



Arkivnr: 2016/1940-45

Saksbehandlar: Roald Breistein

## Saksframlegg

### Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

## Forvaltningsrevisjon innan "Innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular - Del 2" - Status i arbeidet ved Deloitte

Bakgrunn for saka:

**I samband med sak 144/16 i møte i kontrollutvalet 20.12.16 vart dette protokollert:**

### «Handsaming i møtet

Forvaltningsrevisor Birte Bjørkelo presenterte forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon innan innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Det vart gjort nokre mindre endringar i prosjektplanen, ny redigert prosjektplan vert å sende sekretariatet innan 9.1.2017. Endeleg timetal for dette prosjektet vert å komme tilbake til.

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

### Vedtak

1. Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjon innan «Innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular – Del 2» frå Deloitte AS, med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og innspel under drøftinga i møtet.
2. Ny korrigerert prosjektplan vert å sende sekretariatet innan 9.1.2017.
3. Det vert førebels akseptert ein samla timeressurs på inntil 465 timar, inkludert opsjon for eventuell presentasjon i Fylkestinget med inntil 6 timar. Endeleg timetal vert å komme tilbake til.
4. 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.
5. 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.»

**Av den godkjende 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.»

Besøksadresse: Agnes Mowinckelsgt. 5 - Postadresse: Postboks 7900. 5020 Bergen - Telefon 55 23 90 00

Direkte telefon 55239447 – Mobil 97505152 - E-postadresse: [Roald.Breistein@hfk.no](mailto:Roald.Breistein@hfk.no) eller [kontrollutvalet@hfk.no](mailto:kontrollutvalet@hfk.no)

Bankironr. 5201 06 74239 - Foretaksnr. NO 938 626 367 mva.

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?
    - vi. I kva grad er det etablert tilstrekkelig system og rutinar som regulerer sal av undervisningstenester både frå skulen og frå lærarane som private aktørar?

**I samband med at Deloitte orienterte om status i arbeidet i møte i kontrollutvalet 27.03.2017 vart det gjort m.a. slikt vedtak:**

1. *Kontrollutvalet gjev fullmakt til leiar i utvalet, i samråd med sekretariatet, til å vurdere innspel frå Deloitte i høve utval på tal skular.*
2. *Notat om auka timetal frå Deloitte vert lagt fram for kontrollutvalet i møte 08.05.2017.*

Deloitte sende 24.04.2017 e-post med forslag til utval på tal skuler og leiar i kontrollutvalet, i samråd med sekretariatet, sa seg samde i dette forslaget i svar e-post 27.04.2017. I e-posten frå Deloitte går det også fram at det ikkje er naudsynt med auke i timetalet.

**I samband med at Deloitte orienterte om status i arbeidet i møte i kontrollutvalet 28.08.2017 vart det gjort slikt vedtak:**

1. *Forvaltningsrevisjonsrapport innan innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular – Del 2 vert å levere sekretariatet innan 09.10.2017 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 04.09.2017. 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 forvaltningsrevisjonsrapportene innan planlegging av ..... og innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular – Del2 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:**

«Innkjøp og forretningsdrift – framdriftsplan

- Blir sendt på verifisering og høyring 11. oktober
- Frist for verifisering og høyring (til saman 3 veker) 31. oktober
- Blir sendt til kontrollutvalet v/sekretariatet 3 november»

Dette betyr at revisjonsrapporten er vorte forseinka med 2 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 03.11.2017 kl. 09.00. I motsett fall er det ikkje sikkert at rapporten vil 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 03.11.2017 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 innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular – Del 2 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 ikke underskrift.*