



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Skisse til plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
2024-2028
Holtålen kommune



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. I sum gir dette et godt grunnlag for planene.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, 250 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
Barn med særlige behov	<p>Barn med særlige behov skiller seg fra den ordinære elevmassen ved at de ikke får tilstrekkelig utbytte av den ordinære opplæringen. Det er sannsynlighet for at barn med særlige behov ikke fanges opp tidlig og får den oppfølgingen de trenger. Kommunen kan også bli stilt til ansvar for ikke å ha gitt tilstrekkelig opplæring.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Får elever i skole og barnehage undervisning som er tilpasset sine evner og forutsetninger? • Bidrar PPT inn mot skoler og barnehager for å sikre tidlig innsats og bistand ved behov? • Har Holtålen kommune organisert tjenestene slik at det er mulig å kunne tilby spesialpedagogisk hjelp til barn som ikke går i barnehage? • Får fremmedspråklige elever som har krav på det særskilt norskopplæring og/ eller morsmålsopplæring?
Bruk av tvang	<p>Tvang forekommer relativt hyppig innenfor helse, og det skal fattes vedtak ved bruk av tvang. Tvang uten vedtak begrunnes ofte i pasientens, medpasientens eller ansattes beste. En konsekvens av manglende vedtak er at vurderingen bak bruk av tvang ikke dokumenteres og i verste fall ikke gjøres. Dette kan videre gi grobunn for en praksis med økende bruk av tvang.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har Holtålen kommune tilstrekkelig oversikt over bruken av tvang? • Har Holtålen kommune tilstrekkelig kompetanse og/eller kapasitet som sikrer riktig lovanvendelse?

<p>Bærekraft, klima og miljø</p>	<p>Klimaendringer gir kommunen ulike utfordringer innenfor teknisk sektor, eksempelvis utfordringer som følge av ekstremvær.</p> <p>Klima- og miljøplanleggingen har innvirkning på annet planverk og har betydning for sektorovergrepene forvaltning, blant annet arealplanlegging.</p> <p>Kommunen kan bli stilt til ansvar dersom klima- og miljøhensyn ikke blir hensyntatt blant annet i arealplanlegging og byggesaksbehandling.</p> <p>Regjeringen forventer at fylkeskommuner og kommuner legger FN's bærekraftsmål til grunn for samfunns- og arealplanleggingen.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har Holtålen kommune et planverk på området som tilfredsstillende nasjonale og regionale føringer? • Er Holtålen kommunes mål i samsvar med nasjonale mål og forpliktelser? • I hvilken grad er Holtålen kommunes klima- og miljømål berørt i <ul style="list-style-type: none"> - Plan- og styringsdokumenter, som kommunedelplan, arealplan, reguleringsplaner osv. - Interne rutiner og retningslinjer, som f.eks innkjøpsstrategi, byggesaksbehandling, transport (skoleskyss o.l.) osv. • Hvordan følger Holtålen kommune opp sine fastsatte mål?
<p>Eldreomsorg</p>	<p>Kommunen skriver i økonomiplan 2024-2027 at det fortsatt er behov for strategisk planlegging og ledelse for å møte utfordringene med økende antall eldre. Prognosene viser at det vil bli en markant økning i antall eldre i årene fremover, og det vil være utfordring hvordan kommunen skal levere nødvendige helsetjenester til alle som trenger det. Dette er en nasjonal utfordring, gitt utviklingen i befolkningssammensetningen en ekstra utfordring for Holtålen kommune.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kunne en forvaltningsrevisjon sammen med relevante nabokommuner blitt brukt i utviklingen av et fellesprosjekt om framtidens helse? • Er Holtålen kommune forberedt på økningen i antall eldre og at mange av disse kan bli rammet av demenssykdom?

Informasjonssikkerhet	Økende grad av digitalisering gir effektive løsninger, men det er sannsynlig at bevisstheten omkring IKT-sikkerhet ikke er til stede i hele organisasjonen.
Internkontroll	<p>Formålet med kravet om internkontroll i kommuneloven §25-1 er å forebygge og hindre regelverksbrudd, og sikre at regelverksbrudd blir oppdaget og korrigert. Dette krever at kommunedirektøren har et system for internkontroll som evaluerer og korrigerer egen praksis.</p> <p>Bevissthet og kultur rundt avvik og oppfølging av avvik som grunnlag for læring og forbedring er sentralt i et internkontrollsystem.</p> <p>Revisors etterlevelseskontroll høsten 2023 har avdekket at internkontrollen i Holtålen kommune har forbedringsmuligheter.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gjennomfører Holtålen kommune tilstrekkelig grad av kontrollaktivitet? • Fungerer bruken og opplæringen i bruk av avvikssystemet Compilo?
Rekruttering og vikarbruk	<p>Holtålen kommune opplyser at de sliter med tilgang på vikarer innenfor barnehage og skole.</p> <p>En konsekvens av rekrutteringsutfordringene er at kommunen ikke klarer å rekruttere kompetanse som kommune er pålagt å ha, og mangler kompetanse og kapasitet til å få utført nødvendige tjenester.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har Holtålen kommune gode rutiner for å videreutvikle en rekrutteringsplan?

<p>Utenforskap</p>	<p>Flere og flere faller utenfor samfunnet. Dette har betydning for kommunen på en rekke områder, som f.eks behov for sosialhjelp, uro i samfunnet og den enkeltes muligheter i samfunnet. En forvaltningsrevisjon av kommunens arbeid for å forhindre utenforskap kan rette seg mot familier, barn eller unge voksne.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan avdekker Holtålen kommune behov for hjelp? • Har Holtålen kommune rutiner som sikrer intern samhandling og helhetlig oppfølging? • Hvordan fungerer det tverrfaglige arbeidet i barnehage og skole for å motvirke utenforskap? • Har Holtålen kommune tilstrekkelig kunnskap om? lavinntektsfamilier og barn og unges levekår i kommunen, og blir denne kunnskapen brukt i det forebyggende arbeidet? • I hvilken grad sørger Holtålen kommune for at tjenester og tiltak rettet mot unge voksne er tilstrekkelig samordnet?
<p>Økonomisk bærekraft</p>	<p>Kommuneloven stiller krav om at kommuner forvalter økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid. En bærekraftig økonomi innebærer at kommunen må ha evne til å holde en stabil tjenesteproduksjon over tid.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er Holtålen kommunes budsjetter realistiske sammenlignet med den demografiske utviklingen? • Har Holtålen kommune etablert gode rutiner for økonomistyringen? • Er administrasjonens planlegging, rapportering og oppfølging tilfredsstillende ut fra behovet for økonomisk styringsinformasjon?

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

1. Økonomistyring og budsjettprosess (2023)
2. Eiendomsforvaltning (2021)
3. FIAS (2019)

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
FIAS	<p>Fra politisk nivå er det meldt inn at det kan være aktuelt med en eierskapskontroll grunnet risiko for at selskapet ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?</p> <p>Det ble foretatt en forvaltningsrevisjon av selskapet i 2019.</p>
Kommunens eierstyring	<p>Det gjennomføres en kontroll av flere eierskap for å få en generell vurdering av kommunens eierstyring og oppfølging av eierskapene. Det gjøres en vurdering av eierskapene som er vurdert til å ha høy risiko/vesentlighet i revisors risiko og vesentlighetsvurdering. Andre selskap som kontrollutvalget anser for å ha høy vesentlighet for kommunen, kan også tas med i vurderingen.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none">• Har Holtålen kommunen et overordnet system, tydelig retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?• Sikrer Holtålen kommune at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?• Velges sentrale folkevalgte som eierrepresentanter?• Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentantener og selskapene?

Trønderenergi AS med datterselskaper	<p>Forslag til spørsmål/vinkling/innretning:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves? • Utøves eierskapet i tråd med aksjeloven og kommunestyrets føringer? • Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring? • Skjer utvelgelse og valg av styremedlemmer i tråd med lovkrav og anbefalinger?
Ålen Aktivum AS	<p>Holtålen kommune eier alpinanlegget tilhørende bygninger og medførende utstyr. Kommunen har investert i Stenstrøstuggu som er en restaurant tilhørende skisenteret. Ansvarsforholdet mellom kommunen og Ålen aktivum er regulert gjennom en leievatale. Det kreves gode rutiner og fagkunnskaper for å ivareta sikkerhet. Det er ingen lovbestemmelser som direkte regulerer ansvarsforholdene i alpinanlegg, men det er flere lover og regler som får anvendelse.</p>

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

Ingen