

Forvaltningsrevisjon og Eierskapskontroll – Bestilling av prosjekt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

Møtedato

29.09.2025

Saknr

47/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-217 & 30
TI

Arkivsaknr 25/375 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon innenfor:
 - a.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide forslag til prosjektplan med bl.a. problemstilling, avgrensning, ressursbruk og leveringstidspunkt til neste møte
3. Kontrollutvalget avventer en bestilling av eierskapskontroll til 2026.

Ikke trykte vedlegg

Plan for eierskapskontroll 2024-2028:

<https://www.konsek.no/wp-content/uploads/2018/01/6.-Plan-for-eierskapskontroll-2024-2028.pdf>

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028:

<https://www.konsek.no/wp-content/uploads/2018/01/Plan-for-forvaltningsrevisjon-2024-2028.pdf>

Saksopplysninger

Verdal kommune har årlig 550 timer tilgjengelig hos Revisjon Midt-Norge til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Tilgjengelige timer avregnes innenfor en 4-årsperiode. Det vil si at noen år kan det brukes mer mot at det brukes mindre et annet år.

Normalt beregnes det +/- 350 timer til en forvaltningsrevisjon, og +/- 150 timer til en eierskapskontroll. Det er ingen referanser på timerressurs for undersøkelser, men avhengig av område og omfang.

Bestillingsprosessene for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon tar noe tid. For å være i rute med bestillinger iht. tilgjengelige ressurser er det et ønske fra revisor at kontrollutvalget legger inn en bestilling allerede nå. Prosjektplan vil komme til behandling i et senere møte.

Gjeldende planer for henholdsvis eierskapskontroll 2024-2028 og forvaltningsrevisjon 2024-2028 ble vedtatt i 2024. Status for bestilte og leverte prosjekter:

Plan for eierskapskontroll 2024-2028

(Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen.)

1. Generell eierskapskontroll og antallet eierskap – Levert 2025 og under oppfølging
2. Proneo AS
3. Veksttorget Holding AS
4. NTE AS

Følgende to eierskapskontroller i uprioritert rekkefølge

- Midt-Norge 110-sentral IKS
- Nord-Trøndelag krisesenter IKS

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

(Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen.)

1. Økonomisk bærekraft – Under arbeide, levering i november i år
2. Miljømessig bærekraft
3. Informasjonssikkerhet
4. Taushetsplikt og personvern
5. Eiendomsforvaltning
6. HMS

X. Forbregdsmyra. (Bestilt av kommunestyret) – Under arbeid, levering februar 2026.

Revisor er forespurt om de er kjent med forhold i kommunen som tilsier at gjeldende planer bør rulleres ut fra en risiko og vesentlighetsvurdering. Revisors tilbakemelding er forholdsvis kort, men baserer seg på intern kunnskap fra både oppdragansvarlig regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor som har oppfølgingsansvaret for kommunen.

I tilbakemeldingen knyttet til forvaltningsrevisjon trekker revisor frem:

- Eiendomsforvaltning og FDV (nr 5 på listen)
- Internkontroll (jf. blant annet forenklet etterlevelsesk kontroll og erfaringer fra kommuner) (ikke prioritert på listen)
- Informasjonssikkerhet og personvern (jf. deltagelse i kommunalt oppgavefelleskaps DIKO (Digitale Innherred KO) og erfaring fra kommuner) (nr og 3 og 4 på listen)

Revisor nevner ikke prosjekt nr. 2 Miljømessig bærekraft og prosjekt nr. 6 HMS i sin tilbakemelding.

Når det gjelder eierskapskontroll har ikke revisor sterke meninger, men trekker likevel frem NTE AS (Nord-Trøndelag elektrisitetsverk AS) på bakgrunn av de siste ukers medieoppslag.

Vurdering

Med utgangspunkt i at revisor har meldt om ledige ressurser anbefales det at kontrollutvalget benytter seg av dette.

Gjeldende planer ble vedtatt i 2024. Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planene og kontrollutvalget må vurdere om de skal følge prioriteringene, eller ta hensyn til revisor sine innspill, og egen kunnskap.

Siste eierskapskontroll var en generell eierskapskontroll, som fortsatt er til oppfølging, jf. kommunestyrets vedtak i sak 41/25. Ordførers tilbakemelding er mottatt, og omtalt i egen sak.

Revisor nevner NTE i sin tilbakemelding. Bakgrunnen er stort mediafokus på NTE og ekstraordinært eiermøte den 16. september etter at prisen på oppkjøp av vindkraftselskap i Nord-Norge ble kjent. Dette har medført en tilnærmet firedobling av gjelden i selskapet. Dette har betydning for selskapets «rating» og eierkommunenenes muligheter til å ta ut et større utbytte fremover.

En eierskapskontroll retter seg mot den enkelte eier sin oppfølging av sitt eierskap. En kan her samtidig se for seg forvaltningsrevisjon i NTE, men i så fall bør den gjennomføres i samarbeide med øvrige eiere. En slik prosess vil ta noen tid, og er avhengig av at en av eierne tar ansvar for gjennomføringen. En kan i denne sammenheng nevne at det i TrønderEnergi gjennomføres en forvaltningsrevisjon med levering første kvartal 2026. Det vurderes derfor som hensiktsmessig å avvende denne for å trekke erfaring før det eventuelt settes i gang en felles forvaltningsrevisjon i NTE.

Dersom det gjøres en bestilling av en forvaltningsrevisjon etter gjeldende plan, kan det velges mellom gjenstående prosjekter listet opp i planen og innspillet fra revisor om internkontroll samt egen kunnskap i kontrollutvalget.

Ser en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i sammenheng med gjenstående prosjekter i planene, antar en at kontrollutvalget vil oppnå mere gjennom en forvaltningsrevisjon enn en ren eierskapskontroll på nåværende tidspunkt.

Saken legges frem med forslag om å be revisor på bakgrunn av kontrollutvalgets innspill utarbeide forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon til nestemøte. Prosjektplanen skal bl.a. inneholde problemstilling, avgrensning, metode, ressursbruk og leveringstidspunkt.