

Oppfølging av kommunestyrets vedtak - Forvaltningsrevisjon internkontroll med tjenester fra Værnesregionen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

03.03.2026

Saknr

10/26

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-217

TI-&58

Arkivsaknr 23/110 - 17

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering og avslutter forvaltningsrevisjon om internkontroll ved kommunesamarbeid.
2. Kontrollutvalget ønsker en rutinemessig orientering om internkontrollarbeidet i Selbu kommune og ber sekretær gå i dialog med kommunedirektør for å organisere dette.

Vedlegg

- Oppfølgingen av punkt 2 vedrørende internkontroll med interkommunale tjenester i Værnesregionen.
- Rapportmal for årlig evaluering interkommunale tjenester.
- Prosedyre Internkontroll av interkommunale tjenester.
- Rapport - Forvaltningsrevisjon Internkontroll ved vertskommunesamarbeid

Saksopplysninger

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten om internkontroll med tjenester fra Værnesregionen i sak 50/2025 i møte den 03.11.2025 og fattet følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar rapporten om internkontroll med tjenester fra Værnesregionen til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å følge opp revisjonens anbefalinger ved å:
 - a. rapportere til kontrollutvalget om rutinen for oppfølging av tjenestene levert av Værnesregionen, om implementeringen og om vurdering av effekten.
 - b. utarbeide system for, å overvåke risiko ved kommunesamarbeid.
 - c. vurdere om andre internkontrolldata fra tjenestene levert av Værnesregionen kan gi bedre oversikt over effektiviteten i tjenestene.
 - d. orientere kontrollutvalget om status for de enkelte tjenestenes virksomhetsplaner.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om en skriftlig rapport av oppfølgingen av punkt 2 innen 15.10.2025 for behandling på kontrollutvalgets møte 11.11.25.

Vurdering

Det ligger til kontrollutvalgets mandat å påse at kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kommunedirektørens skriftlige rapport, rapportmal for årlig evaluering av interkommunale tjenester og prosedyre for internkontroll av interkommunale tjenester er vedlagt. Det er disse dokumentene samt kommunedirektørens muntlige orientering i møtet 03.03.26, som danner grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av oppfølgingen av kommunestyrevedtaket.

Følgende punkter skal følges opp:

1. Rapportere til kontrollutvalget om rutinen for oppfølging av tjenestene levert av Værnesregionen, om implementeringen og om vurdering av effekten.

Det er ikke entydig i kommunedirektørens oppfølging at det er laget en konkret rutine for å følge opp tjenestene levert av Værnesregionen. Tiltakene som er iverksatt er mer beskrevet som en prosedyre som skal benyttes av alle sektorer knyttet til et årshjul med faste kontrollpunkter. Implementering og effekt må kontrollutvalget eventuelt følge opp muntlig i møtet, eller be om en ekstra tilbakemelding når det har gått litt tid. Sekretariatet anbefaler likevel at kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering. Det er viktig å presisere at man strengt tatt aldri vil bli ferdig med å rapportere på forbedring av internkontrollen. Det er et ansvarsområde som er i kontinuerlig evaluering og justering.

2. Utarbeide et system for å overvåke risiko ved kommunesamarbeid.

Det er utarbeidet en egen prosedyre som skal være lik for alle sektorer. Samarbeidet skal vurderes og evalueres basert på gitte og like kriterier. Resultatet skal legges frem for kommunedirektørens ledergruppe. Der vil behov for endringer og utvikling bli diskutert, og tiltak vil bli vurdert. Risiko er ikke eksplisitt nevnt, men all den stund systemet og medarbeiderne i systemet på alle nivå vurderer de tjenestene som leveres må vi anta at risiko og kvalitet er sentrale begreper i disse vurderingene. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

3. Vurdere om andre internkontrolldata fra tjenestene levert av Værnesregionen kan gi bedre oversikt over effektiviteten i tjenestene.

Kommunedirektøren peker på to forhold hvor mer data kan bidra til både mer effektivitet og grunnlag for evaluering. Koordinering av informasjonen slik at den blir standardisert og brukt likt av alle samarbeidskommunene vil bidra til mer effektivitet og ved at informasjonen blir tilgjengelig gjennom tertialrapportering kan sektorene på selvstendig grunnlag bruke data likt til evaluering, som igjen kan føre til tiltak og forbedring. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

4. Orienter kontrollutvalget om status for de enkelte tjenestenes virksomhetsplaner.

Kommunedirektøren svarer egentlig ut vedtaket med å si at det ikke foreligger virksomhetsplaner for de enkelte områdene som lar seg sammenligne. Tjenestene er forskjellige og de har forskjellige løsninger og nivå på det vi definerer som virksomhetsplaner.

Selv om kommunestyrevedtaket ikke er fulgt opp helt bokstavelig er det viktigste med internkontroll at organisasjonens selvbevissthet styrkes. Det er ikke hensiktsmessig å "tvinge" en bestemt løsning, en bestemt mal for en virksomhetsplan ned på alle virksomheter og tjenester. Kontrollutvalget bør likevel be kommunedirektøren orientere om kommunens ledelse har kontroll over i hvor stor grad de enkelte tjenestene har gjort selvstendige vurderinger om behovet for og omfanget av en egen virksomhetsplan.

Konklusjon

Kommunestyrets vedtak har en rekke konkrete punkter knyttet til begreper som er hentet fra revisors rapport og anbefalinger. Kommunedirektørens svar viser at kommunen ikke nødvendigvis opplever at de konkrete begrepene som brukes i rapporten er dekkende for den internkontrollen som kommunen gjennomfører.

Rapporten peker spesielt på behovet for en konkret rutine for oppfølging av tjenestene som leveres av Værnesregionen. Revisor viser til at kommunedirektøren og økonomisjefen allerede før rapporten var ferdigskrevet arbeidet med å utvikle en slik rutine, men at den på tidspunktet for rapporten i 2024 ennå ikke var lagt inn i kommunens kvalitetssystem (Compilo). Den skulle etter planen være på plass i løpet av 2024.

I sitt notat understreker kommunedirektøren at kommunen har gode systemer og prosedyrer gjennom kvalitet- og avvikssystemet Compilo, men at evalueringen av tjenestene kan forbedres. Det finnes derfor ikke én konkret rutine som kan legges fram, men et samlet sett

av prosedyrer og systemer som til sammen skal sikre kommunens overordnede oppfølging av tjenestene fra Værnesregionen.

Det andre området revisor vektlegger, er at samarbeidsavtalene forutsetter at hver tjeneste skal ha en virksomhetsplan. Revisor har ikke kontrollert om dette faktisk foreligger, og derfor vedtok kommunestyret at kommunedirektøren skulle orientere kontrollutvalget om status for virksomhetsplanene i de enkelte tjenestene.

Kommunedirektørens svar er at det ikke foreligger sammenlignbare virksomhetsplaner da dette ikke er hensiktsmessig grunnet sektorene og tjenestenes forskjellighet. Det er med andre ord litt forskjellig forståelse av begreper som gjør at kommunestyrets vedtak oppleves som ikke fulgt opp helt bokstavelig. Som en del av den videre oppfølging av og evaluering med internkontrollarbeidet vil sekretær anbefale kontrollutvalget om å be kommunedirektøren se på om teksten i de overordnede samarbeidsavtalene er hensiktsmessig.

Sekretariatet vil anbefale kontrollutvalget å ta kommunedirektørens redegjørelse om oppfølging av kommunestyrevedtaket til orientering.

Etter den muntlige orienteringen i møtet – og etter at medlemmene har fått anledning til å stille oppfølgingsspørsmål – må kontrollutvalget selv vurdere om det er behov for ytterligere informasjon.

Dersom utvalget mener at kommunestyrets vedtak er tilfredsstillende fulgt opp, kan de konkludere med at arbeidet med forvaltningsrevisjonen av internkontrollen ved kommunesamarbeid kan avsluttes

Sekretariatet legger det siste til grunn i sitt forslag til vedtak. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gå i dialog med kommunedirektøren for å finne en ordning hvor kontrollutvalget på årlig basis får en generell oppdatering og orientering på arbeidet med hele internkontrollen, ikke bare tjenestene levert ved kommunesamarbeid.