

Rapport - generell eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

23.09.2026

Saknr

23/26

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-037

Arkivsaknr 25/284 - 7

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til rapporten Generell eierskapskontroll

2. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:

1) *Kommunestyret tar rapporten til orientering.*

2) *Kommunestyret vil følge opp rapportens anbefalinger:*

- *Legge fram eierskapsmelding for politisk behandling i inneværende valgperiode*
- *Avklare mandat og myndighet for kommunens eierrepresentanter gjennom egne vedtak*
- *Fastsette overordnede prinsipper for godtgjøring av eierrepresentanter og styreverv*
- *Sikre opplæring i eierstyring for folkevalgte*
- *Etablere rutiner for informasjonsflyt og politisk forankring av eiersaker*
- *Etablerer rutiner for systematisk oppfølging og rapportering av kommunens eierskap*

3) *Kommunestyret ber ordfører og kommunedirektør innen 01.08.27 om skriftlig rapport til kontrollutvalget på hvordan anbefalingene i pkt. 2 er fulgt opp*

Vedlegg

Rapport fra generell eierskapskontroll

Saksopplysninger

Kommunelovens § 23-4 sier at det skal gjennomføres eierskapskontroll i kommunen.

Kontrollutvalget fattet i sak 18/25 slikt vedtak:

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*

Revisjonen la frem prosjektplan som ble behandlet i sak 36/25 hvor det ble fattet slikt 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*

Endelig rapport ble oversendt 19.07.26. Rapporten besvarer følgende problemstillinger, jfr. vedtatt prosjektplan:

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

Revisor har innhentet data gjennom dokumentgjennomgang og intervju.

Nærmere beskrivelse og vurdering av metodene, samt avgrensning av undersøkelsen er beskrevet hhv. kap. 1.5 og 1.3.

Revisor mener at de innsamlede data forøvrig er tilstrekkelige for å vurdere kriteriene og svare på problemstillingene.

Kommunedirektør og ordfører har ingen ytterligere kommentarer til rapporten, jfr. kap. 1.6. Kommunedirektør er gitt mulighet for å uttales seg om saken til kontrollutvalget fordi rapporten skal sluttbehandles i kommunestyret.

KOMMUNENS UTØVELSE AV EIERSTYRING

Problemstilling: *Utøver Leka kommune eierstyring i tråd med lovkrav, anbefalinger og egne føringer?*

Revisor vurderer at eierskapsmeldingen i stor grad oppfyller kravet til innhold, men at kommunestyret ikke har vedtatt eierskapsmelding i inneværende valgperiode. Videre at eierskapsmeldingen inneholder generelle prinsipper for eierstyring, men mandat og myndighet for eierrepresentanter er ikke avklart utover eierskapsmelding og delegeringsreglementet. Kommunen har vært representert i eierorganene og eierrepresentantene er sentrale folkevalgte. Det har ikke fastsatt prinsipper for godtgjøring av styreverv. Data gir ikke grunnlag for å si at det er gjennomført systematisk opplæring. Informasjonsflyt og føringer fra kommunestyret er begrenset og lite systematisert. Eiermøter er ikke benyttet systematisk. Kun én av respondentene oppgir å ha fått slik opplæring. Revisor vurderer at kriteriet om opplæring ikke er oppfylt.

Revisor gir her følgende anbefalinger:

- *Legge fram eierskapsmelding for politisk behandling i inneværende valgperiode*
- *Avklare mandat og myndighet for kommunens eierrepresentanter gjennom egne vedtak*
- *Fastsette overordnede prinsipper for godtgjøring av eierrepresentanter og styreverv*
- *Sikre opplæring i eierstyring for folkevalgte*

TILRETTELEGGING FOR GOD EIERSTYRING

Problemstilling: *Har kommunen rutiner som sikrer tilrettelegging for god eierstyring?*

Det har vært kun en sak til kommunestyret og saksgrunnlaget har vært begrenset. Dette gir ikke grunnlag for å kunne si at kommunen har en tydelig praksis og forsvarlig saksutredning på eiersaker. Videre er det ikke etablert formelle rutiner for systematisk oppfølging og rapportering av eierskap, og oppfølgingen er i stor grad personavhengig.

Revisor vurderer at kriteriet om saksbehandling er delvis oppfylt og kriteriet vedrørende internkontrollrutiner for oppfølging av kommunens eierskap ikke er oppfylt.

Revisor gir her følgende anbefalinger:

- *Etablere rutiner for informasjonsflyt og politisk forankring av eiersaker*
- *Etablerer rutine for systematisk oppfølging og rapportering av kommunens eierskap*

Vurdering

Sekretariatet viser til fremlagte rapport og er av den oppfatning at den svarer ut problemstillingene i prosjektplanen. Rapporten viser at kommunen har vesentlige utfordringer i sin generelle eierstyring.

Sekretariatet vil særskilt peke på

- *at lovpålagt behandling av eiermelding gjennomføres*
- *at det ikke er gjennomført systematisk opplæring av folkevalgte vedrørende eierskap*
- *at rutinene for at kommunestyret får se innkallinger og protokoller fra eierorganene er mangelfulle*
- *at dette gjør informasjonsflyt, samt føringer til og fra kommunestyret til eierrepresentanten begrenset*

Kontrollutvalget anbefales å slutte seg til den fremlagte rapport. Saken anbefales videre oversendt kommunestyret med innstilling på å:

- Ta rapporten Generell eierskapskontroll til orientering
- Følge opp rapportens anbefalinger
- Be kommunedirektør og ordfører innen 01.08.27 gi skriftlig rapport til kontrollutvalget på hvordan anbefalingene er fulgt opp