

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 oppgavefellesskap beskrives under kommuneorganisasjon, mens tjenestene som leveres omtales innenfor de enkelte områdene.

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.