

---

# MØTEINNKALLING

## KONTROLLUTVALGET I HOLTÅLEN

---

*Møtet avvikles både som fysisk møte og fjernmøte, i tråd med midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i folkevalgte organer mv. av 13.3.2020 fastsatt av KMD med hjemmel i kommuneloven § 11-7 fjerde ledd. Lenke til møtet legges ut på vår hjemmeside. Tilhørere bes om å benytte Teams.*

**MØTEDATO:** Torsdag 18. juni 2020  
**KL.:** 13:00  
**STED:** Holtålen kommunehus, 2. etg. og Teams

Varamedlemmer får tilsendt saksdokumenter, men møter kun etter nærmere avtale.

### Saksliste

<b>SAK NR.</b>	<b>INNHold</b>
16/2020	Godkjenning av saksliste og innkalling
17/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 14.05.20
18/2020	Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
19/2020	Plan for eierskapskontroll 2020-2024
20/2020	Orienteringssaker
21/2020	Eventuelt

**Vær oppmerksom** på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuelle inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren, uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

For  
Ann Elisabeth Hansvold  
Leder i Kontrollutvalget i Holtålen

Onsdag 10. juni 2020  
Kontrollutvalg Fjell IKS

*Torill Bakken*

Kopi: Ordfører, Revisor, til ekspedisjonen for offentlig gjennomsyn

**Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,  
Torill Bakken tlf.: 908 15 168 e-post: [tb@kontrollutvalg fjell.no](mailto:tb@kontrollutvalg fjell.no)**

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	18.06.20	16/20

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 16/20  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
18.06.20

## Godkjenning av innkalling og saksliste

### Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 18.06.20

### Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.  
Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 18.06.20 godkjennes.

### Behandling:

### Kontrollutvalgets vedtak:

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	18.06.20	17/20

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 17/20  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
18.06.20

## Møteprotokoll fra møte 14.05.20

### Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 14.05.20 (vedlagt)

### Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Forslag til protokoll ble sendt ut til medlemmene pr. e-post samme dag. Sekretariatet har ikke mottatt forslag til endring.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 14.05.20 godkjennes.

### Behandling:

### Kontrollutvalgets vedtak:



Holtålen kommune

## MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

---

**Møtested:** Fjernmøte via Teams  
**Møtedato:** Torsdag 14. mai 2020  
**Tid:** Kl. 13:00 – 14:45  
**Saknr.** 09-15

---

### Til stede på møtet:

#### Medlemmer:

Ann Elisabeth Hansvold, leder  
Annie Tamlag, nestleder  
Ole Anders Holden  
Jan Moen  
Torild Løvdal

#### Forfall:

Ingen

### Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS: Torill Bakken  
Fra Revisjon Midt-Norge SA: Merete Lykken, Ann Kathrine Gardner  
Fra administrasjonen: Kommunedirektør Marius Jermstad, økonomisjef Svend Olaf Olsen

### Merknad:

Kommunedirektøren orienterte om kommunes tjenesteyting, beredskap og organisering under korona-krisen i sak 14/20.

Onsdag 14. mai 2020

*Torill Bakken*

T. Bakken, møtesekretær

**Neste ordinære møte: torsdag 17.09.2020**

## **09/2020    Godkjenning av saksliste og innkalling**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Innkalling og saksliste til møte 14.05.20 godkjennes.

### **Behandling:**

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Innkalling og saksliste til møte 14.05.20 godkjennes.

## **10/2020    Godkjenning av protokoll fra møte 05.12.19**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 12.02.20 godkjennes.

### **Behandling:**

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 12.02.20 godkjennes.

## **11/2020    Årsregnskap 2019 for Holtålen kommune – uttalelse**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Holtålen kommunes årsregnskap for 2019 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

### **Behandling:**

Kommunedirektøren var innkalt til møtet og gikk igjennom hovedtrekkene i årsmeldingen. Han svarte på spørsmål i fra utvalget underveis.

Økonomisjefen supplerte. Oppdragsansvarlig revisor gikk kort igjennom revisjonsberetningen.

Ny oppdragsansvarlig revisor presenterte seg.

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Holtålen kommunes årsregnskap for 2019 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

**12/2020    *Kontrollrapport skatt 2019 fra skatteetaten*****Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen tas til orientering og oversendes kommunestyret.

**Behandling:**

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollrapport 2019 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen tas til orientering og oversendes kommunestyret.

**13/2020    *Oppfølging av rapport – «Enkeltvedtak etter forvaltningsloven»*****Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kommunens tilbakemelding om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten "*Enkeltvedtak etter forvaltningsloven*", tas til orientering.

**Behandling:**

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalgets vedtak:**

Kommunens tilbakemelding om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten "*Enkeltvedtak etter forvaltningsloven*", tas til orientering.

**14/2020    *Orienteringssaker*****Sekretariatets forslag til vedtak:**

Sakene tas til orientering.

**Kontrollutvalgets vedtak:**

Sakene tas til orientering.

**15/2020    Eventuelt**

**Kontrollutvalgets behandling og vedtak:**

Utvalget ber sekretariatet innhente oppfølgingsoversikt over politiske vedtak.

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	18.06.20	18/20

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 18/20  
**Utvalg:** Kontrollutvalget  
Kommunestyret

**Møtedato:**  
18.06.20

## Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

### Saksdokumenter:

- Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 - plandokument
- Risiko og vesentlighetsvurdering - Holtålen

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjonene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Det vedlagte utkastet angir et prioritert forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper 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. Forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere, kan derfor være hensiktsmessig å samordne med øvrige eiere. Områdene som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

### Saksvurdering:

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 30/19, basert på revisors helhetlige risiko- og vesentlighetsundersøkelse har sekretariatet utarbeidet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024.

Forslag til prioriteringer går fram av oversikten i planen. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle forvaltningsrevisjonene i perioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å ta av.

Forvaltningsrevisjoner er ett av de beste verktøyene kontrollutvalget har for å utøve sitt kontrollansvar. Dette er omfattende undersøkelser innen konkrete fag- og tjenesteområder i kommunen.

I prioriteringsarbeidet må kontrollutvalget huske at formålet med kontroll- og tilsynsvirksomheten er å sikre at alle innbyggerne får de tjenester de har krav på, at tjenestene har god kvalitet, og at ressursene utnyttes effektivt og i tråd med kommunestyrets vedtak. Kontroll og tilsyn skal også bidra til læring og forbedring.

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 forvaltningsrevisjoner som



# MØTEBOK

---

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.

Forvaltningsrevisjon 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 forvaltningsrevisjon. Det vil derfor være naturlig å benytte dette selskapet

I forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 er det foreslått å prioritere 6 prosjekter i denne perioden.

Overordnet må det kommenteres at korona-pandemien antas å få betydning for kommuneøkonomien i tiden fremover. Hvilke andre ringvirkninger pandemien får for kommunene og tjenestetilbudet er vanskelig å si. Korona-pandemien vil derfor kunne sies å ha en generell innvirkning på risikobildet for kommunen.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagte plan, og sender den til kommunestyret for endelig vedtak. Planen må vedtas innen 31.12.2020.

## **Sekretariatets forslag til innstilling:**

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon for kommunestyret med følgende innstilling:

Plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 vedtas, med følgende prioriterte prosjekter:

<i>Område</i>	<i>Tema</i>
1. Organisasjon Personal	Sykefravær
2. Barnehage	Arbeidsmiljø
3. Organisasjon	Arkiv og arkivering ihht arkivplikt
4. Teknisk drift	Eiendomsforvaltning, bygningsdrift
5. Offentlige anskaffelser	Anskaffelser under terskelverdier
6. Økonomistyring	

Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden.

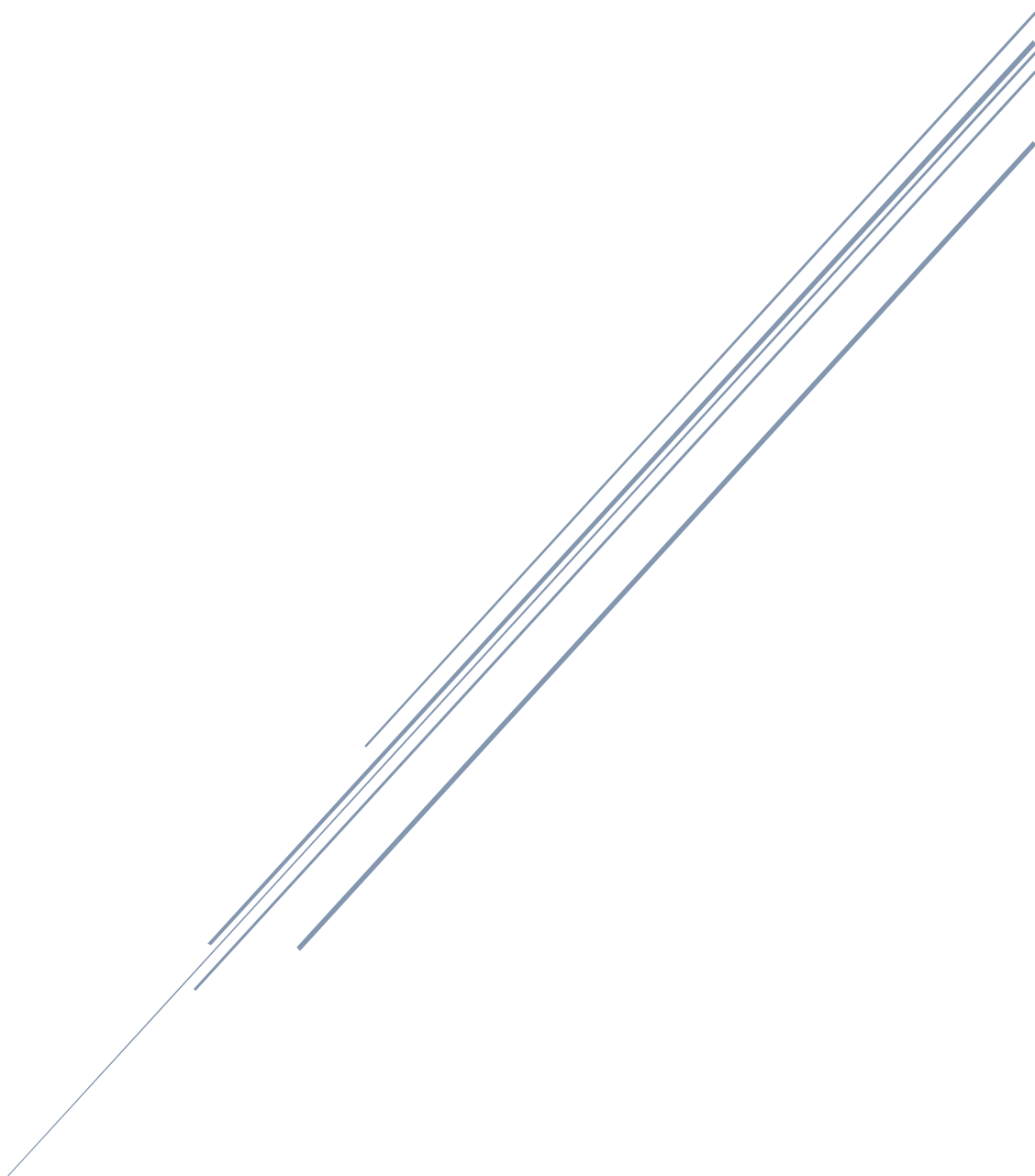
## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets innstilling:**

Sekretariatets forslag til

# Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Holtålen kommune



Vedtatt i kommunestyret xx.xx.xx

# INNHALDSFORTEGNELSE

1	Innledning.....	2
2	Forvaltningsrevisjon - lovpålagt oppgave.....	3
3	Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 .....	4
4	Forslag til forvaltningsrevisjon i 2020 – 2024 .....	5

# 1 INNLEDNING

Kommunestyret skal minimum en gang i valgperioden vedta en Plan for forvaltningsrevisjon, hvor det framgår hvilke sider av kommunens forvaltning og virksomhet som skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Områdene for forvaltningsrevisjon kan settes opp i prioritert rekkefølge, eller en som en liste over områder som skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon i perioden. I denne planen er områdene som er foreslått for forvaltningsrevisjon ikke satt opp i prioritert rekkefølge.

## **2 FORVALTNINGSREVISJON - LOVPÅLAGT OPPGAVE**

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave. Hjemlene for forvaltningsrevisjon 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 kommunens virksomhet (§ 23-2-c).

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i § 23-3. Her framgår det av definisjonen at forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets forutsetninger.

I § 23-3, andre ledd framgår det at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter kommunestyret ble konstituert, skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Videre heter det at planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

I § 23-3, tredje ledd heter det at planen skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Vi viser ellers til kommunelovens syvende del, og forskrift for kontrollutvalg og revisjon, hvor bestemmelsene om forvaltningsrevisjon er nærmere konkretisert. Vi viser dessuten til Standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001), som beskriver den metodiske gjennomføringen av forvaltningsrevisjon (nkrf.no).

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

### 3 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 – 2019

I planen for forvaltningsrevisjon som gikk ut i 2019 var følgende områder satt opp som aktuelle for forvaltningsrevisjon:

Prioritet	Område	Forslag til prosjekt
2017	Økonomisk bærekraftig utvikling	Oppfølging og etterlevelse av Energi- og klimaplan
2018	Økonomistyring	Vurdering av kommunens beregninger av gebyrer og betalingssatser på områdene kart- og oppmåling
2019	Politisk styring og generell saksbehandling	Enkeltvedtak etter forvaltningsloven

Følgende prosjekt er gjennomført i perioden:

- Forvaltningsrevisjonsrapport – Vurdering av formannskapssakene 89/15 og 90/15 (2016)
- Oppfølging og etterlevelse av kommunedelplan «Energi og klima 2010 – 2020 for Holtålen kommune» (2017)
- Fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaker
- FIAS – det ble gjennomført forvaltningsrevisjon i 2018
- Enkeltvedtak etter forvaltningsloven (2019)

## 4 FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJON I 2020 – 2024

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i april og mai 2020, har revisor kommet fram til følgende områder som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor. Forslaget gjelder også selskaper som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon i. Områdene er listet opp i uprioritert rekkefølge, men inndelt i *mest aktuelle* og *også aktuelle*.

Tre overgripende temaer er viktige innenfor nesten alle temaområder:

- Økonomi – investeringsbehov og investeringsplaner
- Covid-19 Corona
- Kapasitet og kompetanse

*Mest aktuelle områder for forvaltningsrevisjon – høy risiko:*

Område	Tema
Organisasjon - Arkiv	Arkivering ihht arkivplikt
Organisasjon - Personal	Sykefravær
Teknisk drift	Eiendomsforvaltning, bygningsdrift

*Andre aktuelle områder for forvaltningsrevisjon – moderat risiko:*

Teknisk drift	Miljø og klima, folkehelse
Organisasjon	Offentlige anskaffelser
Organisasjon	Økonomistyring
Interkommunale samarbeid	Sykefravær, rekruttering
Helse og omsorgstjenester	Rekruttering
Barnehage	Arbeidsmiljø
Oppvekst	Kvalitet i skolen, Rapportering

*Mest aktuelle forvaltningsrevisjoner i selskap:*

Det vises til risiko- og vesentlighetsanalyse for vurderinger knyttet til de ulike temaene.



# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	18.06.20	19/20

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 19/20  
**Utvalg:** Kontrollutvalget  
Kommunestyret

**Møtedato:**  
18.06.20

## 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.

I planen er det listet opp og prioritert 3 eierskapskontroller.

### 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.

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

# MØTEBOK

---

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.

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

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

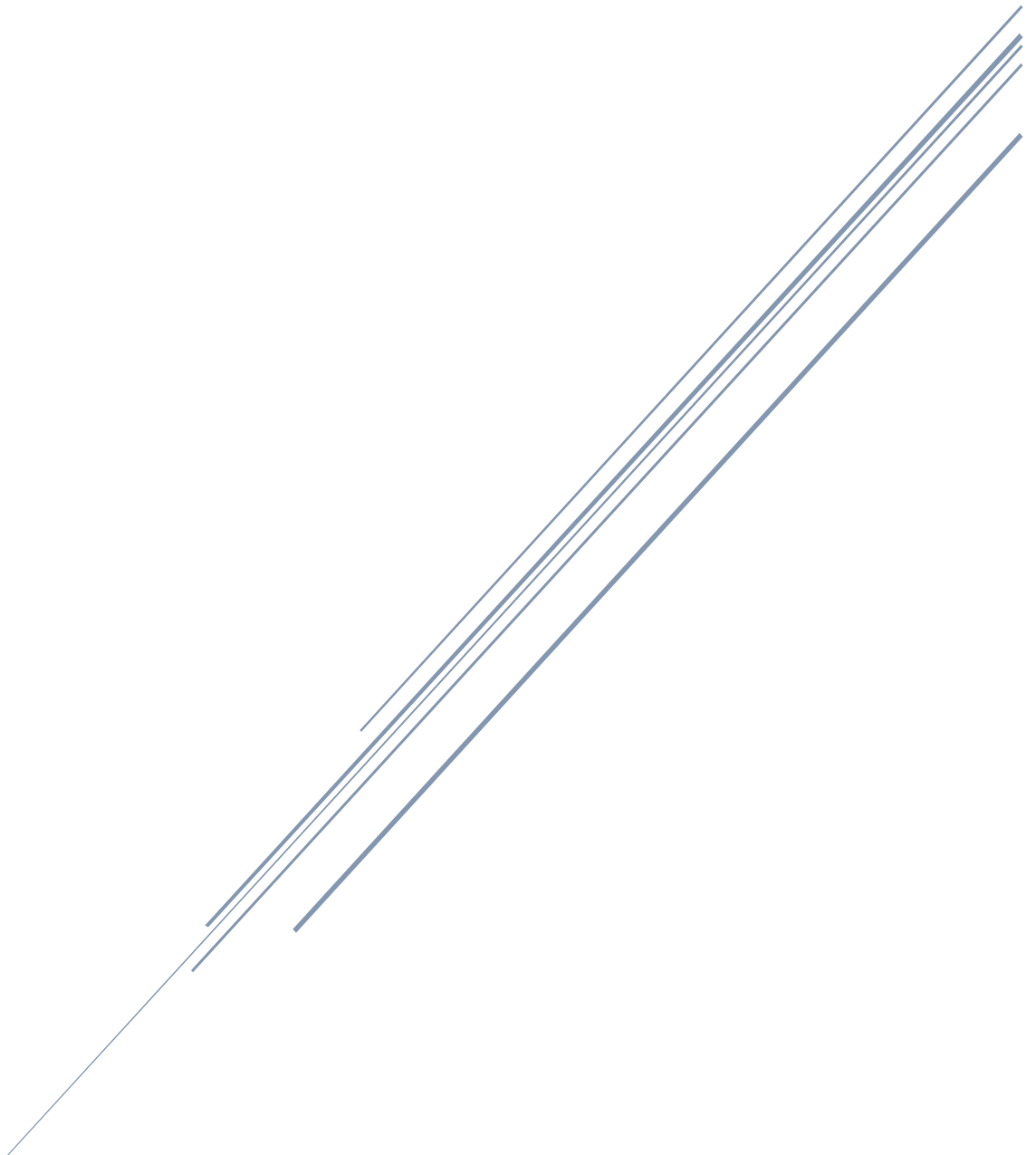
## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets innstilling:**

Sekretariatets forslag til

# Plan for eierskapskontroll 2020 - 2024

Holtålen kommune



Vedtatt av kommunestyret xx xx xx

# INNHALDSFORTEGNELSE

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

# 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.

I de forvaltningsrevisjonene som er gjennomført i perioden er det sett på hvordan eierskapet utøves i f.eks. generalforsamlingen i Midt-Hedmark brann og redning. Det var ikke problemstillinger som gjaldt eierskapsoppfølging i forvaltningsrevisjonen av Fjellregionen interkommunale avfallsselskap AS (FIAS).

Det ble i forrige periode gjennomført generell eierskapskontroll i :

- Ålen Aktivum AS

Forlag til eierskapskontroll 2020 - 2024

Nedenfor foreslår sekretariatet aktuelle eierskapskontroller for 2020-2024.

*Mest aktuelt for eierskapskontroll:*

- Generell eierskapskontroll – oppfølging av eierstrategi

*Også aktuelle for eierskapskontroll:*

- Eierskapskontroll av Hessjøgruva AS
- Eierskapskontroll av Ålen Utleiebygg AS

Se plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 og Revisors risiko- og vesentlighetsanalyse i egne dokument.

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	18.06.20	20/20

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 20/20  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
18.06.20

## Orienteringssaker

### Orienteringssak 1: Årsmøte i FKT

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) gjennomførte årsmøte 2020 via Teams den 3. juni. Kontrollutvalgets leder deltok og vil gi en kort orientering.

Protokollen kan leses her:

[https://www.fkt.no/wp-content/uploads/2020/06/protokoll200603\\_signert.pdf](https://www.fkt.no/wp-content/uploads/2020/06/protokoll200603_signert.pdf)

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Saken tas til orientering.

### **Kontrollutvalgets vedtak:**



# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	18.06.20	21/20

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 21/20  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
18.06.20

## Eventuelt

### Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

### Kontrollutvalgets behandling og vedtak: