

Notat

Dato: 16.01.2019
Arkivsak: 2016/1940-60
Saksbehandlar: birhau

Til: Kontrollutvalet

Frå: Fylkesrådmannen

Status- Oppfølging handlingsplan for forvaltningsrevisjon - forretningsdrift i vidaregåande skular del 2

Fylkesrådmannen viser til sak PS 8/18 «Forvaltningsrevisjon innan "Innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular – Del 2"» i fylkestinget 8. mars 2018, der fylkestinget vedtok tilrådinga frå kontrollutvalet.

I mai 2018 laga fylkesrådmannen i tråd med vedtaket ein handlingsplan til kontrollutvalet. Handlingsplanen viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, kven som skal ha ansvaret for iverksettinga og frist for iverksetting. Det er etablert ei gruppe med representantar frå økonomi- og organisasjonsavdelinga og opplæringsavdelinga som skal sikre at tiltaka i handlingsplanen vert gjennomført.

Etter at handlingsplanen vart laga har arbeidet med etablering av Vestland fylkeskommune kome skikkeleg i gang. Dette arbeidet syner at mange av oppfølgingspunkta i handlingsplanen vil vere naturleg å behandle i samband med utvikling av nye rutinar for Vestland fylkeskommune. Fylkesrådmannen har difor utsett arbeidet med handlingsplanen slik at det fell samtidig med arbeidet med nye rutinar for Vestland fylkeskommune. Kolonnen status i tabellen under syner status for prosessen og venta tidspunkt for ferdigstilling for oppfølgingspunkta.

Handlingsplan:

Funn i rapport	Oppfølging	Ansvarleg	Frist	Status
1. Etablere ein tydeleg definisjon av oppdragsverksemd/forretningssdrift, irekna tydeleggjering av forholdet mellom skulane sine lovpålagte oppgåver og oppdragsverksemd/forretningssdrift, og sikre at definisjonen blir gjort kjent på skulane	Sjå på moglege skilnader mellom oppdragsverksemd og forretningsdrift for fylket overordna, og sjå på moglegheita for å spesifisere skilnaden mellom oppdragsverksemd og forretningsdrift for opplæringsavdelinga.	Øk.org, Eigedom, Tannhelse, Opplæring	Q4 2018	I prosess meir omfattande enn venta, det er også naturleg å sjå på dette under delprosjekt 6.2 i arbeidet med nye økonomirutinar for Vestland fylkeskommune. Ny frist: Q4 2019
2. Utarbeider ei overordna og felles retningsline knytt til forretningsdrift som slår fast prinsipp og forventningar til rektorane knytt til forretningsdrift ved skulane.	Gjennomføre ei revidering av dagens retningsliner for oppdragsverksemd. Vurdere moglegheita for å tydelegere rektor sitt ansvar for forretningsdrift ved den enkelte skule. Må sikre at delpunkta i funn nr 5 vert inkludert.	Øko.org og Opplæring	Q1 2019	I prosess dette arbeidet er meir omfattande enn venta. Ferdigstilling av dette punktet avheng av pkt 1 over. Det er også naturleg å sjå på dette i samaband med etablering av rutiner for Vestland fylkeskommune i delprosjekt 6.2 og 1.4 økonomi Ny frist: Q4 2019
3. Sikrar at rektorane sitt ansvar for økonomistyring i eiga eining går tydeleg fram av delegeringsreglementet og/eller andre relevante styringsdokument.	Gjennomgang og revidering av delegeringsreglementet i samband med fylkessamanslåinga.	Økonomi-avdelinga	Ref. frist på delprosjekt 6.2c) 31.12.2018	Dette arbeidet er i prosess. DP 6.2 har fått utsett frist for levering av delegeringsreglement for Vestland fylkeskommune. Ny frist: Q4 2019
4. Etablerer, og held ved like, ei oversikt over forretningsdrifta ved dei ulike skulane.	Gjere ei vurdering av å ha ei slik oversikt. Vurdere hensiktsmessigheit og korleis ei slik oversikt skal bli oppdatert.	Opplæring	Q4 2018	Når rekneskapan for 2018 er avslutta har vi ein oversikt over omfang og omsetnad i 2018. Ved bygging av kontorstreng i Vestland fylkeskommune vil det verte vurdert om det er mogleg ta omsyn slik at ein gjennom rekneskapan får betre oversikt over

Funn i rapport	Oppfølging	Ansvarleg	Frist	Status
				forretningsverksemda.
<p>5. Utarbeider, og/eller revidere eksisterande retningslinjer og rutinar som skal sikre tilstrekkeleg internkontroll knytt til forretningsdrift, irekna:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Korleis forretningsdrift skal bli budsjettert b. Kva oppdrag skulane kan utføre og korleis utvalsprosessen bør bli dokumentert c. Første fase av oppdragsfaktivering 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 kryssubsidiering f. Rutinar for prissetting og kva prissettingsprinsipp som skal bli lagt til grunn på skulane 	Oppfølginga vert gjennomført under punkt 2.	Øk.org og Opplæring	Q1 2019	<p>Arbeid med nye rutiner er i gang, men arbeid forsinka grunna pkt 1 og 2. Fylkesrådmannen meiner difor det er natuleg å ha nye rutinar på plass Vestland fylkeskommune starter opp.</p> <p>Ny frist: Q4 2019</p>
<p>6. Gjennomgår praksisen knytt til forretningsdrift/ oppdragsverksemd ved skulane, og vurderer om det er behov for ytterlegare tiltak for å sikre at kryssubsidiering og ulovleg offentleg støtte ikkje førekjem.</p>	Evaluere praksis etter at punkta over er gjennomført for å sjå om det er nødvendig med fleire tiltak.	Økonomi- og organisasjon og Opplæring.	Q2 2019	Starter som planlagd opp vår 2019.