

KONTROLLUTVALGET

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL PERIODEN 2020 – 2023 FOR LAVANGEN KOMMUNE

LAVANGEN KOMMUNE



Innholdsfortegnelse

Plan for eierskapskontroll perioden 2020 – 2023 for Lavangen kommune	3
• regnskapsrevisjon.....	3
• forvaltningsrevisjon	3
• eierskapskontroll	3
Planens tidsperspektiv	3
Gjennomføring av eierskapskontroller	4
Generelt om valg av eierskapskontroller	4
Anbefalt eierskapskontroll for perioden 2020 – 2023.....	4
Rapportering om gjennomførte eierskapskontroller	4
Oppfølging av gjennomført eierskapskontroll.....	5

Plan for eierskapskontroll perioden 2020 – 2023 for Lavangen kommune

Det framgår av kommuneloven § 23-2 at det skal utføres eierskapskontroll av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i:

«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»*

Dette innebærer et ansvar for at følgende oppgaver utføres:

- regnskapsrevisjon
- forvaltningsrevisjon
- eierskapskontroll

Begrepet eierskapskontroll er nærmere utdypet i kommuneloven § 23-4 første ledd:

«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.»

For å sikre at kontrollutvalget foretar de "mest hensiktsmessige" bestillingene, skal kommunestyret vedta en plan for eierskapskontroll, hvor det angis prioriteringer for eierskapskontroller i en gitt periode.

Kommuneloven § 23-4 krever at *«Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.»*

Kontrollutvalget har anmodet Hålogaland Revisjon AS om å gjøre en slik risiko- og vesentlighetsvurdering av Lavangen kommune. Denne er ferdigstilt, og ble gjennomgått i kontrollutvalgsmøtet 16. november og 30. november 2020.

Planens tidsperspektiv

Planen skal i henhold til forskriftene legges frem for kommunestyret minimum en gang i løpet av valgperioden, men med mulighet for det enkelte utvalg å gjøre dette hyppigere.

Kontrollutvalget i Lavangen kommune har her valgt å legge frem en indikativ plan som gjelder for perioden 2020 – 2023, men vil understreke at det kan oppstå forhold som gjør det aktuelt med endringer i planen. Dette gjelder både i forhold til prioriteringsrekkefølge og i forhold til endring av selskaper.

Gjennomføring av eierskapskontroller

Kommunens valgte revisor er KomRev NORD IKS. De vil stå for den praktiske utføringen av eierskapskontrollene, på bakgrunn av kontrollutvalgets bestillinger.

Kontrollutvalget i Lavangen kommune har i planperioden 2016 – 2019 bestilt én selskapskontroll, på Orneset Eiendomsselskap AS.

Selskapskontrollen resulterte i noen oppfølgingspunkter som ble videreformidlet til kommunestyret, som gjennom vedtak har bedt administrasjonen iverksette tiltak for å imøtekomme de forhold som rapporten tok opp.

Generelt om valg av eierskapskontroller

Omfanget av eierskapskontroller er avhengig av identifiserte behov og de ressurser som stilles til rådighet for oppgaven.

Kontrollutvalget har med bakgrunn i det som er nevnt over, samt vedlagt rapport Risiko- og vesentlighetsvurdering av Lavangen kommune, vurdert selskapene som er opplistet i prioritert rekkefølge nedenfor som mest hensiktsmessige for eierskapskontroll i perioden 2020 - 2023.

Kontrollutvalget ber kommunestyret om myndighet til å gjøre endringer i planen i planperioden, både vedrørende planlagte eierskapskontroller og prioritert rekkefølge på disse.

Anbefalt eierskapskontroll for perioden 2020 – 2023

1. Astafjord Vekst AS

Framgår av Brønnøysundregistrene at Astafjord Vekst AS' formål er å «*Drive praktisk opplæring, produksjon, handel og annet tjenesteytende arbeid ved bruk av arbeidskraft rekruttert blant fysisk og psykisk funksjonshemmende og andre som ikke er i stand til å utføre arbeid på det ordinære arbeidsmarked.*»

Salangen kommune har ikke tidligere gjennomført eierskapskontroll på Astafjord Vekst AS, og det ansees således som hensiktsmessig å se om selskapet driftes etter eiers ønske.

Rapportering om gjennomførte eierskapskontroller

I tråd med kommuneloven § 24-2 skal revisor rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget. Videre er kontrollutvalget pålagt å rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. I saker som skal oversendes til kommunestyret, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken. Med

mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne form og frekvens for dette.

I tråd med tidligere praksis videreføres en fortløpende rapportering til kommunestyret etter hver gjennomførte eierskapskontroll.

Oppfølging av gjennomført eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal etter gjennomført eierskapskontroll påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om eierskapskontroll følges opp av administrasjonen. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Rapportering til kommunestyret om oppfølging av eierskapskontroll vil skje gjennom oversending av enkeltsaker til orientering.

Vedlegg:

Risiko- og vesentlighetsvurdering Lavangen kommune 2020-2023