

Plan for eierskapskontroll 2024 - 2028

SKIPTVET KOMMUNE

Vedtatt av kommunestyret 18.06.2024



ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefellesskap

Innhold

Innhold	1
1. Innledning.....	2
1.1 Eierskapskontroll	2
2. Generelt om risiko og vesentlighet.....	3
2.1 Kommunelovens krav til Eiermelding	4
2.2 Skiptvet kommune - Eiermelding.....	4
2.3 Kommunens Eierinteresser som omfattes av eierskapskontroll.....	4
3. Eierskapskontroll - Planperioden 2024 – 2028.....	5
3.1 Prioritering av selskaper	5
3.2 Kontrollretning	6
3.3 Rapportering av eierskapskontrollen	6
3.4 Delegering til kontrollutvalget.....	6
<i>Vedlegg 1 Østfold Energi AS.....</i>	<i>8</i>
<i>Vedlegg 2 Inspiria AS.....</i>	<i>9</i>
<i>Vedlegg 3 Deltagruppen AS.....</i>	<i>10</i>
<i>Vedlegg 4 VIA3 AS</i>	<i>11</i>
<i>Vedlegg 5 Indre Østfold Brann og redning IKS.....</i>	<i>12</i>
<i>Vedlegg 6 Indre Østfold Renovasjon IKS</i>	<i>13</i>
<i>Vedlegg 7 Driftsassistansen i Viken IKS.....</i>	<i>14</i>
<i>Vedlegg 8 Arkiv Øst IKS.....</i>	<i>15</i>
<i>Vedlegg 9 Øst-110 sentral IKS.....</i>	<i>16</i>
<i>Vedlegg 10 Østre Viken Kommunerevisjon IKS.....</i>	<i>17</i>
<i>Vedlegg 11 Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF.....</i>	<i>18</i>

1. Innledning

I kommunal sektor er det blitt mer og mer vanlig å organisere deler av tjenesteproduksjonen i fristilte selskap, foretak, stiftelser og lignende. Kommunal sektor kan velge å organisere sin virksomhet på flere måter der de mest nærliggende er.

- kommunalt foretak etter kommunelovens kapittel 9.
- interkommunale politiske råd
- kommunale oppgavefellesskap
- interkommunalt selskap.
- aksjeselskap.

Selskapsorganisering kan gi styringsmessige utfordringer for kommunestyret som er den øverste beslutningstaker. I tillegg reiser det spørsmål i forhold til tilsyn og kontroll med denne type organisering av virksomheten. Det faktum at en oppgave som tidligere lå innenfor forvaltningen er organisert inn i et utenforliggende selskap, bør ikke i seg selv føre til mindre tilsyn og oppfølging av kontroll- og tilsynsorganet i kommunen. Tvert om, det kan være nødvendig med en økning i oppfølging og koordinering da den ligger utenfor det tradisjonelle forvaltningsorganet.

Fra 2005 har kontrollutvalget i henhold til kommuneloven vært pålagt å utarbeide en plan for selskapskontroll for å føre kontroll med kommunens eierinteresser. Kontrollen med slike selskaper skulle bestå av eierskapskontroll (obligatorisk) og eventuelt forvaltningsrevisjon (valgfri).

Fra 2013 kom det et nytt tillegg i kommuneloven om at planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene.»

Fra 2020 trer ny kommunelov i kraft og i § 23-4 er begrepet selskapskontroll tatt ut og loven bruker nå kun begrepet eierskapskontroll. I § 23-4 fremkommer følgende:

«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.

1.1 Eierskapskontroll

Eierskapskontrollen innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Eierskapskontroll vil kunne bestå av følgende kontrollelementer:

- drives virksomheten innenfor rammene av kommunen sine vedtak og forutsetninger, og i henhold til lover og regler.
- Vurdering av den enkelte virksomhet sett fra et eierperspektiv, herunder eventuelle krav til egenkapital og avkastning, overordnet regnskapsanalyse og gjennomgang av budsjett.
- Andre forhold som vedrører eier som rapportering, opplæring, administrativ oppfølging osv.

I siste instans er det kommunestyret som har det overordnede ansvaret for at kommunen har en forsvarlig eierskapsforvaltning. Se kapittel 2.1

Innsynsrett

I henhold til kommunelovens § 23-6 kan kontrollutvalget kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

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

I tillegg har kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd i kommunelovens § 23-6, som vil gjelde på tilsvarende måte overfor andre eksterne virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen.

Vedrørende kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser i selskaper som utfører oppgaver på vegne av kommunen uttrykkes det i «NOU 2016:4 Ny kommunelov»; er dette en ny utvidet lovfestet innsynsrett som ligger til kontrollutvalget og kommunens revisor.

I NOU 2016:4 legger utvalget til «*selv om kontrollbehovet i hovedsak vil kunne dekkes gjennom kontrakt, mener utvalget at det er nødvendig å utvide den lovfestede innsynsretten på enkelte punkter. Dette er tenkt som en sikkerhetsventil, til bruk der innsynsretten i henhold til kontrakten viser seg å ikke være tilstrekkelig til å sikre kommunens kontrollbehov.*»

Utvalget nevner eksempler i NOU 2016:4 på eksterne virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen innen:

- barnevern
- barnehage
- helse og omsorg
- oppvekst

Et eventuelt innsyn og undersøkelser skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

2. Generelt om risiko og vesentlighet

I ny kommunelov § 23-4 «Eierskapskontroll» skal 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.

Risiko- og vesentlighetsanalyse er et verktøy for å velge ut relevante selskaper for eierskapskontroll.

Følgende kriterier for **vesentlighet**, som kan være til hjelp når kontrollutvalget skal prioritere hvilke selskaper som skal være gjenstand for eierskapskontroll:

- Selskap som er heleide av kommunen
- Selskap der kommunen har omfattende eierinteresser i tall på aksjer (flertall) eller stor økonomisk avkastning av aksjekapital
- Kommunale selskap som har et samfunnsmessig ansvar
- Kommunale selskap som har direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Kommunale selskap som leverer virksomhetskritiske tjenester til kommunen
- Selskap som skal bidra med avkastning (utbytte) til kommunen

I forhold til **risiko** kan spesielt disse forholdene vurderes:

- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller – resultat av disse.
- At det tidligere er avdekket risikoforhold i selskapet
- Generell omtale av selskapet (Etikk og omdømme)
- Betydelig økonomi - tapspotensiale for kommunen

Utarbeidelse av dette plandokumentet ble gjennomført i løpet av vinter 2023/24.

Analysen bygger på en gjennomgang av kommunens eierskapsmelding, selskapenes nettsider, selskapenes årsmeldinger, kommunale dokumenter, kommunens nettsider samt Proff.no. I tillegg er erfaringer med tidligere eierskapskontroller lagt til grunn i analysearbeidet.

2.1 Kommunelovens krav til Eiermelding

I ny kommunelov § 26-1 er følgende krav til kommunens Eiermelding tatt inn:

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

Loven trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte by/kommunestyret ved oppstart av valgperioden 2019-2023.

2.2 Skiptvet kommune - Eiermelding

Kommunestyret i Skiptvet kommune behandlet den 06.12 2022 i sak 22/124 en Eiermelding for Skiptvet kommune.

Denne Eiermeldingen er et overordnet, tverrpolitisk styringsdokument for samarbeidsformer og selskap som kommunen Eier alene eller sammen med andre, både offentlige og private medeiere. Eiermeldingen gir en kortfattet beskrivelse av hensikten med kommunalt eierskap, kommunens prinsipper for Eierstyring, beskrivelse av aktuelle organisasjonsformer, avklaring av roller, oppgaver og ansvar i forhold til kommunens selskaper, samt gi en oversikt over de selskaper som kommunen er deltaker i. Eiermeldingen skal synliggjøre de holdninger kommunen har som Eier, være et fundament for en aktiv og prinsipiell eierskapspolitikk, gi retningslinjer for sammensetning av styre, stille krav til hvordan styrearbeidet blir utført, samt evaluere kommunens rolle som Eier

2.3 Kommunens Eierinteresser som omfattes av eierskapskontroll

Som nevnt i kapittel 1 er det kun heleide kommunale/fylkeskommunale aksjeselskaper, interkommunale selskap, interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap som er omfattet av eierskapskontrollen, jfr kommunelovens § 23-6. Ved gjennomgang av kommunes dokumentasjon vinter 2024 er følgende selskaper omfattet av eierskapskontrollen:

Aksjeselskaper:

- Østfold Energi AS
- Inspira AS
- Deltagruppen AS
- VIA3 AS

Interkommunale selskaper:

- Driftsassistansen i Viken IKS
- Indre Østfold Renovasjon IKS
- Indre Østfold brann og redning IKS
- Øst-110 sentral IKS
- Arkiv Øst IKS
- Østre Viken Kommunerevisjon IKS

Kommunale oppgavefelleskap:

- Østfold Kontrollutvalgssekretariat KOF - (fra 01.01 2021)

3. Eierskapskontroll - Planperioden 2024 – 2028

3.1 Prioritering av selskaper

I planen for gjennomføring av eierskapskontrollen prioriteres selskap ut fra følgende kriterier:

- Selskap som er heleide av kommunen
- Selskap der kommunen har omfattende eierinteresser i tall på aksjer (flertall) eller stor økonomisk del i forhold til aksjekapital
- Kommunale selskap som har direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere

I forhold til risiko er disse forholdene vurdert:

- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller – resultat av disse.
- At det tidligere er avdekket risikoforhold i selskapet
- Generell omtale av selskapet (Etikk og omdømme)

I vedlegget til planen gis det en oversikt i tabellform over aktuelle selskap derav kommunes eierandeler av total aksjekapital og øvrig eierkonstellasjoner. I tillegg gis en generell informasjon om det enkelte selskap, generell/spesifikk fokusområder fra Eiermeldingen, resultat av tidligere gjennomført eierskapskontroll samt vurdering av risiko og vesentlighet for det enkelte selskap. I tabellen under gis en kort oppsummering om lav eller høy aktualitet som et slik at det blir enklere å forta en prioritering.

Selskap	Tidl. kontrollert		Lav aktualitet	Middels aktualitet
	Ja	Nei		
Østfold Energi AS		x		
Inspiria Eiendom AS	(x) ¹			
Deltagruppen - Delta Jobb og Kompetanse AS - Delta Næring AS - Delta Skole AS	x			
VIA3 AS		x		
Indre Østfold brann og redning IKS		x		
Indre Østfold renovasjon IKS		x		
Driftsassistansen i Viken IKS		x		
Arkiv Øst IKS		x		

¹ Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll er gjennomført for selskapet av Østfold fylkesrevisjon

Øst-110 sentral IKS				
Østre Viken Kommunerevisjon IKS		x		
Østfold kontrollutvalgsekretariat KOF		x		

På bakgrunn av sekretariatets vurderingen av risiko- og vesentlighet anbefales det først og fremst å gjennomføre eierskapskontroll på de selskaper med høyaktualitet og for de selskap det ikke tidligere er gjennomført eierskapskontroll med. Det kan forventes at det gjennomføres inntil to eierskapskontroller i planperioden.

I møte 03.06 2024 i sak 24/22 har kontrollutvalget foreslått følgende selskap for eierskapskontroll i planperioden 2024 – 2028:

Selskap
• VIA3 AS

Tabell 2.

I kommunestyrets møte 18.06 2024 i sak 24/029 ble vedtaket det samme som kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret. Det ble vedtatt at det skal gjennomføres eierskapskontroll med VIA3 AS i løpet av planperioden 2024 - 2028.

3.2 Kontrollretning

Grunnlag for utvelgelse av kontroll- sjekkpunkter er i hovedsak i henhold til ”Veileder for gjennomføring av selskapskontroll”, utarbeidet av Norges Kommunerevisor forbund (NKRF) i 2018. I tillegg kan og vil enkelte kontrollpunkter tilkommet gjennom erfaring med tidligere eierskapskontroller.

Resultatet av eierskapskontrollen kan være avgjørende for om det skal iverksette forvaltningsrevisjon. Ved gjennomføring av forvaltningsrevisjonen skal dette underlegges de eksisterende bestemmelser om gjennomføring av forvaltningsrevisjon (RSK 001 Standard for FR). Ved iverksettelse av forvaltningsrevisjon skal dette innarbeides i plan for forvaltningsrevisjon for aktuelle planperiode.

3.3 Rapportering av eierskapskontrollen

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp, og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

Generelt vil rapportering fra kontrollutvalget til kommunestyret i Indre Østfold kommune skje gjennom en årlig rapport som kalles ”Årsrapport for kontrollutvalget”. I den årlige rapporten vises kontrollutvalgets aktivitetsnivå, revisjonens rapporteringer, resultater av forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller.

3.4 Delegering til kontrollutvalget

Plan for gjennomføring av eierskapskontroll skal etter Lov om kommuner og fylkeskommuner 23-4 vedtas av kommunestyret. Etter samme paragraf kan kommunestyret delegere til kontrollutvalget å vurdere eventuelle behov for endringer i planen i planperioden.

Vedlegg 1**Østfold Energi AS****Kommunens eierandel:** 1,49 %**Andre eiere:** Østfold fylkeskommune, Fredrikstad, Sarpsborg, Moss, Råde, Halden, Våler, Aremark, Indre Østfold, Marker, Aurskog Høland, Rakkestad og Hvaler kommune.**Opplysninger om selskapet:**

Selskapets navn, opprinnelig Østfold Kraftforsyning (1974), har vært forandret to ganger. Det skjedde første gang i 1988 da de kommunale elverkene ble tilsluttet og selskapsbetegnelsen ble Østfold Energiverk A/S. Fra 1997 ble navnet endret til Østfold Energi AS. Selskapet har 55 ansatte og hovedkontoret ligger i Sarpsborg. Selskapet har eierandeler i en rekke selskaper innen vannkraft, vindkraft, fjernvarme og innen lignende forretningsutviklingsområder.

Kommunens hensikt med eierskap og strategi:

I kommunens eiermelding beskrives ulike motiver for å etablere et eierskap. De ulike motivene er delt inn i følgende: stordriftsfordeler, politisk motiv, samfunnsøkonomisk motiv, finansiert motivert og uavhengighet.

I henhold til eierbladet for Østfold Energi AS er hensikten med eierskapet: Finansiert motivert.

Eierskapet sikrer at gevinst fra et naturlig monopol kommer fellesskapet til gode.

Foreligger det en eierstrategi for selskapet: Nei.

Vurdering:

Selskapet har høy kapitalverdi for eiere med høy eierandel og selskapet har i årenes løp bidratt med betydelige utbytte til eiere. Selskapets kan vise til svært gode nøkkeltall. Det er ikke registrert negativ omtale av selskapet.

Vesentlig og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer selskapet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere		x
Har selskapet et samfunnsmessig ansvar	x	
Leverer selskapet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen	x	
Er det tidligere avdekket risikoforhold i selskapet		x
Har selskapet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har selskapet høy omsetning (> 50 mill.)	x	
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier		x

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1 og kommunens eierandel, vurderes vesentlighet og risiko som lav. Det er i midlertidig ikke tidligere foretatt en eierskapskontroll med selskapet fra kommunens side. Dette kan tilsi at en eierskapskontroll kan vurderes gjennomført i denne planperiode

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	Middels	Middels

Vedlegg 2**Inspiria AS****Kommunens eierandel:** < 1 %**Andre eiere:** Østfold fylkeskommune og Østfolds 12 kommuner**Opplysninger om selskapet:**

INSPIRIA science center AS har valgt en selskapsstruktur der nybygget eies av morselskapet INSPIRIA eiendom AS, mens driften av senteret skjer gjennom datterselskapet INSPIRIA science center AS. INSPIRIA eiendom eier også INSPIRIA utvikling AS, som eier og leier ut kontorseksjonen i bygget. INSPIRIA eiendom AS eies 47,5 % av Sarpsborg kommune, 47,5 % av Østfold fylkeskommune, og 5 % av øvrige Østfoldkommuner. INSPIRIA science center leverer i dag skoleprogrammer til elever og lærere ved grunntre og videregående skole i Østfold. I august 2011 åpnet et nytt spektakulært vitensenter i eget nybygg på 6400 m² ved E6 på Grålum i Sarpsborg. Med det nye senteret utvides dagens skoletilbud til et populærvitenskapelig opplevelsessenter for familie- og turistmarkedet, og en unik møte- og arrangementsarena.

Kommunens eierstyring og strategi:

I kommunens eiermelding beskrives ulike motiver for å etablere et eierskap. De ulike motivene er delt inn i følgende: stordriftsfordeler, politisk motiv, samfunnsøkonomisk motiv, finansiert motivert og uavhengighet.

I henhold til eierbladet for Inspiria AS er hensikten med eierskapet: Regionalpolitisk motiv. Foreligger det en eierstrategi for selskapet: Nei.

Vurdering:

Selskapet er samfunnsøkonomisk (del av skoletilbud) viktig for eierne, selskapet har gjennom årene hatt behov for kapitalinnhenting, dette påvirker først og fremst de to største eierne.

Vesentlig og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer selskapet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere		x
Har selskapet et samfunnsmessig ansvar	x	
leverer selskapet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i selskapet		x
Har selskapet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har selskapet høy omsetning (> 50 mill.)	x	
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier	x	

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1 og kommunens eierandel, vurderes vesentlighet og risiko som lav. Summen av dette tilsier at en eierskapskontroll ikke bør gjennomføres i denne planperiode.

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	Lav	Lav

Vedlegg 3**Deltagruppen AS****Kommunens eierandel:** 14,9 %**Andre eiere:** Indre Østfold, Marker og Rakkestad**Opplysninger om selskapet:**

Deltagruppen er en arbeids- og inkluderingsbedrift i Øst-Viken. Selskapets rolle er å formidle jobb og utdanning. Deltagruppen ble etablert i 1967 og eies av fire kommuner: Deltagruppen AS har tre heleide datterselskap, herunder Delta Jobb og Kompetanse AS, Delta Næring AS og Delta skole AS. I 2017 ble Deltagruppen registret som AS i Brønnøysundregisteret.

Indre Østfold, Marker, Skiptvet og Rakkestad. Hovedkontoret er i Askim, med avdelingskontorer i Mysen, Sarpsborg, Fredrikstad og Halden

Kommunens eierstyring og strategi:

I kommunens eiermelding beskrives ulike motiver for å etablere et eierskap. De ulike motivene er delt inn i følgende: stordriftsfordeler, politisk motiv, samfunnsøkonomisk motiv, finansiert motivert og uavhengighet.

I henhold til eierbladet for Deltagruppen AS er hensikten med eierskapet: Samfunnsøkonomisk motiv, samt krav til organisering. Tiltaksbedrifter skal som hovedregel organiseres som aksjeselskap med kommunal/fylkeskommunal aksjemajoritet.

Foreligger det en eierstrategi for selskapet: Utarbeides 2023.

Vurdering:

Selskapet er samfunnsøkonomisk viktig for eiere og har betydning for å skape grunnlag for sysselsetting av personer med lav arbeidskapasitet. Følger retningslinjer fra NAV. Eget salg og tilskudd fra Nav står for det meste av omsetningen. Selskapets kan vise til svært gode nøkkeltall (2022) likviditet 5,3 og soliditet 90,6 %. Omsetningen var ca. 16,9 millioner. Ingen kommunale garantier. Etter lov skal selskapet beholde eventuelle regnskapsoverskudd i selskapet. Det er ikke registrert negativ omtale av selskapet. Det ble gjennomført en eierskapskontroll med selskapet i 2022.

Vesentlig og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet	x	
Leverer selskapet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere		x
Har selskapet et samfunnsmessig ansvar	x	
leverer selskapet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i selskapet		x
Har selskapet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har selskapet høy omsetning (> 50 mill.)		x
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier		x

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1 vurderes vesentlighet og risiko som lav. Det er nylig gjennomført eierskapskontroll og det kan av den grunn være hensiktsmessig å ikke gjennomføre noen ny kontroll i denne planperioden.

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	Lav	Lav

Vedlegg 4**VIA3 AS****Kommunens eierandel:** 26,17**Andre eiere:** Indre Østfold kommune**Opplysninger om selskapet:**

Bedriften er eid av Indre Østfold & Skiptvet kommuner og holder til i nytt bygg i Masengveien 3, Askim. Arbeidsoppgavene skal være tilpasset den enkelte arbeidstaker og bidra til utvikling, mestring, sosial trygghet og personlig vekst. Dette bidrar til at våre ansatte opplever økt livskvalitet.

Virksomheten har hatt en god utvikling de siste årene, og fremstår nå som en solid og allsidig bedrift med 8 ulike avdelinger og ca. 70 ansatte. Omsetningen i 2022 var ca. 18,8 millioner, lønnsomheten var 1,8%, likviditeten 3,41 og soliditeten var 45,7 %.

Kommunens eierstyring og strategi:

I kommunens Eiermelding beskrives ulike motiver for å etablere et eierskap. De ulike motivene er delt inn i følgende: stordriftsfordeler, politisk motiv, samfunnsøkonomisk motiv, finansiert motivert og uavhengighet.

I henhold til Eierbladet for Via3 AS er hensikten med eierskapet: Samfunnsøkonomisk motiv, samt krav til organisering. Tiltaksbedrifter skal som hovedregel organiseres som aksjeselskap med kommunal/fylkeskommunal aksjemajoritet.

Foreligger det en eierstrategi for selskapet: Nei.

Vurdering:

Selskapet er samfunnsøkonomisk viktig for eiere og har betydning for å skape grunnlag for sysselsetting av personer med lav arbeidskapasitet. Følger retningslinjer fra NAV. Eget salg og tilskudd fra Nav står for det meste av omsetningen. Selskapets kan vise til svært gode nøkkeltall. Ingen kommunale garantier. Etter lov skal selskapet beholde regnskapsoverskudd i selskapet. Det er ikke registrert negativ omtale av selskapet.

Vesentlig og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen Eiermajoriteten i selskapet	x	
Leverer selskapet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere		x
Har selskapet et samfunnsmessig ansvar	x	
leverer selskapet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i selskapet		x
Har selskapet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har selskapet høy omsetning (> 50 mill.)		x
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier		x

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1 vurderes vesentlighet og risiko som lav. Det er i midlertidig ikke tidligere foretatt en eierskapskontroll med selskapet fra kommunens side. Dette kan tilsi at en eierskapskontroll kan vurderes gjennomført i denne planperiode

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	Lav	Lav/middels

Vedlegg 5**Indre Østfold Brann og redning IKS****Kommunens eierandel:** 17,2 %**Andre eiere:** Indre Østfold og Marker**Opplysninger om selskapet:**

Indre Østfold brann og redning IKS ble stiftet 1. januar 2016. Indre Østfold brann og redning består av 120 heltids- og deltidsbrannfolk. Beredskapen er dagkasernert i Askim, og det er deltidsstasjoner i Spydeberg/Hobøl, Skiptvet, Trøgstad, Eidsberg og Marker. Administrasjonen, forebyggende avdeling og boligseksjon er plassert i Eidsberg. Selskapets oppgaver inkluderer, men er ikke begrenset til: gjennomføre informasjons- og motivasjonstiltak, gjennomføre brannforebyggende tiltak, gjennomføre ulykkesforebyggende oppgaver i forbindelse med farlig gods,

Kommunens eierstyring og strategi:

I kommunens Eiermelding beskrives ulike motiver for å etablere et eierskap. De ulike motivene er delt inn i følgende: stordriftsfordeler, politisk motiv, samfunnsøkonomisk motiv, finansiert motivert og uavhengighet.

Det foreligger ikke eget Eierblad for Indre Østfold Brann og redning IKS som beskriver hensikten med eierskapet og om det foreligger Eierstrategi for selskapet.

Vurdering:

Det ble i 2020 gjennomført en forvaltningsrevisjon av selskapet. Østre Viken kommunerevisjon IKS undersøkte om Indre Østfold brann og redning IKS leverte brann- og redningstjenester i samsvar med gjeldende krav, om selskapet har god økonomistyring og om helse, miljø og sikkerhet er ivarettatt for de ansatte.

Vesentlig og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer samarbeidet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere	x	
Har samarbeidet et samfunnsmessig ansvar	x	
leverer samarbeidet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i samarbeidet		x
Har samarbeidet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har samarbeidet høy omsetning (> 50 mill.)		x
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier		x

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1, og at selskapet relativt nylig har vært gjenstand for forvaltningsrevisjon, er vesentlighet og risiko vurdert som lav. Summen av dette tilsier at en eierskapskontroll ikke bør gjennomføres i denne planperiode.

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	Lav	Lav

Vedlegg 6**Indre Østfold Renovasjon IKS****Kommunens eierandel:** 7,1 %**Andre eiere:** Indre Østfold og Marker**Opplysninger om selskapet:**

Selskapets primæroppgave er å ivareta den praktiske gjennomføringen av kommunenes ansvar knyttet til håndtering av husholdningsavfall, samt innsamling og behandling av avfall fra kommunale virksomheter. Selskapet har om lag 30 ansatte og omsetter for vel 90 millioner kroner. Resultat av driften i 2022 var -0,3 %, likviditetsgrad 2,62 og egenkapital i % 26,9.

Selskapet drifter to gjenvinningsstasjoner, en på Stegen i Askim og en i Marker kommune.

Selskapet er ansvarlig for drift av deponiet på Stegen i Askim.

I selskapets eierkommuner betjener selskapet i overkant av 22.000 husholdningsabonnenter og ca. 2.000 hytteabonnenter (fritidsboliger). IØR er 100% eier av Retura Østfold AS. Retura Østfold AS sørger for det lokale næringslivets behov for innsamling og behandling av næringsavfall.

Kommunens eierstyring og strategi:

I kommunens Eiermelding beskrives ulike motiver for å etablere et eierskap. De ulike motivene er delt inn i følgende: stordriftsfordeler, politisk motiv, samfunnsøkonomisk motiv, finansiert motivert og uavhengighet.

Det foreligger ikke eget Eierblad for Indre Østfold Renovasjon IKS som beskriver hensikten med eierskapet og om det foreligger Eierstrategi for selskapet.

Vurdering:

Innsamling av husholdningsavfall er en lovpålagt tjeneste. Gebyrer skal beregnes til selvkost.

Drift av deponi er næringsvirksomhet, skal ikke påvirke/finansiere gebyrer/selvkostberegning.

Selskapet samler kompetanser og ressurser for å oppnå stordriftsfordeler. Innsamling av næringsavfall og annen næringsvirksomhet (unntatt deponidrift) er lagt til et 100% eid datterselskap – se Retura Østfold AS.

Vesentlig- og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer selskapet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere	x	
Har selskapet et samfunnsmessig ansvar	x	
leverer selskapet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i selskapet		x
Har selskapet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har selskapet høy omsetning (> 50 mill.)	x	
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier		x

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1, vurderes vesentlighet til middels og risiko som lav. Det er i midlertidig ikke tidligere foretatt en eierskapskontroll med selskapet fra kommunens side. Det største eieren Indre Østfold kommune gjennomførte eierskapskontroll i 2022 og kontrollutvalget i Skiptvet fikk denne til orientering i møte 16.06 2022 i sak 22/31. Dette kan tilsi at en eierskapskontroll kan vurderes gjennomført i neste planperiode

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	middels	lav

Vedlegg 7**Driftsassistansen i Viken IKS****Kommunens eierandel:** 2,9 %**Andre eiere:** Alle kommunen i Østfold fylke**Opplysninger om selskapet:**

Selskapet fungerer som et kompetansesenter for kommunene innen VA-området. Selskapet ble opprettet som et interkommunalt samarbeid om avløp i 1997. Ordningen ble videreført som interkommunalt selskap (IKS) og stiftet den 24.02 2004. Selskapet skiftet navn i 2020 på grunn av fylkessammenslåingen.

I henhold til selskapets nettside er formålet med driftsassistansen å bidra til bedre og mer stabil drift av avløpsanleggene. Driftsassistansen fungerer også som en faglig støttespiller for kommunene i forbindelse med bygging og rehabilitering av rense- og ledningsanlegg. Selskapet bistår også kommunene med gjennomføring av nye krav fra myndighetene. Kort sagt skal driftsassistansen fungere som et felles kompetanseorgan for kommunene innen transport og behandling av avløpsvann.

Kommunens eierstyring og strategi:

I kommunens eiermelding beskrives ulike motiver for å etablere et eierskap. De ulike motivene er delt inn i følgende: stordriftsfordeler, politisk motiv, samfunnsøkonomisk motiv, finansiert motivert og uavhengighet.

Det foreligger ikke eget eierblad for Driftsassistansen i Viken IKS som beskriver hensikten med eierskapet og om det foreligger eierstrategi for selskapet.

Vurdering:

Selskapet er etablert i fellesskap med andre kommuner for å fungere som et felles kompetanseorgan for kommunene innen transport og behandling av avløpsvann. Selskapet mottar årlige tilskudd samt har også eget salg. Samlet omsetning er ca. 14 – 15 millioner i året. Det er ikke gitt kommunale garantier. Det er ikke registrert negativ omtale av selskapet.

Vesentlig og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer selskapet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere		x
Har selskapet et samfunnsmessig ansvar	x	
leverer selskapet virksomhetskritiske tjenester til kommunen	x	
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i selskapet		x
Har selskapet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har selskapet høy omsetning (> 50 mill.)		x
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier		x

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1 og kommunens eierandel, vurderes vesentlighet og risiko som lav. Det er i midlertidig ikke tidligere foretatt en eierskapskontroll med selskapet fra kommunens side. Dette kan tilsi at en eierskapskontroll kan vurderes gjennomført i denne planperiode.

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	Lav	Lav

Vedlegg 8**Arkiv Øst IKS**

Kommunens eierandel: 0,7 %

Andre eiere: Sarpsborg, Råde, Indre Østfold, Halden, Rakkestad, Marker, Indre Østfold, Hvaler, og Aremark, Aurskog Høland, Eidsvoll, Lillestrøm, Nedre Follo, Rælingen, Ullensaker kommune og Viken fylkeskommune

Opplysninger om selskapet:

IKA Østfold er et interkommunalt selskap, organisert etter Lov om interkommunale selskaper. Selskapets fulle navn er Østfold interkommunale arkivselvskap IKS. Selskapets finansieres ved årlig eiertilskudd basert på folketallet. Dette eiertilskuddet er med på å dekke daglig drift av selskapet og arkivfaglige tjenester til eierne.

Siden oppstarten av selskapet i 2002 har det vært et mål å få etablert et arkivdepot i Østfold.

Da det kom nye og strengere regler for oppbevaring av eldre arkiver, var det mest økonomisk gunstig å få til et felles arkivdepot i Østfold. Dette er nå realisert i et nybygg som oppfyller alle kravene som lovverket stiller. 27. november 2014 åpnet det interkommunale arkivet offisielt.

Selskapet har en omsetning på 10,7 millioner i 2022. Selskapet har 10 ansatte.

Kommunens eierstyring og strategi:

I kommunens Eiermelding beskrives ulike motiver for å etablere et eierskap. De ulike motivene er delt inn i følgende: stordriftsfordeler, politisk motiv, samfunnsøkonomisk motiv, finansiert motivert og uavhengighet.

Det foreligger ikke eget Eierblad for Arkiv Øst IKS som beskriver hensikten med eierskapet og om det foreligger Eierstrategi for selskapet.

Vurdering:

Samarbeidet er etablert i fellesskap med andre kommuner for å løse en lovpålagt oppgave.

Samarbeidet driver etter non profit og selskapet mottar årlige tilskudd.

Vesentlig og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer selskapet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere		x
Har selskapet et samfunnsmessig ansvar	x	
leverer selskapet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i selskapet		x
Har selskapet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har selskapet høy omsetning (> 50 mill.)		x
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier		x

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1 og kommunens lille eierandel, vurderes vesentlighet og risiko som lav. Det er i midlertidig ikke tidligere foretatt en eierskapskontroll med selskapet fra kommunens side. Dette kan tilsi at en eierskapskontroll kan vurderes i neste planperiode

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	Lav	Lav

Vedlegg 9**Øst-110 sentral IKS**

Kommunens eierandel: 1 %

Andre eiere: Eies av 29 kommuner (Romerike, Follo og Østfold)

Opplysninger om selskapet:

Alarmsentral Brann Øst AS er avviklet og er erstattet med Øst-110 Sentral IKS fra 2018/2019.

Det var i forbindelse med politireformen at det ble besluttet at brannvesenets 110-sentraler skulle samlokaliseres med politiets operasjonssentraler i de 12 nye politidistriktene i Norge. I Øst politidistrikt skjedde dette i nye lokaler i politihuset i Ski sentrum 2018, og det nye selskapet Øst 110-sentral IKS erstattet tidligere 2 sentraler (Alarmsentral Brann Øst og Romerike 110-sentral Selskapet ivaretar kommunens lovpålagte oppgaver etter brann- og eksplosjonsvernloven § 16 og dimensjoneringsforskriftens § 4-5 om plikt til å følge opp nødmeldinger og meldinger om brann- og andre ulykker.

Kommunens eierstrategi:

I kommunens eiermelding beskrives ulike motiver for å etablere et eierskap. De ulike motivene er delt inn i følgende: stordriftsfordeler, politisk motiv, samfunnsøkonomisk motiv, finansiert motivert og uavhengighet.

Det ligger ikke vedlagt eierbladet for Øst – 110 sentral IKS i eiermeldingen

Foreligger det en eierstrategi for selskapet: Nei.

Vurdering:

Selskapet er etablert i fellesskap med andre kommuner for å løse en lovpålagt oppgave. Selskapet mottar årlige tilskudd fra eierkommune, samt har noe eget salg av alarmtjenester. Det er ikke gitt kommunale garantier. Selskapet hadde sum driftsinntekter i 2022 på 68.1 millioner og ble avsluttet med et lite underskudd på 0,4 millioner. Det er ikke registrert negativ omtale av selskapet.

Vesentlig og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer selskapet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere	x	
Har selskapet et samfunnsmessig ansvar	x	
leverer selskapet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i selskapet		x
Har selskapet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har selskapet høy omsetning (> 50 mill.)	x	
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier		x

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1 og kommunens eierandel er liten, vurderes vesentlighet som middels og risiko som lav. Det er i midlertidig ikke tidligere foretatt en eierskapskontroll med selskapet fra kommunens side. Dette kan tilsi at en eierskapskontroll kan vurderes gjennomført i denne planperiode

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	middels	Lav/middels

Vedlegg 10**Østre Viken Kommunerevisjon IKS****Kommunens eierandel:** 1,3 %**Andre eiere:** Aremark, Marker, Rakkestad, Våler, Råde, Indre Østfold, Fredrikstad, Sarpsborg, Halden, og Hvaler**Opplysninger om selskapet:**

Selskapet leverer revisjonstjenester som finansiell revisjon, Forvaltningsrevisjon og eierskaps- og etterlevelseskontroll.

Kommunens eierstyring og strategi:

I kommunens eiermelding beskrives ulike motiver for å etablere et eierskap. De ulike motivene er delt inn i følgende: stordriftsfordeler, politisk motiv, samfunnsøkonomisk motiv, finansiert motivert og uavhengighet.

Det foreligger ikke eget eierblad for Østre Viken Kommunerevisjon IKS som beskriver hensikten med eierskapet og om det foreligger eierstrategi for selskapet.

Vurdering:

Selskapet er etablert som et interkommunalt selskap som i fellesskap med andre kommuner å løse en lovpålagt oppgave. Selskapet drives etter non profitt og selskapet mottar årlige tilskudd av eierkommune. Driftsbudsjettet til selskapet for 2024 er ca. 24,3 millioner kroner. Det er ikke gitt kommunale garantier og selskapet har ingen langsiktig gjeld. Kommunen kan med et års oppsigelse velge å tre ut av selskapet.

Vesentlig- og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer selskapet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere		x
Har selskapet et samfunnsmessig ansvar	x	
leverer selskapet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i selskapet		x
Har selskapet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har selskapet høy omsetning (> 50 mill.)		x
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier		x

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1, vurderes vesentlighet og risiko som lav. Summen av dette tilsier at en eierskapskontroll ikke bør gjennomføres i denne planperiode.

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	Lav	Lav

Vedlegg 11 Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF

Kommunens eierandel: 7 %

Andre eiere: Sarpsborg, Moss, Indre Østfold, Halden, Rakkestad, Råde, Fredrikstad, Marker og Hvaler

Opplysninger om selskapet:

Østfold kontrollutvalgssekretariat ble dannet 01.01 2005 som et § 27 samarbeid etter kommuneloven. I 2021 ble samarbeidet omdannet i henhold til lovkrav til kommunalt oppgavefellesskap (KOF) hjemlet i kommunelovens kapittel 19. Selskapet har 11 kommuner som oppdragsgivere

Sekretariatets oppgaver er å saksbehandle saker som skal behandles i kontrollutvalgene, følge opp kontrollutvalgenes vedtak, videreformidle bestillinger og følge opp oppdrag, utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, bistå kontrollutvalgene ved valg av revisjonsordning, sørge for profesjonell håndtering av kontrollutvalgenes arkiver og sørge for alle praktiske sekretariatsfunksjoner knyttet til møter i utvalgene.

Kommunens eierstyring og strategi:

I kommunens eiermelding beskrives ulike motiver for å etablere et eierskap. De ulike motivene er delt inn i følgende: stordriftsfordeler, politisk motiv, samfunnsøkonomisk motiv, finansiert motivert og uavhengighet.

Det foreligger ikke eget eierblad for Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF som beskriver hensikten med eierskapet og om det foreligger eierstrategi for selskapet.

Vurdering:

Samarbeidet er etablert i fellesskap med andre kommuner for å løse en lovpålagt oppgave. Samarbeidet driver etter non profitt og selskapet mottar årlige tilskudd. Samarbeidet har 3,2 årsverk. Driftsbudsjettet til samarbeidet for 2024 er ca. 5.1 millioner kroner. Samarbeidet kjøper tjenester som arkivsystem, fakturering, lønn og regnskap av Fredrikstad kommune.

Vesentlig og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer samarbeidet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere		x
Har samarbeidet et samfunnsmessig ansvar	x	
leverer samarbeidet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i samarbeidet		x
Har samarbeidet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har samarbeidet høy omsetning (> 50 mill.)		x
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier		x
Er det tidligere gjennomført eierskapskontroll med samarbeidet		x

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1, er vesentlighet og risiko vurdert som lav. Summen av dette tilsier at en eierskapskontroll ikke bør gjennomføres i denne planperiode.

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	Lav	Lav