



Arkivnr: 2016/1940-61  
Saksbehandlar: Roald Breistein

## Saksframlegg

### Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

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

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.

**Kontrollutvalet handsama handlingsplan i tråd med punkt 7 i vedtaket over i møte 04.06.2018 og det vart gjort slikt vedtak:**

1. Kontrollutvalet ser positivt på det arbeidet som er starta opp i samband med forvaltningsrevisjon innan Forretningsdrift i vidaregåande skular – Del 2.
2. På bakgrunn av handlingsplanen ber kontrollutvalet om ny status på arbeidet i form av skriftleg tilbakemelding innan 31.12.2018.

Drøfting:

Sekretariatet har motteke notat dagsett 16.01.2019 frå fylkesrådmannen med status på oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen. Vi har m.a. merka oss følgjande i notatet:

*«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.»*

Vidare har vi merka oss at det for dei fleste oppfølgingspunkta er sett frist for å vera ferdig med forbetningsarbeidet til siste kvartal 2019. Sekretariatet har forståing for at det kan vera føremålstenleg å handsame fleire av oppfølgingspunkta i samband med utvikling av nye rutinar for Vestland fylkeskommune. Kontrollutvalet bør likevel følge opp framdrifta i dette arbeidet ved å be om ny status på arbeidet i form av skriftleg tilbakemelding innan 12.08.2019.

Konklusjon:

På bakgrunn av at det som går fram over vert det tilrådd at kontrollutvalet ber om ny status på arbeidet i form av skriftleg tilbakemelding innan 12.08.2019. Av tilbakemeldinga må det gå fram korleis forbetningspunkta, som er tenkt skal inngå som ein del av arbeidet med utvikling av nye felles rutinar i fylkessamanslåinga, så langt er handtert.

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalet har merka seg at det for dei fleste oppfølgingspunkta er sett frist for å vera ferdig med forbetningsarbeidet til siste kvartal 2019, som ein del av arbeidet med utvikling av nye rutinar for Vestland fylkeskommune.
2. Kontrollutvalet ber om ny status på arbeidet i form av skriftleg tilbakemelding innan 12.08.2019. Tilbakemeldinga må innehalde korleis forbetningspunkta, som er tenkt skal inngå som ein del av arbeidet med nye felles rutinar i fylkessamanslåinga, så langt er handtert.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
utvalgssekretær

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.*

Vedlegg

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