

NotatDato: 16.08.2019
Arkivsak: 2016/1940-64
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.

I februar 2019 i sak PS 13/2019. rapportere fylkesrådmannen på status vedkommande oppfølging av handlingsplanen. På grunn av etableringa av Vestland fylkeskommune vart tidspunkt for slutføring av tiltaka i handlingsplanen vart utsett til 4 kvartal 2019. Kontrollutvalet vedtok utsettinga, med ba om ei tilbakemelding om korleis tiltakspunkta er tenkt inn i arbeidet med nye felles rutinar i fylkessamanslåinga pr august 2019. Tabellen under syner handlingsplan og status for oppfølging av arbeidet.

Funn i rapport	Oppfølging	Ansvar- leg	Frist	Status:
1. Etablere ein tydeleg definisjon av oppdragsverksemd/forretningsdrift, irekna tydeleggjering av forholdet mellom skulane sine lovpålagte oppgåver	Sjå på moglege skilnader mellom oppdragsverksemd og forretningsdrift for fylket overordna, og sjå på moglegheita for	Øk.org, Eigedo m, Tannhel se, Opplæri	Q4 2019	Status pr februar 2019: 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. Status pr august 2019: I prosess sjå pkt 5

Funn i rapport	Oppfølging	Ansvar- leg	Frist	Status:
og oppdragsverksemd/forretningsdrift, og sikre at definisjonen blir gjort kjent på skulane	å spesifisere skilnaden mellom oppdragsverksemd og forretningsdrift for opplæringsavdelinga.	ng		
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 Opplærings	Q4 2019	<p>Status pr februar 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</p> <p>Status pr august 2019: I prosess sjå pkt 5</p>
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	Q4 2019	<p>Status pr februar 2019: Dette arbeidet er i prosess. DP 6.2 har fått utsett frist for levering av delegeringsreglement for Vestland fylkeskommune.</p> <p>Status pr august 2019: Både overordna delegeringsreglement og delegeringsreglement for sektoren er under utarbeiding. Arbeid med delegeringsreglement for økonomisaker i sektoren er venta ferdig i 4 kvartal.</p>

Funn i rapport	Oppfølging	Ansvar- leg	Frist	Status:
<p>4. Etablerer, og held ved like, ei oversikt over forretningsdrifta ved dei ulike skulane.</p>	<p>Gjere ei vurdering av å ha ei slik oversikt. Vurdere hensiktsmessigheit og korleis ei slik oversikt skal bli oppdatert.</p>	<p>Opplæring</p>	<p>Q4 2018</p>	<p>Status pr februar 2019: Når rekneskapen 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 mogeleg ta omsyn slik at ein gjennom rekneskapen får betre oversikt over forretningsverksemda.</p> <p>Status pr august 2019: Ny ansvarskontoplan for dei vidaregåande skulane er utarbeida. Oppdragsverksemd/ forretningsdrift har fått eit gjennomgåande siffer i koststengen (likt for alle skular). Vidare er det mogeleg å lage ytterlegare detaljering i 5 (og 6 siffer) i koststengen slik at ein kan få ytterlegare oversyn over områder innan oppdragsverksemd/forretningsdrift.</p>
<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 oppdragsfaktuering som skulen er 	<p>Oppfølginga vert gjennomført under punkt 2.</p>	<p>Øk.org og Opplæring</p>	<p>Q4 2019</p>	<p>Status pr februar 2019: Arbeid med nye rutinar 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>Status pr august 2019: Fram til juni 2019 var arbeidet innan økonomområdet i opplæringssektoren organisert under DP 1.4 - Budsjett og økonomiplan for opplæringssektoren. Delprosjektet har levert sluttrapport, rapporten skal handsamast i fellesnemnda 18 september 2019. Sluttrapporten inneheld mellom anna anbefalingar om rapportering, opplæring og driftsdiallog med skulane på økonomiområdet. Oppdragsverksemd/forretningsdrift vil inngå i dette.</p> <p>Konklusjonar i sluttrapporten:</p> <ul style="list-style-type: none"> « - det vert etablert fire rapporteringspunkt pr. år for alle deler av sektoren, i tillegg til årsrapport; ved utgangen av februar, april, august og oktober. Dersom det vert lagt opp til andre rapporteringspunkt på overordna nivå, må rapporteringspunkta i

Funn i rapport	Oppfølging	Ansvar- leg	Frist	Status:
<p>ansvarleg for</p> <p>d. Riktig fordeling av kostnader knytt til oppfølging av mva</p> <p>e. Eit rekneskapsmessig skilje mellom skuledrift og forretningsdrift som sikrar at det ikkje skjer kryssubsidiering</p> <p>f. Rutinar for prissetting og kva prissettingsprinsipp som skal bli lagt til grunn på skulane</p>				<p><i>sektoren tilpassast dette.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>det vert utforma standard rapportar i Visma som kan nyttast til føremålet.</i> - <i>dersom årsprognosane viser ubalanse mellom tildelt budsjett og forbruk må den einskilde skule/resten av opplæringssektoren syne planlagde tiltak for å kome i balanse.</i> - <i>rapportane skal som hovudregel handsamast administrativt. Ved behov må ei overordna vurdering for sektoren til politisk handsaming.</i> - <i>det vert halde internopplæring frå staben i avdeling for opplæring og kompetanse til skulane når det gjeld budsjettering, økonomistyring og rapportering. I tillegg kjem løpande rettleiing på desse områda.</i> - <i>det vert etablert driftsdialog med skulane, dvs halde eigne møte med den einskilde skule om driftsproblematikk»</i> <p>Det vidare arbeidet med å etablere felles rutinar for sektoren i Vestland fylkeskommune skal foregå i den ordinære driftsorganisasjonen i perioden fram til 1.1.2020. Ein vil her ha merksemd på oppdragsverksemd/forretningsdrift og funna i rapporten ved utarbeid av rutinar.</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>	<p>Evaluere praksis etter at punkta over er gjennomført for å sjå om det er nødvendig med fleire tiltak.</p>	<p>Økonomi- og organisasjon og Opplæringskammeret</p>	<p>Q2 2019</p>	<p>Status pr august 2019: Arbeidet er igangsett ved at det er tatt ut rapportar og gjort nokre analysar. Vidare arbeid avheng av at nye rutinar for økonomioppfølging er etablert.</p>