



REVIDERT PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2017-2020

Hitra kommune

1 Om selskapskontroll

1.1 Ansvar for selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det gjennom selskapskontroll føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.¹ Kommunens interesser er i denne sammenhengen eierskap i aksjeselskap (AS), allmennaksjeselskap (ASA), interkommunale selskap (IKS), interkommunale samarbeid, samvirkeforetak og andre selskap med begrenset ansvar.

Selskapskontroll kan gjennomføres som en enkel eierskapskontroll, eller som forvaltningsrevisjon i ett selskap

Selskapskontroll som eierskapskontroll: I en eierskapskontroll undersøkes praktiseringen av kommunens eierstyring. Undersøkelsen kan inkludere kontroll med bruken av eierskapsstrategi, rutiner for deltakelse i generalforsamlinger og kommunikasjon med selskapene kommunen er eier i. Kontrollen kan ta utgangspunkt i oppfølgingen av ett eller flere selskap. Denne formen for selskapskontroll er obligatorisk og skal gjennomføres minst én gang i valgperioden.

Selskapskontroll som forvaltningsrevisjon: Denne formen for selskapskontroll er rettet mot ett selskap, og hensikten er å belyse om selskapet drives i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I denne formen for selskapskontroll undersøkes det om ressursene brukes slik eierne har vedtatt, om selskapet drives effektivt, om lover og regler etterleves, om forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige, om resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets krav m.m.²

1.2 Plan for selskapskontroll

Kontrollutvalget skal utarbeide plan for selskapskontroll³. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Gjennom slike vurderinger skal en forsøke å identifisere behovet for selskapskontroll i de ulike selskapene. Kontrollutvalget fremmer forslag om plan for selskapskontroll for kommunestyret. Den foreliggende planen er basert på en overordnet analyse som er gjennomført av Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS (nå: Konsek Trøndelag IKS).

1.3 Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge SA skal i henhold til den inngåtte selskapsavtalen gjennomføre selskapskontroll på vegne av eierkommunene.

Kontrollutvalget bestiller selskapskontroll og foreslår innretning på undersøkelsen. Bestillingen skjer med utgangspunkt i den vedtatte prioriteringsrekkefølgen i planen, men kan fravikes dersom forutsetningene endrer seg.

Kommunens kontrollutvalg og revisor har rett til å kreve nødvendige opplysninger fra selskapets daglige leder, fra styret og den valgte revisor. I selskap som er heleid av kommuner og fylkeskommuner i fellesskap har kommunen fullt innsyn⁴. I selskap med andre eiere, og for selskapsformer som ikke er omfattet av loven må retten til innsyn

¹ Jf. kommuneloven § 77 nr. 5.

² Jf. forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 13, og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 7.

³ Jf. forskrift om selskapskontroll i kommuner og fylkeskommuner § 13.

⁴ Framstillingen er forenklet, se kommunelovens § 80 første ledd, se også lov av 29. januar 1999 nr. 6 samt kommunelovens § 27.

sikres på andre måter, for eksempel ved at selskapets vedtekter kan gi rett til innsyn for eiernes kontrollorganer. Samarbeid om selskapskontroll

I selskap der flere kommuner er eiere, og særlig der kommunene også har samme revisjonsselskap, kan det være hensiktsmessig å samarbeide om selskapskontroll. Dette gir bedre utnytting av ressursene til revisjonsarbeid og gir færre kontroller enn om hver kommune skulle ha en egen selskapskontroll, noe som er en fordel for selskapene. For at det skal være praktisk gjennomførbart å samarbeide om selskapskontroll kreves det at kommunenes prioriteringer samordnes, og at kontrollutvalgene gis fullmakt til å prioritere mellom aktuelle prosjekt, avhengig av hvilke prosjekter det finnes potensielle samarbeidspartnere til.

Ressursene til gjennomføring av selskapskontroll må, dersom kommunen ikke ønsker å bevilge ytterligere ressurser, tas av ressursene til forvaltningsrevisjon. Det vil derfor være nødvendig å foreta en løpende prioritering mellom disse to arbeidsområdene før bestilling. Det er hensiktsmessig at denne prioriteringen ligger til kontrollutvalget.

1.4 Rapportering

Revisjonen rapporterer om gjennomført selskapskontroll til kontrollutvalget, utvalget legger rapportene fram for kommunestyret. I fellesprosjekter mellom flere kommuner kan revisjonen rapportere i én samlet rapport dersom det er hensiktsmessig.

2 Eierskap og eierstyring i Hitra kommune

Kommunestyret i Hitra kommune vedtok en eierskapsmelding i 2013, den har siden blitt rullert årlig. Eierskapsmeldingen skal være et arbeidsredskap for kommunestyret. Slik den er utformet kan den også fungere som en generell veiledning for styremedlemmer og representanter i generalforsamling og representantskap.

Tidligere gjennomførte selskapskontroller:

- 2016 Hamos forvaltning IKS. Selskapskontroll med 6 andre eierkommuner.
- 2014 Trønderenergi. Selskapskontroll som forvaltningsrevisjon. Felles kontroll med 19 andre eierkommuner.
- 2013 DalPro. Eierskapskontroll. Felles med Frøya kommune.

3 Prioriterte selskapskontroller i planperioden

Kontrollutvalget har på bakgrunn av vesentlighets- og risikoanalysen av selskapene som kommunen har eierinteresser i satt opp følgende prioriteringsliste for selskapskontroll:

Prioritering	Selskapskontroll	Involverte selskaper	Involverte kommuner
1.	Kristiansund og Nordmøre havn IKS	Kristiansund og Nordmøre havn IKS	Kristiansund, Sunndal, Smøla, Aure, Averøy, Surnadal, Gjemnes, Hitra, Hemne, Tingvoll, Halså
2.	DalPro AS	DalPro AS	Hitra, Frøya
3.	Eierskapsmelding		Hitra

3.1 Utdyping av de enkelte prosjektene

Med ressursene som stilles til rådighet for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll kan kontrollutvalget bestille i gjennomsnitt én kontroll i året. Deltakelse i felles selskapskontroller vil gi bedre ressursutnyttelse og gi kontrollutvalget anledning til å gjennomføre flere selskapskontroller i perioden.

For selskapskontrollene i Dalpro AS og Kristiansund og Nordmøre havn IKS foreslås det å gjennomføre disse som forvaltningsrevisjon. De overordnede problemstillingene kan da omhandle selskapets ressursbruk, effektivitet, etterlevelse av lover og regler med mer. Det vil være nødvendig med en presisering av problemstillingene før bestilling.

3.1.1 Kristiansund og Nordmøre havn IKS

Hitra kommune er deltaker i det interkommunale selskapet Kristiansund og Nordmøre Havn IKS med en eierandel på 6%. Selskapet har som formål "...å sørge for rasjonell havnedrift gjennom effektiv og miljøvennlig sjøtransport, føre oppsyn med trafikkken i havnedistriktet, og forvalte havnens eiendommer og innretninger på en økonomisk og miljømessig god måte". Dette inkluderer forvaltning av havneanlegg i Hitra kommune. Kontrollutvalget i Hitra kommune vedtok i sitt møte 23.10.17, sak 28/17, å delta i en felles selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre havn IKS. Denne selskapskontrollen vil etter all sannsynlighet bli gjennomført i 2019.

3.1.2 Dalpro AS

Dalpro AS ble stiftet i 1988 og har som formål å være et redskap for kommunene Hitra (eier 60 %) og Frøya (eier 40 %) i arbeidet med tiltak for yrkeshemmede. Selskapet har stor omsetning og er en vesentlig investering for kommunen.

Et interessant tema for en selskapskontroll av Dalpro AS er om selskapet unngår at driften virker konkurransevridende. I 2013 ble det gjennomført en eierskapskontroll der det blant annet ble konkludert med at økonomi, organisering og oppgaver var i samsvar med formålet til selskapet.

3.1.3 Eierskapskontroll

I en eierskapskontroll er det den overordnede eierstyringen som er hovedtema. Det vil være av interesse å belyse om kommunen driver god eierstyring, for eksempel om eiermelding etterleves, om man har et bevisst forhold til habilitetsbestemmelser og om dialogen mellom kommunestyret og eierrepresentantene er i tråd med anbefalinger om god eierstyring.

4 Oversikt over kommunens eierskap

Org.nr	Navn	Type	Eierandel ⁵
910568183	Biblioteksentralen SA	SA	0,00%
947097733	Dalpro AS	AS	60,00%
984565801	Frøya flyplass DA	Annet foretak	20,00%
975936333	Hamos Forvaltning IKS	IKS	9,00%
969997835	Hitrahallen SA	SA	18,95%
971375965	Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS	IKS	1,71%
988799475	Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS	IKS	3,60%
986712720	Kristiansund og Nordmøre havn IKS	IKS	6,00%
986532145	Kystlab - Prebio AS	AS	3,91%
874411132	Kystmuseet i Sør-Trøndelag	Stiftelse	0,00%
916484496	Midt-Norge 110-sentral IKS	IKS	1,45%
994425714	Midt-Norsk fergeallianse AS	AS	16,67%
993595675	Museene i Sør-Trøndelag AS	AS	5,55%
988067075	Oi! Trøndersk Mat og Drikke AS	AS	4,60%
977036283	Revisjon Midt-Norge IKS	IKS	3,60%
971502967	Stiftelsen Aunøya	Stiftelse	20,00%
971379650	Stiftelsen Halten Nikolai Dahls Minne	Stiftelse	11,54%
979615361	Tjeldbergodden utvikling AS	AS	3,57%
961245117	Trøndelag Reiseliv AS	AS	0,04%
980417824	TrønderEnergi AS	AS	2,54%
990507627	Trøndersk Kystkompetanse AS	AS	17,01%

⁵ Foretak oppført med 0 % er enten foretak med svært liten eierandel, ukjent eierandel eller foretak uten eiere der "eierandel" ikke er estimert. Oppgitt "eierandel" for stiftelser og andre eierløse sammenslutninger representerer en beregnet størrelse på interessen i foretaket.