

Behandling av rapport fra forvaltningsrevisjon om internkontroll ved kommunesamarbeid

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tydal kommune

Møtedato

26.02.2026

Saknr

02/26

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-217

TI-&58

Arkivsaknr 24/593 - 9

Forslag til vedtak

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

Kommunestyret tar rapporten til orientering, og ber kommunedirektøren sørge for å tydeliggjøre intern oppfølging og styring av den kommunale delen av NAV-tjenestene som leveres gjennom vertskommunesamarbeidet, ved å

- sikre seg tilgang til helhetlig styringsinformasjon om NAV-tjenestene levert av vertskommunen
- etablere skriftlige rutiner for administrativ oppfølging av NAV-samarbeidet, som sikrer at relevant styringsinformasjon fra fagråd, arbeidsutvalg, regionråd og rapportering samles, sammenstilles og tas stilling til av kommunedirektøren
- bruke det samlede informasjonsgrunnlaget som grunnlag for kommunens egne risikovurderinger knyttet til den kommunale delen av NAV-tjenestene, og integrere dette i kommunens internkontrollarbeid.

Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1. mai 2026.

Vedlegg

Forvaltningsrevisjonsrapport - Internkontroll ved kommunesamarbeid

Kommunedirektørens uttalelse til ferdig rapport om internkontroll ved kommunesamarbeid

Saksopplysninger

Med grunnlag i vedtatt plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller 2024-2028, bestilte kontrollutvalget den 14. november 2024, sak 32/24, prosjektplan for forvaltningsrevisjon av området NAV/internkontroll av tjenestesamarbeid. Utvalget sluttet seg til prosjektplanen i møte 27. februar 2025, sak 2/25. Det er denne rapporten som behandles i denne saken. Utkast til rapport ble sendt kommunedirektøren for uttalelse, noe som førte til at det ble holdt et høringsmøte den 5. februar 2026. Etter dette ble det gjort noen endringer i rapporten. Sekretariatet mottok den endelige rapporten den 10. februar 2026, fire dager før vedtatt leveringsfrist. Den endelige rapport ble sendt til kommunedirektøren for uttalelse 10. februar 2026. Kommunedirektøren hadde ingen bemerkninger til endelig rapport, se vedlegg.

Formål, metoder samt avgrensning

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å bidra til læring og forbedring på området. Forvaltningsrevisjonen har til hensikt å undersøke om kommunedirektøren i Tydal ivaretar sitt internkontrollansvar i tilknytning til NAV-tjenestene levert i et kommunesamarbeid. Det er også et mål å undersøke om internkontrolldataene som Tydal kommune har, inneholder tilstrekkelig informasjon om tjenestenes kvalitet.

Det er brukt intervju og dokumentanalyse som metoder ved denne revisjonen. Revisjonen gjelder kun den kommunale delen av NAV og ikke forhold innen vertskommunen.

Problemstillinger

For å undersøke og gi svar på om kommunen har tilfredsstillende internkontroll for de tjenestene som inngår i vertskommunesamarbeid, har revisor formulert noen problemstillinger som undersøkelsen skal svare på. Til hjelp for å svare på problemstillingene har revisor laget et sett med forutsetninger (kriterier) til hver problemstilling. Ut fra det revisor da finner, gjør revisor sin vurdering og konklusjon.

Revisor utarbeidet følgende problemstillinger som forvaltningsrevisjonen skal besvare:

1. Har kommunedirektøren i Tydal et system for å ivareta sitt internkontrollansvar for NAV-tjenestene som leveres gjennom vertskommunesamarbeid i Værnesregionen?
2. Gir data fra dette internkontrollsystemet kunnskap om kvaliteten på de tjenestene som blir levert?

Problemstilling 1

Har kommunedirektøren i Tydal et system for å ivareta sitt internkontrollansvar for NAV-tjenestene som leveres gjennom vertskommunesamarbeid i Værnesregionen?

Kriterier:

Kommunedirektøren skal ha et internkontrollsystem som er systematisk, risikobasert og tilpasset tjenestens egenart, og som omfatter:

- oversikt over mål, organisering og ansvarsforhold,
- risikovurderinger som omfatter tjenesten levert av vertskommune,
- rutiner og prosedyrer for oppfølging av vertskommunens tjenesteleveranse.

Kommunen skal ha en skriftlig og oppdatert samarbeidsavtale for NAV-tjenestene som oppfyller kommuneloven § 20-4.

Revisors vurdering av kriteriene og *konklusjon*

Kriterie 1: - internkontrollsystem

Kommunedirektøren skal ha et internkontrollsystem som er systematisk, risikobasert og tilpasset tjenestens egenart

Revisjonen legger til grunn at kommunedirektørens ansvar for oppfølging av NAV-tjenestene er forankret i kommunens delegeringsreglement og i kommunestyrets vedtak om deltakelse i samarbeidet. Oppfølgingen skjer i praksis gjennom deltakelse i samarbeidsarenaer og løpende dialog, slik det er beskrevet i kapittel 3. Samtidig viser vurderingene i kapittel 3 at internkontrollsystemet i liten grad er dokumentert og formalisert: Tydal kommune har ikke utarbeidet egne skriftlige risikovurderinger knyttet til NAV-tjenestene, og det foreligger ikke skriftlige rutiner eller prosedyrer som regulerer hva slags informasjon som skal mottas, hvordan informasjonen skal behandles, eller hvordan oppfølging og rapportering skal skje internt.

På dette grunnlaget konkluderer revisjonen med at kommunedirektøren delvis har et system for å ivareta internkontrollansvaret for NAV-tjenestene gjennom delegering, samarbeidsstruktur og dialog, men at systemet i liten grad oppfyller revisjonskriteriene om å være systematisk, risikobasert og tilpasset tjenestens egenart gjennom dokumenterte risikovurderinger og skriftlige rutiner for oppfølging:

Kommunedirektøren har i liten grad et internkontrollsystem som er systematisk, risikobasert og tilpasset tjenestens egenart.

Kriterie 2 - Samarbeidsavtalen

Kommunen skal ha en skriftlig og oppdatert samarbeidsavtale for NAV-tjenestene som oppfyller kommuneloven § 20-4.

Når det gjelder avtalegrunnlaget, viser gjennomgangen i kapittel 3.3 at kommunen har en skriftlig og oppdatert samarbeidsavtale. Avtalen regulerer økonomiske oppgjør og uttreden/avvikling tydeligere, mens den i begrenset grad konkretiserer oppgave- og myndighetsfordeling, organisering og rapportering/kontroll.

Tydal Kommune har en skriftlig og oppdatert samarbeidsavtale for NAV-tjenestene som oppfyller kommuneloven § 20-4.

Problemstilling 2

Gir data fra dette internkontrollsystemet kunnskap om kvaliteten på de tjenestene som blir levert?

Kriterier:

Internkontrollsystemet skal gi kommunedirektøren styringsinformasjon som er relevant og tilstrekkelig til å vurdere kvaliteten på NAV-tjenestene levert gjennom samarbeidet.

Informasjonen bør omfatte:

- resultater fra brukerundersøkelser og klager,
- prosessdata (saksbehandlingstid, feilrate),
- registrerte avvik og forbedringstiltak,
- personaldata (sykefravær, turnover),
- økonomiske nøkkeltall.

Kommunedirektøren skal bruke disse dataene aktivt i styring, rapportering og forbedringsarbeid.

Revisors vurdering og konklusjon

Datagrunnlaget i kapittel 4 viser at Tydal kommune mottar informasjon om NAV-tjenestene gjennom årsrapportering, arbeidsutvalg, regionråd og fagråd. Informasjonen er imidlertid i stor grad overordnet og ofte aggregert for NAV samlet eller regionen som helhet. Som vurdert i kapittel 4.1 fremgår det i begrenset grad at kommunedirektøren mottar systematisk og kommuneavgrenset styringsinformasjon om sentrale kvalitetsområder, herunder brukerundersøkelser og klager, prosessdata, avvik og forbedringstiltak, personaldata og økonomiske nøkkeltall knyttet til den kommunale delen av NAV.

Videre viser kapittel 4 at en vesentlig del av informasjonen formidles i fagråd der kommunalsjef for helse og omsorg deltar, mens kommunedirektøren mottar informasjon gjennom andre arenaer. Det er ikke dokumentert faste rutiner for systematisk sammenstilling, skriftlig oppsummering eller samlet vurdering av informasjon fra de ulike arenaene. Dette gir, slik vurderingen i kapittel 4.1 peker på, et fragmentert informasjonsgrunnlag som i begrenset grad er systematisert på en måte som gir et helhetlig og kommuneavgrenset grunnlag for å vurdere kvalitet og risiko.

På dette grunnlaget konkluderer revisjonen med at data fra internkontrollsystemet i begrenset grad gir kommunedirektøren tilstrekkelig kunnskap om kvaliteten på de kommunale NAV-tjenestene som leveres gjennom samarbeidet, slik revisjonskriteriene forutsetter.

Kommunedirektøren mottar styringsinformasjon om NAV-tjenestene gjennom ulike arenaer. Informasjonen er i hovedsak overordnet og lite systematisert, og gir i begrenset grad et helhetlig og kommuneavgrenset grunnlag for å vurdere kvalitet og risiko.

Anbefalinger

Revisjonen anbefaler at Tydal kommune prioriterer å tydeliggjøre intern oppfølging og styring av den kommunale delen av NAV-tjenestene som leveres gjennom vertskommunesamarbeidet.

- Kommunedirektøren bør sikre seg tilgang til helhetlig styringsinformasjon om nav-

tjenestene levert av vertskommunen.

- Etablere skriftlige rutiner for administrativ oppfølging av NAV-samarbeidet, som sikrer at relevant styringsinformasjon fra fagråd, arbeidsutvalg, regionråd og rapportering samles, sammenstilles og tas stilling til av kommunedirektøren.
- Bruke det samlede informasjonsgrunnlaget som grunnlag for kommunens egne risikovurderinger knyttet til den kommunale delen av NAV-tjenestene, og integrere dette i kommunens internkontrollarbeid.

Konseks vurdering og konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat mener at revisor har svart ut problemstillingene som var satt for forvaltningsrevisjonen, og at rapporten gir nyttig bidrag til arbeidet med internkontrollen.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta rapporten til orientering og legge den frem for kommunestyret med forslag om at revisors anbefalinger følges opp av kommunedirektøren.