

**Utval:** Kontrollutvalet  
**Møtestad:** Møterom 425 Sunnhordland, Fylkeshuset  
**Dato:** 24.09.2018  
**Tidspunkt:** 10:00 – 13.40

**Følgjande faste medlemmer møtte:**

Namn	Funksjon	Representerer
Kristian Helland	Nestleiar	FL KRF/SP
Sara Økland	Medlem	H

**Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:**

Namn	Funksjon	Representerer
Åse Gunn Husebø	Medlem	A
Terje Kollbotn	Medlem	R
Inge Reidar Kallevåg	Leiar	H

**Følgjande varamedlemmer møtte:**

Namn	Møtte for	Representerer
Elsa Benjaminsen	Åse Gunn Husebø	A
Ingen kunne møte i staden for	Terje Kollbotn	
Ingen kunne møte i staden for	Inge Reidar Kallevåg	

**Merknader**

Kristian Helland leia møtet.

Frå administrasjonen møtte:

Namn	Stilling
Ingrid Kristine Holm Svendsen	Konst. fylkesrådmann, t.o.m. sak PS 87/18
Nils Vetlesand	Konst. fylkesdirektør økonomi og organisasjon, t.o.m. sak PS 87/18
Marianne Seim	Personvernombod, sak PS 85/18
Bjarne Ryland	Partner i Deloitte, t.o.m. sak PS 89/18
Espen Hordvik	Rekneskapsrevisor i Deloitte, t.o.m. sak 89/18
Birte Bjørkelo	Forvaltningsrevisor i Deloitte, sak PS 90/18 – PS 98/18
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 83/18	Godkjenning av møtebok frå forrige møte		
PS 84/18	Godkjenning av innkalling og sakliste		
PS 85/18	Fylkesrådmannen orienterer om ny personvernlov	2018/596	
PS 86/18	Fylkesrådmannen orienterer om tiltak som er sett i verk i høve årsrapport 2017 frå varslingsutvalet	2018/8138	
PS 87/18	Fylkesrådmannen orienterer om oppfølging av revisjonsrapport nr. 19 frå Deloitte	2016/4239	
PS 88/18	Deloitte orienterer om rekneskapsrevisjonen så langt i 2018	2016/4239	
PS 89/18	Deloitte orienterer	2014/23124	
PS 90/18	Selskapskontroll av Grieghallen IKS - Revisjonsrapport	2017/15170	
PS 91/18	Selskapskontroll av Bybanen AS - Ny oppstart	2016/11222	
PS 92/18	Forvaltningsrevisjon innan fråfall i vidaregåande opplæring - Status i arbeidet ved Deloitte	2017/13387	
PS 93/18	Forvaltningsrevisjon innan kulturminneforvaltning - Status i arbeidet ved Deloitte	2017/17902	
PS 94/18	Bestilling av forvaltningsrevisjon	2015/11179	
PS 95/18	Oppfølging - Forvaltningsrevisjon av NDLA - Del 2	2015/2073	
PS 96/18	Gjennomgang av møteprotokollar	2015/11023	
PS 97/18	Referatsaker		
RS 42/18	Forum for Kontroll og Tilsyn - Medlemsinfo august 2018	2014/10539	
RS 43/18	Tilsynsrapport vidaregåande opplæring for vaksne Sotra vgs	2015/12604	
RS 44/18	Vedtak FUV rekneskapsrapport pr. juni 2018	2016/4239	
RS 45/18	Status for spørsmål og oversendingsforslag i fylkesutvalet pr. 30. august 2018	2015/10348	
RS 46/18	Skatteinngangen pr. august 2018	2015/12603	
PS 98/18	Eventuelt		

### **PS 83/18 Godkjenning av møtebok frå forrige møte**

#### **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 24.09.2018**

##### **Vedtak**

Innkalling og sakliste vart samrøystes vedteke.

### **PS 84/18 Godkjenning av innkalling og sakliste**

#### **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 24.09.2018**

##### **Vedtak**

Møtebok frå møte i kontrollutvalet 27.08.2018 vart samrøystes vedteke.

## **PS 85/18 Fylkesrådmannen orienterer om ny personvernlov**

### **Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalet ber om at fylkesrådmannen kjem med ny skriftleg og munnleg status i høve tilpassinga til ny personvernlov i møte i utvalet 06.05.2019.
2. Den skriftlege statusen bes sendt sekretariatet innan 23.04.2019.
3. Informasjonen vert elles teken til orientering.

### **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 24.09.2018**

#### **Handsaming i møte**

Personvernombod, Marianne Seim, og konst. fylkesrådmann, Ingrid Kristine Holm Svendsen, orienterte om status i høve tilpassing til ny personvernlov og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke

#### **Vedtak**

1. Kontrollutvalet ber om at fylkesrådmannen kjem med ny skriftleg og munnleg status i høve tilpassinga til ny personvernlov i møte i utvalet 06.05.2019.
2. Den skriftlege statusen bes sendt sekretariatet innan 23.04.2019.
3. Informasjonen vert elles teken til orientering.

## **PS 86/18 Fylkesrådmannen orienterer om tiltak som er sett i verk i høve årsrapport 2017 frå varslingsutvalet**

### **Forslag til vedtak**

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

### **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 24.09.2018**

#### **Handsaming i møte**

Konst. fylkesrådmann, Ingrid Kristine Holm Svendsen, orienterte om tiltak som er sett i verk i høve årsrapport 2017 frå varslingsutvalet og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

#### **Vedtak**

Informasjonen vart teken til orientering.

## **PS 87/18 Fylkesrådmannen orienterer om oppfølging av revisjonsrapport nr. 19 frå Deloitte**

### **Forslag til vedtak**

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

### **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 24.09.2018**

#### **Handsaming i møte**

Konst. fylkesrådmann, Ingrid Kristine Holm Svendsen, og konst. fylkesdirektør økonomi og organisasjon, Nils Vetlesand, orienterte om kva som er gjort i høve forbetningsområda som kjem fram i revisjonsrapport 2017 nr. 19 frå Deloitte og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

## **Vedtak**

Informasjonen vart teken til orientering.

## **PS 88/18 Deloitte orienterer om rekneskapsrevisjonen så langt i 2018**

### **Forslag til vedtak**

Informasjonen vert teken til orientering.

### **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 24.09.2018**

#### **Handsaming i møte**

Partner i Deloitte, Bjarne Ryland, og rekneskapsrevisor i Deloitte, Espen Hordvik, orienterte om status om rekneskapsrevisjonen så langt i 2018 og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

## **Vedtak**

Informasjonen vert teken til orientering.

## **PS 89/18 Deloitte orienterer**

### **Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalet ber Deloitte om å leggja fram skriftleg dokumentasjon som viser resultatet av gjennomførte kvalitetskontrollar frå NKRF og DnR.
2. Kontrollutvalet ber om skriftleg orientering i høve oppdrag Deloitte har utført/utfører utover det som ligg i revisjonsoppdraget.
3. Informasjonen vert elles teken til orientering.

### **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 24.09.2018**

#### **Handsaming i møte**

Partner, Bjarne Ryland, og rekneskapsrevisor, Espen Hordvik, orienterte om at Deloitte har hatt fleire kvalitetskontrollar i kommunar dei er revisor for på rekneskapsrevisjon utført av både Den norske Revisorforening (DnR) og Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet. Alle kontrollane har konkludert med at dei vart godkjend.

På bakgrunn av at kvalitetskontrollane gjeld kommunar og ikkje fylkeskommunen går punkt 1 i vedtaket ut.

Vidare presenterte Deloitte eit oversyn over oppdrag dei har utført/utfører utover det som ligg i revisjonsoppdraget. Presentasjonen vert å sende på e-post til kontrollutvalet etter møtet. Punkt 2 i forslag til vedtak vart endra i tråd med dette.

Etter dette går punkt 1 ut. Punkt 2 vart til punkt 1 og endra i tråd med det som går fram av førre avsnitt og punkt 3 vert endra til punkt 2.

Med desse endringar vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

## **Vedtak**

1. Deloitte sin presentasjon med oversyn over oppdrag dei har utført/utfører utover det som ligg i revisjonsoppdraget vert å sende kontrollutvalet på e-post etter møtet.
2. Informasjonen vert elles teken til orientering.

## PS 90/18 Selskapskontroll av Grieghallen IKS - Revisjonsrapport

### Forslag til innstilling

På bakgrunn av gjennomført selskapskontroll av Grieghallen IKS ber fylkestinget **fylkesrådmannen** syta for å:

1. Vurdere konsekvensen av at eit av styremedlemmane no er konstituert fylkesrådmann med omsyn til habilitet når saker vedrørende selskapet skal handsamast i fylkestinget.
2. Følgje opp KS og Hordaland fylkeskommune sine tilrådingar for val av styre og styrearbeid:
  - a) grunngeving av val av styremedlemmar.
  - b) rutinar for styrearbeid slik som styreevaluering, årsplan, instruksar m.m.
  - c) registrering av styreverv i KS sitt styrevervregister.
3. Sikre at talet på styremedlemmar er i samsvar med inntomsel. § 4.
4. Oppdatere selskapsavtalen og sørge for at praksis er i samsvar med avtalen (mellom anna når det gjeld formulering om varamedlemmar, kva endringar som skal handsamast i fylkesting og bystyre, og val av styreleiar).
5. Laga ein prioritert handlingsplan innan 01.02.2019 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 **Grieghallen IKS** ber fylkestinget styret syta for å:

1. Sende innkalling til representantskapsmøta i samsvar med inntomsel. § 8 og selskapsavtalen.
2. Utarbeide økonomiplan i samsvar med inntomsel. § 20 og selskapsavtalen
3. Sikre rettidig handsaming av budsjett og rekneskap i samsvar med inntomsel § 18 og forskrift om budsjett, regnskap mm for IKS § 4.
4. Formalisere rolla som arbeidande styreleiar og kva oppgåver som ligg til denne rolla.
5. Formalisere avtaleforholdet med innleigd dagleg leiar og kva oppgåver som ligg til denne rolla.
6. Utarbeide skriftlege rutinar og kontrollar for dei viktigaste arbeidsprosessane i selskapet.
5. Laga ein prioritert handlingsplan innan 01.02.2019 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 - 24.09.2018

#### Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor, Birte Bjørkelo, presenterte resultatet av den gjennomførte selskapskontrollen av Grieghallen IKS og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Kontrollutvalet ønskjer å få inn desse punkta i innstillinga for Grieghallen IKS som nye punkt 7, 8 og 9:

- At Grieghallen IKS ber om årleg rapportering frå Grieghallen AS om vedlikehald av bygget.
- Vurdere om det kan vera føremålstenleg å tinglysa ein uråderett knytt til eigedommen, ettersom det er Musikkelskabet Harmoniens fondsforvaltning som har heimel til tomte.
- Det vert tilrådd at det bør vurderast om selskapet treng både dagleg leiar og arbeidande styreleiar.

Kontrollutvalet ber om at Deloitte får 15 minuttar til å presentere selskapskontroll av Grieghallen IKS for fylkestinget 11. – 12.12.2018.

Med tillegg av nye punkt 7,8 og 9 for den delen av innstillinga som gjeld Grieghallen IKS, vart forslaget til innstilling samrøystes vedteke.

## Innstilling

På bakgrunn av gjennomført selskapskontroll av Grieghallen IKS ber fylkestinget **fylkesrådmannen** syta for å:

1. Vurdere konsekvensen av at eit av styremedlemmane no er konstituert fylkesrådmann med omsyn til habilitet når saker vedrørende selskapet skal handsamast i fylkestinget.
2. Følgje opp KS og Hordaland fylkeskommune sine tilrådingar for val av styre og styrearbeid:
  - a) grunngjeving av val av styremedlemmar.
  - b) rutinar for styrearbeid slik som styreevaluering, årsplan, instruksar m.m.
  - c) registrering av styreverv i KS sitt styrevervregister.
3. Sikre at talet på styremedlemmar er i samsvar med inntomsel. § 4.
4. Oppdatere selskapsavtalen og sørge for at praksis er i samsvar med avtalen (mellom anna når det gjeld formulering om varamedlemmar, kva endringar som skal handsamast i fylkesting og bystyre, og val av styreleiar).
5. Laga ein prioritert handlingsplan innan 01.02.2019 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 **Grieghallen IKS** ber fylkestinget styret syta for å:

1. Sende innkalling til representantskapsmøta i samsvar med inntomsel. § 8 og selskapsavtalen.
2. Utarbeide økonomiplan i samsvar med inntomsel. § 20 og selskapsavtalen
3. Sikre retttidig handsaming av budsjett og rekneskap i samsvar med inntomsel § 18 og forskrift om budsjett, regnskap mm for IKS § 4.
4. Formalisere rolla som arbeidande styreleiar og kva oppgåver som ligg til denne rolla.
5. Formalisere avtaleforholdet med innleigd dagleg leiar og kva oppgåver som ligg til denne rolla.
6. Utarbeide skriftlege rutinar og kontrollar for dei viktigaste arbeidsprosessane i selskapet.
7. Be om årleg rapportering frå Grieghallen AS om vedlikehald av bygget.
8. Vurdere om det kan vera føremålstenleg å tinglysa ein uråderett knytt til eigdommen, ettersom det er Musikkelskabet Harmoniens fondsforvaltning som har heimel til tomta.
9. Vurdere om selskapet treng både dagleg leiar og arbeidande styreleiar.
10. Laga ein prioritert handlingsplan innan 01.02.2019 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 91/18 Selskapskontroll av Bybanen AS - Ny oppstart

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.
2. Revisjonsrapport vert å levere sekretariatet innan ....., slik at den kan handsamast i møte i kontrollutvalet .....

### Saksprotokoll i kontrollutvalet - 24.09.2018

#### Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor, Birte Bjørkelo, orienterte om korleis dei ser for seg det vidare arbeidet med denne selskapskontrollen og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet. Det vart m.a. orientert om at Jernbanetilsynet har gjennomført eit tilsyn av Bybanen AS sommaren 2018. Rapporten finn ein på denne lenkja: [https://www.sjt.no/globalassets/02\\_jernbane/pdf-jernbane/tilsyn/tilsynsrapporter/2018-12-bybanen.pdf](https://www.sjt.no/globalassets/02_jernbane/pdf-jernbane/tilsyn/tilsynsrapporter/2018-12-bybanen.pdf)

Av denne rapporten går det fram at tilsynet omhandlar ein del av dei same punkta som ligg i den godkjende prosjektplanen for selskapskontroll av Bybanen AS. På bakgrunn av dette vart Deloitte beden om å levere ein justert prosjektplan som tek omsyn til dette. Prosjektplanen skal leverast sekretariatet innan 01.10.2018. Kontrollutvalet gjev utvalsleiar, i samråd med sekretariatet, fullmakt til å godkjenne prosjektplanen.

Etter dette vart det gjort slikt samrøystes vedtak.

#### **Vedtak**

1. Deloitte vert beden om å levere forslag til justert prosjektplan for selskapskontroll av Bybanen AS i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.
3. Forslag til prosjektplan bes levert sekretariatet seinast innan 01.10.2018.
4. Kontrollutvalet gjev utvalsleiar, i samråd med sekretariatet, fullmakt til å godkjenne prosjektplanen.
5. Prosjektplanen vert lagt fram for kontrollutvalet til orientering i møte 19.11.2018.

### **PS 92/18 Forvaltningsrevisjon innan fråfall i vidaregåande opplæring - Status i arbeidet ved Deloitte**

#### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

#### **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 24.09.2018**

#### **Handsaming i møte**

Forvaltningsrevisor, Birte Bjørkelo, orienterte om status i arbeidet med forvaltningsrevisjon innan fråfall i vidaregåande opplæring og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

#### **Vedtak**

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

### **PS 93/18 Forvaltningsrevisjon innan kulturminneforvaltning - Status i arbeidet ved Deloitte**

#### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

#### **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 24.09.2018**

#### **Handsaming i møte**

Forvaltningsrevisor, Birte Bjørkelo, orienterte om status i arbeidet med forvaltningsrevisjon innan kulturminneforvaltning og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

#### **Vedtak**

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

### **PS 94/18 Bestilling av forvaltningsrevisjon**

#### **Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan .....
2. Deloitte vert beden om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.
3. Forslag til prosjektplan bes levert sekretariatet seinast innan 08.10.2018.
4. Kontrollutvalet gjev utvalsleiar, i samråd med sekretariatet, fullmakt til å godkjenne prosjektplanen.
5. Prosjektplanen vert lagt fram for kontrollutvalet til orientering i møte 19.11.2018.

## **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 24.09.2018**

### **Handsaming i møte**

Kontrollutvalget diskuterte seg fram til at det er ønskjeleg å få gjennomført forvaltningsrevisjon av Bybanen utbygging.

Moment/problemstillingar som kan være aktuelle:

- System og rutinar
- Prosjektstyring
- Kvalitetssikring av prosjekt
- Samhandling med aktuelle aktørar
- Innkjøpsrutinar

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan Bybanen utbygging.
2. Deloitte vert beden om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.
3. Forslag til prosjektplan bes levert sekretariatet seinast innan 08.10.2018.
4. Kontrollutvalet gjev utvalsleiar, i samråd med sekretariatet, fullmakt til å godkjenne prosjektplanen.
5. Prosjektplanen vert lagt fram for kontrollutvalet til orientering i møte 19.11.2018.

## **PS 95/18 Oppfølging - Forvaltningsrevisjon av NDLA - Del 2**

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet seier seg nøgd med det som kjem fram i tilbakemeldinga frå NDLA når det gjeld forvaltningsrevisjon av NDLA – Del 2 og seier seg ferdig med saka.

## **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 24.09.2018**

### **Handsaming i møte**

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

### **Vedtak**

Kontrollutvalet seier seg nøgd med det som kjem fram i tilbakemeldinga frå NDLA når det gjeld forvaltningsrevisjon av NDLA – Del 2 og seier seg ferdig med saka.

## **PS 96/18 Gjennomgang av møteprotokollar**

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet tar møteprotokollane til orientering.

## **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 24.09.2018**

### **Handsaming i møte**

Følgjande møteprotokollar vart gjennomgått i dette møtet:

- Fylkesutvalet 30.08.2018
- Utval for kultur, idrett og regional utvikling 21.08. og 12.09.2018
- Utval for opplæring og helse 04.09.2018
- Utval for miljø og samferdsel 05.09.2018

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.



**Vedtak**

Kontrollutvalet tar møteprotokollane til orientering.

**PS 97/18 Referatsaker****Saksprotokoll i kontrollutvalet - 24.09.2018****Handsaming i møte****RS 43/18 Tilsynsrapport vidaregåande opplæring for vaksne Sotra vgs**

Kontrollutvalet ønskjer at fylkesrådmannen kjem i neste møte for å gjera greie for kva tiltak som er sett i verk/vil verta sett i verk for å retta opp regelverksbrota som kjem fram i denne tilsynsrapporten.

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

**Vedtak**

1. Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen komme i neste møte for å gjera greie for kva tiltak som er sett i verk/vil verta sett i verk for å retta opp regelverksbrota som kjem fram i tilsynsrapport vidaregåande opplæring for vaksne Sotra vgs.
2. Dei andre referatsakene vart tekne til orientering.

**PS 98/18 Eventuelt****Saksprotokoll i kontrollutvalet - 24.09.2018****Handsaming i møte**

Kontrollsjef, Hogne Haktorson, orienterte om resultatet av handsaming av sak om val av revisjonsordning for Vestland fylkeskommune i fellesnemnda 21.09.2018.

Det kom elles ikkje fram noko under dette punktet.

**Vedtak:**

Det vart ikkje gjort vedtak i saka.