



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
eierskapskontroll
2024-2028

Trøndelag
fylkeskommune



Om eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. Kontrollen kan rette seg mot kommunens eierrepresentant i et selskap, eller gjennomføres som en generell kontroll av kommunens rutiner for eierstyring.

Et vanlig tema for eierskapskontroll er om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Plan for eierskapskontroll

Kontrollutvalget har laget denne planen våren 2024. Planen gjelder til og med 2028.

Det kan bli nødvendig å oppdatere planen midtveis i planperioden på grunn av endringer i risikobildet. Slike endringer kan også føre til endringer i prioriteringen av eierskapskontroller.

Planen bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å finne fram til selskaper med høyest risiko, er planen basert på et bredt utvalg kilder: revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, fylkeskommunens administrative ledelse med fylkesdirektør og hans direktører. I tillegg har fylkeskommunens politiske ledelse med ordfører, varaordfører, hovedutvalgsledere og gruppeledere bidratt med nyttige innspill. I sum gir dette et godt grunnlag for planen.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser som er på ca. 1700 timer

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, leverer eierskapskontroller etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før arbeidet starter. Etter at eierskapskontrollen er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Selskapets representanter og/eller kommunens eierrepresentant får vanligvis anledning til å uttale seg om rapporten før den behandles i kontrollutvalget. Rapporten sendes også på høring til kommunedirektøren, dersom den berører kommunedirektørens ansvarsområde.

Rapportering og oppfølging

Kontrollutvalget legger rapporter fra eierskapskontroll fram for kommunestyret med forslag til vedtak og videre oppfølging. Kontrollutvalgets skal sørge for at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte selskaper for eierskapskontroll

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversikten på neste side.

Upprioriterte selskap for eierskapskontroll

Det er inntatt upprioriterte selskap i planen, som det er forbundet risiko og vesentlighet med, men som pr i dag ikke er prioritert av ulike årsaker.

Plan for eierskapskontroll – prioriterte selskap

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning Mulige innfallsvinkler er ikke uttømmende
<p>1. Generell eierskapskontroll for alle selskap innen eiendomsbransjen</p>	<p>Fylkeskommunen eier mange selskap generelt, og spesielt innen eiendomsbransjen. Det er en risiko for at eierstyringen gjennomføres ulikt for de ulike selskapene, og for at det er en uhensiktsmessig organisering. Mange eierskap gjør at det kan være krevende å ha en oppdatert eierskapsmelding.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er eierstyringen helhetlig innrettet for eiendomsselskapene? • Er organiseringen hensiktsmessig for eierstyringen? • Er formålet med eierskapet tydeliggjort godt nok, og oppdateres det i henhold til ambisjoner i fylkeskommunens planer? • Har fylkeskommunen gode nok rutiner for oppfølging av eierskapene? • Er styringsprinsippene tilstrekkelig forankret hos dagens representanter, og er det gode rutiner for oppøring av eierrepresentanter? • Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
<p>2. Eierskapskontroll for selskaper som er organisert som AS og hvor fylkeskommunen har høy eierandel som Tidligfasefondet AS, Grønt Hjerte AS, Trøndelag reiseliv AS og Vegamot AS</p>	<p>I selskaper som er juridisk selvstendige fra fylkeskommunen er det viktig at fylkeskommunen har gode prosesser med selskapene. Dersom fylkeskommunen ikke har gode nok prosesser for arbeidet er det en risiko for at målene med eierskapet ikke nås effektivt nok. I noen selskap har fylkeskommunen flere roller, og det kan være knyttet risiko til rolleblanding.</p> <p>Det må vurderes om det er hensiktsmessig å gjennomføre eierskapskontrollen mot ett eller flere av selskapene.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være: Vurderer fylkeskommunen valg av selskapsform bl.a. med tanke på vedtekter og formål før selskapet opprettes?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Oppdateres eierstrategiene i forhold til vedtatte ambisjoner i fylkeskommunens vedtatte planer? • Er det en eierstyring som bidrar til at ressursene forvaltes på best mulig måte? • Er det gode rutiner for eierstyring slik at roller ikke blandes?

	<ul style="list-style-type: none"> • Er det hensiktsmessige arbeidsformer for politisk og administrativ utøvelse av eierstyringen?
3. AtB	<p>AtB står for hoveddelen av samferdselsavdelingen ressurser. Et effektivt samspill er viktig for måloppnåelsen.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er det en eierstyring som bidrar til et effektivt samspill? • Er det en eierstyring som bidrar til at ressursene forvaltes på best mulig måte? • Har fylkeskommunen gode nok rutiner for oppfølging av eierskapet? • Hvordan utføres eierstyringen i forhold til ambisjoner i vedtatte planer?
4. Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS	<p>De ivaretar arkivlovens intensjoner og bestemmelser og skal fungere som et papirdepot for fylkeskommunen. Det har ikke vært gjennomført eierskapskontroll tidligere. Det er en risiko for at selskapet ikke følges godt nok opp av eierne siden det er «tradisjonelle forvaltningsoppgaver» som selskapet følger opp, og dette kan få mindre fokus når det er mange eierskap.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?

Plan for eierskapskontroll - uprioriterte selskaper

- Turneteateret i Trøndelag. Er heleid, og skal bringe profesjonelt teater ut i hele Trøndelag. Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
- Novari IKS. En eierskapskontroll kan gjennomføres i forbindelse med en eventuell forvaltningsrevisjon av selskapet for å vurdere om eierstyringen skjer i tråd med fylkestingets vedtak og aktuelle lovbestemmelser.

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

- Blått kompetansesenter AS – utøvelse av eierskapet.
- Generell eierskapskontroll av om fylkeskommunens eierstyring utøves i tråd med kommuneloven, fylkeskommunens eierskapsmelding og etablerte normer for god eierstyring.