

Forvaltningsrevisjon - Valg av område

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Heim kommune

Møtedato

04.06.2026

Saknr

55/26

Saksbehandler Torbjørn Brandt**Arkivkode** FE-217

TI-&58

Arkivsaknr 26/237 - 1**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av med tema 'Barn med særlige behov' som er prioritert som nummer to i gjeldende plan for forvaltningsrevisjon.
2. Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan i tråd med saksfremlegget, problemstillingene, innspill og ev. avgrensninger som kom frem under behandling av denne saken, og som oversendes sekretariatet innen 15. september 2026.

Vedlegg

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bør bestille en forvaltningsrevisjon for å holde flyten med tanke på jevnt belastning. Dette ble aktualisert som en følge av at bestilling av forvaltningsrevisjon med tema 'personalforvaltning' har fått utsatt oppstart og hvor en ikke uvesentlig del av revisjonsressursen knyttet til denne forvaltningsrevisjonen, vil belastes både i 2026 og i 2027. Utvalget bør derfor bestille enda en forvaltningsrevisjon i 2026.

Utvalget skal i denne saken ta stillingen til hvilket tema eller område for den neste forvaltningsrevisjonen. Sekretariatet har lagt til grunn gjeldende plan for forvaltningsrevisjon og utarbeidet et forslag til problemstillinger som forvaltningsrevisjonen kan forsøke å besvare.

Utgangspunktet er plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 vedtatt av kommunestyret.

Kommunestyret har prioritert følgende områder:

1. Personalforvaltning
2. Barn med særlige behov
3. Integrering og bosetting flyktninger
4. Demensomsorg
5. Utenforskap (tverrsektoriell risiko)

Kommunestyret har i tillegg vedtatt flere områder som er uprioritert, for ytterligere opplysninger om disse vises det til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2024 til 2028, se vedlegg. For ytterligere opplysninger knyttet til revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, vises det til vedlegg.

Om det er endringer i risikobildet siden planen ble vedtatt, kan det være hensiktsmessig å kunne gjøre endringer. Kommunestyret har i tillegg delegert myndighet til kontrollutvalget til å gjøre endringer om risikobildet endrer seg.

I gjeldende Plan for forvaltningsrevisjon 2024–2028 er «Barn med særlige behov» prioritert som nummer to i rekken. I planen er området beskrevet som følger:

Barn med særlige behov skiller seg fra den ordinære elevmassen ved at de ikke får tilstrekkelig utbytte av den ordinære opplæringen. Det er en sannsynlighet for at barn med

særlige behov ikke fanges opp tidlig og får den oppfølgingen de trenger. Manglende oppfølging kan gi konsekvenser for det enkelt barn sin videre utvikling og muligheter videre i livet. Kommunen kan også bli stilt til ansvar for ikke å ha gitt tilstrekkelig opplæring.

Med utgangspunkt i beskrivelsen i gjeldene plan for forvaltningsrevisjon og i risiko- og vesentlighetsvurderingen har sekretariatet utarbeidet forslag til tre problemstillinger:

- *I hvilken grad fanger Heim kommune opp barn med særlige behov tidlig?*
- *I hvilken grad gis det et opplæringstilbud som er i tråd med krav i regelverket?*
- *I hvilken grad sikrer kommunen oppfølging, kvalitet og samordning av tilbudet til barn med særlige behov?*

Forslag til problemstillingene er ikke uttømmende og de er kun veiledende for revisor. Revisor kan velge å ha en hovedproblemstilling med flere delproblemstillinger osv. Hensikten med å utarbeide disse problemstillingene er å skissere innholdet i bestillingen - selve ordlyden i problemstillingene kan endres fra saksfremlegget her, og til de problemstillingene revisor legger frem i prosjektplanen.

Vurdering og konklusjon

Sekretariatet har ikke opplysninger om at risikobildet har endret seg vesentlig for noen av de omtalte områdene. Det kan derfor være naturlig å ta utgangspunkt i planens prioriteringer. Det har i den senere tid kommet frem opplysninger som indikerer at det kan være aktuelt å se på kommunens internkontroll, hva gjelder enkelte områder som ligger til økonomiforvaltningen og ulike rutiner og etterlevelses av disse. Sekretariatet mener dette likevel er belyst og det har vært og er fokus på å rette opp i disse forholdene. Tiden er etter sekretariats vurderingen ikke moden for en forvaltningsrevisjon med tema internkontroll, på disse områdene.

Utvalget er ikke bundet av rekkefølgen av prioriteringene i planen, som følge av at kommunestyret har delegert myndighet til utvalget til å gjøre endringer. Utvalget er heller ikke bundet av sekretariatets vurderinger eller forslag. Om utvalget på selvstendig grunnlag velger et annet tema er eneste forutsetningen at dette bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Om kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets område/tema vil sekretariatet oppfordre kontrollutvalget å vurdere om sekretariatets forslag til problemstillinger er dekkende. Kontrollutvalget står fritt til å endre, fjerne eller komme med innspill.