

Utval: Kontrollutvalet
Møtestad: Grand Hotel Terminus
Dato: 18.12.2017
Tidspunkt: 10:00 – 15.25

Følgjande faste medlemmer møte:

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

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Terje Kollbotn	Medlem	R

Følgjande varamedlemmer møte:

Namn	Møtte for	Representerer
Frank Mo	Terje Kollbotn	R

Merknader

Frå administrasjonen møte:

Namn	Stilling
Bjarne Ryland	Partner i Deloitte, t.o.m. PS 137-140/17
Espen Hordvik	Rekneskapsrevisor i Deloitte, t.o.m. PS 137-140/17
Line Johansen	Forvaltningsrevisor i Deloitte
Hogne Haktorson	Kontrollsjef, Hordaland fylkeskommune
Roald Breistein	Seniorrådgjevar, Hordaland fylkeskommune, t.o.m. PS 137- 40/17

Inge Reidar Kallevåg
utvalsleiar

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift

Sakliste

Utvalls- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off.
PS 137/17	Godkjenning av innkalling og sakliste		
PS 138/17	Godkjenning av møtebok frå forrige møte		
PS 139/17	Deloitte presenterer interimisrevisjonsrapport for 2017	2016/4239	
PS 140/17	Forvaltningsrevisjon innan planlegging av investeringsprosjekt - Revisjonsrapport	2016/11221	
PS 141/17	Bestilling av forvaltningsrevisjon	2015/11179	
PS 142/17	Evaluering av plan for forvaltningsrevisjon 2018 - 2020 - Bestilling av prosjektplan	2015/11179	
PS 143/17	Handlingsplan - Forvaltningsrevisjon av NDLA - Del 2	2015/2073	
PS 144/17	Oppfølging - Selskapskontroll av arkivplikta til selskap fylkeskommunen har eigarskap i	2015/8849	
PS 145/17	Oppfølging - Forvaltningsrevisjon skuleskys	2015/8848	
PS 146/17	Forvaltningsrevisjon innan "Arkivering og journalføring" - Status i arbeidet ved Deloitte	2017/13386	
PS 147/17	Forvaltningsrevisjon av fråfall i vidaregåande opplæring - Status i arbeidet ved Deloitte	2017/13387	
PS 148/17	Gjennomgang av møteprotokollar	2015/11023	
PS 149/17	Referatsaker		
RS 72/17	Sak FUV 7.12.17 Justering av tilbodsstrukturen 2018 - 19 - Klassesaka	2016/9440	
RS 73/17	Dokumentasjon for garanti sykkel VM 2017	2016/4239	
RS 74/17	Skatteinngangen pr. oktober 2017	2015/12603	
RS 75/17	Status for spørsmål og oversendingsforslag i fylkesutvalet pr. oktober 2017	2015/10348	
RS 76/17	Sørvest Bomvegselskap AS - Informasjon om fremdrift og vidare prosess	2017/16602	
RS 77/17	Større saker til politisk behandling 2015-2019	2015/10845	
RS 78/17	Sak frå TING 12.12.17 Bybanen - utgreiing av drift i eigenregi	2016/11222	
RS 79/17	Sak frå TING 12.12.17 Kvalitetsmelding vidaregåande opplæring 2016-17	2015/11179	
RS 80/17	SAK frå TING 12.12.17 Eigarstrategi - overordna strategi for Hordaland fylkeskommunes eigarstyring	2015/11183	
RS 81/17	Sak Frå TING 12.12.17 Godkjenning av prosjektrekneskap Osterøy vgs - nybygg	2016/2768	
PS 150/17	Eventuelt		

PS 137/17 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 18.12.2017

Vedtak

Innkalling og sakliste vart samrøystes vedteke.

PS 138/17 Godkjenning av møtebok frå forrige møte

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 18.12.2017

Vedtak

Møtebøkene frå møta i kontrollutvalet 21.11. og 29.11.2017 vart samrøystes vedteke.

PS 139/17 Deloitte presenterer interimisrevisjonsrapport for 2017

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar interimisrevisjonsrapport 2017 frå Deloitte til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 18.12.2017

Handsaming i møte

Partner i Deloitte, Bjarne Ryland, og rekneskapsrevisor i Deloitte, Espen Hordvik, presenterte resultatet av den gjennomførte interimisrevisjonen og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar interimisrevisjonsrapport 2017 frå Deloitte til orientering.

PS 140/17 Forvaltningsrevisjon innan planlegging av investeringsprosjekt - Revisjonsrapport

Forslag til innstilling

På bakgrunn av forvaltningsrevisjon innan planlegging av investeringsprosjekt ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for:

1. Etablering av system og rutinar som sikrar at usikkerheit blir kostnadsberekna i samband med kostnadskalkylar for byggeprosjekt i regi av eigedomsavdelinga, og fortløpande i prosjektgjennomføringa i samband med analyser av usikkerheit.
2. At usikkerheit og risiko knytt til dei tidlege kostnadsestimata for både fylkesvegprosjekt og byggeprosjekt i regi av eigedomsavdelinga blir tydeleggjort, også ovanfor politisk nivå, for å sikre at det føreligg eit forsvarleg beslutningsgrunnlag ved avgjerd om prioritering av investeringsprosjekt.
3. Å tydeleggjere behovet for gode totalprognosar ovanfor Statens vegvesen som Sams vegadministrasjon, og avklarar korleis slik rapportering best kan kome på plass
4. At delegering av mynde når det gjeld investeringar på fylkesvegnettet, til fylkesrådmannen og vidare til regionvegsjefen, er så tydeleg at det i minst mogleg grad er rom for ulike fortolkingar.
5. Å fastsette kriterium for kor stor grad av usikkerheit som er akseptabel i ulike fasar av eit investeringsprosjekt.
6. Å vurderer om det kan vere føremålstenleg å etablere nokre overordna prinsipp som skal liggje til grunn for prosessane med prioritering av investeringsprosjekt på tvers av sektorane
7. Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 15.05.2018 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 - 18.12.2017

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor i Deloitte, Line Johansen, presenterte resultatet av den gjennomførte forvaltningsrevisjonen innan planlegging av investeringsprosjekt og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Etter sams drøfting framkom slik tillegg til punkt 2:

I dette ligg sikring av at prisstigning vert teke omsyn til og synleggjort.

Etter sams drøfting framkom slik tillegg til punkt 3:

I dette ligg at prosjektrekneskap skal reviderast og leggjast fram for kontrollutvalet, tilsvarande som prosjekt frå eigedomsavdelinga.

Etter sams drøfting framkom slik tillegg til punkt 5:

Det bør vurderast om Hordaland fylkeskommune skulle ha nytta ekstern kvalitetssikring ved løyvingar til dei største investeringsprosjekta.

Forslag til innstilling, inkludert tillegg i pkt. 2, 3 og 5, vart samrøystes vedteke.

Kontrollutvalet hadde og eit sams ønskje om at Deloitte AS får 15 minutt til å presentera denne forvaltningsrevisjonsrapporten for fylkestinget, i tingsete 6.-7.3.18.

Innstilling

På bakgrunn av forvaltningsrevisjon innan planlegging av investeringsprosjekt ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for:

1. Etablering av system og rutinar som sikrar at usikkerheit blir kostnadsberekna i samband med kostnadskalkylar for byggeprosjekt i regi av eigedomsavdelinga, og fortløpande i prosjektgjennomføringa i samband med analyser av usikkerheit.
2. At usikkerheit og risiko knytt til dei tidlege kostnadsestimata for både fylkesvegprosjekt og byggeprosjekt i regi av eigedomsavdelinga blir tydeleggjort, også ovanfor politisk nivå, for å sikre at det føreligg eit forsvarleg beslutningsgrunnlag ved avgjerd om prioritering av investeringsprosjekt. I dette ligg sikring av at prisstigning vert teke omsyn til og synleggjort.
3. Å tydeleggjere behovet for gode totalprognosar ovanfor Statens vegvesen som Sams vegadministrasjon, og avklarar korleis slik rapportering best kan kome på plass. I dette ligg at prosjektrekneskap skal reviderast og leggjast fram for kontrollutvalet, tilsvarande som prosjekt frå eigedomsavdelinga.
4. At delegering av mynde når det gjeld investeringar på fylkesvegnettet, til fylkesrådmannen og vidare til regionvegsjefen, er så tydeleg at det i minst mogleg grad er rom for ulike fortolkingar.
5. Å fastsette kriterium for kor stor grad av usikkerheit som er akseptabel i ulike fasar av eit investeringsprosjekt. Det bør vurderast om Hordaland fylkeskommune skulle ha nytta ekstern kvalitetssikring ved løyvingar til dei største investeringsprosjekta.
6. Å vurderer om det kan vere føremålstenleg å etablere nokre overordna prinsipp som skal liggje til grunn for prosessane med prioritering av investeringsprosjekt på tvers av sektorane
7. Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 15.05.2018 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 141/17 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 17.01.2018 og skal godkjennast i neste møte i kontrollutvalet.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 18.12.2017

Handsaming i møte

Kontrollutvalet var samde om å gjennomføra forvaltningsrevisjon innan to saksfelt:

- Beredskap på vegnettet
- Kulturminneforvaltning.

Revisor tar utgangspunkt i moment som går fram av:

- Saksframlegg i denne saka
- gjeldande plan for forvaltningsrevisjon
- gjeldande overordna analyse, som låg til grunn for denne planen
- Tilsvarande forvaltningsrevisjon innan kulturminneforvaltning, som vart gjennomført for Sogn og Fjordane fylkeskommune for relativt kort tid sidan.

Forslag til vedtak, inkl. utveljing av to nemnte prosjekt, vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan «Beredskap på vegnettet» og innan «Kulturminneforvaltning».
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 17.01.2018 og skal godkjennast i neste møte i kontrollutvalet.

PS 142/17 Evaluering av plan for forvaltningsrevisjon 2018 - 2020 - Bestilling av prosjektplan

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet vil i første halvår 2018 gjennomføra ei evaluering av gjeldande plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020.
2. Kontrollutvalet ber Deloitte om å utarbeida forslag til ein prosjektplan for gjennomføring av ei slik felles evaluering av dei vedtekne planane i Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune, i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.
3. Prosjektplanen skal leverast sekretariata innan 17.01.2018 og skal handsamast i møte i kontrollutvala i februar 2018.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 18.12.2017

Handsaming i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet vil i første halvår 2018 gjennomføra ei evaluering av gjeldande plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020.
2. Kontrollutvalet ber Deloitte om å utarbeida forslag til ein prosjektplan for gjennomføring av ei slik felles evaluering av dei vedtekne planane i Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune, i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.
3. Prosjektplanen skal leverast sekretariata innan 17.01.2018 og skal handsamast i møte i kontrollutvala i februar 2018.

PS 143/17 Handlingsplan - Forvaltningsrevisjon av NDLA - Del 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ser positivt på det arbeidet som er starta opp i samband med forvaltningsrevisjon av NDLA – Del 2.
2. På bakgrunn av at det meste av forbetningsarbeidet skal vera ferdig i løpet av første kvartal 2018 ber kontrollutvalet om ny skriftleg tilbakemelding på punkta 3, 5, 6 og 7 innan 16.04.2018.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 18.12.2017

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 av NDLA – Del 2.
2. På bakgrunn av at det meste av forbetningsarbeidet skal vera ferdig i løpet av første kvartal 2018 ber kontrollutvalet om ny skriftleg tilbakemelding på punkta 3, 5, 6 og 7 innan 16.04.2018.

PS 144/17 Oppfølging - Selskapskontroll av arkivplikta til selskap fylkeskommunen har eigarskap i

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet er nøgd med tilbakemeldinga på selskapskontroll av arkivplikt og offentlegheit i fylkeskommunale selskap og seier seg ferdig med saka når det gjeld nr 2. **Askøy Bompengeselskap AS**, nr. 3 **Beredt AS**, nr. 4 **Bybanen AS**, nr. 8 **Kveik AS**, nr. 9 **Moster Amfi AS** og nr. 10 **Odda vegfinans AS**.
2. Kontrollutvalet ber om å få ny skriftleg status på forbetningsarbeidet på selskapskontroll av arkivplikt og offentlegheit i fylkeskommunale selskap når det gjeld nr. 1 **Fylkesrådmannen** innan 19.02.17.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 18.12.2017

Handsaming i møte

Utvalet konstaterte at det er oppfølging av pkt. 1 og 11 som står att, om ein følgjer innstillinga. Frist i punkt 2 vert retta til 19.02.18.

Forslag til vedtak, med retting av frist til 19.02.18, vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet er nøgd med tilbakemeldinga på selskapskontroll av arkivplikt og offentlegheit i fylkeskommunale selskap og seier seg ferdig med saka når det gjeld nr 2. **Askøy Bompengeselskap AS**, nr. 3 **Beredt AS**, nr. 4 **Bybanen AS**, nr. 8 **Kveik AS**, nr. 9 **Moster Amfi AS** og nr. 10 **Odda vegfinans AS**.
2. Kontrollutvalet ber om å få ny skriftleg status på forbetningsarbeidet på selskapskontroll av arkivplikt og offentlegheit i fylkeskommunale selskap når det gjeld nr. 1 **Fylkesrådmannen** innan 19.02.18.

PS 145/17 Oppfølging - Forvaltningsrevisjon skuleskyss

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune meiner det ikkje er heilt tilfredstillande at forbetningsarbeidet etter forvaltningsrevisjon av skuleskyss ikkje er ferdig nesten 1 ½ år etter at vedtaket i fylkestinget vart gjort.
2. På bakgrunn at det som går fram over vert det tilrådd at kontrollutvalet ber om ny status på arbeidet i form av skriftleg tilbakemelding på punkta 1a, 2 og 3 innan 01.05.2018.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 18.12.2017

Handsaming i møte

Utvalet ønskte forsterka ordlyd i punkt 1 frå «ikkje er heilt tilfredsstillande» til «ikkje er tilfredsstillande».

Forslag til vedtak, med endra ordlyd i punkt 1, vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune meiner det ikkje er tilfredstillande at forbetningsarbeidet etter forvaltningsrevisjon av skuleskyss ikkje er ferdig nesten 1 ½ år etter at vedtaket i fylkestinget vart gjort.
2. På bakgrunn at det som går fram over vert det tilrådd at kontrollutvalet ber om ny status på arbeidet i form av skriftleg tilbakemelding på punkta 1a, 2 og 3 innan 01.05.2018.

PS 146/17 Forvaltningsrevisjon innan "Arkivering og journalføring" - Status i arbeidet ved Deloitte

Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 18.12.2017

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor Line Johansen frå Deloitte orienterte om status i arbeidet med forvaltningsrevisjon innan arkivering og journalføring og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

I spørjeundersøking var svarprosenten no auka frå 47% til 63%, sidan førre rapportering. Utvalet sa seg nøgd med det.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

PS 147/17 Forvaltningsrevisjon av fråfall i vidaregåande opplæring - Status i arbeidet ved Deloitte

Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 18.12.2017

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor Line Johansen frå Deloitte orienterte om status i arbeidet med forvaltningsrevisjon fråfall i vidaregåande skular og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Val av skular vart drøfta i utvalet. For å få ei grei spreining, nytta ein desse kriteria:

- Skular frå fem distrikt i Hordaland
- Både store og små skular
- Både yrkesfag og studiespesialiserande fag
- Både høgt og lågt fråfall
- Skule med elevar frå nabofylket
- Skule med internat
- Spesifikke ønskje

På denne bakgrunn ønskte utvalet at revisor ser nærare på desse skulane:

1. Årstad VGS
2. Åsane VGS – yrkesfag
3. Sotra VGS
4. Austrheim VGS

5. Rubbestadneset VGS
6. Voss VGS (internatskole)
7. Kvam VGS, avd. Øystese (Tidl. Øystese gymnas)

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Kontrollutvalet ønskjer at revisor ser nærare på desse 7 skulane: Årstad VGS, Åsane VGS (yrkesfag), Sotra VGS, Austrheim VGS, Rubbestadneset VGS, Voss VGS og Kvam VGS, avd. Øystese.

Informasjonen elles, vert teken til orientering.

PS 148/17 Gjennomgang av møteprotokollar

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 18.12.2017

Handsaming i møte

Følgjande møteprotokollar vart gjennomgått i dette møtet:

- Fylkestinget 12.12.2017
- Fylkesutvalet 22.11. og 07.12.2017
- Utval for kultur, idrett og regional utvikling 05.12.2017
- Utval for opplæring og helse 28.11.2017
- Utval for miljø og samferdsel 29.11.2017

Det vart opplyst frå Fylkestinget sitt møte 12.12.2017 at kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett innan utvalet sitt ansvarsområde vart vedteke.

Kristian Helland nemnte RS 72/2017 frå møte i Utval for kultur, idrett og regional utvikling 5.12.2017. Det er eit brev frå HFK til Kulturdepartementet om «Utfordringar med kunstgras». Utvalet kan vurdere om dette er noko å sjå nærare på, når svar frå departementet ligg føre.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane til orientering.

PS 149/17 Referatsaker

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 18.12.2017

Handsaming i møte

RS 72/17 Dokumentasjon for garanti sykkel VM 2017

Utvalsmedlemar merka seg frå fylkesrådmannen sin informasjon i desembertinget:

- Krav frå HFK på 2,4 mill. kr. relatert til kollektiv transport.
- Krav frå HFK om tilbakestilling av vegstandard på fylkesveg til slik det var før sykkel VM.
- At HFK sin «underskotsgaranti» ikkje var fri for betingelsar.

RS 74/17 Skatteinngangen pr. oktober 2017

Oversyn over skatteinngangen pr. november 2017 vart delt ut i møtet.”

RS 79/17 SAK frå TING 12.12.17 Eigarstrategi - overordna strategi for Hordaland fylkeskommunes eigarstyring

Utvalseleiar fortalde at han tok opp i desembertinget at det ikkje var med opplysningar i eigarstrategien om Nasjonal digital læringsarena (NDLA).

Vedtak i saka var samrøystes

Vedtak

Kontrollutvalet tar referatsakene til orientering.

PS 150/17 Eventuelt

Saksprotokoll i Kontrollutvalet - 18.12.2017

Handsaming i møte

Leiar i kontrollutvalet Inge Reidar Kallevåg (H) orienterte om status i sak om val av sekretariatsordning for den nye fylkeskommunen

Vedtak

Det vart ikkje fatta vedtak i saka.