



Arkivnr: 2015/11179-4
Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

Analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 - 2020 - Forslag til prosjektplan

Bakgrunn for saka:

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 10, Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, lyd slik:

"Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter."

På bakgrunn av dette gjorde kontrollutvalet slikt vedtak i møte 9.11.15 i sak PS 105/15:

1. Kontrollutvalet ber Deloitte utarbeide forslag til prosjektplan for arbeidet med gjennomføring av overordna analyse av verksemda i Hordaland fylkeskommune basert på risiko- og vesentlighetsvurderingar. Vidare skal forslag til prosjektplan omfatte utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020.
2. Forslag til prosjektplan skal utarbeidast på bakgrunn av det som går fram av saka, dei innspel som kom fram i møtet og leverast sekretariatet innan 30.11.2015.
3. Forslag til prosjektplan skal leggjast fram for godkjenning i kontrollutvalet i neste møte.
4. Kontrollutvalet ber om at prosessen vert lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon kan leggjast fram for fylkestinget i oktober eller desember 2016.

Drøfting:

Forslag til prosjektplan for gjennomføring av arbeidet med analyse og plan for forvaltningsrevisjon er no motteke og ligg ved saka. Deloitte har presentert arbeidet med analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i same prosjektplan, ettersom dei har ein del overlappende aktivitetar.

I samband med arbeidet vil Deloitte m.a. nytta dokumentanalyse, statistikk, intervju og elektronisk spørjeundersøking som metode. Dei vil gjennomføre intervju med både politiske og administrative leiarar i fylkeskommunen. Vidare er det lagt opp til 2 prosessmøter med kontrollutvalet. I prosessmøte I vil utvalet få høve til å diskutere og vurdere risikoar innanfor fylkeskommunen sitt ansvarsområde. I prosessmøte II skal kontrollutvalet gjennomføre si endelege prioritering av prosjekt som skal ligge i forslag til plan for forvaltningsrevisjon som skal godkjennast av fylkestinget.

Sekretariatet meiner prosjektplanen er godt gjennomarbeidd og den syner at Deloitte har gode prosessar og rutinar for gjennomføring av slike typar oppdrag. Etter sekretariatet si meining er det viktig at dette arbeidet vert gjort på ein grundig og god måte som sikrar sterk involvering både administrativt, politisk og ikkje minst at kontrollutvalet vert sterkt involvert. Sekretariatet har ikkje merknad til at det vert disponert ein ressurs på inntil det timetal som er lagt inn i prosjektplanen for begge prosjekta til saman. I forslag til prosjektplan er det lagt opp til at arbeidet skal vera ferdig tidsnok til at planane kan handsamast i fylkestinget hausten 2016.

Kontrollutvalet bør i dette møtet drøfte, saman med Deloitte og sekretariatet, når det kan vera mest føremålstenleg at prosessmøte I og prosessmøte II skal gjennomførast. Prosessmøte I kan t.d. gjennomførast i møte 4.4.2016 og med statusrapportering på framdrift i arbeidet frå Deloitte i møte 16.2.2016. Vidare kan prosessmøte t.d. gjennomførast i møte 21.6.2016 og med statusrapportering på framdrift i arbeidet frå Deloitte i møte 2.5.2016. Dersom det vert ei slik gjennomføring av prosessen vil endeleg forslag til plan for forvaltningsrevisjon kunne leggjast fram for kontrollutvalet i møte 31.8.2016 og for fylkestinget i oktober 2016.

Kontrollutvalet bør også diskutere i møtet om det en andre ting Deloitte bør ta med seg vidare i dette arbeidet.

Konklusjon:

Det vert tilrådd at forslag til prosjektplan vert godkjend med dei endringar som måtte komme fram under handsaminga i møtet.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber Deloitte AS gjennomføre overordna analyse av risiko- og vesentlighetsvurderingar i Hordaland fylkeskommune, samt utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020.
2. Forslag til prosjektplan av november 2015, med dei endringar som kom fram i møtet, ligg til grunn.
3. Det er ei målsetting at prosessmøte I skal gjennomførast i møte i kontrollutvalet 4.4.2016 og at prosessmøte II skal gjennomførast i møte 21.6.2016.
4. Det er vidare ei målsetting at forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2016 – 2020 skal leggjast fram for fylkestinget i oktober 2016.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
utvalgssekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg

- 1 Prosjektplan Hordaland fylkeskommune - overordna analyse plan for forvaltningsrevisjon