

KONTROLLUTVALET
i
VESTLAND FYLKESKommUNE

ÅRSMELDING 2023



Møte i kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune 16.10.2023

Foto: Roald Breistein

Innhold

1. Om kontrollutvalet:	4
2. Fakta om verksemda i 2023	5
3. Måla til kontrollutvalet.....	5
4. Opplæring av kontrollutvalet	5
5. Fylkeskommunen sin valde revisor - Deloitte AS	6
6. Sekretariat for kontrollutvalet	6
7. Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).....	6
8. Den økonomiske situasjonen i Vestland fylkeskommune	7
9. Fylkeskommunal økonomisk bærekraft	7
10. Rekneskapsrevisjonen	8
11. Forvaltningsrevisjonar i 2023.....	9
11.1. Plan for forvaltningsrevisjon	9
11.2. Vald revisor og handtering av personopplysningar	10
11.3. Beredskapsordninga	11
11.4. Anskaffingar og kontraktsoppfølging	13
11.5. Fagopplæring og lærlingeordninga	13
12. Eigarskapskontrollar i 2023.....	14
12.1. Plan for eigarskapskontroll	14
12.2. Overordna eigarskapsforvaltning	15
13. Andre saker.....	17
13.1. Tilpasning til ny personvernlov	17
13.2. Etikk og misleg framferd.....	17
13.3. Øvrige saker i kontrollutvalet i 2023.....	17
14. OPPFØLGING AV TIDLEGARE GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONAR, SELSKAPSKONTROLLAR OG EIGARSKAPSKONTROLLAR.....	18
14.1. Vurdering av ordning for finansiering av spesialundervisning i friskular.....	18
14.2. Informasjonstryggleik	19
14.3. Tannhelse.....	20
14.4. Tilskotsforvaltning innan ulike sektorar	22
14.5. Eigarskapskontroll av arbeidsmarknadsbedriftene	23
14.6. Styring og kontroll med investeringsprosjekt	24
14.7. Fylkesvegforvaltninga	25

14.8.	Kvalitet i opplæringa.....	26
14.9.	Satsing på digitalisering.....	27

1. Om kontrollutvalet:

Lovgrunnlag

Lov om kommunar og fylkeskommunar av 22.06.2018 (kommunelova) § 23-1, fastset at fylkestinget 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 fylkestinget og sjå til at fylkeskommunen har ein forsvarleg revisjon. 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 bestemmingar og vedtak
- den valde revisor vert sett til å gjennomføre forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og andre revisjonsoppgåver på bestilling frå utvalet
- vedtak som fylkestinget har gjort ved behandlinga av revisjonsrapportar, vert følgd opp
- 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 ein forsvarleg revisjon

For valperioden 2019– 2023 var kontrollutvalet sett saman slik:

- Dan Femoen (H), leiar
- Lars Fjeldstad (SP), nestleiar
- Odd Erik Lind (FP), medlem
- Jostein Ljones (SP), medlem
- Renate Møgster Klepsvik (FrP), medlem
- Iiril Schau Johansen (H), medlem
- Ingrid Handeland (V), medlem til september 2022
- Camilla Elen Berg Larsen (V), medlem frå 14.12.2022

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

Ingrid Handeland (V) melde flytting ut av Vestland fylke i september 2022 og Camilla Elen Berg Larsen (V) vart i fylkestinget 14.12.2022 vald inn i staden.

For valperioden 2023– 2027 er kontrollutvalet sett saman slik:

- Dan Femoen (H), leiar
- Arne Jæger (Ap), nestleiar
- Iiril Schau Johansen (H), medlem
- Camilla Elen Berg Larsen (V), medlem
- Ann Jorun Hillersøy (INP), medlem
- Hogne Bleie (FRP), medlem
- Knut Inge Andersen (PP), medlem

Dan Femoen (H), Arne Jæger (Ap) og Ann Jorun Hillersøy (INP) har sete i fylkestinget.

2. Fakta om verksemda i 2023

- Kontrollutvalet hadde 7 ordinære møter
- 1 av møta vart haldne digitalt og vart strøyma. Dei andre 7 møta vart haldne for opne dører
- Kontrollutvalet har behandla 79 politiske saker og 45 referatsaker
- Fylkesordføraren har møterett i kontrollutvalet
- Arbeidet i kontrollutvalet byggjer på saksframlegg med forslag til vedtak/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

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 rutine
- 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

I løpet av 2023 vart det i regi av Deloitte AS arrangert kurs innan «Prosjektstyring/- oppfølging – Fallgruver» og «Roller, rolleforståing og ansvar i kontrollarbeidet». Vidare tilbød kontrollutvalet at fylkesting eller administrasjon kan nytte ein 2-timar kurskvote til eit kurs dei måtte ha behov for, t.d. innan styrekompetanse. Kostnaden til desse kursa ligg inne som ein del av fastprisen i avtalen mellom Deloitte og fylkeskommunen.

Leiar og nesteleiar i kontrollutvalet deltok også på kontrollutvalsleiaraskulen – del 1 i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 17.11.2023.

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 2024.

Fylkestinget gjorde slikt vedtak i møte 15.06.2023:

1. Vestland fylkesting gjev kontrollutvalet fullmakt til å gjennomføra ny konkurranse om val av revisor for Vestland fylkeskommune. Tidsramma må leggjast slik at den som vert vald ut frå konkurransen, er revisor f.o.m. 01.07.2024.
2. Fullmakta omfattar gjennomføring av heile prosessen, herunder:
 - *Utarbeiding og godkjenning av tilbodsdokument*
 - *Knytte til seg naudsynt hjelp, men ikkje frå selskap som kan levere tilbod i anbodskonkurransen.*
 - *Vurdere mottekne tilbod og innstilla overfor fylkestinget på val av revisor.*
3. Fylkestinget ber om at revisjonen vert delt i to anbod, eit for regnskapsrevisjon og eit for forvaltningsrevisjon.

På bakgrunn av dette vart det kunngjort 2 konkurransar i september 2023 med frist for levering av tilbod til 20.11.2023. Evalueringsarbeidet er i gang og det vert lagt fram sak om val av revisor i første møte i kontrollutvalet i 2024 og fylkestinget i mars 2024.

Oppdragsansvarleg revisor i 2023 har vore partner Unni-Renate Moe. Ho 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.

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 forslag til innstilling i saker til kontrollutvalet.

Sekretariatet har løyve til å selje tenester til andre kommunar i fylket. Dette har resultert i at sekretariatet i 2023 leverte 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 har sekretariatet vore settesekretariat for kontrollutvalet i Møre og Romsdal fylkeskommune i heile 2023.

Sekretariatet disponerte pr. 31.12.2023 i alt 5 tilsette med til saman 4,8 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 i tidsrommet 31.05. - 01.06.2023. Årsmøtet vart gjennomført første dag. Vestland fylkeskommune hadde ein deltakar på denne konferansen. Kontrollutvalet har også fått diverse informasjon frå FKT presentert som referatsaker i kontrollutvalsmøta i løpet av året.

8. Den økonomiske situasjonen i Vestland fylkeskommune

Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune behandla i møte 02.05.2023 årsrekneskapen for 2022 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 7,50 % av driftsinntektene, tilrådinga frå TBU er minst 4 %
- Gjeldsgrad er berekna til 88,58 % av driftsinntektene, Riksrevisjonen tilrår maks 75%
- Gjeldsbelastning er berekna til 6,45 % av driftsinntektene. Fylkeskommunen sitt eige måltal er på maksimum 5%.
- Disposisjonsfond er berekna til 12,86 % 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. 6 for rekneskapsåret 2022 frå Deloitte AS
- Dei ikkje-økonomiske krava i koml § 14-7 c- f og koml. § 25-2 er omtalt i årsmeldinga på ein tilfredsstillande måte

På bakgrunn av denne uttalen vart det gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Vestland fylkeskommune sin årsrekneskap og årsmelding 2022.
2. På bakgrunn av det som kjem fram i revisjonsrapport nr. 6 for 2022 frå Deloitte AS ber kontrollutvalet om at fylkesdirektøren kjem i møte i september 2023 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 nr. 6 for 2022 frå Deloitte i møte i kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune 04.09.2023 der det vart gjort slikt vedtak:

«Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.»

9. Fylkeskommunal økonomisk bærekraft

Med bakgrunn i kommunelova §§ 14-1, 14-2 og 23-2 orienterte fylkesdirektør både skriftleg og munnleg i møte 14.02.2022 om status på kommunal økonomisk bærekraft i Vestland fylkeskommune. Av den skriftlege informasjonen kom det m.a. fram dette:

«Fylkesdirektøren vil til punkt 3 kommentere at ein for det som gjeld vedlikehald av bygningsmassen har god kontroll og gode planar for å redusere, og på sikt hente inn etterslepet.

Notatet som gjeld fylkesvegområdet viser at vedlikehaldsetterslepet er mykje større og dermed vanskelegare å redusere. I arbeidet med regional transportplan har det vore prioritert å vri innsatsen frå investeringar til vedlikehald, nettopp for å snu utviklinga som har bygt seg opp over mange år og resultert i eit stort vedlikehaldsetterslep i begge dei to tidlegare fylkeskommunane.»

«Med avgrensa økonomisk handlingsrom er det ein utfordrande balansegang å finne rom for både å ta att vedlikehaldsetterslepet og innfri behov for nyinvesteringar. Etter fylkesdirektøren sitt syn har arbeidet med regional transportplan vore eit steg i rett retning for å svare på denne utfordringa.»

På bakgrunn av den skriftlege og munnlege informasjonen gjorde kontrollutvalet slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune tek orienteringa frå fylkesdirektør om status på vedlikehaldsetterslep til orientering.
2. Kontrollutvalet ber fylkesdirektør om å sende ny skriftleg status på vedlikehaldsetterslep i Vestland fylkeskommune til det første møte i utvalet i 2023.

Grunna vedtaket over behandla kontrollutvalet skriftleg status på vedlikehaldsetterslep i møte 13.02.2023 der det vart gjort slikt vedtak.

1. Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune tek orienteringa frå fylkesdirektør om status på vedlikehaldsetterslep til orientering.
2. Kontrollutvalet ser det som positivt at vedlikehaldsetterslepet for bygningar er vorte litt redusert det siste året.
3. Kontrollutvalet er derimot uroa over det store vedlikehaldsetterslepet på fylkesvegane totalt sett, trass i vedlikehaldsløft for fylkesvegane i perioden 2023 – 2025
4. Kontrollutvalet ber fylkesdirektøren om å sende ny skriftleg status på vedlikehaldsetterslep i Vestland fylkeskommune til det første møte i utvalet i 2024, med frist for levering til sekretariatet til 22.01.2024.

10. Rekneskapsrevisjonen

Deloitte orienterte kontrollutvalet gjennom heile året om status når det gjeld rekneskapsrevisjonen. Deira plan for rekneskapsrevisjon for 2023 vart presentert for utvalet i møte 04.09.2023. Vidare orienterte Deloitte kontrollutvalet om den utførte risiko- og vesentlegvurderinga om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for 2023 i same møte.

Dei presenterte den gjennomførte interimrevisjonen for 2023 for kontrollutvalet i møte 11.12.2023. Deloitte har i samband med interimrevisjonen gjort særskilde vurderingar av rutinar innan delar av internkontrollen i fylkeskommunen.

På bakgrunn av interimrevisjonsrapporten gjorde kontrollutvalet slikt vedtak:

«Kontrollutvalet tek interimrevisjonsrapport 2023 frå Deloitte AS til orientering.»

11. Forvaltningsrevisjonar i 2023

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 2023.

11.1. 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. Kontrollutvalet fekk m.a. slik fullmakt frå fylkestinget:

«Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Fylkestinget delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.»

Forslag til rullert plan vart lagt fram for kontrollutvalet i møte 13.02.2023 der det vart gjort slikt vedtak:

«Kontrollutvalet godkjenner rullert plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 slik den ligg føre.»

Av den rullerte planen går det fram desse prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekta:

1. Beredskapsordninga
2. Anskaffingar og kontraktsoppfølging
3. Fagopplæring og lærlingeordninga

4. Internkontroll og etikk
5. Fagskulen
6. Bruk av sak- og arkivsystem
7. Økonomistyring og budsjettering
8. Klima, miljø og bærekart

Revisjonsrapport for prosjekt 1 «Beredskapsordninga» vart behandla i kontrollutvalet 11.12.2023 og skal leggjast fram for fylkestinget i mars 2024. Vidare bestilte kontrollutvalet i same møte gjennomføring av forvaltningsrevisjon for prosjekt 2 «Anskaffingar og kontraktsoppfølging» og prosjekt 3 «Fagopplæring og lærlingeordninga».

I tråd med kommunelova § 23-3 som går fram over vart det i møte 11.12.2023 vedteke å be Deloitte bistå kontrollutvalet i arbeidet med å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 – 2028 ved at det vart gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet ber Deloitte AS gjennomføre risiko- og vesentlegvurderingar (ROV) av verksemda i Vestland fylkeskommune, verksemda i fylkeskommunen sine selskap og
2. Vidare ber kontrollutvalet Deloitte AS utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon og
3. Det er ei målsetting at prosessmøte 1 skal gjennomførast i møte i kontrollutvalet 12.02.2024 og at prosessmøte 2 skal gjennomførast i kontrollutvalet 11.03.2024.
4. Det er vidare ei målsetting at forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 skal leggjast fram for fylkestinget 18.06.2024.

11.2. Vald revisor og handtering av personopplysningar

I samband med at Deloitte orienterte kontrollutvalet om status i arbeidet med forvaltningsrevisjon innan satsing på digitalisering i Vestland fylkeskommune i møte 24.10.2022 vart dette protokollert:

«Forvaltningsrevisor i Deloitte, Birte Bjørkelo, og forvaltningsrevisorane, Kjersti Gjuvslund og Erlend Risvand Mo, orienterte om status i arbeidet med forvaltningsrevisjon av satsing på digitalisering og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Det vart m.a. orientert om henvending frå Vestland fylkeskommune sitt personvernombod der det er stilt spørsmål ved om Deloitte er å rekne som behandlingsansvarleg for handsaming av data eller om dei er å rekne som databehandlar i samband med denne forvaltningsrevisjonen. Dersom det siste er tilfelle må det inngåast databehandlaravtale mellom Vestland fylkeskommune og Deloitte. Leiar i kontrollutvalet, Dan Femoen, har vorte orientert om saka før møtet og han, Deloitte og sekretariatet har signalisert at Deloitte bør reknast som behandlingsansvarleg.

Det er avtalt eit teams-møte med personvernombodet fredag 28.10.2022 for å komme fram til ei felles forståing av fakta i saka og finne praktiske løysingar for å få framdrift i forvaltningsrevisjonen. Forutan personvernombodet skal partner i Deloitte, Birte Bjørkelo, leiar i kontrollutvalet, Dan Femoen, kontrollsjef, Hogne Haktorson, og seniorrådgjevar Roald Breistein, delta i møtet.

Som ein konsekvens av dette er forvaltningsrevisjonen vorte forseinka og Deloitte føreslo ny frist for levering av revisjonsrapporten til 28.02.2023. Kontrollutvalet slutta seg til dette.

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet vedtek at ny frist for levering av revisjonsrapport for forvaltningsrevisjon av satsing på digitalisering vert sett til 28.02.2023.
2. Kontrollutvalet tek elles informasjonen til orientering.

Det omtala teams-møtet vart halde 28.10.2022 der det var semje om følgjande konklusjon:

1. Deloitte AS som vald revisor for Vestland fylkeskommune har eit sjølvstendig behandlingsansvar for dei personopplysningar dei handsamar i sine kontrollhandlingar, altså at dei er behandlingsansvarlege.
2. Deloitte AS lagar ein protokoll som viser kva informasjon dei har motteke for kvart revisjonsoppdrag, vedteken prosjektplan med vedlegg vert lagt ved denne.
3. Ansvarleg avdeling for det aktuelle området i Vestland fylkeskommune lager ein behandlingsprotokoll, jf. personvernforordninga artikkel 30, der vedteken prosjektplan med vedlegg vert lagt ved. Deloitte sender prosjektplan for det aktuelle prosjektet til personevernombodet.
4. Sekretariatet sender skriftleg henvending til datatilsynet om denne problemstilling slik at vi kan få ei endeleg avklaring på kva som er rett måte å tolke det på.

Det vart send førespurnad til datatilsynet i tråd med punkt 4 over den 11.11.2022 der det vart bede om svar på desse spørsmåla:

1. Er den valde revisor for ein fylkeskommune eller kommune å betrakte som behandlingsansvarleg for dei personopplysningar dei handsamar i sine kontrollhandlingar, t.d. i samband med rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll eller andre kontrolloppgåver på vegne av kontrollutvalet?
2. Må det ligge føre databehandlaravtale, generelt sett eller prosjekt for prosjekt, mellom den valde revisor og aktuell fylkeskommune eller kommune?

Spørsmåla har nasjonal betydning ift. fleire hundre årlege forvaltningsrevisjonar i landet, store mengder kontrollhandlingar innan rekneskapsrevisjon, samt oppdrag innan eigarskapskontroll og andre enkeltvise bestillingar frå kontrollutval til revisor.

Svar frå Datatilsynet vart motteke i februar 2023 der dei konkluderte slik:

«Valgt revisor for fylkeskommunen/kommunen er å betrakte som selvstendig behandlingsansvarlig for de opplysningene som behandles i deres kontrollarbeid. For disse behandlingene kreves det ikke noen databehandleravtale.»

11.3. Beredskapsordninga

Kontrollutvalet bestilte i møte 13.02.2023 forvaltningsrevisjon av «Beredskapsordninga i Vestland fylkeskommune» frå Deloitte. Revisjonsrapport vart behandla i kontrollutvalet 11.12.2023 der det vart vedteke slik innstilling til fylkestinget:

På bakgrunn av gjennomført forvaltningsrevisjon innan beredskapsordninga i Vestland fylkeskommune ber fylkestinget fylkesdirektøren syta for:

- 1) Knytt til overordna beredskap sette i verk følgjande tiltak:
 - a) Etablere eit heilskapleg styringsdokument som gjer greie for ansvar og roller knytt til beredskapsarbeid i fylkeskommunen, og som blir jamleg revidert.
 - b) Sikre at overordna ROS-analyse og overordna beredskapsplan blir oppdatert etter behov og i samsvar med krav som er fastsett internt i fylkeskommunen, og at tiltaksplanar blir følgt opp som føreset. Systematiserer arbeidet med øvingar gjennom i større grad å definere kor ofte det skal øvast, og kven som har ansvar for å følgje opp at fylkeskommunen gjennomfører tilstrekkeleg med øvingar.
 - c) Etablere system som sikrar at leiarar og tilsette får tilstrekkeleg opplæring i fylkeskommunen sitt overordna beredskapsplanverk.
 - d) Etablere tydelegare føringar for kva tid ulike aktivitetar knytt til overordna beredskap bør eller skal gjennomførast, til dømes i form av eit årshjul.
 - e) Gjere ei konkret vurdering av risikoane knytt til oppfølging av beredskapsarbeidet, og om desse tilseier at det er behov for å iverksette ytterlegare tiltak.

- 2) Knytt til cyber-beredskap sette i verk følgjande tiltak:
 - a) Utarbeide ein «Business Impact Analysis» for heile verksemda.
 - b) Gjennomføre ein ny ROS-analyse for saks- og arkivsystemet i samråd med leverandøren.
 - c) Implementere ein IKT-sikkerheitskultur som aksepterer bruk av to-faktor autentisering på saks- og arkivsystemet.
 - d) Utarbeide fullstendig planverk for handtering av IKT-hendingar, fortrinnsvis med designerte tiltakskort/playbooks.
 - e) Gjennomføre jamlege revisjonar av leverandøren av saks- og arkivsystemet for å få naudsynt innsikt i sikkerheita til systemet.
 - f) Utarbeide systemspesifikke planar for å sikre fylkeskommunen si evne til å oppretthalde verksemda med bakgrunn i en Business Impact Analysis.
 - g) Sikre at informasjon om ressursar som skal inngå i handteringa av hendinga er oppdatert og kjend i organisasjonen.
 - h) Sikre jamleg trening og øving av beredskapsplanverket for IKT-hendingar, og at desse inkluderer trening og øving saman med leverandøren av saks- og arkivsystemet.

- 3) Knytt til beredskap for livstruande hendingar i dei vidaregåande skulane sette i verk følgjande tiltak:
 - a) Sikre at malen for beredskapsplan for dei vidaregåande skulane er utarbeidd i samsvar med føringar i fylkeskommunen sin overordna beredskapsplan.
 - b) Sikre at dei vidaregåande skulane utarbeider lokale beredskapsplanar som er i tråd med føringar i fylkeskommunen sin overordna beredskapsplan.
 - c) Sikre at kvar skule har ein plan for korleis ein situasjon med åtak på elevar og tilsette skal handterast, som inkluderer:
 - i) Korleis elevar og tilsette skal bli varsla
 - ii) Korleis skulen skal evakuerast eller barrikaderast
 - d) Sikre at informasjon, rettleiing og opplæring knytt til beredskapsarbeid blir tilstrekkeleg kjent i organisasjonen. Dette gjeld:
 - i) korleis PLIVO-hendingar skal og kan handterast på skulane
 - ii) korleis beredskapsplanar kan tilpassast til lokale forhold
 - iii) korleis skulane kan øve på PLIVO-hendingar
 - iv) viktigheita av å øve på PLIVO-hendingar
 - v) Sette i verk tiltak som kan sikre at skulebygg får ei utforming som støttar ei best mogleg handtering av ei eventuell hending med pågåande livstruande vald.

- 4) Fylkestinget ber også om at fylkesdirektør lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 27.05.2024 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 iverksettinga.

[Revisjonsrapporten skal etter planer behandlast i fylkestinget i mars 2024.](#)

11.4. Anskaffingar og kontraktsoppfølging

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i sak 75/23 i møte 11.12.2023:

1. Kontrollutvalet ønsker at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan "Anskaffingar og kontraktsoppfølging" og
2. Deloitte vert beden om å levere forslag til prosjektplan (-ar) i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.
3. Forslag til prosjektplanar bes levert sekretariatet seinast innan 22.01.2024.
4. Prosjektplanane skal handsamast i møte i kontrollutvalet 12.02.2024.

11.5. Fagopplæring og lærlingeordninga

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i sak 75/23 i møte 11.12.2023:

1. Kontrollutvalet ønsker at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan og "Fagopplæring og lærlingeordninga"
2. Deloitte vert beden om å levere forslag til prosjektplan (-ar) i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.
3. Forslag til prosjektplanar bes levert sekretariatet seinast innan 22.01.2024.
4. Prosjektplanane skal handsamast i møte i kontrollutvalet 12.02.2024.

12. Eigarskapskontrollar i 2023

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 frammanfor.

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.»

12.1. 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» vart ferdig gjennomført i 2021.](#)

[Kontrollutvalet fekk m.a. slik fullmakt frå fylkestinget 15.12.2020:](#)

«Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Fylkestinget delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.»

På bakgrunn av dette vart det gjennomført ei evaluering av planen i møte 28.11.2022 der det vart gjort slikt vedtak:

«Kontrollutvalet vedtek at gjeldande plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024 vert vidareført slik den ligg føre.»

I tråd med kommunelova § 23-4 som går fram over vart det i møte 11.12.2023 vedteke å be Deloitte bistå kontrollutvalet i arbeidet med å utarbeide plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028 ved at det vart gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet ber Deloitte AS gjennomføre risiko- og vesentlegvurderingar (ROV) og av Vestland fylkeskommune sin eigarskap i selskap.
2. Vidare ber kontrollutvalet Deloitte AS utarbeide forslag til og plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028.
3. Det er ei målsetting at prosessmøte 1 skal gjennomførast i møte i kontrollutvalet 12.02.2024 og at prosessmøte 2 skal gjennomførast i kontrollutvalet 11.03.2024.
4. Det er vidare ei målsetting at forslag til plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 skal leggjast fram for fylkestinget 18.06.2024.

12.2. Overordna eigarskapsforvaltning

Kontrollutvalet bestilte i møte 13.02.2023 «Overordna eigarskapskontroll i Vestland fylkeskommune» frå Deloitte. Fylkestinget behandle revisjonsrapporten i møte 01.11.23 der det etter innstilling frå kontrollutvalet vart gjort slikt vedtak:

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

1. Etablere system og rutinar for å sikre at det blir gjennomført:
 - a. risikovurderingar når fylkeskommunen vurderer nye eigarskap.
 - b. risikovurderingar av det administrative arbeidet med eigarskapsforvaltning
2. Sikre rapportering frå eigarrepresentantar til fylkeskommunen v/juridisk seksjon etter gjennomført eigarmøte, i samsvar med eigne retningslinjer for dette.
3. Utarbeide ein årleg rapport til fylkestinget med oversikt over selskapa fylkeskommunen har eigardel i (ev. også med status knytt til viktige hendingar, økonomi ol.)
4. Utarbeide retningslinjer for arbeidet i fylkeskommunen si valnemnd, og sikrar at desse retningslinjene mellom anna inneheld:
 - a. prosedyrar rundt val av kandidatar til selskapsstyra, mellom anna med tanke på vurdering av habilitet, ønska kompetanse, kjønnsbalanse mv.
 - b. retningslinjer for at valnemnda skriftleg grunngjev sine forslag til kandidatar til selskapsstyra.
5. Fremje i formelle eigarmøte (generalforsamling/representantskapsmøte) for relevante selskap der fylkeskommunen er eigar at:
 - a. det blir sett krav om bruk av valkomité ved val av styre.

- b. det ved val av styremedlemmar blir sikra riktig kjønnsbalanse i styra der dette er påkravd etter regelverket.
 - c. det blir gjennomført opplæring i styrearbeid for selskapsstyra.
- 6. Sikre oppfølging av eigarskap i samsvar med eigne målsettingar og rutinar på området, under dette:
 - a. Utarbeider eigarstrategi for alle selskap som blir vurdert som strategisk viktige for fylkeskommunen, og gjennom dette ei tydeleggjering av eigar(ane) sine krav og forventningar til selskapet
 - b. Etablerer system og rutinar som sikrar at fylkeskommunen innhentar rapportering i samsvar med utarbeidde eigarstrategiar.
- 7. Tydeleggjere administrasjonen si rolle i arbeidet med eigarskapsforvaltning ovanfor selskapa og dei folkevalde, til dømes gjennom informasjon på fylkeskommunen sine nettsider og eventuelt i eigarskapsmeldinga.
- 8. Fylkestinget ber også om at fylkesordførar i samråd med fylkesdirektør lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 22.01.2024 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.

13. Andre saker

13.1. Tilpasning 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, 2 gonger i 2021, 2 gonger i 2022 og 2 gonger i 2023, ein gong munnleg og ein gong skriftleg, seinast i møte 16.10.2023 der det vart gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet tar informasjonen frå fylkesdirektør om status for etterleving av personvernregelverket så langt til orientering.
2. Kontrollutvalet ber om å få ny skriftleg orientering om status i dette arbeidet til møte i utvalet 11.03.2024.
3. Den skriftlege orienteringa vert å sende sekretariatet innan 19.02.2024.

13.2. Etikk og misleg framferd

I møte i kontrollutvalet 02.05.2023 orienterte fylkesdirektør om status for etikk og misleg framferd i Vestland fylkeskommune. Det vart gjort slikt vedtak:

1. Informasjonen vert teken til orientering.
2. Kontrollutvalet ber om at fylkesdirektør kjem i møte i mai 2024 for å komme med ny orientering om korleis status er i Vestland fylkeskommune når det gjeld arbeid med etikk og misleg framferd.
3. Kontrollutvalet oppmodar om at det vert gjennomført opplæring i etikk for fylkestinget i starten av valperioden 2023 – 2027, t.d. ved bruk av Transparency International.

13.3. Øvrige saker i kontrollutvalet i 2023

- Fylkesdirektøren orienterte munnleg eller skriftleg m.a. om:
 - Varslingsrutinar for elevar
 - Vedlikehaldskontrakt Sunnfjord Sør
 - Status for varsling i Vestland fylkeskommune
 - Generell status på eigne tilfluktsrom i Vestland fylkeskommune
 - Status på gjeld i VLFK og disposisjonsfond ved dei vidaregåande skulane
 - Status på inntak på vidaregåande skular i 2023
 - Prosedyrar for fylkeskommunen si uttreden av eigarskap
 - Rekneskapsresultatet så langt i 2023, budsjett 2024, økonomiplan 2024-2027
 - Status på konkurranse for båtutene mellom Bergen, Nordfjord og Sogn/Flåm
 - Organiseringa av spesialundervisning ved alle dei vidaregåande skulane
- Orientering frå styreleiar i Sogn og Fjordane Holding om samanslåing av Linja og Mørenett
- Forslag til kurs i regi av Deloitte
- Årsmelding for 2022 for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune
- Budsjettforslag for kontrollarbeidet i Vestland fylkeskommune for 2024
- Rekneskapsresultat for kontrollutvalet i løpet av året
- Behandling av henvendingar til kontrollutvalet
- Reglement for kontrollutvalet for perioden 2023 – 2027
- Evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i valperioden 2019 - 2023

14. OPPFØLGING AV TIDLEGARE GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONAR, SELSKAPSKONTROLLAR OG EIGARSKAPSKONTROLLAR

Kontrollutvalet har i løpet av 2022 fulgt 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 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 fulgd 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.»

14.1. 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, 1 gong i 2021, 1 gong i 2022 og seinast i møte 04.09.2023 der det vart gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet tar informasjonen frå fylkesdirektøren om oppfølging av forvaltningsrevisjon innan vurdering av finansiering av friskular så langt til orientering.

2. Kontrollutvalet ber om at fylkesdirektør svarer ut både skriftleg og munnleg status for innføring av den nye rettleiaren i møte i kontrollutvalet 12.02.2024, med frist for levering til sekretariatet innan 22.01.2023.

14.2. 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, 1 gong i 2022, 2 gonger i 2023 der det seinast i møte 16.10.2023 vart gjort slik vedtak:

1. Kontrollutvalet merkar seg som positivt at fylkeskommunen har gjort noko meir forbetningsarbeid etter forvaltningsrevisjon innan informasjonstryggleik sidan sist rapportering men at det framleis er ein del arbeid som står att.
2. Kontrollutvalet merkar seg at resten av forbetningsarbeid i hovudsak skal ferdigstillast hausten 2023 og vinter 2024.
3. Kontrollutvalet ber om ny skriftleg status på oppfølging av punkta 2a, 2b, 3b, 4 og 5 til møte i kontrollutvalet 11.03.2024, med frist for levering til sekretariatet innan 19.02.2024.

14.3. 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 føresett, 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 ruslingar 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 betalande 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 følgt 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 kryssubsidiering
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.»

Kontrollutvalet har følgd opp denne forvaltningsrevisjonen 1 gong i 2021, 1 gong i 2022 og seonast i møte 04.09.2023 der det vart gjort slik vedtak:

1. Kontrollutvalet merkar seg at det har teke lang tid å få gjort ferdig forbetningsarbeidet etter denne forvaltningsrevisjonen og oppmoder om at arbeidet vert prioritert slik at avvika vert lukka snarleg
2. Kontrollutvalet merkar seg vidare at fylkeskommunen har gjennomført noko meir av forbetningsarbeidet etter forvaltningsrevisjon innan tannhelse sidan førre rapportering, men at det framleis er noko arbeid som står att.
3. Kontrollutvalet ber om ny skriftleg status på oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen for punkta 3, 4, 8 og 10 til første møte i utvalet i 2024
4. Tilbakemeldinga vert å sende sekretariatet innan 22.01.2024.

14.4. 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 forvaltningsskikk.
4. Sikre at tildeling av tilskot blir gjort i samsvar med forvaltningslov og god forvaltningsskikk, 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 forvaltningsskikk 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 statsstøtteregelverket
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.»

Kontrollutvalet har følgd opp denne forvaltningsrevisjonen 2 gonger i 2022 og 2 gonger i 2023 der i møte 16.10.2023 vart gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet merkar seg som positivt at fylkeskommunen er komme ein del lenger med forbetningsarbeidet etter forvaltningsrevisjon innan tilskotsforvaltning, men at det framleis er arbeid som står att.

2. Kontrollutvalet oppmodar VLFK om å ta initiativ til eit felles innspel frå fylkeskommunar til relevant departement, med ynskje om at det vert etablert eit felles system for obligatorisk registrering av all offentleg støtte, med spesifisering av offentleg bagatelmessig støtte, for å sikra etterleving av regelverk om offentleg støtte.
3. Kontrollutvalet ber om at fylkesdirektør kjem med ny skriftleg status på oppfølging av forvaltningsrevisjonen når det gjeld punkta 1, 2, 5, 6, 8, 9 og 10 til møte i utvalet 13.05.2024
4. Tilbakemeldinga vert å sende sekretariatet innan 22.04.2024.

14.5. 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 grunngjeving 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.»

Kontrollutvalet har følgd opp denne eigarskapskontrollen 2 gonger i 2022, 1 gong i 2023, seinast i møte 16.10.2023 der det vart gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet merkar seg som positivt at fylkeskommunen er komme noko lenger med forbetningsarbeidet etter eigarskapskontroll av arbeidsmarknadsbedriftene når det gjeld dei gjenståande punkta sidan sist rapportering, men at det framleis er noko arbeid som står att.
2. Kontrollutvalet ber om at fylkesdirektøren kjem med ny skriftleg status for oppfølging av punkta 3, 4, 6 og 9 av eigarskapskontrollen til første møte i utvalet etter sumarferien 2024.
3. Tilbakemeldinga vert å sende sekretariatet innan 12.08.2024.

14.6. Styring og kontroll med investeringsprosjekt

Kontrollutvalet vedtok i møte 21.03.2022 å gjennomføre forvaltningsrevisjon innan styring og kontroll med ivesteringsprosjekt i Vestland fylkeskommune. Revisjonsrapport vart behandla i fylkestinget 14.03.2023 der vart gjort slikt vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

På bakgrunn av gjennomført forvaltningsrevisjon innan styring av investeringsprosjekt i Vestland fylkeskommune ber fylkestinget fylkesdirektøren syta for å:

1. Sikre at dei seksjonane der manglar i system og rutinar er avdekt, utarbeider, vidareutviklar, skriftleggjer og/eller avklarar:
 - a. Rutinar for risikoanalyse knytt til økonomi, framdrift og kvalitet i prosjekt.
 - b. Rutinar for kvalitetssikring av sentrale prosjektaktivitetar og nøkkelarbeid-/dokument.
 - c. Strategiar og rutinar for gjennomføring av anskaffingar, inkludert val av kontrakts-/entreprisform.
 - d. Rutinar for å kvalitetssikre anbudsgrunnlag og kravspesifikasjonar som blir nytta i anskaffingar.
 - e. Rutinar for kontraktsoppfølging som også spesifiserer ansvar for gjennomføring av oppfølginga.
 - f. Rutinar som skildrar meir detaljert korleis endringar og avvik skal vurderast og handterast.
 - g. Rutinar for rapportering frå investeringsprosjekt, som angir tydelege krav til innhald og rapporteringsfrekvens.
 - h. Rutinar for evaluering av gjennomførte investeringsprosjekt.
 - i. Rutinar for å kontrollere at etablerte retningslinjer, rutinar og malar for gjennomføring av sentrale aktivitetar blir nytta i prosjekta.
2. Vurdere å arbeide meir systematisk med identifisering og realisering av gevinstar på tvers av ulike prosjekt innan dei investeringsområda der dette per i dag i mindre grad blir gjort (bygg og IKT/digitalisering).
3. Fylkestinget ber også om at fylkesdirektør lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.06.2023 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 eigarskapskontrollen 1 gong i 2023, i møte 04.09.2023 der det vart gjort slik vedtak:

1. Kontrollutvalet tar handlingsplan frå fylkesdirektør når det gjeld «Forvaltningsrevisjon innan styring av investeringsprosjekt» så langt til orientering.
2. Kontrollutvalet ber om at fylkesdirektøren kjem med ny skriftleg orientering om status i forbetningsarbeidet etter denne forvaltningsrevisjonen til møte i utvalet 11.03.2024

3. Tilbakemeldinga vert å sende sekretariatet innan 19.02.2024.
4. Vidare oppfølging kan skje etter ein felles handlingsplan med «Forvaltningsrevisjon av satsing på digitalisering», men likevel slik at det går klart fram kva oppfølging som gjeld på dei einiskilde punkta i høve begge dei opphavlege handlingsplanane.

14.7. Fylkesvegforvaltninga

Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune bestilte i mai 2021 frå Deloitte forvaltningsrevisjon av fylkesvegforvaltninga i Vestland fylkeskommune. Revisjonsrapporten vart behandla i fylkestinget 28.09.2022 der det vart gjort slikt vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

På bakgrunn av gjennomført forvaltningsrevisjon innan fylkesvegforvaltninga i Vestland fylkeskommune ber fylkestinget fylkesdirektøren syta for å:

1. Utarbeide ein plan for ei strukturert evaluering og rapportering på dei viktigaste tiltaka som er presentert i Regional Transportplan (RTP), Handlingsprogram og Drifts- og vedlikehaldsstrategi.
2. Sette i verk tiltak for å sikre meir realistiske framdriftsplanar og betre prognosar for gjennomføring av utbyggings-, oppgraderings- og vedlikehaldsprosjekt
3. Gjennomføre risikovurderingar for kvart arbeidsområde for å sikre:
 - a.at ein har retningslinjer og prosedyrar for dei vesentlege arbeidsprosessane
 - b.at ein kontrollerer etterleving av rutinar som er identifisert som særleg viktige
4. Gjennomgå eksisterande retningslinjer og prosedyrar innan alle områda for å sikre at dei følgjer ein mal for kva som skal dekkast av desse dokumenta (til dømes målgruppe), at rutineane er dekkande og at referansar m.m. er oppdatert og fullstendige.
5. Etablere eit system for å undersøke etterleving av retningslinjer og prosedyrar:
 - a.Gjennom å legge inn kontrollar i rutineane
 - b.Gjennom å etablere og følgje opp eit system for stikkprøver/etterkontrollar
6. Etablere rutinar og sikre god praksis for evaluering, erfaringsføring og læring i etterkant av prosjekt, som ein del av målet om kontinuerleg forbetring og utvikling.
7. Gjennomføre ny ROS-analyse og oppdatere beredskapsplanen for infrastruktur og veg når ROS-analysen er gjennomført.
8. Etablere tydeleg ansvar og fristar knytt til utarbeiding av temaplanar for beredskap i samsvar med overordna beredskapsplan og risikoanalysar (t.d. utsette strekningar, bru, ferjekai, mindre tunellar).
9. Sørge for at risikoanalysar og beredskapsplanar (inkludert plan for øvingar) for tunellar som er omfatta av tunellsikkerheitsforskrifta er i samsvar med regelverket
10. Utarbeide bemannings- og kompetanseplan som omfattar alle seksjonane.
11. Fylkestinget ber også om at fylkesdirektør lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.12.2022 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.

Denne revisjonen har vore følgd opp 2 gonger i 2023, seinst i møte 11.12.2023 der det vart gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet merkar seg som positivt at fylkeskommunen er komme noko lenger med forbetningsarbeidet etter forvaltningsrevisjon innan fylkesvegforvaltninga, men at det framleis er litt arbeid som står att.
2. Kontrollutvalet ber om at fylkesdirektør kjem med ny skriftleg status på oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen når det gjeld punkta 4, 7 og 8 til møte i utvalet 10.06.2024.
3. Tilbakemeldinga vert å sende sekretariatet innan 21.05.2024.

14.8. Kvalitet i opplæringa

Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune bestilte i mai 2020 frå Deloitte forvaltningsrevisjon av kvalitet i opplæringa i Vestland fylkeskommune. Revisjonsrapporten vart behandla i fylkestinget 16.03.2022 der det vart gjort slikt vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

På bakgrunn av gjennomført forvaltningsrevisjon innan kvalitet i opplæringa i Vestland fylkeskommune ber fylkestinget fylkesdirektøren syta for:

1. At det pågåande arbeidet med implementering av system for oversikt av kompetanse og kompetansebehov blir prioritert og ferdigstilt.
2. Å vurdere moglege tiltak for å redusere utfordringar med rekruttering av lærarar ved ein del skular/innanfor enkelte fagområde.
3. Å kartlegge i kva grad skulane har utfordringar med å sikre naudsynt kompetanse knytt til spesialundervisning, og set i verk tiltak ved behov.
4. Å sikre at det framover blir retta merksemd mot vidare utvikling av den digitale kompetansen på skulane.
5. At skulane tar i bruk verktøy som kan gi oversikt over omfang og utvikling når det gjeld vikarbruk og lærarause timar, og at det også blir utarbeidd oversikter som er eigna til å identifisere eventuelle variasjonar mellom skulane.
6. Å sørge for at vikarane i størst mogleg grad har relevant fagkompetanse og pedagogisk kompetanse, og sikrar at løysingar der assistentar gjennomfører spesialundervisning som skulle vore gjennomført av pedagogar berre blir nytta i avgrensa grad og i tilfelle der dette er vurdert å vere forsvarleg og til elevens beste.
7. Å sørge for tiltak for å redusere omfanget av lærarause timar.
8. Å sikre auka systematikk og føreseielegheit i arbeidet med å identifisere sårbare elevar under covid-19-pandemien og eventuelle andre kriser mm. Under dette tydelege roller og ansvar, klargjering av forventningar til prosessar og aktivitetar, samt auka merksemd mot å identifisere elevar med nye sårbarheiter.
9. Å gjere ei overordna kartlegging av IOPar (Individuell opplæringsplan) og årsrapportar for elevar med vedtak om spesialundervisning, for å få informasjon om i kva grad og i kva omfang det er vurdert at elevar har hatt manglande læringsutbytte som følgje av covid-19-pandemien.
10. Å sikre at det blir gjort sakkunnige vurderingar av ev. behov for spesialundervisning i alle tilfelle der elevar blir vurdert å ha så store tilretteleggingsbehov at det er sannsynleg at dei ikkje har tilfredsstillande utbytte av det ordinære opplæringstilbodet.
11. Fylkestinget ber også om at fylkesdirektør lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.06.2022 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. Fylkestinget ber også om at handlingsplanen vert lagt fram for Hovudutval for opplæring og kompetanse som ei referatsak.

Kontrollutvalet har følgd opp denne forvaltningsrevisjonen 1 gong i 2022, 2 gonger i 2023 og seinast møte 04.09.2023 der det vart gjort slik vedtak:

1. Kontrollutvalet tar statusrapport frå fylkesdirektør når det gjeld oppfølging av forvaltningsrevisjon av kvalitet i opplæringa så langt til orientering.
2. Kontrollutvalet ber om at fylkesdirektør kjem med ny skriftleg orientering om status i forbetningsarbeidet for punkta 1, 2, 4, 5 og 7 til første møte i utvalet i 2024
3. Tilbakemeldinga vert å sende sekretariatet innan 22.01.2024.

14.9. Satsing på digitalisering

Kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune bestilte i mars 2022 frå Deloitte forvaltningsrevisjon av «Satsing på digitalisering i Vestland fylkeskommune». Revisjonsrapporten vart behandla i fylkestinget 14.06.2023 der det vart gjort slikt vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

På bakgrunn av gjennomført forvaltningsrevisjon av satsing på digitalisering i Vestland fylkeskommune ber fylkestinget fylkesdirektøren syta for å:

1. Sikre at strategi knytt til digitalisering
 - a) har tydelege målsettingar for heile fylkeskommunen,
 - b) omfattar planar og mål som skal sikre at organisasjonen gjennomfører ønska digital transformasjon (til dømes leiing, kultur, teknologiutvikling og kompetanse).
 - c) er tilstrekkeleg forankra i toppleiinga,
 - d) er tilstrekkeleg kjend i organisasjonen.
2. Sikre tilstrekkeleg samhandling og kommunikasjon mellom fylkeskommunen sentralt (ved IDI) og avdelingar, einingar mv. i organisasjonen når det gjeld digitaliseringsarbeid (inkludert innspel og erfaringar frå tilsette). Under dette:
 - a) Sikre at det er etablert tydelege retningslinjer for rollar og tiltak som skal bidra til kommunikasjon og samhandling i digitaliseringsarbeidet (t.d. kontaktpersonar).
 - b) Sikre at tiltaka som skal bidra til kommunikasjon og samhandling er tilgjengeleg for alle tilsette og gjort tilstrekkeleg kjend i organisasjonen.
3. Sikre at etablerte system og rutinar for gjennomføring av digitaliseringsprosjekt blir tatt i bruk (for å m.a. sikre tydeleggjering og etterleving av budsjett og frist).
4. Sikre at det blir gjennomført jamnleg kartlegging av kva digital kompetanse som finst i organisasjonen.
5. Undersøke i kva grad det er etablert tilstrekkeleg rutinar i avdelingane og tenestene som sikrar at tilsette kjenner til og gjennomfører nødvendig opplæring i system og digitale retningslinjer.

6. Sikre at Vestland fylkeskommune utnyttar potensialet i felles løysing som er disponibel i nasjonale fellesløysingar, til dømes dei løysingar som er lagt ut i regi av Digitaliseringsdirektoratet.
7. Fylkestinget ber også om at fylkesdirektør lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.10.2023 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 behandla handlingsplan i tråd med punkt 7 i vedtaket over i møte 16.10.2023 der det vart gjort slik vedtak:](#)

1. Kontrollutvalet tar handlingsplan frå fylkesdirektør når det gjeld «Forvaltningsrevisjon av satsing på digitalisering» så langt til orientering.
2. Kontrollutvalet ber om at fylkesdirektør kjem med ny skriftleg orientering om status i forbetningsarbeidet etter denne forvaltningsrevisjonen til møte i utvalet 11.03.2024
3. Tilbakemeldinga vert å sende sekretariatet innan 19.02.2024.
4. Vidare oppfølging kan skje etter ein felles handlingsplan med «Forvaltningsrevisjon av styring av investeringsprosjekt», men likevel slik at det går klart fram kva oppfølging som gjeld på dei einskilde punkta i høve begge dei opphavlege handlingsplanane.

Vestland
Fylkeskommune

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

telefon: 05557

e-post: hogne.haktorson@vlfk.no
e-post: roald.breistein@vlfk.no
e-post: kjartan.haugnes@vlfk.no
e-post: helge.johansen@vlfk.no
e-post: einar.kare.ulla@vlfk.no
e-post: kontrollutvalet@vlfk.no