

# Plan for eierskapskontroll – Gjennomgang av risiko- og vesentlighetsvurderingen

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Tolga kommune

**Møtedato**

08.04.2024

**Saknr**

11/24

**Saksbehandler** Torill Bakken

**Arkivkode** FE-037, TI-&30

**Arkivsaknr** 24/32 - 3

---

**Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for eierskapskontroll til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de innspill som er kommet frem i møtet.
2. Kontrollutvalget vil prioritere følgende selskap:
  - .....
  - .....

**Vedlegg**

Eierskapsmelding Tolga kommune

**Behandling:**

Forvaltningsrevisor, Johannes O. Nestvold, presenterte revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger for kommunens eierskap og besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Kontrollutvalget drøftet hvilke av kommunens eierskaps det kan være aktuelt å gjennomføre eierskapskontroll av.

**Omforent forslag**

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende ut revisors risiko og vesentlighetsvurderinger til ny høring til aktuelle aktører.
2. Kontrollutvalget setter følgende selskaper på føreløpig liste over aktuelle områder for eierskapskontroll:
  - a. Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS
  - b. IKT Fjellregionen IKS - FARTT

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende ut revisors risiko og vesentlighetsvurderinger til ny høring til aktuelle aktører.
2. Kontrollutvalget setter følgende selskaper på føreløpig liste over aktuelle områder for eierskapskontroll:
  - a. Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS
  - b. IKT Fjellregionen IKS - FARTT

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes eierinteresser i kommunens selskaper.

Vi viser til kontrollutvalgets sak 02/24, der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.  
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering for eierskapskontroll til neste møte den 08.04.24. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon og oversendes sekretariatet innen 15. mars 2024.

Risiko- og vesentlighetsvurderingene er nå mottatt fra revisor, og er et samledokument som dekker risikoområder for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Se foregående sak om plan for forvaltningsrevisjon.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. I tillegg til revisor sine vurderinger er sentrale aktører i kommunen invitert til å gi ytterligere innspill til risikoområder jf. foregående sak, for med det å ha et bredere grunnlag til utarbeidelse av planen.

Utdrag fra eierskapsmeldingen til kommunen er lagt ved og viser kommunens eierinteresser i selskaper. I tillegg er eierskapsmeldingen i sin helhet vedlagt referatsakene.

Etter at kontrollutvalget har gjennomgått innspillene skal utvalget komme fram til hvor det ønsker å gjennomføre eierskapskontroll.

### **Vurdering:**

Kontrollutvalget må vurdere de innkomne innspillenes risiko, og hvordan disse skal vektes i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurdering.

På bakgrunn av dette må kontrollutvalget prioritere hvilke selskap de ønsker prioritert i planen.

Det er lagt opp til at planen skal vedtas av kontrollutvalget i neste møte.