

Et handlekraftig kontrollutvalg er viktig
for å sikre demokratisk innsyn og kontroll

Årsrapport 2018

Kontrollutvalget Oppland
fylkeskommune

Kontrollutvalget OFK

1 INNHOLD

2	Innledning	2
3	MØTER.....	2
4	KONTROLLUTVALGETS AKTIVITETER I 2018	2
4.1	Budsjett for kontrollutvalget	2
4.2	Oppfølging av revisjonen.....	3
4.3	Kontrollutvalgets årsrapport for 2017.....	4
4.4	Kontrollutvalgets uttalelse årsregnskap for 2017	4
4.5	Kontrollutvalgets årsplan for 2019.....	4
4.6	Innstilling til valg av kontrollutvalgssekretariat og revisor til Innlandet fylkeskommune - regionreform.....	4
4.7	Forvaltningsrevisjoner og andre undersøkelser.....	5
4.7.1	Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport «Næringsutvikling OFK».....	5
4.7.2	Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport "Spesialundervisning ved vgs OFK"	6
4.7.3	Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapporten "Åpenhet; journalføring, meroffentlighet og svar på henvendelser".....	7
4.7.4	Forvaltningsrevisjonsrapport m/oppfølging "Evaluering av byggeprosjektet nye Lillehammer vgs".....	8
4.7.5	Forvaltningsrevisjonsrapport m/oppfølging "Norsk digital læringsarena NDLA II"	9
4.7.6	Forvaltningsrevisjonsrapport "Ressursbruk yrkesfag"	10
4.7.7	Notat "Transporttjenesten for forflytningshemmede i Oppland"	10
4.7.8	Notat "Anbudsprosessen kollektivtransport Hadeland"	11
4.7.9	Foranalyse og prosjektplan «Tildeling og oppfølging av tilskudd»	11
4.7.10	Foranalyse med prosjektplan "Innkjøpsfunksjonen"	11
4.7.11	Prosjektplan "Mobbing og psykososialt miljø".....	11
4.7.12	Foranalyse "Det grønne skiftet"	12
4.7.13	Foranalyse "Kvalitet i spesialundervisning".....	12
4.7.14	Foranalyse og prosjektplan "Digitale læremidler"	12
4.7.15	Foranalyse "Kvalitetssikring av fylkesveger"	12
4.7.16	Foranalyse "Sikring av undervisning ved lærerfravær"	12
4.8	Selskapskontroller	13
4.8.1	Foranalyse og prosjektplan "Vegfinans AS"	13
4.8.2	Eierskapskontroll VIGO IKS	14
4.9	Orienteringer i 2018	14
5	Vedlegg.....	16

2 INNLEDNING

Kontrollutvalget utfører sine tilsynsoppgaver på vegne av fylkestinget og har som mål at utvalgets arbeid kan være et bidrag til at innbyggerne har tillitt til fylkeskommunens egenkontroll. Det er i den anledning viktig at fylkeskommunens øverste politiske organ får en tilbakemelding på utvalgets totale aktivitet i året som har gått – i tillegg til løpende tilbakemelding gjennom året. Kontrollutvalget har derfor i tråd med tidligere praksis laget en årsrapport om sin virksomhet til fylkestinget for forrige år.

Kontrollutvalgets oppgaver er nedfelt i § 77 i kommuneloven og i "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner".

Kontrollutvalget ble valgt høsten 2015 og består av 5 faste medlemmer og 5 varamedlemmer:

	Medlemmer	Varamedlemmer
H	Bjørn Haugen Morstad (leder)	Tove Beate Skjolddal Karlsen
FrP	Harald Eivind Bakke (nestleder)	Norodd Jemtland Moen
Ap	Dagny Christin Sten	Kurt Gjerstad (SV)
Sp	Linda Mæhlum Robøle	Per Prestrud
V	Roger Granum	Björg S. Lien

Sekretariatsfunksjonen ivaretas av Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet - et interkommunalt samarbeid med Lillehammer, Gausdal og Øyer kommuner og Hedmark fylkeskommune.

Kontrollutvalgets leder sitter i styret for Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet.

3 MØTER

Utvalget har i løpet av året hatt 6 møter og behandlet i alt 41 saker og 38 referatsaker. Flere tema er også drøftet under eventuelt eller via orienteringer.

Møtene holdes for åpne dører. Fylkesordfører og oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i utvalgets møter. Kontrollutvalget kan også innkalle fylkesrådmannen eller andre fra administrasjonen i forbindelse med behandling av sakene eller orienteringer. Saker legges ut på sekretariatets hjemmeside ca. 10 dager før møtene (www.kontrollinnlandet.no). Medlemmene av kontrollutvalget får i tillegg tilgang til saksdokumenter via egne lpader og eMeetings.

Utvalgsmedlemmene Linda Mæhlum Robøle og Bjørn Morstad Haugen deltok på Norges kommunerevisorforbunds kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen den 7.-8. februar 2018.

4 KONTROLLUTVALGETS AKTIVITETER I 2018

Saker som betraktes administrative trekkes ikke fram i denne rapporten. De sakene kontrollutvalget ønsker å vise til i 2018 omtales under.

4.1 BUDSJETT FOR KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i fylkeskommunen.

Budsjett 2018:

Kontrollutvalget vedtok den 12.9.2017 (sak 19/17) en total ramme for sin aktivitet i 2018 på kr. 5.065.600,-. Rammen fordelte seg med kr. 415.000,- til kontrollutvalget, kr. 840.000,- til sekretariatet og kr. 3.810.600,- til Innlandet Revisjon IKS. Fylkestinget vedtok forslaget fra kontrollutvalget.

Forbruk 2018:

Revisjonstjenester i 2018 fordeler seg på denne måten:

- Regnskapsrevisjon inkludert attestasjoner og veiledning; 980 timer; kr. 911 400,-
- Bestilt forvaltningsrevisjon og selskapskontroll; 1527 timer; kr. 1 572 888,-
- Møter i kontrollutvalget og fylkestinget; 68 timer kr. 69 360,-

Totalt er det benyttet revisjonstjenester for kr. 2 553 648,-. Innlandet Revisjon IKS har i henhold til avtaler sendt avregninger i løpet av 2018 tilsvarende oppdragsavtalen – til sammen kr. 3 810 600,-. For mye innbetalt (kr. 1 256 952,-) vil bli trukket fra akontobeløpet for andre tertial 2019.

Fylkeskommunens andel av sekretariatsamarbeidet ble kr. 775 579,- (mot kr. 840.000,- i budsjett), dvs. et mindreforbruk på kr. 64 421,-.

Utgiftene til kontrollutvalget i 2018 endte på kr. 295 438,- (mot. kr. 415 000,- i budsjettet), dvs. et mindreforbruk på kr. 119 562,-.

Totalt var det da et mindreforbruk innen kontrollutvalgets område på kr. 1 440 935,- i 2018.

Budsjett 2019:

Kontrollutvalget vedtok den 7.9.2018 forslag til budsjett for 2019 på til sammen kr. 5 208 250,-. Dette var fordelt med kr. 425 000,- til kontrollutvalget, kr 857.000,- til sekretariatet og kr. 3 926 250,- til Innlandet Revisjon IKS. Fylkestinget behandlet budsjett for 2019 i desember 2018 og vedtok som innstilt på vegne av kontrollutvalget.

4.2 OPPFØLGING AV REVISJONEN

Kontrollutvalget inngår på vegne av fylkestinget årlig oppdragsavtale med fylkeskommunens revisor Innlandet Revisjon IKS. For 2018 ble denne vedtatt i sak 33/18 den 6.11.2018.

Kontrollutvalget har i løpet av året påsett at fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning og at fylkeskommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Dette gjøres via tertialvis rapportering, presentasjon av revisjonsstrategi og løpende dialog med revisjonen der det bl.a. settes fokus på om revisjonsarbeidet foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og avtale med revisor.

Kontrollutvalget har i større grad påvirkning på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll enn på regnskapsrevisjon. Sammen med sekretariatet vurderer kontrollutvalget bl.a. kvaliteten på revisjonsrapporten og om rapporten svarer på de forventninger utvalget hadde til undersøkelsen. Kontrollutvalget påser videre at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lovbestemte krav til kvalifikasjoner (regnskapsrevisjon) og krav til uavhengighet.

Innlandet Revisjon IKS er underlagt Norges kommunerevisorforbunds kvalitetskontroll. Det gjennomføres årlig undersøkelser som viser sammenligninger av pris med andre kommunale revisjonsordninger (benchmarking). Denne undersøkelsen ble presentert for utvalget den 6.11.18.

Kontrollutvalget ble den 14.12.2018 via referatsak 37-38/18 orientert om evaluering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Evalueringen gjøres årlig og kontrollutvalget har delegert dette til sekretariatet, jf. vedlegg 2 og 3.

4.3 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2017

Kontrollutvalget behandlet sin årsrapport for 2017 i møtet den 23.2.2018 (sak 6/18). Fylkestinget tok rapporten til orientering i møte den 23.4.2018 (sak 23/18).

4.4 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE ÅRSREGNSKAP FOR 2017

Kontrollutvalget fikk presentert årsregnskapet og behandlet sin uttalelse til regnskapet for 2017 den 17.4.2018 (sak 8/18). Utvalgets uttalelse lå ved når årsregnskapet ble behandlet av fylkestinget.

4.5 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2019

Årsplan for 2019 ble vedtatt i møte den 14.12.2018. Møteplanen for hele 2019 er lagt inn i årsplanen. Kontrollutvalget vedtok å sende årsplanen til fylkestinget til orientering, og den ble behandlet som referatsak i fylkestinget den 12.2.2019.

4.6 INNSTILLING TIL VALG AV KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT OG REVISOR TIL INNLANDET FYLKESKOMMUNE - REGIONREFORM

Den 8.6.2017 ble det vedtatt at Hedmark og Oppland fylkeskommuner skal slås sammen fra 1.1.2020. Det er opprettet en fellesnemnd som skal forberede og gjennomføre sammenslutningen.

Fellesnemnda for Innlandet fylkeskommune har fått fullmakt til å ansette revisor eller inngå avtale med ny revisor, videreføre deltagelsen i interkommunalt samarbeid om revisjon eller videreføre avtale med annen revisor. Tilsvarende fullmakt er gitt i forhold til kontrollutvalgssekretariat. Det presiseres at slikt vedtak skal skje med bakgrunn i innstilling fra kontrollutvalgene.

Kontrollutvalget i Oppland vedtok den 7.9.2018 i sak 25/18 følgende **innstilling** til fellesnemnda angående kontrollutvalgssekretariat:

Fellesnemnda vedtar å videreføre Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet som sekretariat for kontrollutvalget i Innlandet fylkeskommune.

Fellesnemnda har ikke behandlet sak om sekretariat i 2018.

Kontrollutvalget i Oppland vedtok den 6.11.2018 i sak 31/18 følgende **innstilling** til fellesnemnda angående valg av revisjon, med forbehold om at Innlandet Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS vedtar å slå seg sammen:

- 1. Fellesnemnda velger å videreføre deltagelse i interkommunalt samarbeid om revisjonstjenester for Innlandet fylkeskommune.*
- 2. Fellesnemnda velger den nye sammenslåtte revisjonsenheten (tidligere Innlandet Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS) som revisor for Innlandet fylkeskommune fra 1.1.2020. Selskapsavtalen for den sammenslåtte revisjonsenheten forelegges kontrollutvalget for uttalelse.*

Fellesnemnda har ikke behandlet sak om valg av revisor i 2018.

4.7 FORVALTNINGSREVISJONER OG ANDRE UNDERSØKELSER

Plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt av fylkestinget som innstilt fra kontrollutvalget den 11.10.2016. Følgende tema var prioritert:

1. **Kvalitet og ressursbruk i videregående opplæring**
 - a. Elevtjenesten
 - b. Spesialundervisning
 - c. Mobbing og psykososialt miljø
2. **Nærings- og stedsutvikling**
 - a. Tildeling og oppfølging av tilskudd
 - b. Ivaretagelsen av rollen som regional utviklingsaktør både innen videregående opplæring og samferdsel
 - c. Det grønne skiftet
3. **Internkontroll og kvalitetssikring**
 - a. Prosjektstyring ved bygging av store bygg
 - b. Internkontroll og kvalitetssystem inkl. oppfølging av politiske vedtak
 - c. Innkjøpsfunksjonen
 - d. Åpenhet; etterlevelse av forvaltningslov og offentlighetslov inkl. journalføring av henvendelser og forvaltningskompetanse i organisasjonen

Øvrige aktuelle tema:

- Videregående opplæring
 - Fag- og yrkesopplæring
 - Helhetlig tilnærming til integrering av innvandrere inkl. språkopplæring
- Internkontroll og kvalitetssikring
 - IKT-sikkerhet
 - Vedlikehold og avhending av eiendommer
- Kulturminne
 - Fylkeskommunen som kulturminnemyndighet
- Folkehelse (inkludert tannhelse)

Det vises til vedlegg som gir en oversikt over status på ovennevnte tema og eventuelle andre tema som har kommet til i løpet av perioden hittil.

Kontrollutvalget ønsker å gi nærmere kommentarer til følgende tema som er behandlet i 2018:

4.7.1 Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport «Næringsutvikling OFK»

Forvaltningsrevisjonsrapporten "Næringsutvikling i Oppland fylkeskommune" ble behandlet av kontrollutvalget den 24.3.2017 og av fylkestinget den 4.4.2017. I samsvar med kontrollutvalgets innstilling fattet fylkestinget følgende vedtak:

1. Fylkestinget tar revisjonsrapporten "Næringsutvikling i Oppland fylkeskommune" til orientering. Fylkestinget synes kontrollutvalgets undersøkelse er nyttig for både fylkestinget og for fylkesrådmannens videre arbeidet med næringsutvikling.
2. Fylkestinget merker seg at Oppland fylkeskommune oppfattes som en konstruktiv og kompetent bidragsyter i næringsutviklingsarbeidet. Fylkeskommunen har i betydelig grad vektlagt partnerskap med næringslivet og lokale og regionale aktører i prioriteringen av sentrale midler til næringsutvikling.

3. Fylkestinget merker seg at det er et forbedringspotensial spesielt i forhold til manglende krav til rapportering fra tilskuddsmottagere og evaluering av oppnådde resultater. Fylkestinget forventer at fylkesrådmannen følger opp anbefalingene gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten og peker spesielt på:
 - a. Vurdere om en større andel tilskudd i næringsutviklingsarbeidet burde være basert på søkbare tilskuddsordninger. Revisor begrunner anbefalingen både med henvisning til føringer i retningslinjer, samt potensiale for å realisere flere gode prosjekter og tiltak for å styrke næringsutviklingen i Oppland.
 - b. Strategiske prioriteringer og satsinger i næringsutviklingsarbeidet hva angår Innovasjon Norges prioritering av midler må være klarere.
 - c. Prioritere tydeligere mellom støtte til prosjekter for næringsutvikling ut fra forventet resultat/effekt.
 - d. Utforme skriftlige tilsagnsbrev for alle saker der det gis støtte til prosjekter og sørge for at disse arkiveres.
 - e. Utforme tilsagnsbrev slik at de er presise på hva det gis støtte til samt premisser for tilskuddet. Revisor viser blant annet til at dagens praksis med å utbetale inntil 50% av kostnadene ved oppstart ikke er i tråd med gjeldende retningslinjer.
 - f. Stille strengere krav til oppfølging, årlig rapportering og sluttrapportering ved tildeling av støtte til prosjekter.
 - g. Styrke arbeidet med å vurdere/evaluere resultater av arbeidet med næringsutvikling i fylket, både gjennom den ordinære rapporteringen, samt vurderinger av hvordan ulike ordninger og tiltak fungerer. Dette bør inkludere vurdering av resultater ved bruk av egne midler.
 - h. Gjennomgå omfanget og innretning av søkbare tilskuddsordninger til næringsutvikling med jevne mellomrom, jf. retningslinjer for bruk av statlige midler til næringsutvikling.
4. Fylkestinget ber fylkesrådmannen om å gi kontrollutvalget en tilbakemelding på oppfølging av anbefalingene i rapporten innen 1.11.2017.

Oppfølgingen ble behandlet av kontrollutvalget den 23.2.2018 og av fylkestinget den 23.4.2018. Oppfølgingen ble tatt til orientering og fylkestinget vedtok i tillegg en forventning om at kontrollutvalget følger med på tilskuddsforvaltning og regional utvikling på et senere tidspunkt. På bakgrunn av dette er det i 2018 bestilt en revisjon om tildeling og oppfølging av tilskudd som legges fram for kontrollutvalget i 2019.

4.7.2 Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport "Spesialundervisning ved vgs OFK"

Kontrollutvalget behandlet i sak 28/17 den 8.12.2017 forvaltningsrevisjonsrapporten "Spesialundervisning ved videregående skoler i Oppland". Rapporten ble behandlet av fylkestinget i sak 6/18 den 13.2.2018. Fylkestinget vedtok som innstilt fra kontrollutvalget, samt et tillegg til kontrollutvalgets innstilling, jf. punkt 3c i vedtaket:

1. Fylkestinget tar forvaltningsrevisjonsrapporten "Spesialundervisning ved videregående skoler i Oppland fylkeskommune" til orientering og merker seg at mange rutiner er på plass og er kjent i organisasjonen. Fylkestinget merker seg for øvrig at praksis ikke alltid følger vedtatte rutiner og at vedtak om oppfølging av elevene i for liten grad journalføres.
2. Fylkestinget merker seg at tilstandsrapporten ser ut til å gi feil bilde av antall elever som får vedtak om spesialundervisning og ber kontrollutvalget gjennomføre en forvaltningsrevisjon som kvalitetssikrer innholdet i rapporten på dette punktet.
3. Fylkestinget forventer at fylkesrådmannen følger opp anbefalingene gitt i forvaltningsrevisjonen:

- a. Fylkesrådmannen må følge opp at arbeidet med det innholdsmessige i kvalitetssystemet samt organiseringen på fylkeskommunes hjemmesider blir slutført.
 - b. Fylkesrådmannen må følge opp at alle skolene journalfører alle enkeltvedtak, IOP og årsrapporter i p360.
 - c. Fylkestinget forventer at fylkesrådmannen sikrer at hver enkelt skole implementerer og dokumenterer i henhold til Opplæringslova og Oppland fylkeskommunes vedtatte rutiner i Håndbok for PPT. Det vises til s. 6 i revisjonsrapporten.
4. Fylkestinget ber fylkesrådmannen om å gi kontrollutvalget en tilbakemelding på oppfølgingsarbeidet innen 1.5.2018. I tilbakemeldingen bes det om at fylkesrådmannen også viser til svar og etterarbeid etter Fylkesmannens tilsyn.

Kontrollutvalget fulgte opp denne revisjonen først ved å få et notat fra revisjonen som svarte opp vedtakets punkt 2. Basert på denne ble det bedt om en orientering fra fylkesopplærings sjefen som ble gitt den 15.5.2018. Denne orienteringen hadde fokus på tilsyn fra Fylkesmannen og hvordan denne samt forvaltningsrevisjonen hadde blitt fulgt opp. Saken ble så sendt til fylkestinget som tok oppfølgingen til orientering den 12.6.2018.

4.7.3 Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapporten "Åpenhet; journalføring, meroffentlighet og svar på henvendelser"

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten "Åpenhet; journalføring, meroffentlighet og svar på henvendelser" i møte den 8.12.2017 og fylkestinget behandlet saken den 13.2.2018. Fylkestinget vedtok som innstilt fra kontrollutvalget følgende:

1. Fylkestinget tar forvaltningsrevisjonsrapporten "Åpenhet; journalføring, meroffentlighet og svar på henvendelser" til orientering.
2. Fylkestinget forventer at fylkesrådmannen følger opp følgende anbefalinger om at fylkesrådmannen må:
 - a. Sørge for at rutiner implementeres og at de følges opp (kontrollrutine)
 - b. Sørge for fortsatt opplæring om regelverket for journalføring og arkivering ved skolene. Det er blant annet behov for mer veiledning om bruk av sikker sone.
 - c. Se på rutinene om forhåndsklassifisering for å få de i samsvar med offentlighetsloven.
 - d. Sørge for jevnlig opplæring av politikerne slik at de bevisstgjøres på sitt ansvar når det gjelder journalføring og arkivering.
 - e. Minne enhetene på at det skal sendes foreløpig svar i henhold til forvaltningsloven § 11 a hvis det tar uforholdsmessig lang tid (over 1 mnd for enkeltvedtak) å besvare en henvendelse. Dersom foreløpig svar gis på annen måte bør dette dokumenteres i P360.
3. Fylkestinget merker seg at revisjonen mener at det er mest hensiktsmessig om fylkesutvalget og fylkestinget selv vurderer hvordan den politiske organisering fungerer i forhold til opposisjonens rolle og eventuelt utarbeider kjøreregler for felles ledermøter.
4. Fylkestinget ber fylkesrådmannen om å gi kontrollutvalget en tilbakemelding på hvordan anbefalingene er blitt fulgt opp innen den 1.5.2018.

Forvaltningsrevisjonen førte til stor diskusjon i fylkestinget og følgende protokolltilførsel ble ført: Representantene fra Høyre, Venstre, FrP og MDG mener det er kritikkverdig at kravene til offentlighet og journalføring, ved blant annet e-post til og fra politikere med kontor i sentraladministrasjonen, ikke har vært praktisert tilfredsstillende og forutsetter at fylkesordfører gjennomgår rutiner og iverksetter nødvendige tiltak for å sikre at disse politikerne bevisstgjøres på sitt ansvar og gjeldende lover og retningslinjer om offentlighet, journalføring og arkivering etterleves. Representantene ber fylkesordføreren endre praksis for felles ledermøter med administrativ og politisk ledelse, slik at offentliggjøring av innkalling og dagsorden, nødvendig åpenhet, innsyn og inkludering av opposisjonen i orienteringer og drøftinger av saker blir ivaretatt. Representantene

mener at den praksis som er etablert for felles ledermøter med administrativ og politisk ledelse ikke oppfyller lovens krav om offentlighet og åpenhet for møter.

Tilbakemeldingen fra fylkesrådmannen ble behandlet den 15.5.2018 av kontrollutvalget. Fylkestinget tok oppfølgingen til orientering den 12.6.2018.

4.7.4 Forvaltningsrevisjonsrapport m/oppfølging "Evaluering av byggeprosjektet nye Lillehammer vgs"

Kontrollutvalget bestilte i oktober 2016 en forvaltningsrevisjon om prosjektstyring rundt bygging av nye Lillehammer vgs. sett ut i fra anbefalinger som ble gitt i revisjonsrapporten om byggingen av Hadeland vgs. Bakgrunnen var et ønske om å sjekke ut om tidligere gjennomført forvaltningsrevisjon faktisk hadde ført til endringer i forvaltningen. Kontrollutvalget vedtok at de ville ha med alle faser i prosjektet, og måtte dermed vente til sluttrapport var lagt fram for fylkestinget i desember 2017.

Følgende hovedproblemstilling med delproblemstillinger lå til grunn:

Er byggeprosjektene ved Lillehammer videregående skole (avdeling sør og nord), planlagt og gjennomført i samsvar med fylkestingets vedtak og retningslinjer for styring og kvalitetssikring av byggeprosjekter? Herunder:

- *Er prosjektstyringen gjennomført i samsvar med vedtatte rutiner for styring og kvalitetssikring av større byggeprosjekter?*
- *Er anbefalingene fra Hadeland-rapporten implementert i styringen av byggeprosjektet nye Lillehammer vgs?*
- *Har prosjektstyringen i tidligfasen sikret et godt grunnlag for fylkestingets vedtak i byggeprosjektet nye Lillehammer vgs?*

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet av kontrollutvalget den 23.2.2018 og av fylkestinget den 23.4.2018. Fylkestinget vedtok som innstilt fra kontrollutvalget følgende i sak 22/18:

1. *Fylkestinget tar forvaltningsrevisjonsrapporten "Evaluering av byggeprosjektet nye Lillehammer vgs" til orientering.*
2. *Fylkestinget merker seg at revisjonen konkluderer med at byggeprosjektet i stor grad er planlagt og gjennomført i samsvar med fylkestingets vedtak og retningslinjer for styring og kvalitetssikring av byggesaker.*
3. *Fylkestinget mener at rutinene kan forbedres og forventer at fylkesrådmannen følger opp følgende anbefalinger:*
 - a. *Fylkeskommunen må presisere i egen styringsrutine for større byggeprosjekter at alternativanalysen skal omfatte en analyse av reelle alternativer, dvs. prinsipielt ulike måter å løse det samme behovet på og ikke varianter av samme konsept. Nullalternativet bør også være med.*
 - b. *Fylkeskommunen må legge inn en egen usikkerhetsanalyse knyttet opp til kostnadsestimatene som et krav i prosjektmodellen.*
 - c. *Fylkeskommunen må vurdere om det er mulig å presentere kostnadsoverslagene i de ulike fasene på en måte som gjør informasjonen mer tilgjengelig, etterprøvbar og transparent.*
 - d. *Fylkeskommunen må gjennomgå oppgavene som bruker- og utstyrskoordinatorene har ansvaret for med tanke på å få frikjøpingsprosenten så realistisk som mulig.*
4. *Fylkestinget ber fylkesrådmannen om å gi kontrollutvalget en tilbakemelding på hvordan anbefalingene har blitt fulgt opp innen den 1.9.2018.*

Kontrollutvalget behandlet tilbakemelding gitt av fylkesrådmannen den 7.9.2018 og videresendte denne til fylkestinget som behandlet saken 23.10.2018. Tilbakemeldingen ble tatt til orientering.

4.7.5 Forvaltningsrevisjonsrapport m/oppfølging "Norsk digital læringsarena NDLA II"

Kontrollutvalget i Oppland fylkeskommune behandlet den 5.4.2016 (sak 13/16) en henvendelse fra kontrollutvalget i Hordaland. Henvendelsen omhandlet en forvaltningsrevisjon av Nasjonal digital læringsarena (NDLA) som er et interfylkeskommunalt samarbeid som tilbyr fritt tilgjengelige åpne digitale læringsressurser for videregående opplæring. Kontrollutvalget i Hordaland hadde tidligere gjennomført en forvaltningsrevisjon som førte til at det ble bestilt en oppfølgingsrapport om NDLA. Kontrollutvalget i Hordaland ba de andre eierne om med finansiering av oppfølgingsprosjektet noe kontrollutvalget i Oppland innvilget. Rapporten ble lagt fram for fylkestinget den 15.1.2018 og en representant fra Deloitte presenterte den. Totalt 11 fylkeskommuner var med på å bidra til å gjennomføre revisjonen. Fylkestinget i Oppland vedtok den 15.1.2018 følgende:

1. *Fylkestinget i Oppland tar Fylkestinget i Hordaland sin sak 73/2017 "Behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten Nasjonal digital læringsarena II (NDLA)" til orientering. Fylkestinget i Oppland merker seg at fylkesrådmannen i Hordaland og NDLA er bedt om å sørge for følgende:*
 - a. *Sikre at alle medarbeidarar i NDLA er tilstrekkeleg informert om relevante rutinar og internkontrolltiltak knytt til anskaffingar og innkjøp.*
 - b. *Etablere rutinar for fakturahandsaming som sikrar at det blir utført kontroll av at fakturaar frå leverandørar inneheld all naudsynt informasjon.*
 - c. *Fullføre arbeidet med å etablere rutinar for kommunikasjon og rapportering mellom dagleg leiing og styret.*
 - d. *Tydeleggjere overfor medarbeidarane i NDLA kven som har kva roller i samarbeidet når det gjeld innkjøp, samt korleis NDLA er organisert med omsyn til bestilling og avgjersler rundt utviklingsarbeid.*
 - e. *Gå gjennom og avklarar med dei ulike involverte partane korleis handsaming av personopplysningar om NDLA sine brukarar skal organiserast og dokumenterast, og inngår databehandlaravtalar som manglar for å sikre at handsaming av personopplysningar blir regulert i samsvar med gjeldande regelverk.*
 - f. *Sikre at alle medarbeidarar i NDLA er tilstrekkeleg informert om system og rutinar for:*
 - i. *Avviksmelding og -handtering.*
 - ii. *Varsling om kritikkverdige forhold.*
 - g. *Sikre at medarbeidarar som varslar om kritikkverdige forhold i samsvar med arbeidsmiljølova, blir følgt opp og teke hand om i samsvar med gjeldande føresegn om vern mot gjengjelding ved varsling.*
 - h. *Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.12.2017 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*
2. *Fylkestinget ber kontrollutvalget i Hordaland oversende «Handlingsplan - Forvaltningsrevisjonsrapport NDLA - Del 2» (sak PS143/2017), til kontrollutvalget i Oppland. Kontrollutvalget i Oppland bes om å gjøre fylkestinget kjent med handlingsplanen i egen sak.*
3. *Fylkestinget forventer at egen representant i NDLA er med på å følge opp at anbefalinger gitt i rapporten følges opp.*

Kontrollutvalget mottok tilbakemelding fra Hordaland etter at saken var ferdig behandlet der. Denne ble behandlet av kontrollutvalget 6.11.2018 og av fylkestinget 11.12.2018. Fylkestinget vedtok som innstilt fra kontrollutvalget at saken var tilstrekkelig fulgt opp av kontrollutvalget i Hordaland og tok informasjonen til orientering. Kontrollutvalget har fulgt opp saken ytterligere ved en orientering om bruk av NDLA i Oppland fylkeskommune i desember 2018.

4.7.6 Forvaltningsrevisjonsrapport "Ressursbruk yrkesfag"

Kontrollutvalget behandlet foranalyse den 12.9.2017 og prosjektplan den 30.10.2017 om ressursbruk innen yrkesfag. Formålet med prosjektet var å analysere fylkeskommunens ressursbruk knyttet til yrkesfaglige utdanningsprogrammer. Følgende problemstillinger lå til grunn:

1. *Har Oppland fylkeskommune lavere utgifter til elever på yrkesfag enn landet for øvrig og andre relevante sammenligningsgrunnlag?*
2. *I den grad problemstilling 1 avdekker lavere utgifter enn sammenligningsgrunnlaget - hva kan årsakene være?*
3. *Er det utdanningsprogram som har spesielt lavere utgifter, og hva kan årsakene være?*

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten den 7.9.2018 og fylkestinget vedtok i oktober som innstilt fra kontrollutvalget følgende:

Fylkestinget tar forvaltningsrevisjonsrapporten "Ressursbruk yrkesfag" til orientering og merker seg følgende:

- *For seks av åtte yrkesfaglige utdanningsprogram ligger Opplands netto driftsutgifter på linje med gjennomsnittet. For utdanningsprogrammene bygg- og anleggsteknikk og elektrofag ligger derimot netto driftsutgifter betydelig lavere enn gjennomsnittet. Lavere kostnader for disse to utdanningsprogrammene er en viktig årsak til dette.*
- *Revisjonen har ikke funnet enkeltforhold som kan forklare hvorfor Oppland ligger lavere enn gjennomsnittet. Følgende fremheves for øvrig i rapporten:*
 - *Oppland har lavere utgifter til kjøp av varer og tjenester til undervisningen, og samtidig høyere inntekter i form av salgsinntekter og refusjoner, enn sammenligningsgrunnlaget. Dette bidrar til at forskjellen i netto driftsutgifter er større enn når man kun sammenligner lønnsutgiftene.*
 - *Andre faktorer som kan bidra til lave kostnader i Oppland er relativt store klasser, sammenslåtte klasser ved noen skoler og i noen fag, innsparing i antall elevassistenter og noe bruk av ufaglærte lærere. Effekten av disse forholdene er imidlertid usikre ettersom Kostra ikke gir innsikt i disse forholdene for andre fylker enn Oppland.*
- *Karakterer og fullføring innen bygg- og anleggsteknikk og elektrofag er på linje med sammenligningsgrunnlaget. Basert på dette tyder undersøkelsen på at pålagt undervisning innenfor det kostnadsnivået Oppland har for de to utdanningsprogrammene gjennomføres på en god måte og fører ikke til dårligere resultat enn gjennomsnittet.*

Denne revisjonen var en kartleggende undersøkelsen og det ble dermed ikke gitt noen anbefalinger. Dette er dermed ikke en rapport som vil bli fulgt opp videre av kontrollutvalget. Fylkesrådmannen kommenterte for øvrig at rapporten var nyttig og at kunnskapen ville bli brukt framover.

4.7.7 Notat "Transporttjenesten for forflytningshemmede i Oppland"

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon den 15.5.2018. Det ble da bestilt et notat/kartlegging av TT-ordningen fra sekretariatet. Noe av bakgrunnen for bestillingen var informasjon i fylkeskommunens årsmelding om resultatet innen kollektivtrafikken. I tillegg har blant annet kontrollutvalg i Lillehammer hatt oppe spørsmål omkring TT-ordningen.

Sekretariatet gjennomførte en samtale med Opplandstrafikk og gikk gjennom aktuelle vedtak i fylkestinget som omhandler ordningen. Resultatet ble beskrevet i sak 28/18. På grunn av regionreformen er det igangsatt en gjennomgang av ordningen da Hedmark og Oppland i dag

praktiserer dette veldig ulikt. Sekretariatet anbefalte dermed ikke kontrollutvalget å gå videre med temaet. Kontrollutvalget behandlet saken den 7.9.2018 og tok informasjonen til orientering.

4.7.8 Notat "Anbudsprosessen kollektivtransport Hadeland"

Kontrollutvalget mottok vinteren 2018 en del henvendelser etter gjennomført anbudsprosess i Hadelandsregionen. Sekretariatet ble bedt om å finne mer informasjon om saken og legge fram for kontrollutvalget. Sekretariatet utredet saken i sak 10/18 til møtet den 17.4.2018. Leder av Opplandstrafikk stilte i møtet for å svare på eventuelle andre spørsmål utvalget måtte ha. Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering og gikk ikke videre med temaet.

4.7.9 Foranalyse og prosjektplan «Tildeling og oppfølging av tilskudd»

Når forvaltningsrevisjonsrapporten om næringsutvikling (2017) ble behandlet av fylkestinget forutsatte fylkestinget at kontrollutvalget på et senere tidspunkt fulgte opp tildeling og oppfølging av tilskudd. Det ble derfor bestilt en foranalyse som ble lagt fram den 23.2.2018. Denne viste at det var litt tidlig å se på dette i forhold til tidligere gjennomført revisjon om næringsutvikling. Kontrollutvalget vedtok da å bestille en prosjektplan til det siste møtet i 2018, slik at en revisjon kunne gjennomføres i løpet av 2019 og ferdigbehandles av sittende kontrollutvalg. Prosjektplan ble lagt fram den 14.12.2018. Følgende problemstillinger vil ligge til grunn:

- *Er det etablert et forsvarlig og hensiktsmessig internt kontrollsystem for tilskuddsforvaltningen?*
- *Fungerer kunngjøring av og informasjon om tilskuddsordningene på en tilfredsstillende måte?*
- *Finnes det regelverk for tilskuddsordningene og er dette fulgt ved tildeling av midler?*
- *Er det etablert tilfredsstillende rutiner for å sikre korrekte utbetalinger av tilskudd?*
- *Er det etablert tilfredsstillende rutiner for rapportering og oppfølging av forutsetninger gitt i tilsagn om tilskudd/støtte?*
- *Finnes det system og rutiner for å evaluere tilskuddsordningene og blir det gjennomført evalueringer?*

Kontrollutvalget godkjente prosjektplanen og ba i tillegg revisjonen om å se på tildeling av midler til det grønne skiftet. Prosjekt er forventet klart høsten 2019.

4.7.10 Foranalyse med prosjektplan "Innkjøpsfunksjonen"

Internkontroll og innkjøp var en del av plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget behandlet en foranalyse om innkjøpsfunksjonen i Oppland fylkeskommune den 23.2.2018 og vedtok følgende:

Kontrollutvalget tar foranalysen med prosjektplan til orientering og bestiller en forvaltningsrevisjon om begge de foreslåtte problemstillingene. I problemstilling 1 ønsker utvalget at revisjonen også har et ekstra blick på e-handelssystemet. I problemstilling 2 ønsker utvalget at også arbeidslivskriminalitet undersøkes.

Rapporten skulle være klar høsten 2018, men er utsatt til møtet i mars 2019.

4.7.11 Prosjektplan "Mobbing og psykososialt miljø"

Kontrollutvalget behandlet den 23.9.2016 foranalyse om mobbing og psykososialt miljø. Prosjektplan ble lagt fram for kontrollutvalget den 17.4.2018. Sekretariatet er også sekretariat for kontrollutvalget i Hedmark, og de har igangsatt tilsvarende prosjekt. Det ble dermed enighet om å samkjøre prosjektene. Problemstillingene skal se på forebygging, avdekking, hvordan skolene jobber med og følger opp saker om mobbing.

Gjennomføring var tenkt i løpet av 2018 og at rapport skulle legges fram i begynnelsen av 2019. Prosjektet er noe forsinket, men vil bli lagt fram i løpet av våren 2019.

4.7.12 Foranalyse "Det grønne skiftet"

"Det grønne skiftet" var et av de prioriterte temaene under "Nærings- og stedsutvikling" i plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget behandlet en foranalyse om dette den 15.5.2018. Revisor hadde følgende oppsummerende anbefaling ovenfor kontrollutvalget *"Vi forslår at kontrollutvalget avventer forvaltningsrevisjon av fylkeskommunens arbeid knyttet til det grønne skiftet. Den sentrale plassen dette har i fylkeskommunens næringsutviklingsarbeid, samt de ambisiøse målene fylkeskommunen har på klimaområdet, tilsier at kontrollutvalget følger opp på et senere tidspunkt."* Kontrollutvalget vedtok dermed å ikke se mer på temaet i denne omgang, men å be revisjonen om å se på dette i forbindelse med prosjekt om tildeling og oppfølging av tilskudd.

4.7.13 Foranalyse "Kvalitet i spesialundervisning"

Kontrollutvalget har gjennomført en forvaltningsrevisjon av spesialundervisning i Oppland. Ved oppfølgingen av denne ble det bestilt en ny forvaltningsrevisjon som skulle gå dypere inn i kvaliteten på spesialundervisningen som gis. Foranalysen ble behandlet av kontrollutvalget den 7.9.2018 og det ble bestilt en revisjon som skulle følge opp den gjennomførte revisjonen om spesialundervisning samt se mer på innholdet i dokumentene som ligger til grunn for vedtak om spesialundervisning. Prosjektplan ble lagt fram 14.12.2018 og prosjektet er forventet klart tidlig høst 2019.

4.7.14 Foranalyse og prosjektplan "Digitale læremidler"

Som en videre oppfølging av forvaltningsrevisjon om NDLA ble det bestilt en foranalyse med prosjektplan som skulle omhandle bruk og omfang av NDLA i Oppland, eierstyring samt om man oppnår det som var intensjonen med samarbeidet. Foranalyse ble lagt fram den 6.11.2018. Kontrollutvalget vurderte at det var en del uavklarte punkt, og bestilte en orientering om NDLA og bruk av digitale læremidler til neste møte. Følgende vedtak ble for øvrig fattet: *Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av Innlandet Revisjon IKS som omhandler bruk av digitale læremidler. Hovedformål skal være i hvilken grad benyttes læremidler fra NDLA og andre digitale læremidler i de videregående skolene. Alle de fire foreslåtte delproblemstillingene i foranalysen vurderes som aktuelle og bes tatt med i en prosjektplan som legges fram for kontrollutvalget i desember.*

Prosjektplanen "Bruk av digitale læremidler" ble lagt fram den 14.12.2018. Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være *"å undersøke i hvilken grad digitale læremidler benyttes i den videregående opplæringen, herunder læremidler fra NDLA"*. Rapport forventes klar tidlig høst 2019.

4.7.15 Foranalyse "Kvalitetssikring av fylkesveger"

Kontrollutvalget bestilte den 15.5.2018 en foranalyse om kvalitetssikring av fylkesveger. Noe av bakgrunnen var en del medieoppslag etter en hard vinter om manglende vedlikehold. Foranalysen ble lagt fram den 14.12.2018. Samlet oppsummerer revisjonen i foranalysen at *"etter vår oppfatning er det tvilsomt om en forvaltningsrevisjon av fylkeskommunens oppfølging av administrasjonen fylkesvegene vil ha særlig nytteverdi, verken for kontrollutvalget eller for administrasjonen i fylkeskommunen"*. Kontrollutvalget vedtok derfor å ikke gå videre med temaet, men å be om en orientering fra administrasjonen våren 2019.

4.7.16 Foranalyse "Sikring av undervisning ved lærerfravær"

Kontrollutvalget behandlet en foranalyse om hvordan fylkeskommunen sikrer undervisning av elever når lærer er borte den 14.12.2018. Kontrollutvalget vedtok å bestille en forvaltningsrevisjon basert på foranalysen. Det ble også bedt om at kontrollutvalget i Hedmark blir orientert og forespørres om å kjøre et tilsvarende prosjekt der for mest mulig nytteverdi for Innlandet fylkeskommune. Følgende problemstillinger skal ligge til grunn:

- *I hvilken grad har skoleeier etablert et kvalitetssystem som sikrer at elevene får tilfredsstillende opplæring ved lærerfravær?*
- *I hvilken grad gir skolene opplæringstilbud ved lærerfravær?*

Prosjektplan legges fram på det første møtet i 2019.

4.8 SELSKAPSKONTROLLER

Forskrift om kontrollutvalg pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for selskapskontroll minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at fylkestinget er konstituert. Plan for selskapskontroll ble vedtatt av fylkestinget den 11.10.2016. Planen har følgende prioriteringer:

1. *Attføringsbedriftene TOPRO AS, LIPRO AS, Hadelandsprodukter AS, Giax AS og Valdres kompetansevekst AS.*
2. *Energiråd Innlandet AS*
3. *KUF-fondet AS*
4. *Vegfinans AS*
5. *Overordnet eierskapskontroll*

Energiråd Innlandet AS ble avvirket fra januar 2018 og selskapet er dermed ikke lengre prioritert. Attføringsbedriftene ble det gjennomført en foranalyse på i 2017 og vurdert som ikke aktuelt.

Følgende saker om selskapskontroller er gjennomført/behandlet i 2018:

4.8.1 Foranalyse og prosjektplan "Vegfinans AS"

Kontrollutvalget i Oppland bestilte den 30.10.2017 en "*Foranalyse m/prosjektplan om en mulig selskapskontroll av Vegfinans AS og eventuelle datterselskaper. Prosjektet bestilles i første omgang fra Innlandet Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS som et samarbeidsprosjekt mellom kontrollutvalgene i Hedmark og Oppland. Det ønskes at revisjonene ser for seg mulige løsninger for samarbeid med andre kontrollutvalg i fylkeskommuner som er medeiere i Vegfinans AS. Bestilling gjøres under forutsetning av at kontrollutvalget i Hedmark fatter likelydende vedtak i sitt møte den 30.10. Foranalyse/prosjektplan ønskes framlagt på et av de første møtene i 2018.*"

Kontrollutvalget i Hedmark fattet tilsvarende vedtak den 31.10.2017.

Foranalyse ble behandlet på fellesmøte med kontrollutvalget i Hedmark den 15.5.2018.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

1. *Kontrollutvalget tar foranalysen til orientering og bestiller en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskapet Vegfinans AS med aktuelle datterselskaper med bomprosjekter i Hedmark og Oppland.*
2. *Kontrollutvalget ønsker at hovedformålet med forvaltningsrevisjonen skal være å vurdere hvordan Vegfinans AS innfrir formålet om å oppnå en mest mulig hensiktsmessig og rasjonell gjennomføring av aksjonærenes bomvegprosjekter. Dette ønskes belyst gjennom underproblemstillinger som er omtalt på side 16 i foranalysen.*
3. *Kontrollutvalget ønsker at revisjonen i prosjektplanen prioriterer og utdyper de aktuelle problemstillingene. I tillegg ønsker kontrollutvalget at det gjennomføres en benchmarking av morselskapet.*
4. *Prosjektplan ønskes framlagt på det første møte i kontrollutvalgene høsten 2018, dvs. 18.9. for kontrollutvalget i Hedmark og 25.9 for kontrollutvalget i Oppland.*

Prosjektplan ble behandlet og godkjent i møtet den 7.9.2018. Ferdig rapport skal etter planen legges fram før sommeren 2019.

4.8.2 Eierskapskontroll VIGO IKS

Kontrollutvalget ble i 2017 invitert av kontrollutvalget i daværende Sør-Trøndelag til å være med på et samarbeid om å kontrollere det fylkeskommunalt eide selskapet Vigo IKS. Etter dialog mellom de ulike kontrollutvalgene, endte Sør-Trøndelag opp med å gjennomføre en selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i selskapet mens de andre kontrollutvalgene skulle undersøke eierstyringen i Vigo IKS med utgangspunkt i egen fylkeskommune.

Prosjektplan ble godkjent av kontrollutvalget den 8.12.2017. Forvaltningsrevisjonsrapporten fra Revisjon Midt-Norge ble ikke ferdig i 2018, men eierskapskontrollen av VIGO IKS ble behandlet av kontrollutvalget på et fellesmøte med kontrollutvalget i Hedmark den 6.11.2018.

Formålet med eierskapskontrollen var å kontrollere om den som utøver fylkeskommunens eierinteresser, utøver myndigheten i henhold til bestemmelser i aktuelle lover og forskrifter, fylkestingets vedtak og forutsetninger og i tråd med etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse. Kontrollutvalget sendte saken til fylkestinget som vedtok som innstilt fra kontrollutvalget i sitt møte den 11.12.2018:

1. *Fylkestinget tar eierskapskontrollen Vigo IKS til orientering og merker seg at fylkeskommunen i de fleste tilfeller sikrer etterlevelse av god eierstyring.*
2. *Fylkestinget merker seg anbefalinger gitt i revisjonen og forventer at*
 - a. *fylkeskommunens representant i selskapet følger opp anbefalingen om å vurdere behovet for eiermøter sammen med andre eierskapsrepresentanter.*
 - b. *man i utarbeidelsen av nytt delegeringsreglement for Innlandet fylkeskommune sikrer at ansvar for å oppnevne representanter til Vigo IKS er fylkestingets ansvar.*
 - c. *fylkeskommunen setter mål for eierskapet og omtaler selskapet i eiermeldingen.*

Saken vil ikke bli fulgt opp videre. Selskapet omtales for øvrig i eiermeldingen for 2017.

4.9 ORIENTERINGER I 2018

Kontrollutvalget har i løpet av året fått flere orienteringer. Dette kan være tema som står i planen for forvaltningsrevisjon, men som foreløpig kun ønskes som orientering. Det kan også være tema som kommer opp i løpet av året og som kontrollutvalget ønsker nærmere informasjon om.

Utvalget har også fått orienteringer fra Innlandet Revisjon IKS. Dette er tema som inngår i utvalgets påse-rolle overfor revisjonen, og omtales ikke her.

Kontrollutvalget har fått følgende orienteringer i 2018:

Møte 23.2.2018

- Orientering om årsregnskapet for 2017 v/ass. fylkesrådmann Terje Kind og økonomisjef Åge Solheim

Møte 17.4.2018

- Orientering om endelig årsregnskap og årsmelding for 2017 ved fylkesrådmannens stab
- Status på nye personvernregler og oppfølging av dette ved fylkeskommunens jurist Ola Selvåg
- Anbudsprosessen kollektivtransport Hadeland og Land v/leder av Opplandstrafikk Eirik Strand.

Møte 15.5.2018

- Oppfølging av forvaltningsrevisjon samt gjennomført tilsyn fra Fylkesmannen om spesialundervisning v/rådgiver fra videregående opplæring Anne Stensgård.
- Orientering om nye regler for personvern og presentasjon av nytt felles personvernombud for Hedmark og Oppland fylkeskommuner v/personvernombud Tone Hoddø Bakås.
- Revidering av fellesnemnda ved leder av Hedmark Revisjon IKS Morten Alm Birkelid.

Møte 7.9.2018

- Oppfølging av politiske vedtak ved rådgiver politisk sekretariat Siv Nerموen.
- Status regionreform v/kontrollutvalgssekretariatet

Møte 6.11.2018

- Orientering ved ny fylkesrådmann om:
 - Status sammenslåingsprosessen
 - Internkontroll i ny og gammel organisasjon
 - Status sams vegadministrasjon
- Orientering ved Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS om påbegynt prosess om mulig sammenslåing av de to revisjonsenhetene.

Møte 14.12.2018

- Orientering om NDLA ved rådgivere videregående opplæring Helge Rabbås og Mari-Louise Pabsdorff.
- Orientering om regelverk rundt politiske ungdomspartiers mulighet til stand ved de videregående skolene v/ rektor ved Lillehammer vgs Terje Storbakken.

5 VEDLEGG

Vedlegg 1. Status oppfølging plan for forvaltningsrevisjon

Tema i plan for forvaltningsrevisjon	Behandling hittil	Sekretariatets kommentar
4. Kvalitet og ressursbruk i videregående opplæring	<p>Foranalyse bestilt 23.9.2016.</p> <p>Prosjektplan bestilt 18.10.2016.</p> <p>Rapport behandlet 24.2.2017, oppdatert versjon lagt fram 24.3.2017.</p> <p>Lagt fram som referatsak i Fylkestinget 13.-15.06.2017.</p>	Ferdig.
a. Elevtjenesten	<p>Foranalyse bestilt 7.6.2016 og lagt fram 23.9.2016.</p> <p>Prosjektplan vurdert 17.4.18 sammen med temaet mobbing og psykososialt miljø. Ikke videre med elevtjenesten, da OFK har gjennomført flere evalueringer.</p>	Ferdig/ikke aktuell
b. Spesialundervisning	<p>Foranalyse bestilt 7.6.2016 og lagt fram 23.9.2016. Undersøkelse bestilt 18.10.2016. Prosjektplan lagt fram 29.11.2016.</p>	Ferdig behandlet 15.5.2018
c. Mobbing og psykososialt miljø	<p>Foranalyse bestilt 7.6.2016.</p> <p>Orientering i kontrollutvalget om nytt regelverk den 12.9.2017.</p> <p>Prosjektplan lagt fram og vedtatt den 17.4.2018. Samkjøres med KU i HFK.</p>	Legges fram i 2019
5. Nærings- og stedsutvikling	<p>Foranalyse overordnet prosjekt bestilt 23.9.2016 og behandlet 24.3.2017.</p>	Overordnet prosjekt ferdig
a. Tildeling og oppfølging av tilskudd	<p>Foranalyse behandlet 23.2.2018</p> <p>Prosjektplan behandlet 14.12.2018.</p>	Gjennomføres i 2019.
b. Ivaretagelsen av rollen som regional utviklingsaktør både innen videregående opplæring og samferdsel	<p>Beskrevet i foranalysen over og vurdert om ikke aktuell.</p>	Ikke aktuelt
c. Det grønne skiftet	<p>Oppdatert foranalyse viste at temaet fortsatt ikke er aktuelt alene, men ses i sammenheng med</p>	Ikke aktuell enda, men fokus på grønt skifte i prosjekt om tildeling og oppfølging av tilskudd.

	prosjektplan om tildeling og oppfølging av tilskudd.	
6. Internkontroll og kvalitetssikring		
a. Prosjektstyring ved bygging av store bygg	Foranalyse behandlet 18.10.2016. Prosjektplan lagt fram 29.11.2016. Status på prosjektet presentert 12.9.2017. Rapporten behandlet av KU 23.2.2018 og av FT i april 2018.	Ferdig
b. Internkontroll og kvalitetssystem inkl. oppfølging av politiske vedtak	Muntlig orientering fra administrasjonen gitt i flere møter, senest en orientering i september om oppfølging av politiske vedtak	Aktuell, men liten nytteverdi? Aktuelt med orientering om intern kontroll i Innlandet fylkeskommune på et fellesmøte.
c. Innkjøpsfunksjonen	Foranalyse bestilt 7.6.2016 og behandlet 23.9.2016. Oppdatert foranalyse behandlet 23.2.2018 og prosjekt bestilt.	Skulle vært klar høsten 2018, men ser ikke ut til å bli klar før det andre møtet i 2019.
d. Åpenhet; etterlevelse av forvaltningslov og offentlighetslov inkl. journalføring av henvendelser og forvaltningskompetanse i organisasjonen	Foranalyse og prosjektplan bestilt 23.9.2016. Undersøkelse bestilt 24.2.2017 og behandlet av KU 8.12.2017 og FT april.	Ferdig
Andre bestillinger fra utvalget		
Ressursbruk yrkesfag (ble bestilt under behandling av det overordnede prosjektet "Kvalitet og ressursbruk i videregående opplæring")	Foranalyse bestilt 24.2.2017 Prosjektplan bestilt 12.9.2017 og lagt fram 30.10.2017 som referatsak. Rapport behandlet av KU i juni og FT i oktober.	Ferdig
Bruk av overføringsordningen	KU ba om innspill fra regnskapsrevisor 18.10.2016. Innspill lagt fram den 24.3.2017 og foranalyse bestilt. Foranalyse lagt fram 30.10.2017. Prosjektplan lagt fram 8.12.2017.	FR legges fram våren 2019 (forsinket)
Kvalitet i spesialundervisningen	Foranalyse bestilt den 17.4.2018 som en oppfølging av FR om spesialundervisning. Foranalyse behandlet i september og prosjektplan i desember 2018.	Legges fram i 2019
Hvordan sikres elevene undervisning ved lærerfravær?	Foranalyse bestilt 15.5.2018 til september eller november. Behandlet i desember. Prosjektplan legges fram i februar 2019.	Nytteverdi for regionreform, og KU OFK inviterte KU HFK til å bli med på fellesprosjekt. Dette ble vedtatt i KU HFK i januar 2019.
Kvalitetssikring av arbeid med fylkesveger	Foranalyse bestilt til november eller desember. Behandlet i desember.	Ble vurdert som ikke aktuell av revisor mye grunnet regionreform. Det blir gitt en orientering til kontrollutvalget den 22.2.2019.

TT-ordningen	KU bestilte et notat fra sekretariatet om dette 15.5.2018, behandlet 7.9.2018.	Ikke aktuelt da den nye fylkeskommunen må vedta ny rutine i løpet av 2019. Arbeidsutvalget for Innlandet fylkeskommune behandlet innledende sak den 29.11 om TT-ordningen som i dag er veldig ulik i de to fylkeskommunene.
Øvrige aktuelle tema i planen		
Fag- og yrkesopplæring	KU ser på ressursituasjonen	Ikke aktuelt grunnet stort tilsyn fra FM samt KU har sett på ressurser
Helhetlig tilnærming til integrering av innvandrere inkl. språkopplæring		Det er innført et førsteår for minoritet språklige som er et risikoreduserende tiltak. Lillehammer vgs har innført et eget tilbud. Fortsatt aktuelt, kanskje mest med en orientering.
IKT-sikkerhet	KU fikk en orientering i slutten av forrige periode.	Aktuelt å følge med på i sammenslåingene med Hedmark. Personvern vel så viktig. Personvernombudet har gitt en orientering i 2018 og vil også gi en i fellesmøte i mai 2019.
Vedlikehold og avhending av eiendommer	KU fikk en orientering den 23.5.2017	Aktuelt å følge med på i sammenslåingene med Hedmark. Orientering fra ny sjef for eiendomsavdeling.
Fylkeskommunen som kulturminnemyndighet		Fortsatt aktuelt, men ingen nye risikomomenter
Folkehelse (inkl. tannhelse)		Fortsatt aktuelt.

Vedlegg 2. Kontrollutvalgets påse-ansvar for regnskapsrevisjon

Anbefalinger fra NKRFs veileder: (henvisning til revisjonsforskriften og/eller kontrollutvalgforskriften)	Vurdering av kontrollutvalgets etterlevelse pr. november 2018:
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	Følgende oppdragsansvarlige revisorer for regnskapsrevisjon tilfredsstillere kravene i RF § 11: <ul style="list-style-type: none"> • Heidi Floor Julusmoen er oppdragsansvarlig i Lillehammer kommune og Gausdal kommune. • Andreas Steen er oppdragsansvarlig i Oppland fylkeskommune og Øyer kommune.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	For registrerte revisorer inngår dette som en del av godkjenning som registrert revisor. For øvrig brukes politiattest.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	Egenerklæring om oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges årlig fram som referatsak i kontrollutvalget og/eller som vedlegg til sak om revisjonsstrategi regnskapsrevisjon.

<p>4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 og 14</p>	<p>Egenevaluering avgis internt i revisjonsselskapet til oppdragsansvarlig revisor.</p>
<p>5. Kunnskap om revisjonens innhold</p>	<p>Oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS viser innhold i regnskapsrevisjonen.</p> <p>Opplæring om innholdet i regnskapsrevisjon gis til kontrollutvalget tidlig i valgperioden. Utvalget holdes hvert år løpende orientert om innholdet i arbeidet med regnskapsrevisjon gjennom revisjonsåret;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsstrategi presenteres for utvalget hver høst. • Underveisrapportering/interimsrapport legges fram og/eller orienteres om sent høst eller tidlig på nyåret. • Presentasjon av revisjonsberetningen og arbeidet med revisjon av årsregnskapet om våren. <p>Innlandet Revisjon IKS har et internt kvalitetssikringssystem etter ISQC1 som omfatter hele selskapet, samt regnskaps- og forvaltningsrevisjon.</p>
<p>6. Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget</p>	<p>Kommunestyret/fylkestinget har overlatt til kontrollutvalget å inngå årlige oppdragsavtaler på vegne av kommunen/fylkeskommunen. Det er ikke laget andre avtaler mellom kontrollutvalget og revisor.</p> <p>I oppdragsavtalen er følgende avtalt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisjonen rapporterer tertialvis til kontrollutvalget. Vedlagt tertialrapporten ligger en logg for korrespondanse/ kommunikasjon som har vært mellom kommunen og revisjonen i løpet av tertialet. • Innlandet Revisjon IKS er medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og derigjennom underlagt ekstern kvalitetskontroll. Resultatet av gjennomført kvalitetskontroll i selskapet refereres for kontrollutvalgene. • Innlandet Revisjon IKS er med på NKRFs prissammenligning, som sammenligner utgifter til regnskapsrevisjon med lignende revisjonsordninger ellers i landet. Revisjonen presenterer resultatene fra denne sammenligningen årlig overfor kontrollutvalget. • Betaling av revisjonstjenester er regulert både i selskapsavtalen for Innlandet Revisjon IKS og den årlige oppdragsavtalen; <ul style="list-style-type: none"> ○ Samlet oppdragsavtalt pris betales av kommunene/fylkeskommunene i 3 terminer. Årsavregning skal ifølge oppdragsavtalen sendes kommunene/fylkeskommunen med kopi til kontrollutvalget innen 31. januar påfølgende år.

7. Revisjonsstrategi (se punkt 5 ovenfor)	Revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon settes opp som sak i utvalget tidlig hver høst, der Innlandet Revisjon IKS presenterer og svarer på spørsmål.
8. Nummerert brev – RF § 4	Kontrollutvalget får seg forelagt alle nummererte brev fra revisjonen Kontrollutvalget har et spesielt ansvar i å følge opp temaet som tas opp i nummererte brev.
9. Misligheter – RF § 3, 4 og KF 8	Så langt sekretariatet har kjennskap til så følger revisjonen de bestemmelsene som gjelder på dette området - jf. internasjonale standarder og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget kan be om å bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger innen temaet misligheter – jf. ISA 240. Dette er ikke gjort spesifikt, men temaet blir årlig omtalt i forbindelse med presentasjonen av revisjonsstrategien.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen slik bestemmelsen sier. Revisjonen presenterer revisjonsberetningen og informerer om arbeidet med årsregnskapet i forbindelse med kontrollutvalgets behandling av sin uttalelse til årsregnskapet. Når revisjonen sender et oppsummeringsbrev til kommunene/fylkeskommunen vedrørende årsoppgjøret får kontrollutvalget kopi av dette. Kontrollutvalget får informasjon om tema som revisjonen har tatt opp med administrasjonen i forbindelse med presentasjon av revisjonsberetningen og/eller senere på året når revisjonsstrategien presenteres.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19 og KF § 19	Oppdragsansvarlig revisor (eller den som er bemyndiget) er til stede i kommunestyret/fylkestinget når årsregnskapet behandles. Oppdragsansvarlig revisor (eller den som er bemyndiget) er til stede i kontrollutvalgets møter i forbindelse med presentasjon av revisjonsstrategien, ved underveisrapportering (interim) og når uttalelsen til årsregnskapet behandles, og ellers ved behov.
12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	Revisors opplysningsplikt overfor kontrollutvalget følges. Kontrollutvalget får løpende de opplysninger som de ber om.

Vedlegg 3. Kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon

Anbefalinger fra NKRFs veileder: (henviing til revisjonsforskrift og/eller kontrollutvalgsforskrift)	Vurdering av kontrollutvalgets etterlevelse pr. november 2018:
13. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11	Innlandet Revisjon IKS har p.t. 5 oppdragsansvarlige revisorer innen forvaltningsrevisjon: <ul style="list-style-type: none"> • Bjørg Hagen • Reidun Grefsrud

	<ul style="list-style-type: none"> • Kristian Lein • Guro Selfors Lund • Ingvild Selfors <p>Alle oppfyller kravene gitt i RF § 11.</p>
14. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	Daglig leder i Innlandet Revisjon IKS opplyser at oppdragsansvarlige revisorer har framlagt politiattest eller krav fra finanstilsynet på godkjenning som registrert revisor.
15. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	Egenerklæring om oppdragsansvarlig revisors uavhengighet legges årlig fram for kontrollutvalget.
16. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 og 14	Egenevaluering avgis internt i revisjonsselskapet til oppdragsansvarlig revisor for hvert prosjekt.
17. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt	All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling – dvs. vedtak i kontrollutvalget. Bestillingen er som oftest basert på en foranalyse som er utarbeidet av revisjonen.
18. Prosjektplan	Prosjektplan utarbeides for forvaltningsrevisjonsprosjektet for å sikre at revisjonsstandarden RSK001 fra Norges kommunerevisorforbund følges. I enkelte tilfeller kan prosjektplanen være en del av foranalysen. Prosjektplanen legges fram for/behandles av kontrollutvalget.
19. Endringer i prosjektplanen	Kontrollutvalget har delegert til sekretariatet å godkjenne eventuelle mindre endringer i et prosjekt i forhold til prosjektplanen - f.eks. avvik i forhold til framdrift. Ved behov for større endringer vil sekretariatet legge dette fram for godkjenning i kontrollutvalget. Uansett endring vil kontrollutvalget bli orientert i påfølgende møte. Endringer vil også framgå av revisjonens tertialrapport.
20. Orientering til kontrollutvalget underveis	Innlandet Revisjon IKS rapporterer om framdrift og tidsbruk på de enkelte prosjekt i tertialrapportene. <ul style="list-style-type: none"> • Tertialrapportene er først og fremst rapportering om økonomi og ressursbruk – bl.a. innen forvaltningsrevisjon/selskapskontroll. • Tertialrapportene behandles i kontrollutvalget. <p>I de tilfeller kontrollutvalget ønsker en statusrapport underveis i gjennomføringen av et spesifikt prosjekt, møter revisjonen i et utvalgsmøte for å orientere og svare på spørsmål.</p>
21. Kvalitetskontroll	Innlandet Revisjon IKS er medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og derigjennom underlagt ekstern kvalitetskontroll. Resultatet av gjennomført kvalitetskontroll i selskapet refereres for kontrollutvalgene. Innlandet Revisjon IKS har et internt kvalitetssikringssystem etter ISQC1 som omfatter hele selskapet, samt regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Innen forvaltningsrevisjon sikrer dette kvalitet og rapportering på de enkelte

	forvaltningsrevisjonsprosjektene i henhold til standarden RSK 001.
22. Framlegging av ferdig rapport	<p>Oppdragsansvarlig revisor og/eller utførende revisor er alltid til stede i møter i kontrollutvalget når revisjonsrapporter skal behandles for å presentere rapportene og svare på spørsmål.</p> <p>I forbindelse med saksbehandlingen i forkant av utvalgsmøtet vurderer kontrollutvalgssekretariatet om innholdet i rapporten svarer opp utvalgets bestilling.</p>
23. Misligheter – RF § 3, 4 og KF 8	Så langt sekretariatet har kjennskap til så følger revisjonen de bestemmelsene som gjelder på dette området - jf. kommentarer gitt i skjema for regnskapsrevisjon.
24. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19 og KF § 19	<p>Oppdragsansvarlig revisor (eller den som er bemyndiget) er til stede i kommunestyret/fylkestinget ved behandling av revisjonsrapporter når kontrollutvalget ønsker det.</p> <p>Utvalgsleder benytter anledningen til å si noe om revisjonsrapporter i kommunestyret/fylkestinget. Det kan vurderes i det enkelte tilfelle om det er ønskelig at revisor presenterer rapporten.</p>
25. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	<p>Revisors opplysningsplikt overfor kontrollutvalget følges.</p> <p>Kontrollutvalget får løpende de opplysninger de ber om.</p> <p>Innlandet Revisjon IKS presenterer årlig overfor kontrollutvalget Norges kommunerevisorforbunds undersøkelse blant sine medlemmer om sammenligning av revisjonskostnader i de ulike kommunale revisjonsselskapene.</p>