



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for  
forvaltningsrevisjon  
og eierskapskontroll  
2024-2028

Oppdal  
kommune

Vedtatt 30.05.2024  
KS 65/2024



## Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

## Om eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. Kontrollen kan rette seg mot kommunens eierrepresentant i et selskap, eller gjennomføres som en generell kontroll av kommunens rutiner for eierstyring.

## Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har våren 2024 laget planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene gjelder til og med 2028.

Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid. Det kan føre til at det blir nødvendig å oppdatere planene midtveis i planperioden. Endringer i risikobildet kan også føre til endringer i prioriteringen av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. For å ta høyde for dette, har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å undersøke.

Planene bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av virksomheten i kommunen og selskapene som kommunen har eierinteresser i.

For å finne fram til områder og selskaper med høyest risiko, er planene basert på et bredt utvalg kilder: revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra administrativ og politisk ledelse, innspill fra eldreråd og råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne samt innspill fra hovedtillitsvalgte. I sum gir dette et godt grunnlag for planene.

## Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, 340 timer.

## Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, leverer rapporter etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før arbeidet starter. Etter at arbeidet med rapporten er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Etter en forvaltningsrevisjon får kommunedirektøren rapporten på høring før den behandles i kontrollutvalget. Etter selskapskontroller får selskapets ledelse og/eller eierrepresentanten rapporten på høring før behandling i kontrollutvalget. Dersom eierskapskontrollen angår kommunedirektørens ansvarsområde, skal også kommunedirektøren høres før behandling i kontrollutvalget.

## Rapportering og oppfølging

Kontrollutvalget legger rapporter fra forvaltningsrevisjon fram for kommunestyret med forslag til vedtak og videre oppfølging. Kontrollutvalgets skal sørge for at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

## Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversiktene på neste side. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder også forslag til tema/vinkling. Forslagene er begrunnet i risiko- og vesentlighetsvurderingene. De er likevel ikke bindende for kontrollutvalget når det bestiller forvaltningsrevisjon.

## Plan for forvaltningsrevisjon - prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
<p>1. Økonomisk bærekraft, helhetlig virksomhetsstyring og endring i kommune-organisasjonen</p>	<p>Bakgrunn for innretning:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Økt press på eldreomsorg, skoleressurser og barn/unge med særlige behov.</li> <li>• Økt vikarbruk</li> <li>• Økning i antall yngre med behov for psykisk helsehjelp</li> <li>• Økning i behov for tilrettelegging av tjenester</li> <li>• Hva er riktig dimensjonert tjeneste?</li> </ul> <p>Mulige innretninger (ikke uttømmende):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har kommunen overordnede føringer for hvordan de skal sikre tilstrekkelig kvalitet og effektivitet i ressursstyring og kapasitetsdimensjonering?             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ I hvilken grad er det etablert et tilfredsstillende regime for å overvåke og følge opp at dette?</li> </ul> </li> <li>• I hvilken grad jobbes det med endring og innovasjon for å tilrettelegge i forhold til fremtidig behov?             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Har kommunen en hensiktsmessig organisering for å kunne drive med endring og innovasjon?</li> <li>○ Hvordan jobber kommunen for å tilpasse tjenestestrukturen og nivået for å møte de demografiske endringer</li> </ul> </li> <li>• Utøves det god virksomhetsstyring?</li> <li>• Har kommunen systemer som skal sikre at de ansatte i helse- og omsorgstjenesten har tilstrekkelig kompetanse innenfor økonomistyring?</li> <li>• I hvilken grad er det etablert gode systemer for lederoppfølging og lederstøtte</li> <li>• Er kommunens budsjetter realistiske sett i forhold til utviklingen?             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Får kommunestyret en analyse av dagens ressurser (både antall og kompetanse) i forhold til dagens og fremtidens krav og behov?</li> </ul> </li> <li>• Er kommunens planlegging, rapportering og oppfølging tilfredsstillende ut fra behovet for økonomisk styringsinformasjon?</li> <li>• Får kommunestyret nødvendig og tilstrekkelig informasjon om den økonomiske situasjonen, og er kommunedirektørens innstilling til vedtak dekkende for hvilken oppfølging som må iverksettes?</li> </ul>

<p>2. Barn og unge med særlige behov</p>	<p>Kommunen har økning i antall elever, og skolene er ikke dimensjonert for økende elevtall. Økning av barn/unge med sammensatte symptombilder, deriblant psykisk utviklingshemming. Økt problematikk rus/psykiatri.</p> <p>Mulige innretninger (ikke uttømmende):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Får barn og unge med særlige tjenestebehov den hjelpen de har krav på, og hvordan fanges de opp? <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Hvordan tilrettelegges det for de?</li> <li>○ Er ressursituasjonen tilstrekkelig for å møte behovet? (eksempelvis skoleressurser)</li> </ul> </li> <li>• Tilbys undervisningen i hensiktsmessige lokaler og med hensiktsmessig klassestørrelse/gruppestørrelse?</li> <li>• Hvordan er det tverrfaglige samarbeidet de ulike enhetene i kommune på dette området?</li> <li>• Har kommunen en god nok kompetanse i tjenestene for barn/unge?</li> <li>• Har kommunen en hensiktsmessig organisering, og er tjenestene riktig dimensjonert, for å yte tjenester til barn/unge med særlige behov?</li> <li>• I hvilken grad har kommunen tilfredsstillende systemer ved overganger(f.eks. fra ungdomsskole til videregående) barn/unge med særlige behov?</li> <li>• Har kommunen forsvarlig ressursbruk i grunnskolen?</li> <li>• I hvilken grad har kommunen et system for å sikre kvalitet i grunnskoleopplæring</li> <li>• Hvordan oppfyller kommunen de lovpålagte oppgavene innen rus og psykiatri og ressurskrevende brukere.</li> <li>• Har alle barn og unge en naturlig plass i fellesskapet i barnehage og skole, og er virksomheten lagt til rette på en slik måte at den fungerer godt for alle? (Kan sees i sammenheng med om utenforskap)</li> </ul>
<p>3. Rekruttering og vikarbruk</p>	<p>Utfordringer med å rekruttere personer med rett kompetanse i vikariat og faste stillinger enkelte fagområder. Særlig utfordring innen helsesektoren. Tilrettelegging med spesielle finansieringsordninger innen legevaksordning utgjør økonomisk belastning.</p> <p>Mulige innretninger(ikke uttømmende):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan jobber kommunen med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse?</li> <li>• Har kommunen formålstjenlige system og rutiner tilknyttet avvikling av arbeidsforhold?</li> <li>• Hvor god oversikt har kommunen over bruk av overtid/sykevikarer/ vikarer o.l. ifm. fravær?</li> <li>• Har kommunen et system som sikrer at regelverk tilknyttet innleie av arbeidskraft blir etterlevd?</li> </ul> <p>Har kommunen en tydelig rolle- og ansvarsfordeling tilknyttet personalforvaltningen, og blir denne fulgt?</p>

<p>4. Internkontroll</p>	<p>Økte krav om helhetlig internkontrollsystem, og innføring av mange nye systemer. Hensikten er at virksomhetene rapporterer om feil og jevnlig evaluerer og korrigerer egen praksis.</p> <p>Mulige innretninger (ikke uttømmende):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har kommunen innarbeidet rutiner for evaluering og korrigerer av egen praksis?</li> <li>• Er det utviklet en god praksis for å rapportere og følge opp avvik?</li> <li>• Jobber kommunen med å utvikle en kultur for avviksrapportering hvor læring av feil bidrar til tjenesteutvikling?</li> </ul> <p>Er det innrettet en hensiktsmessig og trygg internkontroll i forhold til IKT-sikkerhet?</p>
<p>5. Utenforskap</p>	<p>Flere og flere faller utenfor i samfunnet på generell basis. Problemene er ofte sammensatt. Kommunen har økning i ant. personer som trenger økonomisk bistand. Økning i flere grupper med sammensatte problemer gjør at det kan være risiko for at kommunen ikke klarer å være i forkant og jobbe forebyggende.</p> <p>Mulige innretninger (ikke uttømmende):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan fungerer det tverrfaglige arbeidet i kommunen for å motvirke utenforskap?</li> <li>• Er det lagt til rette for inkluderende fellesskap?</li> <li>• Har kommunen tilstrekkelig kunnskap om lavinntektsfamilier og barn og unges levekår i kommunen og blir denne kunnskapen brukt i det forebyggende arbeidet?</li> <li>• I hvilken grad er tiltak rettet mot lavinntektsfamilier i kommunen kjent og blir de brukt?</li> <li>• I hvilken grad sørger kommunen for at tjenester og tiltak rettet mot lavinntektsfamilier er tilstrekkelig samordnet?</li> <li>• Har kommunen tilstrekkelig kunnskap om unge voksnes levekår i kommunen og blir denne kunnskapen brukt i det forebyggende arbeidet?</li> <li>• I hvilken grad sørger kommunen for at tjenester og tiltak rettet mot unge voksne er tilstrekkelig samordnet?</li> <li>• I hvilken grad bidrar kommunen med å tilrettelegge for vanskeligstilte slik at de kan bo i egnede boliger?</li> <li>• I hvilken grad bidrar kommunen med å tilrettelegge for at vanskeligstilte kan eie egen bolig</li> </ul>

<p>6. Trønderenergi med datterselskaper</p>	<p>Invitasjon fra Malvik om felles forvaltningsrevisjon med eierkommunene. Trønderenergi gir en viktig kontantstrøm til kommunen. Et sentralt spørsmål er store endringer i konsernstrukturen. Er lovnader som ble gitt ved salg av e-verk oppfulgt?</p> <p>Mulig innretninger(ikke uttømmende):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Er kommunes sine interesser ivaretatt i selskapsomdannelser</li> <li>• Skjer transaksjoner mellom kommunen og konsernet til markedsmessige vilkår?</li> <li>• Er det etablert en hensiktsmessig rapportering mellom mor- og datterselskap?</li> </ul>
<p>7. Tildeling av tjenester</p>	<p>På generell basis er det risiko for at brukere av helse- og velferdstjenester ikke får den hjelp de har krav på, og at innbyggernes forventninger overgår tilbudet kommune kan gi. Innen eldreomsorgen er det et økt trykk på tjenestene.</p> <p>Mulige innretninger (ikke uttømmende)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Får innbyggere og hyttegjester i Oppdal kommune helse- og omsorgstjenester de har krav på? Aktuelle områder kan være ulike deler som akutt legehjelp og utskrivningsklare pasienter.</li> <li>• Har kommunen riktig bemanning og riktig kompetanse?</li> <li>• Har kommunen etablert skriftlige rutiner som sikrer at kartlegging og tildeling av tjenester samsvarer med gjeldende regelverk og kommunens målsetninger?</li> <li>• Er ressursinnsatsen knyttet til hjemmebaserte og institusjonsbaserte tjenester organisert på en hensiktsmessig måte og i tråd med kommunens målsettinger?</li> </ul> <p>Kan sees i sammenheng med punkt 1</p>
<p>8. Næring, skog, landbruk og arealbruk</p>	<p>Risiko knyttet til vektning av ulike interesser. Klima- og miljøplanlegging påvirker annet planverk og har sektorovergripende forvaltning. Kommunes ansvar i forhold til bærekraftsmålene.</p> <p>Utvalget har hatt orienteringer om næringsarbeidet som har vært gjennom en del endring og endrede rammebetingelser de siste årene. Det kan medføre risiko for uklarhet i ansvarsforhold og uhensiktsmessig bruk av ressurser.</p> <p>Mulige innretninger (ikke uttømmende)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• I hvilken grad har kommunen etablert system og rutiner som bidrar til å sikre at overordnede klima og miljømål nås?</li> <li>• I hvilken grad er arbeidet med klima hensiktsmessig organisert?</li> <li>• I hvilken grad har kommunen etablert system og rutiner som bidrar til at bærekraftsmålene nås?</li> <li>• Hvordan jobber kommunen og kommunes næringsseksjon med å tiltrekke seg nye næringsaktører og for å nå målsettingene på området?</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Er roller og ansvar i næringsarbeidet tydelig avklart mellom selskapene og kommunen, og fungerer samhandlingen hensiktsmessig?</li> <li>• Blir tjenester på oppdrag fra kommunen utført i tråd med regelverk og avtaler?</li> <li>• Har næringssekskapet system og rutiner som sikrer kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?</li> </ul>
--	---

## Plan for forvaltningsrevisjon - uprioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Uprioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
ReMidt IKS	<p>Risiko knyttet til nylig fusjonering av flere selskaper, samhandling/eierpåvirkning med kommunene og tjenestekvalitet for brukere.</p> <p>Mulige innretninger (ikke uttømmende):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ivaretar selskapet behovet for kildesortering, gjenbruk og materialgjenvinning?</li> <li>• Er renovasjonen effektivt organisert?</li> <li>• Er praksis for beregning av renovasjonsgebyr i tråd med selvkostprinsippet?</li> <li>• I hvilken grad utnyttes selvkostprinsippet for å nå lokale og nasjonale klima- og miljømål?</li> <li>• I hvilken grad arbeider selskapet målrettet for å begrense forurensningen og utnytte avfallet som ressurs?</li> <li>• Er informasjonen som gis til brukerne målrettet og god?</li> <li>• Er informasjon og samhandling til og med relevante virksomheter i kommunen hensiktsmessig innrettet?</li> </ul>
Oppdal kulturhus KF	<p>Oppdal kulturhus KF skiller seg ut med bekymring pga. økonomiutviklingen i kulturhuset og kommunens ansvar i forhold til å yte tjenester. Er organiseringen hensiktsmessig, og er det avklart ansvarsfordeling?</p> <p>Mulig innretning:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Er roller og ansvar i tydelig avklart mellom foretaket og kommunen, og fungerer samhandlingen hensiktsmessig? <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Inkludert spørsmål knyttet til arkiveringsplikt, internkontroll og HMS</li> </ul> </li> <li>• Blir tjenester på oppdrag fra kommunen utført i tråd med regelverk og avtaler?</li> <li>• Har foretaket system og rutiner som sikrer kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?</li> </ul>

Helseplattformen	<p>Helseplattformen er nylig innfaset i Oppdal kommune. Kjente problemer er svikt i legemiddelhåndteringen, forsinkelse i pasientbehandling og håndtering av personvern.</p> <p>Mulige innretninger (ikke uttømmende):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Har kommunen lagt til rette for at målsetningene i opsjonsavtalen opp?</li> <li>•Var kommunestyret godt nok opplyst ved vedtak om innføring?</li> <li>•Hvordan jobber kommunen for å møte fremtidens krav til digitalisering og effektivisering på helsesiden?</li> </ul> <p>Det kan være mulig med felles forvaltningsrevisjon for flere kommuner som har innført Helseplattformen.</p>
------------------	---

### Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

- Enkeltvedtak etter forvaltningsloven - er saksbehandlingen i samsvar med forvaltningsloven (2019)
- Fastsetting av gebyrer for betaling oppmålingsforretninger og byggesaker ( 2019) •
- Eiendomsforvaltning
- Hjemmetjenester for brukergrupper 0 - 66 år
- Implementering av eldrestrategien



## Plan for eierskapskontroll – prioriterte områder for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
1. Trønderenergi AS	<p>Risiko knyttet til kompleks organisasjonsstruktur og om kommunen har en god nok eierstyring.</p> <p>Mulige innfallsvinkler (ikke uttømmende):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har kommunen etablert god kommunikasjon og forankring mellom kommunestyret og eierorganene (eierrepresentantene)</li> <li>• Har kommunen systemer og rutiner som sikrer god sammensetning og nødvendig kompetanse i styrene?</li> </ul> <p>Kan kombineres med en forvaltningsrevisjon.</p>
2. ReMidt IKS	<p>Risiko knyttet til fusjonering og om kommunen har en god nok eierstyring.</p> <p>Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?</p> <p>Kan kombineres med en forvaltningsrevisjon.</p>
3. Oppdal Kulturhus KF	<p>Risiko knyttet til kommunens ansvar i forhold til å yte tjenester og om det er etablert tydelige føringer for eierskapet.</p> <p>Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?</p> <p>Kan kombineres med en forvaltningsrevisjon.</p>

## Plan for eierskapskontroll - uprioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Oppdal næringshus AS	<p>Risiko for uklarhet i ansvarsforhold og uhensiktsmessig bruk av ressurser.</p> <p>Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?</p> <p>Kan kombineres med en forvaltningsrevisjon.</p>
Nasjonalparken næringshage AS	<p>Risiko for uklarhet i ansvarsforhold og uhensiktsmessig bruk av ressurser.</p> <p>Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?</p> <p>Kan kombineres med en forvaltningsrevisjon.</p>
Kommunens eierstyring	<p>Risiko knyttet til eierskapsmeldingen som styringsverktøy.</p> <p>Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?</p>
Vekst Oppdal Holding AS med datterselskap	<p>Risiko for uklarhet i ansvarsforhold og det tverrfaglige arbeidet med utenforskap.</p> <p>Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?</p>

### Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

- Eierstyring i Oppdal kommune  
Eierskapskontrollen var generell, men ble avgrenset til selskaper hvor kommunen har store eierandeler og omfattet Vekst Oppdal Holding AS, Oppdal Næringshus AS, Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS, ReMidt IKS, Rosenvik Holding AS og Nasjonalparken Næringshage AS.