



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
2026-2028

Selbu kommune

Vedtatt i kommunestyret

01.06.26 (Sak 36/26)



Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Om eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. Kontrollen kan rette seg mot kommunens eierrepresentant i et selskap, eller gjennomføres som en generell kontroll av kommunens rutiner for eierstyring.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid. Det kan føre til at det blir nødvendig å oppdatere planene midtveis i planperioden. Endringer i risikobildet kan også føre til endringer i prioriteringen av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. For å ta høyde for dette, har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å undersøke.

Planene bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av virksomheten i kommunen og selskapene som kommunen har eierinteresser i.

Kontrollutvalget har i løpet av vinteren 2025 og våren 2026 fått innspill fra kommunedirektør, ordfører, oppdragsansvarlig revisor og en gruppeleder i kommunestyret og har i møte 5. mai 2026 vedtatt å fremme forslag om en ny rullert plan for kommunestyret.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, 340 timer.

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, leverer rapporter etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før arbeidet starter. Etter at arbeidet med rapporten er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Etter en forvaltningsrevisjon får kommunedirektøren rapporten på høring før den behandles i kontrollutvalget. Etter selskapskontroll får selskapets ledelse og/eller eierrepresentanten rapporten på høring før behandling i kontrollutvalget. Dersom eierskapskontrollen angår kommunedirektørens ansvarsområde, skal også kommunedirektøren høres før behandling i kontrollutvalget.

Rapportering og oppfølging

Kontrollutvalget legger rapporter fra forvaltningsrevisjon fram for kommunestyret med forslag til vedtak og videre oppfølging. Kontrollutvalgets skal sørge for at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversiktene på neste side. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder også forslag til tema/vinkling. Forslagene er begrunnet i risiko- og vesentlighetsvurderingene. De er likevel ikke bindende for kontrollutvalget når det bestiller forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon - prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
1. Tildeling av tjenester og oppfølging av vedtak (Tildelings- og koordineringskontoret).	Formålet er å undersøke om tildelingskriteriene gir vedtak som sikrer at de som trenger det mest får de vedtak de trenger. Revisor vurderer forvaltningsrevisjon om tildeling av tjenester og oppfølging av vedtak som svært aktuelt. Avhengig av prosjektets vinkling, vil en slik forvaltningsrevisjon også kunne belyse andre aktuelle temaområder, som bruk av ressurser og kompetanse. Tildelings- og koordineringskontoret er felles med Tydal kommune. Kontrollutvalget i Tydal vil bli invitert til å delta i prosjektet.
2. Innherred Renovasjon IKS.	Forvaltningsrevisjonen vil være et samarbeidsprosjekt med de andre eierene. Eksempler på mulige problemstillinger: - Har Innherred renovasjon IKS etablert internkontrollsystem på overordnet nivå? - Er beregning av renovasjonsgebyret er i tråd med selvkostprinsippet? - Er differensiering av renovasjonsgebyr i tråd med regelverket? - Hvordan er gebyret på hytter renovasjon beregnet? - Behandles søknader om reduksjon og/eller fritak for renovasjonsgebyr i tråd med regelverket? - Sikrer Innherred Renovasjon IKS at det ikke skjer krysssubsidiering mellom selvkostområder og konkurranseutsatt virksomhet? - Sikrer Innherred Renovasjon IKS at det er etablert etterbruksfond som kan ivareta framtidige krav til deponi? - Hvordan arbeider Innherred Renovasjon IKS for å begrense forurensning og utnytte avfall som ressurs? - Hvordan fungerer deponiordning for landbruksplast?
3. Digitalisering	Kontrollutvalget vurderer digitalisering som et område med høy risiko og stor betydning for kommunens tjenesteyting, ressursbruk og etterlevelse av regelverk. En forvaltningsrevisjon vil kunne gi innsikt i styring, gevinstrealisering, informasjonssikkerhet og kvalitet i digitale tjenester, samt bidra med anbefalinger for forbedring.
4. Forvaltningens rettsanvendelse	Mulige problemstillinger kan være: - Er kravene til forsvarlig saksutredning og korrekt rettsanvendelse oppfylt? - Forvaltningsrevisjonen kan vurdere om saker er forsvarlig utredet - Om relevant regelverk er identifisert og brukt - Om beslutningsgrunnlaget er juridisk korrekt

5. Sykefravær	Formålet med en revisjon kan være flere: - Vurdere hvordan kommunen arbeider med å forebygge og følge opp sykefravær, og i hvilken grad dette bidrar til å redusere fraværet. - Har kommunen etablert hensiktsmessige rutiner og praksis for oppfølging av sykefravær, og om disse etterleves. - Er tiltakene for å redusere fravær er relevante og effektive. - Har ledelsen tilstrekkelig oppfølging og kontroll.
6. Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	Kommunen er forpliktet til å gi tjenester til innbyggerne på en rekke områder. Det er også krav til kvaliteten på tjenesten og til kompetansen til de som utfører tjenesten. Eksempler på problemstillinger: - Hvordan jobber Selbu kommune med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse, og bruke den tilgjengelige kompetansen mest effektivt? - Har Selbu kommune formålstjenlig system og rutiner for dette?
7. Utenforskap	Flere og flere faller utenfor samfunnet. Dette har betydning for kommunen på en rekke områder, som f.eks behov for sosialhjelp, uro i samfunnet og den enkeltes muligheter i samfunnet. En forvaltningsrevisjon av kommunens arbeid for å forhindre utenforskap kan rette seg mot familier, barn eller unge voksne. Eksempler på problemstillinger: • Hvordan avdekker Selbu kommune behov for hjelp? • Har Selbu kommune rutiner som sikrer intern samhandling og helhetlig oppfølging? • Hvordan fungerer det tverrfaglige arbeidet i barnehage og skole for å motvirke utenforskap? • Har Selbu kommune tilstrekkelig kunnskap om lavinntektsfamilier og barn og unges levekår i kommunen, og blir denne kunnskapen brukt i det forebyggende arbeidet? • I hvilken grad sørger Selbu kommune for at tjenester og tiltak rettet mot unge voksne er tilstrekkelig samordnet?
8. Vedlikeholdsetterslep	Kommunebarometeret viser at en liten andel vannledningsnett i Selbu er fornyet de siste årene, og at en relativt liten andel innbyggere er tilknyttet anlegg som overholder rensekraft. I tillegg er gebyrene for vann, avløp, renovasjon og feiing relativt høye.
9. Økonomisk bærekraft	Formålet kan være å vurdere om: - kommunen har realistiske økonomiske planer - utviklingen i inntekter, utgifter og gjeld er bærekraftig - det settes inn tiltak ved avvik

10. Beredskap	Formålet kan være å vurdere om: - risiko- og sårbarhetsanalyser er oppdaterte og brukes aktivt. - beredskapsplaner er tilstrekkelige og kjent i organisasjonen. - øvelser og oppfølging gjennomføres. - Er kommunens planer oppdatert til å forholde seg til den endrede sikkerhetspolitiske situasjonen i verden med alle de problemstillingene det medfører som sikkerhet for mat, medisiner mm.
---------------	--

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2026

1. Oppvekstområdet (bestilt og vil bli gjennomført i 2026)
2. TrønderEnergi med datterselskaper (2026)
3. Næringsutvikling (2025)
4. Eiendomsforvaltning (2025)
5. TrønderEnergi med datterselskaper
6. Internkontroll av tjenester fra Værnesregionen (forsinket til 2026)
7. Forsvarlig saksbehandling og klarspråk (2023/24))
8. Undersøkelse etter henvendelse fra ordfører (2023)
9. Unge utenfor arbeid og utdanning (2022)

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
1. Innherred renovasjon IKS	Eierskapskontrollen vil være et samarbeidsprosjekt med de andre eierene. Mulige problemstillinger kan være: - (Felles) Utøver eierne i ReMidt IKS i fellesskap eierstyringen i tråd med lov og anbefalinger? - (For den enkelte kommune) Utøver kommunen eierskapet i ReMidt IKS i tråd med lov, anbefalinger og egne vedtak?
2. Selbu energiverk AS	Formål for eierskapskontrollen kan være å vurdere om: - selskapet har en god økonomistyring - verdiene i selskapet forvaltes på en forsvarlig måte - utbyttepolitikken er tydelig, forutsigbar og i tråd med eiers mål
3. Kommunens eierstyring	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2026

1. Eierskapskontroll av TrønderEnergi med datterselskaper (2026)
2. Eierskapskontroll med kommunens eierstyring (Bestilt i 2021)