

## Plan for eierskapskontroll

### Kontrollutvalget i Nittedal kommune

---

Behandlet i kontrollutvalget 03.12.2020



Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).

## INNHALDSFORTEGNELSE

Kontrollutvalgets mandat	3
Hvilke selskapsformer som er omfattet av eierskapskontroll?	3
Eierskapskontroll	3
Prioriteringer	4
Rullering av planen	4
Vedlegg	5

## Kontrollutvalgets mandat

Ifølge kommuneloven § 23-2 skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper mv. Denne oppgaven er definert som 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 vedlagte denne planen.

Kontrollutvalget er bestiller av eierskapskontroll og kommunens forvaltningsrevisor er utfører.

Det er vanlig at kontrollutvalget blir gitt myndighet til å gjøre endringer i planen. I slike tilfeller må dette rapporteres til kommunestyret, eksempelvis i kontrollutvalgets årsrapport.

## Hvilke selskapsformer som er omfattet av eierskapskontroll?

Selskapstyper 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.

## Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal fremme forslag til plan for eierskapskontroll for kommunestyret. Det er kommunestyret som etter forslag fra kontrollutvalget bestemmer 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.

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

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

## Prioriteringer

### 1. Øst 110-sentral

Kontrollutvalget anser at det kan være en krevende eierkonstellasjon (5 IKS og 6 kommuner) som krever god koordinasjon mellom eierne. Hvordan sikrer kommunene på Romerike sin eierforvaltning i 100-sentralen? Dette er et nytt selskap som ikke har vært undersøkt før.

I tillegg vil kontrollutvalget, gjennom perioden, vurdere tematiske eierskapskontroller eller ordinære eierskapskontroller dersom det skulle fremkommer opplysninger som tilsier at det bør foretas eierskapskontroll. Tematisk eierskapskontroll vil si at det velges en problemstilling og at denne undersøkes i flere selskaper.

## Rullering av planen

Denne planen er utarbeidet med tanke på eierskapskontroll i kommunestyre-perioden. I tillegg til løpende vurdering av planen vil kontrollutvalget vurdere om den bør revideres etter 2 år.

Kontrollutvalget ber kommunestyret om fullmakt til å fravike de vedtatte prioriteringene i planen basert på slike vurderinger, eller hvis andre forhold tilsier det.

## 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 oppgavefellesskap
- 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.

## Oversikt over selskaper kommunen eier eller er i et samarbeid med

Kilde: Kommunens årsrapport

<b>Interkommunale selskaper</b>
Romerike avfallsforedling (ROAF)
Nedre Romerike brann- og redningsvesen (NRBR)
Nedre Romerike avløpselskap (NRA)
Nedre Romerike vannverk (NRV)
Romerike revisjon
Romerike kontrollutvalgssekretariat
Romerike krisesenter
Øst 110-sentral
<b>Aksjeselskap</b>
Gnistengruppen
Norasonde
Strandveien 1
<b>Interkommunalt samarbeid</b>
Barnevernvakt ved Romerike politidistrikt
Regionalt samhandlingskontor Nedre Romerike
Enhet for lindrende behandling
Alternativ til vold
Mobilt røntgen
Kommunal akutt døgnenhet (KAD)
Jernbaneforum Gjøvikbanen
Stor-Oslo Nord