



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for  
forvaltningsrevisjon  
og eierskapskontroll  
2025-2028  
Lierne kommune



## 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

Kontrollutvalget har i løpet av 2024 laget denne planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planen gjelder hele valgperioden og til og med første år ut i neste periode, som er 2028.

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

Planen bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av kommunens og de kommunale eierskapenes virksomhet. Med kommunale eierskap mener vi selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å finne fram til områder og selskaper med høyest risiko, er planen basert på et bredt utvalg kilder: revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra administrativ og politisk ledelse, innspill fra eldreråd, råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne og ungdomsrådet, samt innspill fra hovedtillitsvalgte og fra hovedverneombudet. I sum gir dette et godt grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon.

## Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, med 740 timer over 4 år. Dette gir ca. 185 timer. Pr. år

## Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, leverer forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før forvaltningsrevisjonen kan påbegynnes. Etter at forvaltningsrevisjonen er gjennomført, leverer revisor endelig rapport til kontrollutvalget. Kommunedirektøren får alltid anledning til å uttale om rapporten før den behandles 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. Kontrollutvalget 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 og eierskapskontroll inneholder også vinklinger og risikobilde til hva prosjektene kan gi svar på. Forslagene er begrunnet i risiko- og vesentlighetsvurderingene, og innspill fra kontrollutvalget. De er likevel ikke bindende for kontrollutvalget når det bestiller forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

## Plan for forvaltningsrevisjon - prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
1. Organisering og omstilling, heltid, ressurser, robusthet, Hva ble virkningen for hele organisasjonen av omorganiseringen?	Det er gjennomført omorganisering, iverksatt 01.01.2022. Oppvekst & kultur, og helse & omsorg er sammenstilt, med 3 nivåmodell med etatsledere og enhetsledere. Den nye organiseringen er ifølge kommunedirektøren krevende for kommuneledelsen. Det har vært noe utskifting av mellomledere. Omorganisering var politisk bestemt. Ressurstilgang, bruk av del-/heltid og annet har betydning for organisasjonens evne til omstilling og robusthet.
2. Rekruttering, personal	Generelt er det en kamp om arbeidskrafta og kommunen kan oppleve utfordringer med å rekruttere nok og rett kompetanse. Når kommunen ikke klarer å løse rekrutteringsproblemene settes det i verk tiltak som fører til høyere kostnader og mindre stabilitet i bemanningen, eksempelvis bruk av vikarbyråer. En konsekvens av rekrutteringsutfordringene er at kommunen ikke klarer å rekruttere kompetanse som kommunen er pålagt å ha og mangler kompetanse og kapasitet til å få utført nødvendige tjenester. Turnover og vakanse i viktige stillinger skjer med jevne mellomrom og kan gi konsekvenser i form av manglende kontinuitet og at taus kunnskap i organisasjonen forsvinner. Kommunen mangler blant annet ansatte innen helse. Det er relativt store utgifter til innleie av arbeidskraft.
Offentlige anskaffelser under terskelverdi	I utgangspunktet skal alle anskaffelser gjøres ved innhente av to eller flere tilbud. Anskaffelser over terskelverdiene i lov og forskrift angir klare beskrivelser hvordan anskaffelser skal skje. Anskaffelser under terskelverdiene kan utgjøre en risiko hvis ikke kommunens egne reglement, retningslinjer rutiner og evt. inngåtte rammeavtaler med utgangspunkt i konkurranse
Namas Vekst AS	Utgjør en viktig tjeneste for kommunen og har tett kontakt med NAV. Det er risiko knyttet til økonomistyring fra kommunens side. Hvordan er eierstyring etter omdannelse til konsern/holding?
Namdal Rehab AS	Viktig helsetjeneste for kommunens innbyggere. Snåsa har trådt ut av samarbeidet og det har vært krevende økonomisk. Helseforetaket vurderer redusert kjøp av tjenester. Selskapet er derfor høyst aktuelt for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

### Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

- Flyktningetjenesten
- Brannvesenet Midt IKS
- Indre Namdal IKT AS

## Plan for eierskapskontroll

<b>Prioritert selskap</b>	<b>Forslag til spørsmål/vinkling/innretning</b>
Mange eierskap, generell eierstyring	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
Namas Vekst AS	Utgjør en viktig tjeneste for kommunen og har tett kontakt med NAV. Det er risiko knyttet til økonomistyring fra kommunens side. Hvordan er eierstyring etter omdannelse til konsern/holding?
Namdal Rehab IKS	Viktig helsetjeneste for kommunens innbyggere. Snåsa har trådt ut av samarbeidet og det har vært krevende økonomisk. Helseforetaket vurderer redusert kjøp av tjenester. Selskapet er derfor høyst aktuelt for eierskapskontroll og/forvaltningsrevisjon.

### Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023:

- Indre Namdal IKT AS
- Brannvesenet Midt IKS