

MØTEBOK

| ARKIV NR. | UTVALG | SAKS-BEHANDLER | MØTE-DATO | SAK NR. |
|-----------|------------------|----------------|-----------|---------|
| | KONTROLLUTVALGET | TB | 15.02.18 | 04/18 |

Behandling av saken:

Saksnr.: 04/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 15.02.18

Vurdering av selskapskontroll i Tolga kommune i 2018

Saksdokumenter:

1. Plan for selskapskontroll (ikke vedlagt)

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet i møte 26.09.16 sak 22/16- Plan for selskapskontroll. Planen ble vedtatt i kommunestyret 27.10.16, k-sak 82/16.

I planen heter det at kontrollutvalget minst én gang i året må vurdere aktuelle selskap med hensyn til gjennomføring av selskapskontroll, og hvilket omfang selskapskontrollen skal ha.

Det er ikke krav i loven til at selskapskontroll skal gjennomføres årlig, kun vurderes.

Saksvurdering:

Selskapskontrollen kan deles i to deler:

1. Eierskapskontroll

Dette innebærer at kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

2. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er definert i kommunelovens § 77 nr. 4, som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon er frivillig og således opp til kommunestyret å bestemme gjennom vedtakelsen av planen for selskapskontroll.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i forhold til selskaper som er tillagt et samfunnsmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det - i tillegg til en eierskapskontroll - også kunne være riktig å vurdere hvorvidt det vil kunne være hensiktsmessig med en vurdering av det enkelte selskaps måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). Selskapskontroll omfatter imidlertid ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Slik kontroll faller innenfor styrets ansvarsområde.

Prioriteringskriterier for selskapskontrollen vil være:

MØTEBOK

- Selskap som peker seg ut pga. tidligere kontroller og annen risikokunnskap om selskapet
- Selskap som gir et direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskap som har et samfunnsmessig ansvar
- Selskap som leverer virksomhetskritiske tjenester til kommunen
- Selskap som er heleid av kommunen
- 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.

Selskaper som først og fremst vil kunne være aktuelle for selskapskontroll:

- Aksjeselskaper der kommunen selv eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner eier alle aksjene
- Interkommunale selskaper opprettet iht. lov om interkommunale selskap
- Selskaper der kommunen har gitt tilskudd, næringsstøtte eller lign.

Til å utføre selskapskontrollen kan Kontrollutvalg Fjell IKS benyttes ved eierskapskontroll og Revisjon Fjell IKS kan benyttes ved eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Samlet omfang av selskapskontrollen vil måtte prioriteres opp mot andre kontrolloppgaver innenfor de til enhver tid gjeldende rammer og tilgjengelige ressurser. Det må videre legges til grunn at kontrollen ikke må få slike former at kontrollobjektets forretningsmessige drift vanskeligjøres. Dersom det skal gjennomføres selskapskontroll i disse to IKS'ene må kontrollutvalget innhente bistand fra andre og da sikre at leverandøren er habil.

Nedenfor følger en oversikt over selskaper som er mulige kontrollobjekt:

| Firma | Kapital/eierandel | Mulig å gjennomføre selskapskontroll |
|---|--|--|
| Meskano AS | Kapital: 106.000 Tolga kommune: 1,13% 5 andre kommuner | Gjennomført eierskapskontroll i 2014 |
| TOS ASVO | Kapital: kr. 100.000 Tolga kommune: 50% Os kommune: 50% | Ja |
| FIAS AS | Kapital: kr. 500.000 Tolga kommune: 7% 9 andre kommuner | Eierskapskontroll i 2007 og forvaltningsrevisjon i 2008, oppfølging 2010. signalisert i fra eierne at det ønskes forv. revisjon i løpet av planperioden. |
| Abakus As | Kapital: 100.000 Tolga kommune: 9,1% 9 andre kommuner | Ja |
| IKT Fjellregionen IKS | Kapital: 200.000 Tolga kommune: 18 % 4 andre kommuner 83 % | Forvaltningsrevisjon gjennomført i 2011 |
| Midt-Hedmark brann og redningsvesen IKS | Kapital: 7.005.000 Tolga kommune: 3,5 % 9 andre kommuner | Kontroll i 2010. BDO gjennomført rapport i 2016. Pågående forv.revisjon i 2017. Status ukjent. |
| Kontrollutvalg Fjell IKS 988 019 918 | Kapital: kr. 200.000 Tolga kommune: 7,13 % 7 andre kommuner: | Ja |
| Revisjon Fjell IKS 987 727 675 | Kapital: kr. 500.000 Tolga kommune: 7,13 % 7 andre kommuner | Ja |

MØTEBOK

Revisjonen vil under behandling av saken informere om tilgjengelige ressurser for eventuell gjennomføring av selskapskontroll i 2018.

Sekretariatet vil under behandlingen orientere om vedtak fattet i øvrige utvalg angående eventuelle ønsker om selskapskontroll i felles eide selskap.

Saken legges fram for vurdering av kontrollutvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: