

## Alvdal kommune

# SÆRUTSKRIFT

Arkivsak: 20/1112

## **SAMLET SAKSFREMSTILLING - PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL ALVDAL KOMMUNE 2020-2024**

<b>Saksnr.</b>	<b>Utvalg</b>	<b>Møtedato</b>
87/20	Kommunestyret	03.09.2020

Endelig vedtak fattes i: Kommunestyret

### **Vedlegg:**

16.06.20	Møtebok kontrollutvalget sak 20/20, Plan for eierskapskontroll 2020-2024.
16.06.20	Plan for eierskapskontroll 2020-2024 Alvdal kommune.

### **Andre dokumenter i saken:**

01.05.20	Revisjon Midt-Norge SA, Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering Alvdal kommune.
----------	------------------------------------------------------------------------------------

### **Melding om vedtak sendes til**

Kontrollutvalg Fjell IKS Os Kommunehus 2550 OS I ØSTERDALEN

### **Saksopplysninger:**

Lov om kommuner og fylkeskommuner (Kommuneloven) §23 sier at Kommunestyret skal velge et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne. Videre i §23-2 bokstav b sier at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv.

Jamfør kommuneloven §23-4 innebærer eierskapskontrollen å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og virksomheten i kommunens selskaper, hensikten med denne er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Plan for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Resultatet av kontrollutvalgets arbeid skal forelegges rapporteres til kommunestyret.

Kontrollutvalg Fjell IKS er sekretariat for Alvdal kommunes kontrollutvalg.

Selskapskontroll er en av flere kontrollinstanser som kommunen er underlagt. Forvaltningsrevisjon, revisjonsplikten og fylkesmannens rolle som tilsynsmyndighet er andre eksempler. Det er viktige funksjoner som sikrer at lovkrav blir fulgt, at fattede vedtak blir gjennomført, og ikke minst som verktøy for å utvikle og forbedre kommunens som tjenesteleverandør og forvaltningsmyndighet. De ulike kontrollorganene samarbeider i dag i større grad enn tidligere slik at kontroll blir mer systematisk og helhetlig.

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 Alvdal kommune. Det vedlagte utkastet angir et prioritert forslag til hvilke eierskap som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet.

I planen er det listet opp og prioritert 4 eierskapskontroller.

#### **Sekretariat for kontrollutvalgets saksvurdering:**

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 32/19, basert på revisors helhetlige risiko- og vesentlighetsundersøkelse har sekretariatet utarbeidet en plan for eierskapskontroll for 2020-2024.

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. Alvdal 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 4 prosjekter i denne perioden.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagte plan, og sender den 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) ABAKUS AS m/ forvaltningsrevisjon

- 2) Aukrustsenteret AS
- 3) Alvdal Skurlag AS
- 4) Eierstyring

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

**Kontrollutvalgets behandling:**

Planen ble diskutert. Aukrustsenteret er under omorganisering/avvikling og prioriteres ikke nå. Aukrustsenteret AS erstattes med Aukrust AS.

**Vedtaketts konsekvenser for klima og miljø.**

Ikke relevant.

**Innstilling:**

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
  - 1) ABAKUS AS m/ forvaltningsrevisjon
  - 2) Aukrust AS
  - 3) Alvdal Skurlag AS
  - 4) Eierstyring

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

**Kommunestyret behandlet saken i møte 03.09.2020 :**

Innstillingen enstemmig vedtatt

**Vedtakk**

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
  - 1) ABAKUS AS m/ forvaltningsrevisjon
  - 2) Aukrust AS
  - 3) Alvdal Skurlag AS
  - 4) Eierstyring

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