

Utval: Kontrollutvalet
Møtestad: Møterom 425 Sunnhordland, Fylkeshuset
Dato: 08.05.2017
Tidspunkt: 10:00 – 16.00

Følgjande faste medlemmer møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Inge Reidar Kallevåg	Leiar	H
Kristian Helland	Nestleiar	FL KRF/SP

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Åse Gunn Husebø	Medlem	A
Terje Kollbotn	Medlem	R

Følgjande varamedlemmer møtte:

Namn	Møtte for	Representerer
Leidulv Brunborg	Åse Gunn Husebø	A
Frank Mo	Terje Kollbotn	R

Merknader

Sara Økland, møtte ikkje	Medlem	H
--------------------------	--------	---

Frå administrasjonen møtte:

Namn	Stilling
Rune Haugsdal	Fylkesrådmann, sak PS 40/17
Ingrid Kristine Holm Svendsen	Fylkesdirektør økonomi og organisasjon, sak PS 40/17
Nils Vetlesand	Økonomisjef, sak PS 40/17
Bjarne Ryland	Partner og rekneskapsrevisor Deloitte
Espen Hordvik	Rekneskapsrevisor Deloitte
Merete Larsen	Forvaltningsrevisor Deloitte
Line Margrete Johansen	Forvaltningsrevisor Deloitte
Hogne Haktorson	Kontrollsjef Hordaland fylkeskommune
Roald Breistein	Seniorrådgjevar Hordaland fylkeskommune

Inge Reidar Kallevåg
utvalslleiar

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift

Sakliste

Utvalls- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off.
PS 38/17	Godkjenning av innkalling og sakliste		
PS 39/17	Godkjenning av møtebok frå forrige møte		
PS 40/17	Årsrekneskap og årsmelding for 2016 for Hordaland fylkeskommune - Uttale frå kontrollutvalet	2016/4239	
PS 41/17	Forvaltningsrevisjon av NDLA, Del II - Status i arbeidet ved Deloitte	2015/2073	
PS 42/17	Vurdering av om Deloitte er uavhengig i høve Hordaland fylkeskommune	2015/12605	
PS 43/17	Selskapskontroll av Hordaland Teater - Revisjonsrapport	2016/9439	
PS 44/17	Henvending frå Frp om notat frå Hordaland fylkeskommune gjeldande Nasjonal Transportplan 2018-29	2017/3715	
PS 45/17	Forvaltningsrevisjon innan planlegging av investeringsprosjekt - Status i arbeidet ved Deloitte	2016/11221	
PS 46/17	Forvaltningsrevisjon innan "Innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular - Del 2" - Status i arbeidet ved Deloitte	2016/1940	
PS 47/17	Kurs i regi av Deloitte AS	2014/10532	
PS 48/17	Oppfølging - Selskapskontroll av Hardanger AKS AS	2015/943	
PS 49/17	Oppfølging - Forvaltningsrevisjon HMT og internkontroll	2014/10535	
PS 50/17	Gjennomgang av møteprotokoller	2015/11023	
PS 51/17	Referatsaker		
RS 8/17	Innkalling til generalforsamling i Bybanen AS 18.04.2017	2015/11183	
RS 9/17	Informasjon frå Forum for Kontroll og Tilsyn	2014/10539	
RS 10/17	Revisors uttale til delrekneskap for kontrollutval, sekretariat og ekstern revisor	2016/4239	
RS 11/17	Skatteinngangen pr. mars 2017	2015/12603	
RS 12/17	Status for spørsmål og oversendingsforslag i fylkesutvalet pr. mars 2017	2015/10348	
RS 13/17	Vedtak i FUV 30.03.2017 om etablering av politisk arbeidsgruppe for fylkeskommunalt eigarskap	2015/11183	
RS 14/17	Rettstvistar i Hordaland fylkeskommune pr. april 2017	2017/3476	
PS 52/17	Eventuelt		
PS 53/17	Kva rolle skal kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune ha i samband med samanslåing av dei to fylkeskommunane - Arbeidsmøte	2016/3311	

PS 38/17 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 08.05.2017

Vedtak

Innkalling og sakliste vart samrøystes vedteke.

PS 39/17 Godkjenning av møtebok frå forrige møte

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 08.05.2017

Vedtak

Møtebok frå møte i kontrollutvalet 27.03.2017 vart samrøystes vedteke.

PS 40/17 Årsrekneskap og årsmelding for 2016 for Hordaland fylkeskommune - Uttale frå kontrollutvalet

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen kome i møte i utvalet 25.09.2017 for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort i høve forbetningsområda som kjem fram av revisjonsrapport 2016 nr. 17 frå Deloitte.
2. Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Hordaland fylkeskommune sin årsrekneskap for 2016.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 08.05.2017

Handsaming i møte

Fylkesrådmann, Rune Haugsdal, fylkesdirektør økonomi og organisasjon, Ingrid Holm Svendsen, og økonomisjef, Nils Vetlesand, presenterte årsrekneskapen for Hordaland fylkeskommune for 2016 og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Partner, Bjarne Ryland, og rekneskapsrevisor, Espen Hordvik, presenterte resultatet av den gjennomførte revisjon av årsrekneskapen og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Det vart gjort nokre redigeringsmessige endringar i uttallen.

Med desse endringane vart forslag til vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen kome i møte i utvalet 25.09.2017 for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort i høve forbetningsområda som kjem fram av revisjonsrapport 2016 nr. 17 frå Deloitte.
2. Kontrollutvalet vedtek redigert utkast til uttale om Hordaland fylkeskommune sin årsrekneskap for 2016.

PS 41/17 Forvaltningsrevisjon av NDLA, Del II - Status i arbeidet ved Deloitte

Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 08.05.2017

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor Line Margrete Johansen orienterte om status i den pågåande forvaltningsrevisjonen av NDLA, del II, og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

PS 42/17 Vurdering av om Deloitte er uavhengig i høve Hordaland fylkeskommune

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar eigenvurderinga frå ansvarleg revisor Bjarne Ryland, vedr. om Deloitte er uavhengig i høve Hordaland fylkeskommune, til etterretning.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 08.05.2017

Handsaming i møte

Partner Bjarne Ryland og rekneskapsrevisor Espen Hordvik gjorde greie for den framlagte uavhengighetserklæringa og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Vidare presenterte dei oversyn over oppgåver Deloitte har levert til Hordaland fylkeskommune utover avtalte revisjonstenester etter bestilling frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar eigenvurderinga frå ansvarleg revisor Bjarne Ryland, vedr. om Deloitte er uavhengig i høve Hordaland fylkeskommune, til etterretning.

PS 43/17 Selskapskontroll av Hordaland Teater - Revisjonsrapport

Forslag til innstilling

På bakgrunn av gjennomført selskapskontroll av Hordaland Teater LL ber fylkestinget **fylkesrådmannen** syta for å:

1. Sikre etterleving av vedtak og retningslinjer for val av styremedlemmar, og kriteria som er etablert for vurdering av kandidatar for styreverv.
2. Tydeleggjere korleis eigarføringar skal bli vidareformidla og følgt opp overfor selskapa.
3. Sikre at deltaking på generalforsamling blir avklart i tilstrekkeleg tid slik at eigarrepresentanten kan førebu seg, og få nødvendig innspel og informasjon frå kontaktpersonen i fylkeskommunen.
4. Etablere rutinar, basert på ei vurdering av risiko og vesentlegheit, som sikrar at fylkeskommunen gjennom tydelege krav til rapportering og/eller gjennom eigne kontrollar kan etterprøve at krava til tilskota blir etterlevd av tilskotsmottakar.
5. Laga ein prioritert handlingsplan innan 1.10.2017 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.

På bakgrunn av selskapskontroll av **Hordaland Teater LL** ber fylkestinget styret syta for å:

1. Gjennomgå styrande dokument og instruksar og sikre at desse er eintydige og bygger opp under den organisasjonsmodell som teateret ønskjer.
2. Sikre etterleving av styreinstruks i styret, dette omfattar styreevaluering for å vurdere både behov for kompetanse og eventuelle forbetringar i styrearbeidet.
3. Etablere rutinar for risikovurderingar og gjennomfører ei risikokartlegging av verksemda.
4. Gjennomgå behovet for overordna rutinar (basert mellom anna på risikovurderinga) i lys av endringane selskapet står overfor. Revisjonen vil spesielt peike på utarbeiding eller forbetring av rutinar innanfor følgjande område:
 - Økonomi
 - offentlege anskaffingar
 - personalområde
 - handsaming av avvik
5. Laga ein prioritert handlingsplan innan 1.10.2017 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 - 08.05.2017

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor Merete Larsen presenterte resultatet av den gjennomførte selskapskontrollen av Hordaland Teater LL og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til innstilling vart samrøystes vedteke.

Innstilling

På bakgrunn av gjennomført selskapskontroll av Hordaland Teater LL ber fylkestinget **fylkesrådmannen** syta for å:

1. Sikre etterleving av vedtak og retningsliner for val av styremedlemmar, og kriteria som er etablert for vurdering av kandidatar for styreverv.
2. Tydeleggjere korleis eigarføringar skal bli vidareformidla og følgt opp overfor selskapa.
3. Sikre at deltaking på generalforsamling blir avklart i tilstrekkeleg tid slik at eigarrepresentanten kan førebu seg, og få nødvendig innspel og informasjon frå kontaktpersonen i fylkeskommunen.
4. Etablere rutinar, basert på ei vurdering av risiko og vesentlegheit, som sikrar at fylkeskommunen gjennom tydelege krav til rapportering og/eller gjennom eigne kontrollar kan etterprøve at krava til tilskota blir etterlevd av tilskotsmottakar.
5. Laga ein prioritert handlingsplan innan 1.10.2017 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.

På bakgrunn av selskapskontroll av **Hordaland Teater LL** ber fylkestinget styret syta for å:

1. Gjennomgå styrande dokument og instruksar og sikre at desse er eintydige og bygger opp under den organisasjonsmodell som teateret ønskjer.
2. Sikre etterleving av styreinstruks i styret, dette omfattar styreevaluering for å vurdere både behov for kompetanse og eventuelle forbetringar i styrearbeidet.
3. Etablere rutinar for risikovurderingar og gjennomfører ei risikokartlegging av verksemda.
4. Gjennomgå behovet for overordna rutinar (basert mellom anna på risikovurderinga) i lys av endringane selskapet står overfor. Revisjonen vil spesielt peike på utarbeiding eller forbetring av rutinar innanfor følgjande område:
 - Økonomi
 - offentlege anskaffingar
 - personalområde
 - handsaming av avvik
5. Laga ein prioritert handlingsplan innan 1.10.2017 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 44/17 Henvending frå Frp om notat frå Hordaland fylkeskommune gjeldande Nasjonal Transportplan 2018-29

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 08.05.2017

Handsaming i møte

Leidulv Brunborg (Ap) sit i styret i Nordhordlandspakken og stilte spørsmål om han er ugild til å handsame saka. Kontrollutvalet vart samde om at han ikkje er ugild til å handsame saka.

Etter felles diskusjon vart kontrollutvalet samde om at dette er ei «politisk sak» som ikkje er ei sak for kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal normalt ikkje handsame «politiske saker».

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet meiner at dette er ei «politisk sak» som ikkje er ei sak for kontrollutvalet.

PS 45/17 Forvaltningsrevisjon innan planlegging av investeringsprosjekt - Status i arbeidet ved Deloitte**Forslag til vedtak**

Informasjonen vert teken til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 08.05.2017**Handsaming i møte**

Forvaltningsrevisor Line Margrete Johansen frå Deloitte orienterte om status i høve arbeidet med forvaltningsrevisjon innan planlegging av investeringsprosjekt og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Det kom m.a. fram at Deloitte framleis ikkje har motteke den informasjonen dei bad om allereie i desember 2016. Det er purra på informasjonen ved fleire høve.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

PS 46/17 Forvaltningsrevisjon innan "Innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular - Del 2" - Status i arbeidet ved Deloitte**Forslag til vedtak**

Informasjonen vert teken til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 08.05.2017**Handsaming i møte**

Det vart ikkje tid til å handsame saka.

Vedtak

Saka vart utsett til neste møte.

PS 47/17 Kurs i regi av Deloitte AS**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet vedtek at regionalavdelinga i Hordaland fylkeskommune kan få nytte 3 timar av kurskvoten for 2017, som ligg i avtalen med Deloitte AS, til kurs i styrearbeid for styremedlemmer i selskap fylkeskommunen har eigarskap i.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 08.05.2017**Handsaming i møte**

Det vart ikkje tid til å handsame saka.

Vedtak

Saka vart utsett til neste møte.

PS 48/17 Oppfølging - Selskapskontroll av Hardanger AKS AS

Forslag til vedtak

1. Det vert tilrådd at kontrollutvalet ber **fylkesrådmannen** om ny status på alle 5 punkta i form av skriftleg tilbakemelding innan 01.09.2017. Tilbakemeldinga må også innehalde skriftleg dokumentasjon som viser kva som er gjort i praksis på kvart av forbetningspunkta.
2. Det vert tilrådd at kontrollutvalet ber **styret/dagleg leiar i Hardanger AKS AS** om ny status i form av skriftleg tilbakemelding på punkta 3 til 12, 14b og 16 innan 01.09.2017. Tilbakemeldinga må også innehalde skriftleg dokumentasjon som viser kva som er gjort i praksis på kvart av forbetningspunkta.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 08.05.2017

Handsaming i møte

Det vart ikkje tid til å handsame saka.

Vedtak

Saka vart utsett til neste møte.

PS 49/17 Oppfølging - Forvaltningsrevisjon HMT og internkontroll

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet ber om at fylkesrådmannen kjem med ny skriftleg tilbakemelding på status for tiltakspunkta 17, 25 og 36 innan 01.09.2017.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 08.05.2017

Handsaming i møte

Det vart ikkje tid til å handsame saka.

Vedtak

Saka vart utsett til neste møte.

PS 50/17 Gjennomgang av møteprotokoller

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 08.05.2017

Handsaming i møte

Det vart ikkje tid til å handsame saka.

Vedtak

Saka vart utsett til neste møte.

PS 51/17 Referatsaker

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 08.05.2017

Handsaming i møte

Det vart ikkje tid til å handsame saka.

Vedtak

Referatsakene vart utsett til neste møte.

PS 52/17 Eventuelt

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 08.05.2017

Handsaming i møte

Vedtak

Det kom ikkje fram noko under dette punktet.

PS 53/17 Kva rolle skal kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune ha i samband med samanslåing av dei to fylkeskommunane - Arbeidsmøte

Forslag til vedtak

Det vert ikkje lagt opp til å gjera vedtak i saka.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 08.05.2017

Handsaming i møte

Det er laga eige referat etter felles arbeidsmøte mellom kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune og kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune der m.a. dette går fram:

Arbeidsmøte kl. 14.00 – 16.00

Til stades:

Fungerande fylkesordførar i Hordaland fylkeskommune Pål Kårbø deltok frå kl. 15.00

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune:

- Inge Reiar Kallevåg, leiar
- Kristian Helland, nestleiar
- Leidulv Brunborg (vara)
- Sekretær for kontrollutvalet Hogne Haktorson og Roald Breistein
- Forfall: Åse Gunn Husebø, Terje Kolbotn, Sara Berge Økland

Kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune:

- Frank Willy Djuvik, leiar
 - Odd Atle Stegegjerdet, nestleiar
 - Klaus Iversen
 - Lise-May Sæle
 - Sekretariat for kontrollutvalet Einar Ulla
- Forfall: Karoline Aldis Bjerkeset og fast møtande 1. vara Frode Bøthun

Milepælar for arbeidet vidare.

- *Val av revisor for fellesnemnda – handsaming i kontrollutvala mai 2017 – sikre at det er kontrollutvala som lager saksframlegg vedr. val av revisor. Roald presenterte saksframlegg for val av revisor til fellesnemnda. Dette må koordinerast med fylkesrådmennene.*
- *Rett til innsyn – kontrollutvalet sin rett til å kontrollere fellesnemnda – bør undersøkast*
- *Plan for FR – felles arbeid – samkøyring av planane*
- *Plan for SK – felles arbeid – eigne planar*
- *Konkurranse om val av revisjonsordning – 2018 – sekretariata bør starte opp arbeidet hausten 2017*
- *Møte nr. 2 om samanslåing –seinhausten 2017 – **Det vart avtalt møte mellom dei to kontrollutvala 21. november 2017.** Vertskap blir kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune. Forslag til tema for møtet:*
 - *Val av revisjonsordning - prosess*
 - *Planverket (Plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll)*
 - *Val av sekretariatsordning*
 - *Statusorientering frå FRM i Sogn og Fjordane»*

Vedtak

Det vart ikkje gjort vedtak i saka.