



saksframlegg

Dato:	Referanse:	Vår saksbehandlar:
13.08.2014	51391/2014	Hans Blø
Saksnr	Utval	Møtedato
	Kontrollutvalet	24.09.2014
	Fylkestinget	13.10.2014

Kontrollutvalet - val av forvaltningsrevisjonar i 2015**Bakgrunn**

Det har vore rutine at fylkestinget avgjer kva prosjekt innan forvaltningsrevisjon som skal gjennomførast det enkelte år, men slik at kontrollutvalet gir tilråding om aktuelle prosjekt. Kontrollutvalet skal sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon, og rapportere om resultatet av revisjonen til fylkestinget. Denne saka gjeld val av prosjekt i 2015.

Forvaltningsrevisjon er etter definisjonen ei systematisk undersøking av fylkeskommunens tenesteproduksjon, myndeutøving eller intern forvaltning vurdert i høve til overordna regelverk, retningslinjer eller vedtak o.a. føresetnader. Forvaltningsrevisjon er ei veldefinert revisjonsform med eigen fastlagt arbeidsmetodikk og revisjonsstandard.

Prosedyre for og val av prosjekt

Kontrollutvalet skal som del av prosedyren få utført ei *overordna analyse* av fylkeskommunen for å avdekke område der fylkeskommunen har utfordringar i å imøtekomme lovkrav, nasjonale føringar eller eigne vedtak og målsettingar.

Viktige kjelder for analysen er fylkesplandokumenta o.a. plandokument, økonomiplanen med årsbudsjettet, og årsrapporten, som alle gir omtale og evaluering av fylkeskommunens innsats på ulike område. Behandlinga av dokumenta i fylkestinget og synspunkta som blir fremja frå representantane, gir og innspel til analysen.

Statistikk frå KOSTRA, som gir økonomiske og produksjonsmessige data om fylkeskommunen og samanlikna med andre fylkeskommunar, er og ei kjelde.

I tillegg er det gjennomført ei spørjeundersøking blant fylkestingets medlemmer, i mai, der formålet var å få signal frå det folkevalde nivået om på kva politikkområde eller teneste det er viktig å få utført forvaltningsrevisjon.

Alt materialet frå dokumentanalysen, debattane i fylkestinget, KOSTRA og spørjeundersøkinga vart lagt fram for og drøfta i kontrollutvalet i møte den 24. juni d.å. (sak Ko-27/14), med grunnlag i ei oppsummering og med konkrete forslag om prosjekt frå kontrollsjefen.

Kontrollutvalet fann å ville tilrå følgjande 4 forvaltningsrevisjonar i 2015 (uprioritert rekkefølge):

Effektivisering i sentraladministrasjonen.

Ferjeamboda, kostnadsutvikling, kapasitet og tilbod.

Nordøyveg-prosjektet - organisering, styring, kontroll og rapportering.

Kapasitet og tilbodsstruktur i vgo.

Reserveprosjekt

Kulturbaserte næringsetableringar og arbeidsplassar, fylkeskommunens rolle.

Reiselivsnæringa, utfordringar og fylkeskommunens medverknad.

Grunngiving for prosjektforslaga

Effektivisering i sentraladministrasjonen

Ved budsjettbehandlinga dei seinare åra har dette hatt fokus, med vedtak og krav om beløpsmessige innsparingar som følgje av effektivisering. Kritikkk har blitt reist mot at ein i staden har brukt ostehøvelprinsippet for å nå sparemåla. Eit prosjekt på området kan undersøke i kva grad effektivisering føregår i sentraladministrasjonen, og ev. på kva måte gevinstar blir realiserte. Om mogleg bør ein sjå på potensialet for auka effektivisering. Omgrepet bør elles definerast betre, t.d. i høve til nødvendige struktur- og omstillingstiltak o.l.

Ferjeamboda, kostnadsutvikling, kapasitet og tilbod

Fylkestinget bad i same sak i fjor kontrollutvalet om å vurdere eit forvaltningsrevisjonsprosjekt knytt til dette området i 2015. Kostnadsauken m.a. innan ferjekontraktar er blitt ei stor utfordring for fylkeskommunen. Kapasitetsvanskane på enkelte ferjesamband gjer at fylkeskommunen kjem i skvis så lenge ferjesubsidiane ikkje fullt ut tar høgde for nødvendig auke i kapasiteten. I tillegg er det store kostnader knytt til drift, vedlikehald og oppgradering av ferjekaier, og til tryggleikutstyret om bord i ferjer som følgje av statlege pålegg. Eit prosjekt bør kunne avdekke i kva omfang fylkeskommunen er blitt påført netto meirutgifter, dvs. i kva grad statlege overføringar og inntekter elles ikkje har dekt opp dei auka kostnadene. Konsekvensane dette har for fylket bør avklarast.

Nordøyveg-prosjektet - organisering, styring, kontroll og rapportering.

Realisering av Nordøyvegen blir det største investeringsprosjektet i omfang og kostnad for fylkeskommunen nokon gong. Det er mange element ved og fasar i gjennomføringa av prosjektet, som stiller krav til oppbygging av ein solid prosjektorganisasjon. Kontrollutvalet ønskjer å følgje nøye med i korleis dei ulike fasane blir ivaretatt, og ser for seg fleire forvaltningsrevisjonar i prosjektet si levetid.

Allereie i 2015 er det ønskeleg å få evaluert i kva grad oppbygginga av prosjektorganisasjonen er blitt ivaretatt etter anerkjende kriteria, og om prosjektstyring, intern kontroll og rapportering er formålstenleg og tilfredsstillande

opplagt. I særleg grad må ein vurdere samhandlinga og rutinene for dette mellom Startens Vegvesen og fylkeskommunen. Det er mogleg prosjektet bør omfatte anbudsprosedyrane og behandlinga av anbod, ev. om dette kan utstå til eit seinare prosjekt.

På noko sikt bør ein vurdere eit prosjekt med evaluering av gjennomføringsfasen, og til slutt eit prosjekt knytt til problemstillingar ved avslutning/overlevering og etablering av driftsfasen.

Kapasitet og tilbodsstruktur i vgo.

Prosjektet var sett opp til utføring i år, men kontrollutvalet fann å ville utsette gjennomføringa til 2015 sidan fylkestinget seinare i haust vil få seg førelagt ei særskild sak om den framtidige tilbodsstrukturen for vidaregåande opplæring.

Det å tilpasse kapasitet og tilbodsstruktur i skolane med det synkende elevtalet og lokale variasjonar, elevane sine ønskje, fritt skoleval og rett til vgo, samt dei økonomiske rammene sett i samanheng med klassereserven er spesielt utfordrande. Skole- og tilbodsstrukturen blir påverka av dette, samt oppfyllinga av elevar i enkelte grupper, som er svak frå før enkelte stader. M.a. vil dette gjere det vanskelegare å innfri søkjarane sitt førsteønske.

Kostra-tal viser og at Møre og Romsdal har eit relativt høgare kostnadsnivå i vgs. pr elev enn i landet elles, medan tenesteindikatorane ligg om lag på nivå med eller litt over snittet i landet. Det kan skuldast ein noko dyr skole- og tilbodsstruktur. Problematikken kan vere interessant for ei nærare undersøking, med ei kartlegging av omsyna som påverkar skoletilbodet, og verknadene av særlege tiltak for å avhjelpe situasjonen.

Reserveprosjekt

Kontrollutvalet foreslår at det blir sett opp to reserveprosjekt, dersom noko prosjekt av ulike grunnar skulle bli uaktuelt i 2015. Det gjeld følgjande reserveprosjekt:

Kulturbaserte næringsetableringar og arbeidsplassar, fylkeskommunens rolle.

Prosjektet var sett opp til utføring i 2011, men vart utsett avdi fylkeskommunen på det tidspunktet ikkje hadde kome i gang med denne satsinga.

«Program for kreative næringar 2013 – 2016» har seinare vore rettleiande for satsinga, med siktemål å få etablert fleire arbeidsplassar i fylket knytt til film, foto, musikk, teater, dans, design, animasjon m.fl.

I undersøkinga vil statusen for denne satsinga vere eit sentralt tema, dvs. i kva grad fylkeskommunen har etablert eit rettleiings- og verkemiddelapparat og lukkast i å auke talet på denne type verksemd.

Reiselivsnæringa, utfordringar og fylkeskommunens medverknad.

Prosjektet var opprinneleg planlagt utført i 2013, men ettersom fylkeskommunen gjennomførte ei eiga omfattande evaluering av reiselivssatsinga same året, fann kontrollutvalet å utsette prosjektet.

Det kan derfor no vere aktuelt å få evaluert verknadene av satsinga og ev. kva engasjement det er verd å vidareføre frå fylkeskommunens side overfor reiselivet i fylket, som eit eige prosjekt.

Prosjektutforming m.m.

Ovanfor er det gitt ei grovskisse over kva utfordringar som kvart av dei foreslåtte prosjekta representerer. I det vidare skal det utleiast problemstillingar og kriteria som grunnlag for forvaltningsrevisjonsprosjekta, gjennom ei projektskisse som kontrollutvalet får seg førelagt. Det ligg i korta at omfanget av det endelege prosjektet må avgrensast og temaet spissast, venteleg mot dei mest vesentlege tilhøva. Innspel og ønske frå politisk hald vil vere ein del av utforminga av prosjektet.

Når det gjeld prioritering av rekkefølga i utføringa av prosjekta bør kontrollutvalet få fullmakt til å fastsette dette, ettersom det må tilpassast ressursituasjonen ved fylkesrevisjonen. Kontrollutvalet bør og få fullmakt til å ta endeleg stilling til utforminga av prosjekta, og ev. utsetting/bortfall av prosjekt og iverksetting av reserveprosjekt.

Forslag til vedtak:

Fylkestinget sluttar seg til kontrollutvalets forslag til prosjekt innan forvaltningsrevisjon i 2015, med desse prioriterte prosjekta:

Effektivisering i sentraladministrasjonen.

Ferjeamboda, kostnadsutvikling, kapasitet og tilbod.

Nordøyveg-prosjektet - organisering, styring, kontroll og rapportering.

Kapasitet og tilbodsstruktur i vgo.

Reserveprosjekt

Kulturbaserte næringsetableringar og arbeidsplassar, fylkeskommunens rolle.

Reiselivsnæringa, utfordringar og fylkeskommunens medverknad.

Kontrollutvalet får fullmakt til å prioritere rekkefølga mellom prosjekta, og ta nærare avgjerd om utforming og gjennomføring, ev. iverksetting av reserveprosjekt.

Hans Blø
kontrollsjef