



NOTAT

Dato: 27.05.2020
Arkivkode: N-120
J.postID: 20/116882
Arkivsaksnr: 16/31402

Vedrørende: **Organisering av forvaltningsrevisjonsenheten**

Bakgrunn

Revisjonssjef Per-Martin Svendsen har gitt beskjed om at han ønsker å gå av med pensjon fra og med 01.11.20. Svendsen har vært revisjonssjef i Bærum kommune siden 01.02.87, dvs. i totalt 33 år.

Revisjonssjefens avgang aktualiserer spørsmålet om hvordan kommunen skal organisere sin revisjonsvirksomhet.

Regelverk

Etter kommuneloven § 24-1 er det kommunestyret selv som avgjør om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor. Kommunestyret velger selv revisor. Innstilling til valg av revisjonsordning og revisor avgis av kontrollutvalget.

Historikk og gjeldende ordning

Bærum kommune hadde lenge en egen revisjonsenhet med ca. 10 medarbeidere som utførte alle oppgaver innen kommunal revisjon, dvs. at enheten hadde ansvar for regnskapsrevisjon (herunder attestasjonsoppdrag), forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Revisjonssjefen var oppdragsansvarlig revisor og leder av enheten.

Fra 1. juli 2004 ble den enkelte kommune gitt mulighet til å konkurranseutsette kommunal revisjon etter eget tiltak. Det har medført en stor nedgang i kommuner som har ansatt kommunal revisor i egen regi.

Kommunestyret i Bærum fikk i 2018 forelagt seg en utredning av revisjonsordningen i kommunen (KST sak 085/18). I denne påpekes det at Oslo, Trondheim og Bærum er de eneste ASSS-kommunene igjen med revisjon i egenregi.

Ved behandlingen i 2018 fattet kommunestyret følgende vedtak som gir rammene for dagens revisjonsordning i Bærum:

1. Regnskapsrevisjonen skal legges ut på anbud. Anbudsrunde gjennomføres av kontrollutvalget med bistand fra kontrollutvalgssekretariatet og rådmannen. Kommunestyret foretar endelig valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.
2. Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll skal fortsette i egen regi, med en bemanning på tre årsverk, direkte underlagt kontrollutvalget. Kommunestyret forutsetter at man fortsetter å søke et aktivt samarbeid med eksterne fagmiljøer innen forvaltningsrevisjon.
3. Eventuell deltagelse i et mulig Viken kommunerevisjon IKS kan tas opp på et senere tidspunkt.

4. Den nye revisjonsordningen gjøres gjeldende fra 1. juni 2019 og med virkning for regnskapsåret 2019.

Med vedtaket av 2018 ble regnskapsrevisjonen konkurranseutsatt til et privat firma og kommunerevisjonskontoret ble avviklet. Forvaltningsrevisjonsenheten som ble videreført i egen regi, ble opprettet med revisjonssjefen og to øvrige medarbeidere fra kommunerevisjonskontoret. Så vidt vi har klart å finne ut av er Bærum kommune eneste kommune med en slik delt løsning som vedtaket fra 2018 legger opp til.

Aktuelle alternativer for fremtidig organisering

Når revisjonssjefen gir seg etter over 30 års tjeneste, er det naturlig å stille spørsmål ved hvordan fremtidig organisering skal være.

Aktuelle alternativer kan være:

1. Videreføre dagens løsning med en forvaltningsrevisjonsenhet i egen regi med én leder og to medarbeidere. Denne løsningen forutsetter at ny leder for enheten rekrutteres inn.
2. Videreføre dagens løsning med en forvaltningsrevisjonsenhet i egen regi med tre medarbeidere, hvorav en gis ansvaret som fagansvarlig/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, men ikke personalansvar for øvrig. Øvrig faglig oppfølging vil måtte foretas av kontrollutvalgets leder. Løsningen forutsetter at ny person rekrutteres inn.
3. Videreføre dagens løsning med en forvaltningsrevisjonsenhet i egen regi, men med tre likestilte medarbeidere. Disse vil i så fall alle ha oppdragsansvaret for forvaltningsrevisjonsprosjektene de gjennomfører og vil for øvrig måtte følges opp faglig av kontrollutvalgets leder. Løsningen forutsetter at ny person rekrutteres inn.
4. Avvikle forvaltningsrevisjonsenheten og konkurranseutsette denne på samme måte som regnskapsrevisjonen.

Når det gjelder alternativ 2 og 3 må det etableres en løsning der administrativ oppfølging (godkjenning av fravær, ferie, overtid, utlegg osv.) av medarbeiderne vil måtte håndteres av en annen leder i kommunen, for eksempel leder for Politisk sekretariat. Det bør være uproblematisk.

Det er naturlig å vurdere disse alternativene før man påbegynner en eventuell prosess med å rekruttere inn ny leder eller medarbeider.

Momenter til vurderingen

Inntrykket er at dagens løsning har fungert godt den relativt korte tiden den har vært i drift. Tilbakemeldingen fra fagenheten er at samarbeidet opp mot ekstern regnskapsrevisor går fint. Videre synes både kontrollutvalg og kommunestyret å være fornøyd med arbeidet som leveres fra forvaltningsrevisjonsenheten. Utfordringen med denne enheten kan nok primært være at det er en liten enhet som er avhengig av samarbeid med andre fagmiljø for å holde seg oppdatert. Et slikt samarbeid er etablert med revisjonen i Rogaland. I tillegg er det en utfordring at utgiftene til dagens forvaltningsrevisjonsenhet ligger på et forholdsvis høyt nivå. For 2020 er budsjettet til forvaltningsrevisjonsenheten på 4 496 996 kroner. På den annen side er det ikke sikkert at, og i tilfelle med hvor mye, denne utgiften vil gå ned ved en eventuell konkurranseutsetting. Det vil avhenge av antall revisjonsprosjekter kommunen i så fall velger å bestille fra ekstern leverandør.

Det vises til utredningen som ble lagt frem til kommunestyresaken i 2018 der dette oppsummeres på følgende måte:

«Man kan også velge å konkurranseutsette kun forvaltningsrevisjon. Dette feltet er regulert av standarden RSK 001, og hver enkelt revisjon bestilles av kontrollutvalget. Det er stilt krav om minimum en forvaltningsrevisjon i året, ut over det er det kommunen selv som avgjør hvor mye ressurser som bør avsettes. Bærum har hatt 5 – 6 revisjoner pr år.

Fordelen med å konkurranseutsette forvaltningsrevisjonen kan ligge i at kommunen vil få tilgang til bredere kompetanse i et større fagmiljø. Større organisasjoner har ofte utviklet gode metoder, systemer og verktøy for revisjon. Det er ikke opplagt at utgiftene til forvaltningsrevisjon vil gå ned, det vil avhenge av omfanget og kompleksiteten til undersøkelsene.»

Hvilken løsning man velger er til slutt et politisk spørsmål. Samtidig kan det være nyttig å innhente synspunkter fra berørte parter herunder kommunedirektørens administrasjon, før avgjørelse fattes.

Dersom man ønsker å beholde en egen forvaltningsrevisjonsenhet, men samtidig unngå nyrekrutteringer i en periode der kommunen står overfor et stort omstillingsbehov, kan et aktuelt alternativ muligens være å se på muligheten for å rekruttere internt fra kommunens organisasjon.

Videre prosess

Ordfører og kontrollutvalgsleder gjennomført et innledende møte om problemstillingen den 25.05.20. Etersom kommunestyret avgjør valg av revisjonsordning er man enige om at det er hensiktsmessig å diskutere denne problemstillingen og videre prosess i møtet mellom gruppelederne den 04.06.20. Dette så kontrollutvalget kan få noen politiske signaler og innspill i forkant av at de avgir innstilling til kommunestyret i saken.

Med hilsen

Eirik Lindstrøm
kontorsjef
