



Oktober 2024

# **PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028**

## **PORSANGER KOMMUNE**

Vedtatt av kommunestyret i Porsanger kommune i sak 82/24, den 10. desember 2024

Behandlet i kontrollutvalget i sak 51/24, den 19. november 2024

## **Innhold**

|                                                                              |   |
|------------------------------------------------------------------------------|---|
| <b>1. OM EIERSKAPSKONTROLL</b> .....                                         | 3 |
| <b>1.1 Formålet med eierskapskontroll</b> .....                              | 3 |
| <b>1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering</b> .....                           | 3 |
| <b>1.3 Plan for eierskapskontroll</b> .....                                  | 3 |
| <b>1.4 Gjennomføring av eierskapskontroll</b> .....                          | 4 |
| <b>1.5 Rapportering om gjennomført eierskapskontroll</b> .....               | 4 |
| <b>1.6 Oppfølging av gjennomført eierskapskontroll</b> .....                 | 4 |
| <b>2. RAMMER FOR PLANEN</b> .....                                            | 5 |
| <b>2.1 Tidshorisont og ressurser</b> .....                                   | 5 |
| <b>2.2 Behandling i kontrollutvalget</b> .....                               | 5 |
| <b>2.3 Behandling i kommunestyret</b> .....                                  | 5 |
| <b>3. PRIORITERTE OMRÅDER</b> .....                                          | 6 |
| <b>3.1 Forslag til prioritering av eierskapskontroll</b> .....               | 6 |
| <b>3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer av eierskapskontroll</b> ..... | 6 |

# 1. OM EIERSKAPSKONTROLL

## *1.1 Formålet med eierskapskontroll*

Hensikten med eierskapskontroll er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv eierstyring.

## *1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering*

Det fremgår av kommuneloven at plan for eierskapskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med vurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Kontrollutvalget i Porsanger kommune vedtok i sak 40/23 på møte 23. november 2023 å igangsette arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028. Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget koordinert prosessen og utarbeidet plandokumentene i henhold til risiko- og vesentlighetsvurderinger for områdene. Kontrollutvalget har aktivt deltatt i prosessen, kontrollutvalget har blant annet gitt innspill til valg av områder for risiko – og vesentlighetsvurderinger og innspill til prioritering av områder som skal inngå i planen. I planprosessen er det gjennomført to prosessmøter i kontrollutvalget, samt innhentet innspill fra kommunedirektøren og revisjonen.

I planprosessen er det gjennomført to prosessmøter i kontrollutvalget, samt innhentet innspill fra kommunedirektøren og revisjonen.

I planprosessen er det gjennomført:

### **1. To prosessmøter i kontrollutvalget**

- Kontrollutvalget har hatt to møter med risiko- og vesentlighetsvurdering som tema, og har blant annet har gitt innspill til prioritering og valg av områder og valg.

### **2. Innspill fra kommunedirektør og revisjonen**

- Både kommunedirektøren og kommunens revisjon har gitt innspill i planprosessen.

## *1.3 Plan for eierskapskontroll*

Det fremgår av kommuneloven at det er kontrollutvalget som har ansvar for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføringen av eierskapskontroll. For planperiode 2025-2028 vil det si innen utgangen av 2024.

I kommuneloven § 23-4 sies det følgende om eierskapskontroll:

*«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets 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 og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»*

## ***1.4 Gjennomføring av eierskapskontroll***

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven § 23-2 et påseansvar med at det gjennomføres eierskapskontroll.

Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll fra kommunens revisor, basert på vedtatte plan for eierskapskontroll. Kontrollutvalget velger tema og definerer formål og problemstillinger i bestillingen.

## ***1.5 Rapportering om gjennomført eierskapskontroll***

Kontrollutvalgets innstilling i behandling av sak om rapporter etter eierskapskontroll sendes fortløpende til kommunestyret i Porsanger for behandling der, og rapporteres også til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsmelding.

## ***1.6 Oppfølging av gjennomført eierskapskontroller***

Det fremgår av kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om eierskapskontroll følges opp.

Det er ikke tidsbestemte lovkrav til når gjennomførte eierskapskontroller skal oppfølges, men det naturlige vil være 1 til 1 ½ år etter kommunestyrets behandling av den aktuelle eierskapskontrollen som skal følges opp.

## 2. RAMMER FOR PLANEN

### *2.1 Tidshorisont og ressurser*

#### **Tidshorisont**

Denne planen for eierskapskontroll har en tidsramme på fire år, og gjelder for planperiode 2025- 2028.

#### **Ressurser**

I henhold til Porsanger kommunes avtale om revisjonstjenester med KomRev Nord IKS, har Porsanger kommune fått tildelt 820 timer til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for fireårsperioden 2024–2027. Dette utgjør et gjennomsnitt per år på 205 timer. Planforslaget bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 150-250 timer, jf. kapittel 2.1 i plandokumentet. Det innebærer at det kan gjennomføres 3 – 5 prosjekter i en 4-års periode. Eventuelle avvik fra timerammen vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden

Forventet ressursbruk i antall timer til hvert prosjekt, fastsettes i revisjonens overordnede prosjektskisse. Prosjektskissen legges frem for kontrollutvalget før igangsettelse av prosjektet, og eventuelle avvik meldes til kontrollutvalget. Det gir kontrollutvalget en oversikt over tids- og ressursbruken for de enkelte prosjektene, og i forhold til gjennomføring av planlagte prosjekter i planperioden.

Det legges opp til gjennomføring av to eierskapskontroller i denne planperioden, og kontrollutvalget vil selv tilpasse gjennomføringen. Kontrollutvalget vurderer når og hvordan eierskapskontrollen skal gjennomføres i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tidsrammer og andre prioriterte revisjonsområder

### *2.2 Behandling i kontrollutvalget*

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

Forslag til plan for eierskapskontroll skal i denne valgperioden (2023-2027) behandles i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

### *2.3 Behandling i kommunestyret*

Plan for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget.

## 3. PRIORITERTE OMRÅDER

### *3.1 Forslag til prioritering av eierskapskontroll*

Sekretariats forslag til plan for eierskapskontroll 2025- 2028 er basert på kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer i planprosessen (sak 30/24).

Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2025- 2028 i sak 51/24 og sender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Porsanger kommune viser til oversendt sak 51/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Porsanger kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Porsanger kommune.

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2025- 2028 for Porsanger kommune, med følgende tema for eierskapskontroll:

- Porsanger boligstiftelse (2027)
- Overordnet eierskap (2028)

Vedtaket bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomføres innenfor en timeramme på 150-250 timer, jf. kapittel 2.1. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller som skal gjennomføre i denne planperioden.

Vedtaket bygger videre på den forutsetning at kontrollutvalget planlegger gjennomføring av eierskapskontrollen i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tid og andre prioriterte revisjonsområder.

### *3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer av eierskapskontroll*

Kommunestyret fattet i sak 82/24 følgende vedtak om plan for eierskapskontroll i perioden 2025-2028:

Kommunestyret i Porsanger kommune viser til oversendt sak 51/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Porsanger kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Porsanger kommune.

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2025- 2028 for Porsanger kommune, med følgende tema for eierskapskontroll:

- Porsanger boligstiftelse (2027)
- Overordnet eierskap (2028)

Vedtaket bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomføres innenfor en timeramme på 150-250 timer, jf. kapittel 2.1. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller som skal gjennomføre i denne planperioden.

Vedtaket bygger videre på den forutsetning at kontrollutvalget planlegger gjennomføring av eierskapskontrollen i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tid og andre prioriterte revisjonsområder.