



## SÆRUTSKRIFT

Arkivsak 201300769  
Arkivnr. 015  
Sakshandsamar Breistein, Roald

Saksgang	Møtedato	Saknr.
Kontrollutvalet	18.12.13	37/13

## FORVALTNINGSREVISJON AV ØKONOMISTYRING I HORDALAND FYLKESKOMMUNE - REVISJONSRAPPORT

Kontrollutvalet 18.12.13

### FORSLAG TIL INNSTILLING:

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.

### HANDSAMING I MØTE

Gunnar Hoff frå Deloitte presenterte resultatet av den gjennomførte forvaltningsrevisjonen innan økonomistyring i Hordaland fylkeskommune og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til innstilling vart samrøystes vedteke.

## INNSTILLING:

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. Skrifleggjera/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 økonomikompentansen 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.



RETT UTSKRIFT:

DATO: 19. desember 2013