



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
2024-2028

Oppdal
kommune

Vedtatt 30.05.2024
KS 65/2024



ARBEIDSDOKUMNET MED INNSPILL TIL ENDRINGER

PR 23. FEBRUAR
2026

Innspill fra møtet 29. oktober
og 26. november 2025 er satt
inn

Revisjonens innspill, sak
37/25, er vurdert ut fra deres
risiko og
vesentlighetsvurdering i sak
10/24 den 8. april 2024.

Kommunedirektørens innspill
fremkommer i sak 39/25.

Gjennomførte
forvaltningsrevisjoner, eller de
som er under arbeid, er også
satt inn.

Prioritert område	Forslag til tema/vinkling/innretting/	Innspill fra revisjon og kommunedirektør
1. Økonomisk bærekraft er gjennomført. Helhetlig virksomhetsstyring og endring i kommune-organisasjonen	Bakgrunn for innretning: • Økt press på eldreomsorg, skoleressurser og barn/unge med særlige behov. • Økt vikarbruk • Økning i antall yngre med behov for psykisk helsehjelp • Økning i behov for tilrettelegging av tjenester • Hva er riktig dimensjonert tjeneste? Mulige innretninger (ikke uttømmende): • Har kommunen overordnede føringer for hvordan de skal sikre tilstrekkelig kvalitet og effektivitet i ressursstyring og kapasitetsdimensjonering? ◦ I hvilken grad er det etablert et tilfredsstillende regime for å overvåke og følge opp at dette? • I hvilken grad jobbes det med endring og innovasjon for å tilrettelegge i forhold til fremtidig behov? ◦ Har kommunen en hensiktsmessig organisering for å kunne drive med endring og innovasjon? ◦ Hvordan jobber kommunen for å tilpasse tjenestestrukturen og nivået for å møte de demografiske endringer • Utøves det god virksomhetsstyring? • Har kommunen systemer som skal sikre at de ansatte i helse- og omsorgstjenesten har tilstrekkelig kompetanse innenfor økonomistyring? • I hvilken grad er det etablert gode systemer for lederoppfølging og lederstøtte • Er kommunens budsjetter realistiske sett i forhold	<u>REVISJON</u> - Gjennomført forvaltningsrevisjon i økonomisk bærekraft. - Rapport om endringsmuligheter fra PwC gir kommunen retning for hva som bør gjøres - Det jobbes med endring og det reduserer risiko til lavere enn moderat. <u>KOMMUNEDIREKTØR</u> - God kostnadskontroll og bevissthet om å holde budsjett - Sårbarheter i fag og funksjon fordi det delvis er små fagmiljøer. 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. - Jobbes med ny organisering, er i en øvingsperiode. Det er ønskelig at det sees på en forvaltningsrevisjon i slutten av 2026 og inn i 2027. <u>Kontrollutvalgets vurdering i sak 49/25</u> Virksomhetsstyring prioriteres høyt Blå skrift er ikke gjennomførte problemstillinger.

2. Barn og unge med særlige behov	Kommunen har økning i antall elever, og skolene er ikke dimensjonert for økende elevtall. Økning av barn/unge med sammensatte symptombilder, deriblant psykisk utviklingshemming. Økt problematikk rus/psykiatri. Mulige innretninger (ikke uttømmende): • Får barn og unge med særlige tjenestebehov den hjelpen de har krav på, og hvordan fanges de opp? ○ Hvordan tilrettelegges det for de? ○ Er ressurs situasjonen tilstrekkelig for å møte behovet? (eksempelvis skoleressurser) • Tilbys undervisningen i hensiktsmessige lokaler og med hensiktsmessig klassestørrelse/gruppestørrelse? • Hvordan er det tverrfaglige samarbeidet de ulike enhetene i kommune på dette området? • Har kommunen en god nok kompetanse i tjenestene for barn/unge? • Har kommunen en hensiktsmessig organisering, og er tjenestene riktig dimensjonert, for å yte tjenester til barn/unge med særlige behov? • I hvilken grad har kommunen tilfredsstillende systemer ved overganger(f.eks. fra ungdomsskole til videregående) barn/unge med særlige behov? • Har kommunen forsvarlig ressursbruk i grunnskolen? • I hvilken grad har kommunen et system for å sikre kvalitet i grunnskoleopplæring • Hvordan oppfyller kommunen de lovpålagte oppgavene innen rus og psykiatri og ressurskrevende brukere.	<u>REVISJON</u> - Ingen endring i risiko. Har høy risiko <u>KOMMUNEDIREKTØR</u> -Ingen innspill <u>Kontrollutvalgets vurdering i sak 49/25</u> Prioriterer utenforskap fremfor denne: Enkelte av punkter her kan sees i sammenheng med utenforskap.
--	---	--

	• Har alle barn og unge en naturlig plass i fellesskapet i barnehage og skole, og er virksomheten lagt til rette på en slik måte at den fungerer godt for alle? (Kan sees i sammenheng med om utenforskap)	
3. Rekruttering og vikarbruk	Utfordringer med å rekruttere personer med rett kompetanse i vikariat og faste stillinger enkelte fagområder. Særlig utfordring innen helsesektoren. Tilrettelegging med spesielle finansieringsordninger innen legevaksordning utgjør økonomisk belastning. Mulige innretninger(ikke uttømmende): • Hvordan jobber kommunen med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse? • Har kommunen formålstjenlige system og rutiner tilknyttet avvikling av arbeidsforhold? • Hvor god oversikt har kommunen over bruk av overtid/sykevikarer/ vikarer o.l. ifm. fravær? • Har kommunen et system som sikrer at regelverk tilknyttet innleie av arbeidskraft blir etterlevd? Har kommunen en tydelig rolle- og ansvarsfordeling tilknyttet personalforvaltningen, og blir denne fulgt?	<u>REVISJON</u> - Det er etablert en vikarpool. Dette reduserer risiko fra høy til moderat. - HMS og sykefravær har sunket, og det er redusert risiko <u>KOMMUNEDIREKTØR</u> - De siste 5 månedene er fraværet 6,8%. Måltallet er 6%. Sykefraværet har gått ned fra 9% i samme periode i fjor. - o 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. - o Økt sykefravær i hjemmetjenesten - kan ha sammenheng med trivsel. Dette jobbes det med. - o Langtidssykefraværet er størst. <u>Kontrollutvalgets vurdering i sak 49/25</u> Ikke prioritert
4. Internkontroll	Økte krav om helhetlig internkontrollsystem, og innføring av mange nye systemer. Hensikten er at virksomhetene rapporterer om feil og jevnlig evaluerer og korrigerer egen praksis. Mulige innretninger (ikke uttømmende): • Har kommunen innarbeidet rutiner for evaluering og korrigerer av egen praksis?	<u>REVISJON</u> - Uendret, har moderat risiko. Gjelder også systemer og rutiner for informasjonssikkerhet. <u>KOMMUNEDIREKTØR</u> - Ønsker forvaltningsrevisjon for rutiner knyttet til legemiddel(A og B-preparater). Det har forsvunnet legemiddel fra institusjon. Meldt til politi, men saken henlegges.

	• Er det utviklet en god praksis for å rapportere og følge opp avvik? • Jobber kommunen med å utvikle en kultur for avviksrapportering hvor læring av feil bidrar til tjenesteutvikling? Er det innrettet en hensiktsmessig og trygg internkontroll i forhold til IKT-sikkerhet?	<u>Kontrollutvalgets vurdering i sak 49/25</u> Prioriterer rutiner for medisin håndtering
5. Utenforskap	Flere og flere faller utenfor i samfunnet på generell basis. Problemene er ofte sammensatt. Kommunen har økning i ant. personer som trenger økonomisk bistand. Økning i flere grupper med sammensatte problemer gjør at det kan være risiko for at kommunen ikke klarer å være i forkant og jobbe forebyggende. Mulige innretninger (ikke uttømmende): • Hvordan fungerer det tverrfaglige arbeidet i kommunen for å motvirke utenforskap? • Er det lagt til rette for inkluderende fellesskap? • Har kommunen tilstrekkelig kunnskap om lavinntektsfamilier og barn og unges levekår i kommunen og blir denne kunnskapen brukt i det forebyggende arbeidet? • I hvilken grad er tiltak rettet mot lavinntektsfamilier i kommunen kjent og blir de brukt? • I hvilken grad sørger kommunen for at tjenester og tiltak rettet mot lavinntektsfamilier er tilstrekkelig samordnet? • Har kommunen tilstrekkelig kunnskap om unge voksnes levekår i kommunen og blir denne kunnskapen brukt i det forebyggende arbeidet? • I hvilken grad sørger kommunen for at tjenester og tiltak rettet mot unge voksne er tilstrekkelig samordnet?	<u>REVISJON</u> - Ingen endring i risiko. Har høy risiko. <u>KOMMUNEDIREKTØR</u> - Ingen innspill bortsett fra at små fagmiljøer kan ha risiko <u>Kontrollutvalgets vurdering i sak 49/25</u> Prioriteres Denne kan sees i sammenheng med forvaltningsrevisjon nr. 2 om barn/unge med særlige behov.

	• I hvilken grad bidrar kommunen med å tilrettelegge for vanskeligstilte slik at de kan bo i egnede boliger? • I hvilken grad bidrar kommunen med å tilrettelegge for at vanskeligstilte kan eie egen bolig	
6. Gjennomføres Trønderenergi med datterselskaper	Invitasjon fra Malvik om felles forvaltningsrevisjon med eierkommunene. Trønderenergi gir en viktig kontantstrøm til kommunen. Et sentralt spørsmål er store endringer i konsernstrukturen. Er lovnader som ble gitt ved salg av e-verk oppfulgt? Mulig innretninger(ikke uttømmende): • Er kommunes sine interesser ivaretatt i selskapsomdannelser • Skjer transaksjoner mellom kommunen og konsernet til markedsmessige vilkår? • Er det etablert en hensiktsmessig rapportering mellom mor- og datterselskap?	<u>REVISJON</u> - Det gjennomføres forvaltningsrevisjon. <u>KOMMUNEDIREKTØR</u> - Ingen innspill bortsett fra at det sees på om det er behov for endring i avtaler knyttet til kraftverk og avtaler. Et eksempel er konsesjonskraft og hvordan det kan utnyttes <u>Kontrollutvalgets vurdering i sak 49/25</u> Er under gjennomføring
7. Tildeling av tjenester	På generell basis er det risiko for at brukere av helse- og velferdstjenester ikke får den hjelp de har krav på, og at innbyggernes forventninger overgår tilbudet kommune kan gi. Innen eldreomsorgen er det et økt trykk på tjenestene. Mulige innretninger (ikke uttømmende) • Får innbyggere og hyttegjester i Oppdal kommune helse -og omsorgstjenester de har krav på? Aktuelle områder kan være ulike deler som akutt legehjelp og utskrivningsklare pasienter. • Har kommunen riktig bemanning og riktig kompetanse?	<u>REVISJON</u> - Redusert risiko fordi det jobbes med endring på disse områdene. Demensomsorg, sykehjemsplasser og tildeling av tjenester hadde høy risiko. <u>KOMMUNEDIREKTØR</u> - Anbudskonkurranse på omsorgsboliger uten fast bemanning er i gang - Mye endringer på området, ut fra anbefalinger PwC-rapporten. - Arbeides med å oppnå fleksibilitet i arbeidsstokken for å imøtekomme de fremtidige oppgavene. <u>Kontrollutvalgets vurdering i sak 49/25</u> Prioriteres ikke

	• Har kommunen etablert skriftlige rutiner som sikrer at kartlegging og tildeling av tjenester samsvarer med gjeldende regelverk og kommunens målsetninger? • Er ressursinnsatsen knyttet til hjemmebaserte og institusjonsbaserte tjenester organisert på en hensiktsmessig måte og i tråd med kommunens målsettinger? Kan sees i sammenheng med punkt 1	
8. Næring, skog, landbruk og arealbruk	Risiko knyttet til vekting av ulike interesser. Klima- og miljøplanlegging påvirker annet planverk og har sektorovergripende forvaltning. Kommunes ansvar i forhold til bærekraftsmålene. Utvalget har hatt orienteringer om næringsarbeidet som har vært gjennom en del endring og endrede rammebetingelser de siste årene. Det kan medfører risiko for uklarhet i ansvarsforhold og uhensiktsmessig bruk av ressurser. Mulige innretninger (ikke uttømmende) • I hvilken grad har kommunen etablert system og rutiner som bidrar til å sikre at overordnede klima og miljømål nås? • I hvilken grad er arbeidet med klima hensiktsmessig organisert? • I hvilken grad har kommunen etablert system og rutiner som bidrar til at bærekraftsmålene nås? • Hvordan jobber kommunen og kommunes næringsselskap med å tiltrekke seg nye næringsaktører og for å nå målsettingene på området? • Er roller og ansvar i næringsarbeidet tydelig avklart mellom selskapene og kommunen, og fungerer samhandlingen hensiktsmessig?	<u>REVISJON</u> - Ingen innspill. <u>KOMMUNEDIREKTØR</u> - Sårbarheter i fag og funksjon fordi det delvis er små fagmiljøer. Hva er risikoen og hvordan påvirker det driften? Gjelder plan og miljø Kommunedirektøren vurderer om det bør jobbes med større fagmiljø. <u>Kontrollutvalgets vurdering i sak 49/25</u> Prioriteres ikke

	• Blir tjenester på oppdrag fra kommunen utført i tråd med regelverk og avtaler? • Har næringssselskapet system og rutiner som sikrer kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?	
--	--	--

Uprioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Uprioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning	Innspill fra revisjon og kommunedirektør
ReMidt IKS	Risiko knyttet til nylig fusjonering av flere selskaper, samhandling/eierpåvirkning med kommunene og tjenestekvalitet for brukere. Mulige innretninger (ikke uttømmende): • Ivaretar selskapet behovet for kildesortering, gjenbruk og materialgjenvinning? • Er renovasjonen effektivt organisert? • Er praksis for beregning av renovasjonsgebyr i tråd med selvkostprinsippet?	Gjennomføres forvaltningsrevisjon på dette området

	• I hvilken grad utnyttes selvkostprinsippet for å nå lokale og nasjonale klima- og miljømål? • I hvilken grad arbeider selskapet målrettet for å begrense forurensningen og utnytte avfallet som ressurs? • Er informasjonen som gis til brukerne målrettet og god? • Er informasjon og samhandling til og med relevante virksomheter i kommunen hensiktsmessig innrettet?	
Oppdal kulturhus KF	Oppdal kulturhus KF skiller seg ut med bekymring pga. økonomiutviklingen i kulturhuset og kommunens ansvar i forhold til å yte tjenester. Er organiseringen hensiktsmessig, og er det avklart ansvarsfordeling? Mulig innretning: • Er roller og ansvar i tydelig avklart mellom foretaket og kommunen, og fungerer samhandlingen hensiktsmessig? ◦ Inkludert spørsmål knyttet til arkiveringsplikt, internkontroll og HMS • Blir tjenester på oppdrag fra kommunen utført i tråd med regelverk og avtaler? • Har foretaket system og rutiner som sikrer kostnadseffektiv drift og god økonomistyring?	<u>REVISJON</u> - Risiko redusert fra høy fordi det er tatt inn i organisasjonen.. KOMMUNEDIREKTØR - Jobbes ut fra samme tilbud, men jobber med å optimalisere driften <u>Kontrollutvalgets vurdering i sak 49/25</u> Prioriteres ikke

Helseplattformen	Helseplattformen er nylig innfaset i Oppdal kommune. Kjente problemer er svikt i legemiddelhåndteringen, forsinkelse i pasientbehandling og håndtering av personvern. Mulige innretninger (ikke uttømmende): •Har kommunen lagt til rette for at målsetningene i opsjonsavtalen opp? •Var kommunestyret godt nok opplyst ved vedtak om innføring? •Hvordan jobber kommunen for å møte fremtidens krav til digitalisering og effektivisering på helsesiden? Det kan være mulig med felles forvaltningsrevisjon for flere kommuner som har innført Helseplattformen.	<u>REVISJON</u> - Ingen endring KOMMUNEDIREKTØR - Ingen endring <u>Kontrollutvalgets vurdering i sak 49/25</u> Prioriteres ikke
------------------	---	---

Innspill til andre områder

1. Offentlige anskaffelser

- forarbeidet til offentlige anskaffelser. Det har vært saker knyttet til anskaffelse av barnehage og omsorgsboliger hvor anbudet blir avlyst
- investeringsbeslutninger.

Kontrollutvalget er særlig opptatt av saksgrunnlaget for beslutningen. Det er bestilt en orientering i sak den 4. mars. **Saken prioriteres for mulig forvaltningsrevisjon.**

2. Beredskap

Kommunedirektør varsler at det mangler fullstendig oversikt over uværet tidligere i oktober

- Mye fungerte bra.

- b. 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.
- c. Arbeides med koordinering med statlige myndigheter om bl.a. nødvarsel og utsending av det.

Samtidig varsler revisjonen at det er redusert risiko på ROS-arbeidet i kommuneorganisasjonen.

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

- Enkeltvedtak etter forvaltningsloven - er saksbehandlingen i samsvar med forvaltningsloven (2019)
- Fastsetting av gebyrer for betaling oppmålingsforretninger og byggesaker (2019) •
- Eiendomsforvaltning
- Hjemmetjenester for brukergrupper 0 - 66 år
- Implementering av eldrestrategien

Plan for eierskapskontroll – prioriterte områder for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning	Innspill/ending
1. Trønderenergi AS	Risiko knyttet til kompleks organisasjonsstruktur og om kommunen har en god nok eierstyring. Mulige innfallsvinkler (ikke uttømmende): • Har kommunen etablert god kommunikasjon og forankring mellom kommunestyret og eierorganene (eierrepresentantene) • Har kommunen systemer og rutiner som sikrer god sammensetning og nødvendig kompetanse i styrene? Kan kombineres med en forvaltningsrevisjon.	Gjennomføres eierskapskontroll
2. ReMidt IKS	Risiko knyttet til fusjonering og om kommunen har en god nok eierstyring. Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring? Kan kombineres med en forvaltningsrevisjon.	Gjennomføres eierskapskontroll

3. Oppdal Kulturhus KF	Risiko knyttet til kommunens ansvar i forhold til å yte tjenester og om det er etablert tydelige føringer for eierskapet. Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring? Kan kombineres med en forvaltningsrevisjon.	Ikke aktuelt for eierskapskontroll siden foretaket er flyttet inn i kommunens virksomhet.
-------------------------------	---	--

Plan for eierskapskontroll - uprioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Oppdal næringshus AS	Risiko for uklarhet i ansvarsforhold og uhensiktsmessig bruk av ressurser. Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring? Kan kombineres med en forvaltningsrevisjon.	Ikke gjennomført
Nasjonalparken næringshage AS	Risiko for uklarhet i ansvarsforhold og uhensiktsmessig bruk av ressurser. Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring? Kan kombineres med en forvaltningsrevisjon.	Ikke gjennomført
Kommunens eierstyring	Risiko knyttet til eierskapsmeldingen som styringsverktøy. Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?	Får svar på dette gjennom gjennomførte eierskapskontroller.

Vekst Oppdal Holding AS med datterselskap	Risiko for uklarhet i ansvarsforhold og det tverrfaglige arbeidet med utenforskap. Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?	Ikke gjennomført.
---	---	-------------------

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

- Eierstyring i Oppdal kommune
Eierskapskontrollen var generell, men ble avgrenset til selskaper hvor kommunen har store eierandeler og omfattet Vekst Oppdal Holding AS, Oppdal Næringshus AS, Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS, ReMidt IKS, Rosenvik Holding AS og Nasjonalparken Næringshage AS.