



Kommunestyret, Masfjorden kommune
Att.: Ordfører

Dato:
11.11.2020

Oversending av vedtak i Masfjorden kontrollutval – sak 47/20

Syner til vedlagt særutskrift frå sak 47/20 i møte i Masfjorden kontrollutval 10.11.2020, samt grunnlagsdokumentet Risiko- og vesentlegvurdering som vart lagt fram for kontrollutvalet under handsaming av saka.

I samsvar med kommunelova § 23-4 vert kontrollutvalet sin innstilling til plan for eigarskapskontroll sendt til kommunestyret i Masfjorden kommune for endeleg vedtak.

Ta kontakt dersom det er spørsmål.

Med venleg helsing

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Kopimottakar:
Nordhordland Revisjon IKS
Masfjorden kommune, v/ Rådmann

Vedlegg:
Særutskrift frå sak 47/20, møte i kontrollutvalet 10.11.2020
Risiko- og vesentlegvurdering – Eigarskapskontroll, *Nhr/Kontrollutvalssekretariatet*



Masfjorden kontrollutval

Særutskrift av sak 47/20 Plan for eigarskapskontroll

47/20 Plan for eigarskapskontroll

Saksvedlegg:

Risiko- og vesentlegvurdering – Eigarskapskontroll, *Nhr/Kontrollutvalssekretariatet*

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal seinast innan utgangen av året utarbeide ein plan som viser på kva områder det skal gjennomførast eigarskapskontrollar. Planen skal baserast på ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen sine eigarskap, jf. kommunelova § 23-4 om eigarskapskontroll.

Nordhordland Revisjon IKS og kontrollutvalssekretariatet har utarbeida risiko- og vesentlegvurdering til grunnlag for plan for eigarskapskontroll, jamfør vedteke prosjektplan. Risiko- og vesentlegvurderinga gjev eit overordna bilde av kommunen si verksemd, og peiker på aktuelle områder for eigarskapskontroll ut frå vurdering av risiko og vesentlegheit knytt til kommunal verksemd og eigarskap.

Kontrollutvalet skal i møtet prioritere område til plan for eigarskapskontroll og innstille til vedtak i kommunestyret, og bør ha gjennomgått grunnlagsdokumentet i forkant av møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

...

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.



Behandling i møte:

Kontrollutvalssekretær og forvaltningsrevisor orienterte om risiko- og vesentlegvurderingane og dei tilrådte områda.

Kontrollutvalet drøfta eigarskap i Masfjorden kommune som er aktuelle for eigarskapskontroll.

Kontrollutvalet drøfta prioriteringslista og ønska å ha med ei liste med uprioriterte område i plan for eigarskapskontroll.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

1. Eigarstyring i Masfjorden kommune
2. Gulen og Masfjorden Utvikling AS

Uprioritert område:

- Einekavane AS
- IKT Nordhordland Kommunalt Oppgaveselskap

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.

Innstilling til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret vedtek plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 med følgjande område:

1. *Eigarstyring i Masfjorden kommune*
2. *Gulen og Masfjorden Utvikling AS*

Uprioritert område:

- *Einekavane AS*
- *IKT Nordhordland Kommunalt Oppgaveselskap*

Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.



Masfjorden, 10.11.2020

Ragnvald Tangedal
Nestleiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Risiko- og vesentlegvurdering

Grunnlagsdokument til utarbeiding av
plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024



Masfjorden kommune



Innhald

1. Bakgrunn, føremål og metode	3
1.1 Bakgrunn og føremål	3
1.2 Metode	3
1.3 Risiko- og vesentlegvurdering	3
2. Eigarskapskontroll	5
2.1 Organisering av kommunal verksemd i eiga selskap.....	5
2.2 Krav til eigarstyring.....	5
2.3 Oversikt over eigarskap	6
3. Oppsummering frå risiko- og vesentlegvurderingane.....	19
3.1 Framheva område for eigarskapskontroll	19
3.2 Tilrådde område til prioritering for Masfjorden kommune 2020 - 2024	19
3.3 Vidare prosess	19
4. Kjelder.....	20

Utarbeida etter oppdrag frå kontrollutvalet i Masfjorden kommune
November 2020



1. Bakgrunn, føremål og metode

1.1 Bakgrunn og føremål

Plan for eigarskapskontroll skal baserast på ei risiko- og vesentlegvurdering, jamfør kommunelova kapittel 23 om oppgåvene til kontrollutvalet ved eigarskapskontroll.

Nordhordland Revisjon IKS og kontrollutvalssekretariatet v/Nordhordland Utviklingsselskap IKS (NUI) har etter oppdrag frå kontrollutvalet utarbeida grunnlagsdokumentet, etter vedteke prosjektplan i sak 19/20 i møtet 16.06.2020.

Føremålet med risiko- og vesentlegvurderinga er å finne ut kvar det er størst behov for eigarskapskontroll. Risiko- og vesentlegvurderingane skal danne grunnlag for plan for eigarskapskontroll.

Risiko- og vesentlegvurderingane er her presentert i eit eiga grunnlagsdokument til utarbeiding av plan for eigarskapskontroll. Dokumentet skildrer arbeidet som er gjort, ein oppsummerande presentasjon av analysert data, og peiker på aktuelle eigarskapskontrollar.

Kontrollutvalet prioriterer vidare kva prosjekt som bør inngå i plan for eigarskapskontroll, og innstiller til vedtak i kommunestyret.

1.2 Metode

Datagrunnlaget til risiko- og vesentlegvurderingane bygger på gjennomgang av selskapsopplysingar, og innspel- og drøftingsrunder med politisk og administrativt nivå.

Innspelsrunde til analysen har vore gjennomført med kontrollutvalet i sak35/20 i møtet 01.09.2020, med administrativ leing i leiarmøtet 05.10.2020, og ved gjennomføring av digital undersøking i formannskapet i oktober 2020.

1.3 Risiko- og vesentlegvurdering

Kommunal verksemd er summen av dei tenestene og rettane kommunen som organisasjon skal ivareta. Rammene for den kommunale verksemda er sikra gjennom ulike lovar og forskrifter, mellom anna kommunelova - som skal legge til rette for at kommunen kan yte tenester og drive samfunnsutvikling til beste for innbyggjarane, utøving av offentleg mynde, og bidra til effektive, tillitsskapande og berekraftige kommunar, jf. § 1-1.

Kommunen har eigarandel i fleire selskap, og i ein eigarskapskontroll vert det undersøkt korleis desse eigarinteressene vert følgt opp og om dette vert gjort i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring. Dersom kontrollutvalet ønskjer å foreta undersøkingar i selskapa ut over dette, vil det definerast som forvaltningsrevisjon av selskap og vere omfatta av plan for forvaltningsrevisjon.



I kommunelova § 23-6 vert innsyn og undersøkingar i selskaper og liknande omtala, og utgangspunktet for vurderinga er selskap som kommunen har eigarandel i som vert definert som;

- Interkommunale selskap etter IKS-loven
- Interkommunale politiske råd
- Kommunale oppgåvefellesskap
- Aksjeselskap der ein kommune aleine eller saman med andre kommunar, fylkeskommunar eller interkommunale selskap direkte eller indirekte eigar alle aksjer.

Kontrollutvalet skal varslast om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarande organ og har rett til å vere til stades i møta.

Kontrollutvalet sin innsynsrett gjeld tilsvarande ovanfor andre verksemder som utfører oppgåver på vegne av kommunen. Innsyn og undersøkingar skal kun omfatte det som er naudsynt for å undersøkje om kontrakten vert oppfylt.

Forhold som kan påverke vurdering av risiko og vesentlegheit

Figurane under er henta frå NKRF sin rettleiar i selskapskontroll og illustrerer sentrale moment for å vurdere risiko- og vesentlegheit i selskap.

Eksempler på sentrale vesentlighetsmomenter:

- Store økonomiske verdier
- Utfører viktige kommunale oppgaver
- Mottar vesentlige tilskudd fra kommunen
- Betydning for lokalsamfunn, arbeidsplasser
- Politisk interesse/prestisje

Figuren til venstre viser sentrale moment for å vurdere kor vesentleg eit selskap er. I denne vurderinga bør til dømes vurdere om selskapet ivaretar store økonomiske verdier, om det utfører viktige kommunale oppgåver, mottar vesentlege tilskott frå kommunen, er av stor betydning for lokalsamfunnet, eller om det er politisk interesse eller prestisje knytt til selskapet.

Eksempel på indikasjoner på risiko:

- Negativ økonomisk utvikling (egenkapital, likviditet, avkastning)
- Negativ medieoppmerksomhet
- Store endringer (organisasjon, lederskifter, målsettinger, marked)
- Komplisert/uklar organisering
- Rollekonflikter (f.eks. sentrale politikere i styrer)
- Svak eierstyring
- Manglende etiske retningslinjer og antikorrupsjonsarbeid
- Urealistiske eller uklare mål
- Politisk kritikk

Figuren viser døme på forhold som kan indikere at det er høgare risiko knytt til dei ulike selskapa. Slike tilhøve kan vere negativ økonomisk utvikling, negativ merksemd i media, store endringar i selskapet, komplisert eller uklar organisering, rollekonfliktar, svak eigarstyring, manglende etiske retningslinjer eller antikorrupsjonsarbeid, urealistiske eller uklare mål eller politisk kritikk.



2. Eigarskapskontroll

2.1 Organisering av kommunal verksemd i eiga selskap

Kommunen kan velje å organisere delar av verksemda i eigne selskap, til dømes aksjeselskap (AS) eller interkommunale selskap (IKS). Ved å gjere dette blir verksemda lagt over i eit eige rettssubjekt. Dette inneber at kommunal styring må utførast gjennom selskapet sine eigarorgan og vere i samsvar med selskapsrettslege tilhøve for den aktuelle selskapsforma.

Kommunestyret har overordna ansvar for heile kommunen si verksemd, også for eventuelle delar av verksemda som er organisert i eigne selskap. Utskiljing i eigne selskap endrar såleis premissa for styring, men ikkje ansvaret for den delen av kommunal verksemd som er skilt ut.

KS skriv i innleiinga til «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll»:

At virksomheter eller tjenester skilles ut og legges i selskaper innebærer at betingelsene for folkevalgt styring og kontroll endres. Slik disse selskapene er organisert, skal selskapets ledende organer ha betydelig grad av frihet til å drive virksomheten. Lovfestede bestemmelser og vanlige normer for god selskapsstyring setter grenser for hvor mye kommunene som eier disse selskapene kan og bør involvere seg i selskapenes virksomhet.¹

Kommunalt eigde selskap er omfatta av ei rekkje lovar og forskrifter, mellom anna lov om rekneskapslovgjeving, regelverk om offentlege anskaffingar og kommunelova. Selskapsrettslege tilhøve vert regulert etter val av organisering, som aksjelova, IKS-lova eller kommunelova kapittel 19 om kommunalt oppgåvefellesskap.

2.2 Krav til eigarstyring

I ny kommunelov som tredde i kraft 1.1.2020 er det lovfest krav til eigarstyring i § 26-1:

«Kommuner og fylkeskommuner skal minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv.

Eierskapsmeldingen skal inneholde

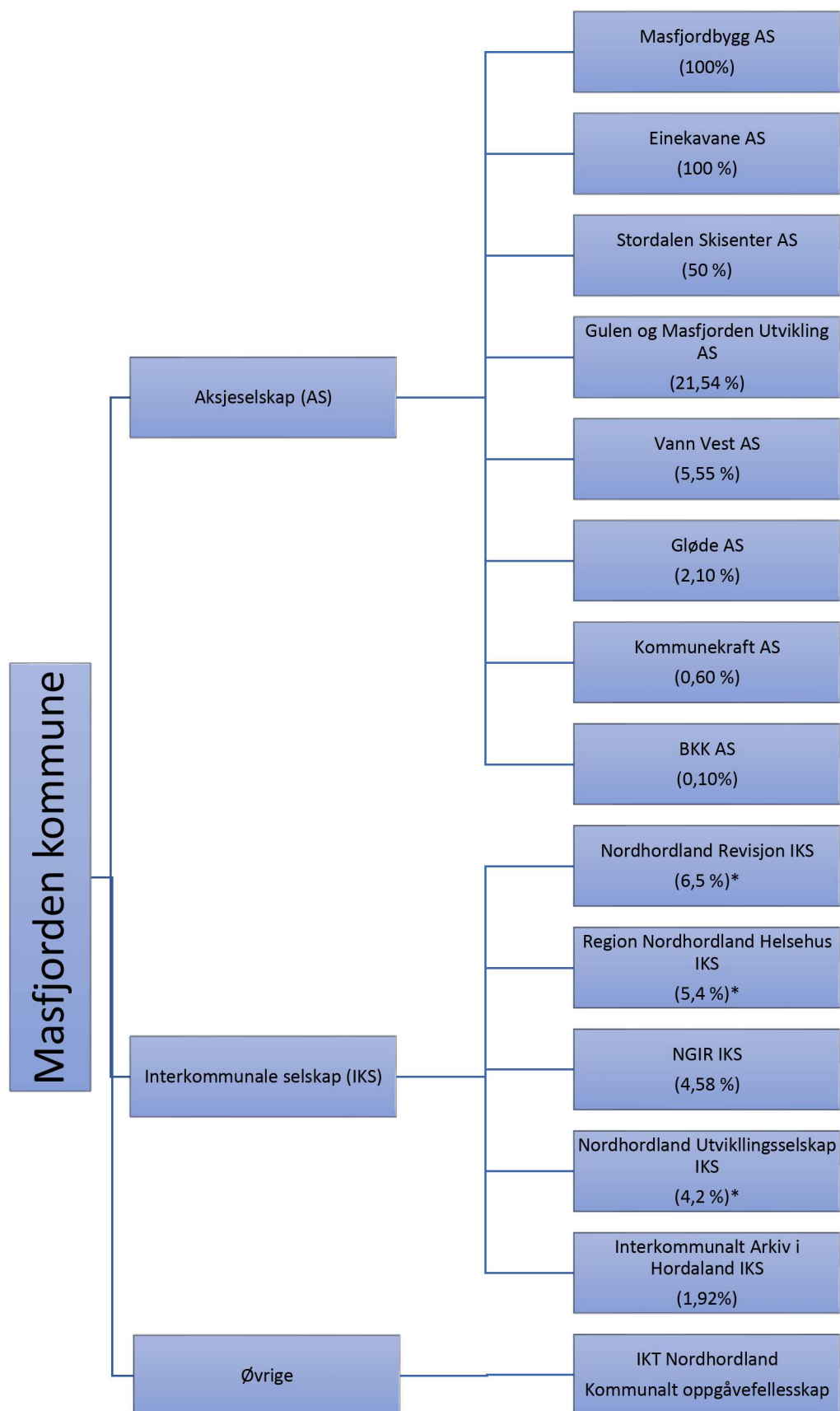
- a) kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring*
- b) en oversikt over selskaper, kommunale eller fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i*
- c) kommunens eller fylkeskommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene nevnt i bokstav b.»*

Det er ikkje utarbeidd eigarskapsmelding og eigarstrategi for eigarskapa i Masfjorden kommune per oktober 2020.

¹ KS (2015) Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll.



2.3 Oversikt over eigarskap





2.3.1 Aksjeselskap

Etter aksjelova § 3-4 skal selskapet «til enhver tid ha en egenkapital og en likviditet som er forsvarlig ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten i selskapet». Dette inneber at egenkapitalen i selskapet skal vere tilstrekkeleg i høve til risiko, aktivitet og selskapet si forventa utvikling. Vidare må selskapet ha tilstrekkeleg likviditet til å kunne innfri sine forpliktingar og styret har handleplikt dersom egenkapitalen er lågare enn forsvarleg, jf. § 3-5.

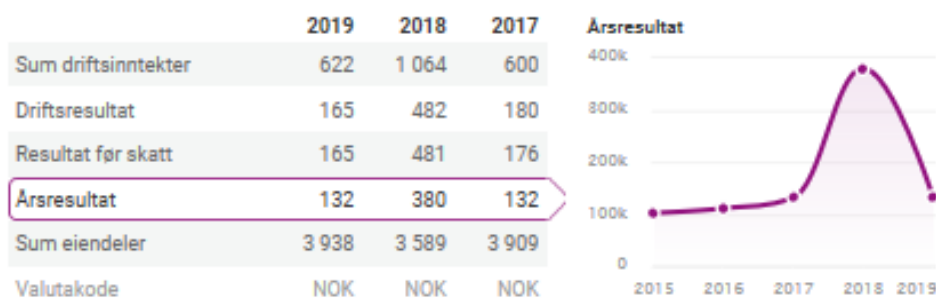
Masfjordbygg AS

Masfjordbygg AS er eigd av Masfjorden kommune (85 %, saman med Masfjorden Kraftfond som eig 15 %) og vart stifta i 1977.

Føremålet til selskapet er:

«Byggja og driva utleigebygg i Masfjorden».

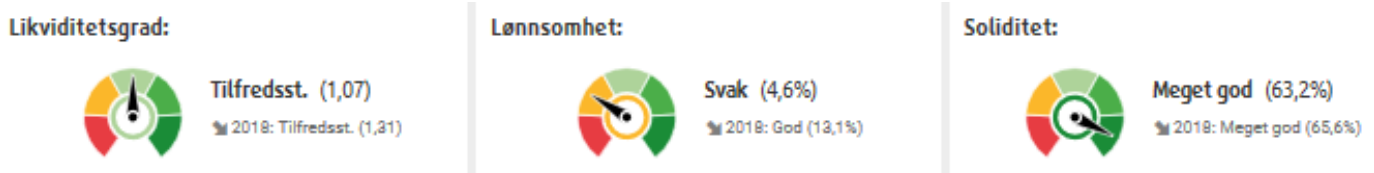
Selskapet eig administrasjonsbygget til Masfjorden kommune.



Figur 1: Masfjordbygg AS – Nøkkeltal dei tre siste åra. Kjelde: proff.no

Oversikten over viser nøkkeltal for dei siste tre åra.

Likviditeten i eit selskap viser verksemda si betalingsevne. Soliditet er eit uttrykk for forholdet mellom egenkapital og gjeld, og finansieringa av egedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønnsomhet og soliditet i Masfjordbygg AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 2: Masfjordbygg AS - Likviditetsgrad, lønnsomhet og soliditet. Kjelde: proff.no

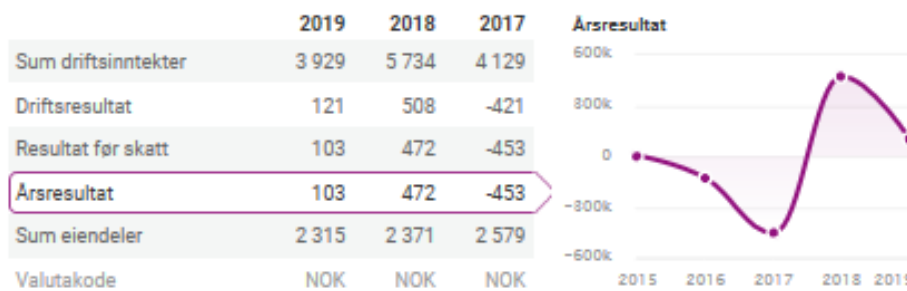


Einekavane AS

Einekavane AS er heleigd av Masfjorden kommune og vart stifta i 2004. Selskapet er ein arbeidsmarknadsbedrift (VTA) med tilrettelagte arbeidsplassar.

Føremålet til selskapet er:

«Ivereta viktige sosialpolitiske føremål i Masfjorden kommune. Verksemda skal fungere som kommunen sitt fremste organ for arbeidstrening, habilitering, rehabilitering, attføring, aktivisering og varig verna arbeid for menneske som har trong for slik arbeid. Verksemda skal vere tiltaksarrangør for arbeidsplassar for yrkesvalhemma arbeidstakarar i regi av NAV.»



Figur 3: Einekavane AS – Nøkkeltal dei tre siste åra. Kjelde: proff.no

Oversikten over viser nøkkeltal for dei siste tre åra. Det er registrert 6 tilsette i selskapet i 2020.

Likviditeten i eit selskap viser verksemda si betalingsevne. Soliditet er eit uttrykk for forholdet mellom eigenkapital og gjeld, og finansieringa av eigedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønnsomhet og soliditet i Einekavane AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 4: Einekavane AS - Likviditetsgrad, lønnsomhet og soliditet. Kjelde: proff.no

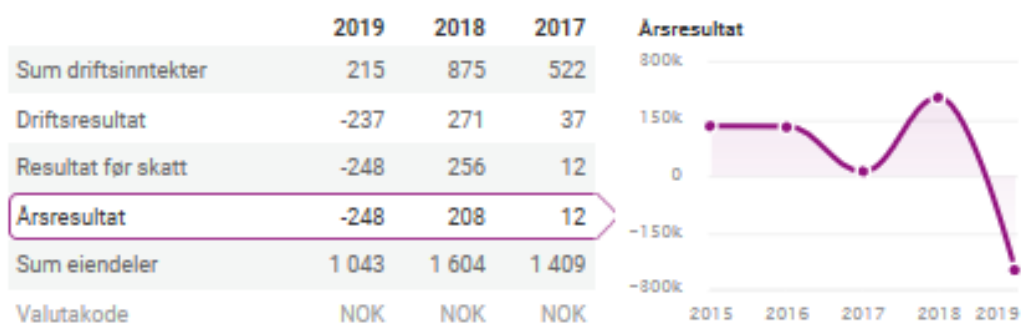


Stordalen skisenter AS

Stordalen skisenter AS er eigd av Masfjorden kommune (50 %) og IL Bjørn Vest. Selskapet vart stifta i 2007 og driv skisenteret i Stordalen.

Føremålet til selskapet er:

«Eige, drive og vidareutvikle skitrekk Stordalen og elles verksemd som naturleg samanheng med dette.»



Figur 5: Stordalen skisenter AS – Nøkkeltal dei tre siste åra. Kjelde: proff.no

Oversikten over viser nøkkeltal for dei siste tre åra. Det er ikkje registrert tilsette i selskapet i 2020.

Likviditeten i eit selskap viser verksemda si betalingsevne. Soliditet er eit uttrykk for forholdet mellom eigenkapital og gjeld, og finansieringa av eigedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønnsomhet og soliditet i Stordalen skisenter AS, jamfør tal frå Brreg.

Likviditetsgrad:



Meget god (41,5)
2018: Meget god (4,48)

Lønnsomhet:



Ikke tilfredsst. (-17,2%)
2018: Meget god (18,5%)

Soliditet:



Meget god (74,6%)
2018: Meget god (64%)

Figur 6: Stordalen skisenter AS - Likviditetsgrad, lønnsomhet og soliditet. Kjelde: proff.no

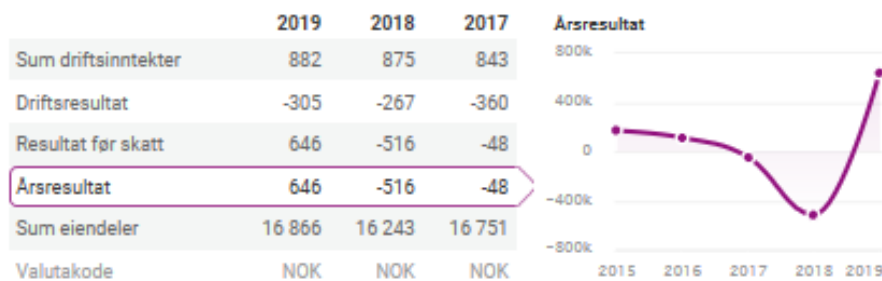


Gulen og Masfjorden Utvikling AS

Gulen og Masfjorden AS vart stifta i 2008 og er eigd av Masfjorden kommune (21,5 %), Gulen kommune (21,5 %), SIVA (24,7 %) og Fylkeskommunen (9,7 % Hordaland og 22,4 % Sogn og Fjordane - er slått saman frå 2020).

Føremålet til selskapet er:

«Tilretteleggje tilhøva for auka næringsverksemd i kommunane Gulen og Masfjorden, og skal ved å vere ein aktiv pådrivar og koordinator for private aktørar bivirke til etablering av lønnsame arbeidsplassar i distriktet. Selskapet skal vidare vere ein koordinator for offentlege midlar til næringsarbeid og vere ein pådrivar for at næringslivet får ei god kunnskaps- og teknologisk utvikling. Selskapet kan drive kjøp/sal og ha anna verksemd i samband med dette. Selskapet kan delta i andre selskap med liknande verksemd. Selskapet skal ha eit nært samarbeid med Gulen/Masfjorden Næringsråd.»



Figur 7: Gulen og Masfjorden Utvikling AS – Nøkkeltal dei tre siste åra. Kjelde: proff.no

Oversikten over viser nøkkeltal for dei siste tre åra. Det er registrert 1 tilsett i selskapet i 2020.

Likviditeten i eit selskap viser verksemda si betalingsevne. Soliditet er eit uttrykk for forholdet mellom eigenkapital og gjeld, og finansieringa av egedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønnsomhet og soliditet i Gulen og Masfjorden Utvikling AS, jamfør tal frå Brreg.

Likviditetsgrad:



Meget god (102,17)
2018: Meget god (81,92)

Lønnsomhet:



Svak (4%)
2018: Ikke tilfredsst. (-0,2%)

Soliditet:



Meget god (99,2%)
2018: Meget god (99%)

Figur 8: Gulen og Masfjorden Utvikling AS - Likviditetsgrad, lønnsomhet og soliditet. Kjelde: proff.no



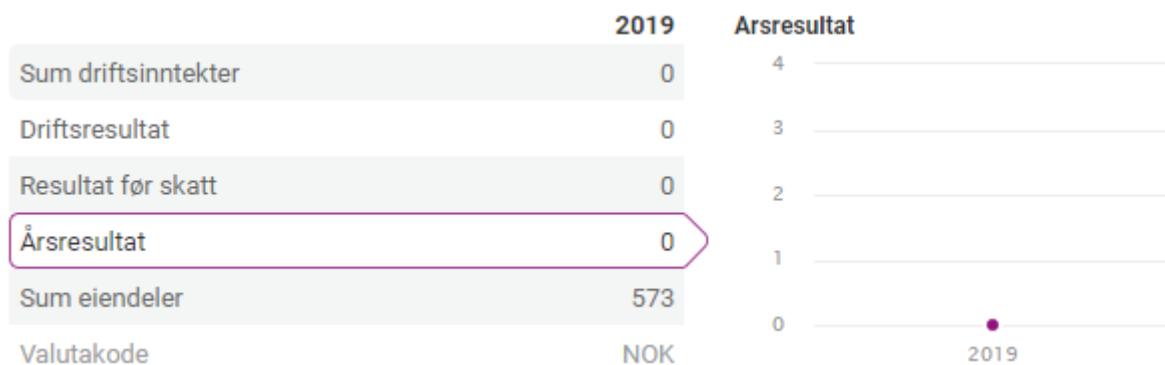
Vann Vest AS

Vann Vest AS vart stifta i 2019 av 18 kommunar.

Føremålet til selskapet er:

«Samarbeidsorganisasjon for eierne. Selskapet skal fremme samarbeid og kompetanseutvikling, gjennom å utføre og tilrettelegge for erfaringsutveksling, opplæring og informasjonsvirksomhet. Selskapet skal utføre og formidle tjenester, knyttet til vann- og avløpsvirksomhet, som for eksempel bistand til drift, kvalitetssikring, vannmiljø og beredskap. Selskapet kan inngå samarbeidsavtaler med eller delta i andre foretak i den grad dette er formålstjenlig».

Oversikta under viser nøkkeltal sidan stifting i 2019. Det er registrert 6 tilsette i selskapet i 2020.



Figur 9: Vann Vest AS – Nøkkeltal dei tre siste åra. Kjelde: proff.no

Likviditeten i eit selskap viser verksemda si betalingsevne. Soliditet er eit uttrykk for forholdet mellom eigenkapital og gjeld, og finansieringa av egedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønsemd og soliditet i Vann Vest AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 10 Vann Vest AS - Likviditetsgrad, lønsemd og soliditet. Kjelde: proff.no



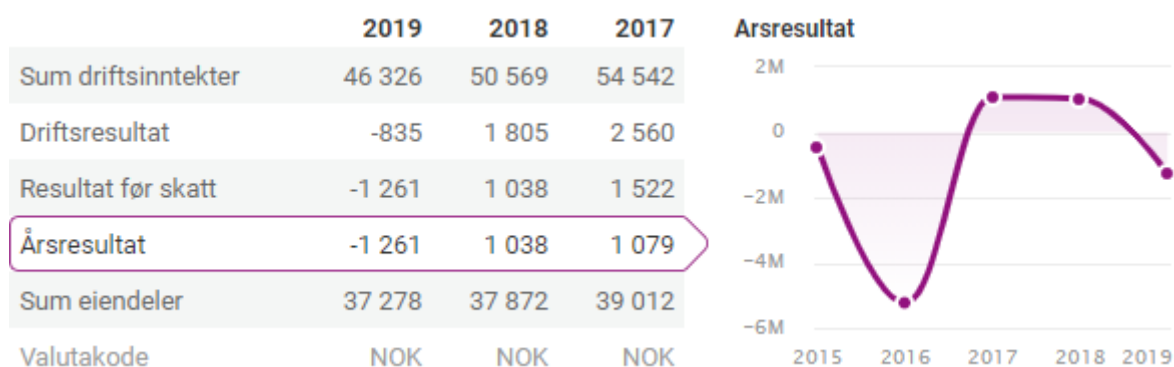
Gløde AS

Gløde AS er ein fusjon av selskapa MAKES og NIS, gjennomført i 2016.

Føremålet til selskapet er:

«Arbeidsinkludering, kompetanseformidling og verksemd i samband med dette. Vår målsetjing er gjennom arbeid og tenester å styrke den enkelte sin moglegheit til sjølv å nå måla sine. Vår målgruppe er personar som treng: Varig tilrettelagt arbeid, arbeidstrening, avklaring, opplæring og hjelp til å komme ut i ordinært arbeid. Med arbeid meiner vi ein prosess som fører til verdiauke av varer og tenester som skal ut i ein marknad. Gløde AS kan delta i andre selskap.»

Oversikta under viser nøkkeltal dei siste tre åra. Det er registrert 50 tilsette i selskapet i 2020.



Figur 11: Gløde AS – Nøkkeltal dei tre siste åra. Kjelde: proff.no

Likviditeten i eit selskap viser verksemda si betalingsevne. Soliditet er eit uttrykk for forholdet mellom eigenkapital og gjeld, og finansieringa av eignedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønsemd og soliditet i Vann Vest AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 12: Gløde AS Likviditetsgrad, lønsemd og soliditet. Kjelde: proff.no



Kommunekraft AS

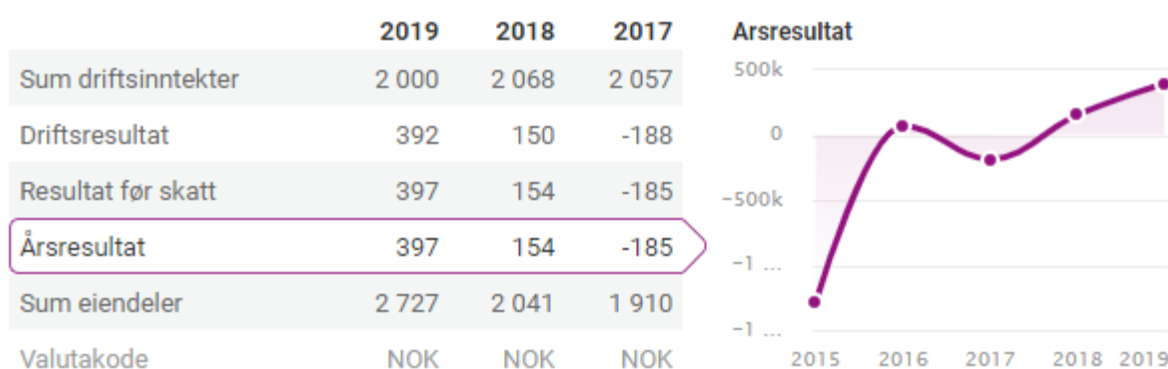
Kommunekraft AS vart stifta i 1993.

Føremålet til selskapet er;

«Formidle aksjeeiernes disponible kraft, herunder konsesjonskraft, og drive annen virksomhet tilknyttet slik formidling.»

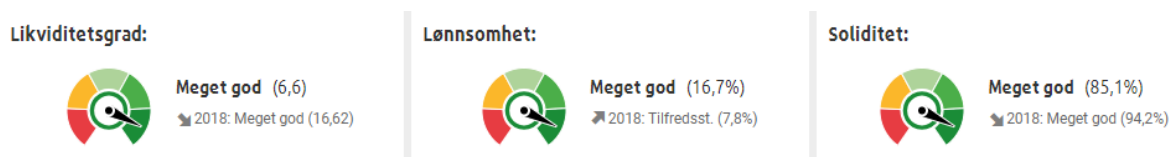
Selskapet har i samarbeid med LVK utarbeidd standardkontrakt for uttak av konsesjonskraft, ulike rammeavtalar og kan bistå med anbudsprossesar og tilbodsevaluering.

Oversikta under viser nøkkeltal for dei siste tre åra. Det er registrert 4 tilsette i selskapet i 2020.



Figur 13: Kommunekraft AS – Nøkkeltal dei tre siste åra. Kjelde: proff.no

Likviditeten i eit selskap viser verksemda si betalingsevne. Soliditet er eit uttrykk for forholdet mellom eigenkapital og gjeld, og finansieringa av eigedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønsemd og soliditet i Kommunekraft AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 14: Kommunekraft AS - Likviditetsgrad, lønsemd og soliditet. Kjelde: proff.no



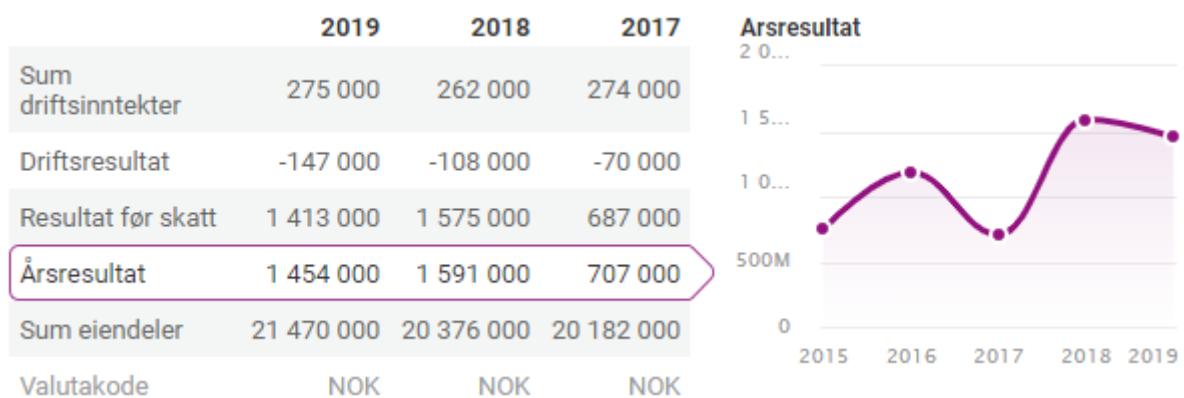
BKK AS

BKK AS vart stifta i 1998.

Føremålet til selskapet er:

Produksjon, overføring, distribusjon og omsetning av energi samt annen virksomhet knyttet til disse områdene. Virksomheten kan også drives i samarbeid med eller ved deltakelse i andre foretak med tilsvarende eller lignende formål.

Oversikta under viser nøkkeltal for dei siste tre åra. Det er registrert 198 tilsette i selskapet i 2020.



Figur 15: BKK AS – Nøkkeltal dei tre siste åra. Kjelde: proff.no

Likviditeten i eit selskap viser verksemda si betalingsevne. Soliditet er eit uttrykk for forholdet mellom egenkapital og gjeld, og finansieringa av egedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønsemd og soliditet i Kommunekraft AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 16: BKK AS - Likviditetsgrad, lønsemd og soliditet. Kjelde: proff.no



2.3.2 Interkommunale selskap

NGIR IKS

Selskapet vart stifta i 1981.

Føremålet til selskapet er:

«Innanfor det tenesteområde og omfang som eigarkommunane bestemmer gjennom NGIR sitt representantskap, kan NGIR eiga selskap, eller delar av selskap, eigedommar og driftsmidlar, førestå planlegging av tenester, bestilla tenester og varer, administrera utøving av tenester, førestå rådgjeving, samt utforma forskrifter og fatta einskildvedtak, førestå forvaltning og utøva kontroll, der dette ikkje kjem i strid med særlovar. NGIR skal vera eit selskap med høg kompetanse innan avfallshandsaming, og skal til ei kvar tid vera pådrivar for og utviklar av gode avfallsløysingar. Dette inneber:

1. Å vera pådrivar i arbeidet for reduserte avfallsmengder og auka gjenvinning.
2. Å samordna arbeidet med utarbeiding og oppfølging av avfallsplanar for medlemskommunane, og å utarbeida framlegg til planar for felles tiltak og aktivitetar.
3. Å planleggja, byggja og driva anlegg for mottak, sortering og gjenvinning av avfall og slam.
4. Å stå for omsetnad av gjenvinningsprodukt frå avfall og slam.
5. Å planleggja, byggja og driva anlegg som sikrar ei miljømessig og samfunnsøkonomisk forsvarleg sluttbehandling av restavfall.
6. Å stå for oppsamling, innsamling og transport av avfall og slam.

NGIR bør søkja samarbeid med medlemskommunane eller andre kommunar, regionar og selskap for å nå desse måla. NGIR sine hovudoppgåver gjeld det hushaldsavfallet som kommunane har ansvar for, men selskapet kan og utføra tilsvarande oppgåver for næringsavfall og farleg avfall. NGIR kan ta på seg alle oppgåver som høyrer naturleg saman med dei oppgåvene som er nemnde i pkt. 1-6. NGIR avgjer i kva grad drifta skal skje ved bruk av eigne anlegg, utstyr og mannskap, eller ved leigeavtalar med medlemskommunane, private næringsdrivande eller andre offentleg eigde selskap. Grunnlaget for innbetaling til NGIR per abonnent frå kommunane for felles tenester som gjeld det hushaldsavfallet kommunane har ansvar for, skal vera likt for alle medlemskommunane. Dette prinsippet skal og så langt som det er økonomisk forsvarleg gjelda for alt anna avfall som NGIR handsamar.»



Interkommunalt arkiv Hordaland IKS

Interkommunalt arkiv Hordaland vart stifta i 1995.

Føremålet til selskapet er:

1. Selskapet sitt føremål er å arbeide for at for at verdifullt arkivmateriale i deltakarkommunane vert tatt vare på og sikra som informasjonskjelder for samtid og ettertid, og gjort tilgjengeleg for offentleg verksemd, forskning og andre administrative og kulturelle formål, jf. arkivlova § 6.
2. Selskapet skal yte deltakarane desse tenestene som er finansierte gjennom det årlege driftstilskotet: ordning og katalogisering av deltakarane sine eldre arkiv, utarbeiding og revisjon av overordna arkivplanar for deltakarane, lokale kurs om arkivfaglege emne, tilsyn med at arkivdanning og arkivlokale hos deltakarane er i samsvar med føresegnene i lov om arkiv og forskrift om offentlege arkiv, rettleiing om arkivfaglege spørsmål, rettleiing om bevaring av elektroniske arkiv. Selskapet skal drive fagleg utviklingsarbeid for å gi deltakarane nødvendig og oppdatert rettleiing om arkivfaglege spørsmål. Kvar deltakarkommune har rett til å få utført arbeid i samsvar med kommunen sitt driftstilskot. Styret gjer vedtak om dei årlege rammene for dette arbeidet. Interkommunalt arkiv i Hordaland og den einskilde deltakarkommunen avtalar årleg kva oppgåver dette arbeidet skal omfatte.
3. Selskapet kan etter avtale med den einskilde deltakaren vere arkivdepot for papirbaserte og elektroniske arkiv, jfr. forskrift om offentlege arkiv, jf. forskrift om offentlege arkiv §§ 5-1 - 5-6. Avtale om arkivdepot skal ha ei oppseiingstid på eitt år. Depotfunksjonen skal finansierast av ei særskilt deponeringsavgift etter satsar vedtekne av representantskapet.
4. Selskapet kan ut over det som er fastsett i nr. 1 og 2 ovanfor, tilby tenester som deltakarane skal betale for, etter satsar vedtekne av styret. Dette skal vere tenester som deltakarane har ulik etterspurnad etter, eller som ikkje blir gitt til alle deltakarar.
5. Selskapet kan etter vedtak i styret gjennomføre spesielle prosjekt som ligg utanfor arkivet sine ordinære arbeidsoppgåver, når desse er fullfinansierte av deltakarar eller andre som samarbeider om prosjektet.
6. Selskapet kan etter vedtak i styret ta på seg konsulentoppdrag for utanforståande, når oppdragsgivar betalar for tenesta og den ikkje går ut over arkivet sine hovudoppgåver.

Definisjonen av føremål og oppgåver er uttømmande. Representantskap og styre har ikkje fullmakt til å fatte vedtak på område som ikkje er nemnt ovanfor.



Nordhordland Revisjon IKS / Vestlandsrevisjon IKS

Nordhordland Revisjon IKS vart stifta i 1995.

Føremålet til selskapet er:

Nordhordland Revisjon IKS har som oppgåve å utføre revisjon i kommunar i høve til Lov om kommunar og fylkeskommunar av 25. september 1992, § 60. Nordhordland Revisjon IKS skal på vegne av kommunestyret og kontrollutvalet stå for jamleg kontroll med forvaltninga i kommunar i høve til forskrift om revisjon og forskrift om kontrollutval. Arbeidsområdet er nærare definert i forskrift om revisjon. Nordhordland Revisjon IKS skal vidare ha som føremål å kunna tilby sine revisjons- og rådgjevingstenester ovanfor ulike verksemdar som kommunar er økonomisk involvert i, eller har andre interesser i. Selskapet kan også tilby sine tenester til private selskap med og utan revisjonsplikt. Alle eksterne oppdrag som ikkje er ein del av kommunen si forvaltningsverksemd skal vera sjølvfinansierande. Avtale om revisjon vert inngått mellom oppdragsgjevarane og Nordhordland Revisjon IKS ved dagleg leiar/revisjonssjef.

Selskapet er i ein samanslåingsprosess med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt.

Nordhordland Utviklingsselskap IKS

Nordhordland Utviklingsselskap IKS vart stifta i 2003.

Føremålet til selskapet er:

Arbeide i samsvar med det politiske organet RNH sitt føremål. Ivareta økonomiske og administrative oppgåver for RNH. Ivareta saksførebuing og sakshandsaming av saker for RNH. Gjennomføre utviklingsarbeid som er i tråd med føremålet til RNH. Ta på seg økonomiske og administrative oppgåver samt utviklingsoppdrag for eigarkommunane etter særskild avtale. Selskapet kan inngå samarbeidsavtalar med kommunar, fylkeskommunar og andre verksemdar. Selskapet kan gå inn som eigar i andre verksemdar, innanfor rammene til kommunelova og andre lover og føresegnar knytt til kommunar si deltaking i verksemdar/forretningsdrift.

Region Nordhordland Helsehus IKS

Region Nordhordland Helsehus IKS vart stifta i 2014.

Føremålet til selskapet er

Selskapet skal planlegge og byggje eit region- og helsehus til offentleg tenesteyting, fortrinnsvis helse- og omsorgstenester for kommunane i region Nordhordland. Selskapet skal drifte og leige ut lokale til offentleg tenesteyting, fortrinnsvis helse- og omsorgstenester for kommunane i region Nordhordland. Leigeinntektene skal dekke kapitalkostnadane, drift- og vedlikehaldskostnadane samt felleskostnadar til selskapet. Selskapet kan inngå samarbeidsavtalear og forpliktande leigeavtalar med kommunar, fylkeskommunar, helseføretak og andre verksemdar. Selskapet kan gå inn som eigar i andre verksemdar, innanfor rammene til kommunelova og andre lover og føresegnar knytt til kommunar si deltaking i verksemdar/forretningsdrift.



2.3.3 Andre selskap

IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefellesskap

IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefellesskap vart stifta i 2019 og er ei vidareføring av vertskommunesamarbeidet «IKT Nordhordland».

Føremålet til selskapet er:

«Ivareta deltakarkommunane sine oppgåver innan informasjons- og kommunikasjonsteknologi, knytt til drift, driftsstøtte, service, informasjonssikkerhet, utvikling og forvaltning av kostnadseffektive driftsløysingar og tenester»



3. Oppsummering frå risiko- og vesentlegvurderingane

3.1 Framheva område for eigarskapskontroll

3.1.1 Drøftingsrunde i kommunen

Det har vore gjennomført drøftingsrunde i kommunen med kontrollutvalet, formannskapet og administrasjonen. I drøftingsrunden vart det mellom anna drøfta generell eigarstyring, tidlegare planlagt eigarskapskontroll for Einekavane, samt Gulen og Masfjorden Utvikling AS.

3.1.2 Tidlegare planar og gjennomførte selskapskontrollar

Kommunestyret vedtok følgjande prioriterte prosjekt til plan for eigarskapskontroll, etter innstilling frå kontrollutvalet:

- Einekavane AS

Kontrollutvalet prioriterte ressursane til kontroll til ein større forvaltningsrevisjon denne perioden.

Gjennomførte kontrollar knytt til eigarskap i Masfjorden kommune:

2009: NGIR IKS (eigarkontroll)

2011: NGIR IKS (sjølvkost)

3.2 Tilrådte område til prioritering for Masfjorden kommune 2020 - 2024

På bakgrunn av gjennomgangen under kapittel 1.3 og 2.3, og innspel i drøftingsrunden vil vi rå til at kontrollutvalet vurderer prioritering av følgjande eigarskapskontrollar i perioden:

- *Eigarsstyring i Masfjorden kommune*
- *Einekavane AS*
- *Gulen og Masfjorden Utvikling AS*
- *IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap*

IKT Nordhordland vert også foreslått som ein felles forvaltningsrevisjon av selskap for kommunane Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen og Osterøy.

3.3 Vidare prosess

Kontrollutvalet skal med grunnlag i risiko- og vesentlegvurderingane, drøfte og vedta innstilling til plan for eigarskapskontroll minst ein gang i valperioden.

Kommunestyret handsamar innstillinga i eiga sak og vedtek endeleg plan.

Kommunestyret kan vedta å gje kontrollutvalet fullmakt til å gjere endringar i planen og eventuelt revidere planen undervegs i perioden. Plan for eigarskapskontroll skal vere vedteke av kommunestyret seinast innan utgangen av året, jf. kommunelova § 23-4.



4. Kjelder

4.1 Litteraturliste og lovhenvisningar

- Kommuneloven
- Aksjeloven
- Forskrift om revisjon og kontrollutval
- Brønnøysundsregistrene (brreg)
- www.proff.no
- Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll, KS (2015)
- Veileder: Risiko- og vesentligvurdering, NKRF (2019)
- Veileder: Selskapskontroll – Fra A til Å (2018)

4.2 Kommunale dokument

- Årsmelding og rekneskap 2019 Masfjorden kommune