

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	16.03.21	11/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 11/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 16.03.21

Vurdering av eierskapskontroll med mulig forvaltningsrevisjon for Røros kommune

Saksdokumenter:

- Plan for eierskapskontroll for Røros 2020 – 2024, ligger på konfjell.no/kontrollutvalg/roros-kommune – se lenke: [Plan for eierskapskontroll](#)
- Plan for forvaltningsrevisjon for Røros 2020 – 2024, ligger på konfjell.no/kontrollutvalg/roros-kommune – se lenke: [Plan for forvaltningsrevisjon](#)
- Brev fra Revisjon Midt-Norge SA om forbrukt tid i 2020 og tilgjengelig tid for 2021, vedlagt
- Invitasjon fra kontrollutvalget i Alvdal, vedlagt

Saksbakgrunn:

Som bakgrunn for vurdering av en eierskapskontroll med en eventuell forvaltningsrevisjon, så er 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 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.

MØTEBOK

Røros 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 Røros har 340 timer til disposisjon pr år. Som en enkel tommelfingerregel for tidsforbruk, kan man bruke 150-200 timer som et anslag for en forvaltningsrevisjon. En eierskapskontroll er noe mindre. Revisjonen åpner for at timeforbruket kan utlignes over en fireårsperiode. Som en ser av vedlagte oversikt på timeforbruk i fra Revisjon Midt-Norge, brukte Røros i fjor 282 timer mere enn tildelt ressurs. Selv om revisjonen åpner for fleksibel ressursbruk i en fireårsperiode, bør utvalget hensynta at tilgjengelige ressurser ble overskredet i 2020.

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 45/20 den 18.juni 2020, med følgende prosjekter i prioritert rekkefølge i planperioden:

- Generell eierskapskontroll
- Røros kultur- og konferansesenter AS
- Røros Vekst AS
- Verket AS

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å foreta endringer i planen.

Andre forhold:

Det er kommet en henvendelse til kontrollutvalget i Røros om vurdering av eierskapskontroll med mulig forvaltningsrevisjon.

Det er 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.

Det vil bli utarbeidet én felles forvaltningsrevisjonsrapport, mens eierskapskontroll vil gjennomføres for hver enkelt kommune. Det vil derfor være aktuelt å kun delta på forvaltningsrevisjonen.

Saksvurdering:

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget vurderer henvendelsen som er kommet fra kontrollutvalget i Alvdal, noe som utvalget må vurdere opp mot kontrollutvalgets tilgjengelige ressurser. 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. Denne kontrollen vil mest sannsynlig bli gjennomført av Revisjon Midt-Norge SA siden Alvdal er initiativtaker, og Røros har samme revisjonselskap. Ressursbruken vil bli fordelt på eierkommunene.

MØTEBOK

Dersom ikke kontrollutvalget ser at det er andre forvaltningsrevisjoner som bør igangsettes, mener sekretariatet at utvalget kan vedta en deltakelse i kontroll av Abakus AS, men da kun forvaltningsrevisjonen.

Det ble i 2020 gjennomført en forvaltningsrevisjon i Ren Røros AS. Det ble i kommunestyret vedtatt at kontrollutvalget skulle sørge for en oppfølgingsrapport i løpet av 2021. Det antas at en slik rapport ikke vil kreve like stort ressursbruk som en ordinær kontroll. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget bestiller oppfølgingsrapporten i løpet av høsten 2021.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Røros takker ja til invitasjonen fra Alvdal kontrollutvalg om å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i Abakus AS. Deltakelse forutsetter at forvaltningsrevisjonen gjennomføres av Revisjon Midt-Norge SA. Eierskapskontroll gjennomføres ikke for Røros kommune.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: