

Forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS med datterselskaper - prosjektplan

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

05.03.2025

Saknr

05/25

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 24/374 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS med datterselskaper, og stadfester med dette sin deltakelse for gjennomføring av forvaltningsrevisjonen.

Vedlegg

Prosjektplan - TrønderEnergi AS

Fordeling av timer til forvaltningsrevisjon av Trønderenergi AS

Oversendelse av prosjektplan - Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av TrønderEnergi AS med datterselskap

Kontrollutvalget i Malvik sin behandling av prosjektplanen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Malvik kommune bestilte i november 2024 (sak 60/24) en forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS med datterselskap. Revisjonen skal gjennomføres i samarbeid med andre eierkommuner og utføres av Revisjon Midt-Norge og Trondheim kommunerevisjon. Vedlagt prosjektplan er ment som en felles plan for de kommunene som ønsker å delta.

Kontrollutvalget i Hitra kommune fikk forelagt invitasjonen om felles forvaltningsrevisjon på sitt møte 13. mai (sak 38/24) og vedtok følgende:

Kontrollutvalget er i utgangspunktet positiv til en felles forvaltningsrevisjon, men må avvvente endelig vedtak av plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028.

Kommunestyret i Hitra kommune vedtok plan for forvaltningsrevisjon i mai 2024 (sak 41/24), forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS er tatt inn i planen.

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen er å belyse eierstyringen og konsekvenser for eierne ved konserndannelsen i TrønderEnergi AS.

Revisjonen har foreslått følgende problemstillinger:

1. Utøver eierne i fellesskap eierstyring i tråd med anbefalte prinsipper for god eierstyring?
2. Hvordan har endringer i konsernstrukturen og etableringen av Aneo AS påvirket kommunenes styringsmuligheter?
3. I hvilken grad har konsernledelsen i TrønderEnergi AS etablert styringslinjer og informasjonsrutiner som bidrar til god informasjonsflyt?
4. I hvilken grad følges utbyttepolitikken opp i konsernet?
5. I hvilken grad sikrer styret forsvarlig organisering av selskapet?

Forvaltningsrevisjonen gjennomføres med et totalt timeforbruk på inntil 1000 timer. Samtlige eierkommuner er positive til revisjonen, KLP, som eier 13,328 %, ønsker ikke å delta i revisjonen. Konsek har på bakgrunn av dette satt opp en fordeling som er basert på kommunenes eierandel og forutsetter at alle kontrollutvalgene deltar. Hvis noen ikke ønsker å delta, må deres timer fordeles på de gjenværende. Fordelingen av timer tar høyde for at KLP ikke deltar i forvaltningsrevisjonen.

Hitra sin andel vil være 31 timer, forutsatt at alle eierkommunene blir med.

Revisor vil ta et oppstartsmøte med selskapet i juni 2025 og datainnhenting vil være ferdig i løpet av desember 2025. Ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen mars 2026.

Avgrensing

Problemstillingen om eierskapskontroll avgrenses til å omfatte den eierstyringen eierne utøver i fellesskap. Forvaltningsrevisjonen omfatter TrønderEnergi AS med datterselskap, det vil si TrønderEnergi Kraft Holding AS og TrønderEnergi Vekst Holding AS.

Metode

Revisor vil se på dokumenter i form av politiske saker, vedtekter, stiftelsesdokumenter og protokoller fra generalforsamlinger og styremøter. I tillegg vil dokumentasjon som eierne får, eksempelvis informasjon fra eiermøter og direkte informasjon fra selskapet til eierne være relevant. Andre styringsdokumenter som økonomiplaner, strategier, utbyttepolitikk, årsmeldinger og rapporteringer til styret er også relevant.

I selskaper som er offentlig heleid, har revisjonen innsyn. På grunn av at Aneo AS eier 9,99 % av TrønderEnergi Kraft Holding AS, er det ikke automatisk innsyn i dette selskapet. Revisor vil undersøke muligheten for innsyn. Ledelsen i Aneo AS er ikke forpliktet til å stille til intervju, men muligheten vil bli undersøkt.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget i Hitra kommune har ikke hatt mulighet til å komme med egne innspill til problemstillinger. De kommunene som tok forbehold om utbyttestrategi har fått med dette, og Trondheim kommunes forutsetning om at tilblivelsen av Aneo AS blir en del av bestillingen, anses også imøtekommet.

Sekretariatet mener at de problemstillingene som vil bli undersøkt vil gi alle eierkommunene verdifull kunnskap som kan brukes ved videre oppfølging av eierskapet i TrønderEnergi AS.

Sekretariatet anbefaler derfor at utvalget slutter seg til prosjektplanen.