

---

## Notat

**Fra:**

Ola Lund Renolen (Ola.renolen@konsek.no)

**Dato:** 16.01.2025**Arkivsaknr:** 23/110-11

---

### **Status fremdrift forvaltningsrevisjon av internkontroll med tjenester fra Værnesregionen**

Kontrollutvalget ble i møte den 26.11.24 (Sak 42/24) orientert om en ytterligere utsettelse av levering av rapport etter forvaltningsrevisjon av internkontroll med tjenester fra Værnesregionen. Utsettelsen skyldes uenighet mellom kommunedirektøren og oppdragsansvarlig revisor. Kontrollutvalget ville ha mer forståelse for realitetene i uenigheten.

Dette notatet redegjør kort for både kommunedirektørens og revisors syn.

Hovedpunktet i kommunedirektørens tilbakemelding er at revisor ikke tar hensyn til det omfattende arbeidet som gjøres og kommunedirektøren sier at den oppfølgingen Selbu kommune gjør er ikke vektlagt av revisor. Det betyr at det konkluderes med at kommunen ikke har etablert internkontroll til tross for et systematisk arbeid og samarbeid med andre kommuner.

Hovedpunktet i revisors tilbakemelding er at de ikke betviler at det gjøres et viktig arbeid, men revisor mener at den innsatsen som gjøres ikke kan dokumenteres i tilstrekkelig grad, og at det i for stor grad er basert på tillit. Revisor mener at Selbu kommune må gjøre sine egne vurderinger av risiko og dokumentere disse.

Etter et møte mellom revisor og kommunedirektøren er de enige om at de er uenige om premissene for forvaltningsrevisjonen, selve revisjonskriteriene og forståelsen av lovverket. Sekretariatet stiller seg bak beslutningen om at statsforvalteren som en uavhengig tredjepart ser på det prinsipielle knyttet til dokumentasjonskravet. For at sluttbehandlingen av rapporten, når den til slutt foreligger, skal være matnyttig er det greit å vite hvor lista skal ligge. Kontrollutvalget kan ikke forvente behandling av rapporten før nærmere sommeren, kanskje ikke før til høsten 2025.

Ola Lund Renolen  
seniorrådgiver