



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Vår referanse 2019/63-14
Dato 03.11.2020

Kommunestyret

Partsbrev - Plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024 for Vaksdal kommune - Innstilling

Kontrollutvalet vedtok 29.10.20 i sak PS 31/20 følgjande innstilling til kommunestyret:

1. Forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 - 2024 for Vaksdal kommune vert vedteken slik den ligg føre.
2. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2024.
3. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planen.
4. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.
5. Kontrollutvalet skal rapportere resultatet av eigarskapskontrollar til kommunestyret.

Med helsing

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Brevet er elektronisk godkjent og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 plan for eigarskapskontroll i Vaksdal kommune 2020-2024

Kopi til:
Leiar i kontrollutvalet
Deloitte AS
Ordførar



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/63-13
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024 for Vaksdal kommune - Innstilling

Forslag til innstilling

1. Forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 - 2024 for Vaksdal kommune vert vedteken slik den ligg føre.
2. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2024.
3. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planen.
4. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.
5. Kontrollutvalet skal rapportere resultatet av eigarskapskontrollar til kommunestyret.

Saksprotokoll 29.10.2020 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Kontrollutvalet gjennomførde habilitetsvurdering av Anneli Vatle Lilletvedt då ho har to aksjar i Modalen og Eksingedalen Billag AS. Utvalet vedtok samrøystes at Lilletvedt var habil i å behandle plan for eigarskapskontroll.

Deloitte har utarbeidd forslag til plan for eigarskapskontroll, som vart presentert i møtet. Kontrollutvalet diskuterte innhaldet i planen og kom fram til at framlagd plan er eit godt reiskap for å kunne gjennomføre gode eigarskapskontrollar for kommunen dei næraste åra.

Forslag til innstilling vart samrøystes vedteke.

Innstilling

1. Forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 - 2024 for Vaksdal kommune vert vedteken slik den ligg føre.
2. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2024.

3. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planen.
4. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.
5. Kontrollutvalet skal rapportere resultatet av eigarskapskontrollar til kommunestyret.

Samandrag

Føremålet med denne saka er å legge fram sak om plan for eigarskapskontroll for Vaksdal kommune for perioden 2020 - 2024. Planen skal vidare til kommunestyret til endeleg avgjerd.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Plan for eigarskapskontroll i Vaksdal kommune 2020-2024

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kommunelova § 23-4 Eigarskapskontroll lyder slik:

«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.

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.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Dette betyr at kontrollutvalet innan utgangen av 2020 må sørge for:

- å utarbeida ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll i perioden 2020 - 2024
- å gjennomføra ein risiko- og vesentlegvurdering (ROV) av kommunen sin eigarskap i selskap som planen skal baserast på
- at planen vert vedteken av kommunestyret, som kan delegera til kontrollutvalet å foreta endringar i planperioden.

Med dette som bakgrunn fatta kontrollutvalet 12.02.2020 slik vedtak i sak PS 04/20:

1. Kontrollutvalet ber Deloitte AS gjennomføre risiko- og vesentlegvurderingar i Vaksdal kommune, samt utarbeide forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 - 2024.
2. Forslag til prosjektpå plan av januar 2020, med dei endringar som kjem fram i møtet, ligg til grunn.

3. Det er ei målsetting at prosessmøte 1 skal gjennomførast i møte i kontrollutvalet 18.03.2020 og at prosessmøte 2 skal gjennomførast i kontrollutvalet 27.05.2020
4. *Det er vidare ei målsetting at forslag til plan for eigarskapskontroll for 2020 - 2024 skal leggast fram for kommunestyret 22.09.2020.*

Ettersom Deloitte utarbeider planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll på vegne av kontrollutvalet, er det naturleg at kontrollutvalet har vore tett involvert i prosessane med å identifisere og prioritere kva for område som er aktuelle kontrollobjekt. Likeins har tett involvering av sentrale aktørar i administrasjonen og i kommunestyret bidratt til å forankre planarbeidet.

Deloitte har våren/hausten 2020 gjennomført to prosessmøte med kontrollutvalet og representantar frå administrativt og politisk nivå i kommunen. Grunna korona-pandemien vart prosessmøte 1 gjennomført som fjernmøte 27.05.20. Prosessmøte 2 vart gjennomført i eit ordinært kontrollutvalsmøte 09.09.20. Kontrollutvalet vedtok i det møtet at planen skal behandlast 02.12.20, men dette tidspunktet var satt opp før ein vedtok å gjennomføre møte 29.10.20. Sekretariatet reknar med at utvalet er interessert i å få behandla plan for eigarskapskontroll så tidleg som mogeleg, og legg derfor saka fram i møte 29.10.20.

Deloitte AS har i arbeidet med plan for eigarskapskontroll nytta fleire teknikkar for å samle inn data og for å forstå verksemda til kommunen:

- Dokumentanalyse
- Intervju og spørjeundersøking
- Prosessmøte

Risiko- og vesentlegvurderinga er meint som underlagsmateriale i samband med utveljing av eigarskapskontrollprosjekt i Vaksdal kommune, og skal i første rekke vere eit arbeidsdokument for kontrollutvalet. Dette dokumentet inneheld også analysegrunnlag som ligg til grunn for plan for forvaltningsrevisjon som skal handsamast i anna sak til dette møtet.

Dokumentet er lagt som vedlegg i saka om plan for forvaltningsrevisjon.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse for å dra i gang og gjennomføre planprosessen, m.a. gjennom vedtak i denne saka.

Når utkast til plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024 ligg føre, etter gjennomført prosess, skal kontrollutvalet innstille til kommunestyret, som vedtar plan for eigarskapskontroll, jf. kommunelova § 23-4.

Vurderingar og verknader

Det går fram at planen gjeld i perioden 2020 - 2024. Planen skal utarbeidast innan året etter kommunestyrevalet. Neste kommunestyreval er i 2023, medan ferdigstilling av plan for eigarskapskontroll for neste periode truleg skjer i 2024, med nasjonal frist ved utgangen av 2024.

Kommunelova § 23-2 bokstav d) pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser i selskap (eigarskapskontroll). Same lov § 23-4 første ledd definerer eigarskapskontroll som å kontrollere om den som utøver kommunen sine eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lovar og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjende prinsipp for eigarstyring.

I forslaget til plan har Deloitte presentert kva eigarskapskontrollen kan innehalda dei neste fire åra. Prioriterte prosjekt finn ein i kap. 2 i plandokumentet, og denne prioriteringa vert det invitert å slutta seg til.

Kontrollutvalet får fullmakt til å avvike frå vedteken plan for eigarskapskontroll dersom utvalet finn det føremålstenleg å gjere omprioriteringar. Det bør gjennomførast ei evaluering av planen, normalt midt i planperioden, for å få vurdert om det har skjedd endringar i risikobiletet som gjer at planen bør endrast.

Oversikt over dei selskap Vaksdal kommune har eigarskap i er lista opp i risiko- og vesentlegvurderinga som er vedlagt saka om plan for forvaltningsrevisjon. Oversikta er

basert på informasjon frå kommunen og relevante elektroniske kjelder. Eigarskapskontroll kan gjennomførast som eigne prosjekt der tema er kommunen si eigarskapsforvaltning av eit eller fleire selskap, eller gjennomførast i samband med ein forvaltningsrevisjon av selskap (sjå plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024).

Konklusjon

Sekretariatet meiner at utkast til plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024 som ligg føre, er eigna for at ein no kan invitera kontrollutvalet til å gjera endeleg prioritering av prosjekt i planen. Kontrollutvalet står fritt til å gjera endringar innafor forslag til plan, ein kan endra på rekkjefølgje når det gjeld prioriteringar, trekka frå eller leggja til prosjekt i planen. Etter at kontrollutvalet har gjort sine prioriteringar skal planen leggjast fram for kommunestyret for endeleg avgjerd.