

Til kontrollutvalget i Herøy kommune

Sandnessjøen 25.04.2022

Saksbehandler:

Sekretariatsleder

Tobias Langseth

SAK 13/2022: FORVALTNINGSREVISJON/EIERSKAPSKONTROLL FREMOVER

1: Innledning og bakgrunn

Kontrollutvalget drøftet spørsmålet om fremtidige bestillinger i sitt møte 30. mars [sak 07/2022], og fattet i den forbindelse følgende vedtak:

«Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Herøy ASVO AS, og forvaltningsrevisjon av kommunens sosiale tjenester/helse- og omsorgstjenester.

Prosjektet avgrenses til de områder hvor selskapet kan være en aktuell tjenesteleverandør.

På overordnet nivå ser utvalget følgende problemstillinger som interessante:

1. Samarbeid og koordinering [forvaltningsrevisjon]
 - 1.1 Hvilke prosedyrer er etablert for å sikre samarbeid mellom enhetene og koordinering av tjenestetilbudet til brukerne?
 - 1.2 I hvilken grad bidrar tiltakene til effektiv ressursutnyttelse på tvers av enheter?
2. Forretningsmessige forhold [forvaltningsrevisjon]
 - 2.1 Hvilket omfang har tjenesteleveransene mellom Herøy ASVO og Herøy kommune/NAV?
 - 2.2 I hvilken grad begrenser forretningsmessige grensesnitt og avtaleformer effektiv ressursutnyttelse på tvers av enheter?
3. Kommunens eierstyring [eierskapskontroll]

I hvilken grad følger kommunen KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll – nærmere avgrenset til:

 - 3.1 Utarbeide en årlig eierskapsmelding eller rapport om selskapene for kommunestyret [anbefaling nr. 4]
 - 3.2 Holde jevnlig eiermøter [anbefaling nr. 6]
 - 3.3 Sørge for god sammensetning og kompetanse i styret [anbefaling nr. 9]

I løpet av eventuell bestillingsprosess vil problemstillingene normalt sett bli gjenstand for operasjonalisering av kommunens revisor.

I denne forbindelse kan det være aktuelt å foreta ytterligere avgrensninger av problemstillinger og prosjektomfang. Dialogen med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor vil også kunne medføre justering av de skisserte problemstillingene.

Sekretariatet følger opp saken gjennom a) innhente et kostnadsestimat fra RMN og b) utarbeide en søknad om budsjettmidler.»

2: Sekretariatets vurderinger

I og med at kontrollutvalget gjennom vedtaket i sak 07/2022 fra foregående møte allerede har pekt ut et konkret prosjekt, er det nærliggende å foreta en bestilling med finansieringsforbehold. Budsjettspørsmålet forventes å bli avklart i kommunestyrets møte 10. mai, og vil avhengig av utfallet slik sett kunne løftes i etterkant.

3: Oppsummering og avslutning

Avsendt søknad om budsjettmidler fremgår av vedlegg 2.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Herøy ASVO AS, og forvaltningsrevisjon av kommunens sosiale tjenester/helse- og omsorgstjenester. Jf. utvalgets vedtak i sak 07/2022 [møte 30. mars].

Det tas for ordens skyld forbehold om at prosjektet lar seg finansiere gjennom at Herøy kommune tildeler nødvendige budsjettmidler.

Kontrollutvalget 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: Fremlegg sak 07/2022
- 2: Søknad om budsjettmidler

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.