

Valg av ny forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tydal kommune

Møtedato

21.05.2026

Saknr

16/26

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold**Arkivkode** FE-033

TI-&58

Arkivsaknr 25/376 - 1**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ber forvaltningsrevisor utarbeide en prosjektplan med antatt ressursbruk og levering av ferdig rapport for en forvaltningsrevisjon av
2. Formålet med forvaltningsrevisjonen er....
3. Prosjektplanen må være mottatt av sekretariatet senest 1. september 2026.

Utrykt vedlegg[Revisors risiko- og vesentlighetsanalyse](#)**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven sørge for at det gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Hensikten med forvaltningsrevisjoner er å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regelleterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Forvaltningsrevisjonen skal bl.a. bidra til læring og forbedring, og kan eksempelvis inneholde vurderinger av om

- ressursene brukes til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- ressursbruken og virkemidler er effektive vurdert mot målene som er satt på området
- regelverket etterleves
- forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige
- beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav
- resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd

Utvalget har utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjoner 2024-2028, med aktuelle tema/områder. Planen er vedtatt av kommunestyret, den 31. oktober 2024, sak 55/2024. Temaene/Områdene i planen er bl.a. basert på innspill ved utarbeidelsen av planen og en risiko- og vesentlighetsvurdering. Temaene/Områdene er valgt fordi det er vurdert at det er en viss risiko for feil som kan ha stor betydning for kommunens forvaltning og/eller innbyggere. Kontrollutvalget har fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Det er gjennomført to forvaltningsrevisjoner i denne valgperioden, NAV/Internkontroll av tjenestesamarbeid, samt en felles forvaltningsrevisjon av TrønderEnergi AS med datterselskaper.

I planen for forvaltningsrevisjoner er området "Værnesregionen/andre typer samarbeid om tjenester og oppgaver" prioritert som nr. 2. Nummer 3 er TrønderEnergi AS med datterselskaper. Nummer 4 er en forvaltningsrevisjon i IKA Trøndelag IKS, dvs selskapet som utfører arkivtjenester for kommunen.

I revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er følgende tema listet opp som områder med høy risiko:

- Arbeidsgiverpolitikk og ledelse
- Informasjonssikkerhet
- Barn med særlige behov
- Taushetsplikt og personvern
- Tildeling av tjenester
- Helseplattformen

Det er dessuten vist 13 områder med moderat risiko, se revisors analyse, som ligger ved som uttrykt vedlegg.

Sekretariatet viser til at kontrollutvalget har fullmakt til å gjøre endringer i planen. Dette innebærer at den prioriterte rekkefølgen kan fravikes. Dersom utvalget ønsker å få en forvaltningsrevisjon av et område som ikke står i planen, må dette avklares med kommunestyret.

I prioritert rekkefølge er det Værnesregionen/andre typer samarbeid om tjenester og oppgaver som står for tur. I planen heter det om dette området:

Tydal kommune er deltaker i en rekke kommunale samarbeid, bl.a. ved vertskommunesamarbeidet i Værnesregionen. For andre tjenester, som for eksempel renovasjon og krisesenter, samarbeider Tydal med andre kommuner gjennom deltakelse i interkommunale selskaper. Planarbeidet utføres av Plankontoret i Rennebu, gjennom interkommunalt samarbeid etter gammel kommunelov § 27.

Eksempler på problemstillinger:

- Har kommunedirektøren i Tydal et system for ivaretagelse av sitt internkontrollansvar ved tjenester levert av Værnesregionen og andre samarbeidspartnere?
- Gir data fra dette internkontrollsystemet kunnskap om kostnadseffektiviteten i denne tjenesteproduksjonen?
- Gir data fra dette internkontrollsystemet kunnskap om kvaliteten på tjenestene for den enkelte innbygger?
- Har kommunedirektøren i Tydal mulighet til å påvirke tjenesteleveransene produsert i vertskommunen?

IKA Trøndelag IKS er nummer 4. Her heter det i planen:

Selskapet skal følge opp arkivlovens intensjoner og bestemmelser og fungere som arkivdepot for eieren med papirbaserte og elektroniske arkiv. Det er i ROV beskrevet at det er behov for et nytt administrasjonsbygg. Virksomheten har aldri vært revidert. Forvaltningsrevisjon og eierstyring kan gjøres i samarbeid med eierkommunene.

Eksempler på problemstillinger:

- Oppfyller selskapet intensjonen om å legge til rette for kommunens rasjonelle, funksjonsdyktige og effektive gjennomføring av arkivlovens bestemmelser?
- Fungerer selskapet som arkivdepot for kommunens papirbaserte og elektroniske arkiv?
- Bli materialet gjort tilgjengelig for offentlig bruk, forskning og andre administrative og kulturelle formål?

Nummer 5 i planen er Helseplattformen, som også står på rødt område i revisors risiko- og vesentlighetsanalyse. Fra planen gjengis:

Helseplattformen AS som felles elektronisk pasientjournal og pasientadministrativt system har vist seg utfordrerne å innføre i kommunene. Enkeltfeil i systemet kan ha potensiale for å medføre tap av liv.

Eksempler på problemstillinger:

- Er personopplysninger tilstrekkelig sikret?
- Blir taushetsplikt ivaretatt?
- Fungerer Helseplattformen godt nok for helsepersonellet og andre brukere?
- Gir Helseplattformen uønskede konsekvenser for tjenestemottakere og pasienter?

Ovennevnte eksempler på problemstillinger er kun eksempler, og utvalgt kan velge andre innfallsvinkler for revisjonen. Det kan diskuteres i møtet.

Formål

Kontrollutvalget bør ha et uttalt formål med forvaltningsrevisjonen. Eksempelvis kan formål med en revisjon av kommunesamarbeid være

- **Vurdere måloppnåelse og effektivitet:** Undersøke om samarbeidet faktisk gir de stordriftsfordelene, kvalitetsforbedringene eller kostnadsbesparelsene som ble forutsatt da samarbeidet ble inngått.
- **Sikre forsvarlig styring og internkontroll:** Kontrollere at deltakende kommuner har etablert nødvendige styringssystemer for å sikre at tjenestene oppfyller lovkrav, samt at vertskommunen (hvis det er en vertskommunesamarbeid) forvalter oppgaven på vegne av fellesskapet.
- **Vurdere eierstyring og kontroll:** Undersøke om kommunens representanter i samarbeidsorganet (f.eks. styret i et interkommunalt selskap) ivaretar kommunens interesser på en god måte, ofte definert som eierskapskontroll.
- **Bidra til læring og forbedring**

Vurdering

Det er opp til kontrollutvalget å avgjøre hvilket område det vil få gjennomført en forvaltningsrevisjon av. Sekretariatet viser til at det tidligere i dagens møte tas stilling til eventuell rullering av gjeldende plan. Hvilket område kontrollutvalget ønsker å prioritere kan dermed være endret før behandlingen av denne saken, om valg av nytt område for forvaltningsrevisjon. Sekretariatet har derfor lagt fram saken uten forslag til hvilket område som skal undersøkes.

Kontrollutvalget bør være tydelig på hva som er formålet med forvaltningsrevisjonen.