

Prosjektplan - Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Fosen Brann og Redningstjeneste IKS

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

23.05.2022

Saknr

26/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 037, TI - &58

Arkivsaknr 21/336 - 10

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplan for eierskapskontroll av Fosen Brann og redningstjeneste IKS, med en ressursramme på 100 timer.
2. Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen for forvaltningsrevisjon av Fosen Brann og Redningstjeneste IKS på vegne av kontrollutvalgene i Ørland og Åfjord kommune.
3. Kontrollutvalget godkjenner ressursrammen på 320 timer for forvaltningsrevisjonen, der Åfjord kontrollutvalg bidrar med inntil 128 timer. Ferdig rapport sendes kontrollutvalget senest 31.01.2023.

Vedlegg

Prosjektplan

Revisors egenerklæring

Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Åfjord har sammen med kontrollutvalget i Ørland bestilt en felles forvaltningsrevisjon med eierskapskontroll av Fosen Brann- og redningstjeneste IKS. Åfjord kontrollutvalg har fått fullmakt fra Ørland kontrollutvalg til å godkjenne prosjektplan for den felles forvaltningsrevisjonsdelen (se sak 01/22 og 13/22 for Åfjord og sak 03/22 for Ørland).

Kontrollutvalget i Åfjord ønsker at prosjektet skal besvare følgende problemstillinger:

Eierskapskontroll

Utøver Åfjord kommune eierskapet i Fosen Brann og redningstjeneste IKS i tråd med kommunelovens krav, kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring?

Forvaltningsrevisjon

- Ivaretar Fosen Brann og redningstjeneste IKS sitt ansvar i henhold til gjeldende regelverk?
- I hvilken grad er det etablert system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?
- Har Fosen Brann og redningstjeneste IKS etablert et tilfredstillende system for internkontroll?

På bakgrunn av de innspill som ble gitt i møtet har revisjonen utarbeidet en felles prosjektplan. Revisor har konkretisert følgende problemstillinger for prosjektet:

1. Utøver kommunene eierskapet i FBRT i tråd med kommunestyrets vedtak og etablerte normer for god eierstyring?
2. Ivaretar Fosen Brann- og redningstjeneste IKS sitt ansvar i henhold til gjeldende regelverk?
3. I hvilken grad er det etablert system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?
4. Har Fosen Brann og redningstjeneste IKS etablert et tilfredsstillende system for

internkontroll?

Prosjektet er planlagt gjennomført innenfor en tidsressurs på 100 timer til eierskapskontroll for hver kommune. Når det gjelder forvaltningsrevisjonsdelen er timene fordelt etter kommunens eierandel på 60 og 40 %. Det er planlagt 192 timer for Ørland og 128 timer for Åfjord. Prosjektplanen legger opp til at ferdig rapport skal leveres til kontrollutvalgets sekretariat innen 31.01.2023.

Prosjektplanen beskriver metode for gjennomføring. Det vil bli foretatt dokumentgjennomgang, intervjuer av sentrale ansatte i selskapet, kommunens eierrepresentant samt kommunedirektør og rådmann i eierkommunene. Videre vil det bli foretatt en gjennomgang av statistikk.

Prosjektet vil gjennomføres i henhold til RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon og RSK 002 Standard for eierskapskontroll, utarbeidet av NKRF.

Revisor har valgt å avgrense prosjektet til å fokusere på selskapets systematiske arbeid. Videre vil undersøkelsen ha hovedfokus på driftsårene 2021-2022.

Vurdering og konklusjon

Den fremlagte prosjektplanen er etter sekretariatets mening i tråd med kontrollutvalgets bestilling. Problemstillingene som revisjonen har satt opp er så å si identiske med kontrollutvalgets forslag og sekretariatet må derfor gå ut i fra at prosjektet vil besvare de spørsmålene utvalget ønsket svar på.

Uavhengig av sekretariatets konklusjon bør kontrollutvalget på selvstendig grunnlag vurdere om prosjektplanen, ressursramme og leveringstidspunkt, er i tråd med de forventninger utvalget har til eierskapskontrollen.

Sekretariatet vil imidlertid bemerke at kontrollutvalget i Åfjord kun har fått fullmakt fra kontrollutvalget i Ørland til å godkjenne prosjektplan når det gjelder den felles forvaltningsrevisjonsdelen, og forslag til vedtak er derfor basert på dette.