



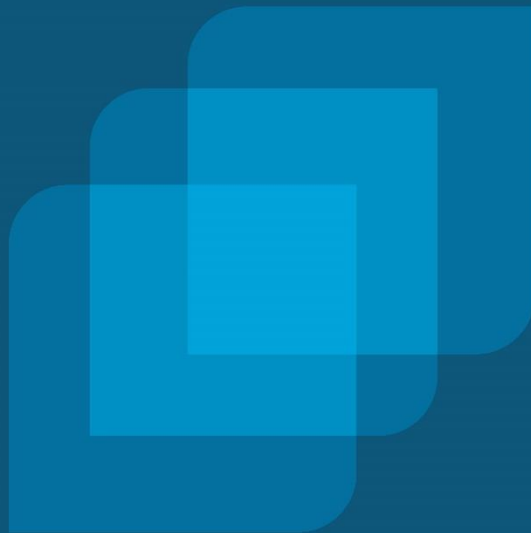
**Kontrollutvalgs-
sekretariatet Innlandet**
kommunalt oppgavefelleskap

Plan for eierskapskontroll 2024 - 2027

Kontrollutvalget i Lillehammer kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 14.10.2024, sak 34/24

Vedtatt i kommunestyret 28.11.2024, sak 85/24



Innhold

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

1. Innledning

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

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

Kontrollutvalgssekretariatet har på oppdrag av kontrollutvalget gjennomført en slik vurdering. 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 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 02.09.2024. Kontrollutvalget valgte da temaer de ønsket inn i plan for eierskapskontroll.

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

2. Prioriterte tema for eierskapskontroll

Under presenteres det eierskapskontrollprosjektet som er prioritert. Omfanget av prosjekt avhenger av kontrollutvalgets budsjett og prosjektenes størrelse. De totale budsjettmidler til bruk for revisjon bevilges av kommunestyret. En del av disse midlene brukes til eierskapskontroller. Fram til nå har forvaltningsrevisjon vært prioritert i stor grad av kontrollutvalget.

Under det prioriterte temaet, er det foreslått en vinkling i samsvar med funnene i risiko- og vesentlighetsvurderingen. Endelig utforming av problemstillinger og omfang vil bli gjort i forbindelse med en eventuell bestilling av eierskapskontroll.

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.

Kontrollutvalget har prioritert ett tema knyttet til eierskapskontroll i planperioden:

- **Oppfølging av gjennomført generell eierskapskontroll** inkl. forvaltningsrevisjon i noen selskaper

En generell eierskapskontroll vil si å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. En slik kontroll tar gjerne utgangspunkt i noen utvalgte selskaper. Det er ikke selskapene som kontrolleres, men kommunens eierskapsutøvelse i disse. Dette ble gjennomført i 2023 og kontrollutvalget skal følge opp dette i løpet av 2024-2025. Følgende anbefalinger ble gitt og ligger til grunn for kontrollutvalgets videre arbeid:

- *Kommunestyret bør sikre at kommunestyret jevnlig reviderer styringsdokumenter og avtaler som regulerer styringen av selskaper hvor kommunen er eier.*
- *Kommunen bør bidra til at*
 - *Alle selskaper der kommunen er eier jevnlig holder eiermøter*
 - *Alle selskaper vedtektsfester valgkomité for styrevalg, og selskapene vedtar retningslinjer for valgkomitéens arbeid.*
 - *Ikomm AS og Lillehammer Kommunale Eiendomsselskap AS etablerer regnskapsmessig skille mellom oppgaver som er skjermet fra konkurranse og tjenester som selges i et kommersielt marked.*
 - *Det undersøkes nærmere om Lillehammer Olympiapark AS og Jorekstad fritidsbad AS ivaretar kravene til skille mellom den skjermede og konkurranseutsatte deler av virksomheten.*
 - *Jorekstad AS oppnevner et styre med balansert kjønnsrepresentasjon.*

Oppfølgingen kan ende opp i ytterligere bestillinger fra revisjonen for å sikre at anbefalinger er fulgt. Kontrollutvalget kan også vurdere å bestille en lik undersøkelse i slutten av valgperioden for å se om anbefalinger er hensyntatt.

3. Gjennomføring av eierskapskontroll

3.1. Bestilling

Eierskapskontroll gjennomføres som prosjekter som kontrollutvalget bestiller fra kommunens 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 kommunen (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 kommunestyret sammen med rapporten. Kontrollutvalget skal sikre at kommunestyrets vedtak om eierskapskontrollen følges opp, og dette rapporteres tilbake til kommunestyret enten via egne saker eller via kontrollutvalgets årsrapport.

4. Endringer og rulling av plan

Denne planen er utarbeidet med tanke på eierskapskontroll i Lillehammer kommune i en fireårs periode.

Om kommunestyret 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. I så fall vil kommunestyret få ny plan til behandling.

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