

# REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Melhus kommune

2024



# 1 INNLEDNING

Kontrollutvalget i kommunen skal utarbeide en *plan for forvaltningsrevisjon* (kommunelovens § 23-3 andre ledd) og en *plan for eierskapskontroll* (kommunelovens § 23-4 andre ledd). Revisors risiko- og vesentlighetsanalyse er et innspill til kontrollutvalgets arbeid med disse planene. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er en invitasjon til en dialog om risikoområder i kommunen og bør suppleres med vurderinger fra kommuneorganisasjonen og kontrollutvalget selv. Vurderingen av risiko er basert på sannsynlighet for at noe inntreffer og mulig konsekvens, og disse er påpekt kort i teksten. Det er lagt vekt på å framstille risikovurderingene på en enkel måte, og risikoer som revisor har funnet uvesentlig er ikke tatt med. Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er sett fra revisors perspektiv og andre kan ha andre vurderinger basert på sin kunnskap om kommunen.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er basert på erfaringer fra revisjonsarbeidet i kommunen, data fra eksterne kilder og årlige kontaktmøter med kommunen.

Denne rapporten er delt inn i sju områder. Disse er:

- Kommuneorganisasjon
- Økonomi
- Oppvekst
- Velferd, helse og omsorg
- Teknisk
- **Eierstyring**

Området eierstyring handler både om kommunens eierstyring generelt og eierstyring av ulike selskaper. Forvaltningsrevisjon i selskaper omtales innenfor de områdene hvor de naturlig hører hjemme. Vertskommunesamarbeid og kommunalt oppgavefelleskap beskrives under kommuneorganisasjon, mens tjenestene som leveres omtales innenfor de enkelte områdene.

## 7 EIERSTYRING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Mange eierskap - konsernselskap	Eierskapsmelding
	Interkommunale selskaper
	Aksjeselskaper

### **Mange eierskap – generell eierskapskontroll**

Kommunen har mange eierinteresser i ulike selskaper samt at kommunale tjenester ivaretas i noen av disse selskapene. Dette gjør at kommunen bør være tettere på disse selskapene for å følge opp eierskapet i forhold til kommunens forventninger og at kommunen er aktiv i

eierstyringen. Når kommunen både kjøper tjenester fra selskaper og samtidig eier selskapet, kan det være en risiko for at disse rollene blandes.

### **Sentrale tjenester levert av eide selskaper – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap**

Kommunen har satt bort sentrale tjenester til eide selskaper, eksempelvis renovasjon og brann. Det er risiko knyttet til organisering og styring med de kommunale tjenestene som ytes. Flere kommuner velger å delta i interkommunale samarbeid for å nyttiggjøre seg stordriftsfordeler, dette utfordrer igjen kommunen på god eierstyring.

#### **Interkommunale selskap**

- Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS

Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS ble etablert i år 2000 da institusjonen ble et interkommunalt selskap, opprettet med hjemmel i lov om interkommunale selskaper av 29. januar 1999. Selskapet skal følge opp arkivlovens intensjoner og bestemmelser og fungere som et arkivdepot for eieren med papirbaserte og elektroniske arkiv. Behov for nytt administrasjonsbygg. En gjennomgang av om oppgavene utføres i samsvar med krav kan være sentralt her, også eierstyring av selskapet. Eierstyring og forvaltningsrevisjon kan være aktuelt i et samarbeid med eierkommunene.

- ReMidt IKS

ReMidt IKS er et interkommunalt selskap. Fra 1. januar 2020 ble de tre interkommunale selskapene Envina, Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap og Hamos Forvaltning IKS slått sammen for å danne ReMidt IKS. Om selskapet ivaretar behov for kildesortering, gjenbruk, materialgjenvinning av ulike typer avfall ut fra krav og selvkost er det risikoer til. Om kommunens eierstyring av selskapet er i samsvar med føringer kan også være aktuelt å se nærmere på. Forvaltningsrevisjon kan være aktuelt i et samarbeid med andre eierkommuner.

- Gauldal Brann og Redning IKS

Gauldal Brann og Redning IKS yter lovpålagte tjenester knyttet til brann og redning til eierkommunene. Det er en nasjonal trend at antall branner går ned og det er en økning i oppdrag knyttet til redningstjenester og andre oppdrag knyttet til beredskap. Beredskap, forebygging og feiing/tilsyn er en del av tjenesten. En eierstyring og forvaltningsrevisjon i samarbeid med eierkommunene kan være aktuelt for å undersøke om selskapet leverer de lovpålagte oppgaver som forventet.

- Midt-Norge 110-sentral - eierskapskontroll

Midt-Norge 110-sentral er betydelig utvidet i 2023. Selskapet leverer en viktig tjeneste til eierkommunene og det kan være relevant å følge opp eierskapet i selskapet gjennom en eierskapskontroll i selskapet når den nye organiseringen har fungert en periode. Midt-Norge 110-sentral IKS har som primær oppgaver å ta imot nødmeldinger, alarmere og kalle ut mannskaper, etablere samband, gi lederstøtte til utrykningspersonell og loggføre hendelser. Selskapet tar imot nødtelefoner hele døgnet og utalarmerer det lokale brannvesenet i Trøndelag, i Os kommune og Bindal kommune.

### **Aksjeselskap**

- TrønderEnergi AS
- TrønderEnergi Vekst Holding AS

TrønderEnergi er organisert som et konsern med TrønderEnergi AS og Trønderenergi Vekst Holding AS. Oversikten over eierskapet kan være komplisert i disse selskapene. Det å ha tilstrekkelig kompetanse blant eierne for å forstå eierforhold og risiko for styring av konsernselskaper samt utbytte er sentrale risikoer for i eierstyringen av selskapet for kommunen.

- Melhus Utviklingsarena AS (Næringsareal AS)

Melhus Utviklingsarena AS er heleid av Melhus kommune. De er et konsernselskap med 7 datterselskap (Villmarksmessa Melhus AS, Skjerdingsstad Næringspart AS, Hofstad 2 AS, Hofstad 3 AS, Skjerdingsstad Næringspark 5 AS, Hofstad Næring 4 AS og Hofstad Næring AS). Det er generelle risikoer knyttet til etablering og styring av konsernselskap som kan vurderes nærmere i dette selskapet.

Revisor vurderer ikke risiko knyttet til eierstyring eller forvaltningsrevisjon av Revisjon Midt-Norge SA eller Konsek Trøndelag IKS grunnet habilitet.

En oversikt over kommunens eierskap er beskrevet i kommunens eierskapsmelding: [Eierskapsmelding vedtatt k-sak 33-2023 23.05.2023.pdf \(custompublish.com\)](#)

Følgende oversikt over kommunens eierskap er gitt i årsregnskapet i kommunen for 2023, note 5:

Tabell 5.1 Aksjer og andeler. Bokført verdi i hele tall.

2.2141	Livsforsikring	Antall	Pålydende	Andel	Bokført 31.12.2023	Bokført 31.12.2022	Merknad
01	KLP				47 284 846	44 084 960	Egenkapitalinnskudd
<b>Sum sektor</b>					<b>47 284 846</b>	<b>44 084 960</b>	

  

2.2168	Selskapets navn	Antall	Pålydende	Andel	Bokført 31.12.2023	Bokført 31.12.2022	Merknad
03	Trønderenergi AS (A)	1 654 713	6	13,34 %	173 271 014	173 271 014	Fisjon 2022, k-sak 36/22
18	TrønderEnergi Vekst Holding AS	196 098	1	6,54 %	47 115 845	47 115 845	Fisjon 2022, k-sak 36/22
09	Gauldal Brann og Redning IKS			70,00 %	1	1	
10	Interkommunalt Arkiv Trøndelag			2,70 %	1	1	
13	Konsek Trøndelag IKS			5,00 %	125 000	125 000	
14	ReMidt IKS			12,80 %	4 663 568	4 663 568	Kapitalinnskudd
15	Midt-Norge 110-sentral IKS			3,55 %	1	1	Ny selskapsavtale fra 2022
17	Vekst Melhus Holding AS	20	20 000	100,00%	4 600 000	4 600 000	Omstrukturering 2022
<b>Sum sektor</b>					<b>229 775 430</b>	<b>229 775 430</b>	

2.2170	Selskapets navn	Antall	Pålydende	Andel	Bokført 31.12.2023	Bokført 31.12.2022	Merknad
06	Trondheim og omegn bblag	5	200		1 000	1 000	
10	Melhus Skysstasjon AS	100	1 000	33,33 %	100 000	100 000	
14	Biblioteksentralen AL	8	-		10	10	
35	Lundemo Bruk AS	500	500	100,00 %	4 000 000	4 000 000	
38	Melhus Utviklingsarena AS	1 000		100,00 %	351 401	351 401	
41	Oil Trøndersk Mat og Drikke AS	4	5 000	0,87 %	20 000	20 000	
42	Hofstad Næring				4 491 599	4 491 599	Fisjonsoppgjør i 2017
43	Revisjon Midt-Norge SA			3,74 %	120 001	120 001	
44	ReMidt Næring AS			3,08 %	3 080	3 080	K-sak 19/2712
46	Helseplattformen AS	94	1000	0,9 %	94 094		
<b>Sum sektor</b>					<b>9 181 185</b>	<b>9 087 091</b>	
<b>Sum aksjer og andeler i varig eie</b>					<b>286 241 461</b>	<b>282 947 481</b>	