

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Malvik kommune

Arkivsak: 21/155
Møtedato/tid: 13.04.2021 kl. 17:00
Møtested: Fjernmøte, Microsoft Teams

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Helene Hvidsten på telefon 472 97 371, eller e-post: helene.hvidsten@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 06.04.2021

Frank Arne Hammer (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Helene Hvidsten
rådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, rådmann og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
08/21	Prosjektplan for eierskapskontroll, Trøndelag brann- og redningstjeneste
09/21	Eventuelt
10/21	Godkjenning av møteprotokoll 13.04.21

Prosjektplan for eierskapskontroll, Trøndelag brann- og redningstjeneste

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

13.04.2021

Saknr

08/21

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 217, TI - &58

Arkivsaknr 21/78 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen, og ber om at revisor gjennomfører en eierskapskontroll av Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS innenfor en ressursramme på 150 timer, med levering 7. september 2021.

Vedlegg

Prosjektplan for eierskapskontroll Trøndelag Brann- og redning

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok i møte 16.2.21 (sak 2/21) å bestille en eierskapskontroll av Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS. Selskapet er prioritert i plan for eierskapskontroll 2020 - 2024.

Revisor har utarbeidet en prosjektplan hvor det foreslås å avsette 150 timer til prosjektet, og levering 7. september 2021. Disse problemstillingene er satt opp for undersøkelsen:

Utøver Malvik kommune sin eierstyring av Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS i samsvar med gitte føringer og anbefalinger?

Undersøkelsen avgrenses til å belyse følgende delproblemstillinger:

- *Er innholdet i eierskapsmeldingen i samsvar med gitte føringer?*
- *Gis folkevalgte tilstrekkelig opplæring om eierstyring?*
- *Sikrer kommunikasjonen mellom eierrepresentant og kommunestyret en aktiv eierstyring?*
- *Er eiers utvelgelse av styremedlemmer, herunder prosess for valg og habilitetsvurderinger i samsvar med gitte føringer?*

Aktuelle revisjonskriterier for undersøkelsen vil blant annet være kommunelovens bestemmelser om eierstyring (kapittel 26) og KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll. Kommunens eiermelding og selskapsavtalen vil også være relevante revisjonskriterier. For å svare ut problemstillingene vil revisor gå gjennom dokumenter knyttet til kommunens eierstyring. Revisor vil også gjennomføre intervju med sentrale personer knyttet til kommunens eierstyring av selskapet, samt ansatte i administrasjonen som utarbeider kommunens eiermelding.

Vurdering og konklusjon

Problemstillingene som revisor har satt opp er godt egnet til å undersøke Malvik kommunes eierskap i Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS, og om dette er i tråd med regler og normer for god eierstyring. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å godkjenne prosjektplanen. Kontrollutvalget kan slutte seg til prosjektplanens ressursramme og problemstillinger, med levering 7. september 2021.

Eierskapskontroll

Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

PROSJEKTPLAN



Malvik kommune

Mars 2021

EK1005

1 MANDAT

I dette kapitlet vil bestillingen bli utdypet og bakgrunnsinformasjon for prosjektet gjennomgått.

1.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Malvik kommune bestilte i sak 2/21 den 16.2.21 en eierskapskontroll av Trøndelag brann og redningstjeneste IKS.

Følgende risikoer er beskrevet i helhetlig risikovurdering (HRV) knyttet til eierskapskontroll¹ i kommunen: HRV-rapporten peker på at det kan være aktuelt å gjennomføre kontroll på tvers av kommunens selskaper, eksempelvis undersøke kjønnsbalanse i styrene, etiske retningslinjer i selskapene og lignende.

1.2 Bakgrunnsinformasjon

Kommunestyret har i utgangspunktet full beslutningsmyndighet for virksomhet som er organisert som en del av kommunens organisasjon. Slik er det ikke når virksomhet er organisert i selvstendige rettssubjekt, eksempelvis interkommunalt selskap (IKS). Dette medfører at kommunen må ha oppmerksomhet på sin utøvelse av eierstyring. Betingelsene for folkevalgt styring og kontroll endres når virksomheter eller tjenester skilles ut og legges i selskaper. Lovfestede bestemmelser og normer for god selskapsstyring setter grenser for hvor mye kommunene som eier disse selskapene kan og bør involvere seg i selskapenes virksomhet. Aktivt eierskap innebærer at de folkevalgte bruker de mulighetene styringssystemene gir til å utøve eierstyring.

Kommunestyret må forholde seg til de styringssystemene som gjelder for den aktuelle organisasjonsformen, og lovgivningen som regulerer denne.

Eierstyringen i eksempelvis aksjeselskap og interkommunale selskap² skal skje gjennom det øverste eierorganet. Generalforsamlingen er øverste eierorgan for aksjeselskap; tilsvarende representantskapet for interkommunale selskap. For begge selskapsformer skal det velges et styre, som skal fastlegge selskapets strategi og ha tilsyn med daglig ledelse og selskapets virksomhet for øvrig. Styreverv er personlig, og det påhviler et personlig styreansvar. Et styremedlem skal ivareta selskapets interesser i utøvelsen av vervet.

Kommuneloven har egne bestemmelser knyttet til at det minst en gang i valgperioden skal utarbeides en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret jf. § 26-1. I KS sine

¹ Behandlet i Kontrollutvalgets sak 19/20.

² Selvstendige rettssubjekt

eieranbefalinger vises det til behovet for å revidere deler av eierskapsmeldingen årlig, knyttet til å ha oppdatert økonomisk informasjon samt styrerepresentasjon i eide selskaper. Det er videre anbefalt at kommunen har et administrativt eiersekretariat for å sikre at saker som skal til politisk behandling er forsvarlig utredet, jfr. kommuneloven § 13-1, tredje avsnitt. Eierskapssaker omfattes av kravet.

Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS leverer en viktig tjeneste for sine eierkommuner. Selskapet har ansvar for å forvalte brann- og eksplosjonsvern, feiing og tilsyn, ulykkes- og katastrofesituasjoner jf. brannloven, for sine eierkommuner. Selskapet eies av:

- Trondheim kommune - 85,79 %,
- Indre Fosen kommune - 4,24 %,
- Oppdal kommune - 2,96 %,
- Rennebu kommune - 1.06 %,
- Malvik kommune - 5,95 %.

Malvik kommune reviderte sin eierskapsmelding 7. desember 2020 i sak 122/20. Tidligere eierskapsmelding ble utarbeidet i juni 2015, sak 32/15 og revidert i mars 2017, sak 15/17. Dette var en oppfølging av vedtak i K-sak 11/19 – Rapport fra selskapskontroll, Innherred Renovasjon IKS.

Det er utarbeidet et eget skjema som eierrepresentanter skal rapportere tilbake til kommunestyret etter representantskapsmøte eller eiermøte.

2 PROSJEKTDESIGN

I kapittel 2 vil revisor avgrense prosjektet og gå nærmere inn på problemstillingene i prosjektet. Revisjonskriteriene vil bli gjennomgått og metode for innsamling av data vil bli beskrevet.

2.1 Avgrensing

I en eierskapskontroll som denne ser revisor på kommunens system for oppfølging av Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS. Kontrollen vil ikke rette seg mot selskapet, men mot kommunens system for eierstyring, og hvordan denne utføres av eierrepresentant og formidles til eier. Dette vil i praksis si at vi kontrollerer om kommunens eierutøvelse i selskapet skjer i tråd med gitte føringer.

2.2 Problemstillinger

Utøver Malvik kommune sin eierstyring av Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS i samsvar med gitte føringer og anbefalinger?

Undersøkelsen avgrenses til å belyse følgende delproblemstillinger:

- *Er innholdet i eierskapsmeldingen i samsvar med gitte føringer?*
- *Gis folkevalgte tilstrekkelig opplæring om eierstyring?*
- *Sikrer kommunikasjonen mellom eierrepresentant og kommunestyret en aktiv eierstyring?*
- *Er eiers utvelgelse av styremedlemmer, herunder prosess for valg og habilitetsvurderinger i samsvar med gitte føringer?*

2.3 Kilder til kriterier

- Kommunelovens kapittel 26 - eierstyring
- Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, KS – 2020
- Eierstyring og selskapsledelse NUES 2018

Følgende kriterier kan være aktuelle i denne undersøkelsen:

- Vedtatt Eiermelding i Malvik kommune
- Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven)
- Selskapsavtalen med Trøndelag brann- og redningstjeneste

2.4 Metode

Undersøkelsen er bestilt som en eierskapskontroll. Standard for eierskapskontroll, RSK 002, er førende for arbeidet som utføres. Standarden sikrer at undersøkelsen utføres i henhold til krav til god kommunal revisjonsskikk. Dette medfører blant annet at Trøndelag brann- og redningstjeneste skal ha rett til uttale seg på rapporten selv om selskapet ikke er underlagt nærmere undersøkelse.

Det planlegges å gjennomføres intervju med sentrale personer knyttet til kommunens eierstyring av selskapet, samt ansatte i administrasjonen som utarbeider kommunens eierskapsmelding. Videre gjennomføres det en dokumentgjennomgang av relevante dokumenter knyttet til kommunenes eierstyring.

2.5 Team, ressurser og oversendelse

Prosjektteam

- Oppdragsansvarlig revisor: Arve Gausen – arve.gausen@revisjonmidtnorge.no
- Medarbeider: Unni Romstad – unni.romstad@revisjonmidtnorge.no
- Kvalitetsikrer: Sunniva Tusvik Sæter

Ressurser

- Timeforbruk - 150 timer

Oversendelse

- Endelig rapport oversendes 7.9.2021 til sekretariatet

Orkanger, 26.3.2021

Med vennlig hilsen

Arve Gausen
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Direkte ☎ 404 96 309 eller ✉ arve.gausen@revisjonmidtnorge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

	
Prosjekt nr: EK 1005	Kommune: Malvik
Vurdering av uavhengighet - revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt: Eierskapskontroll - Trøndelag Brann- og redningstjeneste	
Hovedreferanse: Kommuneloven § 24-4 Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3 RS 200 — Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4 RS 220 — Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13 RS 300 — Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8	
Ansettelsesforhold:	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA
Medlem i styrende Organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Orkanger, 26.3.2021

Arve Gausen

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

13.04.2021

Saknr

09/21

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/155 - 1

Forslag til vedtak

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Godkjenning av møteprotokoll 13.04.21

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

13.04.2021

Saknr

10/21

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/155 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 13.04.2021, godkjennes.