

Opplysingar som kjem fram i notatet er ikkje verifisert, og kan ikkje bli nytta som faktagrunnlag utan ytterlegare undersøkingar.

Notat | Sogn og Fjordane fylkeskommune Rullering plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020

April 2018

«Rullering plan for
forvaltningsrevisjon 2016-2020»

April 2018

Notatet er utarbeidd for Sogn og
Fjordane fylkeskommune av
Deloitte AS.

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

Innhald

1.	Innleiing	4
1.1	Bakgrunn	4
1.2	Gjennomførte prosjekt i perioden 2016-2018	4
2.	Kartlegging av risiko	5
2.1	Innleiing	5
2.2	Gjeldande plan for forvaltningsrevisjon	5
2.2.1	Prioriterte prosjekt	6
2.2.2	Uprioriterte prosjekt	9
2.3	«Nye» risikoområde	15
3.	Prosjekt	16
3.1	Prosjekt med høg risiko (raudt)	16
3.2	Prosjekt med middels risiko (gult)	16
3.3	Relevante prosjekt med omsyn til samanslåingsprosessen	17
3.4	Aktuelle felles prosjekt med Hordaland fylkeskommune	18
	Vedlegg 1: Statistikk	19

Tabellar

Tabell 1:	Gjennomførte eller pågåande prosjekt	4
Tabell 2:	Vurdering av risiko	5
Tabell 3:	Prioriterte prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	6
Tabell 4:	KOSTRA-tal om den samla fylkeskommunale økonomien	19
Tabell 5:	KOSTRA-tal eigedomsforvaltning	19
Tabell 6:	Tal elevar, skular og lærarar. Kjelde: skoleporten.no	20
Tabell 7:	KOSTRA-tal for opplæringsområdet	20
Tabell 8:	KOSTRA-tal for samferdsleområdet	21
Tabell 9:	KOSTRA-tal om kulturminneforvaltning og regional utvikling	22
Tabell 10:	KOSTRA-tal om kultur og idrett	22
Tabell 11:	KOSTRA-tal om tannhelse	23

1. Innleiing

1.1 Bakgrunn

I 2016 gjennomførte revisjonen på oppdrag frå kontrollutvalet ein overordna risiko- og vesentleganalyse av Sogn og Fjordane fylkeskommune. Kontrollutvalet nytta analysen som grunnlag for utvalet sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020. For å sikre at planen framleis speglar dei viktigaste risikoområda i fylkeskommunen, har kontrollutvalet bede revisjonen om å medverke til ei rullering av plan for forvaltningsrevisjon.

Revisjonen har tatt utgangspunkt i den overordna analysen som blei utarbeidd i 2016 og eksisterande plan for forvaltningsrevisjon, og har gjort ei undersøking for å avdekke eventuelle endringar i risikobilete samanlikna med det som blei peika på i 2016. I dette notatet blir vesentlege endringar som er avdekkja presentert. I tillegg har revisjonen identifisert risikoområde i den fylkeskommunale verksemda som er nye i den forstand at dei ikkje blei identifisert eller var aktuelle då den overordna analysen blei utarbeidd i 2016. Notatet vil bli lagt fram som grunnlag for diskusjon i kontrollutvalet om prioritering av prosjekt.

Notatet bygger på informasjon som revisjonen har samla inn gjennom dokumentanalyse, analyse av KOSTRA-tal, og intervju med fylkesrådmann, assisterande fylkesrådmann og tre fylkesdirektørar. På bakgrunn av informasjonen som er samla inn vil revisjonen under gjere ei oppsummering av risikoar som er identifisert for fylkeskommunen.

1.2 Gjennomførte prosjekt i perioden 2016-2018

I perioden etter at plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 blei vedtatt er følgjande forvaltningsrevisjonar anten gjennomført eller pågåande:

Tabell 1: Gjennomførte eller pågåande prosjekt

Prosjekt	Levert
Arkiv og offentlegheit	2017
Innkjøp	2017
Musea i Sogn og Fjordane	2018
Karriererettleiing i vidaregåande skule	Pågåande.
Reiseliv	Pågåande.
HMT og inkluderande arbeidsliv	Pågåande
Møtebøker til desisjon	Pågåande

2. Kartlegging av risiko

2.1 Innleiing

Med risiko meiner vi her fare for at det førekjem avvik frå mål, regelverk og/eller politiske vedtak. Graden av alvor er i dette notatet farga med anten raudt (høg risiko) eller gult (middels risiko). Vi har gjeve døme på korleis vurderingane blir gjort i tabellen under.

Tabell 2: Vurdering av risiko

Fargesymbol	Skildring av risikovurderingar
	<p>Høg risiko</p> <p>På område som er merka med raudt meiner Deloitte på bakgrunn av framlagte data og analyse, at det kan vere høg risiko for anten manglande produktivitet, måloppnåing, regeletterleving eller effektivitet. Vurdering av årsak (sannsynet) og verknad (konsekvens) dannar grunnlag for Deloitte si risikovurdering for kvart område.</p>
	<p>Middels risiko</p> <p>På område som er merka med gult meiner Deloitte på bakgrunn av framlagte data og analyse, at det kan vere middels risiko for anten manglande produktivitet, måloppnåing, regeletterleving eller effektivitet. Vurdering av årsak (sannsynet) og verknad (konsekvens) dannar grunnlag for Deloitte si risikovurdering for kvart område.</p>







Det er viktig å understreke at risikovurderingane er skjønnsmessige vurderingar basert på føreliggande informasjon, og at kontrollutvalet kan vurdere risikoen knytt til dei ulike områda som forskjellig frå det som er føreslege her. Det er kontrollutvalet som skal vurdere og prioritere dei ulike områda, og avgjere rekkefølga for forvaltningsrevisjonsprosjekt i den rullerte planen.

2.2 Gjeldande plan for forvaltningsrevisjon

For å kartlegge endringar i risikobilete sidan overordna analyse blei gjennomført i 2016, har revisjonen vald å ta utgangspunkt i dei risikoområda som blei identifisert i 2016 og dei prosjekta som blei føreslått på bakgrunn av dette. Revisjonen har undersøkt i kva grad risikobilete har endra seg for kvart av prosjekta som er tatt med i gjeldande plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020. I tabellen under syner vi kva risiko som blei identifisert i 2016, og kva risiko som er identifisert i dag. Vi har kommentert eventuelle endringar.

2.2.1 Prioriterte prosjekt







Tabell 3: Prioriterte prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020

Nr.	Risikoområde	Årsak	Verknad	Risiko 2016	Endringar i risikobilete 2018	Risiko 2018
1	Arkiv og offentlegheit			Gjennomført		
2	Oppfølgingstenesta og helse og miljøretta tiltak ved vidaregåande skular <ul style="list-style-type: none"> Fokus på fråfall i vidaregåande skule System og rutinar for oppfølgingstenesta Oppfølging av den kommunale skulehelsetenesta 	<p>Det blir påpeikt i undersøkinga at oppfølgingstenesta spelar ei svært viktig rolle i å hindre fråfall i vidaregåande skule. Frå politisk hald blir det påpeikt at ein ikkje har nok oversikt over korleis denne tenesta fungerer.</p> <p>Også skulehelsetenesta og andre helse- og miljøretta tiltak ved skulane er viktige for å fremje eit godt miljø for elevane.</p>	<p>Risiko for auka fråfall dersom tenestene ikkje fungerer som dei skal.</p> <p>Risiko for at elevar ikkje får den hjelpa dei har krav på.</p>		<p>Sogn og Fjordane fylkeskommune har prioritert å arbeide for å auke gjennomføringa i vidaregåande opplæring, og fylkeskommunen har hatt ein auke i talet på ungdommar som gjennomfører vidaregåande opplæring. Resultatet ligg over landssnittet både samla og når dei skil mellom studieførebuande og yrkesfaglege utdanningsprogram.</p> <p>Fylkeskommunen opplyser å særleg ha arbeid med den førebyggjande innsatsen knytt til fråfall.</p> <p>Basert på det som kjem fram i undersøkingane, vurderer revisjonen at risikoen knytt til oppfølgingstenesta er noko redusert dei seinare åra.</p>	
3	Innkjøp			Gjennomført		
4	Musea i Sogn og Fjordane			Gjennomført		
5	Havbruk og fiskeri <ul style="list-style-type: none"> Organisering Fylkeskommunen si rolle innan sjømatnæringa Mål og resultat 	<p>Havbruk og fiskeri er eit satsingsområde i verdiskapingsplanen.</p> <p>Fylkeskommunen skal ifølgje budsjett og økonomiplan 2016-2019 ha ei utviklarrolle innan sjømatnæringa.</p>	<p>Eit viktig område for næringsutviklinga i fylket.</p>		<p>Det har ikkje kome fram opplysningar som tilseier at risikoen er endra dei siste åra.</p>	
6	Universell utforming <ul style="list-style-type: none"> Mynde- og ansvarsforhold Fokus og koordinering System og rutinar 	<p>Universell utforming er eit tema som grip inn i fleire sider ved fylkeskommunal drift og tenester, frå kollektivanbod til planarbeid og utforming av fylkeskommunen sin nettstad.</p>	<p>Risiko for at det er område der målet om universell utforming ikkje vert oppfylt.</p>		<p>Det blir opplyst at bygge- og eigedomsavdelinga er merksame på krav om universell utforming, både i samband med nybygg og rehabilitering av eldre bygg. Fylkeskommunen har seld ein del eldre bygg dei seinare åra, så ev. utfrodringa knytt til universell utforming ved desse er ikkje lenger relevant. Det</p>	









<ul style="list-style-type: none"> • <i>Kunnskap og kompetanse</i> • <i>Prioritering av tildelte midlar</i> 	<p>Det går fram av budsjett og økonomiplan 2016-2019 at det skal takast omsyn til universell utforming i heile den fylkeskommunale verksemda.</p>		<p>blir peika på at kravet er generelt, og ikkje berre gjeld bygg.</p> <p>Basert på det som kjem fram i undersøkinga, er det noko redusert risiko på dette området, men revisjonen vurderer risikoen framleis som middels.</p>
<p>7 Tilpassa opplæring og spesialundervisning</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Rutinar og kvalitet i arbeidet</i> • <i>Samarbeid PPT og skule</i> • <i>Vurdering av behov for spesialundervisning</i> • <i>Kompetanse og ressursar</i> • <i>Regeletterleving</i> 	<p>Det går fram av undersøkinga at det vert opplevd som vanskeleg å få gjennomført enkeltvedtak knytt til spesialundervisning.</p> <p>Det går også fram at det kan vere utfordrande å sikre tilpassa opplæring for alle elevar i skulane.</p> <p>Det går fram at enkelte av skulane opplever at det er knapt med ressursar og kapasitet.</p>	<p>Risiko for at elevane sine rettar til spesialundervisning etter § 5-1 ikkje vert oppfylt.</p> <p>Risiko for at elevane ikkje får tilstrekkeleg tilpassa opplæring, jf. oppl. § 1-3.</p>	<p>Det er variasjonar i budsjetta og rekneskapa på området. Dette er fordi budsjettpostane er anslagsløyvingar, og sårbare for endringar hos enkeltelevar.</p> <p>Fylkeskommunen har innført nye rutinar i PPT og i skulane, både knytt til vedtakskompetanse og det faglege.</p> <p>Ifølgje fylkeskommunen er risikobilete likevel i hovudsak uendra, samtidig som dei ønskjer at ein eventuell revisjon blir gjort først mot sommaren 2019, slik at nye rutinar og praksis får etablert seg skikkelig.</p>
<p>8 Karriererettleing i vidaregåande skule</p>	<i>Pågåande</i>		
<p>9 Reiseliv</p>	<i>Pågåande</i>		
<p>10 Digitale verktøy og digital kompetanse</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Organisering og rutinar</i> • <i>Ressursutnytting</i> • <i>Kompetanse</i> • <i>Bruk av digitale verktøy i skulen</i> 	<p>Det vert stilt spørsmål ved om digitale læremiddel er innført i samsvar med planane, og om arbeidsverktøya som er i bruk er gode nok.</p> <p>Det blir også påpeikt at det er ein stor overgang frå dei «offisielle systema» til ulike sosiale medium i skulen, og at det er ulik praksis mellom dei ulike skulane.</p>	<p>Risiko for at dei digitale verktøya i undervisninga ikkje får ønskt effekt.</p> <p>Risiko for at elevane ikkje får den digitale kompetansen som dei bør ha.</p> <p>Bruk av sosiale medium kan føre til utfordringar knytt til informasjonstryggleik og etterleving av personopplysningslov.</p>	<p>Med omsyn til digitale verktøy, viser fylkeskommunen til NDLA og forvaltningsrevisjonane av NDLA.</p> <p>Fylkeskommunen gjennomfører faste faglege samlingar på skulane der digital kompetanse er tema.</p> <p>Revisjonen vurderer risikoen på området som noko redusert, men framleis høg.</p>





<p>11 Tannhelsetenesta</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>System og rutinar</i> • <i>Regeletterleving</i> • <i>Klinikkstruktur</i> • <i>Tenester til prioriterte grupper</i> • <i>Førebyggjande tannhelsearbeid</i> 	<p>Personellmangel, permisjonar og sårbar klinikkstruktur.</p> <p>Det vert stilt spørsmål i undersøkinga om dei som har krav på gratis behandling får gode nok tenester.</p>	<p>Utfordrande å sikre at ein bruker tilstrekkeleg tid på prioriterte grupper (bl.a. unge).</p> <p>Manglande effektivitet i ressursbruken i tenestene.</p> <p>Nedprioritering av folkehelsearbeid (t.d. informasjonsarbeid til skular, barnehagar og foreldre)</p>		<p>Fylkestinget har vedteke ein ny tannhelsestruktur, der talet tannklinikkar skal reduserast frå 28 til 18 innan 1. januar 2019. Arbeidet med ny strukturen er pågåande.</p> <p>Utfordringane knytt til rekruttering av personell er utbetra dei seinare åra.</p> <p>Samla sett vurderer revisjonen risikoen som redusert.</p>	
<p>12 Vegvedlikehald</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Økonomi, bruk av tildelte ressursar</i> • <i>System og rutinar</i> • <i>Gjennomføring av vedlikehald i forhold til planar</i> 	<p>Økonomi.</p>	<p>Kan føre til stengde og i verste fall farlege vegar.</p>		<p>I budsjettet for 2018 går det fram at ei av hovudprioriteringane i samferdslebudsjettet er satsing på vegvedlikehald, særleg innanfor tunnelvedlikehald (sjå under).</p> <p>Det blir opplyst at fylkeskommunen følgjer vedtekte planar knytt til vegvedlikehald, og at risikoen ikkje er endra dei seinare åra.</p>	
<p>13 Opplæring av minoritets-språklege og mindreårige asylsøkjjarar</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Organisering</i> • <i>Regeletterleving</i> • <i>System og rutinar</i> 	<p>Nyankomne ungdommar har rett til vidaregåande opplæring dersom dei har gjennomgått opplæring på nivå med norsk grunnskule. Dei har og rett til særskild språkopplæring til dei har tilstrekkeleg dugleik i norsk til å følgje vanleg opplæring i skulen.</p> <p>Det går fram at det kan være vanskeleg å sikre opplæring av minoritets-språklege. Det er ikkje alltid denne gruppa kjenner til rettane sine.</p> <p>Mindreårige asylsøkjjarar har rett til vidaregåande opplæring dersom det er sannsynleg at dei skal vere i Noreg meir enn tre månader (oppl. § 3-1, tolvte ledd). Det går fram av undersøkinga at det kan vere utfordrande å sikre dette.</p>	<p>Risiko for at elevar ikkje får den opplæringa dei har krav på.</p>		<p>Om lag halvparten av dei i underkant 300 vaksne som søkte vidaregåande opplæring i 2016, var minoritets-språklege. Dette er ein auke på omlag 50 % frå året før. Majoriteten er busette flyktingar med variabel skule- og yrkesbakgrunn og med behov for omfattande opplæring.</p> <p>Det er oppretta innføringsgrupper for minoritets-språklege vaksne, og det er blei sett i gang fleire grupper for grunnskuleopplæring for minoritets-språkleg ungdom (GMU). GMU skjer i samarbeid med kommunane i fylket.</p> <p>Fylkeskommunen har ei eiga ressurs som mellom anna arbeider med oppfølging av minoritets-språklege.</p> <p>Risikoen blir vurdert som uendra frå 2016.</p>	









2.2.2 Uprioriterte prosjekt¹









Nr.	Område og tema	Årsak	Verknad	Risiko 2016	Risiko 2018	
14	Økonomistyring og rutinar	<p>Knappe ressursar og innsparingskrav set ekstra krav til god økonomistyring.</p> <p>Innanfor den sentrale økonomifunksjonen har ein ei tid hatt ei bemanningsutfordring.</p>	<p>Risiko for at ein ikkje klarer å halde budsjett.</p> <p>Risiko for at ein ikkje i tilstrekkeleg grad klarer forutsjå budsjettavvik tidleg nok.</p>		<p>Ressurssituasjonen i den sentrale økonomifunksjonen er utbetra dei siste to åra.</p> <p>Risikoen er redusert.</p>	
15	Internkontroll <ul style="list-style-type: none"> • System og rutinar • Kompetanse 	<p>Det kjem fram i undersøkinga at enkelte opplever at system for avviksregistrering og avviksoppfølging ikkje er tilfredsstillande.</p> <p>Det kjem også fram at det kan vere utfordrande å prioritere utvikling av kvalitets- og internkontrollsystem.</p> <p>Vidare vert det påpeikt at det er viktig med robuste internkontrollrutinar knytt til økonomiområdet.</p> <p>Det går også fram av undersøkinga at det er noko usikkerheit om kor godt dei etiske retningslinjene er implementert i organisasjonen.</p> <p>Det kjem fram at det er varslingsrutinar, og at bedriftshelsetenesta har ei rolle i handtering av varslingsaker, men det er ikkje noko varslingskomité eller ekstern varslingskanal.</p>	<p>Mangelfull handsaming av avvik aukar risikoen for at uønskte hendingar ikkje vert avdekt eller følgt opp på ein god måte.</p> <p>Manglande internkontrollrutinar kan auke risikoen for mislegheiter.</p>		<p>Fylkesrådmannen utarbeidde i 2016 eit revidert delegeringsreglement, som er ein del av internkontrollsystemet. Vidare er det etablert eit varslingsystem i fylkeskommunen.</p> <p>Det blir vist til forvaltningsrevisjonane av arkiv og offentlegheit og innkjøp, som avdekka at rutinar ikkje alltid er på plass.</p> <p>Det blir òg peika på at den pågåande forvaltningsrevisjonen av HMT og IA vil overlape i nokon grad med internkontrollspørsmål.</p> <p>På bakgrunn av det som kjem fram i undersøkingane, vurderer revisjonen risikobilete knytt til internkontroll som i hovudsak uendra.</p>	
16	Balansert målstyring	<p>I undersøkinga vert det stilt spørsmål ved om den balanserte målstyringa fungerer etter intensjonen.</p> <p>Det vert peikt på, frå enkelte einingar, at nokre av måla er vage, eller at ein ikkje har tilgjengelege verkemiddel for å nå måla.</p>	<p>Risiko for at styringssystemet ikkje fungerer på ein effektiv måte.</p> <p>Risiko for dårleg ressursutnytting.</p>		<p>Det har ikkje kome fram opplysingar som tilseier at risikonivået innan området er lågare eller høgare i dag enn i 2016. Revisjonen meiner difor det er grunnlag for å framleis vurdere risikonivået for dette området som middels.</p>	





¹ Områda i tabellane under er nummerert for å lette lesinga, og ikkje nokon indikasjon på forslag til prioritering eller vesentlegheit/viktigheit av prosjekta.

17	Informasjons-tryggleik	Stadig meir informasjon vert handsama i ulike elektroniske system. Dette gjeld også ulike former for personsensitiv og fortruleg informasjon.	Manglande oversikt og kontroll over informasjonen som fylkeskommunen handterer kan føre til at opplysningar kjem på avvegar, eller at viktig informasjon forsvinn eller blir utilgjengeleg.		Den nye personvernlova (GDPR) blir implementert i Noreg i mai 2018. Dei nye reglane medfører at alle kommunar og fylkeskommunar får fleire og strengare plikter enn tidlegare. Fylkeskommunen har pågåande eit omfattande GDPR-prosjekt. Fleire av momenta i det nye regelverket er allereie på plass (personvernombod saman med Hordaland fylkeskommune og sertifiseringar av IKT-tenesta). Dei er i prosess med å etablere eit verktøy for å halde oversikt over personopplysningar som blir handsama i fylkeskommunen. Dei nye krava er strenge, og endringane som må gjerast for å imøtekome desse er omfattande, så revisjonen vurderer risikoen på dette området som høg.	
18	Oppfølging av regional planstrategi	Enkelte gjev uttrykk for at fylkeskommunen i for liten grad klarar å hente ut dei ønskete effektane av dei regionale planane, til dømes innanfor område som næring og regional utvikling.	Risiko for manglande måloppnåing.		I 2016 vedtok fylkestinget ein ny regional planstrategi. Regional transportplan er rullert som planlagt, og vedteke i desember 2017. Det blir peika på at fellesnemnda etter planen skal gjere vedtak om felles planarbeid for den framtidige regionen Vestland. Dette kan ha konsekvensar for det pågåande planarbeidet i fylkeskommunen, og slik også konsekvensar for kva mål det skal styrast etter. Revisjonen vurderer at det på området framleis er middels risiko.	
19	HMT-systemet og inkluderande arbeidsliv	<i>Pågåande</i>				
20	Tilsettingar	Det vert i undersøkinga stilt spørsmål om stillingsannonser i fylkeskommunen vert utforma på ein måte som i for stor grad kan verke ekskluderande.	Risiko for at ein ikkje tilset dei beste potensielle kandidatane.		Det har ikkje kome fram opplysningar i revisjonen sine undersøkingar som tyder at denne risikoen er endra.	
21	Forvaltning og vedlikehald av	Det vert påpeikt i undersøkinga at fylkeskommunen forvaltar store eigedomsverdiar. Det er viktig med gode system for	Manglande vedlikehald kan få store konsekvensar		Det blei gjennomført ein forvaltningsrevisjon av vedlikehald og inneklima i skulebygga i fylkeskommunen i 2016.	

	fylkeskommunale bygg	forvaltninga av denne eigedomsmassen når det gjeld det å ta vare på eller forvalte eigedomane til fylkeskommunen på ein god måte.	for brukarar av bygga, og for den fylkeskommunale økonomien.		Det kjem elles fram i undersøkingane at bygge- og eigedomstenesta handterer forvaltninga av eigedomsmassen bra, men at det alltid vil vere ein viss risiko for feil. Revisjonen vurderer risikoen på området som uendra.
22	Mobbing/psyko-sosialt læringsmiljø	Mobbing har vore oppe som tema jamleg i fylkestinget. Det er innført ordning med elevombod som mellom anna skal arbeide med denne problematikken. Det vert peikt på at det er viktig at elevane som er utsett for mobbing får den hjelpa dei treng.	Kan ha alvorlege konsekvensar for dei elevane som vert utsett for mobbing.		Nytt kapittel 9 A i opplæringslova lovfestar nulltoleranse mot mobbing i skulen, og skjerpar inn aktivitetsplikta til skulane. Endringa i lova har ifølgje fylkeskommunen ført til auka merksemd knytt til mobbeproblematikk. Vidare skal fylkeskommunen følgje opp kravet frå regjeringa om å tilsette eit eget mobbeombod. Endringane i opplæringslova er omfattande, og pålegg fylkeskommunen skjerpa pliktar. Revisjonen vurderer difor risikoen på området som høg.
23	Opplæring i institusjonar	Fylkeskommunen har plikt til å oppfylle retten til grunnskule- og vidaregåande opplæring for barn som er plassert i institusjon etter barnevernlova og i helseinstitusjonar som eit regionalt helseføretak eig. Det går fram av undersøkinga at det kan vere utfordrande å oppfylle denne plikta.	Risiko for at barn plasserte i institusjonar ikkje får den opplæringa dei har krav på.		Revisjonen finn i sine undersøkingar ingen indikasjonar på at risikoen er endra.
24	Oppfølging av lærlingar og lærebedrifter	Det vert påpeikt i undersøkinga at nokon ikkje opplever det er tilstrekkeleg med kunnskap om kor godt ein lukkast med å følgje opp lærebedrifter. Det vert også peikt på at fylkeskommunen skal stille krav i enkelte anbod om at leverandørar er lærebedrifter, og at dette kan vere eit aktuelt område å følgje opp.	Risiko for at fagopplæringa ikkje blir tilstrekkeleg god Risiko for fråfall.		Det blir vist til at oppfølginga av forvaltningsrevisjon av fagopplæring blei avslutta for knapt eit år sidan. Risikoen blir vurdert som uendra.
25	Tilrettelagt transport/service-skyss	Det vert stilt spørsmål i undersøkinga om kommunane, som har ansvar for leggje til rette for serviceskyss kjenner til denne ordninga.	Risiko for at brukarar ikkje får dei tenestene dei har krav på.		Sogn og Fjordane har vore med i ei utvida TT-ordning for blinde/svaksynte og rullestolbrukarar i andre halvdel av 2017. Ordninga er finansiert av midlar frå Samferdselsdepartementet.







	Det er ein del av kommunane som ikkje brukar dei tildelte midlane på området.			Når det gjeld serviceskyss blei nye retningslinjer sett i kraft 01.01.18. Kommunar som ikkje har serviceskysstilbod i dag får oppretta ruter i sin kommune dersom dei ønskjer det. Det er sett av 4,5 mill. kr til serviceskyss i 2018. Risikoen på området er noko redusert, men er framleis vurdert å vere middels.		
26	Tunneltryggleik	I 2014 vart det vedteke forskrift for tunnel-sikkerhet. Det går fram av årsrapport for 2015 at tunnelvedlikehald er høgt prioritert, og det er vedteke ein eigen plan for rehabilitering av tunnelar på fylkesvegnettet. Brannen i Skatestraumtunnelen i juni 2015 førte til store skadar.	Fare for alvorlege skadar på materiell og menneskeliv. Store midlar vert brukte på området.		Budsjett 2018 skildrar ei særskilt satsing på tunnelrehabilitering. Det blir opplyst at det totalt er løyvd om lag 1,5 mrd. til tunneltryggleik i Sogn og Fjordane. Fylkeskommunen har fått utsetjing på å følgje krava i forskriften til 2025. Det har kome signaler om at overføringane frå staten tek slutt i 2020. Det er då risiko for at fylkeskommunen ikkje klarar å følgje opp eigen plan for tunnelvedlikehald, og heller ikkje krava i forskriften. Revisjonen vurderer risikoen på området som fortsatt høg.	
27	Transportberedskap	Sogn og Fjordane er eit sårbart fylke når det gjeld transportberedskap. Det kan vere vanskeleg å få sett i verk alternative transportmiddel ved behov.	Manglande transportberedskap kan få store konsekvensar dersom det oppstår omfattande, langvarige stengingar av samferdsleårer		Det har ikkje kome fram opplysningar som indikerer at risikoen på dette området er vesentleg endra.	
28	Skuleskyss	Opplæringslova gjev retningslinjer for kva elevar som skal ha rett på gratis skuleskyss. Det blir i undersøkinga stilt spørsmål ved om like saker vert behandla likt i søknader om skuleskyss.	Fare for manglande likebehandling. Fare for at elevar ikkje får dei skysstenestene dei har krav på.		Fylkeskommunen opplyser at dei har fokus på likebehandling av elevar. Det har vore dømer på klagar til fylkesmannen på skuleskyssakar. Fylkeskommunen har fått medhald i desse. Risikoen blir vurdert å vere uendra.	
29	Kommunale næringsfond	Fylkeskommunen tildelar midlar til kommunale næringsfond i Sogn og Fjordane. Midlane skal hjelpe kommunane til å vere gode støttespelarar for etablerarar og lokalt næringsliv.	Risiko for at det ikkje er tilstrekkeleg kontroll med bruken av midlane.		Det blir vist til at overføringane til kommunale næringsfond er nesten halvvert i løpet av få år, og skal reduserast ytterlegare i åra som kjem. Det er heller ikkje sikker at dei skal fortsette med denne ordninga, dels pga. samanslåinga med	

					Hordaland (som har organisert dette annleis), og dels då mykje av føremålet blir ivaretatt av Innovasjon Noreg. Det kjem ikkje fram noko i undersøkingane som tyder at risikoen for manglande kontroll med bruken av midlane er redusert dei seinare åra, men vesentlegheita knytt til denne risikoen er likevel redusert då summene er mindre. Risikoen er i sum uendra.	
30	Den kulturelle skulesekken	Fylkeskommunen administrerer tilbudet om den kulturelle skulesekken til elevane i fylket. Det vert i undersøkinga stilt spørsmål om i kva grad ein har oppnådd måla for ordninga.	Risiko for manglande måloppnåing.		Det blir stilt krav om pedagogisk opplegg i samband med tildelinga av midlar i Den Kulturelle Skulesekken. Framleis er det uklårheit knytt til kva regelverk som regulerer fordeling av midlar gjennom Den Kulturelle Skulesekken. Det har ikkje kome fram opplysningar som tilseier at risikoen på dette området har endra seg dei seinare åra.	
31	Kulturstrategi	Kulturstrategi 2015-2018 har peikt ut satsingar og strategiar for kulturarbeidet. Det er også utarbeidd handlingsprogram i samband med strategien. Det vert stilt spørsmål om ein klarer å nå måla innanfor kulturfeltet.	Risiko for manglande måloppnåing.		Fylkeskommunen arbeider med ny regional plan for kultur. Denne vil erstatte kulturstrategien, og ha ein annan status. Planutkast skal på høyring 31. mai. Det har ikkje kome fram opplysningar som tilseier at risikoen er vesentleg endra dei seinare åra.	
32	Næringstilskot	Det vert i undersøkinga stilt spørsmål ved om søknader om ulike former for prosjekttilskot vert likebehandla.	Risiko for forskjellsbehandling. Risiko for at dei viktigaste prosjekta ikkje blir prioriterte.		Det har ikkje kome fram opplysningar som tilseier at risikoen er endra dei seinare åra.	
33	Internasjonalt arbeid	Det internasjonale arbeidet til fylkeskommunen er styrt av den internasjonale strategien som vart vedteken i 2014. I undersøkinga vert det stilt spørsmål om denne er følgt opp, og det vert gjeve uttrykk for at det ikkje er gjeve tilstrekkeleg rapportering tilbake til politisk nivå.	Risiko for manglande måloppnåing innanfor det internasjonale arbeidet.		Det har ikkje kome fram opplysningar som tilseier at risikoen har endra seg dei seinare åra.	

		Det vert påpeikt at ein ikkje har gjort like mykje arbeid på dette området som i enkelte andre fylke.				
34	Økonomistyring i tannhelsetenesta	<p>Krav om inntening.</p> <p>Personellmangel.</p> <p>«Snill» praksis knytt til bruk av takstar.</p> <p>Mange pasientar avbestiller timar på kort varsel.</p> <p>Har ikkje kapasitet til å ta imot vaksne, betalande pasientar.</p>	Utfordrande å nå budsjetta.		Det har ikkje kome fram opplysningar som rokkar ved risikovurderinga frå 2016.	
35	HMT og oppfølging av sjukemelde i tannhelsetenesta	<p>Usikkerheit knytt til ansvar og rutinar.</p> <p>Klinikkstrukturen gjev ein sårbar ressursituasjon.</p> <p>Administrativt arbeid blir nedprioritert til fordel for pasientretta arbeid.</p> <p>Manglande kommunikasjon mellom ulike instansar innan tenesta.</p> <p>LAMU følgjer ikkje opp saker tilstrekkeleg godt.</p>	<p>Dialogmøte vert ikkje gjennomført.</p> <p>Vernerundar vert ikkje gjennomført.</p> <p>Saker frå bedriftshelsetenesta vert ikkje avslutta.</p> <p>Misnøye hjå medarbeidarar.</p>		Det har ikkje kome fram opplysningar i revisjonen sine undersøkingar som tyder på at denne risikoen er endra dei siste åra.	

2.3 «Nye» risikoområde

Tabellen under listar opp risikoområde som har kome fram i undersøkingane gjort i samband med utarbeidinga av dette notatet.

Nr.	Risikoområde	Årsak	Verknad	Risiko 2018
36	Kjøp av skuleplassar i andre fylke	Opplæringslova § 13-3 anna ledd pålegg fylkeskommunen å refundere skuleplassar for elevar som kjem frå eget fylke men som har fått plass på vidaregåande skule i eit anna fylke. Det blir peika på at fleire elevar frå Sogn og Fjordane sannsynlegvis vil søkje seg til vidaregåande skular i andre fylke, enn det vil vere elevar frå andre fylker som søkjer seg til vidaregåande skuler i Sogn og Fjordane.	Risiko for auka kostnader for fylkeskommunen	
37	Økonomiske konsekvensar av regionsreforma	Det er stor forskjell på økonomien til Sogn og Fjordane fylkeskommune (med god økonomi) og Hordaland fylkeskommune (som har dårlegare økonomi). Nytt inntektssystem for fylkeskommunane vil innførast samtidig med regionsreforma.	Risiko for dårlegare økonomi i den nye regionen	
38	Tenestyting under gjennomføringa av regionsreforma	Det blir peika på moglege kapasitets- og kvalitetsutfordringar i den fylkeskommunale tenesteytinga under samanslåingsprosessen. Dei tilsette som arbeider med regionsreforma har i hovudsak beholdt sine vanlege arbeidsoppgåver.	Risiko for auka sjukefråvær Risiko for redusert kapasitet i tenesteytinga Risiko for dårlegare kvalitet i tenesteytinga Risiko for manglande framdrift i regionsreforma Risiko for at ikkje alle vesentlege forhold i regionsreforma blir fanga opp	
39	Tenesteyting etter regionsreforma	Den nye regionane skal overta nye oppgåver, t.d. oppgåvene som no ligg til regionane i Statens Vegvesen. Samanslåinga mellom fylkeskommunane skjer dimed parallelt med at andre offentlege organ skal inkorporerast inn i den nye regionen.	Risiko for manglande kompetanse til å løyse nye oppgåver Risiko for manglande kapasitet Risiko for redusert kvalitet på nye tenester Risiko for redusert kvalitet på eksisterande tenester	
40	Fordeling av spelemidlar	Det blir peika på at fylkeskommunen forvaltar betydelege summer på vegner av fellesskapet (50-60 mill. per år). Fylkeskommunen har etablerte prosedyrar for tildeling av spelemidlar. Talet søknadar har auka betrakteleg dei seinare åra.	Risiko for forskjellsbehandling. Risiko for at dårleg måloppnåing	
41	Kontraktoppfølging	Det er viktig å følgje opp innkjøpskontraktar som fylkeskommunen har inngått. I forvaltningsrevisjon av innkjøp blei det avdekka både lekkasjar på rammeavtalar, og manglande kontraktoppfølging med omsyn til krava knytt til sosial dumping.	Risiko for manglande kontroll på at leveransane er i samsvar med kontrakt Risiko for brot på avtalelojalitet	

3. Prosjekt

Under presenterer vi først prosjekta som er merka med raudt, så dei som er merka med gult, før vi presenterer prosjekta som kan vere relevante sett i samanheng med regionsreforma, og endeleg aktuelle fellesprosjekt for Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommunane.²

Prioritering og rekkefølge på prosjekta i den rullerte planen vil bli bestemt etter eit prosessmøte med kontrollutvalet der både risiko og vesentlegheit vil bli diskutert. Nye prosjekt kan kome til, og risikoen ved dei ulike områda kan dimed endrast.

3.1 Prosjekt med høg risiko (raudt)

Nr.	Risikoområde	Tema
7	Tilpassa opplæring og spesialundervisning	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Rutinar og kvalitet i arbeidet</i> • <i>Samarbeid PPT og skule</i> • <i>Vurdering av behov for spesialundervisning</i> • <i>Kompetanse og ressursar</i> • <i>Regeletterleving</i>
10	Digitale verktøy og digital kompetanse	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Organisering og rutinar</i> • <i>Ressursutnytting</i> • <i>Kompetanse</i> • <i>Bruk av digitale verktøy i skulen</i>
15	Internkontroll	<ul style="list-style-type: none"> • <i>System og rutinar</i> • <i>Kompetanse</i>
17	Informasjonstryggleik	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Styringssystem</i> • <i>System og rutinar</i> • <i>Oversikt over personopplysningar</i>
22	Mobbing/psykososialt læringsmiljø	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Førebygging</i> • <i>Kartlegging</i> • <i>Oppfølging</i>
26	Tunneltryggleik	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Oppfølging av mål</i> • <i>Prosjektstyring i utvalde prosjekt</i>

3.2 Prosjekt med middels risiko (gult)

Nr.	Risikoområde
2	Oppfølgingstenesta og helse og miljøretta tiltak ved vidaregåande skular
5	Havbruk og fiskeri
6	Universell utforming
11	Tannhelsetenesta
12	Vegvedlikehald

² Nummereringa av prosjekta i tabellane under korresponderer med tidlegare nummerering i dette notatet, og er meint gjere det enklare å finne fram i teksten. Nummereringa er ingen indikasjon på forslag til prioritering eller vurdering av vesentlegheit av prosjekta.

13	Opplæring av minoritetsspråklege og mindreårige asylsøkjjarar
16	Balansert målstyring
18	Oppfølging av regional planstrategi
20	Tilsettingar
21	Forvaltning og vedlikehald av fylkeskommunale bygg
23	Opplæring i institusjonar
24	Oppfølging av lærlingar og lærebedrifter
25	Tilrettelagt transport / servicesskyss
27	Transportberedskap
28	Skuleskyss
29	Kommunale næringsfond
30	Den kulturelle skulesekken
31	Kulturstrategi
32	Næringstilskot
33	Internasjonalt arbeid
34	Økonomistyring i tannhelsetenesta
35	HMT og oppfølging av sjukemelde i tannhelsetenesta
36	Kjøp av skuleplassar i andre fylke
37	Økonomiske konsekvensar av regionsreforma
38	Tenestyting under gjennomføringa av regionsreforma
39	Tenestyting etter regionsreforma
40	Fordeling av spelemidlar
41	Kontraktsoppfølging

3.3 Relevante prosjekt med omsyn til samanslåingsprosessen

Prosjekta i tabellen under er identifisert som potensielt relevante med omsyn til samanslåingsprosessen. Desse risikoområda har blitt peika på i begge undersøkingane som er gjort i samband med rulleringane av planane for forvaltningsrevisjon i høvesvis Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune.

Det er viktig å understreke at kontrollutvala sjølve må vurdere kva av prosjekta som eventuelt vil gi meirverdi sett i samanheng med samanslåingsprosessen. Revisjonen vil òg gjere merksam på at risikoar knytt til framtidige hendingar – slik som dei økonomiske konsekvensane av regionreforma og tenestytinga etter regionreforma – i utgangspunktet ikkje er godt eigna for revisjon som analysemetode.

37	Økonomiske konsekvensar av regionsreforma
38	Tenestyting under gjennomføringa av regionsreforma
39	Tenestyting etter regionsreforma

3.4 Aktuelle felles prosjekt med Hordaland fylkeskommune

Prosjekta i tabellen under er forslag til aktuelle felles prosjekt med Hordaland fylkeskommune. Prosjekta er identifisert ved å samanlikne lista over identifiserte risikoar i dei to rulleringsnotata. Revisjonen har ikkje vurdert om eller i kva grad det er føremålstenleg å gjennomføre fellesprosjekt knytt til desse risikoområda.

Sogn og Fjordane fylkeskommune		Hordaland fylkeskommune		
Nr.	Risikoområde	Risiko	Nr. Risikoområde	Risiko
5	Tannhelsetenesta		50 Tannhelsetilbod	
30	Den Kulturelle Skulesekken		48 Formidling av kunst og kulturtilbod til skulen	
22	Mobbing/psykososialt læringsmiljø		7 Psykososialt skulemiljø	
17	Informasjonstryggleik		22 Informasjonstryggleik	
2	Oppfølgingstenesta og helse- og miljøretta tiltak ved vidaregåande skular		37 Oppfølgingstenesta (OT)	
15	Internkontroll		5 Internkontroll	
21	Forvaltning og vedlikehald av fylkeskommunale bygg		23 Eigedomsforvaltning og prosjektstyring	
24	Oppfølging av lærlingar og lærebedrifter		27 Fagopplæring	
18	Oppfølging av regional planstrategi		44 Regional planlegging	
25	Tilrettelagt transport / servicesskyss		40 Transporttenesta for forflytningshemma (TT-ordninga)	
23	Opplæring i institusjonar		35 Opplæring i institusjon	
29	Kommunale næringsfond		43 Næringsretta arbeid	
41	Kontraktoppfølging		20 Kontraktoppfølging	

Vedlegg 1: Statistikk

Administrasjon og økonomi

Tabell 4: KOSTRA-tal om den samla fylkeskommunale økonomien

	Sogn og Fjordane fylkeskommune			Landet utan Oslo		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter, konsern	3,5	5,5	5,4	3	3,5	2,9
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter, konsern	5,4	6,9	10,5	4,6	5	4,3
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter, konsern	70,9	67,4	69,5	63,7	68,9	71,7
Langsiktig gjeld i prosent av brutto driftsinntekter, konsern	128	123,6	126,7	145,9	149	151,4
Skatt på inntekt og formue (inkludert naturressursskatt) i prosent av brutto driftsinntekter, konsern	18,8	19,4	19,4	34	34,7	34,4
Statlig rammeoverføring i prosent av brutto driftsinntekter, konsern	57,3	55,7	54,9	42,8	41,9	41,2
Andre statlige tilskudd til driftsformål i prosent av brutto driftsinntekter, konsern	7,3	6,9	6,5	5,1	5,3	5,5
Salgs- og leieinntekter i prosent av brutto driftsinntekter, konsern	7,8	8,1	8,8	6,5	6,7	6,9
Andre driftsinntekter i prosent av brutto driftsinntekter, konsern	8,7	10	10,4	11,5	11,3	11,9
Korrigerte brutto driftsutgifter i kroner per innbygger, konsern	15415	16625	16746	10305	10446	10838
Netto driftsutgifter i kroner per innbygger, konsern	20950	20698	20775	11915	12211	12501
Brutto driftsinntekter i kroner per innbygger, konsern	27685	28560	29000	15951	16531	17008
Netto lånegjeld i kroner per innbygger, konsern	19637	19238	20156	10165	11392	12200
Frie inntekter i kroner per innbygger, konsern	21085	21441	21552	12238	12655	12863

Eigedomsforvaltning

Tabell 5: KOSTRA-tal eigedomsforvaltning

	Sogn og Fjordane fylkeskommune			Landet utan Oslo		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Netto driftsutgifter til fylkeskommunal eiendomsforvaltning per innbygger, konsern	1316	1367	1352	971	1002	1015

Netto driftsutgifter til fylkeskommunal eiendomsforvaltning, i prosent av samlede netto driftsutgifter, konsern	6,3	6,6	6,5	8,1	8,2	8,1
Brutto investeringsutgifter til fylkeskommunal eiendomsforvaltning per innbygger, konsern	666	1471	839	782	999	1088
Utgifter til vedlikeholdsaktiviteter i eiendomsforvaltning per kvadratmeter, konsern	74	82	76	98	106	70
Utgifter til driftsaktiviteter i eiendomsforvaltning per kvadratmeter, konsern	568	563	673	484	513	357
Herav energikostnader for fylkeskommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter, konsern	93	85	114	78	85	63
Netto driftsutgifter til skolelokaler per innbygger, konsern	1169	1218	1201	884	910	924
Brutto investeringsutgifter til skolelokaler per innbygger, konsern	615	1451	837	771	991	1082
Samlet areal på skolelokaler i kvadratmeter per innbygger 16-18 år, konsern	27,7	28,9	24,8	23,9	23,4	34,6
Utgifter til vedlikeholdsaktiviteter, skolelokaler per kvadratmeter, konsern	73	82	79	97	105	69
Utgifter til driftsaktiviteter, skolelokaler per kvadratmeter, konsern	568	565	681	486	517	352
Herav energikostnader til skolelokaler per kvadratmeter, konsern	91	83	112	78	85	61
Netto driftsutgifter til administrasjonslokaler per innbygger, konsern	75	71	73	45	45	47
Brutto investeringsutgifter til administrasjonslokaler per innbygger, konsern	51	20	2	11	7	6
Samlet areal på administrasjonslokaler i kvadratmeter per innbygger, konsern	0,09	0,09	0,09	0,05	0,05	0,05
Utgifter til vedlikeholdsaktiviteter, administrasjonslokaler per kvadratmeter, konsern	90	76	34	113	125	136
Utgifter til driftsaktiviteter, administrasjonslokaler per kvadratmeter, konsern	572	544	567	424	432	555
Herav energikostnader til administrasjonslokaler per kvadratmeter, administrasjonslokaler, konsern	120	111	131	81	89	106

Opplæring

Tabell 6: Tal elevar, skular og lærarar. Kjelde: skoleporten.no

Indikator og nøkkeltall	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018
Talet på elevar	4 184	4 309	4 237	4 250	4 229
Talet på skolar	13	12	13	13	13
Talet på lærarar	734	692	718	695	

Tabell 7: KOSTRA-tal for opplæringsområdet

	Sogn og Fjordane fylkeskommune			Landet utan Oslo		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017

Netto driftsutgifter til utdanning i fylkeskommunen, per innbygger 16-18 år, konsern	184314	182664	190272	160074	164950	168509
Andel netto driftsutgifter til utdanning i fylkeskommunen av samlede netto driftsutgifter, konsern	36,8	37,7	38,5	52,4	52,4	51,6
Andel netto driftsutgifter til studieforbereende utdanningsprogram (521,527,529,533), konsern	19,5	18,7	17,8	21,4	21	20,9
Andel netto driftsutgifter til yrkesfaglige utdanningsprogram (522-526,528,530-532), konsern	22,3	20,6	20,9	21,3	20,6	20,1
Andel netto driftsutgifter til spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring (560), konsern	0	0	0	0	0	0
Andelen av personer 16-18-år som er i videregående opplæring, bostedsfylke	93,5	88,5	89,2	92,4	92,4	92,8
Andelen elever og lærlinger som er i studieforbereende utdanningsprogram, bostedsfylke	46,4	44,2	43,3	49	49,9	50,2
Andelen elever og lærlinger som er i yrkesfaglige utdanningsprogram, bostedsfylke	53,6	55,8	56,7	51	50,1	49,8
Andel av søkere til lærlingeplass som har blitt lærlinger per 1.10	74,9	72,7	..	71	73,3	..
Andel avtalte årsverk eksklusive lange fravær i videregående opplæring	72,8	70,8	71,3	79,8	78,9	78,4
Elever per lærerårsverk, fylkeskommunale skoler	7,3	7,5	7,3	8,5	8,5	8,6
Andel lærere som er 60 år og eldre	21	21,6	21,5	18,2	17,9	17,6
Andel lærere med universitets-/høgskoleutdanning høyere nivå, samt pedagogisk utdanning	22,1	23,2	24,1	25,4	26,6	27,7
Andel lærere med universitets-/høgskoleutdanning lavere nivå, samt pedagogisk utdanning	58,6	56,7	56,2	54,5	53,7	53,1
Andel lærere med videregående utdanning	8,4	9,1	8,8	7	7,3	6,8
Andel elever og lærlinger som har bestått vgo i løpet av normert tid	61,8	61,9	..	58,7	58,3	..
Andel elever som har sluttet i løpet av året - alle årstrinn	2,5	2,3	2,6	4,4	4,4	4,2

Samferdsle

Tabell 8: KOSTRA-tal for samferdsleområdet

	Sogn og Fjordane fylkeskommune			Landet utan Oslo		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Nto. dr.utg. i kr pr. innb., samferdsel i alt, konsern	8979	9808	9567	3940	4073	4251
Andel nto. dr.utg. for samferdsel i alt av samlede nto. dr.utg, konsern	42,9	47,4	46	33,1	33,4	34
Nto. dr.utg. i kr pr. innb., fylkesveier, konsern	4480	5439	5380	1643	1734	1878
Nto, dr,utg, i kr pr. innb., buss, konsern	2403	2323	2134	1454	1498	1523
Nto. dr.utg. i kr pr. innb., fylkesveiferger, konsern	964	1038	1161	453	443	456
Nto .dr.utg. i kr pr. innb., båtruter, konsern	1050	918	817	288	273	281

Reiser pr. 1 000 innb., buss	34203	31766	28278	55835	57367	61387
Reiser pr. 1 000 innb., fylkesveiferger	6150	6128	6248	4802	4804	4706
Reiser pr. 1000 innb., båtruter	4660	4455	5995	1855	1943	1423
Andel skyssberettigede elever i grunn- og videreg. skole av alle elever ³	36	36	35,7	32,4	31,1	32,2

Næring og kulturminneforvaltning

Tabell 9: KOSTRA-tal om kulturminneforvaltning og regional utvikling

	Sogn og Fjordane fylkeskommune			Landet utan Oslo		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Netto driftsutg. til fys. planl. kulturminner, natur og nærmiljø (funksjon 715, 716 og 750), innb., konsern	311	304	308	160	117	173
Netto driftsutg. til fys.planl., klt.min., natur og nærmiljø som andel av tot. netto driftsutg., konsern	1,5	1,5	1,5	1,3	1	1,4
Netto driftsutgifter lokal og regional utvikling (funksjon 715) per innbygger., konsern	155	156	181	100	56	106
Antall kommunale planer (kommune-/regulerings-/bebyggelsesplan) som fylkeskommunen har gitt uttalelse til	120	99	84	4438	4383	4928
Ant. uttalelser fra kult.minn.forv. ang. tiltak i spes.områder for bevaring	25	8	24	887	1125	1004
Andel søknader om dispensasjon etter KML §§ 15a,19 og 20 (vedtaksfredet kulturminne) som ble innvilget	100	85	94	77	93	90

Kultur og idrett

Tabell 10: KOSTRA-tal om kultur og idrett

	Sogn og Fjordane fylkeskommune			Landet utan Oslo		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Netto driftsutgifter til kultursektoren i prosent av samlede netto driftsutgifter, konsern	2,9	3,1	2,6	2,8	2,7	2,5
Netto driftsutgifter i alt til kultursektoren per innbygger i kroner, konsern	601	647	537	329	330	315
Netto driftsutgifter bibliotek per innbygger i kroner, konsern	55	51	47	31	31	32
Netto driftsutgifter museer per innbygger i kroner, konsern	148	157	180	88	94	97
Netto driftsutgifter kunstformidling per innbygger i kroner, konsern	94	91	83	87	93	90
Netto driftsutgifter kunstproduksjon per innbygger i kroner, konsern	105	105	108	37	36	47
Netto driftsutgifter idrett per innbygger i kroner, konsern	80	141	35	34	10	8

³ I Overordna analyse for plan for forvaltningsrevisjon var denne rada delt opp mellom prosentdelen elevar i grunnskulen og prosentdelen elevar i vidaregåande skule. SSB ser ikkje ut til å nytte denne inndeling lenger.

Netto driftsutgifter andre kulturaktiviteter per innbygger i kroner, konsern	119	102	83	52	66	42
--	-----	-----	----	----	----	----

Tannhelse

Tabell 11: KOSTRA-tal om tannhelse

	Sogn og Fjordane fylkeskommune			Landet utan Oslo		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Netto driftsutgifter tannhelsetjenesten pr. innbygger i kroner, konsern	776	753	756	468	487	492
Netto driftsutgifter, tannhelsetjenesten, i prosent av totale netto driftsutgifter, konsern	3,7	3,6	3,6	3,9	4	3,9
Netto driftsutgifter, pasientbehandling, pr. innbygger i kroner, konsern	569	578	566	358	369	373
Prioriterte personer, andel undersøkt/behandlet	69,8	76,1	74,8	63,6	63,5	61,6
Avtalte tannlegeårsverk (offentlig og privat) pr. 1000 innbyggere	0,9	0,9	0,8	0,8	0,8	0,8
Avtalte tannpleierårsverk (offentlig og privat) pr. 1000 innbyggere	0,3	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Barn og ungdom 3-18 år, andel undersøkt/behandlet	78	84,8	82,4	70,9	70,7	69
Psykisk utviklingshemmede over 18 år, andel undersøkt/behandlet	75,9	86,9	89,6	81,3	81,2	80,8
Eldre, langtidssyke og uføre i institusjon, andel undersøkt/behandlet	61,7	65,8	70,7	68,1	68,2	66,4
Eldre, langtidssyke og uføre i hjemmesykepleie, andel undersøkt/behandlet	33,9	36,5	37,7	24,4	25,2	23,8
Voksente betalende klientell, andel undersøkt/behandlet	7,2	6,3	6,4	5,6
Personer undersøkt/behandlet pr. offentlig avtalt årsverk i tannhelsetjenesten	194	230	282	294	292	276
Prioriterte personer undersøkt/behandlet pr. offentlig avtalt årsverk	194	230	230	236	233	224
Voksente betalende klientell undersøkt/behandlet pr. offentlig avtalt årsverk	52	60	61	53
Andel ledige tannlegestillinger, offentlig tannhelsetjeneste	0	7,6	2,4	2,9	3,3	3
Andel ledige tannpleierstillinger, offentlig tannhelsetjeneste	0	0	0	1,4	2,3	2,2

Kjelde KOSTRA-tabellar

Administrasjon og økonomi

04939: A1. Konsern - Finansielle nøkkeltall og adm., styring og fellesutg. - nøkkeltall (F) 2001 - 2017

Eigedomsforvaltning

07147: Konsern - Eiendomsforvaltning for utvalgte fylkeskommunale formålsbygg - nøkkeltall (F) 2008 - 2017

Opplæring

06942: C1. Konsern - Videregående opplæring - nøkkeltall (F) 1999 – 2017

Samferdsle

07792: L1. Konsern - Samferdsel - nøkkeltall (F) 2000 – 2017

Regional

08842: J1. Konsern. Areal- og samfunnsplanlegging, kulturminne, natur og nærmiljø - nøkkeltall (F) 2001 – 2017

Kultur og idrett

07795: K1. Konsern - Kultur - nøkkeltall (F) 2004 – 2017

Tannhelsetenesta

06139: G1. Konsern - Tannhelsetjenesten - nøkkeltall (F) 1999 – 2017

Deloitte.

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.

© 2018 Deloitte AS