

# Forvaltningsrevisjon NAV Værnesregionen - Rapport

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

**Møtedato**

08.05.2026

**Saknr**

23/26

**Saksbehandler** Ola Lund Renolen**Arkivkode** FE-217

TI-&amp;58

**Arkivsaknr** 24/538 - 8**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar rapporten Internkontroll i Nav Værnes til orientering.
2. Kontrollutvalget foreslår at kommunestyret vedtar revisorens anbefalinger og ber kommunedirektøren:
  - a. sørge for årlige oppdateringer av ROS-analysene i Nav Værnes, og at risikovurderingene omfatter hele virksomheten, inkludert tjenesteytelsen i den kommunale linjen.
  - b. sørge for at rutiner og prosedyrer for kommunale tjenester er oppdaterte, tilgjengelige og kjent for alle.
  - c. sørge for en omforent og tydelig forståelse av innhold og omfang av rapporteringen fra vertskommunen til samarbeidskommunene i Nav-samarbeidet
3. Kommunedirektøren bes gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan vedtakets punkt 2 er fulgt opp, innen 20.11.26 for behandling på kontrollutvalgets møte 11.12.26.

**Vedlegg**

Rapport fra forvaltningsrevisjon - Internkontroll i Nav Værnes

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget bestilte i møte 11.04.25 (Sak 13/25) en forvaltningsrevisjon av Nav. Prosjektplanen ble godkjent i møte 05.09.25 (Sak 33/25).

Formålet med revisjonen har vært å undersøke om Nav Værnes har et system for internkontroll i tråd med lovkrav og anbefalinger, herunder for HMS og økonomisk internkontroll.

Sekretariatet vurderer at rapporten svarer ut bestillingen og den vedtatte prosjektplanen. Kommunedirektøren har fått anledning til å kommentere det endelige rapporten før behandlingen i kontrollutvalget.

**Revisors vurderinger**

Revisor har systematisert rapporten i fire områder

- Organisering, mål og ansvarsforhold
- Rutiner og prosedyrer
- Systematisk HMS-arbeid og risikovurderinger
- System for å melde, følge opp og lære av avvik

Under hvert område er det utledet konkrete revisjonskriterier som revisor vurderer i hvor stor grad er oppfylt.

Av totalt 19 kriterier vurderer revisor at 11 er oppfylt, 2 i stor grad oppfylt, 5 delvis oppfylt og 1 ikke oppfylt.

Revisjonen konkluderer med at Nav Værnes i stor grad har et system for internkontroll i tråd med lovkrav og anbefalinger. Internkontrollarbeidet knyttet til HMS, herunder arbeidsmiljø og sikkerhet, vurderes som omfattende, systematisk og i hovedsak i samsvar med regelverket.

Revisjonen peker samtidig på flere forbedringsområder i den kommunale delen av Nav. (Sekretariatet har brukt KI for å oppsummere forbedringsområder) :

- Rutiner og prosedyrer for tjenesteytelsen i den kommunale linjen er ikke tilstrekkelig kjent og tilgjengelig for alle ansatte.
- Risikokartlegging og risikovurderinger omfatter i hovedsak HMS og sikkerhet, men favner i begrenset grad risiko knyttet til tjenesteytelse, regelverksetterlevelse og virksomheten som helhet.
- Avvik blir etter revisjonens vurdering underrapportert, særlig når det gjelder mindre og gjentakende hendelser.
- Rapporteringen fra vertskommunen til deltakerkommunene fremstår ikke som tilstrekkelig systematisk og helhetlig til å sikre at deltakerkommunene får et godt grunnlag for å ivareta sitt internkontrollansvar.

### **Sekretariatets vurderinger**

Sekretariatet vurderer at revisjonen har besvart hovedproblemstillingen og de underliggende temaene på en grundig og oversiktlig måte. Det er en klar sammenheng mellom problemstillingene, revisors vurderinger og de anbefalingene som gis.

Revisjonens funn viser at Nav Værnes har kommet langt i arbeidet med internkontroll, særlig innen HMS og sikkerhet. Samtidig avdekker rapporten svakheter i internkontrollen for den kommunale tjenesteytelsen.

Sekretariatet har ikke gått inn i revisors vurderinger av i hvilken grad de enkelte revisjonskriteriene er oppfylt. Det gjøres imidlertid ett unntak. Dette gjelder kriteriet om at Nav Værnes skal ha skriftlige rutiner og prosedyrer som sikrer etterlevelse av lovkrav. Revisor anser kriteriet som oppfylt fordi rutinene finnes skriftlig. Revisor har imidlertid ikke vurdert om rutinene faktisk er kjent og brukt i praksis. Sekretariatet mener kontrollutvalget bør ta dette med i sitt vedtak. I prosjektplanen er det presisert at god internkontroll forutsetter at rutiner er kjent for de ansatte og brukes aktivt i virksomheten. Det taler også for dette at kommunedirektøren i sin uttalelse til rapporten viser til at revisors anbefalinger skal følges opp gjennom rutiner som er oppdaterte, tilgjengelige og kjent for alle ansatte

På denne bakgrunn anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget tar rapporten til orientering og foreslår at kommunestyret slutter seg til revisjonens anbefalinger, med et tillegg om at kommunedirektøren skal sikre at rutiner og prosedyrer for kommunale tjenester er oppdaterte, tilgjengelige og kjent for alle ansatte. Vi anbefaler også at det stilles krav om tilbakemelding fra kommunedirektøren innen 20.11.26 for behandling og oppfølging av kommunestyrets vedtak i kontrollutvalgets møte 11.12.26.