

## Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Kontrollutvalget i Asker kommune

---

Behandlet i kontrollutvalget 09.11.2020



Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

## INNHALDSFORTEGNELSE

Innledning	3
Kontrollutvalgets rolle	3
Nærmere om gjennomføringen av forvaltningsrevisjon	3
Risiko- og vesentlighetsvurdering	4
Kontrollutvalgets kontrollformer	5
Kontrollutvalgets forslag til prosjekter	6
Økonomi/budsjett	8
Rapportering	8
Rullering av planen	8
Vedlegg	9
Gjennomførte forvaltningsrevisjoner	9

## 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 kjernespmål:

- 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 altså 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.

Ut fra denne planen skal kontrollutvalget bestille forvaltningsrevisjoner eller undersøkelser som kommunens forvaltningsrevisor skal gjennomføre.

Det er vanlig at kontrollutvalget får en myndighet av kommunestyret til å kunne gjøre endringer i planen og eventuelt 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. Det må nøye vurderes hva man ønsker svar på.

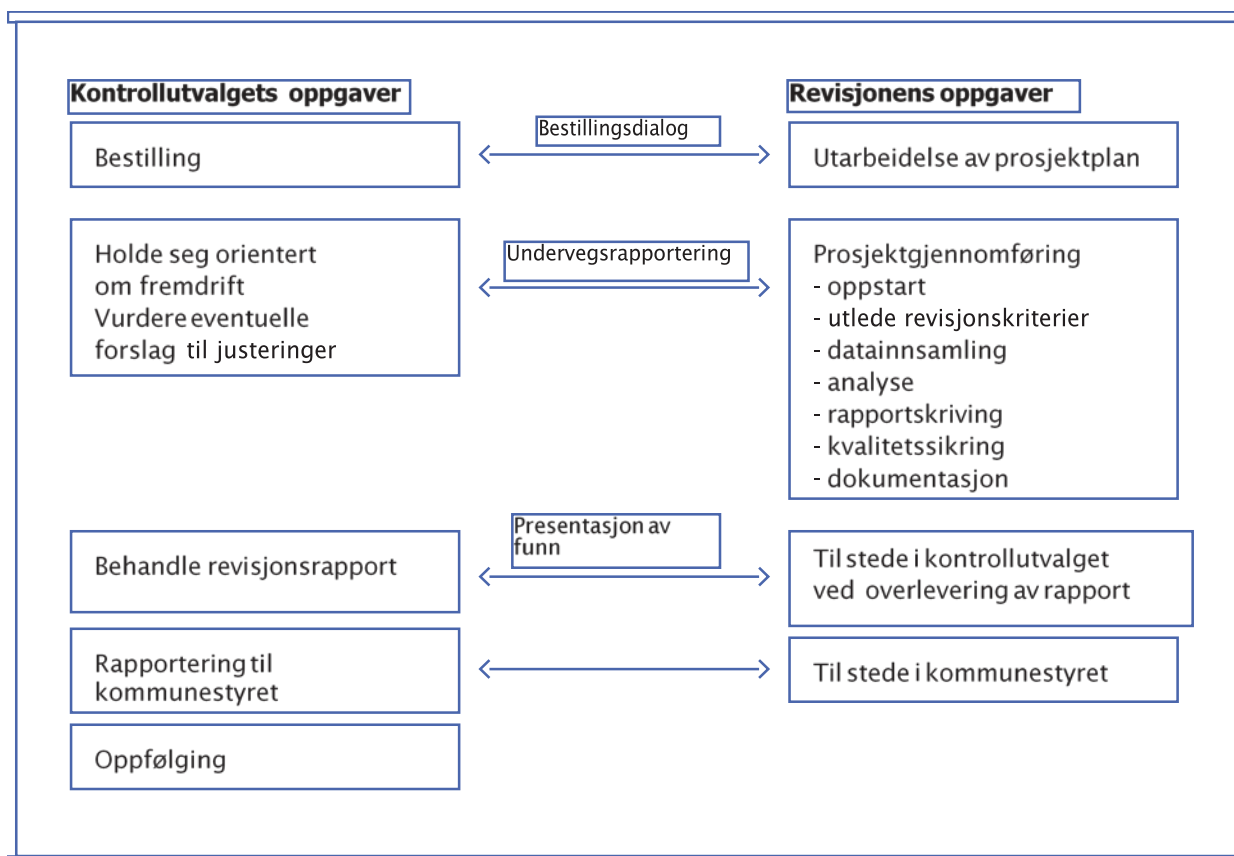
Det er et faglig ansvar å sørge for at det blir gjort nok for å svare tilstrekkelig presist på problemstillingene. Revisor har et viktig ansvar her.

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

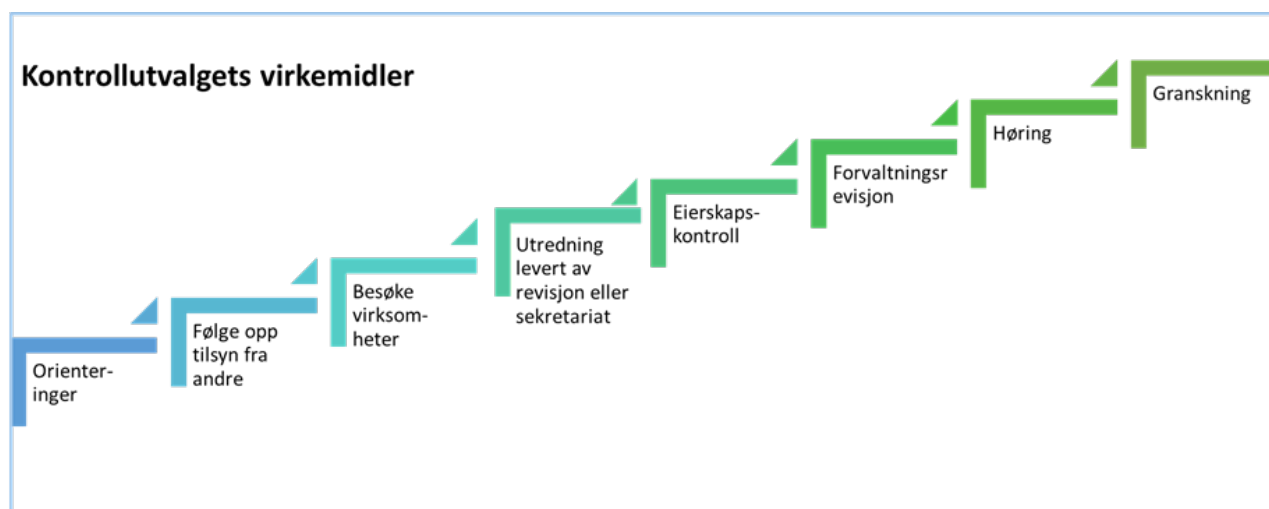
Denne planen bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunen og kommunens selskaper. Det er kommunens forvaltningsrevisor, Deloitte som har stått for denne analysen. Hensikten med ROV er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Metode og gjennomføring av denne vurderingen har stikkordsmessig vært som følger:

- Prosessmøte 1 med kontrollutvalget
- Dokumentanalyse av planer, meldinger og rapporter fra kommunen.
- Analyse av statistikk som KOSTRA-tall, tall fra kommunebarometeret og annen relevant statistikk
- Intervju med både politiske og administrative ledere i kommunen
- Elektronisk spørreundersøkelse med øvrige administrative ledere
- Gjennomgang av selskapsopplysninger i bedriftsdata-baser som Bisnode Smartcheck, Proff, hvert enkelt selskap sine nettsider og oversendt dokumentasjon fra kommunen
- Prosessmøte 2 med kontrollutvalget

## Kontrollutvalgets kontrollformer

Etter gjennomført ROV, vil man ofte stå igjen med flere aktuelle områder som det bør ses nærmere på. Ut fra de ressurser som kontrollutvalget har til rådighet, så kan det ikke gjøres forvaltningsrevisjon av alle aktuelle områder. Kontrollutvalget har da ulike kontrollformer som kan tas i bruk. Dette kan illustreres ved figuren nedenfor. Tiltak som krever lite ressurser fra kontrollutvalgets side, slik som orienteringer fra rådmannen, er plassert nederst i trappa.



## Kontrollutvalgets forslag til prosjekter

Ut fra kontrollutvalgets drøftelser og dialog med forvaltningsrevisor, foreslås følgende forvaltningsrevisjoner:

Prosjekt	Tema
Forvaltningsrevisjon av informasjonssikkerhet og personvern	<ul style="list-style-type: none"><li>• Nye lovkrav knyttet til informasjonssikkerhet</li><li>• Tilstrekkelig digital kompetanse</li><li>• Organisering</li><li>• Måloppnåelse</li></ul>
Forvaltningsrevisjon av opplæring og kompetanse	<ul style="list-style-type: none"><li>• Strategisk og systematisk arbeid med opplæring og kompetanseutvikling</li><li>• Etterlevelse av regelverk og kommunale strategier/retningslinjer</li></ul>
Forvaltningsrevisjon av investeringer	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kompetanse</li><li>• Prosjektplanlegging</li><li>• Prosjekt- og økonomistyring</li></ul>
Forvaltningsrevisjon av innkjøp og kontraktsoppfølging	<ul style="list-style-type: none"><li>• Etterlevelse av regelverk og innkjøpsrutiner</li><li>• System og rutiner for gjennomføring av anskaffelsesprosesser og innkjøp</li><li>• Leverandør- og kontraktsoppfølging</li><li>• Opplæring og kompetanse</li></ul>
Forvaltningsrevisjon av internkontroll og kvalitetssystem	<ul style="list-style-type: none"><li>• Bruk av kvalitetssystem, herunder system og rutiner for faglig og forsvarlig tjenesteutøvelse</li></ul>
Forvaltningsrevisjon av oppfølging av private barnehager	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kommunen som barnehagemyndighet</li><li>• Ivaretagelse av påse-ansvar</li></ul>
Forvaltningsrevisjon av kvalitet i barnehage	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kapasitet og kompetanse</li><li>• Pedagognormen</li><li>• Tjenester til barn med spesielle behov</li></ul>
Forvaltningsrevisjon av tilpasset opplæring, spesialundervisning og PPT	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kompetanse og bemanning/kapasitet</li><li>• Tidlig innsats</li><li>• Kvalitet i tjenester</li><li>• Saksbehandling</li></ul>
Forvaltningsrevisjon av barnevern	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kapasitet og kompetanse</li><li>• Saksbehandling og fristetterslevelse</li><li>• Samhandling</li><li>• Oppfølging og tilsyn med fosterhjem</li></ul>
Forvaltningsrevisjon av barne- og familietjenester	<ul style="list-style-type: none"><li>• Helsestasjon for hhv. barn og ungdom</li><li>• Skolehelsetjeneste</li><li>• Familie- og nettverkstjenester</li><li>• Kompetanse og kapasitet</li><li>• Kvalitet i tjenestetilbud</li></ul>

Forvaltningsrevisjon av pleie og omsorg	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hjemmebaserte tjenester og institusjonstjenester</li> <li>• Økt press på tjenester (endret demografi og brukerbehov)</li> <li>• Omsorgstrappen (helhetlig tilbud)</li> <li>• Tidlig innsats/habilitering og rehabilitering som motvirker et større tjenestebehov</li> <li>• Økonomistyring, budsjettering og ressursbruk</li> <li>• Kapasitet og kompetanse</li> <li>• Velferdsteknologi</li> </ul>
Forvaltningsrevisjon av sosiale tjenester i NAV	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sosiale ytelser</li> <li>• Ivaretagelse av ansvar og oppgaver</li> <li>• Implementering av system og rutiner</li> </ul>
Forvaltningsrevisjon av saksbehandling innen byggesak	<ul style="list-style-type: none"> <li>• System og rutiner for saksbehandling</li> <li>• Regeletterlevelse og likebehandling</li> <li>• Ulovlighetsoppfølging</li> <li>• Service og informasjon</li> </ul>
Forvaltningsrevisjon av vann og avløp	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kapasitet</li> <li>• Tilfredsstillende av forsynings- og rensekrav</li> <li>• Utslipp/forurensing fra ledningsnett</li> <li>• Samordning av hovedplaner</li> </ul>
Forvaltningsrevisjon av Jobbhuset AS (Røyken og Hurum)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Økonomi og drift</li> <li>• Tilfredsstillende tilbud til brukere</li> <li>• Ikke forsvarlig oppfølging</li> <li>• Brudd på HMS</li> <li>• Manglende utvikling av tiltak</li> </ul>
Forvaltningsrevisjon av Asker og Bærum Brann og Redning IKS (ABBR IKS)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Økonomi og drift</li> <li>• Tilfredsstillende tilbud til brukere</li> </ul>
Forvaltningsrevisjon av saksforberedelse og vedtaksoppfølging	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Saker blir ikke tilstrekkelig forberedt</li> <li>• Vedtak blir ikke fulgt opp</li> </ul>
Forvaltningsrevisjon av økonomistyring/-oppfølging	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Redusert økonomisk handlingsrom</li> <li>• Høye kostnader</li> <li>• Budsjettoverskridelser</li> </ul>
Forvaltningsrevisjon av bærekraft	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manglende oppfølging av satsingsområder</li> <li>• Manglende måloppnåelse</li> </ul>
Forvaltningsrevisjon av brukerstyrt personlig assistanse (BPA)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Brudd på regelverk og/eller mangelfullt tjenestetilbud</li> <li>• Svikt, feil og mangler i tjenestetilbudet til brukerne</li> </ul>
Forvaltningsrevisjon av eiendomsforvaltning	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mangelfulle tjenester</li> <li>• Høye kostnader</li> <li>• Budsjettoverskridelser</li> </ul>



Prosjektene er ikke i prioritert rekkefølge. Kontrollutvalget vil påse at det blir en fordeling på de enkelte tjenesteområdene.

For ordens skyld vises det til oversikt over forvaltningsrevisjoner/undersøkelser som er gjennomført de siste årene. Oversikten fremgår av vedlegg.

## Økonomi/budsjett

Omfang og kompleksitet vil kunne variere fra undersøkelse til undersøkelse, og dette vil også være avgjørende for ressursbruken. Kontrollutvalget har 1 500 timer disponibelt til forvaltningsrevisjon i året.

Antall undersøkelser og hvilke undersøkelser som skal gjennomføres per år vil bero på bestilling(er) fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget må tilpasse de ressurser som er avsatt i budsjettet til dette formålet hvert enkelt 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 årsrapporten, eventuelt i egen sak.

## Rullering av planen

Denne planen er utarbeidet med tanke på forvaltningsrevisjon i kommende 4-årsperiode. 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.

## Vedlegg

### Gjennomførte forvaltningsrevisjoner

*Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i gamle Asker kommune:*

- Psykososialt skolemiljø – 2019<sup>13</sup>
- Psykisk helse og rus – 2018
- Sikkerhetsrisiko i Asker og Bærum vannverk IKS og vannforsyningen i Asker kommune – 2018
- Fullstendigheten av refusjonskravene knyttet til flyktninger og ressurskrevende brukere – 2018
- Tilskudd til idrett og kultur – 2018
- Etikk og habilitet – 2017
- Anskaffelser – 2017
- Sosialhjelp til unge – 2016

*Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i gamle Røyken kommune:*

- Psykososialt skolemiljø – 2019
- Saksbehandling av byggesaker – 2018
- Investeringsprosjektet Spikkestad kirke og kultursenter – 2018
- Vedtaksoppfølging – 2017
- Oppfølging av samhandlingsreformen – 2016

*Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i gamle Hurum kommune:*

- Psykososialt skolemiljø – 2019
- Saksbehandling av utbygging av brygger og

*Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i selskap:*

- Sikkerhetsrisiko i Asker og Bærum vannverk IKS og vannforsyningen i Asker kommune – 2018