

Forvaltningsrevisjon NAV Værnesregionen - prosjektplan

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

05.09.2025

Saknr

33/25

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-217

TI-&58

Arkivsaknr 24/538 - 6

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til prosjektplanens forslag til problemstillinger, timeramme og med levering til sekretariatet 15. mars 2026

Alternativt forslag:

Kontrollutvalget ber om at prosjektplanen endres i samsvar med diskusjonen i møtet. Den reviderte prosjektplanen sendes sekretariatet innen 15. oktober.

Vedlegg

Prosjektplan Internkontroll NAV

Saksopplysninger

I denne saken skal kontrollutvalget ta stilling til en prosjektplan for forvaltningsrevisjon av NAV Værnesregionen. Kontrollutvalget bestilte planen 11. april i sak 13/25. Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke internkontrollen i NAV Værnesregionen, inkludert HMS og økonomisk internkontroll.

Kontrollutvalget vedtok dette forslaget til problemstillinger:

1. Hvordan settes de ansatte på NAV Værnesregionen i stand til å utføre sin jobb etter de krav og standarder som lov og kommunens egne retningslinjer tilsier.
2. Ivaretar kommunen sitt ansvar overfor ansatte både på hovedkontoret og på de eksterne lokasjonene:
 - a. Sørger kommunen for tilstrekkelige personalressurser for å ivareta tjenestetilbudet?
 - b. Har kommunens ansatte (saksbehandlere) fått tilstrekkelig opplæring til å yte gode tjenester?
 - c. Er de ansattes sikkerhet i jobben ivaretatt?
3. Hvorfor er den økonomiske utviklingen i NAV Værnesregionen som den er (samfunnsøkonomisk analyse)?

Det går fram av møteboka at kontrollutvalgets forslag til problemstillinger skal forstås som forslag og at prosjektplanen ikke skal begrenses til dette alene.

Om prosjektplanen

Revisjon Midt-Norge har laget en prosjektplan for forvaltningsrevisjonen (vedlagt). Her skriver de at internkontrollen i NAV omfatter kommunens økonomiske ansvar i NAV og kommunens ansvar etter arbeidsmiljøloven.

Revisjonens forslag til problemstilling er:

- Har NAV et system for internkontroll i tråd med lovkrav og anbefalinger? Herunder
 - Tydelige beskrivelser av organisering og delegering av ansvar
 - Rutiner og prosedyrer tilpasset risikobildet i NAV
 - System for å melde, følge opp og lære av avvik
 - System for risikovurderinger

Rett under denne listen står det at "God internkontroll forutsetter sammenheng mellom skriftlige, formelle rutiner og praksis. Dette innebærer at elementene i internkontrollsystemet skal være kjent for de ansatte og være i aktiv bruk i virksomheten." Sekretariatet har lagt til grunn at revisorene undersøker sammenhengen mellom rutiner og praksis og medarbeidernes kjennskap til internkontrollen, selv om det ikke står i listen sammen med problemstillingene.

Arbeidet med forvaltningsrevisjonen vil foregå med en ressursramme på inntil 300 timer og skje i tidsrommet september 2025-februar 2026. Kontrollutvalget får rapporten til behandling i mars 2026.

Den ansvarlige forvaltningsrevisoren vil delta i møtet og orientere kontrollutvalget om prosjektplanen.

Vurdering

Som det går fram av vedtakets punkt 2 a og 3, så ønsket kontrollutvalget å undersøke to forhold som ikke er nevnt i prosjektplanen: Kontrollutvalget ville vite om kommunen sørger for tilstrekkelige personalressurser i NAV, og å få en forklaring på den økonomiske utviklingen i NAV Værnesregionen.

Sekretariatet kan ikke se at revisoren legger opp til å svare på disse punktene, og prosjektplanen gir heller ingen forklaring på disse avgrensningene. Kontrollutvalget har uttalt at problemstillingene i vedtaket var å betrakte som forslag, noe som gir revisorene større spillerom. Sekretariatet anbefaler derfor at kontrollutvalget går i dialog med revisoren om valgene som er gjort i prosjektplanen møtet. Deretter kan utvalget ta stilling til om det vil be revisoren revidere prosjektplanen, eller om det slutter seg til den aktuelle planen. Saken blir derfor lagt fram med alternativt forslag til vedtak.

For å legge til rette for kontrollutvalgets møteplanlegging for 2026, foreslår sekretariatet at dato for levering av rapporten fastsettes til 15. mars 2026.