



Notat

Dato: 02.06.2015
Arkivsak: 2014/860-8
Saksbehandlar: karvike

Til:	Kontrollutvalet
Frå:	Fylkesdirektør økonomi og organisasjon

Sluttrapport - forvaltningsrevisjon økonomistyring

Fylkesrådmannen viser til vedtaket fylkestinget gjorde i møte 11. mars 2014, sak 15/2014, med slik ordlyd:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport "Økonomistyring i Hordaland fylkeskommune", ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for å:

1. Fastsetja krav til dokumentasjon av rutinar på økonomiområdet i avdelingar og underliggjande einingar.
2. Samla all dokumentasjon på økonomiområdet i Kvalitetssystemet.
3. Utarbeida nærare/konkrete retningsliner for bruk av risikovurderingar på økonomiområdet.
4. Utarbeida mal/rapportformat på tertialrapportane, herunder:
 - a. konkretisera korleis samanhengar mellom «produksjonen»/drifta og den økonomiske situasjonen skal omtalast.
 - b. Krav til utforming av tiltak, oppfølging og måling av effektar
5. Skriftleggjera/dokumentera dei prinsipp som i dag blir lagt til grunn ved vurdering av om det skal gjennomførast budsjettregulering. I denne samanheng bør det også vurderast om det vil vera tenleg å etablera og dokumentera prinsipp for gjennomføring av administrative lokale budsjettendringar.
6. Kartlegga behov og gjennomføra tiltak for å auka økonomikompetansen hos leiarar og økonomiarbeidarar i fylkeskommunen.
7. Laga ein handlingsplan innan 1.6.2014 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.»

I notat datert 27.05.2014 skisserte ein korleis arbeidet skulle følgjast opp i samsvar med punkt 7 i vedtaket. Deretter vart det sendt notat 22.12.2014 om status for handlingsplanen, der det vart opplyst om at dei fleste av punkta 1-7 ovanfor var følgde opp. I møte i kontrollutvalet 16.02.2015 ber kontrollutvalet om ny status i form av skriftleg tilbakemelding innan 30.06.2015.

Fylkesdirektør økonomi og organisasjon vil med dette gje ein sluttrapport.

Punktvis gjennomgang av oppfølginga som er gjennomført

1. Krav til dokumentasjon av rutinar på økonomiområdet

Rutine for budsjettarbeidet på avdelingar og underliggjande einingar er utarbeidd og gjort tilgjengeleg i kvalitetssystemet.

Krav til økonomirapportar frå avdelingane og underliggjande einingar gjennom året må ein sjå i samanheng med det som står i punkt 3 og 4 nedanfor.

2. Samla all dokumentasjon på økonomiområdet i kvalitetssystemet

Dokumentasjon og rutinar innanfor økonomiområdet er lagt inn i kvalitetssystemet og dokument i Økonomihandboka er tilgjengelege i kvalitetssystemet. Dei same dokumenta i Økonomihandboka er også tilgjengelege via intranettsidene.

3. Retningslinjer for bruk av risikovurderingar

Det er i 2014 sett fokus på risikovurderingar innanfor økonomiområdet både i samband med budsjettarbeidet og i økonomirapporteringa. I budsjettdokumentet for 2015, i innleiingskapitlet, er det eit eige underkapittel om risikovurdering. Dei ein skilde avdelingane har kome med innspel til den samla risikovurderinga som er teken inn i budsjettet for 2015.

I tertialrapportane i 2014 vart det teke med eit eige avsnitt om vurdering av risiko for avvik på sentrale budsjettpostar. Desse vurderingane byggjer både på rapportar frå avdelingane og vurderingar gjort av økonomi- og organisasjonsavdelinga. I ny mal for tertialrapportering, som er tatt i bruk i samband med rapporteringa pr. 1. tertial 2015, er eit fast punkt at avdelingane skal rapportere inn risiko i høve til positive og negative avvik. Dei viktigaste risikofaktorane vert summert opp i tertialrapportane som vert lagt fram for politisk handsaming.

4. Mal/rapportformat på tertialrapportane

Fylkesrådmannen har i samband med budsjettarbeidet for 2015 utarbeidd avdelingsvise mål og målsetjingar, som er tekne med i budsjettet for 2015.

Økonomi- og organisasjonsavdelinga har laga ny mal og rapportformat for tertialrapportane frå avdelingane der avdelingane rapporterer inn økonomisk resultat til no i år og skriv inn merknader/kommentarar til avvik og prognose. Korleis ein ligg an i forhold til mål/måltal og risikovurdering vert også tatt med som faste rapporteringspunkt. Moglege tiltak for å lukke avvik/reduere overskridingar vert drøfta og avklart mellom økonomi- og organisasjonsavdelinga og fagavdelingane under utarbeiding av tertialrapportane.

Vedlagt denne rapporten følgjer eksempel på rapport som er laga etter malen avdelingane brukte ved 1. tertialrapportering i 2015. Rapporten er under vidare utvikling og fylkesrådmannen vil truleg gjere nokre justeringar til 2. tertial – spesielt for å få inn nok informasjon frå dei store avdelingane: opplæring og samferdsel.

I dei periodiske økonomirapportane skal ein summere opp den økonomiske stoda og risiko for avvik for året totalt sett, samt om produksjonen har vore slik som planlagd i budsjettet og korleis ein ligg an i forhold til måla som er sette i budsjettet.

5. Dokumentasjon av prinsipp for budsjettregulering

Rutine/retningslinjer for budsjettjustering og fullmakter er oppdatert og lagt inn i kvalitetssystemet mars 2015. Denne er vedlagt.

6. Tiltak for å auka økonomikompentansen

Økonomi- og organisasjonsavdelinga held årleg kurs for leiarar og økonomimedarbeidarar i fylkeskommunen. Kurser gjeld rekneskapsføring generelt, og føring av lønskostnader spesielt.

Fylkesrådmannen har sett i gang prosjektet «Førebudd på framtida» der kartlegging av kompetanse er ein av faktorane. Fylkesdirektør økonomi og organisasjon viser i denne samanhengen til arbeidet i dette prosjektet.

7. Handlingsplan

Handlingsplanen vart som nemnt sendt inn rett etter fylkestinget sitt vedtak. Dette notatet er oppfølging av kontrollutvalet sitt ønske i møte 16. februar med skriftleg melding om status for oppfølginga.

Vedlegg
Eksempel på tertialrapport
Rutine/retningslinjer for budsjettjustering og fullmakter