Forvaltningsrevisjon– Bestilling av nytt prosjekt

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Verdal kommune	23.11.2026	59/26

Saksbehandler Liv Tronstad
Arkivkode FE-217
TI
Arkivsaknr 26/496 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon:
   a.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA til neste møte utarbeide forslag til prosjektplan med bl.a. problemstilling, avgrensning, ressursbruk og leveringstidspunkt

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 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.

Kontrollutvalget har igjen ca 900 timer hos revisor til eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i planperioden 2024-2028.

Kontrollutvalget har tidligere signalisert deltagelse i felles prosjekter om eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Nord-Trøndelag elektrisitetsverk AS og Innherred Renovasjon IKS. Formell deltagelse i disse prosjektene kommer til behandling i et senere møte, og antatt timeforbruk er derfor ikke klart. Uansett har kontrollutvalget ressurser til å sette i gang et nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Status i henhold til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 er som følger

1.Økonomisk bærekraft	Levert 2026, føles opp
2.Miljømessig bærekraft	
3.Informasjonssikkerhet	
4.Taushetsplikt og personvern	
5.Eiendomsforvaltning	Levert 2026
6.HMS	

I tillegg er det gjennomført og levert:

• Revisors risiko og vesentlighetsvurdering	Levert 2024
• Undersøkelse Forbregdsmyra	Levert 2026, følges opp

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

Det er ikke mulig å gjennomføre alle prosjektene i planen innenfor planperioden.

Revisor er tidligere i høst forespurt om de er kjent med forhold i kommunen som tilsier at gjeldende plan 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

Data som kommer på avveie er en trussel for enkeltpersoner, kommunen og samfunnet.

Vurdering
Forvaltningsrevisjon 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.

Gjeldende plan ble vedtatt i 2024. Risikobildet endres over tid, og kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget må vurdere om de skal følge prioriteringene, eller ta hensyn til revisor sine innspill, og egen kunnskap.

Revisor har god kunnskap om kommunen, og har samtidig erfaring med forvaltningsrevisjoner i andre kommuner som de kan trekke erfaringer fra. Dette taler for å lytte til revisor sine innspill.

Informasjonssikkerhet, taushetsplikt og personvern er andre tema som det er stort fokus på generelt i samfunnet i dag. Det avdekkes oftere sikkerhetshull i dataløsninger som kan ha stor betydning for enkeltpersoner, kommunen og samfunnet. Det samme gjelder brudd på taushetsplikt.

Eksempel på tema/vinkling/innretning på prosjekter var omtalt i planen, 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 til neste møte.

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