



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



Plan for eierskapskontroll

Planperioden 2021-2024

Loppa kommune

Vedtatt av kommunestyret tid/sak
Behandlet i kontrollutvalget i xx 2020

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 eierskapskontroll	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 Loppa 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

Någjelde 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 352 timer dette året til henholdsvis forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Loppa kommune. Det vil si om lag 1-2 forvaltningsrevisjoner per år inkludert eierskapskontroller, i alt 4-6 forvaltningsrevisjoner inkludert eierskapskontroller i Loppa 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. Ymber AS
- 2.

3.2 Kontrollutvalgets vedtatte forslag til prioritering av eierskapskontroll

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

1. xx
2. xx
3. xx
4. xx

Vedtaket bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomføres innenfor en timeramme på 260 timer, jf. kapittel 2.1. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller som skal gjennomføres 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 vedtok i sak xx/2020/2021 at følgende områder prioriteres i planperioden 2021-2024:

- 1.
- 2.
- 3.

Vedtaket bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomføres innenfor en timeramme på 260 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/eierskapskontroller dette året.