

Mulige områder - forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsos kommune

Møtedato

27.08.2026

Saknr

37/26

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-217

TI-&58

Arkivsaknr 26/332 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ...

Vedlegg

Namsos-plan-forvaltningsrevisjon-2024-2028

Saksopplysninger

Det er igjen et år av valgperioden. Total ressursramme for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden er 2200 timer, anvendt ca. 1900 timer.

Det gjenstår altså ca. 300 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, med de siste endringer og bestillinger gjort av kontrollutvalget, ser slik ut:

1. *MN Vekst AS* - **gjennomført**
2. *Eiendomsforvaltning* - **gjennomført**
3. *Tildeling av tjenester* - **prosjektplan skal behandles**
4. *Bruk av personalet, gode nok tjenester, forebyggende arbeid, subkulturer*
5. *Samarbeidsområder mellom kommunal, kommuner i mellom og spesialisthelsetjenesten*
6. *Internkontroll og avvikshåndtering* - **prosjektplan skal behandles**
7. *Offentlige anskaffelser, anbudsprosesser, kravspesifikasjoner*
8. *Flyktninger og inkludering*
9. *Økonomisk bærekraft, måltall, tidsaspektet*

Nærmere beskrivelse av områdene 4,5,7-9 er beskrevet i planen, se vedlegg.

Vurdering

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

- *Bruk av personalet, gode nok tjenester, forebyggende arbeid, subkulturer*

For å sikre gode tjenester til innbyggerne er samhandling, ressursutnyttelse, kompetanse og kommunikasjon mellom sektorer og enheter viktig. Sterk sektoridentifisering("silotankegang") og subkulturer kan være et hinder for å få til gode tjenester. Sekretariatet vurderer at en bred forvaltningsrevisjon på området kan være utfordrende både ressurs- og avgrensningsmessig, men avgrenset til et område hvor samhandling er avgjørende for tjenesten, kan en forvaltningsrevisjon være nyttig.

- *Samarbeidsområder mellom kommunal, kommuner i mellom og spesialisthelsetjenesten*

Planen angir flere områder som hver for seg kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Innen helse og omsorg er ofte brukere og pasienter avhengige av at tjenesten som skal ytes betinger god tverrfaglighet og samarbeid; internt i kommunen og kommuner imellom.

Spesialisthelsetjenesten er et statlig ansvar, men samarbeidet og kommunikasjonen mellom kommunen og statlig aktør er viktig for pasient/bruker. Sekretariatet viser til kulepunktet ovenfor vedr. samhandling, og en forvaltningsrevisjon på et samarbeidsområde, også opp mot eksterne aktører, innen helse og omsorg kan være nyttig.

- *Offentlige anskaffelser, anbudsprosesser, kravspesifikasjoner*

Regelverk og prosesser på dette området er komplisert. Endringer skjer hele tiden og det krever kompetanse og ressurser for å følge med. Konsekvenser av feil gjort i anbuds- og anskaffelsesprosesser kan føre til økte utgifter, erstatningskrav og bøter. God nok bestillerkompetanse er også et avgjørende moment i disse prosessene. Sekretariatet viser til at forvaltningsrevisjoner innen dette feltet svært ofte finner forbedringspotensiale, og feltet er ikke uaktuelt for en gjennomgang.

- *Flyktninger og inkludering*

Gjennom mange år har kommunen bosatt flyktninger, spesielt etter invasjonen av Ukraina i 2022. Dette utfordrer tjenestene og økonomien. Inkludering og å få de bosatte ut i arbeid er viktig for å lykkes. Tiltak, tjenester og resultater har ikke vært gjenstand for forvaltningsrevisjon. Sekretariatet viser også her til ovenforstående kulepunkter om tverrsektorielt samarbeid og området er aktuelt for forvaltningsrevisjon.

- *Økonomisk bærekraft, måltall, tidsaspektet*

Sekretariaet viser den vedtatte forvaltningsrevisjon av omstillingsarbeidet og temaet nå pr. i dag isolert sett ikke bør prioriteres.

- *Andre områder: Barn med særlige behov, tilpasning og kvalitet i skole*

I ROV-analysen var dette feltet merket med høy risiko(rødt) og det står blant annet: *"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 dette området opprinnelig ikke ble prioritert i forvaltningsrevisjonsplanen. Begrepet spesialundervisning er tatt ut av lovverket og erstattet med tilpasset opplæring. Området er aktuelt for forvaltningsrevisjon.

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

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