



Arkivnr: 2016/1940-21

Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

Forvaltningsrevisjon innan "Innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular - Del 2" - Forslag til prosjektplan

Bakgrunn for saka:

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i sak PS 133/16 Bestilling av forvaltningsrevisjon i møte 17.11.16:

«Kontrollutvalet ønskjer at Deloitte gjennomfører forvaltningsrevisjon innan «Innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular – Del 2».

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan «Innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular – Del 2».
2. Deloitte vert beden om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar og ressursbruk.
3. Forslag til prosjektplan bes levert sekretariatet seinast innan 5.12.2016 og skal godkjennast i neste møte i kontrollutvalet.»

Drøfting:

Med utgangspunkt i det som går fram over har Deloitte levert forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon innan «Innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular – Del 2». Prosjektplanen følgjer som vedlegg.

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

«Føremålet med forvaltningsrevisjonen er å kartlegge omfanget av forretningsdrift i dei vidaregåande skulane i Hordaland, undersøke om forretningsdrifta er innanfor regelverket og om fylkeskommunen har tilfredsstillande system og rutinar for forretningsdrift ved skulane.»

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

1. **Kva er omfanget av dei vidaregåande skulane i Hordaland si forretningsdrift?**
 - a) Kor mange skular har forretningsdrift?
 - b) Kva varar og tenester blir omsett ved skulane?
 - c) Kor mykje omsette skulane for i rekneskapsåret 2015?
 - d) Korleis er forretningsdrifta organisert ved skulane?

2. **I kva grad er forretningsdrifta ved vidaregåande skular i samsvar med regelverk, nasjonale føringar og Fylkeskommunen sine retningslinjer?**
 - a) I kva grad er forretningsdrifta ved skulane føremålstenleg organisert med tanke på å sikre betryggande kontroll?
 - b) I kva grad er det etablert tilstrekkeleg med sentrale og lokale system og rutinar for forretningsdrifta ved dei vidaregåande skulane?
 - i. Er det etablert retningslinjer og rutinar for forretningsdrift ved skulane?
 - ii. Er det etablert tiltak for å sikre økonomisk internkontroll slik som rutinar for budsjettering, ordremottak, dokumentasjon, fakturering, bokføring, avgiftsplikt m.v?
 - iii. Er det etablert rutinar for handtering av overskot/underskot av forretningsdrifta?
 - iv. Har skulane etablert eit rekneskapsmessig skille mellom skuledrift og forretningsdrift? Er det etablert retningslinjer for å hindre kryss-subsidiering?
 - v. Kva prinsipp blir lagt til grunn for prising av varer og tenester, og kva omsyn blir tatt knytt til konkurranse med lokalt næringsliv?

I dette revisjonsprosjektet vil Deloitte m.a. nytta dokumentanalyse, spørjeundersøking, case frå fem utvalde skular, intervju og verifisering og høyring som metode. Revisjonen ønskjer å gjennomføre 12 intervju med personar i fylkesadministrasjonen og ved 5 utvalde skular som er involvert i forretningsdrift ved skulane.

Med utgangspunkt i det omfang som ligg i den føreslåtte prosjektplanen, og erfaringar frå Forvaltningsrevisjonsprosjekt frå tidlegare, meiner sekretariatet at det føreslåtte timetalet som Deloitte vil nytte i dette prosjektet, verkar i høgaste laget.

I samband med at Deloitte sender revisjonsrapporten på høyring til fylkesrådmannen kan det vera ein ide å utfordre fylkesrådmannen på å komme med forslag til korleis tiltak som ligg i rapporten bør prioriterast. Dette vil kunne medverke til at administrasjonen vil få eit betre eigarskap til tiltaka som evt. skal utbetrast og følgjast opp.

Konklusjon:

Sekretariatet meiner at prosjektplanen er godt gjennomarbeidd og i tråd med dei føringar som ligg i bestillinga frå kontrollutvalet. Føremål og problemstillingar synest også å vera i tråd med dette.

Når det gjeld timetalet vil sekretariatet tilrå at kontrollutvalet går i dialog med Deloitte med tanke på å redusere timetalet.

Det vert også tilrådd at kontrollutvalet ber om at Deloitte, når dei sender revisjonsrapporten på høyring, at dei utfordrer fylkesrådmannen på å komme med forslag til korleis tiltak som ligg i rapporten bør prioriterast.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjon innan «Innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular – Del 2» frå Deloitte AS, med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og ev. innspel under drøftinga i møtet.
2. Ev. ny korrigerert prosjektplan vert å sende sekretariatet innan 9.1.2017.
3. Det vert akseptert ein samla timeressurs på inntil timar, inkludert opsjon for eventuell presentasjon i Fylkestinget med inntil 6 timar.

5. Det er ønskeleg 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 04.09.17, ferdig verifisert og med fylkesrådmannen sin uttale vedlagt og/eller innarbeidd.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
utvalgssekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg

- 1 Prosjektplan - forvaltningsrevisjon av forretningsdrift