
Saknr: 2020/45561-1
Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

Oppfølging - Forvaltningsrevisjon innan innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular - Del 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen, om å komme med ny skriftleg tilbakemelding på punkta 1, 2, 5 og 6 i handlingsplanen etter forvaltningsrevisjon innan «Innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular - del 2», innan 21.09.2020.
2. I tilbakemeldinga for punkt 1 må det gå fram konkret korleis ein har løyst det som går på oppdragsverksemd/forretningsdrift.

Samandrag

Forvaltningsrevisjon innan «Innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular - Del 2» har vore følgd opp av kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune ved 2 tidlegare høve på bakgrunn av av vedtak gjort i Hordaland fylkesting 06.03.2018. I denne saka vert difor kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune invitert til å ta stilling til den tredje oppfølginga av forvaltningsrevisjonen.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Roald Breistein
seniorråddevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Oppfølging av handlingsplan forvaltningsrevisjon - forretningsdrift i vidaregåande skular del 2

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Fylkestinget gjorde slikt vedtak i sak PS 08/2018 i møte 06.03.2018:

På bakgrunn av forvaltningsrevisjon innan «Forretningsdrift i vidaregåande skular - Del 2» ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for å:

1. *Etablere ein tydeleg definisjon av oppdragsverksemd/forretningsdrift, irekna tydeleggjering av forholdet mellom skulane sine lovpålagte oppgåver og oppdragsverksemd, og sikrar at definisjonen blir gjort kjent på skulane.*
2. *Utarbeide ei overordna og felles retningsline knytt til forretningsdrift som slår fast prinsipp og forventingar til rektorane knytt til forretningsdrift ved skulane.*
3. *Sikre at rektorane sitt ansvar for økonomistyring i eiga eining går tydeleg fram av delegeringsreglement og/eller andre relevante styringsdokument.*
4. *Etablere, og halde ved like, ei oversikt over forretningsdrifta ved dei ulike skulane.*
5. *Utarbeide, og/eller revidere eksisterande retningsliner og rutinar som skal sikre tilstrekkeleg internkontroll knytt til forretningsdrift, irekna:*
 - a) *korleis forretningsdrift skal bli budsjettert*
 - b) *kva oppdrag skulane kan utføre og korleis utvalsprosessen bør bli dokumentert*
 - c) *første fase av oppdragsfakturering som skulen er ansvarleg for*
 - d) *riktig fordeling av kostnader knytt til oppfølging av mva*
 - e) *eit rekneskapsmessig skilje mellom skuledrift og forretningsdrift som sikrar at det ikkje skjer kryss-subsidiering*
 - f) *rutinar for prissetting og kva prissettingsprinsipp som skal bli lagt til grunn av skulane.*
6. *Gjennomgå praksisen knytt til forretningsdrift/oppdragsverksemd ved skulane, og vurdere om det er behov for ytterlegare tiltak for å sikre at kryss-subsidiering og ulovleg offentleg støtte ikkje førekjem.*
7. *Laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 15.05.2018 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.*

Denne forvaltningsrevisjonen har vore følgd opp av kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune ved 2 tidlegare høve der det i møte i kontrollutvalet 02.09.2019 vart gjort slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen i Hordaland fylkeskommune arbeide vidare med forbetringpunkta etter forvaltningsrevisjon innan «Innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular - del 2», som ein del av arbeidet med førebuinga til fylkessamanslåinga frå 01.01.2020.*
2. *Kontrollutvalet anmoder fylkesrådmannen i Vestland fylkeskommune, om å komme med tilbakemelding til kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune innan 01.04.2020, på korleis forbetringpunkta i forvaltningsrevisjon innan «Innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular - del 2» er ivareteke i den nye fylkeskommunen. I denne tilbakemeldinga må det også gå fram konkret korleis ein har løyst det som går på oppdragsverksemd/forretningsdrift.*

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å følgje opp vedtak i revisjonsrapportar, jf. kommunelova § 23-2, e som lyd slik:

«vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.»

Vurderingar og verknader

Sekretariatet har motteke notat dagsett 27.04.2019 frå fylkesrådmannen med status på oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen. Vi har merka oss at punkt 3 og 4 i handlingsplanen er ferdig gjennomført medan punkta 1, 2, 5 og 6 i hovudsak er planlagt gjennomført ferdig i 2. kvartal 2020.

Vi har også denne gongen merka oss at det står lite konkret i tilbakemeldinga om det som går på oppdragsverksemd/forretningsdrift i vidaregåande skular.

Kontrollutvalet bør be fylkesrådmannen om å komme med ny skriftleg tilbakemelding innan 21.09.2020 på korleis status er på dei gjenståande forbetningspunkta.

Konklusjon

På bakgrunn av det som går fram over, vert det tilrådd at kontrollutvalet ber fylkesrådmannen, om å komme med ny skriftleg tilbakemelding på punkta 1, 2, 5 og 6 i handlingsplanen innan 21.09.2020. I dette ligg det også at i tilbakemeldinga for punkt 1 må det gå fram konkret korleis ein har løyst det som går på oppdragsverksemd/forretningsdrift.