

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	17.09.20	31/20

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
19/20	Kontrollutvalget	18.06.20
34/20	Kommunestyret	10.09.20
31/20	Kontrollutvalget	17.09.20
	Kommunestyret	10.09.20

Tilleggssak

## Plan for eierskapskontroll 2020-2024

### Saksdokumenter:

- Plan for eierskapskontroll 2020-2024 - plandokument
- Risiko og vesentlighetsvurdering – eget vedlegg

### Saksopplysninger:

I henhold til kommuneloven § 23-4 skal kontrollutvalget utarbeide en plan for eierskapskontroll. Kravet til utarbeidelse av plandokumentet, er minimum en gang i valgperioden. Planen som nå legges fram, er basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse, og vil gjelde for perioden 2020-2024.

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

Det vedlagte utkastet angir et prioritert forslag til hvilke eierskap som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på en helhetlig risiko- og vesentlighetsundersøkelse som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA.

Risiko- og vesentlighetsundersøkelsen skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet.

Saken ble behandlet første gang i kontrollutvalget 18.06.20 og oversendt kommunestyret for behandling. Kommunestyret skulle behandle saken den 10.09.20, men sendte saken tilbake til kontrollutvalget da kommunedirektøren påpekte enkelte feil i risiko- og vesentlighetsanalysen som danner grunnlag for forslag til plan for forvaltningsrevisjon.

Kommunestyret fattet følgende vedtak: «*Dokumentet sendes tilbake til kontrollutvalget for kvalitetskontroll og feilretting. Saken utsettes.*»

Revisor har nå korrigert analysen i henhold til de punktene kommunedirektøren påpekte. Det gjøres samtidig oppmerksom på at det kan være andre data som er endret siden analysen ble skrevet den 01.05.20, men dette vil bli tatt inn ved en senere gjennomgang. En kan ikke se at dette skal være av betydning for en god diskusjon om hvilke eierskapskontroller kommunen ønsker å prioritere i denne valgperioden.

### Saksvurdering:

Kontrollutvalget bestilte i sak 31/19 en risiko- og vesentlighetsanalyse i fra revisjon Midt-Norge SA. Analysen er vedlagt saken i sin helhet.

Sekretariatet har utarbeidet en plan for eierskapskontroll for 2020-2024.

# MØTEBOK

---

Denne er basert på revisors helhetlige risiko- og vesentlighetsundersøkelse.

Forslag til prioriteringer går fram av oversikten i planen. Det kan ikke forventes at alle eierskapskontrollene gjennomføres i perioden.

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. Holtålen kommunes avtale med Revisjon Midt-Norge SA omfatter kommunens lovpålagte revisjonsoppgaver, herunder eierskapskontroll. Det vil derfor være naturlig å benytte dette selskapet

I forslag til plan for eierskapskontroll for 2020-2024 er det foreslått å prioritere 3 prosjekter i denne perioden.

Sekretariatets kan ikke se at korrigeringsene i revisors analyse gjør at utvalget bør prioritere annerledes, og legger fram forslag til plan i samsvar med kontrollutvalgets forrige prioriteringer.

## **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) Generell eierskapskontroll – kommunens eierstrategi
- 2) Hessjøgruva AS
- 3) Ålen Utleiebygg AS

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å foreta endringer i planen.

## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:**