



HORDALAND FYLKESKOMMUNE

KONTROLLUTVALET

i

HORDALAND FYLKESKOMMUNE

ÅRSMELDING 2015

Innhold

1. Om kontrollutvalet:.....	4
2. Fakta om verksemda i 2015.....	5
3. Måla til kontrollutvalet	5
4. Opplæring av kontrollutvalet og andre	5
5. Fylkeskommunen sin valde revisor - Deloitte AS	5
6. Revisjon av kontrollutvalet sine rekneskapar	6
7. Sekretariat for kontrollutvalet	6
8. Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).....	6
9. Kontrollutvalet til Bergen og Os.....	6
10. Den økonomiske situasjonen i fylkeskommunen.....	6
11. Rekneskapsrevisjonen.....	7
12. Gjennomførte forvaltningsrevisjonar.....	8
13. Gjennomførte selskapskontrollar	12
14. Andre saker	14

OPPFØLGING AV TIDLEGARE GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONAR OG SELSKAPSKONTROLLAR	16
1. Forvaltningsrevisjon innan sjukefråvær.....	16
2. Forvaltningsrevisjon samhandling på vegnettet.....	16
3. Forvaltningsrevisjon innan personalforvaltning.....	17
4. Forvaltningsrevisjon innan fagopplæring	18
5. Forvaltningsrevisjon tilskotsforvaltning innanfor kulturområdet.....	19
6. Forvaltningsrevisjon innan økonomistyring	19
7. Forvaltningsrevisjon av forholdet mellom skuleeigar og skule	20
8. Forvaltningsrevisjon av internkontrollsystem og HMT	21
9. Forvaltningsrevisjon av prosjektstyring	22
10. Forvaltningsrevisjon av rusførebyggande arbeid.....	23
11. Forvaltningsrevisjon av drift og vedlikehald av fylkesvegar	23
12. Selskapskontroll av Fastlandssambandet Halsnøy AS	24
13. Selskapskontroll av Hardangerbrua AS	25

1. Om kontrollutvalet:

Lovgrunnlag

Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25.09.1992 (kommuneloven) § 77, fastset at fylkestinget skal velje eit kontrollutval.

Kommunal- og regionaldepartementet fastsette 15.06.2004, med heimel kommunelova § 77 nr. 11, "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner".

Kommunelova og denne forskrifta er viktig basis for kontrollutvalet si verksemd.

Oppgåver

Kontrollutvalet skal føra tilsyn og kontroll med den fylkeskommunale forvaltninga på vegne av fylkestinget og sjå til at fylkeskommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Hordaland fylkeskommune har konkurranseutsett revisjonsoppgåvene og det er for tida Deloitte AS som er den valde revisor.

Kontrollutvalet sitt tilsyn og kontroll vert gjort m.a. ved at:

- den valde revisor vert sett til å gjennomføre revisjon av årsrekneskapan
- den valde revisor vert sett til å gjennomføre forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og andre revisjonsoppgåver på bestilling frå utvalet
- den valde revisor rapporterer resultatet av sitt arbeid til utvalet
- fylkestinget vert orientert om saker som det er viktig å få kunnskap om
- utvalet, gjennom den valde revisor sitt arbeid til ei kvar tid, vurderer om ein har ei forsvarleg revisjonsordning

Kontrollutvalet har eit eige sekretariat som skal yte kontrollutvalet den bistand som utvalet har trong for. Sekretariatet skal m.a. sjå til at dei saker som vert handsama i kontrollutvalet er forsvarlig utgreidd og gjer innstilling i saker til kontrollutvalet.

Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune var også sekretariat for kontrollutvala i desse 17 kommunane i 2016: Odda, Ullensvang, Eidfjord, Ulvik, Voss, Kvam, Fusa, Stord, Bømlo, Fitjar, Austevoll, Tysnes, Kvinnherad, Øygarden, Sund, Samnanger og Os.

For valperioden 2011 - 2015 vart kontrollutvalet sett saman slik:

- Torill Vebenstad (A), leiar
- Morten Storebø (H), nestleiar permisjon frå 11.12.2013
- Lars Erik Dalland (H), nestleiar frå 11.12.2013
- Magne Ivar Fauskanger (FRP)
- Silja Ekeland Bjørkly (H), fram til 15.10.2013
- Randi Stang Volden (H), frå 15.10.2013
- Kristian Helland (KRF), fram til 31.8.2013
- Elisabeth Næverlid Sævig (KRF), frå 1.9.2013

Representantane Torill Vebenstad (A) og Elisabeth Næverlid Sævik (KRF) hadde sete i fylkestinget.

For valperioden 2015 – 2019 er kontrollutvalet sett saman slik:

- Inge Reidar Kallevåg (H), leiar
- Kristian Helland (KRF), nestleiar
- Åse Gunn Husebø (Ap)
- Sara Berge Økland (FRP)
- Terje Kollbotn (R)

Inger Reidar Kallevåg (H), Åse Gunn Husebø (Ap) og Terje Kollbotn (R) har sete i fylkestinget.

2. Fakta om verksemda i 2015

- Kontrollutvalet hadde 8 ordinære møter
- Kontrollutvalet handsama 130 saker
- Møta vart haldne for opne dører
- Fylkesordføraren har møterett i kontrollutvalet
- Arbeidet i kontrollutvalet byggjer på saksframlegg med innstilling laga av sekretariatet. Saksframlegget baserer seg på rapportar, utgreiingar og anna skriftleg dokumentasjon som i hovudsak er motteke frå revisjonen. Vidare baserer utvalet seg på møtebøker, orienteringar frå administrasjonen og kontakt med tilsette, organisasjonar og publikum
- Kontrollutvalet har fått tilgang til all informasjon det vart bede om
- Kontrollutvalet var i perioden 24. – 25.8.15 på studietur til Bergen og Os

3. Måla til kontrollutvalet

- Å auke tillit og tryggleik for at fylkeskommunale oppgåver vert utført på best mogleg måte og at sakshandsaminga sikrar likebehandling og rettstryggleik
- Å auke kvalitet og effektivitet i dei interne rutinane
- Å optimalisere dei totale kontrollressursane i fylkeskommunen
- Å nytte dei fylkeskommunale midlane optimalt, med utgangspunkt i oppgåver, ressursbruk og oppnådde resultat
- Å sikre ein profesjonell og effektiv revisjon
- Å sikre uavhengigheta mellom kontrollutvalet og administrasjonen på den eine sida og kontrollutvalet og den valde revisjonen på den andre sida

4. Opplæring av kontrollutvalet og andre

Kontrollutvalet evaluerte eige arbeid i utvalet gjennom valperioden 2011 – 2015 og kom med råd til det nye kontrollutvalet . I juni 2015 deltok kontrollutvalet på felles evalueringssamling i Flåm. Denne samlinga, saman med tidlegare gjennomførte studieturar, vart gjennomført saman med fylkeskommunale kontrollutval i dei tre andre vestlandfylka.

Vinter/vår 2015 vart det i regi av Deloitte AS arrangert kurs i «Habilitet» og «Kontrakt- og leverandøroppfølging». Kostnaden til desse kursa ligg inne som ein del av fastprisen i avtalen mellom Deloitte og fylkeskommunen.

5. Fylkeskommunen sin valde revisor - Deloitte AS

Fylkestinget vedtok i juninget 2012 å velje Deloitte AS som ekstern revisor for Hordaland fylkeskommune frå 1. juli 2012 til og med 30. juni 2016, med opsjon for HFK til å kunne forlengje avtalen med 2 år. Etter innstilling frå kontrollutvalet vart det nytta eit års opsjon slik at avtalen no gjeld til 30.6.2017.

Ansvarlig revisor har vore partner Helge Roald Johnsen og han har levert eigenvurdering vedrørande at Deloitte er uavhengig i høve Hordaland fylkeskommune. I tillegg til dette har Deloitte orientert kontrollutvalet om vurderingar av eigen uavhengighet som dei har gjort fleire gonger i løpet av året.

6. Revisjon av kontrollutvalet sine rekneskapar

Kontrollutvalet har bede fylkesrevisoren i Møre og Romsdal om å revidere kontrollutvalet og sekretariat for kontrollutvalet sine egne rekneskapar. Dette vart gjort av omsyn til å ivareta kontrollutvalet si uavhengighet.

7. Sekretariat for kontrollutvalet

Sekretariatet har løyve til å selje tenester til andre kommunar i fylket. Dette har resultert i at sekretariatet pr. 31.12.2015 hadde 17 kommunar som kjøper sekretariatstenester. To av kommunane har sagt opp avtalen med verknad frå 1.1.2016. I tillegg har sekretariatet også vore sekretariat for Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT). Grunna m.a. stort arbeidspress i sekretariatet, vart avtalen med FKT sagt opp med verknad frå 1.7.2015. Sekretariatet har pr. 31.12.15 i alt 5 tilsette.

Sekretariatet vart etablert 2.1.2005 og runda difor 10 år i 2015. Dette vart markert med ein festmiddag med inviterte gjestar i samband med kontrollutvalsmøte på Solstrand 24.8.15, jf. punkt 9.

8. Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

FKT er ein interesseorganisasjon for kontrollutvala i Norge og deira sekretariat. Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune og sekretariatet er begge medlemmer i FKT.

FKT hadde sin årlege fagkonferanse og årsmøte i Haugesund i tidsrommet 3. – 4.06.2014. Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune hadde denne gongen Lars Erik Dalland som deltakar på konferansen.

Konferansen inneheld desse hovudtemaa: Nytt frå KMD, Er forvaltningsrevisjonsarbeid interessant utanfor kontrollutvalet?, Forvaltningsrevisjon som verktøy i kontrollarbeidet, Presentasjon av vegleiar om høyringer i kontrollutvala, Samfunnstryggleik og beredskap, Pensjonsproblematikk i kommunane, Kommunelovutvalet, mandat, arbeid og fokus på eigenkontroll og Antikorupsjon og etikkarbeid i kommunesektoren.

9. Kontrollutvalet til Bergen og Os

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune gjennomførte i tida 24. – 25.8.2015 studietur til fylkeskommunale einingar i Bergen og til Os kommune. Utvalet besøkte tannhelsetenesta kompetansesenter på Årstadvollen og Amalie Skram vidaregåande skule og fekk både orientering og omvising på begge plassar. Utvalet besøkte også Os kommune der tema var samarbeid mellom kommunen og fylkeskommunen. Vidare vart Oseana kunst og kultursenter, Os kulturskule og Oselvarverkstaden besøkt av kontrollutvalet.

10. Den økonomiske situasjonen i fylkeskommunen

Av rekneskapen for 2014 går det fram at netto driftsrekneskap er positivt med kr. 52,3 mill dvs. netto resultatgrad på 0,66 % (Sett opp mot sum driftsinntekter). Gjennomsnitt for alle fylkeskommunane i Noreg (utanom Oslo) ligg ifølgje opplysningar frå SSB på netto resultatgrad på 3,0 % i 2014. Teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) tilrår at ein over tid bør ha netto resultatgrad på 3 prosent fram til 2014 for å ha ei forsvarleg økonomisk drift. Frå 2014 er dette talet oppjustert til 4,0 %. For Hordaland fylkeskommune har netto resultatgrad vore slik dei siste åra:

2011 (+ 3,5 %), 2012 (3,3 %), 2013 (6,62%) og 2014 + 0,66%). Som vi ser av desse tala har fylkeskommunen eit resultat som i 2014 er monaleg lågare enn tilrådinga frå TBU og under snittet i fylkeskommunane.

Kontrollutvalet oppsummerte slik i sin uttale til årsrekneskapen:

- *Kontrollutvalet oppmoder fylkeskommunen om å prioritere å sette fokus på forbetningsområda som kjem fram i revisjonsrapport 2014, frå Deloitte*
- *Kontrollutvalet er uroa over at Hordaland fylkeskommune si lånegjeld (96 % ift. driftsinntektene) ligg monaleg over Riksrevisjonen si tilråding om å ligga under 75 %, samstundes som driftsresultat for 2014 er lågt og disposisjonsfond som også er litt lågt.*
- *Kontrollutvalet ber om at fylkesrådmannen i årsmeldinga for 2015 omtalar internkontroll i tråd med kravet i kommunelova § 48.5.*

Fylkesrådmannen gjorde i møte 21.9.15 og 14.12.15 greie for kva som er/vil verta gjort i høve forbetningsområda som kjem fram av revisjonsrapport nr. 13 frå Deloitte, som gjeld rekneskapsåret 2014. Kontrollutvalet tok informasjonen til orientering.

11. Rekneskapsrevisjonen

Deloitte orienterte kontrollutvalet gjennom heile året om status når det gjeld rekneskapsrevisjonen. Deloitte sin plan for rekneskapsrevisjon vart presentert for utvalet hausten 2015, både for det gamle og det nye utvalet. Også i 2015 har Deloitte hatt fokus på dei utfordringar som ligg i revisjon av fylkesvegane og samarbeidet med Riksrevisjonen i høve dette. Det har også i år vore fokus på utfordringar i høve Statens vegvesen når det gjeld rutinar rundt momskompensasjon.

Dei presenterte den gjennomførte interimrevisjonen for 2015 for kontrollutvalet i siste møte i 2015. Deloitte har i samband med interimrevisjonen gjort særskilde vurderingar av rutinar innan delar av intern kontrollen i fylkeskommunen.

På bakgrunn av interimrevisjonsrapporten gjorde kontrollutvalet slikt vedtak:

«Kontrollutvalet ser med uro på potensialet for tap av momskompensasjon i samband med rutinar i høve fakturaer frå Statens vegvesen og ber Deloitte ha særskilt fokus på dette i samband med årsoppgjersrevisjonen for 2015.»

12. Gjennomførte forvaltningsrevisjonar

Forskrift om kontrollutvalg § 9. Forvaltningsrevisjon lyd slik:

”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel. Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap eller et kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap.”

Kontrollutvalet vurderer m.a. kvaliteten i sakshandsaminga og om vedtak og premisser er tilstrekkeleg klårt utforma til at vedtaka kan effektuerast. I punkta nedanfor kjem kort omtale av dei forvaltningsrevisjonane som kontrollutvalet har handsama i 2015.

12.1. Analyse og plan for forvaltningsrevisjon

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 10 Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon lyd slik:

”Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.”

På bakgrunn av dette gjorde kontrollutvalet slikt vedtak i sak PS 126/15 i møte 18.12.15:

1. Kontrollutvalet ber Deloitte AS gjennomføre overordna analyse av risiko- og vesentlighetsvurderingar i Hordaland fylkeskommune, samt utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020.
2. Forslag til prosjektplan av november 2015, med dei endringar som kom fram i møtet, ligg til grunn.
3. Det er ei målsetting at prosessmøte I skal gjennomførast i møte i kontrollutvalet 4.4.2016 og at prosessmøte II skal gjennomførast i møte 21.6.2016.
4. Det er vidare ei målsetting at forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2016 – 2020 skal leggjast fram for fylkestinget i oktober 2016.

12.2. Forvaltningsrevisjon av NDLA

Kontrollutvalet bestilt i mars 2015 forvaltningsrevisjon av NDLA. Av den godkjende prosjektplanen går det fram at prosjektet har slikt føremål og slike problemstillingar:

«Føremålet er å undersøke kva kontrollrutinar som er sett i verk for å sikre at regelverket for offentlege innkjøp blir følgt. Undersøkinga vil spesielt undersøkje regeletterleving, interne system og organisering av innkjøpsfunksjonen.»

Med bakgrunn i prosjektet sitt føremål har revisjonen formulert følgjande problemstillingar:

- I kva grad vert føringar i føremål, vedtekter og organisering i høve til offentlege innkjøp etterlevd av NDLA?
- I kva grad er det etablert tilstrekkeleg internkontroll, tilpassa eininga si storleik og kompleksitet på innkjøpsområdet?

- I kva grad er det utarbeidd tenlege rutinar for innkjøpsarbeidet, og korleis er desse gjort kjend i eininga?
- I kva grad blir kjøp gjennomført i samsvar med regelverket om offentlige anskaffingar?
- I kva grad vert rettsreglar og interne rutinar knytt til habilitet etterlevd og dokumentert i innkjøp som eininga er ansvarleg for?
- I kva grad har eininga utarbeidd etiske retningslinjer knytt til innkjøpsarbeidet, og korleis vert desse etterlevd og gjort kjend i organisasjonen?
- I kva grad vert sentrale rettsreglar i arkivlov og offentleglov etterlevd, herunder spesielt arkivering og journalføring av dokument relatert til innkjøp?

Revisjonsrapport med forslag til innstilling vart lagt fram for kontrollutvalet i møte 18.12.15 der det vart gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet ber om at Deloitte til neste møte utarbeider ei kortfatta juridisk vurdering av alvorsgraden i vedlagte rapport.
2. Saka vart etter dette utsett til neste møte.

Revisjonsrapport vert etter dette endeleg handsama i kontrollutvalet i februar og i fylkestinget i mars 2016.

12.3. Vedtaksoppfølging av kunstnarbustad i Spania

Kontrollutvalet bestilt i juni 2015 vedtaksoppfølging av kunstnarbustad i Spania. Av den godkjende prosjektplanen går det fram at prosjektet har slikt føremål og slike problemstillingar:

«Føremålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke korleis vedtak knytt til leiligheit i Covarrubias, Spania, er følgt opp. Vidare er føremålet å kartlegge og vurdere system og rutinar for iverksetting, gjennomføring og oppfølging av politiske vedtak i Kulturavdelinga.»

Med bakgrunn i prosjektet sitt føremål har revisjonen formulert følgjande problemstillingar:

1. Korleis er vedtaka fylkesutvalssakene 222/07 og 200/11 følgt opp og kvifor er ikkje bruksavtale med stiftinga inngått?
2. I kva grad har Kulturavdelinga nytta vedtekne system og rutinar for iverksetting, gjennomføring og oppfølging av politiske vedtak?
 - a. I kva grad sikrar rutinane at føresetnader knytt til utbetaling av tilskot og liknande vert innfridd før utbetaling.
 - b. I kva grad gjev sak/arkivsystemet informasjon om restansar og status på vedtak?
3. Er det rutinar for rapportering internt i kulturavdelinga og i fylkeskommunen om oppfølging av vedtak?
4. Er det etablert rutinar for status- eller avviksrapportering til politisk nivå ?»

Kontrollutvalet handsama revisjonsrapporten i møte 18.12.15 og det vart vedteke slik innstilling til fylkestinget:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport av vedtaksoppfølging kunstnarbustad i Spania ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for å:

1. Følgje opp handlingsplanen som kultur- og idrettsavdelinga har lagt for å få avslutta fylkesutvalssakene 222/07 og 200/11.
2. Utarbeide skriftlege rutinar for administrativ oppfølging og rapportering av saker og vedtak under arbeid.
3. Utarbeide rutinar som sikrar at eventuelle vilkår, som må vera innfridd før utbetaling av tilskot, er

- innfridd.
4. Utarbeide skriftlege rutinar for rapportering til politisk nivå om status og avvik på saker/oppfølging av vedtak.
 5. Utarbeide retningsliner for registrering av fristar og anna styringsinformasjon i sak/arkivsystemet som eit ledd i å effektivisere og styrke arbeidet med oppfølging av saker.
 6. Utarbeide krav til dokumentasjon av habilitetsvurderingar.
 7. Laga ein prioritert handlingsplan innan 1.5.2016 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.»

Revisjonsrapporten skal handsamast i fylkestinget i mars 2016.

12.4. Forvaltningsrevisjon av regionale utviklingsmidlar

Kontrollutvalet bestilt i september 2015 forvaltningsrevisjon av regionale utviklingsmidlar. Av den godkjende prosjektplanen går det fram at prosjektet har slikt føremål og slike problemstillingar:

«Føremålet med prosjektet vil vere å undersøkje i kva grad Hordaland fylkeskommune har føremålstenlege system og rutinar for tildeling av regionale utviklingsmidlar, samt for oppfølging og evaluering av bruken av regionale utviklingsmidlar.

Med bakgrunn i prosjektet sitt føremål har revisjonen formulert følgjande problemstillingar:

1. *I kva grad har fylkeskommunen etablert ei tydeleg ansvarsdeling når det gjeld tildeling av regionale utviklingsmidlar i form av tilskot?*
 - a. *Er det gjort ei tydeleg fordeling av roller og mynde mellom administrasjonen og politisk nivå, når det gjeld tildeling av regionale utviklingsmidlar?*
 - b. *Er det etablert tilstrekkelege rutinar for koordinering og samhandling mellom avdelingane i fylkeskommunen, i tilfelle der det kan vere aktuelt at fleire avdelingar tildeler tilskot til same verksemd eller føremål?*
 - c. *Er det etablert tydelege rutinar for koordinering og samhandling mellom fylkeskommunen, Innovasjon Norge og dei regionale næringsfonda?*
2. *Har Hordaland fylkeskommune etablert system og rutinar som sikrar at potensielle tilskotssøkjjarar har tilgang til relevant informasjon om aktuelle tilskotsordningar?*
3. *Er sakshandsaminga i samband med tildeling av regionale utviklingsmidlar tilfredsstillande?*
 - a. *Er det utarbeidd klåre føringar og/eller kriterium for tildeling av regionale utviklingsmidlar i form av tilskot?*
 - b. *Er det etablert tilfredsstillande system og rutinar for å sikre etterleving av sentrale krav til sakshandsaminga i forvaltningslova og eventuelle interne retningsliner?*
 - c. *Er det etablert tilfredsstillande system og rutinar for å sikre etterleving av retningsliner frå Kommunal- og moderniseringsdepartementet når det gjeld bruken av regionale utviklingsmidlar?*
 - d. *Er sakshandsaminga godt dokumentert og etterprøvbar?*
4. *I kva grad følgjer fylkeskommunen opp bruken av tildelte regionale utviklingsmidlar?*
 - a. *Bli det stilt krav til rapportering om bruken av tildelte midlar og er krava tydeleg kommunisert til tilskotsmottakar?*
 - b. *Har fylkeskommunen føremålstenlege system for å sikre at tilskotsmottakarar rapporterer i samsvar med dei krav som er sett?*
 - c. *I kva grad er det etablert rutinar for å krevje tilbakebetaling av tilskotsmidlar dersom tilskot ikkje er nytta i samsvar med føresetnader i vedtak?*

5. *I kva grad har fylkeskommunen etablert system for å vurdere om tildelte regionale utviklingsmidlar bidreg til å nå dei måla som er sett for det regionale utviklingsarbeidet?*
 - a. *I kva grad har fylkeskommunen etablert system og rutinar for å vurdere om tilskot til regional utvikling bidreg til å nå dei måla som er sett for den einkilde tilskotsordninga?*
 - b. *I kva grad blir det gjennomført systematiske evalueringar av måloppnåing knytt til den samla bruken av regionale utviklingsmidlar i fylkeskommunen?»*

Revisjonsrapporten skal etter planen handsamast i kontrollutvalet i mai 2016 og i fylkestinget i juni 2016.

12.5. Forvaltningsrevisjon av skuleskyssordninga

Kontrollutvalet bestilt i september 2015 forvaltningsrevisjon av skuleskyssordninga. Av den godkjende prosjektplanen går det fram at prosjektet har slikt føremål og slike problemstillingar:

«Føremålet med prosjektet vil vere å undersøke i kva grad fylkeskommunen ei har skuleskyssordning som er føremålstenleg og i samsvar med regelverket.

Med bakgrunn i prosjektet sitt føremål har revisjonen formulert følgjande problemstillingar:

- 1) *I kva grad etablert tilfredsstillande retningslinjer, system og rutinar for arbeidet med skuleskyss i fylkeskommunen?*
 - a. *I kva grad er myndigheit og fordeling av ansvar for skuleskyss tydeleg skildra?*
 - b. *I kva grad er det utarbeidd system og rutinar som sikrar at opplæringslova og aktuelle retningslinjer er lagt til grunn for tildeling av skuleskyss?*
 - c. *I kva grad er det utarbeidd system og rutinar som sikrar at vedtak om skuleskyss følgjer krav til enkeltvedtak i forvaltningslova?*
 - d. *I kva grad mottek fylkeskommunen klager på vedtak om skuleskyss og blir klagene handsama i samsvar med regelverket?*
- 2) *I kva grad er samhandlinga mellom fylkeskommunen og kommunane tilfredsstillande?*
 - a. *I kva grad er det etablert føremålstenlege rutinar for samhandling mellom fylkeskommunen og kommunane vedrørende skuleskyss?*
 - b. *I kva grad er det etablert ei tydeleg ansvarsdeling mellom fylkeskommunen og kommunane?*
 - c. *I kva grad er det lagt til rette for god dialog mellom fylkeskommunen og skysskontaktane i kommunen?*
- 3) *I kva grad følger fylkeskommunen opp ressursbruk for skuleskyss på ein tilfredsstillande måte?»*

Revisjonsrapporten skal etter planen handsamast i kontrollutvalet i mai 2016 og i fylkestinget i juni 2016.

13. Gjennomførte selskapskontrollar

Forskrift om kontrollutvalg § 13. Selskapskontroll lyd slik:

"Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll."

13.1. Analyse og plan for selskapskontroll

På bakgrunn av det som går fram av punkt 13 over gjorde kontrollutvalet slikt vedtak i sak PS 127/15 i møte 18.12.15:

1. Kontrollutvalet ber Deloitte AS gjennomføre overordna analyse av risiko- og vesentlighetsvurderingar i Hordaland fylkeskommune, samt utarbeide forslag til plan for selskapskontroll for perioden 2016 – 2020.
2. Forslag til prosjektplan av november 2015, med dei endringar som kom fram i møtet, ligg til grunn.
3. Det er ei målsetting at prosessmøte I skal gjennomførast i møte i kontrollutvalet 4.4.2016 og at prosessmøte II skal gjennomførast i møte 21.6.2016.
4. Det er vidare ei målsetting at forslag til plan for selskapskontroll for 2016 – 2020 skal leggast fram for fylkestinget i oktober 2016.

13.2. Selskapskontroll av Hardanger AKS AS (Tidlegare Storeholmen)

Kontrollutvalet bestilte i februar 2015, etter invitasjon frå kontrollutvalet i Kvam herad, selskapskontroll av Hardanger AKS AS (tidlegare Storeholmen VTA AS). Av den godkjende prosjektplanen går det fram at prosjektet har slikt føremål og slike problemstillingar:

«Føremålet med selskapskontrollen er å undersøke og vurdere Kvam herad og Hordaland fylkeskommune si eigarstyring av Hardanger AKS. Vidare er føremålet med selskapskontrollen å undersøke om selskapet har etablert system og rutinar for å sikre at selskapet driver i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk.

Følgjande overordna problemstillingar er undersøkt:

Problemstillingar knytt til eigarskapsforvaltninga:

1. **I kva grad har Kvam herad og Hordaland fylkeskommune etablert tydelege føringar for eigarskapsforvaltning av Hardanger AKS?**
 - a) I kva grad utøver Kvam herad og Hordaland fylkeskommune eigarstyring av Hardanger AKS i samsvar med sentrale tilrådingar frå KS og i samsvar med eigne retningslinjer for eigarstyring?
 - b) Har Kvam herad og Hordaland fylkeskommune etablert rutinar for å sikre at dei blir tilstrekkeleg informert om drifta og utviklinga i selskapet?
 - c) I kva grad er det tilstrekkeleg med samhandling mellom Kvam herad, Hordaland fylkeskommune og dei andre eigarane når det gjeld eigarstyring og oppfølging av Hardanger AKS?
 - I kva grad har eigarane tilstrekkeleg rutinar for dialog og samhandling?
 - I kva grad er eigarane einige om eigarstyringa og måla for selskapet?

- d) *I kva grad blir sentrale mål, krav og retningslinjer som eigarane stiller til selskapet etterlevd av Hardanger AKS (under dette vedtektsfesta føremål)?*

Problemstillingar knytt til drifta i Hardanger AKS AS:

2. ***I kva grad er drifta og tilbodet om tiltaksplassar og praksisplassar tilpassa etterspurnaden frå høvesvis Kvam herad og Hordaland fylkeskommune?***
 - a) *I kva grad har selskapet tiltaksplassar i samsvar med Kvam herad sin etterspurnad?*
 - b) *I kva grad fungerer selskapet sitt tilbod om praksisplassar i samsvar med avtalen med Hordaland fylkeskommune?*
 - c) *I kva grad har selskapet ei tilfredsstillande samhandling med NAV?*
3. ***I kva grad har selskapet etablert rutinar for å inkludere brukarane i prosessar knytt til utviklinga av selskapet?***
 - a) *I kva grad er det etablert brukarfora og eller ordningar med brukarrepresentasjon?*
 - b) *I kva grad opplever brukarane at tilbodet frå selskapet er tilpassa deira behov?*
4. ***I kva grad har selskapet system og rutinar for å sikre***
 - a) *eit tilfredsstillande kvalitetssystem*
 - b) *etterleving av internkontrollforskrifta knytt til HMT*
 - c) *etterleving av aksjelova*
 - d) *ei vurdering av om selskapet er underlagt offentleglova og regelverk om offentlege anskaffingar?*
5. ***Har selskapet system og rutinar som bidrar til å sikre ei økonomisk forsvarleg drift?***
 - a) *Når selskapet dei økonomiske måla som er sett for selskapet?*
 - b) *Har selskapet ein forsvarlig eigenkapital jf. aksjelova § 3-4?*
 - c) *I kva grad har selskapet etablert rutinar for utarbeiding og oppfølging av budsjett?*
6. ***I kva grad har prosessen knytt til Hardanger AKS sitt kjøp av NIS blitt gjennomført i samsvar med sentrale krav i regelverket?»***

Det viste seg undervegs i arbeidet at det vart store utfordringar med å få revisjonsrapporten ferdig innan den fristen som var sett. Dette skuldast i første rekke at selskapet ikkje leverte naudsynt informasjon til Deloitte før eit halvt år etter det var bede om, etter fleire purringar og etter at dagleg leiar hadde vore innkalla til møte i kontrollutvalet og gjort greie for kvifor det var slik.

Revisjonsrapporten skal etter planen handsamast i kontrollutvalet i april og i fylkestinget i juni 2016.

13.3. Selskapskontroll av arkivplikta til selskap fylkeskommunen har eigarskap i

Kontrollutvalet bestilte i september 2015 selskapskontroll av arkivplikta til selskap fylkeskommunen har eigarskap i. Av den godkjende prosjektplanen går det fram at prosjektet har slikt føremål og slike problemstillingar:

«Føremålet med prosjektet vil vere å undersøkje i kva grad selskapa fylkeskommunen har eigarskap i har arkiv- og journalføringsplikt, og om denne blir etterlevd.

Med bakgrunn i prosjektet sitt føremål har revisjonen formulert følgjande problemstillingar:

1. *Kven av dei fylkeskommunale selskapa er omfatta av arkiveringsplikt?*

2. *I kva grad følgjer ev. selskap som har arkiveringsplikt sentrale reglar knytt til arkivering?*
 - a. *Har selskapet ein arkivplan som oppfyller krav i regelverket?*
 - b. *Er ev. elektronisk arkivering gjennomført med godkjende system, rutinar, dokumentlagringsformat og lagringsmedium?*
 - c. *Er det fastsett rutinar for arkivavgrensing, kassasjon og bevaring?*
3. *Kven av dei fylkeskommunale selskapa er omfatta av reglane i offentleglova?*
4. *I kva grad følgjer ev. selskap som har journalføringsplikt sentrale reglar knytt til offentlegheit?*
 - a. *Fører selskapet journal i samsvar med krav i regelverket?*
 - b. *Er ev. skjerming av dokument i journal gjort i samsvar med krav i regelverket»*

Revisjonsrapporten skal etter planen handsamast i kontrollutvalet i mai og i fylkestinget i juni 2016.

14. Andre saker

14.1. Uttale om prosjektrekneskapar

Kontrollutvalet har hatt 8 prosjektrekneskapar til handsaming i 2015. Prosjektrekneskapane har vorte levert i tråd med Hordaland fylkeskommune sine rutinar for handsaming av prosjektrekneskapar som vart vedteke av fylkestinget 15.10.13.

Likevel har kontrollutvalet merka seg at det for nokre prosjekt har teke lang tid frå siste løyving blei gitt, til endeleg rekneskap ligg føre. Utvalet bad på bakgrunn av dette fylkesrådmannen orientere om kva som vil verta gjort for å betre rutineane innan avslutning av prosjektrekneskapar og merka seg denne.

14.2. Øvrige saker i kontrollutvalet i 2015

- Orientering om arbeid med etikk i Hordaland fylkeskommune
- Orientering om beredskapsplanar i høve ev. terrorhandlingar ved vidaregåande skular
- Fokus på gjennomførte tilsyn i Hordaland fylkeskommune
- Kopi av brev til Hordaland fylkeskommune frå Hordaland barne- og ungdomsråd
- Rutinar i Hordaland fylkeskommune for tilrettelegging av attestasjonar
- Prosjektrekneskap Bellgården AS
- Budsjettforslag for kontroll og tilsyn 2016
- Brev vedrørande dimensjonering av Sotrabraua for bybane

OPPFØLGING AV TIDLEGARE GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONAR OG SELSKAPSKONTROLLAR

Kontrollutvalet har i løpet av 2015 følgt opp status på kva tiltak som er sett i verk i høve fylkestinget sine vedtak på tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonar og selskapskontrollar. Resultatet av dette arbeidet går fram av punkta under.

1. Forvaltningsrevisjon innan sjukefråvær

Fylkestinget handsama forvaltningsrevisjonsrapport innan sjukefråvær som sak 84/12 i møte 12.12.12 og gjorde slikt vedtak:

På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport «Sjukefråvær i Hordaland fylkeskommune» ber fylkestinget fylkesrådmannen syte for å:

1. *Betre kompetansen til leiarane slik at dei kan hente ut føremålstenlege statistikkar frå personalportalen ut frå eigne behov.*
2. *Sikre korrekt innrapportering av sjukefråvær i personalportalen.*
3. *Systematisere og analysere dokumentasjon knytt til avslag på refusjonskrav for å sikre utvikling og læring.*
4. *Lage ein handlingsplan innan 01.02.2013 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgje opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksetjinga.*

Handlingsplan vedrørende denne forvaltningsrevisjonen vart levert til fylkestinget i mars 2013 med melding om at mange av tiltaka skulle vera gjennomført i første halvår 2013 medan nokre hadde frist til utgangen av 2013. Kontrollutvalet har følgt forvaltningsrevisjonen opp ved 5 høve gjennom 2013, 2014 og 2015. I samband med kontrollutvalet si handsaming av siste tilbagemelding frå fylkesrådmannen pr. 31.12.15 i møte 4.4.16 vart det gjort slikt vedtak:

*«Kontrollutvalet registrerer at Hordaland fylkeskommune har sett i gang mange positive prosessar for å få på plass forbetringane som kom fram i **forvaltningsrevisjonen av sjukefråvær**. På bakgrunn av dette seier utvalet seg nøgd med oppfølginga som er gjort så langt og med dei planane som ligg føre for å få på plass dei punkta som ikkje er ferdig. Kontrollutvalet ønskjer Hordaland fylkeskommune lukke til med det vidare forbetningsarbeidet.»*

2. Forvaltningsrevisjon samhandling på vegnettet

Fylkestinget handsama forvaltningsrevisjonsrapport samhandling på vegnettet som sak 85/12 i møte 12.12.12 og gjorde slikt vedtak:

På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport «Samhandling på vegområdet i Hordaland fylkeskommune» ber fylkestinget fylkesrådmannen syte for å:

1. *Etablere formaliserte prosjektspesifikke møte for oppfølging av investeringsprosjekt (ref. eigarstyringsmøte i Sogn og Fjordane).*
2. *Vurdere om det vil vere føremålstenleg å nytte eit nettbasert system for dokumentdeling mellom fylkeskommunen og vegvesenet knytt til vegprosjekt.*
3. *Etablere meir formaliserte rutinar for den årlege evalueringa av rammeavtalen og vurdere om dette til dømes kan gjerast i samarbeid med dei andre fylkeskommunane i Region Vest.*

4. Trekkje Vegvesenet og andre fylkeskommunar inn i arbeidet med å utarbeide praktiske rutinar for å handtere nye krav til budsjettering og rekneskapsføring i investeringsrekneskapan, og handtering av fleirårige prosjekt.
5. Vurdere om ingeniørkompetansen innan samferdsleavdelinga er tilstrekkeleg.
6. Lage ein handlingsplan innan 15.02.2013 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgje opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksetjinga.

Kontrollutvalet har følgd forvaltningsrevisjonen opp ved 5 høve gjennom 2014 og 2015. I samband med kontrollutvalet si handsaming av siste tilbakemelding frå fylkesrådmannen pr. 31.12.15 i møte 4.4.16 vart det gjort slikt vedtak:

«Kontrollutvalet registrerer at Hordaland fylkeskommune har sett i gang mange positive prosessar for å få på plass forbetringane i punkt 1, 3 og 4 som kom fram i forvaltningsrevisjonen av samhandling på vegområdet. På bakgrunn av dette seier utvalet seg nøgd med oppfølginga som er gjort så langt og med dei planane som ligg føre for å få på plass dei punkta som ikkje er ferdig. Kontrollutvalet ønskjer Hordaland fylkeskommune lukke til med det vidare forbetningsarbeidet.»

3. Forvaltningsrevisjon innan personalforvaltning

Kontrollutvalet bestilte forvaltningsrevisjon innan personalforvaltning i 2012. Revisjonsrapport vart levert våren 2013 og fylkestinget gjorde på bakgrunn av denne slikt vedtak i møte 11.6.13:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport "Personalforvaltning i Hordaland fylkeskommune", ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for å:

1. Forbetre operative rutinar og prosedyrar knytt til personalforvaltninga, under dette klargjere kva konkrete oppgåver som er tillagt leiarar med personalansvar, sikre konsekvent bruk av omgrep og samsvar mellom ulike dokument.
2. Vurdere korleis samhandlinga mellom personalseksjonen og linja kan strukturast og forbetrast for å sikre eit godt og effektivt samarbeid.
3. Halde fram med å følgje opp implementeringa av Personalportalen og kvalitetssystemet, og utvikle systema i samsvar med tilbakemeldingar frå brukarane.
4. Vurdere om verkøya for oppfølging av medarbeidersamtalar i Personalportalen er føremålstenleg utforma, og gje leiarar med personalansvar tilstrekkeleg opplæring i korleis dei skal bruke desse verkøya.
5. Kommunisere tydeleg til leiarane kva retningslinjer på personalområdet som til ei kvar tid er gjeldande, og korleis dei er forventa å bruke kvalitetssystemet.
6. Sikre at tillitsvalte frå alle relevante arbeidstakarorganisasjonar får tilbod om å bli inkludert i rekrutteringsprosessar og prosessar kring handtering av overtaligheit, i samsvar med fylkeskommunen sine retningslinjer.
7. Sikre at arbeidsmiljølova og fylkeskommunen sine retningslinjer for førerrett blir tydeleg kommunisert og etterlevd av alle delar av organisasjonen.
8. Sikre at skulane handterer overtaligheit i samsvar med fylkeskommunen sitt rundskriv, under dette vurdere å innføre kontrollar knytt til korleis overtalige blir identifisert ved dei vidaregåande skulane.
9. Sikre at informasjon om tilsette sin ansiennitet i Personalportalen er korrekt.
10. Sikre at medarbeidarar blir følgd opp på ein tilstrekkeleg måte i prøvetida, i samsvar med fylkeskommunen sine retningslinjer.
11. Sikre at alle medarbeidarar får tilbod om årleg medarbeidersamtale, i samsvar med fylkeskommunen sine retningslinjer.
12. Klargjere retningslinjene for formell irettesetting/åtvaringar til tilsette, og vurdere behovet for å utarbeide ytterlegare prosedyrar for handtering av vanskelege personalsaker.
13. Følgje opp vedtak om ufrivillig deltid i sak 110/12 i fylkesutvalet, under dette setje i verk kartlegging av ufrivillig deltid, og rapportere kvart halvår i samsvar med vedtaket.
14. Sikre at regelverket om offentlege anskaffingar, vikarbyrådirektivet og forskrift om lønns og arbeidsvilkår blir følgd ved inn leige av vikarar frå vikarbyrå.

15. Laga ein handlingsplan innan 1.10.2013 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.
16. Fylkestinget ber om at §14-4a om rett til stilling for deltidstilsette tilsvarande faktisk arbeidstid vert innarbeidd og implementert.»

Kontrollutvalet har følgd denne forvaltningsrevisjonen opp ved 4 høve gjennom 2013, 2014 og 2015. I samband med handsaming av siste tilbakemelding frå fylkesrådmannen pr. 31.12.15 i møte i kontrollutvalet 4.4.16 vart det gjort slikt vedtak:

«Kontrollutvalet ser positivt på at dei fleste tiltak etter forvaltningsrevisjon av personalforvaltninga i HFK er gjennomført og at det ser ut til at det er laga gode planar for gjennomføring av dei tiltaka som gjenstår. På bakgrunn av dette er kontrollutvalet nøgd med oppfølginga og seier seg ferdig med saka.»

4. Forvaltningsrevisjon innan fagopplæring

Revisjonsrapport innan fagopplæring i Hordaland fylkeskommune vart handsama i fylkestinget 11.12.13 og det vart gjort slikt vedtak:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport "Fagopplæring i Hordaland fylkeskommune", ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for å:

1. Vurdere å legge fram lister for Yrkesopplæringsnemnda over bedrifter som søker godkjenning og som innfrir formalkrav, for å få kjennskap til eventuelle risikoforhold medlemmene i yrkesopplæringsnemnda har om søkerbedriftene.
2. Sikre at flest mogleg gjennomfører instruktørkurs for å bidra til å sikre at lærlingane får den oppfølginga og det faglege innhaldet dei har krav på i læretida.
3. Sikre at saksframlegga i politiske saker knytt til dimensjonering av opplæringstilbodet gir tydeleg informasjon om og oversikt over tilgang på læreplassar innanfor ulike fagområde.
4. Undersøke om det er mogleg å på ein systematisk måte sikre at listene over lærebedrifter er oppdaterte og ikkje inneheldt avvikla verksemder.
5. Prioritere oppfølging av lærebedrifter og opplæringskontor. Oppfølginga bør gjerast på bakgrunn av systematiske risikovurderingar som mellom anna tek utgangspunkt i rapportering frå bedrifter.
6. Vurdere om det er mogleg å auke talet på læreplassar i eigen organisasjon.
7. Sikre at det blir gitt tilstrekkeleg informasjon om lære kandidatordninga, og opprettheld fokus på å informere skulane om korleis dei best kan leggje til rette for lærekandidatane.
8. Prioritere å utarbeide oversikter over bedrifter med mange hevingssaker, og å ha ei aktiv oppfølging av desse.
9. Lage ordningar for jamleg å minne lærlingar om kva rettar dei har og kven dei kan kontakte dersom dei opplever problem i læreforholdet.
10. Laga ein handlingsplan innan 1.3.2014 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.»

Kontrollutvalet har følgd denne forvaltningsrevisjonen opp ved 4 høve gjennom 2014 og 2015. I samband med handsaming av siste tilbakemelding frå fylkesrådmannen pr. 31.12.15 i møte i kontrollutvalet 16.2.16 vart det gjort slikt vedtak:

«Kontrollutvalet seier seg nøgd med det som kjem fram i tilbakemeldinga frå fylkesrådmannen når det gjeld forvaltningsrevisjon av fagopplæring i Hordaland fylkeskommune og seier seg ferdig med saka.»

5. Forvaltningsrevisjon tilskotsforvaltning innanfor kulturområdet

Revisjonsrapport av forvaltningsrevisjon av tilskotsforvaltninga i Hordaland fylkeskommune vart handsama i fylkestinget 11.06.14 og det vart gjort slikt vedtak:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport "Tilskotsforvaltning innanfor kulturområdet", ber fylkestinget fylkesrådmannen syte for å:

1. Utforme tydelegare føremål med tilskotsordningane som reflekterer korleis den enkelte ordninga skal bidra til å nå fylkeskommunale mål og strategiar på kulturområdet.
2. Sikre at tilskot som blir tildelt over budsjettposten "til rådvelde" blir tildelt i samsvar med krav i forvaltningslova og sentrale forvaltningsrettslege prinsipp.
3. Sikre at sakshandsaminga i samband med kulturtilskot er i samsvar med krav i forvaltningslova, herunder:
 - Sikrar at det blir sendt førebels svar jf. § 11 a, 3. ledd.
 - Sikrar at vedtak er tilstrekkeleg grunngjeve, og at grunngjeving for vedtak er dokumentert, jf. § 24, § 25 og § 27.
 - Sikrar at informasjon om klageåtgang er korrekt jf. § 27.
 - Sikrar at det blir tatt kontakt med søkjar dersom det blir vurdert som aktuelt å vurdere ein søknad innanfor ei anna tilskotsordning enn den det er søkt om, jf. § 11.
4. Sikre at dokument som er ledd i sakshandsaminga blir arkivert i samsvar med fylkeskommunen sine eigne retningslinjer og § 3-18 1. ledd i forskrift om offentleg arkiv, og at inn- og utgåande dokument som er gjenstand for sakshandsaming blir journalført, jf. § 2-6 i forskrift om offentleg arkiv.
5. Etablere rutinar for oppfølging av rapportering frå tilskotsmottakarar.
6. Etablere system og rutinar for samarbeidet mellom kultur- og idrettsavdelinga og regionalavdelinga når det gjeld tildeling av tilskot, samt etablere system som gjev oversikt over ulike tildelingar av tilskot og økonomisk støtte frå fylkeskommunen.
7. Etablere eit system for jamlege evalueringar av dei ulike tilskotsordningane for å sikre at dei blir nytta i samsvar med føremålet.
8. Lage ein handlingsplan innan 01.10.2014 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgje opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksetjinga.»

Kontrollutvalet har følgd denne forvaltningsrevisjonen opp ved 3 høve igjennom 2014 og 2015. I samband med handsaming av siste tilbakemelding frå fylkesrådmannen pr. 31.12.15, i møte o kontrollutvalet 16.2.16, vart det gjort slikt vedtak:

«Kontrollutvalet ber om at fylkesrådmannen kjem med ny status på forvaltningsrevisjon innan tilskotsforvaltninga på kulturområdet når det gjeld punkta 1, 4, 6 og 7 i form av skriftleg tilbakemelding innan 30.6.2016.»

6. Forvaltningsrevisjon innan økonomistyring

Revisjonsrapport innan økonomistyring vart handsama i kontrollutvalet 18.12.13 og det vart vedteke slik innstilling:

På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport "Økonomistyring i Hordaland fylkeskommune", ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for å:

1. Fastsetja krav til dokumentasjon av rutinar på økonomiområdet i avdelingar og underliggjande einingar.
2. Samla all dokumentasjon på økonomiområdet i Kvalitetssystemet
3. Utarbeida nærare/konkrete retningslinjer for bruk av risikovurderingar på økonomiområdet
4. Utarbeida mal/rapportformat på tertialrapportane, herunder:

- a. konkretisera korleis samanhengar mellom «produksjonen»/drifta og den økonomiske situasjonen skal omtalast.
- b. Krav til utforming av tiltak, oppfølging og måling av effektar
5. Skriftleggjera/dokumentera dei prinsipp som i dag blir lagt til grunn ved vurdering av om det skal gjennomførast budsjettregulering. I denne samanheng bør det også vurderast om det vil vera tenleg å etablera og dokumentera prinsipp for gjennomføring av administrative lokale budsjettendringar.
6. Kartlegga behov og gjennomføra tiltak for å auka økonomikompentansen hos leiarar og økonomiarbeidarar i fylkeskommunen.
7. Laga ein handlingsplan innan 1.6.2014 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.

Kontrollutvalet har følgd denne forvaltningsrevisjonen opp ved 4 høve igjennom 2014 og 2015. I samband med handsaming av siste tilbakemelding frå fylkesrådmannen pr. 31.12.15, i møte i kontrollutvalet 24.8.15, vart det gjort slikt vedtak:

«Kontrollutvalet er nøgd med oppfølginga av forvaltningsrevisjon av økonomistyring og seier seg ferdig med saka.»

7. Forvaltningsrevisjon av forholdet mellom skuleeigar og skule

Kontrollutvalet bestilte i slutten av 2013 forvaltningsrevisjon av forholdet mellom skuleeigar og skule. Revisjonsrapport vart levert hausten 2014 og fylkestinget gjorde i oktoberinget på bakgrunn av denne slikt vedtak:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport "Forholdet mellom skuleeigar og skular", ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for å:

1. Utvikle kvalitetssystemet slik at ein får eit system som i større grad bidrar til å vurdere om alle krav i opplæringslova blir følgd, herunder:
 - etablere eit avviksmeldesystem som bidrar til å sikre at avvik frå opplæringslova blir meldt, handtert og dokumentert, utan at dette medfører store rapporteringskrav for den einskilde lærar.
 - vurdere å gjennomføre risikobaserte stikkprøvekontrollar innanfor ulike område for å bidra til å avdekke avvik frå krav i lov og forskrift.
2. Vidareutvikle plan- og rapporteringsarbeidet ved skulane ved å
 - utarbeide meir skriftleg rettleiing eller døme på korleis data frå PULS kan nyttast i plan- og rapporteringsarbeidet ved skulane, mellom anna for å sikre fokus på gjennomføring
 - gjennomføre planlagt opplæring i analyseverktøyet PULS for å sikre at skulane og fylkeskommunen får best mogleg utbytte av systemet
 - i større grad gi rom for og følgje opp dei skulevise utviklingstiltaka som ikkje direkte kan knytast opp til skuleeigar sine definerte tiltaksområde
3. Avklare kva oppfølging rektorane saknar med omsyn til mellom anna økonomispørsmål, og vurdere å vidareutvikle den oppfølginga som blir gitt.
4. Klargjere regionleiarane si rolle og fullmakter ved at det blir utarbeidd dokument som gjer greie for kva mynde dei er delegert.
5. Prioritere planlagt arbeid med å utarbeide omtaler av ansvar og prosedyrar innan personalområdet.
6. Utarbeide ein langsiktig strategi for å sikre nødvendig og tilstrekkeleg kompetanse i framtida mellom anna til yrkesfaga.
7. Sikre at skuleeigar i sine rapporter frå skulebesøka systematisk omtalar gjennomføring i tillegg til status på tiltaksområda for å holde fokus på dette overordna målet.
8. Sikre at oppfølgingsdialogen med skulane også har fokus på skulen si vurdering av sluttårsaker i tillegg til den informasjonen som går fram av statistikken for å sikre best mogleg tilpassing av

- tiltak.
9. Sikre at dei skulane som kunne ha nytte av å sjå kva andre skular lukkast med under liknande vilkår, når det gjeld gjennomføring, får informasjon og blir følgt opp systematisk i høve til dette.
 10. Laga ein handlingsplan innan 2.1.2015 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.»

Status pr. 31.12.15 i høve handlingsplanen som går fram av punkt 10 i vedtaket over, er motteke frå fylkesrådmannen. Denne vart handsama i kontrollutvalet i møte 4.4.16 og det vart gjort slikt vedtak:

«Kontrollutvalet ber om at fylkesrådmannen kjem med ny status når det gjeld forvaltningsrevisjon av forholdet mellom skuleeigar og skular på tiltakspunkta 1a-b, 2 a-b, 3 c, 6 a, 8 c-d og 9 b-f i form av skriftleg tilbakemelding innan 1.9.2016.»

8. Forvaltningsrevisjon av internkontrollsystem og HMT

Kontrollutvalet bestilte i slutten av 2013 forvaltningsrevisjon av internkontroll og HMT. Revisjonsrapport vart levert i slutten av 2014 og den inneheld desse 15 tilrådingane:

1. Gjere tydeleg at fylkesrådmannen har eit overordna ansvar for arbeidet med kvalitet, HMT og informasjonstryggleik.
2. Vurdere å innføre årlege oppdragsbrev eller tilsvarande systematisering av måltal og krav til dei enkelte leiarar, og forsikre seg om at alle leiarar kjenner til kva fullmakter dei har.
3. Utvikle styrande dokument slik at det går fram meir konkrete krav til internkontrollen og korleis dei ulike prosessane/aktivitetane i internkontrollen er meint å fungere, under dette:
 - a) Setje tydelegare krav til korleis einingsleiarar og fylkesdirektørar skal følgje opp internkontrollen i eigne einingar.
 - b) Setje tydelegare krav til risikovurderingar og kva rolle desse skal spele i kvalitetsarbeidet i fylkeskommunen (ikkje berre innanfor HMT og informasjonstryggleik, men på alle område der det er fastsett mål, reglar og krav til rapportering).
4. Syte for at alle einingar og avdelingar tar i bruk risikovurderingar som eit verktøy i kvalitets- og internkontrollarbeidet for å kartlegge risiko for svakheiter knytt til måloppnåing, regeletterleving og rapportering.
5. Sikre at alle einingar og avdelingar set i verk risikoreduserande tiltak basert på gjennomførte risikovurderingar, og at dei utarbeider tilstrekkeleg med kontrollerande rutinar.
6. Vurdere korleis ein kan bruke innspel frå brukarar og tilsette på ein meir systematisk måte for å forbetre tenestene.
7. Få på plass system for dokumentstyring med rutinar for godkjenning og oppdatering av prosedyrar.
8. Sikre at alle leiarar og tilsette set seg inn i fylkeskommunen sine etiske retningslinjer, og gjere tiltak for å setje rette merksemd mot førebygging av korrupsjon og misleghald.
9. Gi tilstrekkeleg opplæring til leiarar og tilsette i kvalitetsarbeid og bruk av kvalitetssystemet, og som ein del av dette gi alle tilsette tilstrekkeleg informasjon om målet med avvikshandsaminga og korleis ein registrerer og følgjer opp avvik.
10. Vurdere å omtale varslingsrutinane i modulen for avviksregistrering i det elektroniske kvalitetssystemet, slik at det vert lettare for dei tilsette å forstå skilnaden mellom dei to typane meldingar.
11. Fastsetje tydelegare krav til korleis leiarar skal gjennomføre oppfølging av internkontrollen i si verksemd, og som ein del av dette korleis dei skal følgje opp resultatata frå eigenkontrollen.
12. Setje krav til at alle underliggande einingar (til dømes Skyss) rapporterer om arbeidet med HMT og internkontroll.
13. Sikre at alle einingar har system og rutinar på plass i samsvar med krav til internkontroll i arbeidsmiljølova § 3-1 (2). Spesielt må fylkeskommunen sjå til:
 - a) at dei einingane som ikkje har fastsett eigne mål for HMT i eininga gjer det.
 - b) at alle einingar gjennomfører HMT-kartlegging – td. vernerundar, vernemøte mv. og utarbeider handlingsplanar med bakgrunn i funn frå desse kartleggingane.

- c) at einingsleiarar systematisk følgjer opp internkontrollen i eiga eining.
- 14. Vurderer om verneområda på nokre av skulane er for store til at verneombodet har full oversikt og kan ivareta sine oppgåver på ein forsvarleg måte.
- 15. Syte for at det kjem på plass tilstrekkeleg internkontroll knytt til elektronisk behandling av personopplysningar (jf. krav i personopplysningsforskrifta). Under dette m.a.
 - a) At avdelingar og einingar får oversyn over behandlingar av personopplysningar i systema dei arbeider med, og at dette vert samla i ei oversikt for fylkeskommunen.
 - b) At det vert gjennomført risikovurderingar knytt til system som behandlar personopplysningar.»

På bakgrunn av rapporten gjorde fylkestinget i mars 2015 slikt vedtak:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport innan "HMT og internkontroll", ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for å:

1. Setje i verk naudsynte tiltak i høve dei 15 tilrådingane som går fram av punkt 6 i rapporten.
2. Laga ein handlingsplan innan 1.6.2015 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.»

Status pr. 31.12.15 i høve handlingsplanen som går fram av punkt 2 i vedtaket over, er motteke frå fylkesrådmannen. Denne vart handsama i kontrollutvalet i møte 4.4.16 og det vart gjort slikt vedtak:

«Kontrollutvalet ber om at fylkesrådmannen kjem med ny status på forvaltningsrevisjon innan HMT og internkontroll når det gjeld punkta 5, 6, 8, 9, 10, 17, 22, 23, 25, 28, 35, 36, 38, 39 og 40 i form av skriftleg tilbakemelding innan 1.9.2016.»

9. Forvaltningsrevisjon av prosjektstyring

Kontrollutvalet bestilte i slutten av 2013 forvaltningsrevisjon av prosjektstyring i Hordaland fylkeskommune. Revisjonsrapport vart levert vinter 2015 og fylkestinget gjorde i marstinget på bakgrunn av denne slikt vedtak:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport innan "Prosjektstyring", ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for å:

1. bidra til at Eigedomsseksjonen får etablert eit heilskapleg og oppdatert prosjektstyringssystem, som er tilpassa behova i bygge- og rehabiliteringsprosjekt, og som mellom anna inneheld:
 - a) rutinar for å gjennomføre risikovurderingar og overvake risikoen i heile prosjektperioden, samt at dette blir registrert og kommunisert til rett instans.
 - b) rutinar og ansvar for kvalitetssikring av planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekt, og vurdere å utarbeide sjekklister for kvalitetssikringa av prosjektgjennomføring.
 - c) retningslinjer for oppfølging i dei ulike fasane av prosjekta, og prosedyrar, rutinar og sjekklister for å sikre at aktivitetar blir gjennomført som føreset.
 - d) systematisk prosjektevaluering for å bidra til kontinuerleg forbetring av prosjektstyring og organisasjonslæring.
 - e) rutinar for oppfølging av kontraktar.
2. etablere internkontroll som sikrar at krava i prosjektstyringssystema blir følgd i praksis.
3. sikre at det ved oppstart i alle prosjekt blir etablert ei formalisert prosjektorganisering med klare ansvarsforhold og rapporteringslinjer, samt at prosjektorganiseringa blir vurdert og eventuelt endra ved behov undervegs i prosjektet
4. etablere ei styringsgruppe for større bygge- og rehabiliteringsprosjekt.
5. etablere ein strategi for å sikre naudsynt kapasitet og kompetanse til gjennomføring av bygge- og rehabiliteringsprosjekt.

6. *Laga ein handlingsplan innan 1.6.2015 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.»*

Kontrollutvalet har følgd denne forvaltningsrevisjonen opp ved 2 høve igjennom 2015. I samband med handsaming av siste tilbakemelding frå fylkesrådmannen pr. 31.12.15, i møte i kontrollutvalet 16.2.16, vart det gjort slikt vedtak:

1. *Av tilbakemeldinga går det fram at det er sett i gang mange positive prosessar for å følgje opp tilrådingane i rapporten. Kontrollutvalet registrerer likevel at ingen av tiltaka er ferdigstilt enno, ca. 9 månader etter at fylkestinget handsama rapporten. Ein del av tiltaka skal vera ferdig innan utangen av 2015 medan det også er ein del tiltak som ikkje vil vera ferdig før i løpet av første halvår 2016.*
2. *Kontrollutvalet ber om å få ny oppdatert skriftleg tilbakemelding på status for oppfølging av forvaltningsrevisjon prosjektstyring innan 7.4.2016.*

10. Forvaltningsrevisjon av rusførebyggande arbeid

Kontrollutvalet bestilte i slutten av 2014 forvaltningsrevisjon av «Rusførebyggande arbeid ved vidaregåande skular». Revisjonsrapport vart levert hausten 2015 og fylkestinget gjorde i desembertinget på bakgrunn av denne slikt vedtak:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport innan "Rusførebyggande arbeid i vidaregåande skular", ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for å:

1. *Utarbeide retningsliner eller rapporteringskrav for å sikre at skulane kartlegger risiko og utfordringar knytt til rus på sin skule, og følgjer kartlegginga opp som eit ledd i eit systematisk arbeid med arbeid med elevane sitt psykososiale skulemiljø, jf opplæringslova § 9a*
2. *Etablere krav om at skulane utarbeider rusførebyggjande planar, og krav til at desse planane blir følgd opp og revidert med jamne mellomrom, jf opplæringslova § 9a og retningsliner gitt i støttemateriell frå helsedirektoratet om rusførebyggande arbeid i skulen*
3. *Sikre at skulane systematiserer kva tiltak dei nyttar i det rusførebyggande arbeidet og i oppfølging av enkeltelevar*
4. *Sikre at skulane involverer helsesøster og dei kommunale helsetenestene i rusførebyggande arbeid i tilstrekkeleg grad både på skulane og på systemnivå jf. rettleiar til forskrift om kommunen sitt helsefremjande og førebyggande arbeid i helsestasjon og skulehelseteneste*
5. *Å utarbeide retningsliner for samarbeid mellom dei vidaregåande skulane og relevante samarbeidspartnare i det rusførebyggande arbeidet*
6. *Sikre at elevar og føresette blir involvert i det rusførebyggande arbeidet slik det går fram av Helsedirektoratet sitt støttemateriell for rusførebyggande arbeid i skulen*
7. *Laga ein handlingsplan innan 1.3.2016 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.*
8. *Saka vert sendt ungdommens fylkesting for uttale. Ungdommens fylkesting og elevorg. i Hordaland vert inkluderte i arbeidet med handlingsplan.»*

11. Forvaltningsrevisjon av drift og vedlikehald av fylkesvegar

Kontrollutvalet bestilte i slutten av 2014 forvaltningsrevisjon av «Drift og vedlikehald av fylkesvegar». Revisjonsrapport vart levert hausten 2015 og fylkestinget gjorde i oktober 2015 på bakgrunn av denne slikt vedtak:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport innan "Drift og vedlikehald av fylkesvegar", ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for å:

1. Etablere ei arbeidsgruppe for oppfølging av strategien for drift og vedlikehald av fylkesvegane i Hordaland
2. Utarbeide ein samla tiltaks- og handlingsplan for arbeidet med strategien for å redusera forfallet på vegnettet
3. Utarbeide rutinar for gjennomføring av risikovurderingar
4. Rapportere årleg om status på strategien til politisk nivå
5. Utarbeide ein kontraktsstrategi for drift og vedlikehald av fylkesvegnettet i Hordaland
6. Etablere rutinar for å følgja opp og rapportera effektar av dei samla tiltaka i strategien
7. Utarbeide eit system for prioritering, bruk og rapportering av løyvingane som synleggjer i kva grad ein når målet om å styrke vedlikehaldet av fylkesvegane.
8. Laga ein handlingsplan innan 1.12.2015 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.»

Status pr. 1.12.15 i høve handlingsplanen som går fram av punkt 8 i vedtaket over, er motteke frå fylkesrådmannen. Denne vart handsama i kontrollutvalet i møte 18.12.15 og det vart gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet ser positivt på det arbeidet som er starta opp i samband med forvaltningsrevisjon av drift og vedlikehald av fylkesvegar i Hordaland fylkeskommune.
2. På bakgrunn av at det gjenstår ein god del arbeid før det er sett i verk naudsynte tiltak ber kontrollutvalet om ny status på arbeidet i form av skriftleg tilbakemelding innan 01.6.2016.

12. Selskapskontroll av Fastlandssambandet Halsnøy AS

Kontrollutvalet bestilte våren 2014 selskapskontroll av Fastlandssamband Halsnøy AS. Revisjonsrapport vart levert vinter 2015 og fylkestinget gjorde i mars 2015 på bakgrunn av denne slikt vedtak:

«På bakgrunn av gjennomført selskapskontroll av Fastlandssamband Halsnøy AS, ber fylkestinget om at:

Fylkesrådmannen syter få å:

1. Sikre at styrerepresentantar og folkevalde får tilbod om tilstrekkeleg opplæring, i samsvar med KS sine tilrådingar.
2. Stille krav til selskapsstyret om å etablere styreinstruks og instruks for dagleg leiing, rutinar for eigenevaluering, styreopplæring, styreseminar, årleg plan for styret sitt arbeid og samla utgreiing i årsrapport, i samsvar med KS sine tilrådingar.
3. Utarbeide retningslinjer for val av styrerepresentantar og utøving av styreverv i samsvar med vedtak i fylkestinget.
4. Lage ein handlingsplan innan 01.06.15, som syner 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.

Fastlandssamband Halsnøy AS syter for å:

5. Innføre følgjande praksisar tilrådd av KS:
 - Utarbeide styreinstruks
 - Gjennomføre eigenevaluering for styret
 - Tilbod om opplæring for styrerepresentantar
 - Gjennomføre styreseminar med fokus på roller, ansvar og oppgåver
 - Utarbeide årleg plan for styret sitt arbeid
 - Slutte seg til KS sitt styrevervregister
6. Gjennomgå selskapet sine system og rutinar for innkjøp og sikre at innkjøp blir gjennomført i samsvar med regelverket om offentlege anskaffingar.
7. Legge arkivforskrifta til grunn for føring av selskapet sin postjournal.
8. Utarbeide skriftlege rutinar for budsjettering og oppfølging av budsjett, som inkluderer

retningslinjer for rapportering om avvik frå budsjett.

9. Lage ein handlingsplan innan 01.06.15, som syner 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.»

Kontrollutvalet har følgd forvaltningsrevisjonen opp ved 2 høve gjennom 2015. I samband med kontrollutvalet si handsaming av siste tilbakemelding frå fylkesrådmannen og Fastlandssamband Halsnøy AS pr. 31.12.15, i møte 4.4.16, vart det gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet ber om at **fylkesrådmannen** kjem med nytt skriftleg svar på dei tre punkta i vedtaket når det gjeld selskapskontroll av Fastlandssamband Halsnøy AS innan 30.6.16.
2. Kontrollutvalet ber om at **Fastlandssamband Halsnøy AS** kjem med nytt svar på denne selskapskontrollen med frist 30.6.16. I dette svaret ber ein også om å få tilsendt dokumentasjon som viser kva som er gjort for å gjennomføre tilrådingane, eventuelt kva som skal gjerast seinare og i tilfelle når det skal gjerast.

13. Selskapskontroll av Hardangerbrua AS

Kontrollutvalet bestilte våren 2014 selskapskontroll av Hardangerbrua AS. Revisjonsrapport vart levert vinter 2015 og fylkestinget gjorde i mars 2015 på bakgrunn av denne slikt vedtak:

«På bakgrunn av gjennomført selskapskontroll av Hardangerbrua AS, ber fylkestinget om at:

Hardangerbrua AS syter for å:

1. Innføre følgjande praksisar tilrådd av KS:
 - Utarbeide styreinstruks
 - Gjennomføre eigenevaluering for styret
 - Tilbod om opplæring for styrerepresentantar
 - Gjennomføre styreseminar med fokus på roller, ansvar og oppgåver
 - Utarbeide årleg plan for styret sitt arbeid
 - Slutte seg til KS sitt styrevervregister
2. Gjennomgå selskapet sine system og rutinar for innkjøp og sikrar at innkjøp blir gjennomført i samsvar med regelverket om offentlege anskaffingar.
3. Gjennomgå sine rutinar for journalføring og vurderer korleis ein kan få selskapet sin postjournal i samsvar med krav til journalføring i arkivforskrifta.
4. Utarbeide skriftlege rutinar for budsjettering og oppfølging av budsjett, som inkluderer retningslinjer for rapportering om avvik frå budsjett.
5. Det vert laga ein handlingsplan innan 01.06.15., som syner 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.

Fylkesrådmannen syter få å:

6. Sikre at styrerepresentantar og folkevalde får tilbod om tilstrekkeleg opplæring, i samsvar med KS sine tilrådingar.
7. Stille krav til selskapsstyret om å etablera styreinstruks og instruks for dagleg leiing, rutinar for eigenevaluering, styreopplæring, styreseminar, årleg plan for styret sitt arbeid og samla utgreiing i årsrapport, i samsvar med KS sine tilrådingar.
8. Utarbeide retningslinjer for val av styrerepresentantar og utøving av styreverv i samsvar med vedtak i fylkestinget.
9. Det vert laga ein handlingsplan innan 01.06.15., som syner 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.»

Kontrollutvalet har følgd forvaltningsrevisjonen opp ved 2 høve gjennom 2015. I samband med kontrollutvalet si handsaming av siste tilbakemelding frå fylkesrådmannen og Hardangerbrua AS pr. 31.12.15, i møte 16.2.16, vart det gjort slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalet ber om at **fylkesrådmannen** kjem med nytt skriftleg svar på dei tre punkta i vedtaket innan 30.6.16.*
2. *Kontrollutvalet registrerer at **Hardangerbrua AS** har fått på plass styreinstruks for selskapet. Det vert også registrert at resten av kulepunkta i punkt 1 og punkt 4 ikkje er ferdig enno, men at dette vil vera ferdig når årsmøtet i selskapet er halde i løpet av første halvår 2016. På bakgrunn av dette ber kontrollutvalet om ny tilbakemelding på punkt 1 og 4 innan 1.9.16.*

**Hordaland
Fylkeskommune**

Kontrollutvalet
c/o Sekretariat for kontrollutvalet
Hordaland fylkeskommune
Postboks 7900, 5020 Bergen

telefon: 55 23 94 53/55 23 94 47/55 23 94 06/55239418

e-post: hogne.haktorson@hfk.no
e-post: roald.breistein@hfk.no
e-post: kari.nygaard@hfk.no
e-post: kjartan.haugnes@hfk.no
e-post: elin.molven@hfk.no
e-post: kontrollutvalet@hfk.no