

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	09.02.17	04/17

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 04/17  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 09.02.17

## Vurdering av selskapskontroll i 2017

### Saksdokumenter:

1. Plan for selskapskontroll (ikke vedlagt)

### Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet i møte 22.09.16 sak 21/16- Plan for selskapskontroll. Planen ble vedtatt i kommunestyret 13.10.16, k-sak 31/16.

I planen heter det at kontrollutvalget minst én gang i året må vurdere aktuelle selskap med hensyn til gjennomføring av selskapskontroll, og hvilket omfang selskapskontrollen skal ha.

Det er ikke krav i loven til at selskapskontroll årlig skal gjennomføres, kun vurderes.

### Saksvurdering:

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 vedtakelsen av planen for selskapskontroll.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i forhold til selskaper som er tillagt et samfunnsmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det - i tillegg til en eierskapskontroll - også kunne være riktig å vurdere hvorvidt det vil kunne være hensiktsmessig med en vurdering av det enkelte selskaps måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). Selskapskontroll omfatter imidlertid ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Slik kontroll faller innenfor styrets ansvarsområde.

Prioriteringskriterier for selskapskontrollen vil være:

- Selskap som peker seg ut pga. tidligere kontroller og annen risikokunnskap om selskapet
- Selskap som gir et direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere

# MØTEBOK

---

- Selskap som har et samfunnsmessig ansvar
- Selskap som leverer virksomhetskritiske tjenester til kommunen
- Selskap som er heleid av kommunen
- Selskap der kommunen har betydelig eierinteresse i antall aksjer (flertall) eller stor økonomisk del av aksjekapitalen

Kriteriene er fastsatt ut fra to hensyn: Fokus på brukerperspektivet og fokus på økonomiske interesser. Disse hensynene er i samsvar med kommunaldepartementets merknader.

Selskaper som først og fremst vil kunne være aktuelle for selskapskontroll:

- Aksjeselskaper der kommunen selv eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner eier alle aksjene
- Interkommunale selskaper opprettet iht. lov om interkommunale selskap
- Selskaper der kommunen har gitt tilskudd eller lign. næringsstøtte

Til å utføre selskapskontrollen kan Kontrollutvalg Fjell IKS benyttes ved eierskapskontroll og Revisjon Fjell IKS kan benyttes ved eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Samlet omfang av selskapskontrollen vil måtte prioriteres opp mot andre kontrolloppgaver innenfor de til enhver tid gjeldende rammer og tilgjengelige ressurser. Det må videre legges til grunn at kontrollen ikke må få slike former at kontrollobjektets forretningsmessige drift vanskeligjøres. Dersom det skal gjennomføres selskapskontroll i de to største IKS'ene må kontrollutvalget innhente bistand fra andre og da sikre at leverandøren er habil.

Oversikt over selskaper som er mulige kontrollobjekt for kontrollutvalget i Holtålen:

**Optimus AS 961 038 391	Kapital: 600.000 Holtålen kommune: 25 % Røros kommune: 75 %
Hessjøgruva AS	Kapital: 500.000 Holtålen kommune: 100 %
***Trønderenergi AS 980 417 824	Kapital: 102.280.000 Holtålen kommune: 1,4 %
Trønderenergi Kraft AS 878 631 072	Kapital: 350.000.000 Heleid av Trønderenergi AS
Trønderenergi Service AS 985 194 884	Kapital: 1.000.000 Heleid av Trønderenergi AS
Trønderenergi Marked AS	Kapital: 13.255.000 Heleid av Trønderenergi AS
Gaula Natursenter AS 983 503 691	Aksjekapital: 250 000 Holtålen kommune: 20 % Midtre Gauldal kommune 40 % Melhus kommune 40 %
*FIAS AS 974 429 500	Kapital: 500.000 Holtålen kommune: 8,0 % 9 andre kommuner:
Ålen Aktivum AS 915 796 028	Kapital: 400.000 Holtålen kommune 100%
Midt-Norge 110-sentral IKS 980 417 824	Holtålen kommune 0,64%

# MØTEBOK

---

Revisjon Fjell IKS 987 727 675	Kapital: 500.000 Holtålen kommune: 8,7 % 7 andre kommuner: 91,3 %
Kontrollutvalg Fjell IKS 988 019 917	Kapital: 200.000 Holtålen kommune: 8,7 % 7 andre kommuner: 91,3 %
Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS	Kapital: 0 Holtålen kommune: 1,21 %. 27 andre eierkommuner

\* Kontroll i 2008, oppfølging 2009, signaler fra noen eiere om ønsket ny kontroll

\*\* Kontroll 2014

\*\*\* Kontroll 2014

Revisjonen vil under behandling av saken informere om tilgjengelige ressurser for eventuell gjennomføring av selskapskontroll i 2017.

Kontrollutvalget må selv ta stilling til om de ønsker å prioritere noen selskapskontroll i løpet av 2017. Saken legges fram for vurdering, og uten innstilling fra sekretariatet.

## **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

## **Behandling:**

Utvalget gikk igjennom aktuelle selskap samt typer selskapskontroll som er . Utvalget mener det kan være aktuelt å iverksette en eierskapskontroll i Ålen Aktivum AS. Utvalget mener det bør igangsettes en eierskapskontroll i første omgang, men at selskapskontrollen kan utvides til en forvaltningsrevisjon i tillegg dersom det blir behov. Sekretariatet tar kontakt med sekretariatet til Melhus og Midtre-Gauldal for eventuell kontroll i Gaula Natursenter AS i 2018.

## **Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalget ber Revisjon Fjell IKS utføre en selskapskontroll i form av eierskapskontroll i Ålen Aktivum AS i løpet av 2017. Selskapskontrollen utvides til forvaltningsrevisjon dersom det blir behov.