

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	21.06.21	18/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 18/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 21.06.21

Prosjektplan eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon i Abakus AS

Saksdokumenter:

- Prosjektplan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS, **vedlagt**
- Plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2020-2024 (med risiko- og vesentlighetsvurderinger) i Tynset kommune
[Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll](#)

Saksbakgrunn:

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

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.

Plan for eierskapskontroll for 2020 – 2024 ble vedtatt av kommunestyret i sak 88/20 den 27. oktober 2020, med følgende prosjekter i prioritert rekkefølge i planperioden:

- 1) Meskano AS
- 2) Nordavind DC Sites AS
- 3) IKT Fjellregionen IKS
- 4) Aktuelle fellestema innen eierskapskontroll

Plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt slik:

- 1) IKT-sikkerhet og utvikling
- 2) Kommunens helhetlige system for internkontroll

MØTEBOK

- 3) Beredskap og forvaltning – vann og avløp
- 4) Ressursbruk i hjemmebaserte tjenester
- 5) Kapasitet og koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer og rus
- 6) Tjenestetilbudet til funksjonshemmede
- 7) Spesialundervisning og tilpasset undervisning
- 8) Barnehagetilbudet – Kvalitet på tjenester og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser

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.

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 deltagelse 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 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 avgrenses seg til spissing og konkretisering av de problemstillingene som blir vedtatt av kontrollutvalget i Alvdal. De foreslåtte problemstillinger er formulert så romslige at dette kan ivaretas.

Prosjektplanen legger opp til unike eierskapskontroller for den enkelte kommune, mens forvaltningsrevisjonen blir felles. En eierskapskontroll er estimert til 90 timer pr kommune, mens forvaltningsrevisjonen er estimert til 400 timer til fordeling og utgjør ca 60 timer pr deltaker.

I budsjettet for 2021 har Tynset satt av kr 360 000,- til øvrige revisjoner (regnskapsrevisjon er ikke en del av det). Ut fra tilbudet fra BDO er det estimert til 80 timer til eierskapskontroll, 220 timer til forvaltningsrevisjon og 2 timer til rådgivning/forhåndsanalyse.

Dersom kontrollutvalget har behov for å utvide rammen, så må det 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. Det bør i tilfelle behandles av kommunestyret med en anmodning om utvidet kostnadsramme dersom man ser at budsjettrammen ikke vil holde.

MØTEBOK

Saksvurdering:

Alvdal kommune benytter Revisjon Midt-Norge SA, mens Tynset har inngått en avtale med BDO. I avtalen som er inngått med BDO er det ikke nevnt hvordan forespørsel fra andre kontrollutvalg skal håndteres når det gjelder felles revisjon av felles eide selskap. Ut fra sekretariatets syn er det naturlig at en eventuell eierskapskontroll gjennomføres av BDO siden det er Tynset kommune sitt eierskap som skal vurderes. Når det gjelder gjennomføring av forvaltningsrevisjon vil det være mest hensiktsmessig og ressursbesparende at revisjonen gjennomføres i fellesskap av initiativtaker siden det er felles problemstillinger som skal vurderes. På den bakgrunn har sekretariatet tatt kontakt med BDO for å sjekke ut om hvordan de stiller seg til en slik løsning, og de har bekreftet at de stiller seg bak sekretariatets vurdering. De opplyser at de gjerne kan bidra dersom Tynset ønsker det.

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. Bakgrunnen for dette var at Abakus tilbyr bl.a. rådgivning for offentlige anskaffelser og bistand knyttet til offentlig rett. Det innebærer at Abakus hjelper kommunen i saker som kan få stor økonomisk konsekvens og omdømmekonsekvens for kommunen, om det ikke blir gjennomført korrekt.

For Tynset sin del, er temaet i risiko- og vesentlighetsvurderingen vurdert til lav risiko og middels vesentlighet. Dette temaet er ikke tatt med i oversikten, og av planen kommer det frem følgende:

«... temaet er ikke tatt med – enten fordi vi mener at kommunen har risikoreduerende tiltak slik at risikoen er lav, eller at det ikke er et vesentlig område i Tynset kommune.»

Det vil nok alltid være slik at ulike revisjonsselskap og ulike kommuner vurderer tema ulikt utfra hva man legger til grunn for vurderingen, men utfra denne vurderingen så er altså risiko og vesentlighet knyttet til offentlige anskaffelser vurdert som mindre viktig for Tynset.

Det er kontrollutvalget i Tynset som må vurdere om man vil delta ut fra en helhetsvurdering. Er det interessant å delta i det felles initiativet som er tatt, og vurderer utvalget at dette er relevante problemstillinger for Tynset?

Når det gjelder deltagelse i en eventuell forvaltningsrevisjon så vises det til orienteringssak 4 i sak 22/21 hvor det informeres om en nasjonal gjennomgang av innkjøpsordningene i landet. Sett ut fra disse funnene og problemstillingene så kan en forvaltningsrevisjon av ordningen som Tynset deltar i, gi gode svar til noen av problemstillingene som reises og være et godt supplement.

Et felles initiativ gjør også at det blir en lavere kostnad enn når det gjennomføres på eget initiativ. Dersom en gjør en vurdering basert på «kost-nytte» av forvaltningsrevisjonen som er forelagt, så er det flere fordeler enn ulemper som taler for å bli med på en felles forvaltningsrevisjon ut fra sekretariatets syn.

Når det gjelder deltagelse i en eierskapskontroll, så er hensikten å undersøke om kommunen utøver sitt eierskap i henhold til sin eierskapsmelding. Sett fra sekretariatets syn kan det være mer hensiktsmessig å avvente det noe, siden eierskapsmeldingen til Tynset kommune nylig er vedtatt.

Konklusjon:

Dersom kontrollutvalget deltar i en felles forvaltningsrevisjon på ca 60 timer, og ikke igangsetter en eierskapskontroll i løpet av året vil kontrollutvalget holde seg innenfor sin tildelte budsjettamme.

Ut fra kontrollutvalgets positive holdning til å delta i prosjektet, vil derfor sekretariatet anbefale at kontrollutvalget slutter seg til å delta i forvaltningsrevisjonen.

MØTEBOK

Sekretariatet har ingen forslag til endringer til den mottatte prosjektplanen. Kontrollutvalget kan under behandlingen foreta endringer/tilpasninger i planen dersom de ønsker å delta.

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Tynset kontrollutvalg ønsker å delta i en forvaltningsrevisjon i Abakus As, og takker nei til deltagelse i en eierskapskontroll.
En fordeling av kostnader avklares når antall deltakerkommuner er klart.
2. Revisjon Midt-Norge SA´s forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon i Abakus AS godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret: