

Revidert plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028

Kontrollutvalget i Bærum kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 11.06.2024, sak 41/24.

Vedtatt i kommunestyret 04.09.2024, sak 96/24

Behandlet i kontrollutvalget 25.03.2026, sak 22/26

Vedtatt i kommunestyret 06.05.2026, sak 44/26

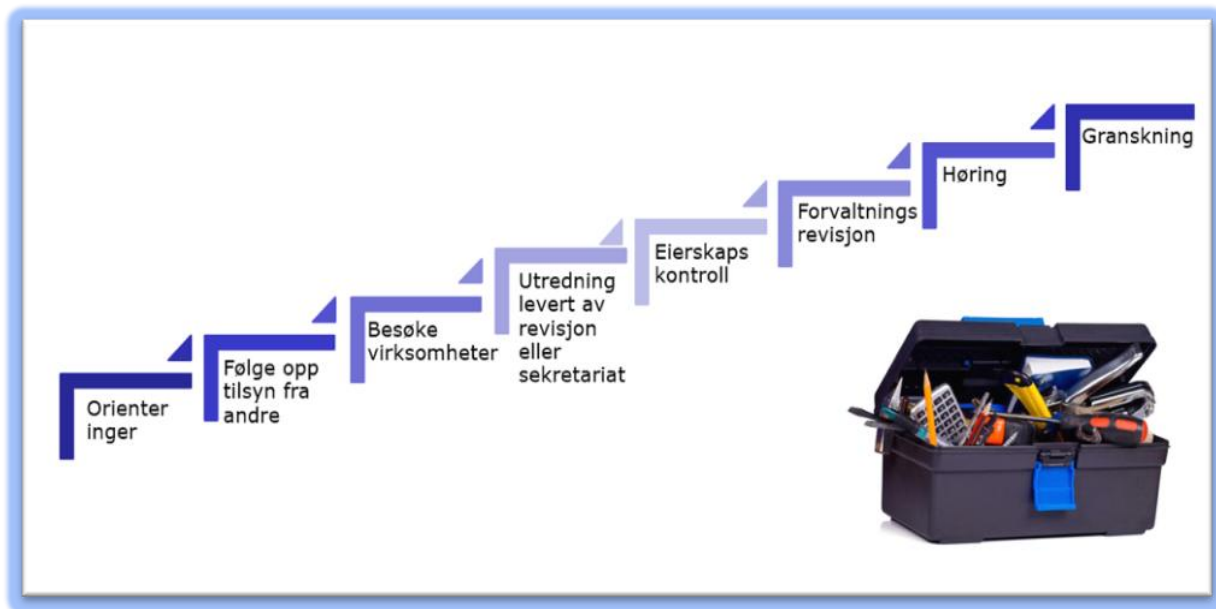


INNHALDSFORTEGNELSE

Innledning	2
Hva er forvaltningsrevisjon?	2
Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	3
Status for planlagte forvaltningsrevisjoner	4
Prioriterte forvaltningsrevisjoner 2026 – 2028	5

Innledning

Kontrollutvalgets oppgave er å bidra til forbedringsarbeidet i kommunen og bidra til læring. I dette arbeidet har kontrollutvalget en rekke virkemidler til disposisjon. De ulike metodene kan illustreres ved figuren nedenfor. Forvaltningsrevisjon er et tiltak kontrollutvalget er pålagt å ta i bruk.



Kommunestyret vedtok Plan for forvaltningsrevisjon høsten 2024. 11 områder var plukket ut for kontroll, basert på vurderinger av hvor risikoen for feil og mangler er størst, og hvor vesentlig dette kan sies å være. 9 forvaltningsrevisjoner er gjennomført eller under gjennomføring. Kontrollutvalget startet arbeidet med å revidere planen høstet 2025. Revisor har bistått i dette arbeidet.

Det er kommunestyret som skal vedta den reviderte planen.

Hva er forvaltningsrevisjon?



Enkelt sagt ønsker vi gjennom en forvaltningsrevisjon å få svar på to kjernespmå. Gjør kommunen de riktige tingene? Gjør kommunen tingene riktig?

Forvaltningsrevisjoner kan gjennomføres innenfor alle kommunale tjenesteområder, for eksempel innenfor opplæring, helse og sosial eller og byggesak.

Forvaltningsrevisjon er en systematisk gjennomgang og vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger i kommunal tjenesteproduksjon og i selskaper kommunen har eierinteresser i. Formålet med en forvaltningsrevisjon kan være å:

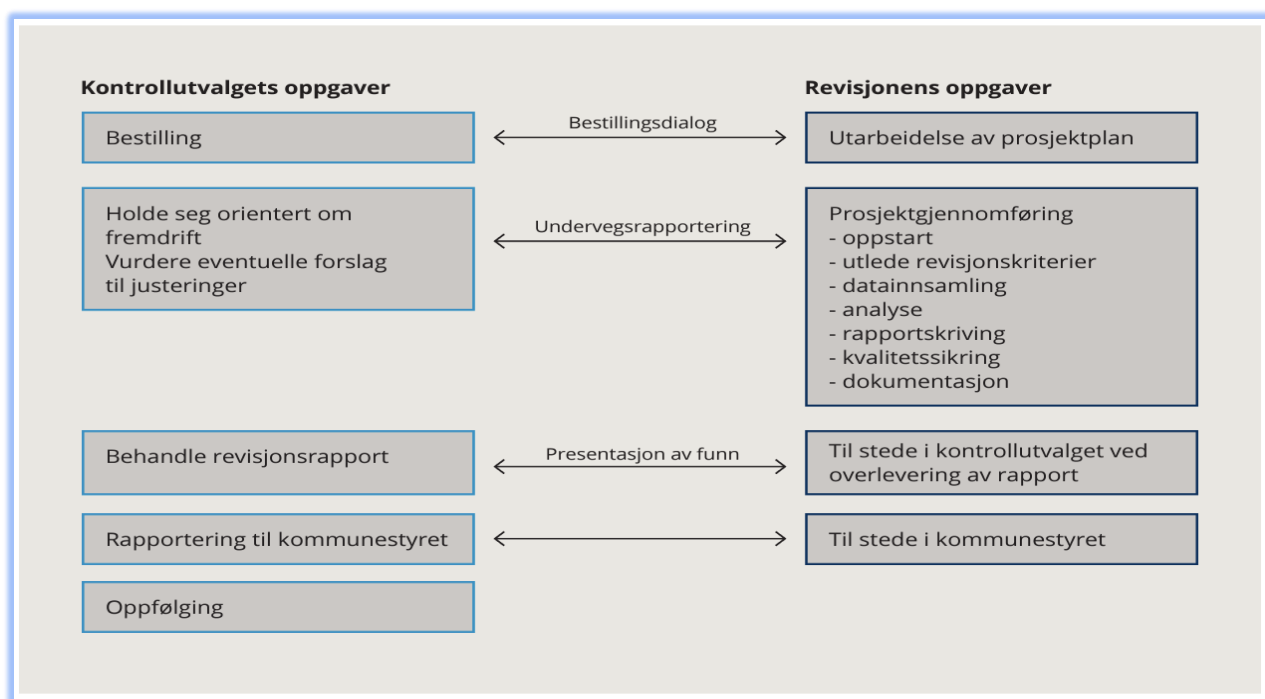
- bidra til økt effektivitet og måloppnåelse i kommunene
- sikre at kommunene driver i samsvar med gjeldende regelverk
- bidra til læring og forbedring av kommunens virksomhet

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon gjennomføres som prosjekter, som kontrollutvalget bestiller fra kommunens revisor. I et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan en gjerne kombinere ulike typer problemstillinger, slik at svarene gir et helhetlig bilde av det problemfeltet som blir undersøkt. Det kan for eksempel være interessant å undersøke både om et avvik forekommer, hva som er årsaker til dette og hvilke konsekvenser og eventuelle virkninger avvikene har.

Det er vanligere at revisor undersøker rutiner og systemer enn kommunens praksis. Det er viktig at kontrollutvalget forsikrer seg om at de problemstillingene som revisor legger frem i prosjektplanen gir svar på det kontrollutvalget ønsker å undersøke. Utvalget må også ta stilling til fremdriftsplanen og ressursbruken (budsjettet).

Denne figuren gir en oversikt over kontrollutvalgets og revisjonens oppgaver ved gjennomføringen av en forvaltningsrevisjon.



Status for planlagte forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget hadde prioritert 11 tema for forvaltningsrevisjoner i starten av perioden. Fem revisjoner er gjennomført, tre er satt i gang og vil bli levert i 2026, to er stilt i bero, og to er ikke gjennomført. Revisor har foretatt en ny risikovurdering for de to siste. Dette er oppsummert i tabellen nedenfor.

	Tjeneste-område	Prosjekttittel	Hovedfokus	Status
1	Aldring og mestring	Forvaltningsrevisjon av forebygging og mestring for hjemmeboende eldre	Kvalitet i tjenester	Gjennomført
2	Samfunn- og byutvikling / Eiendom	Forvaltningsrevisjon av kommunale boligens omfang og standard	Samfunns-utvikling	Gjennomført
3	Aldring og mestring	Evner Bærum kommune å optimalisere drift og bruk av institusjonsplasser?	Økonomi	Stilt i bero i på grunn av pågående utviklingsarbeid i kommunen
4	Organisasjon, styring og utvikling	Er de tekniske og administrative sikkerhetstiltakene i tråd med gjeldende sikkerhetsstandarder, og tilstrekkelige for å beskytte Bærum kommunes kritiske informasjonssystemer mot uautorisert tilgang?	Infrastruktur / sikkerhet	Gjennomført
5	Bymiljø og eiendom	Sikres innbyggere og utbyggere i Bærum kommune tilstrekkelig innsikt i byggesaksbehandlingene?	Medvirkning	Gjennomført

6	Organisasjon, styring og utvikling	Bruker Bærum kommune digitale verktøy godt nok for å sikre en effektiv og god dialog mellom kommune og innbyggere?	Kommunikasjon / innbyggerdialog	Pågående
7	Hele organisasjonen	Klarer Bærum kommune å levere gode nok tjenester ved sykefravær?	Kvalitet i tjenester	Pågående
8	Oppvekst	Oppfyller spesialundervisningen de standarder som gjelder for kvalitet og omfang etter gjeldende lovgivning?	Kvalitet i tjenester	Stilt i bero i påvente av tilsyn fra statsforvalter
9	Aldring og mestring	Har Bærum kommune et tilstrekkelig system for kontinuerlig kompetanseutvikling som sikrer godt nok forebyggende arbeid?	Kompetanse	Pågående
10	Aldring og mestring	Fører for lang saks- og klagebehandling i Bærum kommune til reduksjon/tap av tjenestekvalitet?	Kvalitet i tjenestene	Ikke gjennomført. Justert risiko fra høy til middels.
11	Helse og velferd	Er det tilstrekkelig samspill i bestiller-utfører modellen i Bærum kommune for å sikre kostnadsoptimale tjenester?	Økonomi	Ikke gjennomført. Justert risiko fra høy til middels. P

Prioriterte forvaltningsrevisjoner 2026 – 2028

Revisor har gjennomført en workshop med kontrollutvalget hvor nye mulige risikoområder ble kartlagt. I tillegg har revisor foretatt dokumentanalyse av utvalgte sentrale dokumenter, gjennomgått tilgjengelig statistikk og innhentet opplysninger fra administrasjonen i kommunen. Basert på kontrollutvalgets og revisors vurdering av hvor det er høy og middels risiko og/eller vesentlighet, er følgende temaer aktuelle for forvaltningsrevisjon:

	Tjeneste- område	Tematittel	Tentativ prosjektittel	Hovedfokus
1	Samfunns- og byutvikling	Kostnadseffektiv drift innen vann og avløp	Lykkes kommunen med å sikre så kostnadseffektive VA-tjenester som mulig, for å sikre lavest mulige VA- gebyrer?	Effektivitet i tjeneste- produksjon
2	Virksomhets utvikling	Beredskaps- planlegging	Har Bærum kommune sikret en beredskapsplanlegging som reflekterer godt nok regelverk og kommunens beredskapsbehov i dagens risiko- og trusselbilde?	Samfunns- sikkerhet og beredskap
3	Sentral- administrasj on	Investeringer og utviklings- prosjekter innen digitalisering	Sikrer Bærum kommune en tilfredsstillende styring av kostnader og realisering av gevinster i arbeidet med digital utvikling?	Kvalitet i arbeidsprosesser
4	Helse og velferd	Tjenester til flyktninger	Sikres flyktninger som bosettes i Bærum et tilstrekkelig tjenestetilbud til å bli godt integrert i Bærumsamfunnet?	Kvalitet og effektivitet i tjenestene
5	Samfunns- og byutvikling	Oppfølging av leverandører av renovasjons- tjenester	Har kommunen tilstrekkelige rutiner og mekanismer for å følge opp om leverandører av renovasjonstjenester ivaretar krav i kontrakt?	Kvalitet i arbeidsprosesser
6	Samfunns- og byutvikling	Eiendoms- forvaltning	Jobbes det tilstrekkelig systematisk med å sikre en eiendomsforvaltning som understøtter kommunens omstillingsplaner, samtidig som tjenestemessige behov ivaretas?	Kvalitet i arbeidsprosesser

Kontrollutvalget har identifisert ytterligere tema og prosjekter med risiko. Listen nedenfor er satt opp i uprioritert rekkefølge:

Helse og velferd	Omsorgsboliger til mennesker med funksjonsnedsettelse	I hvilken grad klarer Bærum kommune å sikre både et kostnadseffektivt omsorgsboligtilbud og tilfredsstillende tjenester til brukerne?	Kvalitet og effektivitet i tjenestene
Samfunns- og byutvikling	Drift og vedlikehold av vei	I hvilken grad sikrer Bærum kommune tilfredsstillende verdibevarende drift og vedlikehold av det kommunale veinettet?	Kvalitet og effektivitet i forvaltning
Sentral-administrasjonen	Lang saks- og klagebehandling	Fører for lang saks- og klagebehandling i Bærum kommune til reduksjon/tap av tjenestekvalitet?	Kvalitet i tjenestene
Helse og velferd	Tildeling av helse- og velferdstjenester	Er system og praksis for tildeling av helse- og velferdstjenester i Bærum kommune hensiktsmessig innrettet for å sikre kvalitet for brukere og kostnadsoptimale tjenester?	Kvalitet og effektivitet i tjenestene

Note til tabellen: De to siste temaene er overført fra kommunestyrets opprinnelige Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 – hhv forvaltningsrevisjon nr. 10 og 11 (endret tematittel).