

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2009 – 2011, VESTBY KOMMUNE

Vedtatt av kommunestyret K-sak 105/08

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse

Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse

Rådhusplassen 29

Telefon

64 96 20 58 (m) 95 93 96 56

E-post

FIKS@as.kommune.no

Internett:

www.follofiks.no



INNHOLD:

1. INNLEDNING.....	3
2. EIERSKAPSKONTROLL.....	3
2.1 Ordinær eierskapskontroll	3
2.2 Kontroll ved selskapsetablering o.likn.....	4
3. FORVALTNINGSREVISJON I SELSKAP	4
4. PRIORITERING.....	5
4.1 Prioriteringskriterier for selskapskontrollen.....	5
4.2 Aktuelle selskaper for selskapskontroll:	5
4.3 Planens prioritering.....	6
5. GJENNOMFØRING	6
6. RAPPORTERING	6
VEDLEGG.....	7

1. 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 delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.”

Det framgår av Kommunelovens § 80 Selskapskontroll at det er IKS-selskaper og aksjeselskaper som bare eies av kommuner og fylkeskommuner og heleide datterselskaper av disse som omfattes av selskapskontrollen. Aksjeselskaper med private eierinteresser kan likevel bli omfattet etter avtale med selskapet eller de andre aksjonærene.

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.

2. Eierskapskontroll

2.1 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. Kontrollutvalget kan velge å la eierskapskontrollen fokusere på spesielle sider ved selskapenes virksomhet. Eierskapskontroll i selskap bør koordineres med eventuelle andre eiere.

Blant annet følgende temaer kan være aktuelle for eierskapskontroller:

- Er virksomheten avgrenset til de rammene som vedtektene/ selskapsavtalen etc gir?
- Utøver generalforsamlingen/ representantskapet sin myndighet i tråd med gjeldende virksomhetslov og vedtekter/selskapsavtaler?
- Utøver styret sin myndighet i tråd med gjeldende virksomhetslov og vedtekter/selskapsavtale?
- Hvordan blir informasjon om virksomhetens økonomi og andre aktiviteter rapportert til eierne?
- Viser selskapets årsregnskap betydelige mer/mindreforbruk og foreligger det merknader til årsregnskapet fra revisor?
- Hvordan er kommunenes representasjon i selskapets organer ivaretatt?
- Foregår selskapenes virksomhet innenfor kommunestyrets vedtak og forutsetninger?
- Har kommunen etablert/sluttet seg til en eierstrategi for selskapet?
- Hvordan fører kommunen kontroll med sine eierinteresser i virksomheten?
- Hva slags informasjon mottar kommunen fra virksomheten?
- Hvordan rapporteres det fra valgte representanter til kommunens politiske organer?
- Har kommunen gitt opplæring eller informasjon om oppgaver og ansvar til de som er valgt til styrene for virksomhetene?
- Har kommunen et formålstjenlig arkivsystem for de virksomhetene som kommunen driver eller er medeier i?

Kontrollutvalget gis myndighet til å avgjøre hvilke temaer som eierskapskontrollen skal omfatte. Utvalget kan velge å gjennomføre en kontroll av alle/flere selskaper med utgangspunkt i noen utvalgte temaer eller gjennomføre en mer omfattende kontroll i et mindre utvalg av selskaper. Hvis mulig, bør selskaper og temaer koordineres med de andre eierkommunene.

3. FORVALTNINGSREVISJON I SELSKAP

Det eksisterer ikke noe krav om gjennomføring av forvaltningsrevisjon av kommunalt eide selskaper. Kommunen har imidlertid adgang til å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon antas å være særlig aktuelt i selskaper som produserer velferdstjenester på vegne av kommunen. Forvaltningsrevisjon omfatter ” *systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger*” (Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner, § 7). Forvaltningsrevisjon skal utføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

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. For å kunne gjennomføre forvaltningsrevisjon i et selskap må kontrollutvalget og kommunens forvaltningsrevisor ha full innsynsrett i selskapet. Kommune-lovens § 80 hjemler kontrollorganenes innsynsrett i interkommunale selskap, aksjeselskap der kommune(r)/fylkeskommune(r) eier alle aksjer og i heleide datterselskap til slike selskap. I andre selskap må en slik eventuell innsynsrett enten være hjemlet i tilskuddstilsagn og lignende, eller i avtale med selskapenes øvrige aksjonærer.

4. PRIORITERING

4.1 Prioriteringskriterier for selskapskontrollen

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 er heleid av kommunen eller av flere kommuner i fellesskap
4. 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. 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.

4.2 Aktuelle selskaper 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 aksjer men der øvrige aksjeeiere er private
- Selskaper der kommunen har gitt tilskudd eller lign. næringsstøtte

4.3 Planens prioritering

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

TEMA	Selskaper	PRIORITET I PLANEN	KONTROLL ÅR	TYPE KONTROLL
Utøver selskapets organer sin myndighet i tråd med gjeldende rammebetingelser, gis styret opplæring	Alle heleide inter- og kommunale selskaper		2009	Eierskapskontroll
Generell kontroll (jf. temaer s 4).	4 selskaper som tilsammen dekker alle kommuner	Kontrollutvalget prioriterer senere	2010	Eierskapskontroll
Kommunikasjonen mellom selskapet/ eierrepr. og kommunen Eierskapsstrategier i kommunene	Alle selskaper og kommunene		2011	Eierskapskontroll

5. GJENNOMFØRING

Selskapskontrollen gjennomføres av FIKS eller den kontrollutvalget måtte bestemme. Eventuell forvaltningsrevisjon i tilknytning til selskapskontrollen gjennomføres av Follo distriktsrevisjon eller annen valgt revisor.

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

Kontrollutvalget avgjør selv hvordan og hvor ofte det blir rapportert til utvalget om framdrift og resultater av pågående selskapskontroller.

6. RAPPORTERING

Resultatene av selskapskontrollen skal rapporteres 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 Heleide kommunale selskaper I Follo

	Selskap	Enebakk	Frogn	Oppegård	Ski	Vestby	Ås
1	Alarmsentral brann øst AS 1597 Moss	X	X	X	X		
2	As Næringstjenester 1540 Vestby					X	
3	Ski Produksjons- Service AS 1400 Ski				X		
4	Drøbak vaskeri AS 1440 Drøbak		X				
5	Enebakk produkter AS 1912 Enebakk	X					
6	Follo Barnevernvakt IKS 1410 Kolbotn		X	X	X		X
7	Follo Kvalifiseringscenter IKS						
8	Follo legevakt IKS 1400 Ski	X	X	X	X		X
9	Follo Ren IKS 1400 Ski		X	X	X		X
10	Krisesenteret i Follo IKS 1430 Ås	X	X	X	X	X	X
11	Incestsenteret i Follo IKS 1430 ÅS	X	X	X	X	X	X
12	Mosseregionens legevakt IKS					X	
13	Movar IKS 1580 Rygge					X	
14	Nordre Follo Renseanlegg IKS 1407 Vinterbro			X	X		X
15	Nordre Follo Brann og feiertjeneste IKS 1411 Kolbotn			X	X		
16	Romerike avfallsforedling IKS 1480 Slattum	X					
17	Ski Produksjons- service AS 1400 Ski				X		
18	Søndre Follo Brann- og Redningsvesen IKS 1440 Drøbak		X				X
19	Søndre Follo Renseanlegg IKS 1540 Vestby					X	X
20	Vestby fjernvarme AS Vestby					X	
21	Vestby næringselskap AS Vestby					X	
22	Oppegård kommunes			X			

	Industriervice AS 1412 Sofiemyr						
23	Follo barne- og ungdomsskole IKS ? Ski	X	X	X	X	X	X