

Plan for forvaltningsrevisjon

Fredrikstad kommune

Januar 2022 - juli 2024



ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

Innhold

1	Innledning og sammendrag	2
2	Om forvaltningsrevisjon	2
3	Gjennomføring av forvaltningsrevisjon.....	3
3.1	Oversikt over gjennomførte prosjekter	4
4	Forvaltningsrevisjon i perioden januar 2022 - juli 2024	5
4.1	Kontrollutvalgets prioriteringer	5
4.2	Bystyrets vedtak.....	6
4.3	Rammebetingelser for forvaltningsrevisjon	6
4.4	Delegering til kontrollutvalget	7

1 Innledning og sammendrag

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at by/kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon innen de ulike sektorer og virksomheter¹

Dette dokumentet bygger på *Risiko- og vesentlighetsvurderinger - Fredrikstad kommune 2021*², og er utarbeidet av ØKUS KOF på vegne av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har i møtet 24.11.2021, sak 21/57 vurdert det slik at følgende områder bør være gjenstand for forvaltningsrevisjon i perioden januar 2022- juli 2024:

I prioritert rekkefølge:

1	Kvalitet i helsetjenester ved Fredrikstad korttidssenter
2	Oppfølging av sårbare barn og unge, lavinntektsfamilier, utenforskap
3	Varslingsordningen
4	Eiendomsforvaltning kommunale utleieboliger
5	Kvalitet i helsetjenester ved sykehjem
6	Barnevernsreformen 2022
7	Levekårsutfordringer tverrfaglig samarbeid om å forebygge utenforskap og arbeid med integrering
8	Isegran Eiendom AS

Bystyret behandlet planen i sak 166/21 den 09.12.2021 og følgende områder ble vedtatt for forvaltningsrevisjon:

I prioritert rekkefølge:

1	Kvalitet i helsetjenester ved Fredrikstad korttidssenter
2	Oppfølging av sårbare barn og unge, lavinntektsfamilier, utenforskap
3	Varslingsordningen
4	Eiendomsforvaltning kommunale utleieboliger
5	Kvalitet i helsetjenester ved sykehjem
6	Barnevernsreformen 2022
7	Levekårsutfordringer tverrfaglig samarbeid om å forebygge utenforskap og arbeid med integrering
8	Isegran Eiendom AS

2 Om forvaltningsrevisjon

I henhold til kommuneloven kapittel 23, § 23-2 c har kontrollutvalget ansvar for at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Etter kommunelovens § 23-3, 1.ledd innebærer forvaltningsrevisjon å

¹ kommuneloven kapittel 23, § 23-2 c og kommunelovens § 23-3, 1.ledd

² Eget dokument som ligger som vedlegg 2 til saken

gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regelverksetterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget har i henhold til kommunelovens § 23-3, andre ledd, første punktum en plikt til å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Denne planen skal behandles og vedtas i kommunestyret/bystyret.

Gjennomføring og rapportering på forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt. Ved gjennomføring av prosjekter benyttes standard RSK 001 utarbeidet av NKRF³, "Standard for forvaltningsrevisjon."

Hensikten med en forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, kan det blant annet settes fokus på økonomi, måloppnåelse og oppfølging av lovverk.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større kvalitet til tjenestene, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester, markeder skaper økt konkurranse, og det er ofte manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser. Det er også viktig at folkevalgte får nøytral styringsinformasjon. Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data, med evaluering av måloppnåelsen, og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget blant annet til:

- Å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
- Å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen
 - ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/ økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
 - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjonsplan skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering⁴ av kommunens virksomhet og selskaper. Risiko- og vesentlighetsvurderinger innebærer å vurdere på hvilke områder av kommunens virksomhet, eller i hvilke selskaper, det er risiko for vesentlige avvik, og hvor alvorlige konsekvenser disse avvikene vil kunne få.

Hensikten med vurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Bestemmelsen i lovverket må forstås slik at det må utarbeides en plan som sikrer at det regelmessig gjennomføres forvaltningsrevisjon på de områdene hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon, og i et omfang som er tilpasset kommunens størrelse, kompleksitet og risiko.

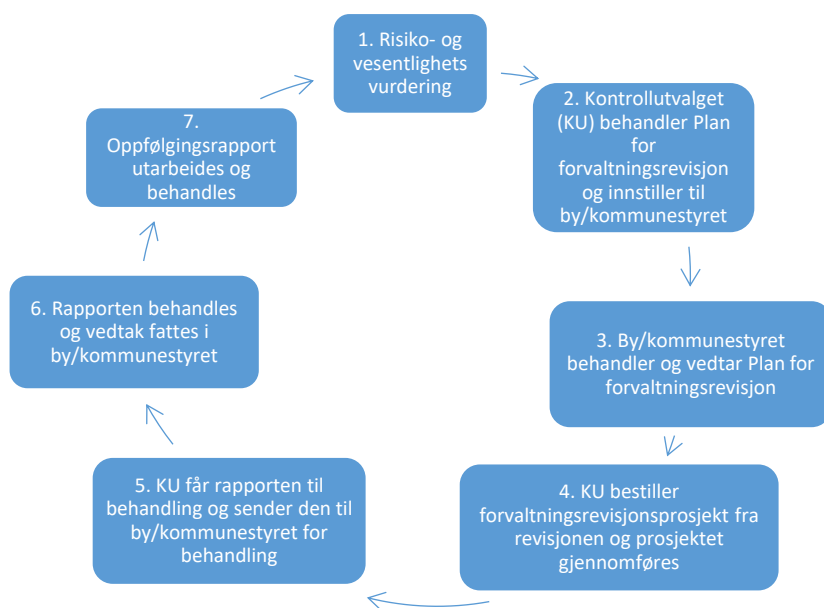
Ved utformingen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt vil kontrollutvalget avgrense temaet slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

³ NKRF - Norges Kommunerevisor Forening

⁴ Eget dokument som ligger som vedlegg 2 til saken

Forvaltningsrevisjon skal organiseres som et prosjekt og består av fasene som figur 1. under illustrerer:

Syklusen i forvaltningsrevisjon:



Figur1.

1. Sekretariatet utfører risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av områder det bør gjennomføres forvaltningsrevisjon på.
2. Kontrollutvalget (KU) behandler og vedtar *Plan for forvaltningsrevisjon* med en prioritert liste over områder det bør gjennomføres forvaltningsrevisjon. Planen blir sendt til by/kommunestyret for behandling.
3. By/kommunestyret behandler og vedtar planen, (eventuelt med andre prioriteringer).
4. KU bestiller prosjekt fra revisjonen og vedtar en prosjektplan. Prosjektet gjennomføres av revisjonen, rapporten verifiseres av kontaktperson og kommunedirektør gir sin uttalelse til rapporten og eventuelle anbefalinger i rapporten.
5. KU behandler rapporten, gir sin innstilling og sender den videre til by/kommunestyret for behandling⁵.
6. Rapporten behandles og vedtak fattes i by/kommunestyret, om nødvendig blir det gjort vedtak på hva administrasjonen skal følge opp.
7. Ca 1 år etter by/kommunestyrets vedtak blir det gjennomført en oppfølging av by/kommunestyrets vedtak for å se om administrasjonen har fulgt opp eventuelle pålegg om retting av feil/mangler. Rapporten behandles i KU og sendes deretter til by/kommunestyret.

3.1 Oversikt over gjennomførte prosjekter

I tabellen under vises en oversikt over hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som fra 2012 til dags dato er blitt gjennomført i Fredrikstad kommune:

⁵ Forvaltningsrevisjonsrapporter skal fortløpende sendes til bystyret/kommunestyret etter kontrollutvalgets behandling.

Prosjekt	Årstall for gjennomført prosjekt
Omsorgslønn	2012
Beredskapsmessig organisering i brann- og redningskorpset	2012
Bemannings og kompetanse i seksjon for omsorg og sosiale tjenester	2012
Dokumenthåndtering	2013
IT	2013
Sysselsetting av innvandrere	2013
Forvaltning, drift og vedlikehold	2013
Kommunal rusomsorg	2013
Rådmannens internkontroll	2014
Prosjektstyring og antikorrupsjon	2014
Undersøkelse RTD	2015
Tildeling av helse- og velferdstjenester	2015
Minoritetsspråklige barn	2016
Refusjoner (Sykepengerefusjoner)	2017
Barnevern	2017
Etterlevelse av offentleglova	2017
Internkontroll i byggesaksbehandling	2018
Kontraktoppfølging	2018
Refusjoner og tilskudd	2019
Ekstremvær	2019
Personvern	2020
Barnevern	2020
Spesialundervisning, skolemiljø og lærernormen i grunnskolen	2021
Arbeidsmiljø og sykefravær	2021
Offentleglova	Påbegynt 2021
Oppfølging av politiske vedtak – rutiner og praksis	2021
Tildeling av helse- og velferdstjenester	Påbegynt 2021

4 Forvaltningsrevisjon i perioden januar 2022 - juli 2024

4.1 Kontrollutvalgets prioriteringer

Med bakgrunn i risiko- og vesentlighetsvurderingen skal kontrollutvalget gi forslag til prioritering og utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Kontrollutvalget behandlet, med grunnlag i risiko- og vesentlighetsvurderingen, *Plan for forvaltningsrevisjon* i sitt møte den 24.11.2021, sak 21/57. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt krever gjennomsnittlig 300 timer i ressurser⁶. Ut fra dette skal det avholdes 8-10 prosjekter i kommende to og et halvt årsperiode i Fredrikstad kommune.

⁶ Gjennomsnittlig (hele landet) brukes det ca. 280 timer på et forvaltningsrevisjonsprosjekt. (Jf. Rapport "85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane", KRD desember 2009, bygger på Nordlandsforsknings rapport 4/2007). I tillegg kommer tid til planlegging og administrasjon.

Kontrollutvalget har vurdert det slik at følgende områder bør være gjenstand for forvaltningsrevisjon i perioden januar 2022 – juli 2024:

I prioritert rekkefølge:

1	Kvalitet i helsetjenester ved Fredrikstad korttidssenter
2	Oppfølging av sårbare barn og unge, lavinntektsfamilier, utenforskap
3	Varslingsordningen
4	Eiendomsforvaltning kommunale utleieboliger
5	Kvalitet i helsetjenester ved sykehjem
6	Barnevernsreformen 2022
7	Levekårsutfordringer tverrfaglig samarbeid om å forebygge utenforskap og arbeid med integrering
8	Isegran Eiendom AS

Se risiko- og vesentlighetsvurderingen datert 12.11 2021 for omtale av prosjektområder.

4.2 Bystyrets vedtak

I bystyrets sak 166/21 den 09.12.2021 ble følgende områder vedtatt:

I prioritert rekkefølge:

1	Kvalitet i helsetjenester ved Fredrikstad korttidssenter
2	Oppfølging av sårbare barn og unge, lavinntektsfamilier, utenforskap
3	Varslingsordningen
4	Eiendomsforvaltning kommunale utleieboliger
5	Kvalitet i helsetjenester ved sykehjem
6	Barnevernsreformen 2022
7	Levekårsutfordringer tverrfaglig samarbeid om å forebygge utenforskap og arbeid med integrering
8	Isegran Eiendom AS

4.3 Rammebetingelser for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget sender hvert år samlet forslag til budsjett for kontrollarbeidet til bystyret⁷. I vedlegg til årsbudsjettet er ressurser til forvaltningsrevisjon spesifisert med et beløp som utgjør 1620 timer årlig, av disse er det satt av 320 timer til oppfølgingsrapporter for 2022.

For hvert prosjekt vil det bli avsatt gjennomsnittlig 60 timer i ressurser til oppfølging ett år etter at prosjektet er behandlet i kommunestyret.

For 2022 er det fra revisjonen estimert 200 timer til ferdigstillelse av forvaltningsrevisjonsprosjektene «Tildeling av langtidsopphold på sykehjem» og «Offentleglova», samt oppfølgingsrapport «Personvern». Dette er påbegynte, men ikke ferdigstilte prosjekter fra plan for forvaltningsrevisjon 2020-2021. Dette vil påvirke timetallet for nytt planverk.

De overordnede føringene for forvaltningsrevisjon vil ligge i plan for forvaltningsrevisjon.

⁷ i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon §2

Kommunens valgte revisor gjennomfører forvaltningsrevisjonen i henhold til avtale. Kontrollutvalget har fullmakt til å foreta nærmere planlegging av forvaltningsrevisjonen, herunder vedta de enkelte undersøkelser/prosjektbeskrivelser og inngå avtaler om gjennomføring med revisjonen.

4.4 Delegering til kontrollutvalget

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon skal i henhold til kommunelovens § 23-3 vedtas av bystyret/kommunestyret. Etter samme paragraf kan by/kommunestyret delegere til kontrollutvalget å vedta endringer i planen i planperioden ved eventuelle behov for dette. Dette gjelder bare hvis kontrollutvalget har fått slik fullmakt fra kommunestyret. Det fremgår av forarbeidene til loven at slike fullmakter kan være hensiktsmessige fordi risiko- og vesentlighetsvurderinger kan bli uaktuelle, og nye forhold kan komme til, slik at det av den grunn oppstår behov for å avvike fra den opprinnelige planen.

Bystyret fattet i sitt møte den 09.12.2021, sak 166/21, vedtak om at kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i planperioden ved eventuelle behov for dette.