

## Forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll i 2019

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Hemne kommune

**Møtedato**

01.11.2018

**Saknr**

30/18

**Saksbehandler** Helene Hvidsten**Arkivkode** FE - 217**Arkivsaknr** 16/75 - 11**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Saksutredning**

2019 er det siste året Hemne består som egen kommune. Fra 1. januar 2020 slår kommunen seg sammen med Halså og Snillfjord kommune og disse tre kommunene blir til den nye kommunen Heim. På bakgrunn av dette må kontrollutvalget velge hvordan de ønsker å disponere de gjenværende ressursene på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll neste år.

I kontrollutvalgsmøtet den 19. juni bestilte utvalget en forvaltningsrevisjon av internkontroll og avvikshåndtering i kommunen. Denne skal være ferdig senest 15. februar 2019. Revisjonen har en ramme på 290 timer, hvor 40 av disse tas fra timebudsjettet for 2019.

De siste par årene har Hemne kommune hatt en timerressurs på 290 til bruk på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det estimeres derfor med at dette også blir timerressursen utvalget vil ha tilgjengelig for 2019. Dette innebærer at utvalget vil ha timer til å bestille en forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll for kommende år.

Av de tre prioriterte områdene i *plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2018* (vedtatt i kommunestyret i sak 89/16) er området *kommunen som barnehagemyndighet* ikke revidert. I planen står det følgende om tema:

*Kommunen har ansvar for å sikre at barn får et godt og forsvarlig barnehagetilbud. Dette innebærer godkjenning av både egne og private barnehager i kommunen og tilsyn med disse. Dette skal bidra til at barnehagene oppfyller barnas rettigheter, overholder sentrale regelverk og gjennom dette opprettholder kvaliteten på tilbudet. Fylkesmannen fant i tilsyn i 2015 at kommunen ikke overholdt sitt ansvar for tilsyn som barnehagemyndighet. Når kommunen har hatt tilstrekkelig tid til å få på plass et slikt system kan det være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon for å se om kommunen oppfyller sitt ansvar på området.*

I plan for forvaltningsrevisjon er det også satt opp flere uprioriterte områder. Disse er:

- Offentlige anskaffelser
- Nav
- Omdømme og attraktivitet
- Dispensasjoner og ulovlighetsoppfølging

Alternativet til å gjennomføre forvaltningsrevisjon er å bruke ressursene på å bestille en selskapskontroll. I *plan for selskapskontroll 2017 - 2018* (vedtatt i kommunestyret under sak 14/17) er det satt opp to prioriterte selskaper, hvor ingen av disse er revidert i perioden. Disse er:

1. Svanem AS (nå Allvekst AS)
2. Hemne kulturhus (nå Meierigården Hemne AS)

I mars 2017 skiftet Svanem navn til Allvekst AS. Dette er en vekstbedrift som er 100 prosent

eid av Hemne kommune. Som følge av dette er det ikke usannsynlig at driften av selskapet blir overført til ny Heim kommune. Dette kan være et argument for å utsette revidering av selskapet til etter 2019. Av risiko knyttet til selskapet kan det trekkes fram at selskapet er en betydelig investering for kommunen og at assisterende rådmann også er styreleder i selskapet. Dette innebærer blant annet ekstra oppmerksomhet knyttet til habilitetsspørsmål.

Hemne kulturhus har skiftet navn til Meierigården Hemne AS og kommunen eier 33,5 prosent av aksjene i selskapet. De andre eierne er i all hovedsak private aksjonærer. Som følge av dette har ikke kontrollutvalget og revisjonen automatisk innsynsrett i selskapet. Selskapet ble stiftet med tanke å utvikle det gamle meieriet på Kyrksæterøra til kulturhus i kommunen, men vant ikke anbud på vesentlige kulturhusfunksjoner. Selskapet har betydning for sentrumsutviklingen på Kyrksæterøra. Meierigården har i flere år hatt svake resultater, negativ opptjent egenkapital og svak likviditet. Dette er et selskap som det kan være aktuelt å revidere i 2019.

Videre kan det tenkes at det er andre områder som kontrollutvalget ser som mer relevant å revidere enn områdene nevnt over. Det kan være endrede forutsetninger siden gjeldende plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ble utarbeidet. Utvalget må vurdere om de ønsker å hente inn mer informasjon for å kartlegge hvilket område det vil være relevant å bruke ressursene på å revidere i 2019. Dette kan for eksempel gjøres gjennom å invitere inn enhetsledere, komiteledere og /eller hovedtillitsvalgte i neste kontrollutvalgsmøte.

I tillegg må det trekkes frem at 2019 vil være et spesielt år for gjennomføring av forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll. Det er viktig at revisjonsressursene brukes på et område der funn vil komme til nytte også i den nye kommunen. Dette betyr blant annet at revidering av kommunens støttefunksjoner bør holdes utenom, derimot vil det fortsatt være relevant å revidere ulike enheter innenfor for eksempel oppvekst eller helse, ettersom disse vil fortsette å levere tjenester til innbyggerne også etter 2020.

Dette er ment som en generell orientering til kontrollutvalget. Utvalget må selv vurdere hvordan de ønsker å disponere ressursene til revisjon for 2019.

#### **Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon**

Sekretariatet oppfordrer utvalget til å diskutere hvordan de vil disponere ressursene til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for 2019.