

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	10.02.21	03/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 03/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 10.02.21

Vurdering av eierskapskontroll med mulig forvaltningsrevisjon for Folldal kommune

Saksdokumenter:

- **Plan for eierskapskontroll for Folldal 2020 – 2024**, ligger på konfjell.no/kontrollutvalg/Folldal-kommune – se lenke: [Plan for eierskapskontroll](#)
- **Plan for forvaltningsrevisjon for Folldal 2020 – 2024**, ligger på konfjell.no/kontrollutvalg/Folldal-kommune – se lenke: [Plan for forvaltningsrevisjon](#)
- **Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering av den 16.09.2020**, ligger på konfjell.no/kontrollutvalg/Folldal-kommune - se lenke: [Revisors risiko og vesentlighetsvurdering](#)
- **Rapport fra Revisjon Midt-Norge SA** om forbrukt tid i 2020 og tilgjengelig tid for 2021, **se vedlegg 1** – Rapport fra Revisjon Midt Norge av 210121
- Invitasjon fra kontrollutvalget i Alvdal – **se vedlegg 2**
- Invitasjon fra kontrollutvalget i Tynset – **se vedlegg 3a og b**

Saksbakgrunn:

Som bakgrunn for vurdering av en eierskapskontroll med en eventuell forvaltningsrevisjon, så er de utarbeide planene for henholdsvis eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av stor betydning.

Kontrollutvalget sin plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 er vedtatt av kommunestyret, og det henvises til vedlagte lenker for henholdsvis eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Planene må vurderes opp mot eventuelle endringer som kan ha skjedd og løpende behov som oppstår.

Planen og lovverket stiller ingen krav til hvor ofte en eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon skal vurderes eller gjennomføres. Det er opp til kontrollutvalget å vurdere ut fra risiko og vesentlighet.

En eierskapskontroll handler, litt forenklet sagt, om å undersøke hvordan kommunen forvalter sitt eierskap i selskaper, typisk hel- eller deleide interkommunale selskaper og

MØTEBOK

aksjeselskaper. Kriteriene vil her normalt sett være anerkjente prinsipper for god eierstyring samt kommunens egne forutsetninger (eierstrategi, særskilte vedtak o.l.). Slike prosjekter kan også inneholde forvaltningsrevisjon, med problemstillinger knyttet til selskapets virksomhet (drift, forvaltning etc.). En forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Folldal kommune er medeier i Revisjon Midt-Norge SA, og vedlagt følger en oversikt over tidsforbruk for 2020 og tilgjengelig tid. Rapporten viser at kontrollutvalget i Folldal har 185 timer til disposisjon pr år. Som en enkel tommelfingerregel for tidsforbruk, kan man bruke ca 200 timer som et anslag for en forvaltningsrevisjon. En eierskapskontroll er noe mindre. Revisjonen åpner for at timeforbruket kan utlignes over en fireårsperiode. Kontrollutvalget behandlet i forrige sak en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon, og tidsforbruket for denne forvaltningsrevisjonen vil bruke av ressursen for 2021.

Kontrollutvalget har mulighet til å utvide rammen eller kjøpe en tjeneste fra andre, men det må gjøres etter en vurdering av behovet. Det kan for eksempel være at det er presserende behov for å gjennomføre en kontroll, eller en anmodning fra andre kommuner om å gjennomføre en felles kontroll hvor det kan være andre revisjonselskaper som skal gjennomføre oppdraget. Et kjøp av en tjeneste må i tilfelle behandles av kommunestyret med en anmodning om utvidet kostnadsramme siden dette ikke er innarbeidet i budsjettet.

Plan for eierskapskontroll for 2020 – 2024 ble vedtatt av kommunestyret i sak 47/20 den 5.november 2020, med følgende prosjekter i prioritert rekkefølge i planperioden:

1. Folldal næringspark
2. Eierstyring
3. Selskap hvor kommunen er medeier

Plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 ble vedtatt i kommunestyrets sak 46/20 den 5.november 2020. Her er forvaltningsrevisjon med eierskapskontroll i ABAKUS AS satt til prioritet nr. 3 med tema «Regelbrudd og utøvelse av eierskap».

Kontrollutvalget kan velge blant de prioriterte prosjektene dersom det ikke er forhold som tilsier at det har oppstått et akutt behov innen et annet område.

EKSTERNE FORHOLD

Det er kommet to henvendelser til kontrollutvalget i Folldal om vurdering av eierskapskontroll med mulig forvaltningsrevisjon.

Den ene er fra kontrollutvalget i Alvdal som inviterer til å delta i et samarbeid om en eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Abakus AS. Avklaring vedrørende ressurser og detaljer om gjennomføring av prosjektet må tas etter at det er avklart hvilke kontrollutvalg som ønsker å delta. Det er i alt 14 eierkommuner som kan dele på dette. Det henvises til vedlagte invitasjon.

Den andre invitasjonen er fra kontrollutvalget i Tynset som inviterer kontrollutvalgene til å delta på en orientering fra IKT Fjellregionen IKS som en bakgrunn for en vurdering av behovet for en eierskapskontroll med mulig forvaltningsrevisjon.

Risiko og vesentlighetsvurderingen i Tynset kommune peker på IKT -sikkerhet og -utvikling som viktige virkemiddel for å effektivisere offentlig sektor og som er forbundet med risiko. Det kan gjøres en eierskapskontroll kombinert med en forvaltningsrevisjon for å se på hvilke ressurser som blir benyttet til utviklingsarbeid, og hvor høyt strategisk bruk av IKT blir prioritert. Invitasjon ligger vedlagt.

MØTEBOK

Statsforvalteren (tidligere Fylkesmannen) har fått i oppgave å koordinere tilsyn. Deres planlagte tilsyn er referert i orienteringssak 07/21. Ingen av temaene for tilsyn sammenfaller med kontrollutvalgets prioriteringer.

For å vurdere tema og spørsmål som ønskes belyst så kan «Revisors risiko og vesentlighetsvurdering» være til hjelp i tillegg til den kunnskap og erfaring som kontrollutvalget besitter.

Saksvurdering:

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget vurderer de to henvendelsene som er kommet fra kontrollutvalgene i Alvdal og Tynset, noe som utvalget må vurdere opp mot kontrollutvalgets tilgjengelige ressurser. Anbefalingen er på bakgrunn av at det er igangsatt en forvaltningsrevisjon som tar betydelige ressurser, og fordi det er nyttig og kostnadsbesparende å samarbeide om kontroll i felles eide selskaper.

Når det gjelder invitasjonen fra Alvdal så vil det sannsynligvis ikke resultere i behov for å søke tilleggsmidler siden det er en del av plangrunnlaget. Et annet forhold er at denne kontrollen mest sannsynlig vil bli gjennomført av Revisjon Midt-Norge siden Alvdal er initiativtaker, og Folldal bruker samme revisjonsselskap. Ressursbruken vil bli fordelt på eierkommunene.

Henvendelsen fra Tynset er foreløpig en invitasjon til en orientering om IKT Fjellregionen IKS, og det er ikke klart om det vil resultere i en kontroll. Utvalget bør takke ja til invitasjonen om en orientering for å skaffe seg informasjon om status for selskapet. Når det gjelder en vurdering av en eierskapskontroll med en mulig forvaltningsrevisjon så vil det måtte søkes om tilleggsmidler siden Tynset bruker et annet revisjonsselskap. IKT Fjellregionen IKS er et selskap med 5 eierkommuner.

Saken legges frem uten innstilling, og kontrollutvalget må på denne bakgrunnen vurdere hvordan de vil konkludere.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: