
Saksnr: 2020/45561-3
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 tek til orientering status på oppfølging av forvaltningsrevisjon innan «Forretningsdrift i vidaregåande skular - Del 2». Vidare har kontrollutvalet merka seg at det snart er 3 år sidan Hordaland fylkesting gjorde sitt vedtak for denne forvaltningsrevisjonen og at det difor har teke uforholdsmessig lang tid å få plass forbetningsarbeidet.
2. Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen, om å komme med ny skriftleg tilbakemelding på punkta 1, 2, 5 og 6 i handlingsplanen innan 27.01.2021
3. I tilbakemeldinga for punkt 1 må det gå fram konkret korleis ein har løyst det som går på oppdragsverksemd/forretningsdrift, slik kontrollutvalet også vedtok i møte 11.05.2020.
4. Kontrollutvalet ber vidare om at tilbakemeldinga må innehalde skriftleg dokumentasjon eller døme som viser det som er gjort på punkta 1, 2, 5 og 6 for å få på plass forbetringane.

Samandrag

Forvaltningsrevisjon innan «Innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular - Del 2» har vore følgd opp av kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune ved 2 tidlegare høve og av kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune ved eit tidlegare høve, på bakgrunn 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 fjerde oppfølginga av forvaltningsrevisjonen.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådjever

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

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

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Fylkestinget i Hordaland fylkeskommune 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 og av kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune ved eit tidlegare høve, der det i møte i kontrollutvalet 11.05.2020 vart gjort slikt 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.*

Kontrollutvalet har eit spesielt ansvar for å følgje opp at fylkestinget sine vedtak i samband med revisjonsrapportar blir følgd opp, jf. kommunelova § 23-2, e.

Rapportering til fylkestinget i tråd med dette skjer normalt i samband med at kontrollutvalet årleg legg fram si årsmelding for fylkestinget til godkjenning.

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Sekretariatet har motteke notat dagsett 10.11.2020 frå fylkesrådmannen med status på oppfølging av forvaltningsrevisjonen innan «Forretningsdrift i vidaregåande skular - Del 2».

Vi har merka oss at det er gjennomført ein del meir forbetningsarbeid sidan sist rapportering, men at det framleis står att noko arbeid når det gjeld punkta 1, 2, 5 og 6. Av notatet går det vidare fram at dette arbeidet skal vera ferdig innan utgangen av 2020.

Vi kan heller ikkje sjå at det av tilbakemeldinga går fram konkret korleis ein har løyst det som går på oppdragsverksemd/forretningsdrift når det gjeld punkt 1, slik kontrollutvalet vedtok i møte 11.05.2020.

Sekretariat har også merka seg at det snart er 3 år sidan Hordaland fylkesting gjorde sitt vedtak for denne forvaltningsrevisjonen og at det difor har teke uforholdsmessig lang tid å få på plass forbetningsarbeidet.

Kontrollutvalet bør be fylkesrådmannen om å komme med ny skriftleg tilbakemelding innan 27.01.2021 på korleis status er på dei gjenståande forbetningspunkta. Tilbakemeldinga må også innehalde skriftleg dokumentasjon eller døme som viser det som er gjort på punkta 1, 2, 5 og 6 for å få på plass forbetringane.

Konklusjon

Det vert tilrådd at kontrollutvalet tek til orientering status på oppfølging av forvaltningsrevisjon innan «Forretningsdrift i vidaregåande skular - Del 2». Vidare vert det tilrådd at kontrollutvalet merkar seg at det snart er 3 år sidan Hordaland fylkesting gjorde sitt vedtak for denne forvaltningsrevisjonen og at det difor har teke uforholdsmessig lang tid å få på plass forbetningsarbeidet.

Det vert også tilrådd at kontrollutvalet ber fylkesrådmannen, om å komme med ny skriftleg tilbakemelding på punkta 1, 2, 5 og 6 i handlingsplanen innan 27.01.2021. 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, slik kontrollutvalet vedtok i møte 11.05.2020.

Endeleg vert det tilrådd at tilbakemeldinga må innehalde skriftleg dokumentasjon eller døme som viser det som er gjort på punkta 1, 2, 5 og 6 for å få på plass forbetringane.