



Kontrollutvalet i Stord kommune

Dato: 13.05.2014
Vår ref.: 2014/14567-9
Dykkar ref.:

Selskapskontroll av Fastlandssambandet Halsnøy AS . Invitasjon til deltaking

Bakgrunn for saka:

I Hordaland fylkeskommune sin vedtekne plan for selskapskontroll er Fastlandssamband Halsnøy AS eit av dei prioriterte selskapa for selskapskontroll i perioden 2012 – 2016.

I forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 13, Selskapskontroll, står det m.a. dette under merknader:

"I kommunalt/fylkeskommunalt eid selskap med mange eiere som hver for seg gjennom sine kontrollutvalg kan kreve innsyn i selskapet for å gjennomføre selskapskontroll etter denne bestemmelsen, kan det være hensiktsmessig at slikt innsyn blir samordnet gjennom avtale mellom deltakerne/eierne."

Vidare står det m.a. dette på side 114 i kontrollutvalgsboka:

"Dersom selskapet som skal kontrollerast er eigd av fleire kommunar, vil det vere føremålstenleg at kontrollutvala i eigarkommunane samordnar kontrollen for å unngå unødig belastning for selskapet."

På bakgrunn av dette gjorde kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune slikt vedtak i sak 41/14 i møte 6.5.14:

1. *Kontrollutvalet bestiller selskapskontroll av Fastlandssamband Halsnøy AS, frå Deloitte AS, med utgangspunkt i forslag til prosjektplan.*
2. *Ny korrigerert prosjektplan vert å sende sekretariatet på e-post innan 13.05.14*
3. *Det vert akseptert ein samla timeressurs på inntil det timetal som ligg i prosjektplanen, inkl. den delen som gjeld stikkprøvar og ev. presentasjon i fylkestinget.*
4. *Kontrollutvalet ber sekretariatet invitere dei andre eigarkommunane til å delta i denne selskapskontrollen med svarfrist til 31.5.2014.*
5. *Kontrollutvalet ønskjer at revisjonsrapport er klar frå Deloitte si side innan utgangen av november 2014 ferdig verifisert og med fylkesrådmannen og selskapet sin uttale vedlagt og/eller innarbeidd.*

Saksframlegg og saksprotokoll frå dette møtet og forslag til prosjektplan frå Deloitte ligg ved.

Drøfting:

I tråd med punkt 4 i vedtaket i kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune 6.5.14 vert kontrollutvalet i din kommune invitert til å delta i ein felles selskapskontroll av Fastlandssamband Halsnøy AS. Hordaland fylkeskommune, Kvinnherad kommune og Stord kommune eig tilsaman 84,21% av aksjane medan private eigarar eig dei resterande 15,79 %. Sidan det er private eigarar i selskapet utanom kommunal eigarskap er det ikkje sjølvstøtt at kommunane har rett til fullt innsyn i selskapet. På bakgrunn av dette har fylkeskommune sytt for å få inn §10 i gjeldande vedtekter som lyd slik:

«Fylkeskommunen og fylkeskommunen sin revisor har høve til å føre kontroll med fylkeskommunen sine eigarinteresser.»

Av forslag til prosjektplanen frå Deloitte går det fram at prosjektet kan gjennomførast i to delar:

- **Eigarskapskontroll** – Punkt 1.3 – A) Problemstillingar knytt til den kommunale eigarskapsforvaltninga
- **Forvaltningsrevisjon** – Punkt 1.3 – B) Problemstillingar knytt til drifta i selskapet

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune har vald å gjennomføre begge desse delane, men det er fullt mogeleg å berre gjennomføre ein av delane. Kostnadene med å delta i **eigarskapskontroll** for eigen kommunes eigarskapsforvaltning er i forslag til prosjektplan berekna til 50 timar for den einskilde kommune.

Aktuell kommune sin andel av kostnadene dersom ein ønskjer å delta i **forvaltningsrevisjon** i Fastlandssamband Halsnøy AS, kan bereknast etter ein slik modell:

Ved gjennomføring av forvaltningsrevisjon i Fastlandsamband Halsnøy AS skal kostnadene delast mellom dei kommunane som vil vera med på selskapskontroll ut frå forholdsvis eigarskap.

Døme: Dersom 84,21 % av eigarane (alle kommunale eigarar) vil vera med vil dette gi ein slik prosentvis kostnad for Stord kommune som eig 5,26 %:

Alle eigardelar 100% / eigardelar som er med 84,21 % * eigarkommune X 5,26 % = 6,25 % av kostnadene.

Forvaltningsrevisjonen er berekna til 150 timar og 6,25 % av dette vil utgjere ca. 9,5 timar.

I tillegg til desse kostnadene må den einskilde kommune betale dersom Deloitte deltek i møte i kontrollutvalet for t.d. å presenterer rapporten. Dersom kommunen vidare ønskjer at Deloitte skal presentere rapporten for kommunestyret vil dette komme i tillegg. Timeprisen som vert lagt til grunn i dette prosjektet er timeprisen som den einskilde kommune har i sin avtale med Deloitte.

Det kan elles opplyst om at det er ei målsetting å laga ein felles revisjonsrapport til alle eigarkommunane som vil delta når det gjeld **forvaltningsrevisjon** medan det vert laga rapport til kvar einskild kommune når det gjeld **eigarskapskontrollen**.

Konklusjon:

Ut frå dette ber vi om at kontrollutvalet i din kommune tek stilling til desse spørsmåla:

1. Ønskjer kommunen at Deloitte skal gjennomføre **eigarskapskontroll** av Fastlandssamband Halsnøy?
2. Ønskjer kommunen å delta i **forvaltningsrevisjon** som Deloitte skal gjennomføre av Fastlandssamband Halsnøy?

Vi ber om at svar vert send hit **seinast innan 31.5.2014**. Dersom vi ikkje har høyrte noko frå din kommune innan denne fristen reknar vi med at det ikkje er ønskeleg å delta i prosjektet.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg: Saksframlegg med saksprotokoll i sak 41/14 i kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune 6.5.14 og Forslag til prosjektplan frå Deloitte dagsett mai 2014

Kopi: Deloitte AS