

## Notat - utkast til tema og områder for forvaltningsrevisjon til kontrollutvalgets møte 06.05.2024

Notat til utvalget med forslag til områder og mulige innretninger av forvaltningsrevisjoner. Utarbeidet av sekretariatet på grunnlag av revisjonenes risiko- og vesentlighetsvurdering, de innspill som kom frem i møtet, kontrollutvalgets prioriteringer og sekretariatets erfaringer.

Kontrollutvalgets prioriteringer er satt opp først i planen.

Det er i møtet tenkt at kontrollutvalget bestemmer hvilke områder som skal inn i plan for forvaltningsrevisjon ut fra dette grunnlaget.

### Forkortelser:

RMN = Revisjon Midt-Norge SA (gjennom risiko og vesentlighetsvurderingen som er utarbeidet)

K.dir. = Kommunedirektør

TV = Tillitsvalgte

Pol = Politikere

Medvirkn.org. = Medvirkningsorganene Eldrerådet og rådet for mennesker med nedsatt funksjonsevne

NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
1	Rekruttering og vikarbruk	RMN Kdir Pol Medvikrn.org	Utfordringer med å rekruttere personer med rett kompetanse i vikariat og faste stillinger. Særlig utfordring innen helsesektoren. Tilrettelegging med spesielle finansieringsordninger innen legevaksordning utgjør økonomisk belastning. <ul style="list-style-type: none"><li>• Har kommunen en tydelig rolle- og ansvarsfordeling tilknyttet personalforvaltningen, og blir denne fulgt?</li><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><li>• Har kommunen tilstrekkelige rutiner for håndtering av vanskelige personalsaker?</li></ul>

NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
2	Vedlikeholdsetterslep bygninger, vei, vann- og avløpsnett.	RMN Kdir Pol	<p>Forvaltningsrevisjon av eiendomsforvaltning ble gjennomført i 2020. Kommunen har stort etterslep på vedlikehold av bygninger.</p> <p>Utfordringer med avløp for ledningsnett, rensing og overvannsproblematikk.</p> <p><i>Se siste side for mulige undersøkelser.</i></p> <p>Mulige tema:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan er mål og strategier for vedlikehold av bygninger fulgt opp etter forvaltningsrevisjon for Eiendomsforvaltning fra 15.12.2020?</li> <li>• Har kommunen en formålstjenlig bygningsmasse?</li> <li>• Hvordan er omfanget av vedlikehold av vann- og avløpsnettet, og er det et vedlikeholdsetterslep?</li> <li>• Hvordan følger kommunen opp hovedplan for vann og avløp, og gjennomfører kommunen vedtatte tiltak?</li> </ul>
3	Barn og unge med særlige behov	RMN Kdir Medvikrn.org	<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> <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? Hvordan tilrettelegges det for de?</li> <li>• Er ressursituasjonen tilstrekkelig for å møte behovet? (Se RMN om økt press på skoleressurser)</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 og unge?</li> <li>• Har kommunen en hensiktsmessig organisering, og er tjenestene riktig dimensjonert, for å yte tjenester til barn og unge med særlige behov etter – tjenestebehov for brukere med særlige utfordringer, ressurskrevende tjenester?</li> <li>• I hvilken grad har kommunen tilfredsstillende systemer ved overgang fra barnehage til barneskole, fra barneskole til ungdomsskole for barn med særlige behov?</li> <li>• Har kommune forsvarlig ressursbruk i grunnskolen? • I hvilken grad har kommune et system for å sikre at kvalitet i grunnskoleopplæring</li> <li>• Hvordan oppfyller kommunen de lovpålagte oppgavene innen rus og psykiatri og ressurskrevende brukere.</li> </ul>

NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
			<ul style="list-style-type: none"> <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 punktet om utenforskap)</li> </ul>
4	Oppdal Kulturhus KF	RMN Kdir	<p>Oppdal kulturhus KF skiller seg ut med bekymring pga. økonomiutviklingen i kulturhuset og kommunens ansvar i forhold til å yte tjenester. Dersom KF ´et må redusere bemanning så får kommunen den utfordringen.</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 selskapet system og rutiner som sikrer kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?</li> </ul>
5.	Internkontroll	RMN TV Pol	<p>Nytt krav om helhetlig internkontrollsystem. Innføring av mange nye systemer. Hensikten er at virksomhetene rapporterer om feil og jevnlig evaluerer og korrigerer egen praksis.</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>
6.	Trønderenergi med datterselskaper	RMN Pol	<p>Invitasjon fra Malvik om felles forvaltningsrevisjon med eierkommunene. Trønderenergi gir en viktig kontantstrøm til kommunen. Et sentralt spørsmål er store endringer i konsernstrukturen.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Er lovnader som ble gitt ved slag av e-verk oppfulgt?</li> </ul>
7.	ReMidt IKS	RMN TV	<p>Nylig fusjonering av flere selskaper. Samhandling/eierpåvirkning med kommunene. Tjenestekvalitet for brukere.</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> </ul>

NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samhandling med relevante virksomheter i kommunen</li> </ul>
8.	Økonomisk bærekraft, helhetlig virksomhetsstyring og endring i kommuneorganisasjonen	RMN K.dir Pol. TV Medvirkn.org.	<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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har kommunen overordnede føringer for hvordan kommunen skal sikre tilstrekkelig kvalitet og effektivitet i ressursstyring og kapasitetsdimensjonering?</li> <li>• I hvilken grad er det etablert et tilfredsstillende regime for å overvåke og følge opp at effektivitet og kvalitet i ressursstyring og kapasitetsdimensjonering fungerer tilfredsstillende?</li> <li>• I hvilken grad jobbes det med endring og innovasjon for å tilrettelegge i forhold til fremtidig behov?</li> <li>• Har kommunen en hensiktsmessig organisering for å kunne drive med endring og innovasjon?</li> <li>• Er kommunens budsjetter realistiske sett i forhold til utviklingen?</li> <li>• Får kommunestyret en analyse av dagens ressurser (både antall og kompetanse) i forhold til dagens og fremtidens krav og behov?</li> <li>• Er kommunens planlegging, rapportering og oppfølging tilfredsstillende ut fra behovet for økonomisk styringsinformasjon? <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Har kommunen systemer som skal sikre at de ansatte i helse- og omsorgstjenesten har tilstrekkelig kompetanse innenfor økonomistyring?</li> </ul> </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> <li>• Hvordan jobber kommunen for å tilpasse tjenestestrukturen og nivået for å møte de demografiske endringer</li> </ul>
9.	Tildeling av tjenester	RMN Kdir Pol	<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.</p> <p>Innen eldreomsorgen er det et økt trykk på tjenestene.</p>

NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
		Medvirkn.org.	<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><i>Kan sees i sammenheng med punkt om Økonomisk bærekraft, helhetlig virksomhetsstyring og endring i kommuneorganisasjonen.</i></p>
10.	Utenforskap	RMN Pol Medvirkn.org	<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> <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>
11.	Næring, skog, landbruk og arealbruk	RMN TV	<p>For skog, landbruk og arealbruk se klima og miljø samt ROS-arbeidet</p> <p>Utvalget har hatt orienteringer om næringsarbeidet som har vært gjennom en del endring og endrede rammebetingelser de siste årene. Det kan medfører risiko for uklarhet i ansvarsforhold og u hensiktsmessig bruk av ressurser.</p>

NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
			<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 selskapet system og rutiner som sikrer kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?</li> <li>• Hvordan jobber kommunen og kommunes næringssekskap med å tiltrekke seg nye næringsaktører og for å nå målsettingene på området?</li> </ul>
<h2>UPRIORITERT LISTE</h2>			
	ROS-arbeidet	RMN	<p>Økt risiko for hyppigere forekomster av uønskede hendelser og større konsekvenser</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har kommunen rutiner for oppdatere ROS-analyser og overordnet beredskapsplan?</li> <li>• Har kommunen system og rutiner for å sikre at beredskapsarbeidet blir fulgt opp i samsvar med regelverk og overordna retningslinjer?</li> <li>• I hvilken grad har kommunen etablert et hensiktsmessig samarbeid om beredskap med vesentlige eksterne aktører?</li> <li>• Har kommunen etablert tilstrekkelig beredskap for en hendelse der det er en flomkatastrofe?</li> <li>• Har kommunen etablert tilstrekkelig beredskap for en hendelse der kommunens saks- og arkivsystem blir utsett for et cyber-angrep som gjør skade på arkivet og hindrer tilgang til systemet over en lengre periode?</li> </ul> <p>Kan sees i sammenheng med IKT-sikkerhet</p>
	Klima- og miljø	RMN Tillitsvalgte	<p>Kommunen får større utfordringer som følge av ekstremvær. Strengere krav til klima- og miljøplanleggingen. Ulik vektning av klima- og miljøhensyn, mulig motstrid i hensynene, mange hensyn å ta. Bærekrafts-målene er nye krav i kommunal sektor.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nå politiske målsettinger på området? Eksempelvis miljøstrategier.</li> <li>• Har kommunen tilstrekkelig kompetanse på området?</li> </ul>
	Offentlige anskaffelser	RMN Tillitsvalgte	<p>Komplisert regelverk, utfordrende å ha riktig kompetanse. Feil har store konsekvenser.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• I hvilken grad sikrer kommunen at regelverket for offentlige anskaffelser overholdes?</li> <li>• Følger kommunen reglene om offentlige anskaffelser ved inngåelse av avtaler om kjøp av varer og tjenester som overstiger terskelverdiene?</li> </ul>

NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Følger kommunen reglene om offentlige anskaffelser ved inngåelse av avtaler om kjøp av varer og tjenester som ikke overstiger terskelverdiene?</li> <li>• Etterlever kommunen kravene til dokumentasjons- og arkivplikt?</li> <li>• Har kommunen et forsvarlig system for håndtering av investeringsprosjekter når det gjelder anskaffelser?</li> </ul>
	Helseplattformen	RMN Politikere	<p>Helseplattformen er nylig innfasert i Oppdal kommune. Kjente problemer er svikt i legemiddelhåndteringen, forsinkelse i pasientbehandling og håndtering av personvern.</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>Er det mulig med felles forvaltningsrevisjon for flere kommuner som har innført Helseplattformen? <i>Se punkt om Helseplattformen under Tema som kan være aktuell for undersøkelse.</i></p>
	Eldreomsorg/ Demensomsorg/ sykehjemsplasser	RMN Kdir Pol Medvirkn.org	<p>En økning av antall eldre påvirker tjenestetilbudet. Kommunen har utfordringer med å ta imot utskrivningsklare pasienter. Kommunen opplever press på institusjonsplassene. Kvaliteten blir utfordret og pårørende blir slitne. Mangel på helsepersonell og stor vikarbruk gir press på ressursene. Det er nylig gjennomført en forvaltningsrevisjon av implementering av eldrestrategien og kommunestyret er forelagt en PwC-rapport «Kunnskapsgrunnlag for fremtidig organisering»</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvilken eldreomsorg skal kommunen ha?</li> <li>• Har kommune systemer for brukerinvolvering/brukerundersøkelser i eldreomsorgen i tråd med krav i relevant regelverk?</li> <li>• Hvordan brukes resultater fra brukerundersøkelser?</li> <li>• Hvordan opplever brukere og pårørende kvaliteten i tjenesten?</li> <li>• I hvilken grad arbeider kommune systematisk med risikovurderinger og avvikshåndtering i eldreomsorgen?</li> </ul> <p>Se punkt om vikarbruk og økonomisk bærekraft, helhetlig virksomhetsstyring og endring i kommuneorganisasjonen. Gjelder bl.a. personellbelastningen</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• I hvilken grad bruks tvang i eldreomsorgen, og gjøres dette iht. lov og forskrift?</li> </ul> <p>Vold og trusler</p>

NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Har kommune overordnede rutiner og tiltak for å sikre at ansatte beskyttes mot vold og trusler og oppfølging av ansatte som blir utsatt for dette?</li> <li>• Har kommunen tiltak for å sikre at behandlingen av personopplysninger i forbindelse med forebygging og oppfølging av vold og trusler blir behandlet i samsvar med sentrale krav i personopplysningsloven?</li> </ul>
	Informasjons-sikkerhet	RMN Tillitsvalgte Pol	<p>Det er stor sannsynlighet for ondsinnede handlinger mot IKT-systemene. Digitaliseringen er økende, og det er økende bruk av ulike datasystemer- og verktøy.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan jobber kommunen for å møte fremtidens krav til digitalisering og effektivisering?</li> <li>• Hvilke systemer og rutiner har kommunen for å ivareta krav til informasjonssikkerhet?</li> <li>• I hvilken grad etterlever kommunen kravene til informasjonssikkerhet?</li> <li>• Blir krav til arkivering og offentliggjøring ivaretatt og har de ansatte kjennskap til regelverket?</li> <li>• Hvilke korrigerende tiltak bør eventuelt iverksettes for å sikre tilfredsstillende informasjonssikkerhet?</li> </ul>

### Tema som kan være aktuell for undersøkelse

	Gjennomgang av legetjenesten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rekruttering av nye fastleger og bruk av vikarleger.</li> </ul>
	Vedlikeholdsetterslep	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hva har skjedd i kommunen i etterkant av forvaltningsrevisjon «Eiendomsforvaltning». Hvilke tema er aktuell for en forvaltningsrevisjon sett opp mot beskrevne utfordringer under vedlikeholdsetterslep.</li> </ul>
	Helseplattformen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Er det grunnlag for å vurdere en forvaltningsrevisjon på om kommunestyret hadde tilstrekkelig informasjon for å fatte vedtak om innføring av Helseplattformen?</li> <li>• Er det mulig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på implementeringen av Helseplattformen? <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Er det risiko for at kommunen har svikt i systemer/rutiner som kan ramme brukere?</li> </ul> </li> <li>• Er det fordeler med å gjennomføre en felles forvaltningsrevisjon for kommuner som har tatt i bruk Helseplattformen?</li> </ul>



	Salg av kommunale boligtomter - merverdiavgiftsberegning	<ul style="list-style-type: none"><li>• Er kommunens praksis for å utelate merverdiavgift ved salg av byggeklare tomter i konkurranse med private aktører i tråd lov om merverdiavgiftskompensasjon §4-4?</li></ul>
--	--	---