

Til kontrollutvalget i Herøy kommune

Sandnessjøen 26.02.2021

Saksbehandler:  
Sekretariatsleder  
Tobias Langseth

## SAK 02/2021: PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON/EIERSKAPSKONTROLL

### 1: Innledning og bakgrunn

Kontrollutvalget foretok gjennom sak 30/2020 [møte 07.12.2020] bestilling av et forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollprosjekt knyttet til selskapet Herbo AS. Den del av boligutleievirksomheten som skjer i regi av kommunen bør inngå. På denne bakgrunn har kommunens revisor utarbeidet forslag til prosjektplan.

Vedtaketts ordlyd:

«Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollprosjekt knyttet til selskapet Herbo AS. Utvalget ønsker at den boligutleievirksomheten som skjer i regi av kommunen selv inngår i prosjektet så langt som hensiktsmessig. Revisor utarbeider forslag til prosjektplan basert på de signalene som fremkom, som legges frem for kontrollutvalget på neste møte.»

### 2: Kontrollutvalgets oppgaver og rolle

Kontrollutvalgets oppgave er i første omgang i hovedsak å se til at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av virksomheten i selskaper som kommunen har eierinteresser i. Jf. § 23-2 første ledd bokstav c. I tillegg skal det føres kontroll med forvaltningen av disse eierinteressene gjennom eierskapskontroll. Jf. § 23-2 første ledd bokstav d.

### 3: Oppsummering og avslutning

Prosjektplanen drøftes i møtet. Eventuelle kommentarer videreformidles oppdragsansvarlig revisor.

#### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar prosjektplanen til etterretning [med de merknader som ble besluttet i møtet].

#### Vedlegg –

- 1: Oppdragsbekreftelse fra RMN datert 21.01.2021
- 2: Prosjektplan datert 24.02.2021
- 3: Uavhengighetserklæring datert 15.02.2021

## Appendiks 1 – Utdrag fra kommuneloven

### § 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret eller fylkestinget når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen. Kommunestyret og fylkestinget kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret og kommunerådet eller fylkestinget og fylkesrådet.

Departementet kan gi forskrift om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling.

### § 23-3. Forvaltningsrevisjon

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