Utkast til rullert Plan for forvaltningsrevisjon

Sarpsborg kommune

Juli 2024 – juli 2028

ØKUS KOF
Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefellesskap

Innhold

1 Innledning og sammendrag 2
Vedtatt i kontrollutvalget sak 26/19, den 05.05.2026. 3
2 Om forvaltningsrevisjon 3
3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon 4
3.1 Oversikt over gjennomførte prosjekter 6
4 Forvaltningsrevisjon i perioden juli 2024 – juli 2028, ... 7
4.1 Kontrollutvalgets prioriteringer 7
4.2 Bystyrets vedtak 8
4.3 Rullering av plan for forvaltningsrevisjon høsten 2026 – kontrollutvalgets vedtak 8
4.4 Rammebetingelser for forvaltningsrevisjon 8
4.5 Delegering til kontrollutvalget 9

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[1]

Dette dokumentet bygger på Risiko- og vesentlighetsvurderinger - Sarpsborg kommune[2], og er utarbeidet av ØKUS KOF på vegne av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har i møtet 28.05.2024, sak 24/23 vurdert det slik at følgende områder bør være gjenstand for forvaltningsrevisjon i perioden juli 2024 – juli 2028:

I prioritert rekkefølge:

1	**Vold/ trusler i skolen**
2	**Integrering av flyktninger (primær og sekundærflyktninger) – Voksne og barnefamilier med store bistandsbehov – tverretatlig samarbeid**
3	**Tverretatlig samarbeid sosiale tjenester og rus/psykiatri**
4	**Selvkost**
5	**Lov om offentlige anskaffelser**
6	**Overholdelse av forvaltningsloven**
7	**Vedlikeholdsplaner vei**
8	**Kommunens oppfølging av politiske vedtatte planverk**
9	**Rulleres i 2026**
10	**Rulleres i 2026**
11	**Rulleres i 2026**
12	**Rulleres i 2026**

Bystyret behandlet planen i sak 59/24 den 20.06.2024 og følgende områder ble vedtatt for forvaltningsrevisjon, i prioritert rekkefølge:

1	**Vold/ trusler i skolen.**
2	**Integrering av flyktninger (primær og sekundærflyktninger)/voksne og barnefamilier med store bistandsbehov. –Tverrfaglig/tverretatlig samarbeid.**
3	**Tverretatlig samarbeid sosiale tjenester og rus/psykiatri.**
4	**Selvkost**
5	**Lov om offentlige anskaffelser**
6	**Overholdelse av forvaltningsloven**
7	**Vedlikeholdsplaner vei**
8	**Kommunens oppfølging av politiske vedtatte planverk**
9	**Rulleres i 2026**
10	**Rulleres i 2026**
11	**Rulleres i 2026**
12	**Rulleres i 2026**

[1] kommuneloven kapittel 23, § 23-2 c og kommunelovens § 23-3, 1.ledd
[2] Eget dokument som ligger som vedlegg 2 til saken

1	**Vold/ trusler i skolen.**
2	**Integrering av flyktninger (primær og sekundærflyktninger)/voksne og barnefamilier med store bistandsbehov. –Tverrfaglig/tverretatlig samarbeid.**
3	**Tverretatlig samarbeid sosiale tjenester og rus/psykiatri.**
4	**Selvkost**
5	**Lov om offentlige anskaffelser**
6	**Overholdelse av forvaltningsloven (Igangsatt, men levering er utsatt)**
7	**Virksomhet forvaltning og utvikling (Tilleggsprosjekt igangsatt mai 2026)**
8	**Vedlikeholdsplaner vei**
9	**Kommunens oppfølging av politiske vedtatte planverk**
10	**Rulleres i 2026**
11	**Rulleres i 2026**
12	**Rulleres i 2026**

Vedtatt i kontrollutvalget sak 26/19, den 05.05.2026.

Kontrollutvalget rullerte plan for forvaltningsrevisjon i sitt møte den 06.10.2026.
De vedtok følgende innstilling til bystyret i prioritert rekkefølge:

Prosjekt 8	Vold og trusler i helse- og velferdstjenester
Prosjekt 9	Velferdskriminalitet
Prosjekt 10	Vedlikeholdsplaner vei
Prosjekt 11	Kommunens oppfølging av politiske vedtatte planverk

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/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 NKRF[3], «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

[3] NKRF - Kontroll og revisjon i kommunene

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

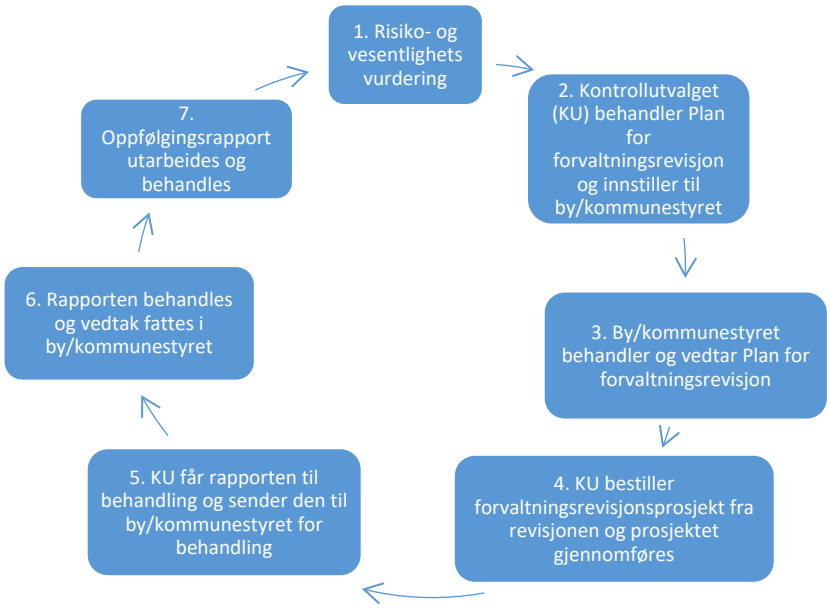
Forvaltningsrevisjonsplan skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering[4] av kommunens virksomhet og selskaper. Risiko- og vesentlighetsvurderinger innebærer å vurdere på hvilke områder av kommunens virksomhet, eller i hvilke selskaper, det er risiko for vesentlige avvik, og hvor alvorlige konsekvenser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

[4] Eget dokument som ligger som vedlegg 2 til saken

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. Bystyret 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 bystyret for behandling[5].
6. Rapporten behandles og vedtak fattes i bystyret, om nødvendig blir det gjort vedtak på hva administrasjonen skal følge opp.
7. Ca 1 år etter bystyrevedtak blir det gjennomført en oppfølging av bystyrets vedtak for å se om administrasjonen har fulgt opp eventuelle pålegg om retting av feil/mangler. Rapporten behandles i KU og sendes deretter til bystyret.

[5] Forvaltningsrevisjonsrapporter skal fortløpende sendes til bystyret etter kontrollutvalgets behandling.

3.1 Oversikt over gjennomførte prosjekter

I tabellen under vises en oversikt over hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som fra 2015 er blitt gjennomført/påbegynt i Sarpsborg kommune:

Prosjekt	**Årstall for gjennomført prosjekt**
Virksomhet Forvaltning og utvikling	Påbegynt 2026
Lov om offentlige anskaffelser	Påbegynt 2026
Selvkost i kommunens vann- og avløpstjenester	Oktober 2026
Tverretatlig samarbeid sosiale tjenester og rus/psykiatri	2026
Vold/ trusler i skolen	2025
Tverrfaglig innsats for integrering av flyktninger	2025
Covid 19	2024
Barn i lavinntektsfamilier og samarbeid mellom tjenester	2024
Tildeling av tjenester (og pårørende oppfølging)	2024
Spesialpedagogisk hjelp i barnehager	2024
Barnevern – plassering, samvær og gjenforening	2023
Personvern	2023
Oppfølging av politiske vedtak	2023
Kvalitet i pleie og omsorgstjenestene for tjenesteyting	2022
Byggesak	2022
Spesialundervisning og lærernorm for grunnskolen (2 prosjekt slått sammen)	2021
Brukerstyrt personlig assistanse	2021
IT-sikkerhet	2020
Barnevern – Ettervern og kjøp av tjenester	2019
Antikorrupsjonsarbeid	2019
Investeringsprosjekters tidligfase	2019
Forebyggende arbeid og psykisk helse	2019
Anskaffelser og kontraktsoppfølging	2018
Gatedalen miljøanlegg	2018
Refusjoner	2018
Kvalitet i heldøgns omsorgsplasser	2017

Oppfølging av kompetansekrav (Helse- og omsorgstjenesten)	2017
NAVs arbeid med ungdom – del 1	2016
Fakturaoppfølging Røde flagg	2016
Tvang i skolen	2016
Internkontroll knyttet til oppfølging av leverandører	2016
Forvaltning, drift og vedlikehold	2016
IKT	2015

4 Forvaltningsrevisjon i perioden juli 2024 – juli 2028,

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 Sarpsborg kommune juli 2024 – juli 2028 i sitt møte den 28.05.2024, sak 24/23. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt krever gjennomsnittlig 350 timer i ressurser[6]. Ut fra dette skal det avholdes inntil 12 prosjekter i kommende 4 årsperiode i Sarpsborg kommune. Eventuelt kan man ha større prosjekt og ikke så mange.

Kontrollutvalget har vurdert det slik at følgende områder bør være gjenstand for forvaltningsrevisjon i perioden 2024-2028:

I prioritert rekkefølge:

1	**Vold/ trusler i skolen**
2	**Integrering av flyktninger (primær og sekundær flyktninger) – Voksne og barnefamilier med store bistandsbehov – tverretatlig samarbeid**
3	**Tverretatlig samarbeid sosiale tjenester og rus/psykiatri**
4	**Selvkost**
5	**Lov om offentlige anskaffelser**
6	**Overholdelse av forvaltningsloven**
7	**Vedlikeholdsplaner vei**
8	**Kommunens oppfølging av politiske vedtatte planverk**
9	**Rulleres i 2026**
10	**Rulleres i 2026**
11	**Rulleres i 2026**
12	**Rulleres i 2026**

Se risiko- og vesentlighetsvurderingen datert 14.05. 2024 for omtale av prosjektområder.

[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.

4.2 Bystyrets vedtak

I bystyres sak 59/24 den 20.06.2024 ble følgende områder vedtatt:

I prioritert rekkefølge:

1	**Vold/ trusler i skolen.**
2	**Integrering av flyktninger (primær og sekundærflyktninger)/voksne og barnefamilier**
3	**med store bistandsbehov. –Tverrfaglig/tverretatlig samarbeid.**
4	**Tverretatlig samarbeid sosiale tjenester og rus/psykiatri.**
5	**Selvkost**
6	**Lov om offentlige anskaffelser**
7	**Overholdelse av forvaltningsloven**
8	**Vedlikeholdsplaner vei**
9	**Kommunens oppfølging av politiske vedtatte planverk**
10	**Rulleres i 2026**
11	**Rulleres i 2026**
12	**Rulleres i 2026**

4.3 Rullering av plan for forvaltningsrevisjon høsten 2026 – kontrollutvalgets vedtak

I prioritert rekkefølge:

Prosjekt 8	Vold og trusler i helse- og velferdstjenester
Prosjekt 9	Velferdskriminalitet
Prosjekt 10	Vedlikeholdsplaner vei
Prosjekt 11	Kommunens oppfølging av politiske vedtatte planverk

4.4 Rammebetingelser for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget sender hvert år samlet forslag til budsjett for kontrollarbeidet til bystyret[7]. I vedlegg til årsbudsjettet 2024 er ressurser til forvaltningsrevisjon spesifisert med et beløp som tilsier 1080 timer årlig, samt 240 timer til oppfølgingsrapporter (ca 60-80 timer pr. rapport). 250 timer av disse ressursene vil medgå på allerede påbegynte prosjekt fra forrige planperiode, dvs at for 2024 er det budsjett til ca. 2 forvaltningsrevisjonsprosjekt.

For hvert gjennomført prosjekt bør det bli avsatt gjennomsnittlig 70 timer i ressurser til oppfølging ett år etter at prosjektet er behandlet i kommunestyret.

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

[7] i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon §2

forvaltningsrevisjonen, herunder vedta de enkelte undersøkelser/prosjektbeskrivelser og inngå avtaler om gjennomføring med revisjonen.

4.5 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 20.06.2024, sak 59/24 vedtak om at kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i planperioden ved eventuelle behov for dette.