

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

**Kontrollutvalget
Lebesby kommune**

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

2024 - 2027

Vedtatt i kontrollutvalget 30. mai 2024, sak 21/24

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i, jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyret vedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet, det er også det mest kostnadskrevende. Forvaltningsrevisjon bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet. For å finne fram til områdene med høyest risiko er planen basert på revisors risiko og vesentlighetsvurderinger.

Kontrollutvalget har arbeidet med planen høsten 2023. Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjonene falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å gjennomføre. Kontrollutvalget kan vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

Gjennomføring og rapportering

Forvaltningsrevisjonene gjennomføres av kommunens revisor, KomRev NORD IKS, etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart.

Etter fullført forvaltningsrevisjon rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret, jmf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i mars og april 2024, har revisor kommet fram til aktuelle områder som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor. Områdene er listet opp i uprioritert rekkefølge:

- Offentlige anskaffelser
- Investerings- og utbyggingsprosjekter
- Kvalitet i psykiatritjenesten/psykisk helsetjeneste
- Kvalitet i grunnskoletilbudet
- Kvalitet i barnehagene
- Mottak av flyktninger

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre følgende forvaltningsrevisjoner i perioden:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

Om eierskapskontroll

Kommunestyret har det overordnede ansvaret for hele kommunens virksomhet, også den som drives av de kommuneide selskaper. Kommunestyrets styring av disse selskapene skjer gjennom selskapets eierorgan, jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-4.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret påse at det føres kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper; eierskapskontroll. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lov og forskrift, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for god eierstyring. Det vises her til KS og «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll».

Plan for eierskapskontroll

Eierskapskontroll er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet. Eierskapskontroll bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet. Det har ikke vært gjennomført eierskapskontroll tidligere i Lebesby kommune.

For å finne fram til selskap med høyest risiko er planen basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger. Risikobildet i kommunen og selskapene vil vanligvis endre seg over tid, og behovet for enkelte av de prioriterte eierskapskontrollene kan derfor falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget bedt kommunestyret om delegasjon til å kunne endre prioriteringer underveis i planperioden. Kontrollutvalget kan også vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

Gjennomføring og rapportering

Eierskapskontrollene gjennomføres av kommunens revisor KomRev NORD IKS, og da etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart. Etter fullført eierskapskontroll rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret, jmf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Selskaper for eierskapskontroll

Revisor vurderer at det er mest relevant å gjennomføre eierskapskontroll i selskap som kommunen har størst eierandel i og der kontrollutvalget og revisor har innsynsrett. Det vises til risiko- og vesentlighetsvurderingen for dette. Det har ikke vært gjennomført eierskapskontroll i Lebesby kommunes selskap de siste åtte år.

Det pekes på følgende selskap som det kan gjennomføres eierskapskontroll i:

- **Finnmark miljøtjeneste AS**
- **Nordkappregionen Havn IKS**
- **Nordkyn vekst AS**

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre følgende eierskapskontroll i perioden:

1.

Ressurser

Lebesby kommune har KomRev NORD IKS som revisor, og kommunen har en ramme på 610 timer til eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i perioden 2024 – 2027. Det beregnes vanligvis gjennomsnittlig tid på 350 timer til en forvaltningsrevisjon og ca 100 timer til eierskapskontroll. Hvor mye ressurser som går avhenger av hvor omfattende bestilling er og hvor omfattende temaer blir. Eventuelle prosjekter kan også ha samarbeidspartnere som andre kommuner, og dette kan redusere kostnader knyttet til revisjon.