

# Prosjektplan- eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Namsos Industribyggeselskap(NIB) AS

---

## Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsos kommune

## Møtedato

02.03.2021

## Saknr

09/21

**Saksbehandler** Einar Sandlund  
**Arkivkode** FE - 037, TI - &58  
**Arkivsaknr** 20/503 - 3

---

## Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget godkjenner prosjektplan datert 12.02.21.
2. Rapporten forventes levert 01.09.21 og innenfor den angitte ressursbruk på 250 timer.
3. Kontrollutvalget bes å bli orientert underveis for å kunne ta stilling til evt. behov for endringer i prosjektplanen.

## Vedlegg

Namsos KU - Prosjektplan NIB AS

## Saksopplysninger

Kommunestyret vedtok hhv. plan eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon 2020-2024 den 29.10.20. I eierskapskontrollplanen ble NIB AS gitt 1. prioritet og i forvaltningsplanen satt som aktuell for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget fattet i sak 03/21 slikt enstemmig bestillingsvedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - Namsos Industribyggeselskap(NIB) AS
2. Kontrollutvalget gir følgende innspill på problemstillinger/spørsmål:
  - *Kommunens Eiermelding og strategi*
  - *Kommunikasjon mellom eier og selskap*
  - *Overordnet målsettinger nr. 1, 4 og 6*
3. Revisor bes å utarbeide prosjektplan til neste møte 02.03.21

Revisjonen har ut fra bestillingsvedtaket utarbeidet prosjektplan datert 12.02.21, jfr. vedlegg. Planen angir følgende problemstillinger:

1. *Utøves eierskapet i Namsos Industribyggeselskap AS i tråd med eiernes vedtak og etablerte normer for god eierstyring?*
2. *Er kommunikasjonen mellom eier og selskap tilfredsstillende for begge parter?*
  1. *3. Følger Namsos Industribyggeselskap AS opp målsettinger om:*
    - *Bygge, eie og drive bygninger, erverve areal og være pådriver i sosial boligpolitikk*
    - *Langsiktig eier av bygninger som leies ut til virksomheter og være kortsiktig eier i bygg eller selskaper som ønsker kommunen som part i en etableringsfase*
    - *Eie aksjer i selskaper under etablering og utvikling*
    - *Drive etter forretningsmessige prinsipper*

Sentrale kilder til revisjonskriterier vil være lov, forskrift, kommunale vedtak og føringer. Listen under viser kildene det tas utgangspunkt i og den blir supplert ved behov:

- *Kommuneloven*
- *Aksjeloven*

- *Selskapets vedtekter og styringsdokumenter (herunder kommunens eierdokument)*
- *Kommunestyrets vedtak/føringer – eksempelvis Namsos kommunes eierdokument*
- *Kommunenes sentralforbund (KS) - Anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak*
- *NUES – Den norske anbefalingen om eierstyring og selskapsledelse*

Eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen vil ta utgangspunkt i kommunale dokumenter og vedtak samt styringsdokumenter for selskapet, inkludert saker og protokoller fra generalforsamling og styret, samt skriftlige rapporteringer eller kommunikasjon. Videre vil selskapets dokumentasjon på hvordan de jobber med målsettingene som eier har satt være viktige. Vedrørende forretningsmessige prinsipper vil en se nærmere på utvalgte deler av regnskapet og enkelte transaksjoner. Dette vil bli supplert med intervju av eierrepresentant, styreleder og daglig leder i selskapet. Det vil bli vurdert om det er aktuelt å intervju hele styret.

Forvaltningsrevisjonen av selskapet er avgrenset til fem av seks målsettinger som eier har satt for selskapet. Problemstillingen om forretningsmessig drift avgrenset til å se på transaksjoner mellom eier, morselskap og datterselskap, økonomisk bærekraftig drift og konkurranse på markedsmessige vilkår. Eierskapskontrollen er avgrenset til eierorganets sammensetning og funksjon, utarbeidelse og revidering av styringsdokumenter, gjennomføring av generalforsamling i mor- og datter-selskap, styresammensetning (kompetanse og godtgjørelse) i mor- og datterselskap, samt habilitetsvurderinger.

Prosjektet er planlagt gjennomført innenfor en tidsressurs på 250 timer med levering 01.09.21.

### **Vurdering**

Sekretariatet er av den fremlagte prosjektplan ansees for å være i tråd med kontrollutvalgets bestilling og innspill i sak 03/21/20. Viser spesielt til kontrollutvalgets vektlegging på selskapets boligpolitiske virkemiddel- og tilretteleggende næringsrolle. Den foreslåtte tidsressurs og leveringstidspunkt betraktes som relevant. Ved evt. behov for endringer i prosjektplanen underveis i prosjektet må kontrollutvalget kunne ta stilling til disse. Kontrollutvalget anbefales å godkjenne prosjektplan datert 12.02.21.