



Asker kommune

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

April 2024

Innhold

1.	Innledning	1
1.1	Krav til forvaltningsrevisjon	1
1.2	Krav til plan for forvaltningsrevisjon	1
1.3	Krav til risiko- og vesentlighetsvurdering	1
2.	Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2024-2028	2
2.1	Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt	2
2.2	Gruppe 2 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt	4
3.	Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	5
3.1	Standard og innsynsrett	5
3.2	Metode	5
3.3	Gjennomføring og rapportering	5

1. Innledning

1.1 Krav til forvaltningsrevisjon

Kommuneloven § 23-2 bokstav c) pålegger kontrollutvalget å se til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Samme lov § 23-3 definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderinger av:

- økonomi,
- produktivitet,
- regeletterlevelse,
- måloppnåelse og
- virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

1.2 Krav til plan for forvaltningsrevisjon

Kommuneloven § 23-3 andre ledd stiller krav om at det skal utarbeides en plan for forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Ifølge kommuneloven § 23-3 femte ledd er det kommunestyret som vedtar plan for forvaltningsrevisjon, men kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen:

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

1.3 Krav til risiko- og vesentlighetsvurdering

Kommuneloven § 23-3 andre ledd stiller krav om at planen for forvaltningsrevisjon skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering:

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper.

På oppdrag fra kontrollutvalget har Deloitte gjennomført en slik risiko- og vesentlighetsvurdering i Asker kommune. Formålet har vært å skaffe relevant informasjon om virksomheten i kommunen og i selskapene der kommunen har eierinteresser, slik at det er mulig for kontrollutvalget å prioritere mellom ulike områder og ulike selskaper der det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen av kommunens virksomhet har lagt vekt på å avdekke indikasjoner på mangler eller avvik knyttet til produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelse, vedtaksoppfølging, internkontroll og/eller effektivitet. Risiko- og vesentlighetsvurderingen av kommunens eierskap i selskaper har lagt vekt på om selskapene driver i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, og om de driver i samsvar med lover og regler og på en økonomisk forsvarlig måte. I tillegg har det blitt vurdert hvor vesentlige selskapene er for kommunen, med fokus på brukerperspektivet/samfunnsnyttene, og på de økonomiske interessene de representerer for kommunen.

Informasjon som ligger til grunn for risiko- og vesentlighetsvurderingen, og for utvelgelse og prioritering av prosjekt, er samlet inn gjennom flere aktiviteter som har involvert både politisk ledelse, administrativ ledelse og kontrollutvalget. Blant annet har følgende aktiviteter blitt gjennomført:

- Dokument- og statistikkanalyse
- Prosessmøter i kontrollutvalget
- Spørreundersøkelse til ledere, politikere og hovedtillitsvalgte/hovedverneombud i kommunen
- Intervjuer med øverste administrative og politiske ledelse i kommunen.

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen er det utarbeidet forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt, og kontrollutvalget har vurdert de ulike områdene opp mot hverandre og prioritert de områdene de mener det er mest vesentlig å undersøke.

2. Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2024-2028

Under er forvaltningsrevisjonsprosjektene presentert i prioritert rekkefølge. Forvaltningsrevisjonsprosjektene er delt i to grupper; en prioritert liste med de viktigste prosjektene, samt en uprioritert liste med prosjektene som er vurdert å ha lavere risiko og vesentlighet. Hvor mange prosjekt som vil bli gjennomført i perioden avhenger av kontrollutvalgets budsjett og prosjektenes omfang.

Prioriteringen og rekkefølgen på prosjektene i denne planen for forvaltningsrevisjon ble bestemt i et prosessmøte med kontrollutvalget der både risiko og vesentlighet for de ulike prosjektene ble diskutert.

Under hvert prioriterte prosjekt er det foreslått relevante tema i samsvar med funnene i risiko- og vesentlighetsvurderingen. Endelig utforming av problemstillinger og omfang vil bli gjort i forbindelse med den enkelte bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Forvaltningsrevisjon av selskaper kan kombineres med eierskapskontroll (se plan for eierskapskontroll 2024-2028).

2.1 Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Tabell 1: Prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Nr.	Prosjekt	Tema
1	Samfunnssikkerhet og beredskap	<ul style="list-style-type: none">Rutiner og planer for koordinering ved alvorlige hendelserOppfølging av helhetlig ROSBeredskapsplaner i virksomhetene
2	Vann og vannmiljø	<ul style="list-style-type: none">Planer og tiltak for å sikre at avvik på området lukkes innen rimelig tidTilfredsstillende oversikt over ledningsnettets tilstandOversikt over vedlikeholdsetterslep
3	Psykisk helse og rus	<ul style="list-style-type: none">Rutiner og praksis for å følge opp personer med psykisk helse- og/eller rusproblematikkTilgjengelige lavterskeltilbudKontrakts- og leverandøroppfølging
4	Effektiv, korrekt og pålitelig byggesaksbehandling	<ul style="list-style-type: none">Rutiner og praksis som sikrer effektiv og korrekt byggesaksbehandlingEtterlevelse av tilsynsstrategiTilstrekkelig rapporteringKommunikasjon med brukerneØkonomistyringRutiner for å sikre habilitet og etterlevelse av disse rutinene
5	Trygt og godt skolemiljø	<ul style="list-style-type: none">Rutiner og praksis knyttet til å sikre et trygt og godt skolemiljø, herunder etterlevelse av pliktene i opplæringslova
6	Forvaltningsrevisjon av Asker Produkt AS (med eierskapskontroll)	<ul style="list-style-type: none">Eierstrategi, samt rutiner og praksis for eiers oppfølging av selskapetRutiner og praksis for<ul style="list-style-type: none">økonomistyringdrift og kvalitet i tilbudetHMSgjennomføring av anskaffelser
7	Brukerstyrt personlig assistanse (BPA) til barn og voksne	<ul style="list-style-type: none">Rutiner for tildeling av BPAPraktisering av BPA-ordningen
8	Investeringsprosjekter – tilstrekkelig involvering av og rapportering til politikere	<ul style="list-style-type: none">Rutiner og praksis for tilstrekkelig involvering av de folkevalgte i konsept- og tidligfaseRutiner, retningslinjer og praksis for å sikre tilstrekkelig rapportering
9	Varsling	<ul style="list-style-type: none">Gjennomgang av system og rutiner for varsling

	<ul style="list-style-type: none"> • Ledere og ansattes kjennskap til etiske retningslinjer og varsling • Varslingskultur • Rutiner og praksis for oppfølging av varsler
10 Vedlikehold av offentlige bygg	<ul style="list-style-type: none"> • Planverk, rutiner og systemer som bidrar til å sikre et verdibevarende vedlikehold • Tilfredsstillende oversikt over byggenes tilstand • Oversikt overvedlikeholdsetterslep
11 Et godt og likeverdig skoletilbud	<ul style="list-style-type: none"> • Opplæringstilbud i henhold til rammeplan • Rutiner og praksis for å følge opp elever med store ressursbehov • Arbeid for å sikre et likeverdig skoletilbud i hele kommunen
12 Bruk av tvang og makt overfor personer med psykisk utviklingshemming	<ul style="list-style-type: none"> • Rutiner og praksis knyttet til bruk av tvang og makt • Kompetanse i tjenesten • Rutiner og praksis for å følge opp ansatte og sette inn tiltak for å sikre akseptable arbeidsforhold
13 Oppfølging av sårbare barn og unge i skolen	<ul style="list-style-type: none"> • Rutiner og praksis for oppfølging av sårbare barn og unge i skolen • Kompetanseheving blant ansatte i skolen
14 Boliger til vanskeligstilte	<ul style="list-style-type: none"> • Arbeid for å sikre tilstrekkelig med boliger som kan dekke de ulike boligbehovene, herunder <ul style="list-style-type: none"> ◦ Kartlegging av boligbehov ◦ Tilby bolig etter boligbehov • Ventetid og midlertidige tilbud
15 Samarbeid med frivilligheten som verktøy for å møte fremtidens utfordringer (eldrebølgen)	<ul style="list-style-type: none"> • Planer og tiltak for å sikre tilstrekkelig samarbeid med frivilligheten • Oppfølging og gjennomføring av vedtatte planer og tiltak
16 Inntektssikring – statlige refusjoner	<ul style="list-style-type: none"> • Rutiner og praksis for å sikre at statlige refusjoner innhentes innen frister • Støtte, oppfølging og kompetanse knyttet til arbeidet med inntektssikring og statlige refusjoner
17 Rekruttere og beholde viktig kompetanse, samt forebygge for sykefravær	<ul style="list-style-type: none"> • Planer og tiltak for å rekruttere og beholde viktig kompetanse • Kompetanseutvikling blant de ansatte • Oppfølging av sykefravær
18 Kapasitet og kompetanse i helsetjenester til eldre	<ul style="list-style-type: none"> • Planer og tiltak for å sikre tilstrekkelig kapasitet og kompetanse • Omstillingsarbeid • Rutiner og praksis for å sikre at de eldres behov for helsetjenester blir oppfylt

2.2 Gruppe 2 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Tabell 2: Uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Prosjekt
Antikorrupsjon
Kvalitetsarbeid og internkontroll (velferd og oppvekst)
Spesialundervisning – individuell tilrettelegging
Kvalitet i barnehagen og spesialpedagogiske tjenester til førskolebarn
Mottak av flyktninger og integrering
Helse, rehabilitering og mestring – forebyggende helsearbeid og dreining av helsetjenestene
Oppfølging av voksne med funksjonsnedsettelse i egen eller kommunal bolig
NAV – tilbud til sosialt og økonomisk vanskeligstilte
Tverrfaglig samarbeid for å motvirke ungt utenforskap
Forvaltningsrevisjon i Jobbhuset AS (med eierskapskontroll)
Mål- og resultatstyring
Kommunikasjon til innbyggere
Kommunen som barnehagemyndighet
Barnevernstjenesten
Legetjenester
Sosiale møteplasser for eldre (trivsel og inkludering)
Tilskuddsforvaltning
Forvaltningsrevisjon i Asker og Bærum Brann og Redning IKS (med eierskapskontroll)
Forvaltningsrevisjon i Lindum Oredalen AS (med eierskapskontroll)
Forvaltningsrevisjon av Asker og Bærum Vannverk IKS (med eierskapskontroll)

Om kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre en forvaltningsrevisjon, eller kontrollutvalget gjør risiko- og vesentlighetsvurderinger som tilsier at andre områder bør prioriteres, kan kontrollutvalget avvike fra vedtatt plan for forvaltningsrevisjon. Dersom kontrollutvalget finner det formålstjenlig kan plan for forvaltningsrevisjon rulleres i løpet av perioden.

3. Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

3.1 Standard og innsynsrett

Revisor skal følge standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) ved gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt.¹

Revisor har rett til å kreve innsyn i alle opplysninger, beskrivelser og dokumenter i kommunen som er nødvendige for å utføre sine oppgaver. Innsynsretten gjelder uten hinder av taushetsplikt. Dette går frem av kommuneloven § 24-2 fjerde ledd.

Revisor har også innsynsrett i kommunens interkommunale selskap, interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefelleskap, aksjeselskap der det ikke er innslag av statlige eller private eiere, samt i virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Dette går frem av kommuneloven § 23-6. Innsynsretten i virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen er avgrenset til virksomheter som har avtalerettslige forpliktelser overfor kommunen. Innsyn og undersøkelser skal kun omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten er oppfylt.

3.2 Metode

Hvilke metoder som blir brukt for datainnsamling i de ulike forvaltningsrevisjonsprosjektene avhenger av endelige problemformuleringer i det enkelte prosjekt. Generelt bør det brukes en kombinasjon av flere metoder for å sikre tilstrekkelig bredde i datamaterialet til å kunne utføre helhetlige analyser og vurderinger. En slik metodetriangulering medvirker også til kvalitetssikring ved at en kan sammenlikne funn fra de ulike tilnærmingene.

Mulige metoder for datainnsamling og -analyse kan være:

- Dokumentanalyse
- Spørreskjema
- Intervju
- Analyse av statistikk og/eller store tallmengder
- Testing av kontroller og rutiner

Det er sentralt for å kunne gjennomføre vellykkede forvaltningsrevisjonsprosjekt at kontrollutvalget sammen med revisor avgrensner og definerer prosjektene ved å konkretisere formål og hvilke problemstillinger som skal bli undersøkt. Før en forvaltningsrevisjon blir startet opp, skal kontrollutvalget godkjenne en prosjektplan som beskriver hvordan prosjektet skal gjennomføres.

3.3 Gjennomføring og rapportering

Revisor skal sende oppstartsbrev med informasjon om forvaltningsrevisjonsprosjekter til kommunedirektør før datainnsamlingen starter. Kommunedirektør skal få anledning til å komme med sitt syn på funnene i forvaltningsrevisjonsrapporter. Uttalelsen fra kommunedirektør skal legges ved rapportene som blir sendt til kontrollutvalget. Etter at kontrollutvalget har behandlet rapportene blir det utarbeidet en innstilling som blir oversendt kommunestyret sammen med rapporten. Det er kontrollutvalgets oppgave å se til at kommunestyrets vedtak knyttet til behandling av rapporter fra forvaltningsrevisjon blir fulgt opp.

¹ Se <https://www.nkrf.no/publikasjoner>

Deloitte.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's 312,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

© 2024 Deloitte AS