

Tilleggsinnkalling - Kontrollutvalget i Verdal kommune

Arkivsak: 26/218
Møtedato/tid: 26.05.2026 kl. 09:00
Møtested: Verdal rådhus - kommunestyresalen

Vi viser til tidligere innkalling. Vedlagt følger en sak om forenklet etterlevelseskontroll, som også skal behandles i møtet.

Trondheim, 19.05.2026

Jon Lennart Sellæg (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torbjørn Berglann
Rådgiver for kontrollutvalget
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
32/26	Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2025

Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2025

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

Møtedato

26.05.2026

Saknr

32/26

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 25/344 - 18

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig tilbakemelding innen 1. september 2026 på hvordan kommunen følger opp revisors påpekning når det gjelder anskaffelsesprotokoll slik at dette nå kommer på plass.

Vedlegg

Uttalelse, forenklet etterlevelseskontroll, 2025

Nummerert brev nr. 5

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlige kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

(Etterlevelseskontrollen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.) Etterlevelseskontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne ble lagt frem for kontrollutvalget i sak 58/25.

Revisor har på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen for 2025 foretatt kontroll på etterlevelse av offentlige anskaffelser under terskelverdi.

Valgte kriterier:

Foreligger det anskaffelsesprotokoll eller tilsvarende dokumentasjon med vesentlige forhold for gjennomføring av anskaffelsen?

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan revisor ikke konkludere med at kommunen på overnevnte kriterier for protokoll på offentlige anskaffelser under terskelverdi i det alt vesentlige er etterlevd. Det er derfor avgitt et nummerert brev, Brev nr. 5. Nummerert brev har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp.

Viser samtidig til tidligere etterlevelseskontroller både fra 2019 og 2023, der det også var mangler blant annet med å utarbeide anskaffelsesprotokoll.

Vurdering

Revisors uttalelse er utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen.

Når det gjelder de kontrollerte anskaffelsene kan revisor ikke konkludere med at kommunen i det alt vesentlige har fulgt anskaffelsesreglementene i henhold til valgte kriterier, og derfor avgitt nummerert brev. Nummererte brev har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp.

Etterlevelseskontrollene fra både 2019 og 2023, rapporterte også om mangler i å føre anskaffelsesprotokoll. Det er beklagelig at rutinene fortsatt ikke er på plass. Kontrollutvalget anbefales på bakgrunn av dette å ta revisors attestasjonsuttalelse til orientering, og samtidig be kommunedirektøren om en skriftlig tilbakemelding på hvordan dette følges opp for å sikre at dette nå kommer på plass.

Til kontrollutvalget i Verdal kommune**UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Verdal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2025 foretar kontroll på etterlevelse av offentlige anskaffelser under terskelverdi.

Valgte kriterier

Foreligger det anskaffelsesprotokoll eller tilsvarende dokumentasjon med vesentlige forhold for gjennomføring av anskaffelsen?

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Vi innhentet dokumentasjon på 10 anskaffelser. Av disse var 2 anskaffelser gjort på en rammeavtale, og bare 8 av anskaffelsene er derfor med i vurderingen.

Det foreligger ikke anskaffelsesprotokoll eller tilsvarende for noen av de 8 anskaffelsene. Det er sendt dokumentasjon for at flere tilbydere er forspurt på noen av anskaffelsene, og begrunnelse for hvorfor man ikke har hatt konkurranse på andre, men det er forklaring i ettertid og ikke dokumentert med protokoll.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at Verdal kommune på overnevnte kriterier for protokoll på offentlige anskaffelser under terskelverdi i det alt vesentlige er etterlevd.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Verdal kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Steinkjer, 18. mai 2026



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

**Til kontrollutvalget i
Verdal kommune****Nummerert brev nr. 5****Nummerert brev**

Avvik som fører til en modifisert konklusjon i uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, skal etter «God kommunal Revisjonsskikk RSK 301» kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2025

I vår forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2025 valgte vi å se på offentlige anskaffelser mellom kr 100 000 og 1 300 000 på følgende kriterier:

1. Foreligger det anskaffelsesprotokoll eller tilsvarende dokumentasjon med vesentlige forhold for gjennomføring av anskaffelsen?

Funn etter kontroll:

Vi innhentet dokumentasjon på 10 anskaffelser. Av disse var 2 anskaffelser gjort på en rammeavtale, og bare 8 av anskaffelsene er derfor med i vurderingen. Det foreligger ikke anskaffelsesprotokoll eller tilsvarende for noen av de 8 anskaffelsene. Det er sendt dokumentasjon for at flere tilbydere er forspurt på noen av anskaffelsene, og begrunnelse for hvorfor man ikke har hatt konkurranse på andre, men det er forklaring i ettertid og ikke dokumentert med protokoll.

På grunnlag av funn har vi avgitt en uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll med modifisert konklusjon, og er pliktig å avgi nummerert brev til kontrollutvalget.

Steinkjer, 18. mai 2026



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig