



## **Vestland fylkeskommune** Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

November 2020



# Innhold

1.	Innleiing	4
1.1	Krav til forvaltningsrevisjon	4
1.2	Krav til plan for forvaltningsrevisjon	4
1.3	Krav til risiko- og vesentlegvurdering	4
2.	Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2020-2024	5
2.1	Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt	5
2.2	Gruppe 2 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt	6
3.	Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	8
3.1	Standard og innsynsrett	8
3.2	Metode	8
3.3	Gjennomføring og rapportering	8

# 1. Innleiing

## 1.1 Krav til forvaltningsrevisjon

Kommunelova § 23-2 bokstav c) pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av fylkeskommunen sin verksemd og av selskap fylkeskommunen har eigarinteresser i. Same lov § 23-3 definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderingar av:

- økonomi,
- produktivitet,
- regeletterleving,
- målinnfriing og
- verknader ut frå fylkestinget sine vedtak.

## 1.2 Krav til plan for forvaltningsrevisjon

Kommunelova § 23-3 andre ledd stiller krav om at det skal utarbeidast ein plan for forvaltningsrevisjon:

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.

I følge kommunelova § 23-3 femte ledd er det fylkestinget som vedtek plan for forvaltningsrevisjon. Fylkestinget kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen:

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

## 1.3 Krav til risiko- og vesentlegvurdering

Kommunelova § 23-3 tredje ledd stiller krav om at planen for forvaltningsrevisjon skal vere basert på ei risiko- og vesentlegvurdering:

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper.

På oppdrag frå kontrollutvalet har Deloitte gjennomført ei slik risiko- og vesentlegvurdering i Vestland fylkeskommune. Føremålet har vore å skaffe relevant informasjon om verksemda i fylkeskommunen og i selskapa der fylkeskommunen har eigarinteresser, slik at det var mogleg for kontrollutvalet å prioritere mellom ulike område og ulike selskap der det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlegvurderinga av fylkeskommunen si verksemd har teke utgangspunkt i risiko for manglar eller avvik knytt til produktivitet, målinnfriing, regeletterleving, vedtaksoppfølging, internkontroll og/eller effektivitet. Risiko- og vesentlegvurderinga av fylkeskommunen sine eigarskap i selskap har teke utgangspunkt i risiko for at selskapa ikkje driv i samsvar med fylkestinget sine vedtak og føresetnader, eller at dei ikkje driv i samsvar med lover og reglar og på ein økonomisk forsvarleg måte. I tillegg har det blitt vurdert kor vesentlege selskapa er for fylkeskommunen, med utgangspunkt i brukarperspektivet/samfunnsnyttan og dei økonomiske interessene dei representerer for fylkeskommunen.

Informasjon som ligg til grunn for risiko- og vesentlegvurderinga, og for utveljing og prioritering av prosjekt, er samla inn gjennom fleire aktivitetar som har involvert både politisk leiing, administrativt leiing og kontrollutvalet. Mellom anna har følgjande aktivitetar blitt gjennomført:

- Dokument- og statistikkanalyse
- Prosessmøte i kontrollutvalet
- Spørjeundersøking til verneombod, tillitsvalte, leiarar og politikarar i fylkeskommunen
- Intervju med administrative og politiske leiarar i fylkeskommunen.

På bakgrunn av risiko- og vesentlegvurderinga er det utarbeidd forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt, og kontrollutvalet har vurdert dei ulike områda opp mot kvarandre og prioritert dei områda dei meiner det er mest vesentleg å undersøkje.

## 2. Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2020-2024

Under er forvaltningsrevisjonsprosjekta presentert i prioritert rekkefølge. Forvaltningsrevisjonsprosjekta er delt i to grupper; ei prioritert liste med dei viktigaste prosjekta, samt ei uprioritert liste med prosjekta som er vurdert å ha lågare risiko og mindre vesentlege å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon av. Kor mange prosjekt som vil bli gjennomført i perioden avheng av kontrollutvalet sitt budsjett og omfanget til dei einskilde prosjekta.

Under kvart prioriterte prosjekt er det føreslått relevante tema i samsvar med funna i risiko- og vesentleg-vurderinga. Endeleg utforming av problemstillingar og timeomfang vil bli gjort i samband med bestilling av dei enkeltvise forvaltningsrevisjonsprosjekta.

Forvaltningsrevisjon av selskap kan kombinerast med eigarskapskontroll (sjå plan for eigarskapskontroll 2020-2024).

### 2.1 Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Tabell 1: Prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Nr.	Prosjekt	Tema
1	<ul style="list-style-type: none"><li>Forvaltningsrevisjon av tilskotsforvaltning innan ulike sektorar</li></ul>	<i>System og rutinar Kompetanse Kriterium og vurdering Transparens Oppfølging av mottakarar</i>
2	<ul style="list-style-type: none"><li>Forvaltningsrevisjon av kvalitet i opplæringa</li></ul>	<i>Oppfølging av fagfornyninga Kvalitet i tilbodet Tilbodet til dei svakaste elevane Vikarbruk</i>
3	<ul style="list-style-type: none"><li>Forvaltningsrevisjon av satsing på digitalisering</li></ul>	<i>Digitale system Digital kompetanse</i>
4	<ul style="list-style-type: none"><li>Forvaltningsrevisjon av fylkesvegforvaltninga</li></ul>	<i>Internkontrollsystem System og rutinar Kapasitet og kompetanse</i>
5	<ul style="list-style-type: none"><li>Forvaltningsrevisjon av styring og kontroll med investeringar</li></ul>	<i>Styring og kontroll Risikovurderingar System og rutinar Melding om avvik</i>
6	<ul style="list-style-type: none"><li>Forvaltningsrevisjon av drosjetilbod</li></ul>	<i>Løyvestrategi i høve til nytt regelverk frå november 2020 Tildeling av løyve høve til nytt regelverk System og rutinar</i>
7	<ul style="list-style-type: none"><li>Forvaltningsrevisjon av trygt og godt skulemiljø</li></ul>	<i>Oppfølging av mobbing Regeletterleving Førebygging</i>
8	<ul style="list-style-type: none"><li>Forvaltningsrevisjon av beredskapsorganiseringa</li></ul>	<i>Planar og system Kjennskap til beredskapsplanar i organisasjonen</i>
9	<ul style="list-style-type: none"><li>Forvaltningsrevisjon av anskaffingar og kontraktsoppfølging</li></ul>	<i>Skyss og Kringom Ferjer og hurtigbåtar Risikovurderingar for miljøvenlege anskaffingar</i>
10	<ul style="list-style-type: none"><li>Forvaltningsrevisjon av fagopplæring og lærlingeordninga</li></ul>	<i>Samarbeid Oppfølging av opplæringskontor Informasjon til lærlingar</i>
11	<ul style="list-style-type: none"><li>Forvaltningsrevisjon av internkontroll</li></ul>	<i>Overordna risikovurdering</i>

		<i>Implementering av nytt kvalitetssystem Kommunikasjon med tilsette</i>
12	<ul style="list-style-type: none"> <li>Forvaltningsrevisjon av økonomistyring og budsjettering</li> </ul>	<i>Planlegging, styring og kontroll Risikovurderingar System og rutinar Melding om avvik</i>
13	<ul style="list-style-type: none"> <li>Forvaltningsrevisjon av vedlikehold av skulebygg</li> </ul>	<i>Vedlikehaldsplanar System og rutinar</i>
14	<ul style="list-style-type: none"> <li>Forvaltningsrevisjon av Beredt AS</li> </ul>	<i>Økonomistyring Internkontroll Målinnfriing</i>
15	<ul style="list-style-type: none"> <li>Forvaltningsrevisjon av Hardanger Aks AS</li> </ul>	<i>Økonomistyring Internkontroll Målinnfriing</i>
16	<ul style="list-style-type: none"> <li>Forvaltningsrevisjon av fullmaktsstruktur</li> </ul>	<i>Reglement og fullmakter</i>
17	<ul style="list-style-type: none"> <li>Forvaltningsrevisjon av sakshandsaming og vedtaksoppfølging</li> </ul>	<i>Sakshandsamingssystem Saksgrunnlag og rapportering Kapasitet</i>
18	<ul style="list-style-type: none"> <li>Forvaltningsrevisjon av innkjøp</li> </ul>	<i>Bruk av rammeavtalar Kontraktoppfølging Veg- og infrastrukturelterte innkjøp</i>
19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Forvaltningsrevisjon av etikk</li> </ul>	<i>Etisk reglement Tenester og sal i fylkeskommunale einingar</i>
20	<ul style="list-style-type: none"> <li>Forvaltningsrevisjon av klima, miljø og berekraft</li> </ul>	<i>FNs berekraftsmål Måloppnåing Klimautslepp transporttenester Innkjøp og grøne anskaffingar</i>
21	<ul style="list-style-type: none"> <li>Forvaltningsrevisjon av universell utforming på kollektivtransport</li> </ul>	<i>Universell utforming Regeletterleving</i>
22	<ul style="list-style-type: none"> <li>Forvaltningsrevisjon av sakshandsaming knytt til akvakultur</li> </ul>	<i>Sakshandsaming av løyver System og rutinar Kapasitet og kompetanse</i>
23	<ul style="list-style-type: none"> <li>Forvaltningsrevisjon av spesialundervisning</li> </ul>	<i>Regeletterleving Tilpassing til den enkelte elev Spesialundervisning i friskular</i>
24	<ul style="list-style-type: none"> <li>Forvaltningsrevisjon av verknader av koronapandemien for opplæring til sårbare grupper</li> </ul>	<i>Kvalitet i opplæringa Bruk av digitale løysingar Samarbeid</i>

## 2.2 Gruppe 2 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Tabell 2: Uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

<b>Prosjekt</b>
Forvaltningsrevisjon av sjukefråvær og HMT
Forvaltningsrevisjon av HR- arbeid
Forvaltningsrevisjon av rutinar for varsling
Forvaltningsrevisjon av planarbeid
Forvaltningsrevisjon av samhandling på tvers
Forvaltningsrevisjon av oppfølging av planar på kulturområdet

Forvaltningsrevisjon av Internkontroll Skyss og Kringom
Forvaltningsrevisjon av TT Ordninga
Forvaltningsrevisjon av morsmålsundervisning og forsvarleg tilbod til framandspråklege
Forvaltningsrevisjon av vaksenopplæringa

Om fylkestinget ber kontrollutvalet gjennomføre ein forvaltningsrevisjon, eller kontrollutvalet gjer risiko- og vesentlegvurderingar som tilseier at andre område bør prioriterast, kan kontrollutvalet avvike frå vedteke plan for forvaltningsrevisjon. Dersom kontrollutvalet finn det føremålstenleg kan plan for forvaltningsrevisjon rullerast i løpet av perioden.

## 3. Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

### 3.1 Standard og innsynsrett

Revisor skal følge standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) ved gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt.<sup>1</sup>

Revisor har rett til å krevje innsyn i alle opplysningar, skildringar og dokument i fylkeskommunen som er nødvendige for å utføre sine oppgåver. Innsynsretten gjeld utan hinder av teieplikt. Dette går fram av kommunelova § 24-2 fjerde ledd.

Revisor har òg innsynsrett i fylkeskommunen sine interkommunale selskap, interkommunale politiske råd, kommunale oppgåvefelleskap, aksjeselskap der det ikkje er innslag av statlege eller private eigarar, samt i verksemder som utfører oppgåver på vegner av fylkeskommunen. Dette går fram av kommunelova § 24-10 jf. § 24-6. Innsynsretten i verksemder som utfører oppgåver på vegner av fylkeskommune er ny, og er avgrensa til verksemder som har avtalerettslege forplikningar ovanfor fylkeskommunen. Innsyn og undersøkingar skal berre omfatte det som er nødvendig for å undersøkje om kontrakten er oppfylt.

### 3.2 Metode

Kva metodar som blir brukt for datainnsamling i dei ulike forvaltningsrevisjonsprosjekta avheng av endelege problemformuleringar i det ein skilde prosjekt. Generelt bør det brukast ein kombinasjon av fleire metodar for å sikre tilstrekkeleg breidde i datamaterialet til å kunne utføre heilskapleg analysar og vurderingar. Ei slik metodetriangulering medverkar også til kvalitetssikring ved at ein kan samanlikne funn frå dei ulike tilnærmingane.

Moglege metodar for datainnsamling og -analyse kan vere:

- Dokumentanalyse
- Elektroniske spørjeskjema
- Intervju
- Dataanalyse
- Testing av kontrollar og rutinar

Det er sentralt for å kunne gjennomføre vellukka forvaltningsrevisjonsprosjekt at kontrollutvalet saman med revisor avgrensar og definerer prosjekta ved å konkretisere føremål, kva problemstillingar som skal bli undersøkte og kva revisjonskriterium<sup>2</sup> revisor skal leggje til grunn. Før ein forvaltningsrevisjon blir starta opp, skal kontrollutvalet godkjenne ein prosjektplan som skildrar korleis prosjektet skal gjennomførast.

### 3.3 Gjennomføring og rapportering

Revisor skal sende oppstartsbrev med informasjon om forvaltningsrevisjonsprosjekt til administrasjonssjefen før datainnsamlinga tek til. Administrasjonssjefen skal få høve til å kome med sitt syn på funna i kvar forvaltningsrevisjonsrapport. Uttalen frå administrasjonssjefen skal leggjast ved rapporten som blir sendt til kontrollutvalet. Etter at kontrollutvalet har handsama rapporten blir det utarbeidd ei innstilling som blir oversendt fylkestinget saman med rapporten. Det er kontrollutvalet si oppgåve å sjå til at fylkestinget sine vedtak knytt til handsaminga av rapportar om forvaltningsrevisjon blir følgt opp.

---

<sup>1</sup> Sjå <https://www.nkrf.no/publikasjoner>

<sup>2</sup> Normer og standardar som forvaltninga blir vurdert opp mot (vedtak, regelverk, mål).



# Deloitte.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's 312,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no).

© 2020 Deloitte AS