



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
og plan for
eierskapskontroll
2024-2028
Tydal 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, 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, 185 timer.

Gjennomføring

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

Rapportering og oppfølging

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

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

Plan for forvaltningsrevisjon - prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
<p>1. NAV/Internkontroll av tjenestesamarbeid</p>	<p>Tydal kommunes tjenester på NAV-området ytes gjennom verstkommunesamarbeid i Værnesregionen, med Stjørdal som vertskommune.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunedirektøren i Tydal et system for ivaretagelse av sitt internkontrollansvar for tjenestene på NAV- området? • Gir data fra dette internkontrollsystemet kunnskap om kvaliteten på de tjenestene som gis på NAV-området?
<p>2. Værnesregionen/andre typer samarbeid om tjenester og oppgaver</p>	<p>Tydal kommune er deltaker i en rekke kommunale samarbeid, bl.a. ved vertskommunesamarbeidet i Værnesregionen. For andre tjenester, som for eksempel renovasjon og krisesenter, samarbeider Tydal med andre kommuner gjennom deltakelse i interkommunale selskaper. Planarbeidet utføres av Plankontoret i Rennebu, gjennom interkommunalt samarbeid etter gammel kommunelov § 27.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunedirektøren i Tydal et system for ivaretagelse av sitt internkontrollansvar ved tjenester levert av Værnesregionen og andre samarbeidspartnere? • Gir data fra dette internkontrollsystemet kunnskap om kostnadseffektiviteten i denne tjenesteproduksjonen? • Gir data fra dette internkontrollsystemet kunnskap om kvaliteten på tjenestene for den enkelte innbygger? • Har kommunedirektøren i Tydal mulighet til å påvirke tjenesteleveransene produsert i vertskommunen?

<p>3. TrønderEnergi AS, med datterselskaper</p>	<p>Selskapet eies av 19 kommuner samt KLP (Kommunal Landspensjonskasse). Selskapet er organisert som konsern, med TrønderEnergi som morselskap. 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.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er det etablert en hensiktsmessig rapportering mellom mor- og datterselskaper? • Er selskapsomdannelsene i selskapet håndtert innenfor reglene for habilitet? • Er kommunens interesser ivaretatt i selskapsomdannelsene? • Skjer transaksjoner mellom kommunen og konsernet til markedsmessige vilkår?
<p>4. IKA Trøndelag IKS</p>	<p>Selskapet skal følge opp arkivlovens intensjoner og bestemmelser og fungere som arkivdepot for eieren med papirbaserte og elektroniske arkiv. Det er i ROV beskrevet at det er behov for et nytt administrasjonsbygg. Virksomheten har aldri vært revidert. Forvaltningsrevisjon og eierstyring kan gjøres i samarbeid med eierkommunene.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Oppfyller selskapet intensjonen om å legge til rette for kommunens rasjonelle, funksjonsdyktige og effektive gjennomføring av arkivlovens bestemmelser? • Fungerer selskapet som arkivdepot for kommunens papirbaserte og elektroniske arkiv? • Blir materialet gjort tilgjengelig for offentlig bruk, forskning og andre administrative og kulturelle formål?
<p>5. Helseplattformen AS</p>	<p>Helseplattformen AS som felles elektronisk pasientjournal og pasientadministrativt system har vist seg utfordrerne å innføre i kommunene. Enkeltfeil i systemet kan ha potensiale for å medføre tap av liv.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er personopplysninger tilstrekkelig sikret? • Blir taushetsplikt ivaretatt? • Fungerer Helseplattformen godt nok for helsepersonellet og andre brukere? • Gir Helseplattformen uønskede konsekvenser for tjenestemottakere og pasienter?

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

1. Undersøkelse av salg av kommunale eiendommer (2020)
2. Kompetanse og kapasitet (2022)
3. Undersøkelse av branntilsyn kulturhuset

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
1. Kommunens eierstyring	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
2. IKA Trøndelag IKS	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
3. TrønderEnergi AS	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

1. Nord-Trøndelag Kriesesenter IKS