

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Arkivsak: 24/305
Møtedato/tid: 06.05.2024 kl. 10:00 – 15:00
Møtested: Møterom Kullsjøen, Oppdal rådhus

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Ragnhild Aashaug på telefon 970 40 929, eller e-post: ragnhild.aashaug@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Os, 29.04.2024

Thorvald Storli (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Aashaug
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
16/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2028
17/24	Kontrollutvalgets uttalelse om årsberetning og årsregnskap for Oppdal kulturhus KF
18/24	Revisjonsnotat til Oppdal kulturhus KF
19/24	Kontrollutvalgets uttalelse om årsberetning og årsregnskapene for 2023 for Oppdal kommune
20/24	Revisjonsnotat til Oppdal kommune
21/24	Orientering om overforbruk i legetjenesten 2023
22/24	Opplæring av kontrollutvalget - 06.05.2024
23/24	Referatsaker
24/24	Innspill til kontrollarbeidet
25/24	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato

06.05.2024

Saknr

16/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 23/577 - 17

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen
 - a. for forvaltningsrevisjoner
 - i. XXXXXXXX
 - ii. XXXXXXXX
 - iii. XXXXXXXX
 - iv. XXXXXXXX
 - v. XXXXXXXX
 - vi. XXXXXXXX
 - vii. XXXXXXXX
 - b. for eierskapskontroller
 - i. XXXXXXXX
 - ii. XXXXXXXX
 - iii. XXXXXXXX

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Vedlegg

Notat - utkast til tema og områder for forvaltningsrevisjon 060524

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 Oppdal

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Uttrykt vedlegg

Sendes kun til kontrollutvalget

- Notat - utkast til tema og områder for forvaltningsrevisjon til kontrollutvalgets møte 06.05.2024
Sammenfatning av innspill som har kommet inn etter møte 08.04.2024 i sak 10/24 og 11/24

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper, eierskapskontroll, se kommuneloven § 23-2 c og d.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Utkast til plan angir forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og

administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Tjenesteområder og selskaper som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i de vedlagte planene.

Kommunen har årlig ca. 340 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 1360 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk pr forvaltningsrevisjon er ca. 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 3 - 5 forvaltningsrevisjoner og 1 eierskapskontroll i perioden, avhengig av omfang.

I planene er det listet opp og prioritert forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, samt en liste over uprioriterte områder som kan supplere ulike områder. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden. Erfaringsmessig vil enkelte av forslagene i planene bli uaktuelle.

Det vedlagte forslaget til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er utarbeidet fra sekretariatet, og ferdigstilt av kontrollutvalget. Planene er basert på kontrollutvalgets vedtak i sak 10/24 og 11/24. Planene bygger på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse samt hovedtillitsvalgte og medvirkningsorgan.

Plan for forvaltningsrevisjon inneholder forslag til vinkling for hver enkelt undersøkelse.

Forslagene er ikke bindende, kontrollutvalget kan vurdere dem i forbindelse med bestilling av hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I forslag til vedtak er det foreslått at kontrollutvalget får fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen, slik det står i kommuneloven § 23-3.

Vurdering

Planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er satt opp i ett dokument for å gi en bedre oversikt over det langsiktige kontrollarbeidet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget får fullmakt til å gjøre endringer innenfor planen. Dette er ressursbesparende ved endringer i risikobildet. Kontrollutvalget kan bli invitert til å delta i felles forvaltningsrevisjon av selskaper med flere eierkommuner. Også i slike tilfeller er det mest effektivt at kontrollutvalget kan gjøre endringer innenfor planen.

Planene inneholder forslag til flere undersøkelser enn kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre. Det er hensiktsmessig at kontrollutvalget har et visst antall undersøkelser å velge i, om noen av forslagene i planen blir uaktuelle.

Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen, og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som ikke er beskrevet i den vedlagte planen, vil utvalget holde kommunestyret orientert.

Vi anbefaler at kontrollutvalget ferdigstiller og vedtar utkast til vedlagte plan, og sender den til kommunestyret for endelig vedtak.

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">• Har kommunen en tydelig rolle- og ansvarsfordeling tilknyttet personalforvaltningen, og blir denne fulgt?• Hvordan jobber kommunen med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse?• Har kommunen formålstjenlige system og rutiner tilknyttet avvikling av arbeidsforhold?• Hvor god oversikt har kommunen over bruk av overtid/sykevikarer/ vikarer o.l. ifm. fravær?• Har kommunen et system som sikrer at regelverk tilknyttet innleie av arbeidskraft blir etterlevd?• Har kommunen tilstrekkelige rutiner for håndtering av vanskelige personalsaker?

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"> • Hvordan er mål og strategier for vedlikehold av bygninger fulgt opp etter forvaltningsrevisjon for Eiendomsforvaltning fra 15.12.2020? • Har kommunen en formålstjenlig bygningsmasse? • Hvordan er omfanget av vedlikehold av vann- og avløpsnettet, og er det et vedlikeholdsetterslep? • Hvordan følger kommunen opp hovedplan for vann og avløp, og gjennomfører kommunen vedtatte tiltak?
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 symptom bilder, deriblant psykisk utviklingshemming. Økt problematikk rus/psykiatri.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Får barn og unge med særlige tjenestebehov den hjelpen de har krav på, og hvordan fanges de opp? Hvordan tilrettelegges det for de? • Er ressurs situasjonen tilstrekkelig for å møte behovet? (Se RMN om økt press på skoleressurser) • Tilbys undervisningen i hensiktsmessige lokaler og med hensiktsmessig klassestørrelse/gruppestørrelse? • Hvordan er det tverrfaglige samarbeidet de ulike enhetene i kommune på dette området? • Har kommunen en god nok kompetanse i tjenestene for barn og unge? • 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? • I hvilken grad har kommunen tilfredsstillende systemer ved overgang fra barnehage til barneskole, fra barneskole til ungdomsskole for barn med særlige behov? • Har kommune forsvarlig ressursbruk i grunnskolen? • I hvilken grad har kommune et system for å sikre at kvalitet i grunnskoleopplæring • Hvordan oppfyller kommunen de lovpålagte oppgavene innen rus og psykiatri og ressurskrevende brukere.

NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
			<ul style="list-style-type: none"> • 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)
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"> • Er roller og ansvar i tydelig avklart mellom foretaket og kommunen, og fungerer samhandlingen hensiktsmessig? <ul style="list-style-type: none"> ○ Inkludert spørsmål knyttet til arkiveringsplikt, internkontroll og HMS • Blir tjenester på oppdrag fra kommunen utført i tråd med regelverk og avtaler? • Har selskapet system og rutiner som sikrer kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?
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"> • Har kommunen innarbeidet rutiner for evaluering og korrigerer av egen praksis? • Er det utviklet en god praksis for å rapportere og følge opp avvik? • Jobber kommunen med å utvikle en kultur for avviksrapportering hvor læring av feil bidrar til tjenesteutvikling
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"> • Er lovnader som ble gitt ved slag av e-verk oppfulgt?
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"> • Ivaretar selskapet behovet for kildesortering, gjenbruk og materialgjenvinning? • Er renovasjonen effektivt organisert? • Er praksis for beregning av renovasjonsgebyr i tråd med selvkostprinsippet? • I hvilken grad utnyttes selvkostprinsippet for å nå lokale og nasjonale klima- og miljømål? • I hvilken grad arbeider selskapet målrettet for å begrense forurensningen og utnytte avfallet som ressurs? • Er informasjonen som gis til brukerne målrettet og god?

NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
			<ul style="list-style-type: none"> • Samhandling med relevante virksomheter i kommunen
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"> • Økt press på eldreomsorg, skoleressurser og barn/unge med særlige behov. • Økt vikarbruk • Økning i antall yngre med behov for psykisk helsehjelp • Økning i behov for tilrettelegging av tjenester • Hva er riktig dimensjonert tjeneste? <p>Mulige innretninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen overordnede føringer for hvordan kommunen skal sikre tilstrekkelig kvalitet og effektivitet i ressursstyring og kapasitetsdimensjonering? • 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? • I hvilken grad jobbes det med endring og innovasjon for å tilrettelegge i forhold til fremtidig behov? • Har kommunen en hensiktsmessig organisering for å kunne drive med endring og innovasjon? • Er kommunens budsjetter realistiske sett i forhold til utviklingen? • Får kommunestyret en analyse av dagens ressurser (både antall og kompetanse) i forhold til dagens og fremtidens krav og behov? • Er kommunens planlegging, rapportering og oppfølging tilfredsstillende ut fra behovet for økonomisk styringsinformasjon? <ul style="list-style-type: none"> ○ Har kommunen systemer som skal sikre at de ansatte i helse- og omsorgstjenesten har tilstrekkelig kompetanse innenfor økonomistyring? • Får kommunestyret nødvendig og tilstrekkelig informasjon om den økonomiske situasjonen, og er kommunedirektørens innstilling til vedtak dekkende for hvilken oppfølging som må iverksettes? • Hvordan jobber kommunen for å tilpasse tjenestestrukturen og nivået for å møte de demografiske endringer
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"> • 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. • Har kommunen riktig bemanning og riktig kompetanse? • Har kommunen etablert skriftlige rutiner som sikrer at kartlegging og tildeling av tjenester samsvarer med gjeldende regelverk og kommunens målsetninger? • Er ressursinnsatsen knyttet til hjemmebaserte og institusjonsbaserte tjenester organisert på en hensiktsmessig måte og i tråd med kommunens målsettinger? <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"> • Hvordan fungerer det tverrfaglige arbeidet i kommunen for å motvirke utenforskap? • Er det lagt til rette for inkluderende fellesskap? • Har kommunen tilstrekkelig kunnskap om lavinntektsfamilier og barn og unges levekår i kommunen og blir denne kunnskapen brukt i det forebyggende arbeidet? • I hvilken grad er tiltak rettet mot lavinntektsfamilier i kommunen kjent og blir de brukt? • I hvilken grad sørger kommunen for at tjenester og tiltak rettet mot lavinntektsfamilier er tilstrekkelig samordnet? • Har kommunen tilstrekkelig kunnskap om unge voksnes levekår i kommunen og blir denne kunnskapen brukt i det forebyggende arbeidet? • I hvilken grad sørger kommunen for at tjenester og tiltak rettet mot unge voksne er tilstrekkelig samordnet? • I hvilken grad bidrar kommunen med å tilrettelegge for vanskeligstilte slik at de kan bo i egnede boliger? • I hvilken grad bidrar kommunen med å tilrettelegge for at vanskeligstilte kan eie egen bolig?
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 uhensiktsmessig bruk av ressurser.</p>

NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
			<ul style="list-style-type: none"> • Er roller og ansvar i næringsarbeidet tydelig avklart mellom selskapene og kommunen, og fungerer samhandlingen hensiktsmessig? • Blir tjenester på oppdrag fra kommunen utført i tråd med regelverk og avtaler? • Har selskapet system og rutiner som sikrer kostnadseffektiv drift og god økonomistyring? • Hvordan jobber kommunen og kommunes næringssekskap med å tiltrekke seg nye næringsaktører og for å nå målsettingene på området?
<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"> • Har kommunen rutiner for oppdatere ROS-analyser og overordnet beredskapsplan? • Har kommunen system og rutiner for å sikre at beredskapsarbeidet blir fulgt opp i samsvar med regelverk og overordna retningslinjer? • I hvilken grad har kommunen etablert et hensiktsmessig samarbeid om beredskap med vesentlige eksterne aktører? • Har kommunen etablert tilstrekkelig beredskap for en hendelse der det er en flomkatastrofe? • 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? <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"> • Nås politiske målsettinger på området? Eksempelvis miljøstrategier. • Har kommunen tilstrekkelig kompetanse på området?
	Offentlige anskaffelser	RMN Tillitsvalgte	<p>Komplisert regelverk, utfordrende å ha riktig kompetanse. Feil har store konsekvenser.</p> <ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad sikrer kommunen at regelverket for offentlige anskaffelser overholdes? • Følger kommunen reglene om offentlige anskaffelser ved inngåelse av avtaler om kjøp av varer og tjenester som overstiger terskelverdiene?

NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
			<ul style="list-style-type: none"> • Følger kommunen reglene om offentlige anskaffelser ved inngåelse av avtaler om kjøp av varer og tjenester som ikke overstiger terskelverdiene? • Etterlever kommunen kravene til dokumentasjons- og arkivplikt? • Har kommunen et forsvarlig system for håndtering av investeringsprosjekter når det gjelder anskaffelser?
	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"> • Har kommunen lagt til rette for at målsetningene i opsjonsavtalen opp? • Var kommunestyret godt nok opplyst ved vedtak om innføring? • Hvordan jobber kommunen for å møte fremtidens krav til digitalisering og effektivisering på helsesiden? <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"> • Hvilken eldreomsorg skal kommunen ha? • Har kommune systemer for brukerinvolvering/brukerundersøkelser i eldreomsorgen i tråd med krav i relevant regelverk? • Hvordan brukes resultater fra brukerundersøkelser? • Hvordan opplever brukere og pårørende kvaliteten i tjenesten? • I hvilken grad arbeider kommune systematisk med risikovurderinger og avvikshåndtering i eldreomsorgen? <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"> • I hvilken grad bruks tvang i eldreomsorgen, og gjøres dette iht. lov og forskrift? <p>Vold og trusler</p>

NR	OMRÅDE/SELSKAP	FORSSLAGS-STILLER	FORSLAG TIL TEMA
			<ul style="list-style-type: none"> • 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? • 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?
	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"> • Hvordan jobber kommunen for å møte fremtidens krav til digitalisering og effektivisering? • Hvilke systemer og rutiner har kommunen for å ivareta krav til informasjonssikkerhet? • I hvilken grad etterlever kommunen kravene til informasjonssikkerhet? • Blir krav til arkivering og offentliggjøring ivaretatt og har de ansatte kjennskap til regelverket? • Hvilke korrigerende tiltak bør eventuelt iverksettes for å sikre tilfredsstillende informasjonssikkerhet?

Tema som kan være aktuell for undersøkelse

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

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



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
2024-2028

Oppdal
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 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
1. <Tittel>	
2. <Tittel>	
3. <Tittel>	
4. <Tittel>	
5. <Tittel>	
6. <Tittel>	
7. <Tittel>	
8. <Tittel>	
9. <Tittel>	
10. <Tittel>	

Plan for forvaltningsrevisjon - uprioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	

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 brukergupper 0 - 66 år
- Implementering av eldrestrategien

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
1. Oppdal Kulturhus KF	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring? Kan kombineres med en forvaltningsrevisjon.
2. Trønderenergi AS	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring? Kan kombineres med en forvaltningsrevisjon.
3. ReMidt IKS	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring? Kan kombineres med en forvaltningsrevisjon.
Uprioritert rekkefølge:	
Oppdal næringshus AS	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring? Kan kombineres med en forvaltningsrevisjon.
Nasjonalparken næringshage AS	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring? Kan kombineres med en forvaltningsrevisjon.
Kommunens eierstyring	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

- Eierstyring i Oppdal kommune
Eierskapskontrollen var generell, men ble er 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.

REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Oppdal kommune

2024



OPPSUMMERING

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering danner grunnlag for kontrollutvalgets arbeid med *plan for forvaltningsrevisjon* og *plan for eierskapskontroll*. Revisors vurderinger er kategorisert i fargene rød og gul. Rødt er områder som revisor vurderer å ha høy risiko og vesentlighet, gul for moderat fare. I denne rapporten er bare potensielle risikoområder som blir presentert. Tabellen under oppsummerer revisors risikovurderinger for Oppdal kommune.

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Rekruttering og vikarbruk	Endring i kommuneorganisasjon
ROS-arbeid	HMS og sykefravær
Økt press på skoleressurser	Informasjonssikkerhet
Barn og unge med særlige behov	Oppdal kulturhus KF
Demensomsorg	Interkommunalt samarbeid
Sykehjemsplasser	Internkontroll
Tildeling av tjenester	Økonomisk bærekraft
Utenforskap	Offentlig anskaffelser
Næring, skog-, land- og arealbruk	Merverdiavgift
	Selvkost
	Barnehagemyndighet og tilsyn
	Saksbehandling
	Bruk av tvang
	Mottak av flyktninger
	Helseplattformen
	Klima og miljø
	Planarbeid
	Vedlikeholdsetterslep
	Trøndelag brann- og redning
	ReMidt IKS
	Midt-Norge 110-sentral
	Trønderenergi
	Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS

1 INNLEDNING

Kontrollutvalget i kommunen skal utarbeide en *plan for forvaltningsrevisjon* (kommunelovens § 23-3 andre ledd) og en *plan for eierskapskontroll* (kommunelovens § 23-4 andre ledd). Revisors risiko- og vesentlighetsanalyse er et innspill til kontrollutvalgets arbeid med disse planene. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er en invitasjon til en dialog om risikoområder i kommunen og bør suppleres med vurderinger fra kommuneorganisasjonen og kontrollutvalget selv.

Vurderingen av risiko er basert på sannsynlighet for at noe inntreffer og mulig konsekvens, og disse er påpekt kort i teksten. Det er lagt vekt på å framstille risikovurderingene på en enkel måte. Risikoer som revisor har funnet uvesentlig er ikke tatt med. Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er sett fra revisors perspektiv og andre kan ha andre vurderinger basert på sin kunnskap om kommunen.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er basert på erfaringer fra revisjonsarbeidet i kommunen, data fra eksterne kilder og årlige kontaktmøter med kommunen.

Denne rapporten er delt inn i følgende seks områder:

- Kommuneorganisasjon
- Økonomi
- Oppvekst og utdanning
- Velferd, helse og omsorg
- Teknisk, planarbeid og arealbruk
- Eierstyring

Området eierskap handler om kommunens eierstyring generelt og eierstyring av ulike selskaper. Forvaltningsrevisjon i selskaper omtales innenfor de områdene hvor de naturlig hører hjemme. Vertskommunesamarbeid og kommunalt oppgavefelleskap beskrives under kommuneorganisasjon, mens tjenestene som leveres omtales innenfor de enkelte områdene.

2 KOMMUNEORGANISASJONEN

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Rekruttering og vikarbruk	Endring i kommuneorganisasjon
ROS-arbeid	HMS og sykefravær
	Informasjonssikkerhet
	Oppdal kulturhus KF
	Interkommunalt samarbeid
	Internkontroll

Kommuneorganisasjonen

Det er utredet flere mulige endringer i måten kommunen rent administrativt er organisert på. Blant annet skal det bli satt inn tiltak for å utvide team og etablere kontaktmøter for uformell utveksling av informasjon der enhetslederne er tettere på. Endringer innafør organisasjonsstruktur eller administrasjon kan gi utfordringer og er derfor satt som moderat risiko.

Rekruttering og vikarbruk

Generelt er det en kamp om arbeidskraft og Oppdal kommune opplever utfordringer med å rekruttere personer med rett kompetanse både i vikariat og i faste stillinger. Det er også en utfordring å få de ansatte til å bli i stillingene over tid. Mangel på kvalifisert personell gjør at kommunene mangler kontinuitet i tjenestetilbudet, ikke klarer å levere pålagte tjenester eller har kapasitet til å gi nødvendige tjenester i tide.

Turnover og ufrivillig vakanser kan gi konsekvenser i form av manglende kontinuitet og at taus kunnskap i organisasjonen forsvinner. Rekruttering og kontinuitet i arbeidsstokken er en stor utfordring for kommunen. Et virkemiddel i rekrutteringsarbeidet er lønn og tilrettelegging ved hjelp av spesielle finansieringsordninger. Slike grep ble aktivt brukt bl.a. for å få en fungerende legevaksordning. Denne typen tiltak utgjør en økonomisk belastning for kommunen. Området rekruttering og vikarbruk er plassert som høy risiko.

ROS og beredskap

Formålet med sivilbeskyttelsesloven er å beskytte liv, helse, miljø, materielle verdier og kritisk infrastruktur. Sivilbeskyttelsesloven § 14 krever at kommunen skal utarbeide en helhetlig ROS

(risiko- og sårbarhetsanalyse) og § 15 sier at det skal utarbeides en beredskapsplan basert på ROS. ROS og beredskapsarbeidet er et tiltak for å redusere mulige konsekvenser av hendelser. Helseberedskapsloven skal sørge for at helsevesenet har de rettighetene de trenger for å verne om befolkningens liv og helse i spesielle situasjoner som vil oppstå i framtida. Det er et krav at beredskapsplanen skal være oppdatert og revideres minimum en gang per år, samt at kommunen skal sørge for at planen jevnlig blir øvet. Ekstremvær kan gi store utfordringer, Oppdal er i perioder utsatt for flom som gjør det vanskelig å drifte kommunen på vanlig måte. Kommunen har revidert både ROS-analyse og overordna beredskapsplan de siste årene. Det er også planlagt å gjennomføre ROS-analyser på enkeltområder. Arbeid med ROS og beredskap er et generelt viktig område og er satt som høy risiko.

Helse, miljø og sikkerhet (HMS) og sykefravær

Sykefraværet i Oppdal har økt, de siste åra har dette spesielt vært innafor barnehage og omsorgstjenestene. Noe av fraværet blir forklart med pandemien og noe blir knyttet til forhold i arbeidsmiljø. I tillegg til at utbredt bruk av vikarer utgjør en stor økonomisk kostnad, kan sykefraværet gi som konsekvens at tjenestene ikke blir bemannet med riktig og tilstrekkelig kompetanse. Det kan påvirke kontinuitet, effektivitet og være en belastning for brukere av tjenestene og de andre ansatte. Et annet sentralt tema innafor HMS er vold mot ansatte. Dette er et økende problem både innafor helse- og oppvekstsektoren og er derfor satt som høy risiko. Det ble i 2022 gjennomført tilsyn bl.a. innafor helse og omsorg og det ble her funnet flere avvik. Området HMS og sykefravær er satt som moderat risiko.

Bærekraft

FNs bærekraftsmål angir viktige mål for felles retning i samfunnsutviklingen, globalt, nasjonalt og lokalt og berører alle deler av kommunes virksomhet. Manglende lokalt arbeid kan medføre feil tiltak og feil utvikling på flere kommunale virksomhetsområder med hensyn til en bærekraftig utvikling. Konsekvensene kan eksempelvis være økende fattigdom, mangel på rent vann, ødeleggelse av hav og landressurser, større ulikheter, fallende sysselsetting og fallende økonomisk vekst. Systematisk arbeid med målene kan føre til en positiv utvikling på de samme områdene.

Kommuner er viktig for å realisere disse (Meld. St 40, 2020-2021). Regjeringen forventer at fylkeskommuner og kommuner legger disse til grunn for samfunns- og arealplanleggingen.

Miljø ble tidlig satt på dagsorden og er en forløper til bærekraftsmålene. *Stopp klimaendringene* er det trettende bærekraftsmålet.

Oppdal kommune har nylig vedtatt samfunnsdelen i kommuneplan som gjelder for 2023-2033. Her er klima og miljø, sosiale forhold og økonomi trukket fram som konkrete satsingsområdene. Kommunen har også utarbeida bærekraftsrapport.

Informasjonssikkerhet

Sannsynligheten for ondsinnede handlinger mot IKT-systemer er økende i samfunnet. Kommunene er komplekse organisasjoner som er avhengig av IKT på de fleste områder. Hvis IKT-systemet rammes av en hendelse som setter det ut av funksjon, er konsekvensen at kommunens virksomhet blir skadelidende på ulike måter. Økende grad av digitalisering gir effektive løsninger, men det er sannsynlig at ikke alle i organisasjonen er bevisst IKT-sikkerhet. Konsekvensen av at brukere trykker på en lenke kunne gi uvedkommende tilganger eller at personopplysninger kommer på avveie. Kommunen har de siste årene satsa på digitalisering. Innbyggerne bruker i økt grad digitale plattformer i kontakten med kommunen, dette kan for eksempel være for å finne informasjon eller sende søknader. Det er nettopp tatt i bruk nye systemer for sikker saksbehandling. Oppstartsperioden med rutineutvikling og stort behov for opplæring av de ansatte kan gjøre IT-sikkerheten sårbar. Det kan også være en utfordring å sikre at ansatte forholder seg til og aktivt bruker de systemene som er innført. Området er derfor satt som en moderat risiko.

Oppdal kulturhus KF

Selskapet er ikke et eget rettssubjekt, men underlagt kommunestyret. Selskapets regnskap inngår i kommunens konsoliderte regnskap. Kommunestyret gir rammene for selskapets virksomhet gjennom vedtekter, valg av styre og fastsettelse av budsjett og regnskap. Ettersom foretaket er å betrakte som en del av kommunen, vil det være underlagt regler som for eksempel habilitet, arkiv og åpenhet. Det kan være relevant om vurderer om selskapet driftes i tråd med rammene som er gitt av kommunestyret.

Interkommunalt samarbeid

En annen konsekvens er at avstanden til tjenesten kan øke og at kommunen ikke får tilstrekkelig kunnskap om tjenestene til å vurdere om de er tilstrekkelige, eller at tjenestene

utvikler seg i en retning som den enkelte samarbeidskommune ikke ønsker eller er tjent med. Dette gjelder også for vertskommuner og samarbeidskommuner som er regulert i kommuneloven § 20. Det lages samarbeidsavtaler, men det kan for eksempel være risiko for at avtalene ikke er tilstrekkelige å følge opp internkontrollansvaret eller om samarbeidet virkelig dekker det behovet som var tenkt. Oppdal kommune har flere vertskommunesamarbeid og er vertskapskommune for er

- Jordmortjenesten (Oppdal og Rennebu)
- Barnevernsvakt/-tjeneste (Oppdal og Rennebu)
- NAV (Oppdal og Rennebu)

Internkontroll – system og implementering

Formålet med kravet om internkontroll i kommuneloven § 25 -1 er å forebygge og hindre regelverksbrudd og å sikre at regelverksbrudd blir oppdaget og korrigert. Dette krever at kommunedirektøren har et system for internkontroll som sikrer at sektorene rapporterer om de faktiske forhold og det de jevnlig evaluerer og korrigerer egen praksis. Revisor erfarer at flere kommuner ikke har implementert et godt internkontrollsystem. Dette øker sannsynligheten for feil som kan få alvorlige konsekvenser for både tjenestemottakerne og kommunen. Bevissthet og kultur rundt avvik og oppfølging av avvik som grunnlag for læring og forbedring er sentralt i et internkontrollsystem.

Det ble ved tilsyn i 2022 funnet flere avvik innafor internkontroll. Oppdal kommune har nylig tatt i bruk kvalitetssikkerhetssystem Compilo. Strategisk ledergruppe har fått opplæring og er delegert ansvar for opplæring av alle ansatte. Det blir nå jobbet med prosedyrer og å få forankra systemet i organisasjonen. Kommunen har gjort en gjennomgang av mislighold. Her har det ikke tidligere eksistert noen rutine for håndtering, men dette skal nå være tilgjengelig som intern varsling i Compilo. Området internkontroll er generelt viktig, og utviklingsarbeid tar. I tillegg til utfordringer under implementering, er organisasjonen også avhengig av at de ansatte faktisk tar i bruk og praktiserer de formelle føringene som blir lagt. Områder er plassert som moderat risiko.

3 ØKONOMI

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
	Økonomisk bærekraft
	Offentlig anskaffelser

	Merverdiavgift
	Selvkost

Økonomisk bærekraft

En bærekraftig økonomi innebærer at kommunen må ha evne til å holde stabil tjenesteproduksjon over tid. Denne evnen kan måles gjennom størrelsen på kommunens netto driftsresultat, lånegjeld og disposisjonsfond. Driftsresultatet viser om kommunen klarer å frigjøre driftsmidler til investeringsformål, og dermed om det er mulig å fornye bygninger og anlegg uten at lånegjelden øker mer enn inntektene. I motsatt fall må en økende andel av inntektene brukes til å betjene gjelden i stedet for å gå til tjenesteyting. Konsekvensene blir dermed selvforsterkende, og før eller siden må kommunen kutte på bevilgninger til tjenesteproduksjon. Samtidig øker risikoen for at rentesjokk kan få store økonomiske konsekvenser.

Kommunene er pålagt å fastsette finansielle måltall å styre etter. Risikoen for å komme i et økonomisk uføre kan reduseres ved å fastsette tydelige og konkrete regler for hvordan kommunedirektør og kommunestyre skal forholde seg til de vedtatte måltallene når økonomiplanen skal behandles. Kommunen har fastsatte måltall som blir fulgt opp i årsberetning. Området er satt som moderat risiko.

Offentlige anskaffelser Selv om regelverket omkring offentlige anskaffelser er under endring og det er foreslått forenklinger for den reviderte versjonen som er under arbeid, er det likevel komplisert og det er sannsynlig at det oppstår feil. Klagenemnda for offentlige anskaffelser kan bøtelegge når det gjøres feil. Feil tildelinger kan også føre til dyre rettssaker, negativ omtale og prosjekter som må utsettes fordi det må gjennomføres ny konkurranse. Feil i offentlige anskaffelser har også konsekvenser for tilbydere som ikke får oppdrag fordi at regelverket ikke følges. Området er satt som moderat.

Merverdiavgift

Regelverket om merverdiavgiftskompensasjoner, ordinær merverdiavgift og fradragsrett er komplisert. Det er sannsynlig at feil kan oppstå, og konsekvensen er at da vil det komme krav om tilbakebetaling fra Skatteetaten, og det kan ilegges bot på 40 prosent av feilen. Potensielt kan dette utgjøre store beløp som har betydning for kommuneøkonomien. Området er satt som moderat risiko.

Selvkost

Flere saksområder i kommunen har gebyrbelagte tjenester hvor gebyret skal være til selvkost. Regelverket er komplisert, og det er sannsynlig at det kan oppstå feilføringer mellom selvkostområder og andre områder i kommunen. Det er også en sannsynlighet for feil i beregningen av kapitalkostnader. Konsekvensene av feil i selvkostberegningene er at enten kommunen eller innbyggerne må betale for den andre, eller at dagens abonnenter betaler for framtiden abonnenter eller motsatt. På flere områder øker gebyrene som følge av økt selvkost fordi eksempelvis vedlikeholdet av vannledninger ikke er fulgt opp. Området er satt som moderat risiko.

4 OPPVEKST OG UTDANNING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Økt press på skoleressurser	Barnehagemyndighet og tilsyn
Barn og unge med særlige behov	Saksbehandling

Barn og unge med særlige behov

Oppdal kommune har økning i antall elever, bl.a. har kommunen tatt imot ukrainske familier med barn i skolealder. Skolene er per i dag ikke dimensjonert for stigende elevtall. Barn med særlige behov skiller seg fra den ordinære elevmassen ved at de ikke får tilstrekkelig utbytte av den ordinære opplæringen. Statsforvalteren har gjennomført tilsyn både innafor grunnskole og barnehage og det er registrert flere avvik, blant anna på tematikken enkeltvedtak om spesialpedagogisk hjelp i barnehager i Oppdal.

Kommunen kan bli stilt til ansvar for ikke å ha gitt tilstrekkelig opplæring. Ressursmangel gjør at det er en sannsynlighet for at barn med særlige behov ikke fanges opp tidlig og får den oppfølgingen de trenger gjennom f.eks. forbyggende arbeid. Manglende oppfølging eller at tjenester blir gitt innafor rimelig tid kan gi konsekvenser for det enkelt barn sin videre utvikling og muligheter videre i livet.

I forrige revisjonsplan er spesialundervisning lagt inn som ønska revisjonsområde, men dette er ikke gjennomført. Kommune får stadig flere barn i aldersgruppa under 18 år med mer

sammensatte symptombilder. Dette gjelder blant annet barn med psykisk utviklingshemning, økt problematikk knyttet til rus og/eller psykiatri og økt grad av kriminalitet. Området er plassert som høy risiko.

Barnehagemyndighet og tilsyn

Kommunen skal både bygge en ny barnehage og renovere en eksisterende bygning. § 11 i barnehageloven krever likebehandling mellom private og kommunale barnehager og stiller krav til at oppgavene kommunen har som barnehagemyndighet skjer adskilt fra oppgavene den har som barnehageeier. Ny barnehagelov er undervegs og det foreligger et forslag om at kommunen, innafor tydelige rammer, skal bestemme hvordan tilskuddene til private barnehager skal beregnes. Barnehagetilbudet i Oppdal er delt 55/45 mellom private og kommunale barnehager. Det vil generelt være en risiko for at oppgavene som barnehageeier og barnehagemyndighet ikke er tilstrekkelig adskilt. Konsekvensen av det kan være at kommunale og private barnehager ikke likebehandles. Dette kan ha konsekvenser for barnehagemyndighetens tilsyn med barnehageeier. Videre kan det ha betydning for den tjenesten som tilbys og samarbeidet mellom barnehagen og andre kommunale aktører. Området er i revisors vurdering satt som moderat.

Saksbehandling

Minimumskravene til enkeltvedtak i forvaltningsloven er ikke tilstrekkelig for å ivareta saksbehandling med fokus på barnets beste. Det er sannsynlig at barnets beste og barnas stemme, er basert på omgivelsene rundt og ikke barnet. Konsekvensen kan være mangelfullt beslutningsgrunnlag som fører til feil beslutning og feil tiltak. Økt pågang og manglende personalressurser har ført til at saksbehandlingen har tatt lengre tid. Konsekvensen av dette vil være at evt. nødvendige tiltak blir satt inn senere enn ønske. Området er satt på moderat risiko.

5 VELFERD, HELSE OG OMSORG

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Demensomsorg	Bruk av tvang
Sykehjemsplasser	Mottak av flyktninger
Tildeling av tjenester	Helseplattformen
Utenforskap	

Eldre-/demensomsorg

Antallet eldre øker framover, og mange av disse kan bli rammet av demenssykdom. Kommunene er i ulik grad forberedt på dette. Det krever blant annet tilrettelegging med ulike boformer, dagaktivitetstilbud og spesialkompetanse hos ansatte. En annen faktor som kan spille inn på tjenesteomfang og -kvalitet er om kommunen bruker tilgjengelig ressurser effektivt. Sykefravær eller mangel på arbeidskraft vil kunne føre til at personer med høy kompetanse må ta arbeidsoppgaver der deres kunnskap ikke kommer til nytte. Kvaliteten i demensomsorgen både innen hjemmetjeneste og institusjon blir utfordret. Konsekvensen er at brukerne ikke får tilstrekkelige tjenester tilpasset deres livssituasjon. Oppdal kommune har i perioder ikke hatt bemanning eller ressurser til å gi det vedtatte tilbudet. Området er satt som høy risiko.

Bruk av tvang

Utfordringene er knyttet til å ivareta ulike behov, grader og typer av demenssykdom samt bruk av tvang. Tilsynsrapporter har avdekket mangelfull lovanvendelse, noe som er alvorlig både for pasienter og helsepersonell. Tvang forekommer relativt hyppig innenfor helse, og det skal fattes vedtak ved bruk av tvang. Tvang uten vedtak begrunnes ofte i pasientens, medpasienters 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. Området er satt som moderat risiko.

Tildeling av tjenester

Det er i noen kommuner sannsynlig at brukere av helse- og velferdstjenester ikke får den hjelp de har krav på, og at innbyggernes forventninger overgår tilbudet kommunen kan gi. Rett bemanning bør være på rett plass, tilsvarende riktig bruk av kompetanse ut fra behovet. Oppdal kommune opplever å ha økt trykk på tjenester innafor eldreomsorg. Økt tendens til at pasienter blir overført tilbake til kommunen etter behandling innafor spesialisthelsetjenesten gir press på sengeplasser og korttidsplasser blir i større grad brukt til pasienter med lengre liggetid. Kommunen har tidligere satset på hjemmebaserte tjenester, men dagens utvikling krever økt en utbygging av institusjonstjenester. Oppdal er en stor hyttekommune. Mange av hyttegjestene er med på å øke presset på tjenester innafor helse og omsorg. Økte og endra

behov har gjort at kommunen ikke har klart å holde oppe det totale tjenestetilbudet bl.a. innafor hjemmebaserte tjenester.

Tildeling av tjenester berører problematikk rundt utskrivningsklare pasienter og mottaksmuligheter i kommunene samt arbeidsfordelingen mellom spesialhelsetjenesten og kommunen. Kartlegging for å fastsette rett nivå på tjenestene og individuell tilpasning av tjenester er viktig for å kunne gi riktige tjenester. En konsekvens av spesielt systematiske feil i tildelingene er at brukerne ikke får det tilbudet de har krav på, som i neste omgang kan gi dårligere livskvalitet. Området er plassert som høg risiko.

Utenforskap

Oppdal har hatt en økning i antall personer som trenger økonomisk stønad. Flere og flere faller utenfor i samfunnet, og det er sannsynlig at kommunen ikke klarer å være i forkant og jobbe forebyggende. Det er blant annet stadig flere innbyggere med sammensatte problem og økende behov for psykisk helsehjelp, noe som utgjør en risiko. Mangel på boliger for vanskeligstilte og økte priser på leiemarkedet rammer også mange av de som faller utenfor utdanning og arbeidsliv. En konsekvens av økt sannsynlighet for fattigdom blant barn og voksne er at flere har behov for sosialhjelp.

Oppdal har hatt en økning av ungdom med psykisk utviklingshemning og problematikk innafor rus og/eller psykisk helse. Kommunen har registrert økt grad av uro i lokalmiljøet og kriminalitet, samt den enkeltes muligheter i samfunnet. Forebyggende arbeid vil derfor være et viktig satsingsområde. Fokus for forebyggende arbeid har tidligere vært rettet mot de yngste. Utenforskap er en tverrsektoriell samfunnsrisiko og er plassert under rødt.

Mottak av flyktninger

De siste årene har kommunen tatt imot et økende antall flyktninger. Kvalifisering av flyktninger til jobb og utdanning er viktig for å unngå utenforskap. Integreringsloven skiller mellom grupperinger av flyktninger og det er egne regler for ukrainske flyktninger med andre krav. Dette kompliserer arbeidet for de som skal ivareta arbeidet med introduksjon og opplæring. Det er ekstra press på tjenester innen helse- og velferd på grunn av mottak av høyt antall ukrainske flyktninger i 2022 og senere.

Utleiemarkedet tømmes for boliger og prisene i privatmarkedet øker. Oppdal har foreløpig ikke hatt problem med å bosette eller sysselsette disse, men det vil framover bli en utfordring å ta

imot flere enn kommunen har gjort så langt. Det er et spørsmål om integreringstilskuddet er tilstrekkelig og om det brukes på rett måte for å ivareta flyktningene. Hvis kommunen ikke lykkes med integrering av flyktninger, vil det få ringvirkninger som kan prege flere tjenesteområder. Området er satt som moderat risiko.

Helseplattformen

Oppdal kommune skal etter planen ta i bruk Helseplattformen i løpet av våren 2024. Helseplattformen AS er en felles elektronisk pasientjournal og pasientadministrativt system for hele helsetjenesten i Midt-Norge. Informasjonsflyt mellom helseforbundet og kommunene har vært utfordrende etter innføring av Helseplattformen. Kommunen har et eget ansvar for å sikre at løsningen de har anskaffet ivaretar personvernet, at den fungerer godt nok for helsepersonellet og andre brukere, og at løsningen ikke gir uønskede konsekvenser tjenestemottakere og pasienter.

Innføringen av Helseplattformen viser at en del kommuner har hatt problemer, og at innføringen har vært mer krevende enn forventet. Blant annet er det kjent at det har vært svikt i legemiddelhåndtering, forsinkelse i pasientbehandling og håndtering av personvern. Dette er forhold som kan få store konsekvenser for pasientene og området er satt som moderat risiko.

6 TEKNISK, PLANARBEID OG AREALBRUK

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Næring, skog-, land- og arealbruk	Klima og miljø
	Planarbeid
	Vedlikeholdsetterslep

Klima og miljø

Klima og miljø gir kommunen ulike utfordringer innenfor teknisk sektor, eksempelvis utfordringer som følge av ekstremvær. Det kan være ulik vektning av klima- og miljøhensyn, samt potensiale for motstrid mellom ulike hensyn som klima- og miljø, samiske rettigheter, jordvern og behovet for samfunnsutvikling. Klima- og miljøplanleggingen har innvirkning på annet planverk og har betydning for sektorovergrepene forvaltning, blant annet i arealplanlegging, beredskap knyttet til infrastruktur, vann- og avløpsforvaltning og drift og vedlikehold av kommunal eiendom. Oppdal opplever i perioder med ekstreme værforhold store

utfordringer for infrastruktur når det gjelder fremkommelighet. Dette vil prege den generelle tjenesteytinga i kommunen. Klima

Kommunen kan bli stilt til ansvar dersom klima- og miljøhensyn ikke blir hensyntatt blant annet i arealplanlegging og byggesaksbehandling. Bærekraftsmålene sammen med de mer kjente områdene som klima og miljø stiller krav til kommunene på mange områder, eksempelvis materialgjenvinning, omstilling i næringslivet og håndtering av et mer utfordrende klima. Området er satt som moderat.

Planarbeid

Planprosessene driver de kommunale tjenestene fremover, og oppstiller rammene for kommunens samfunns-, areal og næringsutvikling. Delplaner vil være en viktig del av som leverandør for kunnskapsgrunnlag. Planarbeidet utfordrer dynamikken mellom regelverket, statlige føringer og forholdet til det lokale handlingsrommet. Ivaretagelse av bærekraftsmål i planarbeidet står sentralt og fordrer god tverrsektoriell samhandling. Administrasjonen og politisk nivå kan vekte hensyn ulikt i spørsmålet om dispensasjoner, noe som kan både kan føre til at tilnærmet like saker får ulike utfall og at beslutningen skaper presedens for nye saker. Det har i Oppdal vært stor debatt rundt tematikken naturmangfold, verning av jordområder og utbygging av hyttefelt. Området er satt som moderat risiko.

Næring, skog-, land- og arealbruk

Kommunen har ansvar etter lovverk som regulerer næringsvirksomhet, herunder jordbruk og skogbruk. Interessekonflikter mellom jordvern og utbygging og i den sammenheng også miljøhensyn er sannsynlig. Dette er interessekonflikter må kommunen håndtere, og ulike utfall har ulike konsekvenser for videre utvikling. Klima- og miljøutfordringer og den risikoen det innebærer både for næringsvirksomhet og som en konsekvens av næringsvirksomhet er problemstillinger som kommunen blir stilt overfor. Kommunen har ansvar for saksbehandling på ulike områder og det kan skje saksbehandlingsfeil eller manglende oppfølging av saker, eksempelvis innenfor konsesjonsbehandling. Statsforvalteren har vært inne i noen vurderinger og området er satt som høy risiko.

Vedlikeholdsetterslep

Kommuner mangler ofte gode systemer for vedlikehold når det kommer til vann og avløp, eiendomsforvaltning og samferdsel. Vedlikeholdsetterslepet på disse områdene er i dag

omfattende og har konsekvenser for helse, miljø og sikkerhet. En stor bygningsmasse og mye veg som skal vedlikeholdes belaster kommunens økonomi. Alle innbyggere i kommunen skal motta trygt og godt vann, noe som stiller krav til distribusjonsnett, kontroll av vannkilder/høydebasseng og behovet for en reservevannkilde. Svikter tilførselen av trygt vann kan det få konsekvenser for liv og helse. Hovedutfordringene for avløp er relatert til ledningsnett, rensing og overvannsproblematikk. Konsekvensene av svikt i avløpssystemet er forurensning.

Det ble i 2020 gjort en revisjon på eiendomsforvaltning. Rapporten konkluderte med dårlig vedlikehold av boliger. Oppdal har fortsatt stort etterslep på vedlikehold av kommunale bygg, blant annet må en barnehage og en skolebygning renoveres. Området er derfor satt på gult.

7 EIERSTYRING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
	Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS
	Trøndelag brann- og redning
	ReMidt IKS
	Midt-Norge 110-sentral
	Trønderenergi

Generell eierskapskontroll

Kommuneloven § 26-1 sier at kommunen minst en gang i valgperioden skal utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret. Det overordnede ansvaret for eierstyring ligger hos kommunestyret, og eierskapsmeldingen er det viktigste styringsverktøyet. Bestemmelsen stiller også krav til eierskapsmeldingens innhold. Eierskapsmelding for Oppdal kommune ble oppdatert i 2023.

En oversikt over kommunens eierskap ligger i [eierskapsmelding-del-2---2023---vedtatt-i-k-styret-1.juni-2023.pdf \(oppdal.kommune.no\)](#).

Aksjeselskap	Andre selskapsformer
AL Boksentralen	Oppdal kulturhus KF
Vekst Oppdal Holding AS	Revisjon Midt-Norge SA
Trønderenergi AS	Kontrollutvalget Fjell IKS
Midtnorsk flylufttransportsenter AS	Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS
Oppdal næringshus AS	ReMidt IKS
Nasjonal næringshage AS	Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS
Norsk bane AS	Midt-Norge 110-sentral IKS
ReMidt næring AS	Plankontoret
Kommunekraft AS	
Trøndelag næringsliv AS	

Interkommunale selskap

Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS

Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS ble etablert i år 2000 da institusjonen ble et interkommunalt selskap, opprettet med hjemmel i lov om interkommunale selskaper av 29. januar 1999. Selskapet skal følge opp arkivlovens intensjoner og bestemmelser og fungere som et arkivdepot for eieren med papirbaserte og elektroniske arkiv. Behov for nytt administrasjonsbygg. En gjennomgang av om oppgavene utføres i samsvar med krav kan være sentralt her, også eierstyring av selskapet. Eierstyring og forvaltningsrevisjon kan være aktuelt i et samarbeid med eierkommunene.

TBRT IKS (Trøndelag Brann- og Redningstjeneste)

Det interkommunale selskapet ivaretar kommunale beredskaps- og tilsynsoppgaver, noe som tilsier særskilt oppmerksomhet rundt eierstyringen. Trondheim kommune er den dominerende eieren i selskapet, og det er en risiko for at kommunene med små eierandeler ikke får gjennomslag for sine intensjoner med eierskapet. Eierskapskontrollen kan kombineres med

forvaltningsrevisjon av selskapets virksomhet. Eksempler på aktuelle tema er overholdelse av dimensjoneringsreglene for brannvesenet og selskapets økonomiforvaltning. En eventuell revisjon bør samordnes med Trondheim og andre eierkommuner.

ReMidt IKS

ReMidt IKS er et interkommunalt selskap. Fra 1. januar 2020 ble de tre interkommunale selskapene Envina, Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap og Hamos Forvaltning IKS slått sammen for å danne ReMidt IKS. Om selskapet ivaretar behov for kildesortering, gjenbruk, materialgjenvinning av ulike typer avfall ut fra krav og selvkost er det risikoer til. Om kommunens eierstyring av selskapet er i samsvar med føringer kan også være aktuelt å se nærmere på. Forvaltningsrevisjon kan være aktuelt i et samarbeid med andre eierkommuner.

Midt-Norge 110-sentral

Midt-Norge 110-sentral er betydelig utvidet i 2023. Selskapet leverer en viktig tjeneste til eierkommunene og det kan være relevant å følge opp eierskapet i selskapet gjennom en eierskapskontroll i selskapet når den nye organiseringen har fungert en periode.

Trønderenergi

Konsernorganisering innebærer at det oppstår et holdingselskap mellom kommunen som eier og de selskapene hvor virksomheten skjer. Dette har betydning for kommunens muligheter til å utøve eierstyring. Et konsern består av flere aksjeselskaper som i utgangspunktet er selvstendige enheter, men som er budet sammen gjennom eierskap. Revisor erfarer at det i flere sammenhenger er lite fokus på forhold omkring eierskapet når det dannes konsern og dette medfører en risiko for eksempelvis habilitet, informasjonsflyt og styringsmuligheter. Risikovurderingen aktualiserer en eierskapskontroll.

Kontrollutvalgets uttalelse om årsberetning og årsregnskap for Oppdal kulturhus KF

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato

06.05.2024

Saknr

17/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/291 - 10

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar utkast til uttalelse om årsberetning og årsregnskap for 2023 for Oppdal Kulturhus KF.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Revisors beretning 2023 - Oppdal kulturhus KF

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse Oppdal kulturhus KF 2023

Årsregnskap 2023 - Oppdal kulturhus KF

Årsmelding 2023 - Oppdal kulturhus KF

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskap og årsberetning for kommunale foretak som er organisert etter kommuneloven.

Oppdal kulturhus KF er et kommunalt foretak, organisert etter kommuneloven. Foretaket er en del av kommunen, men ledes av et eget styre som ikke er administrativt underlagt kommunedirektøren. Styret avlegger årsregnskap og årsberetning for foretaket, jf. kommuneloven 9-8 fjerde ledd.

Oppdal kulturhus har avlagt en årsmelding og et årsregnskap for foretaket, og disse dokumentene utgjør grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget bekrefter i uttalelsen at regnskapet for foretaket er revidert på betryggende måte og i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Det går dessuten fram av uttalelsen at årsmeldingen for foretaket omfatter alle forhold som kreves i kommuneloven. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Årsregnskapet

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for inntekter og disponering av de midlene som det kommunale foretaket har til rådighet, og må sees i sammenheng med foretakets årsberetning. Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. Detaljeringsgraden og presentasjonsformen for årsregnskapet har foretaket stor frihet til selv å bestemme, men det skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet.

Årsregnskapet for Oppdal kulturhus KF er avlagt 13.02.2024 og dermed innen fristen 22.02.24 og inneholder de deler som lov og forskrift krever.

Regnskapet for 2023 viser et negativt netto driftsresultat på kr. 1.914.849, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 1.690.732. Når det er et merforbruk, må det kommunale foretaket dekke inn merforbruket året etter at det oppstod i henhold til kommunelovens §14-2. Hvis foretaket ikke klarer å dekke inn hele eller deler av beløpet i 2024, skal resterende beløp dekkes av Oppdal kommune i budsjett for 2025.

Oppdal kulturhus KF hadde også et merforbruk i fjorårets driftsregnskap, da på kr. 224.822. Beløpet var budsjettert inndekket i kulturhusets regnskap for 2023, men merforbruket i regnskapet for 2023 har ikke gjort det mulig å dekke inn merforbruket for 2022. Oppdal

kommune må dermed dekke merforbruket som oppsto i 2022 ved å overføre kr. 224.822 i 2024 til Oppdal kulturhus KF.

Årsberetningen

Årsberetningen er avlagt 11.03.2024 og dermed innen fristen 31.03.2024. Beretningen inneholder de opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever.

Årsberetningen inneholder en grundig redegjørelse av driften, og det fremkommer at utgiftene på flere områder har vært større enn inntektene.

Daglig leder og økonomisjef vil orientere om årsberetningen og årsregnskapet i møtet.

Revisjonsberetningen

Oppdal kulturhus KF sitt årsregnskap er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonen skal uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisor bekrefter at årsregnskapet og årsberetningen inneholder opplysningene som kreves i lov og forskrift. Revisor bekrefter også at årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet, og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisjonsberetningen er datert den 15.03.2024, og dermed avlagt innen fristen den 15.03.2024. Revisjonsberetningen er en såkalt ren beretning.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil orientere om arbeidet med revideringen av foretakets regnskaper i møtet.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget står fritt til å bestemme innholdet i uttalelsen. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelsen primært er å gi innspill til kommunestyret og formannskapetets behandling av foretakets årsregnskap og årsberetning for 2023. Det vil si at uttalelsen bare bør omtale forhold som har betydning for om årsregnskapet og årsberetningen kan godkjennes.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til kommunestyret i Oppdal kulturhus KF

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Oppdal kulturhus KF for som viser et negativt netto driftsresultat på kr 1.914.849 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 1.690.732. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- Oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- Gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjon i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i foretakets årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning og annen øvrig informasjon datert 11.03.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- WENCHE HOLT, 15.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betyggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Oppdal kulturhus KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Trondheim, 15. april 2024

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 15.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

Til kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2023 for Oppdal kulturhus KF

Kontrollutvalget har i møte 06.05.2024 behandlet Oppdal kulturhus KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023.

Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 1.914.849 og et regnskapsmessig merforbruk på kr. 1.690.732

I årsberetningen kommer det frem at foretaket har hatt større utgifter enn inntekter det siste året. Siden det har vært et merforbruk de to siste årene, har det ikke vært mulig å dekke inn merforbruket for 2022. Oppdal kommune må dermed dekke merforbruket som oppsto i 2022 ved å overføre kr. 224.822 i 2024 til Oppdal kulturhus KF. Dette er i henhold til kommunelovens §14-2.

I revisjonsberetning, datert 15.04.24, bekrefter revisor at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har fått muntlige orienteringer fra daglig leder, økonomisjef og fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. De svarte også på spørsmål fra utvalgets medlemmer under behandling av saken.

Kontrollutvalget har vært løpende orientert om revisors arbeid gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap og årsberetning for 2023.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunnen at Oppdal kulturhus KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes.

Oppdal, den 06.05.2024

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Revisjonsnotat til Oppdal kulturhus KF

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato

06.05.2024

Saknr

18/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/291 - 14

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar opplysningene i revisjonsnotatet om Oppdal kulturhus KF, til orientering.

Vedlegg

Revisjonsnotat Oppdal kulturhus KF - avsluttende kommentarer

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at den økonomiske forvaltningen i kommunen er i samsvar med lov og forskrift samt god kommunal regnskapsskikk. Revisjonsnotatet er utarbeidet for å opplyse kommunens administrasjonen om forhold som gir grunnlag for videre oppfølging. Kontrollutvalget mottar revisjonsnotatet til orientering.

I dette notatet omtaler revisor forhold, som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerert brev, men som revisor mener ledelsen bør være orientert om og/eller som ledelsen bør følge opp. Revisor bemerker at det er forhold knyttet til følgende punkter:

- **Avstemming inntekter**
Revisjonens kontroll av kontantomsetning viser at det ikke foreligger avstemming mellom DX/Izettle/Vipps og ev. andre system og regnskapet.
- **Avskrivninger**
Revisjonens kontroll av investeringer viser at det er foretatt avskrivninger av anleggsmidler som har tilgang i 2023 - deler av en investering kan få ulik levetid.
- **Fremførbart underskudd**
Fremførbart underskudd fra 2022 ble pga. resultatet for 2023 ikke dekket inn. Det betyr at kommunen i 2024 må dekke dette gjennom en overføring som må budsjetteres.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget kan ta opplysningene i revisjonsnotatet til orientering. Om utvalget finner det nødvendig, kan utvalget be om å få en orientering om hvordan en eller flere av de omtalte forhold skal følges opp.

Daglig leder i Oppdal kulturhus KF

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 15.04.2024 for Oppdal kulturhus KF sitt årsregnskap for 2023. Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering til, og som grunnlag for oppfølging for administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Forhold som tas opp i dette revisjonsnotatet er mindre vesentlige forhold som ikke påvirker vår konklusjon om årsregnskapet i vår revisjonsberetning, men som vi mener ledelsen bør være kjent med og følge opp. De forhold som tas opp må ses på som forbedringspunkter som revisjonen har forventning til at blir tatt tak i. Hvis vi gjentatte ganger må ta opp samme forhold i revisjonsnotat vil det være aktuelt å løfte det opp i revisjonsberetning som presisering eller forbehold på aktuelt område.

Vår vurdering av arbeidet som gjøres knyttet til årsoppgjøret og avstemming av ulike poster, viser at regnskapskontoret har gode rutiner og god kontroll. Det er bare på noen få punkter vi tenker kommunen kan gjøre noen forbedringer.

Forbedringspunkter vi ønsker å sette fokus på:

- 1. Avstemming inntekter**
Vår kontroll av kontantomsetning viser at det ikke foreligger avstemming mellom DX/Izettle/Vipps og ev. andre system og regnskapet. Så lenge forsystemene ikke er integrert med regnskapssystemet, er det viktig for å sikre fullstendighet av inntektene, at det foretas en avstemming av bokførte inntekter mot inntekter registrert i forsystemet.
- 2. Avskrivninger**
Vår kontroll av investeringer viser at det er foretatt avskrivninger av anleggsmidler som har tilgang i 2023. Dersom investeringene gjelder nytt system, bør dette skilles fra det som allerede er aktivert. Hvis det derimot gjelder en pågående investering, bør man avvete med avskrivninger til hele investeringen er ferdig. Hvis ikke vil deler av en investering får ulik levetid.
- 3. Fremførbart underskudd**
Fremførbart underskudd fra 2022 ble pga. resultatet for 2023 ikke dekket inn. Det betyr at kommunen i 2024 må dekke dette gjennom en overføring. Denne overføringen må budsjetteres både i kommunekassa sitt budsjett og hos foretaket. Dette følger av kommunelovens § 14-12.

Revisjon Midt-Norge SABrugata 2
7715 Steinkjer post@revisjonmidt norge.no
 907 30 300**www.revisjonmidt norge.no**
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- WENCHE HOLT, 16.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 10.05.2024.

Med vennlig hilsen

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

Direkte ☎ 950 22 935 eller ✉ wenche.holt@revisjonmidt norge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- WENCHE HOLT, 16.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

Kontrollutvalgets uttalelse om årsberetning og årsregnskapene for 2023 for Oppdal kommune

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato

06.05.2024

Saknr

19/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/291 - 12

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunens årsregnskaper og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Revisors beretning 2023 - Oppdal kommune

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse - Oppdal kommune

Årsmelding 2023 - Oppdal kommune

Konsolidert regnskap 2023

Årsregnskap kommunekassen 2023 - Oppdal kommune

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i denne saken vedta en uttalelse om kommunekassens årsregnskap, vanligvis omtalt som kommunens årsregnskap, og årsberetningen. Kontrollutvalgets uttalelse omfatter også regnskapet for den samlede kommunale virksomheten, konsolidert årsregnskap. Uttalelsen skal gjøre formannskapet og kommunestyret oppmerksomme på forhold som har betydning for om årsregnskap og årsberetning kan godkjennes. Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Formannskapet må ha uttalelsen så tidlig at det kan ta hensyn til den når det behandler innstilling om godkjenning av årsregnskap og årsberetning til kommunestyret.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgets uttalelse er basert på kommunens årsregnskaper, årsberetning og revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget bekrefter i uttalelsen at regnskapet er revidert på betryggende måte og i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Det går dessuten fram av uttalelsen at årsberetningen omfatter alle forhold som kreves i kommuneloven.

Kommunekassens årsregnskap

Kommunekassens årsregnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen. Årsregnskapet er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Det er levert innen fristen.

Årsregnskapet er gjort opp med et netto driftsresultat på kr 11.770.021.

Konsolidert årsregnskap

Konsolidert årsregnskap viser årsregnskapet for kommunens samlede virksomhet (kommunekassen, kommunale foretak, lånefond, interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap som er en del av kommunen som rettssubjekt). Det konsoliderte regnskapet skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen. Det er levert innen fristen.

Konsolidert årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Årsregnskapet for det konsoliderte regnskapet er på kr 9.885.174.

Årsberetning

Kommunen skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet.

Årsberetningen er avlagt innen fristen og inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser i tråd med lov og forskrift. De grunnleggende kravene til økonomiforvaltningen skal bidra til at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid, at planene er realistiske, at finans- og gjeldsforvaltningen ikke innebærer vesentlig risiko og at betalingsforpliktelsene kan innfris ved forfall. Dette skal speiles gjennom kommunens vedtatte finansielle måltall.

Av årsberetning fremgår de finansielle måltallene for Oppdal kommune:

- Netto driftsmargin skal utgjøre minimum 1,5% i gjennomsnitt i et fireårsperspektiv. I handlingsplanperioden skal ingen enkelt år ligge med netto driftsmargin på under 1,3%.
Det konsoliderte regnskapet for 2023 viser en driftsmargin på 1,1 %
- Gjeldsgrad: Lånegjeld (inklusive startlån og lån til VAR-sektoren) skal utgjøre maksimalt 73% av driftsinntektene i gjennomsnitt i handlingsplanperioden 2021-2024. Deretter skal det styres mot en gjeldsgrad som tilsvarer maksimalt 70% av driftsinntektene i gjennomsnitt i et fireårsperspektiv
Det konsoliderte årsregnskapet viser en gjeldsgrad på 54 %.
- Disposisjonsfond: Summen av samtlige disposisjonsfond skal utgjøre minimum 13% av driftsinntektene i gjennomsnitt i et fireårsperspektiv.
Det konsoliderte regnskapet for 2023 viser at disposisjonsfond utgjør 17% av driftsinntektene.

Kommunedirektøren vil orientere kontrollutvalget om årsregnskap og årsberetning i møtet.

Revisjonsberetningen

Revisor bekrefter at årsregnskapet og årsberetningen inneholder opplysningene som kreves i lov og forskrift. Revisor bekrefter også at årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet, og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Revisjonsberetningen er levert innen fristen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil orientere om arbeidet med revideringen av kommunens regnskaper i møtet.

Vurdering

Kontrollutvalget står fritt til å bestemme innholdet i uttalelsen. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelsen primært er å gi innspill til kommunestyret og formannskapetets behandling av årsregnskap og årsberetning for 2023. Det vil si at uttalelsen bare bør omtale forhold som har betydning for om årsregnskapet og årsberetningen kan godkjennes.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til kommunestyret i Oppdal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Oppdal kommune som viser et netto driftsresultat på kr 11.770.021 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 9.855.174. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap som består av balansen per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Oppdal kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjon i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen og annen øvrig informasjon

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- WENCHE HOLT, 15.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning og annen øvrig informasjon datert 25.03.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidtnorge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidtnorge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- WENCHE HOLT, 15.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Oppdal kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik.

Se www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Trondheim, 15. april 2024

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidtnorge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidtnorge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- WENCHE HOLT, 15.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

Til kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskaper og årsberetning for 2023

Kontrollutvalget har i møte 06.05.2024 behandlet kommunens årsregnskaper og årsberetning for 2023. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 11.770.02 for kommunekassen og på kr 9.885.174 for det konsoliderte årsregnskapet.

Kommunedirektøren opplyser i årsberetningen at kommunen har nådd de finansielle måltallene, som er vedtatt av kommunestyret.

I revisjonsberetning, datert 15.04.24, bekrefter revisor at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har fått muntlige orienteringer fra kommunedirektøren og fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, de svarte også på spørsmål fra utvalgets medlemmer under behandling av saken.

Kontrollutvalget har vært løpende orientert om revisors arbeid gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap og årsberetning for 2023.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunnen at kommunens årsregnskaper og årsberetning for 2023 godkjennes.

Oppdal, den 06.05.2024
Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Revisjonsnotat til Oppdal kommune

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato

06.05.2024

Saknr

20/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/291 - 15

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar opplysningene i revisjonsnotatet for Oppdal kommune, til orientering.

Vedlegg

Revisjonsnotat - avsluttende kommentarer årsregnskapet 2023

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at den økonomiske forvaltningen i kommunen er i samsvar med lov og forskrift samt god kommunal regnskapsskikk. Revisjonsnotatet er utarbeidet for å opplyse kommunens administrasjonen om forhold som gir grunnlag for videre oppfølging. Kontrollutvalget mottar revisjonsnotatet til orientering.

I dette notatet omtaler revisor forhold, som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerert brev, men som revisor mener ledelsen bør være orientert om og/eller som ledelsen bør følge opp. Revisor trekker frem forhold knyttet til følgende punkter:

- Avstemming inntekter
- Digitale løsninger - bokførte utgifter i investeringsregnskapet som skulle vært bokført på drift.
- Anleggsmidler - aktivert prosjekter under anleggsgruppe I2/J3 som burde være avskrevet over en kortere periode.
- Selvkostfond - noen selvkostfond som har utestående beløp.
- Sykerefusjoner - avvik mellom innrapporter gjennom A-meldingen og inntektsførte sykerefusjoner korrigert for balanseført beløp.
- Regnskap Oppdal kulturhus - budsjettering av merforbruk

For ytterligere informasjon vises det til vedlagte revisjonsnotat.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget kan ta opplysningene i revisjonsnotatet til orientering. Om utvalget finner det nødvendig, kan utvalget be om å få en orientering om hvordan en eller flere av de omtalte forhold skal følges opp

Kommunedirektør i Oppdal kommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 15.04.2024 for Oppdal kommune sitt årsregnskap for 2023. Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering til, og som grunnlag for oppfølging for administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Forhold som tas opp i dette revisjonsnotatet er mindre vesentlige forhold som ikke påvirker vår konklusjon om årsregnskapet i vår revisjonsberetning, men som vi mener ledelsen bør være kjent med og følge opp. De forhold som tas opp må ses på som forbedringspunkter som revisjonen har forventning til at blir tatt tak i. Hvis vi gjentatte ganger må ta opp samme forhold i revisjonsnotat vil det være aktuelt å løfte det opp i revisjonsberetning som presisering eller forbehold på aktuelt område.

Vår vurdering av arbeidet som gjøres knyttet til årsoppgjøret og avstemming av ulike poster, viser at regnskapskontoret har gode rutiner og god kontroll. Det er bare på noen få punkter vi tenker kommunen kan gjøre noen forbedringer.

Forbedringspunkter vi ønsker å sette fokus på:

- 1. Avstemming inntekter**
Vår kontroll av kontantomsetning viser at det ikke foreligger avstemming mellom Convenc og Payex og regnskapet. Så lenge forsystemene ikke er integrert med regnskapssystemet, er det viktig for å sikre fullstendighet av inntektene, at det foretas en avstemming av bokførte inntekter mot inntekter registrert i forsystemet.
- 2. Digitale løsninger**
Vår kontroll av investeringsregnskapet har avdekket at det er bokført utgifter i investeringsregnskapet på prosjekt 1174 og 1175 som skulle vært overført til drift. Vi ber om at dette prosjektet blir korrigert i 2024. Fint om dere også tar en gjennomgang av tidligere aktiverte digitale løsninger som etter notatet ikke er å anse som investering, slik at disse blir nedskrevet.
- 3. Anleggsmidler**
Vår gjennomgang viser at det er aktivert prosjekter under anleggsgruppe I2/J3 som nok burde være avskrevet over en kortere periode. Dette gjelder utskiftning av lyskilder på helsesenter og ny dør. Vi gjør oppmerksom på at påkostninger på eksisterende bygg ikke kan ha lenger levetid enn bygget. I tillegg mener vi at lyskilder heller ikke har like lang levetid som bygget.

Revisjon Midt-Norge SABrugata 2
7715 Steinkjer post@revisjonmidt norge.no
 907 30 300www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- WENCHE HOLT, 16.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

4. Selvkostfond

Oppdal kommunen har noen selvkostfond som har utestående beløp. Vi vil anbefale at disse føres via Memoriakonto for å ha bedre kontroll over disse, samt føringer ut og inn av fondene. Vi ser også at renteberegninger og over-/underskudd føres hver for seg. Det medfører at renter av positive selvkostfond føres som avsetning selv om fondet reduseres pga. underskudd. Vi anbefaler at det foretas en nettoføring av sum resultat og renter.

Avløp har et negativt fond i selvkostberegningen. Saldobalansen viser derimot et selvkostfond, da årets resultat er positivt, selv om nettoen av beregnet renter og resultat er negativt og gir en økning av fremførbart underskudd.

5. Sykerefusjoner

6. Vår kontroll av sykerefusjoner viser avvik mellom innrapporter gjennom A-meldingen og inntektsførte sykerefusjoner korrigert for balanseført beløp. Vi har hatt møte med lønn, men ikke klart å finne årsaken til avviket. Mulig dette bare skyldes forskyvninger i innrapporteringen, men vi ønsker at kommunen tar en gjennomgang av dette for å finne årsaken til avviket.

7. Regnskap Oppdal kulturhus

Regnskapet for KF'et viste i 2022 et merforbruk i drift. Kravet i kommuneloven er at dette skal dekkes inn i budsjettet for kommende år. Regnskapet for 2023 viser også et merforbruk og merforbruket fra 2022 er ikke blitt dekket inn. Når foretaket ikke får dekket sitt merforbruk i året etter at dette oppsto, skal dette beløpet overføres fra kommunekassa til foretaket i budsjettet for det andre året etter at merforbruket oppsto. Hvis merforbruket i foretaket likevel ikke er dekket etter dette, skal kommunekassa overføre det resterende beløpet i budsjettet for det tredje året etter at merforbruket oppsto. Dette følger av kommunelovens § 14-12.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 10.05.2024.

Med vennlig hilsen

Wenche Holt

Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

Direkte ☎ 950 22 935 eller ✉ wenche.holt@revisjonmidt norge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no

Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 16.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

Orientering om overforbruk i legetjenesten 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato

06.05.2024

Saknr

21/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/189 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg

Rapport om overforbruk ansvar 220 legetjenester i 2023

Saksopplysninger

Oppdal kommune har hatt et stort overforbruk på legetjenesten i 2023, og i den forbindelse er det lagt ut et notat på kommunens hjemmeside om rapport om overforbruk i legetjenesten. Rapporten er utarbeidet etter intern granskning av årsakene til overforbruk knyttet til innleie av legevikar og legevaktvikarer i 2023. Rapporten er også presentert for kommunestyret den 14. mars 2024.

Det fremgår av rapporten at det er funnet årsaker til hendelsen, og kommunedirektøren har foreslått tiltak og endring av rutiner.

Kontrollutvalget fikk et innspill i sak 10/24 "Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - forvaltningsrevisjon" om å vurdere om det omtalte overforbruket er en sak for kontrollutvalget. Siden kontrollutvalget er opptatt av at kommunen skal lære av sine feil, og det er derfor av interesse å høre om hva rapporten har avdekket og hvilke tiltak som er iverksatt.

Kommunedirektøren er bedt om å gi en orientering om hendelsen og hvilke tiltak som er iverksatt.

Vurdering

Kontrollutvalget kan ta opp ethvert spørsmål som defineres som kontrollarbeid, og det er nyttig for kontrollutvalget å høre hvordan kommunedirektøren jobber med evaluering og læring. Det er en av kontrollutvalgets kjerneoppgaver å bidra med nyttig styringsinformasjon slik at kommunen kan gjøre ting bedre og lære av sine feil.

Siden samme orientering er gitt til kommunestyret, og det er satt inn tiltak for å bedre rutinene slik at lignende ikke skal skje igjen, så er det i utgangspunktet ikke naturlig for kontrollutvalget å følge saken videre. Det er derfor lagt opp til at kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering.

Dersom det fremkommer opplysninger som kontrollutvalget anser som nødvendige å følge opp videre, må kontrollutvalget angi på hvilken måte det skal følges opp videre.



Dato: 14.03.2024

Overforbruk ansvar 220 Legetjenester i 2023

Innledning

Oppdal kommune opplever på lik linje med mange andre kommuner at det er vanskelig å skaffe tilstrekkelig antall leger i forhold til det behovet innbyggerne mener å ha. Et resultat av dette har Oppdal kommune måtte inngå avtaler med leverandører av legetjenester.

Legetjenester, ansvar 220, er del av ansvarsområdet 210 Helse og oppvekstforvaltning. Rammen til området er det kommunedirektøren som er gitt å forvalte gjennom delegeringsreglementet. I denne rapporten er det valgt å se på ansvarsområde 220, og ikke hele ansvarsområde 210.

Ansvar 220 Legetjenester dekker innleie av legevikar og legevaktvikar. Ansvarsområdet har, som andre enheter, en budsjetttramme å forholde seg til. Den reviderte budsjetttrammen MNOK 17,7 er oversteget med 38% og utgjør et overforbruk på MNOK 6,7 for 2023.

På denne bakgrunn har kommunedirektøren bedt om en intern granskning med fokus på følgende:

- Oversikt over merforbruket i 2023
- Årsaken til merforbruket
- Fullmakt til rådgiver og utviklingsleder til å attestere og anwise
- Anbud på vikarbyrå (Brudd anskaffelse)
- Korrigerende tiltak/ rutine og kontrollforbedring

Kommunedirektøren orienterte kommunestyret 14.desember 2023 og 1.februar 2024 om saken, samt i formannskapet 27. februar 2024.

For å sikre innholdet og å få belyst saken har de involverte interne resursene fått uttale seg, og kommentert de funn som er gjort. Dette gjelder også tidligere kommunedirektør.

Sammendrag

Følgende er avdekket:

- Det er attestert og anvist for beløp som langt overstiger budsjetttrammen. Dette er i strid med økonomireglementets kapittel 5.1.3 og 5.1.4.
 - Kommunen har pådratt seg utgifter til vikarer (både gjennom innleie av vikarer og ansettelse av vikarer) som langt overstiger det som det er budsjettmessig dekning for. Dette er et brudd på det administrative delegeringsreglementets kapittel 2.5.
 - Anvisningsmyndighet, økonomireglementets kapitel 3.2.1 er brutt ved at det er brukt mer penger enn budsjetttrammen og det vises også til årsbudsjettvedtakets punkt 1 om at budsjetttrammen er bindende.
-

- d) Flere av avtalene med legevikarselskaper og leger var ikke regelmessig arkivert, hverken i Elements (kommunes sak og arkivsystem) eller TendSign (kommunens fagprogram for administrasjon av konkurranser og avtaler). Dette er brudd på kommunens arkivplan fra 2014 (formålskapittelet) og kommunenes retningslinjer for innkjøp, sist vedtatt av kommunestyret 26.09.2019. Arkivering i Elements er blitt gjort i løpet av prosessen med å utarbeide denne rapporten, og er nå ajorført.
- e) Det er ikke dokumentert forutgående konkurranse for enkelte av avtalene om legevikar og legevaktvikar. Dette er brudd på anskaffelsesforskriftens §1-1.
- f) Det er kjøpt inn tjenester for betydelig større beløp enn antatt ved utlysning av konkurranse om legevikarer. §28-3 i anskaffelsesforskriften stiller krav om ny konkurranse når anskaffelsens rammer er nådd. I tillegg foretar vi antagelig større ulovlige direktekjøp i strid med anskaffelsesforskriften ved å kjøpe mer enn angitt ramme.

Budsjett og regnskap januar – desember 2023

Ansvar 220 Legetjenester har, som andre enheter, en økonomisk ramme å forholde seg til. Regnskapet viser et netto forbruk på MNOK 24,4 mot en ramme på MNOK 17,7.

Det er særlig kjøp av vikartjenester og lønn som bidrar til merforbruket.

Kjøp av vikartjenester

Kommunen kjøper vikartjenester fra legevikarbyråer for å sikre at kommunen har tilstrekkelig kapasitet på ordinær legetjeneste og til å gjennomføre legevaktteneste.

Det er avdekket at legene selv har administrert arbeidet med legevaktturnus og bruk av vikartjenester til legevakt, opplæring og veiledning av vikarer.

Etablering av Oppdal kommunes legetjeneste fra 1.januar 2024 skal i prinsippet redusere utgiftene til legevikar og legevaktvikar noe. Det vil være avdelingsleder for denne enheten som vil sette opp vaktplaner og godkjenne timelister før fakturering.

Anskaffelsene i forhold til anskaffelsesforskriften

Da anskaffelsen om innleie av legevikarer ble publisert i februar 2023 ble det skrevet fra Oppdal kommunes side at avtalens verdi ville være tre millioner kroner, men at «Det knytter seg stor usikkerhet til fremtidig årlig uttak».

Når vi nå, et år inn i avtaleperioden på totalt fire år, ser at vi har en omsetning på ni millioner kroner, er dette å anse som en vesentlig endring.

(anskaffelsesforskriften)

§ 28-3. Oppsigelse i særlige tilfeller

Oppdragsgiveren kan si opp en kontrakt dersom

- a. det er foretatt vesentlige endringer i kontrakten som krever at oppdragsgiveren gjennomfører en ny konkurranse, jf. § 28-2,
- b. leverandøren på tidspunktet for tildeling av kontrakten var i en situasjon som nevnt i § 24-2 annet ledd eller
- c. EFTA-domstolen har slått fast at oppdragsgiveren har begått et brudd på EØS-avtalen som innebærer at oppdragsgiver ikke skulle ha inngått kontrakten med den valgte leverandøren.

Dette betyr at Oppdal kommune må si opp avtalen med henvisning til §28-3 i anskaffelsesforskriften. Dette fordi vår anskaffelse kan bli ansett for å være ulovlig direkteanskaffelse. Oppsigelsestiden i avtalene er seks måneder, men i dette tilfelle vil det være grunn til å anta at denne oppsigelsestiden kan avvikes ettersom vi for hver dag som går gjør ulovlig direkteanskaffelse.

Videre er inngåelse av avtalene med tre av tilbyderne et brudd på anskaffelsesforskriften intensjon ved at det ikke er gjennomført forutgående konkurranse:

§ 1-1. Hvilke anskaffelser som er omfattet av forskriften

Forskriften gjelder når oppdragsgivere som nevnt i § 1-2 inngår vare-, tjeneste- eller bygge- og anleggskontrakter, eller gjennomfører plan- og designkonkurranser, med en anslått verdi som er lik eller overstiger 100 000 kroner ekskl. mva.

og konkret anskaffelsesforskriftens del 2 – anskaffelser under EØS-terskelverdiene og særlige tjenester, kapittel 8.

Avtalenes gyldighet – drar vi med oss noe inn i 2024?

Det opereres med to begreper for bruk av legevikarer:

- Legevikar
- Legevaktvikar

Gjennomført konkurranse

Konkurransens navn, publisert på Doffin, er «Tjenestekonsesjon legevaktvikar». I beskrivelsen benyttes ordene «levering av legeviktjenester». I prisskjema som skulle fylles ut av tilbyder benyttes pris på «legevakt».

I avtalene benyttes ordene «Kontrakt for kjøp av legevikar» (tittel) og «bestilling av legeviktjenester» (punkt 5).

Det fremkommer at det opereres med to sett avtaler:

- Rammeavtale for kjøp av legevikarer
- Tilleggsavtale for kjøp av legevaktvikarer

Det kan argumenteres for at dette skal oppfattes som én rammeavtale med tillegg, og ikke to forskjellige avtaler. Uansett kan det være forvirrende at begge begreper blir brukt om hverandre, legevikar og legevaktvikar. I det følgende legges det til grunn at vi benytter rammeavtale med tillegg.

Pr 31.12.2023 foreligger følgende avtaler:

Leverandør	Avtale legevikarer	Avtale slutter
ECURA CARE AS	Kjøpt før avtaler ble inngått med oppstart 15.03.2023	Avsluttet mars 2023
NORDLYS VIKAR AS	Har ikke avtale i TendSign. Sagt opp avtalen pr. 31.8.23	Avsluttet august 2023
VIKTEAM LEGEVAKTBYRÅ	Avtale ikke lagt inn i TendSign	Avsluttet 11.04.2023
DR.HARDY HAIDAR	Har ikke avtale i TendSign	15.12.2023 med mulighet for forlengelse
DEDICARE DOCTOR AS	Kontrakten er gyldig fra 15.03.2023 til og med 14.03.2025.	14.03.2025
NORDVIK NORDISKE LÆGEVIKAR	Kontrakten er gyldig fra 15.03.2023 til og med 14.03.2025.	14.03.2025

Kostander som dras med fra avtaler inngått i 2023

Én lege er gjennom Nordvik Nordiske lægevikarer hyret inn til og med 27.09.2024. Det arbeides med å endre dette avropet slik at avtalen kun gjelder frem til 31.03.2024. Kostnadene ved denne innleide legen er grovt sett kr.1.012.000 i lønn (inklusive våre refusjonsinntekter).

I tillegg har vi inngått avtale om husleie på kr. 110.000. Det vil være behov for å ha denne leiligheten ut september til forskjellige legevikarer.

Økonomireglementet – fullmakt til å bruke ressurser

Kommunestyret har vedtatt økonomireglement 19.10.2016. Dette er blant annet basert på kommuneloven <https://lovdata.no/LTI/lov/2018-06-22-83/§14-5>. I § 14-5 Årsbudsjettets bindende virkning. Budsjettstyring står det at «Årsbudsjettet er bindende for kommunestyret, fylkestinget og underordnede organer».

I økonomireglementet til Oppdal kommune fremkommer det to forhold som er av betydning i denne sak <https://www.oppdal.kommune.no/globalassets/pdfdokumenter/politikk/okonomireglement-oppdal---rev-2016.pdf>

1. «Bevilgningene på driftsbudsjettet gis som netto utgiftsrammer».
2. «Rådmannen har plikt til å holde seg innenfor de bevilgninger som er gitt».

Videre fremkommer det at

3.2.1 Rådmannens disponeringsfullmakt

Rådmannen har fullmakt til å disponere de bevilgninger som kommunestyret har fastsatt, med unntak av hva som er nevnt under kap. 3.1.2. Disponeringen skal skje på den måten som gir størst måloppnåelse i forhold til politisk vedtatte mål, og som gir høyest mulig produktivitet i tjenesteproduksjonen innenfor definerte kvalitetsnormer. Rådmannen har ikke fullmakt til å binde kommunen økonomisk utover budsjettåret med disponeringer som vil kreve større bevilgninger enn årets, for det enkelte ansvarsområde.

Av det ovenstående fremkommer det at det er ikke anledning til å bruke mer penger enn det som er budsjettet. Den som har ansvaret for et tjenesteområde eller ansvarsområde har ikke fullmakt til å bruke mer enn budsjettammen. I dette tilfellet er det for ansvar 220 brukt mer enn budsjettammen.

Økonomireglementet – attestasjon og anvisningsmyndighet

Økonomireglementet inneholder krav til attestasjon og anvisning. Disse kravene er blant annet til for å sikre at betaling stemmer med den vare eller tjeneste som er levert. I tillegg skal det sikre at det er budsjettmessig dekning for den utbetaling som kreves fra leverandør / ansatt. Her er utdrag fra gjeldene økonomireglement:

5.1.3 Attestasjon

Den som attesterer har ansvar for at pris er riktig, at eventuell rabatt og forfallsdato er i henhold til avtale, og at utregningskontroll er i tråd med pkt. 5.1.2 er foretatt. Attestasjon innebærer også en bekreftelse av at fakturaen/varen ikke er betalt/behandlet tidligere. Den som attesterer, må forsikre seg om at det er budsjettmessig dekning for beløpet, og at det for øvrig er sikkert grunnlag for å anbefale utbetaling. Feilaktige innkjøp og utbetalinger som skyldes uaktsomhet fra den som attesterer, vil kunne medføre økonomisk ansvar.

5.1.4 Anvisning

Bruk av anvisningsmyndighet

Før utbetalingsordre gis skal følgende betingelser påses:

- at det foreligger gyldig vedtak om bevilgning
- at det finnes budsjettdekning for beløpet
- at den fakturerte vare eller tjeneste er mottatt i henhold til bestillingen

Av det ovenstående fremkommer det at det er ikke anledning til å bruke mer penger enn det som er budsjettet. Kommunedirektøren skal påse at det finnes budsjettdekning for beløpene. I dette tilfellet er det for ansvar 220 attestert og anvist for beløp som langt overstiger budsjettammen, 38%. Det er ikke andre ansvarsområder innenfor tjenesteområdet 210 Helse og oppvekstforvaltning som omhandler legetjeneste som det kunne vært regulert mellom.

Det er også avdekket at vi har mottatt fakturaer med forfallsdato per 14 dager. Dette har vi akseptert. Dette er i strid med kommunestyrets vedtak av 19.06.2019 om at våre betalingsbetingelser er netto 30 dager.

De må påpekes at forholdet rundt bestilling, attestering og anvisning kan være utfordrende. Er tjenesten utført, i dette tilfellet ved innleie av vikartjenester, plikter kommunen å betale for tjenesten.

Kommunens delegeringsreglement

2.5 Anvisningsmyndighet

Fakturaer og lønnsbilag skal være anvist. Anvisningsmyndigheten skal utøves iht. kommunens økonomireglement. Kostnaden kan ikke pådras uten at det foreligger budsjettmessig dekning.

Enhetsleder eller bemyndiget stabsmedarbeider (Punkt 5) har anvisningsmyndighet.

Kommunen har pådratt seg utgifter til vikarer (både gjennom innleie av vikarer og ansettelse av vikarer) som langt overstiger det som det er budsjettmessig dekning for. Det var budsjettert for 2023 med lønn (artene 10101 og 10108) på kr. 3.357.000, mens regnskapet viser et forbruk på 3.833.885. I tillegg kommer utgifter til pensjonspremie og arbeidsgiveravgift.

Vikarutgiftene var opprinnelig budsjettert med kr. 0, men i budsjettregulering 2 ble det tilført kr. 1.670.000, men ble kr.11.322.820 for 2023. I budsjettet er inkludert budsjettregulering etter andre tertial. Enheten rapporterte følgende etter 2.tertial:

«Merutgifter til vikarinnleie for legehjemler i 2023 anslås å bli ca 3 000 000 totalt.»

Budsjettvedtak for 2023

I vedtatt budsjett for 2023, punkt 1, står det at «Nettobevilgningene til de enkelte ansvars-/bevilgningsområder er å anse om bindende,...».

Kommunestyrets vedtak kan ikke leses som annet enn at det ikke er anledning til å bruke mer penger enn det som ligger i budsjetttrammen. I tilfelle for ansvar 220 er det brukt mer enn budsjetttrammen. Etter andre tertial 2023 var forbruket 30% høyere enn budsjettert. Det ble da innvilget MNOK 3,0 mer til rammen for å komme i balanse ut året. Den reviderte budsjetttrammen sprekker likevel med 38%.

Forslag til endringer / nye rutiner

Det er funnet brudd på følgende rammeverk: det administrative delegeringsreglementet, økonomireglementet, årsbudsjettvedtakets punkt 1 om at budsjetttrammen er bindende, arkivplanen og retningslinjer for innkjøp.

I dette tilfelle ser det ut til at avvikene skyldes manglende etterlevelse/forståelse av administrative regler (økonomireglement, delegeringsreglement og kommunenes retningslinjer for innkjøp og budsjettvedtak), organisering av oppfølging av legene og forståelsen for omfanget av tjenestebehovet.

Det synes å være svikt i interne rutiner for både attestasjon og anvisning ved at det ikke er utført sjekk om budsjettdekning for anviste beløp.

Videre er det noe forskjellig forståelse av rapportering/informasjon mellom kommunedirektør og ansvarlig leder vedrørende omfang og konsekvens av den innleie som er blitt gjort.

Det foreslås følgende endringer / nye rutiner:

1. Ved ansettelser (nye eller endret stilling) må det være et dekkende opplæringsprogram som sikrer at ansatte kjenner til aktuelle reglement, rutiner, krav og forventninger til stillingen.
2. Ansettelsesrutinene må endres slik at kun kommunedirektør kan godkjenne lønn ut over kommunedirektørens lønn.

3. Det bør foretas en ROS-analyse for hver enhet med henblikk på økonomistyring. Denne analysen skal avdekke risikoområder som må følges tett opp av kommunedirektøren.
4. Det legges inn sperre i lønssystemet for et nærmere definert beløp for å avdekke unormalt høye lønnsutbetalinger.
5. Det etableres en rutine som gjør at økonomikontoret månedlig sjekker regnskap mot budsjett for utvalgte enheter og ansvar. Hvilke enheter dette vil berøre gir tiltak 3. svar på.
6. Ved kompliserte anskaffelser (så som vikartjenester) bør det være mer enn én ansatt som arbeider med anskaffelse, oppfølging, gjennomføring og planlegging/budsjettering. Kommunens innkjøpsfaglige kompetanse skal benyttes.

Kommunen vil benytte ekstern juridisk kompetanse ved utarbeiding av konkurransegrunnlag og avtaletekst.
7. Dagens avtaler med legevikarbyråene avsluttes, og begrunnes med at tjenestekjøpet er langt større enn rammen for avtalen. Nye avtaler inngås etter forutgående konkurranse.

Morten J Johansen

Kommunedirektør

Opplæring av kontrollutvalget - 06.05.2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato

06.05.2024

Saknr

22/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/191 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet

Befaring må settes som et formelt møte

Høyeste antall klager til Sivilombudet noen gang

Kommuner må ikke skape trøbbel for egne selskaper

Utenforskap og mangel på arbeidskraft er hovedutfordringer for kommunene de neste årene

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som del av sin opplæring:

- Ny lov for kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet - kort sammendrag og lenker til aktuelle sider.
Artikkel hentet fra fra Statsforvalterens nettside den 2.april 2024.
- Befaring må settes som et formelt møte
Når et utvalg er på befaring, er medlemmene da i et utvalgsmøte?
Artikkel fra Kommunal Rapport 15.04.2024, Jan Fridthjof Bern, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.
- Høyeste antall klager til Sivilombudet - fra Sivilombudets årsmelding for 2023.
Artikkel hentet fra Sivilombudets nettside den 21.mars 2024.
- Kommuner må ikke skape trøbbel for egne selskaper
Artikkel fra Samfunnsbedriftene den 26.mars 2024 om kommunene som eier for selskaper.
- Utenforskap og mangel på arbeidskraft er hovedutfordringer for kommunene de neste årene
Artikkel fra Samfunnsbedriftene den 27. mars 2024, av styreleder Gunn Marit Helgesen i KS og styreleder Pål Smits i Samfunnsbedriftene

Sekretariatet tar en kort gjennomgang av sakene. Kontrollutvalget kan ta sakene til orientering for sitt videre arbeid.

Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet

Statsforvalteren i Trøndelag, 02.04.2024

Planlegging for et trygt hjem for alle. Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet, kalt boligsosial lov, ble vedtatt av Stortinget 20. desember 2022. Loven gjelder fra 1. juli 2023. Den gir innbyggere som er vanskeligstilte på boligmarkedet rett til å få vedtak om bistand ut fra sitt behov.

Loven stiller krav til ledere og beslutningstakerne i kommunene. Loven tydeliggjør ansvaret kommunene har til å planlegge og ha oversikt over boliger i kommunen.

Loven pålegger også kommunen å fastsette overordnede mål og strategier for det boligsosiale arbeidet i kommuneplanen. Ved å innlemme boligsosiale hensyn i samfunns- og arealplanleggingen, kan kommunene bidra til gode botilbud for vanskeligstilte og til at flere kan eie egen bolig.

Det er den enkelte kommune som må organisere arbeidet med å oppfylle loven. Det er ingen enkelt etat i kommunen som alene kan gjøre det, og loven legger opp til at flere fagfelt må samarbeid for å gi innbyggere som har behov for det den nødvendige bistanden.

[Lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet \[boligsosialloven\]](#)

[Nasjonale forventninger til regional og kommunal planlegging 2023–2027](#)

[Nasjonal strategi for den sosiale boligpolitikken \(2021-2024\)](#)

[Boligsosialt arbeid](#)

Befaring må settes som et formelt møte

Kommunal Rapport 15.04.2024, Jan Fridthjof Bern, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Når et utvalg er på befaring, er medlemmene da i et utvalgsmøte?

SPØRSMÅL: Vi går igjennom politisk reglement om dagen, og diskuterer om vi skal legge inn noe om befaringer i regi av de kommunale utvalgene, med tanke på møteoffentlighet, møteledelse, tilhørere, protokollering osv. Kan for eksempel utvalgene reise på befaring uten at det er et møte?

SVAR: Kommuneloven har ingen bestemmelser om «befaring». Den normale arbeidsformen for folkevalgte organer er at man bygger på skriftlige saksforelegg fra administrasjonen. Fordelen med denne arbeidsformen er at da har man et felles dokumentert og kvalitetssikret grunnlag for de vedtak som treffes.

Men ikke all informasjon er like lett å formidle på denne måten. Noen ganger er det en klar fordel om de folkevalgte har kunnet bygge også på egne iakttagelser av anlegget, naboskapet eller landskapet saken gjelder. Denne måten å innhente kunnskap på reiser imidlertid noen særlige utfordringer.

Det grunnleggende problemet er forholdet til bestemmelsene i [kommuneloven kapittel 11](#) om saksbehandling i folkevalgte organer.

Utgangspunktet her er at den enkelte folkevalgte ikke har noen individuell rolle i saksbehandlingen, annet enn ved deltakelse i organets møter. En folkevalgt er valgt *som medlem* av kollegialt organ, og kan ikke opptre i denne egenskap ved å reise på befaring på egen hånd.

Saksbehandlingen i det aktuelle folkevalgte organet bygger på det som i domstolsprosessen kalles «hovedforhandlingsprinsippet». Det betyr at organets beslutninger skal være basert utelukkende på den informasjon som er fremlagt på lik fot for alle medlemmene i møte i organet.

Dette gjelder da ikke bare saksdokumenter og muntlig informasjon fra administrasjonen eller andre, men også den kunnskap som blir innhentet ved befaring. Slik befaring må derfor skje innenfor de rammene som kommuneloven oppstiller for møter i folkevalgte organer.

Det må sendes innkalling til deltakelse i befaringsen, og relevante saksdokumenter i saken, til medlemmene forut for befaringsen ([§ 11–3 første avsnitt](#)).

Befaringen må settes som et formelt møte, og det må føres møtebok for befaringsen der det fremgår hva denne omfattet og hvem som deltok, herunder om parter eller sakkyndige deltok og ga informasjon eller fremførte synspunkter knyttet til saken.

Befaringen må også være åpen for presse eller andre interesserte, så lenge det ikke truffet vedtak om lukking etter [kommuneloven § 11–5](#).

Brudd på disse reglene vil være en saksbehandlingsfeil som kan være grunnlag for en lovlighetsklage til Statsforvalteren over vedtak som treffes, etter bestemmelsene i [kommunelovens kapittel 27](#).

Hvis det er mulig at feilen kan ha hatt betydning for vedtaket, kan den medføre at dette blir ugyldig.

Høyeste antall klager til Sivilombudet noen gang

Sivilombudet 21.03.2024.

Sivilombud Hanne Harlem leverte tirsdag 19. mars 2024, Sivilombudets årsmelding for 2023 til Stortinget.

Sivilombudet behandler klager, setter i gang undersøkelser av eget tiltak, og besøker steder der mennesker er fratatt friheten. Sivilombudet er Stortingets kontrollorgan, og leverer hvert år en årsmelding til Stortinget om sin virksomhet i det foregående året.

Økning i antall klager

I 2023 kom det inn 4322 klager fra mennesker som mener at myndighetene har gjort en feil. Det er det høyeste antallet noen gang.

[Årsmelding Sivilombudet 2023](#)

Hele 30 % av alle klagene til Sivilombudet dreier seg om mangel på svar fra forvaltningen eller at det tar for lang tid å få en avgjørelse. Antallet slike klager har økt de siste årene. Det har også vært en økning i klager som gjelder utlendingssaker, offentlighet og innsyn.

Stadig flere saker løser seg underveis når Sivilombudet kontakter forvaltningen. Flere kommuner, fylkeskommuner, statsforvaltere, direktorater og departementer fikk likevel kritikk fra Sivilombudet i ulike saker i løpet av året. Årsmeldingen er også en rapport om disse sakene.

Hovedtall 2023



4322
innkomne saker



4361
avsluttede saker

Antall besøk til steder der folk er fratatt friheten

11 besøk til barnevernsinstitusjoner

5 besøk til fengsel

1 besøk til arrest

Totalt
17
besøk under
forebyggings-
mandatet

Dette klages det mest på:

 **1248**

Saksbehandlingstid
og manglende svar

 **606**

Trygd, sosialhjelp
og barnebidrag

 **542**

Plan og bygg

 **462**

Helse og omsorgs-
tjenester

 **402**

Ansettelsessaker og
arbeids- og tjenesteforhold

Disse klages det mest på:

- > kommuner
- > statsforvaltere
- > Nav
- > utlendingsmyndighetene
- > politi og påtalemyndighet

Kommuner må ikke skape trøbbel for egne selskaper

Samfunnsbedriftene 26.03.2024, Agnete B. Sommerset, juridisk direktør

Trange kommunebudsjetter er ikke et argument for å forsømme sine forpliktelser til egne selskaper. Kommunene må være forutsigbare og gode eiere.

Tenk deg en kommune som inngår en avtale med et privat selskap om rengjøring. Pris og tjenester er avtalt, kontrakt undertegnet, og alle er fornøyde. Men så sier kommunen at de ikke lenger vil stå inne for avtalen, og at de bare vil betale halvparten av kostnadene på grunn av stramme budsjetter. Det hadde selvsagt vært uakseptabelt, ulovlig og utenkelig.

Løper fra ansvar

Når det kommer til selskaper som kommunen selv eier, er det likevel noen som tror at man kan løpe fra ansvar, kontrakter og vedtatte budsjetter når man oppdager røde tall i eget budsjett.

- Et interkommunalt selskap (IKS) med 37 eiere fikk vedtatt sitt budsjett i april 2023. Nå vil det nye kommunestyret i to av eierkommunene redusere sitt tilskudd til selskapet.
- Et annet IKS trenger å endre selskapsavtalen etter endringer i IKS-loven og uttreden av enkelteiere. En av kommunene nekter å vedta endringene fordi kommunen vil «vente og se» hvordan det går med selskapet.
- Et tredje IKS opplever at én av deltakerkommunene ikke vil betale det som det vedtatte budsjett innebærer, og ønsker heller færre tjenester fra selskapet.

Kommuner som velger å organisere tjenester i selskaper, forplikter seg også til å følge rettslige rammer for selskapene. Her er det ingen «bør» eller «kan», her **må** man følge styringslinjer og myndighet som er regulert gjennom kommuneloven og selskapslover.

Som alle andre selskaper, trenger også kommunalt eide bedrifter forutsigbare rammer. Kortsiktig budsjettgevinst for enkeltkommuner er et veldig dårlig argument for å utarme egne selskaper. Det blir en umulig driftssituasjon for selskapene hvis vedtatte budsjetter blir reversert av noen eierkommuner – i opposisjon til egne eierrepresentanter.

Eierstyring er ikke spesielt vanskelig, men krever opplæring. Med mange nye representanter i kommunestyresalene, er det spesielt viktig at kommunene nå setter av tid til dette. Hvis eierne drar selskapet i samme retning, vil det resultere i bedre demokratisk kontroll, forutsigbar drift, effektive tjenester, og dermed bedre mulighet for å oppnå målet med opprettelse av selskapet.

Lag eierstrategier!

Den siste valgperioden var første gang kommunene ble pålagt å lage en eierskapsmelding. Det har gitt god oversikt over hvilke selskaper kommunene har interesser i, og som de må følge opp.

Neste steg må være bedre kunnskap om eierstyring. Her kan utarbeiding av eierstrategier være en god start. Da vil eierne delta mer aktivt i utvikling av egne selskaper, forstå hvilke rettslige forpliktelser eierskap innebærer, og få mulighet til å hente ut de gevinstene som ligger i å etablere selskapene.

Gjennom en eierstrategi vil man oppdage at god eierstyring, rutiner for politisk forankring og løpende dialog med selskapene er nøkkelen til best mulig resultat. Hvis kommuner er uenige i sitt eget selskaps beslutninger, må de se på egen eierstyring og gå via formelle kanaler, slik det fungerer for alle andre selskaper i Norge.

Da kan de ikke stille selskapene sjakk matt ved ikke å følge opp vedtatte budsjetter eller nekte å vedta endringer i selskapsavtaler som deres egen representant har stemt for. Da dømmer man sine egne selskaper til å mislykkes, og det var neppe intensjonen ved opprettelsen av dem.

Utenforskap og mangel på arbeidskraft er hovedutfordringer for kommunene de neste årene

Samfunnsbedriftene 27.03.2024, styreleder Gunn Marit Helgesen i KS og styreleder Pål Smits i Samfunnsbedriftene

Tett samarbeid med arbeidsinkluderingsbedriftene bidrar til løsning på begge utfordringene samtidig.

Inkludering i arbeidslivet er en nøkkelutfordring for kommunene. Det er et paradoks at kommunene opplever økende utenforskap i arbeidslivet og mangel på arbeidskraft samtidig. En enda mer aktiv kommunal bruk av egne arbeidsinkluderingsbedrifter vil bidra positivt til å redusere begge utfordringene. Hvis flere hender kommer i arbeid, vil det også gi en betydelig avlastning for kommuneøkonomien.

Norge har 320 arbeidsinkluderingsbedrifter fordelt på 95 prosent av kommunene. Felles for dem alle er at de hjelper folk å komme i aktivitet eller arbeid, enten det er uføretrygdede, personer på arbeidsavklaringspenger og sosial stønad, innvandrere, ungdom i utenforskap, sykemeldte, folk med rusutfordringer, eller andre grupper som står utenfor arbeidslivet.

Gjennom sitt virke i de fleste av landets kommuner, har arbeidsinkluderingsbedriftene en unik forståelse av lokale forhold og behov. De kjenner til kommunens utfordringer, det lokale næringslivet og arbeidsmarkedet. Dermed kan de tilpasse tiltak og løsninger som passer for den enkelte kommune. I tillegg er bedriftene fleksible og har god tilpasningsevne. De kan utvikle skreddersydde programmer og tiltak for å inkludere personer som står utenfor arbeidslivet. Dette gir kommunene fleksibilitet i møtet med lokale utfordringer.

Et tettere partnerskap mellom kommuner og arbeidsinkluderingsbedrifter har en rekke fordeler:

- **Økt tilgang til arbeidskraft.** Arbeidsinkluderingsbedrifter kan bidra til å rekruttere og inkludere personer som ellers ville stått utenfor arbeidslivet. Dette gir kommunene tilgang til en bredere arbeidsstyrke og reduserer mangel på arbeidskraft.
- **Et mer inkluderende samfunn.** Kommunene og kommunale bedrifter har en sterk forpliktelse til å inkludere personer med nedsatt funksjonsevne, langtidsledige og andre sårbare grupper. Dette bidrar til et mer inkluderende samfunn der alle får muligheten til å delta. Vi skal heller ikke undervurdere hvilken enorm effekt inkluderingen har for den enkeltes selvbilde og egenverdi.
- **Flere statlige arbeidsmarkedstiltak.** Gjennom et samarbeid kan kommunene trekke veksler på arbeidsinkluderingsbedriftenes kompetanse om effektiv bruk av de statlige arbeidsmarkedstiltakene. Det gir flere i varig tilrettelagt arbeid, flere ansettelser med lønnstilskudd og tiltaksplasser i arbeidsforberedende trening.
- **Bidrag til kommuneøkonomien.** Flere statlige arbeidsmarkedstiltaksplasser og prosjektmidler lokalt vil virke direkte på både utenforskap og mangel på arbeidskraft. I tillegg til å sikre nok hender til å gjøre alle oppgavene kommunen skal utføre, avlaster det kommuneøkonomien og gir rom for å investere i andre viktige områder.

Et tett samarbeid mellom kommuner og arbeidsinkluderingsbedrifter kan gjøre inkluderingsarbeidet mer effektivt og profesjonelt i hver enkelt kommune. Det vil være en kraftig ressurs for å bidra til å løse utfordringene knyttet til utenforskap og arbeidskraftmangel. Og ikke minst bygger det opp om den type bærekraftige lokalsamfunn vi ønsker å ha i Norge – hvor alle får bidra gjennom deltakelse i et inkluderende arbeidsliv.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato

06.05.2024

Saknr

23/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/305 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Saksopplysninger

Følgende referatsaker legges frem for kontrollutvalget:

1. Protokoller for gjennomførte representantskap, generalforsamling og årsmøte i disse selskapene legges frem på forespørsel:
 - a. Midt Norge IUA (Kommunalt oppgavefelleskap mot akutt forurensning)
 - b. Trøndelag brann- og redning
 - c. Konsek Trøndelag IKS
 - d. Revisjon Midt-Norge SA
2. Følgende tilsyn gjennomføres i Oppdal kommune i 2024
 - a. Tilsyn med kommunens systematiske folkehelsearbeid med å fremme god psykisk helse hos barn og unge

Kontrollutvalget kan ta referatsakene til orientering.

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato

06.05.2024

Saknr

24/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/305 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Trafikklysmodellen

Saksopplysninger

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet en sak til et fremtidig kontrollutvalgsmøte. Da kan forslag om å sette opp saken fremmes i denne sak.

Eksempel på tema som kan tas opp:

- Deltagelse på kurs/konferanse
- Endring av møtedato e.l.
- Forhold i kommunen som medlemmene har behov for å drøfte
- Ønske om orientering knyttet til et saksområde fra kommunedirektør eller sekretariatet i et fremtidig møte
- Spørsmål knyttet til oppfølging av referatsaker

Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noe til saken i starten av møtet.

Trafikklysmodellen

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei
Kryss på røde felt peker i retning av å ikke følge opp saken, mens kryss på grønne felt taler for å følge opp saken.			
Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Ja	Delvis	Nei
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Ja	Delvis	Nei
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Ja	Delvis	Nei
Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Ja	Delvis	Nei
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?	Ja	Delvis	Nei
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Ja	Delvis	Nei
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Ja	Delvis	Nei
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Ja	Delvis	Nei
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Ja	Delvis	Nei
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Ja	Delvis	Nei

Kilder:

- *Henvendelser til besvær – eller begjær?* Artikkel i Kommunerevisoren nr. 4/21 av Bjørkelo, Løvlie og Fiksdal i Deloitte
- *Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget*, veileder fra Forum for kontroll og tilsyn, 2022

Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato

06.05.2024

Saknr

25/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/305 - 4

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 06.05.2024, godkjennes.

Saksopplysninger

Møteprotokollen går gjennom i møtet. Utvalget oppfordres deretter til å godkjenne møteprotokollen.