Aktuelle områder forvaltningsrevisjon 2027

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Namsskogan kommune	29.09.2026	33/26

Saksbehandler Einar Sandlund
Arkivkode FE-217
TI-&30
Arkivsaknr 23/530 - 9

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

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

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 foravltningsrevisjoner, 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. Sekretaiatet 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 forvalningsrevisjon.
Sekretariatet viser til kommunesdirektørens innspill og er av den oppfatning at området dermed kan være aktuelt for foravltningsrevisjon.

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

Sekretariatet viser til selskapet leverer tjenester til flere kommuner og punktet om invitasjon fra andre kommuner om evt. foravltningsrevisjon i selskap hvor kommunen er medeier.
Vi anser at *forvaltningsrevisjon i selskapet ut fra kommunen alene* nå i kke 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 forvalttningsrevisjon 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 bestandlig 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.