

Utval: Kontrollutvalet
Møtestad: Møterom 425 Sunnhordland, Fylkeshuset
Dato: 16.02.2016
Tidspunkt: 10:00 – 14.30

Følgjande faste medlemmer møte:

Namn	Funksjon	Representerer
Inge Reidar Kallevåg	Leiar	H
Kristian Helland	Nestleiar	FL KRF/SP
Åse Gunn Husebø	Medlem	A
Sara Økland	Medlem	FRP

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Terje Kollbotn	Medlem	R

Følgjande varamedlemmer møte:

Namn	Møtte for	Representerer
Åsne Hagen	Terje Kollbotn	R

Merknader

Frå administrasjonen møte:

Namn	Stilling
Håkon Rasmussen	Fylkesdirektør samferdsel, sak PS 3/16
Stein Ove Songstad	Partner Deloitte, t.o.m. sak PS 4/16
Iver Fiksdal	Forvaltningsrevisor Deloitte, t.o.m. sak PS 4/16
Espen Hordvik	Rekneskapsrevisor Deloitte
Birte Bjørkelo	Forvaltningsrevisor Deloitte
Hogne Haktorson	Kontrollsjef, Sekretariat for kontrollutvalet
Roald Breistein	Seniorrådgjevar, Sekretariat for kontrollutvalet

Inge Reidar Kallevåg
utvalsléiarHogne Haktorson
kontrollsjefRoald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Sakliste

Utvalls- saknr	Innhald	Arkiv- Saknr	U.Off.
PS 1/16	Godkjenning av møtebok frå forrige møte		
PS 2/16	Godkjenning av innkalling og sakliste		
PS 3/16	Brev vedrørende dimensjonering av Sotrabrua for bybane	2015/4288	
PS 4/16	Forvaltningsrevisjon av NDLA - Juridisk vurdering	2015/2073	
PS 5/16	Forvaltningsrevisjon av NDLA - Revisjonsrapport	2015/2073	
PS 6/16	Forvaltningsrevisjon av NDLA - Timetal	2015/2073	
PS 7/16	Selskapskontroll av arkivplikta til selskap fylkeskommunen har eigarskap i - Status i arbeidet ved Deloitte	2015/8849	
PS 8/16	Forvaltningsrevisjon av regionale utviklingsmidlar - Status i arbeidet ved Deloitte	2015/8847	
PS 9/16	Forvaltningsrevisjon av skuleskysordninga - Status i arbeidet ved Deloitte	2015/8848	
PS 10/16	Oppfølging - Forvaltningsrevisjon prosjektstyring	2014/10536	
PS 11/16	Oppfølging - Selskapskontroll av Hardangerbrua AS	2014/14570	
PS 12/16	Analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 - 2020 - Kort status i arbeidet	2015/11179	
PS 13/16	Analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016 - 2020 - Kort status i arbeidet ved Deloitte	2015/11183	
PS 14/16	Forslag til kurs i regi av Deloitte	2014/10532	
PS 15/16	Gjennomgang av møteprotokollar	2015/11023	
PS 16/16	Referatsaker		
RS 1/16	Melding om rettstvist - tannhelseavdelinga	2015/12327	
RS 2/16	Konsesjonskraft - orientering om anke til Høgsterett og behandling	2015/10634	
RS 3/16	Skatt desember 2015	2014/10507	
RS 4/16	Interimsrapport nr 14 - oppfølging	2014/10498	
RS 5/16	Status for spørsmål/oversendingsforslag i fylkesutvalet pr. januar 2016	2015/10348	
RS 6/16	Større saker til politisk behandling 1. halvår 2016 - per januar 2016	2015/10845	
RS 7/16	NKRF-kontrollutvalgs konferanse på Gardermoen 3. - 4.2.16	2014/10539	
RS 8/16	Tilstandsrapport vidaregåande opplæring 2014/15	2015/11179	
RS 9/16	NOTAT TIL KONTROLLUTVALGSMØTET 16.FEBRUAR OG FORFALL	2015/4288	
PS 17/16	Eventuelt		
PS 18/16	Forvaltningsrevisjon innan innkjøp i vidaregåande skular i Hordaland - Bestilling av prosjektplan	2016/1940	

PS 1/16 Godkjenning av møtebok frå forrige møte

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 16.02.2016

Vedtak

Innkalling og sakliste vart samrøystes vedteke.

PS 2/16 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 16.02.2016

Vedtak

Møtebok frå forrige møte vart samrøystes vedteke.

PS 3/16 Brev vedrørende dimensjonering av Sotrabrua for bybane

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 16.02.2016

Handsaming i møte

Fylkesdirektør samferdsel, Håkon Rasmussen, orienterte om fylkeskommunen sitt syn på denne saka og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Det vart semje om at dette ikkje er ei sak som kontrollutvalet skal handsame avdi det er ei sak som framleis er i politisk prosess.

Etter dette vart slikt vedtak samrøstes vedteke.

Vedtak

Dette er ei sak som kontrollutvalet ikkje skal handsame avdi det er ei sak som framleis er i politisk prosess.

PS 4/16 Forvaltningsrevisjon av NDLA - Juridisk vurdering

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 16.02.2016

Handsaming i møte

Partner Stein Ove Songstad i Deloitte orienterte munnleg om deira juridiske vurderingar og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet. Den munnlege orienteringa innehald opplysningar som gjer at informasjonen må unntakas offentleggjering med heimel i offl. § 13, jf. forvl. § 13.

Møtet vart difor lukka med heimel i kommunelova § 31.3 når informasjonen vart presentert.

På bakgrunn av informasjonen som kom fram ønskjer kontrollutvalet å gå djupare inn i saka og ber Deloitte gjennomføre ein utvida forvaltningsrevisjon av NDLA.

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer å gå vidare inn i saka og ber Deloitte gjennomføre ein utvida forvaltningsrevisjon av NDLA.
2. Deloitte vert beden om å levera forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve i dette møte, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar og ressursbruk innan 1.3.16.
3. Leiar i kontrollutvalet, i samråd med sekretariatet, får fullmakt til å godkjenne prosjektplanen.

PS 5/16 Forvaltningsrevisjon av NDLA - Revisjonsrapport

Forslag til innstilling

På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport av NDLA ber fylkestinget fylkesrådmannen og styret i NDLA syta for å:

1. Utarbeide ei oversikt over alle innkjøpsavtalar NDLA har med leverandørar
2. Utarbeide rutinar for oppfølging og kontroll av alle innkjøp NDLA gjennomfører, som inneheld:
 - a) Rutinar for kontroll av etterleving av regelverk for offentlege anskaffingar, og
 - b) Rutinar for kontraktsoppfølging.
3. Etablere eit system for avvikshandtering.
4. Utarbeide ein kompetanseplan for innkjøpsaktivitet i NDLA.
5. Utbetre internkontrollen i NDLA, gjennom å sørge for:
 - a) Systematisk kontroll av at innkjøpsprioriteringar og innkjøpsaktivitet samsvarar, og
 - b) Sentralisert kontroll av om innkjøp er samstemt med føresegn i kontraktar og rammeavtalar.
6. Søke balansert leverandøruavhengigheit i samsvar med innkjøpsstrategi.
7. Gjennomføre risikovurdering og etablerer internkontroll knytt til ev. leverandøravhengighet.
8. Utarbeide rutinar for kommunikasjon og rapportering mellom dagleg leiing og styret i NDLA.
9. Sikre at NDLA har ei fungerande styreform som sikrar kontroll og oppfølging av at organisasjonen blir drifta i samsvar med vedtekter.
10. Utarbeide rutinar for habilitet som er tilpassa innkjøpsaktiviteten i NDLA.
11. Sikre etterleving av innkjøpsstrategien sine etiske retningslinjer for NDLA.
12. Sikre at dokumentasjon blir arkivert i samsvar med gjeldande lovverk og arkivrutinar.
13. Utarbeide rutinar som sikrar at det ikkje føreligg personlege interesser som kan innebere interessekonfliktar i anskaffingsprosessar som vert gjennomført av NDLA.
14. Etablere tydelege kanalar og rutinar for intern varsling.
15. Laga ein prioritert handlingsplan innan 1.6.2016 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.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 16.02.2016

Handsaming i møtet

Kontrollutvalet ber om at Deloitte får 15 minuttar til å presentere revisjonsrapporten for fylkestinget i mars.

Forslag til innstilling vart samrøystes vedteke.

Innstilling

På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport av NDLA ber fylkestinget fylkesrådmannen og styret i NDLA syta for å:

1. Utarbeide ei oversikt over alle innkjøpsavtalar NDLA har med leverandørar
2. Utarbeide rutinar for oppfølging og kontroll av alle innkjøp NDLA gjennomfører, som inneheld:
 - c) Rutinar for kontroll av etterleving av regelverk for offentlege anskaffingar, og
 - d) Rutinar for kontraktsoppfølging.
3. Etablere eit system for avvikshandtering.
4. Utarbeide ein kompetanseplan for innkjøpsaktivitet i NDLA.
5. Utbetre internkontrollen i NDLA, gjennom å sørge for:
 - c) Systematisk kontroll av at innkjøpsprioriteringar og innkjøpsaktivitet samsvarar, og
 - d) Sentralisert kontroll av om innkjøp er samstemt med føresegn i kontraktar og rammeavtalar.

6. Søke balansert leverandøruavhengigheit i samsvar med innkjøpsstrategi.
7. Gjennomføre risikovurdering og etablerer internkontroll knytt til ev. leverandørvhengighet.
8. Utarbeide rutinar for kommunikasjon og rapportering mellom dagleg leiing og styret i NDLA.
9. Sikre at NDLA har ei fungerande styreform som sikrar kontroll og oppfølging av at organisasjonen blir drifta i samsvar med vedtekter.
10. Utarbeide rutinar for habilitet som er tilpassa innkjøpsaktiviteten i NDLA.
11. Sikre etterleving av innkjøpsstrategien sine etiske retningsliner for NDLA.
12. Sikre at dokumentasjon blir arkivert i samsvar med gjeldande lovverk og arkivrutinar.
13. Utarbeide rutinar som sikrar at det ikkje føreligg personlege interesser som kan innebere interessekonfliktar i anskaffingsprosessar som vert gjennomført av NDLA.
14. Etablere tydelege kanalar og rutinar for intern varsling.
15. Laga ein prioritert handlingsplan innan 1.6.2016 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.

PS 6/16 Forvaltningsrevisjon av NDLA - Timetal

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet godkjenner ein auke på 150 timar slik at den totale ramma etter dette vil verta 405 timar for dette prosjektet.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 16.02.2016

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor Birte Bjørkelo frå Deloitte orienterte om årsaka til naudsynt auke i timetalet i samband med forvaltningsrevisjon av NDLA og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet godkjenner ein auke på 150 timar slik at den totale ramma etter dette vil verta 405 timar for dette prosjektet.

PS 7/16 Selskapskontroll av arkivplikta til selskap fylkeskommunen har eigarskap i - Status i arbeidet ved Deloitte

Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 18.12.2015

Handsaming i møte

Det var semje om å utsette saka til neste møte.

Vedtak

Saka vert utsett til neste møte.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 16.02.2016

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor Birte Bjørkelo frå Deloitte orienterte om status i arbeidet med selskapskontroll av arkivplikta til selskap fylkeskommune har eigarskap i og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

PS 8/16 Forvaltningsrevisjon av regionale utviklingsmidlar - Status i arbeidet ved Deloitte

Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 18.12.2015

Handsaming i møte

Det var semje om å utsette saka til neste møte.

Vedtak

Saka vert utsett til neste møte.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 16.02.2016

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor Birte Bjørkelo frå Deloitte orienterte om status i arbeidet med forvaltningsrevisjon av regionale utviklingsmidlar og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

PS 9/16 Forvaltningsrevisjon av skuleskyssordninga - Status i arbeidet ved Deloitte

Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 18.12.2015

Handsaming i møte

Det var semje om å utsette saka til neste møte.

Vedtak

Saka vert utsett til neste møte.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 16.02.2016

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor Birte Bjørkelo frå Deloitte orienterte om status i arbeidet med forvaltningsrevisjon av skuleskyssordninga og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forvaltningsrevisjonsrapport vert litt forseinka og vert levert sekretariatet 11.4.16.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Forvaltningsrevisjonsrapport vert å levere sekretariatet innan 11.4.16.
2. Informasjonen vart elles teken til orientering.

PS 10/16 Oppfølging - Forvaltningsrevisjon prosjektstyring

Forslag til vedtak

1. Av tilbakemeldinga går det fram at det er sett i gang mange positive prosessar for å følgje opp tilrådingane i rapporten. Kontrollutvalet registrerer likevel at ingen av tiltaka er ferdigstilt enno, ca. 9 månader etter at fylkestinget handsama rapporten. Ein del av tiltaka skal vera ferdig innan utangen av 2015 medan det også er ein del tiltak som ikkje vil vera ferdig før i løpet av første halvår 2016.
2. Kontrollutvalet ber om å få ny oppdatert skriftleg tilbakemelding på status for oppfølging av forvaltningsrevisjon prosjektstyring innan 7.4.2016.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 18.12.2015

Handsaming i møte

Det var semje om å utsette saka til neste møte.

Vedtak

Sake vert utsett til neste møte.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 16.02.2016

Handsaming i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Av tilbakemeldinga går det fram at det er sett i gang mange positive prosessar for å følgje opp tilrådingane i rapporten. Kontrollutvalet registrerer likevel at ingen av tiltaka er ferdigstilt enno, ca. 9 månader etter at fylkestinget handsama rapporten. Ein del av tiltaka skal vera ferdig innan utangen av 2015 medan det også er ein del tiltak som ikkje vil vera ferdig før i løpet av første halvår 2016.
2. Kontrollutvalet ber om å få ny oppdatert skriftleg tilbakemelding på status for oppfølging av forvaltningsrevisjon prosjektstyring innan 7.4.2016.

PS 11/16 Oppfølging - Selskapskontroll av Hardangerbrua AS

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber om at fylkesrådmannen kjem med nytt skriftleg svar på dei tre punkta i vedtaket innan 30.6.16.
2. Kontrollutvalet registrerer at Hardangerbrua AS har fått på plass styreinstruks for selskapet. Det vert også registrert at resten av kulepunkta i punkt 1 og punkt 4 ikkje er ferdig enno, men at dette vil vera ferdig når årsmøtet i selskapet er halde i løpet av første halvår 2016. På bakgrunn av dette ber kontrollutvalet om ny tilbakemelding på punkt 1 og 4 innan 30.6.16.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 16.02.2016

Handsaming i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ber om at fylkesrådmannen kjem med nytt skriftleg svar på dei tre punkta i vedtaket innan 30.6.16.
2. Kontrollutvalet registrerer at Hardangerbrua AS har fått på plass styreinstruks for selskapet. Det vert også registrert at resten av kulepunkta i punkt 1 og punkt 4 ikkje er ferdig enno, men at dette vil vera ferdig når årsmøtet i selskapet er halde i løpet av første halvår 2016. På bakgrunn av dette ber kontrollutvalet om ny tilbakemelding på punkt 1 og 4 innan 30.6.16.

PS 12/16 Analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 - 2020 - Kort status i arbeidet

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 16.02.2016

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor Birte Bjørkelo frå Deloitte orienterte kort om status i arbeidet med analyse og plan for forvaltningsrevisjon og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

PS 13/16 Analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016 - 2020 - Kort status i arbeidet ved Deloitte

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 16.02.2016

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor Birte Bjørkelo frå Deloitte orienterte kort om status i arbeidet med analyse og plan for selskapskontroll og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

PS 14/16 Forslag til kurs i regi av Deloitte

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber om at Deloitte gjennomfører kurs innan 02.05.16
2. Kontrollutvalet ber om at Deloitte gjennomfører kurs innan 31.08.16
3. Kontrollutvalet ber om at Deloitte gjennomfører kurs innan 20.10.16 ev.
17.11.2016
4. Sekretariatet vert beden om å ta seg av alt det praktiske med organisering, kunngjering og avvikling av kursa.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 16.02.2016

Handsaming i møte

Etter sams drøfting vart det gjort slikt samrøystes vedtak.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ber om at Deloitte gjennomfører kurs innan samfunnsansvar og korrupsjon 02.05.16.
2. Kontrollutvalet ber om at Deloitte gjennomfører kurs innan bestilling og oppfølging av forvaltningsrevisjonar 31.08.16.
3. Kontrollutvalet ber om at Deloitte gjennomfører kurs innan lov om offentlige anskaffelser 20.10.16 ev. 17.11.2016.
4. Sekretariatet vert beden om å ta seg av alt det praktiske med organisering, kunngjering og avvikling av kursa.

PS 15/16 Gjennomgang av møteprotokollar

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møtebøkene til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 16.02.2016

Handsaming i møte

Følgjande møteprotokollar vart gjennomgått i dette møtet:

- Fylkestinget Ingen
- Fylkesutvalet 29.01.2016
- Utval for kultur, idrett og regional utvikling 19.01.2016
- Utval for opplæring og helse 03.12.2015 og 14.01.2016
- Utval for miljø og samferdsel 14.01.2016

Protokoll frå møte i utval for kultur, idrett og regional utvikling 19.01.16 vert utsett til neste møte.

Etter dett vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Protokoll frå møte i utval for kultur, idrett og regional utvikling 19.01.16 vert utsett til neste møte.
2. Kontrollutvalet tar elles møtebøkene til orientering.

PS 16/16 Referatsaker

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 16.02.2016

Handsaming i møte

Vedtak

RS 7/16 NKRF-kontrollutvalgs konferanse på Gardermoen 3. – 4.2.16

Leiar i kontrollutvalet, Inge Reidar Kallevåg, og Roald Breistein frå sekretariatet orienterte kort frå denne konferansen.

Vedtak

RS 9/16 Notat til kontrollutvalsmøtet 16. februar

Kontrollutvalet meiner at dette er ei partipolitisk sak og difor ikkje ei sak som utvalet skal handsame. I kontrollutvalet skal fokus vera på kontroll og tilsyn.

Dette vart vedteke mot ei stemme frå Åsne Hagen (R).

Vedtak

Referatsakene vart elles tekne til orientering.

PS 17/16 Eventuelt

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 16.02.2016

Handsaming i møte

På bakgrunn av at det i neste møte skal gjennomførast prosess i høve analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, og at det er mange saker som skal handsamast, vart kontrollutvalet samde om å halde eit to-dagars møte. Møte den 4.4.16 skal starte kl. 10.00 og målsettinga er at den dagen skal innehalde m.a.:

- Fylkesordførar og fylkesrådmann orienterer om etikk
- Fylkesrådmannen orienterer om status på rutinar for tilrettelegging av attestasjonar
- Prosessmøte i høve analysearbeid
- Revisjonsrapport i høve Hardanger AKS AS
- Revisjonsrapport i høve arkivplikta til selskap fylkeskommunen har eigarskap i
- Revisjonsrapport i høve regionale utviklingsmidlar

Resten av dei aktuelle sakene vert å handsama 5.4.16 frå kl. 9.00.

Åse Gunn Husebø (Ap) har meldt forfall til dag 2 og vara må kallast inn.

Kontrollsjef Hogne Haktorson orienterte kort om den planlagte studieturen til Brussel.

PS 18/16 Forvaltningsrevisjon innan innkjøp i vidaregåande skular i Hordaland - Bestilling av prosjektplan

Forslag til vedtak

Vart lagt fram utan forslag til vedtak.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 16.02.2016

Handsaming i møte

Sekretariatet har motteke ei henvending frå fylkesrådmannen der han oppmodar om at det vert gjennomført ein forvaltningsrevisjon innan innkjøp ved vidaregåande skular i Hordaland. Grunngevinga for dette går fram av eit notat som inneheld opplysningar som gjer at det må unntakas offentleggjering med heimel i offl. § 13, jf. forvl. § 13.

Det gjer vidare at delar av møtet vart lukka med heimel i kommunelova § 31.3 når informasjonen vart drøfta.

Etter sams drøfting kom kontrollutvalet fram til at eit slikt oppdrag t.d. kan ha slikt føremål og innehalde slike problemstillingar/moment:

Føremål

Føremålet med forvaltningsrevisjon innan innkjøp er å vurdere om organiseringa av innkjøpsarbeidet ved dei vidaregåande skulane er føremålstenleg, og om rutinar er i samsvar med lover, reglar og politiske føringar Hordaland fylkeskommune.

Problemstillingar

- Er organiseringa på innkjøpsområdet føremålstenleg?
- Vert regelverk samt interne rutinar og retningslinjer på innkjøpsområdet følgde?
 - Er det utarbeidd tilstrekkeleg med rutinar og retningslinjer?
 - Vert anskaffingar gjennomført i samsvar med regelverket?
 - I kva grad vert etablerte rammeavtaler nytta?
 - I kva grad er det etablert internkontroll for å avdekke og følgje opp brot på rutinar og regelverk?
- Har tilsette som er involvert i innkjøp naudsynt kompetanse, og i kva grad er det etablert rutinar

- for opplæring som sikrar dette?
- Er ev. forretningsdrift ved skulane i tråd med gjeldande lover og reglar?

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ber Deloitte gjennomføre forvaltningsrevisjon innan innkjøp ved vidaregåande skular i Hordaland.
2. Deloitte vert beden om å levera forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve i dette møte, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar og ressursbruk, innan 1.3.16.
3. Leiar i kontrollutvalet, i samråd med sekretariatet, får fullmakt til å godkjenne prosjektplanen.