



Heradsstyret, Osterøy kommune
Att.: Ordfører

Dato:
30.11.2020

Oversending av vedtak i Osterøy kontrollutval – sak 64/20 Plan for eigarskapskontroll

Syner til vedlagt særutskrift frå sak 64/20 i møte i Osterøy kontrollutval 23.11.2020, samt risiko- og vesentlegvurdering – Del 2, 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 for endeleg vedtak.

Ta kontakt dersom det er spørsmål.

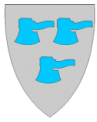
Med venleg helsing

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Vedlegg:

Særutskrift frå sak 64/20, møte i kontrollutvalet 23.11.2020
Risiko- og vesentlegvurdering – Del 2, *Nhr/Kontrollutvalssekretariatet*



Osterøy kontrollutval

Særutskrift frå møteprotokoll

64/20 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 skal gje 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.

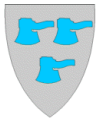
Kontrollutvalet skal i møtet prioritere område til plan for eigarskapskontroll og innstille til vedtak i kommunestyret, og bør ha gjennomgått grunnlagsdokumentet i forkant av møtet.

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 tilrådde områda.

Kontrollutvalet drøfta eigarskap og aktuelle eigarskapskontrollar i perioden, og vurderte prioritering av desse.

Samrøystes vedtak:

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

1. Osterøy Aktiv AS
2. IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap

Uprioritert liste:

- Eigarstyring i Osterøy kommune

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

Innstilling til vedtak i heradsstyret:

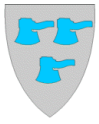
Kontrollutvalet innstiller til plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

1. *Osterøy Aktiv AS*
2. *IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap*

Uprioritert liste:

- *Eigarstyring i Osterøy kommune*

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



Osterøy, 23.11.2020

Kato Melchersen
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Risiko- og vesentlegvurdering

Del 2

Grunnlagsdokument til utarbeiding av
plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024



Osterøy 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 eige selskap.....	5
2.2 Krav til eigarstyring.....	5
2.3 Oversikt over eigarskap	6
3. Oppsummering frå risiko- og vesentlegvurderingane.....	15
3.1 Framheva område for eigarskapskontroll	15
3.2 Tilrådde område til prioritering for Osterøy kommune 2020 - 2024	15
3.3 Vidare prosess	15
4. Kjelder.....	16

Utarbeida etter oppdrag frå kontrollutvalet i Osterøy 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 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 31/20 i møtet 08.06.2020.

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 skildrar 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 vesentlegvurderinga byggjer på gjennomgang av selskapsopplysingar, og innspel- og drøftingsrunder med politisk og administrativt nivå.

Innspelsrunde til analysen har vore gjennomført med kontrollutvalet i sak 52/20 i møtet 21.10.2020, med rådmannen i møtet 21.10.2020, 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 eigardel 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 selskap og liknande omtala. Kontrollutvalet kan krevje dei opplysningane som er naudsynt for å gjennomføre sin kontroll frå følgjande selskap

- Interkommunale selskap etter IKS-loven
- Interkommunale politiske råd
- Kommunale oppgåvefelleskap
- 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 tilskot 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, rollekonflikter, svak eigarstyring, manglende etiske retningslinjer eller antikorrupsjonsarbeid, urealistiske eller uklare mål eller politisk kritikk.



2. Eigarskapskontroll

2.1 Organisering av kommunal verksemd i eige 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.

Kommunalt eigde selskap er omfatta av ei rekkje lovar og forskrifter, mellom anna lov om rekneskapslovgjevning, 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 trede 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.

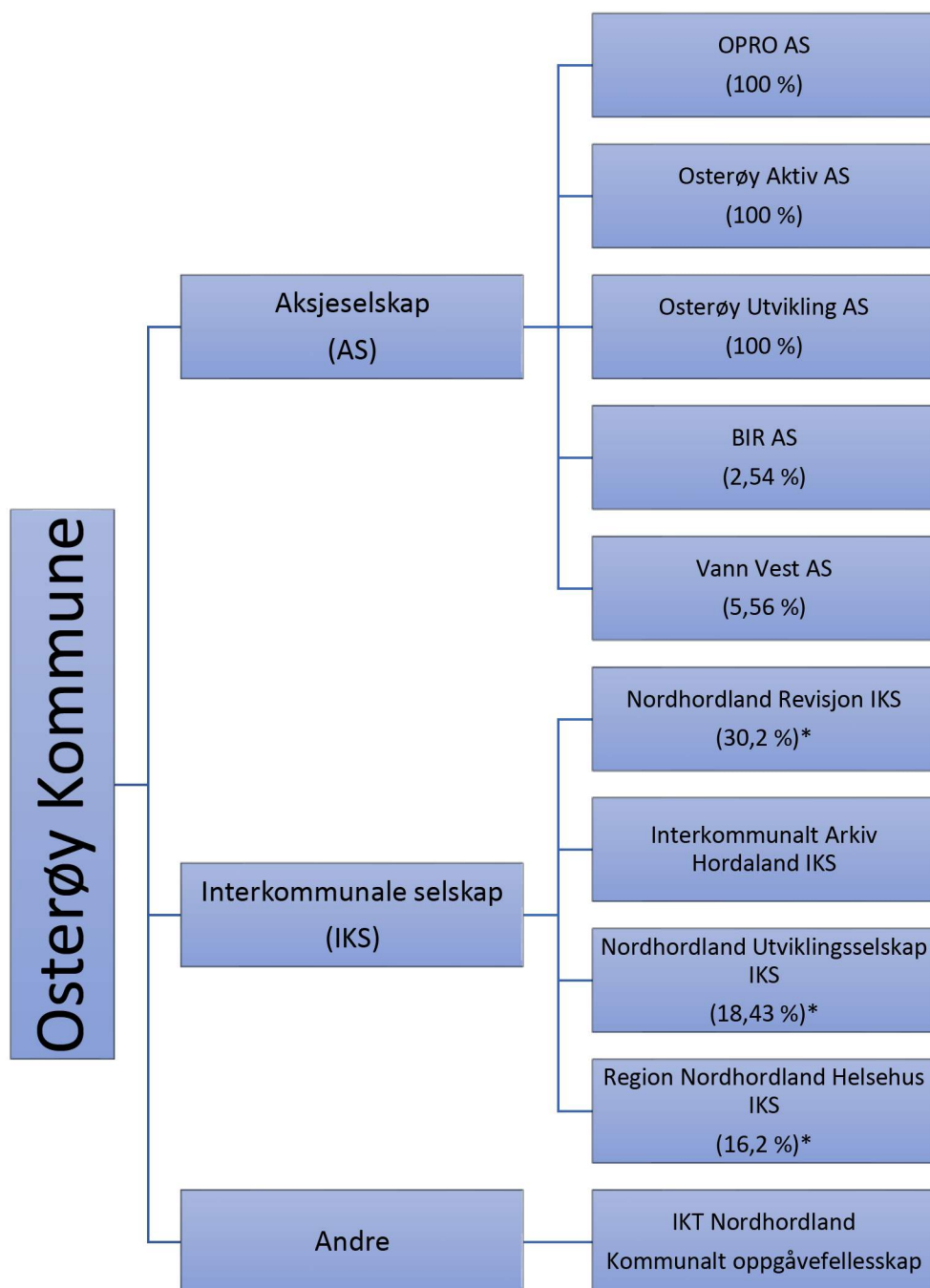
Eierskapsmeldingen skal inneholde

- 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.»*

Kommunestyret i Osterøy har vedtatt eigarskapsmelding for Osterøy i sak 007/16. Heradsstyret har i sak 085/20 tildelt PWC oppdrag med å utarbeide eigarskapsmelding og eigarstrategi på vegne av Osterøy kommune. Eigarskapsmeldinga skal etter planen vere ferdig innan utgangen av mars 2021.



2.3 Oversikt over eigarskap



Oversikten er basert på årsmeldinga for 2019 og opplysingar i brreg.

*Ikkje oppdatert eigardel etter endring i kommunestruktur.



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.

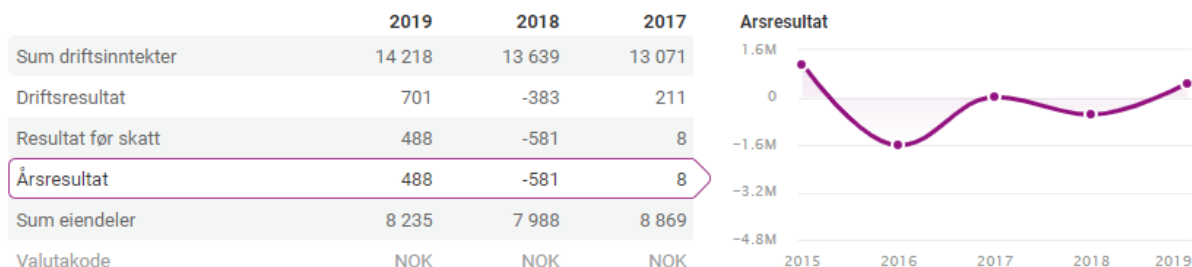
OPRO AS

OPRO AS vart stifta i 1993.

Føremålet til selskapet er:

«Produksjon og anna verksemd og i samarbeid med offentlege og private aktørar å skapa grunnlag for sysselsetjing og aktivisering med tilhøyrande oppgåver primært av yrkeshemma, men også overfor andre grupper slik dette til ei kvar tid er naturleg innanfor formålet. Så lenge arbeidskraft- styresmaktene yter tilskot til drifta, gjeld også mål og retningslinjer utarbeidde av desse for drifta. Eventuelle driftsoverskot skal førast attende for drifta. Eventuelle driftsoverskot skal førast attende til verksemd til styrking og vidareutvikling av den ordinære drifta.»

Oversikta under viser nøkkeltal dei siste tre åra. Det er registrert 25 tilsette i selskapet i 2020.



Figur 1: OPRO AS - Årsresultat 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 OPRO AS, jamfør tal frå Brreg.



Figur 2: OPRO AS - Likviditetsgrad, lønsemd og soliditet. Kjelde: proff.no



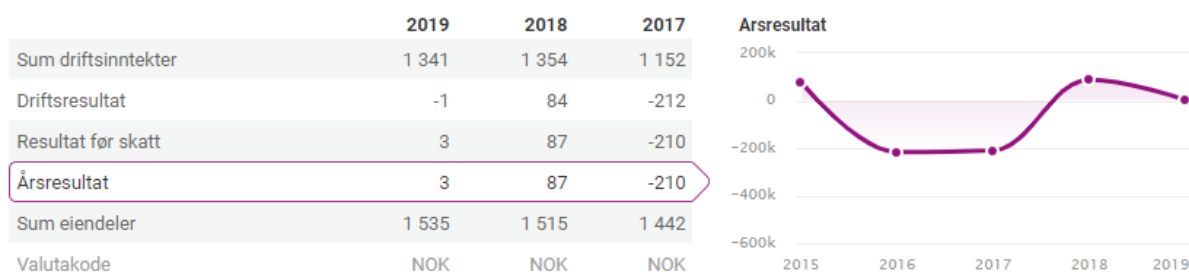
OSTERØY AKTIV AS

Osterøy Aktiv AS vart stifta i 1998.

Føremålet til selskapet er:

«Å sikra ei effektiv og rasjonell drift av Osterøyhallen. Å ha som mål å bidra til ei utviding av anlegga samt stå for drift av framtidig anlegg som det er naturleg å knytta til eksisterande. Å utvikla bruken av anlegga til å skapa mest mogleg positiv fysisk aktivitet for flest mogleg. Å verta ein vesentleg bidragsytar til å skapa eit positivt oppvekstmiljø for born og unge på Osterøy. Å fremja bruken av anlegga, ved også å nytta dei til konsertar, teater, messer, utstillinga, konferansar o.l. Å driva aktiv marknedsføring av anlegga for å auka utleiga. Selskapet har ikkje til føremål å skaffa eigarane økonomisk utbytte.»

Oversikta under viser nøkkeltal dei siste tre åra. Det er registrert 3 tilsette i selskapet i 2020.



Figur 3: Osterøy Aktiv AS - årsresultat dei siste tre 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 Osterøy Aktiv AS, jamfør tal frå Brreg.

Likviditetsgrad:



Meget god (4,24)
 2018: Meget god (4,65)

Lønnsomhet:



Ikke tilfredsst. (0,2%)
 2018: Svak (5,9%)

Soliditet:



Meget god (86,8%)
 2018: Meget god (87,7%)

Figur 4: Osterøy Aktiv AS - Likviditetsgrad, lønsemd og soliditet. Kjelde: proff.no



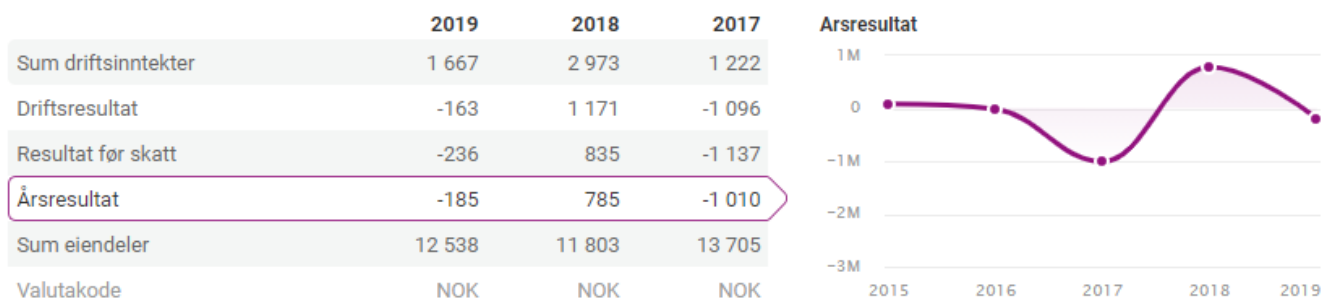
OSTERØY UTVIKLING AS

Osterøy Utvikling AS vart stifta i 1994.

Føremålet til selskapet er:

«Eigdomsforvaltning og eigdomsutvikling på Osterøy og i Bergensregionen. Selskapet skal og leggja til rette for næringsutvikling i Osterøy.»

Oversikta under viser nøkkeltal dei siste tre åra. Det er registrert 1 tilsett i selskapet i 2020.



Figur 5: Osterøy Utvikling AS – årsresultat 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 Osterøy Utvikling AS, jamfør tal frå Brreg.

Likviditetsgrad:



Tilfredsst. (1,29)

📈 2018: Meget god (2,52)

Lønnsomhet:



Ikke tilfredsst. (0,3%)

📈 2018: Tilfredsst. (9,8%)

Soliditet:



God (33,4%)

📈 2018: God (37,1%)

Figur 6: Osterøy Utvikling AS - Likviditetsgrad, lønsemd og soliditet. Kjelde: proff.no



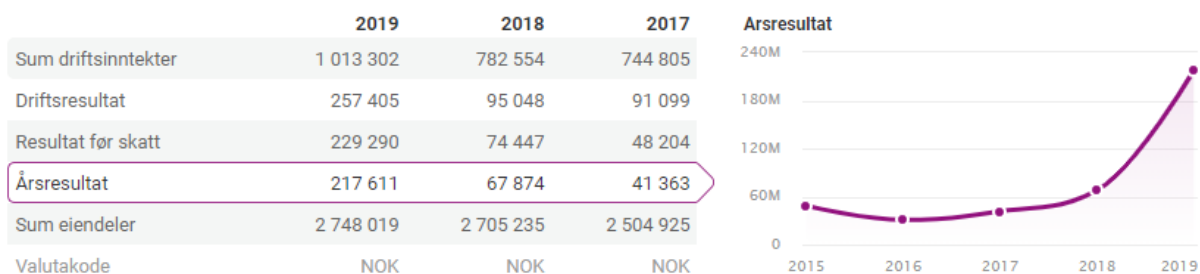
BIR AS

BIR AS vart stifta i 2001.

Føremålet til selskapet er:

«Eie og forvalte selskaper som skal sørge for innsamling, transport og behandling av husholdnings- og næringsavfall. Selskapet kan også etablere innsamling, transport og behandling av produksjons-, nærings- og farlig avfall. Forøvrig kan selskapet ta på seg alle oppgaver som naturlig hører sammen med de oppgaver som er nevnt i førtse avsnitt. Selskapet kan inngå samarbeidsavtaler eller delta i andre foretak dersom dette er hensiktsmessig for å oppfylle formålet. Ved fremtidig vedtak om avfallsbehandlingsmetode og tilhørende anlegg vil vertskommunen (aksjeeierne) være besluttsende organ i henhold til plan og bygningslovens regelverk.»

Oversikta under viser nøkkeltal (konsern) dei tre siste åra. Det er registrert 47 tilsette i selskapet i 2020.



Figur 7: BIR AS (konsern) - årsresultat 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 eidedelane i selskapet. Figuren under viser likviditetsgrad, lønsemd og soliditet i BIR AS, jamfør tal frå Brreg.

Likviditetsgrad:



Svak (0,95)
 📉 2018: Tilfredsst. (1,16)

Lønnsomhet:



God (10,4%)
 📈 2018: Svak (4,7%)

Soliditet:



Tilfredsst. (14,3%)
 📈 2018: Tilfredsst. (13,8%)

Figur 8: BIR AS (konsern) - likviditetsgrad, lønsemd og soliditet. Kjelde: proff.no



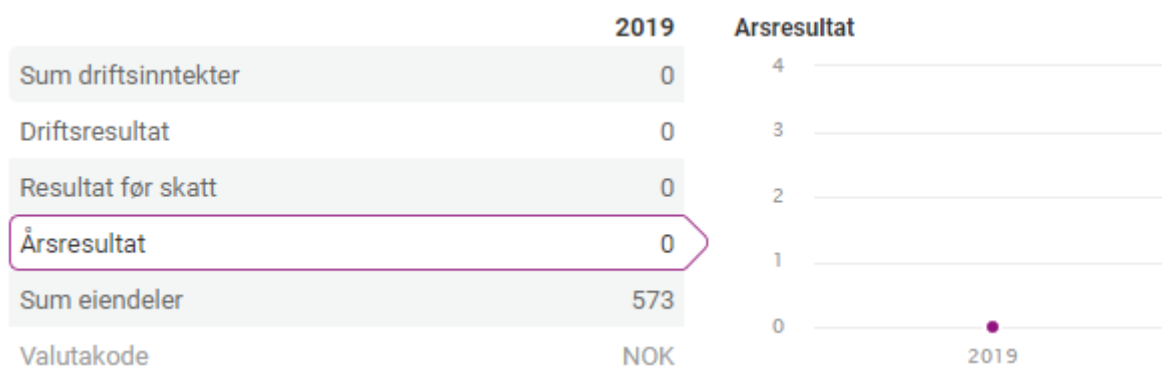
Vann Vest AS

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 - årsresultat dei siste tre 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 10: Vann Vest AS - Likviditetsgrad, lønsemd og soliditet. Kjelde: proff.no



2.3.2 Interkommunale selskap

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 verksemder 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 verksemder. Selskapet kan gå inn som eigar i andre verksemder, innanfor rammene til kommunelova og andre lover og føresegner knytt til kommunar si deltaking i verksemder/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 verksemder. Selskapet kan gå inn som eigar i andre verksemder, innanfor rammene til kommunelova og andre lover og føresegner knytt til kommunar si deltaking i verksemder/forretningsdrift.»



2.3.3 Andre selskap

IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap

IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap 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 administrasjon. I drøftingsrunden vart det mellom anna drøfta generell eigarstyring, gjennomført eigarskapskontroll i perioden og Osterøy Aktiv AS

3.1.2 Gjennomførte eigarskapskontrollar for 2010 - 2020

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

- Osterøy Utvikling AS

Gjennomførte kontrollar knytt til eigarskap i Osterøy kommune:

2011: OPRO AS (eigarkontroll)

2020: Osterøy Utvikling AS (eigarkontroll)

3.2 Tilrådde område til prioritering for Osterøy 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:

- Eigarstyring i Osterøy kommune
- Osterøy Aktiv 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 perioden.

Kommunestyret handsamar innstillinga i eiga saker og gjer vedtak om endeleg plan.

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



4. Kjelder

4.1 Litteraturliste og lovhenvisingar

- 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 Osterøy kommune
- Eigarskapsmelding, 2016