



Arkivnr: 2016/11221-12

Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

Forvaltningsrevisjon innan planlegging av investeringsprosjekt - Status i arbeidet ved Deloitte AS

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 korrigerert prosjektplan vert å sende sekretariatet innan 30.11.2016.
3. Det vert akseptert ein samla timerressurs 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.»

Drøfting:

På bakgrunn av det som går fram over har vi motteke slik e-post frå Deloitte 01.06.2017:

«Som meldt i kontrollutvalsmøtet i Hordaland fylkeskommune 8. mai, har det i forvaltningsrevisjonsprosjektet om planlegging av investeringsprosjekt gått med fleire timar enn estimert til følgjande innleiande aktivitetar i prosjektet:

- Innhenting av dokumentasjon
- Gjennomgang av dokumentasjon

Ein detaljert gjennomgang av medgåtte timar fram til 10. mai viser at det har gått med 40 timar meir enn budsjettert til dei nemnde aktivitetane. Frå 10. mai og fram til dags dato har det ikkje gått med meir tid enn budsjettert.

Meirforbruket skuldast følgjande:

Det har vore krevjande å få inn etterspurt dokumentasjon, og det har vore behov for både møte med fylkeskommunen, ei rekkje e-postar og telefonkontakt ved fleire høve. I tillegg har vi i fleire omgangar måtte gå gjennom motteke dokumentasjon for å undersøkje behov for ytterlegare dokumentførespurnad og/eller oppfølgingsspørsmål.

Det viste seg i januar, etter å ha gått gjennom den dokumentasjonen vi då hadde motteke, at all dokumentasjon knytt til veiprosjekt mangla, i tillegg til at vi – som nemnd tidlegare – mangla oversikter også over andre gjennomførte investeringsprosjekt med opplysningar om opphavleg budsjett, endringar, sluttkostnad, avvik mv. Vi hadde difor eit møte med mellom anna økonomisjef og representantar frå budsjettseksjonen der vi tok opp dette og avklarte ytterlegare dokumentasjonsbehov.

Det gjekk, etter møtet med økonomisjef med fleire 15. februar, ytterlegare ca to veker før vi fekk meir utfyllande dokumentasjon (mottatt 2. mars). Etter dette var det framleis behov for å be om meir dokumentasjon, og fram til om lag midten av mai har det vore jamleg kontakt for å etterspørre denne dokumentasjonen samt spesifisere kva informasjon vi har behov for. Vi har hatt kontakt både med økonomiavdelinga/budsjettseksjonen og eigedomsavdelinga i denne samanheng.

Med mindre kontrollutvalet ønskjer å redusere nokre av aktivitetane i prosjektet, kan vi ikkje sjå at det er mogleg å hente inn det auka timeforbruket i det vidare arbeidet med prosjektet. Det er imidlertid mogleg å redusere talet case som skal gjennomgåast, og slik redusere timeforbruket. Vi har – i samråd med kontrollutvalet i møte 8. mai, lagt opp til følgjande utval av case:

- Eit avslutta byggjeprojekt
- Eit pågåande byggjeprojekt (der vi kan sjå eventuelle endringar i framgangsmåten frå eldre prosjekt, samt bruken av nokre av dei nye rutiane og prosedyrane som er innført den seinare tida)
- Eit avslutta veiprosjekt (nb – fokus på rapportering, dialog mellom Statens Vegvesen og HFK, og ev. prosessar i fylkeskommunen basert på rapporteringar/endringsmeldingar/endringsbehov som er meldt frå Statens Vegvesen)

Om kontrollutvalet ønsker det, kan vi sjølvsagt kutte eit case for å kompensere for den auka tidsbruken i samband med innhenting av dokumentasjon. Dersom kontrollutvalet ikkje ønskjer å redusere talet case i prosjektet, ber vi om at det blir vurdert å auke timebudsjettet i prosjektet med 40 timar, for å dekke den auka tidsbruken i samband med innhenting av dokumentasjon.»

Sekretariatet har stor forståing for dei argumenta Deloitte har framført, og tilrår at kontrollutvalet godkjenner ein auke i timetalet på 40 timar slik at den totale ramma i prosjektet vert på 436 timar, pluss opsjon på inntil 8 timar for eventuell presentasjon av rapporten i fylkestinget. Sekretariatet vil ikkje tilrå å kutte eit case i revisjonsprosjektet.

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

Konklusjon:

Dersom det ikkje kjem fram særskilte opplysningar utover auke i timetalet som er omtalt over, som t.d. krev justering ift. godkjend prosjektplan, vert det tilrådd at kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Forslag til vedtak

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. Informasjonen vert elles teken til orientering.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
utvalgssekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.