Eierskapskontroll og Forvaltningsrevisjon – Bestilling av prosjekt

Behandles i utvalg	**Møtedato**	**Saknr**
Kontrollutvalget i Osen kommune	17.11.2026	35/26

Saksbehandler Liv Tronstad
Arkivkode FE-217
TI
Arkivsaknr 26/489 - 1

Forslag til vedtak

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

Vedlegg
Utdrag fra revisors risikovurdering ROV
Henvendelse vedr. Samfunn og teknsik

Ikke trykte vedlegg
Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering, vedlegg i sak 16/24:
https://www.konsek.no/wp-content/uploads/2023/11/0036-Vedlegg-Revisors-risiko-og-vesentlighetsvurdering-ny-revidert-utgave.pdf

Plan for eierskapskontroll 2024-2028:
https://www.konsek.no/wp-content/uploads/2020/12/0040-Vedlegg-Plan-eierskapskontroll.pdf

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028:
https://www.konsek.no/wp-content/uploads/2020/12/0035-Vedlegg-Plan-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. (eierskapskontroll)

Gjeldende planer for henholdsvis eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon 2024-2028 ble vedtatt i 2024. Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planene.

Plan for eierskapskontroll 2024-2028

1.TrønderEnergi AS
2. Brannvesenet Midt IKS
3. MNA IKS
4. Fosen Vekst AS

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

a. Sosial bærekraft
b. Økonomisk bærekraft
c. Miljø bærekraft
d. Arbeidsmiljø

Status for bestilte og leverte prosjekter er som følger:

- Revisors risiko og vesentlighetsvurdering – levert i 2024. (ca 50 timer)

- Eierskapskontroll TrønderEnergi og TrønderEnergi Vekst holding – levert i 2025 (ca 100 timer)
- Felles eierskapskontroll TrønderEnergi – levert i 2026 (antall timer se forvaltningsrevisjon)
- Sosial bærekraft – levert i 2025 (ca 300 timer)
- Felles Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjonTrønderEnergi AS – levert i 2026 (budsjetterte totalt 1000 timer, Osen belastet med ca 15-20 timer)

Kommune har årlig 185 timer tilgjengelig hos Revisjon Midt-Norge til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og undersøkelser. Tilgjengelige timer avregnes innenfor en 4-årsperiode, totalt 740 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.

Tar en utgangspunkt i anslått timeforbruk i de vedtatte prosjektplanene gjenstår det ca 275 timer i perioden, samlet for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette tilsier en liten forvaltningsrevisjon eller to eierskapskontroller.

Litt om de enkelte planene

Eierskapskontroll

I forbindelse med behandling av eierskapskontroll TrønderEnergi og TrønderEnergi Vekst holding gjorde kommunestyret slikt vedtak i sak 039/26:

a) Kommunestyret tar rapporten til orientering
b) Kommunestyret ber ordfører og kommunedirektør følge opp revisor sine anbefalinger om:
- *i. opplæring i eierstyring*
- *ii. eierskapsmelding*
- *iii. selskapsinformasjon*
- *iv. informasjon til formannskap og kommunestyret*

c) Kommunestyret ber ordfører og kommunedirektøren rapportere skriftlig til kontrollutvalget om hvordan kommunen vil følge opp dette innen 1. november 2026.

I tilbakemelding fra ordfører 26.08.2026 skriver ordfører blant annet:

> *Osen kommune har avtalt med Revisjon Midt-Norge om et kurs for kommunestyret i forbindelse med kommunestyremøte 29. oktober, som en oppstart i arbeidet med å revidere kommunen sin eierskapsmelding. Denne eierskapsmeldingen må avklare hvilken informasjon kommunestyret ønsker om sine selskaper, hvilken informasjon som bør gå til formannskapet, og hva kommunestyret skal ha kjennskap til.*

Dette viser at kommunen er i prosess med å følge opp kommunestyrets vedtak med opplæring og utvikle ny eierskapsmelding.

Forvaltningsrevisjon

Det er gjennomført og levert en forvaltningsrevisjon i henhold til plan (sosial bærekraft) i tillegg til felles Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon TrønderEnergi.

Før oppstart av eventuelt nytt prosjekt er revisor forespurt om de er kjent med forhold i kommunen som tilsier at gjeldende plan bør rulleres ut fra risiko og vesentlighet.

Revisors tilbakemelding er forholdsvis kort. Den baserte seg på refleksjoner om kommunen, fra både oppdragansvarlig regnskapsrevisor og kontaktperson forvaltningsrevisjon. I tilbakemeldingen skriver revisor at de gjenværende prosjektene på lista ikke nødvendigvis er

så relevante og interessante akkurat nå. Revisor trekker isteden frem risikoområder som kan være mer relevant. Det gjelder primært tema som:

- Informasjonssikkerhet og personvern
- Beredskap og samfunnssikkerhet

Revisor nevner også kommunesamarbeid og risikoer knyttet til ulike samarbeidsformer «på kryss og tvers». Men her kan det være vanskeligere å få til et godt prosjekt som gir kommunen innspill til læring og forbedring.

I tillegg har kontrollutvalget den 2. november i år mottatt en henvendelse fra tre representanter i Sp som gjelder rutiner og saksbehandlingstid i avdeling Samfunn og teknisk. Henvendelsen er vedlagt saken.

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 det også skal bidra til læring og forbedring.

Kontrollutvalget har begrenset med ressurser, og må veie eierskapskontroll opp mot forvaltningsrevisjon. Gjeldende planer ble vedtatt i 2024. Risikobildet endrer seg over tid, og nye prosjekter kan derfor være mer aktuelle. Kontrollutvalget er derfor gitt fullmakt til å gjøre endringer i planene

Når det gjelder eierskapskontroll er kommunen i prosess med å følge opp kommunestyrets vedtak med opplæring og utvikle ny eierskapsmelding. Dette taler for å avvente bestilling av en eierskapskontroll inntil dette har kommet på plass, og heller bestille en forvaltningsrevisjon.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon må kontrollutvalget vurdere om de skal følge prioriteringene i planen, eller ta hensyn til revisor sine innspill, henvendelsen 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, og valg av nytt prosjekt vil da stå mellom:

- Informasjonssikkerhet og personvern
- Beredskap og samfunnssikkerhet

Begge disse er områder det også er stort fokus på generelt i samfunnet i dag.

Når det gjelder henvendelsen fra Sp anbefales kontrollutvalget i første omgang å følge opp denne gjennom en orientering fra kommunedirektøren.

Kontrollutvalget er gitt myndighet fra kommunestyret til å omprioritere både innenfor eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. I de tilfeller kontrollutvalget velger å prioritere andre prosjekter som ikke er omtalt i planene anbefaler sekretær at kontrollutvalget informerer kommunestyret om eventuelle endringer.

Saken legges frem med forslag om å be revisor på bakgrunn av kontrollutvalgets innspill utarbeide forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon til nestemøte. Kontrollutvalget velger selv hvilket prosjekt de vil prioritere fra listen eller fra innspillet til revisor.

Prosjektplanene som bestilles skal bl.a. inneholde tema, problemstilling, avgrensning, metode, ressursbruk og leveringstidspunkt.