

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	14.10.20	25/20

Behandling av saken:

<b>Saksnr.:</b>	<b>Utvalg:</b>	<b>Møtedato:</b>
17/20	Kontrollutvalget	10.06.20
25/20	Kontrollutvalget	14.10.20
	Kommunestyret	

## Plan for eierskapskontroll 2020-2024

### Saksdokumenter:

- Plan for eierskapskontroll 2020-2024, **plandokument er vedlagt**
- Risiko og vesentlighetsvurdering for Folldal kommune pr 16.09.2020, vedlagt i sak 24/20
- Innspill fra ordfører, Fagforbundet og LO kommune, vedlagt i sak 24/20

### Saksopplysninger:

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunenes eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret og anerkjente prinsipper for eierstyring.

I ny kommunelov har uttrykket selskapskontroll blitt erstattet med eierskapskontroll.

I henhold til kommunelovens § 23-4 skal kontrollutvalget utarbeide en plan for eierskapskontroll. Kravet til utarbeidelse av plandokumentet, er minimum en gang i valgperioden.

Det vedlagte utkastet angir et forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på vurderingene i en helhetlig risiko- og vesentlighetsundersøkelse som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, og innspill fra sentrale aktører i kommunen.

Risiko- og vesentlighetsundersøkelsen skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Dersom en eierkontroll skal omfatte selskapets virksomhet, altså spørsmål som krever innsyn i selskapets drift, så må det gjennomføres som en forvaltningsrevisjon.

### Saksvurdering:

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 17/20, basert på revisors helhetlige risiko- og vesentlighetsundersøkelse og innspill fra sentrale aktører har sekretariatet utarbeidet en plan for eierskapskontroll for 2020-2024.

For informasjon om bakgrunnen for arbeidet og innkomne innspill så er det beskrevet i forrige sak under «Saksvurderinger», og det henvises til det.

Oversikt over kommunens eierinteresser finnes i noter til årsregnskapet for Folldal kommune.

# MØTEBOK

---

## Utarbeidelse og prioritering av områder og tema i planen:

Aktuelle områder og tema for eierskapskontroller er hentet fra risiko- og vesentlighetsvurderingen med høy risiko. Innspillene fra ordfører og tillitsvalgte er også vurdert og delvis tatt inn. I tillegg er en generell eierskapskontroll foreslått, fordi revisor mener at det kan være hensiktsmessig. En eierskapsmelding er et av de viktigste redskapene for kommunestyret for hvordan de vil innrette sin eierskapspolitikk og sine eierstrategier.

Det er også tatt inn en mulighet for å bli med på eierskapskontroller hvor flere eiere er involvert, og man i fellesskap med flere blir enige om en gjennomføring.

For en utarbeidelse av hvilke prosjekter som velges for eierskapskontroll, bør det ikke gås inn på områder det nylig har vært kontroll på, dersom man ikke ser det som nødvendig med oppfølgingskontroller på området.

Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen. Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre eierskapskontroller som ikke er beskrevet i den vedlagte planen skyldes det at risikobildet har endret seg, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Utvalget vil i slike tilfeller holde kommunestyret orientert.

Eierskapskontroll kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens årsregnskap. Folldal kommunes avtale med Revisjon Midt-Norge SA omfatter kommunens lovpålagte revisjonsoppgaver, herunder eierskapskontroll. Det vil derfor være naturlig å benytte dette selskapet.

Kontrollutvalget og kommunestyret oppfordres til å gjøre grundig vurderinger av fremlagte plan med tilhørende dokument ut fra det som tidligere er nevnt om hensikten med eierskapskontroller. Det er opp til kontrollutvalg og kommunestyre å velge områder og tema ut fra sine erfaringer, kunnskap og hva de faktisk mener det er viktig å prioritere.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagte plan med de endringer som kommer frem i møtet, og gjør en prioritering fra 1 og utover. Planen oversendes til kommunestyret for endelig vedtak.

## **Sekretariatets forslag til innstilling:**

Kontrollutvalget legger fram plan for eierskapskontroll 2020-2024 for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
  - 1.1. xx
  - 1.2. xx
  - 1.3. xx
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å foreta endringer i planen.

## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets innstilling:**

## **Kommunestyrets vedtak:**