

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	25.01.22	04/22

Behandling av saken:

Saksnr.: **Utvalg:**
04/22

Møtedato:
25.01.22

Vurdering av bestilling av eierskapskontroll med mulig forvaltningsrevisjon for 2022

Saksdokumenter:

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

Saksbakgrunn:

Plan for eierskapskontroll for 2020 – 2024 ble vedtatt av kommunestyret i sak 45/20 den 18.06.2020, med følgende prosjekter i prioritert rekkefølge for planperioden:

- *Generell eierskapskontroll*
- *Eierskapskontroll av Røros kultur- og konferansesenter AS*
- *Eierskapskontroll av Røros Vekst AS*
- *Eierskapskontroll av Verket AS*

Kontrollutvalget har fullmakt til å foreta endringer i planen. Det kommer frem av planen at valgte områder kan omhandle forvaltningsrevisjoner i selskaper.

Kontrollutvalget har i sak 18/21 vedtatt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Abakus AS. Denne er ventet levert innen utgangen av januar 2022. Det pågår også en oppfølgingsrapport for Ren Røros.

I denne saken skal det vurderes om det er ønskelig å igangsette eierskapskontroll med mulig forvaltningsrevisjon ut fra plan for eierskapskontroll. Det henvises også til plan for forvaltningsrevisjon siden flere av temaene for selskapene må gjøres som en forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget må ut fra tilgjengelig timeressurs hos Revisjon Midt-Norge SA, gjøre en vurdering på hva som kan gi best utbytte i forhold til risiko og vesentlighet.

Saksutredningen avgrenses til å vurdere de to første alternativene i plan for eierskapskontroll. Saksvurderingen ser dette opp mot behovet for forvaltningsrevisjon av

MØTEBOK

områder innad i Røros kommune. Kontrollutvalget kan som en oppfølging av saken be om ytterligere vurderinger fra sekretariatet dersom det er ønskelig.

Saksvurdering:

Disponible timer fra Revisjon Midt-Norge SA til å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2022 er ca. 330 timer. Det er tilnærmet den årlige timeressursen som kontrollutvalget har til disposisjon. Det er imidlertid lagt beslag på 100 av de timene til oppfølgingsrapporten av Ren Røros. For forvaltningsrevisjonen om Abakus er det forventet et tidsforbruk på ca 20 timer i 2022.

Det betyr at det i praksis er igjen ca 200 timer til disposisjon for 2022. En eierskapskontroll vil anslagsvis ligge på ca 100 timer. Dersom det er ønskelig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon er en tommelfingerregel ca 250 timer. Revisjonen åpner for at timeforbruket kan utlignes over en fireårsperiode, og slik sett er det rom for å gjennomføre en forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har mulighet til å utvide rammen eller kjøpe en tjeneste fra andre, men det må gjøres etter en vurdering av behovet. Et kjøp av en tjeneste må i tilfelle behandles av kommunestyret med en anmodning om utvidet kostnadsramme siden dette ikke er innarbeidet i budsjettet.

Eierskapskontroll av eierstyring

I plan for eierskapskontroll kommer det frem at eierstyring er satt til 1.prioritet. I oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen for Ren Røros ble det vedtatt flere forbedringspunkter til blant annet eierskapspolitikken og eierskapsmeldingen. Kommunestyret vedtok den 9.desember 2021 i sak 81/21 en ny eierskapsmelding. I sak 32/21 den 23.noveber bestilte kontrollutvalget en oppfølgingsrapport på Ren Røros for å se hvordan anbefalingene er fulgt opp. Det vil bl.a. bli sett opp mot den nye eierskapsmeldingen.

En eierskapskontroll for eierstyring kan se på om Røros kommune har lagt til rette for en god eierstyring. Det kan eksempelvis gjøres gjennom å vurdere om:

- eierskapsmeldingen oppfyller krav til god eierstyring.
- opplæringen av kommunestyret og eierrepresentantene er tilfredsstillende.
- det er lagt opp til tilfredsstillende rutiner for oppfølging og rapportering.

Ut fra sekretariatets vurdering er det mindre aktuelt å gjennomføre en generell eierskapskontroll siden oppfølgingsrevisjon av Ren Røros ser på implementeringen av tiltakene i revidert eierskapsmelding. Kunnskapen som ble tilført gjennom forvaltningsrevisjonen av Ren Røros bør etter sekretariatets vurdering være overførbar til andre eierskap på en del punkter.

Eierskapskontroll av Røros kultur- og konferansesenter AS

Om Røros kultur- og konferansesenter AS finner vi følgende i revisor risiko- og vesentlighetsvurdering:

«Virksomheten ble etablert i 1986. Røros kommune eier 50,6 % av aksjene, den andre eieren er Røros Hotell Eiendom AS (49,4 %). Røros kultur- og konferansesenter er eier av bygget Storstuggu, som er kultursenter for Røros kommune, regionalt kulturhus for kommunene Røros, Holtålen, Tydal og Os. Selskapet har meget god likviditetsgrad, god soliditet, men svak lønnsomhet. Selskapet har en vesentlig funksjon for kommunen, og det kan ha oppstått risikoer i forbindelse med Covid-19 Corona, som har svekket selskapets økonomi. Det er aktuelt for forvaltningsrevisjon»

Svekket økonomi tas i risiko- og vesentlighetsvurderingen, og en slik gjennomgang må i tilfelle gjøres gjennom en forvaltningsrevisjon. Det er rimelig å tro at selskapets økonomi

MØTEBOK

kan være svekket siden pandemien har eksistert i snart tre år. Røros kommune har forholdsvis store eierandeler i dette selskapet, og kontrollutvalget bør skaffe seg en oversikt over hva som er status for selskapet og om Røros kommune har tatt aktive grep. Det er mulig å be om en orientering om dette fra ledelsen i selskapet og i Røros kommune, før det konkluderes.

Forvaltningsrevisjon av kommunal drift

En kommune driver en altomfattende virksomhet, og skal drive tjenesteyting innen mange områder. I revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er det listet opp flere områder innen Røros kommune med høy risiko hvor det burde gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Nedenfor listes områdene som er mest aktuelle opp:

- Økonomistyring, rapporteringsprosesser (regnskap), investeringer og finansiering samt offentlige anskaffelser
- Arbeidsgiverpolitikk og arbeidsmiljø
- Kapasitet og kompetanse i barnehager
- Uforutsigbarhet innen voksenopplæring
- Kapasitet og kvalitet innen omsorgsinstitusjoner
- Arbeidsmiljøet i omsorgsinstitusjoner
- Pandemiberedskap
- Økonomi – herunder selvkost innen teknisk drift
- Plan og byggesak

Listen er for omfattende til å gå inn på en vurdering av hver enkelt, men kontrollutvalget bes om å gjøre en avveining på hvordan de ønsker å benytte timene for 2022. Dersom kontrollutvalget er usikker på hvor det er størst behov, så kan det bes om orienteringer innfor ulike felt. Dette vil nødvendigvis ta noe tid dersom ulike orienteringer skal opp i ulike møter i 2022. Det er også en mulighet å be revisor om å gjennomføre en oppdatering av risiko og vesentlighetsvurderingen.

Konklusjon:

Sekretariatet mener det kan være en fornuftig ressursbruk å avvente en eierskapskontroll av den generelle eierstyringen. Timene til revisjon for 2022 bør benyttes til en forvaltningsrevisjon av Røros kultur- og konferansesenter AS eller en forvaltningsrevisjon av et område i Røros kommune som er listet opp i plan for forvaltningsrevisjon. Det må gjøres på bakgrunn av hvor kontrollutvalget mener det er knyttet størst risiko og vesentlighet.

Kontrollutvalget kan be om en orientering fra Røros kultur- og konferansesenter AS og Røros kommune knyttet til risikoen for svekket økonomi i selskapet.

Sekretariatet ber om at kontrollutvalget gjør en vurdering på hvordan de kan prioritere hvilke forvaltningsrevisjoner i Røros kommune som kan være aktuelle å gjennomføre. Det kan gjøres gjennom orienteringer i kontrollutvalget eller å be revisor om å gjennomføre en oppdatering av risiko og vesentlighetsvurderingen.

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget ber om en orientering fra Røros kultur- og konferansesenter knyttet til om selskapets økonomi kan være svekket på bakgrunn av koronapandemien. Kontrollutvalget ber også om at kommunedirektøren gir en orientering som hvilke vurderinger og ev. grep som er gjort av Røros kommune på bakgrunn av nevnte risiko.
2. Kontrollutvalget ber om en orientering innen i Røros kommune som en mulig bakgrunn for igangsettelse av en forvaltningsrevisjon.

MØTEBOK

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: