

# Internkontroll i kommunesamarbeid

Tydal kommune

Prosjektplan - forvaltningsrevisjon



# 1 FAKTA OM OPPDRAGET

## FORMÅL

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.

## PROBLEMSTILLINGER

- Har kommunedirektøren i Tydal et system for ivaretagelse av sitt internkontrollansvar for tjenestene innenfor NAV-området?
- Gir data fra dette internkontrollsystemet kunnskap om kvaliteten på de tjenestene som blir levert?

## TIDS- OG RESSURSBRUK

**Timeforbruk:** 280

**Rapport til sekretær:** Forbehold – avklaring av forståelse av kommunelovens §25 i et kommunesamarbeid.

## OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Marius Johnsborg

Marius.johnsborg@revisjonmidtnorge.no

Tlf 97657449

# 2 MANDAT

## 2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Tydal kommune bestilte den 14.11.2024, sak 31/24, en forvaltningsrevisjon med tema internkontroll av tjenesteområdet NAV. Tydal får disse tjenestene levert gjennom et tjenestesamarbeidet i Værnesregionen. Bestillingen er begrunnet i kontrollutvalgets risiko og vesentlighetsvurdering, og påfølgende plan for forvaltningsrevisjon vedtatt i Tydal kommunes kommunestyre 31.10.24, sak 55/2024.

## 2.2 Bakgrunnsinformasjon

Det finnes mange definisjoner på hva internkontroll er, og hva den skal inneholde. For kommunal sektor er bestemmelser skrevet inn i kommuneloven kapitel 25. Denne lovteksten er tolket i flere veiledere. Kommunaldepartementet har gitt ut «veileder om internkontroll» fra 2021, og «veileder om internkontroll i interkommunalt samarbeid» fra 2023. Ut over dette finnes det et sett av anerkjente metoder som sikrer en tilstrekkelig internkontroll i en organisasjon.

Internkontroll er et systematisk rammeverk som brukes av organisasjoner, inkludert kommuner og offentlige virksomheter, for å sikre at de opererer i samsvar med lover, regler og interne retningslinjer. Formålet med internkontroll er å bidra til effektiv drift, pålitelig rapportering, og etterlevelse av relevante lover og regler. Kommunelovens kapitel 25 gir føringer hva internkontrollen skal inneholde. Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren blant annet.

- a. utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b. ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- c. avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- d. dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- e. evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

Kommunedirektøren i en samarbeidskommune har ikke gitt fra seg ansvaret for oppgavene selv om han gir fra seg utførelsen av oppgavene, og derfor har kommunedirektøren i samarbeidskommune også internkontrollansvar. I KMDs veileder til internkontroll i kommunene (KMD 2021) uttrykkes det at kommunedirektøren i samarbeidskommunen fortsatt

har et ansvar til å følge opp samarbeidet, og at dette gjelder uavhengig av om det er et interkommunalt oppgavefellesskap, interkommunalt politisk råd, vertskommune, interkommunalt selskap eller aksjeselskap som utfører oppgaven. Det vil inngå i kommunedirektørens internkontrollansvar å ha rutiner, prosedyrer osv, for å følge med på at samarbeidsavtalen blir fulgt. Til sammenligning, så sier veilederen at når oppgaver blir delegert til interkommunale selskap, gjelder fortsatt kommunelovens §25-1, så langt det passer.

At kommunedirektøren i en samarbeidskommune har tilstrekkelig internkontroll med tjenestene levert i en vertskommune er prinsipielt viktig. Kommunedirektøren i samarbeidskommunen har et ansvar for å informere de folkevalgte i egen kommune. Med mangel på, eller feil i denne informasjonen, kan det svekke lokaldemokratiet.

De tiltak som en kommunedirektør velger å gjennomføre for sikre at lover og forskrifter følges settes gjerne i et system. Det vil si at det er komponenter som skal sikre en kontinuerlig forbedring. Dette systemet vil inneholde en mengde informasjon eller data, der noe av den vil si noe om kvalitet i tjenestene. Eksempel er data om brukertilfredshet, operasjonelle data med prosesstider og feilrater, data om ansattetilfredshet og arbeidsmiljø, samt data om pågående og fullførte forbedringstiltak. Det finnes en rekke kjente metoder som tegner opp en beste praksis for slike systemer. Deriblant ISO 9001 om kvalitetssystemer, balansert målstyring, Lean Management, Total quality management, Six Sigma etc.

Revisjon Midt-Norge gjennomfører nå en forvaltningsrevisjon i en annen kommune, som bygger på det samme rettsgrunnlaget som denne bestillingen. I arbeidet med denne rapporten har det oppstått en diskusjon om hvordan dette regelverket skal forstås. For å sikre at kriterier for denne type revisjoner blir gode nok, er selskapet i dialog med statsforvalteren som har ansvar for å veilede kommunene etter kommuneloven.

# 3 PROSJEKTDESIGN

Dette kapitlet redegjør for revisors forslag til løsning av oppdraget.

## 3.1 Problemstillinger

- Har kommunedirektøren i Tydal et system for ivaretagelse av sitt internkontrollansvar for tjenestene på NAV-området?
- Gir data fra dette internkontrollsystemet kunnskap om kvaliteten på de tjenestene som gis på NAV-området?

## 3.2 Revidert part

Revisor avgrensar revisjonen til å gjelde Tydal kommune sin internkontroll ved tjenestene som blir levert av NAV/Værnesregionen. Det vil finnes en interaksjon mellom tjenestenes egen internkontroll, og internkontrollsystemet som Tydal kommune har. Eksempelvis må informasjon og data fra internkontrollsystemet til tjenestene i Værnesregionen gå over til informasjon i Tydal kommune. Revisor vil i denne revisjonen ikke gå inn i tjenestene i Værnesregionen og se på data som finnes der, men kun se på data som blir gitt til, etterspurt av eller på annen måte tilfaller Tydal kommune om tjenestene i vertskommunesamarbeidet.

## 3.3 Kilder til kriterier

- Kommuneloven (kapittel 13 og 25)
- Veiledere for internkontroll
- Metodedokumenter for internkontroll

### 3.4 Metoder for innsamling av data

Revisjonen vil bli gjennomført i henhold til NKRFs standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Denne standarden definerer god revisjonsskikk i henhold til forskrift om revisjon § 7.

Dokumentanalyse vil bli benyttet i denne revisjonen. Innhenting og gjennomgang av interne rutiner i administrasjon vil utgjøre god dokumentasjon på kommunens system for internkontroll.

For å få innsikt og dybdekunnskap vil det, i tillegg til dokumentanalyse, bli benyttet intervju som metode. Dette kan blant annet være med å få frem forskjeller mellom skrevne rutiner og daglig praksis i kommunen.

# 4 PROSJEKTORGANISERING

## 4.1 Prosjektteam

<b>Oppdragsansvarlig revisor</b>	Marius Johnsborg
<b>Prosjektmedarbeider</b>	Johannes Nestvold
<b>Kvalitetssikrer</b>	Marie Husøy Sæther
<b>Kvalitetssikrer</b>	Tor Arne Stubbe

## 4.2 Milepælsplan

<b>Bestillingsdato</b>	14.11.2024
<b>Prosjektplan til sekretær</b>	15.12.2024
<b>Oppstartsmøte</b>	01.06.2025
<b>Datainnsamling ferdig</b>	01.10.2025
<b>Rapport til uttalelse</b>	usikker
<b>Rapport til sekretær</b>	usikker

Sted/dato

Oppdragsansvarlig revisor

# VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

Prosjektnr: FR1327	Kommune: Tydal
--------------------	----------------

Hovedreferanse: Kommuneloven § 24-4 Forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3 ISA 200 - Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4 ISA 220 - Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13 ISA 300 - Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8 Standard for eierskapskontroll RSK 002 pkt. 3
--

Ansettelsesforhold:	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Sted: Steinkjer Dato: 10.02.25

Rolle: Oppdragsansvarlig revisor

Navn: Marius Johnsborg







Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no)