

Plan for eierskapskontroll 2022 - 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

05.09.2022

Saknr

30/22

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-037, TI-&30

Arkivsaknr 21/235 - 6

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget legger fram plan for eierskapskontroll 2022-2024 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2022-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 - a. Generell eierskapskontroll
 - b. TrønderEnergi AS.
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Vedlegg

Plan for eierskapskontroll 2022-2023

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierskap i selskaper som kommunen har eierinteresser i. Eierskapskontrollene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Planen skal iht. kommuneloven vedtas av kommunestyret.

Behandlingen av planen har blitt forsinket på grunn av en misforståelse rundt ferdigstillingen av Hitra kommunes eierskapsmelding, noe sekretariatet beklager. Det ble gjennomført en eierskapskontroll tidlig i perioden, så antall gjennomførte eierskapskontroller som gjennomføres i forhold til det som er normalt vil allikevel bli som tidligere.

Det vedlagte utkastet angir et prioritert forslag til hvilke eierskap som skal undersøkes i planperioden. Forslaget bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med vurderinger fra sekretariatet etter innspill fra kontrollutvalget. Eierskapskontrollene som vurderes i forhold til størst risiko og vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

Kommunen har årlig ca. 340 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Ut fra revisjonens rapportering om forbrukte timer pr 1.januar 2022, har kontrollutvalget sett over en toårsperiode ca. 940 timer til disposisjon. Gjennomsnittlig antall timer pr forvaltningsrevisjon er ca. 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer.

Vurdering

Forslag til prioriteringer går fram av oversikten i planen, og som 1.prioritet er det satt opp en generell kontroll av kommunens eierskap. Siden det er såpass kort tid igjen av inneværende valgperiode, så prioriterer kontrollutvalget en generell vurdering av om kommunens eierskap utøves i utvalgte selskap i tråd med eierskapsmeldingen, lov og forskrift, eiernes vedtak og etablerte normer for god eierstyring. Hitra kommune sin eierskapsmelding gir rammene for hvordan kommunen skal utøve sitt eierskap, og angir hvordan kommunestyret og eierskapsrepresentantene skal bidra til en god politisk styring og kontroll. En generell kontroll

vil derfor gi en god indikasjon på om kommunestyret kan utøve en målrettet, forutsigbar og langsiktig eierskapspolitikk.

Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. For å velge ut selskaper hvor eierrepresentanten skal kontrolleres, vil det være naturlig å plukke ut selskap som har høy risiko og/eller høy vesentlighet.

Som prioritet nr. 2 er Trønderenergi valgt ut. Selskapet er angitt med moderat risiko i revisors risiko og vesentlighetsvurdering, og er angitt som viktig i kommunens eierskapsmelding. Kontrollutvalget har valgt ut selskapet fordi energipolitikken er et høyaktuelt tema, hvor bl.a. eierrepresentantens avveininger kan være av stor interesse.

Det er ikke sikkert det vil være mulig å gjennomføre begge eierskapskontrollene i perioden. Det kommer bl.a. an på hvordan behovet for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller vurderes opp mot hverandre.

Forslag til spørsmål/vinkling er ikke bindende for kontrollutvalget. Spørsmål/vinkling vil bli nærmere vurdert i forbindelse med oppstart av hver enkelt eierskapskontroll. Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen. Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre eierskapskontroller som ikke er beskrevet i den vedlagte planen skyldes det at risikobildet har endret seg, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Utvalget vil i slike tilfeller holde kommunestyret orientert.

Det anbefales kontrollutvalget å slutte seg til vedlagte plan, og oversender denne til kommunestyret for endelig vedtak.