

Bestilling av forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemne kommune

Møtedato

27.02.2018

Saknr

04/18

Saksbehandler Torbjørn Brandt**Arkivkode****Arkivsaknr** 18/163 - 1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Saken legges frem uten innstilling.

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018

Forslag - Plan for selskapskontroll 2017-2018

Saksutredning

Kontrollutvalget har tilgjengelig ressurs for 2018 til bestilling av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Gjeldene planer ligger vedlagt saken. Av de prioriterte områder, er det kun bestilt og gjennomført en forvaltningsrevisjon fra gjeldende planer.

I plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018 er internkontroll og avvikshåndtering gitt andre prioritet. I planen står følgende:

For å kunne gjennomføre politiske vedtak, og for å kunne sikre at kommunen tilbyr de tjenester den skal er det nødvendig med et system for styring og kontroll av virksomheten. Rådmannen er ifølge kommuneloven § 23 nr. 2 pålagt å sørge for at kommunen er underlagt betryggende kontroll, og det er en klar forventning om at internkontrollen skal være risikostyrt. I Hemne har rådmannen i flere år hatt fokus på innføring av et system for internkontroll og avvikshåndtering som en del av et helhetlig styringssystem. Erfaring er likevel at det er stor forskjell på hvorvidt enheten i kommunen benytter systemet for avvikshåndtering. Det kan også være nyttig å vurdere hvorvidt oppfølging av avvik gjøres etter hensikten, og hvordan dette påvirker internkontrollen og styringssystemet som helhet.

I plan for selskapskontroll 2017-2018 er Svanem AS gitt første prioritet. I planen står følgende:

Selskapet er en vesentlig investering for Hemne kommune, og spiller en viktig samfunnsrolle. Hemne kommune er den dominerende eieren i selskapet, som er kommunalt heleid. Markedet opererer også til dels i et marked som har blitt mer utfordrende de siste årene. Ordfører har vært daglig leder for selskapet, og står fortsatt oppført som dette i Enhetsregisteret. Assisterende rådmann er styreleder. Disse forholdene betinger også en ekstra aktsomhet for habilitetsspørsmål som kan være aktuelt å vie spesiell oppmerksomhet i en kontroll av eierstyringen.

For øvrige prioriterte og uprioriterte prosjekt vises det til vedlagte planer.

Sekretariatet vil i denne sammenheng trekke frem henvendelsen vedrørende selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS. Kontrollutvalget har behandlet denne henvendelsen tidligere i sak 24/17. Denne prosessen vil ta fortsatt noe tid da flere kontrollutvalg i øvrige eierkommuner enda ikke har fattet noe vedtak om deltakelse i et slikt prosjekt. Videre må de samme eierkommunene som ikke er deltakere i Revisjon Midt-Norge SA, be sine respektive kommunestyre om midler til å delta i en slik revisjon.

Med bakgrunn i dette, er det sekretariatets anbefaling, at utvalget bestiller et prosjekt som benytter noe av tidsressursen for 2018 samt noe av tidsressursen for 2019. Hensikten er at utvalget kan bestille et prosjekt med hensiktsmessige rammer, samtidig som at utvalget ikke

avskjærer seg selv fra å bli med på en felles selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Sekretariatet anbefaler at utvalget bestiller en forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll i tråd med vedtatte planer. Sekretariatet vil likevel understreke at utvalget har fått delegert myndighet av kommunestyret til å foreta endringer i planperioden. Dette medfører at utvalget kan bestille et prosjekt som er uprioritert eller ikke står i plan, om dette er ønskelig. Utvalget må videre vurdere hvordan ressurs for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll skal benyttes.