

Årsrapport 2013 Kontrollutvalget Vestfold fylkeskommune

Hjemmel

Kommunene er i henhold til kommuneloven pålagt å ha kontrollutvalg jf. kommunelovens kap. 12. I medhold av loven har Kommunal og Regionaldepartementet fastsatt "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" som nærmere definerer utvalgets oppgaver.

Formål og oppgaver

Kontrollutvalget skal – på vegne av kommunestyret – føre løpende tilsyn med forvaltningen, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Viktige oppgaver for kontrollutvalget er:

- Påse at kommunens regnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte.
- Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet.
- Avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av formannskap og kommunestyre.
- Påse at revisjonsmerknader blir fulgt opp.
- Utarbeide plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.
- Påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon.
- Rapportere til kommunestyret om gjennomført forvaltningsrevisjon.
- Påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp.
- Påse at det gjennomføres selskapskontroll.
- Utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll.
- Rapportere til kommunestyret om gjennomført selskapskontroll.
- Innstille overfor kommunestyret ved valg av revisjonsordning.
- Utarbeide forslag til budsjett for tilsyns- og kontrollarbeidet i kommunen.
- Stille krav til kommunens etiske bevissthet.

Sammensetning

Kontrollutvalget skal ha minst 3 medlemmer og minst ett av medlemmene skal være medlem av fylkestinget, jf. kommuneloven § 77 nr. 1.

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune har for valgperioden 2011 -2015 følgende sammensetning:

Medlemmer

Kjetil Holm Klavenes (Ap), leder

Varamedlemmer

Jon Valter Thorsen (Ap)

Rune Mathiassen (SV), nestleder
Janne Ekmann (Ap)
Elisabeth Trevland Olsen (H)
Ingar Døler (FrP)

Merete Lien Halvorsen (Sp)
Hedi Ørnlo (AP)
Ellen Gran (H)
Ingar Eikbråten (FrP)

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2013

Generelt

Kontrollutvalget har i 2013 avholdt 6 møter og behandlet 36 saker. Dette tilsvarer omtrent 2012 da det også ble avholdt 6 møter og behandlet 39 saker.

Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om kommunens årsregnskap. Uttalelsen skal være formannskapet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalgets uttalelse til Vestfold fylkeskommunes årsregnskap for 2012:
Kontrollutvalget avga sin uttalelse til fylkeskommunens årsregnskap i møte 16.04.2013.

Kontrollutvalget viste til et mindreforbruk i driftsregnskapet på 89,5 mill. kr og registrerte at budsjett disiplinen hovdesaklig var tilfredsstillende. Nøkkeltall viser at fylkeskommunen siden 2009 har hatt en positiv trend hvor netto resultatgrad er steget til 6,2% i 2012. Dette ble ansett som svært tilfredsstillende og gir rom for avsetninger til senere bruk.

Langsiktig gjel økte med 229 mill. kr i 2012 til 2.080 mill. kr, men avdrag ligger innenfor kommunelovens bestemmelser. Pr. 31.12.12 var premieavvik bokført med 162 mill. kr. Kontrollutvalget var positive til at fylkeskommunen har avsatt midler på disposisjonsfond til premieavvik.

Enhetskontroller:

Som en del av regnskapsrevisjonen gjennomfører Vestfold Kommunerevisjon kontroller ved ulike enheter i organisasjonen. Enhetskontrollene kjennetegnes ved gjennomgang av de administrative områdene budsjett/regnskap, lønn, kasse/bank (likviditetshåndtering), og evt. fakturering.

Følgende enhetskontroller er behandlet i kontrollutvalget i 2013:

- Rapport enhetskontroll – Melsom videregående skole
- Rapport enhetskontroll – Færder videregående skole
- Rapport enhetskontroll - Vestfold fylkeskommune – kultursektoren

Kontrollutvalget tok rapportene til orientering.

Forvaltningsrevisjon m.v.

Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012-2015 ble behandlet av kontrollutvalget 17. april 2012 og vedtatt av fylkestinget 25.04.2013. Planen viser kontrollutvalgets prioriteringer innen forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen. Fylkestinget skal informeres dersom det blir gjort endringer.

I planen er det gjort følgende prioriteringer:

1. Sams (felles) vegadministrasjon med henblikk på myndighet, ansvar og roller mellom fylkeskommunen og staten, og i tråd med veglovens bestemmelser (**levert og behandlet 2012**)
2. Bortfall av elever i de videregående skoler
3. Gildehallen (**levert og behandlet 2013**)
4. Vedlikehold og fylkesveger
5. Kvalitet og etterlevelse av lovpålagte krav innenfor videregående opplæring i Vestfold fylkeskommune (**levert og behandlet 2013**)
6. Mislighetsrisiko i forbindelse med vedlikehold av fylkeskommunale eiendommer

Kontrollutvalget foretok en gjennomgang av sine prioriteringer innen forvaltningsrevisjon i møte 10.10.13 og laget en revidert liste over prioriterte forvaltningsprosjekter. Endringene ble oversendt fylkestinget til orientering.

1. Gjennomgang av fagskolen i Vestfold fylkeskommune (**bestilt for levering 27.03.13**)
2. Vestviken Kollektivtrafikk
3. Kulturarv
4. Mislighetsrisiko i forbindelse med vedlikehold av fylkeskommunale eiendommer
5. Vedlikehold av fylkesveger
6. Offentlig anskaffelser.

Forvaltningsrapport "Gildehallen på Borre"

Rapportens formål var å undersøke om Vestfold fylkeskommune har hatt en betryggende prosjektstyring av byggeprosjektet Gildehallen. Kontrollutvalget ble anmodet av fylkestinget om å undersøke årsaker til overskridelser ved byggingen av Gildehallen i fylkestingssak 64/12.

Følgende problemstillinger ble utledet for rapporten:

- Ble det tilrettelagt for tilfredsstillende prosjektstyring av byggeprosjektet Gildehall på Borre?
- Ivaretar Vestfold fylkeskommunes reglementer og rutiner grunnlag for tilfredsstillende prosjektstyring, slik av vesentlige budsjettoverskridelser kan utgå i fremtidige byggeprosjekter?

- Er det avdekket vesentlige budsjettavvik på de 10 siste byggeprosjekter i forhold til første gangs vedtatte budsjettamme?

Kontrollutvalget vedtok følgende i saken:

1. *Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapport " Gildehall på Borre Vestfold fylkeskommune 2012", datert 23. januar 2012 fra Vestfold Kommunerevisjon.*
2. *Kontrollutvalget er av den oppfatning at rådmannens oppfølging av styringsgruppen har vært mangelfull. Kontrollutvalget mener at det burde vært tettere oppfølging på økonomistyringen til de politiske organene under veis.*
3. *Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefalinger og konklusjoner.*
 - *Alle byggeprosjekter må gjennomføres i tråd med nytt byggereglement. Økonomiavdelingen må involveres på et tidlig stadium i forhold til budsjettoppsett.*
 - *Fylkeskommunen må etablere, dokumentere, iverksette og holde ved like et system for kvalitetssikring av byggeprosjekter.*

Forvaltningsrapport "Kvalitet og etterlevelse av lovpålagte krav innenfor videregående opplæring i Vestfold fylkeskommune"

Formålet med rapporten var å undersøke om Vestfold fylkeskommune har et "forsvarlig system" som sikrer at kravene i opplæringslova med forskrifter blir oppfylt. Det ble også undersøkt om Vestfold fylkeskommune tilbyr spesialundervisning til de elever som har krav på det i følge opplæringslova.

Fire problemstillinger lå til grunn for revisjonen:

1. Har Vestfold fylkeskommune, som skoleeier, et forsvarlig system for egenkontroll på opplæringsområdet?
2. I hvilken grad etterleves systemet for egenkontroll på opplæringsområdet?
3. Foreligger det et hensiktsmessig system for å fange opp hvilke elever som har rett til spesialundervisning?
4. Får elevene, som har enkeltvedtak, de ressursene og den spesialundervisningen de har krav på?

Følgende ble vedtatt i saken:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten "Kvalitet og etterlevelse av lovpålagte krav innenfor videregående opplæring i Vestfold fylkeskommune - 2013" og slutter seg til revisors konklusjoner og de anbefalinger som er gitt:

- *Utarbeide prosedyrer for arkivering i QM+ for å gjøre kvalitetssystemet mer brukervennlig for alle i virksomhetene*
- *Opplæring i bruken av QM+ ved virksomhetene*

- *Ajourføre dokumenter i QM+*
- *Foreta risikovurderinger for å kartlegge og analysere kritiske områder, som kan ha konsekvens for evnen til å oppfylle lovpålagte krav innenfor videregående opplæring fullt ut.*
- *Følge opp at skolene hvert år utarbeider kompetanseutviklingsplaner*

Kontrollutvalget vil be fylkesadministrasjonen om en tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp i løpet av høsten 2014.

Kontrollutvalget vil gjennomføre et prosjekt der en ser på om vedtak angående spesialundervisning blir utført i praksis. Utvalget vil utarbeide problemstilling for dette i neste møte 28.11.13.

I kjølvannet av forvaltningsrapporten har kontrollutvalget bestilt en undersøkelse om utføring av vedtak i spesialundervisningen. Endelige problemstillinger for undersøkelsen fastsettes på møte 13.02.14.

Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens interesser i selskaper herunder kontrollere om den som utøver fylkeskommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger. Kontrollen kan gjennomføres som:

- *Eierskapskontroll (kontroll med at selskapet drives overensstemmende med kommunestyrets vedtak og forutsetninger)*
- *Forvaltningsrevisjon (systematisk gjennomgang av definerte problemstillinger)*

Eierskapskontroll skal gjennomføres i de selskapene som etter lov er omfattet av slik kontroll, hovedsakelig interkommunale samarbeid og offentlig eide aksjeselskap.

Eierskapskontroll – Tønsberg Hovedvegfinans AS

Kontrollutvalget har i 2013 gjennomført eierskapskontroll av Tønsberg Hovedvegfinans AS. Kontrollen ble bestilt i møte 29. november 2012 og gjennomført av VIKS.

Rapportens formål var å belyse om selskapet drives i overensstemmelse med fylkestingets vedtak og forutsetninger samt om den som utøver fylkeskommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med vedtak og forutsetninger.

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til de konklusjoner og anbefalinger som fremkommer i rapporten:

For Vestfold fylkeskommune:

- *Det anbefales at Vestfold fylkeskommune sørger for obligatorisk opplæring av folkevalgte vedrørende eierstyring. Dette er i tråd med KS anbefalinger for eierskap, anbefaling nr. 1.*
- *Vestfold fylkeskommune bes revidere sin eierskapsmelding fra 2008 i forhold til de endringer som gjelder eierskap i Vegfinans AS og THV, men også de andre selskapene som fylkeskommunen har eierinteresser i (jfr. KS anbefalinger for eierskap anbefaling nr. 2).*

For Tønsberg Hovedvegfinans AS:

- *Det anbefales at det utarbeides skriftlige rutiner for rapportering til eier.*
- *Det anbefales at det utarbeides etiske retningslinjer for selskapet som er forpliktende for drift, administrasjon og styre av selskapet.*
- *Det anbefales at kontrollutvalget varsles når det skal avholdes generalforsamling, jfr. kl § 80 og KS anbefalinger for eierskap nr. 6.*
- *Det anbefales at styremedlemmer registrerer sine verv i styrevervregisteret i tråd med KS anbefalinger.*

Kontrollutvalget er tilfreds med hovedinntrykket i rapporten om at selskapet drives på en god måte i tråd med lov og forskrift.

Eierskapskontroll Vestfold Festspillene AS

Kontrollutvalget har bestilt eierskapskontroll av Vestfold Festspillene AS. Vestfold Kommunerevisjon skal gjennomføre kontrollen og rapport skal være klar for levering i uke 21 2014.

Utviklingsoppgaver m.m.

Kontrollutvalget har i 2013 gjennomført 2 studieturer:

Besøk hos Riksrevisjonen

3. juni besøkte kontrollutvalget Riksrevisjonen i Oslo sammen med kontrollutvalget i Akershus fylkeskommune. Det ble gitt en gjennomgang av Riksrevisjonens rolle og oppgaver, og riksrevisor Jørgen Kosmo holdt foredrag om viktigheten av kontrollfunksjonene på både nasjonalt og lokalt nivå. Kontrollutvalget avholdt ordinært kontrollutvalgsmøte i lokalene til Akershus fylkeskommune. Dagen ble avsluttet med felles bespisning og erfaringsutveksling.

Studietur til Wien – Østerrike

Kontrollutvalget gjennomførte en studietur til Wien i Østerrike fra 10. – 13. oktober 2013. Østerrike ble valgt som destinasjon ettersom landet i likhet med Norge har solid økonomi og stabil og trygg statsforvaltning. Kontrollutvalget fikk innblikk i hvordan kontroll- og tilsynsarbeidet er organisert på ulike nivåer. Utvalget besøkte riksrevisjonen, rådhuset i Wien og Norges ambassade.

Overgang til lese Brett

Kontrollutvalget har på slutten av 2013 vedtatt å gå over til bruk av iPad som verktøy for sin dokumentbehandling. Løsningen tas i bruk i første møte i 2014. Sakspapirer vil heretter ikke bli sendt ut på papir.

Omvisning Gildehallen på Borre

Kontrollutvalget avholdt møte på Midgard historiske senter 31. januar 2013 i forbindelse med behandling av forvaltningsrapport om Gildehallen på Borre. Det ble gitt omvisning i Gildehallen og informert om byggingen.

Andre forhold relatert til kontroll og tilsyn

Bygging av ny Færder videregående skole

Kontrollutvalget har holdt seg orientert om status i byggingen av ny Færder videregående skole gjennom referater fra styringsgruppen for byggeprosjektet. Revisor har informert utvalget om framdrift og økonomi. Kontrollutvalget har etterspurt og fått informasjon om bo- og arbeidsforhold for utenlandske arbeidere som er engasjert i byggingen av den nye skolen. Denne informasjonen ble tatt til orientering.

Revisors uavhengighet:

Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til årlig å avgi en erklæring om sin uavhengighet. Slik erklæring foreligger.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Kontrollutvalgsmedlem i Horten kommune, Jan Nærnes, er styreleder i VIKS. Vestfold fylkeskommunes representant i styret er kontrollutvalgsleder Kjetil Holm Klavenes.

VIKS har 3 ansatte i 100 % stillinger. Hans-Olaf Lunder var fram til 13.10.13 daglig leder i selskapet. Ved hans slutt ble rådgiver Heidi Wulff Jacobsen konstituert som daglig leder fram til 31.12.13. Orrvar Dalby er ansatt som ny daglig leder i VIKS med tiltredelse 01.01.14. For øvrig består sekretariatet av rådgiver Gaute Hesjedal som har sekretæransvaret for kontrollutvalget i fylkeskommunen.

Budsjett:

	2013	2014
Regnskapsrevisjon	kr 1.370.000	1.412.500
Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	kr 672.700	690.000
Attestasjoner/revisjons bekreftelser	kr 290.000	310.000
Administrasjonskostnader vedr. revisjon	kr 410.000	410.000
Kjøp av andre tjenester vedr. kontrollutvalget	kr 50.000	50.000
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr 405.144	403.000
Til kontrollutvalgets disp. inkl. møtegj.	kr 362.000	410.000
<hr/>		
Totalt kontroll og tilsyn:	kr 3.559.884	3.685.500

Kontakt med administrasjonen og andre:

Representanter fra administrasjonen har gitt orienteringer til kontrollutvalget ved forespørsel. Kontrollutvalget opplever et generelt godt samarbeid med administrasjonen i Vestfold fylkeskommune og med de som for øvrig leverer tjenester til kontrollutvalget, Vestfold Kommunerevisjon og VIKS.

Kontakt med politisk organisasjon:

Kontrollutvalget registrerer godt samarbeid med fylkesordfører og den politiske organisasjonen forøvrig.

Tønsberg, 13. februar 2014
For leder av kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, Kjetil Holm Klavenes

Gaute Hesjedal
Rådgiver VIKS