

# Plan for selskapskontroll 2017-2018

---

## Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

## Møtedato

05.12.2016

## Saknr

29/16

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann

**Arkivkode** FE - 037, TI - &30

**Arkivsaknr** 16/130 - 3

---

## Kontrollutvalgsekretariatets innstilling

1. Kommunestyret vedtar plan for selskapskontroll og ber om at følgende selskapskontroller gjennomføres i planperioden:
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre omprioriteringer i planen ved behov.
3. Kontrollutvalget gis fullmakt til å prioritere ressurser mellom forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

## Vedlegg

Plan for selskapskontroll i Hitra kommune 2017-2018

Oversikt analyse etter vesentlighet

Faktaark

## Saksutredning

Kontrollutvalget skal sørge for at forvaltningen av kommunens selskaper blir gjenstand for kontroll. Det skjer blant annet gjennom at utvalget utarbeider en plan for selskapskontroll, som angir hvilke selskaper som er aktuelle for kontroll. Planen bygger på en analyse av risiko og vesentlighet knyttet til det enkelte selskap. Kontrollutvalget skal nå utarbeide en ny plan for selskapskontroll, som skal vedtas i kommunestyret.

Selskapskontroll kan enten utføres som en kontroll av hvordan kommunen håndterer sine eierskap, for eksempel om den har rutiner for eierskapsoppfølging, om disse er hensiktsmessige og om de følges. Alternativt kan selskapskontrollen gjennomføres som en forvaltningsrevisjon. Da går man gjerne inn i ett enkelt selskap og ser på hvordan eierskapet forvaltes. I tillegg omfatter en slik kontroll vurderinger av selskapets økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet den vedlagte analysen av Hitra kommunes eierinteresser. Analysen for alle selskapene er først oppsummert på én side, deretter følger en analyse av hvert selskap, dette for at utvalget skal ha best mulig grunnlag for å gjøre egne vurderinger og sette seg inn i grunnlaget for vurderingene av selskapene. I analysen har sekretariatet vurdert hvor vesentlige selskapene er for kommunen, hvilken risiko som knytter seg til selskapene og på den bakgrunn foreslått selskaper for selskapskontroll.

## Vesentlighet, risiko og prioritering

Vesentligheten angir hvor viktig et selskap er for kommunen. Selskaper med høy vesentlighet er aktuelle for selskapskontroll selv om det antas å være liten risiko knyttet til selskapet. Selskaper med middels vesentlighet må vurderes konkret på bakgrunn av risiko, mens selskaper med lav vesentlighet ikke er aktuelle for selskapskontroll, selv om det kan være knyttet vesentlig risiko til driften. Faktorer som stor eierandel og stor samfunnsmessig betydning/viktighet av tjenestene indikerer høy vesentlighet.

Risikovurderingene er basert på sannsynligheten for at selskapet ikke vil oppfylle

målsetningene med eierskapet. Her er økonomisk risiko en viktig faktor, i tillegg til andre forhold som kan føre til lav måloppnåelse, for eksempel manglende evne til å levere en viktig tjeneste.

Prioriteringen av selskap som er aktuelle for selskapskontroll er gjort på bakgrunn av en samlet vurdering av risiko og vesentlighet.

### **Sekretariatets vurdering**

Ifølge analysen er det ikke er knyttet vesentlig risiko til noen av selskapene der kommunen er eier. Det vil likevel være viktig å føre tilsyn med eierskapet, slik at kommunestyret kan være trygg på at det forvaltes i tråd med lover, regler og politiske føringer.

De siste årene har kommunen hatt Eiermeldingen til årlig politisk behandling, dette i tråd med anbefalinger om god Eierstyring. Behandling av Eiermeldingen er likevel bare ett element i god Eierstyring. Sekretariatet mener det vil være av interesse å undersøke hvordan Eiermeldingen etterleveres i praksis og om Eierstyringen fungerer tilfredsstillende.

Sekretariatet har foreslått to selskap for selskapskontroll: DalPro AS og Trøndersk kystkompetanse AS. I tillegg foreslås Kristiansund og Nordmøre havn IKS dersom det er mulig å inngå et samarbeid med andre Eierkommuner. Alle selskapene leverer tjenester av høy samfunnsmessig betydning, risikoen er vurdert til middels.

To av de øvrige selskapene med høy vesentlighet, Trønderenergi AS og Hamos Forvaltning IKS, har relativt nylig vært gjennom selskapskontroll og er derfor ikke aktuell for selskapskontroll i denne planperioden. Hitra kommune har lav Eierandel i Midt-Norge 110-sentral IKS, samtidig som selskapet er relativt nystiftet, så det vurderes som uaktuelt. Det er liten risiko forbundet med eierskapet i Hitrahallen SA, det er derfor ikke prioritert for selskapskontroll i denne perioden.

Stiftelser er ikke aktuelle for selskapskontroll. Øvrige selskaper i Hitra kommunes Eierkap anses også som uaktuelle for selskapskontroll.

Sekretariatet har av habilitetsmessige årsaker ikke vurdert risiko og vesentlighet for seg selv.

På denne bakgrunnen foreslår sekretariatet å gjøre følgende prioritering i plan for selskapskontroll:

1. Eierskapskontroll
2. Trøndersk kystkompetanse
3. DalPro AS
4. Nordmøre og Kristiansund havn IKS

Sekretariatet viser til planutkastet for nærmere beskrivelse av selskapskontrollene.

### **Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon**

Sekretariatet viser til vedleggene i saken og ber kontrollutvalget sette seg inn i analysen av selskapene for å vurdere alternativ prioritering.