

Plan for eierskapskontroll

Moss kommune

Perioden 2024 - 2028

Vedtatt av kommunestyret 10.09 2024 – sak 090/24



ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

Innholdsfortegnelse

1. Innledning.....	3
1.1 Eierskapskontroll.....	3
2. Generelt om risiko og vesentlighet.....	4
2.1 Kommunelovens krav til Eiermelding	5
2.2 Kommunens Eiermelding	5
2.3 Kommunens Eierinteresser som omfattes av eierskapskontroll	6
2.4 Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2006 - 2023	6
3. Prioritering og gjennomføring for planperioden 2024 – 2028	7
3.1 Prioritering av selskaper.....	7
<i>Vedlegg 2 Inspiria AS.....</i>	<i>11</i>
<i>Vedlegg 3 Personalpartner AS.....</i>	<i>12</i>
<i>Vedlegg 4 AS Rygge Tomteselskap</i>	<i>14</i>
<i>Vedlegg 5 Øst-110 sentral IKS.....</i>	<i>15</i>
<i>Vedlegg 6 Østre Viken Kommunerevisjon IKS.....</i>	<i>16</i>
<i>Vedlegg 7 Driftsassistansen i Viken IKS</i>	<i>17</i>
<i>Vedlegg 8 MOVAR IKS</i>	<i>18</i>
<i>Vedlegg 9 Østfold avfallssortering IKS.....</i>	<i>19</i>
<i>Vedlegg 10 Arkiv Øst IKS.....</i>	<i>20</i>
<i>Vedlegg 11 Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF.....</i>	<i>21</i>

1. Innledning

I kommunal sektor er det blitt mer og mer vanlig å organisere deler av tjenesteproduksjonen i fristilte selskap, foretak, stiftelser og lignende. Kommunal sektor kan velge å organisere sin virksomhet på flere måter der de mest nærliggende er.

- kommunalt foretak etter kommunelovens kapittel 9.
- interkommunale politiske råd
- kommunale oppgavefellesskap
- interkommunalt selskap.
- aksjeselskap.

Selskapsorganisering kan gi styringsmessig utfordringer for kommunestyret som er den øverste beslutningstaker. I tillegg reiser det spørsmål i forhold til tilsyn og kontroll med denne type organisering av virksomheten. Det faktum at en oppgave som tidligere lå innenfor forvaltningen er organisert inn i et utenforliggende selskap, bør ikke i seg selv føre til mindre tilsyn og oppfølging av kontroll- og tilsynsorganet i kommunen. Tvert om, det kan være nødvendig med en økning i oppfølging og koordinering da den ligger utenfor det tradisjonelle forvaltningsorganet.

Fra 2005 har kontrollutvalget i henhold til kommuneloven vært pålagt å utarbeide en plan for selskapskontroll for å føre kontroll med kommunens eierinteresser. Kontrollen med slike selskaper skulle bestå av eierskapskontroll (obligatorisk) og eventuelt forvaltningsrevisjon (valgfri).

Fra 2013 kom det et nytt tillegg i kommuneloven om at planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene.»

Fra 2020 trer ny kommunelov i kraft og i § 23-4 er begrepet selskapskontroll tatt ut og loven bruker nå kun begrepet eierskapskontroll. I § 23-4 fremkommer følgende:
«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.

1.1 Eierskapskontroll

Eierskapskontrollen innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Eierskapskontroll vil kunne bestå av følgende kontrollelementer:

- drives virksomheten innenfor rammene av kommunen sine vedtak og forutsetninger, og i henhold til lover og regler.
- Vurdering av den enkelte virksomhet sett fra et eierperspektiv, herunder eventuelle krav til egenkapital og avkastning, overordnet regnskapsanalyse og gjennomgang av budsjett.
- Andre forhold som vedrører eier som rapportering, opplæring, administrativ oppfølging osv.

I siste instans er det kommunestyret som har det overordnede ansvaret for at kommunen har en forsvarlig eierskapsforvaltning. Se kapittel 2.1

Innsynsrett

I henhold til kommunelovens § 23-6 kan kontrollutvalget kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

- interkommunale selskaper etter IKS-loven
- interkommunale politiske råd
- kommunale oppgavefellesskap
- aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer

I tillegg har kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd i kommunelovens § 23-6, som vil gjelde på tilsvarende måte overfor andre eksterne virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen.

Vedrørende kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser i selskaper som utfører oppgaver på vegne av kommunen uttrykkes det i «NOU 2016:4 Ny kommunelov»; er dette en ny utvidet lovfestet innsynsrett som ligger til kontrollutvalget og kommunens revisor.

I NOU 2016:4 legger utvalget til *«selv om kontrollbehovet i hovedsak vil kunne dekkes gjennom kontrakt, mener utvalget at det er nødvendig å utvide den lovfestede innsynsretten på enkelte punkter. Dette er tenkt som en sikkerhetsventil, til bruk der innsynsretten i henhold til kontrakten viser seg å ikke være tilstrekkelig til å sikre kommunens kontrollbehov.»*

Utvalget nevner eksempler i NOU 2016:4 på eksterne virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen innen:

- barnevern
- barnehage
- helse og omsorg
- oppvekst

Et eventuelt innsyn og undersøkelser skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

2. Generelt om risiko og vesentlighet

I ny kommunelov § 23-4 «Eierskapskontroll» skal 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.

Risiko- og vesentlighetsanalyse er et verktøy for å velge ut relevante selskaper for eierskapskontroll.

Følgende kriterier for **vesentlighet**, som kan være til hjelp når kontrollutvalget skal prioritere hvilke selskaper som skal være gjenstand for eierskapskontroll:

- Selskap som er heleide av kommunen
- Selskap der kommunen har majoritet av aksjer (flertall)
- Kommunale selskap som har et samfunnsmessig ansvar
- Kommunale selskap som har direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Kommunale selskap som leverer virksomhetskritiske tjenester til kommunen
- Selskap som skal bidra med avkastning (utbytte) til kommunen

I forhold til **risiko** kan spesielt disse forholdene vurderes:

- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller – resultat av disse.
- At det tidligere er avdekket risikoforhold i selskapet
- Generell omtale av selskapet (Etikk og omdømme)
- Betydelig økonomi - tapspotensiale for kommunen eksempel garantikrav

Utarbeidelse av dette plandokumentet ble gjennomført i løpet av vinter 2023/24.

Analysen bygger på en gjennomgang av kommunens eierskapsmelding, selskapenes nettsider, selskapenes årsmeldinger, kommunale dokumenter, kommunens nettsider samt Proff.no. I tillegg er erfaringer med tidligere eierskapskontroller lagt til grunn i analysearbeidet.

2.1 Kommunelovens krav til eiermelding

I ny kommunelov § 26-1 er følgende krav til kommunens eiermelding tatt inn:

Kommuner og fylkeskommuner skal minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv.

Eierskapsmeldingen skal inneholde

- a) kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring
- b) en oversikt over selskaper, kommunale eller fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i.
- c) kommunens eller fylkeskommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene nevnt i bokstav b

Loven trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte by/kommunestyret ved oppstart av valgperioden 2019-2023.

2.2 Kommunens eiermelding

Kommunestyret vedtok 9. mai 2023 i sak 064/23, en oppdatert eierskapsmelding for Moss kommune.

Eierskapsmeldingen er en politisk viljeserklæring og et prinsipielt tverrpolitisk styringsdokument. Først og fremst for kommunens folkevalgte, men også for kommunedirektøren og administrasjonen. For å oppnå god eierstyring er det nødvendig med tverrpolitisk forståelse av hensikten med eierskapet og at denne er forutsigbar over tid.

Målet med eierskapsmeldingen er å etablere og sikre rutiner for systematisk, politisk og administrativ oppfølging av selskapene (herunder kommunale foretak) Moss kommune har eierinteresser i. Det forutsettes et aktivt, forutsigbart og langsiktig eierskap og at selskapene drives i tråd med vedtekter og formål.

Eierskapsmeldingen setter også rammer for kommunedirektørens oppfølging av selskapene. Eierskapsmeldingen etableres for 4 år av gangen, men kan justeres ved behov i løpet av perioden som følge av vesentlige endringer.

Kommunens eierpolitikk beskriver de overordnede premisser for kommunens forvaltning av foretak og eierskapsandeler. Den skal synliggjøre kommunens strategi for sitt eierskap, og gi tydelige styringssignaler for det enkelte selskap i samsvar med de målsettinger og strategier kommunen har for sitt eierskap.

Eierprinsippene faller inn under eierpolitikken og setter forventningene til alle selskaper kommunen har eierinteresser i. Eiers forventninger til samfunnsansvar, meroffentlighet, premisser for valg av selskapsstyrer og forventninger om utbytte og avkastning er en del av prinsippene kommunen legger til grunn. Prinsippene sier også noe om kommunens krav til seg selv i eierrollen.

Kommunens målsettinger og formål med det enkelte selskap uttrykkes i eierstrategien.

2.3 Kommunens eierinteresser som omfattes av eierskapskontroll

Som nevnt i kapittel 1 er det kun heleide kommunale/fylkeskommunale aksjeselskaper, interkommunale selskap interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap som er omfattet av eierskapskontrollen, jfr. kommunelovens § 23-6. For Moss kommune er følgende selskap omfattet av eierskapskontrollen:

- Østfold Energi AS
- Inspiria AS
- Personalpartner AS
- AS Rygge Tomteselskap
- Øst-110 Sentral IKS
- Østfold kommunerevisjon IKS
- Driftsassistansen i Viken IKS
- MOVAR IKS, herunder datterselskaper
- Østfold avfallssortering IKS
- Arkiv Øst IKS
- Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF

2.4 Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2006 - 2023

For Moss/Rygge kommune sin del er det gjennomført 12 eierskapskontroller i perioden 2006 - 2023. Følgende selskap er tidligere behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret/bystyret:

- Østfold Energi AS – 2006
- MOVAR IKS – 2008 og 2020
- Personalpartner AS – 2009 og 2023
- Østfold kommunerevisjon IKS – 2011
- Krisesenteret i Moss IKS – 2012
- Driftsassistansen i Østfold (DAØ) IKS – 2013
- Alarmsentralen Brann Øst AS – 2014
- Arkiv Øst (2016)
- Mossregionens Næringsutvikling AS (2017)
- AS Rygge Tomteselskap (2017/18)

Andre selskaper Moss kommune har eierinteresser i, og som har vært gjenstand for eierskapskontroll:

- Inspiria AS (2013 og 2014)

Kontrollen har vært gjennomført av Østfold fylkeskommunes revisor.

I tillegg har det blitt gjennomført en forvaltningsrevisjon i MOVAR IKS i 2013/14

3. Prioritering og gjennomføring for planperioden 2024 – 2028

3.1 Prioritering av selskaper

I plan for gjennomføring av eierskapskontrollen prioriteres selskap ut fra følgende kriterier for vesentlighet:

- heleide av kommunen / majoritets eier i selskapet
- direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Kommunale selskap som har et samfunnsmessig ansvar
- Kommunale selskap som har direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Kommunale selskap som leverer virksomhetskritiske tjenester til kommunen
- Selskap som skal bidra med avkastning (utbytte) til kommunen

I forhold til risiko er disse forholdene vurdert:

- Resultatet av tidligere gjennomførte eierskapskontroll med selskapet.
- At det tidligere er avdekket mulige risikoforhold i selskapet
- Generell omtale av selskapet (Etikk og omdømme)
- Høy omsetning >50 millioner /
- Kommunale garantier – mulig tapspotensiale for kommunen.

I vedlegget til planen gis det en oversikt i tabellform over aktuelle selskap derav kommunes eierandeler av total aksjekapital og øvrig eierkonstellasjoner. I tillegg gis en generell informasjon om det enkelte selskap, generell/spesifikk fokusområder fra eiermeldingen, resultat av tidligere gjennomført eierskapskontroll samt vurdering av risiko og vesentlighet for det enkelte selskap. I tabellen under gis en kort oppsummering om lav eller høy aktualitet, slik at kontrollutvalget enklere kan foreta prioriteringer.

Selskap	Tidligere kontrollert		Lav aktualitet	middels aktualitet
	Ja	Nei		
Østfold Energi AS	x			
Inspiria AS	x ¹			
Personalpartner AS	xx			
AS Rygge Tomteselskap	x			
Øst-110 Sentral IKS	x			
Østfold kommunerevisjon IKS	x			
Driftsassistansen i Viken IKS	x			
MOVAR IKS	xx			
Østfold avfallssortering IKS		x		
Arkiv Øst IKS	x			
Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF		x		

Tabell 2

¹ Tidligere kontrollert av Fylkesrevisjonen

Forslag til prioritering av selskaper for planperioden 2024 – 2028:

På bakgrunn av sekretariatets vurderingen av risiko- og vesentlighet anbefales det først og fremst å gjennomføre eierskapskontroll på de selskaper med høyaktualitet og for de selskap det ikke tidligere er gjennomført eierskapskontroll med. Det kan forventes at det gjennomføres to til tre eierskapskontroller i planperioden.

I møte 10.06 2024 i sak 24/23 har kontrollutvalget foreslått følgende selskap for eierskapskontroll i planperioden 2024 – 2028:

Selskap
• Østfold Energi AS

Kommunestyret behandlet 10.09 2024 «Plan for eierskapskontroll for perioden 2024 – 2028», og kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling.

Selskap
• Østfold Energi AS

3.2 Kontrollretning

Kjernen i eierskapskontroll er å vurdere kommunens praksis for eierstyring opp mot lover, forskrifter og kommunale vedtak. Østre Viken kommunerevisjon IKS (ØVKR) legger også til grunn *Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll* (2020) fra KS.² Revisjonen har gjennomfører kontrollen ved å innhente dokumentasjon fra selskapet ved styre og administrasjon. I tillegg innhentes opplysninger fra eierkommune ved ordfører og administrasjon. Revisjonen gjennomfører eierskapskontroll av kommunens eierskap med følgende problemstilling:

- Utøves kommunens eierskap i samsvar med aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?

Med bakgrunn i problemstillingen legges følgende vurderingskriterier til grunn i eierskapskontrollarbeidet i planperioden 2024 - 2028:

- Vedtekter
- Generalforsamling
- Styret – sammenheng og funksjon
- Etiske retningslinjer – habilitet og samfunnsansvar
- Kommunens eierskapsmelding
- Eierstrategi
- Rapportering og eiermøter

Resultatet av eierskapskontrollen kan også være avgjørende for om det skal iverksette forvaltningsrevisjon. Ved gjennomføring av forvaltningsrevisjonen skal dette underlegges de eksisterende bestemmelser om gjennomføring av forvaltningsrevisjon (RSK 001 Standard for FR). Ved iverksettelse av forvaltningsrevisjon i selskaper skal dette innarbeides i plan for forvaltningsrevisjon for aktuelle planperiode.

3.3 Rapportering av eierskapskontrollen

² KS, som tidligere het Kommunenes Sentralforbund, er kommunesektorens organisasjon og utviklingspartner.

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp, og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

Generelt vil rapportering fra kontrollutvalget til kommunestyret i Moss skje gjennom en årlig rapport som kalles "Årsrapport for kontrollutvalget". I den årlige rapporten vises kontrollutvalgets aktivitetsnivå, revisjonens rapporteringer, resultater av forvaltnings revisjonsprosjekter og eierskapskontroller.

3.4 Delegering til kontrollutvalget

Plan for gjennomføring av eierskapskontroll skal etter Lov om kommuner og fylkeskommuner 23-4 vedtas av kommunestyret. Etter samme paragraf kan kommunestyret delegere til kontrollutvalget å vurdere eventuelle behov for endringer i planen i planperioden.

Vedlegg 1**Østfold Energi AS**

Kommunens eierandel: 7,96 %

Andre eiere: Østfold fylkeskommune, Fredrikstad, Sarpsborg, Indre Østfold, Råde, Halden, Våler, Aremark, Marker, Skiptvet, Aurskog Høland, Rakkestad og Hvaler kommune.

Opplysninger om selskapet:

Selskapets navn, opprinnelig Østfold Kraftforsyning (1974), har vært forandret to ganger. Det skjedde første gang i 1988 da de kommunale elverkene ble tilsluttet og selskapsbetegnelsen ble Østfold Energiverk A/S. Fra 1997 ble navnet endret til Østfold Energi AS. Selskapet har 55 ansatte og hovedkontoret ligger i Sarpsborg. Selskapet har eierandeler i en rekke selskaper innen vannkraft, vindkraft, fjernvarme og innen lignende forretningsutviklingsområder.

Kommunens eierstrategi:

Følgende overordnede krav gjelder for alle selskaper kommunen har eierandeler i:

«.. ha fokus; på reglene om offentlig støtte/konkurransesvridning, kommunens regler for meroffentlighet, regler for offentlige anskaffelser, regler for arkivering, internkontroll og risikostyring og etikk og samfunnsansvar».

Det legges her spesielt vekt på at selskapene utarbeider planer for å sikre hvordan dette følges i egen organisasjon og hos leverandører av tjenester og varer til selskapet. Det forventes at selskap hvor kommunen har et eierskap, rapporterer på samtlige punkter fra 2.1.3 – 2.1.7 til eierutvalget årlig som et minimum.

Vurdering:

Selskapet har høy kapitalverdi for eiere med høy eierandel og selskapet har i årenes løp bidratt med betydelige utbytte til eiere. Selskapets kan vise til svært gode nøkkeltall. Det er ikke registrert negativ omtale av selskapet. Sist det var gjennomført en eierskapskontroll fra kommunens side var 2006.

Vesentlig og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer selskapet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere		x
Har selskapet et samfunnsmessig ansvar	x	
Leverer selskapet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen	x	
Er det tidligere avdekket risikoforhold i selskapet		x
Har selskapet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har selskapet høy omsetning (> 50 mill.)	x	
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier		x

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1 og kommunens eierandel, vurderes vesentlighet som middels og risiko som lav. Sist det var gjennomført eierskapskontroll fra kommunens side var 2006. Summen av dette tilsier at en eierskapskontroll bør vurderes gjennomført i denne planperiode.

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	Middels	Middels

Vedlegg 2**Inspira AS**

Kommunens eierandel: 0,18 %

Andre eiere: Østfold fylkeskommune og Østfolds 12 kommuner

Opplysninger om selskapet:

INSPIRIA science center AS har valgt en selskapsstruktur der nybygget eies av morselskapet INSPIRIA eiendom AS, mens driften av senteret skjer gjennom datterselskapet INSPIRIA science center AS. INSPIRIA eiendom eier også INSPIRIA utvikling AS, som eier og leier ut kontorseksjonen i bygget.

INSPIRIA eiendom AS eies 47,5 % av Sarpsborg kommune, 47,5 % av Østfold fylkeskommune, og 5 % av øvrige Østfoldkommuner.

INSPIRIA science center leverer i dag skoleprogrammer til elever og lærere ved grunntre og videregående skole i Østfold. I august 2011 åpnet et nytt spektakulært vitensenter i eget nybygg på 6400 m² ved E6 på Grålum i Sarpsborg. Med det nye senteret utvides dagens skoletilbud til et populærvitenskapelig opplevelsessenter for familie- og turistmarkedet, og en unik møte- og arrangementsarena.

Kommunens eierstrategi:

Følgende overordnede krav gjelder for alle selskaper kommunen har eierandeler i:

«.. ha fokus; på reglene om offentlig støtte/konkurransesvridning, kommunens regler for meroffentlighet, regler for offentlige anskaffelser, regler for arkivering, internkontroll og risikostyring og etikk og samfunnsansvar».

Det legges her spesielt vekt på at selskapene utarbeider planer for å sikre hvordan dette følges i egen organisasjon og hos leverandører av tjenester og varer til selskapet. Det forventes at selskap hvor kommunen har et eierskap, rapporterer på samtlige punkter fra 2.1.3 – 2.1.7 til eierutvalget årlig som et minimum.

Vurdering:

Selskapet er samfunnsøkonomisk (del av skoletilbud) viktig for eierne, selskapet har gjennom årene hatt behov for kapitalinnhenting, dette påvirker først og fremst de to største eierne.

Vesentlig og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer selskapet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere		x
Har selskapet et samfunnsmessig ansvar	x	
leverer selskapet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i selskapet		x
Har selskapet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har selskapet høy omsetning (> 50 mill.)	x	
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier	x	

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1 og kommunens lille eierandel, vurderes vesentlighet og risiko som lav. Summen av dette tilsier at en eierskapskontroll ikke bør gjennomføres i denne planperiode.

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	Lav	Lav

Vedlegg 3**Personalpartner AS****Kommunens eierandel:** 78 %**Andre eiere:** Våler og Råde kommune**Opplysninger om selskapet:**

MASVO AS ble registrert i Brønnøysundregisteret den 10.07 1990. Selskapet har i nyere tid skiftet navn til Personalpartner AS. Selskapet eies av kommunene Moss, Råde og Våler kommune. Selskapets virksomhet er rettet inn på følgende oppgaver og tjenester: Montering og pakking av forskjellige produkter, vaskeri, grøntservice (frukt og grønt), hjelpemidler, bruktmarked, kantinedrift, opplæring og arbeidstrening. Bedriften får offentlig tilskudd (arbeidsmarkedsetaten) rundt 70 - 75 % av de totale driftsinntektene, samt egen inntjening ved salg av produkter som utgjør 25 – 30 % av driftsinntektene.

Kommunens eierstrategi:

Følgende overordnede krav gjelder for alle selskaper kommunen har eierandeler i:

«.. ha fokus; på reglene om offentlig støtte/konkurransesvridning, kommunens regler for meroffentlighet, regler for offentlige anskaffelser, regler for arkivering, internkontroll og risikostyring og etikk og samfunnsansvar».

Det legges her spesielt vekt på at selskapene utarbeider planer for å sikre hvordan dette følges i egen organisasjon og hos leverandører av tjenester og varer til selskapet. Det forventes at selskap hvor kommunen har et eierskap, rapporterer på samtlige punkter fra 2.1.3 – 2.1.7 til eierutvalget årlig som et minimum.

Vurdering:

Selskapet er samfunnsøkonomisk viktig for eiere og har betydning for å skape grunnlag for sysselsetting av personer med lav arbeidskapasitet. Drivers etter retningslinjer fra NAV. Eget salg og tilskudds fra Nav står for det meste av omsetningen. Selskapets kan vise til svært gode nøkkeltall. Omsetning i 2022 var ca. 21 millioner. Ingen kommunale garantier. Etter lov skal selskapet beholde regnskapsoverskudd i selskapet. Det er ikke registrert negativ omtale av selskapet. Det har tidligere vært gjennomført en eierskapskontroll i selskapet i 2009 og nå sist i 2023.

Vesentlig og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer selskapet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere		x
Har selskapet et samfunnsmessig ansvar	x	
leverer selskapet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i selskapet		x
Har selskapet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har selskapet høy omsetning (> 50 mill.)		x
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier		x

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1 vurderes vesentlighet og risiko som lav. Det er nylig gjennomført eierskapskontroll og det kan av den grunn være hensiktsmessig å ikke gjennomføre noen ny kontroll i denne planperioden.

Moss kommune - Plan for eierskapskontroll 2024-2028

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	Lav	Lav

Vedlegg 4 AS Rygge Tomteselskap**Kommunens eierandel:** 100 %**Andre eiere:** Ingen**Opplysninger om selskapet:**

Selskapet ble stiftet 8. desember 1966 (konstituerende generalforsamling) og var den gang eid av Rygge kommune med 80%, Rygge Boligbyggelag 10% og Norges boligbyggelag ned 10%. Fra 20. juni 2002 ble eierforholdet og vedtektene endret. Rygge kommune er 100% eier fra denne dato. I henhold til selskapets vedtekter §3 skal formålet være å selge fast eiendom, forvalte festekontrakter, forestå utleie og ellers hva som naturlig hører inn under forvaltning og administrasjon av selskapets eiendommer.

Kommunens eierstrategi:

Følgende overordnede krav gjelder for alle selskaper kommunen har eierandeler i:

«.. ha fokus; på reglene om offentlig støtte/konkurransesvridning, kommunens regler for meroffentlighet, regler for offentlige anskaffelser, regler for arkivering, internkontroll og risikostyring og etikk og samfunnsansvar».

Det legges her spesielt vekt på at selskapene utarbeider planer for å sikre hvordan dette følges i egen organisasjon og hos leverandører av tjenester og varer til selskapet. Det forventes at selskap hvor kommunen har et eierskap, rapporterer på samtlige punkter fra 2.1.3 – 2.1.7 til eierutvalget årlig som et minimum.

Vurdering:

Selskapet forvalter festeavgifter/innløsning av kommunale tomter samt framfeste av tomter. Grunnen til ikke å avvikle selskapet og legge det inn i kommunes ordinære regnskap er at kan utløse betydelige store summer for avgifter til staten. Det er ikke gitt kommunale garantier. Det er ikke registrert negativ omtale av selskapet. Det var gjennomført en eierskapskontroll i selskapet i 2017/18. Selskapet omsetter for ca. 5,5 millioner i året og selskapet har ingen langsiktig gjeld. Egenkapitalen ligger i en fem årsperiode mellom 70 – 95 %.

Vesentlig og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer selskapet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere		x
Har selskapet et samfunnsmessig ansvar	x	
leverer selskapet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i selskapet		x
Har selskapet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har selskapet høy omsetning (> 50 mill.)		x
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier		x

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1, vurderes vesentlighet og risiko som lav. Det er også relativt nylig gjennomført en eierskapskontroll med selskapet. Summen av dette tilsier at en eierskapskontroll bør gjennomføres i denne planperiode.

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	Lav	Lav

Vedlegg 5**Øst-110 sentral IKS**

Kommunens eierandel: selskapet ligger under MOVAR IKS

Andre eiere: Eies av 29 kommuner (Romerike, Follo og Østfold)

Opplysninger om selskapet:

Alarmsentral Brann Øst AS er avviklet og er erstattet med Øst-110 Sentral IKS fra 2018/2019. Det var i forbindelse med politireformen at det ble besluttet at brannvesenets 110-sentraler skulle samlokaliseres med politiets operasjonssentraler i de 12 nye politidistriktene i Norge. I Øst politidistrikt skjedde dette i nye lokaler i politihuset i Ski sentrum 2018, og det nye selskapet Øst 110-sentral IKS erstattet tidligere 2 sentraler (Alarmsentral Brann Øst og Romerike 110-sentral Selskapet ivaretar kommunens lovpålagte oppgaver etter brann- og eksplosjonsvernloven § 16 og dimensjoneringsforskriftens § 4-5 om plikt til å følge opp nødmeldinger og meldinger om brann- og andre ulykker.

Kommunens eierstrategi:

Følgende overordnede krav gjelder for alle selskaper kommunen har eierandeler i:

«.. ha fokus; på reglene om offentlig støtte/konkurransesvridning, kommunens regler for meroffentlighet, regler for offentlige anskaffelser, regler for arkivering, internkontroll og risikostyring og etikk og samfunnsansvar».

Det legges her spesielt vekt på at selskapene utarbeider planer for å sikre hvordan dette følges i egen organisasjon og hos leverandører av tjenester og varer til selskapet. Det forventes at selskap hvor kommunen har et eierskap, rapporterer på samtlige punkter fra 2.1.3 – 2.1.7 til eierutvalget årlig som et minimum.

Vurdering:

Selskapet er etablert i fellesskap med andre kommuner for å løse en lovpålagt oppgave. Selskapet mottar årlige tilskudd fra eierkommune, samt har noe eget salg av alarmtjenester. Det er ikke gitt kommunale garantier. Selskapet hadde sum driftsinntekter i 2022 på 68.1 millioner og ble avsluttet med et lite underskudd på 0,4 millioner. Det er ikke registrert negativ omtale av selskapet. Sist gjennomført eierskapskontroll i selskapet var i 2014.

Vesentlig og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer selskapet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere	x	
Har selskapet et samfunnmessig ansvar	x	
leverer selskapet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i selskapet		x
Har selskapet blitt omtalt med negativ omtale / medieomtale		x
Har selskapet høy omsetning (> 50 mill.)	x	
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier		x

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1 og kommunens eierandel er lav, vurderes vesentlighet som middels og risiko som lav. Det er 10 år siden forrige eierskapskontroll med selskapet. Summen av dette tilsier at en eierskapskontroll kan gjennomføres i denne planperiode.

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	middels	middels

Vedlegg 6**Østre Viken Kommunerevisjon IKS****Kommunens eierandel:** 16,5 %**Andre eiere:**

Aremark, Marker, Skiptvet, Rakkestad, Våler, Råde, Indre Østfold, Fredrikstad, Sarpsborg, Halden, og Hvaler

Opplysninger om selskapet:

Selskapet leverer revisjonstjenester som finansiell revisjon, Forvaltningsrevisjon og eierskaps- og etterlevelseskontroll.

Kommunens eierstrategi:

Følgende overordnede krav gjelder for alle selskaper kommunen har eierandeler i:

«.. ha fokus; på reglene om offentlig støtte/konkurranssevridning, kommunens regler for meroffentlighet, regler for offentlige anskaffelser, regler for arkivering, internkontroll og risikostyring og etikk og samfunnsansvar».

Det legges her spesielt vekt på at selskapene utarbeider planer for å sikre hvordan dette følges i egen organisasjon og hos leverandører av tjenester og varer til selskapet. Det forventes at selskap hvor kommunen har et eierskap, rapporterer på samtlige punkter fra 2.1.3 – 2.1.7 til eierutvalget årlig som et minimum.

Vurdering:

Selskapet er etablert som et interkommunalt selskap som i fellesskap med andre kommuner å løse en lovpålagt oppgave. Selskapet drives etter non profitt og selskapet mottar årlige tilskudd av eierkommune. Driftsbudsjettet til selskapet for 2024 er ca. 24,3 millioner kroner. Det er ikke gitt kommunale garantier og selskapet har ingen langsiktig gjeld. Kommunen kan med et års oppsigelse velge å tre ut av selskapet. Det ble i 2011 sist gjennomført eierskapskontroll med selskapet.

Vesentlig- og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer selskapet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere		x
Har selskapet et samfunnsmessig ansvar	x	
leverer selskapet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i selskapet		x
Har selskapet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har selskapet høy omsetning (> 50 mill.)		x
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier		x

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1, vurderes vesentlighet og risiko som lav. Summen av dette tilsier at en eierskapskontroll ikke bør gjennomføres i denne planperiode.

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	Lav	Lav

Vedlegg 7**Driftsassistansen i Viken IKS****Kommunens eierandel:** 12,9 %**Andre eiere:** Alle kommunen i Østfold fylke**Opplysninger om selskapet:**

Selskapet fungerer som et kompetansesenter for kommunene innen VA-området. Selskapet ble opprettet som et interkommunalt samarbeid om avløp i 1997. Ordningen ble videreført som interkommunalt selskap (IKS) og stiftet den 24.02 2004. Selskapet skiftet navn i 2020 på grunn av fylkessammenslåingen.

I henhold til selskapets nettside er formålet med driftsassistansen å bidra til bedre og mer stabil drift av avløpsanleggene. Driftsassistansen fungerer også som en faglig støttespiller for kommunene i forbindelse med bygging og rehabilitering av rense- og ledningsanlegg. Selskapet bistår også kommunene med gjennomføring av nye krav fra myndighetene. Kort sagt skal driftsassistansen fungere som et felles kompetanseorgan for kommunene innen transport og behandling av avløpsvann.

Kommunens eierstrategi:

Følgende overordnede krav gjelder for alle selskaper kommunen har eierandeler i:

«.. ha fokus; på reglene om offentlig støtte/konkurransesvridning, kommunens regler for meroffentlighet, regler for offentlige anskaffelser, regler for arkivering, internkontroll og risikostyring og etikk og samfunnsansvar».

Det legges her spesielt vekt på at selskapene utarbeider planer for å sikre hvordan dette følges i egen organisasjon og hos leverandører av tjenester og varer til selskapet. Det forventes at selskap hvor kommunen har et eierskap, rapporterer på samtlige punkter fra 2.1.3 – 2.1.7 til eierutvalget årlig som et minimum.

Vurdering:

Selskapet er etablert i fellesskap med andre kommuner for å fungere som et felles kompetanseorgan for kommunene innen transport og behandling av avløpsvann. Selskapet mottar årlige tilskudd samt har også eget salg. Samlet omsetning er ca. 14 – 15 millioner i året. Det er ikke gitt kommunale garantier. Det er ikke registrert negativ omtale av selskapet. Det var gjennomført en eierskapskontroll i selskapet i 2014.

Vesentlig og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer selskapet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere		x
Har selskapet et samfunnsmessig ansvar	x	
leverer selskapet virksomhetskritiske tjenester til kommunen	x	
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i selskapet		x
Har selskapet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har selskapet høy omsetning (> 50 mill.)		x
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier		x

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1, vurderes vesentlighet og risiko som lav. Summen av dette tilsier at en eierskapskontroll ikke bør gjennomføres i denne planperiode men på grunn av 10 år siden forrige eierskapskontroll med selskapet kan det vurderes kontroll i denne planperiode.

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	Lav	Lav/middels

Vedlegg 8**MOVAR IKS****Kommunens eierandel:** 69 %**Andre eiere:** Råde, Våler og Vestby kommune**Opplysninger om selskapet:**

MOVAR ble etablert høsten 1989 og driver i dag et moderne vannverk som ligger på Huggenes i Rygge, tre avløpsanlegg plassert henholdsvis på Kambo, Fuglevik og Hestevold. Et regionalt avfallsanlegg, mer kjent som Solgård Avfallsplass samt Vestby Gjenvinningsstasjon.

Hovedbrannstasjonen, Mosseregionen interkommunale brann og redning (MIB), ligger på Tykkemyr i Moss kommune og i tillegg har brannvesenet stasjoner i Rygge og Vestby.

Kommunens eierstrategi:

Følgende overordnede krav gjelder for alle selskaper kommunen har eierandeler i:

«.. ha fokus; på reglene om offentlig støtte/konkurransesvridning, kommunens regler for meroffentlighet, regler for offentlige anskaffelser, regler for arkivering, internkontroll og risikostyring og etikk og samfunnsansvar».

Det legges her spesielt vekt på at selskapene utarbeider planer for å sikre hvordan dette følges i egen organisasjon og hos leverandører av tjenester og varer til selskapet. Det forventes at selskap hvor kommunen har et eierskap, rapporterer på samtlige punkter fra 2.1.3 – 2.1.7 til eierutvalget årlig som et minimum.

Vurdering:

Selskapet har en samfunnsmessig stor betydning for kommunen og for kommunens innbyggere. Det er ikke registrert negativ omtale av selskapet. Kommunen har relativ liten eierandel. Tidligere anbefalte forhold i eierskapskontrollen fra 2007, er blitt fulgt opp. Ny eierskapskontroll ble gjennomført i 2020.

Vesentlig og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer selskapet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere	x	
Har selskapet et samfunnsmessig ansvar	x	
leverer selskapet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i selskapet		x
Har selskapet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har selskapet høy omsetning (> 50 mill.)	x	
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier	x	

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1 vurderes vesentlighet og risiko som lav. Det er nylig gjennomført eierskapskontroll og det kan av den grunn være hensiktsmessig å ikke gjennomføre noen ny kontroll i denne planperioden.

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	middels	Lav

Vedlegg 9**Østfold avfallssortering IKS****Kommunens eierandel:** xx %**Andre eiere:** Fredrikstad, Halden, Sarpsborg, Rakkestad, Hvaler og Moss**Opplysninger om selskapet:**

Kommunene i Østfold er, som alle andre norske kommuner, pålagt å sortere avfallet fra husholdninger i større grad enn det de gjør i dag. Det skal Østfold Avfallssortering IKS (ØAS) bidra til. ØAS ble stiftet 14. November 2019 av kommunene i Østfold. Selskapet skal:

«Selskapet skal tilrettelegge for at innbyggerne forbedrer miljøprestasjonen i sin avfallshåndtering, og slik at kommunene minst når EUs krav til materialgjenvinning. På den måten blir selskapet et viktig bidrag i den sirkulære økonomien. Samtidig skal innbyggerne tilbys en avfallsordning som de forstår nytten av og aksepterer.»

Selskapets formål er å anlegge, eie og drive anlegg for sortering av husholdningsavfall fra deltagerne og andre som har tildelt selskapet enerett. Selskapet kan også drive innsamling og transport av husholdningsavfall fra deltagerne. Med husholdningsavfall menes alle typer avfall kommunene er forpliktet til å håndtere etter forurensningslovgivningen. Husholdningsavfallet vil kunne inneholde en andel næringsavfall som inngår i deltagerens ordinære renovasjonssystem, og som deltagerne håndterer direkte ovenfor næringskundene. Anlegget skal bygges på Viken Park i Fredrikstad. Med nåværende plan vil anlegget skal stå ferdig i løpet av 2026.

Kommunens eierstrategi:

Følgende overordnede krav gjelder for alle selskaper kommunen har eierandeler i:

«.. ha fokus; på reglene om offentlig støtte/konkurransesvridning, kommunens regler for meroffentlighet, regler for offentlige anskaffelser, regler for arkivering, internkontroll og risikostyring og etikk og samfunnsansvar».

Det legges her spesielt vekt på at selskapene utarbeider planer for å sikre hvordan dette følges i egen organisasjon og hos leverandører av tjenester og varer til selskapet. Det forventes at selskap hvor kommunen har et eierskap, rapporterer på samtlige punkter fra 2.1.3 – 2.1.7 til eierutvalget årlig som et minimum.

Vurdering:

Selskapet er etablert 2019 og anlegget er fremdeles under oppbygning. Anlegget er ikke i operativ drift før i løpet av 2026.

Vesentlig og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer selskapet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere		x
Har selskapet et samfunnsmessig ansvar	x	
leverer selskapet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i selskapet		x
Har selskapet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har selskapet høy omsetning (> 50 mill.)		x
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier		x

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1, vurderes vesentlighet og risiko som lav. Summen av dette tilsier at en eierskapskontroll ikke bør gjennomføres i denne planperiode men vurderes i neste planperiode 2028 - 2031.

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	Lav	Lav

Vedlegg 10**Arkiv Øst IKS****Kommunens eierandel: 8 %****Andre eiere:**

Sarpsborg, Råde, Indre Østfold, Halden, Rakkestad, Skiptvet, Våler, Hvaler, Marker og Aremark, Aurskog Høland, Eidsvoll, Lillestrøm, Nedre Follo, Rælingen, Ullensaker kommune og Viken fylkeskommune

Opplysninger om selskapet:

IKA Østfold er et interkommunalt selskap, organisert etter Lov om interkommunale selskaper. Selskapets fulle navn er Østfold interkommunale arkivselskap IKS. Selskapets finansieres ved årlig eiertilskudd basert på folketallet. Dette eiertilskuddet er med på å dekke daglig drift av selskapet og arkivfaglige tjenester til eierne.

Siden oppstarten av selskapet i 2002 har det vært et mål å få etablert et arkivdepot i Østfold.

Da det kom nye og strengere regler for oppbevaring av eldre arkiver, var det mest økonomisk gunstig å få til et felles arkivdepot i Østfold. Dette er nå realisert i et nybygg som oppfyller alle kravene som lovverket stiller. 27. november 2014 åpnet det interkommunale arkivet offisielt. Selskapet har en omsetning på 10,7 millioner i 2022. Selskapet har 10 ansatte. Det ble i 2016 sist gjennomført eierskapskontroll med selskapet.

Kommunens eierstrategi:

Følgende overordnede krav gjelder for alle selskaper kommunen har eierandeler i:

«.. ha fokus; på reglene om offentlig støtte/konkurransesvridning, kommunens regler for meroffentlighet, regler for offentlige anskaffelser, regler for arkivering, internkontroll og risikostyring og etikk og samfunnsansvar».

Det legges her spesielt vekt på at selskapene utarbeider planer for å sikre hvordan dette følges i egen organisasjon og hos leverandører av tjenester og varer til selskapet. Det forventes at selskap hvor kommunen har et eierskap, rapporterer på samtlige punkter fra 2.1.3 – 2.1.7 til eierutvalget årlig som et minimum.

Vurdering:

Samarbeidet er etablert i fellesskap med andre kommuner for å løse en lovpålagt oppgave. Samarbeidet driver etter non profitt og selskapet mottar årlige tilskudd.

Vesentlig og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer selskapet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere		x
Har selskapet et samfunnsmessig ansvar	x	
leverer selskapet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i selskapet		x
Har selskapet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har selskapet høy omsetning (> 50 mill.)		x
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier		x

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1 og kommunens lille eierandel, vurderes vesentlighet og risiko som lav. Summen av dette tilsier at en eierskapskontroll ikke bør gjennomføres i denne planperiode.

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	Lav	Lav

Vedlegg 11**Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF**

Kommunens eierandel: 12 %

Andre eiere: Sarpsborg, Moss, Indre Østfold, Halden, Rakkestad, Skiptvet, Våler, Fredrikstad, Marker og Hvaler

Opplysninger om selskapet:

Østfold kontrollutvalgssekretariat ble dannet 01.01 2005 som et § 27 samarbeid etter kommuneloven. I 2021 ble samarbeidet omdannet i henhold til lovkrav til kommunalt oppgavefellesskap (KOF) hjemlet i kommunelovens kapittel 19. Selskapet har 11 kommuner som oppdragsgivere. Sekretariatets oppgaver er å saksbehandle saker som skal behandles i kontrollutvalgene, følge opp kontrollutvalgenes vedtak, videreformidle bestillinger og følge opp oppdrag, utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, bistå kontrollutvalgene ved valg av revisjonsordning, sørge for profesjonell håndtering av kontrollutvalgenes arkiver og sørge for alle praktiske sekretariatsfunksjoner knyttet til møter i utvalgene.

Kommunens eierstrategi:

Følgende overordnede krav gjelder for alle selskaper kommunen har eierandeler i:

«.. ha fokus; på reglene om offentlig støtte/konkurransesvridning, kommunens regler for meroffentlighet, regler for offentlige anskaffelser, regler for arkivering, internkontroll og risikostyring og etikk og samfunnsansvar».

Det legges her spesielt vekt på at selskapene utarbeider planer for å sikre hvordan dette følges i egen organisasjon og hos leverandører av tjenester og varer til selskapet. Det forventes at selskap hvor kommunen har et eierskap, rapporterer på samtlige punkter fra 2.1.3 – 2.1.7 til eierutvalget årlig som et minimum.

Vurdering:

Samarbeidet er etablert i fellesskap med andre kommuner for å løse en lovpålagt oppgave. Samarbeidet driver etter non profit og selskapet mottar årlige tilskudd. Samarbeidet har 3,2 årsverk. Driftsbudsjettet til samarbeidet for 2024 er ca. 5.1 millioner kroner. Samarbeidet kjøper tjenester som arkivsystem, fakturering, lønn og regnskap av Fredrikstad kommune.

Vesentlig og risikoforhold:	Ja	nei
Er selskapet heleide eller har kommunen eiermajoriteten i selskapet		x
Leverer samarbeidet direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere		x
Har samarbeidet et samfunnsmessig ansvar	x	
leverer samarbeidet virksomhetskritiske tjenester til kommunen		x
Skal selskapet bidra med avkastning (utbytte) til kommunen		x
Er det tidligere avdekket risikoforhold i samarbeidet		x
Har samarbeidet blitt omtalt med negativt omtale / medieomtale		x
Har samarbeidet høy omsetning (> 50 mill.)		x
Foreligger det grunnlag for tapspotensiale / garantiansvar for eier		x
Er det tidligere gjennomført eierskapskontroll med samarbeidet		x

Med bakgrunn i de kriterier for vesentlighet og risiko som er innarbeidet i plandokumentets kapittel 3.1, er vesentlighet og risiko vurdert som lav. Summen av dette tilsier at en eierskapskontroll ikke bør gjennomføres i denne planperiode.

Risiko	Vesentlighet	Prioritert
Lav	Lav	Lav