

## Fylkesrevisjonen

### INFORMASJON OM FORVALTNINGSREVISJON

**Fylkesrevisjonen i Nordland** utfører revisjon av Nordland fylkeskommunes regnskap, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Forvaltningsrevisjon gjennomføres etter bestilling fra kontrollutvalget.

Fylkesrevisjonen gjennomfører sine forvaltningsrevisjonsprosjekt i samsvar med standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) som er fastsatt av Norges kommunerevisorforbund.

**Forvaltningsrevisjon** er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger fra fylkestingets vedtak og forutsetninger, jf kommuneloven § 77 nr. 4. Forvaltningsrevisjon er en kontrollmekanisme mellom fylkestinget og administrasjonen for å undersøke om forvaltningen blir drevet i samsvar med lover, forskrifter og egne politiske vedtak. Forvaltningsrevisjon skal i tillegg bidra til forbedring og læring i fylkeskommunen.

**Kontrollutvalget** utarbeider 4-årig plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon som er basert på en overordnet analyse av Nordland fylkeskommunes virksomhet. Planen vedtas av fylkestinget etter innstilling fra kontrollutvalget. I planen går det fram hvilke prosjekter som ønskes prioritert i perioden. Med bakgrunn i planen vedtar kontrollutvalget hvilke forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres. Kontrollutvalget skal påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon årlig, jf. forskrift om kontrollutvalg § 9.

**Datainnsamling** Revisor kan uten hinder av taushetsplikt kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos fylkeskommunen, og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene jf. kommuneloven § 78 nr. 6. Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.

På neste side følger en oversikt over prosessen i et forvaltningsrevisjonsprosjekt.

## Fylkesrevisjonen

### **Prosessen i et forvaltningsrevisjonsprosjekt og noen begreper:**

Vedtak: Kontrollutvalget vedtar at de ønsker gjennomført forvaltningsrevisjon på et gitt område eller innenfor et tema. Varierer om det er formulert problemstillinger.

Prosjektplan: Fylkesrevisjonen utarbeider en prosjektplan som vedtas, med eventuelle endringer, av kontrollutvalget før prosjektet iverksettes.

Oppstartsbrev: Revisor sender oppstartsbrev til ansvarlig fylkesråd etter at prosjektplan er vedtatt med informasjon om kontrollutvalgets bestilling.

Kontaktperson: Revisor ber ansvarlig fylkesråd om å få oppnevnt en kontaktperson for det aktuelle prosjektet.

Oppstartsmøte: Fylkesrevisjonen inviterer til oppstartsmøte for blant annet å utveksle informasjon og synspunkter om gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Kontaktperson ev. ansvarlig fylkesråd bestemmer hvem som skal delta på møtet fra administrasjonen.

Revisjonskriterier: Dette er normer og/eller standarder som administrasjonens praksis/revidert enhet skal vurderes opp mot.

Datainnsamling: Innsamling av data for å etablere et faktagrunnlag. Ofte benyttede metoder er intervju, spørreundersøkelser og dokumentanalyse.

Verifisering av intervju: Revisor skriver referat fra møter/intervjuer som blir holdt i forbindelse med datainnsamlingen. Deltakerne får tilsendt referatet for å kunne verifisere/godkjenne referatet og komme med eventuelle korrigeringer/tilføyelser.

Faktaverifisering: I slutfasen av prosjektet sendes faktabeskrivelsen til kontaktperson og/eller reviderte enheter for verifisering. Dette er for å rette opp eventuelle feil og misforståelser, samt for å kunne få supplerende opplysninger.

Høring ansvarlig fylkesråd: Et utkast til ferdig rapport sendes til ansvarlig fylkesråd som får mulighet til å gi sine kommentarer. Høringsuttalelser fra ansvarlig fylkesråd tas med i rapporten som eget vedlegg.

Kontrollutvalgsbehandling: Rapporten sendes til kontrollutvalgssekretæren, som saksbehandler og legger den fram for kontrollutvalget. Kontrollutvalget avgir sin innstilling til fylkestinget. Ansvarlig fylkesråd og fylkesordfører får også tilsendt kopi av rapporten.

Fylkestingets behandling: Rapporten behandles i fylkestinget. Fylkesrevisor presenterer rapporten for fylkestinget.