



**Sogn og Fjordane fylkeskommune**  
Rullert plan for forvaltningsrevisjon 2018-2020

Mai 2018

«Rullert plan for  
forvaltningsrevisjon 2018-2020»

Mai 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](http://www.deloitte.no)  
forvaltningsrevisjon@deloitte.no

# Innhold

1.	Innleiing	4
1.1	Krav til forvaltningsrevisjon og plan for forvaltningsrevisjon	4
1.2	Rullering av plan for forvaltningsrevisjon	4
2.	Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2018-2020	5
2.1	Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt	5
2.2	Gruppe 2 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt	6
3.	Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	7
3.1	Framgangsmåte	7
3.2	Gjennomføring og rapportering	7

## Tabellar

Tabell 1:	Prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt	5
Tabell 2:	Uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt	6

# 1. Innleiing

## 1.1 Krav til forvaltningsrevisjon og plan for forvaltningsrevisjon

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). Kva forvaltningsrevisjonsprosjekt fylkeskommunen ønskjer å gjennomføre skal framkome i ein plan for forvaltningsrevisjon, jf. kontrollutvalsforskrifta § 10.

Gjennom ei overordna analyse gjennomført i 2016, blei det henta inn relevant informasjon om verksemda til fylkeskommunen. Målet var å identifisere risiko knytt til den fylkeskommunale verksemda. 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.

Med bakgrunn i denne overordna analysen, utarbeidde kontrollutvalet og vedtok fylkestinget ein plan for forvaltningsrevisjon i 2016 i samsvar med kontrollutvalsforskrifta § 10.

## 1.2 Rullering av plan for forvaltningsrevisjon

På oppdrag frå kontrollutvalet har revisjonen medverka til ei rullering av plan for forvaltningsrevisjon, for å sikre at denne framleis speglar dei viktigaste risikoområda i fylkeskommunen i resten av valperioden.

Revisjonen tok utgangspunkt i den overordna analysen som blei utarbeidd i 2016 og eksisterande plan for forvaltningsrevisjon, og gjorde ei undersøking for å avdekke eventuelle vesentlege endringar i risikobilete samanlikna med det som blei peika på i 2016, både med omsyn til om identifiserte prosjekt bør omprioriterast, om nye prosjekt bør kome til i planen, og om den føreståande samanslåinga med Hordaland fylkeskommunen gjer at ein bør prioritere annleis enn det som er gjort i eksisterande plan.

I undersøkinga har revisjonen nytta dokumentanalyse, analyse av KOSTRA-tal, og gjort intervju med fylkesrådmann, assisterande fylkesrådmann, og fylkesdirektørane.

Vesentlege, avdekka endringar blei presentert i eit notat som låg til grunn for diskusjon i kontrollutvalet om prioritering av prosjekt for resten av valperioden.

## 2. Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2018-2020

Under er forvaltningsrevisjonsprosjekta presentert i prioritert rekkefølge. Forvaltningsrevisjonsprosjekta er delt i to grupper; ei prioritert liste med dei viktigaste prosjekta, og ei uprioritert liste med prosjekta som er vurdert å ha lågare risiko og vesentlegheit. Kor mange prosjekt som vil bli gjennomført i resten av perioden avhenger av kontrollutvalet sitt budsjett og prioriteringar, og omfanget til prosjekta.

Prioritering og rekkefølga på prosjekta i denne rullerte planen for forvaltningsrevisjon blei bestemt etter eit prosessmøte med kontrollutvalet der dei ulike prosjekta blei diskutert.

Under kvart prosjekt er det føreslått relevante tema i samsvar med den analysen som har blitt gjort. Endeleg utforming av problemstillingar og timeomfang vil bli gjort i samband med den einssilde bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

### 2.1 Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Tabell 1: Prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Nr.	Prosjekt	Tema
1	Tilpassa opplæring og spesialundervisning	<ul style="list-style-type: none"><li>• Rutinar og kvalitet i arbeidet</li><li>• Samarbeid PPT og skule</li><li>• Vurdering av behov for spesialundervisning</li><li>• Kompetanse og ressursar</li><li>• Regeletterleving</li></ul>
2	Informasjonstryggleik	<ul style="list-style-type: none"><li>• Styringssystem</li><li>• System og rutinar</li><li>• Oversikt over personopplysningar</li></ul>
3	Mobbing/psykososialt læringsmiljø	<ul style="list-style-type: none"><li>• Førebygging</li><li>• Kartlegging</li><li>• Oppfølging</li></ul>
4	Havbruk og fiskeri	<ul style="list-style-type: none"><li>• Organisering</li><li>• Fylkeskommunen si rolle innan sjømatnæringa</li><li>• Mål og resultat</li></ul>
5	Oppfølging av lærlingar og lærebedrifter	<ul style="list-style-type: none"><li>• Organisering og rutinar</li><li>• Kompetanse og ressursar</li><li>• Oppfølging og kontroll</li></ul>
6	Digitale verktøy og digital kompetanse	<ul style="list-style-type: none"><li>• Organisering og rutinar</li><li>• Ressursutnytting</li><li>• Kompetanse</li><li>• Bruk av digitale verktøy i skulen</li></ul>
7	Tunneltryggleik	<ul style="list-style-type: none"><li>• Oppfølging av mål</li><li>• Prosjektstyring i utvalde prosjekt</li></ul>

## 2.2 Gruppe 2 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Tabell 2: Uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

<b>Prosjekt</b>
Oppfølgingstenesta og helse og miljøretta tiltak ved vidaregåande skular
Universell utforming
Tannhelsetenesta
Vegvedlikehald
Opplæring av minoritetsspråklege og mindreårige asylsøkjjarar
Balansert målstyring
Oppfølging av regional planstrategi
Tilsettingar
Forvaltning og vedlikehald av fylkeskommunale bygg
Opplæring i institusjonar
Tilrettelagt transport / servicesskyss
Transportberedskap
Skuleskyss
Kommunale næringsfond
Den kulturelle skulesekken
Kulturstrategi
Næringstilskot
Internasjonalt arbeid
Økonomistyring i tannhelsetenesta
HMT og oppfølging av sjukemelde i tannhelsetenesta
Kjøp av skuleplassar i andre fylke
Økonomiske konsekvensar av regionsreforma
Tenestyting under gjennomføringa av regionsreforma
Tenestyting etter regionsreforma
Fordeling av spelemidlar
Kontraktsoppfølging
Internkontroll



## 3. Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

### 3.1 Framgangsmåte

Kva metodar som blir brukt for datainnsamling i dei ulike forvaltningsrevisjonsprosjekta er avhengig av endelege problemformuleringar i dei einsskilte 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.

Moglege metodar for datainnsamling og -analyse kan vere:

- Dokumentanalyse
- Elektroniske spørjeskjema
- Intervju
- Dataanalyse
- Testing av kontrollar og rutinar

Det sentrale for å kunne gjennomføre vellykka forvaltningsrevisjonsprosjekt er at kontrollutvalet saman med revisjonen avgrensar og definerer prosjekta ved hjelp av å konkretisere føremål, kva problemstillingar som skal bli undersøkte og kva revisjonskriterium ein forventar at revisor skal leggje til grunn. Dette kan gjerast ved bestilling av dei einsskilte prosjekta. Før ein forvaltningsrevisjon startast opp, skal kontrollutvalet godkjenne ein prosjektplan som skildrar korleis prosjektet skal gjennomførast.

### 3.2 Gjennomføring og rapportering

Revisjonen vil alltid starte ein forvaltningsrevisjon med å sende eit oppstartsbrev med informasjon om prosjektet til fylkesrådmannen. Rapporten vil også bli sendt til høyring til fylkesrådmannen før den leggst fram for kontrollutvalet. Etter at kontrollutvalet har handsama rapporten blir det utarbeidd ei innstilling som blir oversendt fylkestinget saman med rapporten. Det er kontrollutvalet si oppgåve å sjå til at fylkestinget sitt vedtak knytt til handsaminga av rapportar om forvaltningsrevisjon blir følgt opp.



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](http://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.