

Til kontrollutvalget i Herøy kommune

Sandnessjøen 30.04.2024

Saksbehandler:
Sekretariatsleder
Tobias Langseth

SAK 07/2024: PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

1: Innledning og bakgrunn

Kommuneloven inneholder følgende bestemmelser om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

§ 23-3. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regelleterlevelse, 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.

2: Tidligere arbeid med planverket

Kontrollutvalget har som første steg behandlet saken på sitt møte 22. november, og fikk på møtet 21. februar en gjennomgang av den bestilte risiko- og vesentlighetsvurderingen – som var utarbeidet av Revisjon Midt-Norge. Det er sett fra kontrollutvalgets side formålstjenlig å få belyst revisors overordnede risikovurderinger med lokal kompetanse og kunnskap.

Et av hovedformålene med kontrollarbeidet i kommunen er å bidra til læring og utvikling. Det er derfor viktig å foreta en god prioritering av tid, penger og andre ressurser som er stilt til disposisjon.

3: Sekretariatets vurderinger

På bakgrunn av de signaler som fremkom under drøftingen av sak 01/2024 [møte 21.02.2024], foreslår sekretariatet at følgende planverk legges til grunn i valgperioden:

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Kommunens virksomhet

- Barn med særlige behov

Rapporteksempler:

[Gjerdrum 2022_Spesialundervisning.pdf \(nkrf.no\)](#)
[Larvik 2022_Skolemiljo.pdf \(nkrf.no\)](#)
[Psykisk helse barn og unge i Gran kommune \(nkrf.no\)](#)

- Arbeidsgiverpolitikk og ledelse

Rapporteksempler:

[Oygarden 2018_sjukefraavaer.pdf \(nkrf.no\)](#)
[Bamble 2022_Bemanning.pdf \(nkrf.no\)](#)
[Aaseral 2022_Integrering av nye ledere.pdf \(nkrf.no\)](#)

- Kommunens internkontrollarbeid

Rapporteksempler:

[Aremark 2020_Internkontroll og okonomistyring.pdf \(nkrf.no\)](#)
[Kvam herad 2019_internkontroll.pdf \(nkrf.no\)](#)
[Planlegging av anskaffelser \(nkrf.no\)](#)

Virksomheten i kommunens selskaper

- Hadfast AS

Rapporteksempel:

[Vefsn 2021_Helgeland industrier AS.pdf \(nkrf.no\)](#)

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

- Helgeland Kraft AS

Rapporteksempel:

[Narvik 2022_Eierskapskontroll_Nordkraft AS.pdf \(nkrf.no\)](#)

Merknad:

Prosjektet kan være aktuelt å gjennomføre parallelt med andre eierkommuner.

4: Oppsummering og avslutning

Frist for utarbeiding av planverket er innen utgangen av 2024. Det er selvsagt mulig å revidere planverket oftere enn lovkravet, som er minst 1 gang pr. valgperiode. Eksempelvis dersom det er forhold som påvirker risiko- og vesentlighetsvurderingen etter hvert som tiden går. Erfaringsmessig vil ofte kontrollutvalg være gitt fullmakt til å foreta planendringer, og i så fall kan revisjon av slike planer gjennomføres relativt lite formalisert.

Sekretariatet vil også anbefale at kontrollutvalget ber kommunestyret om fullmakt til å foreta planendringer.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 21.02.2024 og 08.05.2024 drøftet revisors risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet, virksomheten i kommunens selskaper samt kommunens eierskap – og legger med basis i denne analysen frem følgende forslag til uprioritert plan for hhv. forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden:

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Kommunens virksomhet

- Barn med særlige behov
- Arbeidsgiverpolitikk og ledelse
- Kommunens internkontrollarbeid

Virksomheten i kommunens selskaper

- Hadfast AS

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

- Helgeland Kraft AS

Merknad:

Prosjektet kan være aktuelt å gjennomføre parallelt med andre eierkommuner.

–//–

Planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyres selv.

Kontrollutvalget ber om at kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden, slik at utvalget selv kan foreta de prioriteringer utvalget finner nødvendig for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kommunestyrets delegeringsadgang fremgår av kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 tredje ledd.

Kontrollutvalgets forslag [innstilling] til kommunestyrevedtak er ut fra dette:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden.

Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å gjøre endring i planene.

Vedlegg –

1: Risiko- og vesentlighetsvurdering utarbeidet av Revisjon Midt-Norge