

Forvaltningsrevisjon og Eierskapskontroll – Vurdering av nye prosjekt(er)

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

11.09.2026

Saknr

42/26

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-217

TI

Arkivsaknr 26/377 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ønsker å prioritere følgende forvaltningsrevisjon:
.
2. Kontrollutvalget ønsker å prioritere følgende eierskapskontroll:
.
3. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA møte i kontrollutvalget den 23. oktober for å diskutere retning på nye prosjekter.

Vedlegg

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

Saksopplysninger

Viser til kontrollutvalgets møte 05. juni, sak 37/26 Innspill til kontrollutvalgsarbeidet, og vedtakets punkt 2:

Kontrollutvalget ber sekretær utarbeide en sak til neste møte med oversikt over hvilke eierskapskontroller og forvaltningsrevisjoner som gjenstår og forslag til hva som bør prioriteres.

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)

Kommunen har årlig 550 timer tilgjengelig hos Revisjon Midt-Norge til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Tilgjengelige timer avregnes innenfor en 4-årsperiode, totalt 2200 timer. 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 eierskapskontroll 2024-2028 og forvaltningsrevisjon 2024-2028 ble vedtatt i 2024. Status for bestilte og leverte prosjekter er som følger:

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

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

1. Eldre og yngreomsorg – Prosjektet ble delt i to:
 - Tildeling av omsorgstjenester Levert 2026 og til oppfølging
 - Brukerstyrt personlig assistanse Levert 2026 og til oppfølging
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.

I tillegg er forvaltningsrevisjon Bemanning, kompetanse og rekruttering er under arbeid og forventet levert tidlig i 2027.

Plan for eierskapskontroll 2024-2028

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

- | | |
|---|-------------------------------|
| 1. Generell eierstyring | Levert 2025 og 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. Ifølge siste tilbakemelding fra kommunen skal ny eierstrategi/eiermelding legges frem til politisk behandling kommende høst. Eierskapskontrollen er derfor fortsatt til oppfølging.

Med utgangspunkt i anslått timeforbruk i henhold til prosjektplanene for gjennomført og bestilte prosjekter gjenstår det mellom 650 - 700 timer i perioden.

Valg av fremtidige prosjekt

Forvaltningsrevisjon

Revisor ble i starten av 2026 forespurt om de var kjent med forhold i kommunen som tilsa at gjeldende planer bør rulleres ut fra en risiko og vesentlighetsvurdering. Revisors tilbakemelding var forholdsvis kort. Den baserte 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 trakk 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 ble økonomisk bærekraft og NAV nevnt. Økonomisk bærekraft var nevnt i sammenheng med kommunens økonomiske utfordringer. NAV var nevnt i sammenheng med stønadsordninger tilknyttet flyktninger og behovet for endringer der.

Denne saken var bakgrunnen for valget av forvaltningsrevisjonsprosjektet Bemanning, kompetanse og rekruttering, jf. sak 05/26.

Eierskapskontroll

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

Steinkjerhallen AS prioritert som nr 2. Kommunen eier selskapet sammen med Trøndelag fylkeskommune. Selskapet var gjenstand for selskapskontroll i 2018. Oppfølging av denne ble avsluttet i 2021. Det har vært endringer i selskapet etter den tid.

NTE er prioritert som nr 3. 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 oppkjøp av to vindkraftverk i Troms, utarbeidelsen av ny eierstrategi fra 2028 samt utbyttmodell med mere.

Kontrollutvalget har også mottatt flere henvendelser om NTE, se to vedlegg som er lagt ved i saken - Innspill til kontrollutvalgsarbeid.

Tar en utgangspunkt i NTE kan en her samtidig også se for seg forvaltningsrevisjon i selskapet. Dette bør i så fall gjennomføres i samarbeide med andre eiere. Dette både for å redusere byrden for NTE da eierne er samlet om et prosjekt og at kostnadene med forvaltningsrevisjonen 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.

Det kan også opplyses om at kontrollutvalget i Verdal kommune den 31.08.2026 bestilte en eierskapskontroll med utgangspunkt NTE, og i Levanger kommune uttalte kontrollutvalget den 25.08.2026 at de kan være interesserte i felles forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av både NTE AS og Innherred renovasjon IKS. (Til orientering er Innherred renovasjon uaktuelt for Steinkjer som ikke er en av eierne i selskapet). Neste møte i Levanger er den 13.10.2026.

Sekretær har ingen kommentarer til de to uprioriterte selskapene i planen.

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.

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.

Bestillingsprosessene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll tar noe tid. Saken legges frem med forslag om å be revisor møte den 23. oktober for å diskutere aktuelle retninger på kommende prosjekt(er). Prosjektplaner som blant annet skal inneholde problemstilling, avgrensning, metode, ressursbruk og leveringstidspunkt, vil komme til behandling i senere møter.