

Bestilling av forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato

04.03.2026

Saknr

06/26

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217

TI-&58

Arkivsaknr 26/91 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller følgende forvaltningsrevisjon:
2. Formålet med forvaltningsrevisjonen er:
3. Kontrollutvalget ber om at revisjonen utarbeider en prosjektplan som sendes sekretariatet innen 14. april 2026.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelsen og vedtak for plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028 for Oppdal kommune, lagt premissene for forvaltningsrevisjonsarbeidet for til og med 2028.

På kontrollutvalgets møte den 26. november i sak 49/25 "Evalueringsplan for forvaltningsrevisjon" hadde kontrollutvalget en gjennomgang av om det er endret risiko for noen av områdene som tilsier at det er behov for å endre prioriteringene.

Kontrollutvalget gjorde disse vurderingene:

- Rutiner for medisinbehandling – kan sees i sammenheng med kommunedirektørens internkontroll
- 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
- Virksomhetsstyring – Sees i sammenheng med resterende innfallsvinkler i prosjekt nummer 1
- Utenforskap

Disse områdene legges til grunn for bestilling av ny forvaltningsrevisjon.

I sak 2/25 "Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll" fikk kontrollutvalget en oversikt som viser at det er rom for 2 forvaltningsrevisjoner til i løpet av perioden. Kontrollutvalget bør derfor velge en av de som de har valgt ut som mest aktuell.

Offentlige anskaffelser

Offentlige anskaffelser var et område som var satt med moderat risiko i revisors risiko- og vesentlighetsvurdering (sak 10/24 den 8. april 2024.) Bakgrunnen for at det er satt i moderat risiko er at det er et komplisert regelverk, med sannsynlighet for å gjøre feil.

Det vises til sak 1/25 "Orientering fra kommunedirektøren – rutiner og forarbeid for offentlige anskaffelser", hvor kontrollutvalget har fått en orientering om kommunedirektørens forarbeide for offentlige anskaffelser for Høgmo barnehage og omsorgsboligene. Som saken viser så kan det være interessant å få en vurdering av kommunens rutiner for forarbeidet offentlige anskaffelser.

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å vurdere om kommunen:

1. har rutiner for forarbeidet med anskaffelsene. For eksempel om administrasjonen gjør risikovurderinger og om politikerne blir gjort kjent med dem, og

2. om administrasjonen sikrer at innkjøpene er i samsvar med lover, regler og politiske vedtak.

Problemstillinger kan for eksempel være:

- Hvilken anskaffelsesstrategi og risikovurderinger som legges til grunn for større anskaffelser
- Etterlevelse av anskaffelsesregelverket fra oppstart
- Er det hensiktsmessige rutiner og prosedyrer for forarbeidet
- Er det en tilfredsstillende internkontroll som reduserer risikoen for feilaktige anskaffelser
- Om politiske beslutninger gjøres kjent med risiko knyttet til anskaffelsen

Dette temaet er ikke en del av plan for forvaltningsrevisjon, og om kontrollutvalget ønsker å gå videre med denne forvaltningsrevisjonen bør det sendes en forespørsel til kommunestyret.

Rutiner for medisin håndtering

Rutiner for medisin håndtering er en del av kommunedirektørens internkontroll, og er et av prosjektene som er prioritert i plan for forvaltningsrevisjon. Dette temaet har tidligere ikke vært spesielt nevnt, men i sak 39/25 "Dialogmøte med kommunedirektøren" kom dette temaet opp som et ønske fra kommunedirektøren fordi de opplever at A- og B-preparater fra tid til annen blir borte på institusjon.

En forvaltningsrevisjon med dette temaet kan ha som formål å sjekke om det er en god håndtering av legemidler i institusjon. Gjennomføres systematiske undersøkelser av praksis knyttet til oppbevaring, istandgjøring, utdeling og dokumentasjon?

Virksomhetsstyring

Dette er en gjenstående del av det første prosjektet for forvaltningsrevisjon. Prosjektet hadde en bred tilnærming som satt økonomisk bærekraft og virksomhetsstyring i sammenheng. Økonomisk bærekraft er gjennomført. Kommunen jobber med omstilling. En del av grunnlaget for arbeidet med en omstilling er en behovsvurdering som er gjort i en PwC-rapport, som kontrollutvalget tidligere har blitt gjort kjent med.

Kommunen har nylig gjennomført en omorganisering, og i sak 39/25 "Dialogmøte med kommunedirektøren" ønsker kommunedirektøren at det gjøres en forvaltningsrevisjon av dette i slutten av perioden. Dette temaet ansees derfor ikke så aktuelt som det første prosjektet.

Utenforskap

Dette temaet er prioritert som prosjekt nummer 5 i plan for forvaltningsrevisjon, og kan sees i sammenheng med prosjekt nummer 2 om barn og unge med særlige behov. Slik vi forstår kontrollutvalgets valg om å prioritere denne forvaltningsrevisjonen, er at området kommer ut med høy risiko i revisjonens risiko og vesentlighetsvurdering. Det pekes særlig på økning i antall personer som trenger økonomisk stønad, og økning av ungdom med psykisk utviklingshemning og problematikk innafor rus og/eller psykisk helse.

Det har i tillegg vært mye oppmerksomhet rundt eldreomsorgen, og da kan det være en risiko for at området ikke vies nok oppmerksomhet.

Et overordnet formål kan være å undersøke om kommunen i tilstrekkelig grad forebygger utenforskap og sikrer helhetlige, tilgjengelige og forsvarlige tjenester til barn, unge, unge voksne og vanskeligstilte husholdninger. Momenter kan være om kommunen:

- har tilstrekkelig kunnskap om behov og risikofaktorer
- fanger og følger opp barn, unge og voksne med sammensatt behov
- har tilstrekkelig kapasitet, kompetanse og dimensjonering

- sikrer godt tverrfaglig arbeid
- har tilrettelegging for inkludering og deltagelse
- har stabil bosituasjon for vanskeligstilte
- bruker ressurser effektivt og forsvarlig

Arbeidsdokumentet for bestillinger av forvaltningsrevisjon som behandles i sak 3/25
"Oppsummering og vurdering av innspill til plan for forvaltningsrevisjon" legges ved saken.

Kontaktperson for forvaltningsrevisjon i Revisjon Midt-Norge Hanne Marit Ulseth Bjerkan vil delta i saken på Teams.

Konklusjon

Det legges opp til at kontrollutvalget diskuterer hvilket prosjekt som skal bestilles for en forvaltningsrevisjon. Vi ber om at utvalget fastsetter formålet som skal legges grunn for bestillingen, slik at bestillingen blir i tråd med kontrollutvalgets ønske.