



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Skisse til plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
2024-2028
Midtre Gauldal
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, innspill fra tillitsvalgte og råd for eldre og mennesker med nedsatt funksjonsevne. 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 - mulige områder for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	<p>Kommunen er forpliktet til å gi tjenester til innbyggerne på en rekke områder. Det er også krav til kvaliteten på tjenesten og til kompetansen til de som utfører tjenesten.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan jobber Midtre Gauldal kommune med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse, og bruke den tilgjengelige kompetansen mest effektivt? • Har Midtre Gauldal kommune formålstjenlig system og rutiner for dette?
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 Midtre Gauldal 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?

<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 Midtre Gauldal kommune et planverk på området som tilfredsstillende nasjonale og regionale føringer? • Er Midtre Gauldal kommunes mål i samsvar med nasjonale mål og forpliktelser? • I hvilken grad er Midtre Gauldal 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 Midtre Gauldal kommune opp sine fastsatte mål?
----------------------------------	--

Eldreomsorg	<p>Statistikk viser at Midtre Gauldal har en høyere andel innbyggere over 80 år som bruker hjemmetjenester sammenlignet med landet uten Oslo og tilhørende KOSTRA-gruppe. Kommunen skriver i utfordringsdokumentet 2024-2027 at 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 Midtre Gauldal kommune.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kunne en forvaltningsrevisjon sammen med Skaun og Melhus blitt brukt i utviklingen av fellesprosjektet om framtidens helse? • I en kommune med spredt bebyggelse og store avstander til sentrum, hvordan ivaretas tilbudet om dagtilbud og møteplasser i distriktet? • Er Midtre Gauldal kommune forberedt på økningen i antall eldre og at mange av disse kan bli rammet av demenssykdom?
Informasjonssikkerhet	<p>Økende grad av digitalisering gir effektive løsninger, men det er sannsynlig at bevisstheten omkring IKT-sikkerhet ikke er til stede i hele organisasjonen.</p>
Internkontroll	<p>I en nylig behandlet forenklet etterlevelseskontroll konkluderer revisor med at Midtre Gauldal i det alt vesentlige ikke etterlever bestemmelsene i kommunelovens §25-1 for de valgte kriteriene i etterlevelseskontrollen. Kommunedirektøren har svart ut og fulgt opp, og kontrollutvalget har behandlet denne rapporten grundig. Det er allikevel fremdeles utfordringer i kommunen.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gjennomfører Midtre Gauldal kommune tilstrekkelig grad av kontrollaktivitet? • Er det på høy tid å oppdatere og rullere de etiske retningslinjene? • Fungerer bruken og opplæringen i bruk av avvikssystemet Compilo?

<p>Offentlige anskaffelser</p>	<p>Regelverket omkring offentlige anskaffelser er komplisert, og det er sannsynlig at det oppstår feil. Feil i offentlige anskaffelser har også konsekvenser for tilbydere som ikke får oppdraget fordi regelverket ikke følges.</p> <p>Eksempler på problemstillinger?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hva er status for Midtre Gauldal kommune? • Har Midtre Gauldal kommune tilstrekkelig kompetanse på anbudsprosesser og bestillingskompetanse?
<p>Tverrfaglig samarbeid, taushetsplikt og personvern</p>	<p>Midtre Gauldal kommune har innført Bedre tanker sammen (BTS). BTS-modellen skal bidra til tidlig innsats, samordne tjenester og styrke foreldreinvolveringen i det tverrfaglige arbeidet rundt barn i kommunen.</p> <p>Eksempel på problemstilling:</p> <ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad har innføringen av BTS styrket det tverrfaglige samarbeidet til barnets beste i kommunen? • Er retningslinjer og rutiner for ivaretagelse av personvern og taushetsplikt tydelige nok?
<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 Midtre Gauldal kommunes budsjetter realistiske sammenlignet med den demografiske utviklingen? • Har Midtre Gauldal kommune etablert gode rutiner for økonomistyringen? • Er administrasjonens planlegging, rapportering og oppfølging tilfredsstillende ut fra behovet for økonomisk styringsinformasjon? • Er iverksatte tiltak tilstrekkelig for å avdekke avvik tidlig nok?

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

1. Tilpasset opplæring og spesialundervisning (2023)
2. Sykefravær og arbeidsmiljø (2021)
3. Dokumenthåndtering og journalføring (2020)

Plan for eierskapskontroll - mulige områder for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
<p>Kommunens eierstyring</p>	<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 Midtre Gauldal kommune et overordnet system, tydelig retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt? • Sikrer Midtre Gauldal 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?
<p>Trønderenergi AS med datterselskaper</p>	<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?

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

Kommunens eierstyring og eiermelding (2023)