



Arkivnr: 2016/11221-20

Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

Forvaltningsrevisjon innan planlegging av investeringsprosjekt - Status i arbeidet ved Deloitte

Bakgrunn for saka:

I samband med sak PS 128/16 i møte i kontrollutvalet 17.11.16 vart dette protokollert:

«Forvaltningsrevisor Birte Bjørkelo frå Deloitte presenterte forslag til prosjektplan og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

På bakgrunn av det som kom fram vart det gjort nokre presiseringar i prosjektplanen.

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjon innan planlegging av investeringsprosjekt frå Deloitte AS, med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og innspel under drøftinga i møtet.
2. Ny korrigert prosjektplan vert å sende sekretariatet innan 30.11.2016.
3. Det vert akseptert ein samla timeressurs på inntil det timetal som ligg i forslag til prosjektplan.
4. Det vert også akseptert opsjon på ev. presentasjon av rapporten i Hordaland fylkesting fakturert etter timeforbruk, inntil 8 timar.
5. Det er ønskjeleg at Deloitte, i samband med at revisjonsrapporten vert send på høyring til fylkesrådmannen, ber om at han også tar stilling til korleis forslag til tiltak som ligg i rapporten bør prioriterast.
6. Kontrollutvalet ønskjer at revisjonsrapport er klar frå Deloitte si side innan 30.06.17, ferdig verifisert og med fylkesrådmannen sin uttale vedlagt og/eller innarbeidd.»

Av den godkjende prosjektplanen går det fram at føremålet med forvaltningsrevisjonen er:

«Føremålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke og vurdere Hordaland fylkeskommune si planlegging og styring av investeringsprosjekt med særlig fokus på rutinar for god kostnadsstyring.»

Med bakgrunn i prosjektet sitt føremål er det formulert følgjande problemstillingar:

- 1) *I kva grad har Hordaland fylkeskommune føremålstenlege rutinar for prioritering og planlegging av investeringar?*
 - a. *Er det etablert føremålstenleg organisering og samhandling knytt til planlegging og gjennomføring av investeringar i fylkeskommunen (mellom avdelingar og mellom administrasjonen og politisk nivå)?*
 - b. *Er det etablert føremålstenleg investeringsplanar med tydelege prioriteringar?*
 - i. *I kva grad er det etablert føremålstenlege rutinar for utarbeiding og rullering av langtidsplan og for innlemming av planlagde investeringar i årsbudsjett?*
 - ii. *I kva grad er det etablert rutinar for å gjennomføre behovsvurderingar knytt til planlagde investeringar?*
 - iii. *I kva grad er det utarbeidd rutinar for utarbeiding av kalkylar for investeringane?*
 - iv. *I kva grad er det utarbeidd rutinar som sikrar at det blir tatt omsyn til dei økonomiske driftsmessige konsekvensane ved investeringane?*
 - v. *I kva grad er det utarbeidd rutinar for å gjennomføre risikovurdering av investeringsplan og av vedtekne investeringar? I kva grad omfattar slike risikovurderingar ei vurdering av om det er realistisk å gjennomføre prosjektet innanfor dei rammene som er sett med omsyn til gjennomføringsperiode og estimert kostnad.*
 - c. *I kva grad er det samsvar mellom kostnadsestimat i investeringsplan og faktiske kostnader i prosjektrekneskapen i dei avslutta investeringsprosjekta?*
- 2) *I kva grad har Hordaland fylkeskommune føremålstenlege rutinar for økonomisk rapportering av vedtekne investeringsprosjekt?*
 - a. *Er det etablert rutinar for tidsriktig rapportering om kostnadsutvikling i investeringsprosjekt både administrativt og til politisk nivå?*
 - b. *I kva grad er det rutinar for å følge opp rapportert kostnadsutvikling i pågåande prosjekt ved rullering av investeringsplan og planlegging av neste års budsjett?*
 - c. *I kva grad er det etablert rutinar for vurdering, og ev. implementering, av kostnadsreducerande tiltak ved kostnadsauke i investeringsprosjekt slik som til dømes justering eller terminering av prosjekta?*
 - d. *I kva grad er det etablert tilfredsstillande rutinar for å sikre momsrefusjon?*
- 3) *I kva grad har det vore tilfredsstillande kontroll med kostnadsutviklinga i utvalte prosjekt som er gjennomført i fylkeskommunen? (jf. problemstillingane over).*

Det er formulert slik avgrensing av dette prosjektet:

«Forvaltningsrevisjonen er avgrensa til å kartlegge og vurdere organisering, system og rutinar for investeringsarbeid, samt faktisk utføring av investering i to-tre investeringsprosjekt. Særleg eigedomsavdelinga og samferdsleavdelinga er relevante avdelingar å velje døme frå.

Hovudfokus i forvaltningsrevisjonen vil, i tråd med bestilling frå kontrollutvalet, vere på den overordna investeringsplanlegginga og samhandlinga knytt til denne. Når vi nyttar konkrete prosjekt som døme vil hovudfokus vere på økonomistyringa i prosjekta. Dette vil omfatte vurderingar både av realismen i avgjerdsgrunnlag/kalkyler, korleis endringar er handsama, samt korleis politisk nivå har vore informert.»

I møte i kontrollutvalet 08.05.2017 vart m.a. dette protokollert:

«Det kom m.a. fram at Deloitte framleis ikkje har motteke den informasjonen dei bad om allereie i desember 2016. Det er purra på informasjonen ved fleire høve.»

I møte i kontrollutvalet 15.06.2017 vart m.a. dette protokollert:

1. Kontrollutvalet godkjenner ein auke på 40 timar slik at den totale ramma etter dette vil verta 436 timar for forvaltningsrevisjon innan planlegging av investeringsprosjekt.
2. Kontrollutvalet ber om at Deloitte AS i revisjonsrapportar utvidar samandraget noko og flyttar konklusjonar og tilrådingane rett etter dette. Vurdere om det også kan leggjast inn lesarrettleiing i starten av samandraget.
3. Informasjonen vert elles teken til orientering.

I møte i kontrollutvalet 29.08.2017 vart m.a. dette protokollert:

1. Forvaltningsrevisjonsrapport innan planlegging av investeringsprosjekt vert å levere sekretariatet innan 16.10.2017 kl. 9.00 slik at den kan handsamast i møte i kontrollutvalet 30.10.2017.
2. Informasjonen vart elles teken til orientering.

Drøfting:

Opphavleg frist for levering av revisjonsrapport for denne forvaltningsrevisjonen var sett til 30.06.2017. Sekretariatet har no motteke e-post frå Deloitte om at rapporten diverre ikkje vil vera klar til handsaming i dette møtet likevel.

På bakgrunn av dette svarte sekretariatet dette:

«Det er uheldig at forvaltningsrevisjonsrapportane innan planlegging av investeringsprosjekt ikkje vert klar til handsaming til møte i kontrollutvalet 30.10.2017. Neste møte i utvalet skal etter planen haldast 29.11.2017. Det betyr at sakene truleg ikkje rekk Fylkestinget 12. – 13.12.2017 og må vente til fylkestinget i mars.

Dersom vi likevel skal klare å få ei løysing som gjer at vi kan klare og få rapportane opp i fylkestinget i desember ber vi om at Deloitte snarast mogleg opplyser om når rapportane kan leverast sekretariatet.»

Deloitte svarte slik tilbake i e-post til sekretariatet:«Investeringsprosjekt - framdriftsplan

- Blir sendt på verifisering og høyring 23. oktober
- Frist for verifisering og høyring (til saman 3 veker) 10.november
- Blir sendt til kontrollutvalet v/sekretariatet 13/14 november»

Dette betyr at revisjonsrapporten er vorte forseinka med 4,5 månader i høve opphavleg frist. Dersom sekretariatet skal klare å handsame saka på ein forsvarleg måte før utsending av innkalling til møte i kontrollutvalet i november må sendast ut 22.11.2017, må rapporten vera motteke seinast innan 14.11.2017 kl. 09.00. I motsett fall vil ikkje rapporten vera klar for handsaming i kontrollutvalet før 18.12.17 og fylkestinget i mars 2018.

Då det vert relativt kort tid frå møte i kontrollutvalet 29.11.2017 og til fylkestinget 12.12.2017, bør kontrollutvalet allereie no vurdere om dette er ein forvaltningsrevisjon der ein skal be om at Deloitte får 15

minuttar til å presentere rapporten for fylkestinget i starten av møtet 13.12.2017. Dette fordi ein slik presentasjon bør avklarast med fylkesordførar i god tid før tingsetet.

I dette møtet vil Deloitte orientere om forseinkinga, status og framdrift i prosjektet.

Konklusjon:

Dersom det ikkje kjem fram andre særskilte opplysningar, som t.d. krev justering ift. godkjend prosjektplan, vert det tilrådd at kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Vidare vert det tilrådd at kontrollutvalet ber om at Deloitte får 15 minuttar til å presentere rapporten for fylkestinget i starten av møtet 13.12.2017.

Forslag til vedtak

1. Forvaltningsrevisjonsrapport innan planlegging av investeringsprosjekt vert å levere sekretariatet seinast innan 14.11.2017 kl. 09.00, slik at den kan handsamast i møte i kontrollutvalet 29.11.2017.
2. Kontrollutvalet ber om at Deloitte får 15 minuttar til å presentere revisjonsrapport gjeldande planlegging av investeringsprosjekt for fylkestinget, i starten av møtet 13.12.2017.
3. Informasjonen vart elles teken til orientering.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
utvalgssekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.