

Prosjektplan | Sogn og Fjordane
fylkeskommune
Overordna analyse og plan for
forvaltningsrevisjon

Innhold

1	Innleiing	3
1.1	Om forvaltningsrevisjon	3
1.2	Deloitte si tilnærming til overordna analyse	4
2	Overordna analyse	5
2.1	Analysedokument	5
2.2	Metodisk tilnærming og involvering av sentrale aktørar	5
2.2.1	Dokumentanalyse	5
2.2.2	Statistikk	6
2.2.3	Intervju	6
2.2.4	Elektronisk spørjeundersøking	6
2.2.5	Prosessmøte I med kontrollutvalet	6
2.2.6	Prosessmøte II med kontrollutvalet.....	6
3	Plan for forvaltningsrevisjon	7
4	Kompetanse og personell.....	8
5	Pris og tidsbruk	11

1 Innleiing

Deloitte er i sak 50/15 bede av kontrollutvalet om å utarbeide ein prosjektplan for overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet ynskjer at arbeidet skal gjennomførast med ei arbeidsdeling mellom Deloitte og kontrollsjefen. I dialog med kontrollsjefen har vi kome fram til ei løysing der Deloitte har eit overordna ansvar for å utarbeide den overordna analysen med analysegrunnlag. Kontrollsjefen har det overordna ansvaret for utarbeidinga av sjølve planen, og bidrar også med dokumentinnhenting/-analyse, og i gjennomføringa/dokumentasjonen av dei to prosessmøta i kontrollutvalet. Vi presenterer i denne prosjektplanen eit samla tilnærming for heile prosjektet.

1.1 Om forvaltningsrevisjon

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

- vurdere om forvaltninga løyser oppgåver i samsvar med fylkestingets 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 resultat i tenesteproduksjonen er i tråd med fylkestingets føresetnader og/eller om resultat for verksemda er nådde¹

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

Det er krav om å utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon. 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

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.

Formålet med den overordna analysen er å skaffe relevant informasjon om verksemda til fylkeskommunen, slik at det er muleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike område der det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

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

²Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 10

1.2 Deloitte si tilnærming til overordna analyse

I prosessen med den overordna analysen og utforminga av planen, legg Deloitte sin metodikk opp til høg grad av involvering, både av kontrollutvalet og av sentrale aktørar i administrasjonen og i fylkestinget. Gjennom den nyleg gjennomførte evalueringa av kontrollutvalsarbeid som Deloitte har gjennomført kjem det fram at tett involvering av kontrollutvalet i planprosessen er ein viktig føresetnad for å sikre at kontrollutvalet gjer gode prioriteringar gjennom perioden. Med ei tilnærming der utvalet spelar ein aktiv rolle vil ein sikre at ein får avdekt kva forvaltningsområde og eigarskap det er knytt størst risiko til. I tillegg, vil høg grad av involvering bidra til å forankre planarbeidet og gjere det kjent både i fylkestinget og i administrasjonen. Dette vil skape eit godt grunnlag for gjennomføringa av prosjekta som blir prioriterte i planane.

2 Overordna analyse

Formålet med den overordna analysen er å skaffe relevant informasjon om verksemda til fylkeskommunen, slik at det er muleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for forvaltningsrevisjonar, og å prioritere mellom ulike område der det kan vere aktuelt å gjennomføre prosjekt.

Den overordna analysen vil avdekkje indikasjonar på avvik eller sårbare område i forvaltninga, sett i forhold til regleverk, politiske mål og vedtak. I denne samanhengen viser «risiko» til sannsynet for og konsekvensane av at det kan førekome avvik frå til dømes regelverk, mål, vedtak og andre føringar som fylkeskommunen har sett for verksemda. Risiko må vurderast innanfor alle fylkeskommunen sine tenesteområde og eigarskap. På bakgrunn av risikoanalysen vil det bli utarbeidd forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt, og kontrollutvalet må skjønnsmessig vurdere dei ulike områda opp mot kvarandre, og avgjere kva dei meiner det er mest vesentleg å undersøkje.³

2.1 Analysedokument

Det vil bli utarbeidd analysedokument i samband med den overordna analysen. Analysedokumenta vil gje eit grunnlag for kontrollutvalet til å velje ut og prioritere prosjekt.

- Del 1: Innleiing
I denne delen vil vi beskrive arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og utarbeidinga av ein overordna analyse med risiko- og vesentlegvurderingar. Vi vil også beskrive kva metodar som er brukte.
- Del 2: Risikoanalyse
I denne delen vil vi gjere ein oppsummerande presentasjon og analyse av data knytt til kvart tenesteområde, slik at det går fram kva område det er knytt risiko til.
- Del 3: Identifiserte behov for forvaltningsrevisjon
I den siste delen vil vi oppsummere dei områda det er knytt størst risiko til, basert på risikoanalysen i del 2, og knytte desse til mogelege forvaltningsrevisjonsprosjekt. Det er kontrollutvalet som skal prioritere mellom prosjekta. Kontrollutvalet står også fritt til å leggje til og ta vekk prosjekt. Dette vil skje i prosessmøte II med kontrollutvalet.

2.2 Metodisk tilnærming og involvering av sentrale aktørar

2.2.1 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen tar utgangspunkt i planar, meldingar og rapportar frå fylkeskommunen. Desse vil samla gi eit oversyn over fylkeskommunen sine mål og strategiar, og vil gi eit viktig bidrag til å avdekkje område med risiko eller behov for forbetring.

³ For ein nærare presentasjon av overordna analyse, sjå *Kontrollutvalsbo* (KRD, 2011) kapittel 6 (tilgjengelig på http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/dok/veiledninger_brosjyrer.html?id=2129)

Vi legg opp til at kontrollsjefen vil gjennomføre sjølv innhentinga av aktuelle dokument for den overordna analysen. Dokumentanalysen vil gjerast i samarbeid mellom kontrollsjefen og Deloitte.

2.2.2 Statistikk

Offentlig statistikk er i første rekkje henta frå KOSTRA, og viser tal frå alle tenesteområda som blir gjennomgått i analysen. I analysen vil vi gjere ei samanlikning av fylkeskommunen sine tal opp mot tal frå andre fylkeskommunar, noko som gjev eit godt grunnlag for å finne indikasjonar på avvik eller forbettringsområde.

2.2.3 Intervju

Vi vil gjere intervju med både politiske og administrative leiarar i fylkeskommunen. Vi ønskjer å intervju fylkesrådmann og fylkesdirektørar. I tillegg vil vi intervju fylkesordførar og eit utval av gruppeleiarar/utvalsleiarar (3-4). Intervjua vil ved behov bli gjennomført på telefon for å sikre ei effektiv gjennomføring.

2.2.4 Elektronisk spørjeundersøking

Administrative leiarar i fylkeskommunen, samt hovudtillitsvalde og hovudverneombod blir involvert i risikoanalysane gjennom ei undersøking i Questback (elektronisk spørjeundersøkingsverktøy). I spørjeundersøkinga blir desse respondentane bedne om å peike på potensielle risikoar innanfor det tenesteområdet dei har ansvar for.

2.2.5 Prosessmøte I med kontrollutvalet

I det første prosessmøtet vil kontrollutvalet få høve til å diskutere og vurdere risikoar innanfor fylkeskommunen sine ansvarsområde, basert på eigen erfaring frå arbeidet i kontrollutvalet. I denne prosessen vil vi ta i bruk eit «risikospel» som har ei oversikt over dei ulike tenesteområda i fylkeskommunen. Ved bruk av farga spelbrikker får kontrollutvalsmedlemmene høve til å vurdere risiko knytt til ulike tenesteområde.

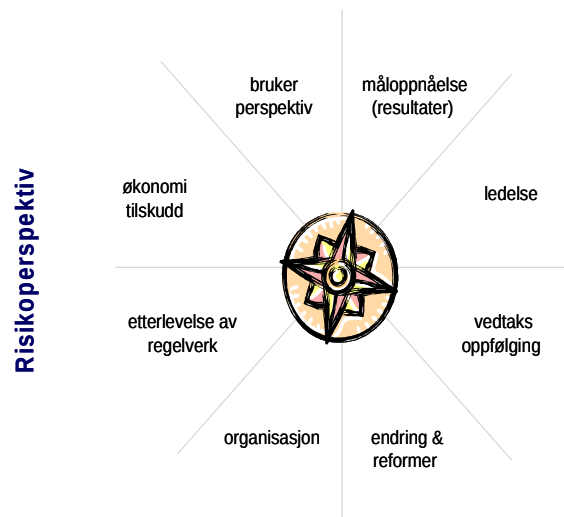
I byrjinga av møtet vil revisjonen orientere om kva data som er samla inn så langt og ev. om det peiker seg ut nokre område som det kan vere knytt risiko til basert på undersøkingane som er gjennomførte.

Vi legg opp til at Deloitte vil leie dette prosessmøtet, og at kontrollsjefen vil assistere i spelet, og ta notat som vil bli brukt i den vidare analysen.

2.2.6 Prosessmøte II med kontrollutvalet

Føremålet med det andre prosessmøtet er at kontrollutvalet skal gjennomføre si endelege prioritering til planen for forvaltningsrevisjon. Som eit grunnlag for diskusjonen i møtet vil analysedokumenta bli ferdigstilt og lagt fram for kontrollutvalet i god tid før møtet. I dokumenta vil alle data som er samla inn bli presenterte med ei risikovurdering. Inkludert dei data som blei samla inn frå kontrollutvalet i prosessmøte I. På bakgrunn av denne risikoanalysen vil det i del 4 gå fram kva område det er knytt størst risiko til. Det er kontrollutvalet som i prosessmøte skal prioritere og vurdere dei ulike risikoområda og avgjere kva område som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Vi legg opp til at Deloitte vil leie dette prosessmøtet, og at kontrollsjefen vil assistere og ta notat som vil bli brukt for den endelege utarbeidinga av plan for forvaltningsrevisjon.



3 Plan for forvaltningsrevisjon

Den overordna analysen og kontrollutvalet sine prioriteringar av prosjekta i prosessmøte II dannar grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon. Vi legg opp til at utarbeidinga av sjølve planen blir lagt til kontrollsjefen. Deloitte vil vere tilgjengeleg for å drøfte innhaldet i dei ulike prosjekta som er prioritert, samt gje råd knytt til innhaldet i planen generelt sett, dersom kontrollsjefen ynskjer dette.

4 Kompetanse og personell

Særtrekk ved kommunal sektor set krav til revisjonen sin kompetanse og til arbeidsform og tilnærming. Forvaltningsrevisjon er ei revisjons- og kontrollform som mellom anna krev brei kjennskap til dei fylkeskommunale tenesteområda og dei ulike utfordringane som ein kommune kan ha. Dette betyr at den som utarbeider analysen bør ha kunnskap om eit breitt juridisk, økonomisk og samfunnsfagleg fagfelt, og kunne handtere dei utfordringar som ligg i spenningsfeltet mellom kontrollutvalet, politikarane og administrasjonen sine forventningar og prioriteringar.

Det tilbydde oppdragsteamet har brei erfaring frå arbeid med forvaltningsrevisjon og planarbeid, samt samhandling med kontrollutval, andre politiske utval og fylkeskommunen sin administrasjon. Vår arbeidsform baserer seg på at kontrollutvalet, fylkestinget og administrasjonen blir involvert i prosessen for å medverke til både breidd og djupn i analysane. Ved å sikre brei involvering vil den endelege planen speile verksemda og dei risikoområda som finst i fylkeskommunen.

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

Gunnar Husabø vil vere prosjektleiar, og vil stå for den daglege styringa av prosjektet. I tillegg vil og **Maja Finnes Sollid** og **Frode Løvlie** vere aktuelle medarbeidarar på prosjektet.



Stein Ove Songstad

Oppdragsansvarleg partner

Stein Ove er cand. jur. og Master of Management, og vil vere oppdragsansvarleg for tenester innan forvaltningsrevisjon. Stein Ove nyttar tilnærma heile si stilling på oppdrag innan offentleg sektor. Han vil sjå til at oppdrag blir utført effektivt og til rett tid. Gjennom kontakt med oppdragsgjevar vil han syte for at fylkeskommunen sitt behov for kompetanse blir dekkja, og at forventningar til service blir oppfylte. Han vil også ha ansvar for planlegging og kvalitetssikring av forvaltningsrevisjonsprosjekta.

Stein Ove Songstad har tidlegare arbeidd i Riksrevisjonen, og har ein omfattande bakgrunn frå forvaltningsrevisjon i stat, fylke og kommunar. Han har utarbeidd faglig standard for forvaltningsrevisjon i kommunal sektor, og er medforfattar av boka "Veileder for forvaltningsrevisjon". Han har hatt hovudansvaret for opplæringa innan planlegging og gjennomføring av forvaltningsrevisjon, og han held jamlege oppfølgingskurs i temaet. Han har vore leiar for Forvaltningsrevisjonskomiteen i NKRF i to periodar. Stein Ove har også vore ansvarleg partner for utarbeiding av ein rettleiar for kontrollutvalsarbeid på oppdrag frå Kommunal- og regionaldepartementet (Kontrollutvalsboka)



Gunnar Husabø

Senior Manager

Gunnar er M.Sc. i statsvitskap frå NTNU. Gunnar har arbeidd i Deloitte sidan 2007, og har sidan den gongen vore prosjektleiar for ei rekkje forvaltningsrevisjonar og selskapskontrollar, og for gjennomføringa av overordna analyse i samband med utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon. Gunnar hadde ei sentral rolle ved utarbeiding av rettleiar for kontrollutvalsarbeid på oppdrag frå Kommunal- og regionaldepartementet (Kontrollutvalsboka).

Han har brei erfaring med bruk av både kvalitative og kvantitative metodar, med fokus på prosess- og effektevalueringar. Tidlegare har Gunnar vore forskingsassistent ved NTNU Samfunnsforskning, og har arbeidd som førelesar og sensor ved NTNU og Høgskulen i Sogn og Fjordane.



Frode Løvlie

Seniorkonsulent

Frode er utdanna statsvitar med doktorgrad i samanliknande politikk frå Universitetet i Bergen (UiB). Frode har tidlegare arbeidd som forskar ved Chr. Michelsens Institutt, og har frå arbeidet sitt der fått brei og variert feltarbeidserfaring. Både gjennom doktorgradsarbeidet og anna forskning har Frode tileigna seg sterke analytiske og metodiske evner. Han har erfaring med kvantitative metodar og spesielt god kjennskap til samfunnsvitskapelege metodar som intervju og dokumentanalyse.

I Deloitte jobbar Frode for offentleg sektor på kommunalt, fylkeskommunalt og statleg nivå. Han arbeider både som forvaltningsrevisor og evaluator, og er og har vore involvert i evalueringar knytt til for eksempel organisasjonsendringar, ressursbruk, statlege tilskotsordningar, og ansvarsdeling mellom stat og kommune. Frode har mellom anna deltatt i gjennomføringa av oppdrag for Lærdal kommune, Sund kommune, Fjell kommune og Sogn og Fjordane fylkeskommune, samt Stortingets administrasjon.



Maja Finnes Sollid

Konsulent

Maja er statsvitar med mastergrad i samanliknande politikk, samt bachelorgrad i russisk språk, frå Universitet i Bergen. Maja har jobba i Deloitte sidan april 2015. Maja har brei erfaring med bruk og formidling av ulike metodar, samt dokumentanalyse. I arbeidet med masteroppgåven gjennomførte ho ei rekkje kvalitative intervju både i inn- og utland. Ho fekk også god innsikt i institusjonaliseringsprosessar gjennom analysearbeidet av utfordringar knytt til norsk-russisk handelsverksemd i sjømatsektoren.

I Deloitte er Maja engasjert i ei rekke prosjekt innanfor kommunal sektor, sektor innanfor varierte tema som barnevern, eigedomsforvaltning, arkivplikt, vedtaksoppfølging, helse og utdanning. Ho er også medlem av Deloitte si bransjegruppe for fiskeri og havbruk.

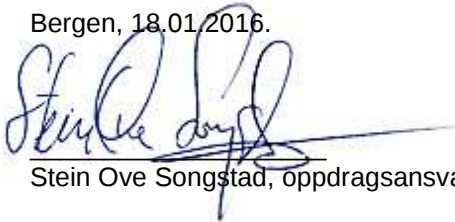
5 Pris og tidsbruk

Med utgangspunkt i prosjektet sin art og den planen som er lagt for gjennomføring, er det stipulert at det vil ta 135 timar å gjennomføre prosjektet. I samsvar med bestillinga frå kontrollutvalet vil arbeidsoppgåvene bli fordelte mellom kontrollsjefen og Deloitte. Etter den stipulerte fordelinga er det lagt opp til at Deloitte gjennomfører 97 timar av dette arbeidet.

Prosjektet vil bli gjennomført til timepris som er avtalt mellom fylkeskommunen og Deloitte. Alle kostnader til reise, administrative utgifter, trykking etc. er inkludert i prisen.

Deloitte legg opp til at kontrollutvalet sjølv kan vurdere kor lang tid ein ynskjer å bruke på analysearbeidet. Prosjektet kan gjennomførast første halvår 2016, slik at forslag til plan kan leggjast fram for kommunestyret etter sommaren. Timebudsjett går fram av eige vedlegg.

Bergen, 18.01.2016.



Stein Ove Songstad, oppdragsansvarlig partner

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.no for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited 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.

© 2016 Deloitte AS