

Til kontrollutvalget i Herøy kommune

Sandnessjøen 16.11.2022

Saksbehandler:
Sekretariatsleder
Tobias Langseth

SAK 21/2021: PROSJEKTPLAN FR OG EK [HERØY ASVO AS]

1: Innledning og bakgrunn

Kontrollutvalget foretok gjennom sak 07/2022 [møte 30.03.2022] bestilling av et forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollprosjekt knyttet til velferdsområdet. På denne bakgrunn har kommunens revisor utarbeidet prosjektplaner. Jf. RSK 001 standard for forvaltningsrevisjon og RSK 002 Standard for eierskapskontroll punkt 4–8:

[RSK 001 \(nkrf.no\)](#)

[RSK 002 \(nkrf.no\)](#)

Vedtaketts ordlyd fremgår av appendiks 1.

Bestillingen ble dessuten drøftet uformelt med RMN i utvalgets møte 14.09.2022.

2: Kontrollutvalgets oppgaver og rolle

Kontrollutvalgets oppgave er i første omgang å se til at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, av virksomheten i selskaper som kommunen har eierinteresser i, samt eierskapskontroll. Jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav c og d.

3: Oppsummering og avslutning

Prosjektplanene gjennomgås og drøftes i møtet. Eventuelle kommentarer videreformidles oppdragsansvarlig revisor.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar prosjektplanen til etterretning [med de merknader som fremkom i møtet].

Vedlegg –

- 1: Prosjektplan for eierskapskontroll
- 2: Prosjektplan for forvaltningsrevisjon

Appendiks 1 – Kontrollutvalgets vedtak sak 07/2022 [møte 30.03.2022]:

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Herøy ASVO AS, og forvaltningsrevisjon av kommunens sosiale tjenester/helse- og omsorgstjenester.

Prosjektet avgrenses til de områder hvor selskapet kan være en aktuell tjenesteleverandør.

På overordnet nivå ser utvalget følgende problemstillinger som interessante:

1. Samarbeid og koordinering [forvaltningsrevisjon]
 - 1.1 Hvilke prosedyrer er etablert for å sikre samarbeid mellom enhetene og koordinering av tjenestetilbudet til brukerne?
 - 1.2 I hvilken grad bidrar tiltakene til effektiv ressursutnyttelse på tvers av enheter?
2. Forretningsmessige forhold [forvaltningsrevisjon]
 - 2.1 Hvilket omfang har tjenesteleveransene mellom Herøy ASVO og Herøy kommune/NAV?
 - 2.2 I hvilken grad begrenser forretningsmessige grensesnitt og avtaleformer effektiv ressursutnyttelse på tvers av enheter?
3. Kommunens eierstyring [eierskapskontroll]

I hvilken grad følger kommunen KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll – nærmere avgrenset til:

 - 3.1 Utarbeide en årlig eierskapsmelding eller rapport om selskapene for kommunestyret [anbefaling nr. 4]
 - 3.2 Holde jevnlig eiermøter [anbefaling nr. 6]
 - 3.3 Sørge for god sammensetning og kompetanse i styret [anbefaling nr. 9]

I løpet av eventuell bestillingsprosess vil problemstillingene normalt sett bli gjenstand for operasjonalisering av kommunens revisor.

I denne forbindelse kan det være aktuelt å foreta ytterligere avgrensninger av problemstillinger og prosjektomfang. Dialogen med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor vil også kunne medføre justering av de skisserte problemstillingene.

Sekretariatet følger opp saken gjennom a) innhente et kostnadsestimat fra RMN og b) utarbeide en søknad om budsjettmidler.

Appendiks 2 – Utdrag fra kommuneloven

§ 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret eller fylkestinget når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen. Kommunestyret og fylkestinget kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret og kommunerådet eller fylkestinget og fylkesrådet.

Departementet kan gi forskrift om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling.

§ 23-3. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

§ 23-4. Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.