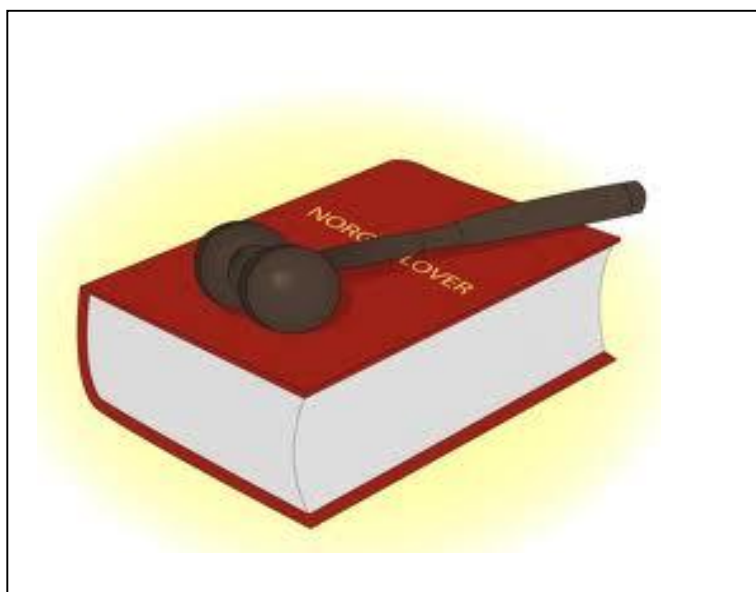


Selskapskontroll i Oppdal kommune

# Plan for selskapskontroll i Oppdal kommune



## **INNHold**

<b>1</b>	<b>INNLEDNING</b> .....	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>ORGANISASJONSFORMER FOR KOMMUNAL VIRKSOMHET</b> .....	<b>3</b>
<b>3.</b>	<b>SELSKAPSKONTROLLENS INNHold</b> .....	<b>3</b>
<b>4.</b>	<b>RETNINGSLINJER FOR SELSKAPSKONTROLL</b> .....	<b>4</b>
<b>5.</b>	<b>SELSKAPSKONTROLL I OPPDAL KOMMUNE</b> .....	<b>5</b>
5.1	Eierskap og eierstyring i Oppdal kommune.....	5
5.2	Oversikt over eierskap i Oppdal kommune .....	8
5.3	Vurdering av selskapene.....	9
5.4	Revisjonens konklusjon.....	11
	<b>PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL I OPPDAL KOMMUNE (UTKAST)</b> .....	<b>11</b>
1.	Virkeområde.....	11
2.	Selskapskontrollens innhold.....	11
3.	Innhenting av opplysninger.....	12
4.	Gjennomføring av selskapskontroll .....	12
5.	Rapportering.....	12
6.	Planens virkningstid .....	12

Oppdal, 22. juni 2016

---

Svein Magne Evavold  
Revisjonssjef

## **1 Innledning**

I kommunal sektor har det etter hvert blitt mer vanlig å organisere deler av tjenesteproduksjonen i fristilte selskaper, stiftelser og lignende. Utviklingen i retning av mer fristilte organisasjonsmodeller fører til en mer kompleks og oppdelt organisering av den kommunale virksomheten. Dette gir styringsmessige utfordringer for kommunestyret og det reiser spørsmål i forhold til tilsyn og kontroll med denne typen virksomhet. Det faktum at en oppgave som tidligere har ligget innenfor forvaltningen organiseres inn i et utenforliggende selskap, bør ikke i seg selv føre til mindre oppfølging fra kontroll- og tilsynsorganene i kommunen. Behovet for oppfølging og koordinering av virksomheten kan tvert om være økende når virksomheten blir mer oppdelt.

Inntil den nye aksjeloven av 13. juni 1997 trådte i kraft kunne kommunerevisjonen velges som revisor i selskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner/ fylkeskommuner hadde mer enn 50 % av stemmene. Denne bestemmelsen ble ikke videreført i gjeldende aksjelov. Da revisorloven ble fornyet i 1999 ble dette stadfestet ved at kommunalt eide selskaper mistet muligheten til å velge kommunal revisjon. Det vil si at kommunen gjennom kontrollutvalget og kommunerevisjonen mistet muligheten til å ha innsyn i kommunalt eide selskaper etter 1999.

Som følge av endringene i kommuneloven om tilsyn og kontroll som ble vedtatt med virkning fra 01. juli 2004 ble kontrollutvalgets oppgaver konkretisert og til dels utvidet i forhold til de tidligere bestemmelsene. Kontroll og tilsyn med kommunalt og fylkeskommunalt eide selskaper ble igjen en prioritert oppgave, og det ble tatt inn egne bestemmelser om selskapskontroll. Reglene slår fast at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper mv. (kommunelovens § 77, nr. 5).

Kommunelovens § 80 utdyper videre i hvilke selskaper selskapskontroll kan utføres, og på hvilken måte selskapskontrollen kan gjennomføres. Etter forskrift om kontrollutvalg § 13 skal kontrollutvalget utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll, som skal vedtas av kommunestyret.

Selskapskontroll kan bare gjennomføres der kommunen alene, eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier selskapet fullt ut, og i heleide datterselskaper til slike selskaper. I slike selskaper har kommunens kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som anses nødvendig for kontrollen, og opplysningene kan innhentes fra selskapets daglige leder, styret eller fra selskapets valgte revisor. Kontrollutvalget og revisor kan også selv foreta undersøkelser i selskapet. Videre har kontrollutvalget og kommunens revisor rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende selskapsorganer.

Dersom kontrollutvalget ønsker å gjennomføre selskapskontroller i andre selskaper der eierskapet er delt med private aktører eller staten, må kontrollen basere seg på offentlig tilgjengelige dokumenter.

Aksjelovens bestemmelser regulerer hvem som på vegne av et aksjeselskap kan gi innsyn i selskapet. Etter aksjeloven § 6-12 hører forvaltningen av selskapet inn under styret, og styret representerer selskapet utad, jfr. aksjeloven § 6-30. Ut fra dette kan styret gi kontrollutvalget rett til innsyn i selskapet. Når det gjelder aksjeeiernes myndighet til å gi kontrollutvalget innsynsrett, må aksjeeierne i tilfelle beslutte dette gjennom vedtak i generalforsamlingen.

Det har blitt mer vanlig at kontrollutvalg ber om innsyn i selskaper som ikke faller inn under innsynsretten i kommuneloven § 80. Kommunen har også blitt oppfordret fra sentralt hold om å sørge for innsynsrett i alle selskaper med kommunale interesser, jfr. 85 tilrådinger fra Kommunal- og regionaldepartementet.

## **2. Organisasjonsformer for kommunal virksomhet**

Kommunen kan velge å organisere sin virksomhet på flere måter der de mest nærliggende er:

- Som en kommunal etat eller virksomhet på tradisjonell måte.
- Som kommunalt foretak etter kommunelovens kapittel 11.
- Som interkommunalt samarbeid med eget styre etter kommunelovens § 27.
- Som interkommunalt samarbeid med vertskommune etter kommunelovens § 28.
- Som interkommunalt selskap.
- Som aksjeselskap.
- Som stiftelse

Selskapskontroll i henhold til kommuneloven er aktuelt i aksjeselskaper og i interkommunale selskaper.

## **3. Selskapskontrollens innhold**

Selskapskontrollen kan deles i to deler:

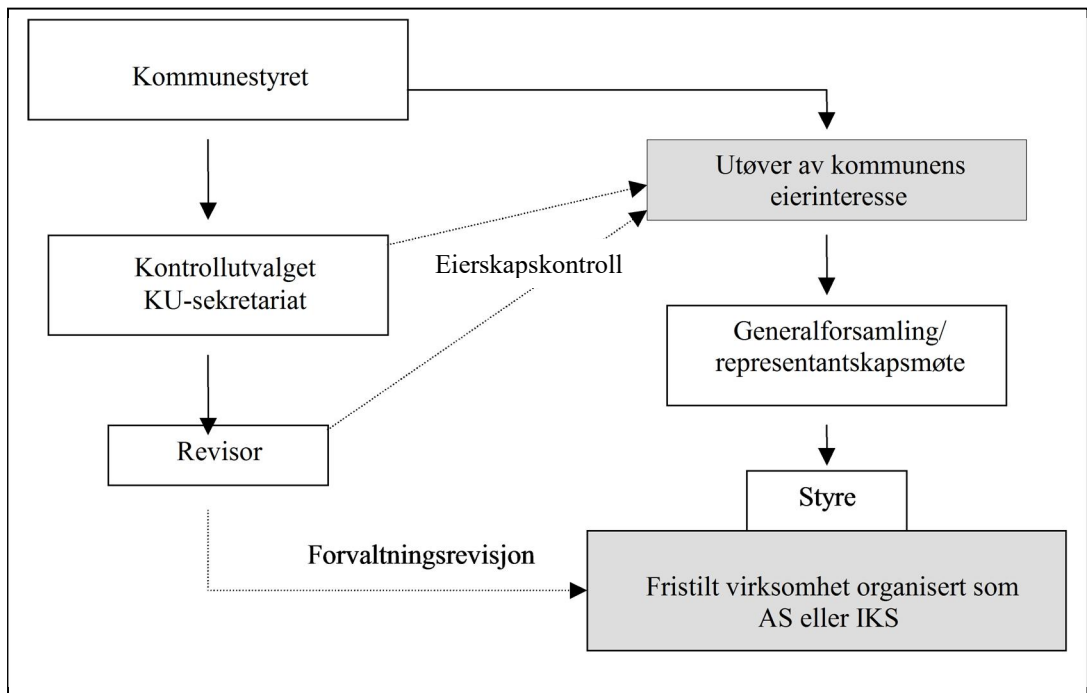
### **1. Eierskapskontroll**

Dette innebærer at kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

### **2. Forvaltningsrevisjon**

Forvaltningsrevisjon er definert i kommunelovens § 77 nr. 4, som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon er frivillig og således opp til kommunestyret å bestemme gjennom å vedta planen for selskapskontroll.

Skjematisk kan selskapskontrollen fremstilles slik:



Figur: Fritt etter "Forslag til veileder for selskapskontroll" utarbeidet av Norges Kommunerevisorforbund .

#### 4. Retningslinjer for selskapskontroll

Før selskapskontroll iverksettes skal kommunestyret vedta retningslinjer for denne typen kontroll. Med utgangspunkt i planen for selskapskontroll skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om hvilke kontroller som er gjennomført, samt resultatene av disse. Retningslinjene bør inneholde bestemmelser om hvor ofte kontrollutvalget skal rapportere resultatene av selskapskontrollen. Videre må retningslinjene inneholde bestemmelser om hvordan selskapskontrollen skal foregå, det vil si om det skal være mulig for kontrollutvalget å initiere forvaltningsrevisjonsprosjekter i selskapet i tillegg til ordinær eierskapskontroll.

Retningslinjene bør også inneholde bestemmelser om hvilke dokumenter selskapet skal sende kontrollutvalget og revisor. Aktuelle dokumenter er årsregnskap, årsberetning, revisjonsberetning, nummererte brev fra revisor, møteinnkallinger og protokoller fra generalforsamling / representantskap og styremøter.

En plan for selskapskontroll bør inneholde en beskrivelse av ulike deler av selskapskontrollen.

Kontrollvirksomheten kan omfatte:

Eierkontroll ved selskapsetablering

Eierkontroll ved selskapsetablering eller ved kjøp av aksjer eller andeler i selskaper. Kontrollaspektet i slike situasjoner er å vurdere om verdiene kommunen skyter inn i virksomheten er i overensstemmelse med kommunestyrets forutsetninger, og om innskutte verdier står i et rimelig forhold til motytelsen i form av aksjer, innskuddskapital etc.

#### Ordinær eierskapskontroll

For selskaper i daglig drift vil eierskapskontrollen bestå av følgende deler:

1. Kontroll med at virksomheten foregår i henhold til gjeldende lover og regler, herunder innenfor de rammer som vedtektene gir.
2. Kontroll med at virksomheten foregår innenfor rammene av kommunens vedtak og forutsetninger.
3. Vurdering av den enkelte virksomhet sett fra et eierperspektiv.
4. Eventuelle andre forhold.

I dette ligger det at virksomheten drives i henhold til rammene som er satt for virksomheten, både i forhold til lov og regelverk og i henhold til virksomhetens vedtekter. Videre må det vurderes om virksomheten drives innenfor de vedtak og forutsetninger som kommunestyret har satt for selskapets virksomhet. Dersom kommunen har oppnevnt medlemmer til styret i virksomheten kan det også være aktuelt å vurdere hvilken rolle disse har hatt for å sikre at virksomheten drives innenfor kommunestyrets forutsetninger for kommunens engasjement i selskapet. Når det gjelder vurderinger i forhold til eierperspektivet vil fokus blant annet settes på om virksomheten drives økonomisk forsvarlig og at virksomheten forvalter sine eiendeler og kapital på en sunn og effektiv måte.

#### Eierskapskontroll ved salg eller avvikling av virksomhet

På lik linje med eierskapskontroll ved kjøp av virksomhet kan det også være aktuelt med en viss grad av innsyn i prosessen ved avvikling av, eller ved salg av virksomhet. I denne sammenhengen er det naturlig å vurdere om eventuelle forutsetninger ved salget er oppfylt og om vederlaget står i forhold til verdiene i virksomheten.

## **5. Selskapskontroll i Oppdal kommune**

### **5.1 Eierskap og eierstyring i Oppdal kommune**

Oppdal kommune har i K- sak 12/24, møte i Kommunestyret den 11.04.2012 vedtatt Eierskapsmelding for Oppdal kommune. I tillegg har Oppdal kommune vedtatt en egen Eierskapsmelding for Oppdal Everk AS, K-sak 09/83, møte i Kommunestyret den 03.12.2009.

Fra eierskapsmeldingen som ble behandlet i møte 11.04.2012 ble følgende retningslinjer for eierskap, ledelse og kontroll av selskap lagt til grunn:

1. Oppdal kommune skal gjennomføre opplæring i eierstyring i forbindelse med den obligatoriske folkevalgtopplæringen etter hvert kommunestyrevalg.
2. Oppdal kommune sin eierskapsmelding skal oppdateres av kommunestyret selv annet hvert år, gjennomgå en grundig revidering en gang i hver valgperiode samtidig med kommuneplanen
3. Oppdal kommune skal ha et langsiktig og ansvarlig perspektiv på sitt eierskap i ulike selskap. Målet med eierskapet skal være tydelig, og gå frem av selskapsavtalen/ vedtektene. Samfunnsansvar, åpenhet, likestilling og etikk må vurderes.
4. Ved spørsmål om oppretting av selskap eller endring av selskapsform skal Oppdal kommune legge vekt på følgende vurderingstema:
  - Muligheten for politisk styring
  - Økonomisk ansvar og risiko for kommunen
  - Selskapets frihet og fleksibilitet
  - Juridisk status
5. For selskap som både driver monopol- og konkurransevirkosomhet skal Oppdal kommune ha en særskilt vurdering av selskapsorganiseringen
6. Kontrollutvalget skal utarbeide en årlig plan for gjennomføring av selskapskontroll. Ved kontrollgjennomføring skal eierskapsmeldingen være det mest sentrale eierstyringsdokumentet. Kontrollutvalget vurderer selv om det er behov for å være til stede under generalforsamlinger
7. Ordføreren er Oppdal kommune sin eierrepresentant under generalforsamlinger i aksjeselskap. Varaordføreren kan møte i stedet for ordføreren. I selskap hvor kommunen eier mer enn 30% av aksjene skal Oppdal kommune alltid være representert under generalforsamlinger. Ordføreren vurderer selv behovet for å være til stede i selskap hvor kommunen har mindre eierandel. I andre saker enn ordinære generalforsamlingssaker iht. aksjeloven skal ordføreren innhente mandat fra kommunestyret jfr. pkt. 8.
8. Oppdal kommune skal ha et klart skille mellom de politiske funksjonene som utøves i kommunalt valgte organ, selskapsfunksjonene som utøves i selskapenes styrende organ. I saker til generalforsamlingen hvor det kreves en forutgående politisk avklaring, skal kommunens forvaltningsregler for saksforberedelse og saksutsendelse følges.
9. Den samlede kompetansen i styret skal vurderes i forhold til selskapets spesifikke formål.

Et styre skal ha både den nødvendige kompetanse til å følge opp eierens forventinger, generell ledelseskompetanse, og kompetanse innen selskapets virksomhetsområder. I forkant forbereder rådmannen styringsrammer etter ønsker fra valgkomiteen.
10. Funksjon som valgkomite for styreutnevning skal utøves av formannskapet. Formannskapet fremmer innstilling til kommunestyret. I forkant forbereder rådmannen etter ønske fra valgkomiteen kriterier for styrets komplementære kompetanse.
11. Styrelederen har hovedansvaret for å sikre styrearbeidet fungerer godt, og at styrets kompetanse blir utviklet gjennom årlig styreevaluering.

Før valgkomiteen (formannskapet) fremmer sin innstilling, skal kompetansebehovet være drøftet med styrelederen.
12. Ved konsernorganisering skal datterselskap ha andre styremedlemmer enn morselskapet.

13. Oppdal kommune skal som hovedregel ha ordninger med numerisk valg av vararepresentanter.
14. Når det er aktuelt å velge ledende politikere inn i selskapsstyrer, skal det foretas en særskilt vurdering av hvilke habilitetsproblemer som kan oppstå.
15. Uavhengig av selskapsform vil Oppdal kommune arbeide for lik kjønnsrepresentasjon i styrer. Dette gjelder også selskapenes datterselskap.
16. En prinsipiell diskusjon bør foretas i forbindelse med eierskapsmeldinger, og den faste godtgjørelsen til styremedlemmer skal både reflektere selskapets kompleksitet og omfang, og lønns- og godtgjørelsesnivået i Oppdal kommune.
17. For selskap som er organisert som selvstendige rettssubjekt skal styret vurdere behovet for å være medlem i en arbeidsgiverorganisasjon.
18. Oppdal kommune ønsker at etiske prinsipper og samfunnsansvarlig forretningsdrift blir forankret i selskap som kommunen eier eller har eierinteresser i. Styret står ansvarlig for at etiske retningslinjer blir utarbeidet og fulgt opp.
19. Rådmannen eller hans underordnede skal ikke sitte i styre for selskap der kommunen har eierinteresser. For kommunale foretak skal rådmannen utøve tilsynsfunksjoner på vegne av kommunestyret, og kan på eget initiativ fremme saker for kommunestyret som berører de kommunale foretakenes virksomhet.

Kommunestyret har behandlet og vedtatt egen eierskapsmelding for Oppdal E-verk AS. Eierskapsmeldingen har listet opp følgende krav til Oppdal E-verk AS:

1. Rammene for selskapets virksomhet følger av det vedtektene, eierskapsmeldingen, avtaler, konkurransesituasjon og myndighetenes monopolregulering fastsetter.
2. Styret må sørge for at selskapet foretar resultatsplitting mellom virksomhetsområder, har gode regnskapsrutiner for korrekt fordeling, og lager resultatoppsett der lønnsomheten til de ulike virksomhetsområdene tydelig fremgår. Styret skal med utgangspunkt i dagens organisering vurdere om selskapsorganiseringen er optimal med tanke på synliggjøring av effektiviteten i nettvirksomheten og muligheten for framtidig strukturendring jfr. pågående strukturendringsprosess for midtnorsk energibransje, og samtidig finne løsninger som ivaretar hensynet til offentlig innsyn, samt muligheter for innspill og kontroll. Sak om slik organisering med mulige alternativer, legges fram for ekstraordinær generalforsamling så snart som mulig og eventuelt senest til den faste, årlige generalforsamlingen i 2010.
3. Selskapet vurderer løpende om det skal foretas utviding eller innskrenking av virksomhetsområder. Slike beslutninger tas av generalforsamlingen etter initiativ fra selskapet, og blir vurdert ut fra lønnsomhet, framtidig kompetansebehov, samhörighet til selskapets øvrige virksomhet, miljømessige hensyn, lokale arbeidsplasser, lokal-samfunnets behov for tjenester og kommunens behov for offentlig eierkontroll.
4. Styret må stille seg åpent for deltakelse i strukturendringer i energibransjen dersom dette er aktuelt, og gir i tilfelle eieren nødvendig drahjelp til kartlegging av fordeler og ulemper.
5. Selskapet har et åpent forhold til sine kunder og eier. Allmennheten sikres gode innsyns- og kontrollmuligheter over selskapsorganets beslutninger og driften av virksomheten. Selskapet praktiserer mer offentlighet.
6. Selskapet har høy etisk standard og bidrar til en tillitsskapende forvaltning gjennom gode systemer for internkontroll og rapportering.
7. Selskapet har en konservativ risikoholdning, og har gode systemer for risikostyring.



8. Selskapet rapporterer til sin eier gjennom perioderapporter og årsberetning på en måte som gjør det enkelt og tydelig å forstå resultat fra selskapsforvaltningen. Selskapets styre og daglig leder bidrar aktivt til at de årlige dialogmøter blir et konstruktivt bidrag til utviklingen av selskapet.
9. Selskapet styres etter følgende finansielle mål fra eieren:
  - a. Avkastningen på nettkapitalen (driftsresultat for nettverksomsetningen i forhold til NVE-verdi) skal minst utgjøre 7%.
  - b. Kraftomsetningen til sluttbrukere skal gi et positivt resultatbidrag.
  - c. Selskapets egenkapitalandel skal ikke være lavere enn 40% og ikke høyere enn 50%.
  - d. Investeringsbeslutninger skal prosjekt som gir egenkapitalavkastning etter skatt lavere enn 6% regnes som ulønnsomme.
  - e. Så lenge dagens forvaltningsregime for Drivarettigheten vedvarer, skal det økonomiske resultat (inklusive renteinntekter) uavkortet tilbakeføres til kommunen i form av utbytte.
  - f. Anvendelsen av avkastningen fra nettvirksomheten og sluttbrukeromsetningen skal primært bero på eierens forventning om et forutsigbart utbytte. På lang sikt forventer eieren et utbytte som tilsvarer 5% av egenkapitalen i nettet (NVE-verdi fratrukket påhvillende langsiktig gjeld).
10. Forretningsmessig kontakt mellom Oppdal kommune og Oppdal Everk skjer på en uavhengig og profesjonell måte. Det er et klart skille mellom kommunens roller som eier, kunde og oppdragsgiver slik at det ikke oppstår tvil om den forretningsmessige habiliteten.

## **5.2 Oversikt over eierskap i Oppdal kommune**

Vedlagt følger en oversikt over Oppdal kommunes eierandeler i selskaper.

Selskapskontroll kan gjennomføres i henhold til kommunelovens bestemmelser for selskaper som er heleid av kommunen, for selskaper som kommunen eier sammen med andre kommuner/ fylkeskommuner og for interkommunale selskaper som kommunen har eierandel i.

Videre kan selskapskontroll gjennomføres i selskaper hvor dette er regulert i vedtekter eller aksjonæravtaler og i selskaper hvor styret har åpnet for innsyn.

Heleide aksjeselskaper:

Oppdal kommune har 3 heleide aksjeselskaper:

- **Oppdal Everk AS** som også inkluderer det heleide datterselskapet **Vitnett AS**.
- **Oppdal Næringshus AS**
- **Vekst Oppdal AS** som også inkluderer det heleide datterselskapet **Oppdal Treningssenter AS**

Aksjeselskaper eid sammen med andre kommuner:

Kommunen medeier i ett aksjeselskap sammen med andre kommuner:

- **Trønderenergi AS** som også inkluderer de heleide datterselskapene **Trønderenergi Kraft AS, Trønderenergi Marked AS og Trønderenergi Service AS**

Interkommunale selskaper:

Kommunen er medeier i 6 interkommunale selskaper:

- **Revisjon Fjell IKS**
- **Kontrollutvalg Fjell IKS**
- **Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap AS**
- **Trøndelag Brann- og Redningstjeneste IKS**
- **Midt-Norge 110-sentral IKS**
- **Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS**

Aksjeselskaper uten innsynsrett:

I de øvrige selskapene kommunen har eierinteresser i er det ikke sikret innsynsrett.

Oppdal kommune gikk i 2004 inn som eier i de to interkommunale selskapene Revisjon Fjell IKS og Kontrollutvalg Fjell IKS med 25,85 % eierandel.

Disse selskapene vil tilrettelegge og foreta selskapskontroll for eierne, men kan ikke foreta selskapskontroll i egen virksomhet. Dersom det skal foretas selskapskontroll i disse selskapene må kontrollutvalget sikre at den som utøver selskapskontrollen er habil.

En plan for selskapskontroll bør ikke baseres fullstendig på kommunens nåværende eierinteresser. Det er også hensiktsmessig å ha en rutine på plass om det senere skulle bli aktuelt for kommunen å opprette egne selskaper selv eller sammen med andre kommuner for å ivareta særskilte formål.

### **5.3 Vurdering av selskapene**

Valg av kontroller bør skje på bakgrunn av en risiko- og vesentlighetsvurdering. I en slik vurdering kan en vektlegge følgende forhold:

1. Vesentlighet
  - a. Kommunens eierandel i selskapet
  - b. Selskapets tjenestetilbud til kommunens innbyggere og selskapets samfunnsmessige ansvar
  - c. Økonomisk verdi for kommunen
2. Risiko
  - a. Manglende måloppnåelse eller uklare mål
  - b. Negativ økonomisk utvikling
  - c. Endringer i selskapets organisasjon eller i markedet

Vår vurdering av vesentlighet:

- a. Kommunens eierandel i selskapene er angitt i prosent.
- b. Selskapenes tjenestetilbud og samfunnsmessige ansvar er skjønnsmessig vurdert på skalaen svært viktig – viktig – middels viktig – lite viktig.

- c. Økonomisk verdi for kommunen er vurdert i forhold til balanseverdi og ligningsverdi, liten verdi (mindre enn 1 mill.), middels verdi (1 mill. – 5 mill.), stor verdi (5 mill. – 50 mill.) og meget stor verdi (over 50 mill.).

	1 a	1 b	1 c
Oppdal Everk AS	100 %	Svært viktig	Meget stor verdi
Vitnett AS	100 %	Viktig	Stor verdi
Oppdal Næringshus AS	100 %	Viktig	Stor verdi
Vekst Oppdal AS inkl. datterselskap	100 %	Viktig	Stor verdi
Trønderenergi AS inkl. datterselskaper	2,92 %	Svært viktig	Meget stor verdi
TBRT IKS	4,2 %	Svært viktig	Liten verdi
NIR IKS	11,0 %	Viktig	Liten verdi
110-sentral IKS	2,18 %	Svært viktig	Liten verdi

Vår vurdering av risiko:

- Vurdert risiko for manglende måloppnåelse er angitt for de selskapene det gjelder
- Vi har sett på økonomisk utvikling i selskapene og markert de selskapene som har negativ utvikling.
- Vi har ikke registrert risiko knyttet til endringer i selskapenes organisasjon. Vurderingene er gjort med bakgrunn i markedsforhold og lov- og reguleringsmessige forhold som kan innebære risiko.

	2 a	2 b	2 c
Oppdal Everk AS	Risiko i forhold til kommunens forventninger	Ok	Nye krav til selskapsorganisering og Markedsrisiko
Vitnett AS	Liten risiko	Ok	Markedsrisiko
Oppdal Næringshus AS	Risiko i forhold til kommunens forventninger	Ok	Liten risiko
Vekst Oppdal AS inkl. datterselskap	Liten risiko	Ok	Markedsrisiko
Trønderenergi AS inkl. datterselskaper	Risiko i forhold til mange virksomhetsområder	Ok	Markedsrisiko
TBRT IKS	Risiko knyttet til selvkost og sekundærvirksomhet	Ok	Risiko knyttet til lovpålagt og ikke lovpålagt virksomhet
NIR IKS	Risiko knyttet til selvkost og sekundærvirksomhet	Ok	Risiko knyttet til lovpålagt og ikke lovpålagt virksomhet
110-sentral IKS	Liten risiko	Ok	Liten risiko

## 5.4 Revisjonens konklusjon

En samlet vurdering av risiko og vesentlighet peker mot at det er størst behov for selskapskontroll i følgende selskaper:

- Oppdal Everk AS
- Trønderenergi AS
- Trøndelag Brann og Redningstjeneste IKS
- Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap IKS
- Oppdal Næringshus AS

Prioritering av selskapskontroll må vurderes opp mot tidligere gjennomførte kontroller. Det er gjennomført selskapskontroll inkl. forvaltningsrevisjon i selskapene Oppdal Everk AS og Vitnett AS i 2015 og i Trønderenergi AS inkl. datterselskaper i 2014. Selskapskontroll i form av eierskapskontroll ble gjennomført i Vekst Oppdal AS i 2013.

Prioritering av selskapskontroll må også vurderes i forhold til tilgjengelige ressurser for kontroll og tidligere gjennomførte kontroller. Kontroller som kan gjennomføres i samarbeid mellom flere kommuner vil innebære lavere kostnader. Forvaltningsrevisjon i selskaper kan også ses opp mot forvaltningsrevisjon i kommunen.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg må planen oversendes til kommunestyret for endelig godkjenning.

## Plan for selskapskontroll i Oppdal kommune (utkast)

### 1. Virkeområde

Selskapskontroll kan utøves i interkommunale selskaper og i aksjeselskaper der Oppdal kommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer eller andeler, og i heleide datterselskaper av slike selskaper. Videre kan selskapskontroll utøves i selskaper hvor dette er regulert i vedtekter/aksjonæravtale og i selskaper hvor styret har åpnet for innsyn.

### 2. Selskapskontrollens innhold

Selskapskontrollen omfatter:

**A: Eierskapskontroll** som omfatter kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

**B: Forvaltningsrevisjon** i henhold til kommunelovens § 77 nr. 4, det vil si systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i selskapskontrollen som skal utøves på vegne av Oppdal kommune.

### **3. Innhenting av opplysninger**

Kommunestyret gir kontrollutvalget og den som kontrollutvalget utpeker til å utføre selskapskontroll, anledning til å kreve enhver opplysning av selskapet, selskapets styre og selskapets revisor som anses nødvendig for å kunne utøve selskapskontrollen.

Kontrollutvalget kan kreve å få tilsendt følgende dokumenter rutinemessig som et ledd i eierskapskontrollen av selskapet: årsregnskap, årsberetning, revisjonsberetning, nummererte brev fra revisor, møteinnkallinger samt protokoller fra generalforsamling / representantskap og styremøter.

### **4. Gjennomføring av selskapskontroll**

Kontrollutvalget må minst én gang i året foreta en vurdering av kommunens selskaper med hensyn til gjennomføring av selskapskontroll, og eventuelt hvilket omfang selskapskontrollen skal ha.

Kontrollutvalget peker selv ut den som skal bistå utvalget i selskapskontrollen. I henhold til avtaleforutsetningene for deltakelse i interkommunalt samarbeid om revisjon og sekretariat i Revisjon Fjell IKS og Kontrollutvalg Fjell IKS, er det disse selskapene som skal yte slike tjenester til kontrollutvalget.

### **5. Rapportering**

Rapportering om gjennomført selskapskontroll skjer rutinemessig til kontrollutvalget etter at selskapskontroll er gjennomført. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om gjennomført selskapskontroll i henhold til denne planen minst én gang i året.

### **6. Planens virkningstid**

Planen gjelder for perioden 2016 – 2019.

Selskap	Innskutt kapital – Eierandel	Styre	Revisor	Selskapskontroll mulig/sist gjennomført
Oppdal Everk AS 915 019 196	Kapital: 519.500  Oppdal kommune: 100 %  Balanseverdi Ok: 58.665.000	SL: Olav Morten Bjørndal - Johan Jensen - Cecilie Nitter - Mette Flotten - Petter Bye DL: Ståle Rian	BDO AS	Ja  Forvaltningsrevisjon gjennomført i 2015
Datterbedrift: Vitnett AS 981 488 423	Kapital: 3.086.000  Oppdal Everk AS: 100%	SL: Harald Sundseth - Arnt Nerhoel - Cecilie Nitter - Liv Brevik - Sindre Rynning Hansen DL: Stig Otto Strand	BDO AS	Ja  Forvaltningsrevisjon gjennomført i 2015
Oppdal Næringshus AS 985 056 617	Kapital: 700.000  Oppdal kommune: 100 %  Balanseverdi Ok: 4.758.000	SL: Jan Bredeveien - Bjørg Marit Sæteren - Trond Mesloe	BDO AS	Ja

Selskap	Innskutt kapital – Eierandel	Styre	Revisor	Selskapskontroll mulig/sist gjennomført
Vekst Oppdal AS 976 320 263	Kapital: 6.000.000  Oppdal kommune: 100 %  Balanseverdi Ok: 6.000.000	SL: Harald Sundseth - Arnt Gulaker - Ingrid Kjelsberg - Sivert Sæther - Ingvill Dalseg DL: Johan Veggen	BDO AS	Ja  Selskapskontroll gjennomført i 2013
Datterbedrift: Oppdal Treningssenter AS 975 374 807	Kapital: 591.000  Vekst Oppdal AS: 100%	SL: Harald Sundseth - Arne Braut - Arnt Gulaker - Ingvill Dalseg - Sindre Rynning Hansen DL: Johan Veggen	BDO AS	Ja
Trønderenergi AS 980 417 824	Kapital: 113.818.460 Oppdal kommune: 2,92 %	SL: Per Kristian Skjærvik - Anna Therese Flatmo - Roger Harsvik - Dina Elverum Aune - Arve Slørdahl - Rune Olaisen - Karin Skogan Holm - Geir Ove Kjelsbu - Margrethe Smith DL: Ståle Gjersvold	PWC AS	Ja  Selskapskontroll inkl. forvaltningsrevisjon gjennomført i 2014. Inkluderte også datterselskaper.

Utarbeidet for kontrollutvalget i Oppdal kommune  
av Revisjon Fjell IKS

Selskap	Innskutt kapital – Eierandel	Styre	Revisor	Selskapskontroll mulig/sist gjennomført
Trønderenergi Kraft AS 878 631 072	Kapital: 350.000.000 Heleid av Trønderenergi AS	SL: Olav Sem Austmo - Arnt Inge Sætern - Cathrine Tronstad - Helge Grønning - Roger Andre Nesset DL: Tormod Eggan	PWC AS	Ja
Trønderenrgi Marked AS 993 385 565	Kapital: 13 255 000 Heleid av Trønderenergi AS	SL: Arnt Inge Sætern DL: Roger Dønnem	PWC AS	Ja
Trønderenergi Service AS 992 111 372	Kapital: 1.000.000 Heleid av Trønderenergi AS	SL: Arnt Inge Sætern - Bård Olav Uthus - Gunnel Fottland - Johanne Kristin Hansen DL: Johnny Tangen	PWC AS	Ja
Midtnorsk Fly og Luftsportsenter AS 858 233 062	Kapital: 190.000 Oppdal kommune: 10,50 %  Balanseverdi Ok: 20.000	SL: Odd Asbjørn Nyberg - Arvid Langseth - Håvard Gangsås - Hallvard Fjeldsetnes - Helge Dale Titlestad	BDO AS	Nei

Utarbeidet for kontrollutvalget i Oppdal kommune  
av Revisjon Fjell IKS



Selskap	Innskutt kapital – Eierandel	Styre	Revisor	Selskapskontroll mulig/sist gjennomført
Rosenvik AS 915 484 425	Kapital: 1.316.250  Oppdal kommune: 30,43 %  Balanseverdi Ok: 400.500	SL: Aage Schei - Ellen Bergsrønning - Bodil Irene Sinnes - Marit Risvaag - Mildrid Gimseng - Odd Gorseth - Trygve Øyasæter DL: Arnt Otto Lie	Deloitte AS	Nei
Mediehuset Opp AS 864 813 542	Kapital: 775.200  Oppdal kommune: 0,08 %	SL: Ingebrigt Bjerke - Amund Grimstad - Per Roar Bekken DL: Per Roar Bekken	BDO AS	Nei
Norsk Bane AS 984 365 772	Kapital: 10.159.000  Oppdal kommune: 0,49 %  Balanseverdi Ok: 55.000	SL: Kjell Stundal  DL: Jørg Wember Westermann	Deloitte AS	Nei
Kommunekraft AS 866 818 452	Kapital: 320.000  Oppdal kommune: 0,31%  Balanseverdi Ok: 1.000	SL: Arvid Bjarne Lillehaug DL:	Beckman Lundevall Revisjon AS	Nei

Utarbeidet for kontrollutvalget i Oppdal kommune  
av Revisjon Fjell IKS

Selskap	Innskutt kapital – Eierandel	Styre	Revisor	Selskapskontroll mulig/sist gjennomført
Trøndelag Reiseliv AS 961 245 117	Kapital: 1.600.000 Oppdal kommune: 0,94 % Balanseverdi Ok: 15.000	SL: Erik Revdal - Rune Nordstokke - Ingegerd Eggen - Kari Anne Kvarving - Stig Klomsten - Tone Løwe - Torfinn Stub DL: Petra Sestak	Ernst & Young AS	Nei
Revisjon Fjell IKS 987 727 675	Kapital: 500.000 Oppdal kommune: 25,85 % 7 andre kommuner: 74,15 %	SL: Ola Jensvold - Eva Tørhaug - Bjørn Rogstad - Kari Reiten - Merete Lykken DL: Svein Magne Evavold	Fosen kommunerevisjon IKS	Ja
Kontrollutvalg Fjell IKS 988 019 917	Kapital: 200.000 Oppdal kommune: 25,85 % 7 andre kommuner: 74,15 %	SL: Svein Ola Nygjelten - Marit T. Sugaren - Irene Tronslien - Bjørnar Ingebrigtsvoll - Stein Dølmo DL: Torill Bakken	Fosen kommunerevisjon IKS	Ja

Utarbeidet for kontrollutvalget i Oppdal kommune  
av Revisjon Fjell IKS

Selskap	Innskutt kapital – Eierandel	Styre	Revisor	Selskapskontroll mulig/sist gjennomført
Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap IKS 971 143 436	Kapital: 0 Oppdal kommune: 11 % 8 andre kommuner: 89 %	SL: Eilif Magne Lervik - Maritta Ohrstrand - Anna Melland - Stig Fjeldset - Eli Dahle - Svein Kongshaug - Ole Kjell Talberg DL: Hilde Harstad	Distriktsrevisjon Nordmøre IKS	Ja
Trøndelag Brann- og Redningstjeneste IKS 992 047 364	Kapital: 0 Oppdal kommune: 4,2 % 6 andre kommuner: 95,8 %	SL: Trond Singaas - Anne-Elise Steen-Hansen - Lars Wangberg - Marit Fostervold - Nils Kristian Johnsen - Oddbjørn Ressem - Per Børø - Reidar Johansen - Reidun Hindrum - Willy Nettet DL: Torbjørn Mæhlumsveen	Trondheim kommunerevisjon	Ja

Selskap	Innskutt kapital – Eierandel	Styre	Revisor	Selskapskontroll mulig/sist gjennomført
Midt-Norge 110-sentral IKS 916 484 496	Kapital: 0 Oppdal kommune: 2,18 % 25 andre kommuner 97,82 %	SL: Michel Momyr - Anna-Karin Hermansen - Elisabeth Høyem - Frank Grønås - Frank Hansen - Malene Stræte - Per Øystein Karlsen DL: Arvid Vollum	Trondheim kommunerevisjon	Ja
Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS 971 375 965	Kapital: 0 Oppdøl kommune: 1,94 % 36 andre kommuner: 98,06 %	SL: Kjell Fosse - Tove Jebens - Jan Børre Solvik - Ola Stene - Randi Segtnan DL: Anne Overland	Komrev Trøndelag IKS	Ja