





# 1 MANDAT

I dette kapittelet redegjøres det for bestillingen.

## 1.1 Bestilling

I sak 12 den 10. mars 2026 bestilte kontrollutvalget i Flatanger et grunnlagsnotat for forvaltningsrevisjon av kommunens investeringsprosjekt. Notatet skal omfatte prosjekt-, risiko-, økonomi- og anskaffelsesstyring samt kvalitetssikring.

## 1.2 Bakgrunnsinformasjon

### 1.2.1 Gjennomføring av byggeprosjekt

Utfordringer med gjennomføring av byggeprosjekter beskrives av Statsbygg til å være mangelfull prosjekteierstyring, mangelfull kostnadsestimering og for lite kompetanse- og kulturbygging. Det finnes ikke lettvinne løsninger for å lykkes med dette, og det krever organisasjon som har egen kompetanse, og som jobber kontinuerlig med utvikling, læring og forbedring. Det å utarbeide veileder for gjennomføring av tidligfase, en prosess for kvalitetssikring av beslutningsunderlag og et kompetanseprogram er viktige elementer for å sikre at målsettingene med byggeprosjektene nås<sup>1</sup>.

### 1.2.2 Kommunelovens krav til internkontroll og betryggende saksfremlegg

Kommuneloven inneholder krav<sup>2</sup> til internkontrollen og dermed system for styring av kommunens byggeprosjekt. Kommuneloven § 25-1 fastsetter at kommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Dette er kommunedirektørens ansvar. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold og er relevant for investeringsprosjekt.

Det følger videre av kommuneloven § 13-1 nr. 2 første setning at kommunedirektøren skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, noe som også er relevant for vedtak om investeringsprosjekt. Begrepet forsvarlig kan ikke gis et strengt konkretisert innhold, men vil bero på hva saken gjelder. En umiddelbar forståelse av at en sak

---

<sup>1</sup> [Nye grep i store prosjekter \(statsbygg.no\)](https://statsbygg.no)

<sup>2</sup> [Lov om kommuner og fylkeskommuner \(kommuneloven\) - Lovdata](#)

må være forsvarlig utredet, er at det legges fram faktiske og relevante opplysninger om den aktuelle saken slik at det treffes avgjørelse basert på riktig grunnlag.

### 1.2.3 Anskaffelser

DFØ viser til at ved anskaffelser finnes det risiko for feil i økonomisk rapportering, samt risiko for mislighold, korrupsjon og maktmisbruk. Det er også en risiko for manglende etterlevelse av lover og regler. Internkontrollen av anskaffelser kan defineres som et formalisert system der kontrollaktiviteter utformes, gjennomføres og følges opp med utgangspunkt i vurderinger av risiko for styringssvikt, feil og mangler i virksomhetens arbeidsprosesser. Internkontroll omtales også som kontroll og styring.

Følgende tiltak kan inngå som del av en helhetlig internkontroll knyttet til anskaffelser<sup>3</sup>, ifølge DFØ:

- Utarbeide en anskaffelsesstrategi med tilhørende handlingsplan
- Utarbeide retningslinjer som skiller mellom rammeavtaler, direkte anskaffelser og avrop på rammeavtaler
- Kommunisere mål og resultatkrav for anskaffelser, og gi nødvendig opplæring
- Etablere rutiner for risikovurdering, fremfor tilfeldig eller unødvendig kontroll
- Innføre rutiner for systematisk oppfølging av etterlevelse, i motsetning til enkeltstående og ad hoc-kontroller
- Etablere systemer for kontraktsoppfølging og håndtering av endringsordre og tilleggsarbeid

### 1.2.4 Conceptprogrammet ved NTNU

Forskningsprogrammet Concept<sup>4</sup> utvikler kunnskap som sikrer bedre konseptvalg, ressursutnyttning og effekt av statlige investeringer. Denne kunnskapen er også aktuell for utledning av veiledende anbefalinger for investeringsprosjekter på kommunalt nivå.

Forskningsprogrammet Concept har som sitt primære mål å utvikle kunnskap og kompetanse om prosjekter i tidligfasen fra den første ideen oppstår til endelig finansiering av gjennomføringen er vedtatt. En hovedaktivitet er å drive følgeforskning knyttet til store, statlige investeringsprosjekter underlagt den norske ordningen med ekstern kvalitetssikring. De foretar

---

<sup>3</sup> [Internkontroll for offentlige innkjøp | Anskaffelser.no](#)

<sup>4</sup> [Om Concept - NTNU](#)

løpende innsamling av informasjon om store statlige investeringsprosjekter. Basert på analyse av dataene og andre, teoretisk eller metodisk baserte forskningsprosjekter, utvikles ny kunnskap om hvordan vurdere, ta beslutninger om og styre store statlige prosjekter.

### 1.2.5 Kvalitetsledelse ISO 9000

Kvalitet og kvalitetssikring er sentralt for at en virksomhet skal lykkes<sup>5</sup>. Et ledelsessystem for kvalitet hjelper virksomheten med å styre prosesser og aktiviteter for å sikre at den leverer varer og/eller tjenester som tilfredsstillter kundens krav. Standarden er generell og kan brukes av alle virksomheter. Ved å innføre kvalitetsledelse får virksomheten blant annet:

- økt oppmerksomhet på krav og forventninger
- tydeliggjøring av ledelsens forpliktelser
- styring med interne prosesser og grunnlag for å vurdere forbedringer
- hensiktsmessig intern kommunikasjon
- fastlagt oppgaver, ansvar og kompetansebehov for medarbeiderne

## 1.3 Flatanger kommunens årsmelding 2025

I årsmeldingen vises det til følgende knyttet til gjennomføring av investeringsprosjekt for 2025:

Flere av prosjektene er ikke fullført i 2025, og videreføres i henhold til nytt budsjett i 2026. Investeringsregnskapet er i 2025 gjort opp i balanse, dvs. med full inndekning. Bruk av lån i 2025 var på kr. 42,8 mill. Ubrukte investeringsfond pr. 31.12.2025 er på kr. 7,4 mill. Generelt kan en si at budsjetterte investeringsoppdrag er noe ambisiøse sett i forhold til tilgjengelig ressursinnsats til byggeledelse, samt at en del utenforliggende forhold også medfører at ikke alle prosjektene blir landet til rett tid. Det har vært et høyt ambisjonsnivå på investeringsmålene i 2025, noe som har vedvart gjennom flere år. Disse målene er på langt nær nådd, og nye har kommet til. Disse blir overført til 2026 og det arbeides godt med de fleste prosjektene. En fremtidig utfordring beskrives som det å ha tilgang på tilstrekkelige ressurser og rett kompetanse. Dette gjelder bl.a. kompetanse innen byggeledelse, plan og ingeniørtjenester.

Avslutningsvis i notatet er det lagt ved oversikt over alle investeringsprosjekter og status for hvert av årene fra 2023 til 2025, beløp i 1000 kr inkl. mva. Oversiktene er hentet fra kommunens årsmelding 2023-2025.

---

<sup>5</sup> [Kvalitetsledelse – ISO 9000 \(standard.no\)](https://www.iso.org/standard/60224.html)

## 2 PROSJEKTDESIGN

Dette kapitlet redegjør for revisors forslag til innretning av forvaltningsrevisjonen.

### 2.1 Problemstillinger

Hovedproblemstilling: Har Flatanger kommune etablert en god internkontroll av investeringsprosjekt?

Følgende delproblemstillinger kan være aktuelle:

- System med faglige og økonomiske rutiner for gjennomføring av investeringsprosjekt
  - prosjektmodell for gjennomføring
  - prosjekt er tilstrekkelig definert og avgrenset ved oppstart
  - organisering ved at roller og ansvar er avklart
  - reel budsjettering og kvalitetssikring hvor usikkerhet synliggjøres i anslagene
  - system for risikovurderinger ved oppstart og gjennomføring
  - Rapportering til kommunestyret
  - Evaluering av investeringsprosjekt knyttet til forbedringsarbeid
- Tilstrekkelig kompetanse og kapasitet til gjennomføring av vedtatte prosjektporteføljer
- Anskaffelsesstrategi som gir føringer for gjennomføring, oppfølging og kontroll med anskaffelser

Gjennomgangen retter seg i utgangspunktet mot kommunens internkontroll av investeringsprosjekter. Dersom kontrollutvalget ønsker at revisjonen også skal omfatte enkeltprosjekter, må dette foreslås særskilt.

### 2.2 Kilder til kriterier

Følgende kilder til kriterier kan være aktuelle:

- Kommuneleien, Anskaffelsesregelverket, KS – orden i eget hus, Kommunens egne rutiner, Conceptprogrammet NTNU, Kvalitetsledelse (ISO 9000).

### 2.3 Metoder for innsamling av data

- Intervjuer med kommunens ledelse og ansvarlige for gjennomføring av investeringsprosjekter.
- Dokumentgjennomgang av gjeldende føringer og hvordan kommunen ivaretar disse fra oppstart av investeringsprosjekter til behandling i kommunestyret.

- Kontrollutvalget vurderer om revisjonen også skal omfatte gjennomgang av enkeltprosjekter. En oversikt over aktuelle investeringsprosjekter for perioden 2023–2025 følger som vedlegg.

Oversikt over investeringsprosjekter og status i 2025, beløp i 1000 kr.inkl.mva

Prosjekt	Tittel	Regnskap	Budsjett	Avvik	Status
0209	IKT-skole	214	250	-36	Pågående
0281	Hilstad bygdemuseum	194	313	-119	Pågående
0283	Kunstgressbane - fase 1 plan/forarbeid	5 067	18 986	-13 919	Pågående
0303	Nye Pleie og omsorgstun	0	1 125	-1 125	Pågående
0304	Kvitveistunet	81	81	0	Pågående
0305	Prosjekt PO-tun - sluttarbeid	17	375	-358	Pågående
0404	Kloakk Lauvsnes, plan/prosjektering	7 382	8 000	-618	Pågående
0408	Asfaltering	1 246	1 250	-4	Pågående
0409	Lauvsnes skole, - svømmehall	179	179	0	Pågående
0411	Vannverk, styring/overvåking	580	500	80	Pågående
0413	GPS - landmålingsutstyr	208	208	0	Avsluttet
0423	Langtjønna boligfelt	47	47	0	Pågående
0425	Utvorda boligfelt vest, prosjektering	2 005	1 980	25	Avsluttet
0443	Oppgradering og planarbeid Miljøbygget	816	900	-84	Pågående
0453	Vollamyra	128	313	-185	Pågående
1101	Oppgradering av kommunens IT-nettverk, B-2024	118	150	-32	Pågående
2210	Utvorda oppvekstsenter - tak og uteområder	400	400	0	Pågående
2211	Bord med avsug i naturfagrommet Lauvsnes skole, B-2024	0	125	-125	Pågående
3301	Utskifting utstyr fysioterapi, B-2025	332	263	69	Pågående
3710	Teknisk utstyr, velferdsteknologi	0	250	-250	Pågående
3713	Ny bil helse - Kvitveistunet B-2024	514	514	0	Avsluttet
3714	Inventar og utstyr pleie og omsorg, B-2024	0	100	-100	Pågående
3715	Ny komfyr på kjøkkenet, B-2025	167	175	-8	Avsluttet
4000	Petrabakkan/Vollavegen/Lauvøyveien	13 990	23 513	-9 523	Pågående
4231	Sitter-Lauvsnes	2 029	2 500	-471	Pågående
4232	Kommunale veger, div tiltak	0	500	-500	Pågående
4235	Veger, rekkverk	784	784	0	Pågående
4302	Biler, anskaffelse og drift	661	661	0	Avsluttet
4305	Ny brannstasjon	17	0	17	Pågående
4445	Enøktiltak kommunale boliger	1 204	1 250	-46	Pågående
4449	Oppgradering av omsorgsleiligheter PO-tunet, B-2025	0	1 169	-1 169	Pågående
4502	Planlegging Storlavika 2	0	520	-520	Pågående
4514	Sprengning av fjell og knusing av stein Utvorda	145	200	-55	Pågående
4517	Vegmerking/oppmerking, B-2024	0	125	-125	Pågående
4518	Digitalisering av byggesaksarkivet, B-2024	-220	-219	-1	Pågående
4521	Overtakelse av Lauvsnes vannverk, B-2024	7 173	7 500	-327	Pågående
4523	Sti og trapper Utvorda festning, B-2024	876	3 173	-2 297	Pågående
4524	Garasje med salgsbod Utvorda festning, B-2024	0	900	-900	Pågående
4527	Flytebrygge Lauvsnes sentrum	1 476	1 875	-399	Pågående
4528	Planlegging/prosjektering av tomt ved pleie- og omsorgstunet	767	625	142	Pågående
4530	Reguleringsplan Vågan boligfelt, B-2025	383	625	-242	Pågående
4532	Gatelys Lauvsnes sentrum, B-2025	155	157	-1	Pågående
4533	Utbedring av Risskogveien	881	875	6	Pågående
4534	Oppgradering møterom sal 1 og 2 på miljøbygget, B-2025	119	125	-6	Pågående
	<b>Totale investeringer i 2025</b>	<b>50 132</b>	<b>83 340</b>	<b>-33 208</b>	

Oversikt over investeringsprosjekter og status i 2024, beløp i 1000 kr.inkl.mva

Prosjekt	Tittel	Regnskap	Budsjett	Avvik	Status
0208	Lauvsnes skole/Vangan barnehage, utearealer	6	6	0	Pågående
0209	IKT-skole	525	475	50	Pågående
0281	Hilstad bygdemuseum	31	88	-56	Pågående
0282	ENØK, el-kjel Lauvsnes skole	58	60	-2	Pågående
0283	Kunstgressbane - fase 1 plan/forarbeid	5 496	7 000	-1 504	Pågående
0303	Nye Pleie og omsorgstun	433	600	-167	Pågående
0304	Kvitveistunet	676	813	-136	Pågående
0305	Prosjekt PO-tun - sluttarbeid	122	500	-378	Pågående
0403	Storlavika kai	152	150	2	Pågående
0404	Kloakk Lauvsnes, plan/prosjektering	12 482	13 000	-518	Pågående
0407	Ledningskartlegging VA - digitalisering	0	140	-140	Pågående
0408	Asfaltering	1 744	1 688	57	Pågående
0409	Lauvsnes skole, - svømmehall	370	938	-568	Pågående
0411	Vannverk, styring/overvåking	290	1 000	-710	Pågående
0423	Langtjønna boligfelt	53	53	0	Pågående
0425	Utvorda boligfelt vest, prosjektering	3 462	3 875	-413	Pågående
0443	Oppgradering og planarbeid Miljøbygget	316	500	-184	Pågående
0452	Broer - prosjektering/rehabilitering	0	438	-438	Pågående
0453	Vollamyra	33	313	-280	Pågående
1101	Oppgradering av kommunens IT-nettverk, B-2024	0	150	-150	Pågående
1260	Etablering depotarkiv på IKA-Trøndelag IKS	551	551	0	Pågående
2210	Utvorda oppvekstsenter - tak og uteområder	2 015	1 313	702	Pågående
2211	Bord med avsug i naturfagrommet Lauvsnes skole, B-2024	0	125	-125	Pågående
3710	Teknisk utstyr, velferdsteknologi	73	250	-177	Pågående
3713	Ny bil helse - Kvitveistunet B-2024	0	625	-625	Pågående
3714	Inventar og utstyr pleie og omsorg, B-2024	239	250	-11	Pågående
4000	Petrabakkan/Vollavegen/Lauvøyveien	2 326	3 000	-674	Pågående
4231	Sitter-Lauvsnes	1 890	4 625	-2 735	Pågående
4235	Veger, rekkverk	0	1 000	-1 000	Pågående
4427	Vangan barnehage	22	25	-3	Pågående
4445	Enøktiltak kommunale boliger	0	400	-400	Pågående
4446	Bygging av kommunale utleieboliger	9 840	10 000	-160	Avsluttet
4447	Kjærlighetsstien, 3-roms leilighet	2 594	2 610	-16	Avsluttet
4448	Ny personheis på pleie- og omsorgstunet	1 021	938	84	Avsluttet
4502	Planlegging Storlavika 2	191	200	-9	Pågående
4511	Kjærlighetsstien 2	202	250	-48	Pågående
4514	Sprengning av fjell og knusing av stein Utvorda	488	875	-387	Pågående
4515	Kjøp av tomt 13/1 og 13/325 - Vågan, B-2024	1 461	2 000	-539	Avsluttet
4517	Vegmerking/oppmerking, B-2024	140	50	90	Avsluttet
4518	Digitalisering av byggesaksarkivet, B-2024	220	1 250	-1 030	Pågående
4522	Kjøp av gammelbank, B-2024	2 819	2 830	-11	Avsluttet
4523	Sti og trapper Utvorda festning, B-2024	191	500	-309	Pågående
4524	Garasje med salgsbod Utvorda festning, B-2024	0	900	-900	Pågående
4526	Erverv av grunn i Mælen, deler av eiendom gnr. 13 bnr. 405	1 292	1 326	-34	Avsluttet
4527	Flytebrygge Lauvsnes sentrum	645	150	495	Pågående
4528	Planlegging/prosjektering av tomt ved pleie- og omsorgstunet gnr. 13 bnr. 355	271	375	-104	Pågående
4529	Kjøp av bolig Vanganveien 45	1 467	0	1 467	Pågående
	<b>Totale investeringer i 2024</b>	<b>56 205</b>	<b>68 201</b>	<b>-11 995</b>	

Oversikt over investeringsprosjekter og status i 2023, beløp i 1000 kr.inkl.mva

Prosjekt	Tittel	Regnskap	Budsjett	Avvik	Status
0208	Lauvsnes skole/Vangan barnehage, utearealer	3 744	3 666	78	Pågående
0209	IKT-skole	141	250	-109	Pågående
0281	Hilstad bygdemuseum	21	63	-42	Pågående
0282	ENØK, el-kjel Lauvsnes skole	1 911	1 850	61	Pågående
0283	Kunstgressbane - fase 1 plan/forarbeid	2 269	2 500	-231	Pågående
0284	Ungdomsklubben - lokaler	225	250	-25	Avsluttet
0303	Nye Pleie og omsorgstun	1 295	1 325	-30	Pågående
0304	Kvitveistunet	2 311	2 125	186	Pågående
0305	Prosjekt PO-tun - sluttarbeid	72	125	-53	Pågående
0402	Maskiner, klippere, minigraver.	252	250	2	Pågående
0403	Storlavika kai	64	0	64	Pågående
0404	Kloakk Lauvsnes, plan/prosjektering	229	300	-71	Pågående
0405	Sentralidrettsanlegget, Vik	0	100	-100	Avsluttet
0406	VVA Storlavika	878	700	178	Avsluttet
0408	Asfaltering	1 368	1 369	-1	Pågående
0409	Lauvsnes skole, - svømmehall	446	138	308	Pågående
0411	Vannverk, styring/overvåking	3 586	3 000	586	Pågående
0423	Langtjøna boligfelt	166	300	-134	Avsluttet
0425	Utvorda boligfelt vest, prosjektering	3 640	3 625	15	Pågående
0443	Oppgradering og planarbeid Miljøbygget	1 941	850	1 091	Pågående
0452	Broer - prosjektering/rehabilitering	126	66	60	Pågående
1240	Saksbehandlingssystemer	105	438	-333	Avsluttet
1260	Etablering depotarkiv på IKA-Trøndelag IKS	516	516	0	Pågående
1848	Renholdsutstyr, maskiner	57	125	-68	Avsluttet
2210	Utvorda oppvekstsenter - tak og uteområder	313	300	13	Pågående
4000	Petrabakkan/Vollavegen/Lauvøyveien	19	500	-481	Pågående
4231	Sitter-Lauvsnes	2 313	1 250	1 063	Pågående
4235	Veger, rekkverk	1 497	1 500	-3	Pågående
4445	Enøktiltak kommunale boliger	3 208	1 500	1 708	Pågående
4446	Bygging av kommunale utleieboliger	5 106	4 000	1 106	Pågående
4501	Enøk PO-tunet	1 291	1 125	166	Avsluttet
4502	Planlegging Storlavika 2	254	230	24	Pågående
4505	Mobilmast Gladsøya	837	1 250	-413	Avsluttet
4511	Kjærlighetsstien 2	0	250	-250	Pågående
4513	Ladestasjon egen drift	22	21	1	Avsluttet
4514	Sprengning av fjell og knusing av stein Utvorda	1 133	1 250	-117	Pågående
	<b>Totale investeringer i 2023</b>	<b>41 354</b>	<b>37 106</b>	<b>4 249</b>	

# **Riv**Revisjon

Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no)