

KONTROLLUTVALET

i

VESTLAND FYLKESKOMMUNE

ÅRSMELDING 2021



Kontrollutvalet til Sogndal

Foto: Hogne Haktorson

Innhold

KONTROLLUTVALET	1
1. Om kontrollutvalet:	4
2. Fakta om verksemda i 2021	4
3. Måla til kontrollutvalet.....	5
4. Opplæring av kontrollutvalet og andre	5
5. Fylkeskommunen sin valde revisor - Deloitte AS.....	5
6. Sekretariat for kontrollutvalet.....	5
7. Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)	6
8. Konsekvensar av Covid-19 pandemien.....	6
9. Den økonomiske situasjonen i Vestland fylkeskommune.....	6
10. Fylkeskommunal økonomisk bærekraft	7
11. Rekneskapsrevisjonen	7
12. Forvaltningsrevisjonar i 2021	8
12.1. Plan for forvaltningsrevisjon	8
12.2. Tannhelse.....	9
12.3. Tilskotsforvaltning innan ulike sektorar.....	11
12.4. Kvalitet i opplæringa.....	12
12.5. Fylkesvegforvaltninga	13
13. Eigarskapskontrollar i 2020	15
13.1. Plan for eigarskapskontroll.....	15
13.2. Eigarskapskontroll av arbeidsmarknadsbedriftene.....	16
14. Andre saker.....	17
14.1. Prosjektrekneskapar.....	17
14.2. Tilpasning til ny personvernlov	17
14.3. Evaluering av omlegging av fv. 567 gjennom Hosanger	17
14.4. Varslingsrutinar for elevar i Vestland fylkeskommune	17
14.5. Varsel om kritikkverdige forhold.....	18
14.6. Øvrige saker i kontrollutvalet i 2021	18
OPPFØLGING AV TIDLEGARE GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONAR OG SELSKAPSKONTROLLAR.....	19
1. Forvaltningsrevisjon innan innkjøp og forretningsdrift i vgs 2.....	19
2. Forvaltningsrevisjon av beredskap på vegnettet	20
3. Selskapskontroll av Grieghallen IKS.....	21
4. Forvaltningsrevisjon av kulturminneforvaltning	22
5. Bybanen utbygging	22

6.	Transporttenesta for forflytningshemma	23
7.	Vurdering av ordning for finansiering av spesialundervisning i friskular	24
8.	Selskapskontroll av Bybanen AS	25
9.	Selskapskontroll av Trivselshagen IKS	26
10.	Selskapskontroll av Ferde AS.....	26
11.	Informasjonstryggleik	28
12.	Selskapskontroll av Skyttel AS.....	29

1. Om kontrollutvalet:

Lovgrunnlag

Lov om kommunar og fylkeskommunar av 22.06.2018 (kommunelova) § 23-1, fastset at fylkeetinget skal velje eit kontrollutval som skal utføre kontroll på deira vegne.

Kommunal- og regionaldepartementet fastsette 17.06.2019, «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon».

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

Oppgåver

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

Kontrollutvalet sin 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 føre kontroll med at den økonomiske forvaltninga går føre seg i samsvar med gjeldande bestemningar og vedtak
- den valde revisor vert sett til å gjennomføre forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og andre revisjonsoppgåver på bestilling frå utvalet
- vedtak som fylkeetinget har gjort ved behandlinga av revisjonsrapportar, vert følgd opp
- den valde revisor rapporterer resultatet av sitt arbeid til utvalet
- fylkeetinget 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

For valperioden 2019– 2023 er kontrollutvalet sett saman slik:

- Dan Femoen (H), leiar
- Lars Fjeldstad (SP), nestleiar
- Odd Erik Lind (FNB), medlem
- Jostein Ljones (SP), medlem
- Renate Møgster Klepsvik (FrP), medlem
- Iril Schau Johansen (H), medlem
- Ingrid Handeland (V), medlem

Dan Femoen (H), Lars Fjeldstad (SP) og Odd Erik Lind (FNB) har hatt sete i fylkeetinget.

2. Fakta om verksemda i 2021

- Kontrollutvalet hadde 7 ordinære møter
- Kontrollutvalet har behandla 92 politiske saker og 71 referatsaker
- 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, utgreingar og anna skriftleg dokumentasjon som i

- hovedsak 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

3. Måla til kontrollutvalet

- Å auke tillit og tryggleik for at fylkeskommunale oppgåver vert utført på best mogleg måte og at saksbehandlinga sikrar likebehandling og rettstryggleik
- Å auke kvalitet og effektivitet i dei interne rutinane
- Å optimalisere dei totale kontrollressursane i fylkeskommunen
- Å bidra til at dei fylkeskommunale midlane vert nytta 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

I løpet av 2021 vart det i regi av Deloitte AS arrangert kurs innan «EØS-regelverk for offentleg støtte» og «GDPR og informasjonssikkerheit». Kostnaden til dette kurset ligg inne som ein del av fastprisen i avtalen mellom Deloitte og fylkeskommunen. Det står og noko om opplæring i punkt 7 om FKT.

5. Fylkeskommunen sin valde revisor - Deloitte AS

Fellesnemnda vedtok 17.09.2020 å velje Deloitte AS som ekstern revisor for Vestland fylkeskommune frå 1. januar 2020 til og med 30. juni 2025.

Ansvarleg revisor i 2021 har vore partner Bjarne Ryland. Han har levert eigenvurdering vedrørende at Deloitte er uavhengig i høve Vestland 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. Sekretariat for kontrollutvalet

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

Sekretariatet har løyve til å selje tenester til andre kommunar i fylket. Dette har resultert i at sekretariatet i 2021 leverer sekretærtjenester til kontrollutvala i desse kommunane: Øygarden, Samnanger, Stord, Kvinnherad, Bømlo, Tysnes, Ulvik, Eidfjord, Kvam, Ullensvang, Bjørnafjorden, Fitjar, Vaksdal, Askøy og Austevoll. I tillegg til dette er sekretariatet også sekretær for kontrollutvalet i Bergen kirkelige fellesråd.

Sekretariatet disponerte pr. 31.12.2021 i alt 5 tilsette med til saman 5 årsverk.

7. Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

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

FKT sin årlege fagkonferanse vart halde digitalt i tidsrommet 01. - 02.06.2021. Årsmøtet vart også gjennomført digitalt. Vestland fylkeskommune hadde ein deltakar på denne konferansen. Vidare deltok leiar i kontrollutvalet på FKT sin digitale kontrollutvalsleiarsskule 18. – 19.10.2021.

8. Konsekvensar av Covid-19 pandemien

Grunna Covid-19 pandemien har kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune også i 2021, som alle andre politiske utval, måtta gjennomføre nokre av møta som fjernmøter. Det har ikkje ført til forseinkingar på saker. Utvalet har klart å gjennomføre kontrollarbeidet i tråd med kommunelova.

9. Den økonomiske situasjonen i Vestland fylkeskommune

Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune behandla i møte 10.05.2021 årsrekneskapen for 2020 for Vestland fylkeskommune der det vert gjeve m.a. slik uttale:

Kontrollutvalet vil gjere fylkestinget merksam på følgjande forhold:

- *Viktige nøkkeltal i årsrekneskapen:*
 - *Netto driftsresultat er på 7,44 % av driftsinntektene, tilrådinga frå TBU er 1,75%*
 - *Gjeldsgrad er berekna til 92,8 % av driftsinntektene, Riksrevisjonen tilrår maks 75%*
 - *Gjeldsbelastning er berekna til 6,19 % av driftsinntektene. Fylkeskommunen sitt eige måltal er på maksimum 5%.*
 - *Disposisjonsfond er berekna til 8,4 % av driftsinntektene, Riksrevisjonen si tilråding er på minst 5%. Fylkeskommunen sitt eige måltal er på 10 %.*

Vidare hadde kontrollutvalet slik oppsummering:

- *Det vert tilrådd at Vestland fylkeskommune prioriterer å sette fokus på forbetningsområda som kjem fram i revisjonsrapport nr. 2 for 2020 frå Deloitte AS*
- *Dei ikkje-økonomiske krava i koml § 14-7 c- f er omtalt i årsmeldinga på ein tilfredsstillande måte*
- *Dei ikkje-økonomiske krava i koml § 25-2 behandlar Vestland fylkeskommune som eiga politisk sak som vert lagt fram for fylkestinget våren 2021*

På bakgrunn av denne uttalen vart det gjort slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Vestland fylkeskommune sin årsrekneskap for 2020.*
2. *På bakgrunn av det som kjem fram i revisjonsrapport nr. 2 for 2020 frå Deloitte AS ber kontrollutvalet om at fylkesrådmannen kjem i møte 21.09.2021 for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort i høve tilrådingane i rapporten.*

Fylkesdirektør orienterte om kva som er gjort i høve forbetningsområda som kjem fram i revisjonsrapport 2020 nr. 2 frå Deloitte i møte i kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune 22.09.2021 der det vart gjort slikt vedtak:

«Kontrollutvalet tek orienteringa frå avdelingsdirektør for organisasjon og økonomi om oppfølging av revisjonsrapport nr. 2, til vitande.»

10. Fylkeskommunal økonomisk bærekraft

Med bakgrunn i kommunelova §§ 14-1, 14-2 og 23-2 orienterte fylkesdirektør i møte 26.10.2021 om sitt syn på kommunal økonomisk bærekraft i Vestland fylkeskommune der det vart gjort slikt vedtak:

«Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune tek orienteringa frå fylkesdirektøren om sitt syn på kommunal økonomisk bærekraft i Vestland fylkeskommune til orientering».

Etter dette har leiar i kontrollutvalet, i samråd med sekretariatet, send slik henvending til fylkesdirektør:

Det er ønskjeleg at fylkesdirektør kjem med eit notat til møte i kontrollutvalet 14.02.2022 som gjer greie for følgjande:

- 1) Kor stort er vedlikehaldsetterslepet i kroner på:
 - a) Fylkeskommunale bygningar?
 - b) Fylkeskommunale vegar?
 - c) Fylkeskommunale tunellar?
 - d) Fylkeskommunale bruer?
 - e) Fylkeskommunale kaianlegg?
- 2) Er det laga planer for korleis eventuelt etterslep skal takast inn igjen?
- 3) Er fylkesdirektør komfortabel med situasjonen på desse områda?

11. Rekneskapsrevisjonen

Deloitte orienterte kontrollutvalet gjennom heile året om status når det gjeld rekneskapsrevisjonen. Deira plan for rekneskapsrevisjon vart presentert for utvalet i møte 22.09.2021. Vidare orienterte Deloitte kontrollutvalet om den utførte risiko- og vesentlegvurderinga om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for 2021 i same møte.

Dei presenterte den gjennomførte interimrevisjonen for 2021 for kontrollutvalet i møte 29.11.2021. 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 tek interimrevisjonsrapport 2021 frå Deloitte AS til orientering.»

12. Forvaltningsrevisjonar i 2021

Kommunelova § 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet punkt c lyd slik:

«Kontrollutvalget skal påse at:

c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.»

Vidare går det fram av kommunelova § 23-3. Forvaltningsrevisjon dette:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.»

Kontrollutvalet vurderer m.a. kvaliteten i saksbehandlninga og om vedtak og premisser er tilstrekkeleg klårt utforma til at vedtaka kan effektuerast. I den nye kommunelova gjeld dette også internt i selskap som fylkeskommunen har eigarinteresser i. I punkta nedanfor kjem kort omtale av dei forvaltningsrevisjonane som kontrollutvalet har behandla i 2021.

12.1. Plan for forvaltningsrevisjon

Kommunelova § 23-3. Forvaltningsrevisjon lyd m.a. slik:

«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Kontrollutvalet gjennomførte i 2020, med god bistand frå Deloitte, ei slik risiko- og vesentlegvurdering av fylkeskommunen si verksemd og av verksemda i fylkeskommunen sine selskap.

På bakgrunn av dette arbeidet vart det utarbeid ein plan for forvaltningsrevisjon som vart vedteke i fylkestinget 15.12.2020 der desse 24 prosjekta inngår i prioritert rekkefølge:

1. Forvaltningsrevisjon av tilskotsforvaltning innan ulike sektorar
2. Forvaltningsrevisjon av kvalitet i opplæringa
3. Forvaltningsrevisjon av satsing på digitalisering
4. Forvaltningsrevisjon av fylkesvegforvaltninga
5. Forvaltningsrevisjon av styring og kontroll med investeringar
6. Forvaltningsrevisjon av drosjetilbod
7. Forvaltningsrevisjon av trygt og godt skulemiljø
8. Forvaltningsrevisjon av beredskapsorganiseringa
9. Forvaltningsrevisjon av anskaffingar og kontraktsoppfølging
10. Forvaltningsrevisjon av fagopplæring og lærlingeordninga
11. Forvaltningsrevisjon av internkontroll
12. Forvaltningsrevisjon av økonomistyring og budsjettering
13. Forvaltningsrevisjon av vedlikehald av skulebygg
14. Forvaltningsrevisjon av Beredt AS
15. Forvaltningsrevisjon av Hardanger Aks AS
16. Forvaltningsrevisjon av fullmaktsstruktur

17. Forvaltningsrevisjon av sakshandsaming og vedtaksoppfølging
18. Forvaltningsrevisjon av innkjøp
19. Forvaltningsrevisjon av etikk
20. Forvaltningsrevisjon av klima, miljø og berekraft
21. Forvaltningsrevisjon av universell utforming på kollektivtransport
22. Forvaltningsrevisjon av sakshandsaming knytt til akvakultur
23. Forvaltningsrevisjon av spesialundervisning
24. Forvaltningsrevisjon av verknader av koronapandemien for opplæring til sårbare grupper

Prosjekt nr. 1 «Tilskotsforvaltning innan ulike sektorar» er ferdig gjennomført og prosjekt 2 «Kvalitet i opplæringa» og 4 «Fylkesvegforvaltninga» er under arbeid og revisjonsrapportar skal etter planen vera ferdig høvesvis ultimo januar 2022 og ultimo april 2022.

12.2. Tannhelse

Kontrollutvalet bestilte 11.05.2020 forvaltningsrevisjon innan tannhelse i Vestland fylkeskommune. Revisjonsrapport vart behandla i fylkestinget 16.06.2021 der det vart gjort slikt vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

«På bakgrunn av gjennomført forvaltningsrevisjon innan tannhelse ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for at det vert sett i verk tiltak for å:

1. Inngå samarbeidsavtalar med alle kommunar i fylket, og etablere system som sikrar ei god og tilstrekkeleg rapportering på inngåtte avtalar
2. Prioritere å revidere samarbeidsavtalane med barnevern og statlege asylmottak
3. Evaluere om samarbeidsavtalane fungerer som føreset, inkludert evaluere om avtalane er tilstrekkeleg tydeleg for dei partane som skal bruke dei
4. I større grad kunne gi eit regelmessig og oppsøkjande tilbod til personar med ruslidingar og eldre, langtidssjuka og uføre i heimepleie
5. Sørge for at tilrettelagde tannhelsetilbod til tortur- og overgrepsutsette og personar med sterk angst for tannbehandling (TOO-tilbod) og tilbod til betalende pasientar ikkje går ut over tilbodet til pasientar i prioriterte grupper
6. Vurdere om det er behov for tiltak knytt til at nokre tilsette opplever at dei ikkje har ressursar til å gje tannbehandling av god nok fagleg kvalitet
7. Sørge for at rutinar for journalrevisjon blir gjort kjent for og føljt av alle tannklinikkane
8. Utarbeide oversikt over kva tilleggskompetanse som finst på tannklinikkane, slik at kompetansen ved behov kan nyttast på tvers
9. Etablere eit system for å halde oversikt over klager innan tannhelsetenesta for å vere kjend med talet på klagar og for å nytte desse i forbetningsarbeid på tvers av tannklinikkane
10. Vurdere om det er behov for retningslinjer og meir informasjon om tilrettelagde tannhelsetilbod til tortur- og overgrepsutsette og personar med sterk angst for tannbehandling (både pasientretta informasjon og retningslinjer til internt bruk)
11. Sikre at tilsette i tannhelsetenesta kan førebyggje, avdekke og avverge vald, overgrep og omsorgssvikt, mellom anna ved å sørge for at:
 - a. det ligg føre tilstrekkelege system, rettleiarar og rutinar til hjelp i arbeidet
 - b. tilsette har tilstrekkeleg kompetanse
 - c. tilsette har tilgang på ressurspersonar som kan kontaktast for råd og rettleiing
 - d. tilsette er kjent med at helsepersonell har ei sjølvstendig meldeplikt til barnevernet og kva meldeplikta inneberer
12. Sørge for at det blir utarbeidd realistiske budsjett for tannhelsetenesta, mellom anna ved å:
 - a. utarbeide skriftlege rutinar for budsjettprosessen, som beskriv kva forhold som skal vurderast, kven som skal involverast, kva tidspunkt ulike aktivitetar og oppgåver skal

- gjennomførast og kven som har ansvar for dei ulike oppgåvene i prosessen
- b. identifisere og dokumentere kva tiltak som er nødvendig for å lukke budsjettavviket ved tannhelsetenesta sitt kompetansesenter (TkVestland)
 - c. utarbeide realistiske og korrekte budsjett for alle relevante nivå av tannhelsetenesta der alle kjente inntekter, utgifter og kostnadsdrivarar blir vurdert og tatt omsyn til
 - d. innføre kvalitetssikringstiltak av budsjetta
 - e. vurdere om klinikkleiarar bør ha ei større rolle i utarbeiding av budsjett for tannklinikane
 - f. etablere betre system for økonomirapportering for alle relevante nivå av verksemda som gjer det mogeleg å setje i verk tiltak undervegs i året ved avvik frå budsjett
13. Sørgje for at føring av rekneskapen blir gjort i samsvar med forskrift om føring av adskilde rekneskap, og under dette også:
- a. Få oversikt over konkurransesituasjonen i dei områda fylkeskommunen tilbyr tenester til betalande pasientar, inkl. vurdere om TkVestland er i konkurranse med private tilbydarar
 - b. Vurdere å gjere fordelinga av inntekter og utgifter for tenester til prioriterte pasientar og betalande pasientar oftare enn berre ved årsslutt, til dømes tertialvis, slik at det undervegs i året er mogeleg å setje i verk tiltak ved risiko for krysssubsidiering
14. Utarbeide rutinar for fakturering av kommunar og NAV.
15. Fylkestinget ber også om at fylkesrådmannen lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.09.2021 for punkt 11 og innan 01.10.2021 for øvrige punkt, 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 første del av vedtaket over behandla kontrollutvalet handlingsplan for punkt 11 i møte 22.09.2021 der det vart gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet merkar seg som positivt at fylkeskommunen er komme godt i gang med forbetningsarbeidet for punkt 11 etter forvaltningsrevisjon innan tannhelse, men ser at det framleis er ein del arbeid som står att.
2. Kontrollutvalet ber om ny skriftleg status på oppfølging av punkt 11 i forvaltningsrevisjonen til første møte i kontrollutvalet i 2022 med frist for levering til sekretariatet innan 17.01.2022.

På bakgrunn av siste del av vedtaket i punkt 15 over behandla kontrollutvalet handlingsplan for resten av punkta, utanom punkt, 11 i møte 26.10.2021 der det vart gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet merkar seg som positivt at fylkeskommunen er komme godt i gang med forbetningsarbeidet etter forvaltningsrevisjon innan tannhelse, men at det framleis er ein del arbeid som står att.
2. Kontrollutvalet ber om ny skriftleg status på oppfølging av forvaltningsrevisjonen for punkta 1 – 6, 8, 10, 12 og 14 til første møte i utvalet i 2022.
3. Tilbakemeldinga vert å sende sekretariatet innan 17.01.2022.

12.3. Tilskotsforvaltning innan ulike sektorar

Kontrollutvalet vedtok i møte 25.11.2020 å gjennomføre forvaltningsrevisjon av tilskotsforvaltning innan ulike sektorar i Vestland fylkeskommune. Revisjonsrapport vart behandla i fylkestinget 16.12.2021 der vart gjort slikt vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

«På bakgrunn av gjennomført forvaltningsrevisjon av tilskotsforvaltning i Vestland fylkeskommune ber fylkestinget fylkesdirektøren syta for å:

1. Utarbeide ei rutine for jamleg evaluering av tilskotsordningane med omsyn til om dei bidreg til dei føremåla fylkeskommunen har definert. Kva ordningar som blir evaluert bør vere basert på ei risikovurdering.
2. Sikre at vurderingskriterium for tilskotsordningar er tydelege med omsyn til målgruppe for ordningane, kriterium for tildeling og kriterium for korleis støttebeløp blir fastsett.
3. Utarbeide felles rettleiing, rutinar og sjekklister til bruk i tilskotsforvaltning, som blir brukt på tvers av avdelingane i fylkeskommunen, og som bidrar til å sikre at tildeling av tilskot er i samsvar med reglane i forvaltningslova og god forvaltningskikk.
4. Sikre at tildeling av tilskot blir gjort i samsvar med forvaltningslov og god forvaltningskikk, under dette mellom anna
 - a. Dersom fylkeskommunen skal halde fram med å tildele driftstilskot til kunst, kultur og idrett som del av budsjettprosessen til fylkestinget og ikkje etter reglane om enkeltvedtak, bør det gjerast ei juridisk vurdering av dette.
 - b. Vurdere korleis ein skal sikre at krav i forvaltningslova og prinsippa om god forvaltningskikk blir følgt ved tildeling av midlar til søknadar som er komne inn utanom opne søknadsrunder
5. Utarbeide system for å sikre at avdelingar på tvers kan ha oversikt over kva tilskotsmottakarar som har søkt og fått midlar frå ulike ordningar, samt utarbeide rutinar for samhandling og koordinering på tvers av avdelingar
6. Utarbeide felles rettleiing og legge til rette for erfaringsdeling på tvers av avdelingar knytt til vurderingar opp mot statsstøtteregulverket
7. Utarbeide felles rettleiing og rutinar for habilitetsvurderingar som inneheld omtale av
 - a. at habilitet skal vurderast for kvar enkelt søknad og at vurderinga skal dokumenterast sjølv om det ikkje blir identifisert inhabilitet
 - b. kva forhold/relasjonar som kan medføre inhabilitet
 - c. korleis søknadar skal handsamast ved identifisert inhabilitet, inkludert problemstillingar knytt til konkurranseaspektet ved vurderingar av andre søknadar ved identifisert inhabilitet knytt til ein av søknadane
8. Sikre at manglande rapportering frå tilskotsmottakarar blir følgt opp
9. Gjennomføre risikovurderingar knytt til behov for nærare oppfølging av tilskotsmottakarar
10. Gjennomføre stikkprøver eller andre kontrolltiltak for å sikre at skriftlege rutinar blir etterlevd i praksis
11. Fylkestinget ber også om at fylkesdirektør lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.03.2022 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.»

12.4. Kvalitet i opplæringa

Kontrollutvalet vedtok i møte 10.05.2021 å gjennomføre forvaltningsrevisjon av kvalitet i opplæringa i Vestland fylkeskommune. Forvaltningsrevisjonen har slikt føremål:

«Føremålet med forvaltningsrevisjonsprosjektet vil vere å undersøkje korleis lærarane sin kompetanse og tilgang på vikarar i dei vidaregåande skulane påverkar kvaliteten i opplæringa, og kva system fylkeskommunen og skulane har for å sikre rett kompetanse og tilstrekkeleg tilgang på vikarar.

Vidare er det eit føremål å undersøke korleis ein har arbeidd for å identifisere og følgje opp særleg sårbare elevar i samband med covid-19-pandemien, for å sikre at desse elevane får ei tilfredsstillande oppfølging og at dei får den opplæringa dei har rett på. Det vil også vere eit føremål å undersøkje korleis elevar med vedtak om spesialundervisning har blitt følgt opp under pandemien, og i kva grad dei har fått den opplæringa dei har vedtak om.»

Med bakgrunn i føremålet er det utarbeidd følgjande problemstillingar som vil bli undersøkt:

1. I kva grad har Vestland fylkeskommune sikra at sårbare elevar har fått tilstrekkeleg oppfølging og opplæring under covid-19-pandemien?
 - a) Har dei vidaregåande skulane utarbeidd risikoanalysar for å kartlegge kva elevar som blir rekna som sårbare under pandemien?
 - b) Har det blitt etablert klåre rutinar og ansvarsforhold knytt til oppfølging av sårbare elevar under pandemien, for å sikre at elevane får den opplæringa dei har rett på?
 - c) I kva grad har det vore ei felles tilnærming på tvers av dei vidaregåande skulane for korleis kartleggje og følgje opp sårbare elevar?
 - d) I kva grad har det blitt vurdert å vere risiko for auka fråfall blant sårbare elevgrupper under pandemien, og i kva grad har ev. målretta tiltak blitt sett i verk?
2. I kva grad har dei vidaregåande skulane i Vestland fylkeskommune tilgang til tilstrekkeleg kompetanse?
 - a) Har fylkeskommunen tilstrekkeleg oversikt over kompetansebehovet til dei vidaregåande skulane i fylket og ein plan for å sikre nødvendig kompetanse?
 - b) I kva grad er det variasjonar mellom dei vidaregåande skulane når det gjeld tilgang til kompetanse?
 - c) I kva grad har ein klart å gjennomføre eventuelle kompetansehevingstiltak under pandemien?
 - d) Har fylkeskommunen tilstrekkeleg oversikt over kompetansen til lærarane i fylket?
3. I kva grad har dei vidaregåande skulane i Vestland fylkeskommune tilgang på kvalifiserte vikarar innanfor vidaregåande opplæring?
 - a) I kva grad blir det henta inn vikarar i samband med fråvær hjå undervisningspersonalet på dei vidaregåande skulane i fylket?
 - b) I kva grad klarar ein å sikre at vikarane i vidaregåande opplæring er tilstrekkeleg kvalifiserte?
 - c) I kva grad har skulane «lærarause timar» ved fråvær blant lærarane, fordi det ikkje blir henta inn vikar?
 - d) I kva grad varierer vikartilgangen og omfang av lærarause timer mellom skulane?
 - e) I kva grad meiner ulike aktørar (i fylkesadministrasjonen, skuleleiinga, lærarar, elevrepresentantar) at kvaliteten på opplæringa blir påverka av tilgangen på vikarar?
 - f) I kva grad har tilgangen på vikarar og omfanget av lærarause timar blitt påverka av covid-19-pandemien?
4. I kva grad har elevar med vedtak om spesialundervisning under covid-19-pandemien fått den opplæringa dei skal ha ifølgje vedtak om spesialundervisning?

- a) I kva grad er det etablert system for å sikre at elevane sine rettar som følgjer av enkeltvedtak blir ivareteke også under pandemien?
- b) Korleis har høvesvis periodar med skulenedstenging, gult nivå og raudt nivå påverka elevane sitt tilbod om spesialundervisning?
- c) I kva grad har det blitt gjort endringar i høvesvis omfanget av spesialundervisninga eller innhaldet i spesialundervisninga?
- d) I kva grad har ev. endringar i opplæringstilbodet som følgje av covid-19-pandemien fått følgjer for elevane sitt læringsutbytte og måloppnåing?
- e) I kva grad er det variasjon i korleis dei ulike skulane har klart å ivareta elevar med spesialundervisning under pandemien?

Revisjonsrapport skal etter planen leverast ultimo januar 2022.

12.5. Fylkesvegforvaltninga

Kontrollutvalet vedtok i møte 10.05.2021 å gjennomføre forvaltningsrevisjon av fylkesvegforvaltninga i Vestland fylkeskommune. Forvaltningsrevisjonen har slikt føremål:

«Føremålet med prosjektet vil vere å undersøke om VLFK har etablert system og rutinar for å sikre at sentrale oppgåver i vegforvaltninga blir gjennomført med tilstrekkeleg kvalitet, samt om VLFK har tilstrekkeleg kapasitet og kompetanse til å gjennomføre dei forvaltningsmessige oppgåvene fylkeskommunen har ansvar for. Vidare er det eit føremål å undersøke i kva grad VLFK per i dag har sikra tydelege mål og prioriteringar for utvikling av fylkesvegnettet, samt om VLFK har tilstrekkeleg oversikt over forfall og vedlikehaldsetterslep på vegnettet.»

Med bakgrunn i føremålet er det utarbeidd følgjande problemstillingar som vil bli undersøkt:

1. I kva grad har VLFK gjennomført risikovurderingar og etablert system og rutinar (internkontroll) for gjennomføring av sentrale oppgåver knytt til:
 - a. Planlegging og bygging av veg, under dette:
 - i. Planlegging og initiering/oppstart av prosjekt?
 - ii. Gjennomføring av prosjekt?
 - iii. Prosjektstyring og rapportering?
 - b. Drift og vedlikehald av fylkesvegnettet, under dette:
 - i. Vurdering av behov, og anskaffing av og inngåing av kontraktar med entreprenørar?
 - ii. Tinging og oppfølging av drifts- og elektroarbeid?
 - iii. Tinging og oppfølging av vedlikehaldsarbeid (dekkelegging, bru- og kaivedlikehald, tunneloppgradering mv.)?
 - c. Beredskap og handtering av hendingar på vegnettet (t.d. ras eller flaum)?
 - d. Økonomistyring og -oppfølging (av både prosjekt og drift og vedlikehald)?
2. I kva grad har VLFK tilgjengeleg naudsynt kapasitet og kompetanse til å forvalte fylkesvegnettet på ein tilfredsstillande måte, under dette også dei oppgåver som tidlegare låg under Statens vegvesen?
 - a. Har Avdeling for infrastruktur og veg tilstrekkeleg kapasitet til å gjennomføre sine oppgåver når det gjeld:
 - i. Utbyggings-/investeringsprosjekt på veg?
 - ii. Drift og vedlikehald av vegnettet?
 - iii. Beredskapshandtering?
 - iv. Administrative prosessar?

- b. *Har Avdeling for infrastruktur og veg tilgang på naudsynt kompetanse til å gjennomføre sine oppgaver når det gjeld:
 - i. *Utbyggings/-investeringsprosjekt på veg?*
 - ii. *Drift og vedlikehold av vegnettet?*
 - iii. *Beredskapshandtering?*
 - iv. *Administrative prosessar?**
 - c. *Er det bestemte ressursar som må på plass i Avdeling for infrastruktur og veg framover for at VLFK skal kunne sikre ei vegforvaltning med tilstrekkeleg høg kvalitet?*
3. *I kva grad er det utarbeidd mål, strategiar og planar for utbygging av ny infrastruktur og oppgradering/standardheving på eksisterande veg, tunnelar og bruer, basert på fylkeskommunale vedtak?*
- a. *Er det utarbeidd mål, strategiar og planar for utbygging av ny infrastruktur?*
 - i. *I kva grad blir infrastrukturprosjekt starta opp og gjennomført i samsvar med ev. strategiar og planar?*
 - b. *Er det utarbeidd mål, strategiar og planar for å nå ev. målsettingar for oppgradering/standardheving av vegnettet, inkl. tunnelar og bruer?*
 - i. *I kva grad lykkast VLFK med å gjennomføre ev. planar for oppgradering/standardheving av vegnettet?*
4. *I kva grad har VLFK per dags dato sikra tilstrekkeleg oversikt over forfall og vedlikeholdsetterslep på fylkesvegnettet?*
- a. *I kva grad er det gjort oppdaterte berekningar av forfall og vedlikeholdsetterslep på fylkesvegnettet etter innføring av regionreforma?*
 - b. *I kva grad er det sett i verk tiltak for å stoppe vekst i forfallet på vegnettet?*
 - i. *I kva grad får fylkespolitiske organ oppdatert informasjon om forfalls- og vedlikeholdssituasjonen i samband med budsjettprosessen?*
 - ii. *I kva grad ligg gjennomførte vurderingar/analysar av forfall og vedlikeholdsetterslep til grunn for løyvingar til vedlikehold?*
 - iii. *I kva grad er økonomiske løyvingar til vedlikehold i samsvar med ev. berekningar og vurderingar/analysar?*

Revisjonsrapport skal etter planen leverast ultimo april 2022.

13. Eigarskapskontrollar i 2020

I gamal kommunelov var dette omtala som selskapskontroll som innebar både forvaltningsrevisjon i fylkeskommunen sine selskap og fylkeskommunen si eigaroppfølging av selskapa.

Etter ny kommunelov er det no slik at forvaltningsrevisjon i fylkeskommunen sine selskap skal inngå i plan for forvaltningsrevisjon som er omtala i punkt 12 framanfor.

Kommunelova § 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet punkt d lyd slik:

«Kontrollutvalget skal påse at:

d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).»

Vidare går det fram av kommunelova § 23-4. Eierskapskontroll dette:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.»

13.1. Plan for eigarskapskontroll

Kommunelova § 23-4. Eierskapskontroll lyd m.a. 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 hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Kontrollutvalet gjennomførte i 2020, med god bistand frå Deloitte, ei slik risiko- og vesentlegvurdering av fylkeskommunen sin eigarskap i selskap.

På bakgrunn av vart det utarbeid ein plan for eigarskapskontroll som vart vedteke i fylkestinget 15.12.2020 der desse 2 prosjekta inngår i prioritert rekkefølge:

1. Eigarskapskontroll av fylkeskommunen si forvaltning og oppfølging av arbeidsmarknadsbedrifter.
2. Eigarskapsforvaltning (overordna)

Prosjekt nr. 1 «Eigarskapskontroll av fylkeskommunen si forvaltning og oppfølging av arbeidsmarknadsbedrifter» er ferdig gjennomført i 2021.

13.2. Eigarskapskontroll av arbeidsmarknadsbedriftene

Kontrollutvalet vedtok i møte 10.05.2021 å gjennomføre eigarskapskontroll av arbeidsmarknadsbedriftene i Vestland fylkeskommune. Revisjonsrapport vart behandla i fylkestinget 16.12.2021 der vart gjort slikt vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

«På bakgrunn av gjennomført eigarskapskontroll av arbeidsmarknadsbedrifter i Vestland fylkeskommune ber fylkestinget fylkesordførar i samråd med fylkesdirektør syta for å:

1. Sikre at eigarstrategien for arbeidsmarknadsbedriftene blir utarbeidd som planlagt.
2. Drøfte føremålet med eigarskapa i arbeidsmarknadsbedriftene i samband med utarbeiding og handsaming av eigarstrategien, slik at det er tydeleg kva som er bakgrunnen for og intensjonen med eigarskapa.
3. Utarbeide ein felles eigarskapsstrategi med dei andre eigarane av arbeidsmarknadsbedriftene.
4. Sikre at arbeidsmarknadsbedriftene får informasjon om dei krav og føringar som fylkeskommunen har til sine eigarskap.
5. Etablere rutinar for å kontrollere at krav og føringar som fylkeskommunen har til selskapa blir følgt opp.
6. Evaluere prosessane knytt til nominasjon og styreval, for å sikre at desse blir opplevd som tydelege og ryddige av dei involverte,
7. Etablere rutinar for å gjennomføre jamlege eigarmøte
8. Sikre at nominering og val til styreverv er basert på kompetanse og eignaheit, og at grunngeving for nominasjonar blir skriftleggjort
9. Sikre at styra følgjer opp sentrale tilrådingar frå KS, inkludert at:
 - a. bruk av valkomité blir vedtektsfesta.
 - b. det blir utarbeidd retningslinjer som regulerer valkomitéane sitt arbeid
 - c. alle styremedlemmar blir registrert i KS sitt styrevervregister
 - d. styra vurderer numeriske vararepresentantar
 - e. styra gjennomfører ei årleg eigenevaluering av eget arbeid og eigen kompetanse
 - f. styra – der eigenevaluering avdekkjer slikt behov – gjennomfører opplæring i styrearbeid
 - g. styra sikrar at instruks for dagleg leiar er oppdatert og dekkande
 - h. det blir utarbeidd styreinstruks
 - i. det blir etablert plan for styrearbeid
 - j. det blir gjennomført ein årleg gjennomgang av selskapa sine viktigaste risikoområder
10. Fylkestinget ber også om at fylkesdirektør lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.03.2022 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.»

14. Andre saker

14.1. Prosjektrekneskapar

I møte 26.10.2021 behandla kontrollutvalet 2 prosjektrekneskap som gjeld prosjekt der eigedomsavdelinga har ansvaret. I samband med denne saka vart det gjort m.a. slikt vedtak:

«Kontrollutvalet inviterer fylkesdirektøren til å informera om praktisering av gjeldande retningslinjer, herunder om tidsrett ferdigstilling av prosjekta.»

14.2. Tilpassing til ny personvernlov

Fylkesdirektør har ved fleire høve i 2019 orientert kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune om status i høve arbeidet med tilpassing til ny personvernlov. Vidare har kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune fått orientering om same sak 2 gonger i 2020 og 2 gonger i 2021, seinast i møte 22.09.2021 der det vart gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune tar informasjonen frå fylkeskommunedirektøren om status i høve arbeidet med personvernlov til orientering.
2. Kontrollutvalet ser med uro på at det har vore så stor utskifting i den viktige rolla som personvernombod sidan Vestland fylkeskommune vart etablert.
3. Kontrollutvalet ber om å få ny skriftleg orientering om status i høve dette arbeidet til kontrollutvalet sitt første møte i 2022. Den skriftlege orienteringa vert å sende sekretariatet innan 17.01.2022

14.3. Evaluering av omlegging av fv. 567 gjennom Hosanger

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune behandla gjennom fleire møte i 2019 sak om evaluering av omlegginga av fv. 567 gjennom Hosanger. Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune har behandla saka i 3 møte i 2020 og 2 møte i 2021, seinast i møte 22.09.21 der det vart gjort slikt vedtak:

«Kontrollutvalet seier seg nøgd med det som kjem fram i nota frå fylkeskommunedirektøren dagsett 11.08.2021 når det gjeld evaluering av omlegging av fv 567 gjennom Hosanger og seier seg ferdig med saka.»

14.4. Varslingsrutinar for elevar i Vestland fylkeskommune

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i møte 15.06.2020:

1. Kontrollutvalet ber om at fylkesrådmannen til neste møte i utvalet svarer skriftleg på desse spørsmåla når det gjeld varslingsrutinar for elevar:
 1. På kva måte har Vestland fylkeskommune tilrettelagt for at elevar som utfører arbeid som ledd i praktisk opplæring kan varsle om kritikkverdige forhold? Er elevane informert og gjeve tilgang til varslingskanalen?
 2. Kva elevar i fylkeskommunen er omfatta av bestemmelsen i aml. § 1-6? Korleis vert «elevar som utfører arbeid» definert?
2. Den skriftlege tilbakemeldinga vert å sende sekretariatet seinast innan 25.08.2020.

Svar frå fylkesdirektøren i tråd med vedtaket over vart handsama i kontrollutvalet 1 gong i 2020 og 2 gonger i 2021 seinast i møte 26.10.2021 der det vart gjort slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalet tar informasjonen om rutinar for anonym varsling ved vidaregåande skular førebels til orientering.*
2. *Kontrollutvalet ber fylkesdirektøren komme med skriftleg informasjon om rutinar for anonym varsling når dei nye vurderingane er gjennomført.*
3. *Frist for levering av tilbakemelding til sekretariatet vert å sette til 24.01.2022.*

14.5. Varsel om kritikkverdige forhold

I møte i kontrollutvalet 29.11.2021 vart det gjort slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalet ber Deloitte AS, på bakgrunn av det mottekne varselet, gjennomføre ei forundersøking.*
2. *Deloitte vert beden om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar og ressursbruk.*
3. *Forslag til prosjektplan vert å levere sekretariatet innan 13.12.2021.*
4. *Leiar og nestleiar i kontrollutvalet, i samråd med sekretariatet, får fullmakt til å godkjenne prosjektplanen. Resten av utvalet skal også få høve til å uttale seg om forslaget med ein kort svarfrist.*
5. *Det er ei målsetting at resultatet av forundersøkinga skal handsamast i kontrollutvalet 14.02.2021 og den bes levert sekretariatet innan 31.01.2022.*

14.6. Øvrige saker i kontrollutvalet i 2021

- Fylkesdirektøren orienterte munnleg eller skriftleg m.a. om:
 - 3 spørsmål gjeldande finansforvaltninga
 - Innkjøpsrutinar i vidaregåande skular
 - Status for etikk i Vestland fylkeskommune
 - Forundersøking habilitet for leiar i hovudutval for opplæring og seksjonssjef i opplæringsavdelinga
 - Varslingssak ved ein vidaregåande skule
- Invitasjon til å delta i forvaltningsrevisjon av Haugalandspakken
- Forslag til kurs i regi av Deloitte
- Årsmelding for 2020 for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune
- Budsjettforslag for kontrollarbeidet i Vestland fylkeskommune for 2022
- Rekneskapsresultat for kontrollutvalet i løpet av året

OPPFØLGING AV TIDLEGARE GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONAR OG SELSKAPSKONTROLLAR

Kontrollutvalet har i løpet av 2021 følgd opp status på kva tiltak som er sett i verk i høve fylkestinget sine vedtak i gjennomførte forvaltningsrevisjonar og selskapskontrollar i tidlegare Hordaland fylkeskommune og Sogn og Fjordane fylkeskommune og Vestland fylkeskommune. Resultatet av dette arbeidet går fram av punkta under.

Kontrollutvalet har eit særskilt ansvar for å følgje opp at fylkestinget sine vedtak i samband med behandling av revisjonsrapportar vert følgd opp. Det vert vist til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 som lyd slik:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.»

1. Forvaltningsrevisjon innan innkjøp og forretningsdrift i vgs 2

På bakgrunn av det som kom fram i forvaltningsrevisjon innan innkjøp og forretningsdrift i vidaregåande skula – Del 1 bestilte kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune forvaltningsrevisjon innan innkjøp og forretningsdrift – Del 2 i møte 17.11.16. Revisjonsrapport vart behandla i fylkestinget i møte 06.03.2018 der det etter innstilling frå kontrollutvalet vart gjort slikt vedtak:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjon innan «Forretningsdrift i vidaregåande skular – Del 2» ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for å:

1. Etablere ein meir eintydig definisjon av oppdragsverksemd/forretningsdrift, irekna tydeleggjering av forholdet mellom skulane sine lovpålagte oppgåver og oppdragsverksemd, og sikrar at definisjonen blir gjort kjent på skulane.
2. Utarbeide ei overordna og felles retningsline knytt til forretningsdrift som slår fast prinsipp og forventingar til rektorane knytt til forretningsdrift ved skulane.
3. Sikre at rektorane sitt ansvar for økonomistyring i eiga eining går tydeleg fram av delegeringsreglement og/eller andre relevante styringsdokument.
4. Etablere, og halde ved like, ei oversikt over forretningsdrifta ved dei ulike skulane.
5. Utarbeide, og/eller revidere eksisterande retningsliner og rutinar som skal sikre tilstrekkeleg internkontroll knytt til forretningsdrift, irekna:
 - a) korleis forretningsdrift skal bli budsjettert
 - b) kva oppdrag skulane skal kunne utføre og korleis utvalsprosessen bør bli dokumentert
 - c) første fase av oppdragsfakturering som skulen er ansvarleg for
 - d) riktig fordeling av kostnader knytt til oppfølging av mva
 - e) eit rekneskapsmessig skilje mellom skuledrift og forretningsdrift som sikrar at det ikkje skjer kryss-subsidiering, m.a. korleis indirekte kostnader skal bereknast, slik som t.d. straum, reinhald, husleie
 - f) rutinar for prissetting og kva prissettingsprinsipp som skal bli lagt til grunn av skulane.
6. Gjennomgå praksisen knytt til forretningsdrift/oppdragsverksemd ved skulane, og vurdere om det er behov for ytterlegare tiltak for å sikre at kryss-subsidiering og ulovleg offentleg støtte ikkje førekjem.
7. 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.

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune har behandla oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen ved 3 høve i 2018 og 2019. Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune har behandla oppfølging av forvaltningsrevisjonen 2 gonger i 2020 og i møte 15.02.2021 der det vart gjort slikt vedtak:

«Kontrollutvalet seier seg nøgd med det som kjem fram i tilbakemeldinga frå fylkesrådmannen når det gjeld oppfølging av forvaltningsrevisjon innan «Forretningsdrift i vidaregåande skular – Del 2», ønskjer lukke til i det vidare arbeidet og seier seg ferdig med saka.»

2. Forvaltningsrevisjon av beredskap på vegnettet

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune bestilte forvaltningsrevisjon av beredskap på vegnettet i møte 05.02.2018, Revisjonsrapport vart behandla i fylkestinget 03.10.18 der det vart gjort slikt vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

På bakgrunn av forvaltningsrevisjon innan beredskap på vegnettet ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for:

1. Å sikre tilstrekkeleg detaljert planlegging av transportberedskapen, som synleggjer korleis transporten skal gjennomførast i praksis dersom ei hending utløyser det ekstraordinære beredskapsbehovet, og oppdatert oversikt over beredskapsaktørar.
2. Å avklare med Samferdselsdepartementet kva som er lovpålagte oppgaver som fylkeskommunen har ansvar for i sivil transportberedskap.
3. Å utarbeide skriftlege rutinar knytt til oppfølging av beredskapsplanar/-arbeid.
4. At revisjonen av Transportberedskap Hordaland 2010 blir ferdigstilt, behandla og følgt opp, samt sikrar at dokumentet blir evaluert og oppdatert jamleg.
5. Å skriftleggjere praksisen som er etablert for handtering av avvik og endringar i skuleskysstilbodet som følgje av hendingar på vegnettet.
6. Å sikre at beredskapsplanar knytt til transportberedskap blir gjort kjent for alle tilsette desse er relevante for, og sørger for at alle tilsette som er involvert i arbeid med transportberedskap deltek i naudsynte øvingar og mottek opplæring knytt til eigen rolle.
7. Å ta initiativ til meir samarbeid med kommunane i Hordaland og andre fylkeskommunar om planlegging og utføring av transportberedskap.
8. Å gjennomføre årlege kontaktmøte med aktørar som kan ha ei særskilt rolle innan den sivile transportberedskapen.
9. Å informere politisk nivå om resultatet av evaluering av transportberedskapen etter ras, flom ol. hendingar som har medført større utfordringar i samferdselssektoren. Slike erfaringar bør også vurderast i arbeidet med framtidige ROS-analyser.
10. Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet 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.

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune har behandla oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen ved 2 høve i 2019. Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune har behandla den 2 gonger i 2020 og 2 gonger i 2021, seinast i møte 26.10.2021 der det vart gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet tar informasjonen frå fylkesdirektøren om oppfølging av forvaltningsrevisjon innan beredskap på vegnettet til orientering.
2. Kontrollutvalet er nøgd med tilbakemeldinga, seier seg ferdig med saka og ønskjer lukke til vidare.

3. Selskapskontroll av Grieghallen IKS

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune bestilte i møte 29.11.17 selskapskontroll av Grieghallen IKS. Revisjonsrapport vart behandla i fylkestinget 12.12.2018 der det vart gjort slikt vedtak:

På bakgrunn av gjennomført selskapskontroll av Grieghallen IKS ber fylkestinget **fylkesordførar** 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 01.06.2019 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.
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 tomte.
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.

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune følgde denne selskapskontrollen opp i 2 møte i 2019 både når det gjeld eigar sitt oppfølgingsansvar og selskapet sitt oppfølgingsansvar.

Vidare har kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune følgd opp saka 5 gonger i høve **selskapet** der det seinast i møte 29.10.2021 vart gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet tar informasjonen frå styreleiar om oppfølging av selskapskontroll av Grieghallen IKS til orientering.
2. Kontrollutvalet er nøgd med tilbakemeldinga, seier seg ferdig med saka og ønskjer lukke til vidare.

Vidare har kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune følgd opp saka 4 gonger i høve **eigar** der det seinast i møte 14.06.2021 vart gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet tar informasjonen frå **fylkesordførar** om oppfølging av selskapskontroll av Grieghallen IKS til orientering.
2. Kontrollutvalet seier seg nøgd med tilbakemeldinga, seier seg ferdig med saka og ønskjer lukke til vidare.

4. Forvaltningsrevisjon av kulturminneforvaltning

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune bestilte i februar 2018 forvaltningsrevisjon innan kulturminneforvaltning. Revisjonsrapporten vart behandla i fylkestinget 12.06.2019 der det vart gjort slikt samrøystes vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

På bakgrunn av forvaltningsrevisjon innan kulturminneforvaltning ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for å:

1. Utarbeide samla oversikt over nasjonale og regionale mål i kulturminneforvaltninga med tilhøyrande tiltak
2. Vidareutvikle rapporteringa for å sikre betre styringsinformasjon i kulturminneforvaltninga
3. Gjennomføre risikovurderingar knytt til det å ivareta fylkeskommunen sitt ansvar i kulturminneforvaltninga
4. Gjennomgå og tydeleggjere rolle- og oppgåvedelinga internt hos Fylkeskonservator
5. Etablere eit overordna rutinedokument som gir oversikt over gjeldande retningslinjer, rutinar og malar knytt til dei ulike oppgåvene Fylkeskonservatoren har ansvar for
6. Sikre at alle rutinar er oppdaterte og elles drøfte med dei tilsette kva rutinar og malar som hadde vore hensiktsmessig å ha
7. Etablere tydelegare kriterium for tildeling av tilskot til musea
8. Sikre etterleving av lovpålagte fristar i sakshandsaminga av dispensasjonssaker
9. Sikre at mynde til å fatte vedtak alltid er tydeleg delegert for ulike sakstypar
10. Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 07.10.2019 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. Handlingsplanen må også innehalde korleis fylkesrådmannen vil syta for at tilrådingane vert teke omsyn til arbeidet som pågår med etablering av Vestland fylkeskommune.

Handlingsplan i tråd med punkt 10 i vedtaket over vart behandla i møte i kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune 1 gong i 2019. Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune har behandla oppfølging av forvaltningsrevisjonen 2 gonger i 2020 og 2 gonger i 2021 seinast i møte 22.03.2021 der det vart gjort slikt vedtak:

«Kontrollutvalet seier seg nøgd med det som kjem fram i tilbakemeldinga frå fylkesrådmannen når det gjeld oppfølging av forvaltningsrevisjon innan kulturminneforvaltning, ønskjer lukke til i det vidare arbeidet og seier seg ferdig med saka.»

5. Bybanen utbygging

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune bestilte i september 2018 forvaltningsrevisjon av Bybanen utbygging. Revisjonsrapporten vart behandla i fylkestinget 01.10.2019 der det vart gjort slikt samrøystes vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

På bakgrunn av rapport om forvaltningsrevisjon av Bybanen Utbygging ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for at desse tilrådingane vert teke omsyn til i arbeidet som pågår med etablering av Vestland fylkeskommune:

1. At det vert utarbeidd skriftlege rutinar knytt til:
 - a. dei ulike oppgåvene som inngår i hovudprosessar for byggetrinn i BU sitt kvalitetssystem, og
 - b. dei delane av anskaffingsprosessen der det er identifisert behov for nye/reviderte rutinar.
2. Etablere systematiske kontrollar for å undersøke og følgje opp at etablerte rutinar og malar for gjennomføring av sentrale arbeidsoppgåver blir nytta i samsvar med intensjonen.
3. Sørge for at det blir utarbeidd tilstrekkeleg med system og rutinar for å halde oversikt over inntekter i byggetrinnet, under dette oversikt over kva utgifter dei ulike involverte aktørane skal betale for, samt rutinar for å berekne dei kostnadar som skal vidarefakturerast og når kostnadane skal betalast inn.

4. *Evaluerer prosessane knytt til inngåing av prosjekteringskontrakt for byggetrinn 4, og gjennomfører analysar av om det i samband med inngåing av denne type kontraktar finst relevant forbetringpunkt som det er viktig at BU tek omsyn til i seinare prosessar for inngåing av tilsvarende kontraktar.*
5. *At det vert arbeidd vidare med å løyse utfordringane når det gjeld samhandling med Bane NOR og oversending av relevante anskaffingsrettslege dokument til BU frå dokumentsenteret i Hordaland fylkeskommune.*
6. *Fylkestinget anmoder også om at fylkesrådmannen i Vestland fylkeskommune lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune innan 01.02.2020 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 i Vestland fylkeskommune har behandla oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen 3 gonger i 2020 og i møte 15.02.2021 vart gjort slikt vedtak:

«Kontrollutvalet seier seg nøgd med det som kjem fram i tilbakemeldinga frå fylkesrådmannen når det gjeld oppfølging av forvaltningsrevisjon av internkontroll i Bybanen utbygging, ønskjer lukke til i det vidare arbeidet og seier seg ferdig med saka.»

6. Transporttenesta for forflytningshemma

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune bestilte i desember 2018 forvaltningsrevisjon av transporttenesta for forflytningshemma. Revisjonsrapporten vart behandla i fylkestinget 01.10.2019 der det vart gjort slikt samrøystes vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

På bakgrunn av rapport om forvaltningsrevisjon innan transporttenesta for forflytningshemma (TT-ordninga) ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for at desse tilrådingane vert teke omsyn til i arbeidet som pågår med etablering av Vestland fylkeskommune:

1. *Etablere skriftlege rutinar for saksbehandling av søknader om TT-godkjenning for å sikre at praksis for saksbehandling av søknader samsvarer med forvaltningslova og gjeldande forskrift om TT-ordninga, til dømes rutinar som skal sikre:*
 - *at saksbehandlarane si habilitet blir vurdert ved fordeling av søknader for behandling*
 - *at det er tydeleg både for søkjarar og saksbehandlar kva søknader som kan bli behandla administrativt og kva søknader som skal vurderast av legenemnda*
 - *at søknadene blir behandla utan ugrunna opphald*
 - *at det blir sendt ut førebels svar om søknaden ikkje kan svarast på innan fire veker, med informasjon om kva som er årsaka til at søknaden ikkje kan bli behandla tidlegare i samsvar med forvaltningslova § 11 a*
 - *at saksbehandlarar og legane i legenemnda blir gitt god rettleiing for kva som skal (og ikkje skal) vektleggast ved vurdering av søknadane og utforming av vedtak*
 - *at opplysningar av betydning for saka, og som blir formidla munnleg, blir nedteikna skriftleg*
 - *at det er lik praksis når det gjeld i kva tilfelle fylkeskommunen skal etterspørje tilleggsopplysningar for å behandle ein søknad, og i kva tilfelle søknader kan bli avvist på bakgrunn av manglande dokumentasjon*
 - *at vedtak blir grunngjeve og at det blir vist til relevante reglar som vedtaket byggjer på i samsvar med forvaltningslova § 25*
 - *at praksis for fornying av TT-kort er i samsvar med krav i forvaltningslov og personvernlovgiving*
 - *at førebuinga av klagesaker er lik uavhengig av saksbehandlar og at instansane som skal vurdere klagesaker er informert om dei vilkåra sakene skal vurderast på bakgrunn av*
2. *Sikre at informasjon gitt til søkjarane, mellom anna i brev og på fylkeskommunen sine nettsider, er korrekt og i samsvar med forvaltningslova og gjeldande forskrift om TT-ordninga.*
3. *Vurdere om søknadsskjema og legeerklæringsskjema er tilpassa alle brukargrubbene som er omfatta av TT-ordninga og sikrar at dei legger til rette for likebehandling av søknader uavhengig av type sjukdom eller funksjonshemming.*

4. *Utbetre statistikken som blir ført over talet på klager og vedtak som blir endra utan behandling i klagenemnda.*
5. *Greie ut nærmare kva behandlingsgrunnlag fylkeskommunen har for å behandle helseopplysningar i samband med behandling av søknader om TT-godkjenning, og sikrar at alle søkerar signerer personvernerklæringa dersom behandlingsgrunnlaget skal vere samtykke frå den enkelte brukar.*
6. *Etablere rutinar for melding av avvik og oppfølging av desse som ein del av forbetningsarbeidet.*
7. *Vurdere tiltak for å styrke involveringa av brukarorganisasjonar i utviklinga av TT-ordninga og nytte innspel frå brukarane til evaluering og forbetring av tenesta.*
8. *Fylkestinget anmoder også om at fylkesrådmannen i Vestland fylkeskommune lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune innan 01.04.2020 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 i Vestland fylkeskommune har behandla oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen 2 gonger i 2020 og 2 gongar i 2021, seinast i møte 29.11.2021 der det vart gjort slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalet har merka seg at det meste av forbetningsarbeidet etter forvaltningsrevisjon innan TT-ordninga no er ferdig gjennomført, eller i god prosess for å verta ferdig gjennomført.*
2. *Kontrollutvalet er nøgd med tilbakemeldinga, seier seg ferdig med saka og ønskjer lukke til vidare.*

7. Vurdering av ordning for finansiering av spesialundervisning i friskular

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune bestilte i februar 2019 frå Deloitte «Vurdering av ordning for finansiering av spesialundervisning i friskular». Revisjonsrapporten vart behandla i fylkestinget 12.06.2019 der det vart gjort slikt vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

På bakgrunn av rapport om vurdering av finansiering av spesialundervisning i friskular ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for å:

1. *Sikre at berekning av «pott» til refusjon av kostnader til spesialundervisning ivaretek krav om likebehandling og krav om at berekninga av midlar til spesialundervisning skal vere relatert til talet elevar med spesialundervisning. I dette ligg det også at det må vurderast om måten å berekne «potten» på er den rette, då noverande berekningsmodell ikkje sikrar likebehandling.*
2. *Utarbeide skriftlege retningslinjer og rutinar som skildrar modellen som blir nytta, prosessen med berekning av refusjon til skulane, eventuelle kompenserte tiltak mv.*
3. *Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 04.11.2019 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. Handlingsplanen må også innehalde korleis fylkesrådmannen vil syta for at tilrådingane vert teke omsyn til i arbeidet som pågår med etablering av Vestland fylkeskommune.*
4. *Fylkesrådmannen gjer ei ny vurdering av innkomne krav for refusjon av utgifter til spesialundervisning i perioden frå fylkeskommunen endra modellen for refusjon av utgifter til spesialundervisning. Gjennomgangen skal gjerast med sikte på å eventuelt tilbakebetale manglande utgiftsdekning for friskolane.*

Handlingsplan i tråd med punkt 3 i vedtaket over vart behandla i møte i kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune 25.11.2019. Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune behandla ny oppfølging av denne saka 1 gong i 2020 og 1 gong i 2021, seinast i møte 10.05.2021 der det vart gjort slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalet ber om ny status på oppfølging av revisjonsrapport «Vurdering av finansiering av friskular» innan 31.12.2021.*
2. *Kontrollutvalet merkar seg at oppfølging av denne revisjonen har teke lang tid og at det no snart er 2 år sidan Hordaland fylkesting gjorde vedtak i saka.*

8. Selskapskontroll av Bybanen AS

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune bestilte i oktober 2016 selskapskontroll av Bybanen AS. Etter at arbeidet var starta opp blei det sett i gang omorganisering av selskapet m.a. på bakgrunn av ein tilsynsrapport frå Jernbanetilsynet. Kontrollutvalet vedtok på bakgrunn av dette å utsette denne selskapskontrollen til ny organisering hadde fått virke ei stund.

I møte i kontrollutvalet 24.09.18 vart saka starta opp igjen og revisjonsrapport vart behandla i møte i fylkestinget 01.10.2019 der det vart gjort slikt samrøystes vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

På bakgrunn av gjennomført selskapskontroll av Bybanen AS ber fylkestinget **fylkesrådmannen** om å syta for at desse tilrådingane vert teke omsyn til i arbeidet som pågår med etablering av Vestland fylkeskommune:

1. Utarbeide ein eigarskapsstrategi for Bybanen AS
2. Sikre ei føremålstenleg budsjettoppfølging av Bybanen AS, inkludert formalisering av storleiken på overskotet.
3. Syte for at mandatet til valnemnda blir skriftleggjort
4. Sikre at grunngjeving av val av styremedlemmar blir skriftleggjort
5. Syte for at tilrådingane i evalueringsrapporten frå Karabin blir følgt opp, og under dette koordinere og følgje opp arbeidet på ein planmessig måte for å sikre lik forståing av roller og ansvar i ny organisasjonsmodell
6. Bidra til å fullføre revidering av avtaleverket slik at det speglar ny organisasjonsmodell og klargjer grenseflatene mellom aktørane
7. Fylkestinget anmoder også om at fylkesrådmannen i Vestland fylkeskommune lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune innan 01.03.2020 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 gjennomført selskapskontroll av Bybanen AS ber fylkestinget **selskapet** om å:

1. Utarbeide ein styreinstruks
2. Registrere styremedlemmar i styrevervregisteret
3. Avklare budsjettprosess med eigar, og syte for at rutine for budsjettarbeidet blir skriftleggjort
4. Gjere ei dokumentert vurdering av nivå på driftsoverskot og sikre at eit ev. påslag er forankra hjå eigar og formaliserast i avtalen med fylkeskommunen
5. Vurdere tiltak for å sikre betre informasjonsflyt ved driftshendingar, inkludert:
 - a) Ferdigstille rutinar og prosedyrar knytt til intern informasjonsflyt i selskapet, og sikre at desse er kjende i organisasjonen
 - b) Bidra til å finne løysingar og å etablere prosedyrar for å sikre at relevant informasjon blir utveksla mellom Bybaneaktørane på ein effektiv og rasjonell måte.
6. Bidra til å fullføre revidering av avtaleverket slik at det speglar ny organisasjonsmodell og klargjer grenseflatene mellom aktørane
7. Fylkestinget ber også om at selskapet lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune innan 01.03.2020 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 i Vestland fylkeskommune har behandla oppfølging av denne selskapskontroll 2 gonger i 2020 og 2 gonger i 2021, seinast i møte 29.11.2021 der det vart gjort slikt vedtak:

- A1. Kontrollutvalet ber **fylkesdirektøren** komme med ny skriftleg status når det gjeld ferdigstilling av forvaltningsavtale mellom VLFK og Bybanen AS og bestilleravtale mellom VLFK/Skyss og Bybanen AS til møte i kontrollutvalet 13.06.2022.
- A2. Tilbakemeldinga vert å levere sekretariatet seinast innan 23.05.2022.

- B1. Kontrollutvalet ber om ny skriftleg status frå **Bybanen AS** når det gjeld ferdigstilling av forvaltningsavtale mellom Bybanen AS og VLFK og bestilleravtale mellom Bybanen AS og VLFK/Skyss til møte i kontrollutvalet 13.06.2022.
- B2. Tilbakemeldinga vert å levere sekretariatet seinast innan 23.05.2022.

9. Selskapskontroll av Trivselshagen IKS

Fylkestinget i Sogn og Fjordane fylkeskommune vedtok i sak 38/19 følgjande etter innstilling frå kontrollutvalet:

- A. Rapport etter gjennomført selskapskontroll av Trivselshagen IKS vert teken til etterretning
- B. Fylkestinget ber fylkeskommunen sine eigarutsendingar ta initiativ i representantskapet til å sette i verk følgjande tiltak:
1. Ferdigstille arbeidet med å utgreie eigarstruktur
 2. Utarbeide felles eigarstrategi for selskapet (dersom ein ikkje vel å dele selskapet)
 3. Syte for at representantskapsmedlemmane deltek i eigarmøta.
 4. Revidere og vedta ny selskapsavtale, og under dette tydeleggjere føremålet med selskapet.
 5. Revidere og vedta nye leigeavtalar, inkludert avtale om fordeling av driftsoppgåver. Under dette også klargjere kva som skal reknast som framleige.
 6. Revidere og vedta ein avtale om areal- og kostnadsfordeling som er basert på faktisk bruk av areala, inkludert framleige.
 7. Følgje opp at selskapet setter i verk tiltak for å betre samhandlinga mellom leigetakarane og selskapet.
 8. Følgje opp at selskapet gjer ei ny vurdering av MVA-plikta
 9. Klargjere og eventuelt avtafefeste korleis overføring av tomtar skal skje, særleg det som gjeld festetomter og kva konsekvensar det har for betaling av festeavgift (om det ikkje inngår i ein ny selskapsavtale).

Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune har følgd opp denne saka 2 gonger i 2020 og 2 gonger 2021, seinast i møte 14.06.2021 der det vart gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet er nøgde med oppfølginga av selskapskontrollen av TH eigedom IKS (Trivselshagen IKS) etter no å ha mottatt vedteken eigarstrategi for selskapet
2. Kontrollutvalet vurderer vedtaket til fylkestinget i Sogn og Fjordane fylkeskommune i FT-sak 38/19 som ferdig oppfølgt

10. Selskapskontroll av Ferde AS

Kontrollutvala i Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune vedtok i møte 02.09.2019, i samarbeid med kontroll- og kvalitetsutvalget i Rogaland fylkeskommune, å gjennomføre selskapskontroll av Ferde AS.

Revisjonsrapport vart behandla i møte i fylkestinget i Vestland fylkeskommune 03.03.2020 der det vart gjort slikt vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune:

På bakgrunn av gjennomført selskapskontroll av Ferde AS ber fylkestinget Vestland fylkeskommune sin eigarrepresentant bidra til at **eigarane** syter for å:

1. Innføre tiltak for å sikre tilfredsstillande kontinuitet med omsyn til eigarrepresentasjon i generalforsamling og eigarmøte
2. Etablere ein felles eigarstrategi for Ferde AS

3. Etablere ei rutine for jamleige eigarmøte
4. Følgje systematisk opp eigarrapporteringa frå selskapet (dette kan ev. gjerast i eigarmøta)
5. Fylkestinget ber også om at eigarane lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune innan 01.05.2020 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 gjennomført selskapskontroll av Ferde AS ber fylkestinget eigarrepresentanten i Vestland fylkeskommune bidra til å be **styret** syta for at selskapet:

1. Fullfører arbeidet med å utarbeide nye arbeidsavtalar for alle tilsette
2. Utarbeider rutinar for bruk av bierverv og for å dokumentere godkjenning av bierverv
3. Retter opp i dei identifiserte manglane i personvernerklæringa
4. Sikrer at protokollen over behandlingar av personopplysningar blir haldt á jour og er komplett
5. Gjennomfører tilstrekkelege risikovurderingar for behandling av personopplysningar, sikre at desse blir gjennomført før behandlinga finn stad, og at dei femner om alle relevante risikoar
6. Etablerer tilstrekkeleg økonomisk internkontroll, mellom anna:
 - a) Fullføre revideringa av fullmaktsmatrisa, og sikre at denne er eintydig, utfyllande og i samsvar med andre rutinar og retningslinjer, samt inkluderer kjøp under kr. 100 000
 - b) Halde fram med det pågåande forbetningsarbeidet knytt til styring og kontroll på økonomiområde, inkludert med omsyn til å dokumentere rutinar og prosessar, og med å klargjere ansvar og rollar.
 - c) Sikre at det er samsvar mellom rutinar og praksis knytt til godkjenning av fakturaer
 - d) Utarbeide retningslinjer knytt til bestilling og gjennomføring av reiser for å sikre ein lik praksis for dei tilsette
7. Fullfører etableringa av system og rutinar for gjennomføring av anskaffingar, og sikre at desse blir gjort i samsvar med krav i regelverket, og under dette:
 - a) Konkurranseseksjonere anskaffingar i samsvar med krav i regelverket
 - b) Dokumentere innkjøp i samsvar med krav i regelverket
8. Etablerer rutine for å dokumentere relasjonar mellom nærstående og eventuelle transaksjonar mellom desse
9. Sikrer at rutinar for vurdering av uavhengigheit og habilitet i høve innkjøp er utfyllande
10. Gjennomfører planlagt opplæring av tilsette som gjer innkjøp
11. Fylkestinget ber også om at styret syter for at selskapet lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune innan 01.05.2020 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 i Vestland fylkeskommune har behandla oppfølging av selskapskontrollen frå **styret** i Ferde AS 2 gonger i 2020 og i møte 15.02.2021 der det vart gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune tar **Ferde AS** sin tilbakemelding til orientering.
2. Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune seier seg nøgd med tilbakemeldinga, seier seg ferdig med saka og ønsker lukke til i det vidare forbetningsarbeidet.

Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune behandla handlingsplan frå **eigar** i Ferde AS i tråd med punkt 5 i vedtaket 1 gong i 2020 og i møte 15.02.2021 der det vart gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune tar **eigar** av Ferde AS sin tilbakemelding til orientering.
2. Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune seier seg nøgd med tilbakemeldinga, seier seg ferdig med saka og ønsker lukke til i det vidare forbetningsarbeidet.

11. Informasjonstryggleik

Kontrollutvalet bestilte 11.05.2020 forvaltningsrevisjon av informasjonstryggleik i Vestland fylkeskommune. Revisjonsrapporten vart behandla i fylkestinget 15.12.2020 der det vart gjort slikt vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

På bakgrunn av gjennomført forvaltningsrevisjon innan informasjonstryggleik ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for at det vert sett i verk tiltak for å sikre følgjande:

1. *at fylkeskommunen sitt styringssystem blir gjort ferdig og implementert i organisasjonen, og som del av dette sikre at:*
 - a) *ansvarsforhold knytt til informasjonstryggleik blir gjort kjend og etterlevd av dei tilsette*
 - b) *rutinar for informasjonstryggleik blir gjort ferdige, kjende og blir etterlevd av dei tilsette*
 - c) *det blir gjennomført tilstrekkeleg kontroll og etterprøving av informasjonstryggleiken*
2. *at ansvar og rutinar for å hindre uautorisert innsyn i konfidensielle opplysningar er utfyllande, tydelege og blir etterlevd, og som del av dette gjer tiltak for at tilsette:*
 - a) *praktiserer trygg bruk av e-post, t.d. gjennom nettfiskeforsøk*
 - b) *nyttar sikker sone ved lagring av konfidensielle opplysningar*
 - c) *krypterer konfidensielle opplysningar som ikkje er lagra i sikker sone*
3. *at ansvar og rutinar for å hindre uautorisert tilgang til informasjonssystema er utfyllande, tydelege og blir etterlevd, og som del av dette gjer tiltak for å:*
 - a) *sikre at tilsette har nødvendige tilgangar*
 - b) *sikre at tilsette ikkje har tilgangar utan at det er tenestleg behov*
4. *at krava i personvernforordninga blir etterlevde, og som del av dette:*
 - a) *føre protokoll over alle behandlingar av personopplysningar*
 - b) *signere databehandlaravtalar med alle kommunen sine databehandlarar*
 - c) *gjennomføre risikovurderingar knytt til behandlingar av personopplysningar*
 - d) *gjennomføre vurdering av personvernkonsekvensar ved behandlingar av personopplysningar med høg risiko*
5. *at systemeigarar og andre med ansvar knytt til informasjonstryggleik og personvern mottek tilstrekkeleg opplæring*
6. *at det blir utarbeidd tilstrekkeleg med informasjon om informasjonstryggleik til dei tilsette, og sikre at dei tilsette får den naudsynte opplæringa for å kunne ivareta informasjonstryggleiken på ein tilfredsstillande måte*
7. *Fylkestinget ber også om at fylkesrådmannen lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.03.2021 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 opp denne forvaltningsrevisjonen 2 gonger i 2021, seinast møte 22.09.2021 der det vart gjort slik vedtak:

1. *Kontrollutvalet merkar seg som positivt at fylkeskommunen har gjort noko meir forbetningsarbeid sidan sist rapportering men at det framleis er slik at det er ein del arbeid som står att.*
2. *Kontrollutvalet ber om ny skriftleg status på oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen til første møte i kontrollutvalet i 2022 med frist for levering til sekretariatet innan 24.01.2022.*
3. *Kontrollutvalet ber også om at statusrapporteringa inneheld svar på tilråding 4 og at det vert tidfesta når det er planen at arbeidet med alle tilrådingane skal vera ferdig, jf. punkt 7 i vedtaket frå fylkestinget 15.12.2020.*

12. Selskapskontroll av Skyttel AS

Kontrollutvalga i Sogn og Fjordane fylkeskommune og Hordaland fylkeskommune vedtok i møte 02.09.2019, i samarbeid med kontroll- og kvalitetsutvalget i Rogaland fylkeskommune, å gjennomføre selskapskontroll av Skyttel AS.

Revisjonsrapport for selskapskontroll av Skyttel AS vart behandla i fylkestinget 29.09.20 der det vart gjort slikt vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

På bakgrunn av gjennomført selskapskontroll av Skyttel AS ber fylkestinget **Vestland fylkeskommune sin eigarrepresentant bidra til at eigarane** syter for å:

1. Vurderer korleis ein kan legge til rette for å sikre tilfredsstillande kontinuitet med omsyn til eigarrepresentasjon i generalforsamling og eventuelle eigarmøte.
2. Etablerer ein felles eigarstrategi for Skyttel AS.
3. Etablerer ein rutine for jamlege eigarmøte.
4. Fylkestinget ber også om at eigarane lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune innan 01.11.2020 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 gjennomført selskapskontroll av Skyttel AS ber fylkestinget **eigarrepresentanten i Vestland fylkeskommune bidra til å be styret** syta for at selskapet:

1. Utarbeider ein strategi for selskapet.
2. Held fram med forbetningsarbeidet knytt til systematisering og skriftleggjing av styrearbeidet
3. Utarbeider rutinar for å dokumentere godkjenning av bierverv.
4. Etablerer ei føremålstenleg eigarrapportering.
5. Sikrar etterleving av personopplysningsregelverket, inkludert:
 - a) Vurderer formalisering av vurderingane som ligg bak forståinga av at Skyttel i hovudsak er databehandlar av personopplysningar på vegner av andre.
 - b) Utarbeider og inngår databehandlaravtalar med alle selskapet sine databehandlarar.
 - c) Treff tiltak for at det blir inngått databehandlaravtale med alle oppdragsgjevarane Skyttel behandlar personopplysningar på vegner av.
 - d) Held protokollen over behandlingar av personopplysningar á jour og komplett.
 - e) Gjennomfører tilstrekkelege risikovurderingar for behandling av personopplysningar.
 - f) Treff tiltak for å sikre at overføring av personopplysningar frå EØS blir gjort i samsvar med krava i regelverket.
6. Etablerer tilstrekkeleg økonomisk internkontroll, mellom anna:
 - a) Sikrar at kvalitetssystemet blir implementert i organisasjonen.
 - b) Tydeleggjer og formaliserer kven som har kva ansvar og rolle på økonomiområdet, t.d. gjennom å etablere ein fullmaktsstruktur og å oppdatere relevante stillingsskildringar.
 - c) Utarbeider retningslinjer knytt til bestilling og gjennomføring av reiser for å sikre ein lik praksis for dei tilsette.
7. Sikrar at rutinar og praksis for innkjøp er tilstrekkeleg utfyllande og effektive, inkludert:
 - a) At innkjøpsrutinen femner om relevante innkjøpsfaglege prosessar.
 - b) Sikrar at innkjøp blir konkurranseeksponert i samsvar med føringar frå styret.
 - c) Sikrar at innkjøp blir tilstrekkeleg dokumenterte for å sikre etterprovbarheit
 - d) Vurderer tiltak for å tydeleggjere kva innkjøpsfagleg rolle den innkjøpsansvarlege skal ha.

8. Fylkestinget ber også om at styret syter for at selskapet lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune innan 01.11.2020 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 i Vestland fylkeskommune behandla handlingsplanar i tråd med vedtaka over i møte 25.11.2020 og deretter i møte 10.05.2021 der det vart gjort slike vedtak:

- A1. Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune tar informasjonen frå **Vestland fylkeskommune sin eigarrepresentant** om gjennomført forbetningsarbeid etter selskapskontroll i Skyttel AS til orientering.
- A2. Kontrollutvalet er nøgd med tilbakemeldinga, seier seg ferdig med saka og ønskjer lukke til vidare.

- B1. Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune tar informasjonen frå **Skyttel AS** om gjennomført forbetningsarbeid etter selskapskontroll i selskapet til orientering.
- B2. Kontrollutvalet er nøgd med tilbakemeldinga, seier seg ferdig med saka og ønskjer lukke til vidare.

Vestland
Fylkeskommune

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

telefon: 05557

e-post: hogne.haktorson@vfk.no

e-post: roald.breistein@vfk.no

e-post: kjartan.haugsnos@vfk.no

e-post: helge.johansen@vfk.no

e-post: einar.kare.ulla@vfk.no

e-post: kontrollutvalet@vfk.no