

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	01.02.21	04/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 04/21
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
01.02.21

Bestilling av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll 2021

Saksdokumenter:

- **Plan for forvaltningsrevisjon for Oppdal 2020 – 2024**, ligger på konfjell.no/kontrollutvalg/oppdal-kommune – se lenke: [Plan for forvaltningsrevisjon](#)
- **Plan for eierskapskontroll for Oppdal 2020 – 2024**, ligger på konfjell.no/kontrollutvalg/oppdal-kommune – se lenke: [Plan for eierskapskontroll](#)
- **Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering av den 31.12.2019**, ligger på konfjell.no/kontrollutvalg/oppdal-kommune - se lenke: [Revisors risiko og vesentlighetsvurdering](#)
- **Rapport fra Revisjon Midt-Norge SA** om forbrukt tid i 2020 og tilgjengelig tid for 2021,
se vedlegg – Rapport fra Revisjon Midt Norge av 190121

Saksbakgrunn:

I henhold til vedlagte rapport fra Revisjon Midt Norge SA er det aktuelt å bestille en forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll. Rapporten viser at kontrollutvalget i Oppdal har 340 timer til disposisjon. Som en enkel tommelfingerregel for tidsforbruk, kan man bruke ca 200 timer som et anslag for en enkel forvaltningsrevisjon. En eierskapskontroll er noe mindre.

En forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Eierskapskontroll handler, litt forenklet sagt, om å undersøke hvordan kommunen forvalter sitt eierskap i selskaper, typisk hel- eller deleide interkommunale selskaper og aksjeselskaper. Kriteriene vil her normalt sett være anerkjente prinsipper for god eierstyring samt kommunens egne forutsetninger (eierstrategi, særskilte vedtak o.l.). Slike prosjekter kan også inneholde forvaltningsrevisjon, med problemstillinger knyttet til selskapets virksomhet (drift, forvaltning etc.). Som bakgrunn for bestilling av en ny forvaltningsrevisjon og/eller en eierskapskontroll, så er de utarbeide planene for henholdsvis forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll grunnlaget.

Kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024. I kommunestyrets vedtak i sak 129/20 den 10.12.2020 ble følgende prosjekter prioritert:

1. Hjemmetjenesten
2. Sykehjemmet
3. Psykisk helse/rus
4. Byggesak

MØTEBOK

5. *Næringsarbeid*
6. *Vitnett*
7. *Investeringsprosjekter*
8. *Offentlig anskaffelser*

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å kunne gjøre endringer i planperioden.

Plan for eierskapskontroll for 2020 – 2024 ble vedtatt av kommunestyret i sak 130/20 den 10.12.2020, med følgende prosjekter i prioritert rekkefølge i planperioden:

1. *Oppdal næringshus*
2. *Trøndelag Brann- og Redningstjeneste IKS*
3. *Rosenvik Holding AS*
4. *ReMidt IKS*
5. *Selskap hvor kommunen er medeier og andre kommuner inviterer til eierskapskontroll*
6. *Eierstyring*

Også i denne planen er kontrollutvalget gitt myndighet til å gjøre endringer i planperioden.

Kontrollutvalget velger blant de prioriterte prosjektene dersom det ikke er forhold som tilsier at det har oppstått et akutt behov innen et annet område.

Statsforvalteren (tidligere Fylkesmannen) har fått i oppgave å koordinere tilsyn. Deres planlagte tilsyn er referert i orienteringssak 07/21. Ingen av temaene for tilsyn sammenfaller med kontrollutvalgets prioriteringer.

For å vurdere tema og spørsmål som ønskes belyst så kan «Revisors risiko og vesentlighetsvurdering» være til hjelp i tillegg til den kunnskap og erfaring som kontrollutvalget besitter.

En bestilling vil svares opp med en prosjektplan for forvaltningsrevisjonen eller eierskapskontrollen. En prosjektplan viser hvordan revisjonen/kontrollen skal gjennomføres med bl.a. problemstillinger, rammer og omfang for revisjonen.

Saksvurdering:

FORVALTNINGSREVISJON

Siden plan for forvaltningsrevisjon nylig er utarbeidet og vedtatt så ser sekretariatet det som naturlig at det er en av prosjektene med de første prioritetene som velges, og setter det som en avgrensning for den videre saksbehandlingen. I planen er hjemmetjenesten valgt som prioritet 1, og tema er kvalitet, kompetanse og ressurser i tjenesten.

Begrunnelsen er som følger:

Området er angitt som høy risiko. Hjemmetjenesten har et økende antall brukere, og det er risikoer knyttet til både å ha tilstrekkelig kompetanse, ressurser og kapasitet til å utføre deres behov for tjenester. Økt press på hjemmetjenesten. Kommunen har fortsatt en stor del av helse- og omsorgstjenesten knyttet til hjemmebaserte tjenester og boliger med heldøgns omsorg. Det har i 2018 vært en satsing på hverdagsrehabilitering, livsgledetiltak for eldre, samt dagtilbud for hjemmeboende demente.

Sykehjemmet er angitt som nummer 2, og tema er det samme som for hjemmetjenesten. Begrunnelsen for sykehjemmet er slik:

MØTEBOK

Området er angitt som høy risiko. Tidligere mottak av utskrivningsklare pasienter fra sykehus har ført til økt kapasitet. Det utføres mye avansert medisinsk behandling på grunn av tidlig utskrivning fra sykehus. For å tilfredsstille økt behov for institusjonsplasser er det inngått avtale med Rennebu kommune om kjøp av korttids plasser ved behov. I 2018 ble det en økning av antall korttids plasser i sykehjem. Tilbudet om kommunalt akutt døgntilbud (KAD) har en jevn tilstrømming av pasienter.

Det er mulig å kombinere en forvaltningsrevisjon av hjemmetjenesten og sykehjemmet dersom man ønsker en overordnet vurdering av kvalitet, kompetanse og ressurser i omsorgstjenestene under ett.

EIERSKAPSKONTROLL

I planen for eierskapskontroll er Oppdal næringshus AS prioritert som nummer en. Begrunnelsen er som følger:

Det ble gitt nye styresignaler i generalforsamlingen i 2020, og man kan se på implementeringen. Utøves kommunens eierskap i tråd med gjeldende lovverk, egne vedtak/eierskapsmelding og etablerte normer for eierstyring.

Utvalget hadde en orientering fra Oppdal næringshus oppe i sak 22/20. I denne saken vurderte styreleder det som at en eierskapskontroll og eventuelt forvaltningsrevisjon kan være fornuftig, og i behandlingen av saken er dette «sakset» fra referatet:

«Det nye styret i Oppdal Næringshus AS er positive til at Innovasjonssenteret blir realisert. Nasjonalparken Næringshage gjør en god jobb og det meste ligger til rette for at det skal bli en svært bra tilførsel samlet sett for Oppdal kommune. Styret har fokus på risiko og finansiering samlet. Eier Oppdal kommune vil fortløpende bli orientert og avtaler som er av vesentlig art vil ikke bli inngått uten samtykke fra eier. Styreleder mener det kan være nyttig å gjennomføre forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i etterkant, fra salg av næringshuset i Oppdal sentrum frem til nytt Innovasjonssenter tas i bruk, slik at man kan lære av hele prosessen for senere gjennomføring av tilsvarende prosjekter.»

Trøndelag Brann- og Redningstjeneste IKS er valgt som nummer to i planen. Området utgjør viktige tjenester for innbyggerne og var med i plan for forrige periode. I planen er det sagt at det er en forutsetning at det andre eierkommunene deltar. Dersom en ønsker å gå videre med dette så vil det være naturlig at man starter med å sende en henvendelse til de andre eierkommunene om de er interessert.

Sekretariatet avgrensner saksbehandlingen til å vurdere de to første prioriteringene i plan for eierskapskontroll, men dersom utvalget ønsker å løfte frem andre kontroller, så står utvalget fritt til å gjøre det.

Sekretariatets vurderinger og konklusjon:

FORVALTNINGSREVISJON

Det er tre likelydende tema som er satt opp for både hjemmetjeneste og sykehjem, og i risiko- og vesentlighetsvurderingen viser befolkningsfremskrivningen at det vil komme en økning i antall eldre og derav et mulig press på tjenestene. Derfor kan det være fornuftig å se på hele omsorgstilbudet under ett, for å se hvordan Oppdal kommune er rigget for å ha god nok kvalitet, kompetanse og ressurser i omsorgstilbudet fremover. Dersom utvalget heller ønsker å gå i dybden på et område eller tema, så er det viktig at bestillingen ikke blir for vidt.

MØTEBOK

EIERSKAPKONTROLL

En eierskapskontroll i kombinasjon av forvaltningsrevisjon av Oppdal næringshus vil være interessant, men sekretariatet anbefaler at den prosessen som er igangsatt og pågår blir ferdigstilt. Kontrollutvalgets viktigste oppgave er å bidra til læring, og det kan ligge mye læring i prosessen som nå er satt i gang. Kontrollutvalget vurderte i sak 22/20 at utbetalingen av utbytte var gjort i henhold til aksjelovens bestemmelser og vurdert som lovlig. Selv om prosessen frem mot utbetaling kan diskuteres, så er det noe som kan komme frem på et senere tidspunkt og man får sett hele forløpet under ett fra start til et mulig nytt tilbud er etablert.

Når det gjelder eierskapskontroll av Trøndelag Brann- og redning IKS så er det aktuelt. Siden dette er et interkommunalt selskap med flere eiere så er det å anbefale at eierne koordinerer sin kontrollvirksomhet, slik at ikke mange eiere iverksetter kontrolltiltak uten å koordinere det med hverandre. Det bør derfor være en dialog mellom eierkommunene om og hvordan en eventuell eierskapskontroll skal gjennomføres. Dersom kontrollutvalget ønsker å prioritere dette så anbefales det at utvalget sender en invitasjon til de andre eierkommunene om en felles deltagelse. Dette kan ta noe tid, og en iverksettelse vil antageligvis ikke være klart før til høsten.

KONKLUSJON:

Utvalget står fritt i å gjøre en vurdering om hva de vil prioritere, men sekretariatet anbefaler at det bestilles en forvaltningsrevisjon for hjemmetjenesten og sykehjem ut fra beskrivelsen i planen for forvaltningsrevisjon. Det kan være hensiktsmessig å få en helhetlig vurdering av ressurser, kvalitet og kompetanse for disse omsorgstjenestene da disse tilbudene griper inn i hverandre.

Når det gjelder eierskapskontroll så anbefaler sekretariatet at det gjøres en henvendelse til de andre eierkommunene i Trøndelag brann- og redning IKS om det er interesse for å gjennomføre en eierskapskontroll og eventuelt en forvaltningsrevisjon. Dersom utvalget ønsker at det gjøres, så må det fattes et vedtak på det.

Revisor vil delta under behandlingen av saken, og kan svare på spørsmål og eventuelt rådgj utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon på hjemmetjenesten og sykehjemmet med tema kvalitet, kompetanse og ressurser i tjenestene.
2. Kontrollutvalget gir følgende innspill på problemstillinger/spørsmål:
 -
 -
3. Revisor bes å utarbeide prosjektplan til neste møte 02.03.21.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: