

# Plan for forvaltningsrevisjon

---

Moss kommune

Januar 2022- juli 2024



ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

# Innhold

1	Innledning og sammendrag .....	2
2	Om forvaltningsrevisjon .....	3
3	Gjennomføring av forvaltningsrevisjon.....	4
3.1	Oversikt over gjennomførte prosjekter.....	6
4	Forvaltningsrevisjon i perioden januar 2022- juli 2024 .....	7
4.1	Kontrollutvalgets prioriteringer .....	7
4.2	Kommunestyrets vedtak .....	7
4.3	Rammebetingelser for forvaltningsrevisjon.....	8
4.4	Delegering til kontrollutvalget .....	8

# 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 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 virksomheter<sup>1</sup>

Dette dokumentet bygger på *Risiko- og vesentlighetsvurderinger - Moss kommune 2021*<sup>2</sup>, og er utarbeidet av ØKUS KOF på vegne av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har i møtet 29.11.2021, sak 21/51 vurdert det slik at følgende områder bør være gjenstand for forvaltningsrevisjon i perioden januar 2022- juli 2024:

I prioritert rekkefølge:

1	<b>Barnevern – tverrfaglig fokus, lavinntektsfamilier, psykisk helse, utenforskap</b>
2	<b>Tjenestenivået for beboere på sykehjem</b>
3	<b>Sykefravær / overtid</b>
4	<b>Grunnskole – innføring av nye læreplaner/ mobbing/ utenforskap</b>
5	<b>MK- eiendom – ansettelsesprosesser – avtaleinngåelser – forvaltning av kommunens verdier</b>
6	<b>Brukerstyrt personlig assistent (BPA)</b>
7	<b>Tilskudd og refusjoner</b>
8	<b>Byggesak - byggesaksbehandling</b>

Prosjekt nummer 7 og 8 er restanseprosjekt. Det vil si at disse blir gjennomført hvis det er timer til det i planperioden, eventuelt hvis det er behov for endringer i planen.

Kommunestyret behandlet planen i sak 128/21 den 14.12.2021 og følgende områder ble vedtatt for forvaltningsrevisjon:

I prioritert rekkefølge:

1	<b>Barnevern – tverrfaglig fokus, lavinntektsfamilier, psykisk helse, utenforskap</b>
2	<b>Tjenestenivået for beboere på sykehjem</b>
3	<b>Brukerstyrt personlig assistent (BPA)</b>
4	<b>Sykefravær / overtid</b>
5	<b>Grunnskole – innføring av nye læreplaner/ mobbing/ utenforskap</b>
6	<b>MK- eiendom – ansettelsesprosesser – avtaleinngåelser – forvaltning av kommunens verdier</b>
7	<b>Tilskudd og refusjoner</b>
8	<b>Byggesak - byggesaksbehandling</b>

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte den 19.09.2022, sak 22/41, å endre rekkefølge på prosjektene som følger under:

1	<b>Barnevern – tverrfaglig fokus, lavinntektsfamilier, psykisk helse, utenforskap</b>
2	<b>Tjenestenivået for beboere på sykehjem</b>

<sup>1</sup> kommuneloven kapittel 23, § 23-2 c og kommunelovens § 23-3, 1.ledd

<sup>2</sup> Eget dokument som ligger som vedlegg 2 til saken

3	<b>Brukerstyrt personlig assistent (BPA)</b>
4	<b>Grunnskole – innføring av nye læreplaner/ mobbing/ utenforskap</b>
5	<b>MK- eiendom – ansettelsesprosesser – avtaleinngåelser – forvaltning av kommunens verdier</b>
6	<b>Sykefravær / overtid</b>
7	<b>Tilskudd og refusjoner</b>
8	<b>Byggesak - byggesaksbehandling</b>

## 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 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.

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 NKRF<sup>3</sup>, "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 settet 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

<sup>3</sup> NKRF - Norges Kommunerevisor Forening

### 3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

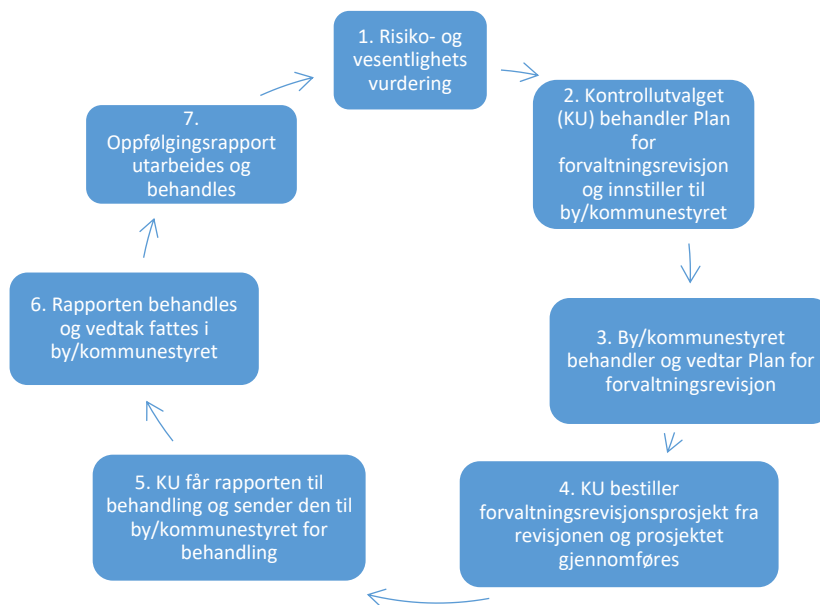
Forvaltningsrevisjonsplan skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering<sup>4</sup> av kommunens virksomhet og selskaper. Risiko- og vesentlighetsvurderinger innebærer å vurdere på hvilke områder av kommunens virksomhet, eller i hvilke selskaper, det er risiko for vesentlige avvik, og hvor alvorlige 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.

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 kommunestyret for behandling.
3. 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.

<sup>4</sup> Eget dokument som ligger som vedlegg 2 til saken

5. KU behandler rapporten, gir sin innstilling og sender den videre til kommunestyret for behandling<sup>5</sup>.
6. Rapporten behandles og vedtak fattes i kommunestyret, om nødvendig blir det gjort vedtak på hva administrasjonen skal følge opp.
7. Ca 1 år etter kommunestyrevedtak blir det gjennomført en oppfølging av 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.

---

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

### 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 Moss og Rygge kommuner:

#### Tidligere Moss kommune:

Prosjekt	Årstall for gjennomført prosjekt
Kjøp av konsulenttenester	2012
Kommunal rusomsorg	2012
Introduksjonsordningen (for nyankomne innvandrere)	2012
Startlån	2013
Sosialstønad og tiltak til ungdom	2013
Dokumenthåndtering	2013
Internkontroll	2014
MOVAR IKS	2014
Barnevern	2014
Omløpshastighet og tomgangsleie i kommunale boliger	2014
Budsjett og økonomistyring i helse og omsorg	2015
Utskrivningsklare pasienter	2015
Etterlevelse av rammeavtaler	2016
Sykefravær	2016
Varsling	2017
Røde flagg	2017
Forebyggende arbeid – psykisk helse	2017
Kvalifiseringsprogrammet	2018
Kvalitet i omsorgstjenestene	2018
Innkjøp og anskaffelser ved Moss Havn KF	2019
Barnevern – ettervern og kjøp av tjenester	2019
Kommunens ansettelsesprosesser	2019
Tilpasset opplæring	2019

#### Tidligere Rygge kommune:

Prosjekt	Årstall for gjennomført prosjekt
Ressurser og saksbehandling i barnevernet	2011
Internkontroll og regelverksetterlevelse	2012
Offentlige anskaffelser	2012
NAV, samarbeid og måloppnåelse	2013
Startlån	2014
Forvaltning, drift og vedlikehold	2014
Utskrivningsklare pasienter	2015
Røde flagg	2016
Refusjoner	2017
Kommunens ansettelsesprosesser – oppfølging av kompetansekrav	2018

## «Nye» Moss kommune:

Prosjekt	Årstall for gjennomført prosjekt
Barnevern –fosterhjemforskriften	2020
Samfunnssikkerhet og beredskap	2020
Byggesaksbehandling	2021
Personvern og informasjonssikkerhet	Påbegynt 2021 (leveres nov.2021)
Antikorrupsjonsarbeid	Påbegynt 2021 (leveres 2022)

## 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 Moss kommune januar 2022 – juli 2024* i sitt møte den 29.11.2021, sak 21/51. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt krever gjennomsnittlig 300 timer i ressurser<sup>6</sup>. Ut fra dette skal det avholdes 7 prosjekter i kommende to og et halvt årsperiode i Moss kommune.

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

I prioritert rekkefølge:

1	<b>Barnevern – tverrfaglig fokus, lavinntektsfamilier, psykisk helse, utenforskap</b>
2	<b>Tjenestenivået for beboere på sykehjem</b>
3	<b>Sykefravær / overtid</b>
4	<b>Grunnskole – innføring av nye læreplaner/ mobbing/ utenforskap</b>
5	<b>MK- eiendom – ansettelsesprosesser – avtaleinngåelser – forvaltning av kommunens verdier</b>
6	<b>Brukerstyrt personlig assistent (BPA)</b>
7	<b>Tilskudd og refusjoner</b>
8	<b>Byggesak - byggesaksbehandling</b>

Prosjekt nummer 7 og 8 er restanseprosjekt. Det vil si at disse blir gjennomført hvis det er timer til det i planperioden, eventuelt hvis det er behov for endringer i planen.

Se risiko- og vesentlighetsvurderingen datert 18. november 2021 for omtale av prosjektområder.

### 4.2 Kommunestyrets vedtak

I kommunestyrets sak 128/21 den 14.12.2021 ble følgende områder vedtatt:

<sup>6</sup> 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.



### I prioritert rekkefølge:

<b>1</b>	<b>Barnevern – tverrfaglig fokus, lavinntektsfamilier, psykisk helse, utenforskap</b>
<b>2</b>	<b>Tjenestenivået for beboere på sykehjem</b>
<b>3</b>	<b>Brukerstyrt personlig assistent (BPA)</b>
<b>4</b>	<b>Sykefravær / overtid</b>
<b>5</b>	<b>Grunnskole – innføring av nye læreplaner/ mobbing/ utenforskap</b>
<b>6</b>	<b>MK- eiendom – ansettelsesprosesser – avtaleinngåelser – forvaltning av kommunens verdier</b>
<b>7</b>	<b>Tilskudd og refusjoner</b>
<b>8</b>	<b>Byggesak - byggesaksbehandling</b>

### 4.3 Rammebetingelser for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget sender hvert år samlet forslag til budsjett for kontrollarbeidet til kommunestyret<sup>7</sup>. I vedlegg til årsbudsjettet er ressurser til forvaltningsrevisjon spesifisert med et beløp som utgjør 1120 timer årlig, av disse er det satt av 240 timer til oppfølgingsrapporter i 2022.

For hvert gjennomførte 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 165 timer til ferdigstillelse av forvaltningsrevisjonsprosjektene «Antikorrupsjon» og «Informasjonssikkerhet og 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. 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 kommunestyret. Etter samme paragraf kan kommunestyret delegerer 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.

Kommunestyret fattet i sitt møte den 14.12.2021, sak 128/21, vedtak om at kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i planperioden ved eventuelle behov for dette.

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte den 19.09.2022, sak 22/41, å endre rekkefølge på prosjektene som følger under:

<b>1</b>	<b>Barnevern – tverrfaglig fokus, lavinntektsfamilier, psykisk helse, utenforskap</b>
<b>2</b>	<b>Tjenestenivået for beboere på sykehjem</b>

<sup>7</sup> i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon §2

<b>3</b>	<b>Brukerstyrt personlig assistent (BPA)</b>
<b>4</b>	<b>Grunnskole – innføring av nye læreplaner/ mobbing/ utenforskap</b>
<b>5</b>	<b>MK- eiendom – ansettelsesprosesser – avtaleinngåelser – forvaltning av kommunens verdier</b>
<b>6</b>	<b>Sykefravær / overtid</b>
<b>7</b>	<b>Tilskudd og refusjoner</b>
<b>8</b>	<b>Byggesak - byggesaksbehandling</b>