

**Sakskart til møte i
Koordineringsutvalget 11.04.2016**

—

Møtested	Galleriet, Schweigaardsgt. 4 møterom 803
Møtedato	11.04.2016
Tid	08:00

Saksliste

Saksnr	Tittel
---------------	---------------

Notater

3/16	Plan for forvaltningsrevisjon - innspill til overordnet analyse for 2017-18
------	---

Muntlig orientering om båt til Fornebu ved administrasjonen.

Eventuelt

Notater

Notater

Dato: 05.04.2016
Arkivref: 2012/1320-30

Saksnr	Utvalg	Møtedato
3/16	Koordineringsutvalget	11.04.2016

Plan for forvaltningsrevisjon - innspill til overordnet analyse for 2017-18

Saksredegjørelse

Akershus og Østfold fylkesrevisjon skal utarbeide overordnet analyse for Akershus fylkeskommune for 2017-18.

Analysen skal danne grunnlag for forvaltningsrevisjon for samme periode.

Kontrollutvalget vil behandle saken i sitt møte 31. mai.

I denne anledningen ønsket fylkesrevisjonen å møte fylkesordfører, gruppeledere i fylkestinget og ledere av hovedutvalget for å høste innspill til temaer som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon.

Til orientering har fylkesrevisjonen fått følgende bestillinger til forvaltningsrevisjoner i år:

- Foranalyse om fylkeskommunens oppfølging av innfartsparkering
- Ivaretagelse av vårt miljøansvar
- Eksamensavviklingen ved våre skoler

Fylkesordfører har svart fylkesrevisjonen ved å invitere dem til koordineringsutvalget, herværende møte.

Oslo, 05.04.16

Tron Bamrud
fylkesrådmann

Saksbehandler: Ole Kjendlie

Vedlegg

- 1 Brev fra Akershus og Østfold fylkesrevisjon datert 12.02.16



Fylkesordføreren i Akershus
Postboks 1200 Sentrum
0107 OSLO

Vår ref.: 86/2016 - 2016/17

Deres ref.:

Dato: 12.02.2016

Forespørsel om innspill til arbeidet med overordnet analyse for Akershus fylkeskommune for 2017-2018

Akershus og Østfold fylkesrevisjon skal i løpet av våren 2016 utarbeide overordnet analyse for Akershus fylkeskommune for perioden 2017-2018 på vegne av kontrollutvalget. Hensikten med analysen er å fremskaffe relevant informasjon om fylkeskommunens virksomhet, slik at kontrollutvalget settes i stand til å legge frem en plan for forvaltningsrevisjon og foreta en prioritering av aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekter. I henhold til § 10, 2. ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner skal plan for forvaltningsrevisjon baseres på en overordnet analyse av fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på ulike sektorer og virksomheter. Det er fylkestinget som skal vedta den endelige planen for forvaltningsrevisjon.

I arbeidet med denne analysen vil vi blant annet bruke dokumenter som årsberetning, årsregnskap, årsbudsjett, økonomiplan, tertialrapporteringer, politiske saker, revisjonsberetning og tidligere forvaltningsrevisjoner. Fylkesrevisjonen utarbeidet sist overordnet analyse pr. mai 2013 for årene 2014-2016.

Fylkesrevisjonen vil gjerne ha innspill fra politikerne om deres syn på risikoforhold og aktuelle temaer for forvaltningsrevisjon. Gjennom å bidra med slike innspill kan politikerne være med å påvirke hvilke forhold/områder som vil bli omtalt i den overordnede analysen, som igjen danner grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjon. Når det gjelder forvaltningsrevisjonens innhold er det utdypet i forskrift om revisjon § 7, første ledd:

“Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med*

Akershus og Østfold fylkesrevisjon

Adresse hovedkontor: Postboks 220, 1702 Sarpsborg
Adresse avd.kontor: Postboks 1200 Sentrum, 0107 Oslo
Telefon: 69117000 / 22055000

E-post: fylkes.revisjonen@ostfoldfk.no
Internett: www.ostfoldfk.no
Org.nr.: 980 756 351

*offentlige utredningskrav,
f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets
forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd."*

For å finne aktuelle risikofaktorer kan for eksempel slike spørsmål stilles:

- Er det områder hvor det er stor risiko for at fylkeskommunen ikke oppfyller sentrale lover, forskrifter eller andre bestemmelser?
- Er det områder der det er stor risiko for at vedtak fattet i politiske organer ikke iverksettes/følges opp?
- Innenfor hvilke områder er det størst risiko for at fylkeskommunen ikke når sine fastsatte mål?
- Er det områder dere anser det er stor risiko for at fylkeskommunen ikke har tilstrekkelig økonomisk styring?
- Er det aktiviteter som det er knyttet vesentlig risiko til?
- Hvordan vurderes vesentligheten for hvert av områdene?

Det kan også være andre overgripende områder hvor fylkeskommunen har spesielle utfordringer eller som dere vil betegne som risikoområder.

Fylkesrevisjonen er også i dialog med fylkesrådmannen og hans ledergruppe i forbindelse med arbeidet med overordnet analyse. Revisjonen vil systematisere innhentet informasjon og få fram de viktigste risikoforholdene pr. ansvarsområde i et eget dokument.

Vi vil gjerne ha innspill fra fylkesordføreren, de politiske gruppelederne og hovedutvalgslederne om aktuelle risikoområder og temaer for forvaltningsrevisjon. Vi foreslår derfor å avholde et møte mellom fylkesrevisjonen og sentrale politikere. I den anledning håper vi at fylkesordføreren kan bistå med å finne et passende tidspunkt for dette og informere gruppelederne og hovedutvalgslederne om revisjonens ønske om innspill til aktuelle temaer/risikoer for overordnet analyse / forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Fylkesrevisjonen ber om tilbakemelding om det er mulig å få til et slikt møte, samt hvilket tidspunkt som kan passe. Fra fylkesrevisjonen vil forvaltningsrevisor Ingar K. Larsen, revisjonsdirektør Ketil Roppestad og fagansvarlig forvaltningsrevisjon/selskapskontroll Gro Hilmarsen Bratli delta. Tilbakemeldingen kan gis til: Gro Hilmarsen Bratli, e-post: gobra1@ostfoldfk.no eller Ingar K. Larsen, e-post: inglar10@ostfoldfk.no.

På forhånd takk for hjelpen!

Med hilsen

Dokumentet er elektronisk godkjent av

Ketil Roppestad
revisjonsdirektør

Gro Hilmarsen Bratli
fagansvarlig forvaltningsrevisjon/
selskapskontroll