

**Utval:** Kontrollutvalet  
**Møtestad:** Møterom 425 Sunnhordland, Fylkeshuset  
**Dato:** 12.09.2017  
**Tidspunkt:** 10:00 - 12.00

**Følgjande faste medlemmer møtte:**

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

**Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:**

Namn	Funksjon	Representerer
Sara Økland	Medlem	H
Terje Kollbotn	Medlem	R

**Følgjande varamedlemmer møtte:**

Namn	Møtte for	Representerer
May Elin Limevåg	Sara Økland	FRP
Åsne Hagen	Terje Kollbotn	R

**Merknader**

## Frå administrasjonen møtte:

Namn	Stilling
Espen Hordvik	Rekneskapsrevisor i Deloitte
Stein Ove Songstad	Partner i Deloitte, sak PS 97/17
Iver Fiksdal	Forvaltningsrevisor i Deloitte, sak PS 97/17
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

<b>Utvals- saknr</b>	<b>Innhald</b>	<b>Arkiv- saknr</b>	<b>U.Off.</b>
PS 92/17	Godkjenning av innkalling og sakliste		
PS 93/17	Godkjenning av møtebok frå forrige møte		
PS 94/17	Revisjonsplan 2017 og rekneskapsrevisjonen så langt	2016/4239	
PS 95/17	Godkjenning av prosjektrekneskap Osterøy vidaregåande skule - Uttale frå kontrollutvalet	2016/2768	
PS 96/17	Godkjenning av 4 prosjektrekneskapar - Uttale frå kontrollutvalet	2016/2768	
PS 97/17	Forvaltningsrevisjon av Nasjonal digital læringsarena (NDLA) - Del II - Revisjonsrapport	2015/2073	
PS 98/17	Handlingsplan - Selskapskontroll av arkivplikt og offentlegheit i fylkeskommunale selskap	2015/8849	
PS 99/17	Oppfølging - Selskapskontroll av fastlandssambandet Halsnøy AS	2014/14567	
PS 100/17	Henvending om representasjon på generalforsamlingar	2015/11183	
PS 101/17	Gjennomgang av møteprotokollar	2015/11023	
PS 102/17	Referatsaker		
PS 103/17	Eventuelt		
RS 44/17	Status for spørsmål og oversendingsforslag i fylkesutvalet pr. august 2017	2015/10348	
RS 45/17	Rekneskapsrapport pr. juni 2017	2016/4239	

### **PS 92/17 Godkjenning av innkalling og sakliste**

#### **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 12.09.2017**

##### **Vedtak**

Innkalling og sakliste vart samrøystes vedteke.

### **PS 93/17 Godkjenning av møtebok frå forrige møte**

#### **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 12.09.2017**

##### **Vedtak**

Møtebok frå møte i kontrollutvalet 29.08.2017 vart samrøystes vedteke.

### **PS 94/17 Revisjonsplan 2017 og rekneskapsrevisjonen så langt**

#### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet tar revisjonsplanen og informasjonen om rekneskapsrevisjonen så langt i 2017 frå Deloitte AS til orientering.

## **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 12.09.2017**

### **Handsaming i møtet**

Rekneskapsrevisor i Deloitte, Espen Hordvik, presenterte revisjonsplan og orienterte om rekneskapsrevisjonen så langt i 2017 og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

### **Vedtak**

Kontrollutvalet tar revisjonsplanen og informasjonen om rekneskapsrevisjonen så langt i 2017 frå Deloitte AS til orientering.

## **PS 95/17 Godkjenning av prosjektrekneskap Osterøy vidaregåande skule - Uttale frå kontrollutvalet**

### **Forslag til uttale**

1. Kontrollutvalet viser til konklusjon frå Deloitte, der det går fram at prosjektrekneskapen i det alt vesentlige er utarbeidd i samsvar med grunnlaget for rekneskapsavlegginga.
2. Utvalet har igjen merka seg at også dette prosjektet har store avvik i høve opphavleg løyving og at det difor kan vera grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok.
3. Kontrollutvalet ber om at fylkesrådmannen vurderer om rutinane når det gjeld kalkulering av prosjektkostnader er gode og dekkande nok.

## **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 12.09.2017**

### **Handsaming i møtet**

Kontrollutvalet ønskjer slik endring i starten av punkt 2: Kontrollutvalet er sterkt uroa over at også dette .....

Vidare ønskjer kontrollutvalet at punkt 3 vert endra til: Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen komme i neste møte og gjera greie for usedvanleg stort avvik i kalkylen for Osterøy vidaregåande skule.

Med desse endringane i punkt 2 og 3 vart slik uttale samrøystes vedteke

### **Uttale**

1. Kontrollutvalet viser til konklusjon frå Deloitte, der det går fram at prosjektrekneskapen i det alt vesentlige er utarbeidd i samsvar med grunnlaget for rekneskapsavlegginga.
2. Kontrollutvalet er sterkt uroa over at også dette prosjektet har store avvik i høve opphavleg løyving og at det difor kan vera grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok.
3. Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen komme i neste møte og gjera greie for usedvanleg stort avvik i kalkylen for Osterøy vidaregåande skule.

## **PS 96/17 Godkjenning av 4 prosjektrekneskapar - Uttale frå kontrollutvalet**

### **Forslag til uttale**

1. Kontrollutvalet viser til konklusjon frå Deloitte, der det går fram at prosjektrekneskapen i det alt vesentlige er utarbeidd i samsvar med grunnlaget for rekneskapsavlegginga.
2. Utvalet har igjen merka seg at alle prosjekta har store avvik i høve opphavleg løyving og at det difor kan vera grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok.
3. Vidare har utvalet merka seg at det for 3 av desse prosjekta har teke omlag 5 år og meir frå siste løyving vart gjeve og til prosjektrekneskap er avlagt. Det kan difor vera grunn til å stille spørsmål ved om prosjektrekneskapane burde vore avlagt tidlegare

4. Kontrollutvalet ber om at fylkesrådmannen vurderer om rutinane når det gjeld kalkulering av prosjektkostnader og tidspunkt for avlegging av prosjektrekneskapane er gode og dekkande nok.

## **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 12.09.2017**

### **Handsaming i møtet**

Kontrollutvalet ønskjer slik endring i starten av punkt 2: Kontrollutvalet er sterkt uroa over at også dette .....

Vidare ønskjer kontrollutvalet at punkt 4 vert endra til: Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen komme i neste møte og gjera greie for usedvanleg stort avvik i kalkylen for Stord og Austevoll vidaregåande skular.

Med desse endringane i punkt 2 og 4 vart slik uttale samrøystes vedteke

### **Uttale**

1. Kontrollutvalet viser til konklusjon frå Deloitte, der det går fram at prosjektrekneskapen i det alt vesentlige er utarbeidd i samsvar med grunnlaget for rekneskapsavlegginga.
2. Kontrollutvalet er sterkt uroa over at også desse prosjekta har store avvik i høve opphavleg løyving og at det difor kan vera grunn for å spørja om kalkylane, eller grunnlagsmaterialet for kalkylane, har vore gode nok.
3. Vidare har utvalet merka seg at det for 3 av desse prosjekta har teke omlag 5 år og meir frå siste løyving vart gjeve og til prosjektrekneskap er avlagt. Det kan difor vera grunn til å stille spørsmål ved om prosjektrekneskapane burde vore avlagt tidlegare
4. Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen komme i neste møte og gjera greie for usedvanleg store avvik i kalkylen for Stord og Austevoll vidaregåande skule.

## **PS 97/17 Forvaltningsrevisjon av Nasjonal digital læringsarena (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 - 12.09.2017

### Handsaming i møtet

Partner i Deloitte, Stein Ove Songstad og forvaltningsrevisor i Deloitte, Iver Fiksdal, presenterte resultatet av den gjennomførte forvaltningsrevisjonen og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Dato for handlingsplan vert endra til 1.12.2017.

Kontrollutvalet ønskjer at Deloitte får 20 minuttar til å presentere revisjonsrapporten i fylkestinget 4.10.2017.

Forslag til innstilling, inkludert endring i dato i punkt 8, vart samrøystes vedteke.

### 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 01.12.2017 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 98/17 Handlingsplan - Selskapskontroll av arkivplikt og offentlegheit i fylkeskommunale selskap

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ser positivt på det arbeidet som **Hordaland Teater AS** har sett i verk etter gjennomført selskapskontroll av arkivplikt og offentlegheit i fylkeskommunale selskap. Av tilbakemeldinga går det fram at forbetningsarbeidet er ferdig gjennomført. På bakgrunn av dette seier kontrollutvalet seg ferdig med saka.
2. Kontrollutvalet ser positivt på det arbeidet som **Kveik AS** har sett i verk etter gjennomført selskapskontroll av arkivplikt og offentlegheit i fylkeskommunale selskap. Av tilbakemeldinga går det fram at forbetningsarbeidet stort sett er ferdig gjennomført. For å få dokumentert at det ligg føre postliste ber kontrollutvalet om å få tilsendt utskrift av postlister for september månad 2017, innan 01.11.2017.

## **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 12.09.2017**

### **Handsaming i møtet**

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalet ser positivt på det arbeidet som **Hordaland Teater AS** har sett i verk etter gjennomført selskapskontroll av arkivplikt og offentlegheit i fylkeskommunale selskap. Av tilbakemeldinga går det fram at forbetningsarbeidet er ferdig gjennomført. På bakgrunn av dette seier kontrollutvalet seg ferdig med saka.
2. Kontrollutvalet ser positivt på det arbeidet som **Kveik AS** har sett i verk etter gjennomført selskapskontroll av arkivplikt og offentlegheit i fylkeskommunale selskap. Av tilbakemeldinga går det fram at forbetningsarbeidet stort sett er ferdig gjennomført. For å få dokumentert at det ligg føre postliste ber kontrollutvalet om å få tilsendt utskrift av postlister for september månad 2017, innan 01.11.2017.

## **PS 99/17 Oppfølging - Selskapskontroll av fastlandssambandet Halsnøy AS**

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet seier seg nøgd med det som kjem fram i tilbakemeldinga frå Fastlandssambandet Halsnøy AS i høve oppfølging av selskapskontrollen av selskapet og seier seg ferdig med saka.

## **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 12.09.2017**

### **Handsaming i møtet**

Forslag til vedtak samrøystes vedteke.

### **Vedtak**

Kontrollutvalet seier seg nøgd med det som kjem fram i tilbakemeldinga frå Fastlandssambandet Halsnøy AS i høve oppfølging av selskapskontrollen av selskapet og seier seg ferdig med saka.

## **PS 100/17 Henvending om representasjon på generalforsamlingar**

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet avventer til ein ser kva som vert vedteke i eigarstrategien for 2018 når det gjeld utvelging av kven som skal representere Hordaland fylkeskommune på generalforsamlingar.

## **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 12.09.2017**

### **Handsaming i møtet**

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

### **Vedtak**

Kontrollutvalet avventer til ein ser kva som vert vedteke i eigarstrategien for 2018 når det gjeld utvelging av kven som skal representere Hordaland fylkeskommune på generalforsamlingar.

## **PS 101/17 Gjennomgang av møteprotokollar**

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet tar møteprotokollane til orientering.

## **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 12.09.2017**

### **Handsaming i møtet**

Følgjande møteprotokollar vart gjennomgått i dette møtet:

- Fylkesutvalet 26.06. og 24.08.2017
- Utval for opplæring og helse 05.09.2017
- Utval for miljø og samferdsel 07.09.2017

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

### **Vedtak**

Kontrollutvalet tar møteprotokollane til orientering.

## **PS 102/17 Referatsaker**

### **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 12.09.2017**

#### **Handsaming i møtet**

#### **Vedtak**

Referatsakene vart tekne til orientering.

## **PS 103/17 Eventuelt**

### **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 12.09.2017**

#### **Handsaming i møte**

Kontrollsjef Hogne Haktorsen orienterte om status når det gjeld folkevaldopplæringa som skal haldast i Molde i januar 2018.

#### **Vedtak**

Det vart ikkje gjort vedtak i saka.