

Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028

Kontrollutvalget i Asker kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 02.09.2024, sak 28/24.

Vedtatt i kommunestyret 09.10.2024, sak 104/24

Revidert i kontrollutvalget 12.10.2026, sak 46/26

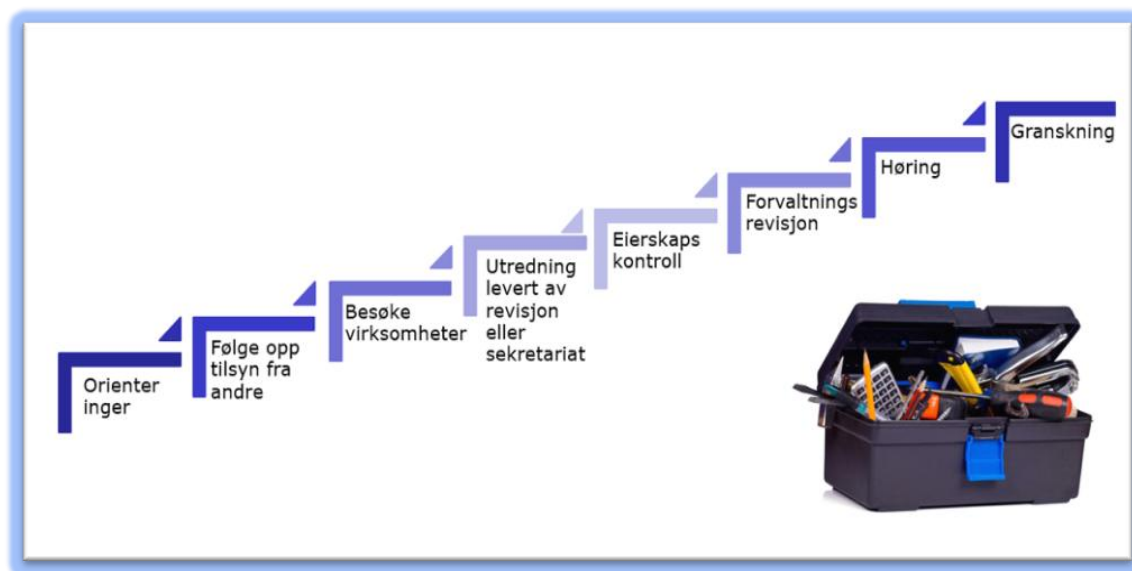


INNHALDSFORTEGNELSE

Innledning	2
Forvaltningsrevisjon	3
Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	3
Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon	4
Uprioriterte områder for forvaltningsrevisjon	6

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.



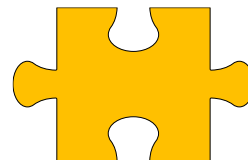
Utvalget utarbeidet en plan for arbeidet med forvaltningsrevisjon som ble vedtatt av kommunestyret i 2024. Planen baseres på vurderinger av hvor risikoen for feil og mangler er størst, og hvor vesentlig dette kan sies å være.

Arbeidet med planen var en prosess som pågikk i 2024. Deloitte utarbeidet risiko- og vesentlighetsvurderingen. Det ble gjennomført to prosessmøter i kontrollutvalget. Utvalget drøftet risikoområder og prioriterte områdene.

BDO overtok som forvaltningsrevisor 1. juli 2026. Kontrollutvalget ba BDO på sitt møte 8. juni 2026 om å gjøre en enkel risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for en revidering av Plan for forvaltningsrevisjon. Revisor gjennomførte risiko- og vesentlighetsvurderingen med bruk av følgende metode: gjennomgang av tidligere plangrunnlag, oppdatering av kunnskapsgrunnlaget, innhenting av innspill og en samlet faglig vurdering av behovet for endrede prioriteringer.

Forvaltningsrevisjon

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



Forvaltningsrevisjoner kan gjennomføres innenfor alle kommunale tjenestekområder, 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:

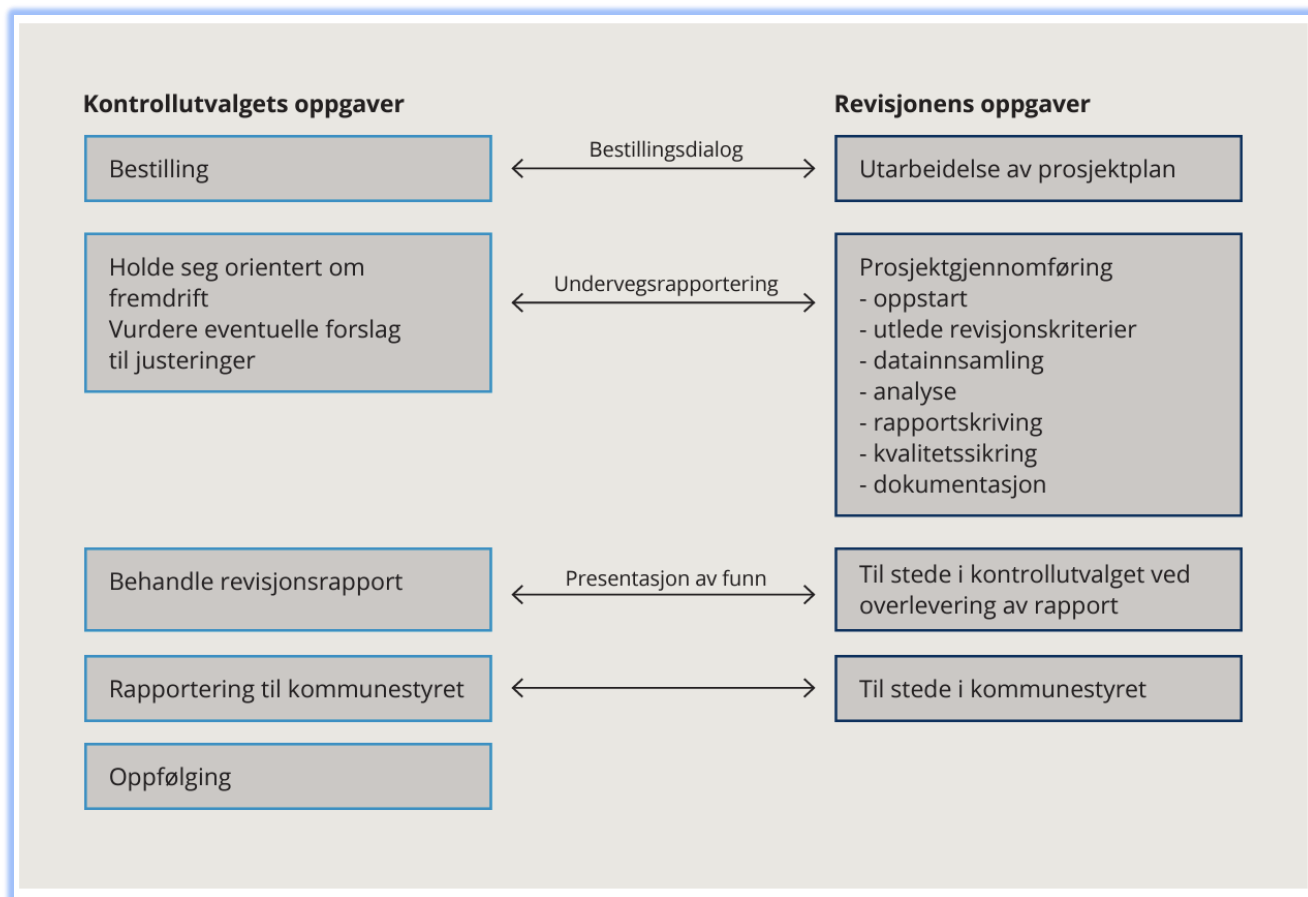
- bidra til økt effektivitet og måloppnåelse i kommunene
- sikre at kommunene driver i samsvar med gjeldende regelverk
- bidra til læring og forbedring av kommunens virksomhet

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.



Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Basert på vurderinger av hvor risikoen for feil og mangler er størst, har kontrollutvalget prioritert følgende forvaltningsrevisjoner:

Prosjekt	Aktuelle revisjonstema
1. Samfunnssikkerhet og beredskap	- Rutiner og planer for koordinering ved alvorlige hendelser - Oppfølging av helhetlig ROS - Beredskapsplaner i virksomhetene

2. KI	• Rutiner og praksis for bruk • Etterlevelse av KI-loven
3. Byggesaksbehandling	• Rutiner og praksis som sikrer effektiv og korrekt byggesaksbehandling • Etterlevelse av tilsynsstrategi • Tilstrekkelig rapportering • Kommunikasjon med brukerne • Økonomistyring • Rutiner for å sikre habilitet og etterlevelse av disse rutinene
4. Oppfølging av sårbare barn og unge i skolen	• Rutiner og praksis for oppfølging av sårbare barn og unge i skolen • Kompetanseheving blant ansatte i skolen
5. Prosess for nedbemanning og økonomikutt	• Effekt og virkning av prosessen knyttet til - tjenestekvalitet, - forsvarlig tilbud, - ansatte og arbeidsmiljø
6. Et godt og likeverdig skoletilbud	• 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
7. Samarbeid med frivilligheten som verktøy for å møte fremtidens utfordringer (eldrebølgen)	• Planer og tiltak for å sikre tilstrekkelig samarbeid med frivilligheten • Oppfølging og gjennomføring av vedtatte planer og tiltak
8. Vann- og vannmiljø	• Planer og tiltak for å sikre at avvik på området lukkes innen rimelig tid • Tilfredsstillende oversikt over ledningsnettets tilstand • Oversikt over vedlikeholdsetterslep

9. Vedlikehold av offentlige bygg	• Planverk, rutiner og systemer som bidrar til å sikre et verdibevarende vedlikehold • Tilfredsstillende oversikt over byggenes tilstand • Oversikt over vedlikeholdsetterslep
10. Boliger til vanskeligstilte	• Arbeid for å sikre tilstrekkelig med boliger som kan dekke de ulike boligbehovene, herunder - Kartlegging av boligbehov - Tilby bolig etter boligbehov - Ventetid og midlertidige tilbud
11. Kapasitet og kompetanse i helsetjenester til eldre	• 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
12. Varsling	• Gjennomgang av system og rutiner for varsling • Ledere og ansattes kjennskap til etiske retningslinjer og varsling • Varslingskultur Rutiner og praksis for oppfølging av varsler

Uprioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Temaene under er i revisors gjennomgang vurdert som områder med mindre risiko, eller områder kommuner har fokus på. Disse er derfor ikke vurdert som prioriterte områder.

Prosjekt	Aktuelle revisjonstema
Brukerstyrt personlig assistanse (BPA) til barn og voksne	• Rutiner for tildeling av BPA • Praktisering av BPA-ordningen
Investeringsprosjekter – tilstrekkelig involvering av og rapportering til politikerne	• Rutiner og praksis for tilstrekkelig involvering av de folkevalgte i konsept- og tidligfase

	• Rutiner, retningslinjer og praksis for å sikre tilstrekkelig rapportering
Rekruttere og beholde viktig kompetanse, samt forebygge for sykefravær	• Planer og tiltak for å rekruttere og beholde viktig kompetanse • Kompetanseutvikling blant de ansatte • Oppfølging av sykefravær
Bruk av tvang og makt overfor personer med psykisk utviklingshemming	• 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
Inntektssikring – statlige refusjoner	• Rutiner og praksis for å sikre at statlige refusjoner innhentes innen frister • Støtte, oppfølging og kompetanse knyttet til arbeidet med inntektssikring og statlige refusjoner
Forvaltningsrevisjon av Asker Produkt AS (med eierskapskontroll)	• Eierstrategi, samt rutiner og praksis for eiers oppfølging av selskapet • Rutiner og praksis for økonomistyring og drift og kvalitet i tilbudet, HMS og gjennomføring av anskaffelser
Mål- og resultatstyring	• Undersøke om kommunen har gode nok systemer og praksis for å prioritere, styre mot mål og dokumentere effekter, i lys av et stadig strammere økonomisk handlingsrom. (styring og økonomisk bærekraft)
Kvalitetsarbeid og internkontroll i tjenestene	• Undersøke om kommunens kvalitetsarbeid og internkontroll er tilstrekkelig for å sikre god tjenestekvalitet, særlig i pressede tjenester, og hvordan

	dette henger sammen med kapasitet, kompetanse og ledelse.
Legetjenester	• Undersøke om kommunen har tilstrekkelig kapasitet og beredskap innen legetjenester, i lys av fastlegekrisen og hvordan dette påvirker den samlede belastningen på helse- og omsorgstjenestene.
Barnevernstjenesten	• Undersøke om barnevernstjenesten ivaretar rettssikkerhet, kvalitet og kapasitet på en forsvarlig måte, gitt tjenestens store samfunnsmessige betydning.