



Kontrollutvalgets

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2020-2023

Behandlet i kontrollutvalget:

Vedtatt av kommunestyret:

Utkast utarbeidet 17.11.2020 ved sekretariatet

1. Eierskapskontroll

1.1 Kommune-lovens § 23-2 og krav til eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*

¹1.2 Kommune-lovens § 23-4 om eierskapskontroll

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.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, 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.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

²1.3 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderinger er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette gir kontrollutvalget og kommunestyret et grunnlag for å velge områder innen kommunens virksomhet som det kan være hensiktsmessig å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll innenfor.

Risiko er faren for ikke å nå fastsatte mål. Normalt vil enhver risiko være dekket med ulike tiltak for å redusere en risiko eller for å holde en risiko på et akseptabelt nivå. Risikovurderingen her tar utgangspunkt i de tiltak og kontroller som er iverksatt, og måler gjenværende risiko. Risiko- og vesentlighetsvurderingen retter oppmerksomhet mot nedsiden av en hendelse, altså risikoen for ikke å nå de mål kommunen har satt. Det er derfor ikke vurdert oppsiden av tjenesteproduksjonen, altså mulighetene.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen bygger blant annet på den informasjonen revisor BDO har fått fra kommunen. Det er budsjett- og økonomiplan (2020-2023), årsregnskap 2019 og 2020, årsberetning 2019 og eierskapsmelding (2016). I tillegg er det gjennomført intervjuer med politisk og administrativ ledelse og hovedtillitsvalgte. Intervjuene bygger på en intervju-mal om tema som antas å være utfordrende samt utviklingstrekk.

Informasjon som ble samlet inn gjennom disse aktivitetene både underveis i revisjonens arbeid med dette, samt innspill drøftet på møter i kontrollutvalget, har samlet sett gitt en oversikt over risikoområdene innenfor de ulike sektorene i kommunen. Revisjonens analyse og vurderinger er

¹ Kommune-lovens § 23-4. Utdrag

² Utdrag fra BDO s ROV-analyse

samlet i et analysedokument som ligger til grunn for utvelgelse og prioritering av eierskapskontrollprosjekt.

1.4 Oversikt over eierinteresser

Kommunen deltar i følgende interkommunale samarbeidene (samarbeid som inngår i kommunenes regnskap i parentes, ellers avlegger samarbeidet eget regnskap):⁶

1. Midt-Gudbrandsdal renovasjonsselskap (MGR)
2. Midt-Gudbrandsdal brann- og feiervesen (MGB)
3. Midt-Gudbrandsdal barnevernskontor (MGBV)
4. Midt-Gudbrandsdal regnskaps- og skatteoppkreverkontor (MGRS), (Ringebu)
5. Frya Næringspark
6. Frya Renseanlegg (Sør-Fron)
7. Midt-Gudbrandsdal Landbrukskontor (MGL), (Sør-Fron)
8. Interkommunal avtale om veterinærvakt
9. Midt-Gudbrandsdal PP-tjeneste (MGPP), (Sør-Fron)
10. Geodatasamarbeidet i Midt-Gudbrandsdal (Nord-Fron)
11. Midt-Gudbrandsdal Flyktningetjeneste (Sør-Fron)
12. NAV Midt-Gudbrandsdal (Nord-Fron)
13. Ung i Midtdalen (Nord-Fron)
14. Sekretariatet regionrådet (Nord-Fron)

2. Eierskapskontroller 2020-2023

De overordnede risikoene ved kommunalt eierskap er:

- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler og på en økonomisk forsvarlig måte.
- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Eierskapskontroll innebærer derfor å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Det kan gjøres både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av de interkommunale samarbeidene. Antagelig vil forvaltningsrevisjon være mest egnet for samarbeid om tjenester av en viss størrelse, slik som det ble gjort for Midt-Gudbrandsdal Renovasjon i 2018-2019. Det er ikke betinget av at Ringebu kommune er kontorkommune. De økonomisk største samarbeidene er MGR, MGB, MGBV, MGRS, MGPP, Frya RA og NAV MG.

Prioriteringen og rekkefølgen på prosjektene i denne planen for eierskapskontroll ble bestemt i møte med kontrollutvalget den 24. november 2020 der både risiko og vesentlighet

for de ulike prosjektene ble diskutert.

Ut fra de opplysningene som foreligger er følgende selskaper foreslått som aktuelle for eierskapskontroller i inneværende planperiode. Eventuelle kontroller kan/bør koordineres med øvrige eierkommuner. Det er fra revisjonens side spesielt vektlagt behov for de to selskapene som står øverst på lista.

Endelig utforming av problemstillinger og timeomfang vil bli gjort i forbindelse med den enkelte bestilling av eierskapskontrollprosjekt.

PRIORITERING AV OMRÅDER FOR EIERSKAPSKONTROLL

- 1. Midt-Gudbrandsdal barnevernskontor. Prosjekt om regeletterlevelse (barnevernloven)**
- 2. Interkommunale samarbeid i Midt-dalen. Eierskapsmelding, eierstyring og samarbeid.**

(sett inn tabell ?)

3. GENNOMFØRING OG RAPPORTERING

3.1 Gjennomføring

Kontrollutvalget vurderer årlig omfanget av eierskapskontroller med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg.

Eierskapskontrollen gjennomføres av den/de som kontrollutvalget måtte bestemme. Kontroller i selskaper som har flere eierkommuner bør i størst mulig grad koordineres.

3.2 Rapportering

Rapport etter gjennomført eierskapskontroll oversendes fra revisor til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om gjennomførte eierskapskontroller og resultatet av disse i sin årsrapport som legges fram for kommunestyret.