

Mulige områder forvaltningsrevisjon/undersøkelser

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lierne kommune

Møtedato

05.11.2026

Saknr

28/26

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-217

TI-&58

Arkivsaknr 24/195 - 9

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber sekretær lage bestillingsak på til neste møte.

Vedlegg

Lierne - Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Saksopplysninger

Det er igjen et år av valgperioden. Total ressursramme for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden er 740 timer, anvendt ca. 590 timer. Det gjenstår altså ca. 150 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, og *bestillinger gjort av kontrollutvalget, ser slik ut:*

Forvaltningsrevisjon:

- *Organisering og omstilling, heltid, ressurser, robusthet, Hva ble virkningen for hele organisasjonen av omorganiseringen? - **Gjennomført***
- *Rekruttering, personal*
- *Offentlige anskaffelser under terskelverdi*
- *Namas Vekst AS - **igangsatt***
- *Namdal Rehab IKS*

Kommunedirektøren er invitert til å komme med mulige innspill på områder/temaer ut fra deres vurdering pr. i dag

Forøvrig er ROV fra 2023 vedlagt.

Vurdering

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

- *Rekruttering, personal*

Generelt er det en kamp om arbeidskrafta og kommunen kan oppleve utfordringer med å rekruttere nok og rett kompetanse. En konsekvens av rekrutteringsutfordringene er at kommunen ikke klarer å rekruttere kompetanse som kommunen er pålagt å ha og mangler kompetanse og kapasitet til å få utført nødvendige tjenester. Turnover og vakanse i viktige stillinger skjer med jevne mellomrom og kan gi konsekvenser i form av manglende kontinuitet og at taus kunnskap i organisasjonen forsvinner. Sekretariatet viser til at det generelt i kommunene er rekrutteringsutfordringer og mangel på arbeidskraft, spesielt innen pleie -og omsorg. Vurderingen er at en forvaltningsrevisjon generelt på temaet er lite hensiktsmessig ut fra ressurser og avgrensing. Ut fra en helhetlig vurdering vil sekretariatet peke på at en mindre forvaltningsrevisjon eller undersøkelse på kommunens kompetanseplaner og rutiner kan være et mulig felt å se på.

Sekretariatet er forøvrig av den oppfatning at evt. innspill fra kommunedirektøren på området personal er viktige.

- *Offentlige anskaffelser under terskelverdi*

Offentlig anskaffelser er et område som man generelt i kommunene vil finne noe i en forvaltningsrevisjon eller undersøkelse. Regelverket er ofte i endring og komplisert. Ved forenklet etterlevelsekontroll 2023 fikk kommunen nr. brev fra revisor på etterlevelse av reglene for offentlige anskaffelser mellom kr 100.000,- og kr 1 300 000 .-. Området er også prioritert i plan for forvaltningsrevisjon og sekretariatet er av den oppfatning at offentlig anskaffelser under terskelverdiene peker seg som et aktuelt felt for forvaltningsrevisjon eller undersøkelse.

- *Andre områder*

Sekretariatet viser til ROV fra 2023 og sett opp mot dagens risiko- og vesentlighetsbildet kan følgende områder synes aktuelle:

- *Demensomsorg*; statsforvalter peker på omsorgstjenestene som et svakt område i sitt kommunebilde fra 2024. Staten vil komme med nye retningslinjer for demensomsorgen i år.
- *Internkontroll, system og implementering*; internkontrollsystemet er et vesentlig fundament for å sikre gode og sikre tjenester. Håndtering, oppfølging og læring av avvik er viktig del av dette.

En bestilling av ny forvaltningsrevisjon bør skje i første tertial 2027. Saken legges frem for kontrollutvalget til diskusjon og uten nærmere forslag til vedtak.