



## Møteprotokoll

Utvalg:	Kontrollutvalget
Møtested:	Møterom - Valdisholm, Fylkeshuset, Sarpsborg
Dato:	31.05.2017
Tid:	10:00

Faste medlemmer som møtte:		
Navn	Funksjon	Representerer
Rolf Sigmund Klerud	Leder	FL H,FRP,V
Odd Riise	Medlem	FL A,S,K,M,SV
Anne-Kari Holm	Medlem	FL A,S,K,M,SV
Michael Torp	Medlem	FL H,FRP,V

Faste medlemmer som ikke møtte:		
Navn	Funksjon	Representerer
Inger-Lise Skartlien	Nestleder	FL A,S,K,M,SV

Fra administrasjonen møtte:	
Navn	Stilling
Hans Jørgen Gade	Økonomidirektør I sak 10/2017
Wenche Nanna Skogdalen	Regnskapssjef I sak 10/2017

Fra revisjonen møtte:	
Navn	Stilling
Ketil Roppestad	Revisjonsdirektør
Gro Hilmarsen Bratli	Fagansvarlig forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
Linda Underum	Fagansvarlig regnskapsrevisjon
Ingar Dahlby	Forvaltningsrevisor

Fra sekretariatet møtte:	
Navn	Stilling
Hans-Olaf Lunder	Leder

## Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Side
	Saker til behandling	
PS 9/2017	Orienteringssaker til kontrollutvalgets møte 31. mai 2017	
PS 10/2017	Kontrollutvalgets uttalelse om Østfold fylkeskommunes årsregnskap for 2016	
PS 11/2017	Forvaltningsprosjekt - Informasjonssikkerhet i Østfold fylkeskommune	
PS 12/2017	Prosjektplan for forvaltningsprosjekt - Betaling for tjenester utført av Vegvesenet i Østfold fylkeskommune	
PS 13/2017	Prosjektplan - Gjennomgang av administrativ ressursbruk i opplæringsavdelingen i Østfold fylkeskommune	
PS 14/2017	Forvaltningsprosjekt om manglende godkjenning av refusjonskrav i forbindelse med opplæring for elever bosatt i institusjon, Østfold fylkeskommune	
PS 15/2017	Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 - forslag	
PS 16/2017	Eventuelt - Kontrollutvalgets møte den 31. mai 2017	

Protokoll fra møtet 7. februar 2017 ble enstemmig godkjent.

## Saker til behandling

### PS 9/2017 Orienteringssaker til kontrollutvalgets møte 31. mai 2017

#### Sekretariatslederens forslag til vedtak

Informasjonen tas til orientering.

#### Kontrollutvalgets behandling:

Punktene en til tre ble gjennomgått og diskutert. Kontrollutvalget stilte spørsmål som ble besvart.

Til punkt 4

Relokalisering og framtidig byggløsning for Østfold fylkeskommunale skole avdeling Nabbetorp ble det fremsatt endringsforslag.

#### Forslag:

Kontrollutvalget ble i Fylkestingets vedtak av 16.03.2017 bedt om å se på fylkestingets sak PS 21/2017. Fylkestingets vedtak lyder slik:

"Fylkestinget ber kontrollutvalget se på behandlingen av denne saken på bakgrunn av at elevene er i en skole som ikke oppfyller krav til arbeidsmiljø og at den nå krever svært rask behandling, og eventuelt komme med anbefalinger av hvordan man i fremtiden kan få politisk behandling av lignende saker på et tidligere tidspunkt".

Det må gjennomføres en utredning av saken med vekt på tidsaspektet i perioden fra konstatering av dårlig fysisk arbeidsmiljø til saken behandles av fylkestinget.

Det må utredes om det i denne perioden har vært perioder uten forklarbar fremdrift. Hvis det har vært uforklarbar fremdrift må årsakene til det komme frem.

Kontrollutvalget ønsker at fylkesrevisjonen utreder denne saken på vegne av kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker at fylkesrevisjonen utreder følgende:

Hvordan har tidsaspektet vært i denne saken?

Hva er årsaken(e) til at saken ikke har kommet til politisk behandling på et tidligere tidspunkt?

Hva kan gjøres for å forhindre lignende behandling av tilsvarende saker?

Kontrollutvalget ber fylkesrevisjonen utrede saken slik at den legges frem i kontrollutvalgets møte i november 2017.

#### Votering:

Sekretariatslederens forslag med tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

## Kontrollutvalgets vedtak 31.05.2017:

Punktene 1 til 3 tas til orientering.

Punkt 4:

Kontrollutvalget ber fylkesrevisjonen utrede følgende:

Hvordan har tidsaspektet vært i denne saken?

Hva er årsaken(e) til at saken ikke har kommet til politisk behandling på et tidligere tidspunkt?

Hva kan gjøres for å forhindre lignende behandling av tilsvarende saker?

Kontrollutvalget ber fylkesrevisjonen utrede saken slik at den legges frem i kontrollutvalgets møte i november 2017.

## PS 10/2017 Kontrollutvalgets uttalelse om Østfold fylkeskommunes årsregnskap for 2016

### Sekretariatslederens forslag til kontrollutvalgets uttalelse om Østfold fylkeskommunes årsregnskap for 2016

På grunnlag av de foreliggende dokumenter om Østfold fylkeskommunes årsregnskap for 2016 vil sekretariatslederen foreslå at kontrollutvalget avgir slik uttalelse til fylkestinget:

”Til fylkestinget i Østfold fylkeskommune:

Kontrollutvalget har i møte 31. mai 2017 behandlet Østfold fylkeskommunes årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet for 2016, revisjonsberetningen fra Akershus og Østfold fylkesrevisjon av 5. april 2017, fylkesrevisjonens redegjørelse til Østfold fylkeskommunes årsregnskap for 2016 og fylkesrådmannens årsberetning for 2016.

I tillegg har revisor og fylkesrådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Østfold fylkeskommunes årsregnskap for 2016 er avlagt med et overskudd/mindreforbruk på **kr 131 097 353,96**, og et positivt netto driftsresultat på kr 242 210 409,56. Det var budsjettet med et positivt netto driftsresultat på kr 49 931 007,56.

Kontrollutvalget vil under henvisning til de foreliggende dokumenter gi uttrykk for følgende:

- Langsiktig gjeld - Økonomiplanen for 2013 – 2017 viser at fylkeskommunen også i årene fremover vil ha behov for å finansiere deler av investeringene med låneopptak. Planlagte investeringer i årene fremover kan raskt endre denne situasjonen. Årsregnskapet viser at fylkeskommunen finansierer deler av investeringene med egenkapital. Dette er en positiv situasjon som bidrar til at fylkeskommunens lånegjeld forholder seg stabil. Renter og avdrag er betydelige utgifter som har stor innvirkning på fylkeskommunens handlefrihet.
- Investeringsregnskapet - Når det gjelder investeringsregnskapet er det et avvik på ca 78 mill. kroner mellom regulert budsjett og regnskap per 31.12.2016. I henhold til gjeldende bestemmelser for budsjettering og avslutning av investeringsregnskapet skal budsjettet reguleres til forventet aktivitet i året. For en del investeringsprosjekter burde budsjettet vært redusert vesentlig.  
Ubrukte lånemidler utgjør per 31.12.2016 ca 72 mill. kroner. Kontrollutvalget merker seg en forbedring i forhold til tilpasset låneopptak i forhold til investeringene.
- Finansforvaltning - Det ble vedtatt nytt "Reglement og fullmakt for Østfold fylkeskommunes finansforvaltning" i 2016. Fylkesrevisjonen mener at fylkesrådmannen har holdt seg innenfor de økonomiske rammer og den finansielle risiko som fremgår av fylkeskommunens reglement og fullmakt når det gjelder finansplasseringer i 2016, og rapportert til fylkestinget som foreskrevet.  
Fylkeskommunen hadde ved utløpet av året plassert ca. 673 mill. kroner i ulike obligasjoner og fond. Omfanget av plasseringer er betydelig og fylkesrådmannen har redegjort for disse i sin årsberetning. De er i tillegg omtalt i note nr 12 til regnskapet. En oversikt over «Eksterne lån og «Rentesikring» fremgår i note 13 og 14.
- Intern kontroll - Fylkesrevisjonen har i løpet av året hatt kontakt med fylkesrådmannen om tiltak som kan bedre internkontrollen og redusere risikoen for misligheter.  
Fylkesrådmannen har etablert overordnet styringssystem som skal sikre ivaretagelse av internkontrollarbeidet på et overordnet nivå også i virksomhetene.  
I forbindelse med regnskapsrevisjonen i 2016 er det avdekket mangler på etterlevelse av retningslinjer og rutiner der ansatte/eller underordnet leder anviser lederens varekjøp eller utlegg.  
Oppfølging av fylkeskommunens rammeavtaler har ikke vært tilfredsstillende.  
Revisjonen legger til grunn at fylkesrådmannen har lagt vekt på å etablere gode løsninger knyttet til internkontroll i forbindelse med etablering av nytt økonomi- og HR-system. Det synes å være en utfordring å få alle virksomheter og avdelinger til å etterleve fylkeskommunens retningslinjer, rutiner og bestemmelser på de forskjellige områdene.  
Kontrollutvalget viser til revisjonsrapport 1. mars 2017 som omhandler «Har Østfold fylkeskommune rammeavtaler som går på overtid?». Rapporten avdekker svakheter og mangler på flere områder.
- Offentlige anskaffelser – Som et ledd i regnskapsrevisjonen er det avdekket brudd på dette lovverkets bestemmelser. Bruddene som er avdekket gjelder både at anskaffelser over terskelverdiene ikke blir gjennomført i tråd med kravene i

lov og forskrift, og at inngåtte avtaler er oversittet i mange år utover avtaleperioden. Det presiseres at flere avtaler som har blitt prolongert i stedet for å bli lyst ut på nytt.

Kontrollutvalget ønsker å prioritere området i 2017 med henblikk på etterlevelse av lov og forskrift om offentlig anskaffelser.

- Fylkesvegeregnskapet – Det er en pågående prosess for å bedre samordning av økonomidata slik at tallmaterialet som blir presentert i fylkeskommunens regnskap er tilnærmet korrekt. Med henvisning til revisjonens kontroller er det behov for å fokusere på korrekt økonomirapportering fra SVRØ. (statens vegvesen region øst) Revisjonen har fra fylkeskommunen mottatt spesifisering som forklarer forskjellene mellom SVRØs og fylkeskommunens regnskap. Fylkeskommunen og SVRØ benytter forskjellige regnskapsprinsipper som medfører utfordringer ved avstemming.

Fylkesrevisjonen presiserer at de siste års fokus på roller, kontaktmøter, tydeliggjøring i avtaler /bestillinger og rapportering har bidratt til færre vesentlige feil i fylkesregnskapet.

Kontrollutvalget har merket seg at bruken av konsulenter er høy (30,5% i 2015 til 29.3% i 2016. Prosentatsen er i forhold til fylkeskommunes totale utgifter til investeringer innenfor vegsektoren. Landsgjennomsnittet for kjøp av konsulenttenester er 7,1%.

Kontrollutvalget ser behov for å se på hvordan fylkeskommunens budsjetter og regnskapsfører fylkeskommunens ordinære veginvesteringer og spesielle prosjekter.

- Virksomhetsbesøk – Rapportering etter virksomhetsbesøk viser anbefaling om forbedringer av rutiner knyttet til offentlig anskaffelser, fakturering, kassehåndtering, budsjett, korrekt håndtering av merverdiavgiftsbestemmelsene mv. Anbefalingene er hovedsakelig rettet mot etterlevelsen av interne kontrollhandlinger som skal sikre korrekt regnskapsføring og korrekte utbetalinger.
- Anordningsfeil i regnskapet - Kontroller har avdekket at det i regnskapet for 2016 er bokført utgifter som skulle vært bokført i 2017. Kontrollen er kun utført på stikkprøvebasis. Revisjonens kontroll viser at det fortsatt er viktig å ha fokus på dette området.

Kontrollutvalget viser for øvrig til det som fremgår av revisors redegjørelse til Østfold fylkeskommunes årsregnskap for 2016 og forutsetter at fylkesrådmannen følger opp de forhold som er påpekt i denne.

Rolf Sigmund Klerud  
leder av kontrollutvalget

Kopi til fylkesutvalget”

#### Kontrollutvalgets behandling:

Økonomidirektøren og regnskapssjefen ga en orientering om regnskapet. Utvalgsmedlemmene stilte spørsmål som ble besvart.

Det ble ikke fremsatt endrings- eller tilleggsforslag.

#### Votering:

Sekretariatslederens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### Kontrollutvalgets uttalelse 31.05.2017:

”Til fylkestinget i Østfold fylkeskommune:

Kontrollutvalget har i møte 31. mai 2017 behandlet Østfold fylkeskommunes årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet for 2016, revisjonsberetningen fra Akershus og Østfold fylkesrevisjon av 5. april 2017, fylkesrevisjonens redegjørelse til Østfold fylkeskommunes årsregnskap for 2016 og fylkesrådmannens årsberetning for 2016.

I tillegg har revisor og fylkesrådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Østfold fylkeskommunes årsregnskap for 2016 er avlagt med et overskudd/mindreforbruk på kr **131 097 353,96**, og et positivt netto driftsresultat på kr 242 210 409,56. Det var budsjettert med et positivt netto driftsresultat på kr 49 931 007,56.

Kontrollutvalget vil under henvisning til de foreliggende dokumenter gi uttrykk for følgende:

- Langsiktig gjeld - Økonomiplanen for 2013 – 2017 viser at fylkeskommunen også i årene fremover vil ha behov for å finansiere deler av investeringene med låneopptak. Planlagte investeringer i årene fremover kan raskt endre denne situasjonen. Årsregnskapet viser at fylkeskommunen finansierer deler av investeringene med egenkapital. Dette er en positiv situasjon som bidrar til at fylkeskommunens lånegjeld forholder seg stabil. Renter og avdrag er betydelige utgifter som har stor innvirkning på fylkeskommunens handlefrihet.
- Investeringsregnskapet - Når det gjelder investeringsregnskapet er det et avvik på ca 78 mill. kroner mellom regulert budsjett og regnskap per 31.12.2016. I henhold til gjeldende bestemmelser for budsjettering og avslutning av investeringsregnskapet skal budsjettet reguleres til forventet aktivitet i året. For en del investeringsprosjekter burde budsjettet vært redusert vesentlig.  
Ubrukte lånemidler utgjør per 31.12.2016 ca 72 mill. kroner. Kontrollutvalget merker seg en forbedring i forhold til tilpasset låneopptak i forhold til investeringene.
- Finansforvaltning - Det ble vedtatt nytt "Reglement og fullmakt for Østfold fylkeskommunes finansforvaltning" i 2016. Fylkesrevisjonen mener at fylkesrådmannen har holdt seg innenfor de økonomiske rammer og den finansielle risiko som fremgår av fylkeskommunens reglement og fullmakt når det gjelder finansplasseringer i 2016, og rapportert til fylkestinget som foreskrevet.  
Fylkeskommunen hadde ved utløpet av året plassert ca. 673 mill. kroner i ulike obligasjoner og fond. Omfanget av plasseringer er betydelig og fylkesrådmannen har redegjort for disse i sin årsberetning. De er i tillegg omtalt i note nr 12 til regnskapet. En oversikt over «Eksterne lån og «Rentesikring» fremgår i note 13 og 14.
- Intern kontroll - Fylkesrevisjonen har i løpet av året hatt kontakt med fylkesrådmannen om tiltak som kan bedre internkontrollen og redusere risikoen for misligheter.  
Fylkesrådmannen har etablert overordnet styringssystem som skal sikre ivaretagelse av internkontrollarbeidet på et overordnet nivå også i virksomhetene.  
I forbindelse med regnskapsrevisjonen i 2016 er det avdekket mangler på etterlevelse av retningslinjer og rutiner der ansatte/eller underordnet leder anviser lederens varekjøp eller utlegg.  
Oppfølging av fylkeskommunens rammeavtaler har ikke vært tilfredsstillende.  
Revisjonen legger til grunn at fylkesrådmannen har lagt vekt på å etablere gode løsninger knyttet til internkontroll i forbindelse med etablering av nytt økonomi- og HR-system. Det synes å være en utfordring å få alle virksomheter og avdelinger til å etterleve fylkeskommunens retningslinjer, rutiner og bestemmelser på de forskjellige områdene.  
Kontrollutvalget viser til revisjonsrapport 1. mars 2017 som omhandler «Har Østfold fylkeskommune rammeavtaler som går på overtid?». Rapporten avdekker svakheter og mangler på flere områder.
- Offentlige anskaffelser – Som et ledd i regnskapsrevisjonen er det avdekket brudd på dette lovverkets bestemmelser. Bruddene som er avdekket gjelder både at anskaffelser over terskelverdiene ikke blir gjennomført i tråd med kravene i



lov og forskrift, og at inngåtte avtaler er oversittet i mange år utover avtaleperioden. Det presiseres at flere avtaler som har blitt prolongert i stedet for å bli lyst ut på nytt.

Kontrollutvalget ønsker å prioritere området i 2017 med henblikk på etterlevelse av lov og forskrift om offentlig anskaffelser.

- Fylkesvegregnskapet – Det er en pågående prosess for å bedre samordning av økonomidata slik at tallmaterialet som blir presentert i fylkeskommunens regnskap er tilnærmet korrekt. Med henvisning til revisjonens kontroller er det behov for å fokusere på korrekt økonomirapportering fra SVRØ. (statens vegvesen region øst) Revisjonen har fra fylkeskommunen mottatt spesifikasjon som forklarer forskjellene mellom SVRØs og fylkeskommunens regnskap. Fylkeskommunen og SVRØ benytter forskjellige regnskapsprinsipper som medfører utfordringer ved avstemming.

Fylkesrevisjonen presiserer at de siste års fokus på roller, kontaktmøter, tydeliggjøring i avtaler /bestillinger og rapportering har bidratt til færre vesentlige feil i fylkesregnskapet.

Kontrollutvalget har merket seg at bruken av konsulenter er høy (30,5% i 2015 til 29.3% i 2016). Prosentatsen er i forhold til fylkeskommunes totale utgifter til investeringer innenfor vegsektoren. Landsgjennomsnittet for kjøp av konsulenttjenester er 7,1%.

Kontrollutvalget ser behov for å se på hvordan fylkeskommunen budsjetterer og regnskapsfører fylkeskommunens ordinære veginvesteringer og spesielle prosjekter.

- Virksomhetsbesøk – Rapportering etter virksomhetsbesøk viser anbefaling om forbedringer av rutiner knyttet til offentlig anskaffelser, fakturering, kassehåndtering, budsjett, korrekt håndtering av merverdiavgiftsbestemmelsene mv. Anbefalingene er hovedsakelig rettet mot etterlevelsen av interne kontrollhandlinger som skal sikre korrekt regnskapsføring og korrekte utbetalinger.
- Anordningsfeil i regnskapet - Kontroller har avdekket at det i regnskapet for 2016 er bokført utgifter som skulle vært bokført i 2017. Kontrollen er kun utført på stikkprøvebasis. Revisjonens kontroll viser at det fortsatt er viktig å ha fokus på dette området.

Kontrollutvalget viser for øvrig til det som fremgår av revisors redegjørelse til Østfold fylkeskommunes årsregnskap for 2016 og forutsetter at fylkesrådmannen følger opp de forhold som er påpekt i denne.

Rolf Sigmund Klerud  
leder av kontrollutvalget

Kopi til fylkesutvalget”

## PS 11/2017 Forvaltningsprosjekt - Informasjonssikkerhet i Østfold fylkeskommune

### Sekretariatslederens forslag til innstilling

Forvaltningsrapport 3/2017 oversendes fylkestinget med slik innstilling til vedtak:

1. Fylkestinget ber fylkesrådmannen etablere en meldingsrutine til systemansvarlige for fagsystemer ved endring av brukertilganger.
2. Fylkestinget ber fylkesrådmannen stille krav om og sørge for at det blir gjennomført regelmessige og dokumenterte tilgangskontroller.
3. Fylkestinget ber fylkesrådmannen vurdere å innføre et system (rutine) som sikrer regelmessige og dokumenterte gjennomganger av loggføring.
4. Fylkestinget ber fylkesrådmannen sørge for oppdatering av IT-dokumenter og IT-informasjon.

### Kontrollutvalgets behandling:

Fylkesrevisjonen ved Ingar Dahlby gjennomgikk rapporten. Medlemmene stilte spørsmål som ble besvart av revisjonen.

Det ble fremsatt endringsforslag fra Odd Riise:

Fylkestinget ber fylkesrådmannen undersøke om det bør inngås nye databehandleravtaler eller om noen bør fornyes.

### Votering:

Sekretariatslederens forslag til innstilling med tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

### Kontrollutvalgets innstilling 31.05.2017:

Forvaltningsrapport 3/2017 oversendes fylkestinget med slik innstilling til vedtak:

1. Fylkestinget ber fylkesrådmannen etablere en meldingsrutine til systemansvarlige for fagsystemer ved endring av brukertilganger.
2. Fylkestinget ber fylkesrådmannen stille krav om og sørge for at det blir gjennomført regelmessige og dokumenterte tilgangskontroller.
3. Fylkestinget ber fylkesrådmannen vurdere å innføre et system (rutine) som sikrer regelmessige og dokumenterte gjennomganger av loggføring.

4. Fylkestinget ber fylkesrådmannen sørge for oppdatering av IT-dokumenter og IT-informasjon.
5. Fylkestinget ber fylkesrådmannen undersøke om det bør inngås nye databehandleravtaler eller om noen bør fornyes.

## **PS 12/2017 Prosjektplan for forvaltningsprosjekt - Betaling for tjenester utført av Vegvesenet i Østfold fylkeskommune**

### **Sekretariatslederens forslag til vedtak**

Prosjektplan – «Betaling for tjenester utført av Vegvesenet» Østfold fylkeskommune godkjennes.

### **Kontrollutvalgets behandling:**

Fylkesrevisjonen orienterte om prosjektplanen. Utvalgsmedlemmene stilte spørsmål og drøftet problemstillinger.

Det ble ikke fremsatt endrings- eller tilleggsforslag.

### **Votering:**

Sekretariatslederens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

## **Kontrollutvalgets vedtak 31.05.2017:**

Prosjektplan – «Betaling for tjenester utført av Vegvesenet» Østfold fylkeskommune godkjennes.

## **PS 13/2017 Prosjektplan - Gjennomgang av administrativ ressursbruk i opplæringsavdelingen i Østfold fylkeskommune**

### **Sekretariatslederens forslag til vedtak**

Prosjektplan – «Gjennomgang av administrativ ressursbruk i opplæringsavdelingen» Østfold fylkeskommune godkjennes.

### **Kontrollutvalgets behandling:**

Fylkesrevisjonen orienterte om prosjektplanen. Utvalgsmedlemmene stilte spørsmål og drøftet problemstillingene.

Det ble ikke fremsatt endrings- eller tilleggsforslag.

### **Votering:**

Sekretariatslederens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### Kontrollutvalgets vedtak 31.05.2017:

Prosjektplan – «Gjennomgang av administrativ ressursbruk i opplæringsavdelingen» Østfold fylkeskommune godkjennes.

#### PS 14/2017 Forvaltningsprosjekt om manglende godkjenning av refusjonskrav i forbindelse med opplæring for elever bosatt i institusjon, Østfold fylkeskommune

Sekretariatslederens forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

#### Kontrollutvalgets behandling:

Utvalgsmedlemmene stilte spørsmål og drøftet de gjenstående prosjektene som kunne velges som forvaltningsprosjekt.

Det ble fremsatt endringsforslag.

Det bestilles et forvaltningsprosjekt «etterlevelse av anskaffelsesregelverket» som erstatter forvaltningsprosjektet «manglende godkjenning av refusjonskrav i forbindelse med opplæring for elever bosatt i institusjon.

Forvaltningsprosjektet «fylkeskommunens ansvar innen opplæring for barn- og unge i barnevernsinstitusjoner» blir et prioritert prosjekt i 2018.

Votering:

Vedtatt ble enstemmig vedtatt.

#### Kontrollutvalgets vedtak 31.05.2017:

Det bestilles et forvaltningsprosjekt «etterlevelse av anskaffelsesregelverket» som erstatter forvaltningsprosjektet «manglende godkjenning av refusjonskrav i forbindelse med opplæring for elever bosatt i institusjon.

#### PS 15/2017 Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 - forslag

Sekretariatslederens forslag til innstilling/vedtak

Årsmeldingen legges fram for fylkestinget med slik innstilling:

Fylkestinget tar kontrollutvalgets årsmelding for 2016 til orientering

#### Kontrollutvalgets behandling:

Det ble ikke fremsatt endrings- eller tilleggsforslag.

**Votering:**

Sekretariatslederens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalgets vedtak 31.05.2017:**

Årsmeldingen legges fram for fylkestinget med slik innstilling:

Fylkestinget tar kontrollutvalgets årsmelding for 2016 til orientering

**PS 16/2017 Eventuelt - Kontrollutvalgets møte den 31. mai 2017**

**Kontrollutvalgets behandling:**

Det ble ikke fremmet saker under eventuelt.

---

**Rolf Sigmund Klerud**

leder

**Hans-Olaf Lunder**

sekretairatsleder