

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	30.08.22	30/22

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
14/22	Kontrollutvalget	04.04.22
30/22	Kontrollutvalget	30.08.22

Prosjektplan eierskapskontroll

Saksdokumenter:

- Prosjektplan for gjennomføring av eierskapskontroll utarbeidet av BDO AS av den 10.06.22, *vedlagt*.

Saksbakgrunn:

I sak 14/22 «Vurdering av bestilling av eierskapskontroll», bestilte kontrollutvalget en generell eierskapskontroll med en ramme på inntil kr 140 000,-. Følgende spørsmål ble ønsket belyst:

- Samfunnsansvar og bærekraft, pkt. 2.3 i eierskapsmeldingen
- Kjøreregler for politiske avklaringer, pkt. 2.4 i eierskapsmelding
- Eierstrategi – hva vil kommunen oppnå i selskapene, pkt 2.5 i eierskapsmelding
- Oppfyller selskapene tjenesteformålet?

Revisor ble bedt om å utarbeide et forslag til prosjektplan og hvilke selskaper som skal kontrolleres til møtet den 5.september.

BDO AS har på denne bakgrunn utarbeidet en prosjektplan som danner rammen for utarbeidelsen av eierskapskontrollen.

Formålet for eierskapskontrollen defineres slik:

- *om utvalgte selskaper og samarbeid oppfyller krav til samfunnsansvar og bærekraft*
- *om gjennomføring av politiske avklaringer før selskapsmøter*
- *om oppfyllelse av kommunens eierstrategi og*
- *om selskapene og samarbeidene oppfyller tjenesteformålet.*

Avgrensning

Vertskommunesamarbeid omfattes ikke av en eierskapskontroll og hvordan et samarbeid ivaretar kommunens eierinteresser.

Nord-Østerdal Kraftlag inngår ikke i eierskapskontrollen. Bakgrunnen er at de er et samvirkeforetak, og innsynsretten er betinget av samvirkeforetaket.

Problemstillinger

Prosjektplanen foreslår følgende problemstillinger ut fra kontrollutvalgets vedtak:

1. Ivaretar selskapene og samarbeidene sitt samfunnsansvar og rapportering på bærekraft?

Det settes søkelys på samfunnsansvaret og bærekraftig utvikling ut fra eierskapsmeldingens pkt 2.3.

MØTEBOK

2. Foretar valgte representanter i selskaper og samarbeid avklaringer med eierne (kommunestyret) forut for behandling av viktige saker for Tynset kommune? I eierskapsmeldingens pkt. 2.4 går det frem at de valgte representantene i generalforsamling/ representantskap skal avklare eiernes syn i saker som har vesentlig betydning for kommunen.
3. Utfører kommunen eierstyring som imøtekommer eierstrategi for selskapet eller samarbeidet? Ut fra eierskapsmeldingens pkt. 2.5 er en eierstrategi en politisk viljeserklæring om hva kommunen vil oppnå som eier. Aktiv eierstyring forutsetter en klar og presis eierstrategi som utformes for hvert selskap.
4. Oppfyller selskapene tjenesteformålet? For selskaper hvor Tynset kommune har eierinteresser, er det i eierskapsmeldingen angitt formål med eierskapet og samarbeidet.

i kapittel 3 vises det til hvordan problemstillingene operasjonaliseres. Det vises til hvilke selskaper som er angitt som strategisk viktige i eierskapsmeldingen.

Det legges opp til at rapporten kan behandles i kontrollutvalgets møte i februar 2023, med en statusrapportering i kontrollutvalgets møte den 14.november 2022. Det beregnes inntil 150 timer til gjennomføringen, og det inkluderer ett fysisk oppmøte. Rammen kan reduseres med 10 timer dersom det ikke blir fysisk oppmøte. Innenfor rammen kan det velges ut tre selskap som utgjør utgangspunktet for den generelle eierskapskontrollen. Oppdragsansvarlig revisor er Øyvind Sunde med en prosjektleder og to gjennomføringsressurser fra BDO. Prosjektplanen angir at revisors uavhengighet vil være under løpende vurdering.

Saksvurdering:

Prosjektplanens innhold tilfredsstiller de formelle krav som stilles når det gjelder beskrivelse av problemstillinger, revisjonskriterier, metodebruk, plan for gjennomføring og krav til uavhengighet. Prosjektplanen utdyper bestillingen og bakgrunnsinformasjon for prosjektet, og det gis en beskrivelse av hvordan problemstillingene skal undersøkes. Metoder for gjennomføring av eierskapskontroll vil være intervjuer, eventuelt spørreundersøkelse, regnskapsanalyse og dokumentanalyser. Intervjuene kan omfatte formannskapet (eierutvalget), selskapets ledelse og ev. ansatte eller ansattorganisasjoner.

BDO har lagt opp til at følgende selskap velges ut som bakgrunn for eierskapskontrollen:

1. Meskano AS
2. FIAS AS
3. Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

I plan for eierskapskontroll er IKT Fjellregionen IKS, Nordavind DC Sites AS og Meskano AS prioritert for eierskapskontroll. Prosjektplanen har valgt ut selskapene med bakgrunn i størrelse på eierskapet.

Som bestiller har kontrollutvalget mulighet til å forme forvaltningsrevisjonsprosjektet i samarbeid med utfører av oppdraget, og utvalget må derfor vurdere om planen er dekkende for utvalgets forventninger, og om valgte selskaper er ønskelig.

Dersom en sammenholder problemstillingene og tilhørende kriterier, så besvares spørsmålene som kontrollutvalget ønsket belyst.

MØTEBOK

Prosjektet avgrenses til å bygge på intervjuer, gjennomgang av dokumenter, offentlig tilgjengelig data o. l. Fysiske inspeksjoner av ledningsnett, selvstendige tilstandsvurderinger eller andre VA-faglige vurderinger inngår ikke. Dette er etter sekretariatets vurderinger hensiktsmessige avgrensninger ut fra innsikten utvalget fikk gjennom virksomhetsbesøket om rutiner for kontroll med ledningsnett.

Konklusjon:

Rammene og innretningen i prosjektplanen svarer på utvalgets bestilling. Det er tydelige avgrensninger og prosjektets fremdriftsplan legger opp til en forholdsvis rask gjennomføring. Det kan være hensiktsmessig slik at det ikke skjer endringer underveis.

Kontrollutvalget må vurdere om BDO's prioritering av selskap er ønskelig, eller om de ønsker å se til prioriteringen som er gjort i plan for eierskapskontroll.

Ut fra tilgjengelige budsjettmidler for kontrollutvalget foreslår sekretariatet at det legges opp til en presentasjon via Teams for kommunestyret. Det vil redusere kostnadsrammen til kr 138 000,- og sekretariatet er av den formening at en digital presentasjon for kommunestyret vil fungere godt siden kommunestyresalen er godt utstyrt for møtedeltagelse via nett.

Revisor deltar via Teams under behandlingen av prosjektplanen. Revisor vil da kunne gi utvalget utfyllende informasjon om prosjektet, og svare på spørsmål fra utvalget.

Det er opp til kontrollutvalget å vurdere om prosjektplanen er dekkende for utvalgets forventninger, og planen legges fram for utvalget for gjennomgang og diskusjon.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektplanen av eierskapskontroll for Tynset kommune av den 10.juni 2022.

Rammen for eierskapskontrollen er inntil 115 timer og til en kostand på kr 138 000,-. Det innebærer at BDO presenterer rapporten med digital deltagelse for både kontrollutvalget og kommunestyret.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak