

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i.

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023

Kontrollutvalget i Bærum
kommune

Utarbeidet av

Viken kontrollutvalgssekretariat IKS

Innhold

.....	0
Innledning.....	2
Kontrollutvalgets rolle.....	2
Nærmere om gjennomføringen av forvaltningsrevisjon.....	3
Risiko- og vesentlighetsvurdering.....	4
Kontrollutvalgets kontrollformer.....	4
Konsekvenser av covid-19 for bestilling av kontroller.....	4
Kontrollutvalgets forslag til prosjekter.....	5
Økonomi/budsjett.....	5
Rapportering.....	5
Rullering av planen.....	5

Innledning

Forvaltningsrevisjon er en lovfestet form for revisjon av offentlig virksomhet som inngår i den kommunale egenkontrollen. Det er kontrollutvalget som skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen og kommunens selskaper.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Enkelt sagt ønsker man gjennom en forvaltningsrevisjon å få svar på to kjernespoersmål:

- Gjør man de riktige tingene?
- Gjør man tingene riktig?

Gjennomført forvaltningsrevisjon skal gi de folkevalgte i kommunen informasjon om administrasjonens oppfølging og resultatene av vedtak i kommunestyret. Forvaltningsrevisjon er på den måten ment å fungere som en kontrollmekanisme mellom kommunestyret og administrasjonen, og i tillegg ha effekter knyttet til læring.

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon er det presisert at kontrollutvalget ikke kan overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer. Kontrollorganene skal altså kontrollere midlene og måloppnåelsen, men ikke vurdere innholdet i de vedtatte målene for den kommunale virksomheten. Revisor må legge vekt på å arbeide balansert mot politisk sensitive områder.

Kontrollutvalgets rolle

Som det fremgår ovenfor, skal kontrollutvalget sørge for at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Dette gjelder både den kommunale forvaltningen og kommunens interkommunale selskaper, heleide aksjeselskaper og deleide aksjeselskaper sammen med andre kommuner. I henhold til kommuneloven § 23-3 skal kontrollutvalget utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget i Bærum har åpne diskusjoner om ideer til hva som kan undersøkes gjennom forvaltningsrevisjoner. Basert på de ideene som kommer frem, utformer kommunerevisjonen forsalg til forvaltningsrevisjoner. Kontrollutvalget prioriterer revisjoner på grunnlag av dette. Slike prosesser har kontrollutvalget normalt to ganger pr år. Kontrollutvalget legger derfor frem en overordnet plan for forvaltningsrevisjon.

Det er vanlig at kontrollutvalget får myndighet av kommunestyret til å kunne gjøre endringer i planen og supplere med andre undersøkelser etter hva som kan være kontrollbehov. I tillegg er det selvsagt opp til kommunestyret selv å be kontrollutvalget igangsette forvaltningsrevisjoner.

Nærmere om gjennomføringen av forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres ut fra en kommunal revisjonsstandard. Her stilles det krav til blant annet at det formuleres problemstillinger (spørsmål som ønskes besvart), hvilken metode revisor skal benytte og nærmere om revisors rapportering. Kontrollutvalget vurderer hva det ønskes svar på.

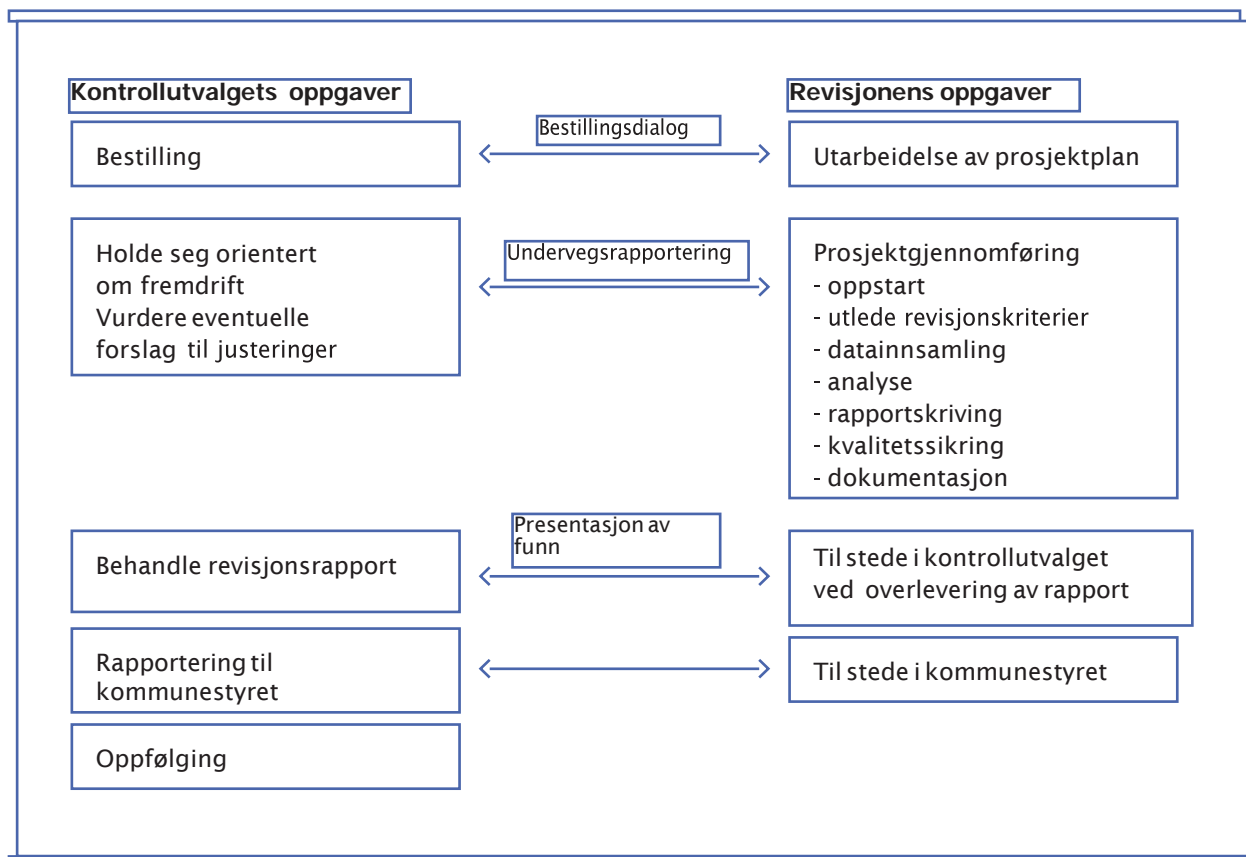
Det er revisors faglige ansvar å sørge for at det blir gjort tilstrekkelige undersøkelser for å svare på problemstillingene.

Det kan være hensiktsmessig å skille mellom to hovedkategorier av tilnæringsmåter når det gjelder forvaltningsrevisjon, nemlig:

- Systemorientert forvaltningsrevisjon
- Resultatorientert forvaltningsrevisjon

Ofte vil det i en og samme forvaltningsrevisjon benyttes begge tilnæringsmåter. Man kan ha en problemstilling som undersøker om kommunen har systemer/rutiner og internkontroll på et felt som skal sikre god praksis. Da arbeider man systemorientert. I en annen problemstilling vil man undersøke om hvordan praksis egentlig er, det vil si om rutineene etterleves og har den ønskede virkning. Da er undersøkelsen resultatorientert.

Nedenfor følger en oversikt over kontrollutvalget og revisjonens oppgaver ved gjennomføringen av en forvaltningsrevisjon.



Risiko- og vesentlighetsvurdering

Denne planen bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunen og kommunens selskaper. Det er forvaltningsrevisjonsenheten i Bærum kommune (kommunerevisjonen) som har stått for denne analysen¹. Hensikten med ROV er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon ut fra hvor det er risiko for vesentlige avvik, og hvor alvorlige konsekvenser disse avvikene vil kunne få.

Kontrollutvalgets kontrollformer

Kontrollutvalget har flere kontrollformer utover forvaltningsrevisjon som tas i bruk. Dette kan illustreres ved figuren nedenfor. Orienteringer fra kommunedirektøren benyttes i mange saker, og kan danne grunnlag for kontrollutvalgets beslutning knyttet til å bestille revisjon på ett konkret tema.

Oppfølging av statlige tilsyn er en annen kontrollform kontrollutvalget benytter systematisk. Kontrollutvalget har fått en orientering av den interne gjennomgangen på Vallerhjemmet. Utvalget besluttet at det vil se på saken på nytt når Fylkesmannen har avsluttet sitt tilsyn.



Konsekvenser av covid-19 for bestilling av kontroller

Kommunen er sterkt berørt av korona-pandemien. Situasjonen innebærer at kommunen har måttet håndtere en vanskelig og uforutsigbar situasjon. Kommuneledelse og ansatte har i løpet av svært kort tid måttet gjøre radikale endringer i organisasjon og tjenester for å spore og hjelpe smittede, og hindre smittespredning. Hjemmekontor vil for mange generelt gi lavere produktivitet, særlig når det varer over lang tid. For enkelte sektorer som helse og omsorg er smittevern, økt engstelse hos pasienter, beboere og pårørende noe som gjør

¹ Sak 70/19 <http://opengov.cloudapp.net/Meetings/ROKUS/Meetings/Details/218839?agendaltemId=205184>

arbeidshverdagen mer krevende. Fylkesmannen har avlyst eller utsatt sine tilsyn slik at kommunen skal kunne prioritere alle ressurser til å håndtere koronasituasjonen.

Kontrollutvalget er oppmerksom på situasjonen, og har dialog med administrasjonen om de konkrete bestillingene slik at oppstart og fremdrift kan tilpasses.

Kontrollutvalgets forslag til prosjekter

Kontrollutvalget drøfter normalt prosjektforslag to ganger pr. år. I 2020 gjør situasjonen rundt covid-19 at utvalget tar opp slike saker hyppigere, og noen av prosjektene har fått utsatt oppstart.

Utvalget har identifisert revisjoner innen alle sektorer - Pleie og omsorg, Oppvekst, Helse og sosial, Plan, miljø og kultur samt Organisasjon, styring og utvikling (sak 5/20² og i sak 27/20³). Utvalget har foreløpig bestilt revisjoner knyttet til Krisesenteret, fastlegeordningen, sikkerhet i kritiske systemer, gevinstrealisering ved digitalisering, bruk av deltid og vold mot ansatte.

Økonomi/budsjett

Omfang og kompleksitet vil kunne variere fra undersøkelse til undersøkelse, og dette vil også være avgjørende for ressursbruken. I 2020 har kontrollutvalget cirka 4,2 millioner kroner disponibelt til forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget bestiller normalt 5 – 7 undersøkelser pr. år.

Rapportering

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Dette innebærer at den enkelte forvaltningsrevisjon rapporteres til kommunestyret.

Kommunestyret fastsetter hvordan den enkelte forvaltningsrevisjon skal følges opp, og kontrollutvalget følger opp vedtakene. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til forvaltningsrevisjonsrapporter er blitt ivaretatt i egen sak.

Kontrollutvalget rapporterer samlet om arbeidet med forvaltningsrevisjon og andre undersøkelser og kontrollformer i utvalgets årsrapport.

Rullering av planen

Denne planen er utarbeidet med tanke på forvaltningsrevisjon i kommunestyreperioden. I tillegg til løpende vurdering av planen vil kontrollutvalget vurdere om den bør revideres etter 2 år.

Kontrollutvalget ber kommunestyret om fullmakt til å fravike de vedtatte prioriteringene i planen basert på slike vurderinger, eller hvis andre forhold tilsier det.

² Sak 5/20 <http://opengov.cloudapp.net/Meetings/ROKUS/Meetings/Details/220694?agendaItemId=205522>

³ Sak 27/20 <http://opengov.cloudapp.net/Meetings/ROKUS/Meetings/Details/220698?agendaItemId=205945>

VEDLEGG

Gjennomført forvaltningsrevisjon 2016 - 2019

Tema		Pleie og oms	Helse- og sosial	Oppvekst	Plan, miljø og	Tekniske tjene	Organisasjon, styring
Behandling på korttidsplass	2016	X					
Investeringen i nytt økonomisystem (BØR)	2016						
Investeringer som vedtatt?	2016						X
Vedlikehold av skoler og øvrige bygg	2016						X
Brukerstyrt personlig assistent	2017	X					
Effektiv byggesaksbehandling?	2017				X		
Godt miljø i barnehagene?	2017			X			
Hjemmetjenestene	2017	X					
Samhandlingsreformen	2017	X					
Arbeidslivskriminalitet	2018						X
Likeverdig behandling av	2018				X		
Praktisering av offentlighet	2018						X
God vinterdrift av veiene?	2018					X	
God kontroll med feiing og tilsyn?	2019					X	
Håndtering av mobbesaker	2019			X			
Tilsyn med byggeprosjekter	2019				X		
Aktivitet i bo- og behandlingssentre	2019	X					
Praktiserer selskapene offentlighet?	2019						X
Kommer hjemmetjenesten når den skal?	2019	X					
Fornuftig vektig av anbud	2020						X
Forsvarlig bemanning bo- og behandlingssentre	2020	X					