

Nytt prosjekt Eierskapskontroll og Forvaltningsrevisjon – Oppstart

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

Møtedato

31.08.2026

Saknr

36/26

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-217

TI-&58

Arkivsaknr 26/339 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll
.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA innen 1. november utarbeide forslag til prosjektplan med bl.a. problemstilling, avgrensning, ressursbruk og leveringstidspunkt
3. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon:
.
4. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA innen 1. november utarbeide forslag til prosjektplan med bl.a. problemstilling, avgrensning, ressursbruk og leveringstidspunkt

Vedlegg

NOTAT

Ikke trykte vedlegg

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering, vedlegg i sak 15/24: <https://www.konsek.no/wp-content/uploads/2023/12/0014-Vedlegg-Revisors-risiko-og-vesentlighetsvurdering.pdf>

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

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i, og at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)

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 timeressurs for undersøkelser, men avhengig av område og omfang.

Gjeldende planer for henholdsvis forvaltningsrevisjon 2024-2028 og eierskapskontroll 2024-2028 ble vedtatt i 2024.

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

(Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen, og bruke undersøkelse der det vil være mest hensiktsmessig.)

1. Økonomisk bærekraft
2. Miljømessig bærekraft
3. Informasjonssikkerhet
4. Taushetsplikt og personvern
5. Eiendomsforvaltning
6. HMS

Leverert 2026, føles opp

Leveres høsten 2026

I tillegg er det gjennomført og levert:

- Revisors risiko og vesentlighetsvurdering
- Undersøkelse Forbregdsmyra

Leverert 2024

Leverert 2026, følges opp

Plan for eierskapskontroll 2024-2028

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

1. Generell eierskapskontroll og antallet eierskap
2. Proneo AS
3. Veksttorget Holding AS
4. Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS (NTE AS)
5. Følgende to eierskapskontroller i uprioritert rekkefølge
 - § Midt-Norge 110-sentral IKS
 - § Nord-Trøndelag krisesenter IKS

Leverert 2025, følges opp

Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle prosjektene i de to planen i planperioden. Med utgangspunkt i anslått timeforbruk i henhold til prosjektplanene for gjennomført og bestilte prosjekter gjenstår det ca 900 timer.

Forvaltningsrevisjon

Revisor er forespurt om de er kjent med forhold i kommunen som tilsier at gjeldende planer bør rulleres ut fra en risiko og vesentlighetsvurdering. I tilbakemeldingene trekker forvaltningsrevisor frem HMS med fokus på nærvær og heltidsarbeid. Dette har prioritet som nr 6 i planen. Regnskapsrevisor har ikke spesifikke anbefalinger, men tenker at miljømessig bærekraft foreløpig er for prematurt. Dette har prioritet som nr 2 i planen.

Når det gjelder prosjekt nr 3 og 4 har kontrollutvalget fått muntlig informasjon fra administrasjonen i møte. Viser til sak:

- 32/24 Orientering fra kommunedirektøren – Datasikkerhet
- 08/25 Orientering fra kommunedirektøren – Informasjonssikkerhet, personvern og taushetsplikt

Eierskapskontroll

En eierskapskontroll retter seg mot den enkelte eier sin utøvelse/oppfølging av sitt eierskap.

Sekretær har ikke spesielle kommentarer til hverken Proneo AS nr 2, Veksttorget Holding AS nr 3 eller Midt-Norge 110-sentral IKS og Nord-Trøndelag krisesenter IKS. Det opplyses imidlertid om at kontrollutvalget var på besøk hos Veksttorget i desember 2024, sak 66/24.

NTE er prioritert som nr 4. I løpet av det siste året har det i media og blant eierne av NTE vært stort fokus på selskapet. Bakgrunnen for dette har blant annet vært eiernes oppfølging av selskapet, oppkjøpet av to vindkraftverk i Troms, prosessen rundt utarbeidelsen av ny eierstrategi fra 2028 samt utbyttmodell med mere.

Dersom det bestilles eierskapskontroll knyttet til NTE kan en samtidig også se for seg forvaltningsrevisjon i selskapet. Forvaltningsrevisjon bør i så fall gjennomføres i samarbeide med flere eiere. Dette både for å redusere byrden for NTE da flere eiere er samlet om et prosjekt og kostnadene med forvaltningsrevisjonen kan fordeles mellom deltagerne ut fra

eierandel i selskapet. En slik prosess vil ta noen tid, og er avhengig av at en av eierne tar ansvar for gjennomføringen, og at alle som deltar slutter seg til samme problemstilling.

Vurdering

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er viktige virkemidler for å føre kontroll med hele den kommunale virksomheten, også med kommunale selskaper og de resultater som oppnås.

Kontrollene skal gi en uavhengig tilbakemelding til kommunestyret, om forvaltningens og selskapenes arbeid og hvordan vedtak blir fulgt opp samtidig som den også skal gi effekter til læring og forbedring.

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

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.

Eksempel på tema/vinkling/innretning på prosjekter var omtalt i planene, men det understrekes at dette er eksempler og ikke bindende for kontrollutvalget å følge og utvalget kan fritt komme opp med andre forslag.

Saken legges frem med forslag om å be revisor på bakgrunn av kontrollutvalgets innspill utarbeide forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll senest 1 november.

Prosjektplan skal bl.a. inneholde problemstilling, avgrensning, metode, ressursbruk og leveringstidspunkt.