

## Kontrollutvalet

18

Saknr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
18/18	217	19.04.2018	02.05.2018	JS

## SELSKAPSKONTROLL AV NORDFJORD HAVN IKS

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tingar selskapskontroll med forvaltningsrevisjon på Nordfjord Havn IKS hjå Kommunerevisjonen i Nordfjord.
2. Kontrollutvalt ber revisjonen utarbeide prosjektplan med utgangspunkt i saksutgreinga og opplysningar som kjem fram ved behandlinga i eigarkommunane sine kontrollutval.

### Saksopplysningar

Vi viser til kommunane sine planar for gjennomføring av selskapskontroll i valperioden. Sidan kommunane har overlappende eigarinteresser, har sekretariata og revisjonen drøfta moglege fellesprosjekt.

Våren 2017, hadde SEKOM-sekretariat, Vest Kontroll og Kommunerevisjonen i Nordfjord møte om forvaltningsrevisjonar og selskapskontroll. I dette møtet kom vi til at det truleg er Nordfjord Havn IKS som ligg nærast til å vere eit fellesprosjekt.

Kommunerevisjonen i Nordfjord har laga eit kort notat datert 2.6.17 om eit moglege fellesprosjekt. Klipp frå notatet:

#### Aktuelle eigarkommunar

Nordfjord Hamn IKS er p.t. eigd av Eid, Gloppen, Selje, Stryn og Vågsøy. Eid kommune melde seg ut av det interkommunale samarbeidet i desember 2016, jf. kommunestyresak 157/16. I følge vedtektene for Nordfjord Hamn IKS kan den einskilde samarbeidande kommune seie opp si deltaking i selskapet med eitt års skriftleg varsel, jf. §8-1. Eid sitt eigarskap går etter dette ut ved årsskiftet 2017/2018. Vi vurderer det derfor som lite truleg at Eid har interesse av å delta i dette prosjektet.

#### Tidspunkt og tidsramme for prosjektet

Tidspunkt for iverksetting av revisjonsprosjektet og tidsramme må sjåast i samanheng med vedtekte planar for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, kontrollutvala sine prioriteringar og kommune-revisjonens ressursituasjon. Avsetting av tid til prosjektarbeidet må samordnast.

#### Innsynsrett

Nordfjord Hamn er eit interkommunalt selskap. Dette betyr at kontrollutvalet og revisor har rett til innsyn i alle opplysningar som er nødvendig for å utføre revisjonen.

#### Revisjonsmetode

Vi legg opp til å gjennomføre revisjonen i samsvar med Norsk Kommunerevisorforbund sin praktiske rettleiar for selskapskontroll.

Sekretariata har drøfta ulike problemstillingar som kan vere aktuelle. Vi er føre oss at prosjektet kan tingast med 2 vinklingar:

### **Innkjøpsområdet**

Innkjøp eit område der både kommunar og selskap ofte har utfordringar. Det er også eit betydeleg økonomisk omfang. Vi skisserer difor ei problemstilling der revisor undersøker om selskapet har gode nok styringsdokument for innkjøpsområdet og om desse vert følgde.

### **Målsetjingar med selskapet**

Mål med selskapet kan vere frå vedtekter, selskapsavtale, andre skipingsdokument og seinare målsetjingar. Kor bevisst og systematisk er selskapet og eigarkommunane i å følgje opp målsetjingane med selskapet? Vi ser føre oss ei problemstilling som etterspør rutinar både hjå selskapet og eigarkommunane for evaluering av oppnåing av måla med selskapet.

### **Mogelege problemstillingar**

1. Har selskapet gode nok styringsdokument for innkjøpsområdet? Vert desse følgde?
  - Er selskapet sin praksis på innkjøpsområdet i tråd med lov og forskrift?
2. Har selskapet og / eller kommunane rutinar for å evaluere oppnåing av måla med selskapet?
  - Kva har kommunane som eigar gjort for å oppfylle måla?
  - Kva har selskapet gjort for å oppfylle måla?

### **Prosjektplan**

Før prosjektplan vert utarbeida vil sekretariata og revisjonen koordinere innkomne innspel i behandlingsprosessen.

### **Rapport**

Vi ser føre oss at selskapskontrollen munnar ut ein felles rapport for alle dei aktuelle kommunane.



Jostein Støylen  
Dagleg leiar Vest kontroll