

# Plan for selskapskontroll 2017-2018

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Frøya kommune

**Møtedato**

30.11.2016

**Saknr**

38/16

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 037, TI - &30**Arkivsaknr** 16/129 - 2

---

**Kontrollutvalgsekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget legger fram plan for selskapskontroll for kommunestyret med følgende 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 dersom det skjer endringer i forutsetningene, eller av hensyn til samarbeid med andre eiere.
3. Kontrollutvalget gis fullmakt til å prioritere ressurser mellom forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

**Vedlegg**

Plan for selskapskontroll i Frøya kommune 2017-2018 - utkast

Oversikt analyse 2017-2020

Faktaark selskap

**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 vedlagte analyse av Frøya kommunes eierinteresser. Analysen for alle selskapene er først oppsummert på én side, deretter følger en mer utdypende 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 en prioritering.

**Vesentlighet, risiko og prioritering**

Vesentlighet viser 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**

Analysen viser at det ikke er knyttet høy risiko til noen av selskapene kommunen har eierskap i, dette må anses som positivt. Sekretariatet mener likevel at det er indikasjoner på at eierstyringen kan bli bedre og foreslår derfor at en generell gjennomgang av forvaltningen av kommunens eierskap gis høyeste prioritet.

To selskap er foreslått for selskapskontroll: DalPro og Trøndersk kystkompetanse. Begge selskapene leverer tjenester av høy samfunnsmessig betydning, risikoen er vurdert til middels for begge selskapene.

Trønderenergi og Hamos Forvaltnings IKS har vært gjennom selskapskontroll de siste årene og anses derfor for å være uaktuelle, selv om begge er selskaper med stor samfunnsmessig og økonomisk betydning for kommunen.

Frøya kommune har bare en liten eierandel i Midt-Norge 110-sentral IKS. Selv om selskapet har høy vesentlighet tilsier likevel størrelsen på eierskapet at Frøya kommune ikke bør gjennomføre selskapskontroll på egenhånd. Dersom en av de større eierne ønsker å gjennomføre selskapskontroll kan kontrollutvalget vurdere å delta.

Stiftelser er lite aktuelle for selskapskontroll, det vil si at Frøya fiskeri- og havbruksfond og Stiftelsen Halten Nekolai Dahls Minne regnes som uaktuelle i denne sammenheng. Øvrige selskaper anses også som uaktuelle for selskapskontroll. Sekretariatet har av habilitetsmessige årsaker ikke vurdert seg selv.

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

1. Eierskapskontroll
2. Trøndersk kystkompetanse
3. DalPro AS

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.