

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	28.09.20	29/20

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
20/20	Kontrollutvalget	08.06.20
29/20	Kontrollutvalget	28.09.20
	Kommunestyret	

Plan for eierskapskontroll 2020-2024

Saksdokumenter:

- Revisors risiko og vesentlighetsvurdering for Oppdal kommune pr 31.12.2019, se sak 28/20 «Plan for forvaltningsrevisjon».
- Sak 20/20 «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024».
- Høringsinnspill fra administrasjonen i Oppdal kommune fra 11.06.20, se sak 28/20.
- Plan for eierskapskontroll 2020-2024 – plandokument, **se vedlegg**.

Saksopplysninger:

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunenes eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret og anerkjente prinsipper for eierstyring.

I ny kommunelov har uttrykket selskapskontroll blitt erstattet med eierskapskontroll.

I henhold til kommunelovens § 23-4 skal kontrollutvalget utarbeide en plan for eierskapskontroll. Kravet til utarbeidelse av plandokumentet, er minimum en gang i valgperioden.

Det vedlagte utkastet angir et prioritert forslag til hvilke eierinteresser som skal undersøkes gjennom en eierskapskontroll i planperioden.

Planen bygger på en helhetlig risiko- og vesentlighetsundersøkelse som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA og innkommet innspill fra administrasjonen i Oppdal kommune. Det ble i sak 20/20 «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024» åpnet for innspill fra sentrale aktører. Sentrale aktører ble av kontrollutvalget definert som administrasjonen, politisk nivå, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Det har altså kommet inn et innspill, der det ble stilt de samme spørsmålene som i sak 27/20, om plan for forvaltningsrevisjoner.

Risiko- og vesentlighetsundersøkelsen skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Dersom en eierkontroll skal omfatte selskapets virksomhet, altså spørsmål som krever innsyn i selskapets drift, så må det gjennomføres som en forvaltningsrevisjon.

Saksvurdering:

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 35/19, basert på revisors helhetlige risiko- og vesentlighetsundersøkelse og innspill fra administrativ ledelse har sekretariatet utarbeidet en plan for eierskapskontroll for 2020-2024.

MØTEBOK

Forslag til prioriteringer går fram av oversikten i planen. Det kan ikke forventes at alle eierskapskontrollene gjennomføres i perioden, men det bør være et tilstrekkelig antall å velge i.

Arbeidet frem til planutkastet er som beskrevet i forrige sak.

Bakgrunn for forslaget til planutkastet:

For en utarbeidelse av hvilke prosjekter som velges for eierskapskontroll, bør det ikke gås inn på områder det nylig har vært kontroll på, dersom man ikke ser det som nødvendig med oppfølgingskontroll på området på grunn av tidligere avdekkede risikoforhold.

Andre risikoforhold kan være:

- Selskap som er heleide av kommunen.
- Selskap der kommunen har omfattende eierinteresser i tall på aksjer eller stor økonomisk del i forhold til aksjekapital.
- Kommunale selskap som har direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere.
- Om det er et mulig stort tapspotensiale av økonomisk, etisk eller omdømmemessig karakter.

Oppdal kommune har i siden 2017 hatt følgende eierskapskontroller:

- Trønderenergi med datterselskap med datterselskap, 2014
- Oppdal E-verk med datterselskap, 2015

Disse kontrollene er fulgt opp av kontrollutvalget.

Plan for selskapskontroll 2016-2019prioriterte følgende selskap:

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

Som det fremgår av revisors risiko- og vesentlighetsvurdering så er selskapene med finansiell betydning Trønderenergi AS og Oppdal Everk AS.

Selskap med knyttet til tjenesteytinger Nasjonalparken næringshage AS, Revisjon Midt-Norge SA, Kontrollutvalg Fjell IKS, Trøndelag Brann og Redningstjeneste IKS, Remidt IKS og Plankontoret IKS.

Kontrollutvalget skal som en generell regel følge opp om kommunens eierstyring er i samsvar med føringene som er gitt i kommunenes Eiermelding.

På bakgrunn av momentene overfor er det foreslått å prioritere 5 eiendomskontroller. For selskap hvor kommunen er medeier og andre kommuner inviterer til eierskapskontroll er det foreslått å ta med det inn på et generelt grunnlag slik at man kan få koordinert en felles gjennomgang av for eksempel Trøndelag Brann og Redning.

I oversikten er det foreslått hvilke spørsmål eierskapskontrollen bør gi svar på. Forslag til spørsmål og vinkling er ikke bindende for kontrollutvalget, og det vil bli nærmere vurdert ved 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.

MØTEBOK

Eierskapskontroll kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens årsregnskap. Oppdal kommunes avtale med Revisjon Midt-Norge SA omfatter kommunens lovpålagte revisjonsoppgaver, herunder eierskapskontroll. Det vil derfor være naturlig å benytte dette selskapet.

Kontrollutvalget og kommunestyret oppfordres til å gjøre grundig vurderinger av fremlagte plan med tilhørende dokument ut fra det som tidligere er nevnt om hensikten med eierskapskontroller. Det er opp til kontrollutvalg og kommunestyre å velge områder og tema ut fra sine erfaringer, kunnskap og hva de faktisk mener det er viktig å prioritere.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagte plan med de endringer som kommer frem i møtet, og gjør en prioritering fra 1 og utover. Planen oversendes til kommunestyret for endelig vedtak.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget legger fram plan for eierskapskontroll 2020-2024 for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 - 1.1. xx
 - 1.2. xx
 - 1.3. xx
 - 1.4. xx
 - 1.5. xx
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å foreta endringer i planen.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling: