



Arkivnr: 2015/11179-46

Saksbehandlar: Roald Breistein

## Saksframlegg

### Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

## Rullering av plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 - 2020 - Prosessmøte

### Bakgrunn for saka:

**Fylkestinget gjorde slikt vedtak i sak PS 70/16 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020 i møte 4.10.2016:**

- Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 - 2020 vert vedteken med desse prosjekta i prioritert rekkefølge:*
  - 1. Investeringsplanlegging*
  - 2. Arkivering og journalføring*
  - 3. Utarbeiding, inngåing og oppfølging av kontraktar knytt til samferdsel*
  - 4. Vedtaksoppfølging*
  - 5. Internkontroll*
  - 6. Identifikasjon og oppfølging av elevar og lærlingar i faresonen for fråfall*
  - 7. Psykososialt læringsmiljø*
  - 8. Beredskap på vegnettet*
  - 9. Vurdering av læringsutbytte*
  - 10. Særskilt om språkopplæring*
  - 11. Kulturminneforvaltning*
  - 12. System og rutinar for bierverv*
  - 13. Tilskotsforvaltning*
- 2. Planen erstattar revidert plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012 – 2016.*
- 3. Planen gjeld for resten av valperioden, 2016 – 2020, og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2020.*
- 4. Fylkestinget delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planen*
- 5. Planen skal reviderast og evaluerast minst ein gong i valperioden. Fylkestinget delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne «revisjonen» og evalueringa.*
- 6. Kontrollutvalet skal rapportere resultatet av forvaltningsrevisjonar til fylkestinget minst ein gong kvart år. Revisjonsrapportar skal leggjast fram for fylkestinget etter kvart.*

**Kontrollutvalet handsama sak PS 141/17 Bestilling av forvaltningsrevisjon i møte 18.12.2017 og dette vart protokollert:**

1. *Kontrollutvalet vil i første halvår 2018 gjennomføra ei evaluering av gjeldande plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020.*
2. *Kontrollutvalet ber Deloitte om å utarbeida forslag til ein prosjektplan for gjennomføring av ei slik felles evaluering av dei vedtekne planane i Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune, i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.*
3. *Prosjektplanen skal leverast sekretariata innan 17.01.2018 og skal handsamast i møte i kontrollutvala i februar 2018.*

**I saksframlegget som låg til grunn for denne saka går det m.a. fram dette:**

*«Kontrollutvalet ville ha gjennomført ei rullering av planen i løpet av 2018 uavhengig av at Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune skal slå seg saman frå 01.01.2020. På bakgrunn av dette har kontrollutvala i dei to fylkeskommunane hatt to felles arbeidsmøte der ein har drøfta korleis ein skal handsame ansvaret som kontrollutvala har i denne prosessen.*

*I referatet etter felles arbeidsmøte mellom kontrollutvala i Hordaland og Sogn og Fjordane fylkeskommunar 21. november vart det nedfelt følgjande om Plan for forvaltningsrevisjon:*

*Begge kontrollutvala bør handsame sak i desember om bestilling hjå Deloitte av prosjektplan for felles evaluering av planane. Bestillinga bør vera at forslag til prosjektplan vert levert til handsaming i første møte i utvala i 2018.»*

**I møte i kontrollutvalet 05.02.2018 vart forslag til prosjektplan i tråd med vedtaket over handsama og det vart gjort slikt vedtak:**

1. *Kontrollutvalet bestiller felles rullering av dei vedtekne planane for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 - 2020 i Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune frå Deloitte AS, med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og ev. innspel under drøftinga i møtet.*
2. *Ev. ny korrigerert prosjektplan vert å sende sekretariatet innan 26.02.2018.*
3. *Det vert akseptert ein samla timeressurs på inntil det timetal som ligg i forslag til prosjektplan.*
6. *Kontrollutvalet ønskjer at rulleringa, inkludert forslag til oppdatert plan for forvaltningsrevisjon, er klar frå Deloitte si side innan utgangen av mai 2018.*

**I den godkjende prosjektplanen går det m.a. fram dette:**

*«Revisjonen vil i samband med rulleringa 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.»*

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

#### Drøfting:

Med utgangspunkt i det som går fram over har Deloitte levert vedlagte notat. Sekretariatet har merka seg at det går fram av notatet at dei vurderer at det er fleire av prosjekta i den opphavlege planen som har fått endra risiko, jf. punkt. 2.2.1. Nokre av prosjekta er vurdert å ha fått auka risiko medan andre av prosjekta har fått redusert risiko slik dei ser det. I tillegg til dette har dei identifisert nokre nye risikoområde som ikkje var med i den opphavlege planen. Prosjekt som vert vurdert med høg risiko er lista opp for seg i punkt 3.1 i notatet, prosjekt som er vurdert å ha middels risiko vert lista opp i punkt 3.2 medan nye prosjekt er lista opp i punkt 2.3. Prosjekt som dei meiner er særleg relevante i høve samanslåingsprosessen går fram av punkt 3.3. Av punkt 3.4 går det vidare fram prosjekt som Deloitte meiner kan vera aktuelle felles prosjekt med Sogn og Fjordane fylkeskommune.

Notatet vil danne grunnlag for eit prosessmøte som Deloitte vil leia, der kontrollutvalet kan diskutere seg fram til om det er grunnlag for å gjera endringar i gjeldande plan. Kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune vil handsame tilsvarande sak i sitt møte 22.05.2018.

I samband med kontrollutvalet sitt møte 04.06.2018 er det i tillegg planlagt eit felles video-møte med kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune med m.a. rullering av plan for forvaltningsrevisjon som eit tema. Føremålet vil vera å samkøyre dei to rullerte planane slik at dei forvaltningsrevisjonane som skal gjennomførast i perioden fram til fylkessamanslåinga vert mest muleg nyttig for nye Vestland fylkeskommune. Deloitte vil også her leia eit felles prosessmøte.

#### Konklusjon:

På bakgrunn av det som kjem fram i dette prosessmøtet vert det tilrådd at kontrollutvalet sluttar seg til dei endringane som må gjerast i plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020 for Hordaland fylkeskommune som resultat av endra risikobilete. Revidert plan vert å sende sekretariatet innan 14.05.2018 for vidare handsaming i møte 04.06.2018. Vidare vert det tilrådd at den reviderte planen skal danne grunnlag for felles prosessmøte med kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune.

#### **Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalet sluttar seg til endringane som må gjerast i plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020 for Hordaland fylkeskommune, som resultat av endra risikobilete.
2. Revidert plan vert å sende sekretariatet innan 14.05.2018 for vidare handsaming i møte 04.06.2018.
3. Revidert plan skal danne grunnlag for felles prosessmøte med kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
utvalgssekretær

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.*

#### Vedlegg

- 1 Hordaland fylkeskommune - notat - rullering av plan for forvaltningsrevisjon