

Prosjektplan | Hordaland fylkeskommune

Rullering plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll



Innhold

1	Innleiing	3
2	Plan for forvaltningsrevisjon	3
3	Plan for selskapskontroll	3
4	Endringar i risikobilete	4
4.1	Metode	4
4.1.1	Dokumentanalyse	4
4.1.2	Intervju	4
4.1.3	Kostra-tal	4
4.1.4	Prosessmøte med kontrollutvalet	5
4.2	Notat	5
5	Tid og ressursbruk	5
5.1	Nøkkelpersonell	5
5.2	Tidsbruk	5

1 Innleiing

Som eit grunnlag for arbeidet med revisjon og kontroll i fylkeskommunen, har fylkestinget vedtatt ein plan for forvaltningsrevisjon og ein plan for selskapskontroll.

Det er viktig at planane for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll blir rullert i løpet av fireårsperioden planane gjeld for. Dette for å sikre at forvaltningsrevisjonar og selskapskontrollar som blir gjennomført speglar dei mest vesentlege risikoområda i fylkeskommunen si verksemd og for fylkeskommunen sine eigarskap.

Rullering av planane vil ta utgangspunkt i den overordna analysen som blei gjennomført i fylkeskommunen i 2011/2012. Revisjonen vil i samband med rulleringa av planar undersøke om det er vesentlege endringar i risikobilete som fører til at prosjekt bør omprioriterast eller om nye prosjekt bør kome til i planane.



2 Plan for forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå fylkestingets vedtak og føresetnader, under dette å:

- vurdere om forvaltninga løyser oppgåver i samsvar med fylkestinget sine vedtak og føresetnader
- vurdere om ressursbruken og verkemidla til forvaltninga er effektive i forhold til måla som er sette på området
- vurdere om regelverket vert etterlevd
- vurdere om styringsverktøya som fylkeskommunen nyttar er hensiktsmessige
- vurdere om avgjerdsgrunnlaget frå administrasjonen til dei politiske organa er tilstrekkeleg utgreidde
- vurdere om resultatata i tenesteproduksjonen er i tråd med fylkestinget sine føresetnader og/eller om resultatata for verksemda er nådde¹

Kontrollutvalet er ansvarleg for å sjå til at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon, og for å bestille forvaltningsrevisjonsprosjekt.

I forskrift om kontrollutval går det fram:

”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.”²

3 Plan for selskapskontroll

I følge forskrift om kontrollutvalg § 13 andre ledd skal kontrollutvalet påsjå at det blir ført kontroll med forvaltninga av fylkeskommunen sine interesser i selskap m.m. I følge forskrifta skal:

¹Forvaltningsrevisjon er regulert i forskrift om revisjon av kommuner § 7. Se også <http://www.revisorforeningen.no/a9497096/forvaltningsrevisjon>

²Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 10

”Kontrollutvalget ... minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.”³

Selskapskontroll skal sjå til at fylkeskommunen fører kontroll med sine eigarinteresser og at dei som utøver fylkeskommunane sine eigarinteresser i selskap gjer dette i samsvar med aktuell selskapslovgjeving (t.d. aksjelova) og fylkestinget sine vedtak og føresetnader. Selskapskontroll kan også omfatte forvaltningsrevisjon dersom ein finn det naudsynte for å gjere nærare undersøkingar i utvalte selskap.

4 Endringar i risikobilete

Det er eit krav om at plan for forvaltningsrevisjon skal vere basert på ein overordna analyse:

”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.”

Gjennom den overordna analysen som blei gjennomført i 2011/2012 blei det innhenta relevant informasjon om verksemda til fylkeskommunen og om fylkeskommunen sine eigarskap. Den overordna analysen hadde som føremål å avdekkje risikoområde i forvaltninga og knytt til fylkeskommunen sine eigarskap, sett i høve til regelverk, politiske mål og vedtak. I samanheng med overordna analyse viser ”risiko” til sannsynet for og konsekvensane av at det kan førekome avvik frå til dømes regelverk, mål, politiske vedtak og andre føringar som fylkeskommunen har sett for verksemda og selskap fylkeskommunen har eigarskap i.

For å sikre at plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll speglar dei mest vesentlege risikoområda i forvaltninga og ved fylkeskommunen sine eigarskap vil revisjonen gjennomføre ei undersøking for å avdekkje eventuelle endringar i risikobilete.

4.1 Metode

4.1.1 Dokumentanalyse

Revisjonen vil gjennomgå siste årsmelding frå fylkeskommunen og nokre andre sentrale dokument som vil kunne gje eit oversyn eventuelle endringar i fylkeskommunen si verksemd. Revisjonen vil også undersøke om det har vore endringar i fylkeskommunen sine eigarskap⁴ og i risikobilete her.

4.1.2 Intervju

Revisjonen vil gjennomføre intervju med fylkesrådmann og eit utval andre administrative leiarar i fylkeskommunen. Intervjua vil mellom anna byggje på dei opplysningane som er komne fram gjennom dokumentasjonsanalysen. Revisjonen vil gjere 3-4 intervju i samband med prosjektet.

4.1.3 Kostra-tal

Revisjonen vil gjennomføre ein kort gjennomgang av Kostra-tal for utvalte fylkeskommunale tenesteområde, for å undersøke om det er vesentlege endringar i oppdaterte tal for 2012.

³ FOR-2004-06-15-905 Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner

⁴ Revisjonen tar her atterhald om at informasjonen er offentleg tilgjengeleg på www.ravninfo.no.

4.1.4 Prosessmøte med kontrollutvalet

Føremålet med prosessmøtet er at kontrollutvalet skal gjennomføre si endelege rullering av planane for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Notatet som er utarbeidd på bakgrunn av revisjonen sine undersøkingar vil bli lagt fram for kontrollutvalet og utgjere grunnlag for diskusjonen i møtet.

4.2 Notat

Revisjonen vil utarbeide eit notat som vil bli lagt til grunn for rullering av plan for forvaltningsrevisjon og eit notat som vil ligge til grunn for rullering av plan for selskapskontroll. Notata vil gje kontrollutvalet grunnlag for å diskutere rekkjefølgje eller føye til nye forvaltningsrevisjonsprosjekt og selskapskontrollar i planane. I notatet vil det gå fram kva endringar i risikobilete som revisjonen har avdekka gjennom denne undersøkinga.

5 Tid og ressursbruk

5.1 Nøkkelpersonell

Oppdragsansvarleg partner for prosjektet vil vere **Stein Ove Songstad**, cand. jur og Master of management. Songstad skal syte for at prosjektet til ei kvar tid er tilstrekkeleg bemanna og følgjer oppsett plan for tidsbruk.

Seniorkonsulent **Stine Karoline Olsen** vil vere prosjektleiar, og vil stå for den daglege styringa av prosjektet. I tillegg vil seniorkonsulent **Øyvind Berge** vere prosjektmedarbeidar. Seniormanager **Birte Bjørkelo** vil vere ansvarleg for kvalitetssikring.

5.2 Tidsbruk

Med utgangspunkt i prosjektet sin art og den planen som er lagt for gjennomføring, er det stipulert at det vil ta om lag 50 timar å gjennomføre prosjektet. Oppstart av prosjektet vil skje så snart revisjonen mottar bestilling frå kontrollutvalet. Prosessmøte med kontrollutvalet vil bli gjennomført etter nærare avtale. Kontrollutvalet vil få oversendt reviderte planar etter gjennomført prosessmøte. Tidspunkt vil bli avtala med kontrollutvalet.

Fakturering av kostnadene ved prosjektet vil skje i høve til avtale.

Bergen, 17.01.2013



Stein Ove Songstad, oppdragsansvarleg partner