

Bestilling av eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

05.12.2022

Saknr

48/22

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-037, TI-&30

Arkivsaknr 21/235 - 8

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll av den generelle eierstyringen i Hitra kommune.

1. Timerammen på eierskapskontrollen kan være på inntil 200 timer.
2. Problemstillingen som ønskes belyst er om Hitra kommune har lagt til rette for god eierstyring. Det vurderes ved å se på om:
 - a. Kommunen har et overordnet system, tydelig retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?
 - b. Kommunen sikrer at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?
 - c. Det velges sentrale folkevalgte som eierrepresentanter?
 - d. Det er opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentantene og selskapene?
3. For valg av metode ønsker kontrollutvalget å få en bredest mulig informasjonstilgang.
4. Revisor bes om å utarbeide prosjektplan til kontrollutvalgets neste møte i februar 2022, og det bes om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den 15.01.2023.

Vedlegg

Plan for eierskapskontroll 2022-2023

Saksopplysninger

Plan for eierskapskontroll for 2022 – 2024 ble vedtatt av kommunestyret i sak 69/22 den 20.10.2022, med følgende prosjekter i prioritert rekkefølge for planperioden:

1. Generell eierskapskontroll
2. TrønderEnergi AS

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelsen og vedtak av plan for eierskapskontroll lagt premissene for eierskapskontrollarbeidet ut 2024. I utarbeidelsen av planen ble det vektlagt at det ville gi et godt utbytte å få gjennomført en generell eierskapskontroll siden Hitra kommune har eierinteresser i forholdsvis mange selskap. Med en slik kontroll får man sett hvordan kommunen i praksis gjennomfører sin eierstyring. Dette ble derfor prioritert som prosjekt nummer 1, og det legges opp til en bestilling av dette prosjektet. I plan for eierskapskontroll er følgende momenter brukt som eksempel for innretningen:

1. Utøves kommunens eierskap i utvalgte selskap i tråd med eierskapsmeldingen, lov og forskrift, eiernes vedtak og etablerte normer for god eierstyring?
2. Det gjennomføres en kontroll av flere eierskap for å få en generell vurdering.
3. Det gjøres en vurdering av eierskapene som er vurdert til høy risiko/vesentlighet i revisors risiko og vesentlighetsvurdering. Andre selskap som kontrollutvalget anser som høy vesentlighet for kommunen, kan tas med i vurderingen.

Følgende problemstillinger er foreslått:

1. Har kommunen et overordnet system, tydelig retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?
2. Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?
3. Velges sentrale folkevalgte som eierrepresentanter?

4. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentantene og selskapene?

For valg av metode bør det velges en bredest mulig informasjonstilgang. I tillegg til dokumentasjonsinnhenting og intervju av sentrale personer kan en spørreundersøkelse rettet mot eierskapsrepresentanter i kommunens eide selskaper gi et godt informasjonsgrunnlag for hvordan eierstyringen fungerer i praksis.

Arve Gausen er Revisjon Midt-Norge kontaktperson for Hitra kommune for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Han vil delta på møtet via Teams. Han kan veilede utvalget om spørsmål /problemstillinger som de ønsker å ta inn.

Hitra kommune har pr juni 2022 867 timer til gode for resten av perioden, noe som betyr at det er forholdsvis mange timer tilgjengelig. Forvaltningsrevisjonen for skolemiljø er ikke innregnet i dette timetallet. Lignende eierskapskontroller er gjennomført med ca. 200 timer, noe som kan være et veiledende tall som kan legges til grunn.

Konklusjon

Det legges opp til at kontrollutvalgets møte benyttes til drøfting av bestillingen. I tillegg må utvalget diskutere og fastsette problemstillinger og om det er spesielle selskap som skal inngå i eierskapskontrollen. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 15.januar 2023 og legges frem for kontrollutvalget på utvalgets neste møte.