



Kommunestyret, Alver kommune
Att.: Ordfører

Dato:
22.10.2020

Oversending av vedtak i Alver kontrollutval – sak 68/20

Syner til vedlagt særutskrift frå sak 68/20 i møte i Alver kontrollutval 20.10.2020, samt risiko- og vesentlegvurdering (felles for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll) og plan for eigarskapskontroll utarbeida av KPMG.

I samsvar med kommuneloven § 23-4, vert særutskrift med innstilling om plan for eigarskapskontroll 2020 – 2024 sendt til kommunestyret i Alver kommune.

Med venleg helsing

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Vedlegg:

Særutskrift frå sak 68/20 i kontrollutvalet, 20.10.2020
Framlegg til plan for eigarskapskontroll, KPMG



Alver kontrollutval

Særutskrift for sak 68/20

68/20 Risiko- og vesentlegvurdering – plan for eigarskapskontroll

Saksvedlegg:

Oppdatert plan for eigarskapskontroll, KPMG

Saksopplysingar:

KPMG har utarbeida risiko- og vesentlegvurdering, samt framlegg til plan for eigarskapskontroll. Plan for eigarskapskontroll skal innehalde prioriterte kontrollar for denne perioden, jf. koml. § 23-4. Kommunestyret vedtek planen etter innstilling frå kontrollutvalet.

I førre møtet gjennomgjekk KPMG risiko- og vesentlegvurderingane og utkast til plan for eigarskapskontroll.

I oppdatert plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 er det prioritert følgjande område:

1. Generell eigarstyring

I uprioritert rekkefølge er desse områda aktuelle for eigarskapskontroll:

- Næringsutvikling
- Nordhordland og Gulen Interkommunale Renovasjonsselskap IKS

Kontrollutvalet skal vedta ei innstilling til plan for eigarskapskontroll som vert lagt fram for kommunestyret til endeleg handsaming.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 slik den kjem fram av oppdatert plan med følgjande område

- *Prioritert:*
 - 1. *Generell eigarstyring*



- *Uprioritert:*
 - *Næringsutvikling*
 - *Nordhordland og Gulen Interkommunale Renovasjonsselskap IKS*

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.

Behandling i møte:

Statsautorisert revisor Harald Sylta orienterte om bakgrunn og føremål med risiko- og vesentlegvurding om eigarskap.

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlegvurderinga er det framlegg til å prioritere generell eigarstyring som prioritert område.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 slik den kjem fram av oppdatert plan med følgjande område

- prioritert:
 1. Generell eigarstyring
- uprioritert:
 - Næringsutvikling
 - Nordhordland og Gulen Interkommunale Renovasjonsselskap IKS

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.

Innstilling til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret vedtek plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 slik den kjem fram av oppdatert plan med følgjande område

- *prioritert:*
 1. *Generell eigarstyring*
- *uprioritert:*
 - *Næringsutvikling*
 - *Nordhordland og Gulen Interkommunale Renovasjonsselskap IKS*

Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.



Frekhaug, 20.10.2020

Jimmy Pasali
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Plan for eigarskapskontroll

2020-2024
Alver kommune

September 2020

www.kpmg.no



Forord

Kontrollutvalet i Alver kommune gav i møtet 11.02.2020 KPMG oppdraget med å bidra i arbeidet med risiko- og vesentlegvurderinga og plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2020-2024. Planen for eigarskapskontroll er fundert i ein analyse av risiko- og vesentlegheit på tilhøva i kommunen. Det blir her lagt fram plan for eigarskapskontroll med risiko- og vesentlegvurderinga som vedlegg. Planen skal bli vedteken av kommunestyret.

Formålet med planen er å peike ut område innanfor verksemda til Alver kommune som skal prioriterast for forvaltningsrevisjon.

Dette er ein plan for perioden 2020-2024.

I planen er det foreslått at kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen. Slik tilgang til å delegere går fram av kommuneloven §23-4 om forvaltningsrevisjon¹.

¹ Lov av 22. juni 2018 om kommuner og fylkeskommuner.

Innhold

1. Bakgrunn og formål	1
1.1 Bakgrunn	1
1.2 Føremål	1
1.3 Metode	1
2. Tema for eigarskapskontroll	2
2.1 Resultat av analyse og arbeidsmøte	2
2.2 Identifiserte selskap og aktuelle tema for eigarskapskontroll	2
2.3 Prioritering av område for eigarskapskontroll	2
Vedlegg 1 Utgreiing tema for eigarskapskontroll	3
Vedlegg 2 Om eigarskapskontroll	4
2.4 Føremål med eigarskapskontroll	4
2.5 Gjennomføring av eigarskapskontroll	4

1. Bakgrunn og føremål

1.1 Bakgrunn

Etter § 23-4 andre ledd i kommuneloven skal kontrollutvalet «*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.*»

Kontrollutvalet i Alver kommune gav i møtet 11.02.2020 KPMG oppdraget med å bidra i arbeidet med risiko- og vesentlegvurderinga og plan for forvaltningsrevisjon eigarskapskontroll.

1.2 Føremål

Føremålet med plan for eigarskapskontroll er å prioritere område som kan vere aktuelle for eigarskapskontroll i planperioden 2020-2024.

1.3 Metode

Som det går fram av kommuneloven § 23-4 skal plan for forvaltningsrevisjon vere basert på ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd. Risiko- og vesentlegvurderinga for Alver kommune er vedlagt planen og utgjer grunnlaget for framlegg av denne planen. Skildringa av metode for gjennomføring av risiko- og vesentlegvurderinga går fram av vedlegget.

2. Tema for eigarskapskontroll

2.1 Resultat av analyse og arbeidsmøte

Kontrollutvalet har prioritert selskap for eigarskapskontroll med grunnlag i ei risiko- og vesentleg vurdering, som ligg vedlagt. Prioriteringa er mellom anna gjort ut frå fire overordna omsyn:

- ✓ Identifisering av selskapsform (AS, IKS, mv.)
- ✓ Eigarskap; kommunen sin eigardel i selskap
- ✓ Føremål med selskapet
- ✓ Økonomi

2.2 Identifiserte selskap og aktuelle tema for eigarskapskontroll

Område/selskap	Aktuelle tema for eigarskapskontroll
Generell eigarstyring	• Korleis kommunen gjennomfører eigarstyringa som heilskap. • Organisering av eigarstyringa. • Kva system for eigarstyring og praksis er etablert.
Næringsutvikling	• Korleis kommunen følgjer opp selskapet. • Vurdere kommunen sin styringsstruktur av selskapet.
Nordhordland og Gulen interkommunale renovasjonsselskap	• Korleis kommunen følgjer opp selskapet. • Vurdere kommunen sin styringsstruktur av selskapet, og om denne fungerer som føresett.

2.3 Prioritering av område for eigarskapskontroll

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlegvurderinga prioriterer kommunestyret følgjande område for eigarskapskontroll i perioden 2020-2024, i prioritert rekkefølge:

1. Generell eigarstyring

Andre område som kan vere aktuelle for eigarskapskontroll er, i uprioritert rekkefølge:

- ✓ Næringsutvikling
- ✓ Nordhordland og Gulen Interkommunale Renovasjonsselskap IKS

Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.

Vedlegg 1 Utgreiing tema for eigarskapskontroll

2.3.1 Generell eigarstyring

Det kan vere relevant å gjennomføre ein eigarskapskontroll som vurderer korleis Alver som heilskap gjennomfører si eigarstyring. Her kan det vere hensiktsmessig å gjennomgå kva system kommunen har etablert for eigarstyring og korleis dette vert gjort i praksis. Vidare kan det vere relevant å sjå på kva andre prosessar kommunen har i høve regelverk og etablerte tilrådingar, som styreval, likestilling, etc. Det kan også vere aktuelt å sjå på korleis kommunen har organisert eigarstyringa si.

2.3.2 Næringsutvikling

Lindås Tomteselskap AS og Meland Utbyggingsselskap AS er selskap med same føremål som skal slå seg saman. Det kan vere relevant å gjennomføre ein eigarskapskontroll etter fusjoneringa for å vurdere korleis kommunen følgjer opp selskapet, irekna å vurdere kor vidt kommunen har fått på plass ynskja styringsstruktur. Dette prosjektet kan vere relevant å gjere noko uti perioden, når det fusjonerte selskapet har vore i drift ei stund.

2.3.3 Nordhordland og Gulen interkommunale Renovasjonsselskap IKS

Ein eigarskapskontroll kan gjerast for å vurdere korleis kommunen følgjer opp eigarskapet, irekna å vurdere om kommunen har fått plass ynskja styringsstruktur og om denne fungerer som føresett.

Vedlegg 2

Om eigarskapskontroll

2.4 Føremål med eigarskapskontroll

Det går fram av kommuneloven § 23-2 at kontrollutvalet skal sjå til at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd og av selskap som kommunen har eigarinteresser i.

Føremålet med eigarskapskontroll er å kontrollere om den som utøver kommunen sine eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring. Eigarskapskontrollen skal bidra til å ta i vare kommunen sin kontroll over verksemdar som er organisert i selskap.

I kommuneloven som tredde i kraft hausten 2019 er ikkje omgrepet «selskapskontroll» vidareført. Omgrepet «eigarskapskontroll» er derimot vidareført, med tydinga kontroll av forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser i selskap. Tidligere var «frivillig/utvida» forvaltningsrevisjon i selskap ein omfatta av same forskrift som eigarskapskontroll. I den nye kommuneloven skal derimot forvaltningsrevisjon i selskap inngå i plan for forvaltningsrevisjon.

2.5 Gjennomføring av eigarskapskontroll

Gjennomføring og rapportering av eigarskapskontroll skal skje i høve til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standardar på området (NKRF sin rettleiar i selskapskontroll)².

I følgje kommuneloven § 26-6 kan kontrollutvalet krevje dei opplysningane som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll frå:

- a) interkommunale selskap etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgåvefelleskap
- d) aksjeselskap der kommunen åleine eller saman med andre kommunar, fylkeskommunar eller interkommunale selskap direkte eller indirekte eig alle aksjar.

Ved gjennomføring av eigarskapskontroll vil relevante lover og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring vere viktige revisjonskriterier.

² *Veileder i selskapskontroll – med vekt på eierskapskontroll*. Denne er frå hausten 2018, men vil bli oppdatert i samsvar med ny kommunelov.



Kontakt oss

Harald Sylta

Partner

T +47 40 63 96 66

E harald.sylta@kpmg.no

Magnus Heggen

Associate

T +47 90 02 49 60

E magnus.heggen@kpmg.no

kpmg.no