

**Utval:** Kontrollutvalet  
**Møtestad:** Møterom 425 Sunnhordland, Fylkeshuset  
**Dato:** 23.05.2017  
**Tidspunkt:** 10:00 – 15:15

**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
Sara Økland	Medlem	H
Terje Kollbotn	Medlem	R

**Følgjande varamedlemmer møtte:**

Namn	Møtte for	Representerer
Åsne Hagen	Terje Kollbotn	R
Leidulv Brunborg	Åse Gunn Husebø	A
Magne Ivar Fauskanger	Sara Økland	FRP, t.o.m. sak PS 57/17, kl. 14.40

---

**Merknader**

---

## Frå administrasjonen møtte:

Namn	Stilling
Stein Ove Songstad	Partner forvaltningsrevisjon i Deloitte AS, t.o.m. PS 58/17
Iver Fiksdal	Forvaltningsrevisor i Deloitte AS, t.o.m. PS 58/17
Line Margrete Johansen	Forvaltningsrevisor i Deloitte AS
Hogne Haktorson	Kontrollsjef Hordaland fylkeskommune
Roald Breistein	Seniorrådgjevar Hordaland fylkeskommune

Inge Reidar Kallevåg  
utvalsleiar

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorrådgjevar

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift*

## Sakliste

<b>Utvalls- saknr</b>	<b>Innhald</b>	<b>Arkiv- saknr</b>	<b>U.Off.</b>
PS 54/17	Godkjenning av innkalling og sakliste		
PS 55/17	Godkjenning av møtebok frå forrige møte		
PS 56/17	Forvaltningsrevisjon av NDLA, Del II - Revisjonsrapport	2015/2073	
PS 57/17	Forvaltningsrevisjon innan oppfølging av minoritetsspråklege elevar - Revisjonsrapport	2016/9440	
PS 58/17	Forvaltningsrevisjon innan "Innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular - Del 2" - Status i arbeidet ved Deloitte	2016/1940	
PS 59/17	Kurs i regi av Deloitte AS	2014/10532	
PS 60/17	Oppfølging - Selskapskontroll av Hardanger AKS AS	2015/943	
PS 61/17	Oppfølging - Forvaltningsrevisjon HMT og internkontroll	2014/10535	
PS 62/17	Gjennomgang av møteprotokoller	2015/11023	
PS 63/17	Referatsaker		
RS 15/17	Innkalling til generalforsamling i Bybanen AS 18.04.2017	2015/11183	
RS 16/17	Informasjon frå Forum for Kontroll og Tilsyn	2014/10539	
RS 17/17	Revisors uttale til delrekneskap for kontrollutval, sekretariat og ekstern revisor	2016/4239	
RS 18/17	Skatteinngangen pr. mars 2017	2015/12603	
RS 19/17	Status for spørsmål og oversendingsforslag i fylkesutvalet pr. mars 2017	2015/10348	
RS 20/17	Vedtak i FUV 30.03.2017 om etablering av politisk arbeidsgruppe for fylkeskommunalt eigarskap	2015/11183	
RS 21/17	Rettstvistar i Hordaland fylkeskommune pr. april 2017	2017/3476	
RS 22/17	Vedtak i FUV 3.5.17 om prosjektrekneskap Stend vgs	2016/2768	
RS 23/17	Vedtak i FUV 3.5.17 om 2 prosjektrekneskapar	2016/2768	
PS 64/17	Eventuelt		
PS 65/17	Val av revisor for fellesnemnd i samband med samanslåing av Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune	2016/3311	

## **PS 54/17 Godkjenning av innkalling og sakliste**

**Saksprotokoll i kontrollutvalet - 23.05.2017**

### **Vedtak**

Innkalling og sakliste vart samrøystes vedteke.

## **PS 55/17 Godkjenning av møtebok frå forrige møte**

**Saksprotokoll i kontrollutvalet - 23.05.2017**

### **Vedtak**

Møtebok frå møte i kontrollutvalet 08.05.2017 vart samrøystes vedteke.

## **PS 56/17 Forvaltningsrevisjon av NDLA, Del II - Revisjonsrapport**

### **Forslag til innstilling**

På bakgrunn av forvaltningsrevisjon av Nasjonal digital læringsarena (NDLA) – Del II ber fylkestinget fylkesrådmannen og NDLA om syta for å:

1. Sikre at alle medarbeidarar i NDLA er tilstrekkeleg informert om relevante rutinar og internkontrolltiltak knytt til anskaffingar og innkjøp.
2. Etablere rutinar for fakturahandsaming som sikrar at det blir utført kontroll av at fakturaar frå leverandørar inneheld all naudsynt informasjon.
3. Fullføre arbeidet med å etablere rutinar for kommunikasjon og rapportering mellom dagleg leiing og styret
4. Tydeleggjere overfor medarbeidarane i NDLA kven som har kva roller i samarbeidet når det gjeld innkjøp, samt korleis NDLA er organisert med omsyn til bestilling og avgjersler rundt utviklingsarbeid.
5. Gå gjennom og avklarar med dei ulike involverte partane korleis handsaming av personopplysningar om NDLA sine brukarar skal organiserast og dokumenterast, og inngår databehandlaravtalar som manglar for å sikre at handsaming av personopplysningar blir regulert i samsvar med gjeldande regelverk
6. Sikre at alle medarbeidarar i NDLA er tilstrekkeleg informert om system og rutinar for:
  1. Avviksmelding og -handtering.
  2. Varsling om kritikkverdige forhold.
7. Sikre at medarbeidarar som varslar om kritikkverdige forhold i samsvar med arbeidsmiljølova, blir følgt opp og teke hand om i samsvar med gjeldande føresegn om vern mot gjengjelding ved varsling.
8. Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.11.2017 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 - 23.05.2017**

### **Handsaming i møte**

Forvaltningsrevisor Iver Fiksdal og partner Stein Ove Songstad frå Deloitte presenterte resultatet av den gjennomførte forvaltningsrevisjonen av NDLA – Del II og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Sekretariatet har motteke e-post dagsett 22.05.2017 vedlagt eit notat frå varslarar som er omtala i rapporten, der dei kommenterer innhaldet i rapporten. Dei har bede om at notatet vert lagt fram for kontrollutvalet i møte 23.05.2017. På bakgrunn av dette vart notatet send ut til dei møtande medlemmene før møtet. Deloitte presenterte sitt svar til dette notatet i møtet.

Skrifleg svar i høve notat frå varslarane vert å sende sekretariatet etter møtet. Tilsvaret skal først sendast på høyring til NDLA og fylkesrådmannen.

Kontrollutvalet ønskjer vidare å få meir informasjon i høve desse punkta:

- Habilitet
- Oversikt over leverandører til NDLA før og no
- Selskapsstruktur
- Den omtalte grafen frå 2013
- Organisering/tilsette i NDLA før og no
- Eigarskap i leverandørselskap mv. før og no

Dette tilsvaret vert å levere sekretariatet seinast innan 14.08.2017.

Det vart også lagt fram ein e-post dagsett 23.05.2017 med innhald som er unnateke offentleggjering med heimel i offl. § 13., jf. fvlt. § 13. Kontrollutvalet betraktar dette som eit nytt varsel og vert, etter å ha førespurt avsendar, å sende til rette organ i den aktuelle fylkeskommune.

Møtet vart difor lukka under denne delen av sakshandsaminga med heimel i kommuneloven § 31.3.

Etter dette vert handsaming av forvaltningsrevisjonsrapport NDLA, del II utsett til møte i kontrollutvalet i august 2017.

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

### **Vedtak**

1. Skrifleg svar i høve notat frå varslarane motteke 22.05.2017 vert å sende sekretariatet etter møtet, etter at det har vore send på høyring til NDLA og fylkesrådmannen.
2. Kontrollutvalet ønskjer vidare å få meir informasjon i høve desse punkta:
  - Habilitet
  - Oversikt over leverandører til NDLA før og no
  - Selskapsstruktur
  - Den omtalte grafen frå 2013
  - Organisering/tilsette i NDLA før og no
  - Eigarskap i leverandørselskap mv. før og no
3. Handsaming av revisjonsrapport NDLA, Del II vert utsett til møte i kontrollutvalet 28. – 29.08.2017.
4. Tilsvaret frå Deloitte i høve notat frå varslarane, samt informasjonen det er bede om i punkt 2 over, vert å levere sekretariatet seinast innan 14.08.2017.
5. Kontrollutvalet betraktar e-post dagsett 23.05.2017 som eit nytt varsel og det vert, etter å ha førespurt avsendar, å sende til rette organ i den aktuelle fylkeskommune.

## **PS 57/17 Forvaltningsrevisjon innan oppfølging av minoritetsspråklege elevar - Revisjonsrapport**

### **Forslag til innstilling**

På bakgrunn av forvaltningsrevisjon innan «opplæringstilbodet til minoritetsspråklege elevar» ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for:

1. Å gjennomgå dei særskilde opplæringstilboda retta mot minoritetsspråklege elevar (treårig studiespesialiserande og VG1 helse- og oppvekstfag), og sikrar at fylkeskommunen etterlever reglane om organisering av klasser i opplæringslova § 8-2.
2. Å sikre at minoritetsspråklege elevar som ikkje har tilstrekkelege norskkunnskapar til å følgje den vanlege opplæringa i skulen får eit tilbod om særskild språkopplæring, jf. opplæringslova § 3-12 første ledd, og at det blir fatta enkeltvedtak om slik opplæring.
3. Å sikre at det blir gjennomført kartlegging av minoritetsspråklege elevar sine norskkunnskapar som grunnlag for å fatta enkeltvedtak om særskild språkopplæring, og at norskkunnskapane også blir kartlagt undervegs i opplæringa for elevar som får særskild språkopplæring, jf. krav i opplæringslova § 3-12 fjerde ledd.

4. At det for alle elevar med enkeltvedtak om særskild norskopplæring også blir vurdert om eleven har behov for morsmålsopplæring og/eller tospråkleg fagopplæring, jf. opplæringslova § 3-12 første ledd.
5. Å sikre at enkeltvedtak om særskild språkopplæring blir utforma med bakgrunn i den enkelte eleven sine individuelle behov.
6. At sakshandsaminga og enkeltvedtaka om særskild språkopplæring ved skulane oppfyller krav i opplæringslova og forvaltningslova, mellom anna når det gjeld:
  - a) grunngeving av enkeltvedtak
  - b) skildring av kva det er fatta vedtak om
  - c) informasjon om klageinstans og retten til å sjå dokumenta i saka
  - d) enkeltvedtak om opphøyr av særskild språkopplæring
7. Å leggje til rette for meir erfaringsdeling og drøftingar på tvers av skulane når det gjeld organisering av tilbodet om særskild norskopplæring.
8. Å avklare og tydeleggjer ulike sider ved innføringsklassene ved dei vidaregåande skulane i Hordaland, under dette vurderer fordelar og ulemper ved å ha eit innføringstilbod som ikkje er omfatta av opplæringslova, samt tydeleggjer kva dette har å seie for elevane.
9. At elevar som er aktuelle kandidatar for innføringsklasse blir tydeleg informert om at dei har rett til å velje ordinær opplæring framfor innføringsklasse, og om konsekvensane av valet eleven gjer
10. Å utarbeide rutinar for å tydeleggjere ytterlegare kva rettar elevane har når det gjeld val av målform, samt kven som har ansvar for å informere elevane om desse rettane.»
11. Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.11.2017 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 - 23.05.2017

### Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor Line Margrete Johansen frå Deloitte presenterte resultatet av den gjennomførte forvaltningsrevisjonen av opplæringstilbodet til minoritetsspråklege elevar og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Kontrollutvalet ønskjer at Deloitte får inntil 15 minuttar til å presentere forvaltningsrevisjon innan minoritetsspråklege elevar for fylkestinget i juni 2017.

Forslag til innstilling vart samrøystes vedteke.

### Innstilling

På bakgrunn av forvaltningsrevisjon innan «opplæringstilbodet til minoritetsspråklege elevar» ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for:

1. Å gjennomgå dei særskilde opplæringstilboda retta mot minoritetsspråklege elevar (treårig studiespesialiserande og VG1 helse- og oppvekstfag), og sikrar at fylkeskommunen etterlever reglane om organisering av klasser i opplæringslova § 8-2.
2. Å sikre at minoritetsspråklege elevar som ikkje har tilstrekkelege norskkunnskapar til å følgje den vanlege opplæringa i skulen får eit tilbod om særskild språkopplæring, jf. opplæringslova § 3-12 første ledd, og at det blir fatta enkeltvedtak om slik opplæring.
3. Å sikre at det blir gjennomført kartlegging av minoritetsspråklege elevar sine norskkunnskapar som grunnlag for å fatte enkeltvedtak om særskild språkopplæring, og at norskkunnskapane også blir kartlagt undervegs i opplæringa for elevar som får særskild språkopplæring, jf. krav i opplæringslova § 3-12 fjerde ledd.
4. At det for alle elevar med enkeltvedtak om særskild norskopplæring også blir vurdert om eleven har behov for morsmålsopplæring og/eller tospråkleg fagopplæring, jf. opplæringslova § 3-12 første ledd.
5. Å sikre at enkeltvedtak om særskild språkopplæring blir utforma med bakgrunn i den enkelte eleven sine individuelle behov.
6. At sakshandsaminga og enkeltvedtaka om særskild språkopplæring ved skulane oppfyller krav i opplæringslova og forvaltningslova, mellom anna når det gjeld:
  - a) grunngeving av enkeltvedtak
  - b) skildring av kva det er fatta vedtak om
  - c) informasjon om klageinstans og retten til å sjå dokumenta i saka
  - d) enkeltvedtak om opphøyr av særskild språkopplæring
7. Å leggje til rette for meir erfaringsdeling og drøftingar på tvers av skulane når det gjeld organisering av tilbodet om særskild norskopplæring.

8. Å avklare og tydeleggjer ulike sider ved innføringsklassene ved dei vidaregåande skulane i Hordaland, under dette vurderer fordelar og ulemper ved å ha eit innføringstilbod som ikkje er omfatta av opplæringslova, samt tydeleggjer kva dette har å seie for elevane.
9. At elevar som er aktuelle kandidatar for innføringsklasse blir tydeleg informert om at dei har rett til å velje ordinær opplæring framfor innføringsklasse, og om konsekvensane av valet eleven gjer
10. Å utarbeide rutinar for å tydeleggjere ytterlegare kva rettar elevane har når det gjeld val av målform, samt kven som har ansvar for å informere elevane om desse rettane.»
11. Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.11.2017 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 58/17 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.

### **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 23.05.2017**

#### **Handsaming i møte**

Forvaltningsrevisor Line Margrete Johansen frå Deloitte orienterte om status i høve pågåande forvaltningsrevisjon innan innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

#### **Vedtak**

Informasjonen vert teken til orientering.

## **PS 59/17 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.

### **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 23.05.2017**

#### **Handsaming i møte**

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

#### **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.

## **PS 60/17 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.

### **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 23.05.2017**

#### **Handsaming i møte**

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

#### **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.

## **PS 61/17 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.

## **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 23.05.2017**

### **Handsaming i møte**

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

### **Vedtak**

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

## **PS 62/17 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.

## **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 23.05.2017**

### **Handsaming i møte**

Følgjande møteprotokollar vart gjennomgått i dette møtet:

- Fylkesutvalet 30.03.2017
- Utval for kultur, idrett og regional utvikling 22.03 og 26.04.2017
- Utval for opplæring og helse 19.04.2017
- Utval for miljø og samferdsel 20.04.2017

RS 28/17 frå møte i utval for miljø og samferdsel 20.04.2017 vert å legge ved sak om selskapskontroll av Bybanen AS i møte i kontrollutvalet i august 2017.

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

### **Vedtak**

1. RS 28/17 frå møte i utval for miljø og samferdsel 20.04.2017 vert å legge ved sak om selskapskontroll av Bybanen AS i møte i kontrollutvalet i august 2017.
2. Kontrollutvalet tar møteprotokollane elles til orientering.

## **PS 63/17 Referatsaker**

## **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 23.05.2017**

### **Handsaming i møte**

### **RS 15/17 Innkalling til generalforsamling i Bybanen AS 18.04.2017**

Kristian Helland var til stades i denne generalforsamlinga på vegne av kontrollutvalet. Han orienterte om kva som kom fram i generalforsamlinga.

### **Vedtak**

Referatsakene vart tekne til orientering.



## **PS 64/17 Eventuelt**

### **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 23.05.2017**

#### **Handsaming i møte**

Sekretariatet la fram ei skisse til program for synfaring og kontrollutvalsmøte i området Stord/Bømlo i august. Kontrollutvalet slutta seg til denne skissa.

Folkevaldopplæring for kontrollutvala i dei fire fylkeskommunane er planlagt til 15. – 16.01.2018 i Møre og Romsdal.

#### **Vedtak**

Det vart ikkje gjort vedtak i saka.

## **PS 65/17 Val av revisor for fellesnemnd i samband med samanslåing av Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune**

### **Forslag til innstilling**

Fylkestinget vel til revisor for fellesnemnda for samanslåinga av Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune, det revisjonsselskapet som er revisor for den fylkeskommunen som fører prosjektrekneskapen for fellesnemnda.

### **Saksprotokoll i Kontrollutvalet - 23.05.2017**

I Sogn og Fjordane fylkeskommune er Deloitte AS forvaltningsrevisor medan Sogn og Fjordane revisjon IKS er rekneskapsrevisor, medan Deloitte AS både er forvaltningsrevisor og rekneskapsrevisor i Hordaland fylkeskommune. På bakgrunn av dette føreslår sekretariatet at ordet «revisor» i andre linja i forslag til vedtak vert endra til «rekneskapsrevisor».

Forslag til innstilling, inkludert endring til «rekneskapsrevisjon», vart samrøystes vedteke.

### **Innstilling**

Fylkestinget vel til revisor for fellesnemnda for samanslåinga av Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune, det revisjonsselskapet som er rekneskapsrevisor for den fylkeskommunen som fører prosjektrekneskapen for fellesnemnda.