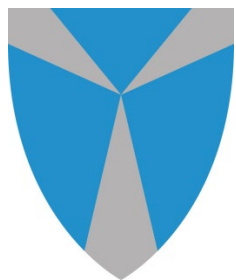


Internkontroll

Morten Johan Johansen
Kommunedirektør





Internkontroll

Hva sier kommuneloven?

§ 25-1. Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

- a. utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b. ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- c. avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- d. dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- e. evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.





Internkontroll

Hvordan utøves internkontroll i dag?

Internkontroll er de systemer og rutiner som etableres for å sikre tilstrekkelig styring, måloppnåelse og etterlevelse av regelverk. Internkontroll dreier seg derfor ikke bare om kontroll, men like mye om styring og læring.

Kommunedirektørens viktigste kontrollaktivitet er å sikre mål- og resultatoppnåelse. Dette skjer gjennom delegeringsreglementets klare fullmakter. Enhetsleder har ut i fra sine fullmakter ansvar for å etablere tilstrekkelig internkontroll innenfor sitt ansvarsområde.





Internkontroll

Hvordan utøves internkontroll i dag?

- **Resultatledelse og nøkkeltall**

Målkartene til enhetene gir en enkel og oversiktlig framstilling av nøkkeltall, mål og resultat. Disse fremkommer i budsjettdokumentet, tertialrapportene og årsmeldingen.

- **Revisjoner**

Som en del av kvalitetsstyringen gjennomføres det interne og eksterne revisjoner som undersøker etterlevelse av krav i lover, forskrifter og overordnede styringsdokumenter.

- **Forvaltningsrevisjon og statlige tilsyn**

Kontrollutvalgets forvaltningsrevisjoner er et virkemiddel kontrollutvalget har for å ivareta kommunestyrets tilsynsansvar overfor administrasjonen.

Forvaltningsrevisjoner gir de folkevalgte mulighet til å følge opp at politikk og prioriteringer gir de ønskede resultater i kommunens forvaltning og tjenesteyting.





Internkontroll

Hvordan utøves internkontroll i dag?

Det er i 2023 gjennomført følgende systemtilsyn i Oppdal kommune (jfr. Kommuneloven §25-2):

Objekt	Tema	Tilsyn fra	Dato	Funn
Barnehagemyndigheten	Sildrevegen 2b	Oppdal kommune	21. jun.	10 avvik
Aune barneskole	Særskilt språkopplæring	Statsforvalteren	8. feb.	0 avvik
Hjemmetjenesten	Bruk av tvang	Statsforvalteren		
Engvegen 2	Branntilsyn	TBRT	26. jan.	3 avvik
ODMS	Branntilsyn	TBRT	30.mar	2 avvik
Bjerkehagen 1	Branntilsyn	TBRT	26. jan.	3 avvik
Lønset samfunnshus	Branntilsyn	TBRT	27. jun.	2 avvik
Oppdal helsesenter	Branntilsyn	TBRT	22. jun.	3 avvik
Bjerkehagen 3	Branntilsyn	TBRT	24. aug.	2 avvik
Idrettshallen Skusvingen 27	Branntilsyn	TBRT	30. nov.	1 avvik
Oppdalshallen	Branntilsyn	TBRT	7. des.	4 avvik



Internkontroll

Informasjon om det enkelte tjenesteområdet med vekt på pågående og kommende satsinger og utfordringer

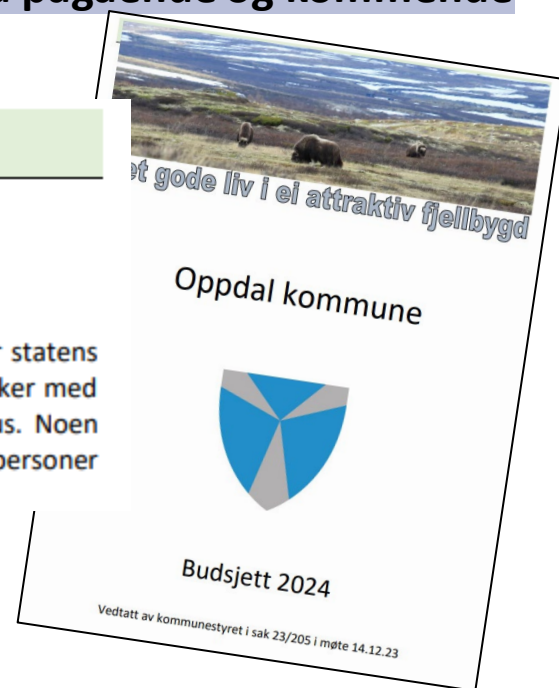
Budsjett 2024

Særlige forhold som kan påvirke regnskapet for 2024 og Økonomiplan 2025 -2028

Ressurskrevende tjenester

Oppdal kommune yter i dag ressurskrevende tjenester til 15 innbyggere som faller inn under statens ordning med refusjon for ressurskrevende tjenester. Tjenestemottakerne er primært mennesker med psykisk utviklingshemming og noen har utfordringer knyttet til psykiske lidelser og/eller rus. Noen tjenestemottakere er barn. Av de 15 brukerne som mottar ressurskrevende tjenester har 9 personer diagnosen psykisk utviklingshemming.

- Festetomter
- Ny renseløsning Oppdal sentrum
- Helhetlig gjennomgang av inntektssystemet for kommune



Internkontroll

Informasjon om det enkelte tjenesteområdet med vekt på pågående og kommende satsinger og utfordringer

Tertialrapport 2 / 2023

Side 3

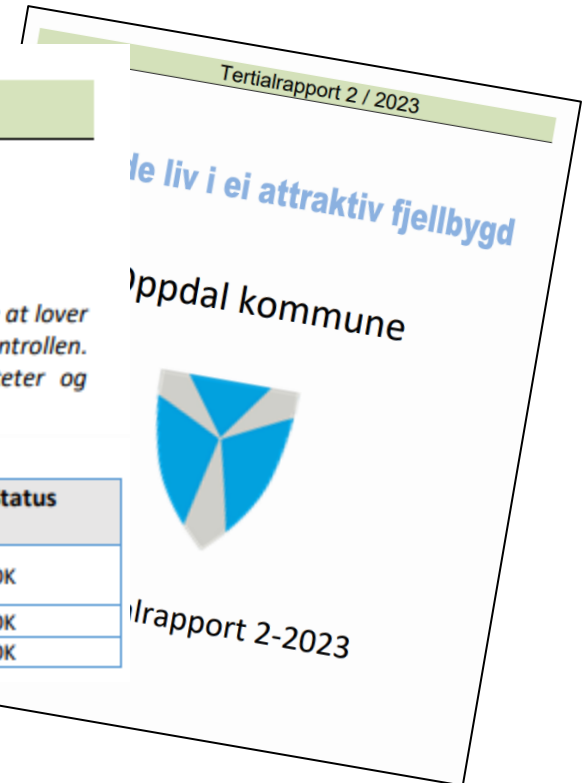
1. Internkontroll

I kommuneloven § 25-1 om internkontroll i kommunen står det:

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Status finansreglement 31.8.2023

Beskrivelse av krav	Faktisk 31.08.2023	Status
Minimum 40 % av kommunens samlede gjeld skal være sikret med fast rente frem til en fastsatt dato	44,3%	OK
Det enkelte lån med fast rente skal maksimalt utgjøre 15 % av gjelden.	10,7%	OK
Den veide gjenstående rentebindingstiden skal ikke være under 1,25 år.	3,4 år	OK



Internkontroll

Informasjon om det enkelte tjenesteområdet med vekt på pågående og kommende satsinger og utfordringer

Tertialrapport 2 / 2023

7.4 Hjemmetjenester



Enhetsleder
Kristine Nilsen

Nøkkeltall for enheten	2021	2022	2023 - 2.tertial	Budsjett 2023 opprinnelig
Budsjettramme (1.000 kr)	84 275	91 395	95 331	85 967
Disposisjonsfond (1.000 kr)	1 573	121	-	970
Fast ansatte	176	170	166	170
Faste årsverk	117,4	115,4	117,9	114,2
Andre nøkkeltall om enheten:				
Vedtakstimer, helsetjenester i hjemmet	99 651	111 338	73 920	108 000
Vedtakstimer, praktisk bistand personlig assistanse	62 824	63 245	47 816	60 800
Vedtakstimer praktisk bistand/hjemmehjelp/bolig	8 024	8 666	6 370	9 000
Vedtakstimer BPA	23 759	22 274	14 626	25 000
Antall trygghetsalarmer	140	158	161	150
Antall utløste alarmer	1 427	2 297	1 942	2 000
Mottakere av omsorgslønn	12	12	13	13
Antall ressurskrevende brukere	15	15	14	14
Antall brukere i heldøgns omsorgsbolig	57	58	59	60
Antall brukere som mottar avlastning i bolig	4	3	3	3
Vedtakstimer, avlastning bolig	7 409	6 618	4 076	6 400
Antall brukere som mottar avlastning i private hjem	3	7	7	6





Internkontroll

Informasjon om det enkelte tjenesteområdet med vekt på pågående og kommende satsinger og utfordringer

Tertialrapport 2 / 2023

Risiko	
Spesielle risikoforhold	Tiltak for å redusere risiko
Brukere: Tilkommer nye, for oss ukjente brukere, som utløser store kostnadskrevende tjenestetiltak. Endring av eksisterende tjenestevedtak som medfører driftsendringer.	Samlokalisasjon og en mer tilpasset/ny boligmasse vil kunne resultere i at tjenesten hadde kunne drive mer effektivt og på en mer hensiktsmessig måte
Medarbeidere: Utfordringer i å rekruttere og beholde kompetanse Stort sykefravær og deltidsstillinger Stort vikarbehov Stort lederspenn	Jobbe videre med felles kompetanse – og rekrutteringsplan Grunn – og videreutdanning av egne ansatte Lederressurs og evaluere merkantile oppgaver. Ledere utfører i dag oppgaver som ikke nødvendigvis er lederoppgaver. Kunnskapsgrunnlag PWC – vurdere lederstruktur og intern organisering





Internkontroll

Informasjon om det enkelte tjenesteområdet med vekt på pågående og kommende satsinger og utfordringer

Tertialrapport 2 / 2023

7.15 Avviksrapportering politisk styring og kontroll

Tertialregnskap for politisk styring og kontroll

		Regnskap pr. 31.08.2023	Budsjett pr. 31.08.2023	Bud. avvik pr. 31.08.2023	Årsbudsjett
230	Kommune- og stortingsvalg	93 428	4 000	-89 428	513 000
231	Partistøtte	0	2 000	2 000	86 000
232	Politiske organer	2 238 580	2 323 656	85 076	4 129 000
233	Revisjon	747 217	844 939	97 722	1 362 000
	Sum ansvarsområde	3 079 225	3 174 595	95 370	6 090 000

Avviksforklaring regnskap

Politisk styring		
232	Politiske organer	Behovet for budsjettregulering (kr. 267.000) skyldes i hovedsak følgende: Folkevalgtopplæringen var ikke budsjetttert med i 2023 - kr. 240.000 Det blir mindre behov for datautstyr til politikerne enn forventet - kr. 100.000 Opplæring av BYAR og Kontrollutvalget var ikke budsjetttert, og kursutgiftene er allerede overforbrukt - kr. 64.000 Annonsebruken er større enn planlagt - kr. 64.000





Internkontroll

Administrasjonens oppfatning av risiko for at tjenesteområdene og enhetene ikke følger lover og regler

- Kommunedirektøren mener at det er liten risiko for at enhetene ikke følger lover og regler
- Compilo – overordnet kvalitets- og avvikssystem
 - Eksempel: ROS-analyser for personvern i alle enheter
- Fagrettet – enhetene har både fagrettede kvalitetssystem og overordnet kvalitetssystem
 - Tekniske tjenester:
LAFT og IK-bygg
 - Oppdal helsesenter:
CosDoc – prosedyrer for medisinske helsetjenester og avvik som er pasientrelatert (melder også i Compilo uten identifikasjon av bruker)
 - Månedlig gjennomgang av avvik mellom enhetens ledergruppe, lege og fagutviklingssykepleiere





Internkontroll

Konsekvens når fastsatte mål ikke nås

- Kommunedirektøren har gjennomgang med enhetslederne tre ganger i året i forbindelse med rutinemessig rapportering
 - Avklare årsak til avvik
 - Sette inn tiltak for å nå målene
 - Er støttende overfor enhetslederne for å oppnå måloppnåelse

!





Internkontroll

Konsekvens når politiske vedtak ikke etterleves

- Kommunedirektøren har ikke avdekket eksempler på at politiske vedtak ikke etterleves
- Det rapporteres tre ganger i året i egen sak til kommunestyret om oppfølging av politiske vedtak
- «Hengende saker» - grunnen er ofte motparten.
- Det er laget en plan for flere år fremover for regelmessig sjekk av at kommunestyrets gebyrvedtak følges (i 2024 er det Tekniske tjenester)

!





Internkontroll

Lite effektiv drift

		Utgifter per oppholdsdøgn i institusjon (kr)	
		2021	2022
5021 Oppdal		3 492	3 623
EAKUO Landet uten Oslo		4 437	4 750
EKG02 KOSTRA-gruppe 2		4 507	4 841

- Vi har gått fra 35% EHF-faktura for fem år siden til 94% i dag.
- Vi betaler nå 94% av fakturaene innen forfall mot 87% for tre år siden.
- Vi behandler søknader om redusert foreldrebetaling for barn i SFO og barnehage senest tre dager etter innkommet søknad, i de fleste tilfeller samme dag. Tidligere brukte vi flere dager på dette.
- Vi har egeninkasso. Mer effektivt enn slik det var før da vi satte dette arbeidet ut. I dag sender vi ut 7.500 regninger (flere ganger for året). Av disse får 600 førstegangspurring, og 150 sendes til inkasso. Etter dette gjenstår 30 saker som det må arbeides med innkreving av. Under fem i året må vi gi opp som følge av konkurs eller dødsfall.





Internkontroll

I tillegg ønsker kontrollutvalget at vi synliggjør eventuelle risikoområder for styring av kommunens eierskap eller om det er behov for forvaltningsrevisjon i noen av kommunens selskaper

Vi har avsluttet flere eierskap de siste årene, og i dag ser vi bare to risiki:

1) Konkurs

Når vi ser på egenkapitalen i de vesentlige selskapene vi er medeiere i, så er det ikke fare for konkurs.

2) Kryssubsidiering i Vekst-konsernet.

Kryssubsidiering i Vekst-konsernet er noe som diskuteres jevnlig med holdingselskapets ledelse, og vi har ingen grunn til å tro at det finner sted i dag.

!





Internkontroll

UTVIKLING AV INTERNKONTROLL

Overordnet ROS-analyse på ledernivå

- Behov for å kartlegge den enkelte enhets risiko områder innen:

1. Ledelse
2. Økonomi- herunder budsjettkontroll
3. Administrative rutiner

Innføres ila 2024

!

