

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	07.06.21	17/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 17/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
07.06.21

Prosjektplan forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i Abakus AS

Saksdokumenter:

- Plan for eierskapskontroll for Tolga 2020 – 2024, – se lenke:
[Plan for eierskapskontroll](#)
- Plan for forvaltningsrevisjon for Tolga 2020 – 2024, – se lenke:
[Plan for forvaltningsrevisjon](#)
- Overordnet analyse for Tolga 2020 – 2024, – se lenke:
[Revisors helhetlige risiko- og vesentlighetsanalyse](#)
- Brev fra Revisjon Midt-Norge SA om forbrukt tid i 2020 og tilgjengelig tid for 2021, vedlagt
- Prosjektplan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS, 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 nedfelt i eierskapsmelding, 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

Tolga kommune er medeier i Revisjon Midt-Norge SA, og vedlagt følger en oversikt over tidsforbruk for 2021 og tilgjengelig tid. Rapporten viser at kontrollutvalget i Tolga har 185 timer til disposisjon pr år. Revisjonen åpner for at timeforbruket kan utlignes over en fireårsperiode. I 2020 ble det benyttet 204,17 timer. I utgangspunktet vil dette si at det ble brukt ca. 20 timer av årets ressurser. Forvaltningsrevisjonen innen oppvekst var estimert med 250 timer, og noe av dette inngår i timeforbruket for 2020.

En eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon er estimert til 90 timer på eierskapskontroll og 400 timer til fordeling på forvaltningsrevisjonen, altså ca. 60 timer pr. deltaker.

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 revisjonsselskaper 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 64/20 den 19. november 2020, med følgende prosjekter i prioritert rekkefølge i planperioden:

- 1) ABAKUS AS m/ forvaltningsrevisjon
- 2) Generell eierskapskontroll

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget i Alvdal har tatt initiativ til en felles gjennomføring av eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av ABAKUS AS. Kontrollutvalget i Alvdal har bestilt og behandlet prosjektplanen, og den ligger vedlagt.

Saksvurdering:

Ved revideringen av kommunenes overordnede risiko- og vesentlighetsanalyser i 2020 ble eierskapskontroll i Abakus AS gitt høy prioritet i flere av de kommunene hvor Revisjon Midt-Norge SA gjennomførte analysene. Offentlige anskaffelser var også et prioritert tema.

Ut fra initiativet som kontrollutvalget i Alvdal har tatt, har sekretariatet invitert de øvrige eierne i selskapet til et fellesprosjekt. Ifølge tilbakemeldingene ønsker kontrollutvalgene i Folldal, Os, Tolga, Frøya og Rendalen å delta i et prosjekt som både omfatter eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. I tillegg ønsker kontrollutvalget i Røros å delta på forvaltningsrevisjonen, mens kontrollutvalget i Tynset avventer beslutningen til tema, deltakelse, omfang og kostnader er avklart. De 6 øvrige kommunene som har blitt invitert har takket nei til deltakelse.

Ressursbruken for forvaltningsrevisjonen vil fordeles på deltakerne. Sekretariatet mener fordelingsnøkkelen her bør være i henhold til eierandelen, men dette må diskuteres før igangsettelse etter at endelig deltakelse er klart.

Det kan være en utfordring å samordne bestillinger i et fellesprosjekt. Revisjonen har vurdert det som mest hensiktsmessig at kontrollutvalget i Alvdal behandlet skissen til prosjektplan, og at den deretter sendes til de deltakende kommunene for behandling. Sekretariatet stiller seg bak denne vurderingen.

Alvdal har behandlet saken, og deres vedtak ble som følgende:

«Alvdal kontrollutvalg godkjenner Revisjon Midt-Norge SA's forslag til prosjektplan for eierskapskontroll m/forvaltningsrevisjon i Abakus AS».

Det legges opp til unike eierskapskontroller for den enkelte kommune, mens

MØTEBOK

forvaltningsrevisjonen blir felles. Det bør likevel gis anledning for den enkelte kommune å komme med innspill til forhold som bør undersøkes i fellesdelen. Det er viktig at prosjektet forankres godt hos deltakerne. En prosjektbeskrivelse bør derfor gjennomgås og godkjennes i hvert enkelt kontrollutvalg før igangsettelse.

For å sikre en forsvarlig ressursbruk, er det ønskelig at dette avgrenser seg til spissing og konkretisering av de problemstillingene som blir vedtatt av kontrollutvalget i Alvdal. De foreslåtte til problemstillinger er formulert så romslige at dette kan ivaretas.

Sekretariatet har ingen forslag til endringer til den mottatte prosjektplanen. Kontrollutvalget kan under behandlingen foreta endringer/tilpasninger i planen.

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Tolga kontrollutvalg ønsker å gjennomføre en eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Abakus As. En fordeling av kostnader avklares når antall deltakerkommuner er klart.
2. Revisjon Midt-Norge SA´s forslag til prosjektplan for eierskapskontroll m/forvaltningsrevisjon i Abakus AS godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: