

# Deloitte.

## Hordaland fylkeskommune Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020



August 2016



# Innhold

---

<b>1</b>	<b>Innleiing</b>	<b>5</b>
1.1	Krav til forvaltningsrevisjon	5
1.2	Plan for forvaltningsrevisjon	5
1.3	Risiko- og vesentleganalyse	6
<b>2</b>	<b>Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2016-2020</b>	<b>7</b>
2.1	Gruppe 1 – prioriterte prosjekt	7
2.2	Gruppe 2 – uprioriterte prosjekt	8
<b>3</b>	<b>Gjennomføring av forvaltningsrevisjon</b>	<b>10</b>
3.1	Framgangsmåte	10
3.2	Gjennomføring og rapportering	10



# 1 Innleiing

## 1.1 Krav til forvaltningsrevisjon

Ifølgje kommunelova § 77 skal kontrollutvalet sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i fylkeskommunen.<sup>1</sup> Det er revisor som utfører forvaltningsrevisjon på vegne av kontrollutvalet.

**Forskrift om revisjon § 7 om forvaltningsrevisjonen sitt innhald:**

*Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om*

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

## 1.2 Plan for forvaltningsrevisjon

Kva forvaltningsrevisjonsprosjekt fylkeskommunen ønskjer å gjennomføre skal gå fram av 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.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Kommuneloven § 77. Kontrollutvalet

<sup>2</sup> Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 10

### 1.3 Risiko- og vesentleganalyse

Føremålet med den overordna risiko- og vesentleganalysen har vore å framskaffe relevant informasjon om fylkeskommunen si verksemd, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å prioritere mellom ulike område kor det kan vere aktuelt å gjere forvaltningsrevisjon og å utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon.

Den overordna analysen skal avdekkje indikasjonar på avvik eller sårbare område i forvaltninga, sett i høve til regelverk, politiske mål og vedtak. I denne samanhengen viser «risiko» til kor sannsynleg det er og konsekvensane av at det kan førekomme avvik frå til dømes regelverk, mål, vedtak og andre føringar som fylkeskommunen har satt for verksemda. Risiko blir vurdert innanfor alle av fylkeskommunen sine tenesteområde. På bakgrunn av risikoanalysen er det utarbeidd forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt, og kontrollutvalet har vurdert dei ulike områda opp mot kvarandre for å avgjere kva områder dei meiner det er mest vesentleg å undersøke.<sup>3</sup>

Data som ligg til grunn for risiko- og vesentleganalyse, 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 administrative leiarar i fylkeskommunen.
- Intervju med administrative og politiske leiarar i fylkeskommunen.

Informasjon som har blitt samla inn gjennom desse aktivitetane har gitt ei god oversikt over risikoområda innanfor dei ulike sektorane i fylkeskommunen. Analysen er samla i eit analysegrunnlag som ligg til grunn for utveljing og prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekt.



<sup>3</sup> For en nærare presentasjon av overordna analyse, sjå "Kontrollutvalgsboken" (KRD, 2011) kapittel 6 (tilgjengeleg på [http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/dok/veiledninger\\_brosjyrer.html?id=2129](http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/dok/veiledninger_brosjyrer.html?id=2129))

## 2 Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2016-2020

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 vesentlegheit.

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

### 2.1 Gruppe 1 – prioriterte prosjekt

Prosjekt	Tema
1 Investeringsplanlegging	<ul style="list-style-type: none"><li>• Planlegging, vurdering og oppfølging av investeringar.</li></ul>
2 Arkivering og journalføring	<ul style="list-style-type: none"><li>• Arkivering av elektronisk dokumentasjon.</li></ul>
3 Utarbeiding, inngåing og oppfølging av kontraktar knytt til samferdsel	<ul style="list-style-type: none"><li>• System og rutinar.</li></ul>
4 Vedtaksoppfølging	<ul style="list-style-type: none"><li>• System og rutinar for å følge opp politiske vedtak.</li></ul>
5 Internkontroll	<ul style="list-style-type: none"><li>• Melding og oppfølging av avvik på tvers av einingane</li><li>• Gjennomgang av etterleving av kvalitetssystem og krav til internkontroll i enkeltvise einingar.</li></ul>
6 Identifikasjon og oppfølging av elevar i faresonen for fråfall	<ul style="list-style-type: none"><li>• System og rutinar</li><li>• Etterleving på utvalde skular</li></ul>
7 Psykososialt læringsmiljø	<ul style="list-style-type: none"><li>• Førebygging</li><li>• Kartlegging</li><li>• Utforming av enkeltvedtak</li><li>• Oppfølging</li></ul>
8 Beredskap på vegnettet	<ul style="list-style-type: none"><li>• System og rutinar</li><li>• Øvingar</li><li>• Samhandling</li></ul>

9	Vurdering av læringsutbytte	<ul style="list-style-type: none"> <li>• System og rutinar</li> <li>• Involvering av elevene</li> <li>• Etterleving på utvalde skular</li> </ul>
10	Særskilt språkopplæring	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Etterleving av krav i regelverket</li> <li>• System og rutinar</li> <li>• Kartleggings- og vurderingspraksis</li> <li>• Sakshandsaming</li> </ul>
11	Kulturminneforvaltning	<ul style="list-style-type: none"> <li>• System og rutinar</li> </ul>
12	System og rutinar for bierverv	<ul style="list-style-type: none"> <li>• System og rutinar for bierverv</li> <li>• Etterleving av system og rutinar for bierverv.</li> </ul>
13	Tilskotsforvaltning	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Andre tilskotsordningar enn dei statlege som er revidert</li> <li>• System og rutinar</li> <li>• Etterleving av regelverk</li> </ul>

## 2.2 Gruppe 2 – uprioriterte prosjekt

Prosjekt	
1	Etterleving av delegererte fullmakter
2	Innkjøp
3	Informasjonstryggleik
4	Eigedomsforvaltning
5	Bruk av fylkeskommunale ressursar til andre føremål enn det som er vedtatt
6	Forsvarleg system
7	Økonomistyring og budsjettoppfølging på skulane
8	Innkjøp ved skulane
9	Oppfølging av elevar med rett til spesialundervisning
10	Utarbeiding av enkeltvedtak i vidaregåande skular
11	Oppfølgingstenesta (OT)
12	Opplæring i institusjon
13	Formidling av kunst og kulturtilbod til skulen
14	Innkjøp i tannhelsetenesta
15	Tryggleik og beredskap
16	Verksemdstyring
17	Budsjettering og budsjettoppfølging
18	Internkontroll
19	Registrering av KOSTRA-data
20	Kontraktsoppfølging
21	Informasjonsteknologi
22	Timetal for elevar
23	Beredskap på skulane



24	HMS på yrkesfagskular
25	Fagopplæring
26	Vedlikehald og fysisk arbeidsmiljø
27	Ruteplanlegging
28	Sikring av billettinntekter
29	Transporttenesta for forflytningshemma (TT-ordninga)
30	Bybanen Utbygging
31	Samhandling mellom aktørane knytt til utbygging av kollektivnettet
32	Regional planlegging
33	Næringsretta arbeid
34	Forvaltning av tilskotmidlar for opprusting av Bryggen
35	Gjennomføring av regional kulturplan
36	Tannhelsetilbodet
37	Tannhelsetenesta sitt kompetansesenter Vest Hordaland

Dersom 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 Framgangsmåte

Kva metodar som blir brukt for datainnsamling i dei ulike forvaltningsrevisjonsprosjekta er avhengig av endelege problemformuleringar i dei einskilde prosjekta. Generelt blir det brukt ein kombinasjon av fleire metodar for å sikre tilstrekkelig breidd i datamaterialet til å kunne utføre ein heilskapleg analyse og vurdering. 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 sentrale for å kunne gjennomføre vellykka forvaltningsrevisjonsprosjekt er at kontrollutvalet saman med revisjonen avgrensar og definerer prosjekta ved hjelp av å konkretisere føremål, kva problemstillingar som skal bli undersøkte og kva revisjonskriterium<sup>4</sup> ein forventar at revisor skal leggje til grunn. Dette kan gjerast ved bestilling av dei einskilde prosjekta. Før ein forvaltningsrevisjon startast opp, skal kontrollutvalet godkjenne ein prosjektplan som skildrar korleis prosjektet skal gjennomførast.

## 3.2 Gjennomføring og rapportering

Revisjonen vil alltid starte ein forvaltningsrevisjon med å sende eit oppstartsbrev med informasjon om prosjektet til fylkesrådmannen. Rapporten vil også bli sendt til høyring til fylkesrådmannen før den leggst fram for 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 sitt vedtak knytt til handsaminga av rapportar om forvaltningsrevisjon blir følgt opp.

---

<sup>4</sup> Normer og standardar som forvaltninga blir vurdert 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.no](http://www.deloitte.no) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited 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.