



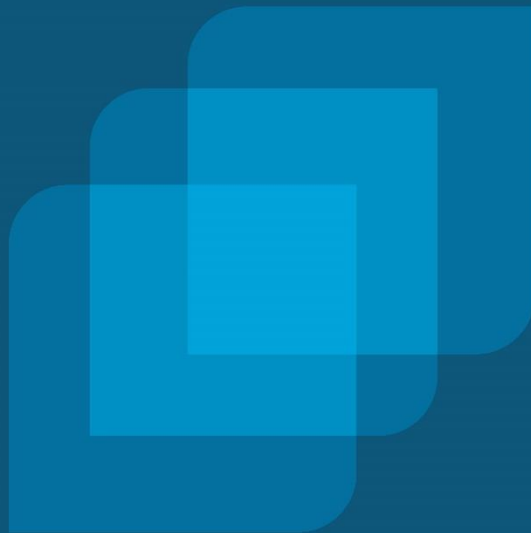
Kontrollutvalgs-
sekretariatet Innlandet
kommunalt oppgavefelleskap

Plan for eierskapskontroll 2024 - 2027

Kontrollutvalget i Innlandet fylkeskommune

Vedtatt i kontrollutvalget 05.09.2024, sak 42/24

Vedtatt i fylkestinget 24.10.2024, sak 80/24



Innhold

1. Innledning	2
2. Prioriterte tema for eierskapskontroll	3
3. Gjennomføring av eierskapskontroll.....	5
3.1. Bestilling	5
3.2. Revisjonsstandard og metode	5
3.3. Rapportering	5
4. Endringer og rullering av plan	6

1. Innledning

Kommuneloven § 23-2 pålegger kontrollutvalget å se til at det blir ført kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens eierinteresser i selskap (eierskapskontroll). En slik kontroll innebærer å kontrollere om den som utøver fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Innlandet Revisjon IKS har på oppdrag av kontrollutvalget gjennomført en slik vurdering. Formålet har vært å skaffe relevant informasjon om eierskapsforvaltningen i fylkeskommunen, 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 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 11.06.2024 (sak 31/24). Kontrollutvalget valgte da temaer de ønsket inn i plan for eierskapskontroll.

Plan for eierskapskontroll skal vedtas av fylkestinget og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

2. Prioriterte tema for eierskapskontroll

Under presenteres de eierskapskontrollprosjektene som er prioritert. Hvor mange prosjekt som vil bli gjennomført i perioden avhenger av kontrollutvalgets budsjett og prosjektenes omfang. De totale budsjettmidler til bruk for revisjon bevilges av fylkestinget. En del av disse midlene brukes til eierskapskontroller. Fram til nå har forvaltningsrevisjon vært prioritert i stor grad av kontrollutvalget.

Under hvert prioritert prosjekt er det foreslått relevante tema / vinklinger i samsvar med funnene revisjonen gjorde 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 fylkeskommunens 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 2024-2027).

Kontrollutvalget har prioritert fire tema knyttet til eierskapskontroll i planperioden:

➤ **Styrevalgprosesser**

Valg av styre er kanskje eiers viktigste oppgave. En eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon i selskaper som direkte undersøker arbeid som gjøres ifm. styrevalg kunne vært en naturlig oppfølgingskontroll av to tidligere kontroller som er gjort.

➤ **Risiko for markedsvridning**

For å være en attraktiv region for etablering av bedrifter, samt for å overholde våre EØS-rettslige forpliktelser, er det viktig at ingen selskaper nyter utilbørlige markedsfordeler i form av offentlig støtte. Dette er et stort og komplisert tema, som er regulert gjennom flere regelverk. Særlig viktig er reglene om egenregi i anskaffelseslovgivningen og reglene om statsstøtte i EØS-retten. Uten å ha gått nøye inn på de enkelte selskap kan det være en viss risiko for markedsvridning ifm. følgende selskaper:

- Altungstad Brenneri AS
- Teater Innlandet AS
- AS Oplandske Dampskibsselskap
- Stangehallen Riksanlegg AS – Stangehallen DA
- Musikk i Innlandet AS
- VIGO IKS

➤ **Attføringsbedriftene**

Innlandet fylkeskommune har en betydelig andel attføringsbedrifter i sin portefølje. Følgende selskaper kan være aktuelle å se på (merk at tallene kan være misvisende pga. konsernstrukturer):

- Valdres Arbeidssenter AS, omsetning: 16,6 mill kr, eiendeler: 18,2 mill kr.
- Gudbrandsdal Industrier AS, omsetning: 4,1 mill kr, eiendeler: 20,9 mill kr.
- Hapro AS, omsetning: 43,6 mill kr, eiendeler: 375,3 mill kr.
- Lipro AS, omsetning: 1,7 mill kr, eiendeler: 15,4 mill kr.

- Topro AS, omsetning: 162,4 mill kr, eiendeler: 138,3 mill kr.
- Tepas AS, omsetning: 172,7 mill kr, eiendeler: 198,6 mill kr.
- Mjøsanker AS, omsetning: 136,5 mill kr, eiendeler: 94,0 mill kr.

Det er særlig visse risikomomenter knyttet til økonomistyringen i attføringsbedrifter.

➤ **Generell eierskapskontroll**

En generell eierskapskontroll vil si å kontrollere om den som utøver fylkeskommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. En slik kontroll tar gjerne utgangspunkt i noen utvalgte selskaper. Det er ikke selskapene som kontrolleres, men fylkeskommunens eierskapsutøvelse i disse. Dette ble gjennomført i 2022 og kan avvente til slutten av perioden.

3. Gjennomføring av eierskapskontroll

3.1. Bestilling

Eierskapskontroll gjennomføres som prosjekter som kontrollutvalget bestiller fra fylkeskommunens revisor Innlandet Revisjon IKS. Kontrollutvalget kan velge å bestille en kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon dersom det vurderes hensiktsmessig.

3.2. Revisjonsstandard og metode

Revisor skal følge standarden for eierskapskontroll (RSK 002). Revisor har innsynsrett i interkommunale selskaper, oppgavefelleskap, kommunale aksjeselskaper uten statlige eller private eiere, og virksomheter som utfører oppgaver for fylkeskommunen (kommuneloven § 23-6). Innsynsretten i slike virksomheter er begrenset til det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten er oppfylt.

Revisor skal sende et oppstartsbrev til selskapet før datainnsamlingen starter.

Metodene for datainnsamling i eierskapskontroller er ofte en kombinasjon av dokumentgjennomgang, intervjuer, identifisering av risikoer knyttet til eierskapet og sammenligning av praksis med vedtatt strategier og anerkjente prinsipper for god eierstyring.

Eierrepresentanten skal få uttale seg om funnene i eierskapskontrollen, og uttalelsen legges ved rapportene som sendes til kontrollutvalget.

3.3. Rapportering

Etter kontrollutvalgets behandling utarbeides en innstilling som sendes til fylkestinget sammen med rapporten. Kontrollutvalget skal sikre at fylkestingets vedtak om eierskapskontrollen følges opp, og dette rapporteres tilbake til fylkestinget enten via egne saker eller via kontrollutvalgets årsrapport.

4. Endringer og rulling av plan

Denne planen er utarbeidet med tanke på eierskapskontroll i Innlandet fylkeskommune i en fireårs periode.

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

Kontrollutvalget ber fylkestinget om fullmakt til å fravike de vedtatte prioriteringene i planen basert på utvalgets kontinuerlige vurderinger eller om andre forhold tilsier det.