

Utval: Kontrollutvalet
Møtestad: Videorom 1 i 4. etasje i , Fylkeshuset
Dato: 04.06.2018
Tidspunkt: 08:30 – 13.40

Følgjande faste medlemmer møte:

Namn	Funksjon	Representerer
Inge Reidar Kallevåg	Leiar	H
Kristian Helland	Nestleiar	FL KRF/SP
Terje Kollbotn	Medlem	R
Åse Gunn Husebø	Medlem	A
Ruth Grethe Ø. Eriksen	Medlem	FRP

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
------	----------	---------------

Følgjande varamedlemmer møte:

Namn	Møtte for	Representerer
------	-----------	---------------

Merknader

Terje Kollbotn deltok frå kl. 08.55.

Frå administrasjonen møte:

Namn	Stilling
Frode Løvlie	Forvaltningsrevisor i Deloitte
Hogne Haktorson	Kontrollsjef, Hordaland fylkeskommune

Inge Reidar Kallevåg
utvalslleiar

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off.
PS 49/18	Godkjenning av innkalling og sakliste		
PS 50/18	Godkjenning av møtebok frå forrige møte		
PS 51/18	Rullering av plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 - 2020 - Prosessmøte	2015/11179	
PS 52/18	Rolla til kontrollutvala i Hordaland fylkeskommune og Sogn og Fjordane fylkeskommune ved samanslåing - Arbeidsmøte 3	2016/3311	
PS 53/18	Val av revisjonsordning for Vestland fylkeskommune	2018/11046	
PS 54/18	Varsling for politikarar	2018/8138	
PS 55/18	Handlingsplan - Forvaltningsrevisjon innan planlegging av investeringsprosjekt	2016/11221	
PS 56/18	Handlingsplan - Forvaltningsrevisjon innan "Innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skuler - Del 2	2016/1940	
PS 57/18	Oppfølging - Forvaltningsrevisjon skuleskyss	2015/8848	
PS 58/18	Selskapskontroll av Grieghallen IKS - Status i arbeidet ved Deloitte	2017/15170	
PS 59/18	Forvaltningsrevisjon av fråfall i vidaregåande opplæring - Status i arbeidet ved Deloitte	2017/13387	
PS 60/18	Forvaltningsrevisjon innan beredskap på vegnettet - Status i arbeidet ved Deloitte	2017/17901	
PS 61/18	Rekneskapsresultat hittil i 2018 for kontrollutvalet	2016/4239	
PS 62/18	Gjennomgang av møteprotokollar	2015/11023	
PS 63/18	Referatsaker		
RS 24/18	Status for spørsmål og oversendingsforslag i fylkesutvalet pr. 3.mai 2018	2015/10348	
RS 25/18	Årsrapport Varslingsutvalet Hordaland fylkeskommune 2017	2016/2330	
RS 26/18	Skatteinngangen pr. april 2018	2015/12603	
PS 64/18	Eventuelt		

PS 49/18 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 04.06.2018

Vedtak

Innkalling og sakliste vart samrøystes vedteke.

PS 50/18 Godkjenning av møtebok frå forrige møte

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 04.06.2018

Vedtak

Møtebok frå møte i kontrollutvalet 07.05.2018 vart samrøystes vedteke.

PS 51/18 Rullering av plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 - 2020 - Prosessmøte

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet sluttar seg til endringane som må gjerast i plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020 for Hordaland fylkeskommune, som resultat av endra risikobilete.
2. Revidert plan vert å sende sekretariatet innan 14.05.2018 for vidare handsaming i møte 04.06.2018.
3. Revidert plan skal danne grunnlag for felles prosessmøte med kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 07.05.2018

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor i Deloitte, Frode Løvlie, presenterte resultatet av det arbeidet dei har gjort for å kartlegge endringar i risikobilete i Hordaland fylkeskommune og som skal danne grunnlag for rullering av planen. Vidare leia han ein prosess der kontrollutvalet kom fram til dei endringane som må gjerast i gjeldande plan.

Det vert vidare lagt opp til å ha eit felles video-møte med kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune 04.06.2018 der m.a. rullering av plan for forvaltningsrevisjon skal vera eit tema.

Grunna mange saker i dette møtet vert saka utsett til møte i kontrollutvalet 04.06.18, der prosessmøte skal haldast frå kl. 08.30 – 11.00.

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

Rullering av plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020 vert utsett til møte i kontrollutvalet 04.06.18, der prosessmøte skal haldast frå kl. 08.30 – 11.00.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 04.06.2018

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor i Deloitte, Frode Løvlie, presenterte resultatet av det arbeidet dei har gjort for å kartlegge endringar i risikobiletet i Hordaland fylkeskommune og som skal danne grunnlag for rullering av planen. Vidare leia han ein prosess der kontrollutvalet kom fram til dei endringane som må gjerast i gjeldande plan. Deloitte vert beden om å vurdera om nokre av dei prioriterte prosjekta kan slåast saman i ein forvaltningsrevisjon.

Det var felles video-møte med kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune undervegs i møtet, der m.a. rullering av plan for forvaltningsrevisjon var eit tema.

Relatert til samanslåing av dei to fylkeskommunane er jamleg informasjon i kontrollutvalsmøter, td. frå prosjektleiar, fylkesrådmann eller leiar av fellesnemnda, å sjå på som eit godt alternativ til å gjennomføra forvaltningsrevisjonar.

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

1. Kontrollutvalet sluttar seg til endringane som må gjerast i plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020 for Hordaland fylkeskommune, som resultat av endra risikobilete.
2. Deloitte AS vert beden om å vurdera om nokre av dei prioriterte prosjekta kan slåast saman i ein forvaltningsrevisjon.
3. Revidert plan vert å sende sekretariatet innan 06.08.2018 for vidare handsaming i møte 27.08.2018.

PS 52/18 Rolla til kontrollutvala i Hordaland fylkeskommune og Sogn og Fjordane fylkeskommune ved samanslåing - Arbeidsmøte 3

Forslag til vedtak

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

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 04.06.2018

Handsaming i møte

Det vart gjennomført video-møte saman med kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune i denne saka. Forvaltningsrevisor i Deloitte, Frode Løvlie, leia ein prosess der dei to kontrollutvala drøfta felles rullering av plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020.

Det vart drøfta å ha følgjande vidare oppfølging:

- Kontrollutvalet bør ha tett oppfølging av prosessen med samanslåing av dei to fylkeskommunane ved at prosjektleiar/fylkesrådmann vert invitert relativt hyppig til møte i kontrollutvalet for å orientere om status i arbeidet. Det kan leggjast opp til å ha forskjellige tema i dei ulike møta der også nokre av fylkesdirektørane kan inviterast til å delta.
- Gjennomføre felles forvaltningsrevisjonsprosjekt innan informasjonstryggleik
- Gjennomføre felles forvaltningsrevisjonsprosjekt innan beredskap på vegnettet (vidareføring av det arbeidet som pågår i Hordaland)
- Den eine fylkeskommunen kan gjennomføre ein forvaltningsrevisjon som den andre kan dra nytte av etterpå
- Leiar i fellesnemnda bør også inviterast til å orientere om status i arbeidet med jamne mellomrom
- Orienteringane frå prosjektleiar/fylkesrådmann og leiar i fellesnemnda bør samordnast slik at det kan skje i felles video-møte mellom kontrollutvala i dei to fylkeskommunane. Møteplanane bør samordnast, i alle høve når plan for 2019 skal utbeidast.
- Sak om val av revisjonsordning vart også drøfta
- Kontroll av noverande fylkeskommune kan skje ved at fylkesrådmannen kjem i møter i kontrollutvalet for å orientere om det er «business as usual» og i tilfelle ikkje, samt kva dette eventuelt går utover
- Leiar i kontrollutvalet i Sogn og Fjordane fylkeskommune orienterte om prosess dei har hatt i høve SEKOM og Vest kontroll når det gjeld sekretariatsordning for deira kommunar. Leiar og nestleiar hadde møte med styreleiarane i selskapa 28.05.2018. Innstillinga til fellesnemnda går som kjent ut på at kontrollutvala i Sogn og Fjordane og Hordaland tilrår at sekretariatsordninga for Vestland fylkeskommune skal organiserast på same måte som i dag, med egne tilsette i fylkeskommunen. Om det skal vera eit samarbeid med SEKOM og Vest kontroll må det vera på bakgrunn av ein avtale etter ein konkurranse eller vertskommune samarbeid. Vest kontroll har gjort vedtak om at dei vil ha det som i dag. Dei er likevel i dialog med SEKOM og eventuelt andre sekretariat nordover til Møre. SEKOM har ikkje bestemt kva dei vil, men vil melde tilbake over sumaren kva dei vil gå inn for. Det er planlagt nytt møte med SEKOM og Vest kontroll til 02.10.2018.

Vedtak

Det vart ikkje gjort vedtak i saka.

PS 53/18 Val av revisjonsordning for Vestland fylkeskommune

Forslag til innstilling

- Alt. 1. Vestland fylkeskommune vel å nytta interkommunal revisjonsordning for alle revisjonstenester.
- Ein går i dialog med SF-revisjon IKS/det nye samanslegne revisjonsselskapet i Sogn og Fjordane for å få til ein avtale som spesifiserer tenesta og dei økonomisk rammevilkåra.

- Alt. 2. Vestland fylkeskommune vel å kjøpa alle revisjonstenester i marknaden.
- Kontrollutvala i Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune førebur sak om innkjøp av revisjonstenester med verknad frå 01.01.2020.
 - Utvala knyter til seg naudsynt hjelp, dei utformar konkurransegrunnlag og førebur sak heilt fram til at dei innstiller overfor fellesnemnda på val av revisor.
- Alt. 3. Vestland fylkeskommune vel å nytte interkommunal revisjonsordning for rekneskapsrevisjonen og vel å kjøpe forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i marknaden.
- Ein går i dialog med SF-revisjon IKS/det nye samanslegne revisjonsselskapet i Sogn og Fjordane for å få til ein avtale som spesifiserer levering av rekneskapsrevisjonen og dei økonomisk rammevilkåra.
 - Kontrollutvala i Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune førebur sak om innkjøp av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll med verknad frå 01.01.2020. Utvala knyter til seg naudsynt hjelp, dei utformar konkurransegrunnlag og førebur sak heilt fram til at dei innstiller overfor fellesnemnda på val av revisor.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 04.06.2018

Handsaming i møte

Kontrollutvalet drøfta dei tre alternative forslaga til vedtak, og samla seg om alternativ 2.

Forslag til vedtak var samrøystes.

Vedtak

- Vestland fylkeskommune vel å kjøpa alle revisjonstenester i marknaden.
- Kontrollutvala i Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune førebur sak om innkjøp av revisjonstenester med verknad frå 01.01.2020.
 - Utvala knyter til seg naudsynt hjelp, dei utformar konkurransegrunnlag og førebur sak heilt fram til at dei innstiller overfor fellesnemnda på val av revisor.

PS 54/18 Varsling for politikarar

Forslag til innstilling

Fylkestinget ber fylkesrådmannen utarbeidet forslag til rutinar for varsling for politisk nivå.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 04.06.2018

Handsaming i møte

Utvalet drøfta saka.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Innstilling

Fylkestinget ber fylkesrådmannen utarbeide forslag til rutinar for varsling for politisk nivå.

PS 55/18 Handlingsplan - Forvaltningsrevisjon innan planlegging av investeringsprosjekt

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ser positivt på det arbeidet som er starta opp i samband med forvaltningsrevisjon innan planlegging av investeringsprosjekt.
2. På bakgrunn av handlingsplanen ber kontrollutvalet om ny status på arbeidet i form av skriftleg tilbakemelding innan 29.10.2018. I tilbakemeldinga må det også leggest ved dokumentasjon på dei tiltaka som er ferdig gjennomført.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 04.06.2018

Handsaming i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ser positivt på det arbeidet som er starta opp i samband med forvaltningsrevisjon innan planlegging av investeringsprosjekt.
2. På bakgrunn av handlingsplanen ber kontrollutvalet om ny status på arbeidet i form av skriftleg tilbakemelding innan 29.10.2018. I tilbakemeldinga må det også leggast ved dokumentasjon på dei tiltaka som er ferdig gjennomført.

PS 56/18 Handlingsplan - Forvaltningsrevisjon innan "Innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skular - Del 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ser positivt på det arbeidet som er starta opp i samband med forvaltningsrevisjon innan Forretningsdrift i vidaregåande skular – Del 2.
2. På bakgrunn av handlingsplanen ber kontrollutvalet om ny status på arbeidet i form av skriftleg tilbakemelding innan 31.12.2018.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 04.06.2018

Handsaming i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ser positivt på det arbeidet som er starta opp i samband med forvaltningsrevisjon innan Forretningsdrift i vidaregåande skular – Del 2.
2. På bakgrunn av handlingsplanen ber kontrollutvalet om ny status på arbeidet i form av skriftleg tilbakemelding innan 31.12.2018.

PS 57/18 Oppfølging - Forvaltningsrevisjon skuleskyss

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet seier seg nøgd med det som kjem fram i tilbakemeldinga frå fylkesrådmannen når det gjeld oppfølging av forvaltningsrevisjon av skuleskyss og seier seg ferdig med saka.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 04.06.2018

Handsaming i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet seier seg nøgd med det som kjem fram i tilbakemeldinga frå fylkesrådmannen når det gjeld oppfølging av forvaltningsrevisjon av skuleskyss og seier seg ferdig med saka.

PS 58/18 Selskapskontroll av Grieghallen IKS - Status i arbeidet ved Deloitte

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 04.06.2018

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor i Deloitte, Frode Løvlie, gav ei orientering.

Rapporten vert noko forseinka.

Utvalet gjekk inn for utsett frist, ved at komplett rapport vert levert sekretariatet innan 13. august 2018, og at ein legg opp til handsaming i kontrollutvalet sitt møte 27.-28. august 2018.

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering. Komplett rapport vert å oversenda til sekretariatet innan 13. august 2018, og handsaming blir i kontrollutvalet sitt møte 27.-28. august 2018.

PS 59/18 Forvaltningsrevisjon av fråfall i vidaregåande opplæring -Status i arbeidet ved Deloitte

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 04.06.2018

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor i Deloitte, Frode Løvlie, gav ei orientering.

Rapporten vert noko forseinka.

Utvalet gjekk inn for utsett frist. Ønskje om levering av komplett rapport så raskt som råd – helst før sommarferien – men seinast ved levering til sekretariatet innan 6. august 2018. Utvalet legg opp til handsaming i kontrollutvalet sitt møte 27.-28. august 2018.

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering. Komplett rapport vert å oversenda til sekretariatet så snart som råd og seinast innan 6. august 2018. Handsaming blir i kontrollutvalet sitt møte 27.-28. august 2018.

PS 60/18 Forvaltningsrevisjon innan beredskap på vegnettet - Status i arbeidet ved Deloitte

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 04.06.2018

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor i Deloitte, Frode Løvlie, gav ei orientering.

Framdrift går etter planen, og det er lagt opp til at rapport vert levert til avtalt tid.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

PS 61/18 Rekneskapsresultat hittil i 2018 for kontrollutvalet

Forslag til vedtak

Rekneskapsresultatet hittil i 2018 for kontrollutvalet, ekstern revisor og sekretariat for kontrollutvalet vert teke til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 04.06.2018

Handsaming i møte

Kontrollsjef, Hogne Haktorson, presenterte rekneskapsresultatet hittil i 2018 for kontrollutvalet, ekstern revisor og sekretariat for kontrollutvalet og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Rekneskapsresultatet hittil i 2018 for kontrollutvalet, ekstern revisor og sekretariat for kontrollutvalet vert teke til orientering.

PS 62/18 Gjennomgang av møteprotokollar

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 04.06.2018

Handsaming i møte

Følgjande møteprotokollar vart gjennomgått i dette møtet:

- Fylkesutvalet 03.05.2018
- Utval for kultur, idrett og regional utvikling 24.05.2018
- Utval for opplæring og helse 15.05.2018
- Utval for miljø og samferdsel 15.05.2018

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane til orientering.

PS 63/18 Referatsaker

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 04.06.2018

Handsaming i møte

RS 25/18 Årsrapport Varslingsutvalet Hordaland fylkeskommune 2017

Kontrollutvalet har merka seg «andre merknader» frå årsrapport 2017 for Varslingsutvalet i Hordaland fylkeskommune. Her framkjem opplysning om kritikk mot HFK sitt interne system for kvalitetssikring, ved at leiarar ikkje tek tak i avvik som vert meldt og ved manglande attendemelding til dei som registrerer avvik.

Kontrollutvalet føreset at kritikkverdige forhold vert retta opp, og inviterer fylkesrådmannen til kontrollutvalet sitt møte i september for å informera om kva som er / vert gjort med dette.

Vedtak

RS 25/18 Årsrapport Varslingsutvalet Hordaland fylkeskommune 2017

Kontrollutvalet føreset at kritikkverdige forhold vert retta opp, og inviterer fylkesrådmannen til kontrollutvalet sitt møte i september for å informera om kva som er / vert gjort med dette.

Øvrige referatsaker vart tekne til orientering.

PS 64/18 Eventuelt

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 04.06.2018

Handsaming i møte

Skisse til program for tur til Voss 27. – 28.08.2018

Kontrollsjef, Høgne Haktorsen, la fram ei skisse til program for møte i kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune 27. – 28.08.2018.

Kontrollutvalet slutta seg til skissa, med avslutning etter at programposten 14.00 til 15.30 er ferdig.

Deltaking på møte i fellesnemnda i Førde 22.06.2018

Sekretariatet vil vera til stades i dette møtet.

Leiar i kontrollutvalet ser om det let seg gjera for han å vera til stades.

Kontrollutvalsmøte 24. september 2018.

Avbod frå Åse Gunn Husabø grunna ferie.

Folkevaldopplæring januar 2019

Utvalet drøfta forslag til programpostar, og hadde slike innspel.

- Case frå eit par av kontrollutvala vil vera greitt.
- Utvalet uttrykte at forslag om eine temaet - om heilheitleg kontroll- og tilsynsplan - ikkje trong vera med.
- Noko drøfting og rundt andre evt. programpostar.

Andre merknader:

- Føremøn å ha framreise kvelden før samlinga, med program frå morgonen av dag ein til lunch dag to.

Åse Gunn Husabø måtte melda avbod til denne samlinga.

Samansetting av kontrollutvalet.

- Sara Berge Økland har permisjon frå kontrollutvalet tom. 30.06.18., og har stadfesta at ho kjem tilbake etter det.
- Ruth Grethe Ø. Eriksen har vore kontrollutvalsmedlem denne tida. Utvalsleiaren takka henne for arbeidet i utvalet i permisjonstida.

Vedtak

Det vart ikkje fatta vedtak i saka.