

For kontrollutvalget i Aust-Agder fylkeskommune

**OVERORDNET ANALYSE OG
PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON
FOR AUST-AGDER FYLKESKommUNE
2016 - 2019**

Innholdsfortegnelse

1	BAKGRUNN	2
2	FORMÅL	2
3	METODE	3
	3.1 Informasjonskilde	3
	3.1.1 Modell for verdikjedeanalyse (inkludert dokumentanalyse)	5
	3.1.2 KOSTRA-data	9
	3.1.3 Spørreundersøkelse	9
	3.1.4 Forslag fra forrige kontrollutvalg	9
	3.1.5 Tidligere gjennomførte prosjekter	10
	3.1.6 Revisjonens erfaringer	10
4	FORSLAG TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON	10

1 Bakgrunn

I forskrift om kontrollutvalg fastsatt av Kommunaldepartementet 15. juni 2004 er det lagt opp til at kontrollutvalget minst en gang i løpet av valgperioden skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. En slik plan skal utarbeides i løpet av det første året i valgperioden. Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Endringene i kontrollutvalgs- og revisjonsforskriftene i 2004 er et tiltak fra lovgiverne for å forsterke forvaltningsrevisjonen med sikte på økt kvalitet, omfang og effektivitet. Som en del av dette er ansvaret for forvaltningsrevisjon lagt til kontrollutvalget som må bestille de konkrete forvaltningsrevisjonstjenester, følge opp gjennomføringen av prosjektene og rapportere tilbake til fylkestinget.

Overordnet analyse i Aust-Agder fylkeskommune ble gjennomført første gang høsten 2005. I henhold til forskrift om kontrollutvalg er det gjennomført overordnet analyse én gang i hver valgperiode. Våren 2016 ble den overordnede analysen gjennomført og vurdert på nytt med sikte på å avklare om det foreligger vesentlige endringer som kan ha betydning for om fylkeskommunen når sin målsetting om optimal drift.

Revisjonen har i den overordnede analysen tatt hensyn til, men ikke beskrevet, fylkeskommunens sentrale målsettinger, vesentlige utviklingstrekk, utfordringer og betingelser som innvirker på drift og generell utvikling i fylkeskommunen. Vesentlige deler av denne informasjonen foreligger blant annet i økonomiplan, budsjett, årsrapport og andre sentrale fylkeskommunale styringsdokumenter.

På bakgrunn av den overordnede analysen presenteres i kapittel 4 et forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019.

2 Formål

Kontrollutvalget skal i henhold til §77 i kommuneloven forestå løpende tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltningen på kommunestyrets/fylkestingets vegne, og påse at kommunens/fylkeskommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte. Forvaltningsrevisjon er en revisjonsform som brukes til å føre kontroll og tilsyn med kommunens/fylkeskommunens virksomheter. Hovedformålet med forvaltningsrevisjon er ifølge kommuneloven å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Kommunene og fylkeskommunene er pålagt å gjennomføre forvaltningsrevisjon i henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (jf. § 6).

I § 7 i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner framgår det at forvaltningsrevisjon skal undersøke 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 offentlige utredningskrav
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd

Plan for forvaltningsrevisjon skal bygge på en overordnet analyse basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens/fylkeskommunens virksomhet. Risiko- og vesentlighetsvurdering innebærer ifølge vedlegg til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (jf. §10) ”at det skal gjøres en vurdering av på hvilke områder av kommunens/fylkeskommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten”.

Den overordnede analysen har som formål å identifisere hvilke områder i fylkeskommunen hvor behovet for forvaltningsrevisjon er størst. Analysen er veiledende for utarbeidelsen av forvaltningsrevisjonsplanen for perioden 2016-2019.

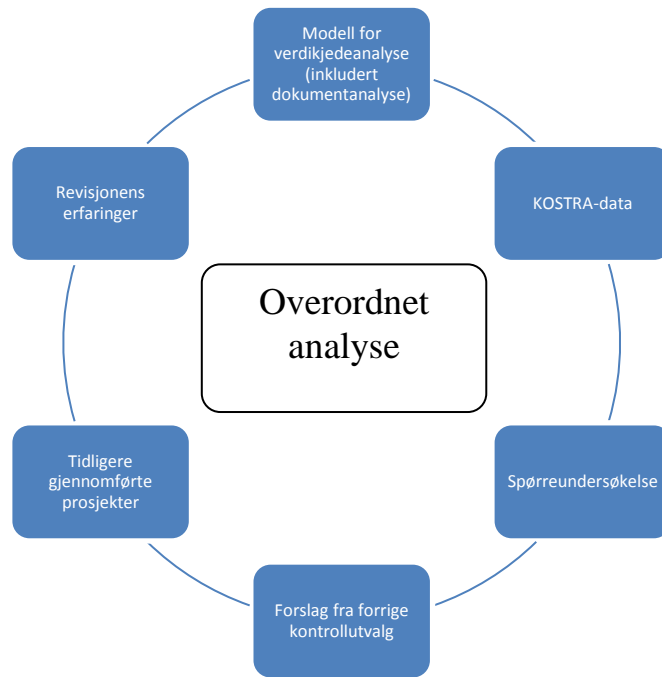
Identifisering og utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter er viktig slik at ressursene settes inn på de riktige områdene, og fylkeskommunen får prosjekter med høy nytteverdi samt at forvaltningsrevisjonen gir effekter i form av organisasjonsmessig læring og utvikling i fylkeskommunen.

Aust-Agder Revisjon IKS ønsker å levere forvaltningsrevisjonsprosjekter som har betydning for fylkeskommunen (politikere og administrasjonen) og innbyggerne.

3 Metode

3.1 Informasjonskilder

Den overordnede analysen bygger på informasjon fra ulike kilder. Revisjonen har anvendt flere kilder for å sikre tilstrekkelig mengde relevant informasjon og for å sikre reliabilitet. Videre vil anvendelse av flere kilder gjenspeile kompleksiteten i den fylkeskommunale virksomheten og gi et bredt grunnlag for våre anbefalinger. Figur 1 viser hvilke informasjonskilder som er grunnlag for den overordnede analysen.



Figur 1: Figuren viser hvilke informasjonskilder som er grunnlag for den overordnede analysen.

Et sentralt element og kilde i den overordnede analysen er en modell for verdikjedeanalyse. I denne modellen forsøker en å identifisere de eksterne og interne faktorene som utgjør risiko for at fylkeskommunen ikke skal nå forutsetningene/målene for driften. Modellen forutsetter blant annet innhenting av informasjon ved gjennomgang av ulike fylkeskommunale styringsdokumenter - eksempelvis budsjett, økonomiplan, årsrapport, regnskap og ulike plandokumenter.

Forrige kontrollutvalg har kommet med innspill på risikoområder i fylkeskommunen. Spørreundersøkelse er en annen informasjonskilde i den overordnede analysen. Spørreundersøkelsen er sendt til kontrollutvalgets medlemmer, fylkesordfører, fylkesvaraordfører, opposisjonsleder, gruppeledere i fylkestinget og fylkesrådmannen.

Ved gjennomføring av regnskapsrevisjon opparbeider revisor bred innsikt, kunnskap og informasjon om fylkeskommunens samlede virksomhet. Regnskapsrevisjonen kan avdekke svakheter i den interne kontrollen eller gi andre ideer og grunnlag for vurdering av forhold som kan være aktuelle å følge opp med forvaltningsrevisjon. Regnskapsrevisors erfaring og brede kunnskap er derfor en viktig informasjonskilde for den overordnede analysen. Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter inngår også som en informasjonskilde.

For å ha et kvantitativt sammenlikningsgrunnlag har vi anvendt offentlige KOSTRA¹-tall som informasjonskilde for vurdering av produktivitet, dekningsgrad og prioriteringer for ulike sektorer i fylkeskommunen.

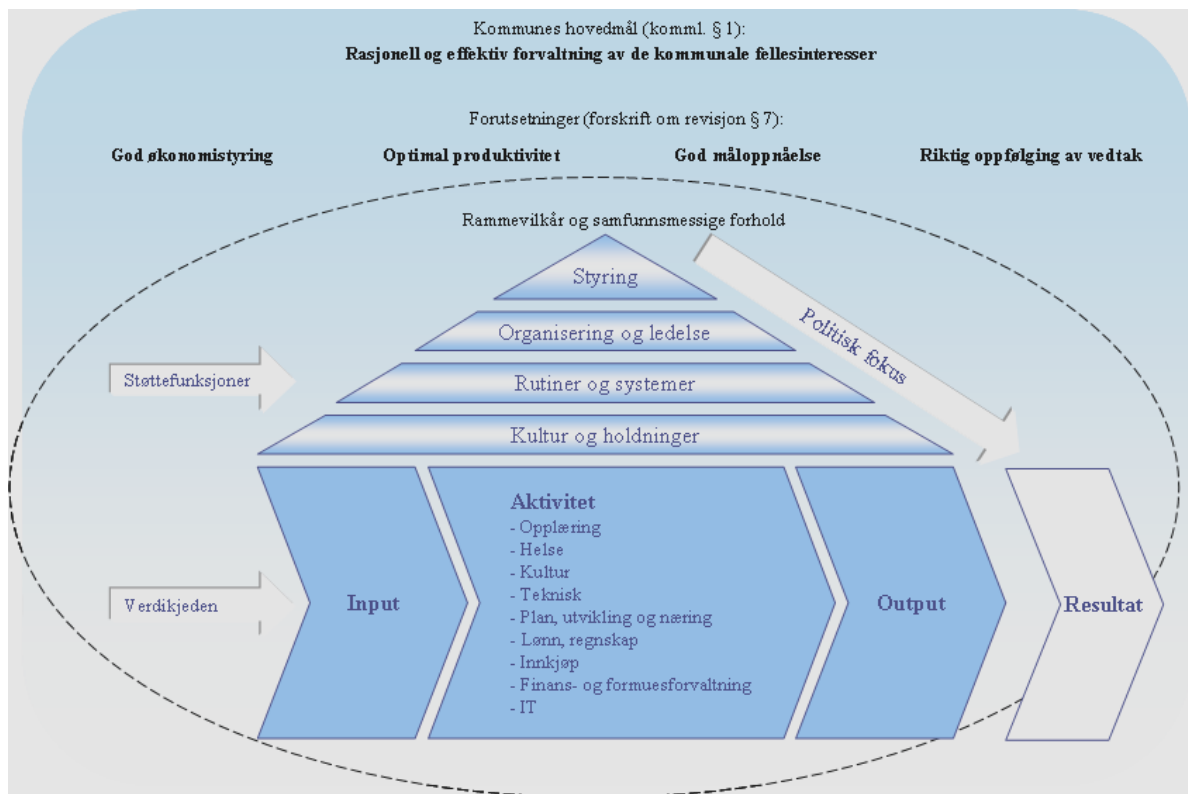
¹ KOSTRA = Kommune-STat-RApportering. Dette er et rapporteringssystem for norske kommuner og fylkeskommuner og stat. KOSTRA-statistikken er regulert av statistikkloven og egne forskrifter og blir publisert av Statistisk Sentralbyrå.

Analysen bygger på *overordnet* informasjon, og den vil derfor ikke være fullt ut dekkende for fylkeskommunens sektorer. Plan for forvaltningsrevisjon kan derfor også inneholde andre forvaltningsrevisjonsprosjekter enn dem som framkommer som risikoområder i denne analysen.

I det følgende omtales nærmere de enkelte informasjonskildene som er grunnlaget for den overordnede analysen.

3.1.1 Modell for verdikjedeanalyse (inkludert dokumentanalyse)

Kommuners og fylkeskommuners overordnede målsetting er ifølge kommunelovens § 1 rasjonell og effektiv forvaltning av de kommunale og fylkeskommunale fellesinteresser. I et tillegg til samme paragraf som trådte i kraft 1. juli 2009, heter det at loven også skal legge til rette for en tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard. For å nå disse målene må fylkeskommunen ha en god måloppnåelse, riktig oppfølging av vedtak, god økonomistyring, optimal produktivitet samt et aktivt arbeid med etisk regelverk og holdninger.



Figur 2: En kommunes/fylkeskommunes verdikjede.

I verdikjeden blir verdiene i kommunen/fylkeskommunen skapt; en sier ofte at i verdikjeden ligger virksomheten/fylkeskommunen sine primæraktiviteter. Input (innsatsfaktorer) er for eksempel ansatte, utstyr, bygninger og kapital. Aktivitetene er de arbeidsoppgavene som tillegger verdi til de ulike tjenestene (output).

Støttefunksjoner er funksjoner som gjør at fylkeskommunen er i stand til å utføre primærfunksjonene. Dette er styring, organisering og ledelse, rutiner og systemer, kultur og holdninger. I tillegg må en fylkeskommune forholde seg til rammevilkår og samfunnsmessige forhold, for eksempel ytre faktorer gitt av staten. Endringer i rammevilkår kan være endringer i rammeoverføringer og i rente-/ eller lønnsnivå.

Risikovurderinger og målsettinger henger nøye sammen. En risikovurdering består av å identifisere relevante trusler som kan føre til at fylkeskommunens målsettinger ikke nås.

Det finnes en rekke målsettinger i fylkeskommunen. Målsettinger kan være knyttet til fylkeskommunens strategi og verdier eller målsettinger for de enkelte tjenester, for regnskapsrapportering eller generelt for overholdelse av lover og regler.

Det er fylkeskommunens interne kontrollsystem som skal avdekke og motvirke risiko. Risiko kan skyldes både eksterne og interne faktorer. Eksterne faktorer kan være ny lovgivning/nye reguleringer som gjør at driftsplaner og strategier må endres eller økonomiske forandringer som kan ha innvirkning på beslutninger om finansiering eller kapitalutgifter. Interne faktorer kan være et sammenbrudd i IT- systemene som har stor innvirkning på driften eller endring i ledelsesansvar som påvirker måten enkelte kontrollrutiner utføres på.

Etter å ha identifisert en trussel må en vurdere hvor stor risikoen er for at denne kan inntreffe. En trussel som ikke har noen stor betydning/konsekvens for fylkeskommunen og som med liten sannsynlighet vil inntreffe gir liten grunn til bekymring. Risikoen bestemmes derfor av to forhold; konsekvensen/vesentligheten av et forhold og sannsynligheten for at det inntreffer.

Det finnes flere metoder for å anslå kostnader i forbindelse med tap som skyldes forhåndsidentifisert risiko. Mange trusler er imidlertid vanskelig å anslå når det gjelder økonomisk effekt. Den kan i beste fall beskrives som stor, middels eller liten.

Modellen for verdikjedeanalyse som vi har anvendt i denne overordnede analysen er en vesentlig og sentral informasjonskilde som grunnlag for vurdering av risikoområder og forslag til aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekter. Modellen skal forsøke å identifisere de eksterne og interne faktorene som utgjør risiko for at fylkeskommunen ikke skal nå forutsetningene for driften. I modellen anvendes fire skjema knyttet til hver av de fire forutsetningene/målene for driften:

- i. *God økonomistyring*
- ii. *Optimal produktivitet*
- iii. *God måloppnåelse*
- iv. *Riktig oppfølging av vedtak*

Til hvert av de enkelte forholdene/momentene som det redegjøres for i de fire skjemaene, må revisor vurdere hvor stor konsekvensen/vesentligheten er dersom et negativt utfall inntreffer og hvor stor sannsynligheten er for at dette skal skje. Konsekvens/ vesentlighet og sannsynlighet tallfestes i modellen på en skala fra 1-3. Risikoen knyttet til det aktuelle forholdet/momentet er produktet av konsekvens/vesentlighet og sannsynlighet. Etter denne

modellen får høyest mulig vurdering av risiko verdien 9, mens forhold med liten konsekvens/vesentlighet og lav sannsynlighet får verdien 1. En slik risikomatrix er illustrert i figur 3.

		SANNSYNLIGHET		
		1	2	3
3	3	6	9	
	2	2	4	6
		1	1	2
		1	2	3

KONSEKVENS

Figur 3: Risikomatrix

Dataprogrammet som brukes i modellen sørger for at forhold/områder som er mest risikofylt, framkommer i en prioritert liste. Utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter på bakgrunn av denne prioriterte listen vil derfor bidra til å sikre fokus på områder hvor risikoen er størst.

Resultat av verdikjedeanalysen:

Verdikjedeanalysen avdekker områder der brudd på en eller flere av de fire forutsetningene *god økonomistyring, optimal produktivitet, god måloppnåelse og riktig oppfølging av vedtak*, kan forekomme. De områdene der den gjennomførte verdikjedeanalysen har avdekket størst risiko for avvik i forhold til de mål som er satt for fylkeskommunen er:

- Statens vegvesens oppfølging av vedlikehold av bruer
- Fylkeskommunens etiske retningslinjer
- Regelverket knyttet til offentlige anskaffelser.

Revisjonens vurdering av resultatet av verdikjedeanalysen:

- Statens vegvesens oppfølging av vedlikehold av bruer:
Revisjonen er kjent med at det er avdekket avvik/mangler knyttet til bruvedlikehold på det kommunale vegnettet. I media har det framkommet at det er kritikkverdige forhold innenfor vedlikehold av bruer, både kommunale, fylkeskommunale og statlige. Regjeringen har også innrømmet at bruvedlikehold har vært et forsømt område gjennom en årrekke. I denne sammenheng kan nevnes at Samferdselsdepartementet i 2014 innførte bruforskrift for fylkesveger.

I fylkesrådmannens årsrapport for 2015 framgår at det på det fylkeskommunale vegnettet i Aust-Agder er 486 kulverter, vegbruer og gang- og sykkelbruer.

- Fylkeskommunens etiske retningslinjer:
Av kommunelovens §1 framgår det at «loven skal også legge til rette for en tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard». Videre framgår det av fylkeskommunens etiske retningslinjer at målsettingen er at «folkevalgte og medarbeidere skal være bevisst på at de danner grunnlaget for innbyggernes tillit og holdning til fylkeskommunen. De skal aktivt ta avstand fra og unngå enhver uetisk forvaltningspraksis».

Etikk er også et tema som jevnlig blir omtalt i media. Det er knyttet stor oppmerksomhet rundt etisk adferd både når det gjelder politikere og offentlige ansatte.

Kommunenes Sentralforbund (KS) har i lengre tid arbeidet aktivt med etiske spørsmål, og hovedstyret vedtok i 2014 å videreføre Kommunesektorens etikkutvalg for perioden 2015-2018.

- Regelverket knyttet til offentlige anskaffelser:
Regelverket omkring offentlige anskaffelser er relativt komplekst. Dette kan medføre utilsiktede, men også tilsiktede feil i forbindelse med innkjøp av varer og tjenester. Revisjonen har tidligere gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt der tema var føring av protokoll etter forskriftens § 3.2 (jf. forvaltningsrevisjonsrapport avlagt 17.02.2010). Prosjektet avdekket store mangler/avvik knyttet til protokollføring.

Offentlige anskaffelser er også ofte omtalt i media. Både i kommuner og i statlige virksomheter blir det avdekket mangler og avvik. Riksrevisjonen har påpekt flere ganger i sitt Dokument 1, som legges fram for Stortinget, at mange av de statlige virksomhetene og departementene ikke etterlever regelverket om offentlige anskaffelser. Dette til tross for at Riksrevisjonen har tatt dette opp tidligere. Tidligere riksrevisor Jørgen Kosmo har uttalt at offentlige anskaffelser er et område der risiko for misligheter er stor.

Aust-Agder fylkeskommunes forrige kontrollutvalg hadde flere innspill til mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter for perioden 2016-2019. Ett av prosjektene som kontrollutvalget ønsket at revisjonen skulle gjennomføre, var knyttet til offentlige anskaffelser i fylkeskommunen. Aust-Agder fylkeskommune foretar innkjøp i størrelsesorden 645 millioner kroner pr. år (regnskap 2015).

På bakgrunn av forholdene omtalt foran i de tre kulepunktene vedrørende vedlikehold av bruer, fylkeskommunens etiske retningslinjer og offentlige anskaffelser, antar revisjonen at det kan være formålstjenlig å foreta forvaltningsrevisjon innenfor et eller flere av disse områdene.

3.1.2 KOSTRA-data

KOSTRA (KOMMune - STAT - RAPPORTERING) er et nasjonalt rapporteringssystem der alle landets kommuner og fylkeskommuner rapporterer regnskaps- og tjenestedata til staten. For å ha et kvantitativt sammenlikningsgrunnlag har revisjonen anvendt KOSTRA-data for årene 2011, 2012, 2013 og 2014 i den overordnede analysen. Dette er gjort ved en benchmarkanalyse av sentrale nøkkeltall i fylkeskommunene. Aust-Agder fylkeskommune er sammenliknet med andre fylkeskommuner. Basert på gruppering av funksjoner i KOSTRA er følgende områder i fylkeskommunen med i analysen: Videregående opplæring, samferdsel, næring, kultur, tannhelsetjeneste, fysisk planlegging, kulturminne, natur og nærmiljø.

Konklusjonen er at Aust-Agder fylkeskommune ikke skiller seg ut fra de øvrige fylkeskommunene. KOSTRA-dataene gir ikke informasjon eller grunnlag for nærmere vurdering av områder som kan være aktuelle å følge opp med forvaltningsrevisjon.

3.1.3 Spørreundersøkelse

Revisjonen har gjennomført en spørreundersøkelse der respondentene har vært kontrollutvalgets medlemmer, fylkesordfører, fylkesvaraordfører, opposisjonsleder, gruppeledere i fylkestinget og fylkesrådmannen. Undersøkelsen ble gjennomført ved hjelp av Questback, et web-basert verktøy for innsamling, analyse og oppfølging av informasjon. Spørreundersøkelsen tok utgangspunkt i fylkeskommunens organisasjonsmessige struktur, og inneholdt spørsmål om innenfor hvilke tjenester/støttefunksjoner/virksomheter og fagområder i fylkeskommunen det bør gjennomføres forvaltningsrevisjon. Spørreundersøkelsen ble sendt ut 20.05.2016 til 15 respondenter med svarfrist 01.06.2016. Responsraten var 26,67 %.

Da antall svar i spørreundersøkelsen er lavt og svarene er lite sammenfallende, er det revisjonens vurdering at spørreundersøkelsen ikke gir et entydig og tilfredsstillende grunnlag for utvelgelse av prosjekter.

Spørreundersøkelsen inneholdt et åpent spørsmål der respondentene selv hadde mulighet til å foreslå og formulere eventuelle andre områder for forvaltningsrevisjonsprosjekt enn dem som spesifikt var angitt i spørsmålene. I svarene framkom ingen slike forslag til prosjekt.

3.1.4 Forslag fra forrige kontrollutvalg

Kontrollutvalget i forrige valgperiode (2011-2015) behandlet i møte 23.05.2012 (sak nr. 19/12) «Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015». Fylkestinget sluttet seg til kontrollutvalgets plan, og kontrollutvalget fikk fullmakt til å gjøre endringer i planen.

På bakgrunn av den vedtatte planen for forvaltningsrevisjon er det for det enkelte år lagt fram sak for kontrollutvalget for eventuell revurdering og drøfting av aktuelle prosjekt samt årlig bestilling. Kontrollutvalget opparbeider på denne måten kunnskap om forvaltningsrevisjon og godt kjennskap til fylkeskommunens virksomhetsområder. Kontrollutvalget for forrige valgperiode ble derfor invitert til å drøfte og komme med forslag til områder for eventuelle prosjekter som et ledd i den overordnede analysen. Det ble lagt fram sak for kontrollutvalget om dette i møte 23.09.2015 (sak nr. 34/15). Det framgår av saksprotokollen at kontrollutvalget fremmet følgende innspill til prosjekter for perioden 2016-2019:

- Informasjonssikkerhet og personvern
- Kursvirksomhet ved videregående skoler
- Kryss-subsidiering
- Kvalitet i undervisningen i videregående skole - formell og pedagogisk
- Helseperspektivet innen kollektivtilbudet
- PPT - oppfølging av vedtak, veiledning
- Offentlige anskaffelser - organisering og oppfølging

Revisjonens ressurser tilsier at alle forslagene fra forrige kontrollutvalg ikke kan gjennomføres i løpet av valgperioden. Enkelte av innspillene er etter revisjonens vurdering heller ikke aktuelle eller er problemstillinger delvis uten relevans til forvaltningsrevisjon.

Av forslagene er det revisjonens vurdering at offentlige anskaffelser og kursvirksomhet ved de videregående skolene peker seg ut. Offentlige anskaffelser framkommer også som et risikoområde og mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt i verdikjedeanalysen og er dessuten pekt på av en av respondentene i spørreundersøkelsen. Når det gjelder problemstillinger knyttet til kursvirksomhet ved de videregående skolene, kan disse problemstillingene for Setesdal videregående skule innarbeides som en del av et eventuelt prosjekt ved denne skolen, jf. punkt 3.1.5 nedenfor.

3.1.5 Tidligere gjennomførte prosjekter

Revisjonen har de senere årene foretatt forvaltningsrevisjon ved de videregående skolene i Aust-Agder med unntak av Arendal videregående skole og Setesdal videregående skule. Forvaltningsrevisjonsrapportene som revisjonen har avlagt, har avdekket mangler og avvik innenfor de områdene revisjonen har tatt opp. Revisjonen vil derfor ut fra en risikovurdering anbefale å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt ved Setesdal videregående skule, jf. også omtale i punkt 3.1.4 foran.

I forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjektene ved skolene, har revisjonen utarbeidet et opplegg for gjennomføring av denne typen prosjekter. Dette opplegget kan anvendes også ved Setesdal videregående skule, og vil derfor være forholdsvis lite ressurskrevende.

3.1.6 Revisjonens erfaringer

Revisjonens erfaringer i forbindelse med den løpende regnskapsrevisjonen er brukt i den overordnede analysen. Med bakgrunn i vårt arbeid innenfor regnskapsrevisjon kan revisjonen trekke fram informasjon som kan gi innspill i forhold til aktuelle temaer og områder for forvaltningsrevisjon i fylkeskommunen. Det vil ofte være gjennom regnskapsrevisjon at mulige prosjekter framkommer.

4 Forslag til plan for forvaltningsrevisjon

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon er utarbeidet på bakgrunn av risikovurderinger gjort i den overordnede analysen. Planen vil i henhold til intensjonen strekke seg over perioden 2016-2019, selv om planen skal være dynamisk og skal kunne justeres underveis dersom situasjonen skulle tilsi dette. Planen skal i henhold til forskrift om kontrollutvalg vedtas av fylkestinget, men det kan delegeres til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Revisjonen vil anbefale kontrollutvalget å be fylkestinget om fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Forslagene til prosjekter som er listet opp nedenfor bygger på den overordnede analysen. Revisjonen har gjort en samlet vurdering med utgangspunkt i de ulike kildene som er anvendt:

- Modell for verdikjedeanalyse (inkludert dokumentanalyse)
- KOSTRA-data
- Spørreundersøkelse
- Forslag fra forrige kontrollutvalg
- Tidligere gjennomførte prosjekter
- Revisjonens erfaringer

De områdene det etter revisjonens vurdering er knyttet størst risiko til, er listet opp nedenfor. Opplistingen er ikke satt opp i prioritert rekkefølge ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering, men basert på revisjonens tiltenkte gjennomføringstidspunkt.

Nr.	Planlagte områder for prosjekter
1	Kontroll av særskilte forhold ved Setesdal vidaregåande skule.
2	Innkjøp i fylkeskommunen i henhold til regelverk for offentlige anskaffelser
3	Aust-Agder fylkeskommunes etiske retningslinjer
4	De fylkeskommunale vegene med fokus på vedlikehold av bruer

Fylkeskommunen har en ramme innenfor forvaltningsrevisjon på 3-4 prosjekter i valgperioden, noe avhengig av omfanget på de ulike forvaltningsrevisjonsprosjektene.

Foreliggende plan for forvaltningsrevisjon har som tidligere nevnt et tidsperspektiv på 4 år. Dette tilsier at en løpende vurdering av aktualitet og risiko vil kunne innebære at andre prosjekter vil kunne framkomme i forbindelse med kontrollutvalgets årlige, endelige prioritering og behandling innenfor den fullmakten fylkestinget måtte gi kontrollutvalget.

I henhold til standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) vedtatt av Norges Kommunerevisorforbund vil revisjonen utarbeide prosjektplan knyttet til det enkelte prosjektet i forbindelse med gjennomføringen.

Eventuell forvaltningsrevisjon i interkommunale selskap (IKS) og kommunalt heleide aksjeselskap omfattes av plan for selskapskontroll (jf. § 14 i forskrift om kontrollutvalg).