

Problemstilling

- Tilfredsstiller saksfremlegg til fylkestinget krav i lov, forskrift og anerkjente metoder?
- Har fylkeskommunen, på overordnet nivå, systematisk internkontroll for investeringsprosjekter?
- Ivaretar fylkesdirektøren sin rapporteringsplikt i gjennomføringsfasen?

Case: Trondheim Katedralskole og Cissi Klein Videregående Skole

Metode

- Revisjonen er gjennomført i tråd med NKRFs standard (RSK 001)
- Datagrunnlaget består av:
 - dokumentgjennomgang
 - intervjuer med sentrale nøkkelpersoner
 - alle intervjuer er referatført og verifisert
- RMN kvalitetssikring

Beslutningsgrunnlag - Revisjonskriterier

- Benytte en prosjektstyringsmodell med tydelige faser og beslutningspunkter
- Fremlegge et beslutningsgrunnlag som omfatter:
 - oppdatert statusrapport
 - revidert gevinstrealiseringsplan/business case
 - oppdatert risikovurdering
 - endringspunkter/endringslogg
 - læringspunkt og plan for neste fase

Beslutningsgrunnlag (1)

- Saksfremleggene gir oppdatert informasjon om prosjektstatus, økonomi og framdrift
- Dette gir et grunnlag for politiske beslutninger
- Begge prosjektene følger i praksis et stegvis prosjektløp

Samtidig fremgår det at:

- Prosjektstyringsmodellen er i liten grad synliggjort i saksfremleggene
- Det fremgår ikke tydelig:
 - hvilken fase prosjektet befinner seg i
 - hva som er grunnlaget for neste fase

Beslutningsgrunnlag (2)

- Gevinstrealisering er omtalt gjennom mål, men uten strukturert plan for oppfølging
- Risiko er omtalt, men i hovedsak uten systematisk vurdering av sannsynlighet og konsekvens
- Endringer beskrives i tekst og historikk, men uten samlet og systematisert endringslogg
- Læringspunkter fra tidligere faser fremgår i liten grad

Beslutningsgrunnlag (3)

Revisjonen vurderer at:

- Kravet til oppdatert status er oppfylt
- Delvis oppfylt:
 - risikovurdering
 - gevinstrealisering
 - endringshistorikk
 - synliggjøring av læringspunkter
- Samlet vurdering: Kravene til beslutningsgrunnlag er delvis oppfylt

Internkontroll - revisjonskriterier

- Fylkesdirektøren skal ha et helhetlig system for internkontroll som favner om investeringsprosjektene. Et slikt helhetlig system skal inneholde følgende sentrale komponenter:
 - Klart definerte roller og ansvar for styring og kontroll
 - Rutiner og prosedyrer
 - Avviks- og endringshåndtering i tråd med fastsatte styringskrav
 - Risikovurdering og risikohåndtering
 - Ordninger for evaluering, læring og erfaringsoverføring

Internkontroll på overordnet nivå (1)

- Økonomireglement og delegeringsreglement fordeler ansvar
- Styringsgrupper (samhandlingsgruppe)
- Prosjektene styres gjennom:
 - kontraktsstandarder
 - faste møte- og rapporteringsarenaer
- Rutiner og styrende dokumentasjon for investeringsprosjekter er spredt på flere løsninger, det er ikke etablert ett felles kvalitetssystem som gjelder for hele investeringsporteføljen.

Internkontroll overordnet nivå (2)

- Det mangler:
 - ett samlet og dokumentert internkontrollsystem
 - felles krav og systematikk på porteføljenivå
- Roller, ansvar og styringsstruktur, varierer mellom prosjekterer ikke tilstrekkelig formalisert
- Risiko håndteres prosjektvis, uten felles metodikk, uten sammenstilling på overordnet nivå
- Læring og erfaringsoverføring, skjer i hovedsak muntlig, er ikke dokumentert eller systematisert

Internkontroll overordnet nivå (3)

- Revisjonen vurderer at:
- Internkontrollen er delvis etablert
 - fungerer i praksis på prosjektnivå
 - internkontrollen fremstår ikke som et helhetlig og dokumentert system på overordnet nivå
- Dette innebærer at lik praksis, samlet styring, systematisk sporbarhet i begrenset grad er sikret.

Rapportering - revisjonskriterier

- tilstrekkelig og relevant styringsinformasjon, slik at administrativ og politisk ledelse får korrekt og oppdatert informasjon om status, økonomi, framdrift, kvalitet og risiko i investeringsprosjektene
- systematisk rapportering og varsling av avvik, slik at vesentlige endringer og risiko fanges opp og formidles gjennom styringslinjen
- dokumentert og etterprøvbar rapportering, slik at rapportert informasjon kan spores og ettergås i ettertid

Rapportering (1)

- Det rapporteres løpende om:
 - Økonomiframdrift
 - Risiko
 - Avvik
 - Rapporteringen skjer gjennom:
 - Styringsgruppemøter
 - Administrativ linje
 - Entreprenørrapporter
-
- Tertialrapportering
 - Budsjettdokumenter
 - politiske saksfremlegg ved behov

Rapportering (2)

- Rapporteringen er i stor grad:
 - prosjektspesifikk
 - praksisbasert
- Det mangler:
 - felles terskler for avviksregistrering
 - én samlet beskrivelse av rapporteringslinjene
- Dokumentasjon er:
 - fordelt på flere system
 - er ikke samlet på porteføljenivå

Revisors konklusjon

- Saksfremleggene gir oppdatert informasjon om prosjektstatus, økonomi og framdrift, og dermed gir et grunnlag for politiske beslutninger. Samtidig oppfyller de bare delvis kravene til et systematisk og etterprøvbart beslutningsgrunnlag.
- Fylkeskommunen har ikke et fullt ut samlet og dokumentert internkontrollsystem for investeringsprosjekter på overordnet nivå.
- Rapporteringen i prosjektene fungerer i praksis. Det rapporteres om økonomi, framdrift, risiko og avvik gjennom faste møtearenaer og gjennom administrativ linje. Politisk nivå mottar informasjon gjennom tertialrapportering og saksfremlegg ved behov.

Anbefaling

- Sikre at prosjektstyringsmodellen er tydelig forankret og brukt aktivt i saksfremlegg, inkludert faser, beslutningspunkter og krav til beslutningsgrunnlag.
- Videreutvikle internkontrollen for investeringsprosjekter som en del av fylkeskommunens samlede internkontrollsystem, særlig når det gjelder styring, risiko, avvik, endringer og dokumentasjon.
- Etablere felles og etterprøvbare krav til rapportering, varsling og læring i investeringsprosjekter, inkludert krav til frekvens, innhold og terskler for avvik samt systematisk erfaringsdeling.