

Revisors forslag til

Plan for eierskapskontroll 2020 - 2024

Tolga kommune

1.6.2020



INNHALDSFORTEGNELSE

1	Innledning.....	3
2	Eierskapskontroll – en lovpålagt oppgave.....	4
3	Plan for selskapskontroll 2016 – 2019	5
4	Forlag til eierskapskontroll 2020 - 2024	6

1 INNLEDNING

Kommunestyret skal minimum en gang i valgperioden vedta en Plan for eierskapskontroll, hvor det framgår hvilke selskap og foretak som skal være gjenstand for eierskapskontroll. Eierskapskontrollen kan også være generell – det vil si at en foretar en generell gjennomgang av hvordan kommunen har lagt til rette for oppfølging av selskap og foretak som den har eierskap i. I denne planen framgår det også hvilke selskap som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon i. Områdene for eierskapskontroll kan settes opp i prioritert rekkefølge, eller som en uprioritert liste over områder som bør være gjenstand for forvaltningsrevisjon i perioden. I denne planen er forslagene til eierskapskontroller i selskaper ikke satt opp i prioritert rekkefølge.

2 EIERSKAPSKONTROLL – EN LOVPÅLAGT OPPGAVE

Eierskapskontroll er en lovpålagt oppgave. Hjemlene for eierskapskontroll finnes i kommunelovens syvende del: Egenkontroll.

Kommunestyrets ansvar er hjemlet i § 22-1, hvor det bl.a. heter at kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.

Til å føre den løpende kontrollen på deres vegne velger kommunestyret et kontrollutvalg (§ 23-1). En av oppgavene innenfor dette kontrollansvaret er å påse at det utføres forvaltningsrevisjon av selskaper som kommunen har eierinteresser i (§ 23-2-c), og at det føres kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper mv. (§ 23-2- d).

Eierskapskontroll er hjemlet i § 23-4. Her framgår det at eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Videre framgår det i andre ledd at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

I tredje del heter det at planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Vi viser ellers til kommunelovens syvende del, og forskrift for kontrollutvalg og revisjon, hvor bestemmelser om eierskapskontroll og om forvaltningsrevisjon i selskaper er nærmere konkretisert. Forvaltningsrevisjon av selskaper følger god kommunal revisjonsskikk i forvaltningsrevisjon, og utføres etter RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (nkrf.no).

Dette forslaget til Plan for eierskapskontroll bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er utarbeidet i et eget dokument.

3 PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016 – 2019

Det som tidligere har tilsvar planen for eierskapskontroll har vært plan for selskapskontroll. Begrepet selskapskontroll har nå gått ut av bruk. I Plan for selskapskontroll 2016 - 2019 ble generell eierskapskontroll valgt, med undersøkelse av hva kommunen eier, samt hvilken strategi og hensikt kommunen har med sitt eierskap.

Revisor har kun kjennskap til at det ble gjennomført en selskapskontroll i forrige planperiode, dette i Fjellregionen interkommunale avfallsselskap AS (FIAS) - 2018. Problemstillingene som ble tatt opp var knyttet til beregning av selvkost og krysssubsidiering. Følgelig er det heller ikke foretatt generell eierskapskontroll i denne perioden.

4 FORLAG TIL EIERSKAPSKONTROLL 2020 - 2024

Nedenfor foreslår revisor aktuelle eierskapskontroller for 2020-2024. Forslagene inneholder også forvaltningsrevisjon av selskaper.

Mest aktuelt for eierskapskontroll:

- Generell eierskapskontroll
- Midt-Hedmark brann og redningsvesen IKS

Også aktuelle for eierskapskontroll:

- Tos Asvo AS
- Rådhuset Vingelen AS
- Tolga 2020 AS

Se revisors risiko- og vesentlighetsanalyse i eget dokument.

Kontrollutvalgets innstilling 17. juni 2020:

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:

- Abakus AS m/forvaltningsrevisjon
- Generell eierskapskontroll

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



Hovedkontor: Brugata 2, 7715 Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no