



Arkivnr: 2015/11179-25

Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

Bestilling av forvaltningsrevisjon

Bakgrunn for saka:

Fylkestinget gjorde m.a. slikt vedtak om plan for forvaltningsrevisjon i møte 13.06.12:

«Planen skal reviderast og evaluerast minst ein gong i valperioden. Fylkestinget delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne "revisjonen" og evalueringa.»

På bakgrunn av vedtaket over gjorde kontrollutvalet m.a. slikt vedtak i møte 17.2.2014:

«Kontrollutvalet bestiller rullering av plan for forvaltningsrevisjon, frå Deloitte AS. Arbeidet skal samordnast med rullering av plan for selskapskontroll og skal gjennomførast med utgangspunkt i forslag til prosjektplan.»

Det vart gjennomført prosessmøte i møte i kontrollutvalet 24.3.14 der utvalet aktivt deltok i evalueringa ved at dei føretok ny prioritering av prosjekta på bakgrunn av analysearbeid Deloitte hadde gjort før møtet. På bakgrunn av dette leverte Deloitte forslag til evaluert plan for forvaltningsrevisjon og kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i møte 6.5.2014:

«Revidert plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2016 vert godkjent slik den ligg føre.»

Av den godkjende planen går det fram at i prioritert gruppe er desse 13 prosjekta sett opp i prioritert rekkefølge:

- 1. Rusførebyggande arbeid**
- 2. Drift og vedlikehald av fylkesveggar**
- 3. Regionale utviklingsmidlar (RUP)**

4. Skuleskyssordninga

5. KOSTRA-rapportering
6. Tryggleik og beredskap
7. Vurderingsarbeidet i vidaregåande skular
8. Oppfølging av minoritetsspråklege elevar
9. Inntektskontroll knytt til Skyss og billetteringssystem
10. Arbeid med regionale planar
11. Offentlege innkjøp
12. Forvaltninga av kunst og verdifulle gjenstandar som er i fylkeskommunal eige
13. Arkivering, journalføring og offentlighet

Drøfting:

Det er pr. i dag 4 forvaltningsrevisjonsprosjekt som er bestilt med bakgrunn av evaluert plan for forvaltningsrevisjon: «Rusførebyggjande arbeid», «Drift og vedlikehald av fylkesvegar», «Regionale utviklingsmidlar» og «Skuleskyssordninga». I tillegg har kontrollutvalet bestilt forvaltningsrevisjon av NDLA 1 og vedtaksoppfølging av kunstnarbustad i Spania som begge låg utanfor planen. For alle desse prosjekta er revisjonsrapport levert og ferdig handsama i fylkestinget. I tillegg til dette har kontrollutvalet bestilt desse forvaltningsrevisjonane: «NDLA 2» og «Innkjøp i vidaregåande skular» som begge er utanfor vedteken plan. «NDLA 2» skal etter planen leverast hausten 2016 og «Innkjøp i vidaregåande skular» skal handsamast i neste møtet i kontrollutvalet.

På bakgrunn av dette er det no tid for at kontrollutvalet bør vurderer kva nye prosjekt som skal setjast i bestilling. Kontrollutvalet skal for det første velja det eller dei nye prosjekta for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Ut frå gjeldande plan ville det under normale omstende vore det mest naturleg å gå for eit av dei neste prosjekta som ligg i prioriteringa, altså prosjekt 5 «KOSTRA-rapportering», prosjekt 6 «Tryggleik og beredskap» og prosjekt 7 Vurderingsarbeidet vidaregåande skular.

Som kjent skal også forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020 handsamast i dette møtet. Av forslag til ny plan går det fram at ingen av dei tre neste prosjekta i gjeldande plan er sett opp på prioritert liste i den nye planen. Av dei prosjekta som ligg i gjeldande plan er det berre prosjekt 13 Arkivering, journalføring og offentlegheit som også ligg inne i forslag til ny plan som prosjekt nr 2. Det må bety at risikoen har endra seg monaleg sidan førrige plan vart vedteken. Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet tar dette med i si vurdering når det neste prosjektet skal bestillast. Dersom kontrollutvalet vel å gå for prosjekt 2 i forslag til ny plan bør vedtaket gjerast med atterhald om at planen vert vedteken av fylkestinget slik den ligg føre.

Til no har det vore tradisjon at kontrollutvalet har bestilt to forvaltningsrevisjonsprosjekt samstundes. Sidan plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020 skal leggjast fram for fylkestinget til godkjenning i oktober tilrår sekretariatet at det denne gongen vert bestilt berre eit prosjekt og at det i tillegg vert lagt opp til å gjera ei bestilling på eit nytt prosjekt i tråd ny godkjende plan i møte i kontrollutvalet 20.10.16.

Når utvalet har bestemt kva prosjekt dei vil bestilla, bør dei formulera eit føremål med prosjektet. Vidare bør utvalet definera og avgrensa prosjektet nærare, t.d. ved å formulere problemstillingar som ein vil at revisor skal finna svar på.

I dette arbeidet kan utvalet dra veksler på omtale av dei aktuelle prosjekta, slik det kjem fram i gjeldande plan for forvaltningsrevisjon punkt 1.1:

Prioritet	Prosjekt	Tema
5.	KOSTRA-rapportering	I kva grad rapporterer fylkeskommunen korrekte tal til KOSTRA?

6.	Tryggleik og beredskap	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • I kva grad har fylkeskommunen etablert gode rutinar for vurderingsarbeid? • I kva grad ivaretek fylkeskommunen elevane sin rett til eigenvurdering?
13	Arkivering, journalføring og offentlegheit	<ul style="list-style-type: none"> • I kva grad har fylkeskommunen system og rutinar som sikrar at dokument blir arkivert, journalført i samsvar med regelverket?

Vidare kan utvalet dra veksling på omtale av prosjekt nr. 2 Arkivering og journalføring, slik det kjem fram i forslag til ny plan for forvaltningsrevisjon punkt 2.1:

Prioritet	Prosjekt	Tema
2.	Arkivering og journalføring	Arkivering av elektronisk dokumentasjon.

Konklusjon:

Det vart invitert til val av prosjekt i møtet, samt drøfting knytt til formulering av føremål, definering og avgrensing av prosjekt. Som kjent skal Deloitte halde kurs for kontrollutvalet i dette møtet innan bestilling og oppfølging av forvaltningsrevisjonar. Sekretariatet ser for seg at det kan vera ei fin førebuing til idédugnad i utvalet i høve det prosjektet som skal bestillast.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vart gjennomført forvaltningsrevisjon innan
2. Deloitte vart beden om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar og ressursbruk.
3. Forslag til prosjektplan bes levert sekretariatet seinast innan 6.10.2016 og skal godkjennast i neste møte i kontrollutvalet.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
utvalgssekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.