



## Notat

Dato: 27.05.2014  
Arkivsak: 2014/860-3  
Saksbehandlar: karvike

---

<b>Til:</b>	Kontrollutvalet
<b>Frå:</b>	Fylkesrådmannen

---

### Handlingsplan Forvaltningsrevisjon Økonomistyring.

#### Vedtak

Fylkestinget gjorde i møte 11. mars 2014, sak PS 15/2014, slikt vedtak:

«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 retningslinjer 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 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.»

## Handlingsplan for oppfølging av vedtak

Fylkesrådmannen orienterer nedanfor om kva tiltak som er sette i verk/skal setjast i verk i handlingsplanen for å følgja opp vedtak over frå fylkestinget.

### 1. Krav til dokumentasjon av rutinar på økonomiområdet

Fylkesrådmannen har sett ned ei intern arbeidsgruppe med representantar frå ulike avdelingar. Representant frå Økonomiavdelinga leier arbeidet. Mandatet for arbeidsgruppa er å utarbeida krav til dokumentasjon i samsvar med vedtaket i fylkestinget.

Fylkesrådmannen legg til grunn at dokumentasjonskrava er utarbeidde i løpet av 2014.

### 2. Samla all dokumentasjon på økonomiområdet i kvalitetssystemet

Fylkesrådmannen vil syta for at dette vert gjennomført. Ny/revidert dokumentasjon vert lagt inn i kvalitetssystemet kontinuerleg etter kvart som denne er klar, og seinast i løpet av 2015.

I tillegg vert aktuell økonomidokumentasjon flytta frå HFK sine intranettsider til kvalitetssystemet i løpet av 2014.

### 3. Retningsliner for bruk av risikovurderingar

For det som gjeld risikovurderingar legg fylkesrådmannen opp til at det frå budsjettet for 2015 skal utarbeidast ei risikovurdering for fylkeskommunen samla i budsjettdokumentet.

Dei einskilde avdelingane skal gje innspel til den samla risikovurderinga i budsjettet for 2015. Dette arbeidet vert koordinert av økonomiavdelinga i budsjettprosessen for 2015.

### 4. Mal/rapportformat på tertialrapportane

Fylkesrådmannen har i samband med budsjettarbeidet for 2015 sett i gang ein prosess med utarbeiding av avdelingsvise mål og målsetjingar.

Fylkesrådmannen legg opp til å innarbeida målsetjingane i budsjettet for 2015 med rapportering om måloppnåing gjennom året i samband med tertialrapportane til fylkestinget. Fylkesdirektørane har skal oversenda utkast til mål for dei einskilde avdelingane som skal drøftast i fylkesrådmannen si toppleiargruppe før ferien. Dette med sikte på innarbeiding i budsjettdokumentet som vert lagt fram om lag 1. oktober.

Rapporteringa på desse måla og målsetjingane i dei periodiske økonomirapportane vil kunne fortelja noko om den økonomiske stoda, og om produksjonen har vore slik som planlagt i budsjettet.

Til sist er det å nemna at økonomiavdelinga arbeider med å samordna økonomirapporteringa frå avdelingane noko. Dette for at rapporteringa skal skje etter om lag same malen. Målet er at dette skal vera klart til rapporteringa i 2015.

### 5. Dokumentasjon av prinsipp for budsjettregulering

Fylkesrådmannen viser til punkt 1 i handlingsplanen der det vert oppretta ei arbeidsgruppe med medlemmer frå ulike avdelingar. Denne gruppa vil også arbeida med dokumentasjon av prinsippa

for budsjettregulering. Også i høve til eventuelle endringar i praksisen for budsjettendringar. Det er eit mål å sikre ein sams praksis for dette i alle avdelingane. Dokumentasjonskrava vert også på dette området utarbeida i løpet av 2014, slik at eventuelle endringar kan verta gjeldane for budsjettåret 2015.

Dei overordna prinsippa for budsjettendring i fylkeskommunen kjem til å verta vurdert gjennom dette arbeidet.

#### 6. Tiltak for å auka økonomikompentansen

Økonomiavdelinga og organisasjonsavdelinga held årleg kurs for leiarar og økonomimedarbeidarar i fylkeskommunen. Kursa gjeld rekneskapsføring generelt, og føring av lønskostnader spesielt.

Fylkesrådmannen har sett i gang prosjektet «Førebudd på framtida» der kartlegging av kompetanse er ein faktor som skal gjennomgåast. Fylkesrådmannen viser i denne samanhengen til arbeidet i dette prosjektet.

#### 7. Tidsetjing av handlingsplan

Fylkesrådmannen viser til punkta i handlingsplanen over. Økonomiavdelinga vil ha eit hovudansvar for at tiltaka i planen vert gjennomført innan tidsfristane på dei einskilde punkta.

### **Oppsummering/konklusjon**

Fylkesrådmannen vil setje i verk handlingsplanen, og gjennomføra tiltaka etter tidfestinga på dei ulike punkta. Føremålet er ei forbetra økonomistyringa på punkta der forvaltningsrevisjonen har peika på at det er rom for forbetringar. Tiltaka i planen vil verta sette i gang fortløpande.