

4.3 SELSKAPER HVOR KOMMUNEN HAR EIERINTERESSER

I figur 7 er risikovurderingene knyttet til kommune sine eierinteresser oppsummert og grunnlaget for vurderingene er nærmere vurdert i fortsettelsen.



Figur 8. Risikovurdering eierskap

Tabell 52. Eierskap IKS og SA for Heim kommune

	Bal.verdi/Innskudd	Andel/aksjer	Eierandel (%)
Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS	41 120,00	1	2,32
Konsek Trøndelag IKS	25 000,00	0	1,00
Kristiansund og Nordmøre Havn IKS	0,00	0	9,00
Midt Norge 110-sentral IKS	0,00	0	1,81
Remidt IKS	0,00	0	4,80
Agdenes regnskap SA	500,00	1	0,00
Biblioteksentralen SA	1 500,00	3	0,00
Revisjon Midt-Norge SA	62 820,00	0	2,00
Sodvin SA	1,00	0	30,90

*Det hefter stor usikkerhet rundt overføring av eierskap fra Snillfjord kommune

Tabell 53. Eierskap AS for Heim kommune

Selskap	Bal.verdi/Innskudd	Andel/aksjer	Eierandel (%)
Allvekst AS	3 700 000,00	300	100,00
Destinasjon Kristiansund/Nordmøre AS	25 528,00	0	0,00
Frænabu Eiendom AS	1 000,00	0	0,00
Geitbåt Eiendom AS	3 000 000,00	300	20,00
Halsafjordsambandet AS	287 500,00	250	0,00
Kommunalbanken AS	1,00	0	0,00
Kommunekraft AS	2 000,00	1	0,31
Kristiansund og Nordmøre Næringsforum AS	0,00	85	0,06
Kulturbygget AS	13 022 000,00	0	100,00
Kvernberget Vekst AS	0,00	4	0,90
Meierigården Hemne AS (Hemne Kulturhus)	1 009 154,00	0	33,50
Midt-Norsk Baseservice AS	4 250,00	0	0,00
Midt-Norsk Fergeallianse AS	140 000,00	0	14,28
Muritunet AS	5 000,00	0	0,00
Nordre-Nordmøre Bruselskap AS	1 000,00	0	0,00
Norske Skogindustrier ASA	0,00	2022	0,00
Næringsshagen i Orkdalsregionen AS	10 500,00	100	0,90
Remidt Næring AS	0,00	660	6,60
Rullebaneutvidelse AS	50 000,00	0	0,00
Samspleis AS	50 000,00	5	2,10
Svanem AS	0,00	0	0,00
Svorka Energi AS	221 000,00	221	17,00
Tjeldbergodden Utvikling AS	250 000,00	0	3,57
Torghatten ASA	9 744,00	87	0,00
Trollheim AS	0,00	10	3,80
Trollheimen Vekst AS	10 000,00	10	4,80
Trollheimslab AS	6 000,00	0	6,00
Trønderenergi AS	16 219 639,00	135000	5,87
Trønderenergi AS	14 849 639,00	0	4,55
Varde AS	1 500,00	0	0,00
Visit Nordmøre & Romsdal AS	0,00	25000	2,40

*Det hefter stor usikkerhet rundt overføring av eierskap fra Snillfjord kommune

4.3.1 Eierskapskontroll

Heim kommune har ikke utarbeidet eierskapsmelding for det samlede eierskapet etter sammenslåing av de tre kommunene. KS anbefaler at eierskapsmeldinger behandles årlig, mens ny kommunelov har et minstekrav på at eierskapsmeldinger skal behandles minst en gang i valgperioden. Det vil være viktig å påse at kommunestyret behandler slik eierskapsmelding, slik at man er klar over hva man eier og hvorfor man eier.

Ifølge KS bør Eierskapsmeldingen som et minimum inneholde en oversikt over kommunens virksomhet som er lagt i selskaper og samarbeid, politisk styringsgrunnlag gjennom kommunens prinsipper for eierstyring, og juridisk styringsgrunnlag knyttet til de ulike selskaps- og samarbeidsformene. Videre mener KS at den også bør ha en formålsdiskusjon og selskapsstrategi knyttet til de ulike selskapene, herunder styringsdokumentene, og selskapenes samfunnsansvar knyttet til miljø, likestilling, åpenhet, etikk osv.

På generelt grunnlag er det ofte ordføreren som oppnevnes som eierrepresentant. I de tilfeller hvor andre enn ordfører oppnevnes som eierrepresentant, er det ekstra viktig å sikre god informasjonsutveksling mellom eierrepresentanten og resten av kommunestyret. Enkelte kommuner har etablert et rapportskjema for eierrepresentanter, hvor man fyller ut hvilket selskap man har vært i generalforsamling/representantskap for, hvilke saker som var til behandling og hvilke vedtak som ble fattet i viktige saker. Det kan også være krav om at skjemaet skal refereres i kommunestyret. Det er heller ikke uvanlig at det opprettes eierutvalg for å sikre tilstrekkelig involvering i saker knyttet til eierstyring.

To av de tidligere kommunene (Hemne, Snillfjord) har i forrige periode samarbeidet om gjennomføring av selskapskontroll (eierskapskontroll + forvaltningsrevisjon i selskap) i Hamos forvaltning IKS (ReMidt IKS). I Hemne kommune ble det i 2016 også gjennomført en revisjon av kommunens system og praksis for eierstyring. I kontrollen av Hamos IKS ble det blant annet påpekt manglende eierskapsmeldinger i flere kommuner. Hemne kommune har hatt årlig behandling av eierskapsmeldinger, men det er påpekt svakhet knyttet til omtale av formål med kommunens eierskap. Ved at dette er blitt lovpålagt og pt ikke behandlet i Heim kommune, vil dette være et forhold å følge opp.

Revisor merker seg også at kommunens eierskap i IKS og SA gjennomgår endringer som følge av kommunesammenslåing, eksempelvis endrede eierandeler. Dette skjer både gjennom at kommuner slår seg sammen, men også påvirket av endrede eierstrukturer i selskapene. Det er derfor relevant å gjennomføre eierskapskontroller i selskap som i vesentlig grad er berørt av slike endringer, og se på hvorvidt dette er ivaretatt gjennom god eierstyring.

4.3.2 Forvaltningsrevisjon i selskaper

Selskaper som utfører tjenester for kommunene, og selskaper hvor kommunen har vesentlige økonomiske forpliktelser og interesser, vil generelt ha høyere vesentlighet enn selskaper hvor kommunen kun har et begrenset økonomisk ansvar. Revisor gjennomgår derfor noen utvalgte selskaper som yter tjenester til kommunen eller hvor kommunen har en viss økonomisk interesse.

Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS er et selskap som leverer arkivtjenester for å hjelpe eierne med å oppfylle krav i arkivloven. Selskapet har mange eiere, og leverer en relativt viktig tjeneste for eierne sine. Det har ikke blitt gjennomført eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon i selskapet tidligere, noe som øker revisors risikovurdering. Selskapet vurderes til å ha moderat risiko.

Konsek Trøndelag IKS har som formål å levere sekretariatstjenester for kontrollutvalg for deltakerne i tråd med gjeldende lov og forskrift. Selskapet er saksbehandler for 28 kontrollutvalg i Trøndelag, og yter ikke direkte brukerrettede tjenester i kommunen. Selskapet utgjør en veldig begrenset økonomisk risiko for Orkland kommune. Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon i selskapet. Selskapet vurderes til å ha liten risiko.

Kristiansund og Nordmøre Havn IKS er opprettet for å ivareta og samordne den kommunale havnevirksomheten i samarbeidsområdet. Havneselskapet skal sammen med andre interesser bidra til et konkurransedyktig og kostnadseffektivt havnetilbud i regionen, og for tilrettelegging av infrastruktur som sikrer en best mulig forbindelse mellom sjø- og landtransporten. Havneselskapet skal ivareta de administrative og forvaltningsmessige oppgaver som etter havne- og farvannsloven og annen lovgivning som gjelder havnesektoren, påhviler de samarbeidende kommunene. Selskapet har én eier 38 % eierandel (Kristiansund) og ni eiere med eierandeler på mellom 4 % og 9 %. Selskapet har vært gjenstand for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i 2020, noe som må vurderes som et risikoreducerende tiltak. Selskapet yter allikevel viktige infrastrukturentjenester til kommunen, det kan ta noe tid før tiltak er implementert i tråd med revisors anbefalinger fra forvaltningsrevisjon, og vurderes på bakgrunn av dette til middels risiko.

Midt-Norge 110-sentral IKS har som primæroppgaver å ta imot nødmeldinger, alarmere og kalle ut mannskaper, etablere samband og loggføre hendelser. Sentralen favner en lang rekke kommuner og brannvesen. Selskapet utfører kritiske tjenester for kommunen og vurderes å ha høy risiko.

Remidt IKS har som formål å på vegne av eierkommunene og i henhold til delegert myndighet å utføre den forvaltningsmyndighet og de oppgaver som eierkommuner har i tilknytning til

innsamling, transport, behandling og omsetning av avfall/slam og alt som naturlig hører med til dette i eierkommunene, samt delta i eller etablere andre selskaper til utøvelse av virksomheten innenfor denne formålsangivelse. Selskapet yter direkte brukerrettede tjenester som er viktige for innbyggerne i kommunen, og kommunen hefter for selskapets økonomiske forpliktelser. Selskapet er en sammenslutning av Hamos, Envina og NIR, og fusjon er gjennomført i 2019. To av selskapene har vært gjenstand for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i forrige periode. Med bakgrunn i organisatoriske endringer og betydningen av gode tjenester for innbyggerne, er revisors vurdering av risiko satt til moderat.

Revisjon Midt-Norge SA har som formål å utføre revisjon av de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, i tråd med den til enhver tid gjeldende kommunelov. Foretaket skal fremme medlemmenes økonomiske interesser gjennom deres deltakelse i virksomheten. Foretaket forplikter seg til å dekke medlemmenes behov for revisjonstjenester, og medlemmene forplikter seg til å kjøpe hoveddelen av sine revisjonstjenester fra samvirkeforetaket. Selskapet yter ikke brukerrettede tjenester i kommunen, og kommunen hefter økonomisk kun for andelsinnskuddet. Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon i selskapet³.

Sodvin SA har som formål å være en lokalt forankret og tilgjengelig eier av datterselskaper og tilknyttede selskaper som leverer kvalitet til konkurransedyktige betingelser. Konsernet skal gjennom eierinteresser og styrerepresentasjon sikre innflytelse i et selskap som til lavest mulig og økonomisk forsvarlig pris, distribuerer energi til morselskapets medlemmer i konsesjonsområdet. Selskapet er eier av flere ulike aksjeselskaper innen strømproduksjon, teknologi, eiendom og økonomi. Orkland kommunes eierskap vurderes til lav risiko.

TrønderEnergi AS eies av flere kommuner i Sør-Trøndelag. Selskapet arbeider for å skape verdier gjennom miljøvennlig produksjon og energirelaterte tjenester til det beste for regionen. På grunn av flere kommunesammenslåinger fra 2020 er det endringer i eiersammensetningen i selskapet, og revisor vurderer på bakgrunn av dette selskapet til å ha moderat risiko. Det ble gjennomført en selskapskontroll i Trønderenergi i 2014, og det kan derfor være aktuelt med en ny gjennomgang. Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av selskapet i samarbeid med flere av eierkommunene kan være en aktuell løsning, da det er mange små eiere i selskapet. Revisor vurderer risikoen som moderat.

ReMidt Næring AS sitt formål er næringsutvikling knyttet til miljø- og gjenvinningsområdet, herunder oppkjøp av selskaper, eie aksjer i andre selskaper, fast eiendom og hva dermed

³ Revisor har ikke vurdert risiko mht Revisjon Midt-Norge SA

naturlig står i forbindelse. I aksjeeieravtalen vises det til at man gjennom å skille ut næringsaktiviteten fra de lovpålagte oppgavene i et eget aksjeselskap, kan eierne rendyrke næringsutviklingen knyttet til miljø- og gjenvinningssektoren. Selskapet skal være aktivt og kunne tilby sine kunder et bredt spekter av tjenester innen avfallshåndtering. Formålet for eierkommunene og ReMidt IKS er økonomisk utbytte fra virksomheten ReMidt næring AS. Tilsvarende ReMidt IKS er selskapet nyopprettet, og består av en fusjon av flere lignende selskaper fra de tidligere selskapenes områder. Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon i selskapet. Revisor vurderer risiko til moderat med bakgrunn i usikkerhet knyttet til å oppnå formålet med selskapet.

Allvekst AS er et aksjeselskap som er 100% eid av Heim kommune. Selskapets formål er å skape arbeidsplasser tilpasset personer med redusert arbeidsevne som ikke kan nyttiggjøre seg andre arbeidstilbud. Bedriften skal også medvirke til yrkesmessig innføring til det ordinære arbeidsmarked. Produksjonen tilpasses målgruppens behov, og forøvrig kan bedriften delta i andre aktiviteter og prosjekter som bidrar til positiv utvikling og aktivitet. Selskapet står registrert med 22 ansatte, men oppgir på egne hjemmesider at de sysselsetter vesentlig flere. Kommunestyret behandlet i sak 19/20 Eierdokument for Allvekst AS. Gitt selskapets formål, betydning for viktige målgrupper i kommunen og økonomisk ansvar vurderer revisor risikoen som moderat for kommunen.

Geitbåt Eiendom AS ble opprettet for å finansiere rehabilitering av Sliperiet ved Geitbåtmuseet i Valsøyfjord. I aksjonæravtalen står det at selskapets formål er å erverve og forvalte midlertidig lagerhall for Geitbåtmuseets båtsamling, og å leie denne hallen ut til Geitbåtmuseet v/Nordmøre Museum. Eiendomsselskapet Geitbåt Eiendom skal ikke betale utbytte til aksjonærene, idet ethvert økonomisk resultat av virksomheten skal disponeres til selskapets formål. Heim kommune er aksjonær sammen med Møre og Romsdal fylkeskommune, Stiftelsen Geitbåtmuseet og Stiftelsen Nordmøre Museum. Revisor vurderer risiko som lav basert på at selskapet ikke yter tjenester, ikke har ansatte og at kommunen kun hefter for innskutt kapital.

Kulturbygget AS er et aksjeselskap 100% eid av Heim kommune. Selskapet skal utvikle, bygge og eie bygg for kulturelle formål, herunder utleie og alt som står i forbindelse med dette. Selskapet kan også delta i andre prosjekter og/eller selskaper med kultur som formål. Foretaket har et ikke - økonomisk formål og har ikke til for mål å skaffe eier av foretaket økonomisk utbytte. Foretaket har ikke til hensikt å gå med overskudd i større utstrekning enn nødvendig for å sikre en forsvarlig drift. Foretakets midler kan ikke deles ut til eier, verken som utbytte eller i forbindelse med nedsetting av eiers innskuddskapital eller ved oppløsning. Kulturbygget huser viktig kulturaktivitet for kommunen og kommunen har stilt garanti for lån i

selskapet på 20,3 mill. Revisor vurderer risikoen for kommunen som høy med bakgrunn byggets betydning for innbyggerne og kommunens økonomiske ansvar.

Meierigården Hemne AS (Hemne Kulturhus AS) ble omtalt slik i Plan for selskapskontroll for perioden 2017-18. 'Selskapet ble i utgangspunktet stiftet med tanke på å utvikle det gamle meieriet på Kyrksæterøra til kulturhus for kommunen, men vant ikke anbud på vesentlige kulturhusfunksjoner. Kommunen er, i tillegg til å være eier, leietaker gjennom biblioteket. Selskapet har også betydning for sentrumsutviklingen på Kyrksæterøra. Selskapet har hatt flere år med svake resultater, har negativ opptjent egenkapital og svak likviditet. Dette er alle forhold som taler for at det kan være aktuelt med kontroll av kommunens eierstyring. Kommunen eier bare 1/3 av aksjene, som i hovedsak er privateid. Kontrollutvalget og revisjonen har derfor ikke automatisk innsynsrett i selskapet'. Revisor vurderer at selskapet har middels risiko, med bakgrunn i at selskapet har en viss samhandling med kommunen som leietaker, og selskapets økonomiske utvikling.

Midt-Norsk Fergeallianse AS eies av kommunene Aure, Smøla, Kristiansund, Hitra, Frøya, Heim, og Kristiansund og Nordmøre Havn IKS. Selskapet har som formål å få etablert nytt fergesamband mellom Kjørsvikbugen i Aure og Laksåvika på Hitra. Selskapet har arbeidet med reguleringsplaner og utredninger for å få realisert formålet. Selskapet har ingen direkte brukerrettede tjenester og kommunens økonomiske ansvar er begrenset til innskutt kapital. Revisor vurderer derfor risikoen som lav.

Svorka Energi AS har som formål å utnytte, overføre, produsere og omsette energi. Bidra til en sikker og rasjonell energiforsyning. Arbeide for en god energiøkonomi. Yte eierne tjenester i energispørsmål. Drive annen virksomhet i forbindelse med ovennevnte formål. Delta i andre selskap innen rammen av ovennevnte formål. Gi informasjon om energitjenester/energibruk herunder energiøkonomisering. Ut over nevnte formål har gjerne eiere forventning om økonomisk avkastning i form av utbytte. Kommunestyret i Heim behandlet i sak 15/20 Svorka Energi – justering av konsernstruktur og tildeling av fullmakt til ordfører. Justering av konsernstruktur medfører opprettelse av holdingselskap, hvor dagens eiere beholder sine eierposisjoner. Det innføres nasjonale krav om selskapsmessig og funksjonelt skille, noe som medfører at nettvirksomheten må skilles ut i eget rettssubjekt. Gitt selskapets økonomiske betydning for kommunen og organisatoriske endringer vurderer revisor risikoen til moderat.

Tjeldbergodden Utvikling AS er et utviklingselskap som har som formål å skape økt industriaktivitet på Tjeldbergodden og i regionen rundt. Hovedsatsningsområdene oppgis å være videreutvikling av Bioparken i samarbeid med selskapene som har landbasert oppdrett på industriområdet, å være kontaktpunkt, markedsfører og samarbeidspartner for industriaktører som vurderer Tjeldbergodden som interessant for ny produksjon, og å arbeide

for konkurransedyktige rammebetingelser for industriell verdiskaping basert på naturgass. Selskapet oppgir å ha to ansatte. Gitt at selskapet ikke yter brukerrettede tjenester til innbyggerne i Heim kommune og at kommunens ansvar begrenser seg til innskutt kapital, så vurderer revisor risikoen som lav.

KILDER

HANDLINGSPLAN FOR PERIODEN 2020 -2023 – ÅRSBUDSJETT 2020, Heim kommune

Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019, Halså kommune

Plan for forvaltningsrevisjon 2017 - 2018, Hemne kommune

Plan for selskapskontroll 2016 – 2019, Halså kommune

Plan for selskapskontroll 2017-2018, Hemne kommune

Årsrapporter kontrollutvalget Halså 2016 – 2018

Årsregnskap 2019 Halså kommune

Årsregnskap 2019 Hemne kommune

Proff.no

Purehelp.no

Heim.kommune.no , saker i politiske utvalg

VEDLEGG 1 METODE

Datagrunnlag

Kommunale dokumenter

Årsmelding siste år

Budsjettdokument

Kommuneplanens samfunnsdel

Tilstandsrapport for skolene

Ansatte/bruker undersøkelser

Statistikk

Det er hentet inn statistikk fra SSB basert på kommunene sin rapportering til KOSTRA. Bruken av KOSTRA tall sikrer et likt grunnlag fra år til år og mellom kommuner. Dette forutsetter riktig rapportering fra kommunene. På noen variabler kan tallene avvike mellom KOSTRA og kommunenes egne tall. Dette kan skyldes at beregningsgrunnlaget kan være noe annerledes. De tallene som presenteres er hentet fra SSB sin KOSTRA-statistikk uten at det er gått nærmere inn på beregningene.

Eksterne dokumenter

Eksterne dokumenter omfatter eksempelvis beskrivelser av generelle risikoområder for kommunene, tilsynsrapporter og medieoppslag.

Vurderinger

Vurdering av risiko- og vesentlighet

Basert på de innsamlede data gjøres det vurderinger på ulike tjenesteområder, økonomi og kommunale driftsområdet. Vurderingene baserer seg på en vurdering av sannsynligheten for at et forhold inntreffer og hvilken konsekvens det gir. I vurderingene benyttes en skala fra en til fem, og risiko beregnes som sannsynlighet X konsekvens. Tabell 17 gir en nærmere forklaring på bruk av skalaen for sannsynlighet og tabell 18 forklarer bruken av skalaen for konsekvens.

1. Vurdering av sannsynligheten for at et forhold inntreffer:

- Kompleksitet på området (iboende risiko)

- Risikoreduserende tiltak på området fra kommunen eller andre kontrollorgan vurderes ut fra hvor stort fokus det er på området / tjenesten.

2. Vurdering av mulig konsekvens (alvorlighetsgrad) hvis et forhold inntreffer:

- Hvilke konsekvenser har en svakhet eller mangel på kvalitet ved området / tjenesten for innbyggerne. Hvor mange blir berørt og hvor alvorlige er konsekvensene.
- Hvilke konsekvenser har en svakhet eller mangel på kvalitet ved området / tjenesten for kommunen som organisasjon. Konsekvensene kan være relatert til økonomi, omdømme eller eksterne rammebetingelser.

Tabell 54. Beskrivelse av sannsynlighet

Skala	Sannsynlighet i % for at forholdet inntreffer	Valideringsord	Beskrivelse
1	< 10 %	Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
2	10-40 %	Mindre sannsynlig	Tvilsomt
3	40-60 %	Sannsynlig	Det er indikasjoner på
4	60-90 %	Meget sannsynlig	Vi tror at
5	>90 %	Svært sannsynlig	Vi er overbevist om

Tabell 55. Beskrivelse av konsekvens

Skala	Valideringsord	Beskrivelse	Eksempel
1	Ubetydelig konsekvenser	Ufarlig	Mindre feil, eller overtredelse av internt regelverk som på kort sikt ikke vesentlig truer kommunens produktivitet, måloppnåelse eller tjenester til borgerne.
2	Mindre alvorlig konsekvenser	Farlig/lite alvorlig	Mangelfull forvaltning der konsekvensene ikke nødvendigvis er alvorlige. Dette kan gjelde feil og mangler som har økonomiske konsekvenser, mindre overtredelse av internt regelverk og lov, eller saker som er tatt opp tidligere og som fortsatt ikke er rettet opp.
3	Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig	Kun til dels alvorlige konsekvenser, men gjelder saker med prinsipiell eller stor betydning. Misligheter og lovbrudd
4	Meget alvorlige konsekvenser	Meget kritisk	Meget alvorlige brudd på lov eller reglement, eller andre feil og mangler der summen av dette

		Meget alvorlig	er så stor at dette må ansees som alvorlig i seg selv. Svindel og lovbrudd med konsekvenser
5	Svært alvorlige konsekvenser	Katastrofalt Svært alvorlig	Fare for liv og helse Korrupsjon og lovbrudd med store konsekvenser

Risiko- og vesentlighetsvurderingen graderes slik at verdiene en til seks angir lav eller akseptabel risiko, verdiene sju til ti har middels risiko og kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon og 11-25 er høg og ikke akseptabel risiko og bør være aktuell for forvaltningsrevisjon. Risikovurderingene plasseres da i en figur, eksempelvis figur 8, hvor akseptabel risiko er grønn, middels risiko er gul og høg risiko er rød.

Sannsynlighet	Konsekvens				
	Ubetydelig konsekvenser	Mindre alvorlig konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig	5	10	15	20	25
Meget sannsynlig	4	8	12	16	20
Sannsynlig	3	6	9	12	15
Lite sannsynlig	2	4	6	8	10
Usannsynlig	1	2	3	4	5

Figur 9. Risikovurdering

Innen enkelte områder har vi valgt å fokusere på KOSTRA-tall og herunder kommunens ressursbruk vurdert opp mot sammenligningsgruppa i KOSTRA og landsgjennomsnittet, og sett på kommunens utvikling over år. Dersom kommunen innen et område synes å bruke mindre ressurser enn sammenlignbare kommuner, kan dette bety at kommunens tjenester ikke er i samsvar med lov og forskrifter eller kommunens egne vedtak. Dette kan i sin tur medføre at innbyggernes behov ikke fullt ut ivaretas. På den annen side kan nevnte forhold også

innebære at ressursene er bedre utnyttet i kommunen enn i sammenlignbare kommuner. Et sikrere svar på hva lavere ressursbruk reelt sett bunner i, vil kreve en grundigere gjennomgang av angjeldende områder.

Vurdering av metoden

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er ikke uttømmende for alle deler av kommunens virksomhet, men er overordnet med tanke å identifisere områder hvor det kan være relevant å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vurderingene baseres generelle risikoer for kommune Norge, særtrekk ved den enkelte kommune og tilgjengelig informasjon om og fra kommunen som, men går ikke i detaljer på enkeltområder.

Revisjon

Hovedkontor: Brugata 2, 7715 Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no