



SOGN OG FJORDANE
FYLKESKOMMUNE

Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020 Sogn og Fjordane fylkeskommune

Vedteken av fylkestinget 18. oktober 2016 i FT-sak 41/16

Innhold

1. Innleiing	3
1.1 Plan for forvaltningsrevisjon	3
1.2 Risiko- og vesentleganalyse	3
2. Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2012-2016	4
2.1 Gruppe 1 – prioritert gruppe	4
2.2 Gruppe 2 – uprioritert gruppe	5
3. Metode for gjennomføring av forvaltningsrevisjon	6
4. Gjennomføring og rapportering	6

1. Innleiing

I følgje 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 forvaltningsrevisjons-prosjekt fylkeskommunen ønskjer å gjennomføre skal framkome i ein plan for forvaltningsrevisjon.

Planen er basert på ein overordna analyse av verksemda til fylkeskommunen.

1.1 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

1.2 Risiko- og vesentleganalyse

Føremålet med den overordna risiko- og vesentleganalysen er å skaffe til veie relevant informasjon om fylkeskommunen si verksemd, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å prioritere mellom ulike område der det kan vere aktuelt å gjennomføre 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 førekome avvik frå til døme 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.³

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 tilsette og kontrollutvalet. Mellom anna har følgjande aktivitetar blitt gjennomført:

- Dokument- og statistikkanalyse.
- Prosessmøte i kontrollutvalet.
- Spørjeundersøking for administrative leiarar i fylkeskommunen.
- Intervju med administrative og politiske leiarar i fylkeskommunen.



¹ Kommuneloven § 77. Kontrollutvalget

² Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 10

³ For en nærmere presentasjon av overordnet analyse, sjå "Kontrollutvalgsboka, 2. utgåve" (KRD, 2016) kapittel 6 (tilgjengeleg på

<https://www.regjeringen.no/contentassets/67b3cb9c983a49b2be54e8b932faceb9/kontrollutvalgsboka.pdf>)

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

2. Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2016-2020

Under følgjer prosjekta som er prioritert i tråd med risiko- og vesentleganalysen.

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 einsskilte bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

2.1 Gruppe 1 – prioritert gruppe

Prioritet	Prosjekt	Tema
1	Arkiv og offentlegheit	- Rutinar for offentlegheit og innsyn - System og rutinar for journalføring - Regeletterleving
2	Oppfølgingstenesta inkl. helse- og miljøretta tiltak i skulen	- Fokus på fråfall i vidaregåande skule - System og rutinar for oppfølgingstenesta - Oppfølging av den kommunale skulehelsetenesta
3	Innkjøp	- Organisering av innkjøpsfunksjonen - Kontrollrutinar ved innkjøp - Regeletterleving - Konkurransetsetting av innkjøp
4	Musea i Sogn og Fjordane	- Organisering/styreform av musea i fylket - Fylkeskommunen si rolle overfor musea i Sogn og Fjordane - Formål og rutinar rundt tilskot
5	Havbruk og fiskeri	- Organisering - Fylkeskommunen si rolle innan sjømatnæringa - Mål og resultat
6	Arbeidet med universell utforming	- Mynde- og ansvarsforhold - Fokus og koordinering - System og rutinar - Kunnskap og kompetanse - Prioritering av tildelte midlar
7	Tilpassas opplæring og spesialundervisning	- Rutinar og kvalitet i arbeidet - Samarbeid PPT og skule - Vurdering av behov for spesialundervisning - Kompetanse og ressursar - Regeletterleving
8	Karriererettleiing i vidaregåande skule	- Fokus på å få redusert fråfall i vg skule - Tilpassing av utdanningsprogram og opplæring til næringslivet sine behov - Kompetanse

9	Reiseliv	- Organisering av fylkeskommunen si satsing innan reiseliv - Rutinar for tildeling og oppfølging av tilskot - Måloppnåing - Regeletterleving
10	Arbeidet med digitale verktoy og digital kompetanse i skulen	- Organisering og rutinar - Ressursutnytting - Kompetanse - Bruk av digitale verktoy i skulen
11	Tannhelsetenesta	- System og rutinar - Regeletterleving - Klinikstruktur - Tenester til prioriterte grupper - Førebyggjande tannhelsearbeid
12	Vegvedlikehald	- Økonomi, bruk av tildelte ressursar - System og rutinar - Gjennomføring av vedlikehald i forhold til planar
13	Opplæring av minoritetsspråklege og mindreårige asylsøkjjarar	- Organisering - Regeletterleving - System og rutinar

2.2 Gruppe 2 – uprioritert gruppe

- Forvaltningsrevisjon av internkontroll
- Forvaltningsrevisjon av HMT og inkluderande arbeidsliv
- Forvaltningsrevisjon av arbeidet med tunneltryggleik
- Forvaltningsrevisjon av økonomistyring
- Forvaltningsrevisjon av balansert målstyring
- Forvaltningsrevisjon av informasjonstryggleik
- Forvaltningsrevisjon av arbeidet med regional planstrategi
- Forvaltningsrevisjon av vedlikehald av fylkeskommunale bygg
- Forvaltningsrevisjon av arbeidet mot mobbing
- Forvaltningsrevisjon av oppfølging av lærlingar og lærebedrifter
- Forvaltningsrevisjon av opplæring i institusjonar
- Forvaltningsrevisjon av tilrettelagt transport/serviceskyss
- Forvaltningsrevisjon av transportberedskap
- Forvaltningsrevisjon av skuleskyss
- Forvaltningsrevisjon av kommunale næringsfond
- Forvaltningsrevisjon av den kulturelle skulesekken
- Forvaltningsrevisjon av oppfølging av kulturstrategien
- Forvaltningsrevisjon av næringstilskot
- Forvaltningsrevisjon av det internasjonale arbeidet
- Forvaltningsrevisjon av økonomistyring i tannhelsetenesta
- Forvaltningsrevisjon av HMT og oppfølging av sjukemelde i tannhelsetenesta

3. Metode for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

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.

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 revisjonskriterium⁴ ein forventar at revisor skal leggje til grunn. Dette kan gjerast ved bestilling av dei einskilde 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 einskilde prosjekta.

Dersom føresetnadene skulle endre seg, kan kontrollutvalet gjere endringar i planen undervegs i perioden. Utvalet kan også få gjennomført prosjekt som ikkje står i planen dersom dette er føremålstenleg i høve utvalet sitt mandat til å føre kontroll med forvaltninga av fylkeskommunen. Årsaka til slike eventuelle endringar blir rapportert til fylkestinget i kontrollutvalet si årsmelding.

⁴ Normer og standarder som forvaltningen blir vurdert i opp mot (vedtak, regelverk, mål)

