

Forvaltningsrevisjon og Eierskapskontroll – Bestilling av prosjekt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

13.02.2026

Saknr

05/26

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-217

TI-&58

Arkivsaknr 26/64 - 1

Forslag til vedtak

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

Vedlegg

Utdrag fra plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 - Eksempel til tema-vinkling-innretning

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>

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 timerressurs for undersøkelser, men avhengig av område og omfang.

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

Plan for eierskapskontroll 2024-2028

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

1. Generell eierstyring – Gjennomført i 2025, men fortsatt til oppfølging
2. Steinkjerhallen AS
3. Nord Trøndelag Elektrisitetsverk AS (NTE AS)
4. Følgende to eierskapskontroller i uprioritert rekkefølge
 - Digitale Innherred KO (DIKO)
 - Midt-Norge 110-sentral IKS

Generell eierskapskontroll ble behandlet av kommunestyrets i sak 08/25 der det ble vedtatt flere oppfølgingspunkter. Ordførers tilbakemelding er behandlet i sak 40/25.

Tilbakemeldingen viste at kommunen ikke hadde fulgt opp kommunestyrets vedtak, men at dette mest sannsynlig ville skje i 2026. Eierskapskontrollen er derfor fortsatt til oppfølging.

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

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

1. Eldre og yngreomsorg – Under arbeid
2. Oppvekst inklusive barnevern
3. Næring
4. Økonomisk bærekraft
5. Utenforskap
6. Sykefravær og HMS
7. Følgende fire prosjekter oppgis i uprioritert rekkefølge
 - Rekruttering og vikarbruk
 - Klima og miljø
 - Renovasjon
 - Samfunn og kultur

Undersøkelse av serveringstilbudet i kulturkvartalet ble gjennomført i 2024 selv om dette ikke var nevnt i planen. Oppfølging av denne ble ferdig i 2025.

Forvaltningsrevisjon eldre og yngreomsorg ble bestilt i 2025, men er fortsatt under arbeid.

Eksempel på tema/vinkling/innretning på prosjekter var omtalt i planene. Når det gjelder forvaltningsrevisjon er disse vedlagt, men som sagt er dette eksempler og ikke bindende for kontrollutvalget å følge.

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. Den baserer seg på refleksjon etter kundemøte de har hatt med kommunen og annen intern kunnskap, dette fra både oppdragansvarlig regnskapsrevisor og kontaktperson forvaltningsrevisjon.

I tilbakemeldingen knyttet til forvaltningsrevisjon trekker revisor frem:

- Bemanningsmangel, eks: sykepleiere, leger og ingeniører. Sterk kostnadsvekst i barnevern og ressurskrevende tjenester, samt en omorganisering av DMS som forsterker behovet for god styring og kvalitetssikring. (Noe av dette blir vel en del av det første kommende prosjektet)
- En stor eiendomsportefølje, stort vedlikeholdsetterslep og spørsmålet om forhold til delvis innlemming av Steinkjerbygg i kommunen kan tilsi at eiendomsområdet både er økonomisk og styringsmessig aktuelt.
- Med ny kommunedirektør, planlagt omorganisering, lave administrasjonskostnader og omfattende nedbemanning kan tilsi at revisjon er aktuelt med tanke på styring, rolleavklaringer og robusthet i støttefunksjonene.
- Flere store systemskifter, overgang til sky og økende bruk av KI uten etablert policy skaper betydelig risiko rundt prosjektstyring, sikkerhet og internkontroll innen digitalisering.

I tillegg nevnes økonomisk bærekraft og NAV. NAV nevnes i sammenheng med stønadsordninger tilknyttet flyktninger og behovet for endringer der. Økonomisk bærekraft i sammenheng med kommunens økonomiske utfordringer.

Når det gjelder eierskapskontroll har revisor ikke nevnt noe nærmere om det.

Vurdering

Gjennom forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller skal kontrollutvalget blant annet bidra til læring og forbedring i kommunen.

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

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. Bakgrunnen er at kommunen jobber fortsatt med oppfølging av kommunestyrets vedtak etter generell eierskapskontroll.

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.