



# OPPSUMMERING

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering danner grunnlag for kontrollutvalgets arbeid med *plan for forvaltningsrevisjon* og *plan for eierskapskontroll*. Revisors vurderinger er kategorisert i fargene rød, gul, hvor rød er områder som revisor vurderer å ha høy risiko og vesentlighet. I denne rapporten er bare rød og gule områder presentert.

Tabellen under oppsummerer revisors risikovurderinger for Heim kommune.

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Internkontroll	Arbeidsgiverpolitikk og ledelse
Økonomisk bærekraft	Informasjonssikkerhet
Barn med særlige behov	Kommunesamarbeid
Demensomsorg	Konsultasjonsplikt
Utenforskap	Selvkost
Byggesaksbehandling	Saksbehandling
	Taushetsplikt og personvern
	Kvalitet i opplæringen
	Barnehagemyndighet
	Tildeling av tjenester
	Bruk av tvang
	Helseplattformen
	Klima og miljø
	Næring, skogbruk og landbruk
	Vedlikeholdsetterslep
	Mange eierskap
	IKA Trøndelag IKS
	Midt-Norge 110-sentral
	Allvekst AS
	Sodvin Holding SA
	TrønderEnergi AS

# 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 seks områder. Disse er:

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

## 2 KOMMUNEORGANISASJONEN

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Internkontroll	Arbeidsgiverpolitikk og ledelse
	Informasjonssikkerhet
	Kommunesamarbeid
	Konsultasjonsplikt

### Arbeidsgiverpolitikk og ledelse

Generelt er det en kamp om arbeidskrafta og kommunen kan oppleve utfordringer med å rekruttere nok og rett kompetanse. Dersom kommunen ikke klarer å løse rekrutteringsproblemene settes det i verk tiltak som fører til høyere kostnader og mindre stabilitet i bemanningen, eksempelvis bruk av vikarbyråer. Det kan også være en risiko for redusert kvalitet dersom kommunen ikke setter inn vikar ved fravær. Heim kommune har utfordringer med å rekruttere innenfor flere sektorer, blant annet teknisk, helse og oppvekst, og det er en risiko knyttet til om kommunen har kompetanse og kapasitet til å få utført nødvendige tjenester. Turnover og vakanse i viktige stillinger skjer med jevne mellomrom og kan gi konsekvenser i form av manglende kontinuitet og at taus kunnskap i organisasjonen forsvinner.

Heim kommune har gjort tiltak knyttet til omdømmebygging og rekruttering. Prosjektet HeltidsHeim ser ut til å bidra til bedre søkertilfang enn tidligere. Kommunen arbeider med å beholde ungdom i kommunen, samt å gjøre det attraktivt for ungdom å bosette seg i Heim. Kommunen har utarbeidet ordningen som Lærlingegaranti, UngHeim og kommunalt lærlingestipend.

### Informasjonssikkerhet

Sannsynligheten for ondsinnede handlinger mot IKT-systemer er økende i samfunnet. Kommunene er komplekse organisasjoner som er avhengig av IKT på de fleste områder. Hvis IKT-systemet rammes av en hendelse som setter det ut av funksjon, er konsekvensen at kommunens virksomhet blir skadelidende på ulike måter. Økende grad av digitalisering gir effektive løsninger. Det er risiko for at bevisstheten omkring IKT-sikkerhet ikke er til stede i hele organisasjonen, selv om kommunen har gjort tiltak for å bevisstgjøre ansatte. IKT-sikkerhet er også relatert til personvernforordningen og håndtering av personopplysninger, eksempelvis med risiko at personopplysninger kommer på avveie.

Kommunestyret har vedtatt en styrket kapasitet på området for 2024.

## **Internkontroll – system og implementering**

Formålet med kravet om internkontroll i kommuneloven § 25 -1 er å forebygge og hindre regelverksbrudd, og sikre at regelverksbrudd blir oppdaget og korrigert. Dette krever at kommunedirektøren har et system for internkontroll, som sikrer at eksempelvis oppvekstsektoren rapporterer om de faktiske forhold i sektoren og jevnlig evaluerer og korrigerer egen praksis. Revisor erfarer at ansatte i flere kommuner ikke bruker eller har et godt internkontrollsystem implementert, noe som øker sannsynligheten for at det kan få alvorlige konsekvenser for både tjenestemottakerne og kommunen. Bevissthet og kultur rundt avvik og oppfølging av avvik som grunnlag for læring og forbedring er sentralt i et internkontrollsystem.

## **Kommunesamarbeid**

Kommuneloven § 19 gir bestemmelser for kommunalt oppgavefelleskap som fra 2024 kan være et alternativ til tidligere § 27-samarbeid, som utgikk med den forrige kommuneloven. Det er en sannsynlighet for at organisatoriske løsninger som velges i denne overgangen ikke er hensiktsmessig og gir utilsiktede virkninger. Kommunalt oppgavefelleskap er lite lovregulert, noe som gjør at de enkelte samarbeidene selv må klare å identifisere de forholdene som er viktig å avklare ved etablering. Konsekvensen av organisatoriske endringer i kommunesamarbeid kan være at ansvaret for tjenester blir uklart, det kan være uklart hvordan samarbeidet styres og hvordan den økonomiske fordelingen mellom kommunene blir i praksis. En annen konsekvens er at avstanden til tjenesten kan øke og at kommunen ikke får tilstrekkelig kunnskap om tjenestene til å vurdere om de er tilstrekkelige, eller at tjenestene utvikler seg i en retning som den enkelte samarbeidskommune ikke ønsker eller er tjent med. Dette gjelder også for vertskommuner og samarbeidskommuner som er regulert i kommuneloven § 20. Det er en risiko for at internkontrollen med tjenestene ikke er tilstrekkelig ivaretatt, noe som også øker sannsynligheten for feil og mangler i samarbeidene.

## **Konsultasjonsplikt**

Konsultasjonsplikten er en plikt som pålegger fylkeskommuner og kommuner å konsultere representanter for berørte samiske interesser i saker om lokale forskrifter og andre beslutninger eller tiltak som vil kunne påvirke samiske interesser direkte. Det kan være krevende å gjennomføre konsultasjonsplikten i praksis. I dette kan det ligge en risiko for at kommunen ikke klarer å følge opp konsultasjonsplikten i alle sammenhenger.

# 3 ØKONOMI

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Økonomisk bærekraft	Selvkost

## Økonomisk bærekraft

En bærekraftig økonomi innebærer at kommunen må ha evne til å holde stabil tjenesteproduksjon over tid. Denne evnen kan måles gjennom størrelsen på kommunens netto driftsresultat, lånegjeld og disposisjonsfond. Driftsresultatet viser om kommunen klarer å frigjøre driftsmidler til investeringsformål, og dermed om det er mulig å fornye bygninger og anlegg uten at lånegjelden øker mer enn inntektene. I motsatt fall må en økende andel av inntektene brukes til å betjene gjelden i stedet for å gå til tjenesteyting. Konsekvensene blir dermed selvforsterkende, og før eller siden må kommunen kutte på bevilgninger til tjenesteproduksjon. Samtidig øker risikoen for at rentesjokk kan få store økonomiske konsekvenser.

Kommunene er pålagt å fastsette finansielle måltall å styre etter. Risikoen for å komme i et økonomisk uføre kan reduseres ved å fastsette tydelige og konkrete regler for hvordan kommunedirektør og kommunestyre skal forholde seg til de vedtatte måltallene når økonomiplanen skal behandles.

Kommunen har hatt utfordringer knyttet til økonomisk bærekraft, men situasjonen er bedret. Dette må likevel ses i sammenheng med tiltak som er utsatt på grunn av den økonomiske situasjonen kommunen var i. Ifølge kommunebarometeret har Heim penger på disposisjonsfond, fondet var for 2023 på 13 prosent av bruttoinntektene til kommunen. Det er omtrent på landsgjennomsnittet for kommuner i landet.

Havbruksfondet tilføres midler gjennom produksjonsavgift og salg av ny oppdrettskapasitet. De årlige utbetalingene til kommunene varierer avhengig av om det tildeles kapasitet eller ikke det enkelte år. Heim mottok i 2023 kr 18,7 mill. Anslag for fremtidige utbetalinger avhenger av usikre forutsetninger, både hva systeminnretning og beregningsgrunnlag angår. For økonomiplanperioden 2024-2028 har kommunen lagt til grunn årlige utbetalinger mellom 15,7 og 34,2 millioner. Midlene er lagt inn som finansiering av kommunens generelle driftsutgifter fra 2025. Endring i forutsetninger kan potensielt innebære store konsekvenser for kommunens økonomiske bæreevne.

Det er også en økonomisk risiko knyttet til bosettinger av flyktninger. Dette er videre omtalt under tematikken utenforskap i kapittel fem.

## **Selvkost**

Flere saksområder i kommunen har gebyrbelagte tjenester hvor gebyret skal være til selvkost. Regelverket er komplisert, og det er sannsynlig at det kan oppstå feilføringer mellom selvkostområder og andre områder i kommunen. Det er også en sannsynlighet for feil i beregningen av kapitalkostnader. Konsekvensene av feil i selvkostberegningene er at enten kommunen eller innbyggerne må betale for den andre, eller at dagens abonnenter betaler for framtiden abonnenter eller motsatt. På flere områder øker gebyrene som følge av økt selvkost fordi eksempelvis vedlikeholdet av vannledninger ikke er fulgt opp.

## 4 OPPVEKST

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Barn med særlige behov	Saksbehandling
	Taushetsplikt og personvern
	Kvalitet i opplæringen
	Barnehagemyndighet

### Barn med særlige behov

Barn med særlige behov skiller seg fra den ordinære elevmassen ved at de ikke får tilstrekkelig utbytte av den ordinære opplæringen. Det er en sannsynlighet for at barn med særlige behov ikke fanges opp tidlig og får den oppfølgingen de trenger. Manglende oppfølging kan gi konsekvenser for det enkelt barn sin videre utvikling og muligheter videre i livet. Kommunen kan også bli stilt til ansvar for ikke å ha gitt tilstrekkelig opplæring.

### Kvalitet i opplæringen

Innenfor oppvekst er det generelt sett risiko knyttet til barnas psykiske læringsmiljø og manglende opplæring.

Ifølge kommunebarometeret 2023 for Heim kommune ligger 28,38 prosent av elevene på 5. trinn de siste fire årene på laveste mestringsnivå (av tre) på nasjonale prøver. På 8. trinn ligger 12,59 prosent av elevene på det nederste mestringsnivået (av fem nivåer). Dette er høyere enn de beste kommunene som ligger på 3,3 prosent, og gjennomsnittskommunen som ligger på 10,24 for 8. trinn.

Ifølge Elevundersøkelsen sier 76 prosent av elevene på 7. trinn i Heim at de trives godt. Landsgjennomsnittet ligger ifølge FHI på 86,0 prosent.

### Taushetsplikt og personvern

Revisor erfarer at flere kommuner ønsker å øke det tverrfaglige samarbeidet rundt barn i kommunen. Dette kan øke sannsynligheten for at personvern og taushetsplikt ikke blir ivaretatt. Tydelige retningslinjer og rutiner for ivaretagelse av personvern og taushetsplikt er viktig for å redusere konsekvenser som kan oppstå som følge av tverrfaglig samarbeid. Brudd på personvern og taushetsplikt kan få store konsekvenser for den enkelte person, særlig i et lokalsamfunn der alle kjenner alle. Barn og unge med behov for tverrfaglig hjelp er en spesielt sårbar gruppe. Det vil også kunne få økonomiske og omdømmemessige konsekvenser for kommunen om taushetsplikt og personvern ikke blir ivaretatt.



## **Saksbehandling**

Minimumskravene til enkeltvedtak i forvaltningsloven er ikke tilstrekkelig for å ivareta saksbehandling med fokus på barnets beste. Det er sannsynlig at barnets beste og barnas stemme, er basert på omgivelsene rundt og ikke barnet. Konsekvensen kan være mangelfullt beslutningsgrunnlag som fører til feil beslutning og feil tiltak. Vurderingen av barnets beste gjelder også på systemnivå i kommunen.

## **Barnehagemyndighet og tilsyn**

Heim kommune har sju kommunale og to private barnehager. Barnehageloven § 11 stiller krav om likebehandling mellom private og kommunale barnehager og stiller krav om å organisere oppgavene kommunen har som barnehagemyndighet adskilt fra oppgavene den har som barnehageeier. Det er sannsynlig at oppgavene som barnehageeier og barnehagemyndighet ikke er tilstrekkelig adskilt, med den konsekvens at kommunale og private barnehager ikke likebehandles. Dette kan ha konsekvenser for barnehagemyndighetens tilsyn med barnehageeier. Videre kan det ha betydning for den tjenesten som tilbys og samarbeidet mellom barnehagen og andre kommunale aktører.

# 5 VELFERD, HELSE OG OMSORG

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Demensomsorg	Tildeling av tjenester
Utenforskap	Bruk av tvang
	Helseplattformen

## Demensomsorg

Antallet eldre øker framover, og mange av disse kan bli rammet av demenssykdom. Kommunene er i ulik grad forberedt på dette. Det krever blant annet tilrettelegging med ulike boformer, dagaktivitetstilbud, og spesialkompetanse hos ansatte. Det er sannsynlig at kvaliteten i demensomsorgen både innen hjemmetjeneste og institusjon blir utfordret. Utfordringene er knyttet til å ivareta ulike behov, grader og typer av demenssykdom samt bruk av tvang. Konsekvensen er at brukerne ikke får tilstrekkelige tjenester som er tilpasset deres livssituasjon og for kommunen kan konsekvensen være at ressursene brukes lite effektivt.

## Utenforskap (tverrsektoriell risiko)

Flere og flere faller utenfor i samfunnet, og det er sannsynlig at kommunen ikke klarer å være i forkant og jobbe forebyggende. Det er blant annet et økende behov for psykisk helsehjelp. Det er økt sannsynlighet for fattigdom blant barn og voksne, herav flere som har behov for sosialhjelp. Ifølge Heim kommunes årsberetning for 2023 opplever NAV et større press på tjenestene og ytelsene på grunn av kostnadsnivået i samfunnet.

Mangel på boliger for vanskeligstilte og økte priser på leiemarkedet rammer også mange av de som faller utenfor utdanning og arbeidsliv. Utenforskap kan medføre mange ulike konsekvenser, eksempelvis kommunens ansvar for sosialhjelp, men også konsekvenser i form av uro i lokalmiljøet og kriminalitet, samt den enkeltes muligheter i samfunnet. På dette kan kultur, idrett og frivilligheten være et bidrag for å redusere sannsynligheten for at noen faller utenfor. Kommunen har ansvar for opplæringen på barne- og ungdomstrinn, og fylkeskommunen overtar opplæringsansvar når de unge begynner på videregående skole. Det er nødvendig med et samarbeid mellom kommune og fylkeskommune for å følge opp ungdommer når de starter på videregående skole, for å sikre at de gjennomfører utdanningen. Dette har stor betydning for deres muligheter senere i livet, eksempelvis i arbeidsmarkedet.

Utenforskap kan også være en risiko knyttet til flyktninger. I Norge er bare én av fem ukrainere i jobb per mars 2024. Ca ¼ av personer med innvandrerbakgrunn (2022) har grunnskole som høyeste utdanning. Det kan også være en risiko knyttet til grunnleggende norskerferdigheter.

Det er risiko for at dårlig integrering vil påføre kommunen utgifter til sosialstøtte. Ifølge kommunens årsberetning for 2023 kan tjenester til flyktninger utfordre tjenesteapparatet.

### **Tildeling av tjenester**

Det er en risiko for at brukere av helse- og velferdstjenester ikke får den hjelp de har krav på, og at innbyggernes forventninger overgår tilbudet kommunen kan gi. Rett bemanning bør være på rett plass, tilsvarende riktig bruk av kompetanse ut fra behovet. Tildeling av tjenester berører problematikk rundt utskrivningsklare pasienter og mottaksmuligheter i kommunene samt arbeidsfordelingen mellom spesialhelsetjenesten og kommunen. Kommunen har generelt sett få utskrivningsklare pasienter, og har egne senger for å ta imot pasienter fra sykehus. Kartlegging for å fastsette rett nivå på tjenestene og individuell tilpasning av tjenester er viktig for å kunne gi riktige tjenester. En konsekvens av spesielt systematiske feil i tildelingene er at brukerne ikke får det tilbudet de har krav på, som i neste omgang kan gi dårligere livskvalitet. Heim kommune etablerte et forvaltningskontor i 2022 som skal sikre likebehandling av søkere. Kommunen opplever et økt antall klager, men oppgir å få medhold i de fleste saker.

### **Bruk av tvang**

Nasjonale tilsynsrapporter har avdekket mangelfull lovanvendelse, noe som er alvorlig både for pasienter og helsepersonell. Tvang forekommer relativt hyppig innenfor helse, og det skal fattes vedtak ved bruk av tvang. Tvang uten vedtak begrunnes ofte i pasientens, medpasienters eller ansattes beste. En konsekvens av manglende vedtak er at vurderingen bak bruk av tvang ikke dokumenteres og i verste fall ikke gjøres. Dette kan videre gi grobunn for en praksis med økende bruk av tvang. Eksempel på situasjoner der tvang brukes er for eksempel bruk av sengehest for å forebygge skade, medisiner, stell/pleie, ernæring, tilbakeholdelse ved låste dører og daglige aktiviteter (døgnrytme).

### **Helseplattformen**

Helseplattformen er en felles elektronisk pasientjournal og pasientadministrativt system for helsetjenesten i hele Midt-Norge. Den nye løsningen skal etter innføringsplanen tas i bruk av Heim kommune i november 2024. Kommunene har et eget ansvar for å sikre at løsningen de har anskaffet ivaretar personvernet, at den fungerer godt nok for helsepasient og andre brukere, og at den ikke gir uønskede konsekvenser for tjenestemottakere og pasienter.

Erfaringene fra de som har tatt løsningene i bruk så langt tilsier at dette kan by på utfordringer. Blant annet er det kjent at det har vært svikt i tjenester, pasientbehandling og håndtering av personvern. Svikt i legemiddelbehandling og meldingsutveksling kan ha store konsekvenser for pasientene.

## 6 TEKNISK

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Byggesaksbehandling	Klima og miljø
	Næring, skogbruk og landbruk
	Vedlikeholdsetterslep

### Klima og miljø

Klima og miljø gir kommunen ulike utfordringer innenfor teknisk sektor, eksempelvis utfordringer som følge av ekstremvær. Det kan være ulik vektning av klima- og miljøhensyn, samt potensiale for motstrid mellom ulike hensyn som klima- og miljø, samiske rettigheter, jordvern og behovet for samfunnsutvikling. Klima- og miljøplanleggingen har innvirkning på annet planverk og har betydning for sektorovergrepene forvaltning, blant annet i arealplanlegging, beredskap knyttet til infrastruktur, vann- og avløpsforvaltning og drift og vedlikehold av kommunal eiendom. Kommunen kan bli stilt til ansvar dersom klima- og miljøhensyn ikke blir hensyntatt blant annet i arealplanlegging og byggesaksbehandling. Bærekraftsmålene sammen med de mer kjente områdene som klima og miljø stiller krav til kommunene på mange områder, eksempelvis materialgjenvinning, omstilling i næringslivet og håndtering av et mer utfordrende klima.

### Vedlikeholdsetterslep

Kommuner mangler ofte gode systemer for vedlikehold når det kommer eiendomsforvaltning, og samferdsel. Vedlikeholdsetterslepet kan ha konsekvenser for helse, miljø og sikkerhet. Vedlikeholdsetterslepet kan også belaste kommunens økonomi.

### Næring, skogsbruk og landbruk

Kommunen har ansvar etter lovverk som regulerer næringsvirksomhet, herunder landbruk. Interessekonflikter mellom jordvern og utbygging og i den sammenheng også miljøhensyn er sannsynlig. Slike interessekonflikter må kommunen håndtere, og ulike utfall har ulike konsekvenser for videre utvikling. Klima- og miljøutfordringer og den risikoen det innebærer både for næringsvirksomhet og som en konsekvens av næringsvirksomhet er problemstillinger som kommunen blir stilt overfor. Kommunen har ansvar for saksbehandling på ulike områder og det kan skje saksbehandlingsfeil eller manglende oppfølging av saker, eksempelvis innenfor konsesjonsbehandling.

Statsforvalteren (2021) skriver at kommunen har manglende kontroll av nærings – og miljøtilskudd til skogkultur. Videre skriver Statsforvalteren at kommunen innenfor enkelte områder kan ha lagt seg på en forvaltningspraksis som ikke er i tråd med regelverket og viser

til blant annet bestemmelsene om avkortning i flere tilskuddsordninger. Statsforvalteren skriver at kommunen har få søknader på regionalt miljøprogram. Kommunen har også manglende gjennomføring av tiltak mot fremmede arter og manglende oppdatering av Grunnforurensningsdatabasen.

### **Byggesaksbehandling**

Heim kommune kommer på 333. plass av norske kommuner i 2023 når det kommer til saksbehandling av byggesøknader (kommunebarometeret 2023). Det er en risiko for fristbrudd og risiko knyttet til ivaretagelse av viktige områder når det gis mange dispensasjoner fra vedtatte planer.

# 7 EIERSTYRING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
	Mange eierskap
	IKA Trøndelag IKS
	Midt-Norge 110-sentral
	Allvekst AS
	Sodvin Holding SA
	TrønderEnergi AS

Heim kommune har eierskapsmelding for perioden 2023-2026.

## **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.

## **Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap**

Kommunen har satt bort sentrale tjenester til eide selskaper, eksempelvis arkiv. 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.

Om det er aktuelt å gjennomføre eierskapskontroll i et selskap vil bero på en helhetsvurdering av selskapet, hvor blant annet følgende forhold kan spille inn:

- Risiko for at selskapet ikke drives i tråd med politiske føringer
- Risiko for at selskapet ikke drives i tråd med regelverket
- Kvaliteten på tjenestene selskapet yter
- Risiko knyttet til økonomiske rammebetingelser
- Om selskapet forvalter store verdier
- Om selskapet leverer viktige tjenester for kommunen

Det er ikke gjennomført/bestilt eierskapskontroll etter kommunesammenslåingen.

Følgende selskaper anses relevant for gjennomgang ved revisjon:

## **IKA Trøndelag IKS**

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. Det er 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. Det er en viktig tjeneste, som ikke er revidert tidligere.

## **Midt-Norge 110-sentral IKS**

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.

## **Allvekst AS**

Det er en vekstbedrift, som leverer viktige tjenester til mennesker i kommunen. Tjenesten må ha tett kontakt med NAV.

## **Sodvin Holding SA**

Konsernorganisering medfører at det oppstår et holdingselskap mellom kommunen som eier og de selskapene hvor virksomheten skjer. Dette har betydning for kommunens muligheter til å utøve eierstyring. Et konsern består av flere aksjeselskaper som i utgangspunktet er selvstendige enheter, men som er budet sammen gjennom eierskap. Revisor erfarer at det i flere sammenhenger er lite fokus på forhold omkring eierskapet når det dannes konsern og dette medfører en risiko for eksempelvis habilitet, informasjonsflyt og styringsmuligheter. Risikovurderingen aktualiserer en eierskapskontroll.

Ifølge kommunens eierskapsmelding er Sodvin et av selskapene hvor Heim kommune har eierinteresser med størst samfunnsmessig og økonomisk verdi for kommunen. Nøkkeltall fra proff.no viser et negativt resultat i 2021 og 2022.

## 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.

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

### Oversikt over Heim kommunes eierinteresser

#### Note 4 – Aksjer og andeler

Selskaps navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
Allvekst Holding AS	100,00 %		3 700 000	3 700 000
Basseng Aure Rek.heim			7 000	7 000
Biblioteksentralen SA			1 500	1 500
Egenkapitalinnskudd KLP			24 895 315	23 314 000
Friluftsrådet Nordmøre og Romsdal (KO)	7,69 %		0	0
Geitbåt Eiendom AS	100,00 %		15 000 000	15 000 000
Halsabrura			10 000	10 000
Halsabygda Vassverk SA			64	64
Halsafjordsambandet AS	13,62 %		287 500	287 500
Hellandsjøen Vannverk SA			38 000	38 000
Hemne Legesenter AS	25,00 %		17 500	17 500
Heim Holding AS	33,33 %		20 000 000	0
Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS	2,32 %		8 635	8 635
Kommunalbanken			1	1
Kommunekraft AS	0,31 %		1 210	1 210
Konsek Trøndelag IKS	1,00 %		25 000	25 000



Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balansført verdi	Balansført verdi
			31.12.2023	01.01.2023
Kontrollutvalgssekretariatet MidtNorge IKS	4,00 %		0	0
Kristiansund Boligbyggelag AL			250	250
Kristiansund og Nordmøre Havn IKS	9,00 %		0	0
Kristiansund og Nordmøre Næringsforum AS	0,06 %		0	0
Kvernberget Vekst AS	0,90 %		0	0
Meierigården Hemne AS	33,50 %		1 009 154	1 009 154
Midt-Norge 110-sentral IKS	1,21 %		0	0
Midt-Norsk Fergeallianse AS	14,28 %		140 000	140 000
Muritunet AS			5 000	5 000
Nordmørsmusea AS	4,00 %		60 000	60 000
ReMidt IKS	4,80 %		606 551	606 551
Remidt Næring AS	6,60 %		6 600	6 600
Revisjon Midt-Norge SA	2,00 %		60 000	60 000
Sameiet Rennsjøvegen Vedlikeholdslag	16,00 %		4 000	4 000
Samspleis AS *	0,00 %		0	50 000
Sodvin Holding AS	30,90 %		47 440	47 440
Svorka Holding AS	17,00 %		7 021 000	7 021 000
Thams Innovasjon AS	1,07 %		75 605	75 605
Tjeldbergodden Utvikling AS			25 000	25 000
Tjeldbergodden Utvikling AS	3,57 %		250 000	250 000
Torghatten AS			2 046	2 046
Trollheim AS	3,77 %		10 000	10 000
Trollheimslab AS	6,00 %		0	0
Trøndelag Sparebank	3,27 %		5 249 931	5 249 931
TrønderEnergi AS, A- og B-aksjer	4,45 %		25 134 139	25 134 139
TrønderEnergi AS, C-aksjer	0,41 %		38 890 000	38 890 000
TrønderEnergi Vekst Holding AS	2,37 %		0	0
TS Nyheim Holding AS	100,00 %		8 528 756	0
Varde Arbeid og Inkludering AS	0,11 %		0	0
Varde AS	0,10 %		1 500	1 500
Visit Nordmøre og Romsdal AS	2,44 %		25 528	25 528
<b>Sum</b>			<b>131 144 226</b>	<b>121 084 154</b>

Kilde: årsregnskap 2023