



FORVALTNINGSREVISJONSPLAN

for Sarpsborg kommune – 2020/2021

Innhold

1. INNLEDNING	2
1.1. Hjemmel for forvaltningsrevisjon	2
1.2. Hva er forvaltningsrevisjon?	2
1.3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon.....	3
1.3.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger	3
1.3.2 Arbeidet med prosjektet/syklus i forvaltningsrevisjonsprosess.....	3
1.4. Oversikt over gjennomførte prosjekter	5
2. Gjennomføring av forvaltningsrevisjon i perioden 2020-2021	5
2.1 Rammetimetallet til forvaltningsrevisjon	5
2.2 Kontrollutvalgets prioriteringer	6
2.3 Bystyrets vedtak	7
2.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon.....	7
2.5 Rapportering til bystyret	7
2.6 Delegering til kontrollutvalget.....	7

1. INNLEDNING

1.1. Hjemmel for 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.

Forvaltningsrevisjon vil for eksempel kunne gå ut på å vurdere om ressursene brukes til å løse oppgaver i samsvar med kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, herunder de forutsetningene som vedtaket bygger på. Forutsetningene for vedtaket vil ofte ha betydning for hvordan kommunestyrets vedtak må forstås. Forvaltningsrevisjon kan også gå ut på å vurdere om resultatene til virksomheten er i tråd med målene som er satt, og om ressursbruken og virkemidlene er effektive med tanke på å oppnå målene, (Prop. 46 L (2017-2018)).

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 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 NKRF¹, "Standard for forvaltningsrevisjon."

1.2. Hva er forvaltningsrevisjon?

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har etablert en egen standard (RSK001) og veileder for forvaltningsrevisjon. Denne definerer begrepet forvaltningsrevisjon i kommunal sammenheng.

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

¹ NKRF - Norges Kommunerevisor Forening

1.3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

1.3.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Forvaltningsrevisjonsplan skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering 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.

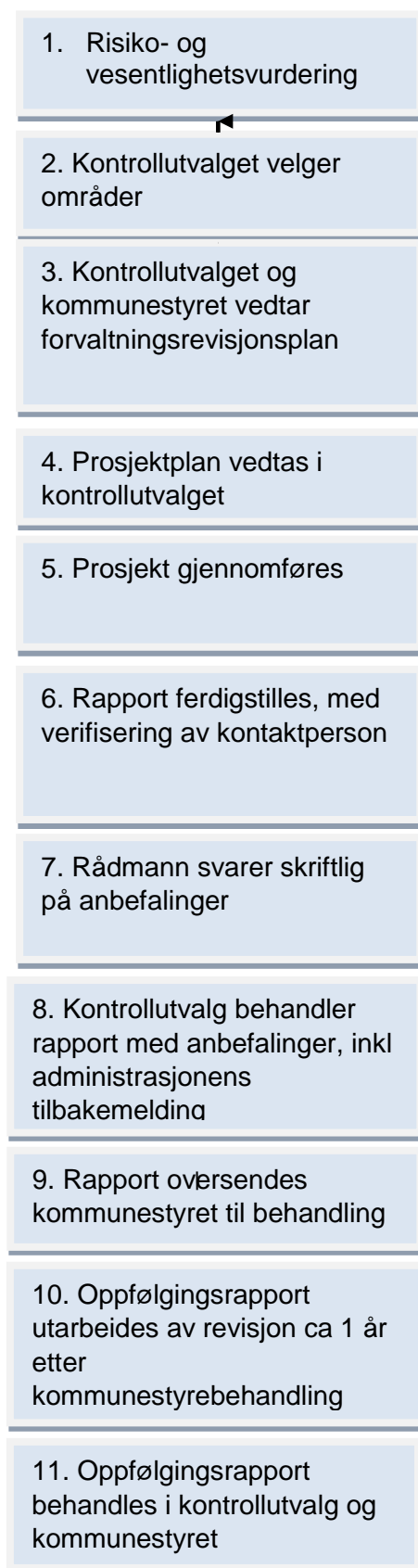
Risiko- og vesentlighetsvurderingen er gjennomført av kommunerevisjon, i samspill med kontrollutvalgssekretariatet. Vurderingen er basert på innspill fra tidligere kontrollutvalg, innsamlet skriftlig informasjon og statistikk, spørreundersøkelser sendt til folkevalgte og kommunens administrasjon, samtale med administrativ og politisk ledelse.

1.3.2 Arbeidet med prosjektet/syklus i forvaltningsrevisjonsprosess

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 figuren på neste side illustrerer:

Syklusen i forvaltningsrevisjon:



Figur 1

1.4. Oversikt over gjennomførte prosjekter

I tabellen under vises en oversikt over hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som fra 2011 til dags dato er blitt gjennomført i Sarpsborg kommune:

ÅR	FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
2011	Rus, fattigdom og bolig
2011	Forebygging og oppfølging av sykefravær
2011	Kjøp av konsulenttenester
2011	Internkontroll, tjenesteutøving og samarbeid ved NAV-kontoret
2012	Dokumenthåndtering
2012	Startlån
2013	Styring av investeringsprosjekter
2013	Selvkost VAR
2013	Tidlig intervensjon i barneverntjenesten
2013	Kvalitet på arbeidsmiljøet i brann- og feievesen
2014	Rådmannens internkontroll
2014	Utskrivningsklare pasienter
2015	IKT
2016	Forvaltning, drift og vedlikehold
2016	Internkontroll knyttet til oppfølging av leverandører
2016	Tvang i skolen
2016	Fakturaoppfølging Røde flagg
2016	NAVs arbeid med ungdom – del 1
2017	Oppfølging av kompetansekrav (Helse- og omsorgstjenesten)
2017	Kvalitet i heldøgns omsorgsplasser
2018	Refusjoner
2018	Gatedalen miljøanlegg
2018	Anskaffelser og kontraktsoppfølging
2019	Forebyggende arbeid og psykisk helse
2019	Investeringsprosjekters tidligfase
2019	Antikorrupsjonsarbeid
2019	Barnevern – Ettervern og kjøp av tjenester
2019	IT-sikkerhet (påbegynt)

2. Gjennomføring av forvaltningsrevisjon i perioden 2020-2021

2.1 Rammetimetallet til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget sender hvert år samlet forslag til budsjett for kontrollarbeidet til bystyret, i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

I vedlegg til årsbudsjettet er ressurser til forvaltningsrevisjon spesifisert med et beløp som utgjør 1400 timer.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt krever gjennomsnittlig 285² timer i ressurser. For hvert prosjekt vil det også bli avsatt gjennomsnittlig 50 timer i ressurser til oppfølging ett år etter at prosjektet er behandlet i bystyret.

Det blir også avsatt ressurser til å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering hvert andre år, i forkant av utarbeidelse av forvaltningsrevisjonsplan.

Før hvert prosjekt vil det bli lagt frem en prosjektbeskrivelse som beskriver forventet timeressurs. I denne forvaltningsrevisjonsplan legges det opp til at det ut fra timeressurser bør gjennomføres 9 prosjekter i løpet av planperioden. Imidlertid kan dette endres ut fra hvor mange timer det vil være behov for ved det enkelte prosjekt, samt hvor mange timer som blir benyttet til oppfølging og risiko-, vesentlighetsvurderinger i forkant av ny plan.

2.2 Kontrollutvalgets prioriteringer

I uttrykket "risiko- og vesentlighetsvurderinger" menes at det skal gjøres en vurdering av hvilke områder i kommunens virksomheter det er risiko for vesentlige avvik. Dette i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

Med bakgrunn i denne vurderingen skal kontrollutvalget gi forslag til prioritering og utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Kontrollutvalget behandlet risiko- og vesentlighetsvurderingen i sitt møte den 17/12 2019, i sak 19/47.

Kontrollutvalget vurderte det slik at følgende områder bør være gjenstand for forvaltningsrevisjon i perioden 2020-2021:

I prioritert rekkefølge:

1	IT-sikkerhet (påbegynt)
2	Kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene for tjenesteyting
3	Brukerstyrt personlig assistanse BPA
4	Spesialundervisning
5	Lærernorm i grunnskolen
6	Tildeling av tjenester (og pårørende-oppfølging)
7	Personvern
8	Byggesak
9	Oppfølging av politiske vedtak

Omtalen av prosjektene er hentet fra risiko- og vesentlighetsvurderingen datert 2019.

Prosjekt nummer 9 er restanseprosjekt. Det vil si at dette blir gjennomført hvis det er timer til det i planperioden, eventuelt hvis det er behov for endringer i planen.

² 1 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.

2.3 Bystyrets vedtak

I bystyres sak 2/20 den 27. 02 2020 ble følgende områder vedtatt:

I prioritert rekkefølge:

1	IT-sikkerhet (påbegynt)
2	Kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene for tjenesteyting
3	Brukerstyrt personlig assistanse BPA
4	Spesialundervisning
5	Lærernorm i grunnskolen
6	Tildeling av tjenester (og pårørende-oppfølging)
7	Personvern
8	Byggesak
9	Oppfølging av politiske vedtak
10	Kommunens bruk av alternative skolearena

Se omtalen over.

2.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

De overordnede føringene for forvaltningsrevisjon vil ligge i plan for forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjonen skal videre underlegges de eksisterende bestemmelser om gjennomføring av forvaltningsrevisjon (jf RSK 001 Standard 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. Kontrollutvalget har en egen rutinebeskrivelse for bestilling av konkrete prosjekt

2.5 Rapportering til bystyret

Forvaltningsrevisjonsrapporter skal fortløpende sendes til bystyret etter kontrollutvalgets behandling. Kommunens revisjon skal utarbeide oppfølgingsrapporter ett år etter bystyrets behandling. Disse oppfølgingsrapportene skal behandles i kontrollutvalget før de blir sendt til bystyret for behandling. Generell rapportering fra kontrollutvalget til bystyret vil ellers skje via kontrollutvalgets årsrapport til bystyret. I årsrapporten vises kontrollutvalgets aktivitetsnivå, revisjonens rapporteringer samt resultater/oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektene.

2.6 Delegering til kontrollutvalget

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon skal i henhold til kommunelovens § 23-3 vedtas av bystyret. Etter samme paragraf kan bystyret 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 bystyret. 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 27.02 2020, sak 2/20, vedtak om at kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i planperioden ved eventuelle behov for dette.