



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
eierskapskontroll

2020-2024

Verdal kommune



Om eierskapskontroll¹

Kommunestyret har det overordnede ansvaret for hele kommunens virksomhet, også den som drives av de kommunaleide selskapene. Kommunestyrets styring av disse selskapene skjer gjennom selskapets eierorgan.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret påse at det føres kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper, eierskapskontroll.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lov og forskrift, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for god eierstyring².

Plan for eierskapskontroll

Eierskapskontroll er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet. Eierskapskontroll bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet.

Kontrollutvalget har arbeidet med planen våren 2020. For å finne fram til selskap med høyest risiko er planen basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger. I tillegg har kontrollutvalget fått innspill fra administrativ og politisk ledelse.

Risikobildet i kommunen og selskapene vil vanligvis endre seg over tid, og behovet for enkelte av de prioriterte eierskapskontrollene kan derfor falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget prioritert flere eierskapskontroller enn det har ressurser til å gjennomføre. Kontrollutvalget vil vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

Ressurser

I fireårsperioden 2020-2024 disponerer kontrollutvalget 2.200 timer til eierskapskontroll, forvaltningsrevisjon og andre undersøkelser.

Gjennomføring og rapportering

Eierskapskontrollene gjennomføres av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart. Etter fullført eierskapskontroll rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret³. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte selskaper for eierskapskontroll

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversikten på neste side.

¹ Jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-4.

² KS sine *Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll*:
https://www.ks.no/contentassets/fb95418a8bab40d69235844e212abb6f/ks-anbefalinger-eierstyring_digital.pdf

³ Jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Prioritert tema/selskap	Eksempel på spørsmål/innretning
1. Innherred Interkommunale legevakt IKS	Utøves kommunens eierskap i selskapet i tråd med lov og forskrift, eiernes vedtak og etablerte normer for god eierstyring?
2. Nord-Trøndelag Krisesenter IKS	Utøves kommunens eierskap i selskapet i tråd med lov og forskrift, eiernes vedtak og etablerte normer for god eierstyring?
3. Tindved kulturhage AS	Utøves kommunens eierskap i selskapet i tråd med lov og forskrift, eiernes vedtak og etablerte normer for god eierstyring?



Verdal kommune

Rådmannen

KONSEK TRØNDELAG IKS
Seilmakergata 2
7725 STEINKJER

Deres ref:

Vår ref: LIER 2018/4675

Dato: 26.05.2020

Melding om vedtak - Plan for eierskapskontroll 2020-2024

Verdal kommunestyret behandlet nevnte sak i møte 25. mai 2020 og vedtok følgende:

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 1. Tindved kulturhage AS
 2. Innherred Interkommunale legevakt IKS
 3. Nord-Trøndelag Krisesenter IKS
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen

Samlet saksframstilling av saken følger vedlagt.

Dette til underretning.

Med hilsen

Line Therese Ertsås

Formannskapssekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Postadresse:

Postboks 24
7651 VERDAL
Tlf. 74 04 82 00

Saksbehandler:

Line Therese Ertsås
line.ertsas@verdal.kommune.no
Tlf. 47692392

Organisasjon:

Organisasjonsnr. 938587418
E-post: postmottak@verdal.kommune.no
Web: <https://www.verdal.kommune.no>

**Verdal kommune**
Samlet saksframstilling**Plan for eierskapskontroll 2020-2024**

Saksbehandler: Jostein Grimstad E-post: jostein.grimstad@verdal.kommune.no Tlf.: 958 48 148	Arkivref: 2018/4675 - /
--	-----------------------------------

Saksordfører: (Ingen)

Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Kommunestyre	25.05.2020	46/20

Saksprotokoll i Kommunestyre - 25.05.2020 - 46/2020**BEHANDLING:**

Ved votering ble kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 1. Tindved kulturhage AS
 2. Innherred Interkommunale legevakt IKS
 3. Nord-Trøndelag Krisesenter IKS
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen

Kontrollutvalgets innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 1. Tindved kulturhage AS
 2. Innherred Interkommunale legevakt IKS
 3. Nord-Trøndelag Krisesenter IKS
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen

Vedlegg:

- 1 Plan for eierskapskontroll 2020-2024(55409)(1)
- 2 Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering kap 4.3(53467)

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Ingen

Saksopplysninger:**Behandling i kontrollutvalget 27. april 2020:**

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget legger fram plan for eierskapskontroll 2020-2024 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 1. Innherred Interkommunale legevakt IKS
 2. Nord-Trøndelag Krisesenter IKS
 3. Tindved kulturhage AS
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen

Behandling:

Omforent forslag om følgende rekkefølge

1. Tindved kulturhage AS
2. Innherred Interkommunale legevakt IKS
3. Nord-Trøndelag Krisesenter IKS

Omforent forslag enstemmig vedtatt

Vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 1. Tindved kulturhage AS
 2. Innherred Interkommunale legevakt IKS
 3. Nord-Trøndelag Krisesenter IKS
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierskap i selskaper som kommunen har eierinteresser i. Eierskapskontrollene 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 eierskap som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill fra kommunens politiske og administrative ledelse. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Eierskapskontrollene som vurderes ifh. størst risiko og vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

Kommunen har årlig ca 550 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca 2200 timer. Gjennomsnittlig antall timer pr forvaltningsrevisjon er ca 300 timer, og eierskapskontroller ca 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 6-7 forvaltningsrevisjoner og 1-3 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

I planen er det listet opp og prioritert 3 eierskapskontroller. Det er ikke sikkert det er mulig å gjennomføre alle disse i planperioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall eierskapskontroller å ta av.

Vurdering:

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 10/20, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse er det nå utarbeidet en plan for eierskapskontroll for 2020-2024.

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

I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål eierskapskontrollen bør gi svar på. Forslag til spørsmål/vinkling er ikke bindende for kontrollutvalget. Spørsmål/vinkling vil bli nærmere vurdert ifm med oppstart av hver enkelt eierskapskontroll.

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.

Det anbefales kontrollutvalget å slutte seg til vedlagte plan, og oversende denne til kommunestyret for endelig vedtak