

## KONTROLLUTVALET I LINDÅS KOMMUNE SÆRUTSKRIFT

Møte: 6. juni 2018 kl. 09.00 – 11.30  
Stad: Møterom 1.etg. Kundesenteret, kommunehuset

Tilstade: Peder Jøsendal (leiar), Rolf Henning Hegland (nestleiar),  
Kåre Helge Østrem (medlem) – deltok til kl 10.30, sak 25-28 og 30-31  
Ann Kristin Tønning (medlem) og Rebecca Duesund Fjeldsbø (medlem)

Forfall:

Innkalla: Økonomisjef Janne Sund (sak 28/18)  
Assisterande rådmann Hogne Haugsdal (sak 29-30/18)

Frå revisjonen: Rekneskaprevisor Espen Hordvik og Bjarne Ryland, Deloitte AS (sak 28/18)  
Forvaltningsrevisor Marius Aure (sak 29-30/18)

Sekretær: Øivind Olsnes

---

### 29/18 Selskapsrevisjonsprosjekt KIM

#### Habilitet:

Kåre Helge Østrem er styremedlem i KIM AS og er ugild i saka, Fvl § 6 pkt e.  
Østrem deltok derfor ikkje under handsaminga.  
I saka var det 4 av 5 medlemmar til stades (vara var ikkje kalla inn).

#### Saksvedlegg:

Deloitte - Oversendingsbrev datert 25.05.2018 - selskapskontroll av KIM AS  
Deloitte mai 2018; Selskapskontroll Lindås kommune, Knarvik Industri og Miljø AS

#### Saksopplysningar:

Selskapskontroll av Knarvik Industri og Miljø AS er gjennomført på bakgrunn av bestilling frå kontrollutvalet i møte den 31. mai 2017, sak 30/17. Prosjektet er prioritert i kommunen sin plan for selskapskontroll for 2016-2020. Rapporten kan sjåast i samanheng med selskapskontrollen av eigarskapsforvaltninga i Lindås kommune. (Kommunestyresak 016/18).

Føremålet med selskapskontrollen har vore å sjå på Lindås kommune si eigarstyring av Knarvik Industri og Miljø AS (KIM). KIM er eit aksjeselskap heileigd av Lindås kommune. Selskapskontrollen har undersøkt om selskapet har etablert system og rutinar for å sikre at selskapet driv i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regeleverk.



Følgjande hovudproblemstillingar er undersøkte:

1. Utøver Lindås kommune eigarskapsforvaltning av Knarvik Industri og Miljø AS i samsvar med aksjelova, politiske vedtak og etablerte normer for god eigarstyring ?
2. I kva grad følger styret og dagleg leiing opp selskapet i samsvar med overordna krav og føringar ?
3. I kva grad har selskapet etablert tilfredstillande internkontroll ?
4. Har selskapet system og rutinar som bidrar til å sikre ei forsvarleg økonomisk drift ?

Deloitte har sendt eit framlegg til rapport på høyring til selskapet og rådmannen. Endeleg rapport er korrigerert i høve faktafeil, påpeika av selskapet. Selskapet sin høyringsuttale ligg ved. Lindås kommune har meldt frå om at dei ikkje har merknader til rapporten.

Funna i rapporten kan kort oppsummerast slik:

- Lindås kommune har ikkje hatt ei aktiv eigarskapsforvaltning overfor KIM AS
- Lindås kommune er også brukar av tenester for selskapet. Samhandlinga mellom KIM og kommunen knytt til brukarane bør systemiserast betre.
- Selskapet sin praksis på fleire område er i samsvar med kommunen si eigarskapsmelding og KS sine tilrådingar. På nokre punkt er det ønskjeleg med ytterlegare oppfølging.
- KIM si drift er i hovudsak i samsvar med aksjelova, vedtekter, samt krav i regelverk for arbeidsmarknadsbedrifter.
- Det er ikkje avdekka funn i strid med NAV si tidlegare vurdering av KIM
- Systemet for internkontroll bør utviklast vidare.
- KIM manglar ein del rutinar for å ivareta HMT i samsvar med internkontrollforskrifta.
- KIM må følgje meir opp at dei er underlagt: forskrift om industrivern, lov om offentlege anskaffingar og offentleglova.
- KIM har sett tydelege mål for brukarmedverknad i eigne retningslinjer, men bør vurdere å setje i verk nokre tiltak for å auke medverkinga til brukarane i samsvar med dei overordna måla.
- Selskapet manglar rutinar for økonomistyring.

Med bakgrunn i gjennomført selskapskontroll vert det gjeve slike tilrådingar til vidare oppfølging:

**Revisjonen vil tilrå at kommunen:**

1. Utarbeider eigarstrategi for KIM og tydeleggjer forventningar til selskapet.
2. Vurderer å gjennomføre eigarmøte for å styrke samhandlinga mellom kommunen og selskapet.
3. Sikrar balansert kjønnsrepresentasjon i styret.
4. Skriftleg grunngjev val av styremedlemmar.
5. Oppdaterer vedtektene til å omfatte bruk av overskot og formue ved oppløysing i samsvar med § 2-1 andre ledd i aksjelova, samt frist for innkalling til generalforsamling, og praksis med numerisk varaordning for alle styremedlemmer.
6. Etablerer rutinar for samhandling mellom KIM og kommunen knytt til brukarane.
7. Vurderer om det er behov for å formalisere mål eller forventingar for dei kommunale dagplassane.



**Revisjonen vil tilrå at kommunen følger opp at KIM gjennomfører følgende tiltak:**

1. Styret bør vurdere å i større grad nytte sin instruks, og følge punkta fastsatt i den.
2. Utarbeide skriftlege rutinar som omhandlar frekvens og innhald for styreevalueringar .
3. Styret bør vurdere meir systematisk opplæring av (nye) styremedlemmar. Dette kan gjerne skje i form av styreseminar som tar opp tema som roller, ansvar og oppgåver for styremedlemmane.
4. Styret bør vurdere å utarbeide ein årleg plan for sitt arbeid .
5. Styret bør vurdere å utarbeide skriftlege retningslinjer for vurdering av habilitet i samsvar med KS sine retningslinjer.
6. Alle styremedlemmar bør registrere sine styreverv i styrevervregisteret slik KS tilrår.
7. Vidareutvikle internkontrollen, under dette:
  - a) Systematisk rutineutvikling,
  - b) Samle dei etiske retningslinjene og forankre desse i verksemda,
  - c) Oppdatere stillingsskildringar og gjere desse kjent for dei tilsette,
  - d) Gjennomføre jamlege risikovurderingar av drifta i selskapet som omfattar alle avdelingar,
  - e) Sikre tilstrekkeleg med melding av avvik, samt oppfølging og analyse av desse for heile verksemda,
  - f) Etablere eit system for leiinga si oppfølging av internkontrollen.
8. Oppdatere HMT-handboka og sikre etterleving av rutinar knytt til vernerundar.
9. Etablere rutinar for etterleving av industrivernforskrifta.
10. Etablere rutinar for etterleving av regelverk om offentlege anskaffingar.
11. Etablere rutinar for etterleving av offentleglova .
12. Vurdere å etablere brukarfora eller liknande for VTA-brukarane.
13. Utarbeide rutinar for økonomistyring, under dette eventuelle tiltak for å sikre tilfredsstillande likviditet.
14. Etablere avdelingsvise budsjett.

**Behandling i møte:**

Saka vart handsama etter sak 31/18

Forvaltningsrevisor Marius Aure deltok og presenterte rapporten.

Assisterande rådmann Hogne Haugsdal deltok under saka og kommenterte funna i rapporten.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet ser det som viktig at rapporten sine tilrådingar vert følgt opp av formannskapet ved ordførar. Kontrollutvalet ønskjer å følgje opp selskapskontrollen og status for administrasjon sitt arbeid med tilrådingane på møte i kontrollutvalet i november 2018.

**Framlegg til vedtak i kommunestyret:**

Kommunestyret ser det som viktig at rapporten sine tilrådingar vert følgt opp av formannskapet ved ordførar. Kommunestyret ber kontrollutvalet følgje opp att tiltak i rapporten vert sett i verk.