

# Bestilling av forvaltningsrevisjon - internkontroll av tjenester fra Værnesregionen

---

<b>Behandles i utvalg</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saknr</b>
Kontrollutvalget i Selbu kommune	15.02.2023	05/23
<b>Saksbehandler</b>	Torbjørn Berglann	
<b>Arkivkode</b>	FE-216, TI-&58	
<b>Arkivsaknr</b>	23/110 - 1	

---

## Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av internkontrollen for tjenestene levert av Værnesregionen.
2. Revisjon Midt-Norge bes legge fram en proisjektplan med rammer for ressurser, gjennomføring og leveranse. Planen sendes sekretariatet innen 17.04.2023.

## Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ifølge årsplanen planer om å bestille en forvaltningsrevisjon. I henhold til plan for forvaltningsrevisjon skal temaet være internkontroll av tjenester fra Værnesregionen. I planen er det foreslått følgende innretning på forvaltningsrevisjonen:

"Værnesregionen leverer en rekke tjenester til innbyggerne i Selbu kommune (...). Værnesregionen er ansvarlig for tjenesteleveransen. Kommunedirektøren i Selbu skal likevel ha rimelig sikkerhet for at leveransen er i samsvar med regelverk og politiske vedtak og drives tilstrekkelig effektivt (internkontroll). En undersøkelse av internkontrollen bør gi svar på om kommunedirektøren har etablert den nødvendige internkontrollen med tjenesteleveransene fra Værnesregionen. I tillegg bør den gi svar på om internkontrollen utgjør et godt grunnlag for å kontinuerlig forbedre og utvikle tjenestene fra Værnesregionen i samarbeid med vertskommunen."

## Tjenester fra Værnesregionen

- Værnes Respons - et interkommunalt samarbeid for mottak og behandling av varsler fra trygghetsalarmer og annen helseteknologier for eksempel digitalt nattilsyn som kamera og sensorer, lokaliseringsteknologi, elektronisk medisindispensere og avstandsoppfølging.
- Værnesregionen brann- og redningstjeneste - Brannvesenet i Selbu er et deltidsbrannvesen med 17 deltidsansatte. Deltidsstyrken består av 13 brannkonstabler og fire utrykningsledere. Disse har firedelt dreiende hjemmevakt, fordelt på fire vaktlag. Et vaktlag er satt opp med en sjåfør/pumpemann, to røykdykkere og en utrykningsleder.
- Pedagogisk-psykologisk tjeneste - PPT er kommunens rådgivende og sakkyndige instans for barn, unge og voksne med behov for spesialpedagogisk hjelp/spesialundervisning i førskolealder og i skole.
- NAV Værnes - NAV Værnes består av de tidligere NAV-kontorene i Frosta, Stjørdal, Meråker, Selbu og Tydal kommuner og ble etablert 01.01.16.
- Faktura, lønn og regnskap - Værnesregionen lønn/regnskap/innkjøp utfører lønn-, regnskap- og faktureringstjenester for kommunene Stjørdal, Frosta, Malvik, Selbu og Tydal inkludert sokn, kirkelige fellesråd, menighetsråd og interkommunalt arkiv i Trondheim. Tjenestesenteret består av 5 underavdelinger. Dette er fakturabehandling med kontorsted i Tydal, lønn med kontorsted i Selbu, regnskap, fakturering og innkjøp med kontorsted Stjørdal.
- Værnesregionen Legevakt er et døgnåpent legetilbud for innbyggerne i Meråker, Tydal, Selbu og Stjørdal ved akutt oppstått sykdom eller skade som oppfattes så alvorlig at det ikke kan vente til fastlegen har åpent.
- Kommuneoverlege i kommunene Meråker, Selbu, Stjørdal og Tydal.

- Værnesregionen IT ble i 2010 etablert som et felles tjenestesenter for kommunene Frosta, Meråker, Selbu, Stjørdal og Tydal. Tjenesten har hovedkontor i Stjørdal rådhus og har lokal tilstedeværelse i alle de fem kommunene som deltar i samarbeidet. Tjenestesenteret forestår leveranser av felles drifts- og vedlikeholdstjenester av IT-løsninger og skal sørge for at kommunene når sine strategiske mål på IT-området.
- Innkjøp - fem av kommunene i Værnesregionen har felles innkjøpsavdeling (VarINN), som ivaretar avtaler og håndterer offentlige anskaffelser innen varer og tjenester, inkludert IT.
- Frisklivssentralen Værnesregionen - er et kompetansesenter for kommunene Meråker, Selbu, Stjørdal og Tydal. Tjenestens mål er å styrke kommunenes forebyggende helsetjeneste med individ- og grupperettet folkehelsearbeid gjennom hele livet.
- Barnevern - Værnesregionen Barneverntjeneste omfatter kommunene Frosta, Meråker, Selbu, Stjørdal og Tydal. Hovedkontoret ligger i Stjørdal, men barnevernet har kontor i alle deltakerkommunene.

### **Kommunedirektørens internkontrollansvar**

Internkontrollen i en kommune skal gi kommunedirektøren rimelig sikkerhet for at organisasjonen følger lov- og regelverk. I kommuneloven, paragraf 25, står det at:

"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

1. utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
2. ha nødvendige rutiner og prosedyrer avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
3. dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
4. evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll."

Værnesregionen er et vertskommunesamarbeid etter kommuneloven. Det er kommunedirektøren i Stjørdal som har internkontrollansvaret for tjenestene, på samme måte som for de andre tjenestene i kommunen. Samarbeidskommunene, som Selbu, Tydal, Frosta osv., vil likevel ha et visst internkontrollansvar for tjenesteleveransen. Ifølge komunaldepartementets [veileder om internkontroll](#) kan samarbeidskommunene ikke gi fra seg hele ansvaret for oppgavene, selv om de gir fra seg utførelsen av oppgavene.

Kommunedirektøren i samarbeidskommunene har dermed et visst internkontrollansvar. I praksis innebærer ansvaret å følge med på at samarbeidsavtalen blir fulgt, slik at innbyggerne i samarbeidskommunen får det de har krav på, selv om det er vertskommunen som utfører oppgaven. Ifølge nevnte veileder vil kommunedirektørens internkontrollansvar omfatte "... å ha rutiner, prosedyrer osv. for å følge med på at samarbeidsavtalen blir fulgt slik at innbyggerne i egen kommune får det de har krav på uavhengig av om oppgaven utføres i et interkommunalt samarbeid" (veilederen side 22).

### **Vurdering**

En forvaltningsrevisjon av internkontrollen med tjenesteleveransen i Værnesregionen bør ta utgangspunkt i kommunedirektørens rutiner for å følge med på tjenesteleveransen. Formålet med undersøkelsen bør være å kontrollere at kommunen sikrer at brukerne av tjenestene fra Værnesregionen får tjenester som avtalt. Det vil være aktuelt å kartlegge om kommunene har inngått samarbeidsavtaler for tjenesteleveransen og om det er stilt krav til tjenesteomfang, tjenestekvalitet og til at vertskommunen rapporterer til Selbu kommune. I tillegg vil det være aktuelt å undersøke om rapporteringen til Selbu kommune er som avtalt, for eksempel når det gjelder detaljering, kvalitet og hyppighet. Det er også viktig å belyse kommunedirektørens oppfølging av avtalene.

Kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre en relativt omfattende forvaltningsrevisjon, om lag 870 timer inneværende år. Dersom revisor mener at det er nødvendig å begrense undersøkelsen til enkelte tjenester, kan kontrollutvalgets medlemmer legge føringer for hvilke tjenester som et minimum skal kontrolleres. Sekretariatet anbefaler at utvalgsmedlemmene da vurderer tjenestenes vesentlighet, og at de merkantile tjenestene ikke gis høyeste prioritet.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon som skissert i saken. Dersom utvalgsmedlemmene har innspill til undersøkelsen kan de tas opp under behandlingen.