

# Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport - Internkontroll og saksbehandling

---

## Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Inderøy kommune

## Møtedato

30.01.2026

## Saknr

03/26

**Saksbehandler** Kent Røstad

**Arkivkode** FE-217

TI-&58

**Arkivsaknr** 25/16 - 6

---

## Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den fram for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapport fra forvaltningsrevisjon om internkontroll av saksbehandlingen i Inderøy kommune til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for å:  
Styrke og formalisere internkontrollen knyttet til saksutredning og oppfølging av vedtak i tråd med kommuneloven § 13-1 og kapittel 25 om internkontroll ved å;
  - a. beskrive hovedoppgaver, mål og organisering for saksutredning og oppfølging av vedtak,
  - b. gjøre kjent nødvendige, skriftlige rutiner og prosedyrer for å sikre regeletterlevelse i saksutredning og oppfølging av vedtak,
  - c. rapportere og følge opp avvik i saksutredning og oppfølging av vedtak,
  - d. vurdere risiko for feil i saksutredning og oppfølging av vedtak.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen den 15. august 2026 om hvordan punkt 2 i vedtaket er fulgt opp.

## Vedlegg

Forvaltningsrevisjonsrapport - Saksutredning og oppfølging av vedtak - internkontroll

## Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestilte den 17. januar 2025 (sak 01/25) en forvaltningsrevisjon om internkontroll av saksbehandlingen i Inderøy kommune. Prosjektplan ble lagt fram i kontrollutvalgets møte 9. mai 2025 i sak 17/25.

Revisor utarbeidet følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonen:

1. Har kommunen etablert internkontroll som sikrer forsvarlig utredning av saker som skal behandles av folkevalgte organ?
2. Har kommunen etablert internkontroll for oppfølging og iverksettelse av vedtak i folkevalgte organ?

Prosjektplan med revisors forslag til vinkling og problemstillinger ble vedtatt i sak 17/25.

## Metode

### Oppstartmøte

Gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen startet med et brev om oppstart og digitalt oppstartsmøte med kommunedirektøren. I tillegg til kommunedirektøren, deltok alle de tre kommunalsjefene og personalsjef. I oppstartsmøtet ble problemstillinger og kilder for kriterier avklart med kommunedirektøren, i tillegg til at revisor fikk oppnevnt kontaktperson for den videre prosessen.

### Intervju

Revisor har intervjuet følgende kommunalt ansatte via videolenke (Teams):

- Seniorrådgiver med ansvar for oppbygging av internkontroll
- Arkivleder/politisk sekretær
- Kommunalsjef for oppvekst og forebygging
- Kommunalsjef for helse og omsorg
- Kommunalsjef for plan, landbruk og kommunalteknikk
- Personalsjef
- Tre saksbehandlere innenfor plan og byggesak

### Dokumentgjennomgang

Revisor har gjennomført dokumentgjennomgang. Revisor ønsket i utgangspunktet å få lesetilgang til EQS og Elements, for å finne dokumentasjon på om de ulike elementene i internkontrollen og saksutredninger og oppfølging av vedtak blir ivarettatt. Grunnet tekniske vanskeligheter med tilgangene har revisor i stedet fått tilsendt den dokumentasjonen på reglement, rutiner og prosedyrer som informantene har vist til at finnes i disse systemene. Reglementer (blant annet delegeringsreglement), plandokumenter og årsrapporter er tilgjengelige på kommunens offentlige nettsider.

### **Revisors funn**

Revisor har undersøkt kommunens internkontroll av saksutredning av saker til folkevalgte organ og oppfølging av vedtak. Det har revisor gjort ved å belyse følgende problemstillinger:

1. Har kommunen etablert internkontroll som sikrer forsvarlig utredning av saker som skal behandles av folkevalgte organ?
  - a. Virksomhetenes hovedoppgaver, mål og organisering er beskrevet i ulike dokument og nettsider. Dette gjelder også langt på veg for saksutredning til folkevalgte organ.
  - b. Systemet for internkontroll inneholder langt på veg skriftlige rutiner og prosedyrer for å sikre regeletterlevelse til folkevalgte organ. Sak- og arkivsystemet ivaretar prosedyrer for saksutredning til folkevalgte organ.
  - c. Det er i økende grad etablert praksis for risiko- og sårbarhetsvurderinger, men ikke innen saksutredning til folkevalgte organ.
  - d. Det er etablert et system for rapportering og oppfølging av avvik i systemet for internkontroll. Det er ikke en synlig praksis for rapportering av avvik i saksutredning til folkevalgte organ
  - e. Det gjøres evaluering av internkontrollen i kommunedirektørens ledergruppe, og forbedring av skriftlige prosedyrer og andre tiltak. Det er også foretatt en gjennomgang og forbedring innenfor saksutredning til folkevalgte organ, blant annet som følge av arkivtilsyn.
  - f. Det er langt på veg lagt til rette for og gjennomført opplæringstiltak i ulike tema innenfor internkontroll, men deltakelsen varierer. Det er også noe opplæring i saksutredning, men ikke som del av opplæringen i internkontroll.
  - g. Det rapporteres på internkontroll til kommunestyret én gang i året. Rapporteringen inneholder aktiviteter og oversikt over rapporterte og lukka avvik det siste året.
2. Har kommunen etablert internkontroll for oppfølging og iverksettelse av vedtak i folkevalgte organ?
  - a. Kommunen har rutiner og prosedyrer for at vedtak i folkevalgte organ blir iverksatt uten ugrunnet opphold.
  - b. Kommunen har system for å ha oversikt over registrering, tildeling og status for oppfølging eller iverksettelse av politiske vedtak.
  - c. Kommunen har delvis rutiner for å avklare/tolke politiske vedtak hvis noe er uklart. Like avklaringer er ikke nedfelt i skriftlige rutiner, men gjennomføres i stor grad i dialogen med de folkevalgte i vedtaksmøtet og eventuelt i ledergruppa i etterkant. Det søkes råd fra tilgjengelig intern og ekstern kompetanse, dersom det er behov for det.

- d. Kommunen har praksis på at politisk nivå får tilbakemelding ved hendelser som påvirker iverksetting/oppfølging av vedtakene, men det er ikke nødvendigvis nedfelt i skriftlige rutine.
- e. Kommunen har beskrevet i reglementer for utvalg og råd hvilke områder som tilhører de ulike folkevalgte organene. Det er beskrevet i delegeringsreglementet hvilke saker utvalgene innstiller til et høyere organ og hvilke saker de kan fatte vedtak i.

Revisor konkluderer med at Inderøy kommune langt på veg har etablert internkontroll. Internkontrollen ivaretar i noen grad forsvarlig utredning av saker som skal behandles av folkevalgte organ. I hovedsak er den ivaretatt innenfor sak- og arkivsystemet Elements. Internkontrolltenkning, slik den framgår etter kommunelovens § 25-1 og 25-2, er i mindre grad til stede i saksutredning til folkevalgte organ. Revisor anser at det ikke ser ut til være rutiner og praksis for avviksrapportering ved feil i saksutredningen, og at det ikke er etablert systematiske risiko- og sårbarhetsvurderinger knyttet til saksutredningene. Revisor mener at det likevel praktiseres diskusjoner rundt styrker, svakheter og feil som bidrar til å sikre saksutredningen til folkevalgte organ.

Revisor oppfatter at kommunen i stor grad har internkontroll for oppfølging av vedtak, men at internkontrolltenkning etter kapittel 25 i kommuneloven fortsatt i liten grad preger saksutredningen til folkevalgte organ.

### **Revisor anbefaler**

Revisor anbefaler at kommunedirektøren legger til rette for å:

- Koble internkontroll i saksutredning og oppfølging av vedtak (§ 13-1) til systemet for internkontroll i kapittel 25 i kommuneloven;
  - beskrivelse hovedoppgaver, mål og organisering for saksutredning og oppfølging av vedtak,
  - gjøre kjent nødvendige, skriftlige rutiner og prosedyrer for å sikre regeletterlevelse i saksutredning og oppfølging av vedtak,
  - rapportere og følge opp avvik i saksutredning og oppfølging av vedtak,
  - vurdere risiko for feil i saksutredning og oppfølging av vedtak.

Kommunedirektøren har fått oversendt ferdig rapport til uttalelse. Kommunedirektøren har ikke gitt ytterligere kommentarer til rapporten.

Forvaltningsrevisor Anna Ølnes vil møte i kontrollutvalgets møte 30. januar 2026 og presentere rapporten.

### **Vurdering**

Sekretariat mener at revisor har svart ut problemstillingene som var satt for forvaltningsrevisjonen, og at rapporten gir nyttig informasjon om internkontroll av saksbehandlingen i Inderøy kommune.