



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
eierskapskontroll
2024-2028
Namsskogan
kommune



Om eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. Kontrollen kan rette seg mot kommunens eierrepresentant i et selskap, eller gjennomføres som en generell kontroll av kommunens rutiner for eierstyring.

Plan for eierskapskontroll

Kontrollutvalget har i løpet av våren 2024 laget denne planen for eierskapskontroll. Planen gjelder hele valgperioden og til og med første år ut i neste periode, som er 2028.

Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid. Det kan føre til at det blir nødvendig å oppdatere planen midtveis i planperioden. Endringer i risikobildet kan også føre til endringer i prioriteringen av eierskapskontroller. For å ta høyde for dette, har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å undersøke.

Planen bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av de kommunale eierskapers virksomhet. Med kommunale eierskaper mener vi selskaper som kommunen har eierinteresser i. For å finne fram til områder og selskaper med høyest risiko, er planen basert på et bredt utvalg kilder: revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og innspill fra administrativ og politisk ledelse, innspill fra eldreråd og råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne, innspill fra hovedtillitsvalgte, samt hovedverneombudet. I sum gir dette et godt grunnlag for plan for eierskapskontroll.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser på ca. 185 timer, totalt ca. 740 timer over 4 år

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, leverer eierskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før eierskapskontrollen kan påbegynnes. Etter at eierskapskontrollen er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Eierrepresentanten får alltid anledning til å uttale om rapporten før den behandles i kontrollutvalget

Rapportering og oppfølging

Kontrollutvalget legger rapporter fra eierskapskontrollen fram for kommunestyret med forslag til vedtak og videre oppfølging. Kontrollutvalgets skal sørge for at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp. Kontrollutvalget rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapportering går som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for eierskapskontroll

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversiktene på neste side. Plan for eierskapskontroll inneholder også forslag til hva kontrollen skal gi svar på. Forslagene er begrunnet i risiko- og vesentlighetsvurderingene. De er likevel ikke bindende for kontrollutvalget når det bestiller eierskapskontroll.

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
1. Namas Vekst AS	Utgjør en viktig tjeneste for kommunen og har tett kontakt med NAV. Det er risiko knyttet til økonomistyring fra kommunens side. Hvordan er eierstyring etter omdannelse til konsern/holding?
2. Generell eierstyring	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
3. Namdal Rehab AS	Viktig helsetjeneste for kommunens innbyggere. Snåsa har trådt ut av samarbeidet og det har vært krevende økonomisk. Helseforetaket vurderer redusert kjøp av tjenester. Selskapet er derfor høyst aktuelt for eierskapskontroll og /forvaltningsrevisjon.
4. IKA Trøndelag IKS	Selskapet skal følge opp arkivlovens intensjoner og bestemmelser og fungere som et arkivdepot for eieren med papirbaserte og elektroniske arkiv. IKA er av vesentlig betydning for å sikre dokumentasjon og rettssikkerhet for kommunen selv og innbyggerne. Selskapet er aktuelt for eierskapskontroll.
5. Øvre Namdal Landbruk og utmark.	
Eierskapskontroll i selskap hvor kommunen er medeier og andre eierkommuner innbyr kommunen til å delta i prosjektet	

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023:

- Indre Namdal IKT IKS