

Møteprotokoll - Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Arkivsak: 25/424
Møtedato/tid: 29.10.2025 kl 11:00 – 15:10
Møtested: Oppdal rådhus, møterom Kullsjøen, 3. etasje

Møtende medlemmer:

Thorvald Storli
Bente Merete Sande
Ola Tor Vagnildhaug
Monica Flor
Ingrid Sønsterud Myren

Forfall:

Torbjørn Gunnes Mikkelsen

Andre møtende:

Kommunedirektør, Morten Johan Johansen i sak 39
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Sunniva Sæter Tusvik, Revisjon Midt-Norge SA, i sak 45 og 46.
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Wenche Holt, Revisjon Midt-Norge SA, i sak 34 - 37
Rådgiver Ragnhild Aashaug, Konsek Trøndelag IKS

Merknader:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.
Sak 45 og 46 ble behandlet før sak 40.

Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
34/25	Den oppdragsansvarlige regnskapsrevisorens uavhengighetserklæring - revidering for 2025
35/25	Revisjonsstrategi - revidering av regnskapet for 2025
36/25	Forenklet etterlevelseskontroll 2025 - risiko- og vesentlighetsvurdering
37/25	Orientering fra revisor - mulige endringer i risiko
38/25	Forvaltningsrevisjon økonomisk bærekraft - forsinkelse og endring i problemstilling
39/25	Dialogmøte med kommunedirektøren - status drift og økonomi
40/25	Kontrollutvalgets årsplan for 2026 med møteplan
41/25	Aktuelle artikler og rapporter for kontrollarbeidet - 29.10.2025
42/25	Referatsaker
43/25	Innspill til kontrollarbeidet
44/25	Godkjenning av dagens møteprotokoll
45/25	Forvaltningsrevisjon ReMidt - prosjektskisse
46/25	Eierskapskontroll ReMidt IKS - prosjektskisse

Sak 34/25 Den oppdragsansvarlige regnskapsrevisorens uavhengighetserklæring - revidering for 2025

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato
29.10.2025

Saknr
34/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar erklæringen om revisorens uavhengighet til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Wenche Holt, deltok i saken.

Kontrollutvalget tok uavhengighetserklæringen til orientering.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar erklæringen om revisorens uavhengighet til orientering.

Sak 35/25 Revisjonsstrategi - revidering av regnskapet for 2025

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato
29.10.2025

Saknr
35/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse om revisjonsstrategi for 2025 til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Wenche Holt, deltok i saken.

Hennes presentasjon ble ettersendt til saksdokumentene den 23. oktober, og er lagt ut på nettsiden til saken.

Kontrollutvalget fikk en gjennomgang av planen for revisjonsarbeidet og hvordan revisors arbeid skjer i praksis. Regnskapsrevisjonen handler om å vurdere risiko for at det skal bli feil i årsregnskapet.

Utvalget ble informert om at ny kontaktperson for forvaltningsrevisjon er Hanne Marit Ulseth Bjerkan.

Det sees på forhold som ble tatt opp i revisjonsnotatet i sak 23/25 og 24/25. Revisor ser til at det som må rettes opp vil gjennomføres frem til neste årsoppgjør. Kontrollutvalget kan anse sak 23/25 og 24/25 om revisjonsnotat for oppfulgt.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse om revisjonsstrategi for 2025 til orientering.

Sak 36/25 Forenklet etterlevelseskontroll 2025 - risiko- og vesentlighetsvurdering

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato
29.10.2025

Saknr
36/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger for forenklet etterlevelseskontroll 2025 til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Wenche Holt, deltok i saken.

Henne presentasjon ble ettersendt til saksdokumentene den 23. oktober, og er lagt ut på nettsiden til saken.

Kontrollutvalget fikk informasjon om hva forenklet etterlevelseskontroll for økonomifunksjonen er, og hvilke tema revisor har gjort en risiko- og vesentlighetsvurdering av.

Offentlige anskaffelser under terskelverdi og administrativ delegasjon er to områder som peker seg ut.

Administrativ delegasjon velges siden offentlige anskaffelser er gjennomført tidligere.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger for forenklet etterlevelseskontroll 2025 til orientering.

Sak 37/25 Orientering fra revisor - mulige endringer i risiko

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato
29.10.2025

Saknr
37/25

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors informasjon om endringer i risiko til orientering.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge frem en sak til kontrollutvalgets neste møte med en vurdering av om plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll bør revideres.

Behandling:

Forvaltningsrevisor Trine Holter ble forhindret fra å delta på utvalgets møte pga sykdom. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Wenche Holt, deltok i saken. Hun orienterte om revisjonens vurderinger av endring i risiko.

Kommunen jobber med disse områdene:

- Rekruttering og vikarbruk - det er etablert en vikarpool. Dette reduserer risiko.
- ROS-arbeid - redusert risiko
- Demensomsorg - mål om redusert risiko
- Sykehjemsplasser - mål om redusert
- Endring i kommuneorganisasjonen - mål om redusert risiko
- HMS og sykefravær - redusert risiko
- Informasjonssikkerhet - er alltid en risiko knyttet til dette området
- Oppdal kulturhus KF - er tatt inn som en virksomhet i kommunen
- Vedlikeholdsetterlep - det er bygd ny brannstasjon, og risiko er redusert
- Trøndelag brann- og redning - gjennomført forvaltningsrevisjon av Trondheim kontrollutvalg i 2025
- ReMidt IKS - gjennomføres felles forvaltningsrevisjon i 2026

Deres presentasjon legges ved saken på nettsiden, og sendes med møteprotokollen.

Kontrollutvalget diskuterte saken, og ber sekretariatet legge frem en sak på neste møte hvor arbeidet med en evaluering startes.

Utvalget støtter sekretariatets forslag til vedtak, og forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisors informasjon om endringer i risiko til orientering.
 2. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge frem en sak til kontrollutvalgets neste møte med en vurdering av om plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll bør revideres.
-

Sak 38/25 Forvaltningsrevisjon økonomisk bærekraft - forsinkelse og endring i problemstilling

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato
29.10.2025

Saknr
38/25

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar informasjon til forvaltningsrevisjon "Økonomisk bærekraft" til orientering for:
 - a. forsinket levering av endelig rapport.
 - b. endring av delproblemstilling til hovedproblemstillingen om "Ivaretar budsjettprosessen økonomisk bærekraft" som beskrevet i saken.
2. Endelig rapport leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 15.11.2025.

Behandling:

Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar informasjon til forvaltningsrevisjon "Økonomisk bærekraft" til orientering for:
 - a. forsinket levering av endelig rapport.
 - b. endring av delproblemstilling til hovedproblemstillingen om "Ivaretar budsjettprosessen økonomisk bærekraft" som beskrevet i saken.
 2. Endelig rapport leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 15.11.2025.
-

Sak 39/25 Dialogmøte med kommunedirektøren - status drift og økonomi

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato
29.10.2025

Saknr
39/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen som fremkom under dialogmøtet med kommunedirektøren til orientering.

Behandling:

Kommunedirektør Morten Johan Johansen deltok og orienterte om tertialrapport 2, status for virksomhetene og områder det kan være økt risiko.

Dette ble fremlagt:

Tertialrapport 2

- Netto driftsresultat ligger an til å bli 2,6%.

- Det er gjort flere tiltak for å redusere sykefravær, og det gir resultater.
 - De siste 5 månedene er fraværet 6,8%. Måltallet er 6%. Sykefraværet har gått ned fra 9% i samme periode i fjor.
 - På helse er det ikke innleie vikarer. Vikarpoolen er operativ. Sykefravær på helsesenteret er i år 8,3 % i forhold til 12,9% i samme periode i fjor.
 - Økt sykefravær i hjemmetjenesten - kan ha sammenheng med trivsel. Dette jobbes det med.
 - Langtidssykefraværet er størst.
- Virksomhetene
 - Stor bevissthet på å holde budsjett i år.
 - Fastlegeordningen
 - God kontroll på kostnadene. Legetjenesten drifter innenfor budsjett.
 - Det fungerer på en god måte nå, og med 8 fastlegehjemler.

Risikoforhold

- Beredskap - mangler fullstendig oversikt over uværet tidligere i oktober
 - Mye fungerte bra.
 - Ble bl.a endel forsøpling som kommunen må ta ansvaret for. Det har vært større opprydning, men mye arbeid med tilhørende kostnader gjenstår. Statsforvalter er koblet inn med tanke på skjønnsmidler i forbindelse med dette.
 - Arbeides med koordinering med statlige myndigheter om bl.a. nødvarsel og utsending av det.
- Ny organisering av kommuneorganisasjonen
 - Jobbes mye med det, er i en øvingsperiode. Det er ønskelig at det sees på en forvaltningsrevisjon i slutten av 2026 og inn i 2027.
- Eldreomsorg
 - Anbudskonkurranse på omsorgsboliger uten fast bemanning er i gang (som kommunestyrets vedtak).
 - Det skjer mye endringer på området, og en lener seg endel på PwC-rapporten.
 - Det arbeides kontinuerlig med å skaffe fleksibilitet i arbeidsstokken for å imøtekomme de fremtidige oppgavene.
- Kulturhuset
 - Jobbes ut fra samme tilbud, men med å optimalisere driften.
- Økonomiplan som ble vedtatt før sommerferien
 - Den er lagt frem slik at en kan se lengre frem enn 4 år, og det brukes nå et 10-årsperspektiv
 - Først fra 2032 at det kan bli trangere (manko på 30 mil. kr.) Det tas grep for å møte det. Det er nå det er handlingsrom for omstilling.
 - Budsjett for neste år ser ut til å være i god balanse.
- Kraftverk og avtaler - ser på om det er behov for endring i innretning av avtalene. Et eksempel er konsesjonskraft og hvordan det kan utnyttes.

Områder som er aktuell for forvaltningsrevisjon

- Internkontroll
 - Spesielt ønske at sees på rutiner knyttet til legemiddel(A og B-preparater). Det har forsvunnet legemiddel fra institusjon. Meldt til politi, men saken henlegges.
 - Kommuneorganisasjonen - se over.

- Sårbarheter i fag og funksjon - hva er risikoen og hvordan påvirker det driften? Gjelder eksempelvis
 - økonomi, lønn og administrasjon
 - plan og miljø
- Kommunedirektøren vurderer om det bør jobbes med større fagmiljø.

Punktene overfor er avstemt med kommunedirektøren.

Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen som fremkom under dialogmøtet med kommunedirektøren til orientering.

Sak 40/25 Kontrollutvalgets årsplan for 2026 med møteplan

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato
29.10.2025

Saknr
40/25

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget godkjenner års- og møteplanen for 2026 med disse møtedatoene:
 - a. Onsdag 25. februar
 - b. Onsdag 29. april
 - c. Onsdag 23. juni
 - d. Onsdag 30. september
 - e. Mandag 19. oktober - felles møte om samarbeidsløsninger
 - f. Onsdag 25. oktober

Møtene starter kl. 11:00 i Oppdal rådhus.

2. Kontrollutvalget oversender årsplanen til kommunestyret til orientering.

Behandling:

Sekretariatet hadde en gjennomgang av utkast til årsplan. Sekretariatet gjorde oppmerksom på en feil i forslag til vedtak (møtedato for november) som rettes redaksjonelt.

Forslag til vedtak med kontrollutvalgets endringsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget godkjenner års- og møteplanen for 2026 med disse møtedatoene:
 - a. Onsdag 25. februar
 - b. Onsdag 29. april
 - c. Onsdag 23. juni
 - d. Onsdag 30. september
 - e. Mandag 19. oktober - felles møte om samarbeidsløsninger
 - f. Onsdag 25. november

Møtene starter kl. 11:00 i Oppdal rådhus.

2. Kontrollutvalget oversender årsplanen til kommunestyret til orientering.
-

Sak 41/25 Aktuelle artikler og rapporter for kontrollarbeidet - 29.10.2025

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato
29.10.2025

Saknr
41/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar aktuelle artikler og rapporter for kontrollarbeidet til orientering.

Behandling:

Sekretariatet informerte om Statsforvalterens kommunebilde.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar aktuelle artikler og rapporter for kontrollarbeidet til orientering.

Sak 42/25 Referatsaker

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato
29.10.2025

Saknr
42/25

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Behandling:

Referatsakene ble gjennomgått.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Sak 43/25 Innspill til kontrollarbeidet

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato
29.10.2025

Saknr
43/25

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Behandling:

Deltagelse på Konsek sin konferanse ble diskutert. Påmelding ble gjort i møtet. Deltagere som ønsker overnatting ordner dette selv.

Ingen vedtakssaker ble diskutert.

Vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Sak 44/25 Godkjenning av dagens møteprotokoll

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato
29.10.2025

Saknr
44/25

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 29.10.2025, godkjennes.

Behandling:

Møteprotokollen ble gjennomgått i møtet.

Møtet ble avsluttet kl. 15.10

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 29.10.2025, godkjennes.

Sak 45/25 Forvaltningsrevisjon ReMidt - prosjektskisse

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato
29.10.2025

Saknr
45/25

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget deltar i felles forvaltningsrevisjon av ReMidt IKS, og gir sin tilslutning til prosjektskissen.
2. En endelig avklaring av prosjektets innretning skjer etter behandling av prosjektplan.
3. Kontrollutvalget ber om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den 10. januar 2026, slik at saken kan legges frem på utvalgets første møte i 2026.

Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Sunniva Tusvik Sæter deltok via Teams. Hun hadde en gjennomgang av prosjektskissen.

Når det gjelder problemstilling 2 og 7(fra plan for forvaltningsrevisjon) så er de ikke omfattet. Kontrollutvalget ønsker at revisor gir en tilbakemelding på om det er mulig å innarbeide det.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Saken utsettes til neste møte slik at revisor kan gi en tilbakemelding på om det er mulig å innarbeide disse problemstillingene uten for stor ressursbruk:

- Er renovasjonen effektivt organisert?
- Er informasjon og samhandling til, og med, relevante virksomheter i kommunen hensiktsmessig innrettet?

Forslaget til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte slik at revisor kan gi en tilbakemelding på om det er mulig å innarbeide disse problemstillingene uten for stor ressursbruk:

- Er renovasjonen effektivt organisert?
 - Er informasjon og samhandling til, og med, relevante virksomheter i kommunen hensiktsmessig innrettet?
-

Sak 46/25 Eierskapskontroll ReMidt IKS - prosjektskisse

Saken behandlet i
Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato
29.10.2025

Saknr
46/25

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget deltar i en eierskapskontroll av ReMidt IKS for problemstilling 1 og 2, og gir sin tilslutning til prosjektskissen.
2. En endelig avklaring av prosjektets innretning skjer etter behandling av prosjektplan.
3. Kontrollutvalget ber om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den 10. januar 2026, slik at saken kan legges frem på utvalgets første møte i 2026.

Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Sunniva Tusvik Sæter deltok via Teams. Hun hadde en gjennomgang av prosjektskissen.

Kontrollutvalget diskuterte skissen og fikk svar på sine spørsmål.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget deltar i en eierskapskontroll av ReMidt IKS for problemstilling 1 og 2, og gir sin tilslutning til prosjektskissen.
 2. En endelig avklaring av prosjektets innretning skjer etter behandling av prosjektplan.
 3. Kontrollutvalget ber om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den 10. januar 2026, slik at saken kan legges frem på utvalgets første møte i 2026.
-

Revisors gjennomgang av mulige endringer i risiko og vesentlighet – presentasjon i sak 37/25

Områder det er gjennomført revisjon av eller som er jobba direkte med fra kommunen per oktober 2025

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

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i gjeldende planperiode

- Implementering av eldrestrategien i Oppdal kommune (2024)
- Økonomisk bærekraft (2025)

Planlagte revisjoner

- Forvaltningsrevisjon ReMidt
- Eierskapskontroll ReMidt IKS - prosjektskisse

Gjennomført i forrige planperiode

- Hjemmetjenester for aldersgruppen 0-66 år i Oppdal kommune (2022)
- Eiendomsforvaltning i Oppdal kommune (2022)
- Eierstyring i Oppdal kommune (2023)