

Prosjektplan - forvaltningsrevisjon av Åfjord Utvikling AS

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

13.02.2023

Saknr

02/23

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 22/236 - 3

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen, og ber om at revisor gjennomfører forvaltningsrevisjon av Åfjord Utvikling AS innenfor en ressursramme på 300 timer, med levering til sekretariatet innen 06.09.2023.
2. Kontrollutvalget ber om å bli orientert om eventuelle endringer eller forsinkelser underveis.

Vedlegg

Prosjektplan Åfjord Utvikling AS

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 07.11.2022 (sak 46/22) bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon av Åfjord Utvikling AS. Revisjon Midt-Norge deltok i møtet og diskuterte mulige vinklinger på prosjektet sammen med kontrollutvalget.

I bestillingsmøtet kom det frem at kontrollutvalget ønsker at prosjektet skal besvare følgende problemstillinger:

- I hvilken grad er det etablert system og rutiner som sikrer en kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?
- Forvalter selskapet kommunens næringsutviklerrolle på en tilfredsstillende måte?
- Fungerer samhandlingen mellom selskapet og kommunen tilfredsstillende?
- Får kommunen valuta for pengene?
- Rutiner for saksbehandling - brukes Acos?
- Hvor går skillet mellom Åfjord Utvikling og Fosen interkommunale politiske råd?
- Forretningsmodellen - er den bærekraftig?
- Hva er målet med eierskapet?

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

1. Hvilke resultater fra næringsutviklingsarbeidet kan Åfjord Utvikling AS vise til?
2. Har Åfjord Utvikling AS tilfredsstillende system og rutiner for kostnadseffektiv drift og økonomistyring?
3. Har Åfjord Utvikling AS en bærekraftig forretningsmodell?
4. Forvalter Åfjord Utvikling AS rollen som saksbehandler for næringsfondet i henhold til lover og avtaler?
5. Har Åfjord Utvikling AS et godt samarbeid med Åfjord kommune?

Prosjektet er planlagt gjennomført innenfor en tidsressurs på 300 timer med levering til kontrollutvalgets sekretariat innen 06.09.2023. Revisor har valgt å avgrense prosjektet til å gjelde fra 2019 og framover.

Prosjektplanen beskriver metode for gjennomføring. Det vil bli foretatt dokumentgjennomgang og intervjuer. Revisor skriver at det må tidlig avklares om revisor får innsyn i Åfjord Utvikling AS ettersom dette innsynet ikke er lovpålagt. Forutsatt at revisor får

innsyn, er det aktuelt å samle inn dokumenter fra selskapet som omhandler økonomisk rapportering, budsjett og andre styringsdokumenter. Hvis revisor ikke får innsyn, kan det være vanskelig å finne tilstrekkelig grunnlag i åpne datakilder for å vurdere system, rutiner og selskapets forretningsmodell.

Oppdragsansvarlig revisor, Margrete Haugum, vil presentere prosjektplanen i møtet og kan svare på eventuelle spørsmål fra utvalget.

Vurdering og konklusjon

Etter sekretariatets vurdering er problemstillingene som er satt opp i tråd med kontrollutvalgets bestilling, og vil gi svar på mange forhold knyttet til næringsutviklingsarbeidet i kommunen. Revisors metodebruk synes også godt egnet for en slik undersøkelse.

Fristen for levering av rapport er satt til 06.09.2023, noe som vil være tidsnok for at kontrollutvalget kan behandle rapporten i utvalgets møte 25.09.2023. Når det gjelder ressursrammen mener sekretariatet at 300 timer bør være tilstrekkelig.

Det er som revisor har påpekt i prosjektplanen viktig at det snarlig avklares om revisor får innsynsrett i selskapet ettersom dette vil ha stor betydning for prosjektet. Dersom dette ikke skulle være tilfelle mener sekretariatet at prosjektet blir såpass amputert at det ikke vil være nødvendig med en timeressurs på 300 timer. I så tilfelle bør kontrollutvalget også informeres slik at utvalget kan ta stilling til om prosjektet eventuelt skal endres.

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanens ressursramme og problemstillinger, med levering 25.09.2023. Sekretariatet anbefaler likevel at kontrollutvalget på selvstendig grunnlag vurderer om prosjektplanen svarer til forventningene utvalget hadde til bestillingen. Kontrollutvalget kan be revisjonen gjennomføre undersøkelsen slik prosjektplanen legger opp til, eller vedta å endre problemstilling(er).