



Arkivnr: 2016/1940-13

Saksbehandlar: Roald Breistein

## Saksframlegg

### Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

## Forvaltningsrevisjon innan innkjøp i vidaregåande skular i Hordaland - Status i arbeidet ved Deloitte

Bakgrunn for saka:

**Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i sak 18/16 i møte 16.02.2016:**

1. *Kontrollutvalet ber Deloitte gjennomføre forvaltningsrevisjon innan innkjøp ved vidaregåande skular i Hordaland.*
2. *Deloitte vert beden om å levera forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve i dette møte, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar og ressursbruk, innan 1.3.16.*
3. *Leiar i kontrollutvalet, i samråd med sekretariatet, får fullmakt til å godkjenne prosjektplanen.*

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

*«Føremålet med forvaltningsrevisjon innan innkjøp er å vurdere om organiseringa av innkjøpsarbeidet ved dei vidaregåande skulane er føremålstenleg, og om rutinar er i samsvar med lover, reglar og politiske føringar Hordaland fylkeskommune.»*

**Med bakgrunn i prosjektet sitt føremål har revisjonen formulert følgjande problemstillingar:**

1. *Er organiseringa av innkjøp ved skulane føremålstenleg?*
  - a. *Er det tydelege fullmakter for kven som har ansvar for innkjøp?*
  - b. *Er det tilstrekkelege ressursar knytt til innkjøp i høve til omfanget og kompleksiteten av innkjøpa?*
2. *Har tilsette som er involvert i innkjøp naudsynt kompetanse, og i kva grad er det etablert interne rutinar for opplæring som sikrar dette?*
3. *Vert regelverk samt interne rutinar og retningslinjer på innkjøpsområdet følgde?*

- a. Er innkjøp eller underliggende kontraktar lyst ut eller konkurranseeksponert i samsvar med krav i regelverk for offentlege innkjøp?
    - i. Er korrekt konkurranseform etter regelverket nytta?
    - ii. Er korrekt kunngjering/utlysning nytta?
    - iii. Er HFK sine retningslinjer for konkurranseeksponering følgde?
  - b. Er ev. kjøp innanfor rammeavtalar gjennomført i tråd med avtalane og retningslinjene i HFK?
  - c. Er ev. avvising av leverandørar gjort på rett grunnlag?
  - d. Er tilbudsevaluering dokumentert?
  - e. Er tilbudsevaluering gjennomført på ein føreseieleg måte, med likebehandling av leverandørar?
  - f. Er det utarbeidd protokoll for innkjøpa, og er denne i samsvar med regelverket?
4. Er det føremålstenlege rutinar på innkjøpsområdet?
    - a. Er det utarbeidd tilstrekkeleg med rutinar og retningslinjer for gjennomføring av innkjøp ved skulane?
    - b. I kva grad er det etablert internkontroll for å avdekke og følge opp brot på rutinar og regelverk?
  5. Er forretningsdrift ved skulane i tråd med gjeldande lover og reglar?
    - a. Er det klåre retningslinjer knytt til innkjøp og produksjon av varer for sal/vidaresal, og for prising av varer?
    - b. Er det klåre retningslinjer knytt til utleige (av utstyr, stallplassar og i samband med arrangement)?
    - c. Er det klåre retningslinjer knytt til sal og avhending av utstyr og verktøy?
    - d. Er det tilstrekkelege retningslinjer for dokumentasjon og kontroll av kontantsal?
    - e. Er det retningslinjer som sikrar korrekt og fullstendig rekneskapsregistrering av inntekter og utgifter i samband med varesal og utleige?

**Deloitte har i punkt 1.2 i prosjektplanen definert slike avgrensingar:**

«Denne revisjonen vil omfatte dei vidaregåande skulane Voss Nye vidaregåande skule, Stend vidaregåande skule og Hjeltnes vidaregåande skule, med fokus på innkjøp og forretningsdrift knytt til utdanningsprogram for naturbruk.»

**I samband med statusrapportering i møte i kontrollutvalet 2.5.16 vart det gjort slikt vedtak:**

1. Prosjektleder i Deloitte, Gunnar Husabø, tar kontakt med sekretariatet for å avtale leveringsdato.
2. Informasjonen vert elles teken til orientering.

Sekretariatet har vore i kontakt med Husabø og fått stadfesta at Deloitte tek sikte på å levere revisjonsrapporten til sekretariatet innan 1.7.2016.

Drøfting:

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

Konklusjon:

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

**Forslag til vedtak**

Informasjonen vert teken til orientering.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
utvalgssekretær

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.*