



Hordaland fylkeskommune

Rullering av plan for forvaltningsrevisjon

Prosjektplan/engagement letter

Januar 2018

«Rullering av plan for
forvaltningsrevisjon - prosjektplan»

Januar 2018

Prosjektplan utarbeidd for Hordaland
fylkeskommune av Deloitte AS.

Deloitte AS
Postboks 6013 Postterminalen, 5892
Bergen
tlf: 51 21 81 00
www.deloitte.no
forvaltningsrevisjon@deloitte.no

Innhald

1.	Innleiing	4
2.	Om rulleringa	4
3.	Metode	4
4.	Notat og revidert plan	5
5.	Tid og ressursbruk	6

1. Innleiing

Som eit grunnlag for arbeidet med revisjon og kontroll i Hordaland har kontrollutvalet utarbeidd og fylkestinget vedtatt ein plan for forvaltningsrevisjon og ein plan for selskapskontroll i 2016. I Sogn og Fjordane fylkeskommune har tilsvarande planar blitt vedtatt.

Kontrollutvala i begge fylkeskommunar ønskjer no å rullere planane for å sikre at forvaltningsrevisjonar som blir gjennomført vidare i perioden speglar dei mest vesentlege risikoområda i fylkeskommunane si verksemd, og at dei er nyttige med omsyn til den føreståande samanslåinga mellom fylkeskommunane som skal finne stad frå 1.1.2020.

Planane for forvaltningsrevisjon er ulike i dei to fylkeskommunane, og er basert på risikoar identifisert i kvar av fylkeskommunane. Ettersom fylkeskommunane skal slåast saman har kontrollutvala bedt om at det blir gjennomført ein felles prosess med rulling av planane slik at ein kan vurdere kva prosjekt som kan vere nyttig i denne prosessen, og om det eventuelt er risikoområde som er felles for begge fylkeskommunane.



2. Om rullinga

Gjennom dei overordna analysane som blei gjennomført i 2016 blei det henta inn relevant informasjon om verksemda til fylkeskommunane. Målet var å identifisere risiko knytt til dei fylkeskommunale verksemdene. Risiko i denne samanhengen er sannsynet for og konsekvensane av at det kan førekome avvik frå til dømes regelverk, mål, politiske vedtak og andre føringar som fylkeskommunane har sett for verksemdene.

Rulling av planane vil ta utgangspunkt i den overordna analysen som blei gjennomført i kvar av fylkeskommunane i 2016. Revisjonen vil i samband med rullinga undersøke om det er vesentlege endringar i risikobiletet som fører til at prosjekt bør omprioriterast eller om nye prosjekt bør kome til i planane, og om den føreståande samanslåinga gjer at ein bør prioritere annleis enn det som er gjort i eksisterande planar.

Det vil bli gjennomført to prosessar, ein i kva fylkeskommune, for å sikre at vi fangar dei risikoar som er spesifikke for kvar verksemd. Samstundes vil ein parallell prosess gjere at ein kan sjå risikoane i dei to fylkeskommunane opp mot kvarandre for å vurdere om det er nokre område som er felles og om det er nokre område som er meir nyttige enn andre med omsyn til samanslåingsprosessen.

3. Metode

3.1 Dokumentanalyse

Revisjonen vil gjennomgå siste årsmelding frå fylkeskommunane og nokre andre sentrale dokument som vil kunne gje eit oversyn over eventuelle endringar i fylkeskommunane si verksemd.

3.2 Intervju

Revisjonen vil gjennomføre intervju med fylkesrådmennene og andre utvalte administrative leiarar i fylkeskommunane.

- 6-7 fylkesdirektørar i HFK, i tillegg til fylkesrådmannen
- 4 leiarar (3 fylkesdirektørar og assisterande fylkesrådmann) i Sogn og Fjordane i tillegg til fylkesrådmann

Intervjua vil mellom anna byggje på dei opplysningane som er komne fram gjennom dokumentasjonsanalysen.

Det er ikkje planlagt å gjennomføre intervju med politisk leiing.

3.3 Kostra-tal

Revisjonen vil gjennomføre ein kort gjennomgang av Kostra-tal for utvalde fylkeskommunale tenesteområde, for å undersøke om det er vesentlege endringar i oppdaterte tal for 2017.

3.4 Prosessmøte med kontrollutvala

Føremålet med prosessmøtet er at kontrollutvala skal gjennomføre si endelege rullering av planane for forvaltningsrevisjon. Notata som er utarbeidd på bakgrunn av revisjonen sine undersøkingar vil bli lagt fram for kontrollutvala og utgjere grunnlag for diskusjonen i møtet. I utgangspunktet er det planlagt eit møte i kvart av kontrollutvala. Dersom kontrollutvala ønsker å ha eit felles eit felles møte til slutt for å samordne planane på tvers av fylkeskommunane vil vi også legge til rette for dette.

4. Notat og revidert plan

Revisjonen vil utarbeide eit notat for kvar fylkeskommune som vil bli lagt til grunn for rullering av plan for forvaltningsrevisjon. Notata vil gje kontrollutvala grunnlag for å diskutere rekkjefølgje eller føye til nye forvaltningsrevisjonsprosjekt. I notatet vil vi legge vekt på følgjande spørsmål:

- Er det endringar i risikobiletet som blei presentert i analysen i 2016?
- Kva prosjekt kan vere særleg viktig (og nyttig) å fokusere på med omsyn til den føreståande samanslåingsprosessen?
- Er det eventuelle felles tema for forvaltningsrevisjon som er aktuelle på tvers av dei to fylkeskommunane?

I tillegg til notatet vil det bli utarbeidd ein oppdatert plan for forvaltningsrevisjon for kvar av fylkeskommunane.

5. Tid og ressursbruk

5.1 Nøkkelpersonell

Oppdragsansvarleg partner for prosjektet vil vere Stein Ove Songstad. Manger Frode Løvlie vil vere prosjektleiar, og vil stå for den daglege styringa av prosjektet. I tillegg vil konsulent Marius Aure vere prosjektmedarbeidar. Director 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 inntil 65 timar for Hordaland fylkeskommune å gjennomføre prosjektet. Oppstart av prosjektet vil skje så snart revisjonen mottar bestilling frå kontrollutvala. Prosessmøte med kontrollutvalet vil bli gjennomført etter nærare avtale. Kontrollutvala vil få oversendt reviderte planar etter gjennomført prosessmøte. Tentativt foreslår vi oppstart av arbeidet i februar 2018, med levering av oppdaterte planar innan utgangen av mai 2018.

Fakturering av kostnadene ved prosjektet vil skje i samsvar med avtale.

Bergen, 19. januar 2018

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Stein Ove Songstad', is written over a horizontal line.

Stein Ove Songstad

Oppdragsansvarleg partner



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL 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.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 245,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.