

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Verdal kommune

pr 31.12.2019



OPPSUMMERING

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal danne grunnlag for kontrollutvalgets og eventuelt kommunestyrets videre arbeid med valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter og herunder plan for forvaltningsrevisjon for en nærmere angitt periode. Revisors helhetlige risiko- og vesentlighetsvurdering identifiserer områder hvor det anbefales å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Med risiko og vesentlighet menes her sannsynligheten for at et forhold kan inntreffe og konsekvensen dersom angjeldende forhold inntreffer. Rød, gul og grønn fargekode indikerer at revisors samlede vurdering av risiko og vesentlighet tilsier at behovet for forvaltningsrevisjon er henholdsvis høyt, middels og lavt.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen ser på områder innenfor kommuneorganisasjonen, tjenesteområdene og selskaper som kommunen har eierinteresser i. Tabellen nedenfor gir en oppsummering av risikovurderingen som er gjort i Verdal kommune innenfor kommuneorganisasjon og tjenesteområdene. Nærmere beskrivelse av datagrunnlag og vurderinger inngår i de ulike kapitlene for områdene.

Tabell 1. Oppsummering av risikovurderingene innenfor kommuneorganisasjonen og tjenesteområdene

Høy risiko	Moderat risiko	Lav risiko
Økonomi	Offentlige anskaffelser	Økonomisk internkontroll
Finans	IKT	Budsjettprosesser
Omstilling, effektivisering, HMS, IA, etikk	Kvalitetssikring	Kommunal boliger
Arkiv	Pedagognorm og bemanningsnorm i barnehager	Plan- og byggesak
Kvalitet i skole	PPT	Renovasjon
Legevakt	Økonomisk sosialhjelp	Brann og redning
Barnevern	Sykehjem	Næring
	Hjemmetjenesten	
	Rusomsorg	
	Flyktninger	

Risikovurderinger knyttet til kommunen sine eierinteresser er oppsummert i tabell 2. Revisors vurdering er at kommunen bør ha en generell eierskapskontroll av sine eierinteresser.

Nærmere beskrivelse av datagrunnlag og vurderinger inngår kapittelet for selskap kommunen har eierinteresser i.

Tabell 2. Oppsummering av risikovurderingene innenfor eierskap

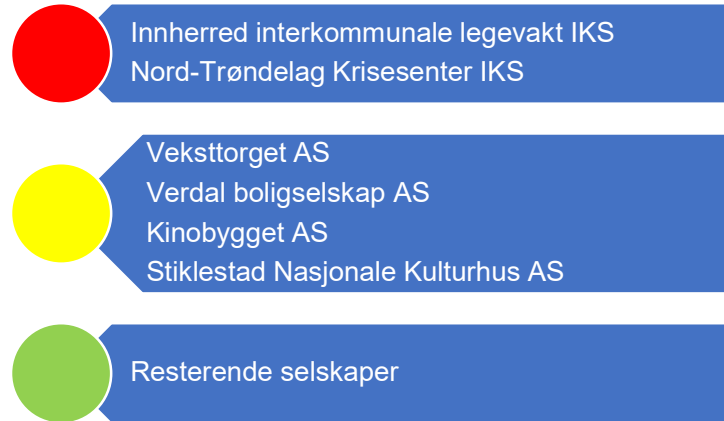
Høy risiko	Moderat risiko	Lav risiko
Innherred interkommunale legevakt IKS	Veksttorget AS	Resterende selskaper
Nord-Trøndelag Krisesenter IKS	Verdal boligselskap AS	
	Kinobygget AS	

INNHOLDSFORTEGNELSE

OPPSUMMERING	2
1 INNLEDNING	6
2 UTVIKLINGSTREKK I OVERORDNEDE RAMMEBETINGELSER	7
2.1 Demografiske endringer	7
2.2 Klima, energi og beredskap	7
2.3 Kommunestruktur	8
2.4 Regelverksendringer	9
2.5 Økonomi og kontroll.....	9
2.6 Digitalisering.....	9
3 Verdal kommune	10
3.1 Utviklingstrekk i Verdal kommune.....	10
3.2 Kommuneorganisasjonen	11
3.2.1 Kommunesamarbeid.....	11
3.2.2 Investeringsplaner.....	12
3.3 Tidligere revisjoner og tilsyn	12
4 Risiko- og vesentlighetsvurdering	14
4.1 Kommuneorganisasjonen	14
4.1.1 Økonomi	15
4.1.2 Organisasjon.....	18
4.2 Tjenesteområdene.....	21
4.2.1 Oppvekst	21
4.2.2 Velferd	25
4.2.3 Helse- og omsorgstjenester	28
4.2.4 Teknisk drift	32
4.3 SELSKAPER HVOR KOMMUNEN HAR EIERINTERESSER.....	37
4.3.1 Eierskapskontroll.....	38
4.3.2 Forvaltningsrevisjon i selskaper	38
Vedlegg 1 Metode	40
Datagrunnlag	40
Kommunale dokumenter	40
Statistikk.....	40
Eksterne dokumenter	40
Intervju i kommunene	40
Vurderinger	40
Vurdering av risiko- og vesentlighet.....	40
Vurdering av metoden	43

4.3 SELSKAPER HVOR KOMMUNEN HAR EIERINTERESSER

I figur 8 er risikovurderingene knyttet til kommune sine eierinteresser oppsummert og grunnlaget for vurderingene finnes i kapittel 4.3.1 og 4.3.2.



Figur 8. Risikovurdering eierskap

Kommunestyret i Verdal behandlet kommunens eierskapsmelding siste gang 24.09.2018, sak 74/18. Eierskapsmeldingen inneholder overordnet eierskapspolitikk, motivasjon for kommunalt eierskap og eierstrategi. Eierskapsmeldingen gir en oversikt over eierskapsformer og selskapene som kommunen har eierandeler i. Selskapene som kommunen har eierinteresser i er listet opp under.

Kommunale AS

- Veksttorget AS (100%)
- Verdal Boligselskap AS (100%)
- Kinobygget AS (100%)
- Stiklestad Nasjonale Kulturhus AS (50%)
- Tindved Kulturhage AS (45,32%)
- Regional Pligrimssenter Stiklestad AS (30,77%)
- Proneo AS (12,99%)
- Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk Holding AS (8,80%)
- Naboer AS (5,9%)
- Oi! Trøndersk Mat og Drikke AS (0,2%)

Interkommunalt samarbeid

- Nord-Trøndelag Krisesenter IKS (10%)

- Innherred Renovasjon IKS – (16,4 %)
- Innherred Interkommunale legevakt IKS (31,4 %)
- Interkommunalt arkiv IKS (2,94 %)
- KonSek Trøndelag IKS (4%)
- Trondheim Havn IKS (8 %)
- Lierne Nasjonalparksenter IKS (5%)

Andre

- Revisjon Midt-Norge SA (4,29 %)

Andre andeler i varig eie

- Innherred boligbyggerlag
- Biblioteksentralen SA
- Trøndelag Reiseliv AS
- Opplæringskontoret for byggfag Inn-Trøndelag

I eierskapsmeldingen går det fra at det er utarbeidet egen eierstrategi for Vekst Torget AS og Verdal Boligselskap AS.

4.3.1 Eierskapskontroll

Alle heleide aksjeselskap er aktuelle for eierskapskontroll. Revisor vurderer at det kan være risiko knyttet til Vekst Torget AS, med bakgrunn i at det på dere hjemmesider opplyses at selskapet har fisjonert i 2019 og blitt oppdelt i tre ulike selskaper med egne organisasjonsnummer.

I tillegg vil revisor trekke fram Nord-Trøndelag Krisesenter IKS med bakgrunn i sent godkjent regnskap og økte kostnader. Innherred kommunale legevakt IKS vurderes også som aktuell for eierskapskontroll med begrunnelse i økte kostnader og underdekning, noe som må dekkes inn hos eierkommunene.

Dagens §27 samarbeid må etter hvert finne andre selskapsformer og det er relevant å følge opp de nye selskapene med eierskapskontroll etter at de er opprettet og har begynt å fungere.

4.3.2 Forvaltningsrevisjon i selskaper

Vurdering av behovet for forvaltningsrevisjon i selskaper er basert på beskrivelse under tjenesteområdene og eller beskrivelse av eierskapet.

Revisor vil her trekke fram risikoen knyttet til legevakt i kapittel 4.3.2.

KILDER

Brandtzæg, B.A., Lunder, T.E., Aastvedt, A., Thorstensen, A., Groven, S. og Møller, G. (2019). Utredning om små kommuner. TF-rapport nr. 473. Telemarksforskning

Folkehelseprofil 2019, Verdal. Folkehelseinstituttet

Kommunal rapport (2019). Kommunebarometer 2019, Verdal (2019) Foreløpig utgave 28.mars 2019.

Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, Verdal kommune. Juni 2016, KomRev Trøndelag IKS

Verdal kommune (2019). Årsberetning 2018. Verdal kommune, Rådmannen 2. april 2019.

Verdal kommune (2019). Økonomiplan 2020-2023.

Verdal kommune (2019). Statistikk og analyse (KOSTRA analyse). Et kunnskapsgrunnlag til økonomiplan 2020-2023. Verdal kommune, Rådmannen 11.06.2019.