



**Asker kommune**

Plan for eierskapskontroll 2024-2028

April 2024



# Innhold

1.	Innledning	1
1.1	Krav til eierskapskontroll	1
1.2	Krav til plan for eierskapskontroll	1
1.3	Krav til risiko- og vesentlighetsvurdering	1
2.	Eierskapskontroller 2024-2028	2
2.1	Eierskapskontrollprosjekt	2
3.	Gjennomføring av eierskapskontroll	3
3.1	Standard og innsynsrett	3
3.2	Metode	3
3.3	Gjennomføring og rapportering	3

# 1. Innledning

## 1.1 Krav til eierskapskontroll

Kommuneloven § 23-2 bokstav d) pålegger kontrollutvalget å se til at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskap (eierskapskontroll). Samme lov § 23-4 første ledd definerer eierskapskontroll som å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

## 1.2 Krav til plan for eierskapskontroll

Kommuneloven § 23-4 andre ledd stiller krav om at det skal utarbeides en plan for eierskapskontroll:

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.

Ifølge kommuneloven § 23-4 femte ledd er det kommunestyret som vedtar plan for eierskapskontroll, men kommunestyret kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen:

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

## 1.3 Krav til risiko- og vesentlighetsvurdering

Kommuneloven § 23-4 andre ledd stiller krav om at planen for eierskapskontroll skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering:

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.

På oppdrag fra kontrollutvalget har Deloitte gjennomført en slik risiko- og vesentlighetsvurdering i Asker kommune. Formålet har vært å skaffe relevant informasjon om eierskapsforvaltningen i kommunen, slik at det er mulig for kontrollutvalget å prioritere mellom ulike områder og/eller selskaper det kan være aktuelt å gjennomføre eierskapskontroll av.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal avdekke indikasjoner på avvik eller sårbare områder knyttet til om kommunen utøver tilstrekkelig kontroll med selskapene i samsvar med etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse. Vurderingen er gjort både overordnet og for det enkelte selskap der kommunen har eierinteresser.

Data som ligger til grunn for risiko- og vesentlighetsvurderingen, og for utvelgelse og prioritering av prosjekt, er samlet inn gjennom flere aktiviteter som har involvert både politisk ledelse, administrativ ledelse og kontrollutvalget. Blant annet har følgende aktiviteter blitt gjennomført:

- Dokument- og statistikkanalyse
- Prosessmøte i kontrollutvalget
- Spørreundersøkelse til ledere, politikere og hovedtillitsvalgte/hovedverneombud i kommunen
- Intervjuer med øverste administrative og politiske ledelse i kommunen.

Informasjon som ble samlet inn gjennom disse aktivitetene har gitt en god oversikt over risikoområdene innenfor kommunens overordnede eierstyring og for det enkelte selskap kommunen har eierinteresser i. Analysen er samlet i et analysedokument som ligger til grunn for utvelgelse og prioritering av eierskapskontrollprosjekt.

## 2. Eierskapskontroller 2024-2028

Under er eierskapskontrollprosjektene presentert i prioritert rekkefølge. Hvor mange prosjekt som vil bli gjennomført i perioden avhenger av kontrollutvalgets budsjett og prosjektenes omfang.

Prioriteringen og rekkefølgen på prosjektene i denne planen for eierskapskontroll ble bestemt i et prosessmøte med kontrollutvalget der både risiko og vesentlighet for de ulike prosjektene ble diskutert.

Under hvert prioriterte prosjekt er det foreslått relevante tema i samsvar med funnene i risiko- og vesentlighetsvurderingen. Endelig utforming av problemstillinger og omfang vil bli gjort i forbindelse med den enkelte bestilling av eierskapskontrollprosjekt.

Eierskapskontroll kan gjennomføres som egne prosjekt der fokuset kun er på kommunens eierskapsforvaltning av ett eller flere selskap, eller inngå som en del av en forvaltningsrevisjon av selskap der også driften i selskapet er omfattet av kontrollen (se plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028).

### 2.1 Eierskapskontrollprosjekt

Tabell 1: Prioriterte eierskapskontrollprosjekt

Nr.	Prosjekt	Tema
1	Kommunens strategi og mål for sine eierskap	<ul style="list-style-type: none"><li>Mål og eierstrategier for alle kommunens selskaper</li></ul>
2	Oppfølging av måloppnåelse knyttet til klima og bærekraft	<ul style="list-style-type: none"><li>Føringer og rammer til selskapene om mål innen klima og bærekraft</li><li>Rutiner for å følge opp at målene ivaretas</li></ul>
3	Styrevalgsprosesser	<ul style="list-style-type: none"><li>Rutiner og retningslinjer for å sikre gode styrevalgsprosesser</li><li>Etterlevelse av rutiner og retningslinjer</li></ul>
4	Føringer og rammer for utbytte i kommersielle selskaper	<ul style="list-style-type: none"><li>Gjennomgang av føringer og rammer for utbytte i kommersielle selskaper</li><li>Rutiner for å informere og sikre god dialog knyttet til kommunens forventninger om utbytte</li></ul>
5	Etikk og samfunnsansvar	<ul style="list-style-type: none"><li>Rutiner og retningslinjer for å sikre at etikk og samfunnsansvar ivaretas i kommunens selskaper</li><li>Ansattes kjennskap til rutiner og retningslinjer</li></ul>
6	Informasjon fra selskapene til kommunen	<ul style="list-style-type: none"><li>Føringer til selskapene knyttet til informasjonsbehov</li><li>Rutiner og praksis for å sikre at de folkevalgtes informasjonsbehov dekkes</li></ul>

Om kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre en eierskapskontroll, eller kontrollutvalget gjør risiko- og vesentlighetsvurderinger som tilsier at andre eierskapskontroller bør prioriteres, kan kontrollutvalget avvike fra vedtatt plan for eierskapskontroll. Dersom kontrollutvalget finner det hensiktsmessig kan plan for eierskapskontroll rulleres i løpet av perioden.

## 3. Gjennomføring av eierskapskontroll

### 3.1 Standard og innsynsrett

Revisor skal følge standard for eierskapskontroll (RSK 002) ved gjennomføring av eierskapskontroller.<sup>1</sup>

Revisor har rett til å kreve innsyn i alle opplysninger, beskrivelser og dokumenter i kommunen som er nødvendige for å utføre sine oppgaver. Innsynsretten gjelder uten hinder av taushetsplikt. Dette går frem av kommuneloven § 24-2 fjerde ledd.

Revisor har også innsynsrett i kommunens interkommunale selskap, interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefellesskap, aksjeselskap der det ikke er innslag av statlige eller private eiere, samt i virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Dette går frem av kommuneloven § 23-6.

### 3.2 Metode

Hvilke metoder som blir brukt for datainnsamling i de ulike eierskapskontrollene avhenger av endelige problemformuleringer i det enkelte prosjekt. Generelt bør det brukes en kombinasjon av flere metoder for å sikre tilstrekkelig bredde i datamaterialet til å kunne utføre helhetlige analyser og vurderinger. En slik metodetriangulering medvirker også til kvalitetssikring ved at en kan sammenlikne funn fra de ulike tilnærmingene.

Mulige metoder for datainnsamling og -analyse kan være:

- Dokumentanalyse
- Elektroniske spørreskjema
- Intervju
- Analyse av statistikk og/eller store tallmengder
- Testing av kontroller og rutiner

Det er sentralt for å kunne gjennomføre vellykkede eierskapskontroller at kontrollutvalget sammen med revisor avgrensner og definerer prosjektene ved å konkretisere formål og hvilke problemstillinger som skal bli undersøkt. Før en eierskapskontroll blir startet opp, skal kontrollutvalget godkjenne en prosjektplan som beskriver hvordan prosjektet skal gjennomføres.

### 3.3 Gjennomføring og rapportering

Revisor skal sende oppstartsbrev med informasjon om eierskapskontrollen til den som utøver kommunens eierfunksjon og til det aktuelle selskapet/de aktuelle selskapene før datainnsamlingen starter. Den som utøver kommunens eierfunksjon og det aktuelle selskapet/de aktuelle selskapene skal få anledning til å komme med sitt syn på funnene i rapport fra eierskapskontroll. Uttalelsene skal legges ved rapporten som blir sendt til kontrollutvalget. Etter at kontrollutvalget har behandlet rapporten blir det utarbeidet en innstilling som blir oversendt kommunestyret sammen med rapporten. Det er kontrollutvalgets oppgave å se til at kommunestyrets vedtak knyttet til behandling av rapporter fra eierskapskontroll blir fulgt opp.

---

<sup>1</sup> Se <https://www.nkrf.no/publikasjoner>.

# Deloitte.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's 312,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no).

© 2024 Deloitte AS