

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	28.09.20	28/20

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
20/20	Kontrollutvalget	08.06.20
28/20	Kontrollutvalget	28.09.20
	Kommunestyret	

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Saksdokumenter:

- Revisors risiko og vesentlighetsvurdering for Oppdal kommune pr 31.12.2019, **se vedlegg 1**
- Sak 20/20 «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024»
- Høringsinnspill fra administrasjonen i Oppdal kommune fra den 11.06.20, **se vedlegg 2**
- Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 – plandokument, **se vedlegg 3**

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjonene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Det vedlagte utkastet angir et prioritert forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes gjennom en forvaltningsrevisjon i planperioden. Planen bygger på en helhetlig risiko- og vesentlighetsundersøkelse som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA og innkommet innspill fra administrasjonen i Oppdal kommune. Det ble i sak 20/20 «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024» åpnet for innspill fra sentrale aktører. Sentrale aktører ble av kontrollutvalget definert som administrasjonen, politisk nivå, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud.

Risiko- og vesentlighetsundersøkelsen skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere, kan det derfor være hensiktsmessig å samordne med øvrige eiere. Områdene som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

Saksvurdering:

I utkast til plan er det gjort rede for lovhjemmelen for forvaltningsrevisjoner. Forvaltningsrevisjoner er ett av de beste verktøyene kontrollutvalget har for å utøve sitt kontrollansvar. Dette er omfattende undersøkelser innen konkrete fag- og tjenesteområder i kommunen.

I prioriteringsarbeidet må kontrollutvalget og kommunestyret huske at formålet med kontroll- og tilsynsvirksomheten er å sikre at alle innbyggerne får de tjenester de har krav på, at tjenestene har god kvalitet, og at ressursene utnyttes effektivt og i tråd med kommunestyrets vedtak. Kontroll og tilsyn skal også bidra til læring og forbedring. Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen. 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 som

MØTEBOK

ikke er beskrevet i den vedlagte planen skyldes det at risikobildet har endret seg, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Utvalget vil i slike tilfeller holde kommunestyret orientert.

Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens årsregnskap. Oppdal kommunes avtale med Revisjon Midt-Norge SA omfatter kommunens lovpålagte revisjonsoppgaver, herunder forvaltningsrevisjon. Det vil derfor være naturlig å benytte dette selskapet.

Arbeidet frem til planutkast:

Kontrollutvalget gjennomgikk i sak 20/20 revisors risiko- og vesentlighetsvurdering, og vedtok å be om ytterligere innspill til risikoområder fra sentrale aktører i kommunen for å få et bredest mulig grunnlag til utarbeidelse av planen.

Spørsmålene som skulle besvares var:

- På hvilke områder mener du det er risiko for at kommunen ikke:
 - når politisk vedtatte målsettinger.
 - oppfyller lovkrav
 - driver effektivt.
- På hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper mener du det er behov for forvaltningsrevisjon?

Administrasjonen i Oppdal kommune har kommet med innspill, noe som har vært nyttig for å få et bedre vurderingsgrunnlag av hva som skal prioriteres inn i planen. Sekretariatet har på denne bakgrunnen utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024.

Bakgrunn for forslaget til planutkastet:

For en utarbeidelse av hvilke prosjekter som velges for forvaltningsrevisjon, bør det ikke gås inn på områder det nylig har vært revisjon på, dersom man ikke ser det som nødvendig med oppfølgingsrevisjoner på området.

Oppdal kommune har i siden 2017 hatt følgende forvaltningsrevisjoner:

- Fastsetting av gebyr for betaling oppmålingsforretninger og byggesaker (2019)
- Enkeltvedtak etter forvaltningsloven (2019)
- Oppfølging og etterlevelse av kommunedelplan «energi og klima (2018)
- Mobbing i grunnskolen i Oppdal kommune (2017) – ble tatt inn utenom plan på bakgrunn av lignende saker i andre kommuner.

Overordnet analyse av Oppdal kommune for perioden 2016-2019 vurderte følgende områder som risikofylte og vesentlige i plan for forvaltningsrevisjon:

- Enkeltvedtak etter forvaltningsloven – gjennomført
- Anskaffelser bygg og anlegg – ikke gjennomført
- Beregning av gebyr for kart og oppmåling – gjennomført
- Oppfølging og etterlevelse av energi og klimaplan – gjennomført
- Spesialundervisning – ikke gjennomført
- Analyser med bakgrunn i KOSTRA – ikke gjennomført

Tilsyn fra Fylkesmannen i Trøndelag. Det er gjennomført tilsyn knyttet til:

- Tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Oppdal kommune 2017

Aktuelle områder for forvaltningsrevisjon ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen kommer frem av tabellene nedenfor med henholdsvis høy og moderat risiko. Begrunnelsen fremgår av revisor risiko- og vesentlighetsvurdering som er vedlagt.

MØTEBOK

Aktuelle områder for forvaltningsrevisjon – høy risiko:

Sted	Område	Tema
Kommune-organisasjonen	Offentlige anskaffelser	Regeletterlevelse – offentlige anskaffelser (for eksempel innen klima, miljø og arbeidslivskriminalitet)
Teknisk drift NB! forvaltningsrevisjon på dette området er igangsatt.	Eiendomsforvaltning	Eiendomsforvaltning med fokus på systematisk arbeid knyttet til vedtatte målsettinger, vedlikeholdsplan, tilstandsvurderinger og oppfølging av vedlikeholdsbehov av eid bygningsmasse.
Helse- og omsorgstjenester	Sykehjem	Kvalitet, kompetanse og ressurser i tjenesten
Helse- og omsorgstjenester	Hjemmetjenesten	Kvalitet, kompetanse og ressurser i tjenesten
Helse- og omsorgstjenester	Psykisk helse/rus	<ul style="list-style-type: none">- Tidlig innsats- Forebyggende arbeid- Tverrfaglig og koordinert arbeid

Andre aktuelle områder for forvaltningsrevisjon – moderat risiko:

Sted	Område	Tema
Oppvekst	Grunnskole	Tilpasset opplæring og skolemiljø
Oppvekst	Barnehage	Kvalitet i tjenesten
Oppvekst	Barnevern	<ul style="list-style-type: none">- Kvalitet i tjenesten- Turnover i barnevern og konsekvenser for tjenestens kvalitet
Økonomisk sosialhjelp og bolig	Sosialhjelp	Ivaretagelse av aktivitetskrav til sosialhjelpsmottakere, og kartlegging av arbeidsevne
Økonomisk sosialhjelp og bolig	Boliger	Tilrettelegging av boliger i kommunen
Teknisk drift	Byggesak	<ul style="list-style-type: none">- Etterlevelse av bestemmelser i plan – og bygningsloven når det gjelder saksbehandling- Ulovlighetsoppfølging- Om kommunens saksbehandling etter plan – og bygningsloven ivaretar miljø – og klimaspørsmål
Helse og omsorg	Skole- og helsestasjonstjenester	Mulige tema: <ul style="list-style-type: none">- Tverrfaglig samarbeid- Kvalitet og kapasitet i tjenesten

MØTEBOK

Administrasjonen i Oppdal kommune har kommet med et innspill til forvaltningsrevisjon:

Område	Tema	Begrunnelse
Næringsarbeidet	Er næringsarbeidet hensiktsmessig organisert?	Næringsarbeidet er i dag delt mellom kommunedirektøren (hans stab), Nasjonalparken næringshage AS og Oppdal næringshus AS. Nasjonalparken næringshage AS har en generell oppdragsavtale med kommunen om førstelinjetjenester. I tillegg gis næringshagen direkteoppdrag som går på næringsutvikling fra kommunen. Oppdal næringshus AS er gitt oppgaven med å bidra til at det blir innhold i innovasjonssenteret som Nasjonalparken næringshage AS skal drive.

Administrasjonen i Oppdal kommune har kommet med innspill til kontroll i 2 selskaper.

Kontroll i selskaper kan gjøres som forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll, på bakgrunn av hvor grundig man vil gjøre undersøkelsen. Dersom kontrollutvalget og kommunestyret vil gå inn med kontroll i disse selskapene må man ta stilling til om det skal gjøres som en forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll.

Selskap	Tema	Begrunnelse
Vitnett AS	Blir samfunnsoppdraget gitt av hovedeier oppfylt?	Selskapet har fra hovedeier fått et samfunnsoppdrag om å bygge ut en tilfredsstillende bredbåndstilgang for innbyggere og næringsliv. Dette er ikke tilfelle i dag, og selskapet har to ganger bedt om utsatt frist med å imøtekomme eiers krav til bredbåndsutbygging. Rent finansielt har selskapet fått imøtekommet sitt ønske om ikke å betale utbytte til eier før tidligst i 2024. Bakgrunnen er at selskapet mener det har behov for midler som kunne vært betalt som utbytte til å imøtekomme eiers krav til bredbåndsutbygging. Selskapet hadde før ved utgangen av 2017 bokført eiendeler til 54 millioner kroner, og en egenkapital på 11 millioner kroner. Da NEAS AS kjøpte seg inne i selskapet i 2018 ble selskapets verdi anslått til 85 millioner kroner, og NEAS AS verdsatte den gang selskapet til 120 millioner kroner i 2023. Ut fra kommunelovens §23-6 kan kontrollutvalget kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner,

MØTEBOK

		fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.
Rosenvik Holding AS	Er størrelsen på eierskapet riktig i henhold til tjenesten som ytes?	Rosenvik AS etablerte en avdeling på Oppdal i 1975, og kommunen ble aksjonær i selskapet. Innskutt kapital var kr. 400.500. Avdelingen ble nedlagt i 2008, men kommunen forble aksjonær. Imidlertid gir det ingen økonomisk gevinst å være deleier i Rosenvik lenger, da virksomheten til bedriften ligger utenfor Oppdal kommune. Det deles ikke ut utbytte fra driften.

Det vises for øvrig til risiko- og vesentlighetsanalyse for vurderinger knyttet til de andre selskapene som kommunene har eierinteresser i.

Forslag til planutkast:

Forslag til prioriterte områder går frem av vedlagte plan. Prioriteringen av prosjekter er basert på revisors risiko og vesentlighetsvurdering og innspillet fra administrasjonen i Oppdal kommune. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle forvaltningsrevisjonene i perioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å ta av.

I planutkastet er det foreslått hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen kan gi svar på. Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ikke bindende for kontrollutvalget, og vil bli nærmere vurdert i forbindelse med oppstart av hver enkelt forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget og kommunestyret oppfordres til å gjøre grundige vurderinger av fremlagte plan med tilhørende dokument ut fra det som tidligere er nevnt om hensikten med forvaltningsrevisjoner. Det er opp til kontrollutvalg og kommunestyre å velge områder og tema ut fra sine erfaringer, kunnskap og hva de faktisk mener det er viktig å prioritere.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagte plan med de endringer som kommer frem i møtet, og gjør en prioritering fra 1 og utover. Planen oversendes til kommunestyret for endelig vedtak.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 - 1.1. XX
 - 1.2. XX
 - 1.3. XX
 - 1.4. XX
 - 1.5. XX
 - 1.6. XX
2. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden.

MØTEBOK

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak: