

Saksnr: 2019/42-1  
Saksbehandlar: Roald Breistein

**Saksframlegg****Saksgang**

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

**Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 - Bestilling av prosjektplan****Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalet ber Deloitte laga eit forslag til prosjektplan, som bl.a. inneheld korleis analyse- og planarbeidet skal gjennomførast, ressursbruk og forventa levering. Prosjektplanen skal omfatta:
  - a. Korleis risiko- og vesentlegvurdering av Vestland fylkeskommune si verksemd og verksemda i fylkeskommunen sine selskap skal gjennomførast.
  - b. Forslag til korleis arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 skal gjennomførast.
2. Forslag til prosjektplan skal leggest fram for godkjenning i kontrollutvalet i første møte i 2020 og vert å sende sekretariatet innan 29.01.2020.
3. Kontrollutvalet ber om at prosessen blir lagt opp slik at det er ei målsetting at forslag til plan for forvaltningsrevisjon kan leggest fram for fylkestinget i juni 2020, men seinast i fylkestinget i september 2020.

**Samandrag**

Ifølge ny kommunelov § 23-3 Forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalet i løpet av det første heile året i valperioden utarbeide ein plan som viser på kva områder det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar. Planen skal baserast på ein risiko- og vesentlegvurdering av fylkeskommunen sine verksemd og verksemda i fylkeskommunen sine selskap. Planen skal vedtakast av fylkestinget sjølv.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorrådgjevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift.*

**Saksutgreiing**

## Bakgrunn for saka

Ny kommunelov vart vedteken 22.06.2018 og skal i hovudsak tre i kraft frå konstituerande møte i kommunestyret som gjeld valperioden 2019 - 2023. Av § 23-3 Forvaltningsrevisjon går det frem bl.a. dette:

*«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»*

Nytt i forhold til gjeldande kommunelov er at plan for forvaltningsrevisjon no og skal innehalda eventuelle forvaltningsrevisjonar i selskap som fylkeskommunen har eigarskap i.

Dette inneber at kontrollutvalet innan utgangen av 2020 må sørgja for:

- å gjennomføra ei risiko- og vesentlegvurdering av fylkeskommunen si verksemd og verksemda i fylkeskommunen sine selskap.
- å utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i perioden 2020 – 2024 basert på den gjennomførte risiko og vesentlegvurderinga
- at planen blir vedteken av fylkestinget, som kan delegera til kontrollutvalet å føreta endringar i planperioden.
- Fram til ny plan er vedteken vil plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020 for Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune gjelda så langt det passar

## Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har mynde til å gjennomføre risiko- og vesentlegvurdering og lage forslag til plan for forvaltningsrevisjon medan det er fylkestinget som har mynde til å vedta planen, jf. kommunelova § 23-3.

## Vurderingar og verknader

Gjennomføring av ei risiko- og vesentlegvurdering av fylkeskommunen si verksemd og verksemda i fylkeskommunen sine selskap, og utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon, kan gjerast av den valde revisor, sekretariatet eller anna eksternt selskap med kompetanse på området. Det som er mest vanleg i dei kommunar me er sekretariat for er å be den valde revisor, Deloitte, gjennomføra oppdraget. Deloitte har vore revisor for Hordaland fylkeskommune sidan 2007 og forvaltningsrevisor for Sogn og Fjordane fylkeskommune i nokre år og kjenner begge organisasjonane godt. Det gjer at dei vil ha eit godt grunnlag for å gjennomføra dette arbeidet på ein god måte.

Kontrollutvalet bør og drøfta seg fram til enkelte føringar for gjennomføring av arbeidet. Slike føringar kan f.eks. vera kven som bør involverast i gjennomføringa av risiko og vesentlegvurderinga, i kor stor grad kontrollutvalet sjølv bør involverast i arbeidet, kor djupt skal analysen gå (omfanget), kor mange timar skal ein kunna bruka på jobben og når skal arbeidet leverast ferdig til kontrollutvalet for endeleg handsaming. Denne drøftinga bør munna ut i ei skisse for vidare framdrift i saka.

Vidare bør Deloitte utfordrast på å lage eit skilje mellom reine forvaltningsrevisjonsprosjekt og enklare undersøkingar, som kan vera andre attestasjonsoppdrag som kan utføres i tråd med ISAE 3000-3999 eller andre undersøkingar, i form av t.d. notat, memo mv.

Det skal og utarbeidast plan for eigarskapskontroll i løpet av 2020, jf. anna sak til dette møtet, og det vil vera føremålstenleg og kostnadssparande å sjå arbeidet med utarbeiding av begge planane under eitt. Dersom ein skal dela dette arbeidet opp i eit prosjekt innan forvaltningsrevisjon, og eit prosjekt innan eigarskapskontroll, vil det truleg føra til meir ressursbruk.

### **Konklusjon**

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber Deloitte utarbeida forslag til prosjektplan for arbeidet med gjennomføring av risiko- og vesentlegvurderingar av Vestland fylkeskommune si verksemd og verksemda i fylkeskommunen sine selskap. Vidare bør prosjektplanen omfatta utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024, inkludert ressursbruk og forventa levering.