

Årsrapport 2016 - Kontrollutvalget Vestfold fylkeskommune

Hjemmel

Fylkeskommunen er i henhold til kommuneloven § 77 pålagt å ha kontrollutvalg. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner definerer utvalgets oppgaver nærmere.

Formål og oppgaver

Kontrollutvalget skal . på vegne av fylkestinget . 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, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet.
- Avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av fylkestinget.
- Påse at revisjonsmerknader blir fulgt opp.
- Utarbeide plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.
- Påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon.
- Rapportere til fylkestinget om gjennomført forvaltningsrevisjon.
- Påse at fylkestingets vedtak i tilknytning til forvaltningsrevisjons-prosjekter blir fulgt opp.
- Påse at det gjennomføres selskapskontroll.
- Utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll.
- Rapportere til fylkestinget om gjennomført selskapskontroll.
- Innstille til fylkestinget ved valg av revisjonsordning.
- Utarbeide forslag til budsjett for tilsyns- og kontrollarbeidet i fylkeskommunen.
- Vurdere henvendelser fra innbyggerne.
- Stille krav til fylkeskommunens 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 2015 -2019 følgende sammensetning:

Medlemmer

Heidi Ørnlo (Ap), leder
Rune Mathiassen(SV), nestleder
Øyvind Reidar Bakke (Ap)
Elise Andersen (FrP)
Andreas Muri (H)

Varamedlemmer

Per Hermann Aune (Ap)
Inge Høyen (Sp)
Ulf Lund Halvorsen (MdG)
Øyvind Oppegård (KrF)
Hanne Eikeland (H)

Kontrollutvalgets virksomhet i 2016

Kontrollutvalget har i 2016 avholdt 6 møter og behandlet 47 saker. I 2015 ble det det til sammenligning avholdt 5 møter og behandlet 45 saker.

Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalgets uttalelse til Vestfold fylkeskommunes årsregnskap 2015

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om fylkeskommunens årsregnskap. Uttalelsen skal være fylkesutvalget i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før fylkesutvalget avgir innstilling om årsregnskapet til fylkestinget.

Kontrollutvalget avga uttalelse til fylkeskommunens årsregnskap i møte 14.04.16. Regnskapet ble vurdert i et positivt lys og fra uttalelsen kan blant annet følgende nevnes:

- Kontrollutvalget anser budsjett disiplinen i sektorene som jevnt over god.
- Kontrollutvalget ser svært positivt på regnskapsresultatet, og registrerer at vesentlig styrket skatteinngang mot slutten av året bidrar til det gode resultatet.
- Netto resultatgrad for 2015 viser 4,4 %. Korrigert etter prinsipp fra 2014 er graden 4,3% og anses tilfredsstillende. Tallet bør etter retningslinjene være på min. 4 %.
- Kontrollutvalget ser positivt på at de frie fondene, Bufferfond og Disposisjonsfond Premieavvik, også i 2015 er styrket med henholdsvis 57 og 5 mill. kr.
- Kontrollutvalget ser positivt på at fylkesrådmannen legger vekt på å gjennomføre tiltak i tråd med de anbefalinger som gis fra Kontrollutvalget og Vestfold Kommunerevisjon i tillegg til egne interne kontrolltiltak nevnt i årsrapporten.

Enhetskontroller/virksomhetskontroller

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. To rapporter har vært til behandling i 2016.

Rapport . Virksomhetskontroll Søndre Vestfold Tannklinikk ble behandlet i kontrollutvalget 3.03.16 og denne ble tatt til orientering.

Rapport kontroll . offentlige anskaffelser ble behandlet i møte 03.03.16. Vestfold Kommunerevisjon har i rapporten undersøkt etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser i flere virksomheter. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

Revisors gjennomgang av rapport om offentlige anskaffelser tas til orientering. Kontrollutvalget viser til rapporten med revisors anbefaling:

- *Vestfold fylkeskommune bør sørge for fortsatt fokus på etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser.*
- *Kontrollutvalget ber om skriftlig tilbakemelding fra fylkesrådmannen på hvordan revisjonens vurderinger og anbefalinger er fulgt opp innen 20.05.16.*
- *Fylkesrådmannen inviteres til kontrollutvalgets møte 2. juni 2016 for å orientere i saken.*

Rapporten ble fulgt opp i tråd med vedtaket og fylkesrådmannen redegjorde for kontrollutvalget i møte 02.06.16. Redegjørelsen ble tatt til orientering.

Sluttregnskaper

Reglement for byggeprosjekter i Vestfold fylkeskommune krever at sluttregnskap for investeringer over 20 mill. kr skal legges fram for kontrollutvalget. Utvalget har i 2016 fått oversendt sluttregnskap for oppgradering og utvidelse av Fylkeshuset. Saken var til behandling 01.12.16 og kontrollutvalget sluttet seg til fylkesrådmannens foreslåtte disponering av mindreforbruket i prosjektet.

Vedrørende utvidelsen av Fylkeshuset så har kontrollutvalget fått orientering fra administrasjonen i møte 02.06.16 om hvordan påpekte forhold knyttet til anskaffelsesreglementet er fulgt opp. Denne informasjonen er tatt til orientering.

Revisjonsplan 2016

Kontrollutvalget behandlet revisjonsplan 2016 i møte 20.10.16. I planen informerer revisor om hvordan de planlegger å gjennomføre regnskapsrevisjonen. Den legges fram for kontrollutvalget til orientering. Dokumentet er viktig i lys av kontrollutvalgets ansvar for å påse at fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Forvaltningsrevisjon mv.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet overordnet analyse for forvaltningsrevisjon i møte 14.04.16. Analysen er utarbeidet av Vestfold Kommunerevisjon og skal gjennomgå aktuelle områder for forvaltningsrevisjon på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderinger. Med bakgrunn i analysen vedtok kontrollutvalget følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 . 2019:

1. Prosjektstyring, prosjektkompetanse, herunder inngåelse av avtaler og oppfølging
2. Internkontroll . kvalitets- og avvikssystem

3. Oppfølging av lærlinger
4. Offentlige anskaffelser
5. Voksenopplæring
6. Tannhelse
7. IKT
8. Etikk og varsling
9. Videregående opplæring
10. Folkehelse
11. Kompetansekartlegging

Fylkestinget sluttet seg til planen i møte 16.06.16.

Det er ikke behandlet nye forvaltningsrevisjonsrapporter i 2016.

I møte 14.04.16 ble oppfølging av rapport om Vedlikehold av fylkesveier fra 2015 behandlet. I rapporten anbefales det at fylkeskommune utarbeider en overordnet plan for vedlikehold samt at arbeidet med å spesifisere mål, indikatorer for måloppnåelse og risikostyring fortsetter. Fylkesadministrasjonen redegjorde for hvordan anbefalingene er etterkommet, og saken ble tatt til orientering.

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 om fylkeskommunens eierinteresser ivaretas i samsvar med fylkestingsvedtak, lover og forutsetninger)
- Forvaltningsrevisjon (systematisk gjennomgang av definerte problemstillinger)

Overordnet analyse for selskapskontroll ble behandlet i møte 02.06.16 og følgende plan for selskapskontroll ble vedtatt for perioden 2016 . 2019:

- Føringer for eierskap og opplæring av eierrepresentanter
- Styresammensetning, styreevaluering og valg
- Samordning av føringer for eierskap
- Selskapskontroll Sandefjord Lufthavn Torp AS
- Selskapskontroll Vestfoldmuseene IKS
- Selskapskontroll Vegfinans AS
- Selskapskontroll Tannhelsetjenestens Kompetansesenter Sør IKS (bestilt)

Kontrollutvalget har i 2016 behandlet oppfølging av to eierskapskontroller i tillegg til en forvaltningsrapport.

Eierskapskontroll Telemark og Vestfold regionteater AS - Teater Ibsen

Kontrollens formål var å vurdere hvordan Vestfold fylkeskommune forvalter sine eierinteresser i Telemark og Vestfold regionteater AS. Kontrollen er gjennomført med utgangspunkt i følgende problemstillinger:

- Utøver Vestfold fylkeskommune kontroll med sine eierinteresser i Telemark og Vestfold regionteater AS?
- Utøves fylkeskommunens eierinteresser i Telemark og Vestfold regionteater AS i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Følgende anbefalinger ble gitt:

Vestfold fylkeskommune anbefales å:

- følge opp at eiermeldingen/strategi for selskapet evalueres årlig i tråd med interne rutiner og KS` anbefalinger om eierskap m.m.
- vurdere å gi føringer for at det skal være vedtektsfestet valgkomite for selskapet ved valg av styremedlemmer, i tråd med KS` anbefalinger om eierskap m.m.
- registrere styremedlemmer i styrevervregisteret i tråd med KS` anbefalinger om eierskap m.m.

Telemark og Vestfold regionteater AS anbefales å:

- vurdere å utarbeide styreinstruks i tråd med KS` anbefalinger om eierskap m.m.
- vurdere å gi føringer om kjønnsbalanse i styret i tråd med KS` anbefalinger om eierskap m.m.
- følge opp det planlagte arbeidet om å utarbeide rutiner for eiermøter og informasjonsstrategi overfor eierne

Oppfølging av denne rapporten har vært på sakskartet i to møter da tilbakemeldingene fra administrasjonen viser at arbeidet med å etterkomme anbefalingene ikke er sluttført. Kontrollutvalget vedtok 20.10.16 at de ønsker å bli informert om framdriften i saken, samt å informere eierrepresentanten om dette.

Forvaltningsrevisjonsrapport i NDLA

Som medeier i det interfylkeskommunale selskapet Nasjonal Digital Læringsarena (NDLA) fikk kontrollutvalget oversendt forvaltningsrevisjonsrapport bestilt av kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune. Formålet med rapporten var å undersøke rutiner for etterfølgelse av regelverket om offentlige anskaffelser. Det ble påvist flere ureglementerte forhold og rapporten ble oversendt fylkestinget til orientering.

Kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune har bestilt en ny forvaltningsrevisjon i selskapet som følge av funn gjort i den første rapporten. Formålet med dette prosjektet er å avdekke om NDLA sine innkjøp, samhandling med leverandører og arbeidsmiljø samsvarer med regelverk, interne rutiner og etiske retningslinjer.

Rapporten var ventet til behandling høsten 2016, men leveringen er utsatt til 2017. Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune vil også få denne til behandling og har forpliktet seg til å betale kr 25.000,- + moms. for kostnadene med rapporten.

Rapport om eierstyring i Vestfold fylkeskommune

Kontrollutvalget har 20.10.16 på eget initiativ behandlet «Rapport om eierstyring i Vestfold fylkeskommune». Denne ble behandlet av fylkestinget 15.09.16.

Kontrollutvalget skal i tråd med kommuneloven påse at det føres kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens eierinteresser og bør derfor være orientert om eierskapsrelaterte saker som behandles i fylkestinget.

Kontrollutvalget var positiv til rapporten som fremmer konkrete tiltak for aktiv eierstyring, men understreket behovet for en åpen eierskapsforvaltning. Kontrollutvalget ønsker å bli informert om eierskapsrelaterte forhold.

Andre forhold relatert til kontroll og tilsyn

Besøk ved Vestfoldarkivet

Virksomhetsbesøk er en av kontrollutvalgets arbeidsmetoder og 01.09.16 ble det gjennomført et besøk ved Vestfoldarkivet i Sandefjord. Utvalget ble tatt godt imot av avdelingsdirektør Karianne Schmidt Vindenes og fikk en interessant gjennomgang av virksomheten etterfulgt av omvisning. utfordringer og framtidutsikter ble også belyst. Kontrollutvalget var fornøyd med besøket.

Henvendelse til kontrollutvalget

I september mottok kontrollutvalget en henvendelse fra Flybåten AS om innkjøp av transporttjenester til Østre Bolærne. Henvendelsen ble lagt fram for utvalget i møte 20.10.16. Det ble vedtatt å be revisor om en nærmere undersøkelse av påstander fremsatt i henvendelsen vedrørende manglende oppfølging av politiske vedtak, og om fylkeskommunens anskaffelsesreglement er fulgt i forbindelse med siste anskaffelse. Rapport vil bli lagt fram for behandling i 2017.

Orientering om utbyggingsprosjektet på Re vgs.

Som følge av konkursen til entreprenøren som var engasjert til å bygge ut Re videregående skole, ba kontrollutvalget om en orientering fra fylkesrådmannen i møte 14.04.16. Det ble satt fokus på hvilke vurderinger som blir gjort for å vurdere økonomisk soliditet hos leverandører i større prosjekter. Dette ble det redegjort for i møte 20.10.16.

Vurdering av reglement og rutiner for finansforvaltning

Revisor har gjennomgått reglement og rutiner for finansforvaltningen og rapportert til kontrollutvalget. Reglement og rutiner ble vurdert å være i samsvar med vedtatte rammer, lov og forskrift. Saken ble behandlet i møte 14.04.16 og tatt til orientering.

Revisor

Vestfold Kommunerevisjon er fylkeskommunens valgte revisor og utfører revisjonstjenester både innen regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Revisor bistår også fylkeskommunen i ulike spørsmål som krever revisjonsfaglig vurderinger. Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til årlig å avgi en erklæring om sin uavhengighet. Slik erklæring foreligger. Kontrollutvalget har hatt et godt samarbeid med revisor gjennom året.

Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Kontrollutvalgsleder Heidi Ørnlo er fylkeskommunens medlem i styret i VIKS. Selskapet har 3 ansatte og Gaute Hesjedal har sekretæransvaret for kontrollutvalget i fylkeskommunen. Kontrollutvalget har hatt et godt samarbeid med sekretariatet gjennom året.

Budsjett

For 2016 har budsjettet til kontroll og tilsyn i Vestfold fylkeskommune vært på kr 4.032.000,-. Beløpet inkluderer revisjonstjenester, sekretariatstjenester, møtegodtgjørelse og disponible midler. Det er foreslått et budsjett for 2017 på kr 4.000.000,-.

Kontakt med administrasjonen og andre:

Fylkesrådmannen med representanter fra administrasjonen har gitt orienteringer til kontrollutvalget ved forespørsel. Kontrollutvalget opplever et godt samarbeid med administrasjonen i Vestfold fylkeskommune.

Kontakt med politisk organisasjon:

Kontrollutvalget opplever å ha et godt samarbeid med fylkesordfører og den politiske organisasjonen forøvrig.

Tønsberg, 2.mars 2017

For leder av kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, Heidi Ørnlo

Gaute Hesjedal
Rådgiver VIKS