



# Forberedelse og iverksettelse av vedtak

Forvaltningsrevisjon Skaun kommune

September 2022

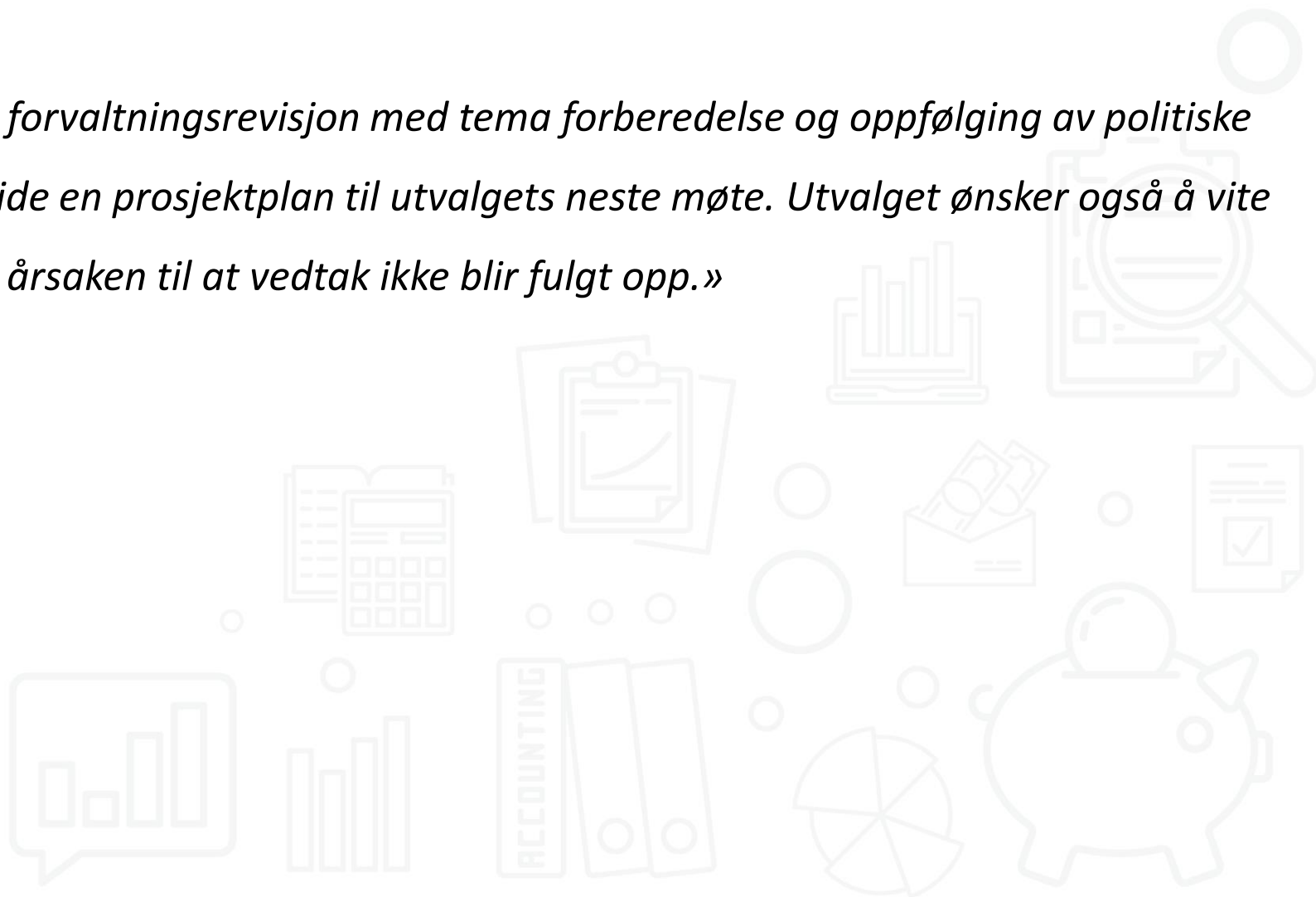
Tor Arne Stubbe/Marius Johnsborg

**RM**Revisjon  
Midt-Norge

# Bestilling

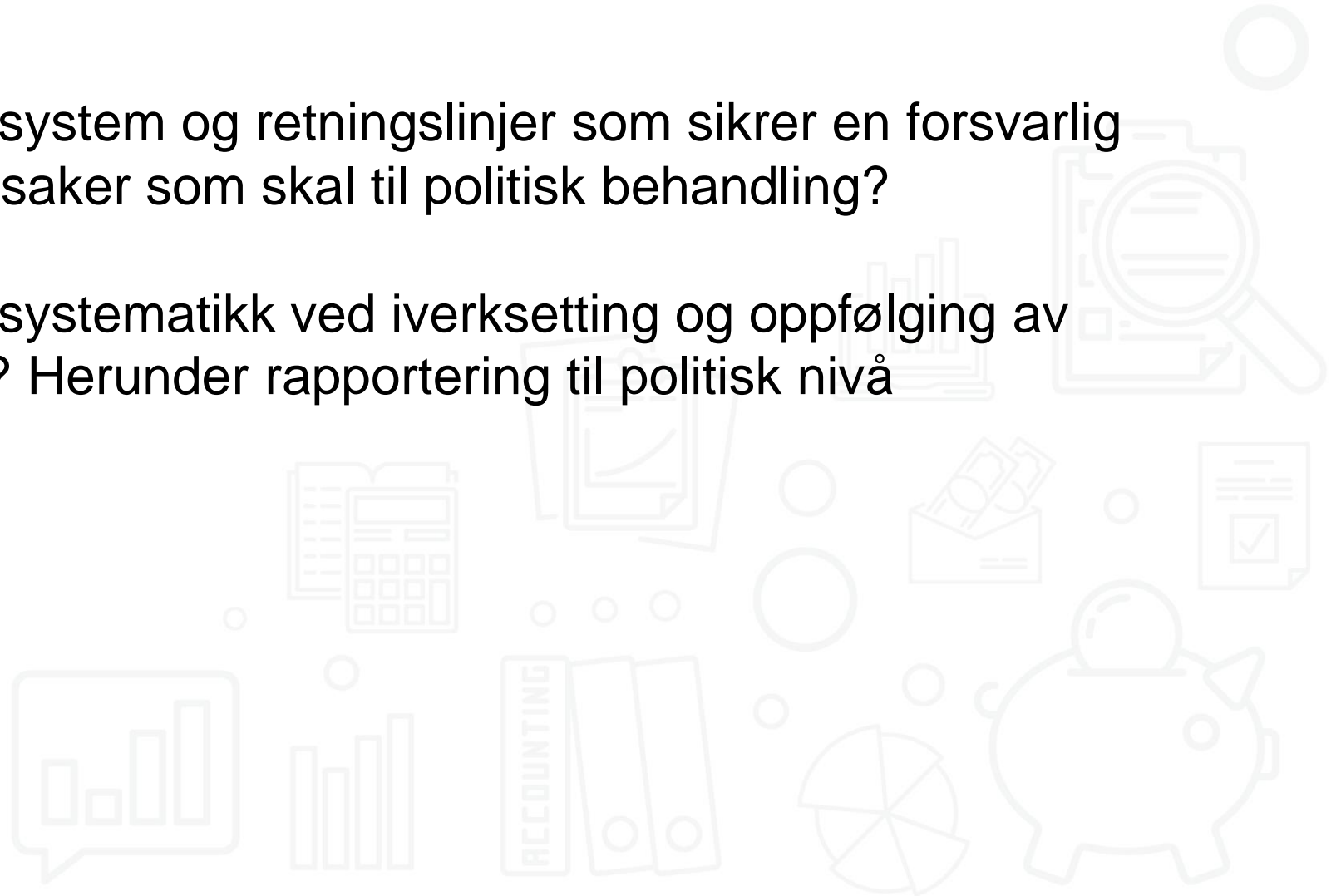
*«Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med tema forberedelse og oppfølging av politiske vedtak, og ber revisor utarbeide en prosjektplan til utvalgets neste møte. Utvalget ønsker også å vite noe om hva som eventuelt er årsaken til at vedtak ikke blir fulgt opp.»*

Kontrollutvalget 27.04.2021



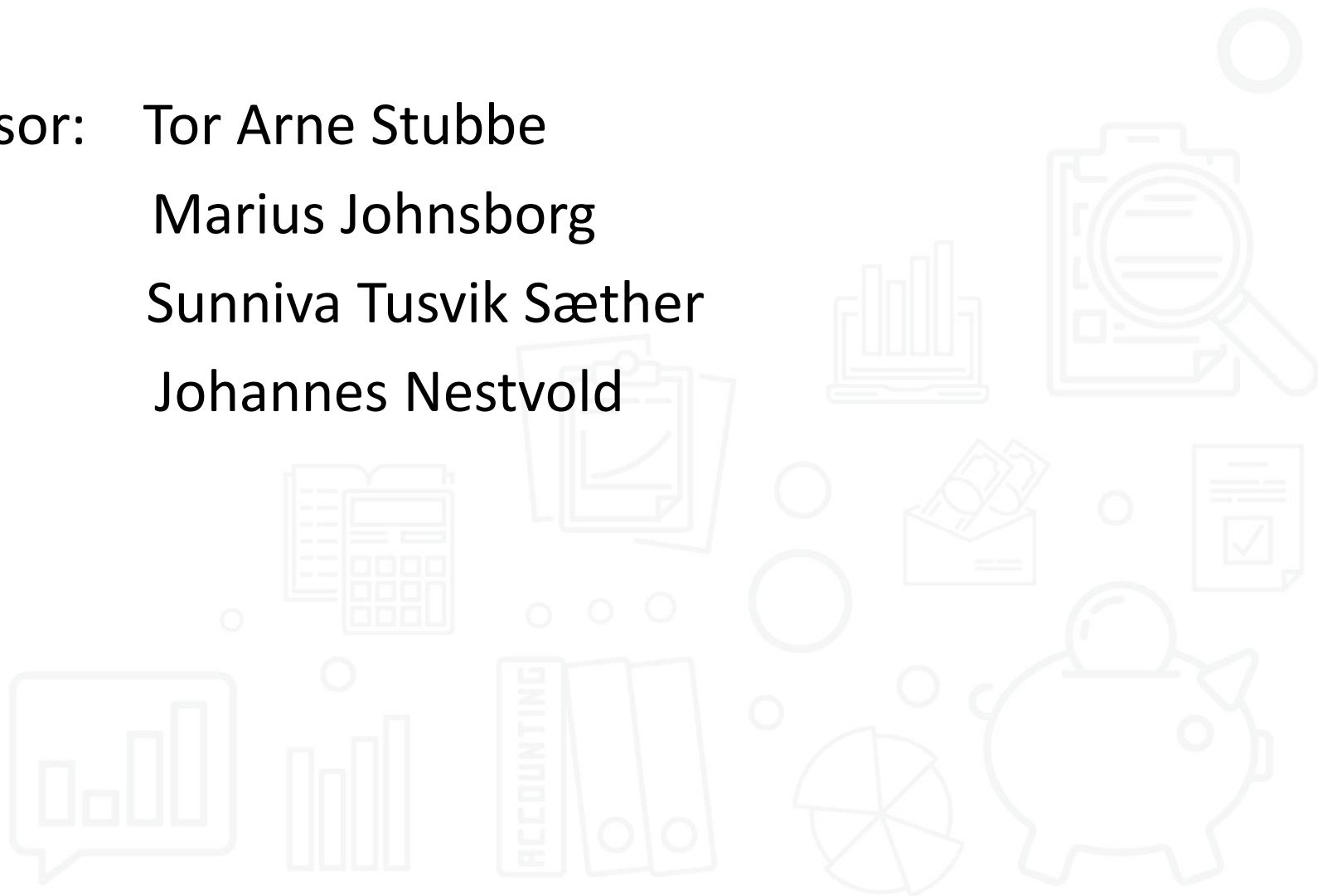
# Problemstillinger

- Har kommunen system og retningslinjer som sikrer en forsvarlig forberedelse av saker som skal til politisk behandling?
- Har kommunen systematikk ved iverksetting og oppfølging av politiske vedtak? Herunder rapportering til politisk nivå



# Ansvar

Oppdragsansvarlig revisor: Tor Arne Stubbe  
Prosjektmedarbeider: Marius Johnsborg  
Intern kvalitetssikring: Sunniva Tusvik Sæther  
Johannes Nestvold



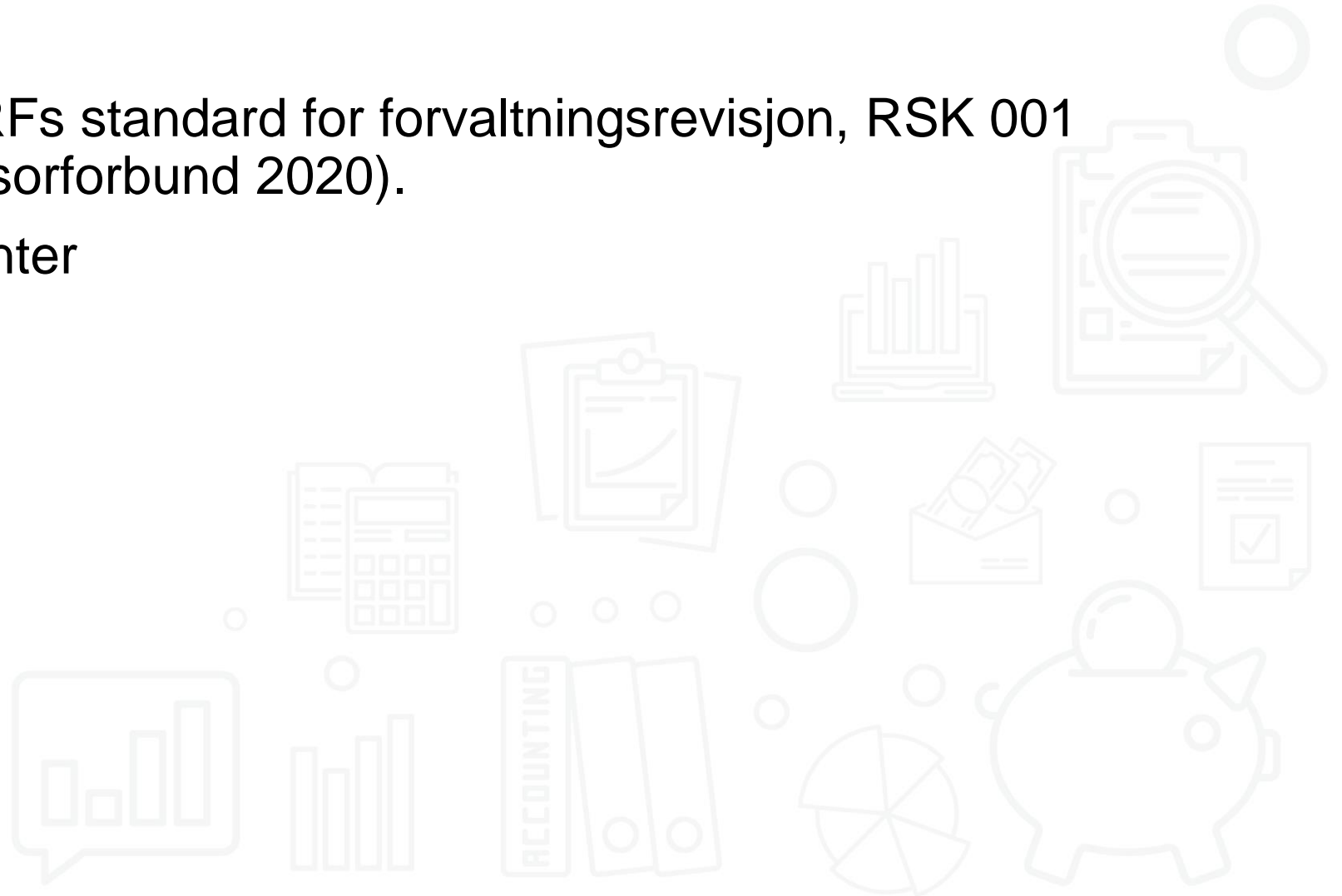
# Kriterier

- Kommuneloven § 25 – 1, bestemmelser om internkontroll
  - Referanser til anerkjente metoder, Coso og ISO.
- 

- Tydelige roller og ansvar
- Skriftlige, ajourførte og gjenfinnbare rutiner både for utredning og iverksettelse
- Formaliserte kvalitetssikringstiltak av saksgrunnlag
- Rutiner for rapportering

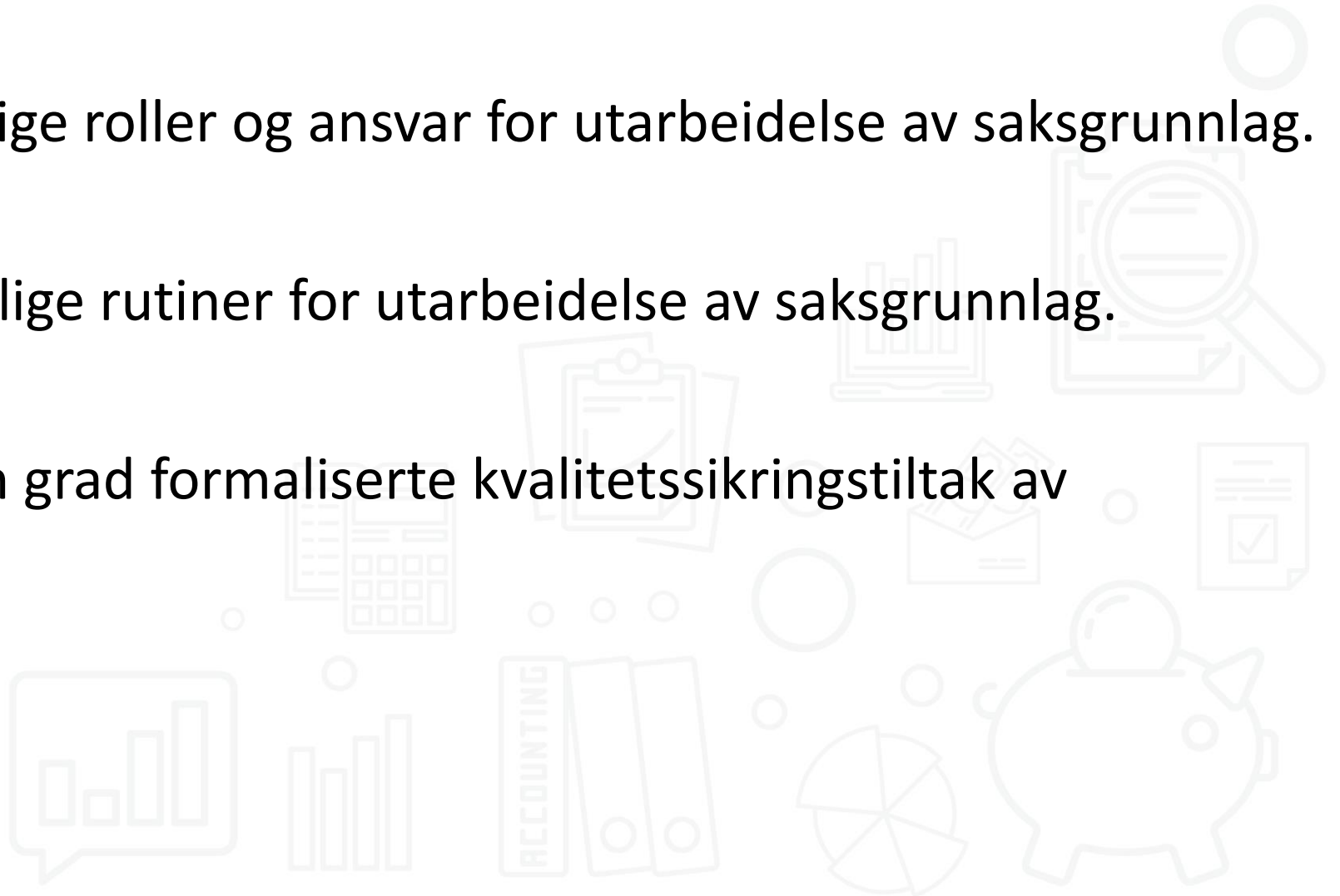
# Metode

- Gjennomført etter NKRFs standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001 (Norges kommunerevisorforbund 2020).
- Innhenting av dokumenter
- Intervjuer



# Vurderinger (utarbeidelser)

- Kommunen har tydelige roller og ansvar for utarbeidelse av saksgrunnlag.
- Kommunen har skriftlige rutiner for utarbeidelse av saksgrunnlag.
- Kommunen har i liten grad formaliserte kvalitetssikringstiltak av saksgrunnlag.



# Vurderinger (iverksettelse)

- Kommunen har tydeliggjorte roller og ansvar for iverksettelse av politiske vedtak. Det knyttes svakheter til formalisering og skriftliggjøring av rollene.
- Kommunen har formaliserte, skriftlige og ajourførte rutiner som skal sikre at vedtak blir iverksatt, med svakheter knyttet til ajourføring av rutinene.
- Mangelfulle skriftlig rutiner for rapportering til politisk nivå. Samtidig har kommunen en god praksis på området.
- Ikke rutiner for avviksrapportering.



# Anbefalinger

- Tydeliggjør kommunalsjefenes mandat, eventuelt ved å innføre lederavtaler slik som foreslått av kommunedirektøren.
- Lage rutiner for kvalitetssikring av saksgrunnlag.
- Utarbeider rutiner for avviksrapportering.

