

Utval: Kontrollutvalet
Møtestad: Møterom 425 Sunnhordland i 4. etasje, Fylkeshuset
Dato: 02.05.2016
Tidspunkt: kl. 10:00 – 15.50

Følgjande faste medlemmer møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Inge Reidar Kallevåg	Leiar	H
Kristian Helland	Nestleiar	FL KRF/SP
Åse Gunn Husebø	Medlem	A
Sara Økland, t.o.m. sak PS 60/16	Medlem	FRP

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Terje Kollbotn	Medlem	R

Følgjande varamedlemmer møtte:

Namn	Møtte for	Representerer
Frank Mo	Terje Kollbotn	R

Merknader

Frå administrasjonen møtte:

Namn	Stilling
Rune Haugsdal	Fylkesrådmann, sak PS 47/16 – 49/16
Ingrid Holm Svendsen	Fylkesdirektør økonomi og organisasjon, PS 47/16
Nils Vetlesand	Økonomisjef, sak PS 47/16 – 49/16
Tor Sjøvoll	Fylkeskasserar, sak PS 47/16
Helge Roald Johnsen	Partner, Deloitte, t.o.m. sak PS 49/16
Espen Hordvik	Rekneskapsrevisor
Line Margrethe Johansen	Forvaltningsrevisor
Hogne Haktorson	Kontrollsjef, Sekretariat for kontrollutvalet
Roald Breistein	Seniorrådgjevar, Sekretariat for kontrollutvalet

Inge Reidar Kallevåg
utvalsleiar

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Sakliste

Utvalls- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off.
PS 45/16	Godkjenning av innkalling og sakliste		
PS 46/16	Godkjenning av møtebok frå forrige møte		
PS 47/16	Årsrekneskap og årsmelding 2015 for Hordaland fylkeskommune - Uttale frå kontrollutvalet	2014/10498	
PS 48/16	Rutinar for tilrettelegging av attestasjonar - Fylkesrådmannen orienterer	2014/10498	
PS 49/16	Nota frå Deloitte i høve mogleg interessekonflikt	2015/12605	
PS 50/16	Kort status i arbeidet ved Deloitte - Analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 - 2020	2015/11179	
PS 51/16	Kort status i arbeidet ved Deloitte - Analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016 - 2020	2015/11183	
PS 52/16	Forvaltningsrevisjon av regionale utviklingsmidlar - Revisjonsrapport	2015/8847	
PS 53/16	Forvaltningsrevisjon av skuleskyss - Revisjonsrapport	2015/8848	
PS 54/16	Selskapskontroll av arkivplikta til selskap fylkeskommunen har eigarskap i - Status i arbeidet ved Deloitte	2015/8849	
PS 55/16	Årsmelding for kontrollutvalet for 2015	2014/10504	
PS 56/16	Oppfølging - Forvaltningsrevisjon av prosjektstyring	2014/10536	
PS 57/16	Forvaltningsrevisjon av NDLA II - Status i arbeidet ved Deloitte	2015/2073	
PS 58/16	Forvaltningsrevisjon innan innkjøp i vidaregåande skular i Hordaland - Status i arbeidet ved Deloitte	2016/1940	
PS 59/16	Rekneskapsresultat hittil i 2016 for kontrollutvalet	2016/4239	
PS 60/16	Gjennomgang av møteprotokollar	2015/11023	
PS 61/16	Referatsaker		
RS 21/16	Skatt mars 2016	2015/12603	
RS 22/16	Invitasjon til seminarer om forslaget til ny kommunelov	2014/10539	
RS 23/16	Revisjonsuttale 2015	2014/10498	
RS 24/16	Rekneskapsrapport pr. februar 2016	2016/4239	
RS 25/16	Større saker til politisk behandling 1. halvår 2016 – pr. april	2015/10845	
RS 26/16	Status for spørsmål og oversendingsforslag i fylkesutvalet pr. april 2016	2015/10348	
RS 27/16	Varslingsutvalet - Årsrapport 2015	2016/2330	
RS 28/16	Rettstvistar i Hordaland fylkeskommune pr april 2016	2016/1829	
RS 29/16	Kvam kontrollutvalet partsbrev PS 1616 Selskapskontroll av Hardanger AKS AS - Revisjonsrapport	2015/943	
PS 62/16	Eventuelt		

PS 45/16 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 02.05.2016

Vedtak

Innkalling og sakliste vart samrøystes vedteke.

PS 46/16 Godkjenning av møtebok frå forrige møte

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 02.05.2016

Vedtak

Møtebok frå forrige møte vart samrøystes vedteke.

PS 47/16 Årsrekneskap og årsmelding 2015 for Hordaland fylkeskommune - Uttale frå kontrollutvalet

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen kome i møte i utvalet 31.08.2015 for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort i høve forbetningsområda som kjem fram av revisjonsrapport 2015 nr. 15 frå Deloitte.
2. Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Hordaland fylkeskommune sin årsrekneskap for 2015.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 02.05.2016

Handsaming i møte

Fylkesrådmann, Rune Haugsdal, fylkesdirektør økonomi og organisasjon, Ingrid Holm Svendsen, økonomisjef, Nils Vetlesand og fylkeskasserar, Tor Sjøvoll, presenterte årsrekneskapen for Hordaland fylkeskommune for 2015 og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Partner, Helge-Roald Johnsen og rekneskapsrevisor, Espen Hordvik, presenterte resultatet av den gjennomførte revisjon av årsrekneskapen og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Møtet vart lukka med heimel i kommunelova § 31.3 i delar av Deloitte si orientering.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen kome i møte i utvalet 31.08.2015 for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort i høve forbetningsområda som kjem fram av revisjonsrapport 2015 nr. 15 frå Deloitte.
2. Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Hordaland fylkeskommune sin årsrekneskap for 2015.

PS 48/16 Rutinar for tilrettelegging av attestasjonar - Fylkesrådmannen orienterer

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 02.05.2016

Handsaming i møte

Fylkesrådmann Rune Haugsdal og økonomisjef Nils Vetlesand presenterte redigert versjon av rutinar for tilrettelegging av attestasjonar og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Etter dette vart det gjort slikt vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalet tok informasjonen til orientering.

PS 49/16 Notat frå Deloitte i høve mogleg interessekonflikt**Forslag til vedtak**

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 02.05.2016**Handsaming i møte**

Partner i Deloitte, Helge-Roald Johnsen, orienterte om mogleg interessekonflikt i høve busselskap og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Det kom m.a. fram at partner Helge-Roald Johnsen går ut som revisor i, enten Hordaland fylkeskommune, eller i det aktuelle busselskapet. Saka vert å kome tilbake til i neste møte.

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

Saka vert å kome tilbake til i neste møte.

PS 50/16 Kort status i arbeidet ved Deloitte - Analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 - 2020**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet ber Deloitte ta med seg i det vidare arbeidet dei innspel som kom fram i møtet og tar informasjonen så langt til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 02.05.2016**Handsaming i møte**

Forvaltningsrevisor Line Margrete Johansen frå Deloitte orienterte om status i arbeidet med analysen som skal danne grunnlaget for forslag til plan for forvaltningsrevisjon og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet ber Deloitte ta med seg i det vidare arbeidet dei innspel som kom fram i møtet og tar informasjonen så langt til orientering.

PS 51/16 Kort status i arbeidet ved Deloitte - Analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016 - 2020**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet ber Deloitte ta med seg i det vidare arbeidet dei innspel som kom fram i møtet og tar informasjonen så langt til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 02.05.2016

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor Line Margrete Johansen frå Deloitte orienterte om status i arbeidet med analysen som skal danne grunnlaget for forslag til plan for selskapskontroll og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet ber Deloitte ta med seg i det vidare arbeidet dei innspel som kom fram i møtet og tar informasjonen så langt til orientering.

PS 52/16 Forvaltningsrevisjon av regionale utviklingsmidlar - Revisjonsrapport

Forslag til innstilling

På bakgrunn av forvaltningsrevisjon innan «Regionale utviklingsmidlar» ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for å:

1. Sikre at enkeltvedtak om fordeling av tilskot blir fatta i samsvar med gjeldande delegasjonar, og at eventuell vidaredelegering av vedtaksmynde blir formalisert.
2. Sikre at distrikts- og regionalpolitiske verkemidlar blir nytta i samsvar med forskrift og retningsliner frå KMD, under dette at midlane ikkje blir nytta til drift av næringsverksemd eller organisasjonar.
3. Sikre at tilgjengeleg informasjon om tilskotsordningane inneheld informasjon om tildelingskriterium, saksgang og saksbehandling, samt at det blir gjennomført systematiske evalueringar av informasjonsformidling og kunngjering for å sikre at informasjonen når heile målgruppa.
4. Sikre at det blir etablert tydelege tildelingskriterium for alle etablerte tilskotsordningar.
5. Sikre at all kommunikasjon med søkjarar, som har betydning for saka, blir arkivert i samsvar med forskrift om offentleg arkiv § 3-18 første ledd, og fvl. § 11d.
6. Laga ein prioritert handlingsplan innan 1.9.2016 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 - 02.05.2016

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor Line Margrete Johansen frå Deloitte presenterte resultatet av den gjennomførte forvaltningsrevisjonen av regionale utviklingsmidlar og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Kontrollutvalet ønskjer at hovuddelen i punkt 5 i rapporten frå Deloitte skal inn i innstillinga som nytt på 5, og at frist for å lage handlingsplan vert endra til 1.10.16.

Forslag til innstilling med desse endringane vart samrøystes vedteke.

Innstilling

På bakgrunn av forvaltningsrevisjon innan «Regionale utviklingsmidlar» ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for å:

1. Sikre at enkeltvedtak om fordeling av tilskot blir fatta i samsvar med gjeldande delegasjonar, og at eventuell vidaredelegering av vedtaksmynde blir formalisert.
2. Sikre at distrikts- og regionalpolitiske verkemidlar blir nytta i samsvar med forskrift og retningsliner frå KMD, under dette at midlane ikkje blir nytta til drift av næringsverksemd eller organisasjonar.
3. Sikre at tilgjengeleg informasjon om tilskotsordningane inneheld informasjon om tildelingskriterium, saksgang og saksbehandling, samt at det blir gjennomført systematiske evalueringar av informasjonsformidling og kunngjering for å sikre at informasjonen når heile målgruppa.
4. Sikre at det blir etablert tydelege tildelingskriterium for alle etablerte tilskotsordningar.
5. Vurderer å tydeleggjere og formalisere sakshandsamingsrutinane ytterlegare, samt etablere kontrollmekanismar i sakshandsaminga for å sikre at krav i regelverk og interne rutinar blir etterlevd i praksis.
6. Sikre at all kommunikasjon med søkjarar, som har betydning for saka, blir arkivert i samsvar med forskrift om offentleg arkiv § 3-18 første ledd, og fvl. § 11d.
7. Laga ein prioritert handlingsplan innan 1.10.2016 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 53/16 Forvaltningsrevisjon av skuleskyss - Revisjonsrapport

Forslag til innstilling

På bakgrunn av forvaltningsrevisjon av skuleskyss ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for å:

1. Etablere eit forsvarleg system etter § 13-10 i opplæringslova for styring, oppfølging og kontroll av skuleskyss i Hordaland fylkeskommune. Eit slikt system bør mellom anna innehalde:
 - a) Tydeleg avklart ansvarsdeling mellom Skyss og samferdselsavdelinga, mellom Skyss og kommunar og mellom Skyss og operatørar som Skyss har kontrakt med.
 - b) Tydeleg avklarte arbeidsoppgåver og ansvarsdeling for arbeidet med skuleskyss internt i Skyss.
 - c) Oppdaterte prosedyrar, retningslinjer og rutinar for arbeidet med skuleskyss som blir revidert jamleg.
 - d) System for registrering og handsaming av klager.
2. Etablere system og rutinar for samhandling med kommunane i samsvar med krav i regelverk og interne skildringar.
3. Gjennomføre jamlege økonomiske analysar som kan leggast til grunn for ei realistisk budsjettering av forvaltninga av skuleskyss.
4. Gjennomføre tiltak for å sikre eit tilstrekkeleg kostnadseffektivt skysstilbod, under dette
 - a) Betre heilskapleg planlegging av skysstilbodet
 - b) Betre oppfølging av operatørar
5. Laga ein prioritert handlingsplan innan 1.9.2016 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 - 02.05.2016

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor Line Margrete Johansen frå Deloitte presenterte resultatet av den gjennomførte forvaltningsrevisjonen av skuleskyss og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Kontrollutvalet ber om at Deloitte får til saman inntil 30 minuttar til å presentere desse tre revisjonsrapportane i fylkestinget 14. – 15.6.16:

- Selskapskontroll av Hardanger AKS AS
- Forvaltningsrevisjon av regionale utviklingsmidlar
- Forvaltningsrevisjon av skuleskyss

Kontrollutvalet ønskjer at frist for å lage handlingsplan vert endra til 1.10.2016.

Forslag til innstilling med denne endringa vart samrøystes vedteke.

Innstilling

På bakgrunn av forvaltningsrevisjon av skuleskyss ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for å:

1. Etablere eit forsvarleg system etter § 13-10 i opplæringslova for styring, oppfølging og kontroll av skuleskyss i Hordaland fylkeskommune. Eit slikt system bør mellom anna innehalde:
 - e) Tydeleg avklart ansvarsdeling mellom Skyss og samferdselsavdelinga, mellom Skyss og kommunar og mellom Skyss og operatørar som Skyss har kontrakt med.
 - f) Tydeleg avklarte arbeidsoppgåver og ansvarsdeling for arbeidet med skuleskyss internt i Skyss.
 - g) Oppdaterte prosedyrar, retningslinjer og rutinar for arbeidet med skuleskyss som blir revidert jamleg.
 - h) System for registrering og handsaming av klager.
2. Etablere system og rutinar for samhandling med kommunane i samsvar med krav i regelverk og interne skildringar.

3. Gjennomføre jamlege økonomiske analysar som kan leggast til grunn for ei realistisk budsjettering av forvaltninga av skuleskyss.
4. Gjennomføre tiltak for å sikre eit tilstrekkeleg kostnadseffektivt skysstilbod, under dette
 - c) Betre heilskapleg planlegging av skysstilbodet
 - d) Betre oppfølging av operatørar
5. Laga ein prioritert handlingsplan innan 1.10.2016 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 54/16 Selskapskontroll av arkivplikta til selskap fylkeskommunen har eigarskap i - Status i arbeidet ved Deloitte

Forslag til vedtak

1. Revisjonsrapport vert å levere sekretariatet innan2016.
2. Informasjonen vert elles teken til orientering

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 02.05.2016

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor Line Margrete Johansen frå Deloitte presenterte status i høve arbeidet med selskapskontroll av arkivplikta til selskap fylkeskommunen har eigarskap i og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Revisjonsrapport vert å levere sekretariatet innan 8.8.2016.
2. Informasjonen vert elles teken til orientering

PS 55/16 Årsmelding for kontrollutvalet for 2015

Forslag til innstilling

Fylkestinget godkjenner årsmelding 2015 for kontrollutvalet.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 02.05.2016

Handsaming i møte

Det vart gjort nokre redigeringsmessige endringar i teksten.

Med desse endringane vart forslag til innstilling samrøystes vedteke.

Innstilling

Fylkestinget godkjenner årsmelding 2015 for kontrollutvalet.

PS 56/16 Oppfølging - Forvaltningsrevisjon av 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 og at nokre av punkta er ferdig implementert. Kontrollutvalet registrerer likevel at fleire av tiltaka ikkje er ferdigstilt enno, men det er planlagt at det meste skal vera på plass innan utgangen av første halvår 2016.
2. Kontrollutvalet ber om å få ny oppdatert skriftleg tilbakemelding på status for oppfølging av forvaltningsrevisjon prosjektstyring innan 1.9.2016.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 02.05.2016

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 og at nokre av punkta er ferdig implementert. Kontrollutvalet registrerer likevel at fleire av tiltaka ikkje er ferdigstilt enno, men det er planlagt at det meste skal vera på plass innan utgangen av første halvår 2016.
2. Kontrollutvalet ber om å få ny oppdatert skriftleg tilbakemelding på status for oppfølging av forvaltningsrevisjon prosjektstyring innan 1.9.2016.

PS 57/16 Forvaltningsrevisjon av NDLA II - Status i arbeidet ved Deloitte

Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 02.05.2016

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor Line Margrete Johansen frå Deloitte presenterte status i høve arbeidet med forvaltningsrevisjon av NDLA II og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Møtet vart lukka under delar av orienteringa med heimel i kommunelova § 31.3.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

PS 58/16 Forvaltningsrevisjon innan innkjøp i vidaregåande skular i Hordaland - Status i arbeidet ved Deloitte

Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 02.05.2016

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor Line Margrete Johansen frå Deloitte presenterte status i høve arbeidet med forvaltningsrevisjon innan innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Prosjektleiari i Deloitte, Gunnar Husabø, tar kontakt med sekretariatet for å avtale leveringsdato.

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Prosjektleiari i Deloitte, Gunnar Husabø, tar kontakt med sekretariatet for å avtale leveringsdato.
2. Informasjonen vert elles teken til orientering.

PS 59/16 Rekneskapsresultat hittil i 2016 for kontrollutvalet

Forslag til vedtak

Rekneskapsresultatet hittil i 2016 for kontrollutvalet, ekstern revisor og sekretariat for kontrollutvalet vert teke til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 02.05.2016

Handsaming i møte

Kontrollsjef Hogne Haktorson presenterte rekneskapsresultata hittil i 2016 og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Rekneskapsresultatet hittil i 2016 for kontrollutvalet, ekstern revisor og sekretariat for kontrollutvalet vert teke til orientering.

PS 60/16 Gjennomgang av møteprotokollar

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møtebøkene til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 02.05.2016

Handsaming i møte

Følgjande møteprotokollar vart gjennomgått i dette møtet:

- Fylkesutvalet 17.03. og 20.04.2016
- Utval for kultur, idrett og regional utvikling 13.04.2016
- Utval for opplæring og helse 10.02., 08.03., 10.03. og 07.04.2016
- Utval for miljø og samferdsel 07.04.2016

Møteprotokollane frå møta 10.03. og 07.04.16 i utval for opplæring og helse vert utsett til neste møte.

Etter dette vart slikt forslag til vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Møteprotokollane frå møta 10.03. og 07.04.16 i utval for opplæring og helse vert utsett til neste møte.
2. Kontrollutvalet tek elles møtebøkene til orientering.

PS 61/16 Referatsaker

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 02.05.2016

Handsaming i møte

Vedtak

Referatsakene vart tekne til orientering.

PS 62/16 Eventuelt

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 02.05.2016

Handsaming i møte

Vedtak

Det kom ikkje noko fram under dette punktet.