



Tydal kommune

Oktober 2022

EK 1037

1 SAMMENDRAG AV PROSJEKTPLAN

Problemstilling	Utøver kommunen eierskapet i Nord-Trøndelag Kriesenter IKS i tråd med kommunestyrets vedtak, lovkrav og etablerte normer for god eierstyring? <i>Herunder:</i> 1. Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves? 2. Utøves eierskapet i tråd med IKS-loven og kommunestyrets føringer? 3. Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring? 4. Skjer utvelgelse og valg av styremedlemmer i tråd med lovkrav og anbefalinger?
Kilder til kriterier	• IKS-loven • Kommunelovens bestemmelser om eierskapsmelding • KS' anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll • Kommunens eierskapsmelding
Metode	Dokumentgjennomgang og intervjuer
Tidsplan	• 90 timer • Ferdigstillelse innen 15. februar 2023
Prosjektteam	Oppdragsansvarlig revisor: Leidulf Skarbø leidulf.skarbo@revisjonmidtnorge.no Prosjektmedarbeider: Sunniva Tusvik Sæter sunniva.saeter@revisjonmidtnorge.no Styringsgruppe: • Anna Ølnes • Mette Sandvik
Uavhengighetserklæring	Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen.
Kontaktperson Tydal kommune	Ordføreren eller den han gir oppgaven til.

2 MANDAT

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

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Tydal kommune bestilte i sak 13/22 den 19. mai 2022 en eierskapskontroll for Nord-Trøndelag Kriesesenter IKS. Bestillingen var forankret i kommunestyrets plan for eierskapskontroll¹. Kontrollutvalget ba om å få fremlagt en prosjektplan, hvor de aktuelle problemstillingene ble skissert slik:

- Inneholder kommunens eierskapsstrategi anbefalt informasjon om eierskapsutøvelsen i Nord-Trøndelag kriesesenter IKS?
- Er eierstyringen i Nord-Trøndelag kriesesenter IKS i tråd med gitte føringer inkl. kommunikasjon mellom eier og selskap?
- Er eiers utvelgelse av styremedlemmer, herunder prosess for valg og habilitetsvurderinger i samsvar med gitte føringer?

2.2 Bakgrunnsinformasjon

I en eierskapskontroll blir det undersøkt hvordan kommunen ivaretar sine eierinteresser. Dette til forskjell fra forvaltningsrevisjon av selskapet, hvor det er selve virksomheten som undersøkes. Nord-Trøndelag Kriesesenter er organisert som et interkommunalt selskap (IKS). Grensegangen mellom en eierskapskontroll og en forvaltningsrevisjon vil for denne selskapsformen gå mellom oppgavene som hører inn under representantskapet, og oppgaver som ligger hos selskapets styre.

Interkommunale selskaper

Selskapsformen er regulert av en egen lov². Opprinnelig var selskapsformen tilrettelagt for interkommunalt samarbeid av forretningsmessig art³, men har etter hvert fått langt større utbredelse. IKS er en organisasjonsform der prinsippene fra selskapsretten ligger til grunn, men der disse blir sett i sammenheng med prinsippene fra offentlig rett.⁴

¹ Plan for eierskapskontroll 2020-2024, vedtatt av kommunestyret 17.12.2020.

² Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven). LOV-2021-05-28-47

³ Ot.prp. nr. 53 (1997-1998) pkt 4.1.1

⁴ Kommunal- og distriktsdepartementet: Høringsnotat om endring av IKS-loven 25. mai 2022, s. 6.

Et IKS skal være regulert av en selskapsavtale, og denne skal vedtas av det enkelte kommunestyre hos deltakerne. I avtalen skal deltakerandel angis. Kommunen hefter for denne andelen av selskapets forpliktelser. Selskapet skal ha et representantskap med minst én representant fra hver deltaker. Kommunen skal utøve sin myndighet gjennom representantskapet. Styret har ansvaret for forvaltningen av selskapet, og velges av representantskapet.

Nord-Trøndelag Kriesesenter IKS

Selskapet eies av 22 kommuner, hvor Tydal, Selbu, Osen og Indre Fosen deltar sammen med kommunene som hørte til Nord-Trøndelag fylke. Deltakerandelen er basert på innbyggertall, med justering hvert fjerde år. Eierandelen til Tydal kommune er 0,5 prosent. Representantskapet har 29 medlemmer, hvorav Tydal kommune har én. Styret består av 6 medlemmer.

Kriesesenteret har som mål å gi hjelp, veiledning og trygghet til mennesker som blir utsatt for vold i nære relasjoner. Kommunene er lovpålagt å sørge for at det finnes et slikt tilbud⁵. Senteret er lokalisert i Verdal, og har 16 ansatte med rundt 8 årsverk. Virksomheten har blitt drevet siden 1980, og ble stiftet som IKS i 2015. Driften finansieres gjennom tilskudd fra eierkommunene. Etter selskapsavtalen er kommunene forpliktet til minst å bidra med like mye som de statlige overføringene gjennom inntektssystemet. For 2022 utgjør tilskuddet fra Tydal kommune knapt kr 41.000. Brutto driftsutgifter for selskapet var i 2021 på 8,7 millioner kroner, og driften ga et regnskapsmessig resultat på 0,27 millioner kroner. Selskapet hadde et disposisjonsfond på 1,93 millioner kroner, og ingen lånegjeld.

⁵ Lov om kommunale kriesesentertilbud (kriesesenterlova) LOV-2009-16-19-44

3 PROSJEKTDESIGN

I dette kapittelet vil revisor avgrense prosjektet og gå nærmere inn på problemstillingene i prosjektet. Kilder for revisjonskriterier vil bli gjennomgått, og metode for innsamling av data vil bli beskrevet.

3.1 Avgrensing

Ansvar for alt eierskap ligger hos kommunestyret. Representantenes oppfatning av hvordan eierstyringen fungerer, kunne vært en måte å belyse temaet på. Det samme gjelder omfang og utbytte av folkevalgtopplæring om eierrollen. Disponible ressurser begrenser omfanget av datainnsamling. Dette medfører at vi ikke vil kartlegge representantenes oppfatninger.

3.2 Problemstillinger

Utøver kommunen eierskapet i Nord-Trøndelag Kriesesenter IKS i tråd med kommunestyrets vedtak, lovkrav og etablerte normer for god eierstyring?

Herunder:

1. *Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves?*
2. *Utøves eierskapet i tråd med IKS-loven og kommunestyrets føringer?*
3. *Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring?*
4. *Skjer utvelgelse og valg av styremedlemmer i tråd med lovkrav og anbefalinger?*

3.3 Kilder til kriterier

Problemstillingene vil bli belyst utfra et sett med revisjonskriterier, som angir hvordan eierstyringen bør eller skal fungere. Slike målestokker vil revisjonen utlede fra:

- IKS-loven
- Kommunelovens bestemmelser om eierskapsmelding
- KS' anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Kommunens eierskapsmelding, i den grad den er relevant

3.4 Metoder for innsamling av data

Revisjonen vil hente data fra dokumentgjennomgang og intervjuer. Siden Nord-Trøndelag Kriesesenter IKS er 100 prosent offentlig eid, kan kontrollutvalget og revisor kreve alle de opplysninger fra selskapet som er nødvendige for å gjennomføre kontrollen. Dokumenter fra kommunen kan dreie seg om eierskapsmelding og særskilte politiske saker om kriesesenteret.

Følgende personer er aktuelle å intervju:

- Kommunens ordfører
- Kommunens representantskapsmedlem
- Selskapets styreleder

Oppdal, 7. oktober 2022

Leidulf Skarbø

Oppdragsansvarlig revisor

KILDER

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) LOV-2018-06-22-83

Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) LOV-1990-01-29-6

Lov om kommunale krisesenter (krisesenterloven) LOV-2009-06-19-44

Ot.prp. nr. 53 (1997-1998) pkt 4.1.1

Kommunal- og distriktsdepartementet: Høringsnotat om endring av IKS-loven 25. mai 2022

Tydal kommune: Plan for eierskapskontroll 2020-2024

VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

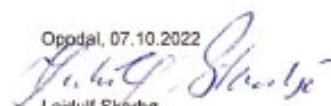
PMRevisjon Midt-Norge	
Prosjekt nr:	Kommune:
EK 1037	Tydal kommune
Vurdering av uavhengighet - revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt: Eierskapskontroll Nord-Trøndelag Kriesenter IKS	

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.

Oppdal, 07.10.2022


Leidulf Skarbø
Forvaltningsrevisor



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no