

Til kontrollutvalget i Sømna kommune

Sandnessjøen 02.03.2021

Saksbehandler:
Sekretariatsleder
Tobias Langseth

SAK 02/2021: BESTILLING AV FR/EK FREMOVER

Innledning og bakgrunn

I følge ressursoversikt utarbeidet av Revisjon Midt-Norge, er det aktuelt å foreta bestilling av et nytt prosjekt i løpet av 2. kvartal 2021.

Utgangspunktet er fastsatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget har fått fullmakt til å foreta endringer. Dermed er det mulig å avvike fra plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, dersom det fremstår som formålstjenlig.

Planverket gir uttrykk for en prioritering av arbeidet med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, men planene sier normalt sett ikke noe om i hvilken rekkefølge prosjektene bør iverksettes.

Kontrollutvalget diskuterte 25. november gjennomføringen av prosjektene, og fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget har i møtet drøftet arbeidet med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fremover. Sekretariatet følger opp saken med basis i de signaler og føringer som fremkom i møtet.»

Sekretariatets vurderinger

Basert på planverk og avholdte diskusjoner i utvalget anses det formålstjenlig å foreta en bestilling av følgende prosjekter i løpet av 2. halvår:

- 1: Økonomistyring [FR av kommunens virksomhet]
- 2: SMHIL IKS [forvaltningsrevisjon av virksomheten i kommunens selskaper og eierskapskontroll]

Jf. vedlagte notater [overordnet prosjektbeskrivelse] fra Revisjon Midt-Norge, vedlegg 1 og 2.

Sekretariatet mener at det er nærliggende å prioritere forvaltningsrevisjon av etterlevelsen av regelverket for selvkost og offentlige anskaffelser, noe det var lagt opp til i plan for forvaltningsrevisjon av virksomheten i selskaper kommunen har eierinteresser i. Videre er det sekretariatets oppfatning at prosjektet også bør inkludere eierskapskontroll, med andre ord undersøkelse og vurdering av hvordan kommunen forvalter eierskapet og utøver eierstyring.

Prosjektene antas å kunne foregå parallelt innenfor tilgjengelige ressursrammer.

Gjennomføring av prosjekt 2 forutsetter at et flertall av eierkommunene deltar, noe som vil bli avklart i løpet av 1. kvartal.

Oppsummering og avslutning

Rapporteksempler:

https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Alle_rapporter_i_pdf/Telemark_kommunerevisjon/Tokke_2017_%C3%98konomistyring.pdf

https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Alle_rapporter_i_pdf/Salten_kommunerevisjon/Meloy_2017_Okonomistyring.pdf

https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Alle_rapporter_i_pdf/Sore_Sunnmore_kommunerevisjon_IKS/Hero_y_2017_Okonomisk_rapportering.pdf

https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Alle_rapporter_i_pdf/Aust-Agder_Revisjon_IKS/Vegaarshei_2016_Oekonomistyring.pdf

https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Alle_rapporter_i_pdf/Trondheim_kommunerevisjon/Trondheim_2016_Okonomistyring_oppfolging_av_enheter_med_merforbruk.pdf

https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Alle_rapporter_i_pdf/Salten_kommunerevisjon/Soerfold_2016_Okonomistyring.pdf

https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Alle_rapporter_i_pdf/Buskerud/Modum_2016_Budsjettering_og_budsjetting.pdf

https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Alle_rapporter_i_pdf/Akershus_og_ostfold fylkesrevisjon/Ostfold_fylke_2015_Rutiner_for_etterlevelse_av_internkontrolltiltak_pa_ekonomiomraadet.pdf

Prøv også gjerne denne søkemotoren:

<https://www.forvaltningsrevisjon.no/>

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til temaet «Økonomistyring», jf. prosjektnotat.

Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollprosjekt knyttet til selskapet SHMIL IKS, jf. prosjektnotat.

Utvalget ber om at Revisjon Midt-Norge utarbeider forslag til prosjektplan på basis av de signaler som fremkom, som legges frem for kontrollutvalget i egen sak.

Vedlegg –

- 1: Prosjektnotat «Økonomistyring»
- 2: Prosjektnotat «SHMIL IKS»

Appendiks 1 – Utdrag fra kommuneloven

§ 23-3. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

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

§ 23-4. Eierskapskontroll

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.

Appendiks 2: Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll [KS 2020]

<https://www.ks.no/globalassets/fagomrader/lokaldemokrati/Anbefalinger-om-eierskap-F41-web.pdf>

Heftet er revidert og oppdatert ut fra endringer i kommuneloven av 2018.