



## Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Porsanger kommune v/ rådmannen

Epost:

[bente.larssen@porsanger.kommune.no](mailto:bente.larssen@porsanger.kommune.no)

[postmottak@porsanger.kommune.no](mailto:postmottak@porsanger.kommune.no)

Journr.	Arkivkode	Saksbehandler	Telefon	Deres ref	Dato
2019/10100-1	4/1 10	Tom Øyvind Heitmann	918 72 937	Rådmannen	10.10.2019

### OPPSTART AV OBLIGATORISK EIERSKAPSKONTROLL I PORSANGER KOMMUNE

Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg pålegger kontrollutvalget å gjennomføre obligatorisk eierskapskontroll, jfr. vedtak 12/17 i kontrollutvalget i Porsanger kommune.

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS) er bedt om å utføre obligatorisk eierskapskontroll i samtlige 10 eierkommuner.

Regelverket tilsier at det skal kontrolleres om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Kort oppsummert er kontrollutvalgene oppdragsgiver og mottaker av sluttrapporten, før den normalt også får en behandling i de respektive kommunestyrene. Rutinen er at vi henter inn informasjon fra kommunen v/ rådmannen og noen av de som utøver kommunens eierfunksjon. Rapporten oversendes rådmannen til uttalelse før oversendelse til kontrollutvalget.

#### Obligatorisk eierskapskontroll

Det er etter forslag fra KUSEK IKS vedtatt i kontrollutvalget og kommunestyret at den obligatoriske eierskapskontroll som tidligere **kun** har vært knyttet mot enkeltsekskap, og på den måten har gitt et lite helhetlig bilde av kommunens totale eierskapsforvaltning, endres til følgende kontrollmodell i perioden:

*Generell eierskapskontroll av Porsanger kommunes forvaltning av sine eierinteresser i selskap kommunen har eierskap i jfr. bestemmelsene i kommuneloven § 77 nr. 5 og kontrollutvalgsforskriften kap. 6 §§ 13-15.*

Det er kommunens overordnede system og strategier for ivaretagelse av sitt eierskap generelt som legges til grunn.

Kontrollutvalgets sekretariat, KUSEK IKS:  
Org.nr. 991 520 759

Alta  
Altaveien 96  
9502 Alta  
Tlf. 90707571

Hammerfest  
Fuglenesveien 82  
Pb. 95, 9615 Hammerfest  
Tlf. 95780657

Web: [www.kusek.no](http://www.kusek.no)

## Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Det vil ved en slik kontroll være naturlig at et bredere og relevant utvalg av kommunens selskapsportefølje blir brukt som indikatorer i forbindelse med det enkelte kontrollprosjekt, og gir kontrollutvalget og kommunen et mere helhetlig bilde av kommunens totale eierskapsforvaltning og samtidig øke muligheten for å avdekke eventuelle svakheter i eierskapsforvaltningen.

### Formål og problemstillinger

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten i henhold til bestemmelser i aktuelle lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetninger og i tråd med etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.

I forbindelse med denne eierskapskontrollen har kontrollutvalget i møte 1. juni 2017 under sak 12/17 vedtatt følgende:

Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Porsanger kommune for 2017-2020, og ber kontrollutvalgssekretariatet gjennomføre generell eierskapskontroll av Porsanger kommunes forvaltning av sine eierinteresser i selskap kommunen har eierskap i jfr. bestemmelsene i kommunelovens § 77 nr. 5 og nr. 7 samt kontrollutvalgskonferansen kap. 6 §§ 13-15.

Kontrollen utføres med utgangspunkt i følgende problemstillinger:

- **Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser i selskapet?**
  - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
  - Synes rutinene å være tilfredsstillende, og blir de fulgt?
- **Hvordan utøves kommunes eierinteresser?**
  - Er det i samsvar med KS eierforums anbefalinger for eierstyring
  - Sikrer kommunen at lovpålagte oppgaver utført av kommunal eide selskap er i hht. lov og forskrifter på bl.a. VAR-området og Revisjon?

Sekretariatet gis fullmakt til å justere evt. tilføyte problemstillinger ved behov.

### Oppstartsmøte og intervju per telefon

I forbindelse med eierskapskontrollen vil KUSEK IKS be om et oppstartsmøte og intervju per telefon med rådmannen. Vi kommer tilbake til nærmere tidspunkt i egen invitasjon om dette.

### Dokumenter

Vi ber om å bli tilsendt følgende dokumenter og opplysninger, i den grad slikt foreligger:

- Kommunens eierskapsmelding (eller liknende dokumenter)
- Oversikt over kommunens representanter i selskapenes eierorganer (representantskap, generalforsamlinger etc.), herunder kontaktinformasjon (epost og telefonnummer)
- Selskapsavtaler og vedtekter for de selskap som kommunen er eier eller medeier i
- Årsbudsjett 2018

## Kontrollutvalget i Porsanger kommune

- Økonomiplan 2018-2021
- Årsmelding 2018
- Årsregnskap 2018
- Kommunestyrets delegasjon til rådmannen
- Kommunestyrets delegasjon til ordfører
- Kommunestyrets delegasjoner til formannskap og andre utvalg
- Reglement for kommunestyret
- Reglement for formannskapet
- Eventuelt andre reglement for bruk av delegert myndighet
- Etske retningslinjer

Dokumenter og opplysninger sendes til [tom.oyvind.heitmann@kusek.no](mailto:tom.oyvind.heitmann@kusek.no)

Spørsmål i forbindelse med obligatorisk eierskapskontroll kan rettes til rådgiver Tom Øyvind Heitmann i KUSEK IKS på tlf. 918 72937 eller per epost [tom.oyvind.heitmann@kusek.no](mailto:tom.oyvind.heitmann@kusek.no)

Med vennlig hilsen.



Tom Øyvind Heitmann  
rådgiver

**Vedlegg: 1.** Informasjon om selskapskontroll – en overordnet skisse

## Vedlegg 1 - Selskapskontroll – en overordnet skisse

I dette vedlegget følger en kort orientering om hva selskapskontroll er, og hvilket juridisk grunnlag selskapskontrollen hviler på.

### *Selskapskontroll – en overordnet skisse*



### Hjemmel

Selskapskontroll er hjemlet i kommuneloven (kompl.) § 77 nr. 5 og for øvrig nærmere omtalt i forskrift om kontrollutvalg kap. 6 (§§ 13 – 15).

#### § 77. Kontrollutvalget nr. 5

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

#### § 13. Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

#### § 14. Selskapskontrollens innhold

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3.

#### **§ 15. Rapportering om selskapskontrollen**

Kontrollutvalget fastsetter selv hvordan utført selskapskontroll skal rapporteres til utvalget, herunder hvilket innhold slik rapport skal ha. Et selskap som er omfattet av selskapskontrollen, og den som utøver kommunens eierfunksjon, skal alltid gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som omtales i rapporten. Eventuelle kommentarer skal fremgå av rapporten.

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av selskapskontroll skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvilke kontroller som er gjennomført samt om resultatene av disse.

I tillegg gir koml. § 80 en innsynsrett i selskaper som fullt ut – direkte eller indirekte – er eid av kommuner/fylkeskommuner. Denne retten gjelder for kommunens/ fylkeskommunens kontrollutvalg og den som på utvalgets vegne utfører selskapskontroll.

#### **§ 80. Selskapskontroll**

I interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6 og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer, og i heleide datterselskaper til slike selskaper, har kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, så vel fra selskapets daglige leder som fra styret og den valgte revisor for selskapet. I den utstrekning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet.

Kommunestyret eller fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets og revisors kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskapet og herunder fastsette hvilke dokumenter mv. som skal sendes kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor.

Kontrollutvalget og kommunens eller fylkeskommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.

## **Innhold**

Innholdsmessig deles selskapskontroll i to komponenter – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Eierskapskontroll er den obligatoriske delen av selskapskontroll (Kontrollutvalget skal påse ...), jf. forskrift om kontrollutvalg § 14 første ledd. Den omfatter kontroll med forvaltningen av kommunens/fylkeskommunens eierinteresser, herunder å kontrollere om den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger.

Forvaltningsrevisjon er den frivillige delen av selskapskontroll (Selskapskontrollen kan også omfatte ...), jf. forskrift om kontrollutvalg § 14 andre ledd, og er nærmere omtalt i forskrift om revisjon kap. 3 (§§ 6 – 8), jf. forskrift om kontrollutvalg kap. 5 (§§ 9 – 12) og RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon. Den omfatter systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger, jf. forskrift om revisjon § 7 første ledd.

## **Selskapstyper som omfattes**

Selskapskontroll omfatter alt kommunalt/fylkeskommunalt eierskap som er organisert med hjemmel i andre lover enn kommuneloven samt interkommunalt samarbeid etter koml. kap. 5 og som er egne rettssubjekt. Inkludert er dermed interkommunale selskaper (IKS), aksjeselskaper og

## **Kontrollutvalget i Porsanger kommune**

samvirkeforetak. Utenfor rekkevidden av selskapskontroll er f.eks. kommunale foretak (KF) organisert etter kompl. kap. 11. Heller ikke stiftelser omfattes av regelverket om selskapskontroll.

Kontrollutvalgets plikt til å gjennomføre selskapskontroll påvirkes ikke av eierskapets omfang eller av hvem som ev. er medeiere. Selskapskontrollens innhold og omfang kan imidlertid påvirkes av dette. Innsynsretten hjemles etter kompl. § 80 i selskaper som fullt ut – direkte eller indirekte – er eid av kommuner/fylkeskommuner.

### **Hvem kan gjennomføre selskapskontroll?**

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne, skal gjennomføre selskapskontroll, jf. forskrift om kontrollutvalg § 13 tredje ledd. Når det gjelder eierskapskontroll er valget åpent – enten kontrollutvalgets sekretariat, kommunens/fylkeskommunens revisjon eller andre habile utførere. Forvaltningsrevisjon er pr. definisjon revisjon, og kan derfor kun utføres av en revisor som tilfredsstillter kravene i forskrift om revisjon til kvalifikasjoner mv. og uavhengighet og objektivitet, jf. hhv. kap. 5 (§§ 11 – 12) og 6 (§§ 13 – 15).