



PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

2020 – 2024

FROGN KOMMUNE



Vedtatt av. kommunestyret 07.09. 2020, sak 98/20

Innholdsfortegnelse

1	Kontrollutvalgets mandat.....	3
2	Eierskapskontrollens innhold.....	3
3	Selskapsformer som er omfattet av eierskapskontroll	3
4	Avgrensning	4
5	Gjennomføring	4
6	Planens varighet.....	4
7	Delegering	4
8	Prioriteringer.....	4
9	Vedlegg.....	5

1 Kontrollutvalgets mandat

Det følger av lov 22.juni 2018 nr.83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-2 første ledd bokstav d)

Kontrollutvalget skal påse at

d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)

Eierskapskontroll er videre omtalt i kommuneloven § 23-4 og i kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften. I tillegg har kommuneloven § 26-1 om eierskapsmelding betydning for eierskapskontrollen. Relevante lov- og forskriftsbestemmelser er vedlagt denne planen.

2 Eierskapskontrollens innhold

Kontrollutvalget skal fremme forslag til plan for eierskapskontroll for kommunestyret. Det er kommunestyret som etter forslag fra kontrollutvalget bestemmer omfanget av eierskapskontrollen, eventuelt hvilke selskaper det skal gjøres eierskapskontroll av.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Fokuset i en eierskapskontroll vil være hvordan kommunen forvalter sitt eierskap, enten samlet eller enkeltvis.

Ved gjennomføring av eierskapskontrollen, vil det være relevant å vurdere oppgaven opp mot kommunens eierskapsmelding. Kommunen skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret selv.

Eierskapsmeldingen skal inneholde:

- Prinsipper for eierstyring
- Oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende eierinteresser i
- Kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende eierinteresser i virksomhetene omtalt i forrige strekpunkt

3 Selskapsformer som er omfattet av eierskapskontroll

Selskapsformer som er omfattet av eierskapskontroll er:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

4 Avgrensning

En nærmere undersøkelse av eller i et selskap, med henblikk på å vurdere eksempelvis selskapets tjenester og/eller organisasjon, er ikke eierskapskontroll, men kan snarere gjennomføres som en forvaltningsrevisjon. En slik undersøkelse bør eventuelt fremgå av kommunens plan for forvaltningsrevisjon.

5 Gjennomføring

Det følger av kommuneloven § 24-2 at eierskapskontroll skal utføres av revisorer og baseres på god kommunal revisjonsskikk.

Det vil bli nærmere vurdert om kontrollen skal gjøres samlet for alle selskapene eller enkeltvis, ut fra de ressursene som kontrollutvalget har til rådighet.

Kontrollutvalget forutsetter at kommunens eierskapsmelding foreligger før eierskapskontrollen gjennomføres.

6 Planens varighet

Plan for eierskapskontroll vil gjelde for perioden 2020-2024.

7 Delegering

Det følger av kommuneloven § 23-4 at kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen i planperioden.

8 Prioriteringer

Kontrollutvalget foreslår at det gjøres eierskapskontroll av følgende:

Prosjekt	Tema
Eierskapsforvaltning (overordnet)	<ul style="list-style-type: none"> • System og rutiner for oppfølging av eierskap <ul style="list-style-type: none"> ○ Eiermelding ○ Eierstrategi ○ Selskapsavtaler, vedtekter, samarbeidsavtaler etc. ○ Eieroppfølging • Rutiner for valg av eierrepresentanter til selskapets organ • Opplæring av eierrepresentanter til selskapets organ • Rapportering til kommunestyret

9 Vedlegg

Sentrale bestemmelser om eierskapskontroll

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

LOV-2018-06-22-83

23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)**
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

.....

§ 23-4. 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 delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen

.....

§ 23-6. Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.

Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefelleskap

- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Opplysningene etter første ledd kan kreves fra virksomhetens daglige leder, styret og den valgte revisoren for selskapet.

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.

Kommunestyret og fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper som er nevnt i første ledd, og om hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene.

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

.....

Kapittel 26. Eierstyring

§ 26-1. Eierskapsmelding

Kommuner og fylkeskommuner skal minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv.

Eierskapsmeldingen skal inneholde

- a) kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring
- b) en oversikt over selskaper, kommunale eller fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
- c) kommunens eller fylkeskommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene nevnt i bokstav b.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

FOR-2019-06-17-904

§ 4. Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.