

NAV VÆRNESREGIONEN

Stjørdal kommune

Prosjektplan forvaltningsrevisjon

1 FAKTA OM OPPDRAGET

FORMÅL

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke internkontrollen i NAV Værnesregionen. Herunder HMS og økonomisk internkontroll.

PROBLEMSTILLINGER

Har NAV et system for internkontroll i tråd med lovkrav og anbefalinger?

TIDS- OG RESSURSBRUK

Timeforbruk: Inntil 300 timer

Rapport til sekretær: Mars 2026

OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Marie Husøy Sæther

marie.saether@revisjonmidtnorge.no

Tlf. 90177429

2 MANDAT

I dette kapitlet redegjøres det for bestillingen.

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune bestilte den 11. april 2025, sak 13/25 en forvaltningsrevisjon av NAV Værnesregionen. I bestillingen er det presisert at formålet med revisjonen er å undersøke internkontrollen i NAV Værnesregionen, herunder HMS og økonomisk internkontroll.

Bestillingen er gjort med utgangspunkt i Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 Stjørdal kommune, der NAV og sosialhjelpsutbetalinger er første prioritert område for forvaltningsrevisjon.

2.2 NAV Værnesregionen

Arbeids- og velferdsforvaltningen (NAV) er en landsdekkende virksomhet, og består av en statlig og en kommune linje. Stat og kommune har felles ansvar for driften av NAV-kontoret, og skal sikre et samordnet og lett tilgjengelig tilbud.

Stat og kommune har selvstendig ansvar for hver sine tjenester. Arbeids- og velferdsetaten har ansvar for de statlige arbeids- og velferdstjenestene innenfor arbeid, trygd og pensjon, mens kommunen har ansvar for de sosiale tjenestene.¹

Sosialtjenesteloven § 2 fjerde ledd sier at kommunens myndighet i NAV kan delegeres til et interkommunalt organ eller en annen kommune.

Stjørdal kommune tilbyr NAV-tjenester i vertskommunesamarbeid. NAV Værnes består av kommunene Stjørdal, Frosta, Meråker, Selbu og Tydal. Stjørdal er vertskommune. NAV Værnes har publikumsmottak i kommunene Stjørdal, Meråker og Selbu på faste dager i uka. De er også tilgjengelig for planlagte møter i Tydal og Frosta.

¹ www.nav.no

2.3 Om internkontroll²

I henhold til § 25-1 i kommuneloven skal kommuner og fylkeskommuner ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges.

Kommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen. Den skal være systematisk og tilpasset virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Internkontrollen etter kommuneloven gjelder hele administrasjonens virksomhet. Det omfatter alt som er innenfor ansvarsområdet til kommunedirektøren, herunder kommunesamarbeid.

Kommunedirektøren skal etter denne paragrafen:

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

Sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen (den kommunale linjen i NAV) er regulert i sosialtjenesteloven. Lovens kapittel 2 oppsummerer ansvar som følger av loven. § 5 fastslår at kommunen skal ha internkontroll etter reglene i kommuneloven § 25-1. Rundskriv til sosialtjenesteloven presiserer at sosialtjenesteloven § 5 er en ren henvisningsbestemmelse, at plikten til å føre internkontroll etter § 25-1 omfatter hele administrasjonens virksomhet, og dermed den kommunale linjen i NAV.

En viktig oppgave for kommunedirektøren er å utforme organisasjonen og delegere myndighet videre ut til lederne for de ulike enhetene som yter tjenester. Dette følger av internkontrollbestemmelsen. Videre må kommunedirektøren sørge for at de lovpålagte elementene i internkontrollen er til stede i et omfang og innhold som er tilpasset virksomheten. En viss grad av internkontroll i virksomheten er en forutsetning for å kunne følge opp ansvar og myndighet i kommunesamarbeidet.

Kommunen har etter sosialtjenesteloven § 7 et økonomisk ansvar for sosiale tjenester i NAV, og skal sørge for nødvendige bevilgninger for å yte tjenester som kommunen har ansvaret for. Videre stiller kommuneloven kapittel 14 krav om at kommunen skal forvalte økonomien på en bærekraftig måte. Bestemmelser for det økonomiske oppgjøret mellom

² Deler av teksten er hentet fra andre prosjektplaner fra Revisjon Midt-Norge SA med liknende tema.

samarbeidskommunene og vertskommunen skal fastsettes i en skriftlig samarbeidsavtale mellom deltakerne i det vertskommunesamarbeidet opprettes (§ 20-4).

Kommunen plikter, som arbeidsgiver, å sørge for at bestemmelsene i arbeidsmiljøloven overholdes (§2-1). Dette ansvaret omfatter blant annet krav til systematisk helse, miljø- og sikkerhetsarbeid (§ 3-1), krav til arbeidsmiljøet (kap. 4) og vernebestemmelser (kap. 6).

Av dette følger at internkontrollen i NAV skal omfatte kommunens økonomiske ansvar i NAV og kommunens ansvar etter arbeidsmiljøloven.

3 PROSJEKTDESIGN

Dette kapitlet redegjør for revisors forslag til løsning av oppdraget.

3.1 Problemstilling

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

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.

Forvaltningsrevisjonen vil omfatte NAVs arbeid med HMS og økonomisk internkontroll.

3.2 Avgrensing

Forvaltningsrevisjonen vil ikke omfatte saksbehandling og forvaltningspraksis i NAV. Stjørdal kommune gjennomførte i 2024 en intern undersøkelse av «NAV sosial» og disse temaene. Rapporten ble behandlet i kommunestyret i oktober 2024, sak 116/2024.

Brukeropplevelser vil ikke inngå i undersøkelsen.

3.3 Aktuelle kilder til kriterier

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som kommunen blir vurdert opp mot i en forvaltningsrevisjon. Disse er som regel hentet fra lov, forskrifter og beskrivelser av anerkjente standarder.

Aktuelle kilder til revisjonskriterier for denne forvaltningsrevisjonen er:

- KommuneLOVEN
- ArbeidsmiljøLOVEN
- Sosialtjenesteloven
- KS: Orden i eget hus – veileder i internkontroll

- Kommunal og moderniseringsdepartementet: Internkontroll i kommunesektoren – Veileder.
- Direktoratet for økonomistyring (DFØ): Veileder i internkontroll

3.4 Metoder for innsamling av data

Forvaltningsrevisjonen blir gjennomført etter standarden RSK 001³, som definerer god revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner i Norge etter forskrift om revisjon § 7.

Vi vil i hovedsak hente inn data gjennom dokumentgjennomgang og intervjuer. En kombinasjon av metoder bidrar til å styrke påliteligheten i funn og konklusjoner. Vi vil gjennomgå internkontrollsystemet og andre relevante styrende dokumenter for NAV Værnesregionen. For å få innsikt i hvordan internkontrollen fungerer i praksis, vil det bli gjennomført intervjuer.

3

https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/RSK_RevisjonsStandard_Kommune/RSK_001_Standard_for_forvaltningsrevisjon_200812.pdf

4 PROSJEKTORGANISERING

4.1 Prosjektteam

Oppdragsansvarlig revisor	Marie Husøy Sæther
Prosjektmedarbeider	Trine Holter
Kvalitetssikrer	Marius Johnsborg
Kvalitetssikrer	Tor Arne Stubbe

4.2 Milepælsplan

Bestillingsdato	11.04.2025
Prosjektplan til sekretær	22.08.2025
Oppstartsmøte	September 2025
Datainnsamling ferdig	Desember 2025
Rapport til uttalelse	Februar 2026
Rapport til sekretær	Mars 2026

Trondheim/ 22. august 2025

Marie Husøy Sæther

Oppdragsansvarlig revisor

VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

RmRevisjon
Midt-Norge
Bidrar til forbedring

Vurdering av uavhengighet.

Revisors egen vurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Prosjektnr: FR1348	Kommune: Stjørdal
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 utførelse 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 opptre 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: Trondheim Dato: 26.05.25

Rolle: Oppdragsansvarlig revisor

Navn: Marie Husøy Sæther

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7716 Steinkjer

post@revisjonmidt norge.no
907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38638
Org.nr: 919 90 2310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• MARIE HUSØY SÆTHER, 26.05.2025

Forseglet av



Posten Norge



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no