

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	28.03.22	13/22

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 13/22  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 28.03.22

## Vurdering av endringer i risiko- og vesentlighet - plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

### Saksdokumenter:

- Plan for forvaltningsrevisjon av den 10.12.2020  
Hentet fra [konfjell.no/kontrollutvalg/Oppdal-kommune](http://konfjell.no/kontrollutvalg/Oppdal-kommune) – se lenke:  
[Plan for forvaltningsrevisjon](#)
- Plan for eierskapskontroll av den 10.12.20  
Hentet fra [konfjell.no/kontrollutvalg/Oppdal-kommune](http://konfjell.no/kontrollutvalg/Oppdal-kommune) – se lenke:  
[Plan for eierskapskontroll](#)

### Saksframlegg:

I sin årsplan for 2022 har kontrollutvalget satt opp at det skal gjøres en vurdering av mulige endringer i risiko og vesentlighet av kommunens virksomhet. Kontrollutvalget har utarbeidet planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Disse planene har tatt utgangspunkt i revisors risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet. I kombinasjon med kontrollutvalgets og kommunestyrets vurderinger er det kommet frem til hvilke områder det er størst behov for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennom plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll.

#### Plan for forvaltningsrevisjon

I plan for forvaltningsrevisjon er følgende områder prioritert i nummeret rekkefølge:

1. Hjemmetjenesten
2. Sykehjemmet
3. Psykisk helse/rus
4. Byggesak
5. Næringsarbeid
6. Vitnett
7. Investeringsprosjekter
8. Offentlig anskaffelser.

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å gjøre endringer i planen. Prosjekt nummer 1 er gjennomført. I tillegg er det gjennomført en forvaltningsrevisjon av eiendomsforvaltning i 2020 som var under utarbeidelse da plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt.

#### Plan for eierskapskontroll

I plan for eierskapskontroll er følgende områder prioritert i nummeret rekkefølge:

1. Oppdal næringsshus
2. Trøndelag Brann- og Redningstjeneste IKS

# MØTEBOK

---

3. Rosenvik Holding AS
4. ReMidt IKS
5. Selskap hvor kommunen er medeier og andre kommuner inviterer til eierskapskontroll
6. Eierstyring

Prosjekt nummer 6 Eierstyring er under bestilling.

Kontrollutvalget har i 2021 gjort en henvendelse om en eierskapskontroll i Trøndelag Brann og redning med en mulig forvaltningsrevisjon. Henvendelsen gikk til Trondheim kontrollutvalg siden de er den største eierkommunen. Sekretariatet i Trondheim ga en tilbakemelding om at de var allerede i gang med en eierskapskontroll, men at en mulig forvaltningsrevisjon kunne være aktuell på et litt senere tidspunkt. De har nå tatt kontakt med sekretariatet om at dersom Oppdal fremdeles er interessert i en felles forvaltningsrevisjon, så er de åpne for et initiativ.

### Tilgjengelig timeressurs for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har en tilgjengelig timeressurs pr år på 340 timer til forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og ev andre vurderinger fra revisor. Det tilsvarer 1340 timer for den inneværende fireårsperioden. Pr. 31.12.2021 hadde kontrollutvalget igjen ca 771 timer av den disponible rammen for resten av perioden. Det anslås at det er rom for to forvaltningsrevisjoner i tillegg til eierskapskontrollen som er under bestilling. Dersom kontrollutvalget ønsker å ta et initiativ i forhold til en felles forvaltningsrevisjon for Trøndelag brann og redning, så vil timeforbruket fordeles mellom eierkommunene. Det er også naturlig at det til en viss grad fordels ut fra størrelsen på eierandelen, og Oppdal kommune har en eierandel på 3,06%.

### **Konklusjon:**

På bakgrunn av saksfremlegget legges det opp til en drøfting om det er endret risiko- og vesentlighet for noen av kommunens områder. Ut fra dette må kontrollutvalget vurdere om:

- Hvilke to forvaltningsrevisjoner det er ønskelig å prioritere for resten av perioden.
- Om det er behov for å gjøre noen flere eierskapskontroller. Det vil i tilfelle gå ut over timeressursen til forvaltningsrevisjoner
- Om det skal tas et initiativ til en felles forvaltningsrevisjon for Trøndelag brann og redning. Det kan være en god anledning til å få vurdert tjenesteytingen, og dette stod også på planen i forrige periode.

Dersom det oppstår akutte behov eller stor risiko/vesentlighet knyttet til noen områder, så har kontrollutvalget mulighet til å be kommunestyret om økt midler til revisjon.

I og med at det legges opp til en gjennomgang og drøfting under behandlingen av saken, så fremmer sekretariatet en åpen innstilling til vedtak, ut fra de momenter som ønskes drøftet.

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget har vurdert om det er mulige endringer i risiko og vesentlighet for kommunens områder, og sett dette opp mot plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. I forhold til tilgjengelig timeressurs til revisjon vurderer kontrollutvalget på det nåværende tidspunkt at:

1. Forvaltningsrevisjoner for **xx og xx** prioriteres for resten av perioden.
2. Behov for å gjøre eierskapskontroller vurderes til **xx**.

# MØTEBOK

---

3. Kontrollutvalget tar xx initiativ til en felles forvaltningsrevisjon for Trøndelag brann og redning.