



Kontrollutvalssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO



Plan for eierskapskontroll

Planperioden 2021-2024

Alta kommune

Vedtatt av kommunestyret 15. desember 2020 (sak 180/20)
Behandlet i kontrollutvalget den 9. november 2020 (sak 27/20)

INNHold

1. OM EIERSKAPSKONTROLL	4
1.1 Formålet med eierskapskontroll	4
1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering	4
1.3 Plan for eierskapskontroll	4
1.4 Gjennomføring av eierskapskontroll	4
1.5 Rapportering om gjennomført eierskapskontroll	5
1.6 Oppfølging av gjennomført eierskapskontroller	5
2. OM PLANEN	6
2.1 Tidshorisont og ressurser	6
2.2 Behandling i kontrollutvalget	6
2.3 Behandling i kommunestyret	6
3. PRIORITERTE OMRÅDER	7
3.1 Sekretariatets forslag til prioritering av eierskapskontroll	7
3.2 Kontrollutvalgets vedtatte forslag til prioritering av eierskapskontroll	7
3.3 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer av eierskapskontroll	8

1. OM EIERSKAPSKONTROLL

1.1 Formålet med eierskapskontroll

Hensikten med eierskapskontroll er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv eierstyring. Når det utføres eierskapskontroll i planperioden 2021-2024 er det prioritert ut fra et eierperspektiv samt at det også settes fokus på økonomi, måloppnåelse og regeletterlevelser i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for 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 risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for denne planen. Vi viser i den sammenheng til eget dokument om dette, vedlegg 1.

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 2021-2024 vil det si innen utgangen av 2020.

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 utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv.

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Denne planen legger til grunn at kommunestyret delegerer slik myndighet til kontrollutvalget.

1.4 Gjennomføring av eierskapskontroll

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

Gjennomføringen av eierskapskontroll gjøres av kommunens valgte revisor, etter bestilling fra kontrollutvalget, på grunnlag av kommunestyrets vedtatte plan for eierskapskontroll med tilhørende risiko- og vesentlighetsvurdering.

1.5 Rapportering om gjennomført eierskapskontroll

Kontrollutvalgets innstilling i behandling av rapporter etter eierskapskontroll sendes fortløpende til kommunestyret i Alta 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.

Kontrollutvalget ved sekretariatet retter en rutinemessig henvendelse til selskapet/kommunedirektøren og ber om en redegjørelse for iverksatte tiltak i henhold til kommunestyrets vedtak.

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. OM PLANEN

2.1 Tidshorisont og ressurser

Tidshorisont

Någjeldende plan for eierskapskontroll (2017-2020) har en tidsramme på fire år. Det framlagte forslaget til plan for eierskapskontroll har også en tidsramme på fire år.

I planforslaget legges det videre til grunn at kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden dersom kontrollutvalget finner det nødvendig.

Ressurser

Konkret ressursbruk (herunder antall timer) vil bli anslått i revisjonens prosjektskisse/prosjektplan ved kontrollutvalgets behandling av oppstart (bestilling) av hver enkelt eierskapskontroll.

I forslag til budsjett 2021 fra VEFIK IKS er det budsjettert med 1311 timer dette året til henholdsvis forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Alta kommune. Det vil si om lag 4-5 forvaltningsrevisjoner inkludert eierskapskontroller per år, i alt 15-20 forvaltningsrevisjoner inkludert eierskapskontroller i Alta kommune i planperioden 2021-2024.

Det legges ikke opp til gjennomføring av eierskapskontroll i 2021.

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 (2019-2023) behandles i kontrollutvalget innen utgangen av 2020.

2.3 Behandling i kommunestyret

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

3. PRIORITERTE OMRÅDER

Risiko- og vesentlighetsvurderingen, vedlegg 1, er ment som et grunnlag for kontrollutvalget for å velge ut prioriterte områder eller selskap som kan være gjenstand for eierskapskontroll.

Forslagene fra sekretariatet er presentert i prioritert rekkefølge. Kontrollutvalget står fritt til å prioritere annerledes, legge til og/eller ta vekk eierskapskontroller i forhold til områder i vårt forslag til plan for eierskapskontroll. Det samme gjelder for kommunestyret. Vedtatte prioriteringer i kontrollutvalgets vedtak blir tatt inn i plandokumentet og legges frem for kommunestyret til behandling.

3.1 Sekretariatets forslag til prioritering av eierskapskontroll

Følgende eierskapskontroller foreslås prioritert jf. vedlegg 1 Risiko- og vesentlighetsvurdering – Planperioden 2021-2024:

1. VEFIK IKS
(kan ses i sammenheng med eventuell forvaltningsrevisjon av selskapet)
2. Alta Industribygg AS
(kan ses i sammenheng med forvaltningsrevisjon av Alta Havn KF)
3. Eierskap og eierstyring - Generell eierskapsforvaltning

3.2 Kontrollutvalgets vedtatte forslag til prioritering av eierskapskontroll

Kontrollutvalget vedtok i sak 27/2020 at følgende områder prioriteres i planperioden 2021-2024:

1. VEFIK IKS
(kan ses i sammenheng med eventuell forvaltningsrevisjon av selskapet)
 - Ved eierskapskontroll av selskapet VEFIK IKS, må dette utføres av annen revisjonsenhet, og slik undersøkelse må av den grunn tilføres ekstra finansiering fra kommunestyret. Kommunestyret fastsetter økonomisk ramme for undersøkelsen etter at kontrollutvalget har fremskaffet estimat i forbindelse med utvalgets planlegging av prosjektet.
Eierskapskontrollen kan også kombineres med/evt. ses i sammenheng med eventuell forvaltningsrevisjonen av selskapet jfr. kommunens plan for forvaltningsrevisjon.
2. Alta Industribygg AS
(kan ses i sammenheng med forvaltningsrevisjon av Alta Havn KF)
3. Eierskap og eierstyring - Generell eierskapsforvaltning

Vedtaket bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomføres innenfor en timeramme på 250 - 350 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 det ikke gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll dette året.

3.3 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer av eierskapskontroll

Kommunestyret fattet i sak 180/20 følgende vedtak om plan for eierskapskontroll i perioden 2021-2024:

Vedtak

1. Alta kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 27/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Alta kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 for Alta kommune».

2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2021-2024 for Alta kommune, med følgende eierskapskontroller i prioritert rekkefølge:

1. VEFIK IKS

(kan ses i sammenheng med eventuell forvaltningsrevisjon av selskapet)

o Ved eierskapskontroll av selskapet VEFIK IKS, må dette utføres av annen revisjonsenhet, og slik undersøkelse må av den grunn tilføres ekstra finansiering fra kommunestyret. Kommunestyret fastsetter økonomisk ramme for undersøkelsen etter at kontrollutvalget har fremskaffet estimat i forbindelse med utvalgets planlegging av prosjektet.

Eierskapskontrollen kan også kombineres med/evt. ses i sammenheng med eventuell forvaltningsrevisjonen av selskapet jfr. kommunens plan for forvaltningsrevisjon.

2. Alta Industribygg AS

(kan ses i sammenheng med forvaltningsrevisjon av Alta Havn KF)

3. Eierskap og eierstyring - Generell eierskapsforvaltning

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen underveis i planperioden dersom utvalget finner dette nødvendig.»