

Til kontrollutvalget i Alstahaug kommune –

Lars Inge Ingebrigtsen, leder
Håkon Sund, nestleder
Line Tellemann, medlem
Lisbeth Ann Johansen, medlem
Odd Magne Karlsen, medlem

Gjenpart går til:

Ordfører (jf. kommuneloven § 6-1)¹
Kommunerevisjonen (jf. kommuneloven § 24-3)¹
Kommunedirektør (til orientering – jf. kommuneloven § 13-1)¹

[Distribusjon pr. epost](#)

Saksbehandler:

Sekretariatsleder
Tobias Langseth

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

I samråd med utvalgets leder innkalles herved til møte som følger;

Dato: **Fredag 25. februar**
Tid: **kl. 09:00 – 13:00**
Sted: Rådhuset – møterom Botnkrona

[Oppmøte 09:00 i Helgeland Industrier sine lokaler, jf. sak 04/2022.](#)

Til behandling:

Sak 01/2022 – Kontrollutvalgets årsrapport
Sak 02/2022 – Uttalelse forenklet etterlevelseskontroll
Sak 03/2022 – Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fremover [drøfting]
Sak 04/2022 – Virksomheten i Helgeland Industrier AS [orientering]
Sak 05/2022 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet
Sak 06/2022 – Eventuelt

Forfall meldes pr. telefon 909 62 145 eller epost.

Sandnessjøen 09.02.2022

Tobias Langseth (sign.)
Sekretariatsleder

¹Utdrag fra kommuneloven:

§ 6-1. Ordførerens myndighet og oppgaver

Ordføreren har møte-, tale- og forslagsrett i alle kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer unntatt kommune- og fylkesråd og organer under dem. I kontrollutvalget har ordføreren likevel bare møte- og talerett. Ordføreren har bare stemmerett i organer der han eller hun er valgt medlem. Ordføreren kan la et annet medlem av kommunestyret eller fylkestinget representere seg i de organene som han eller hun ikke er medlem av.

§ 13-1. Kommunedirektør. Myndighet og oppgaver

Kommunedirektøren har møte- og talerett i alle kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer, med unntak av kontrollutvalget. Kommunedirektøren kan la en av sine underordnede utøve denne retten på sine vegne.

§ 24-3. Revisors møterett, opplysningsplikt mv.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisoren har rett til å få uttalelsene sine protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når en sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles.

Til kontrollutvalget i Alstahaug kommune

Sandnessjøen 09.02.2022

Saksbehandler:
Sekretariatsleder
Tobias Langseth

SAK 01/2022: KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT

Innledning og bakgrunn

Kontrollutvalget skal informere kommunestyret om sitt arbeid. En årsrapport vil kunne bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets rolle og øke kunnskapen om kontrollutvalgets oppgaver. Ut over dette er det ikke spesielle krav til innholdet i kontrollutvalgets årsrapport, og det er heller ikke formkrav.

Det er for så vidt heller ingen krav i kommunelovgivningen til årlig fremleggelse av et eget dokument, men dette er anbefalt – og i tråd med praksis hos mange av landets kontrollutvalg.

Sekretariatets vurderinger

Etter sekretariatets syn er det å anse som god tilsynsskikk at utvalget fremlegger en årlig rapport.

Sekretariatet mener at det som hovedregel er tilstrekkelig at årsrapporten dekker følgende tema:

- 1: Innledning og bakgrunn
- 2: Kontrollutvalget rolle og ansvar
- 3: Kontrollutvalgets sammensetning
- 4: Møtevirksomhet
- 5: Regnskapsrevisjon
- 6: Forvaltningsrevisjon
- 7: Eierskapskontroll
- 8: Enkeltstående kontroll- og tilsynssaker
- 9: Andre saker av betydning
- 10: Drift og økonomi
- 11: Faglig oppdatering og kompetanseutvikling
- 12: Oppsummering og avslutning

Oppsummering og avslutning

På bakgrunn av ovennevnte har sekretariatet utarbeidet et utkast til årsrapport, som følger vedlagt.

Årsrapportens innhold fastsettes av kontrollutvalget selv. Årsrapporten er i utgangspunktet til kommunestyrets orientering, og vil derfor normalt sett ikke være ledsaget av særskilt uttalelse eller innstilling fra kontrollutvalgets side.

Departementet konkluderer med at kommuneloven § 23-5 innebærer at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg om de sakene kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 3, 4 og 5. Formålet med bestemmelsen er at saken skal være mest mulig opplyst før kontrollutvalgets behandling, noe som er et alminnelig prinsipp når vedtak skal treffes. Kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg til årsmelding [årsrapport] for kontrollutvalget hvis denne inneholder opplysninger om resultater av kontrollutvalgets arbeid. Spørsmålet avhenger med andre ord av årsrapportens innhold.

Sekretariatet har vurdert innholdet i utkastet til årsrapport opp mot bestemmelsens ordlyd og aktuelle tolkningsuttalelser. Kommuneloven § 23-5 kommer etter sekretariatets oppfatning ikke uten videre til anvendelse i forbindelse med sak 01/2022.

Kommunedirektøren er likevel oppfordret til å inngi uttalelse i forbindelse med utsending av møteinnkalling og saksdokumentasjon, såfremt dette er ønskelig sett fra kommunedirektørens side. Eventuell uttalelse vil i så fall bli ettersendt til kontrollutvalgets medlemmer.

Forslag til vedtak:

Utkastet til årsrapport fastsettes som fremlagt [med de endringer som ble besluttet i møtet].

Vedlegg –

1: Utkast til årsrapport 2021

Appendiks 1: Kommuneloven § 23-5 og tolkningsuttalelser

§ 23-5. Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

Tolkningsuttalelser;

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/-23-5-om-kommunedirektorens-uttalelserrett/id2777518/>

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/-23-5-om-kommunedirektorens-uttalelserrett2/id2778167/>

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/-77-nr-6-sporsmal-om-kontrollutvalg-i-ko/id637483/>

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/-77-nr-6-administrasjonssjefens-rolle-i-/id637481/>

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/-77-nr-6-Kontrollutvalgets-innstillingsrett/id636123/>

1: Innledning og bakgrunn

Alle kommuner skal i henhold til kommunelovens bestemmelser ha et kontrollutvalg, som utpekes av kommunestyret. Utvalget skal etter at ny kommunelov trådte i kraft ha minimum 5 medlemmer, og minst ett av dem skal som tidligere velges blant kommunestyrets medlemmer. Det er gitt regler om valgbarhet – som blant annet utelukker alle ansatte i kommunen, enkelte folkevalgte og medlemmer av folkevalgte organer samt personer som har visse roller i selskap kommunen har eierinteresser i. Kommunens ordfører og revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

I likhet med andre folkevalgte organ, er hovedregelen at saker behandles og vedtak treffes i møter. Enhver har rett til å overvære møtene, med mindre møtet er vedtatt lukket. Kommunestyret skal sørge for at det stilles tilfredsstillende sekretariatsbistand til disposisjon. Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon.

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som utvalget finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

2: Kontrollutvalgets rolle og ansvar

Kontrollutvalget føre løpende kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Når kontrollutvalget har blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen før fastsetting av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak [etterlevelseskontroll], og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak [forvaltningsrevisjon]. Forvaltningsrevisjon utføres både av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper mv. [eierskapskontroll].

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal også påse at de vedtak som kommunestyret fatter ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.

Dette utelukker selvsagt ikke at kontrollutvalget behandler enkeltstående kontroll- og tilsynssaker. Siden kontrollutvalget er et organ for kontroll med den kommunale forvaltningen, er det naturlig at utvalget først og fremst betrakter enkeltsaker ut fra et systemperspektiv. Et kontrollutvalg behandler selv verken ordinære forvaltningssaker eller fatter enkeltvedtak, og er heller ikke et klageorgan. Som hovedregel prioriterer utvalget på selvstendig grunnlag hvilke forhold som er aktuelt å bruke tid og andre ressurser på. Man vil normalt sett tillegge sakenes potensial for læring og kvalitetsforbedring en del vekt, siden dette er et av hovedmålene med kontrollarbeidet.

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjetttramme for det samlede kontrollarbeidet i kommunen. Utvalget skal dessuten utarbeide innstilling til valg eller endring av revisjonsordning for kommunen, samt valg av revisor – i den grad spørsmålet er gjenstand for vurdering.

3: Kontrollutvalgets sammensetning

I 2021 har utvalget bestått av følgende representanter:

Lars Inge Ingebrigtsen, leder
Håkon Sund, nestleder
Line Tellemann, medlem
Lisbeth Ann Johansen, medlem
Odd Magne Karlsen, medlem

Det er valgt 9 varamedlemmer, som innkalles gruppevis i rekkefølge.

4: Møtevirksomhet

Kontrollutvalget har avholdt 4 møter i løpet av året og behandlet 24 saker.

5: Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020, med relativt beskjedne merknader fra utvalgets side. Revisor avga såkalt normalberetning.

Kontrollutvalget har også avgitt uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2020 for det kommunale foretaket Alstahaug havnevesen KF. Revisors beretning inneholdt ingen avvik i form av forbehold eller presiseringer.

Kontrollutvalget har hatt skriftlig uttalelse om resultatet av forenklet etterlevels kontroll med økonomiforvaltningen etter kommuneloven § 24-9 for regnskapsåret 2020 til behandling. Kontrollen dreide seg om etterlevelse av regelverket behandling av selvkostfond. Revisors uttalelse har konklusjon med presisering knyttet til anvendelse av overskudd og dekning av underskudd i årene fremover.

Kontrollutvalget har fått orienteringer om revisjonsstrategi og har ellers holdt seg løpende orientert om revisjonsarbeidet gjennom regnskapsrevisors deltakelse på flere av kontrollutvalgets møter.

6: Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Økonomistyring» ble gjennomført i 2020. Kontrollutvalget behandlet rapporten 26.02.2021. Kommunestyret sluttet seg 21.04.2021 til kontrollutvalgets uttalelse i tilknytning til rapporten. Kontrollutvalget fulgte opp kommunestyrets vedtak gjennom sak 20/2021 [møte 10.12.2021]. Utvalget har ingen spesielle merknader til iverksatte og planlagte tiltak.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Selvkost på VAR-området» ble gjennomført i 2019. Kontrollutvalget behandlet rapporten 23.05.2019. Kommunestyret sluttet seg 20.06.2019 til kontrollutvalgets uttalelse i tilknytning til rapporten. Kontrollutvalget fulgte opp kommunestyrets vedtak gjennom sak 02/2021 [møte 26.02.2021]. Utvalget har ingen spesielle merknader til iverksatte og planlagte tiltak.

Selskapskontrollprosjekt knyttet til Helgeland Havn IKS ble gjennomført i 2020. Prosjektet omfattet problemstillinger knyttet til virksomheten [forvaltningsrevisjon]. Kontrollutvalget behandlet rapporten 08.05.2020. Kommunestyret sluttet seg 28.10.2020 til kontrollutvalgets uttalelse i tilknytning til rapporten. Kontrollutvalget fulgte opp kommunestyrets vedtak gjennom sak 14/2021 [møte 08.10.2021]. Utvalget har ingen spesielle merknader til iverksatte og planlagte tiltak.

Kontrollutvalget har et forvaltningsrevisjonsprosjekt [Klima- og miljøhensyn i plan- og anbudsprosesser] knyttet til kommunens virksomhet i bestilling. Rapport ventes å foreligge innen mai 2022. Videre har kontrollutvalget et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til virksomheten i det interkommunale selskapet SHMIL i bestilling. Prosjektet gjennomføres i samarbeid med flertallet av øvrige deltakerkommuner. Rapport ventes å foreligge innen mars 2022.

Kontrollutvalget vil løpende rapportere resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, samt påse at de vedtak som kommunestyret fatter ved behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporter har blitt fulgt opp. Jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav e.

7: Eierskapskontroll

Selskapskontrollprosjektet omtalt under årsrapportens avsnitt 6 omfattet også undersøkelse og vurdering av om kommunen utøver eierskapet i Helgeland Havn IKS i tråd med regelverk, vedtak og etablerte normer for god eierstyring. Kontrollutvalget fulgte opp eierskapskontrolldelen av kommunestyrets vedtak i gjennom sak 14/2021 [møte 08.10.2021]. Utvalget har ingen spesielle merknader til iverksatte og planlagte tiltak.

Revisjonsprosjektet knyttet til det interkommunale selskapet SHMIL omfatter også eierskapskontroll.

Kontrollutvalget vil løpende rapportere resultatet av gjennomført eierskapskontroll til kommunestyret, samt påse at de vedtak som kommunestyret fatter ved behandlingen av rapporter fra eierskapskontroll har blitt fulgt opp. Jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav e.

8: Enkeltstående kontroll- og tilsynssaker

Utvalget har ikke mottatt henvendelser fra folkevalgte/folkevalgte organer i kommunen, med spørsmål om at kontrollutvalget undersøker og vurderer spesifikke forhold nærmere, og liknende. Skriftlige henvendelser behandles normalt som egen sak, og avsender gis som hovedregel en skriftlig tilbakemelding på henvendelsen når kontrollutvalgets arbeid med saken er avsluttet. Det er ikke mottatt henvendelser fra allmennheten i løpet av året, og kontrollutvalget har heller ikke på eget initiativ fokusert på enkeltstående saker – ut over å holde seg orientert om aktuelle forhold.

Kontrollutvalget er ikke et klageorgan, og vurderer som hovedregel selv hvilke problemstillinger som er innenfor tilsynsmandatet gitt i kommuneloven. Kontrollutvalget må dessuten uansett foreta en prioritering av så vel økonomiske som andre ressurser utvalget disponerer over.

9: Andre saker av betydning

Den som foretar revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Jf. § 19 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Gjennom uavhengighetserklæringer til kontrollutvalget fra oppdragsansvarlig for hhv. regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, har revisor dokumentert skriftlig de forhold som ifølge lov og forskrift kan ha betydning for spørsmålet om uavhengighet, og som derfor skal vurderes løpende.

10: Drift og økonomi

Når det gjelder revisjonsoppgavene, deltar kommunen i samvirkeforetaket Revisjon Midt-Norge. I følge § 6 i selskapets vedtekter fastsettes både årsbudsjett og økonomiplan av årsmøtet, etter forslag fra styret. Virksomhet organisert som samvirkeforetak er derfor i likhet med IKS indirekte underlagt folkevalgt styring i forretningsmessige forhold.

Videre deltar kommunen i et interkommunalt samarbeid om sekretariatsbistand [SE-KON]. Enheten fører særregnskap og det utarbeides særbudsjett for samarbeidstiltaket. Styret for enheten fastsetter i medhold av vedtektene årsbudsjett og fordeling av kostnaden på deltakerkommunene, basert på folketall.

Når det gjelder kontrollutvalgets egne kostnader, eksempelvis møtegodtgjørelse og reiseutgifter, inngår dette direkte i kommuneregnskapet. Det varierer hvordan dette løses budsjetteknisk, men kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for det samlede kontrollarbeidet i kommunen inneholder slike kostnader – så vel som kostnadene til kjøp av revisjonstjenester og sekretariatsbistand.

Så langt kontrollutvalget kjenner til, har kostnadene samlet sett vært som forventet i 2021.

11: Faglig oppdatering og kompetanseutvikling

Utvalgets medlemmer gis innenfor budsjetttrammene tilbud om deltakelse på kontrollutvalgskonferansen, som arrangeres årlig i regi av NKRF [Norges Kommunerevisorforbund].

Sekretariatsenheten er medlem i NKRF og deltar på kurs og konferanser som arrangeres av denne yrkesfaglige interesseorganisasjonen. NKRFs årsmøte vedtok i 2018 å utvide reglene for obligatorisk etter- og videreutdanning til også å omfatte personlige medlemmer som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalg med virkning fra 2019. Tilsvarende regler har vært gjeldende siden 2001 for de personlige medlemmene som utfører lovbestemt revisjon. Formålet er å vedlikeholde og utvikle medlemmenes kompetanse, noe som gir trygghet for høy faglig kvalitet på revisjon og sekretariatsbistand som utøves av NKRFs medlemmer.

12: Oppsummering og avslutning

Etter kontrollutvalgets oppfatning er det positivt at satsingen på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fortsetter. Gjennomføring av relevante prosjekter vil over tid kunne bidra til læring og kvalitetsforbedring.

Kontrollutvalget legger med dette frem årsrapporten til kommunestyrets orientering. Hovedhensikten er å gi kommunestyret som oppdragsgiver et bilde av kontrollutvalgets aktivitetsnivå samt utvalgets rolle i kommunens egenkontroll.

Sandnessjøen 25.02.2022

Kontrollutvalget i
Alstahaug kommune

Til kontrollutvalget i Alstahaug kommune

Sandnessjøen 09.02.2022

Saksbehandler:
Sekretariatsleder
Tobias Langseth

SAK 02/2022: UTTAELSE FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Innledning og bakgrunn

Det følger av kommuneloven § 24-9 at det på årlig basis skal gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i kommunen. Dette er definert som en revisjonsoppgave, og revisor rapporterer resultatet av arbeidet til kommunens kontrollutvalg i form av en skriftlig uttalelse. Tilsvarende bestemmelse finnes ikke i kommuneloven lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner – som den nye loven avløste.

24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

DnR og NKRF har i samarbeid utarbeidet en standard, som er gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk gjennom styrevedtak i NKRF 11. mars 2020:

<https://www.nkrf.no/rsk-301-forenklet-etterlevelseskontroll-med-okonomiforvaltningen>

Nærmere om formål og begrunnelse, se lovforarbeidene 26.2.3.4 Kontroll med økonomiforvaltningen [NOU] og 25.2.2.3 Kontroll med økonomiforvaltningen [lovproposisjon]:

<https://www.regjeringen.no/contentassets/9da72a7f8f38486e81509be0b2f4818b/no/pdfs/nou201620160004000dddpdfs.pdf>

<https://www.regjeringen.no/contentassets/f0964c05be1d4fefb54267e9255bb921/no/pdfs/prp201720180046000dddpdfs.pdf>

Kommunal- og distriktsdepartementet har dessuten i en uttalelse vurdert hva som ligger innenfor revisors oppgave med forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen etter kommuneloven § 24-9:

[Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen – avgrensning - NKRF](#)

Kontrollutvalgets oppgaver og rolle

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med kommunens virksomhet på kommunestyrets vegne. Jf. kommuneloven § 23-1 første ledd. Kontrollutvalget har i denne forbindelse flere lovpålagte oppgaver. Jf. her kommuneloven kapittel 23 samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kommunestyret har selv det øverste kontrollansvaret. Jf. kommunelovens § 22-1 første ledd.

Det følger av kommuneloven § 23-5 at kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Kontrollutvalgets behandling av revisors uttalelse om resultatet av den forenklede etterlevelseskontrollen har imidlertid så langt ikke vært gjenstand for særskilt regulering verken i lov eller forskrift, i motsetning når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette innebærer at det er opp til kontrollutvalgets skjønn om rapportering til kommunestyret er nødvendig. Kontrollutvalget er et autonomt folkevalgt kontrollorgan, og vurderer som hovedregel selv hvordan saker skal behandles – i den grad behandlingsformen ikke er fastsatt. Skulle rapportering til kommunestyret fremstå som aktuelt, vil dette uansett utløse et krav om at kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg **før** kontrollutvalget behandler saken. I praksis gjerne ved at sekretariatet forelegger saken for kommunedirektøren som en del av sin saksforberedelse.

Sekretariatets vurderinger

Årets kontroll dreier seg om etterlevelse av justeringsbestemmelsene i merverdiavgiftsloven m/forskrift samt forskrift om kompensasjon av merverdiavgift. Det er naturlig at kommunens kontrollutvalg gir uttrykk for sine vurderinger i form av egne kommentarer eller merknader, spesielt i den grad revisor har avgitt en såkalt modifisert uttalelse. Jf. i denne forbindelse bestemmelsen i kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b [utvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak].

Av kommuneloven § 23-5 fremgår:

§ 23-5. Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

Revisors uttalelse har umodifisert konklusjon. Blant annet av denne grunn anses det å være tilstrekkelig at kontrollutvalget gir en skriftlig tilbakemelding til kommunedirektøren, gjennom særutskrift av vedtaket som blir fattet.

Oppsummering og avslutning

Etterlevelseskontrollen er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Både resultatene av kontrollen, og de forbedringstiltak som kommunen eventuelt iverksetter i ettertid som følge av kontrollen, vil kunne ha betydning for vurdering av feilrisiko knyttet til økonomiforvaltningen. Det må derfor kunne antas at resultatene fra årets etterlevelseskontroll blir fulgt opp også av kommunens regnskapsrevisor fremover.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har hatt skriftlig uttalelse om resultatet av forenklet etterlevels kontroll etter kommuneloven § 24-9 for regnskapsåret 2021 til behandling. Kontrollen dreier seg om etterlevelse av regelverket for justering av merverdiavgift, og revisors attestasjonsuttalelse er avgitt 09.12.2021. I tillegg til selve uttalelsen, har regnskapsrevisor og kommunedirektør supplert utvalget med muntlig informasjon om eventuelle problemstillinger under gjennomgangen i utvalgets møte 25.02.2022.

I denne sammenheng uttaler kontrollutvalget følgende:

Kontrollutvalget konstaterer at det er avgitt en umodifisert uttalelse, noe som er positivt. Kontrollutvalget forutsetter likevel at kommunens administrasjon i nødvendig grad følger opp årets etterlevels kontroll, og vurderer aktuelle forbedringstiltak. Jf. RSK 301 punkt 18.

Kontrollutvalget har ingen ytterligere kommentarer eller merknader i tilknytning til revisors uttalelse.

Kommunedirektøren gis tilbakemelding fra utvalgets behandling gjennom særutskrift av vedtaket.

Vedlegg –

1: Attestasjonsuttalelse avgitt av Revisjon Midt-Norge 09.12.2022

2: Artikkel Kommunevisoren nr. 1/2020

<https://www.nkrf.no/nyheter/2020/01/01/forenklet-etterlevels kontroll-med-okonomiforvaltningen>

Til kontrollutvalget i Alstahaug kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidtnorge.no

T +47 907 30 300

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Alstahaug kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2021 foretar kontroll på etterlevelse av kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Valgte kriterier:

1. Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2?
2. Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3? Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 2-3-2

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av

bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Alstahaug kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Alstahaug kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Trondheim, 9. desember 2021



Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Til kontrollutvalget i Alstahaug kommune

Sandnessjøen 09.02.2022

Saksbehandler:
Sekretariatsleder
Tobias Langseth

SAK 03/2022: FORVALTNINGSREVISJON/EIERSKAPSKONTROLL FREMOVER

Innledning og bakgrunn

I følge ressuroversikt utarbeidet av Revisjon Midt-Norge, er det aktuelt å foreta bestilling av et nytt prosjekt i løpet av 2. kvartal 2022. Prosjektet «Klima- og miljøhensyn i plan- og anbudsprosesser» er under arbeid, og forventes levert innen mai 2022. Jf. vedlegg 1. Videre har kontrollutvalget har et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til virksomheten i det interkommunale selskapet SHMIL i bestilling. Prosjektet gjennomføres i samarbeid med flertallet av øvrige deltakerkommuner. Rapport ventes å foreligge innen mars 2022. Revisjonsprosjektet knyttet til det interkommunale selskapet SHMIL omfatter også eierskapskontroll. Fagleder for forvaltningsrevisjon hos RMN tror at det sannsynligvis vil være ressurser til gjennomføring av ytterligere to prosjekter i perioden 2022–2023.

Utgangspunktet er fastsatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll [jf. vedlegg 2]. Kontrollutvalget har fått fullmakt til å foreta endringer. Dermed er det mulig å avvike fra plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, dersom det fremstår som formålstjenlig.

Sekretariatets vurderinger

Planverket gir uttrykk for en prioritering av arbeidet med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, men planene sier normalt sett ikke noe om i hvilken rekkefølge prosjektene bør gjennomføres. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Eierskapskontroll handler, litt forenklet sagt, om å undersøke hvordan kommunen forvalter sitt eierskap i selskaper, typisk hel- eller deleide interkommunale selskaper og aksjeselskaper. Kriteriene vil her normalt sett være anerkjente prinsipper for god eierstyring samt kommunens egne forutsetninger [eierstrategi, særskilte vedtak o.l.]. Slike prosjekter kan også inneholde forvaltningsrevisjon, med problemstillinger knyttet til selskapets virksomhet [drift, forvaltning etc.].

Oppsummering og avslutning

Temaet tas opp til diskusjon på førstkommende møte i kontrollutvalget, slik at utvalget drøfter hvilket prosjekt med tilhørende problemstillinger som er mest aktuelt på kort sikt. Dette vil kunne danne grunnlag for et senere bestillingsvedtak, og at revisors utarbeider forslag til prosjektplan.

Lenke til søkemotor, som gir tilgang til mer enn 4.000 rapporter utarbeidet for norske kommuner:

<https://www.forvaltningsrevisjon.no/>

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møtet drøftet arbeidet med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fremover. Sekretariatet følger opp saken med basis i de signaler og føringer som fremkom i møtet.

Vedlegg –

- 1: Prosjektplan forvaltningsrevisjon «Klima- og miljøhensyn i plan- og anbudsprosesser»
- 2: Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden [særutskrift]
- 3: Rapport timeforbruk 02.02.2022

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.



Alstahaug kommune

April 2021

FR 1179

1 SAMMENDRAG AV PROSJEKTPLAN

Problemstilling	<ol style="list-style-type: none">1. Er kommunens planlegging i tråd med statlig planretningslinje for klima- og energiplanlegging og klimatilpasning i kommunene?2. Har kommunen rutiner og praksis for anskaffelser som bidrar til å redusere skadelig miljøpåvirkning og fremme klimavennlige løsninger der dette er relevant?
Kilder til kriterier	<ul style="list-style-type: none">- Kommuneloven- Plan og bygningsloven- Statlig planretningslinje- Lov om offentlige anskaffelser- Forskrift om offentlige anskaffelser- Kom i gang med grønne anskaffelser (veiledningsmateriell utarbeidet av DFØ)
Metode	<ul style="list-style-type: none">- Dokumentanalyse- Intervju
Tidsplan	<p>Her presenteres overordnet tidsplan:</p> <ul style="list-style-type: none">• 310 antall timer• Levering 15.mai 2022
Prosjektteam	<p>Oppdragsansvarlig revisor: Johannes Nestvold, johannes.nestvold@revisjonmidtnorge.no</p> <p>Prosjektmedarbeider: Anna Ølnes, anna.olnes@revisjonmidtnorge.no</p>

	<p>Styringsgruppe:</p> <p>Line Johnsen Wirum, line.wirum@revisjonmidtnorge.no</p> <p>Tor Arne Stubbe, tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no</p>
Uavhengighetserklæring	<p>Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet.</p> <p>Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen.</p>
Kontaktperson Alstahaug kommune	<p>Rådmann Børge Toft eller den som rådmannen delegerer</p>

2 MANDAT

I dette kapittelet vil bestillingen bli utdypet og bakgrunnsinformasjon for prosjektet gjennomgått.

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Alstahaug kommune fattet i møte 26.02.21 (sak 03/2021) vedtak om å bestille et prosjekt med tema «*Bærekraftshensyn i planlegging og innkjøp*».

Revisor har bistått kontrollutvalgets sekretær ved å fremlegge et drøftingsnotat til kontrollutvalgets bestillingsmøte den 26. februar. Drøftingsnotatet tok utgangspunkt i påpekte utfordringer i den helhetlig, risiko- og vesentlighetsanalysen, som igjen danner grunnlaget for kommunens «*Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024*»¹. Revisor har forsøkt å fange opp innspillene som kom frem i kontrollutvalgets bestillingsmøte og tatt hensyn til disse i utarbeidelsen av foreliggende prosjektplan.

2.2 Bakgrunnsinformasjon

Både internasjonalt og nasjonalt er det en erkjennelse av at vi har felles utfordringer knyttet til ivaretagelse av klodens klima og naturmiljø. Internasjonalt reflekteres dette blant annet gjennom at FNs medlemsland har vedtatt 17 bærekraftsmål og at praktisk talt alle FNs medlemsland har sluttet seg til Parisavtalens mål om å begrense temperaturstigningen på jorda².

Norge har sluttet seg til FNs bærekraftsmål og Parisavtalen. Myndighetene på nasjonalt nivå jobber med å utvikle strategier og planer for hvordan bærekraftsmål og Parisavtalen skal følges opp. Per i dag adresserer norske myndigheter klima- og miljøutfordringene gjennom et bredt spekter av virkemidler som blant annet inkluderer avgifter, støtteordninger og ulike juridiske virkemidler og krav. De ulike virkemidlene berører i varierende grad både privat og offentlig sektor.

To sentrale regelverk hvor det stilles krav til ivaretagelse av klima- og miljø, og som i stor grad berører offentlig sektor, er plan- og bygningsloven (PBL) og lov om offentlige anskaffelser (LOA). PBL med tilhørende forskrift og retningslinjer setter blant annet rammer for ivaretagelse av hensyn til klima og miljø i kommunenes planarbeid. LOA og tilhørende forskrift setter blant annet rammer for ivaretagelse av klima- og miljøhensyn i kommunenes innkjøp/anskaffelser.

¹ Plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt av kommunestyret i sak 44/20 den 30. september 2020

² Jamfør omtale av Parisavtalen i [Store Norske Leksikon](#)

Planarbeid

Plan- og bygningsloven regulerer kommunens oppgaver og ansvar i tilknytning til planarbeidet. I § 10-1 i loven er det gitt at kommunestyret skal utarbeide og vedta en kommunal planstrategi minst en gang i løpet av valgperioden, hvor planstrategien blant annet skal drøfte miljøutfordringene.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har gjennom de «statlige planretningslinjene for klima- og energiplanleggingen og klimatilpasning» lagt føringer for det kommunale planarbeidet. Her påpekes det i formålet til retningslinjene at kommunene gjennom planlegging og øvrig myndighets- og virksomhetsutøvelse skal stimulere til, og bidra til reduksjon av klimagassutslipp, samt økt miljøvennlig energiomlegging. Planleggingen skal også bidra til at samfunnet forberedes på og tilpasses klimaendringene.

Anskaffelser

Også i anskaffelsesregelverket er det satt retningslinjer for ivaretagelse av miljø- og klimahensyn. Det følger av anskaffelsesloven § 5 at:

«Statlige, fylkeskommunale og kommunale myndigheter og offentligrettslige organer skal innrette sin anskaffelsespraksis slik at den bidrar til å redusere skadelig miljøpåvirkning, og fremme klimavennlige løsninger der dette er relevant. Dette skal blant annet skje ved at oppdragsgiveren tar hensyn til livssyklus-kostnader. Disse oppdragsgiverne skal også ha egnede rutiner for å fremme respekt for grunnleggende menneskerettigheter ved offentlige anskaffelser der det er en risiko for brudd på slike rettigheter.»

Dette medfører at kommunen må vurdere hvilke anskaffelser som utgjør en vesentlig miljøbelastning og identifisere i hvilke anskaffelser det er relevant å stille miljøkrav. Videre må kommunen etablere rutiner for hvordan disse anskaffelsene skal følges opp³.

I anskaffelsesforskriften § 7-9 er det også pekt på at kommunen skal minimere miljøbelastningen og fremme klimavennlige løsninger og kan stille miljøkrav og kriterier i alle trinn av prosessen der dette er relevant.

Miljødirektoratet har uttalt at kommunenes klima- og energiplan er ett av flere viktige strategiske dokumenter for å fremme hensyn til klima, energi og miljø i kommunens

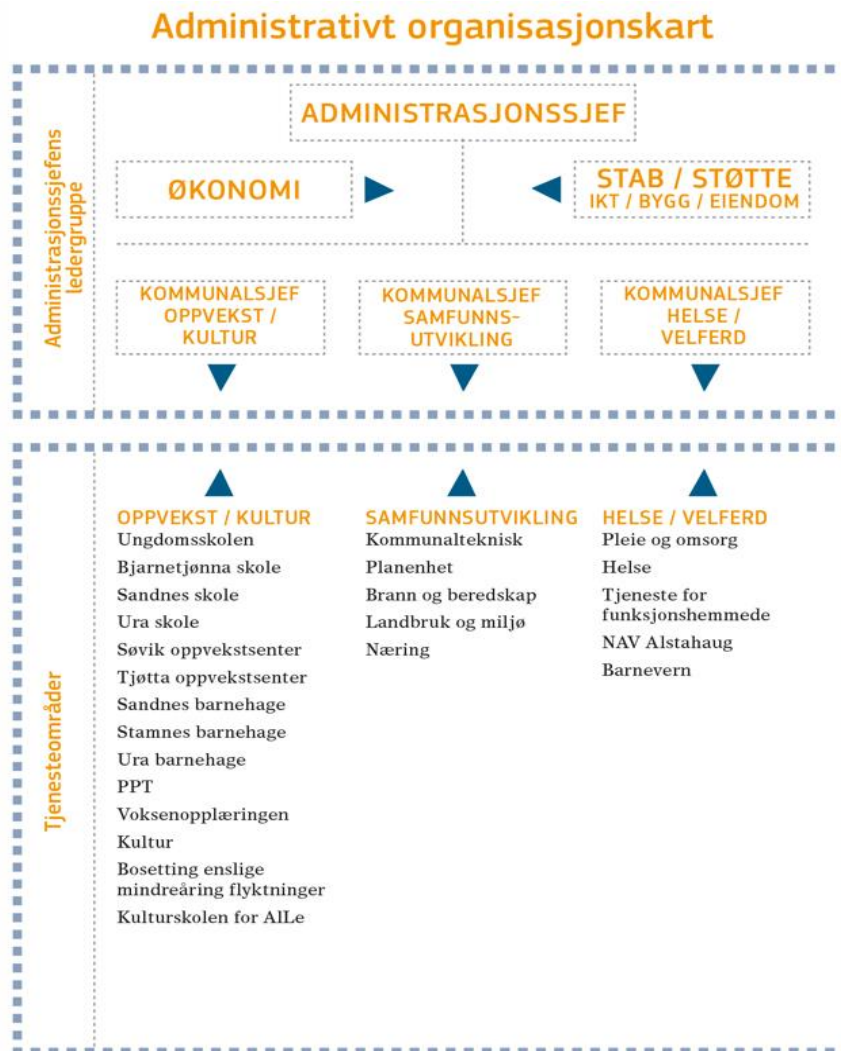
³ Prop 51 L (2015-2016) Lov om offentlige anskaffelser, se merknad til §5

anskaffelsesvirksomhet. Det er derfor pekt på at planen bør brukes som et verktøy for forankring av klima- og miljøkrav i anskaffelser⁴.

2.3 Kommunens organisering

Alstahaug kommune i Nordland har om lag 7 400 innbyggere, hvorav omtrent 6 000 er bosatt i administrasjonssenteret Sandnessjøen.

Figur 1. Administrativ organisering Alstahaug kommune



Jfr. figur 1 er kommunen administrativt organisert i tre tjenesteområder: oppvekst/kultur, samfunnsutvikling og helse/velferd. Hvert tjenesteområde ledes av en kommunalsjef som rapporterer til administrasjonssjefen. I tillegg til de tre kommunalsjefene inngår lederne for økonomiavdelingen og avdeling for stab/støtte i administrasjonssjefens ledergruppe. Drift av

⁴ Hentet fra: [Innkjøp – Miljødirektoratet \(miljodirektoratet.no\)](https://www.miljodirektoratet.no)

tjenestene i økonomiavdelingen skjer i et samarbeid mellom Herøy, Alstahaug, Leirfjord og Dønna (HALD-kommunene). Økonomiavdelingen leverer tjenester innen regnskap, budsjett og økonomiplanarbeid, intern og ekstern rapportering, fakturering, overordnet innkjøps og forsikringsarbeid, skatteinnkreving, arbeidsgiverkontroll m.m. Planenheten i kommunen er plassert i tjenesteområdet Samfunnsutvikling.

Ifølge kommunens hjemmeside har kommunen utarbeidet følgende kommuneplaner:

- Kommuneplanens arealdel med kystsone 2016-2022
- Kommunal planstrategi 2017-2019
- Kommunedelplan for fysisk aktivitet og naturopplevelser 2019-2023
- Kommunedelplan for kulturminner 2018-2023
- Kommuneplanens samfunnsdel 2012-2022
- Kommunedelplan for energi og klima 2010 -2020
- Utviklingsplan for Sandnessjøen sentrum
- Forvaltningsplan for Åsen

Revisjon Midt-Norge utarbeidet i 2020 en helhetlig risiko og vesentlighetsvurdering (HRV) for Alstahaug kommune. I HRV vurderte revisor risikoen knyttet til en lang rekke tema, inkludert planarbeid, offentlige anskaffelser og miljø og klima.

I HRV ble planarbeidet i kommunen vurdert til lav risiko. Offentlige anskaffelser ble i HRV vurdert til middels risiko. Ifølge opplysninger i HRV rapporterer kommunen at innkjøpsansvaret primært følger av budsjettansvaret. Det fremgår videre at kommunen har en ressurs knyttet til rådgivning ved offentlige anskaffelser.

I vurderingen av temaet miljø og klima påpeker revisor at det kan være stor risiko for at kommunen ikke fullt ut tar inn over seg konsekvenser av klimaendringene i planleggingen. På dette grunnlaget vurderer revisor i HRV at risikoen på området miljø og klima er høy.

3 PROSJEKTDESIGN

I kapittel 3 vil revisor avgrense og gå nærmere inn på problemstillingene i prosjektet. Kilder til revisjonskriter vil også bli gjennomgått og metode for innsamling av data beskrives.

3.1 Avgrensning og problemstillinger

Bestillingen fra kontrollutvalget peker på *bærekrafts-hensyn* i planlegging og innkjøp som sentralt tema. *Bærekraft* er et vidt begrep som tar opp i seg både økonomiske, sosiale og miljømessige hensyn. I denne forvaltningsrevisjonen vil revisor ha fokus på å belyse hvordan *miljømessige hensyn* ivaretas i kommunens planlegging og innkjøp. Vurderingen av miljømessige hensyn i planlegging avgrenses til å omfatte kommunens oppfølging av føringer gitt i statlig planretningslinje for klima- og energiplanlegging og klimatilpasning i kommunene. Vurderingen av miljømessige hensyn i innkjøp avgrenses til å omfatte kommunens oppfølging av relevante føringer i regelverket for anskaffelser, samt statens veiledning i beste praksis for grønne anskaffelser.

Basert på avgrensningene gjort rede for over foreslår revisor følgende problemstillinger:

- 1. Er kommunens planlegging i tråd med statlig planretningslinje for klima- og energiplanlegging og klimatilpasning i kommunene?**
- 2. Har kommunen rutiner og praksis for anskaffelser som bidrar til å redusere skadelig miljøpåvirkning og fremme klimavennlige løsninger der dette er relevant?**

I problemstilling 1 vil revisor gå nærmere inn på hvordan kommunen har innarbeidet krav og føringer i statlig planretningslinje i arbeidet med egne planer. Revisor vil ikke gå inn i vedtak / enkeltvedtak som er besluttet på grunnlag av kommunens planer.

Problemstilling 2 avgrenses til å omfatte inntil 10 anskaffelser gjennomført i perioden 2019-2020. I gjennomgangen av anskaffelsene vil revisor ha fokus på hvordan hensynet til miljø/klima er ivaretatt i anskaffelsesprosessen. Bestemmelser i LOA og FOA ut over de som er relevante for hensynet til miljø vil ikke bli berørt i undersøkelsen.

3.2 Kilder til kriterier

Ifølge forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (§ 15) skal det etableres revisjonskriterier for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Revisjonskriterier er de krav og forventninger som forvaltningsrevisjonsobjektet skal revideres/vurderes i forhold til. Disse kriteriene skal være begrunnet i, eller utledet av, autoritative kilder innenfor det reviderte området. Slike autoritative kilder kan være lov, forskrift, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak (mål og føringer), administrative retningslinjer, samt statlige føringer og praksis. I denne forvaltningsrevisjonen vil vi benyttet oss av følgende kilder til revisjonskriterier:

- Kommuneloven
- Plan og bygningsloven
- Statlig planretningslinje
- Lov om offentlige anskaffelser
- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Kom i gang med grønne anskaffelser (veiledningsmateriell utarbeidet av Direktoratet for økonomistyring)

3.3 Metoder for innsamling av data

Denne forvaltningsrevisjonen vil i all hovedsak basere seg på intervju med ansatte i kommunen og dokumentgjennomgang.

For å belyse problemstilling 1 vil revisor gå gjennom utvalgte planer i Alstahaug.

Dokumentgjennomgangen vil bli supplert med intervjuer av ledere og ansatte som har sentrale roller i kommunens planarbeid. Intervjuene skal bidra med informasjon om kontekst og gi nyanser som kan være viktig for revisors fortolkning av kommunens etterlevelse av statlig planretningslinje.

For å belyse problemstilling 2 vil revisor gå gjennom kommunens rutiner for anskaffelser, samt se på et utvalg anskaffelser gjennomført i perioden 2019-2020. Dokumentgjennomgangen vil bli supplert med intervjuer av ledere og ansatte med sentrale roller i kommunens innkjøpsarbeid. Intervjuene vil gi informasjon om kontekst og gi nyanser som kan være viktig for revisors forståelse av kommunens arbeid med å ta miljøhensyn i innkjøp.

Ved at revisor benytter flere kilder for å belyse de samme temaene er dette med på å sikre at de vurderinger som foretas har større pålitelighet.

Inderøy, 27.04.21

Johannes O. Nestvold

Oppdragsansvarlig revisor

KILDER

- Lov om offentlige anskaffelser
- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Plan- og bygningsloven
- Statlige planretningslinjer
- Kom i gang med grønne anskaffelser (veiledningsmateriell utarbeidet av Direktoratet for økonomistyring)
- Helhetlig risiko- og vesentlighetsvurdering (2020) for Alstahaug kommune. Revisjon Midt-Norge SA
- Kommunens hjemmeside
- Miljødirektoratets hjemmesider:
<https://www.miljodirektoratet.no/myndigheter/klimaarbeid/kutte-utslipp-av-klimagasser/klima-og-energitiltak/innkjop/>

Revisjon

Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisionmidtnorge.no

**SÆRUTSKRIFT FRA PROTOKOLL
MØTE I KONTROLLUTVALGET 08.05.2020
ALSTHAUG KOMMUNE**

Sak 11/2020 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 28.02.2020 og 08.05.2020 drøftet revisors risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet, virksomheten i kommunens selskaper samt kommunens eierskap – og legger med basis i denne analysen frem følgende forslag til uprioritert plan for hhv. forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden:

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Kommunens virksomhet

- Kvalitet i saksbehandlingen [saksutredning og vedtaksoppfølging]
- Planstrategi/planprosesser – integrering av miljø- og klimahensyn
- Offentlige anskaffelser

Virksomheten i kommunens selskaper

- SHMIL IKS [etterlevelse av regelverket for selvkost og offentlige anskaffelser]
- Sandnessjøen Fjernvarme AS [økonomistyring og offentlige anskaffelser]

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

- SHMIL IKS [etterlevelse av anerkjente eierstyringsprinsipper]
- Sandnessjøen Fjernvarme AS [etterlevelse av anerkjente eierstyringsprinsipper]

Planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret selv.

Kontrollutvalget ber om at kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden, slik at utvalget selv kan foreta de prioriteringer utvalget finner nødvendig for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kommunestyrets delegeringsadgang fremgår av kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 tredje ledd.

Kontrollutvalgets forslag [innstilling] til kommunestyrevedtak er ut fra dette:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden.

Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å gjøre endring i planene.

Rett utskrift bekreftes:

Sandnessjøen 08.05.2020

Tobias Langseth (sign.)

sekretariatsleder

SE-KON
v/Tobias Langseth

Kontaktperson:
Tor Arne Stubbe

Dato og referanse:
2.2.22 TAS

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Rapportering til kontrollutvalget i Alstahaug kommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 340 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

I 2021 har RMN blant annet utført følgende:

- FR: Økonomistyring
- FR: Bærekraft i plan og innkjøp
- FR: SHMIL
- EK: SHMIL

Timeforbruk 2021: 163,90

Timeforbruk 2020: 535,85

Revisjon Midt-Norge har som ambisjon at kontrollutvalget skal kunne utnytte sin årlige timeressurs mest mulig fleksibelt i perioden 2020-2023. Det vil si at et eventuelt mer-/mindreforbruk av timer søkes utlignet over 4-årsperioden.

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe
Fagleder forvaltningsrevisjon

Direkte ☎ 98608070 eller ✉ tor-arne.stubbe@revisjonmidt norge.no

220203_Rapportering leveranseavtale Alstahaug

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Stubbe, Tor Arne	BANKID_MOBILE	2022-02-03 00:22



This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Til kontrollutvalget i Alstahaug kommune

Sandnessjøen 09.02.2022

Saksbehandler:
Sekretariatsleder
Tobias Langseth

SAK 04/2022: HELGELAND INDUSTRIER AS [ORIENTERING]

1: Innledning og bakgrunn

I forbindelse med behandling av møteplanen for 2022, fremkom det et ønske om at utvalget får en orientering fra selskapet om virksomheten i Helgeland Industrier AS.

2: Sekretariatets vurderinger

Det hører til blant kontrollutvalgets lovpålagte oppgaver å sørge for at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak [forvaltningsrevisjon]. Forvaltningsrevisjon utføres både av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper mv. [eierskapskontroll]. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

For ordens skyld gjør sekretariatet oppmerksom på at det relativt nylig er gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i regi av kontrollutvalget i Vefsn kommune.

Jf. disse revisjonsrapportene:

[Vefsn 2021 Helgeland industrier AS.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Vefsn 2020 Eierskapskontroll Søndre helgeland miljøverk og helgeland industrier.pdf \(nkrf.no\)](#)

I planverket for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er ikke prosjekter knyttet til Helgeland Industrier prioritert. Jf. sak 03/2022.

3: Oppsummering og avslutning

Det er avtalt med selskapets daglige leder at utvalget gis en orientering kombinert med omvisning.

Overordnet agenda for orienteringen:

- 1: Generelt om virksomheten
- 2: Kort om gjennomført forvaltningsrevisjon
- 3: Ny selskapsstruktur i HIAS-konsernet
- 4: Utfordringer og muligheter fremover

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen om virksomheten i Helgeland Industrier AS til etterretning.

Vedlegg –

- 1: Årsrapport Helgeland Industrier AS 2020 [oversendt i egen epost]

Appendiks

1: Eksempler på forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

[Selskapskontroll LIPRO AS \(nkrf.no\)](#)

[Rapport Rogaland Revisjon IKS \(nkrf.no\)](#)

2: Annen informasjon

[Lov om arbeidsmarkedstjenester \(arbeidsmarkedsloven\) - Lovdata](#)

[Forskrift om arbeidsmarkedstiltak \(tiltaksforskriften\) - Lovdata](#)

[Forskrift om forsøk med å gi kommunen ansvar for å arrangere tilrettelagt arbeid for personer med varig nedsatt arbeidsevne - Lovdata](#)

[Lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen \(sosialtjenesteloven\) - Lovdata](#)

[Forsøkskommuner utvikler nye modeller for Varig tilrettelagt arbeid \(VTA\) - KS](#)

[Anbefalinger-om-eierskap-F41-web.pdf \(ks.no\)](#)

[Undersøkelse av Navs forvaltning av tilskudd til arbeidsmarkedstiltak \(riksrevisjonen.no\)](#)

[Undersøkelse av forvaltning og bruk av arbeidsmarkedstiltak i NAV \(riksrevisjonen.no\)](#)

[For kommunen - nav.no](#)