Aktuelle områder forvaltningsrevisjon 2027

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Namsskogan kommune	26.11.2026	40/26

Saksbehandler Einar Sandlund
Arkivkode FE-217
TI-&30
Arkivsaknr 23/530 - 11

Forslag til vedtak
1. Kontrollutvalget ber sekretariatet lage bestilligssak på forvaltningsrevisjon ... . til ..... møte i kontrollutvalget.
2. Plan forvaltningsrevisjon endres tilsvarende.
3. Kontrollutvalgets vedtak sendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg
Namsskogan Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering
Mulige områder - forvaltningsrevisjon
Namsskogan Plan forvaltningsrevisjon Namsskogan 2024-2028

Saksopplysninger
Sekretær viser til kontrollutvalgets behandling og vedtak i sak 33/26 den 29.09.26, jfr. nedenfor og vedlegg.
I denne behandlingen kom det i tillegg, utover det som er nevnt i sak 33/26, etter sekretariats oppfatning følgende innspill til bestilling av forvaltningsrevisjon:

- *Likebehandling, saksbehandling og behandlingstid i plan- og byggesaker*
- *Flyktninger; integreringsarbeidet og økonomi*
- *Investering og oppussing rådhuset; grunnlag vedtak, oppfølging endringer /avvik, gjennomføring, evaluering*

Vurdering
Sekretariatet viser til ovenfornevnte innspill og har følgende vurderinger:
Likebehandling, saksbehandling og behandlingstid i plan- og byggesaker
Dette kan være aktuelt tema fordi prinsippet om like-, saksbehandling og tiden sakene tar er viktig og av ikke uvesentlig for de som får disse tjenestene av kommunen.
I seg selv gjør at en forvaltningsrevisjon aktuell hvor en kommer frem til forbedrings- og læringspunkter for tjenestene.

Flyktninger; integreringsarbeidet og økonomi
Kommunen har siden 2022 hatt en stor bosetting av flyktninger. Arbeidet med å integrere disse i lokalsamfunnet og arbeidsliv er en vesentlig faktor for å lykkes. Økonomisk har bosetting av disse vært av betydning for kommunen. Sekretariatet er imidlertid av den oppfatning at ut fra en helhetlig vurdering at området ikke behøver å prioriteres nå.

Rehabilitering og oppgradering av rådhuset; grunnlag vedtak, oppfølging endringer /avvik, gjennomføring, evaluering
Kommunestyret har vedtatt og en er i gang med et større investeringsprosjekt som går på rehabilitering, oppgradering og vedlikehold av rådhuset. Slike prosjekt setter krav til grunnlag for vedtak, styring, gjennomføring og håndtering av avvik som dukker opp.
Generelt medfører slike prosjekt endringer underveis, og utløser økonomiske korreksjoner.
Sekretariatet er av den oppfatning at en forvaltningsrevisjon/evt. undersøkelse av prosjektet med fokus på ovenfornevnte vil kunne gi lærings- og forbedringspunkter for senere større investeringsprosjekter

Samlet sett, også sak 33/26, vil sekretariatet ut fra helhetlig vurdering peke på følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter:

- Barn og unge med særlige behov for tjenester, spesielt på tvers av sektor og enheter
- Likebehandling, saksbehandling og behandlingstid i plan- og byggesaker
- Offentlige anskaffelser; Rehabilitering og oppgradering av rådhuset; grunnlag vedtak, oppfølging endringer /avvik, gjennomføring, evaluering

Saken legges fem uten nærmere forslag til bestilling av prosjekt og behandlingstidspunkt, samt evt. melding til kommunestyret om endring i plan forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalgets behandling 29.09.26 sak 33/26:
Sekretær orienterte om saken og besvarte spørsmål fra kontrollutvalget.
Kommunedirektør og Uleberg ga innspill og besvarte spørsmål fra utvalget.

Det ble fremmet slikt omforent forslag til vedtak:

1. *Den gitte informasjon og drøfting tas til foreløpig orientering.*
2. *Saken tas igjen på neste møte.*

Omforent forslag enstemmig vedtatt

Vedtak:
1.Den gitte informasjon og drøfting tas til foreløpig orientering.
2. Saken tas igjen på neste møte

Saksopplysninger
Det er igjen et år av valgperioden. Total ressursramme for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden er 740 timer, anvendt ca. 470 timer.
Det gjenstår altså ca. 270 timer, som tilsvarer en forvaltningsrevisjon.
Risiko og vesentlighetsbildet (ROV) vil bestandig være i endring. Kontrollutvalget har fra kommunestyret fått delegert myndighet til å endre planen ut fra endringene i ROV-bildet; omprioritere, fjerne og å ta inn nye områder.

Status Plan forvaltningsrevisjon 2024-2028, ser slik ut:

*1. Økonomistyring - **gjennomført***
*2. Namas Vekst AS, kommunen trenger tjenestene, få brukere, finansiering, organisering. - **igangsatt***
3. Rekruttering, behov og riktig kompetanse.
4. Namdal Rehab; tjenesteleveranse, kommunenes behov."¨
5. IK-samarbeid; omfang, får kommunen tjenestene de skal ha.
6. Øvre Namdal Landbruk og utmark.
Uprioritert:
Forvaltningsrevisjon i selskap hvor kommunen er medeier og andre eierkommuner innbyr kommunen til å delta i prosjektet.

Nærmere beskrivelse av områdene 3 - 5 er beskrevet i planen, se vedlegg.
ROV-analysen fra 2023 er også vedlagt
Kommunedirektøren har gitt innspill på 4 mulige forvaltningsrevisjoner, jfr. vedlegg.

Vurdering
Sekretariatet viser til ovenforstående og vedlegg, og gir nedenfor sin vurdering av de gjenstående og evt. nye forvaltningsrevisjonsområder.

- *Sykefravær og arbeidsgiverpolitikk – oppfølging av sykefravær, HMS, arbeidsmiljø, rekruttering og kompetanse.*

Området rekruttering og kompetanse er omtalt i forvaltningsrevisjonsplanen. Sekretariatet anser ikke det området som aktuelt for forvaltningsrevisjon.
Sykefravær, HMS og arbeidsmiljø er av kommunedirektøren pekt på som et av områdene som kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon.
Sekretariatet viser til kommunedirektørens innspill og er av den oppfatning at området dermed kan være aktuelt for forvaltningsrevisjon.

- *Namdal Rehab; tjenesteleveranse, kommunenes behov.'*

Sekretariatet viser til selskapet leverer tjenester til flere kommuner og punktet om invitasjon fra andre kommuner om evt. forvaltningsrevisjon i selskap hvor kommunen er medeier.
Vi anser at *forvaltningsrevisjon i selskapet ut fra kommunen alene* nå i ikke er aktuelt og det har heller ikke kommet invitasjon fra andre kommuner.

- *IK-samarbeid; omfang, får kommunen tjenestene de skal ha. / Øvre Namdal Landbruk og utmark*

Det er en sannsynlighet for at organisatoriske løsninger som velges ikke er hensiktsmessige og gir utilsiktede virkninger. Konsekvensen av organisatoriske endringer i kommunesamarbeid og det kan være uklart hvordan samarbeidet styres. Avstanden til tjenesten kan øke og risiko for at avtalene ikke er tilstrekkelige, samt å følge opp internkontrollansvaret. Planen peker konkret på landbruks- og utmarksområdet, kommunedirektøren viser til plan og byggesak, samt barnevern, som aktuelle områder. Sekretariatet er av den oppfatning at en forvaltningsrevisjon på et samarbeidsfelt kan være aktuelt og vil i så henseende peke konkret på spesielt plan, samt byggesak. Kommunen har jo her et samarbeid med Grong. Barnevern ansees som lite aktuelt med samme begrunnelse som Namdal Rehab.

- *Offentlige anskaffelser*

Kommunedirektøren peker på dette området om aktuelt. Offentlige anskaffelser er et felt som bestandig kan være aktuelt for oppfølging ut fra kompetanse, komplisert regelverk, dokumentasjon, avtalelojalitet, m.v. Sekretariatet er av den oppfatning at området kan være et område å undersøke.

- *Andre områder: Barn med særlige behov*

Området er aktuelt for forvaltningsrevisjon ut fra at de sto på rødt i ROV-analyse og etter sekretariatets vurdering fortsatt har et økt risiko- og vesentlighetspotensial. 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. Sekretariatet viser til at området opprinnelig ikke ble prioritert i forvaltningsrevisjonsplanen

Ut fra en helhetlig vurdering og ovenstående vil sekretariatet peke på områdene *barn med særlige behov, plan/byggesak og IK-samarbeid.*

Saken legges frem for kontrollutvalget til diskusjon og uten nærmere forslag til vedtak.

En bestilling av ny forvaltningsrevisjon bør skje på denne siden av 2026.