

Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2016
Revidert plan
Hordaland fylkeskommune

Innhold

1.	Innleiing	3
2.	Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2012-2016 (revidert)	3
	■ Gruppe 1 – prioritert gruppe	4
	■ Gruppe 2 – uprioritert gruppe	5
3.	Metode for gjennomføring av forvaltningsrevisjon	6
4.	Gjennomføring og rapportering	6

1. Innleiing

I følge kommunelova § 77 skal kontrollutvalet sjå til at det blir gjennomført systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknadar ut frå kommunestyret eller fylkestinget sine vedtak og føresetnadar (forvaltningsrevisjon)¹. Kva forvaltningsrevisjonsprosjekt fylkeskommunen ønskjer å gjennomføre skal framkome i ein plan for forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon er heimla i forskrift om kontrollutval. I forskrifta står det:

«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, som kan delegere 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.»²

I 2012 gjennomførte revisjonen på oppdrag frå kontrollutvalet ein overordna risiko- og vesentleganalyse av Hordaland fylkeskommune. Kontrollutvalet nytta analysen som grunnlag for utvalet sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2016. For å sikre at planen framleis speglar dei viktigaste risikoområda i fylkeskommunen, har kontrollutvalet gjennomført ei rullering av plan for forvaltningsrevisjon. Det er henta inn og analysert ny informasjon gjennom dokumentanalyse, analyse av KOSTRA-tal, og intervju med utvalte administrative og politiske leiarar. På bakgrunn av den innsamla informasjonen har kontrollutvalet gjort ei ny prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

2. Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2012-2016 (revidert)

I perioden 2012-2014 er det gjennomført eller bestilt følgjande forvaltningsrevisjonsprosjekt:

- Vedtaksoppfølging (2012)
- Personalforvaltning (2013)
- Fagopplæring (2013)
- Tilskotsforvaltning innan kulturområde (2013/2014)
- Økonomistyring (2013/2014)
- Forholdet mellom skule og skuleeigar (pågåar)
- Intern kontroll og HMT (pågåar)
- Prosjektstyring (pågåar)

Under følgjer prosjekta som er valt ut av kontrollutvalet i samband med rullering av plan for forvaltningsrevisjon. 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 vesentlegheit.

Under kvart prosjekt er det føreslått relevante tema i tråd med den analysen som har blitt gjennomført. Endeleg utforming av problemstillingar og timeomfang vil bli gjort i samband med den einskilde bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

¹ Kommuneloven § 77. Kontrollutvalget

² Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 10

Gruppe 1 – prioritert gruppe

Prioritet	Prosjekt	Tema
1	Rusførebyggjande arbeid	- I kva grad arbeider dei vidaregåande skulane med rusførebyggjande arbeid?
2	Drift og vedlikehald av fylkesveggar	- I kva grad har fylkeskommunen etablert føremålstenlege system og rutinar for drift og vedlikehald av fylkesveggar?
3	Regionale utviklingsmidlar (RUP)	- I kva grad oppnår tiltaka som får regionale utviklingsmidlar ønska effekt?
4	Skuleskyssordninga	- I kva grad har fylkeskommunen ei skuleskyssordning som er føremålstenleg og i tråd med regelverket?
5	KOSTRA-rapportering	- I kva grad rapporterer fylkeskommunen korrekte tal til KOSTRA?
6	Tryggleik og beredskap	- I kva grad er det etablert system og rutinar for beredskapsarbeid - I kva grad blir system og rutinar etterlevd? - Korleis fungerer beredskapsarbeidet ved dei vidaregåande skulane?
7	Vurderingsarbeidet i vidaregåande skular	- I kva grad har fylkeskommunen etablert gode rutinar for vurderingsarbeid? - I kva grad ivaretek fylkeskommunen elevane sin rett til eigenvurdering?
8	Oppfølging av minoritetsspråklege elevar	- I kva grad får minoritetsspråklege elevar den oppfølging dei har krav på i vidaregåande skular?
9	Inntektskontroll knytt til Skyss og billetteringssystem	- I kva grad har fylkeskommunen oversikt over tap av inntekter som følge av svikt i billetteringssystemet, og kva blir gjort for å sikre denne inntekta?
10	Arbeid med regionale planar	- I kva grad har fylkeskommunen etablert føremålstenlege system og rutinar for arbeidet med regionale planar?
11	Offentlege innkjøp	- I kva grad blir regelverket for offentlege innkjøp etterlevd? - I kva grad blir fylkeskommunen sine rammeavtalar etterlevd?
12	Forvaltninga av kunst og verdifulle gjenstandar som er i fylkeskommunal eige	- I kva grad har fylkeskommune god oversikt over kva kunst og verdifulle gjenstandar fylkeskommunen eig og kor desse er plassert?
13	Arkivering, journalføring og offentlegheit	- I kva grad har fylkeskommunen system og rutinar som sikrar at dokument blir arkivert, journalført i samsvar med regelverket?

Gruppe 2 – uprioritert gruppe

Prosjekt	Tema
System for leing og verksemdstyring	- <i>I kva grad har fylkeskommunen etablert eit tilfredsstillande system for målstyring?</i>
Kontraktsoppfølging	- <i>I kva grad har fylkeskommunen system og rutinar for kontraktsoppfølging?</i>
Budsjettmodell for vidaregåande skular	- <i>I kva grad fungerer budsjettmodellen for vidaregåande skular i samsvar med intensjonen?</i>
Retten til eit fjerde og femte skuleår	- <i>I kva grad har fylkeskommunen system og rutinar som sikrar at retten til eit fjerde og femte skuleår blir ivareteke?</i>
Læringsmiljø og psykososial miljø på vidaregåande skular	- <i>I kva grad blir krav til læringsmiljø og psykososialt miljø etterlevd ved dei vidaregåande skulane?</i>
Samhandling og rapportering innanfor samferdsel	- <i>I kva grad er det etablert gode system og rutinar for rapportering og samhandling mellom einingane innanfor samferdsel?</i>
Fylkeskommunal støtte til kollektivtransport	- <i>I kva grad er fylkeskommunen sin støtte til kollektivtransport i samsvar med regelverket?</i>
TT ordninga	- <i>I kva grad har fylkeskommunen ei TT ordning i samsvar med mål og regelverk?</i>
Universell utforming av kollektivtilbodet	- <i>I kva grad blir kollektivtilbodet utforma i samsvar med krav til universell utforming?</i>
Kompensasjonsordning for auka arbeidsgjevaravgift	- <i>I kva grad bidreg tiltaka som blir støtta at kompensasjonsordninga for auka arbeidsgjevar effekt?</i>
Folkehelsearbeid	- <i>I kva grad følgjer fylkeskommunen opp ansvaret for folkehelse i samsvar med forvaltningsreforma?</i> - <i>Korleis fungerer samhandlinga med kommunane?</i> - <i>I kva grad inneheld partneravtalane med kommunane tydelege og etterprøvbare mål?</i>
Forvaltning av kontantstrømmar	- <i>I kva grad har fylkeskommunen tilfredsstillande system og rutinar for forvaltning av kontantstrømmar?</i>
Informasjonstryggleik	- <i>I kva grad blir regelverk knytt til informasjonstryggleik etterlevd?</i>

3. Metode for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kva metodar som blir brukt for datainnsamling i dei ulike forvaltningsrevisjonsprosjekta er avhengig av endelege problemformuleringar i dei einsskille prosjekta. Generelt blir det brukt ein kombinasjon av fleire metodar for å sikre tilstrekkelig breidd i datamaterialet til å kunne utføre ein heilskapeleg analyse og vurdering. Ei slik metodetriangulering medverkar også til kvalitetssikring ved at ein kan samanlikne funn frå dei ulike tilnærmingane.

Mogelege metodar for datainnsamling og -analyse kan vere:

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

4. Gjennomføring og rapportering

Det sentrale for å kunne gjennomføre vellykka forvaltningsrevisjonsprosjekt er at kontrollutvalet avgrensar og definerer prosjekta ved hjelp av å konkretisere føremål, kva problemstillingar som skal bli undersøkte og kva revisjonskriterium³ ein forventar at revisor skal leggje til grunn. Dette kan gjerast ved bestilling av dei einsskille prosjekta.

Rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon blir lagt fram for fylkestinget. I tråd med forskrift om kontrollutval § 11 skal kontrollutvalet utarbeide ein rapport til fylkestinget om kva forvaltningsrevisjonar som er gjennomførte og om resultatane av desse. Kontrollutvalet oppfyller dette rapporteringskravet gjennom si årlege melding til fylkestinget om utvalet si verksemd. Det er også kontrollutvalet si oppgåve å sjå til at fylkestinget sine vedtak knytt til handsaminga av rapportar om forvaltningsrevisjon blir følgde opp.

Kontrollutvalet vil kome attende til tidsplan for gjennomføring av dei einsskille prosjekta. Dersom føresetnadene skulle endre seg, kan kontrollutvalet gjere endringar i planen undervegs i perioden. Årsaka til slike eventuelle endringar blir rapportert til fylkestinget i kontrollutvalet si årsmelding.

³ Normer og standarder som forvaltningen blir vurdert i opp mot (vedtak, regelverk, mål)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/no/omoss for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 170,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

© 2014 Deloitte AS