



Arkivnr: 2015/2073-10

Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

Forvaltningsrevisjon av NDLA – Forslag til prosjektplan

Bakgrunn for saka:

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i sak 13/15 i møte 16.2.15:

1. *Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon av NDLA.*
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 25.2.2015.*
4. *Sekretariatet vert beden om å sende forslag til prosjektplan til styret i NDLA for ev. innspel.*
5. *Forslag til prosjektplan skal etter dette handsamast i neste møte i kontrollutvalet.»*

Drøfting:

Med utgangspunkt i det som går fram over har Deloitte levert forslag til prosjektplan for "Forvaltningsrevisjon av NDLA". Prosjektplanen følgjer som vedlegg.

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

«Føremålet er å undersøke kva kontrollrutinar som er sett i verk for å sikre at regelverket for offentlege innkjøp blir følgt. Undersøkinga vil spesielt undersøkje regeletterleving, interne system og organisering av innkjøpsfunksjonen.»

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

- *I kva grad vert føringar i føremål, vedtekter og organisering i høve til offentlege innkjøp etterlevd av NDLA?*
- *I kva grad er det etablert tilstrekkeleg internkontroll, tilpassa eininga si storleik og kompleksitet på innkjøpsområdet?*
- *I kva grad er det utarbeidd tenlege rutinar for innkjøpsarbeidet, og korleis er desse gjort kjend i eininga?*

- *I kva grad blir kjøp gjennomført i samsvar med regelverket om offentlige anskaffingar?*
- *I kva grad vert rettsreglar og interne rutinar knytt til habilitet etterlevd og dokumentert i innkjøp som eininga er ansvarleg for?*
- *I kva grad har eininga utarbeidd etiske retningslinjer knytt til innkjøpsarbeidet, og korleis vert desse etterlevd og gjort kjend i organisasjonen?*
- *I kva grad vert sentrale rettsreglar i arkivlov og offentleglov etterlevd, herunder spesielt arkivering og journalføring av dokument relatert til innkjøp?*

I tråd med punkt 4 i vedtaket over er forslag til prosjektplan send styret i NDLA med invitasjon til å komme med innspel. Styreleiar har teke kontakt med sekretariatet med innspel om kven det bør gjerast intervju med. Det er ikkje motteke innspel frå styret utover dette innan den fristen som vart sett.

I dette revisjonsprosjektet vil Deloitte m.a. nytta intervju, dokumentanalyse, testing av utvalde case, testing av andre relevante forhold og verifiseringsprosessar som metode. Revisjonen ønskjer å gjennomføre intervju i første rekke med sentrale personar knytt til leiinga og innkjøpsfunksjonen i NDLA.

Med utgangspunkt i det omfang som ligg i den føreslåtte prosjektplanen meiner sekretariatet at det kan forsvarast å bruke inntil det timetal som er føreslått.

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 det vert godkjend inntil det timetal som går fram av prosjektplanen, men inkludert presentasjon av rapporten i møte i kontrollutvalet. Vidare bør det akseptast opsjon på ev. presentasjon av revisjonsrapporten for Hordaland fylkesting og ev. andre fora, fakturert etter timeforbruk avtalt med oppdragsgjevar.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjon av NDLA, frå Deloitte AS, med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og ev. innspel under drøftinga i møtet.
2. Ev. ny korrigert prosjektplan vert å sende sekretariatet innan 01.04.2015.
3. Det vert akseptert ein samla timeressurs på inntil det timetal som ligg i forslag til prosjektplan, inkludert presentasjon av rapporten i møte i kontrollutvalet.
4. Det vert også akseptert opsjon på ev. presentasjon av rapporten i Hordaland fylkesting og ev. andre fora, fakturert etter timeforbruk avtalt med oppdragsgjevar.
5. Kontrollutvalet ønskjer at revisjonsrapport er klar frå Deloitte si side innan medio 2015, ferdig verifisert og med fylkesrådmannen og styret i NDLA sin uttale vedlagt og/eller innarbeidd.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg: Forslag til prosjektplan forvaltningsrevisjon av NDLA