

Prosjektplan - Generell eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

20.11.2025

Saknr

24/25

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-037

Arkivsaknr 25/284 - 4

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til revisors vedlagte forslag til prosjektplan for generell eierskapskontroll.
2. Rapporten forventes levert 30.07.26 og innenfor den angitte ressursbruk på inntil 150 timer.
3. Kontrollutvalget bes å bli orientert underveis for å kunne ta stilling til evt. behov for endringer i prosjektplanen m.v

Saksopplysninger

Formålet med eierskapskontrollen er å undersøke om kommunen utøver sin eierstyring i tråd med lovkrav, anbefalinger og egne føringer. Kommunestyret behandlet plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i sak 89/24.

Kontrollutvalget gjorde i sak 18/25 slikt bestillingsvedtak:

1. *Kontrollutvalget bestiller generell eierskapskontroll, jfr. vedtatt plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.*
2. *Revisjon bes utarbeide prosjektplan innen 31.12.25 til kontrollutvalgets første møte i 2026*

Revisor har allerede utarbeidet prosjektplan, jfr. vedlegg. Planen angir følgende problemstilling:

- ☐ *Utøver Leka kommune eierstyring i tråd med lovkrav, anbefalinger og egne føringer?*
☐ *Har kommunen rutiner som sikrer tilrettelegging for god eierstyring?*

Når det gjelder metode vil revisor hente informasjon gjennom dokumentgjennomgang og intervju, samt evt. spørreundersøkelse.

Kontrollen omfatter i utgangspunktet eierstyring av alle selskaper som Leka har eierskap i, uavhengig av selskapsform. Styring av kommunale oppgavefelleskap eller administrative kommunesamarbeid holdes utenfor kontrollen.

De selskapene kommunen eier helt eller delvis, kan inngå som informasjonskilder eller eksempler i datainnsamlingen, men de er ikke revidert part i denne kontrollen.

Revisor vil ikke gå detaljert inn på eierstyring av Revisjon Midt-Norge SA og Konsek SA. Revisor har vurdert sin uavhengighet, og uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig revisor er vedlagt.

Prosjektplanen vil bli gjennomgått i møtet.

Vurdering

Den fremlagte prosjektplan ansees i all hovedsak for å være i tråd med kontrollutvalgets bestilling i sak 18/25.

Den foreslåtte tidsressurs og leveringstidspunkt betraktes som relevant og at kontrollutvalgets bestilling i all vesentlighet ivaretas.

Ved evt. behov for endringer i prosjektplanen underveis i prosjektet må kontrollutvalget kunne ta stilling til disse.

Kontrollutvalget anbefales å godkjenne den fremlagte prosjektplan i med levering innen 31.07.26 og ressursbruk på inntil 150 timer