



---

Saksframlegg

---

**Saksnr:** 2022/25-3  
**Saksbehandlar** Einar Kåre Ulla  
:

---

## Saksgang

| Utval                              | Utv.saksnr. | Møtedato   |
|------------------------------------|-------------|------------|
| Samnanger kommune, Kontrollutvalet | 6/22        | 07.02.2022 |

## Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigaskapskontroll

### Forslag til innstilling

1. Kommunestyret ber kontrollutvalet om få å gjennomført forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll innan.....
2. Kommunestyret ber BDO AS levere forslag til prosjektplan i tråd med føringar kontrollutvalet i møte 07.02.22 og møte i kommunestyret 24.02.22 har gitt inkl. føremål, problemstillingar, eventuelle avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt
3. Kommunestyret ber BDO AS levere forslag til prosjektplan til sekretariatet for kontrollutvalet seinast 28.03.2022
4. Kontrollutvalet behandlar prosjektplanen i møte 02.05.2022

### Saksprotokoll 07.02.2022 - Samnanger kommune, Kontrollutvalet

#### Handsaming i møte

Kontrollutvalet diskuterte saka, og kom fram til at utvalet ynskjer å få gjennomført eigarskapskontroll av overordna eigarskapsforvaltning.

Endringsframlegg til pkt. 1 som kom fram i møtet:

1. Kommunestyret ber kontrollutvalet om få å gjennomført eigarskapskontroll av Samnanger kommune sin overordna eigarskapsforvaltning.

Endringa i pkt. 1 samt tilrådinga frå sekretariatet på punkta 2 til 4 vart samrøystes vedtekne.

#### Innstilling:

1. Kommunestyret ber kontrollutvalet om få å gjennomført forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll av Samnanger kommune sin overordna eigarskapsforvaltning

2. Kommunestyret ber BDO AS levere forslag til prosjektplan i tråd med føringar kontrollutvalet i møte 07.02.22 og møte i kommunestyret 24.02.22 har gitt inkl. føremål, problemstillingar, eventuelle avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt
3. Kommunestyret ber BDO AS levere forslag til prosjektplan til sekretariatet for kontrollutvalet seinast 28.03.2022
4. Kontrollutvalet behandlar prosjektplanen i møte 02.05.2022

### Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal ta stilling til kva område neste revisjon skal gjennomførast innan.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Einar Kåre Ulla  
seniorrådgjevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift*

### Vedlegg

- 1 Risiko- og vesentlegvurdering-Samnanger kommune, mai 2020
- 2 Revidert plan for forvaltningsrevisjon i Samnanger 2020-2024, september 2020
- 3 Plan for eigarskapskontroll i Samnanger kommune 2020-2024, september 2020

## Saksutgreiing

### Bakgrunn for saka

**Samnanger kommunestyre vedtok 28.10.20, sak PS 74/20, Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024. Desse 8 prosjekta var sett opp i prioritert rekkefølge:**

1. Arkiv og innsyn
2. Vedlikehald av kommunale bygg og vegar
3. Bemanning og sjukefråvær
4. Barnevern
5. Tverrfagleg samarbeid om barn og unge
6. Rus- og psykisk helseteneste
7. Trygt og godt skulemiljø
8. Økonomistyring og godt skulemiljø

**Vidare vedtok kommunestyret i same møte, sak PS 75/20, Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024. Her var desse 2 prosjekta sett opp i prioritert rekkefølge:**

1. Eigarskapsforvaltning (overordna)
2. Hardanger AKS AS

### Vedtakskompetanse

Det er kontrollutvalet som har ansvar for å gjennomføre slike revisjonar. Det er likevel kommunestyret som har avgjerdsmynde i saka, etter innstilling frå kontrollutvalet, når revisjonsrapport ligg føre, jf. kommunelova §§ 23-3 og 23-4.

### Vurderingar og verknader

Det er i denne saka lagt opp til å drøfta fleire delområde:

- A) Innleiing
- B) Prioritering i plan og analyse.
- C) Mynde til kontrollutvalet.
- D) Forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll
- E) Økonomi

#### A Innleiing

Det vart i kommunestyret 02.12.2021 diskutert om kommunen skal velgje å prioritere forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging framfor eigarskapskontroll av overordna eigarskapsforvaltning i Samnanger kommune. Konklusjonen i kommunestyret var at kontrollutvalet skal legge fram ei sak til kommunestyret om dette tidleg i 2022. Det første ordinære kommunestyremøtet i Samnanger kommune er 24.02.2022.

Kontrollutvalet har eit budsjett for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll på kr. 324.000. Utvalet bestilte forvaltningsrevisjon innan vedlikehald av kommunale bygg og vegar 04.10.2021 i sak PS 22/21. Prosjektplanen vart vedteken i møtet etter, altså 15.11.2021. Prosjektet er kostnadsberekna til omlag kr. 245.000.

Vi får mest sannsynleg gjennomført ein eigarskapskontroll av overordna eigarskapsforvaltning innanfor budsjett 2022.

Ein forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging vil ha ei kostnadsramme på omlag kr. 250.000 – 270.000. Det er vanskeleg å vere meir konkret på dette før vi eventuelt ber revisor om ein prosjektplan for ein slik forvaltningsrevisjon.

Dersom kommunestyret i staden for eigarskapskontroll av overordna eigarskapsforvaltning heller vil ha gjennomført ein forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging vil dette bety at kontrollutvalet må få ei tilleggsføring på omlag kr. 190.000.

## **B Prioritering i plan og analyse**

I dette arbeidet kan ein dra veksle på omtale av prosjekta, slik det kjem fram i den vedtekne plan for forvaltningsrevisjon, plan for eigarskapskontroll og analysedokumentet som ligg til grunn for desse planane. I dette tilfellet må ein nytte tekst frå analysedokumentet, i og med at prosjektet om forvaltningsrevisjon av sakshandsaming og vedtaksoppfølging ikkje vart prioritert i plan for forvaltningsrevisjon. Prosjektet hadde også med sakshandsaming i analysen, men dette kan ein sjå bort frå i gjennomføring av ein forvaltningsrevisjon, dersom det er ynskjeleg. Det er opp til kommunestyret å kunne velje å gå for kun vedtaksoppfølging. Kostnadsestimatet under pkt. A gjeld kun forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging.

Det er også i risiko- og vesentleganalysen ein vil finne delar av omtalen av eigarskapskontrollen av overordna eigarskapsforvaltning.

### **Sakshandsaming og vedtaksoppfølging**

#### Utdrag frå risiko- og vesentleganalysen:

I spørjeundersøkinga blir det peika på at politiske vedtak ikkje alltid blir gjennomført slik politiske organ har vedtatt. I intervju blir det mellom anna nemnt eit vedtak der administrasjonen blei bedt om å greie ut nødvendige tiltak på ein veg og rapportere tilbake til kommunestyret. I denne saka blei arbeidet sett i gang utan at vedtaket om utgreiing og rapportering blei følgt opp.

I intervju blir det nemnt tilfelle der administrasjonen ikkje i tilstrekkeleg grad rapporterer til politisk nivå på vedtekne saker. Det går vidare fram av undersøkinga at det ikkje blir rapportert jamleg til kommunestyret på oppfølging av vedtak. Det blir vidare nemnt vedtak som ikkje har blitt følgt opp eller ikkje har blitt utført innan rimeleg tid.

I spørjeundersøkinga blir det peika på at det hender at saksførebuingane frå administrasjonen er mangelfulle.

Det blir vidare nemnt at det frå politisk nivå blir forventa raskare sakshandsaming enn det som er mogleg i høve til regelverk, eininga sin faglege kompetanse og tilgang på ressursar.

Det blir i undersøkinga stilt spørsmål ved kommunen sine rutinar for å vurdere spørsmål knytt til habilitet.

Ei prioritering av lovpålagde oppgåver blir difor nødvendig. Undersøkinga viser at det er fleire vedtekne saker i kommunestyret som ikkje har blitt gjennomført i denne eininga, og at saker kan bli skyvd på i mange år.

#### Stikkord i risiko- og vesentleganalysen.

- Saker blir ikkje tilstrekkeleg førebudd
- Vedtak blir ikkje følgt opp
- Manglande rapportering på oppfølging av vedtak
- Interne rutinar og retningslinjer for arkivering

### **Eigarskapsforvaltning ( overordna)**

#### Utdrag frå risiko- og vesentleganalysen:

Kommunen skal etter ny kommunelov utarbeide eigarskapsmelding som kommunestyret skal vedta minst ein gong i valperioden (§ 26-1). Det går ikkje fram av undersøkinga at Samnanger kommune har utarbeidd eigarskapsmelding. Det går heller ikkje fram av kommunen sin planstrategi at dette er planlagt utarbeidd.

Det blir etterlyst at styrerepresentantar rapporterer eller melder tilbake til kommunestyret om gjennomførte møte i selskapa. Det blir vist til at dette ikkje i det heile blir gjort per i dag. Det blir vidare nemnt at det er lite kjennskap til kva eigarskap kommunen har og at det difor kunne ha vore føremålstenleg med ei jamleg oppdatering om eigarskap og kven som følgjer opp, til dømes i samband med årsmeldinga til kommunen.

Stikkord frå plan for eigarskapskontroll:

- System og rutinar for oppfølging av eigarskap
  - Eigarmelding
  - Eigarstrategi
  - Eigaroppfølging
- Rutinar for val av styrerepresentantar
- Opplæring av styrerepresentantar
- Rapportering ti kommunen.

**C Mynde til kontrollutvalet.**

Kommunestyret har delegert mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar og omprioriteringar i planane, samt til å kunna definere og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planane. I dette tilfellet har kommunestyret bedt om ei sak der kommunestyret sjølv ynskjer å prioritere neste prosjekt.

**D Forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll.**

Vanlegvis står kontrollutvalet fritt til å velgje om neste revisjon skal vera forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll. Men i dette tilfellet vert det kommunestyret som skal velje prosjekt.

**E Økonomi.**

Økonomien er utgreidd tidlegare i saka.

**Konklusjon**

Kontrollutvalet skal legge fram ei sak til kommunestyret om val av forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging eller val av eigarskapskontroll av overordna eigarstyring. Kontrollutvalet vert invitert til å vurdere saka som grunnlag for kommunestyret til å velgje prosjekt, og eventuelt å innstille på val av prosjekt i møtet. Sekretariatet legg ikkje fram saka med tilråding om val av prosjekt i og med at kommunestyret har bedt om ei sak der kommunestyret sjølv kan velje gjennomføring av forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging eller eigarskapskontroll av overordna eigarskapsoppfølging til kommunen.