

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL

2008-2011

Flatanger kommune

Behandlet i kontrollutvalget den 11. september 2008 sak 019/2008

Vedtatt av kommunestyret den 5.11.2008 sak PS-73/2008



Fylkets Hus, 7735 Steinkjer
Telefon 74 11 14 76
E- post: post@komsek.no
Web: www.komsek.no

Innhold:

Innledning.....	3
Eierskapskontroll.....	3
<i>Ordinær eierskapskontroll</i>	3
<i>Kontroll ved selskapsetablering o.likn.</i>	3
Forvaltningsrevisjon i selskap	4
Prioritering	4
<i>Generelt</i>	4
<i>Hvilke selskap kan kontrolleres?</i>	4
<i>Planens prioritering</i>	5
Gjennomføring	5
Rapportering	5
Vedlegg	7
<i>Oversikt over kommunens eierinteresser i selskap</i>	7

Innledning

Selskapskontrollen bygger på § 77, 5. ledd i Kommuneloven:

”Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper mm”

§ 13, 2. ledd i forskrift om kontrollutvalg inneholder krav om plan for selskapskontroll:

”Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.”

Formålet med selskapskontrollen er å vurdere om den som utøver kommunens eierskap gjør dette i samsvar med de aktuelle lover, og forvalter kommunens eierinteresser slik de er uttrykt i kommunens vedtak og forutsetninger.

For å avklare hvordan kommunens økonomiske interesser i et selskap blir ivaretatt, kan det være aktuelt å gå inn på selskapets status, økonomi og drift generelt. Organisering, ledelse, omstillingsevne og oppnådde resultat vil da ses i forhold til sammenlignbare virksomheter.

Selskapskontroll kan deles i en obligatorisk del; eierskapskontrollen, og en valgfri del; forvaltningsrevisjonen. Regelmessig kontroll av forretningsmessige disposisjoner hører ikke med til kontrollen.

Eierskapskontroll

Ordinær eierskapskontroll

Denne kontrollen vurderer om selskapets virksomhet gjennom en periode på noen år har foregått på forsvarlig måte økonomisk og driftsmessig, i tråd med lover og vedtekter og innenfor kommunens forutsetninger. Eierrepresentantenes rolle og rapportering til kommunen belyses også. Eierskapskontroll i selskap bør koordineres med eventuelle andre eiere.

Kontroll ved selskapsetablering o.likn.

Ved etablering eller avvikling av selskap, og ved ulike former for overføring av formuesgoder, skjer det transaksjoner og prosesser som i stor grad er lovregulert og krever vedtak på eiermøte. Slike engangskontroller vil særlig se på kommunestyrets forutsetninger/vedtak og lovregulering av prosesser, feks. knyttet til verdifastsettelse.

Forvaltningsrevisjon i selskap

Forvaltningsrevisjon i selskap skal som hovedregel innrettes mot å vurdere virkningene av offentlige tiltak. Søkelyset skal derfor i første rekke rettes mot kommunens styring og selskapets ivaretagelse av en (pålagt) samfunnsoppgave. Forvaltningsrevisjon skal gi relevant informasjon til kommunestyret om iverksetting og virkninger av offentlige tiltak. Målsettingen vil være å gi kommunestyret et bedre grunnlag til å fatte vedtak, eventuelt endre eller evaluere tidligere vedtak, og dermed medvirke til en bedre måloppnåelse samt at målene blir nådd med minst mulig ressursbruk.

Utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekt i selskap skal underlegges de samme vesentlighets- og risikovurderinger som gjelder forvaltningen for øvrig. Det vil også være nødvendig å koordinere eventuelle forvaltningsrevisjonsprosjekt med eventuelle andre eiere.

Kommunelovens § 80 gjør klart at kontrollorganene har full innsynsrett i interkommunale selskap, aksjeselskap der kommune(r)/fylkeskommune(r) eier alle aksjer og i heleide datterselskap til slike selskap. Denne innsynsretten er en forutsetning for forvaltningsrevisjon.

Prioritering

Generelt

Selskapskontrollen prioriteres etter følgende kriterier:

1. Selskap som peker seg ut pga. tidligere kontroller og annen risikokunnskap om selskapet
2. Selskap som gir et direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere
3. Selskap som har et samfunnsmessig ansvar
4. Selskap som leverer virksomhetskritiske tjenester til kommunen
5. Selskap som er heleid av kommunen
6. Selskap der kommunen har betydelig eierinteresse i antall aksjer (flertall) eller stor økonomisk del av aksjekapitalen

Kriteriene er fastsatt ut fra to hensyn: Fokus på brukerperspektivet og fokus på økonomiske interesser. Disse hensynene er i samsvar med kommunaldepartementets merknader. Vedlagt følger en fullstendig oversikt over selskap som kommunen har eierskap i.

Kontrollutvalget gis myndighet til å avgjøre hvor mange selskapskontroller som skal gjennomføres i planperioden, samt å foreta endringer og omprioriteringer.

Hvilke selskap kan kontrolleres?

Ulike typer selskap kan kontrolleres:

- Aksjeselskap der kommunen selv eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner eier alle aksjene
- Interkommunale selskap opprettet iht. lov om interkommunale selskap
- Aksjeselskap der både kommunen og andre (private) er eiere

Planens prioritering

Flatanger kommune har eierinteresser i 11 selskap.

I kommunens plan for selskapskontroll i perioden 2006-2008 ble det ikke gjort noen konkret prioritering.

Det er gjennomført eierskapskontroll av Midtre Namdal Avfallsselskap IKS:

Med bakgrunn i ovenstående prinsipper for prioritering av selskapskontroll gjøres følgende prioritering for 2008-2011:

Selskap	Prioritet i planen	Kriterium	Kontroll år	Type kontroll

Gjennomføring

Selskapskontrollen gjennomføres av KomSek Trøndelag IKS eller den kontrollutvalget måtte bestemme. Eventuell forvaltningsrevisjon gjennomføres av KomRev Trøndelag IKS.

Kontrollhandlingene skal utføres i samsvar med faglig etablerte og anerkjente standarder.

Kontrollutvalget avgjør sjøl hvordan og hvor ofte det blir rapportert til utvalget om framdrift og resultater av pågående selskapskontroller. Det er en forutsetning at kontrollutvalget holder seg orientert.

Rapportering

Resultatene av selskapskontrollen skal rapporteres årlig til kommunestyret. Forhold av særlig betydning for kommunestyret skal rapporteres omgående.

Et selskap som er omfattet av selskapskontroll, og den som utøver kommunens eierfunksjon, skal alltid gis anledning til å uttrykke sitt syn på de forholdene som blir omtalt i rapporten. Eventuelle kommentarer skal framgå av rapporten.

Vedlegg

Oversikt over kommunens eierinteresser i selskap

Selskap	Kommunens aksjer/andeler	Bokført verdi	Totalt antall aksjer/andeler	Kommunens eierandel	Øvrige aksjonærer	Kategori
KomRev Trøndelag IKS		24 000	100	2,2 %	20 andre kommuner pluss Nord-Trøndelag fylkeskommune	4
KomSek Trøndelag IKS	2	8 000	77	6,49 %	20 andre kommuner pluss Nord-Trøndelag fylkeskommune	4
IKS Namdal Rehab.-Høylandet/Drift	1	15 715	27	3,7 %	13 andre kommuner i Namdal + Bindal kommune	2
IKS Namdal Rehab.-Høylandet/Eien	1	20 000	27	3,7 %	13 andre kommuner i Namdal + Bindal kommune	3
Midnor CNI AS	50	5 000		0,3 %	91 offentlige og private aksjonærer i Trøndelagsregionen	
Neset Fiskemottak AS	100 A	10 000		1 %	Private	
Neset Fiskemottak AS	646 B	200 000		0,5 %	Private	
Namdal Ressurs AS	23	7 000		1,1 %	Andre kommuner 10,13 %, MNA 33,19 %, private 55,8 %	
Midtre Namdal Vekst AS	29	20 000		30 %	Namsos kommune	
Impact Europe Group AS	28	28		0,8 %	Internasjonalt	
Midtre Namdal Avfallsselskap IKS				3,3 %	9 andre komm. i Namdal + Bindal, Osen og Roan kommuner	2