

Til kontrollutvalget i Herøy kommune

Sandnessjøen 26.02.2021

Saksbehandler:  
Sekretariatsleder  
Tobias Langseth

## SAK 03/2021: BESTILLING AV FR/EK FREMOVER

### Innledning og bakgrunn

I følge ressuroversikt utarbeidet av Revisjon Midt-Norge, er det aktuelt å foreta bestilling av et nytt prosjekt i løpet av 2021.

Utgangspunktet er fastsatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget har fått fullmakt til å foreta endringer. Dermed er det mulig å avvike fra plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, dersom det fremstår som formålstjenlig.

Planverket gir uttrykk for en prioritering av arbeidet med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, men planene sier normalt sett ikke noe om i hvilken rekkefølge prosjektene bør iverksettes.

Kontrollutvalget diskuterte 7. desember gjennomføringen av prosjektene, og fattet følgende vedtak:

«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.»

Jf. sak 30/2020.

### Sekretariatets vurderinger

Basert på planverk og avholdte diskusjoner i utvalget anses det formålstjenlig å foreta en bestilling av følgende prosjekt i løpet av 1. halvår:

1: SMHIL IKS [forvaltningsrevisjon av virksomheten i kommunens selskaper og eierskapskontroll]

Jf. vedlagte notat [overordnet prosjektbeskrivelse] fra Revisjon Midt-Norge, vedlegg 1.

Sekretariatet mener at det er nærliggende å prioritere forvaltningsrevisjon av etterlevelsen av regelverket for selvkost og offentlige anskaffelser, noe det var lagt opp til i plan for forvaltningsrevisjon av virksomheten i selskaper kommunen har eierinteresser i. Videre er det sekretariatets oppfatning at prosjektet også bør inkludere eierskapskontroll, med andre ord undersøkelse og vurdering av hvordan kommunen forvalter eierskapet og utøver eierstyring.

Prosjektene antas å kunne foregå parallelt innenfor tilgjengelige ressursrammer.

Gjennomføring av prosjekt 2 forutsetter at et flertall av eierkommunene deltar, noe som vil bli avklart i løpet av 1. kvartal.

## Oppsummering og avslutning

Rapporteksempler:

[https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Alle\\_rapporter\\_i\\_pdf/Salten\\_kommunerevisjon/Flere\\_2019\\_Iris\\_Salten\\_IKS\\_selvkost\\_og\\_offentlige\\_anskaffelser.pdf](https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Alle_rapporter_i_pdf/Salten_kommunerevisjon/Flere_2019_Iris_Salten_IKS_selvkost_og_offentlige_anskaffelser.pdf)

[https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Alle\\_rapporter\\_i\\_pdf/Indre\\_Helgeland\\_kommunerevisjon/Forvaltningsrevisjonsrapport\\_om\\_SHMIL\\_IKS\\_selvkost\\_kryssubsidiering.pdf](https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Alle_rapporter_i_pdf/Indre_Helgeland_kommunerevisjon/Forvaltningsrevisjonsrapport_om_SHMIL_IKS_selvkost_kryssubsidiering.pdf)

Prøv også gjerne denne søkemotoren:

<https://www.forvaltningsrevisjon.no/>

## Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollprosjekt knyttet til selskapet SHMIL IKS, jf. prosjektnotat.

Utvalget ber om at Revisjon Midt-Norge utarbeider forslag til prosjektplan på basis av de signaler som fremkom, som legges frem for kontrollutvalget i egen sak.

## Vedlegg –

1: Prosjektnotat «SHMIL IKS»

## Appendiks 1 – Utdrag fra kommuneloven

### § 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.

## Appendiks 2: Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll [KS 2020]

<https://www.ks.no/globalassets/fagomrader/lokaldemokrati/Anbefalinger-om-eierskap-F41-web.pdf>

Heftet er revidert og oppdatert ut fra endringer i kommuneloven av 2018.