



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
2024-2028
Hemnes kommune



Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Om eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. Kontrollen kan rette seg mot kommunens eierrepresentant i et selskap, eller gjennomføres som en generell kontroll av kommunens rutiner for eierstyring.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har våren 2024 laget planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene gjelder til og med 2028.

Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid. Det kan føre til at det blir nødvendig å oppdatere planene midtveis i planperioden. Endringer i risikobildet kan også føre til endringer i prioriteringen av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. For å ta høyde for dette, har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å undersøke.

Planene bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av virksomheten i kommunen og selskapene som kommunen har eierinteresser i.

For å finne fram til områder og selskaper med høyest risiko, er planene basert på et bredt utvalg kilder: sekretariatets risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra administrativ og politisk ledelse og innspill fra revisor. I sum gir dette et godt grunnlag for planene.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Kontrollutvalget har 910 timer til rådighet i perioden 2024 – 2027.

Gjennomføring

KomRev Nord, som er kommunens revisor, leverer rapporter etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før arbeidet starter. Etter at arbeidet med rapporten er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Etter en forvaltningsrevisjon får kommunedirektøren rapporten på høring før den behandles i kontrollutvalget. Etter selskapskontroller får selskapets ledelse og/eller eierrepresentanten rapporten på høring før behandling i kontrollutvalget. Dersom eierskapskontrollen angår kommunedirektørens ansvarsområde, skal også kommunedirektøren høres før behandling i kontrollutvalget.

Rapportering og oppfølging

Kontrollutvalget legger rapporter fra forvaltningsrevisjon fram for kommunestyret med forslag til vedtak og videre oppfølging. Kontrollutvalgets skal sørge for at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversiktene på neste side. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder også forslag til tema/vinkling. Forslagene er begrunnet i risiko- og vesentlighetsvurderingene. De er likevel ikke bindende for kontrollutvalget når det bestiller forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon - prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
1. Helgeland Kraft AS	<p>Helgeland Kraft AS produserer fornybar energi og utvikler strømmnett til Helgeland. Helgeland Kraft AS er eid av 14 kommuner på Helgeland</p> <p>Felles forvaltningsrevisjon med de andre eierkommunene er aktuelt.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Får eierkommunene tilstrekkelig utbytte? • Er eierkontrollen økt eller svekket etter ny konsernorganisering? • Hvordan er fordelingen av ansvar mellom selskap og eierkommuner?
2. Innkjøpsrutiner	<p>Kommuner kan velge å handle fra små- og mellomstore lokale bedrifter, uten å komme i konflikt med regelverket for offentlige anskaffelser. Dette kan hjelpe mellomstore og lokale leverandørers konkurransedyktighet, og på den måten legge til rette for lokalt næringsliv.</p> <p>Alle kommunale enheter er forpliktet til å benytte de leverandører kommunen har rammeavtale med.</p> <p>Større avtaler inngår i lovverk for offentlige anskaffelser</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har de som foretar innkjøp nødvendig opplæring og kompetanse? • Har kommunen inngått rammeavtaler på aktuelle områder, og brukes disse? • Er kommunens innkjøpsreglement kjent blant innkjøperne, og blir det etterlevd? • Er innkjøpsområdet organisert på en hensiktsmessig måte?
3. Grunnskolen	<p>Kommunen har ansvar for grunnskoleopplæringen. Skolen har et dannelses- og utdanningsoppdrag, og skal gi elevene et godt utgangspunkt for deltakelse på alle områder innenfor utdanning, arbeids- og samfunnsliv. Skolen skal støtte og bidra til elevenes sosiale læring og utvikling gjennom arbeid med fagene og i skolehverdagen.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Det er svake resultater på grunnskolen. Hvilke tiltak gjør kommunen for å snu utviklingen? • Hvordan tilrettelegger skolen for praktisk læring? • Hva er tilstanden på skolematerialet elevene har tilgang til?

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

1. Oppfølging av politiske vedtak (2019)
2. Elevenes psykososiale miljø (2020)
3. Sykefravær (2022)

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
1. Helgeland Kraft AS	<p>Helgeland Kraft AS produserer fornybar energi og utvikler strømnnett til Helgeland. Helgeland Kraft AS er eid av 14 kommuner på Helgeland.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ul style="list-style-type: none">• Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?• Er dialogen mellom kommunestyret som eier og eierrepresentant til generalforsamling i samsvar med lover og forskrifter?
2. HEBO – Hemnes boligstiftelse	<p>Hemnes Boligstiftelse er en selveiende institusjon som er opprettet av Hemnes kommune, og har som formål å skaffe boliger for utleie uten eget økonomisk formål.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være:</p> <ul style="list-style-type: none">• Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?• Er boligstiftelsen optimalt organisert?