

Behandling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon NAV/Internkontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tydal kommune

Møtedato

27.02.2025

Saknr

02/25

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 24/593 - 4

Forslag til vedtak

- 1.Kontrollutvalget slutter seg til revisors utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjonen Internkontroll i kommunesamarbeid.
2. Det brukes inntil 280 timer på rapporten
3. Rapporten leveres sekretariatet etter nærmere avtale

Behandling:

Revisor redegjorde for prosjektplanen. Omforent forslag til nytt punkt 3: Leveringstidspunkt settes opp som sak på neste møte 22.5.25. Forslag til vedtak med omforent tilleggsforslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- 1.Kontrollutvalget slutter seg til revisors utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjonen Internkontroll i kommunesamarbeid.
2. Det brukes inntil 280 timer på rapporten
3. Leveringstidspunkt settes opp som sak på neste møte 22.5.25.

Vedlegg

Prosjektplan Internkontroll

Saksopplysninger

Kontrollutvalget vedtok den 14. november 2024, sak 32/24 å bestille en forvaltningsrevisjon av området NAV/Internkontroll av tjenestesamarbeid. Dette var i samsvar med kommunens gjeldende plan for forvaltningsrevisjoner.

Formålet med forvaltningsrevisjonen

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

Problemstillinger som er skissert i prosjektplanen er sammenfallende med det som er satt opp i Plan for forvaltningsrevisjoner for 2024-2028:

- 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 NAVområdet?

Formålet med internkontroll er å bidra til effektiv drift, pålitelig rapportering, og etterlevelse av relevante lover og regler.

Det er presisert fra revisor at revisjonen avgrenses til å gjelde Tydal kommune sin internkontroll ved tjenestene som blir levert av NAV/Værnesregionen. Videre heter det: "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."

Ressursbruken er satt til 280 timer.

Før sekretariatet mottok forslag til prosjektplan, gjorde revisor sekretariatet oppmerksom på at en annen forvaltningsrevisjon har avdekket forskjellig forståelse av hva som ligger i kommunedirektøren i mottakerkommunens ansvar for internkontroll i de tilfellene hvor tjenesten ytes av andre gjennom kommunesamarbeid. Revisjon Midt-Norge har tatt kontakt med Statsforvalteren, for å få avklart forståelsen av gjeldende rett i disse tilfellene. Dette er per i dag ikke avklart. På grunn av dette er det ikke satt opp noen frist for levering av rapporten til sekretær.

Revisor vil bruke metodene dokumentgjennomgang, supplert med intervju.

Når det gjelder spørsmålet om kommunedirektørens ansvar for tjenester som ytes av en samarbeidskommune, så viser revisjonen til Kommunal- og distriktsdepartementets veileder om Internkontroll. I denne veilederen fra 2021 kommer det etter Konseks syn klart fram at kommunedirektøren i mottakerkommunen fortsatt har ansvaret for å følge opp tjenesten som utføres i et interkommunalt samarbeid. Det vil si at kommunedirektøren har ansvar for at samarbeidet utføres på en slik måte at innbyggerne får det de har krav på etter lov og forskrift. Konsek er dermed enig med revisjonen i forståelsen av kommunedirektørens ansvar for internkontroll ved interkommunale samarbeid. Det er dermed ikke nødvendig etter vårt syn å avvente ytterligere avklaring av dette prinsippet.

Konseks vurdering og konklusjon

Konsek anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanen. Etter milepælsplanen er datainnsamlingen ferdig først 1. oktober 2025. Det innebærer at første mulige behandling av en ferdig rapport er i kontrollutvalgets møte 27. november 2025. Det foreslås at sekretariatet avtaler med revisor tidspunkt for levering av endelig rapport.