

# Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Innherred Interkommunale Legevakt IKS - Rapport

---

<b>Behandles i utvalg</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saknr</b>
Kontrollutvalget i Verdal kommune	13.06.2022	18/22
<b>Saksbehandler</b>	Liv Tronstad	
<b>Arkivkode</b>	FE - 217, TI - &58	
<b>Arkivsaknr</b>	20/505 - 13	

---

## Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til rapporten
2. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret gjør slikt vedtak:
  - 1) Kommunestyret tar rapporten til orientering
  - 2) Kommunestyret ber om at eierskapsmelding utarbeides i henhold til lovkrav.
  - 3) Kommunestyret ber eierrepresentanten følge opp revisor sine anbefalinger i representantskapet når det gjelder instruks for valgkomite, avklare habilittetsutfordringer, ROS-analyser og elektronisk internkontrollsystem.
  - 4) Kommunestyret ber eierrepresentanten gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding på oppfølgingen av punkt 2) innen utgangen av juni 2023.

## Vedlegg

Innherred Interkommunale legevakt IKS - Rapport

## Saksopplysninger

Plan for eierskapskontroll ble vedtatt i kommunestyre 25.05.2020, sak 46/20. Planen har følgende prioriteringsrekkefølge:

- Tindved kulturhage AS
- Innherred Interkommunale legevakt IKS
- Nord-Trøndelag Krisesenter IKS

Innherred Interkommunale legevakt IKS / legevaktsamarbeidet er det eneste selskapet som også står opplistet i plan for forvaltningsrevisjon (vedtatt av kommunestyret i sak 45/20), men der som et prosjekt i uprioritert rekkefølge.

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planene.

I 2021 fikk kontrollutvalget en henvendelse fra kontrollutvalget i Frosta om å delta i et felles prosjekt sammen med de øvrige eierne Levanger og Inderøy. Deltagelse i et felles prosjekt sammen med de øvrige eierne er ressursbesparende, og kontrollutvalget sluttet seg til prosjektplanen i sak 28/21 *Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Innherred interkommunale legevakt IKS – Prosjektplan*.

Rapporten fra Revisjon Midt-Norge forelå den 31. mai i år. Rapporten hadde da vært på høring til selskapet og kommunens eierrepresentant.

Gjennom revisjonens arbeid har rapporten ikke vært på høring hos kommunedirektøren som er vanlig ved andre forvaltningsrevisjoner, undersøkelser osv. Bakgrunnen for dette er at eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon gjelder hhv. kommunens eierstyring og selskapet.

Iht. kommuneloven § 23-5 om rapportering til kommunestyret, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken. Dette har kommunedirektøren

fått anledning til i brev av 1. juni, men pga. korte tidsfrister er det pr d.d. ikke kjent om kommunedirektøren vil benytte seg av dette. Et eventuelt hørings svar vil i så fall bli ettersendt kontrollutvalget.

Det er utarbeidet følgende problemstillinger for prosjektet:

Eierskapskontroll:

1. Utøves eierskapet i Innherred Interkommunale Legevakt IKS i tråd med kommunestyrenes vedtak, IKS-loven og etablerte normer for god eierstyring?

Forvaltningsrevisjon:

2. Har Innherred Interkommunale Legevakt IKS etablert styringssystem som sikrer måloppnåelse og forsvarlig økonomisk drift?
3. I hvilken grad har Innherred Interkommunale Legevakt IKS lykkes med rekruttering og beholde nødvendig kompetanse?

Forvaltningsrevisjonen er felles for alle eierne og besvares i kapittel 3 og 4.

Eierskapskontrollen er individuell for den enkelte kommune og besvares i kapittel 5.

Rapporten viser at Innherred Interkommunale Legevakt IKS stort sett oppfyller de krav som stilles til kommunale legevakter. Revisjonen mener selskapet har et forbedringspotensial knyttet til gjennomføring og dokumentasjon av ROS-analyser, og bør ha fokus på dette. I tillegg bør selskapet ferdigstille og ta i bruk det elektroniske internkontrollsystemet.

Undersøkelsen viser at selskapet har et system som sikrer at de har tilstrekkelig personale med den nødvendige kompetanse for å ivareta sine oppgaver.

Kommunen sitt eierskap utøves i tråd med kommunestyrets føringer og IKS-loven, men kommune oppfyller foreløpig ikke kravet i kommuneloven § 26-1 om at det skal utarbeides en eierskapsmelding minst en gang i løpet av valgperioden. Når det gjelder forholdet til etablerte normer for god eierstyring peker rapporten på utfordringer knyttet til mulig inhabilitet som det må tas tak i, samt at det må utarbeides en instruks for valgkomiteen.

Revisjonen kommer med følgende anbefalinger:

- Selskapet bør ha større fokus på gjennomføring og dokumentering av ROS-analyser.
- Overgangen til elektronisk avvikssystem bør ferdigstilles
- Det bør gjennomføres en vurdering av de påpekte utfordringer knyttet til habilitet

## **Vurdering**

Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon er viktige virkemiddel for å føre kontroll med kommunens forvaltning av sine interesser i selskaper, og gir et innblikk i selskapet og de resultater som oppnås. En slik kontroll gir videre en uavhengig tilbakemelding til kommunestyret om selskapets arbeid, selskapsledelse, eierstyring og hvordan kommunestyrets vedtak blir fulgt opp.

Revisor har besvart kontrollutvalgets bestilling.

Rapporten viser at kommunen utøver eierstyring i Innherred Interkommunale Legevakt IKS i samsvar med gitte føringer.

Kommunen har imidlertid ikke fylt lovkravet iht. eierskapsmelding. Selv om lovkravet sier at kommunen minst en gang i valgperioden skal utarbeide en eierskapsmelding bør dette gjøres så tidlig som mulig i valgperioden.

Rapporten viser også at selskapet stort sett oppfyller de krav som stilles til kommunale legevakter, men har et forbedringspotensial knyttet til gjennomføring og dokumentasjon av

ROS-analyser. Pr i dag har selskapet tilstrekkelig personale med den nødvendige kompetanse for å ivareta sine oppgaver.

Sammensetningen av styret kan gi habilitetsutfordringer i selskapet og eller i kommunen. Dette bør drøftes. Det bør også utarbeides instruks for valgkomiteen.

Det vises til rapporten i sin helhet, og det anbefales at kontrollutvalget slutter seg til rapportens konklusjoner og anbefalinger og oversende denne til kommunestyret til videre behandling.