



Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028

STOR-ELVDAL KOMMUNE 2024

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
<https://www.revisjon-ost.no>
E-post: post@rev-ost.no
Org. nr.: 974 644 576 MVA

Innholdsfortegnelse

1	Risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	3
1.1	Forvaltningsrevisjon.....	3
1.2	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon.....	3
1.3	Eierskapskontroll.....	4
1.4	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.....	6
1.5	Eksterne tilsyn.....	6
1.6	Tidligere forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollrapporter	7
2	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.....	7
2.1	Forslag til prosjekter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	7
2.2	Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen	10

Forsidebilde: Frank Trønnes

1 Risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

1.1 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets virksomhet er regulert i kommuneloven (kompl.) kapittel 23. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet følger av § 23-2. Ifølge kommuneloven har kontrollutvalget ansvaret for å påse at kommunens virksomhet og selskaper blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak., jf. kompl. § 23-3. Forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet kan også omfatte vertskommunesamarbeid, oppgavefelleskap og interkommunalt politisk råd (som ikke er egne rettssubjekter), samt kommunale foretak.

Plan for forvaltningsrevisjon skal utarbeides av kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, og hvor hensikten er å finne ut hvor et er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan imidlertid gi kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen underveis i valgperioden. Dette kan være særlig hensiktsmessig dersom det skulle oppstå en hendelse hvor en kontroll bør iverksettes raskt.

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kontrollutvalget, for å føre kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon kan ha en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon

Selve lovteksten gir ingen føringer på hvordan en slik risiko- og vesentlighetsvurdering skal gjøres, men hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. NKRF har også utarbeidet en veileder ¹ på området.

I Ot.prp. 46 L, side 310 sies det følgende:

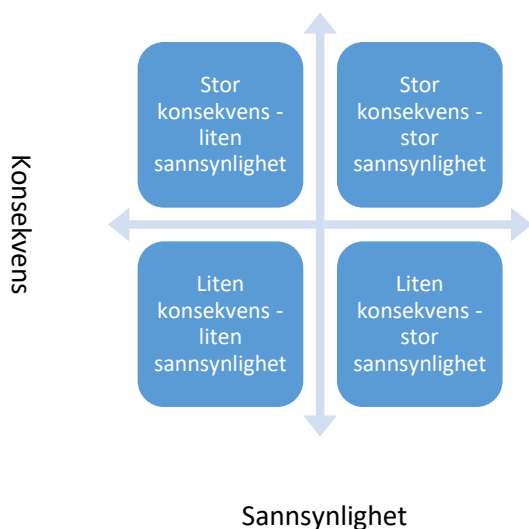
Risiko- og vesentlighetsvurderingen er grunnlaget for å vurdere temaer, antall forvaltningsrevisjoner og når de skal utføres. Den vil også legge til rette for kvalitet i forvaltningsrevisjonen, ved at ressursene brukes på områder der det anses å være mest behov. Når kommunenes virksomhet er omfattende og kompleks, kan det være naturlig å anta at risiko- og vesentlighetsanalysen i mange tilfeller vanligvis vil kunne vise at det er behov for å gjennomføre en eller flere forvaltningsrevisjoner hvert år. Departementet slutter seg etter dette til utvalgets forslag. Departementet vil understreke at lovforslaget innebærer at planen for forvaltningsrevisjon må gjenspeile behovet som framkommer av risiko- og vesentlighetsanalysen. Departementet vil videre presisere at kravet om en plan for forvaltningsrevisjon også må forstås som et krav om å gjennomføre forvaltningsrevisjoner.

Risiko er sannsynligheten for at en uønsket hendelse skal oppstå, eller at kommunens målformuleringer ikke nås.

¹ <https://www.nkrf.no/publikasjoner>

Vesentlighet har å gjøre med hvor store konsekvenser det vil ha dersom det negative inntreffer. Hvilken betydning vil det få dersom risikoen innen et gitt område blir en realitet i form av et faktisk avvik – hvor ille er det?

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal brukes til å identifisere på hvilke områder risikoen er størst. I tillegg må vi ta med i vurderingen hvilke konsekvenser en hendelse vil kunne få og hvor sannsynlig det er at den oppstår. I uttrykket risiko- og vesentlighetsvurdering ligger at det skal gjøres en vurdering av på hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik knyttet til vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten. Risikovurderingen kan illustreres slik:



Risiko- og vesentlighetsvurderingen er utarbeidet av Revisjon Øst IKS og *Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) for plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2025-2028 endelige vurderinger* ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 14.5.24. Dokumentet (ROV) følger vedlagt og er den viktigste kilden for kontrollutvalgets forslag til prosjekter i nærliggende dokument. ROV inneholder også data om organisering og nøkkeltall for Stor-Elvdal kommune og som ikke gjentas her.

Perioden for ny plan er satt til 2025-2028 ettersom kontrollutvalget legger frem sitt forslag for kommunestyret ultimo 2024. Det vil også fungere som en overlappende plan fra nåværende kontrollutvalg og neste valgperiodes utvalg.

1.3 Eierskapskontroll

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper og aksjeselskaper, herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Man har derfor fått bestemmelser i kommuneloven som sier at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll), jf. koml. §23-2, 1. ledd, bokstav d.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter valget, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. koml. § 23-4. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensiktene med denne vurderingen er altså å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

I lovforarbeidene, jf. Ot.prp. 46 L (pkt. 26.3.4.2) sies det følgende:

Selv om det ikke foreslås minimumskrav til omfanget av eierskapskontroller, understreker departementet at slike kontroller er nødvendig for at kommunestyret skal kunne ivareta sitt overordnede styringsansvar. En eierskapskontroll kan også være et hjelpemiddel for å avdekke behov for nærmere undersøkelser eller forvaltningsrevisjon i selskaper.

I kommentarene til koml. § 24-3 heter det at «[b]estemmelsen må forstås slik at det må utarbeides en plan som sikrer at det regelmessig gjennomføres eierskapskontroll i kommunalt og fylkeskommunalt eide selskaper».

I den grad det er behov for innhenting eller innsyn i dokumenter fra de ulike selskapene, så har kontrollutvalget innsynsrett i alle forvaltningsorganer og heleide kommunale selskaper hjemlet i koml. § 23-6, 1. ledd. Revisor har også denne retten iht. koml. § 24-10.

Modellen nedenfor viser ulike organisasjonsformer for kommunal virksomhet. Figuren viser at jo lenger mot høyre en går i figuren, jo svakere blir kommunestyrets innflytelse. Det går et prinsipielt skille ved overgangen mellom forvaltningsorgan og selvstendige rettssubjekt. Her opphører kommunestyrets direkte innflytelse. En stiftelse har ingen eiere, den eier seg selv. Derfor faller stiftelser utenfor eierskapskontrollen. Eierskapskontroll er kun aktuelt for IPR, KO, IKS, SA og AS.

Inngår i kommunen			Offentlige eiere		Off. og private eiere		Ingen eiere	
Forvaltningsorgan					Selvstendig rettssubjekt			
Sektor/ virksomhet	Verts- kommune	Kommunalt Foretak KF	Interkomm. pol. råd IPR	Komm. oppgave- fellesskap KO	Interkomm. Selskap IKS	Samvirke- Foretak SA	Aksje- selskap AS	Stiftelse
Kap. 5	Kap. 20	Kap. 9	Kap. 18	Kap. 19	IKS-lov	SA-lov	AS-lov	Stift.lov

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven, samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller derfor utenfor en slik kontroll.

I Kontrollutvalgsboka ² side 60, er det sagt følgende:

«Ein viktig føresetnad for at kontrollutvalet kan gjennomføre eigarskapskontroll, er at kommunen har tydeleggjort kva strategiar og måsetjingar kommunen har med eigarskapane. Utgangspunktet for eigarskapskontrollar vil difor gjerne vere å undersøkje føremåla eller føringane kommunen har for eigarskapane.»

I kommuneloven er det gitt bestemmelser om kommunens eierstyring jf. koml. § 26-1, hvor kommunene pålegges å utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret, minst en gang i valgperioden. Paragrafen har også bestemmelser om hva eierskapsmeldingen skal inneholde.

² Veileder Kommunal- og distriktsdepartementet 2022

1.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurderinger for eierskapskontroll kan formuleres slik:

Risiko – sannsynligheten for at kommunen ikke oppnår sine intensjoner med eierskapet eller at andre betydelige problemer oppstår.

- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger
- Risiko for at selskapet ikke opererer i tråd med formålet
- Risiko for at det gis uriktig informasjon til kommunen.

Vesentlighet – hvor alvorlig er det for kommunen dersom dens mål for eierskapet ikke oppnås? Det vil i denne sammenheng være viktig å vurdere selskapene ut ifra hvor vesentlige de er for kommunen:

- Store økonomiske verdier
- Utfører viktige kommunale oppgaver
- Mottar vesentlige tilskudd fra kommunen
- Betydning for lokalsamfunn, arbeidsplasser
- Politisk interesse/prestisje

Risikovurderinger knyttet til selskaper kan være aktuelt både for plan for forvaltningsrevisjon og for plan for eierskapskontroll. Eksempler på indikasjoner på risiko:

- Negativ økonomisk utvikling (egenkapital, likviditet, avkastning)
- Negativ medieoppmerksomhet
- Store endringer (organisasjon, lederskifter, målsettinger, marked)
- Komplisert/uklar organisering
- Rollekonflikter (f.eks. sentrale politikere i styrer)
- Svak eierstyring
- Manglende etiske retningslinjer og antikorrupsjonsarbeid
- Urealistiske eller uklare mål
- Politisk kritikk
- Uenighet mellom eierne

1.5 Eksterne tilsyn

Det skilles mellom kommunens egenkontroll og tilsyn fra statlige myndigheter.³ Det finnes flere statlige tilsynsetater som fører direkte tilsyn med kommuner og fylkeskommuner, for eksempel Arbeidstilsynet, Datatilsynet, Direktoratet for beredskap og samfunnssikkerhet, Mattilsynet, Statens Helsetilsyn og Statsforvalteren.

Statsforvalteren har siden 2007 hatt i oppgave å samordne det statlige tilsynet med kommunene og fylkeskommunene. Samordningsoppdraget finnes i kommunelovens § 30-6, 1. ledd:

Statsforvalteren samordner planlagte statlige tilsynsaktiviteter overfor kommunen og fylkeskommunen og vurderer det samlede omfanget av statlig tilsyn med den enkelte kommunen eller fylkeskommunen.

Formålet med samordningen er å sikre at tilsynsbelastningen for enkeltkommuner ikke blir for stor, unngå dobbeltarbeid og lære av arbeid som allerede er gjort. Statsforvalterens samordningsoppdrag

³ Kommuneloven kapittel 30 Statlig tilsyn

er at tilsyn skal være samordnet, målerett og medvirke til læring og forbedring.⁴ Samordningsplikten gjelder kun planlagte statlige tilsyn med kommuner og fylkeskommuner og hendelsesbaserte tilsyn er ikke omfattet. Det heter videre av § 30-7 annet ledd at statlige tilsynsmyndigheter i sin planlegging, prioritering og gjennomføring av tilsyn, skal ta hensyn til både omfang av statlig tilsyn og til relevante forvaltningsrevisjonsrapporter.

Som en del av samordningsrollen, er det utviklet en tilsynskalender som skal fungere som en oversikt over planlagte tilsyn og forvaltningsrevisjoner i kommunen.⁵ Kontrollutvalgssekretariatene har ansvar for å føre oversikt over pågående og gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Etter koml. § 25-2 skal kommunedirektøren rapportere til kommunestyret og fylkestinget om resultater fra statlige tilsyn minst én gang i året.

1.6 Tidligere forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollrapporter

Følgende forvaltningsrevisjoner er gjennomført i Stor-Elvdal i perioden 2020-2024

- 2024 – Tjenestetilbudet til funksjonshemmede
- 2021 – Kompetanse i kommunens organisasjon
- 2021 – SÅTE (sammen med Trysil og Engerdal)

Det ble også bestilt et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot barn i lavinntektshusholdninger i 2022, som ble stanset på grunn av varslet tilsyn fra Statsforvalteren i Innlandet.

Følgende mindre undersøkelser er gjennomført i samme periode:

- 2023 – Vurdering av prosess ansettelse DL kommuneskog
- 2022 – Saksbehandling søknader om tilskudd
- 2022 – Gebyr for mindre private avløpsanlegg
- 2021 – Roller ved utbygging av rovviltssenter
- 2021 – Likebehandling fradeling FSK

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i perioden 2020-2024.

Alle revisjonsrapportene og rapportene fra eierskapskontrollene ligger på sekretariatets hjemmeside <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/stor-elvdal-kommune/> under fanen Revisjonsrapporter og kan i helhet leses der. Mindre undersøkelser er ikke publisert på hjemmesiden, men rapportene er offentlige, er arkivert hos sekretariatet og kan fås tilsendt ved henvendelse dit.

2 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028

2.1 Forslag til prosjekter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen og diskusjoner i kontrollutvalget, har utvalget i sak SE 31/24 vedtatt å ta inn fire temaer og tre selskaper inn i sin plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Konkrete og endelige problemstillinger vurderes dersom og når det er aktuelt å bestille en kontroll. Vedtaket lyder som følger:

Kontrollutvalget ønsker å ta følgende temaer inn i en «Plan for forvaltningsrevisjon»:

- *Arbeidsmiljø*
- *Varslingsrutiner, -håndtering og ytringsklima*

⁴ Jf. styringsdokumenter, Hovedinstruksen og Tildelingsbrevet

⁵ Tilsynskalenderen: <https://tilsynskalender.statsforvalteren.no/>

- Økonomistyring/budsjettprosess
- Internkontroll

Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll:

- Stor-Elvdal Rendalen Produkter AS
- Abakus AS
- Overordnet eierskapskontroll

Planene behandles i neste møte 16. september.

Vedtatte temaer er ikke prioritert i vedtaket, men er diskutert i forhold til nedenstående rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

2.1.1 Plan for forvaltningsrevisjon

Område	Forslag prosjekt (tema)
Økonomistyring/ budsjettprosess	<p>Tematikken er vurdert med høy risiko og vesentlighet i risiko- og vesentlighetsvurderingene (ROV) fra Revisjon Øst IKS.</p> <p>Stor-Elvdal kommune har de siste årene hatt negativt netto driftsresultat, noe som har gått ut over frie fondsmidler. Gjeldsgraden har samtidig økt, og kommunen har synkende likviditetsgrad (ift. likviditetsgrad 2 – kommunen bruker selv likviditetsgrad 1). Dette indikerer at kommunen står i en vanskelig økonomisk situasjon, som kan komme til å være av betydning i forhold til tjenestelevering og etterlevelse av lover og regler i tjenesteleveringen. Det indikerer også et behov for omstilling og tiltak for å skape en bærekraftig økonomi og et realistisk og balansert budsjett. Dette er omtalt i kommunens budsjett for 2024 og i årsberetningen for 2023.</p> <p>Kommunene som deltar i SÅTE-samarbeidet skal i løpet av 2024 over i nytt regnskapssystem fra VISMA, som en del av «reisen til sky». Overgang fra et system til et annet er særlig kritisk i forhold til opplæring og rett bruk blant de som skal benytte systemet.</p> <p>Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan gå på økonomistyring overordnet i forhold til rapportering til kommunedirektør. Man kan også se på økonomistyring i den enkelte sektor og enhet. I tillegg kan man se på budsjettprosess og realistisk planlegging.</p>
Internkontroll	<p>Tematikken er vurdert med høy risiko og vesentlighet i risiko- og vesentlighetsvurderingene (ROV) fra Revisjon Øst IKS.</p> <p>Kravet til en betryggende internkontroll følger av kommuneloven kap. 25. Kommunedirektøren har et ansvar for å sikre en forsvarlig internkontroll med kommunens organisasjon og tjenester, slik at lover og regler etterleveres. KS har utarbeidet en veileder som kan brukes i arbeidet.</p> <p>Kommunedirektørens ansvar for internkontroll gjelder alle av kommunens tjenester, men er også tydeliggjort overfor helse- og omsorgstjenestene i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenestene.</p> <p>I årsbudsjettet for 2024 fremgår det at kommunen har etter et felles nasjonalt tilsyn fra Statsforvalteren arbeidet med å bygge opp et internkontrollsystem som skal ivareta arbeidet med å sikre et trygt og godt skolemiljø. Ut over</p>

	<p>dette, er ikke internkontrollsystemet i kommunen beskrevet i årsbudsjett og årsberetninger/årsmeldinger.</p> <p>Internkontroll inkluderer også avvikssystem og avvikshåndtering. Hensikten er å benytte avvik til å lære og korrigere internkontrollen slik at man unngår å repetere feil.</p> <p>Kommunen har hatt flere kommunedirektører over en kort periode. Dette utfordrer kontinuitet i ledelsen av organisasjonen, internkontrollen og den generelle styringen.</p> <p>Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan rettes mot kommunedirektørens ansvar for en betryggende internkontroll og kontrollere for de kravene som stilles til internkontrollsystemer. Det vil også kunne være naturlig å kontrollere for kommunens avvikssystem og avvikshåndtering.</p>
<p>Arbeidsmiljø og varslingsrutiner, -håndtering og ytringsklima</p>	<p>Tematikken er vurdert med høy risiko og vesentlighet i risiko- og vesentlighetsvurderingene (ROV) fra Revisjon Øst IKS. Arbeidsmiljø og varsling er behandlet som to forskjellige temaer i ROV-en, men kontrollutvalget mener de må sees i sammenheng.</p> <p>Bakgrunnen for vurderingene er varsler mot kommunens ledelse og uro i organisasjonen.</p> <p>Det er iverksatt tiltak rettet mot arbeidsmiljøet, hvor det er planlagt gjennomføring av en arbeidsmiljøundersøkelse. Bedriftshelsetjenesten er også koblet på arbeidet.</p> <p>Det kan være aktuelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon mot slutten av kontrollutvalgsperioden, eksempelvis for å kontrollere om kommunens arbeid med arbeidsmiljøet har bedret interne arbeidsforhold.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan omhandle om kommunen driver et tilfredsstillende og systematisk HMS-arbeid, om kommunen praktiserer medvirkning fra de ansatte, og om ansatte opplever ytringsfrihet. Det kan også være aktuelt å se nærmere på varslingsrutiner og håndtering av varsler.</p>

2.1.2 Plan for eierskapskontroll

Selskap	Type kontroll
<p>Overordnet eierskapskontroll</p>	<p>En overordnet eierskapskontroll er teknisk sett en forvaltningsrevisjon hvor man gjennomfører en kontroll med kommunens systemer for god eierstyring. Dette innebærer en kontroll med om kommunen har utarbeidet en eierskapsmelding i tråd med kravene i kommuneloven, om eierskapsmeldingen inneholder anbefalinger til eierskapsmelding som fremgår i egen veileder fra KS, og om kommunen sikrer opplæring for eierrepresentantene, samt kommunikasjon mellom eierrepresentanter og kommunestyret.</p> <p>Det kan se ut til at kommunens eierskapsmelding er fra 2017. Kommunestyret skal ha en eierskapsmelding med kommunens prinsipper for eierstyring og strategiske vurderinger av eierskapene til behandling minst én gang hver valgperiode.</p> <p>Det kan være hensiktsmessig å gjennomføre en overordnet eierskapskontroll før eierskapskontroller i selskaper, i og med at en slik kontroll setter lys på systemet som eierrepresentantene skal forholde seg til.</p>

	Risiko og vesentlighet er vurdert som høy.
Stor-Elvdal Rendalen Produkter AS	<p>Risiko og vesentlighet er vurdert som middels i forhold til en forvaltningsrevisjon. Risiko er vurdert som høy i forhold til en eierskapskontroll, mens vesentlighet er vurdert som middels.</p> <p>Stor-Elvdal og Rendalen eier hver seg 50 % av aksjene i selskapet. Selskapet er en vekstbedrift og tilbyr varige tilrettelagte arbeidsplasser (VTA-plasser). Selskapet har avdeling på Koppang og Åkrestrømmen. Selskapet har samarbeid med NAV, som håndterer søknader fra personer ved ønske om VTA-plass eller i forbindelse med saksbehandling hvor VTA-plass kan være aktuelt NAV-tiltak.</p> <p>Selskapets overskudd skal forbli i selskapet og komme deltakerne i tilbudene til gode. Eierkommunene kan derfor ikke ta ut utbytte. Eierskap er med andre ord basert på selskapets samfunnsnytte.</p> <p>Det ble gjennomført en selskapskontroll i selskapet i 2014.</p> <p>En eierskapskontroll kan være aktuelt med bakgrunn i at kommunen har en gammel eierskapsmelding (2017).</p>
Abakus AS	<p>I forhold til en forvaltningsrevisjon, er risiko vurdert som lav og vesentlighet som middels. Det er mer aktuelt med en eierskapskontroll, hvor risiko er vurdert som høy og vesentlighet som middels.</p> <p>Selskapet har mange 11 eiere, hvor hver eierkommune svarer for like stor aksjeandel.</p> <p>Abakus AS gjennomfører anbudsprosesser på vegne av eierkommunene i tråd med lov om offentlige anskaffelser. Revisjon Midt-Norge gjennomførte en forvaltningsrevisjon i Abakus AS på vegne av Røros kommune i 2022. Det ble gjennomført en spørreundersøkelse rettet mot kontaktpersoner i alle eierkommunene i forhold til deres opplevelser.</p> <p>Revisjon Midt-Norge fant at styret i selskapet kunne ha et tydeligere fokus på internkontroll med innkjøpsområdet, at selskapets risikoeksponering gjennomgås systematisk og regelmessig, og at selskapet og kommunen burde formalisere avtalene om tjenesteyting. Det var bare Tynset kommune som hadde en formell avtale med selskapet.</p> <p>Verken Abakus AS eller Stor-Elvdal har de siste årene blitt dømt i KOFA.</p>

2.2 Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Stor-Elvdal kommune, kan kontrollutvalget forvente to til tre prosjekter i valgperioden. Det er derfor flere foreslått prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter), eksempelvis eierskapskontroller. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført av flere utvalg i fellesskap, vil det kunne bli levert noen flere prosjekter i løpet av valgperioden.

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll, vil kontrollutvalget sørge for å bestille kontroller. Kontrollutvalget vedtar prosjektplan med problemstillinger, og hvilke ressurser som skal avsettes til revisjonsformålet. Bestillingen sendes Revisjon Øst IKS. Revisjonen skal levere revisjonsrapporter i henhold til den foretatte bestillingen og god kommunal revisjonsskikk på området.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon i selskaper som har flere eierkommuner, bør kontrollen i størst mulig grad koordineres. Kontrollutvalget kan få henvendelser fra andre kontrollutvalg om å delta i slike kontroller underveis i valgperioden.

I tråd med koml. § 24-2 skal revisor rapportere til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 4). Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra gjennomført revisjon legges fortløpende frem for kommunestyret.

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Endringene kan bestå av omprioriteringer innenfor foreslåtte prosjekter eller valg av andre prosjekter som går fram av risiko- og vesentlighetsvurderingen, se vedlegg. Det kan også oppstå situasjoner, som gjør at det er behov for en bestilling av forvaltningsrevisjon på konkrete områder, eks. basert på noe hendelsesrelatert eller presseoppslag, ønske om samordning med andre kommuner eller andre forhold i kommunen som tilsier behov for en gjennomgang.

Årsaken til endringen rapporteres til kommunestyret.