

Haugesund kommune

Overordnet analyse for plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020



«Overordnet analyse for plan for
forvaltningsrevisjon 2016 - 2020»

Juni 2016

Rapporten er utarbeidet for Haugesund
kommune av Deloitte AS.

Deloitte AS
Postboks 6013 Postterminalen, 5892
Bergen
tlf: 51 21 81 00
www.deloitte.no

Innhold

1.	Innledning	4
1.1	Bakgrunn	4
1.2	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon	4
1.3	Metode	5
1.4	Leserveiledning	6
2.	Oversikt over identifiserte risikoområder	7
2.1	Bakgrunn	7
2.2	Administrasjon og service	8
2.3	Oppvekst	12
2.4	Helse og omsorg	15
2.5	Tekniske tjenester	19
2.6	Kultur og fritid	21
3.	Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt	22
3.1	Prosjekter som er kategorisert som høy risiko	22
3.2	Prosjekter kategorisert med middels risiko (eller områder med høy risiko hvor tiltak eller revisjon er gjennomført)	23
4.	Gjennomførte forvaltningsrevisjoner	25

1. Innledning

1.1 Bakgrunn

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Dette dokumentet er et analysegrunnlag som skal danne grunnlag for kontrollutvalgets arbeid med plan for forvaltningsrevisjon for 2016-2020.

For at planen skal gjenspeile de viktigste områdene i kommunen der det er behov for forvaltningsrevisjon, har Deloitte gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering (overordnet analyse) av virksomheten til kommunen. I prosessen med den overordnede analysen har det blitt gjennomført møte med kontrollutvalget, intervjuer og spørreundersøkelse.

Analysen er av overordnet karakter, og i stor grad basert på innspill som har kommet frem gjennom intervju, spørreundersøkelse og gjennomgang av tilgjengelig skriftlig informasjon. Informasjon som har fremkommet i intervju og spørreundersøkelse er bare i begrenset grad verifisert av kommunen. Informasjonen er i analysegrunnlaget brukt som indikasjon på risikoforhold som eventuelt bør eller kan følges opp/undersøkes i en forvaltningsrevisjon eller gjennom andre undersøkelser dersom kontrollutvalget og kommunestyret ønsker dette basert på en samlet risiko og vesentlighetsvurdering.

1.2 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

I forskrift om kontrollutvalg går det frem at:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret, som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Det er et krav om at planen skal være basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering:

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Formålet med den overordnede analysen er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet, slik at det er mulig for kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og prioritere mellom ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon.

Den overordnede analysen skal avdekke indikasjoner på avvik eller sårbare områder i forvaltningen, sett i forhold til regelverk, politiske mål og vedtak. I denne sammenhengen viser «risiko» til sannsynligheten for og konsekvensene av at det kan forekomme avvik fra for eksempel regelverk, mål, vedtak og andre føringer som kommunen har satt for virksomheten.

Risiko bør vurderes innenfor alle kommunens vesentlige tjenesteområder. På bakgrunn av denne risikoanalysen vil det utarbeides forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter og kontrollutvalget må avgjøre hvilke prosjekter de ønsker å prioritere i sin plan for forvaltningsrevisjon.

I regelverket går det fram at kontrollutvalget skal påse at virksomheten blir gjenstand for forvaltningsrevisjon, og er ansvarlig for å bestille forvaltningsrevisjon av revisjonen. Bestilling av prosjekter for forvaltningsrevisjon skal som hovedregel ta utgangspunkt i utarbeidet plan for forvaltningsrevisjon som skal vedtas av bystyret.

I kommuneloven § 77 er forvaltningsrevisjon definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I forskrift om revisjon § 7 går det fram at tema for forvaltningsrevisjon kan være å:

- vurdere om forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- vurdere om forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive for å nå målene som er satt på området
- vurdere om regelverket etterleves
- vurdere om forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige
- vurdere om beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav
- vurdere om resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd

Forvaltningsrevisjon kan gjennomføres innenfor alle tjenesteområder i kommunen.

1.3 Metode

1.3.1 Dokumentanalyse

Dokumentene som er gjennomgått er i hovedsak informasjon fra Haugesund kommunes nettsted, årsmelding 2015, budsjett 2016 og økonomiplan 2016-2019.

1.3.2 Statistikk

Vi har gjennomgått KOSTRA-tall for tjenesteområdene i kommunen. KOSTRA gir mulighet for å sammenligne tall som gjelder for Haugesund kommune med andre kommuner av tilsvarende størrelse og økonomiske rammebetingelser.

1.3.3 Intervju

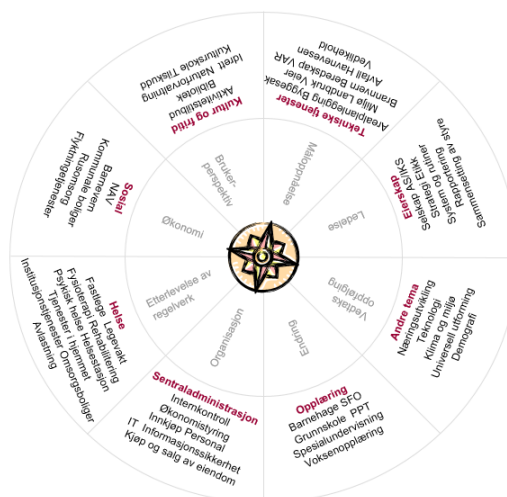
Det er gjennomført intervju med administrativ ledelse (rådmann og tre kommunaldirektører), ordfører og ledere av politiske utvalg (utvalg for plan og miljø, oppvekststyret, helse- og omsorgsstyret). Også gruppelederne ble kontaktet og bedt om å komme med eventuelle innspill til risikoområder eller forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt dersom de ønsket det.

1.3.4 Spørreundersøkelse

Det er sendt ut en elektronisk spørreundersøkelse til alle enhetsledere i Haugesund kommune. Til sammen 31 ledere har svart på undersøkelsen, noe som utgjør 76 prosent av de som mottok undersøkelsen. Det er også sendt ut en spørreundersøkelse til tillitsvalgte og verneombud. 11 personer har svart, noe som utgjør 48 prosent av de som mottok undersøkelsen.

1.3.5 Prosessmøte med kontrollutvalget

Innledningsvis i prosessen ble det gjennomført et risikospill i kontrollutvalget hvor det ble gjort en systematisk vurdering av risikoer innenfor det ulike tjenestesektorene i kommunen. I tillegg til kontrollutvalgets faste medlemmer var vararepresentanter til kontrollutvalget og varaordfører invitert til å delta i møtet. Informasjonen fra prosessmøtet er tatt inn som en del av datagrunnlaget for rapporten. Det har også ligget til grunn for intervjuene som er gjennomført.



1.4 Leserveiledning

Innspillene som er samlet inn i forbindelse med den overordnede analysen er systematisert og framstilt i dette dokumentet. Dokumentet er ment som et grunnlag for kontrollutvalget for å velge ut og prioritere forvaltningsrevisjonsprosjekter.

I **kapittel 1** blir arbeidet med å utarbeide en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse beskrevet, sammen med metodisk framgangsmåte.

I **kapittel 2** presenteres oversikten over identifiserte risikoområder som er et resultat av undersøkelsene vi har gjort i forbindelse med analysearbeidet.



Risikovurderingene danner grunnlag for forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter. Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter blir presentert i **kapittel 3**. Forslagene til prosjekter er ikke presentert i prioritert rekkefølge. Prioritering og valg av prosjekter skal kontrollutvalget gjøre. Kontrollutvalget står også fritt til å legge til og/eller ta vekk prosjekter i forhold til listen som her er presentert. Endelig prioritering av prosjekter blir fremstilt i plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016, som skal legges frem for bystyret.

I **kapittel 4** framgår en oversikt over tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

2. Oversikt over identifiserte risikoområder

På bakgrunn av innsamlet og analysert informasjon, vil vi i dette kapittelet oppsummere og vurdere risiko for manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelse og effektivitet som er identifisert innen de respektive områder for Haugesund kommune som er gjennomgått.

Risikonivå er i tabellene farget med rødt som representerer høy risiko eller gult som representerer middels risiko:

Fargesymbol	Beskrivelse av vurdering av risiko
	<p>«Høy risiko»</p> <p>På områder som er merket med rødt mener Deloitte på bakgrunn av framlagte data og analyse, at det kan være høy risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelse eller effektivitet. Vurdering av årsak (sannsynlighet) og virkning (konsekvens) utgjør grunnlag for Deloitte's risikovurdering for hvert område.</p>
	<p>«Middels risiko»</p> <p>På områder som er merket med gult mener Deloitte på bakgrunn av framlagte data og analyse, at det kan være middels risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelse eller effektivitet. Vurdering av årsak (sannsynlighet) og virkning (konsekvens) utgjør grunnlag for Deloitte's risikovurdering for hvert område.</p>

Det er viktig å påpeke at risikovurderingene er skjønnsmessige, og vurderinger er basert på foreliggende informasjon. Kontrollutvalget kan vurdere risikoen knyttet til de ulike områdene som forskjellig fra det som er foreslått her. Det er derfor kontrollutvalget som til slutt skal vurdere og prioritere de ulike områdene, og avgjøre rekkefølgen for forvaltningsrevisjonsprosjekter i den planen som blir lagt frem for bystyret.

Vi vil ta forbehold om at ikke all informasjon som fremkommer er verifisert av kommunens ledelse.

2.1 Bakgrunn

Bystyret vedtok med virkning fra 1. januar 2016 å gjennomføre en endring av kommunens administrasjon og organisasjonsstruktur. I løpet av 2016 vil en rekke arbeidsoppgaver omfordles, og det vil etableres nye styringsstrukturer. Et hovedmål med ny organisering er at problemer/utfordringer som følger av daglig drift løses på laveste nivå og at kommunen får et tydeligere budsjett- og resultatansvar.

I den nye strukturen er kommunen delt inn i fire tjenesteområder med tilhørende virksomheter og enheter. Disse tjenesteområdene er administrasjon og service, oppvekst, helse og omsorg, og tekniske tjenester. Rådmannens ledergruppe består av rådmannen, assisterende rådmann og tre kommunaldirektører.

Kommunen er på ROBEK-listen. ROBEK er et register over kommuner og fylkeskommuner som er i økonomisk ubalanse. Kommuner på listen må ha godkjenning fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet for å kunne foreta gyldige vedtak om låneopptak eller langsiktige leieavtaler, samt at lovligheten av budsjettvedtakene skal kontrolleres.

For å få kontroll på økonomien er det satt i verk en rekke tiltak for å stramme inn utgiftene til kommunen, og i budsjett for 2016 og økonomiplan 2016-2019 legger rådmannen opp til at tidligere års merforbruk skal nedbetales i løpet av 2018.

2.2 Administrasjon og service

Tjenesteområdet Administrasjon og service er organisert med følgende virksomheter og enheter:





Personal og organisasjon har faglig ansvar for å tilrettelegge kommunens arbeidsgiverpolitikk. Personalsjefen har blant annet systemansvar for kommunens internkontroll med HMS. Servicesenteret er kommunens ansikt utad og det sentrale stedet for kommunikasjon mellom publikum og det offentlige. I tillegg til saks- og kundebehandling, er også sentralbordtjenesten for kommunen lagt til denne servicesenteret. I tillegg ligger arkivet inn under personal og organisasjon.





IKT har ansvar for planlegging og drift av kommunens data-, kommunikasjons- og telesystemer med vekt på kostnader, stabilitet og driftssikkerhet.




Økonomienheten har faglig ansvar for budsjett, regnskap, finansforvaltning, lønnsutbetalinger, innkjøp og innkreving av skatter og avgifter. Enheten følger opp inn- og utbetalinger, og sørger for tiltak dersom krav ikke blir betalt i rett tid. Enheten har systemansvar for økonomisk internkontroll.

KOSTRA-tall viser at Haugesund kommune ligger noe under snittet for kommunegruppen og landet uten Oslo når det gjelder driftsutgifter til administrasjon og styring.

I matrisen under presenterer vi de risikoområdene som er identifisert som hører inn under administrasjon og service.

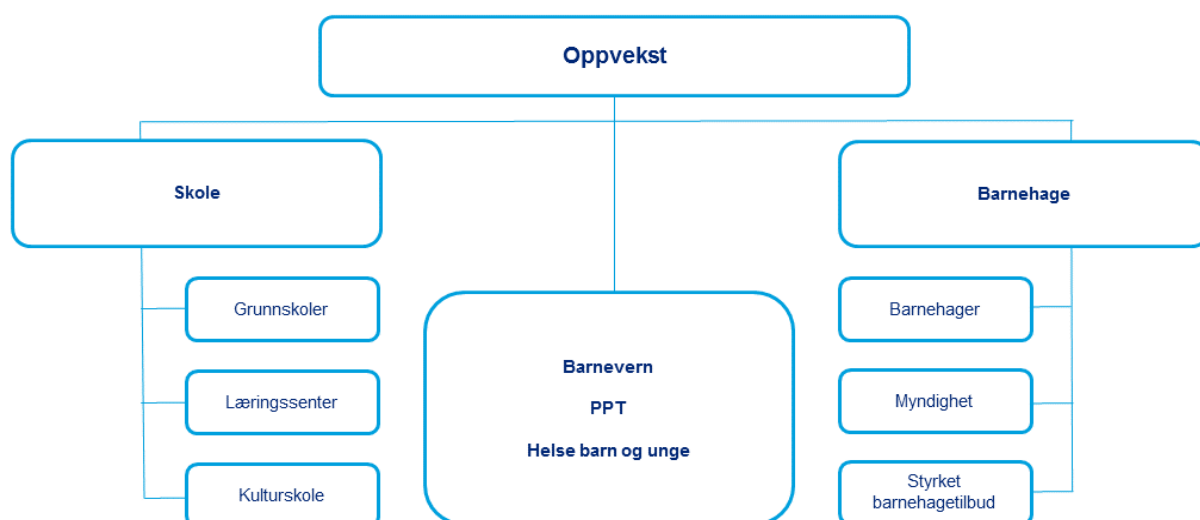
Administrasjon og service				
Risikoområde	Årsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Internkontroll	<ul style="list-style-type: none"> Kommunen er avhengig av betydelige innsparingstiltak innen flere viktige tjenesteområder. For å sikre tilstrekkelig ivaretagelse av lovpålagte oppgaver, er god internkontroll svært viktig. I undersøkelsen blir det blant annet pekt på at ikke alle avvik blir meldt og at det kan være utfordringer knyttet til å melde om vanskelige saker i noen enheter. Ikke alle opplever at de får tilstrekkelig ledelsesoppfølging. En betydelig andel ledere viser til at det har forekommet brudd på lov og forskrift, uforsvarlige tjenester og noen få viser også til økonomiske misligheter (revisjonen er ikke kjent med videre innhold i disse). 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for at innsparingstiltak kan få negative konsekvenser for lovpålagte oppgaver dersom internkontrollsystemet ikke er tilstrekkelig implementert og fulgt opp i enhetene. Risiko for manglende kvalitet i tjenestene. Risiko for manglende melding av og oppfølging av brudd på regelverk, uforsvarlige tjenester og misligheter. 		<p>Kommunen har etablert et overordnet internkontrollsystem. Formålet med en revisjon kan være å undersøke etterlevelse av internkontrollsystemet i de ulike enhetene i kommunen, herunder kontrollmiljø, risikovurderinger, oppfølging av avvik m.m.</p> <p>Det er ikke gjennomført revisjon av internkontroll tidligere, men det sto på prioritert liste i forrige plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016. Forvaltningsrevisjon av etisk bevissthet var også et prosjekt på listen over uprioriterte prosjekter.</p>
Økonomistyring	<ul style="list-style-type: none"> Kommunen er registrert i ROBEK noe som setter særlige krav til stram økonomistyring. Det blir pekt på at det har vært en kultur for å ikke etterleve budsjetter i enhetene. Økonomistyring er en av utfordringene rådmannen trakk frem som er felles for alle tjenesteområder i budsjett og økonomiplan. Nesten halvparten av lederne opplyser at de ikke har tilstrekkelig budsjett. Kommunen selv opplyser om at den har hatt god disiplin på økonomistyringen i enhetene siste par årene. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for budsjettoverskridelser. Risiko for at ikke lovpålagte tjenester blir gjennomført. 		<p>Det er gjennomført en forvaltningsrevisjon av økonomistyring i 2011.</p>

Administrasjon og service				
Risikoområde	Årsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Saksforberedelse og vedtaksoppfølging	<ul style="list-style-type: none"> • Det blir i undersøkelsen vist til at det kunne vært interessant å undersøke saksforberedelse og oppfølging av politiske saker/vedtak. • Samtidig blir det vist til at restanseliste legges frem for bystyret. 	<ul style="list-style-type: none"> • Risiko for at saker ikke blir tilstrekkelig forberedt. • Risiko for at politiske vedtak ikke blir gjennomført i samsvar med intensjonen. 		
Innkjøp	<ul style="list-style-type: none"> • I undersøkelsen blir det vist til at lov om offentlige anskaffelser ikke alltid overholdes ved innkjøp til kommunen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Risiko for brudd på lov om offentlige anskaffelser. • Risiko for fordyrende/ineffektive innkjøp. • Risiko for misligheter. 		<p>Haugesund kommune er en del av Innkjøps-samarbeidet på Haugalandet. Kommunen er likevel ansvarlig for at innkjøpsavtaler overholdes og at det ikke gjennomføres kjøp utenfor avtaler.</p> <p>Forvaltningsrevisjon av anskaffelser var også foreslått i forrige plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016.</p>
Oppfølging av leverandører	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av leverandører og tredjepartsrisiko blir pekt på som et aktuelt område. Men ettersom kommunen har en stram økonomi investeres det mindre i større prosjekter enn det ellers ville blitt gjort. • Samtidig blir det vist til at oppfølging av byggekontrakter og andre større kontrakter kan være aktuelt for revisjon. 	<ul style="list-style-type: none"> • Risiko for negativt omdømme. • Risiko for dårlige lønns- og arbeidsvilkår hos leverandør. • Risiko for brudd på regelverk. 		
Kommunens leiekontrakter	<ul style="list-style-type: none"> • Det blir pekt på at det har vært utfordringer med kommunens leiekontrakter og det blir stilt spørsmål om dette er en kostnadseffektiv måte å skaffe bygg på. • Kommunen opplyser at de har bestilt en ekstern konsulent-rapport som skal vurdere eie vs. leie. Arbeidet med rapporten startes i juni. 	<ul style="list-style-type: none"> • Risiko for manglende kostnadseffektivitet i fremskaffing og bruk av bygg. 		

Administrasjon og service				
Risikoområde	Årsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Informasjonssikkerhet	<ul style="list-style-type: none"> Det blir vist til at informasjonssikkerhet er et vesentlig område og at det derfor er viktig å sikre at en har tilstrekkelig kontroll. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for at personopplysninger og annen fortrolig informasjon kommer på avveie. Risiko for at virksomhetskritisk informasjon ikke er tilgjengelig, korrekt, gyldig eller fullstendig. Risiko for brudd på regelverk. 		Kommunen har svart bekreftende til Datatilsynet om at det er etablert internkontroll knyttet til informasjonssikkerhet.
Næringsutvikling	<ul style="list-style-type: none"> I en tid med økt arbeidsledighet er kommunens næringsarbeid viktig for å skape vekst og utvikling. Det blir i undersøkelsen spesielt vist til at det er utfordringer både knyttet til nærings samarbeidet i Haugaland Vekst IKS og at muligheter innenfor Innovasjon Norge ikke utnyttes i tilstrekkelig grad. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for at næringsarbeidet i kommunen ikke har forventet effekt. Risiko for at kommunen ikke får de inntekter som er tilgjengelig. 		En gjennomgang av Haugaland Vekst vil også være en del av foreslåtte selskapskontroller jf. overordnet analyse for plan for selskapskontroll 2016-2020.
Flyttemønster og de økonomiske konsekvensen av å være et regionsenter	<ul style="list-style-type: none"> Kommunen opplever utfordringene som et regionsenter for en stor region. Haugesunds befolkning er voksende. Befolkningsutviklingen kommunen står overfor, utfordrer kommunen som tjenesteproducent. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for at en ikke leverer tilstrekkelig med tjenester til alle aldersgrupper. Risiko for at kommunen tiltrekker seg en sammensetning av innbyggere som krever økte utgifter, som overstiger det de bidrar med i økte skatteinntekter. 		

2.3 Oppvekst

Tjenesteområdet oppvekst omfatter følgende virksomheter og underliggende enheter:



Haugesund kommune har sju barneskoler, to ungdomsskoler, tre kombinerte barne- og ungdomsskoler og ett læringscenter (Breidablikk). I 2015 var det til sammen 4277 elever, 2990 på barnetrinnet og 1287 elever på ungdomstrinnet. Det er SFO ved alle skoler som har barnetrinn (unntatt Breidablikk). Kulturskolen ivaretar et musikk- og kulturskoletilbud til barn og unge, organisert i tilknytning til skoleverket og kulturlivet.






Det er 38 barnehager (inkludert familiebarnehager) i Haugesund. 6 barnehager er kommunale og resten er private. Antall barn med barnehageplass er 2005.






Barnevernet har ansvaret for alle barnevernstiltak som bli satt inn i forhold til det enkelte barn/ungdom samt et delansvar i alt generelt forebyggende barnevern.

Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT) skal gi hjelp til skolene og barnehagene med kompetanse og organisasjonsutvikling for bedre å kunne tilrettelegge for elever med særlige behov. I tillegg skal PPT sørge for at det blir utarbeidet sakkyndige vurderinger der loven krever det. PPT for Haugesund gir også tjenester til kommunene Sveio og Utsira.

Det tertiærforebyggende arbeid for barn og unge koordineres gjennom arbeidet med samordning av lokale kriminalitetsforebyggende tiltak (SLT). I Haugesund kommune har SLT-arbeidet et særlig fokus på rusforebygging.

I matrisen under presenterer vi de risikoområdene som er identifisert som hører inn under oppvekst.

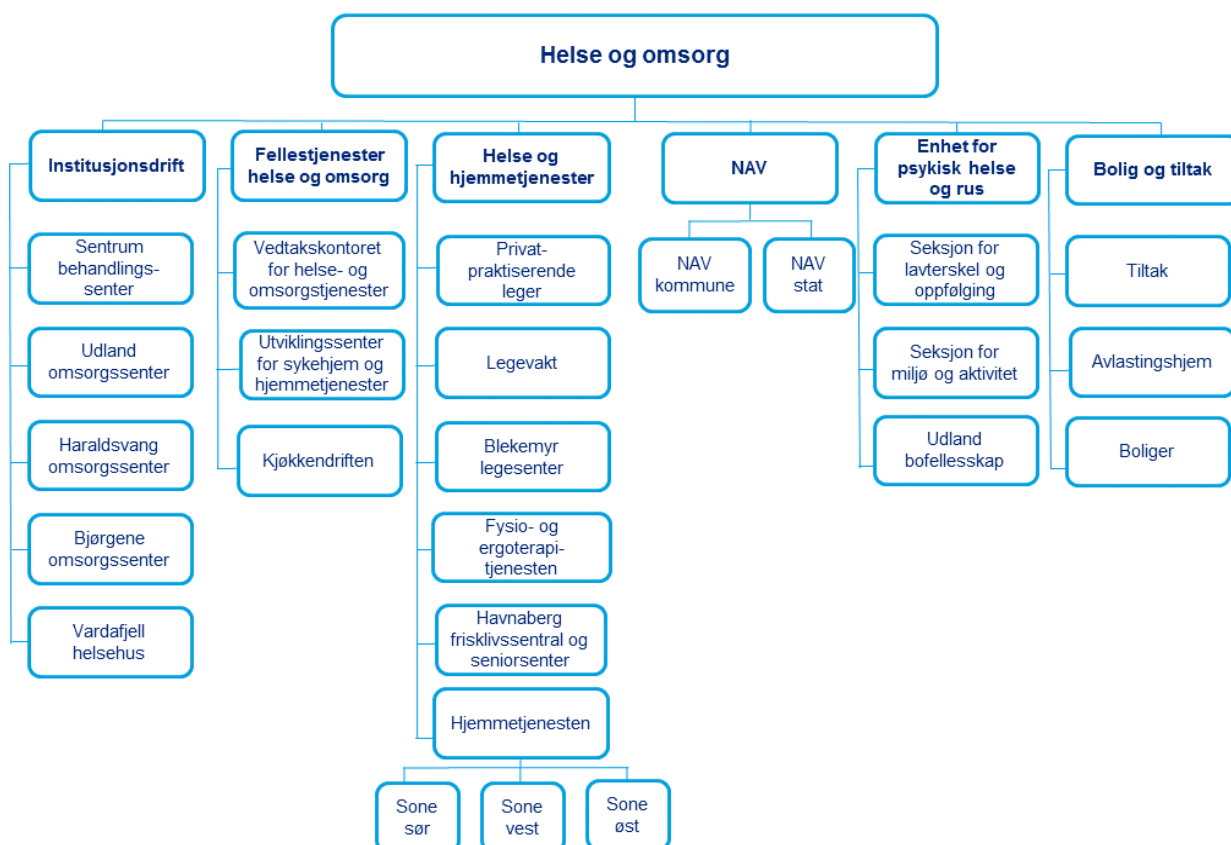
Oppvekst				
Risikoområde	Årsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Tilsyn med private barnehager	<ul style="list-style-type: none"> Kommunen har en vesentlig andel private barnehager. Kommunen har ansvar for godkjenning og tilsyn av de private barnehagene. Tilsynene er viktig for å sikre tilstrekkelig kvalitet i barnehagetilbudet. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for manglende kontroll med kvalitet i private barnehager. Risiko for brudd på regelverk. 		Det ble gjennomført tilsyn fra Fylkesmannen i 2011 vedrørende kommunen som barnehagemyndighet der flere avvik ble avdekket.
PPT	<ul style="list-style-type: none"> Flere peker på at PPT ikke fungerer tilfredsstillende og at PPTs arbeid overfor barnehager og skoler bør gjennomgås. Det blir stilt spørsmål ved om psykologen som er knyttet til PPT arbeider med de oppgaver som var tiltenkt. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for manglende systemrettet arbeid overfor skole og barnehage. Risiko for at barn og unge ikke får tilstrekkelig oppfølging dersom de har utfordringer i barnehage og skole. 		<p>Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon av spesialundervisning og PPT i 2015. Det ble pekt på flere utfordringsområder og anbefalt en rekke tiltak som ble vedtatt av bystyret.</p> <p>Det ble gjennomført et tilsyn av fylkesmannen i 2015 av spesialpedagogisk hjelp før opplæringspliktig alder. Kommunen fikk en rekke pålegg med frist 1.5.2016.</p>
Oppfølging av barn med vedtak om spesialundervisning	<ul style="list-style-type: none"> Det blir blant annet pekt på at ressurser som skal være knyttet til en elev brukes for å dekke behovet til flere elever. 	<ul style="list-style-type: none"> Elever med vedtak om spesialundervisning får mindre oppfølging enn vedtatt. 		<p>Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon av spesialundervisning og PPT i 2015. Det ble pekt på flere utfordringsområder og anbefalt en rekke tiltak som ble vedtatt av bystyret.</p> <p>Det ble gjennomført et tilsyn av fylkesmannen i 2015 av spesialpedagogisk hjelp før opplæringspliktig alder. Kommunen fikk en rekke pålegg med frist 1.5.2016</p>
Utvikling- og forbedringsarbeid i skolene	<ul style="list-style-type: none"> Flere peker på at det er forskjeller mellom skolene mht. hvordan de fungerer. Det blir derfor foreslått å se på i hvilken grad det er lagt til rette for at skolene lærer av hverandre og av beste praksis. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for at en ikke samhandler tilstrekkelig på tvers av skolene og drar nytte av beste praksis. 		
Beredskapsarbeid på skolene	<ul style="list-style-type: none"> Skolene opplyser om at trusler mot skolen er en sentral del av risikobildet. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for manglende beredskap knyttet til kritiske hendelser. 		

Oppvekst				
Risikoområde	Årsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Sykefravær innen skole og barnehage	<ul style="list-style-type: none"> Flere peker på at sykefravær og manglende vikarbruk ved sykdom skaper ressursutfordringer. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for lav voksentetthet og manglende oppfølging av barn. 		Bemanning og internkontroll i barnehager var også et prosjekt som stod på forrige plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016.
SFO	<ul style="list-style-type: none"> Det stilles spørsmål ved om SFO-tilbudet er tilfredsstillende både med hensyn til kostnader og kvalitet på tilbudet. Noen skoler har fått et idrettstilbud gjennom idrettslag, men dette gjelder ikke alle. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for manglende kvalitet i tilbudet. 		
Barnevern	<ul style="list-style-type: none"> Barneverntjenesten er et kritisk område som det er mye oppmerksomhet rundt. Det blir pekt på at det er utfordrende å etterleve krav til tidsfrister, tiltaksplaner og evalueringer. Det opplyses om at det pågår et arbeid med å kartlegge risiko sammen med Fylkesmannen. Tjenesten har hatt underskudd flere år. Det pekes på at det ikke er tilstrekkelig grunnbemanning. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for brudd på regelverk. Ikke tilfredsstillende oppfølging av brukerne av tjenestene. Risiko for feil tiltak. 		<p>Det er gjennomført tilsyn av Solstrand barnevernsenter i 2015.</p> <p>I 2014 ble det gjennomført tilsyn av oppfølging av barn i kommunale fosterhjem. Tilsynet avdekket flere avvik knyttet til oppfølgingsarbeidet.</p> <p>Forvaltningsrevisjon av kapasitet og internkontroll i barnevernet sto også som prioritert prosjekt i forrige plan for forvaltningsrevisjon.</p> <p>Det ble gjennomført forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten i 2009.</p>
Helsestasjon og jordmortjeneste	<ul style="list-style-type: none"> Skolehelsetjenesten har hatt lavere bemanning enn normen. Men den er styrket med flere årsverk senere år. Også innen jordmortjenesten er det vært lav bemanning og lovpålagte oppgaver er ikke gjennomført. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for regelbrudd. Risiko for manglende forebyggende tilbud. 		
Samordna lokale tiltak (SLT)	<ul style="list-style-type: none"> SLT er forebyggende tiltak for barn og unge. Dette er en svært viktig tjeneste for å forebygge problemer blant barn og unge. Flere peker på at denne tjenesten ikke har fungert tilfredsstillende i en periode. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for manglende samhandling for forebygging av problemer blant barn og unge. 		

2.4 Helse og omsorg

Tjenesteområdet helse og omsorg omfatter følgende virksomheter og enheter:

- Fellestjenester helse og omsorg
- Helse- og hjemmetjenester
- NAV
- Institusjonsdrift
- Bolig og tiltak
- Enhet for psykisk helse og rus



Tjenesteområdet har gjennom 2015 vært i en omstillingsprosess planlagt iverksatt fra 2016.

Haugesund kommune har fire omsorgssentre; Vardafjell, Bjørgene, Udland og Haraldsvang. Omsorgssentrene har ansvar for drift av sykehjem, aldershjem og dagplasser. Enkeltvedtak om pleie- og omsorgstjenester blir etter individuell vurdering fattet av kommunens vedtakskontor.

Fellestjenester helse og omsorg omfatter vedtakskontoret for helse og omsorgstjenester som fatter vedtak og tildeler helse- og omsorgstjenester. I tillegg omfatter denne virksomheten kjøkkendriften. Kjøkkendriften leverer all mat til de fire omsorgssentrene, og leverer i tillegg mat til Haugesund fengsel. Det produseres også middag til hjemmeboende etter vedtak fra vedtakskontoret.




Helse- og hjemmetjenester omfatter legetjenestene, legevakt, fysio- og ergoterapi og hjemmetjenesten. Hjemmetjenesten yter tjenester til hjemmeboende personer med nedsatt funksjonsevne, herunder personer som bor i omsorgsboliger.




Sosialtjenesten og NAV har blant annet ansvar for saksbehandling og utbetalinger knyttet til økonomisk sosialhjelp, økonomisk rådgivning, bistand i forbindelse med behov for midlertidig bolig samt bosetting og integrering av flyktninger.





Det er en egen enhet for psykisk helse og rus som omfatter både oppfølging og et bofellesskap.

Kommunen har opprettet egen bolig- og tiltaksenhet. I boligenhetens ni underavdelinger gis det tilbud om praktisk bistand i eget hjem på døgnbasis. Tiltaksenheten organiserer tjenester som avlastning, støttekontakt, ambulerende miljøarbeidertjeneste, dagtilbud m.m. Tilbudene gis etter enkeltvedtak fra vedtakskontoret.

I matrisen under presenterer vi de risikoområdene som er identifisert som hører inn under helse og omsorg.

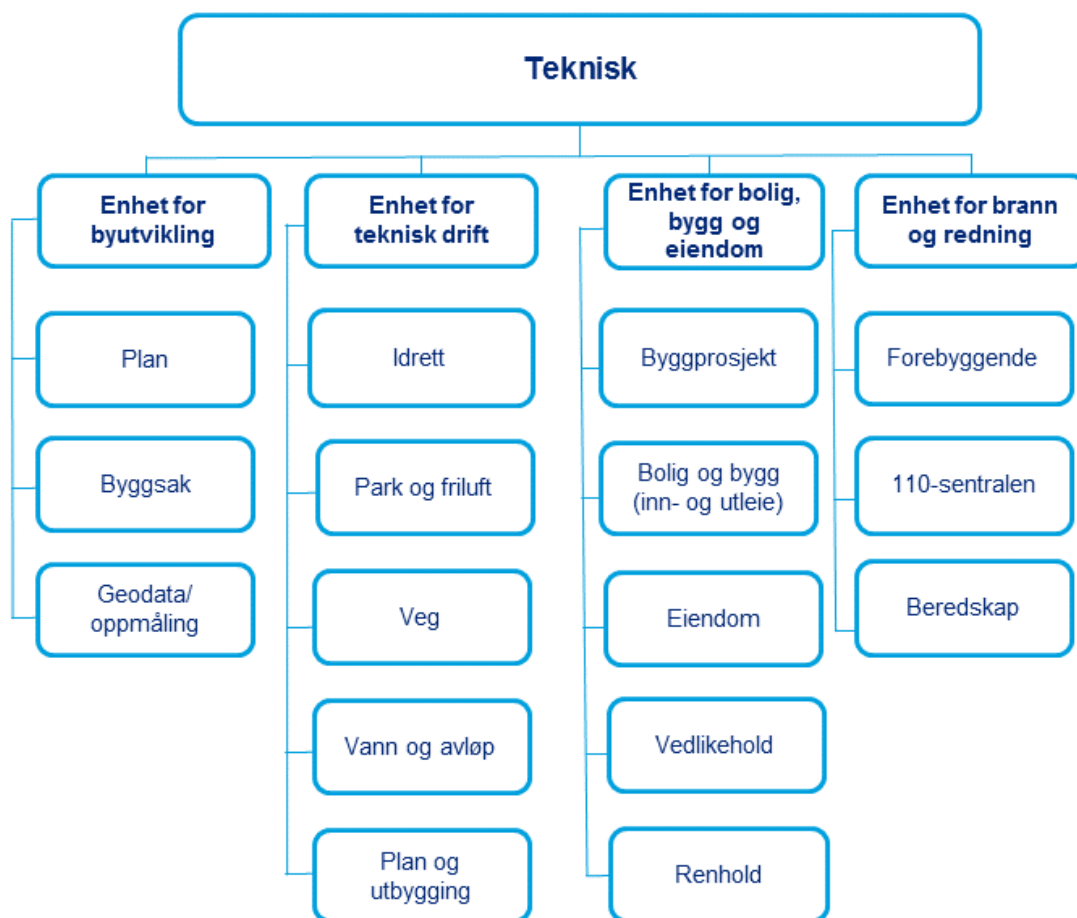
Helse og omsorg				
Risikoområde	Årsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Internkontroll innen helse og omsorg	<ul style="list-style-type: none"> • Driften i 2015 har vært krevende for å yte forsvarlige tjenester innenfor disponible rammer. • I undersøkelsen melder noen om manglende system og rutiner, mens andre melder om manglende etterlevelse av system og rutiner. • Variasjon mellom enhetene. 	<ul style="list-style-type: none"> • Risiko for brudd på regelverk og manglende interkontroll. • Risiko for manglende pasientsikkerhet og kvalitet i tjenestene. 		
Vedtakskontoret for helse- og omsorgstjenester	<ul style="list-style-type: none"> • Vedtakskontoret er knutepunktet for mange helse- og omsorgstjenester som skal leveres i Haugesund kommune. • Kontoret utgjør også bindeleddet mellom kommunen og Helse Fonna mht. utskrivningsklare pasienter. • Ansvar for å utmåle, vedtak og revurdere tiltakene som gis. • På grunn av kapasitetsmangel opplyses det om at ikke alle tiltak blir revurdert slik de skal. 	<ul style="list-style-type: none"> • Risiko for at tiltak ikke blir revurdert i henhold til intensjonen. • Risiko for at brukere ikke får det tilbudet de har krav på. 		Forvaltningsrevisjon av dette (tidligere bestillerkontoret) sto også på prioritert liste på sist plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016
Rusomsorg	<ul style="list-style-type: none"> • Rusavhengige er en gruppe som ofte mottar tjenester fra flere enheter. • Det blir stilt spørsmål om kommunen har et tilfredsstillende boligtilbud for rusmisbrukere. 	<ul style="list-style-type: none"> • Risiko for opphoping av personer med bo-utfordringer på samme sted. • Risiko for manglende tilbud. • Risiko for manglende booppfølging. 		Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon av rusomsorg i 2010.

Helse og omsorg				
Risikoområde	Årsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Bofellesskap for personer med psykiske vansker	<ul style="list-style-type: none"> Kommunen har både private og kommunale bemannede bofellesskap. Flere pårørende har meldt om at situasjonen i noen bofellesskap ikke fungerer optimalt. Det stilles spørsmål ved om bemanningen er tilstrekkelig og om avvik blir meldt og fulgt opp på en tilfredsstillende måte. Kommunen informerer om at det nylig er ferdigstilt 20 nye omsorgsboliger for mennesker med psykiske lidelser. Det vil bli gradvis innflytting. Det er utfordrende å rekruttere tilstrekkelig med personell. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for at det er for få ansatte på jobb. Risiko for manglende registrering og oppfølging av avvik. Risiko for manglende tilbud til brukere. 		
Etterleving av kvalitetsforskrift for pleie- og omsorgstjenestene	<ul style="list-style-type: none"> Kommunen har en målsetting om at alle skal ha enkeltrom, og har gradvis kuttet dobbeltrom. Men i forbindelse med innsparingskrav er det i en overgangsfase bestemt at det skal brukes to-mannsrom. Alternativet var å redusere antall plasser. Vedtakskontoret gjør faglige vurderinger for hvem som kan benytte tomannsrom. Det blir stilt spørsmål om måltidene som serveres til eldre har tilfredsstillende kvalitet. Kommunen påpeker at dette ikke har vært en utfordring, men at de har justert på tidspunktene for måltid for å etterkomme ønsker fra mottakerne. 	<ul style="list-style-type: none"> Manglende etterlevelse av kvalitetsforskriften. Risiko for manglende kvalitet i tilbudet. 		
Tilpasning til samhandlingsreformen	<ul style="list-style-type: none"> Kommunen har i perioder hatt utskrivningsklare pasienter liggende på sykehuset fordi det ikke har vært kapasitet til å ta imot dem. Øyeblikkelig hjelp-senger har ikke blitt utnyttet i forventet grad. Alle sengene er plassert i samme institusjon slik at disse ev kan brukes for andre formål. Kommunen selger også Ø-hjelp senger til andre kommuner. Årsaken til lavere bruk er ikke kjent. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for høye kostnader knyttet til overliggedøgn. Manglende effektiv utnyttelse av Ø-hjelpsenger. 		Dette prosjektet sto også på forrige plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016 som uprioritert prosjekt.

Helse og omsorg				
Risikoområde	Årsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Medisinhandling	<ul style="list-style-type: none"> Gjennomgående har det vært for mye feil knyttet til medisinhandling og dette er et område med svært mange avvik. Det blir vist til at når farten går opp, går kvaliteten ned. Kommunen har hatt klagesaker og dessuten tilsyn. Det ligger en sak hos Fylkesmannen pt. knyttet til disse utfordringene. Det blir stilt spørsmål om overmedisinering av institusjonsbeboere. Det blir vist til at det jobbes kontinuerlig med å bli bedre på medikamenthandling. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for liv og helse/manglende pasientsikkerhet. 		<p>Dette er et område som også blir fulgt opp av Fylkesmannen sine tilsyn.</p>
Tjenester til psykisk utviklingshemmede	<ul style="list-style-type: none"> Mangler skriftlige rutiner. Avvik knyttet til medisiner. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for brudd på regelverk. Risiko for manglende pasientsikkerhet. 		<p>Det er planlagt et landsomfattende tilsyn 2. halvår 2016: Helsetjenester til psykisk utviklingshemmede</p>
Smittevern og infeksjonsprogram	<ul style="list-style-type: none"> Alle helseinstitusjoner skal ha et infeksjonsprogram. Det blir pekt på at dette ikke er tilfredsstillende ved noen av institusjonene. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for manglende overvåking av infeksjoner. Risiko for manglende infeksjonsforebyggende arbeid. 		
Sosialhjelp	<ul style="list-style-type: none"> Høy andel sosialhjelpsmottakere sammenlignet med landet uten Oslo. Andelen er stigende. Det blir vist til at det er høy ungdoms- arbeidsledighet. Videre pekes det på høy frafallsprosent i VGS – mange av disse elevene ender opp arbeidsledige. Kommunen har også høy andel unge uføre. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for manglende oppfølging og veiledning. Risiko for at unge blir værende utenfor arbeidsmarkedet. 		<p>Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon av økonomisk sosialhjelp i 2012.</p> <p>Forvaltningsrevisjon av sosialtjenestens arbeid for unge mottakere sto også på uprioritert liste i forrige plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016.</p>

2.5 Tekniske tjenester

Tjenesteområdet tekniske tjenester dekker følgende enheter:







Enhet for byutvikling har ansvar for arealplanlegging, trafiksikkerhetsplanlegging, byggesaksbehandling, tilsyn, antikvarfaglig rådgivning og håndhevelse, kart og oppmåling, fradeling, seksjonering, konsesjonssaker, megleropplysninger og landbruksaker.


Enhet for teknisk drift har ansvar for park, skoger, friluftsområder, veier, torg, lager, verksted, teknisk planlegging og utbygging. Idrettsenheten er kommunens kontaktledd og serviceorgan overfor idrettsrådet, idrettslag og andre brukere av anleggene og bidrar til å skape en arena for fysisk aktivitet for alle. I tillegg har teknisk drift ansvar for vatn og avløp (VA), herunder ansvaret for drikkevann, avløp og etterdrift av fylling på Årabrot. Avfallsområdet ivaretas nå av Haugaland interkommunale miljøverk (HIM).

Enhet for bolig bygg og eiendom har ansvar for kommunens eier- og driftsinteresser i bygningsmassen. Dette inkluderer byggeprosjekter og vedlikehold av kommunale bygninger.

Enhet for brann og redning og Haugesund brannvesen har, foruten brannberedskap og redningsdykkerberedskap, også en forebyggende avdeling med ansvar for feiing. Kommunen er også vertskommune for 110-sentralen som dekker 13 kommuner. Bystyret i Haugesund har vedtatt å jobbe for et felles interkommunalt brannvesen med Sveio, Tysvær, Vindafjord, Utsira, Suldal, Etne, Bokn og Karmøy.

I matrisen under presenterer vi de risikoområdene som er identifisert som hører inn under tekniske tjenester.

Tekniske tjenester				
Risikoområde	Årsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Byggesaksbehandling	<ul style="list-style-type: none"> • Det blir pekt på at det det har vært utfordringer med kundetilfredshet – både blant private og profesjonelle søkere. • Det blir også pekt på at søkere opplever at saksbehandlingen tar for lang tid. • Samtidig blir det vist til at opplevelsen av byggesaksbehandlingen er i ferd med å endres til det bedre. • I følge KOSTRA er saksbehandlingen både for saker med 3 og 12 ukers frist gjennomsnittlig innenfor frist. Andelen søknader om tiltak der kommunen har overskredet saksbehandlingstid er på 10 prosent. Dette er en reduksjon fra tidligere år. 	<ul style="list-style-type: none"> • Risiko for brudd på regelverk. • Risiko for manglende gebyrinntekter (ved fristoverskridelse). • Risiko for negativt omdømme. 		
Vedlikehold av kommunale bygg	<ul style="list-style-type: none"> • Flere i undersøkelsen viser til utfordringer med manglende vedlikehold av kommunale bygg. • Det blir pekt på ulykker, nestenulykker og dårlig inneklimate knyttet til flere bygg. • Det blir vist til et behov for en vurdering av arbeidet med vedlikehold, og system og rutiner for dette. Det blir stilt spørsmål om en har en tilfredsstillende oversikt over kommunale bygg og hvilke tilstand de er i, med gradering av hva som er behovet. 	<ul style="list-style-type: none"> • Risiko for liv og helse. • Risiko for dårlig inneklimate. • Risiko for betydelig vedlikeholdsetterlep. 		
Eiendomsforvaltning	<ul style="list-style-type: none"> • Det blir stilt spørsmål om hvordan kommunen forvalter sine eiendommer (ikke formålsbygg). • Det er ønskelig å se nærmere på om kommunen har etablert tilfredsstillende strategi, mål og planer for eiendomsforvaltningen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Risiko for svak eiendomsforvaltning. 		
Internkontroll for tekniske tjenester	<ul style="list-style-type: none"> • Manglende etterlevelse av system og rutiner. • Manglende avviksregistrering. • Ikke tilstrekkelig dokumentasjon av arbeidet. 	<ul style="list-style-type: none"> • Risiko for brudd på regelverk • Risiko for at feil ikke utbedres 		

Tekniske tjenester				
Risikoområde	Årsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Brannverntjenesten	<ul style="list-style-type: none"> Manglende bemanning ihht. til krav til dimensjonering. Manglende gjennomføring av forebyggende tiltak og tilsyn. 	<ul style="list-style-type: none"> Brudd på regelverk. Ikke tilstrekkelige tjenester til innbyggerne. 		Kommunen vurderer å etablere et interkommunalt selskap.

2.6 Kultur og fritid

Haugesund kommune har organisering en vesentlig del av kulturområdet som kommunalt foretak, Kultur- og festivalutvikling (KUF) KF. KUF arbeider med kulturformidling og kulturproduksjon. KUF driver egne kulturvirksomheter som kino, konserthus, galleri og kunstmuseum som selvstendige resultat- og fagenheter i foretaket. I tillegg er KUF KF en paraplyorganisasjon for samarbeidende kulturvirksomheter hvor flere er organisert som selskaper (AS og stiftelser) og hvor Haugesund kommune er medeier eller annen type samarbeidspartner.

Haugesund Kultureiendom AS er eid av Haugesund kommune. Selskapet eier Festiviteten bygg, Edda kino, den gamle brannstasjonen, Sørhauggata 177 og 181 i tillegg til Haugesund Billedgalleri. Økonomisjefen i KUF KF er ansatt som daglig leder i selskapet i en 20 % stilling. Selskapet har som formål å drive virksomhet til fremme av kulturlivet og kulturtilbudet i kommunen. Selskapet er ansvarlig for investeringer, vedlikehold og forsikringer av bygninger. Selskapet stiller lokaler til disposisjon for administrasjonen i Kultur- og festivalutvikling KF, Festiviteten Haugesund konserthus og Haugesund Teater AS.

Kultur og fritid				
Område	Årsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Forvaltningsrevisjon av KUF	<ul style="list-style-type: none"> All kulturaktivitet ligger i foretaket, som har betydelig omsetning og mange ansatte. Det blir stilt spørsmål ved hvordan foretaket fungerer og hvordan eiendomsdelen forvaltes. Flere peker på at en forvaltningsrevisjon av KUF med eiendomsselskapet vil være interessant og nyttig. 	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for manglende effektivitet. Økonomisk risiko. 		Dette prosjektet var også med på listen over uprioriterte prosjekt i forrige plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016.

3. Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt

På bakgrunn av de analyser og risikovurderinger som er gjennomført er det identifisert flere områder som etter Deloitte's mening kan representere en risiko, og hvor kontrollutvalget bør vurdere å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekter i Haugesund kommune. Kontrollutvalget kan også vurdere andre oppfølgingstiltak for områder som ikke blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Forslagene danner grunnlaget for prioriteringen som kontrollutvalget skal gjøre. Kontrollutvalget står fritt til å legge til og endre på prosjektene som er skisserte under. Endelig prioriteringsliste vil fremkomme i plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020.

3.1 Prosjekter som er kategorisert som høy risiko



Prosjekter innen organisasjon og administrasjon		Nøkkelpunkter for en revisjon
1	Forvaltningsrevisjon av internkontroll	<ul style="list-style-type: none">• Kontrollmiljø• Registrering og oppfølging av avvik• Ledelsesoppfølging• System og rutiner
2	Forvaltningsrevisjon av innkjøp	<ul style="list-style-type: none">• Etterlevelse av rammeavtaler som er inngått• Konkurransesponering ihht. krav i regelverket• Kompetanse og kvalitet i innkjøpsarbeidet
3	Forvaltningsrevisjon av informasjonssikkerhet	<ul style="list-style-type: none">• Ivaretagelse av krav til personvern• Styringssystem
Prosjekter innen oppvekst		Nøkkelpunkter for en revisjon
4	Forvaltningsrevisjon av barnevern	<ul style="list-style-type: none">• Dokumentasjon av barns medvirkning• Evaluering av tiltaksplaner
5	Forvaltningsrevisjon av helsestasjon og jordmortjeneste	<ul style="list-style-type: none">• Gjennomføring av lovpålagte oppgaver• Forebyggende arbeid
6	Forvaltningsrevisjon av samordna lokale tiltak (SLT)	<ul style="list-style-type: none">• Samhandling• Forebyggende arbeid
Prosjekter innen helse og omsorg		Nøkkelpunkter for en revisjon
7	Forvaltningsrevisjon av bofelleskap for psykisk syke	<ul style="list-style-type: none">• Bemanning• Registrering og oppfølging av avvik

8	Forvaltningsrevisjon av tilpasning til samhandlingsreformen	<ul style="list-style-type: none"> • Kostnader ved overliggerdøgn • Bruk av Ø-hjelpsenger
9	Forvaltningsrevisjon av medisinbehandling	<ul style="list-style-type: none"> • Opplæring • Avviksregistrering • System og rutiner for utlevering
10	Forvaltningsrevisjon av internkontroll innen helse og omsorg	<ul style="list-style-type: none"> • System og rutiner • Kvalitet i tjenestene • Pasientsikkerhet • Avviksrapportering
11	Forvaltningsrevisjon av arbeidet med smittevern og infeksjonsprogram	<ul style="list-style-type: none"> • Etterlevelse av krav til infeksjonsprogram
Prosjekter innen tekniske tjenester		Nøkkelpunkter for en revisjon
12	Forvaltningsrevisjon av byggesaksbehandling	<ul style="list-style-type: none"> • Tidsfrister • Kundeservice (private og profesjonelle) • Tilbakebetaling av gebyr
13	Forvaltningsrevisjon av vedlikehold av kommunale bygg	<ul style="list-style-type: none"> • System for vurdering av bygg • Oversikt over tilstanden
14	Forvaltningsrevisjon av internkontroll tekniske tjenester	<ul style="list-style-type: none"> • System og rutiner • Melding og oppfølging av avvik • Dokumentasjon
15	Forvaltningsrevisjon av brannverntjenesten	<ul style="list-style-type: none"> • Dimensjonering • Gjennomføring av forebyggende tiltak og tilsyn

3.2 Prosjekter kategorisert med middels risiko (eller områder med høy risiko hvor tiltak eller revisjon er gjennomført)

Prosjekter innen organisasjon og administrasjon	
1	Forvaltningsrevisjon av økonomistyring
2	Forvaltningsrevisjon av saksforberedelse og vedtaksoppfølging
3	Forvaltningsrevisjon av oppfølging av leverandører
4	Forvaltningsrevisjon av kommunens leiekontrakter
5	Forvaltningsrevisjon av det næringsrettede arbeidet
6	Forvaltningsrevisjon av flyttemønster og konsekvensene av å være et regionsenter
Prosjekter innen oppvekst	
7	Forvaltningsrevisjon av tilsyn med private barnehager
8	Forvaltningsrevisjon av bemanning og vikarbruk i barnehager
9	Forvaltningsrevisjon av barnehagers oppfølging av barn med særlige behov
10	Forvaltningsrevisjon av utviklings- og forbedringsarbeid i skolene

11	Forvaltningsrevisjon av beredskapsarbeid på skolene
12	Forvaltningsrevisjon av sykefravær og vikarbruk innen skole og barnehage
13	Forvaltningsrevisjon av SFO-tilbudet
14	Forvaltningsrevisjon av PPT og oppfølging av sakkyndige vurderinger.
Prosjekter innen helse og omsorg	
15	Forvaltningsrevisjon av etterlevelse av kvalitetsforskrift for pleie og omsorgstjenester
16	Forvaltningsrevisjon av vedtakskontoret
17	Forvaltningsrevisjon av rusomsorg
18	Oppfølging av unge arbeidsledige
Prosjekter innen tekniske tjenester	
19	Forvaltningsrevisjon av eiendomsforvaltningen
20	Forvaltningsrevisjon av Kultur- og festivalutvikling (KUF) KF

4. Gjennomførte forvaltningsrevisjoner

Følgende forvaltningsrevisjoner er gjennomført i Haugesund kommune de siste årene:

- Forvaltningsrevisjon av opplæring av minoritetsspråklige elever (pågående)
- Forvaltningsrevisjon av samhandling mellom skoler og PPT og vurdering av behov for spesialundervisning (2016)
- Forvaltningsrevisjon av psykisk helsearbeid for barn og unge (2015)
- Forvaltningsrevisjon av oppfølging av sykefravær (2014)
- Forvaltningsrevisjon av boligforvaltning (2013)
- Forvaltningsrevisjon av økonomisk sosialhjelp (2012)
- Forvaltningsrevisjon av økonomistyring og budsjettering (2011)
- Forvaltningsrevisjon av rusomsorgen (2010)
- Forvaltningsrevisjon av barnevernstjenesten (2009)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.no for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

© 2016 Deloitte AS