

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Aukrust AS

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato

25.04.2023

Saknr

10/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 23/86 - 3

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektplanen om eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Aukrust AS.

Vedlegg:

-Forslag til prosjektplan Aukrust AS

-Egenerklæring fra revisor

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget vedtok i sak 02/23 behandlet den 07.02.23, å bestille en eierskapskontroll av kommunestyrets eierstyring.

Følgende vedtak ble fattet:

1. *Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med eierskapskontroll i Aukrust AS. Timerammen på forvaltningsrevisjonen kan være på inntil 250 timer.*
2. *Revisor bes om å utarbeide prosjektplan til neste møte den 25.04.23, og det bes om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den 15.04.2023.*

Revisor mener prosjektet beskrevet i planen vil kreve en ressursramme for kontrollen på 300 timer noe som er litt høyere enn antatt. Dette samsvarer med det som er tilgjengelig for inneværende periode (se sak 2/23), så det vil ikke kreve tillegg av ressurser.

Leveringstidspunkt er satt til 15.01.24.

Revisor har utformet følgende problemstillinger for eierskapskontrollen:

1. Er Alvdal kommunes eierstyring av Aukrust AS i tråd med regelverk og anbefalinger for eierstyring?
 - Er styringsdokumentene (eierskapsmelding og stiftelsesdokument) i tråd med regelverk og andre føringer for god eierstyring?
 - Er skillet mellom kommunen som eier og kommunen som forvalter av forretningsmessige forhold, tydelig?
 - Er det tilfredsstillende dialog mellom kommunestyret, generalforsamling og selskap?
 - Er det tilfredsstillende dialog mellom eierne i generalforsamling, eiermøter og andre arenaer for samhandling?

Revisor har utformet følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjon:

2. Er driften av selskapet økonomisk bærekraftig?
3. Har selskapet rammebetingelser og strategier for bærekraftig drift (langsiktighet)?

Eierskapskontrollen begrenses til Alvdal kommunes eierstyring av Aukrust AS.

Forvaltningsrevisjonen begrenses til den økonomiske driften av selskapet.

Det vises ellers til den vedlagte prosjektplanen som beskriver bakgrunn, metode og organisering for prosjektet.

Vurdering og konklusjon:

For at den endelige rapporten skal være i samsvar med utvalgets forventninger, har revisjonen oversendt et forslag til en prosjektplan som beskriver rammer og innhold for hvordan forvaltningsrevisjonen gjennomføres. Kontrollutvalget inviteres nå til å gjøre en vurdering av om fremlagte prosjektplan svarer på kontrollutvalgets bestilling.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å godkjenne forslaget til prosjektplan dersom utvalget mener prosjektplanen er dekkende for utvalgets forventninger. Planen legges fram for gjennomgang og diskusjon.

Oppdragsansvarlig revisor er til stede under behandlingen for å gi utvalget utfyllende informasjon om prosjektet, og svare på spørsmål fra utvalget.