Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Dato: 14.09.2017 09:00

Sted: Fylkeshuset, møterom Kursrom 1.etg.

Notat:

Kl.09.00 og før det ordinære møtet , vil seniorkonsulent Iver Fiksdal, Deloitte orientere om forvaltningsrevisjonsprosjektet NDLA II. Kontrollutvalget i Telemark fylkeskommune vil delta på denne orienteringen. Deretter blir det et fellesmøte mellom de to kontrollutvalgene. Det ordinære kontrollutvalgsmøtet starter i etterkant av fellesmøtet med Telemark KU.

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil +47 41554561 evt.
på e-post od@viksre.no.
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Revetal 05.09.2017

For leder i Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, Heidi Ørnlo

Orrvar Dalby
Daglig leder

Saksliste

Saker til behandling

33/17 Godkjenning av protokoll fra møte 1.juni 2017. 3

34/17 Forvaltningsrevisjonsrapporten NDLA II. 10

35/17 Eierskapskontroll Tannhelsetjenesten kompetansesenter Sør IKS- Statusrapport om oppfølgingen. 17

36/17 Forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon "Oppfølging av lærlinger og lærlingebedrifter". 22

37/17 Selskapskontroll Vigo IKS - orientering om status. 28

38/17 Forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2018. 30

39/17 Revisjonsplan 2017. 40

40/17 Uavhengighetserklæring fra revisor. 47

41/17 Skisse til studietur. 52

42/17 Referater. 54

43/17 Eventuelt. 65

Arkivsak-dok. 17/00017-55
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.09.2017

SAK 33/17
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 1.JUNI 2017.

Forslag til vedtak:
Protokoll fra møte i kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune 1.juni 2017 godkjennes.

Vedlegg:
Protokoll fra møte i kontrollutvalget1.juni 2017.

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Dato:	01.06.2017 kl. 09:00
Sted:	Møterom Skiringsal, fylkeshuset Tønsberg
Arkivsak:	17/00017
Tilstede:	Heidi Ørnlo, leder Rune Mathiassen, nestleder Elise Andersen, medlem
Møtende varamedlemmer:	Hanne R. Eikeland, varamedlem
Forfall:	Andreas Muri, medlem Øyvind R.Bakke. medlem
Andre:	Hanne Britt Nordby Sveberg, leder forvaltningsrevisjon VKR Orrvar Dalby, daglig leder VIKS
Møteleder:	Heidi Ørnlo

Sekretær: Orrvar Dalby

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
27/17	17/00017-40	Godkjenning av protokoll fra møte 20.april 2017.	2
28/17	16/00030-24	Forvaltningsrevisjonsrapporten NDLA II	2
29/17	17/00129-2	Invitasjon til å delta i felles selskapskontroll i VIGO IKS.	3
30/17	17/00139-1	Bestilling av prosjektplan for ny forvaltningsrevisjon.	4
31/17	17/00127-1	Eventuell studietur for kontrollutvalget.	5
32/17	17/00018-11	Eventuelt.	5

Leder ønsket velkommen og møtet ble satt kl. 09.00.

Saker til behandling

27/17 Godkjenning av protokoll fra møte 20.april 2017.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	01.06.2017	27/17

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 20.april 2017 godkjennes.

Møtebehandling

Votering
Enstemmig.

Vedtak
Protokoll fra møte i kontrollutvalget 20.april 2017 godkjennes.

28/17 Forvaltningsrevisjonsrapporten NDLA II

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	01.06.2017	28/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune tar forvaltningsrevisjonsrapporten Nasjonal digital læringsarena II (NDLA II) fra Deloitte til foreløpig orientering.

Realitetsbehandlingen av rapporten skjer etter at vedtaket fra Hordaland fylkesting foreligger.

Møtebehandling
Mail fra Hovedorganisasjonen Virke m.fl. datert 30.mai 2017 ble utdelt.

Leder redegjorde for bakgrunnen for saken. Behandlingen av NDLA II er utsatt i kontrollutvalget i Hordaland og Deloitte er bedt om å komme med en tilleggsrapport. Leder opplyste videre om sin kontakt med leder av kontrollutvalget i Telemark, samt årsaken til at den planlagte felles orienteringen var utsatt, etter ønske fra Deloitte.

Leder opplyste videre at fylkestinget på sitt neste møte skal behandle forslag til reviderte vedtekter for NDLA.

Saken ble drøftet.

Votering
Enstemmig.

Vedtak
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune tar forvaltningsrevisjonsrapporten Nasjonal digital læringsarena II (NDLA II) fra Deloitte til foreløpig orientering.

Realitetsbehandlingen av rapporten skjer etter at vedtaket fra Hordaland kontrollutvalg foreligger.

29/17 Invitasjon til å delta i felles selskapskontroll i VIGO IKS.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	01.06.2017	29/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune stiller seg positiv til å delta i felles selskapskontroll utført som forvaltningsrevisjon av Vigo AS, i samsvar med prosjektnotat fra Revisjon Midt-Norge IKS. Kontrollutvalgets bidrag vil være dekning av revisjonsressurser fra Vestfold Kommunerevisjon til utførelse av eierskapskontroll. Kontrollutvalget forutsetter å få forslag til prosjektplan til godkjennelse.

Møtebehandling
Sekretæren redegjorde for saken og svarte på spørsmål. Revisor kommenterte et par forhold i saken.

Votering
Enstemmig.

Vedtak
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune stiller seg positiv til å delta i felles selskapskontroll utført som forvaltningsrevisjon av Vigo AS, i samsvar med prosjektnotat fra Revisjon Midt-Norge IKS. Kontrollutvalgets bidrag vil være dekning av revisjonsressurser fra Vestfold Kommunerevisjon til utførelse av eierskapskontroll. Kontrollutvalget forutsetter å få forslag til prosjektplan til godkjennelse.

30/17 Bestilling av prosjektplan for ny forvaltningsrevisjon.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	01.06.2017	30/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å bestille en prosjektplan fra Vestfold Kommunerevisjon for en forvaltningsrevisjon med tema …… .

Forslag til prosjektplan leveres sekretariatet innen 1.september 2017 for behandling i kontrollutvalget på møte 14.september 2017.

Møtebehandling
Nestleder Rune Mathiassen opplyste at han er styremedlem i Opplæringskontoret for offentlig sektor. Han ble erklært inhabil med hjemmel i Forvaltningsloven §6, første ledd, bokstav e.

Leder foreslo, med utgangspunkt i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, at oppfølging av lærlinger og lærlingebedrifter velges som tema.

Saken ble diskutert og revisor noterte kontrollutvalgets innspill.

Votering
Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget vedtar å bestille en prosjektplan fra Vestfold Kommunerevisjon for en forvaltningsrevisjon med tema oppfølging av lærlinger og lærlingebedrifter

Forslag til prosjektplan leveres sekretariatet innen 1.september 2017 for behandling i kontrollutvalget på møte 14.september 2017.

31/17 Eventuell studietur for kontrollutvalget.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	01.06.2017	31/17

Forslag til vedtak:

Saken framlegges for kontrollutvalget til drøfting, uten forslag til vedtak.

Møtebehandling
Saken ble diskutert. Sekretær fikk i oppdrag å skissere et opplegg for en studietur til Danmark og/eller Sverige for å høste erfaringer fra arbeid med kommune- og regionreform, med spesiell vekt på kontroll- og tilsynsperspektivet.

Votering
Enstemmig.

Vedtak
Sekretariatet framlegger på neste møte en skisse til studietur til Danmark og/eller Sverige for å høste erfaringer fra arbeid kommune- og regionreform, med spesiell vekt på kontroll- og tilsynsperspektivet.

32/17 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	01.06.2017	32/17

Forslag til vedtak:

.

Møtebehandling
Ingen saker.

Møtet slutt kl.11.00.

Revetal 1.juni 2017.

For leder i kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, Heidi Ørnlo

Orrvar Dalby
Daglig leder/sekretær

Arkivsak-dok. 16/00030-40
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.09.2017

SAK 34/17
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN NDLA II.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra Deloitte vedrørende forvaltningsrevisjonsrapporten NDLA II til foreløpig orientering.

Kontrollutvalget vil realitetsbehandle saken i møte 19.oktober 2017.

Vedlegg:
Saksutskrift sak 28/17 fra kontrollutvalgets møte 1.juni 2017.
Saksutskrift fra møte i kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune 23.mai 2017.

Saksframstilling:
Denne saken ble behandlet i kontrollutvalgets møte 1.juni d.å., og det ble fattet slikt vedtak:

> «Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune tar forvaltningsrevisjonsrapporten Nasjonal digital læringsarena II (NDLA II) fra Deloitte til foreløpig orientering.
>
> Realitetsbehandling av rapporten skjer etter at vedtaket fra kontrollutvalget i Hordaland foreligger.»

Det vises til vedlagte saksutskrift fra behandlingen.

Hovedrapporten ble utsendt i egen sending i forkant av møtet 1.juni 2017.

Kontrollutvalget i Hordaland utsatte saken i sitt møte 23.mai 2017, og det vises til vedlagte saksutskrift. Ny dato for behandling i kontrollutvalget i Hordaland er 12.september. Behandlingen i Hordaland fylkesting vil skje i møte 3.-4.oktober 2017.

Deloitte v/Iver Fiksdal er invitert til å orientere om hele sakskomplekset i kontrollutvalgets møte 14.september. Kontrollutvalget i Telemark fylkeskommune er invitert til å delta på denne orienteringen.

Sekretariatet vil be kontrollutvalget vurdere hensiktsmessigheten av å realitetsbehandle saken før Hordaland fylkestings vedtak er kjent. Kontrollutvalget i Vestfold har nytt møte 19.oktober 2017, og det vil være tidsnok for eventuelt å kunne forelegge saken for fylkestinget i Vestfold 2.november 2017.

Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekreteriat IKS - VIKS

SAKSUTSKRIFT

Arkivsak-dok. 16/00030-24
Saksbehandler Orrvar Dalby

Forvaltningsrevisjonsrapporten NDLA II

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	01.06.2017	28/17

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune har behandlet saken i møte 01.06.2017 sak 28/17

Møtebehandling
Mail fra Hovedorganisasjonen Virke m.fl. datert 30.mai 2017 ble utdelt.

Leder redegjorde for bakgrunn for saken. Behandlingen av NDLA II er utsatt i kontrollutvalget i Hordaland og Deloitte er bedt om å komme med en tilleggsrapport. Leder opplyste videre om sin kontakt med leder av kontrollutvalget i Telemark, samt årsaken til at den planlagte felles orienteringen var utsatt, etter ønske fra Deloitte.

Leder opplyste videre at fylkestinget på sitt neste møte skal behandle forslag til reviderte vedtekter for NDLA.

Saken ble drøftet.

Votering
Enstemmig.

Vedtak
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune tar forvaltningsrevisjonsrapporten Nasjonal digital læringsarena II (NDLA II) fra Deloitte til foreløpig orientering.

Realitetsbehandlingen av rapporten skjer etter at vedtaket fra Hordaland kontrollutvalg foreligger.

SAK 28/17
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN NDLA II

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune tar forvaltningsrevisjonsrapporten Nasjonal digital læringsarena II (NDLA II) fra Deloitte til foreløpig orientering.

Realitetsbehandlingen av rapporten skjer etter at vedtaket fra Hordaland fylkesting foreligger.

Vedlegg:
Forvaltningsrevisjon NDLA II fra Deloitte. Sendt ut i egen sending.
Saksframstilling til kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune 23.mai 2017.
Henvendelse fra Hovedorganisasjonen Virke datert 18.mai 2017.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune behandlet i møte 16.02.16 en forvaltningsrevisjon av Nasjonal digital læringsarena (NDLA). NDLA er et interkommunalt samarbeid organisert etter § 27 i kommuneloven. Selskapet eies av alle landets fylkeskommuner utenom Oslo, med Hordaland fylkeskommune som juridisk ansvarlig enhet for selskapet. NDLA tilbyr fritt tilgjengelige digitale læringsressurser for videregående opplæring. Forvaltningsrevisjonen avdekket en rekke avvik knyttet til anskaffelser. Rapporten ble sendt de øvrige fylkeskommunene til orientering.

På bakgrunn av det som kom fram i den første rapporten, valgte kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune å be Deloitte om å gjennomføre en ny undersøkelse: «Forvaltningsrevisjon NDLA II». Formålet med dette prosjektet var å avdekke om NDLA sine innkjøp, samhandling med leverandører og arbeidsmiljø samsvarer med regelverk, interne rutiner og etiske retningslinjer. I forbindelse med gjennomføringen av forvaltningsrevisjon nr. 2 forespurte kontrollutvalget i Hordaland de øvrige eierne om å være med på å dekke kostnadene for prosjektet tilsvarende 1/18 (18 fylker eier selskapet). Det tilsvarer en bevilging på inntil kr 25.000,- eks. mva.

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune behandlet denne henvendelsen i sitt møte 14.april 2016, og fattet slikt vedtak:

«Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune stiller seg positiv til å være med på å dekke utgifter til forvaltningsrevisjon nr. 2 av NDLA i tråd med forslaget fra kontrollutvalget i Hordaland og prosjektplanen fra Deloitte datert 04.03.16. Kontrollutvalget i Vestfold forutsetter en kostnad på inntil kr 25.000,- eks. mva. og at ferdig rapport oversendes så snart den foreligger.»

Forvaltningsrevisjonsrapporten NDLA II ble sterkt forsinket, av forskjellige grunner, og den ble først mottatt av sekretariatet 16.mai d.å.

Forvaltningsrevisjonen konkluderer med at det er gjort et betydelig arbeid knyttet til forbedring av økonomisk internkontroll, siden første rapport ble lagt fram. Det er imidlertid fortsatt svakheter på enkelte områder av internkontrollen. Rapporten konkluderer med å tilrå at NDLA/Hordaland fylkeskommune:

> *«1.Sikrar at alle medarbeidarar i NDLA er tilstrekkelig informert om relevante rutinar og internkontrolltiltak knytt til anskaffingar og innkjøp.*
>
> *2.Etablerer rutinar for fakturahandsaming som sikrar at det blir utført kontroll av at fakturaar frå leverandørar innheld all naudsynt informasjon.*
>
> *3. Fullfører arbeidet med å etablere rutinar for kommunikasjon og rapportering mellom dagleg leiing og styret.*
>
> *4.Vurderer korleis ein kan tydeleggjere overfor medarbeidarene i NDLA kven som har kva roller i samarbeidet når det gjeld innkjøp, samt korleis NDLA er organisert med omsyn til bestilling og avgjerdsler rundt utviklingsarbeid.*
>
> *5.Går gjennom og avklarar med dei ulike involverte partane korleis handsaming av personopplysningar om NDLA sine brukarar skal organiserast og dokumenterast, og inngår databehandleravtaler som manglar for å sikre at handsaming av personopplysningar blir regulert i samsvar med gjeldande regelverk.*
>
> *6.Sikrar at alle medarbeidarar i NDLA er tilstrekkelig informert om system og rutinar for:*
>
> *1.Aviksmelding og -håndtering.*
> *2.Varsling om kritikkverdige forhold*
>
> *7.Sikrar at medarbeidarar som varsler om kritikkverdige forhold i samsvar med arbeidsmiljølova, blir fulgt opp og teke hand om i samsvar med gjeldande føresegn om vern mot gjengjelding ved varsling.»*

Kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune som er oppdragsgiver, behandler rapporten i møte 23.mai d.å. og Hordaland fylkesting skal behandle den 14.juni d.å. Kontrollutvalgets vedtak vil bli framlagt i møtet. Saksframstillingen til kontrollutvalget i Hordaland vedlegges.
I tillegg vedlegges en henvendelse fra Hovedorganisasjonen Virke datert 18.mai 2017 med kopi av deres brev til Hordaland fylkeskommune v/utdanningskomiteen.

Den 22.mai d.å. mottok sekretariatet, via sekretariatet i Hordaland fylkeskommune, en skriftlig kommentar fra varslerne til revisjonsrapporten. Her rettes det kritikk mot flere forhold som er omtalt i revisjonsrapporten og mot forhold som varslerne savner i rapporten, jfr. vedlegg.

Ansvaret for oppfølgingen av denne forvaltningsrevisjonsrapporten vil primært ligge på Hordaland fylkeskommune, og styre og ledelse i NDLA.

Slik sekretariatet ser det, bør ikke realitetsbehandling av denne rapporten skje før vedtaket fra Hordaland fylkesting foreligger. Det foreslås derfor å ta saken til foreløpig orientering i denne omgang, og at realitetsbehandlingen utsettes til etter at dette vedtaket foreligger.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 23.05.2017

Handsaming i møte
Forvaltningsrevisor Iver Fiksdal og partner Stein Ove Songstad frå Deloitte presenterte resultatet av den gjennomførte forvaltningsrevisjonen av NDLA – Del II og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Sekretariatet har motteke e-post dagsett 22.05.2017 vedlagt eit notat frå varslarar som er omtala i rapporten, der dei kommenterer innhaldet i rapporten. Dei har bede om at notatet vert lagt fram for kontrollutvalet i møte 23.05.2017. På bakgrunn av dette vart notatet send ut til dei møtande medlemmene før møtet. Deloitte presenterte sitt svar til dette notatet i møtet.

Skrifleg svar i høve notat frå varslarane vert å sende sekretariatet etter møtet. Tilsvaret skal først sendast på høyring til NDLA og fylkesrådmannen.

Kontrollutvalet ønskjer vidare å få meir informasjon i høve desse punkta:
- Habilitet
- Oversikt over leverandører til NDLA før og no
- Selskapsstruktur
- Den omtalte grafen frå 2013
- Organisering/tilsette i NDLA før og no
- Eigarskap i leverandørselskap mv. før og no

Dette tilsvaret vert å levere sekretariatet seinast innan 14.08.2017.

Det vart også lagt fram ein e-post dagsett 23.05.2017 med innhald som er unnateke offentleggjering med heimel i offl. § 13., jf. fvlt. § 13. Kontrollutvalet betraktar dette som eit nytt varsel og vert, etter å ha førespurt avsendar, å sende til rette organ i den aktuelle fylkeskommune.

Møtet vart difor lukka under denne delen av sakshandsaminga med heimel i kommuneloven § 31.3.

Etter dette vert handsaming av forvaltningsrevisjonsrapport NDLA, del II utsett til møte i kontrollutvalet i august 2017.

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak
1. Skrifleg svar i høve notat frå varslarane motteke 22.05.2017 vert å sende sekretariatet etter møtet, etter at det har vore send på høyring til NDLA og fylkesrådmannen.
2. Kontrollutvalet ønskjer vidare å få meir informasjon i høve desse punkta:
    - Habilitet
    - Oversikt over leverandører til NDLA før og no
    - Selskapsstruktur
    - Den omtalte grafen frå 2013
    - Organisering/tilsette i NDLA før og no
    - Eigarskap i leverandørselskap mv. før og no
3. Handsaming av revisjonsrapport NDLA, Del II vert utsett til møte i kontrollutvalet 28. – 29.08.2017.
4. Tilsvaret frå Deloitte i høve notat frå varslarane, samt informasjonen det er bede om i punkt 2 over, vert å levere sekretariatet seinast innan 14.08.2017.
5. Kontrollutvalet betraktar e-post dagsett 23.05.2017 som eit nytt varsel og det vert, etter å ha førespurt avsendar, å sende til rette organ i den aktuelle fylkeskommune.

Arkivsak-dok. 16/00197-14
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.09.2017

SAK 35/17
EIERSKAPSKONTROLL TANNHELSETJENESTEN KOMPETANSESENTER SØR IKS- STATUSRAPPORT OM OPPFØLGINGEN.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar fylkesrådmannens rapport om oppfølgingen av eierskapskontrollen av Tannhelsetjenestens Kompetansesenter Sør IKS til orientering.

Vedlegg:
Statusrapport fra fylkesrådmannen datert 23.august 2017.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet eierskapskontroll av Tannhelsetjenesten Kompetansesenter Sør IKS i møte 20.april 2017, sak 22/17, og fattet slikt vedtak:

> «Kontrollutvalget viser til rapport om eierskapskontroll Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger.
>
> Vestfold kommunerevisjon anbefaler Vestfold fylkeskommune å:
> - vurdere om det bør utarbeides eierstrategi for Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS
> - 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.
> - sikre at fylkesutvalget får behandlet møteinnkallelser i forkant av representantskaps-møtene
>
> Vestfold kommunerevisjon anbefaler Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS å:

- sikre at styret og representantskapet behandler årsregnskapet og årsberetning i henhold til frister i forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og selskapsavtale

Fylkesrådmannen bes rapportere skriftlig til kontrollutvalget om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 01.10.17.

Kontrollutvalget er kjent med at fylkeskommunen vil vurdere organisering av denne tjenesten i lys av regionreformen.»

Fylkesrådmannen har oversendt en skriftlig rapport datert 23.august om oppfølgingen av anbefalingene i eierskapskontrollen, jfr. vedlegg.

VESTFOLD FYLKESKOMMUNE
TANNHELSESEKTOREN

Vestfold Interkommunale kontrollutvalgssekretariat
VIKS
Revetalgt 10
3174 REVETAL

Dato:
23.08.2017
Saksbehandler:
Trine Orten Groven 33309380

Referanse:
201102194-35
Deres referanse:

Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS - statusrapport til Kontrollutvalget om oppfølging av eierskapskontroll

Fylkesrådmannen viser til Kontrollutvalgets sak 22/17samt til Fylkestingets behandling av saken, FT-sak 36/17.

Vestfold kommunerevisjon har, på oppdrag fra Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, gjennomført en eierskapskontroll i selskapet Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS (TKS). Fylkestinget gir sin tilslutning til Kontrollutvalgets vedtak i saken, og fylkesrådmannen bes rapportere skriftlig til Kontrollutvalget om hvordan revisjonsrapportens anbefalinger er fulgt opp innen 01.10.2017.

Anbefalinger fra Vestfold kommunerevisjon

Vestfold kommunerevisjon anbefaler Vestfold fylkeskommune å:

- vurdere om det bør utarbeides eierstrategi for Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS
- 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.
- sikre at fylkesutvalget får behandlet møteinnkallelser i forkant av representantskaps-møtene

Vestfold kommunerevisjon anbefaler Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS å:

- sikre at styret og representantskapet behandler årsregnskapet og årsberetning i henhold til frister i forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og selskapsavtale

Eierstrategi

Vestfold fylkeskommune har ikke utarbeidet egen eierstrategi for TKS. Spesielt for tannhelsetjenestens område og Kompetansesenteret Sør IKS har vært langvarig usikkerhet knyttet til Stortingets beslutning rundt hvilket forvaltningsnivå som skulle ha ansvar for den offentlig tannhelsetjenesten etter 2020. Stortinget avgjorde 9. juni 2017 at tannhelsetjenesten forblir fylkeskommunal/regional. En avklaring rundt denne situasjonen aktualiserer videre utvikling av eierskapet TKS IKS.

I 2016 ble det uttalt et behov for videreutvikling av aktivt eierskap i Vestfold fylkeskommune. I den forbindelse har Vista Analyse utarbeidet rapport 2016/35 om Eierstyring i Vestfold fylkeskommune. Rapporten legger til grunn at det bør utarbeides eierstrategier for alle selskaper fylkeskommunen eier. Fylkesrådmannen vurderer at en eierstrategi er et viktig element i styring av et selskap. Rapporten er

Postadresse
Postboks 2163
3103 TØNSBERG

Besøksadresse
Svend Foynsgate 9
3126 TØNSBERG

Telefon/fax/E-post
33344000
33315905
firmapost@vfk.no

Bankkonto
7058.06.49260
Organisasjonsnr.
944025391

gjennomgått og kommentert i sak 63/16 for fylkestinget. I hovedsak førte den politiske gjennomgangen til vedtak om justering av eierstyringsprinsipper, samt at det startes opp et arbeid knyttet til utarbeidelse av eierstrategi knyttet til noen utvalgte selskaper for perioden 2016/2017.

Fylkesrådmannens innstilling i sak 63/16, med prioritering av fire selskaper for utarbeiding av eierstrategi, ble vedtatt av fylkestinget. Denne prioriteringen ble lagt frem i saken fra fylkesrådmannens side etter en helhetlig vurdering knyttet til risiko, kompleksitet og politisk fokus. For perioden 2016/2017 var TKS IKS ikke en av de prioriterte selskapene.

TKS har imidlertid utarbeidet en egen strategiplan som, sammen med økonomiplanen, er viktige styringsdokument for oppbyggingen og driften ved TKS. Eierfylkene står bak strategiplanen. Denne strategiplanen skal rulleres i 2018.

Vestfold fylkeskommune tar sikte på å utarbeide eierstrategi for TKS i løpet av 2018, eventuelt i samråd med øvrige eiere av kompetansesenteret.

Vedtektsfestet valgkomité

Bruk av vedtektsfestet valgkomité fordrer at dette tas inn i selskapsavtalen mellom de 5 fylkeskommunene som eier TKS.

En etablering av valgkomite fordrer dialog og samarbeid med øvrige eiere av TKS. Fylkesrådmannen vil ta initiativ til et samarbeid rundt dette i løpet av høsten 2017 i den hensikt å få endret selskapsavtalen for å få inn en bestemmelse om valgkomite.

Etter IKS-loven § 4 vil etablering av valgkomite som gjenspeiles i selskapsavtalen mellom deltagerne kreve 2/3 flertall på representantskapet. Dette innebærer at skal valgkomite vedtaksfestes som et nytt punkt i selskapsavtalen, vil Vestfold fylkeskommune være avhengig av øvrige deltagere for et slikt resultat.

En slik valgkomite vil da eventuelt få en innstillende funksjon ovenfor representantskapet, som endelig velger styre. Vestfold fylkeskommune er som nevnt positive til å forsøke få etablert en valgkomite ved endring av selskapsavtalen.

Valg av nye styremedlemmer foretas på representantskapsmøtet i mai 2018. Dersom bruk av valgkomité skal implementeres i selskapsavtalen i forkant av representantskapsmøtet i mai 2018, må dette tas opp på representantskapsmøtet den 5. oktober 2017, eller at eierne vurdere å kalle inn til ekstraordinært representantskapsmøte i god tid forut for valg av nye styremedlemmer i mai 2018.

Fylkesutvalgets behandling av møteinnkallelser til representantskapsmøter

Fylkesutvalget skal behandle innkallelser til møter i representantskapet i forkant av representantskapsmøtene. Dette ble gjort for inneværende år. Møteinnkallelse til representantskapsmøte for TKS med årsrapport og revidert årsregnskap, ble behandlet i Fylkesutvalgets møte 27.04.2017. Representantskapsmøte for TKS ble avholdt 12.05.2017

Vestfold fylkeskommune vil sørge for å sikre at fylkesutvalget får behandlet møteinnkallelser for første halvår i forkant av representantskapsmøtene. For øvrige representantskapsmøter gjennom året vil Fylkesrådmannen legge frem saker dersom det er behov for politisk avklaring.

Styret og representantskapets behandling av årsregnskapet og årsberetning innen frist

Vestfold fylkeskommune vil forsøke å påse at årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for selskapet behandles av styret og representantskapet innen fristen 1. mai som er fastsatt i forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper § 4. Dette innebærer at saken om

årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning også er behandlet av fylkesutvalget i forkant av representantskapet.

Vestfold fylkeskommune vil gå i dialog og samarbeid med øvrige eiere av TKS, for å sørge for bedre etterlevelse av frister, og vil i den sammenheng vurdere om det er behov for en endring i selskapsavtalen § 6. En konkret endring i selskapsavtalen vil som tidligere nevnt være avhengig av et 2/3 flertall i representantskapet.

Med vennlig hilsen

Egil Johansen
Fylkesrådmann

Trine Orten Groven
Saksbehandler

Dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur.

Arkivsak-dok. 17/00165-1
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.09.2017

SAK 36/17
FORSLAG TIL PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON "OPPFØLGING AV LÆRLINGER OG LÆRLINGEBEDRIFTER".

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget godkjenner det framlagte forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Opplæring og oppfølging av lærlinger i Vestfold fylkeskommune» datert 1.september 2017, med følgende problemstillinger:

> 1.Har Vestfold fylkeskommune tilrettelagt for tilfredsstillende opplæring og oppfølging av lærlinger i bedrift?
>
> Herunder:
> -Beskrivelse av ansvarsforhold og samarbeidspartnere.
>
> 2.I hvilken grad er det tilfredsstillende kvalitet i opplæringen og oppfølgingen av lærlinger i Vestfold?

Endelig rapport, med fylkesrådmannens uttalelse, leveres sekretariatet innen 31.01.2018.

Vedlegg:
Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Opplæring og oppfølging av lærlinger i Vestfold fylkeskommune» datert 1.september 2017.

Saksframstilling:
Kontrollutvalget fattet i møte 1.juni 2017, sak 30/17, slikt vedtak:

> «Kontrollutvalget vedtar å bestille en prosjektplan fra Vestfold Kommunerevisjon for en forvaltningsrevisjon med tema oppfølging av lærlinger og lærlingebedrifter.
>
> Forslag til prosjektplan leveres sekretariatet innen 1.september 2017 for behandling i kontrollutvalget på møte 14.september 2017.»

Vestfold kommunerevisjon har 1.september d.å. oversendt forslag til prosjektplan og milepælsplan for dette forvaltningsrevisjonsprosjektet, jfr. vedlegg.

Det er foreslått følgende problemstillinger:

1. Har Vestfold fylkeskommune tilrettelagt for tilfredsstillende opplæring og oppfølging av lærlinger i bedrift?

   Herunder:
   - Beskrivelse av ansvarsforhold og samarbeidspartnere.

2. I hvilken grad er det tilfredsstillende kvalitet i opplæringen og oppfølgingen av lærlinger i Vestfold?

Det er viktig at kontrollutvalget drøfter problemstillingene og sikrer at innretningen på forvaltningsprosjektet er i tråd med utvalgets ønsker.

I følge forslag til milepælsplan er forventet tidsforbruk for prosjektet ca.400 timer og endelig rapport skal leveres sekretariatet innen 31.01.2018.

Vestfold Kommunerevisjon

Sted og dato: Horten, 1.9. 2017
Referanse: 543/2017
Saksbehandler: Nilsen/ Nordby Sveberg

PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET

" Opplæring og oppfølging av lærlinger i Vestfold fylkes-kommune».

1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

Generelt
Gjennomføring av forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave i kommuner og fylkeskommuner, jf. kommuneloven med forskrifter. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, avsnitt 18-19, sier bl.a. at det for hvert prosjekt skal utarbeides en skriftlig prosjektplan hvor det redegjøres for prosjektets problemstillinger, revisjonskriterier eller grunnlaget for disse, og metodebruk.

Bestilling
Prosjektplan for forvaltningsrevisjonen *Oppfølging av lærlinger og lærlingebedrifter i Vestfold fylkeskommune* ble bestilt av kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune i møte den 1. juni 2017, sak 30/17.

2. FORMÅL OG INFORMASJON

Formål
Formålet med prosjektet vil være å undersøke om det er tilrettelagt for god opplæring og oppfølging av lærlinger i Vestfold i tråd med opplæringslova av 17. juli 1998 med forskrift.

Fag- og yrkesopplæring
Fag- og yrkesopplæringen omfatter ordinært to års opplæring i skole og ett års opplæring i bedrift. Opplæring i bedrift kombineres med verdiskaping i bedriften, og strekker seg derfor over to år. Dersom fylkeskommunen ikke kan formidle opplæring i bedrift til de som ønsker det, har elevene rett til tilbud om opplæring i skole, såkalt Vg3 Fagopplæring i skole, innen 1. september. Elever som har fullført og bestått fagutdanning, har rett til påbygg for å oppnå generell studiekompetanse, i Vestfold kalt «Påbygg 4». Lærlinger som har stryk eller ikke vurdert (IV) i ett eller flere fag, får tilbud om opplæring i lærlingskolen som administreres av Færder vgs.

Vestfold fylkeskommune fører tilsyn med opplæringen av over 1900 lærlinger og lærekandidater i fylkets mange lærebedrifter. Fag- og yrkesopplæring gjennomføres i et samarbeid med partene i arbeidslivet, opplæringskontorene, lærebedrifter og de videregående skolene. Det er om lag 1900 løpende lærekontrakter i Vestfold i nærmere 80 ulike lærefag. På

Adresse: Sollistrandveien xx, xx Horten
Org.nr: 987 582 847 MVA
Telefon: 33 07 13 00
post@vestfoldkommunerevisjon.no
www.vestfoldkommunerevisjon.no

hjemmesidene til VFK opplyses det at av i alt 825 søkere til opplæring i bedrift stod i overkant av 300 uten læreplass i begynnelsen av august. I løpet av de siste ukene hadde flere av disse fått plass, og per 23.8.2017 var det fortsatt 234 som manglet læreplass.

Det overordnede målet til Utdanningssektoren i Vestfold fylkeskommune er at flest mulig elever og lærlinger skal gjennomføre videregående opplæring med kompetanse som kan verdsettes for videre studier eller i arbeidslivet. I økonomiplan 2017-2020 er det skissert en målsetting om at andelen lærlinger som fullfører og består innen fem år skal minst være 75 %. Det er også skissert en målsetting at andelen som avbryter opplæring i bedrift skal være mindre enn 6,5 % i 2017, 6 % i 2016, 5,5 % i 2019 -2020. Andelen lærlinger og lærekandidater som hevet kontrakten sin har hatt en økning fra 6,7 % i 2014, til 7,5 % i 2015 og 8,9 % i 2016.

For å sikre en god overgang mellom skole og bedrift og dermed bedre gjennomføring innen yrkesrettet utdanning, har Utdanningssektoren igangsatt et omfattende arbeid med «4-års løpet –skolenes økte formidlings- og oppfølgingsansvar». Tilgangen på relevante læreplasser og oppfølging av lærlingene er kritiske punkter for å fremme andelen som fullfører og består videregående opplæring. I økonomiplanen 2017 – 2020, er det innarbeidet tilsammen 5,1 mill. kroner pr år for å styrke yrkesrettet utdanning gjennom såkalt «alternativ oppfølging av lærlinger» og egne søkbare prosjektmidler. Målet med styrkingen er å redusere frafallet i yrkesrettet utdanning gjennom:

- Tettere oppfølging av lærlinger fra skolenes side
- Økt kontakt med arbeidslivet/praksisfeltet de to første årene av utdanningen
- Innovasjonsprosjekter for å bedre gjennomføring innenfor yrkesfagene

3. PROBLEMSTILLINGER

1. **Har Vestfold fylkeskommune tilrettelagt for tilfredsstillende opplæring og oppfølging av lærlinger i bedrift?**

   Herunder:
   - Beskrivelse av ansvarsforhold og samarbeidspartnere

2. **I hvilken grad er det tilfredsstillende kvalitet i opplæringen og oppfølgingen av lærlinger i Vestfold?**

4. REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier er en samlebetegnelse for de krav og forventninger revisor bruker for å vurdere funn som undersøkelsen har avdekket.

Nedenfor følger en oversikt over revisjonskriterier som er aktuelle for prosjektet:

- **Lov om grunnskolen og den videregående opplæringa (opplæringslova)**
- **Forskrift til opplæringslova**

- **Interne styringsdokumenter fra Vestfold fylkeskommune**

6. METODE

Revisor vil blant annet foreta

- oppstartsmøte med fylkesrådmann
- Intervju med Fagopplæringen i Vestfold fylkeskommune
- Intervju med utvalgte opplæringskontor
- Vurdere intervju/ spørreundersøkelse til skolene
- spørreundersøkelser til lærlinger og instruktører i lærebedrifter
- Dokumentanalyse
- sluttmøte med fylkesrådmann

Revisjonen tar forbehold om at det kan bli endringer i prosjektplanen underveis i prosjektet. Ved endringer vil kontrollutvalget orienteres om dette.

7. PLANLAGT TIDS- OG RESSURSBRUK

Forventet tidsforbruk er vurdert til ca. 400 timer
Forventet ferdig rapport til VIKS: 31.1.2018

Borre, 1. september 2017
Vestfold Kommunerevisjon

Linn Therese Bekken
Oppdragsansvarlig revisor/
Statsautorisert revisor

Hanne Britt N. Sveberg
Leder forvaltningsrevisjon

Milepælsplan for prosjektet: Organisering og ledelse - Oppfølging av lærlinger og lærlingebedrifter		
Aktivitet	**Budsjetterte timer totalt**	**Milepæler**
Bestilling prosjektplan KU		**01.06.2017**
Oppstart av prosj. Vestfold kommunerev.		**15.09.2017**
Planlegging/Prosjektplan: * få oversikt over lover og regler, samt annen nødvendig info * definere mål, problemstillinger, metode og revisjonskriterier med mer *prosjektplan utarb./oversendes VIKS *behandling av prosj.plan/bestilling prosj.	**20**	**01.09.2017** **14.09.2017**
Gjennomføring: * oppstartsbrev sendes fylkesrådmann * oppstartsmøte med fylkesrådmann * innhenting av data og dokumenter som kan ha relevans for prosjektet * lage intervjuguider * gjennomføre og dok intervjuene * verifisere intervjuene * lage spørreundersøkelse * gjennomføre spørreundersøkelse * gjennomgang/analyse av data	**270**	**Uke 38** **Uke 39/ 40**
Rapportskriving, kval.sikr., rapportering: * skrive utkast foreløpig rapport * intern kvalitetssikring * utkast foreløpig rapport oversendes rådmann for kommentarer/uttalelse * avslutningsmøte med fylkesrådm./adm. * redigering endelig rapport * rapport til høring * endelig rapp. oversendes til VIKS * presentasjon i kontrollutvalget * behandling fylkestinget	**100**	**17.01.2018** **Uke 3/4** **Uke 4/5** **24.01.2018** **31.01.2018**
Evaluering av prosjektet/ organisering av dokumentasjon (perm)	**10**	**Uke 5**
Sum ressurser	**400**	

Arkivsak-dok. 17/00129-9
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.09.2017

SAK 37/17
SELSKAPSKONTROLL VIGO IKS - ORIENTERING OM STATUS.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar foreløpig statusrapport av 9.august 2017 om selskapskontroll i VIGO IKS, til orientering.

Vedlegg:
Ingen.

Saksframstilling:
Kontrollutvalget fattet i sitt møte 1.juni d.å., sak 29/17, slikt vedtak:

> «Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune stiller seg positiv til å delta i felles selskapskontroll utført som forvaltningsrevisjon av VIGO IKS, i samsvar med prosjektnotat fra Revisjon Midt-Norge IKS. Kontrollutvalgets bidrag vil være dekning av revisjonsressurser fra Vestfold Kommunerevisjon til utførelse av eierskapskontroll. Kontrollutvalget forutsetter å få forslag til prosjektplan til godkjennelse

Konsek v/Torbjørn Berglann har 9.august d.å. gitt følgende statusoppdatering vedrørende planlagt selskapskontroll av VIGO IKS:

> *«Jeg viser til invitasjon om å delta i felles selskapskontroll av Vigo IKS og sender dere en foreløpig og uformell statusoppdatering. Pr. 9. august er situasjonen som følger:*
>
> *13 kontrollutvalg har vedtatt deltakelse*
> *2 kontrollutvalg har avslått*
> *3 kontrollutvalg har ennå ikke behandlet invitasjonen*
>
> *Alle som er invitert skal rimeligvis få tid til å behandle invitasjonen, derfor skjer det lite før det siste kontrollutvalget har behandlet invitasjonen den 29. september. Da har vi oversikt over endelig antall deltakere og hvilke revisjonsselskap som skal involveres. Videre gang i arbeidet er i grove trekk slik:*

- I månedsskiftet september/oktober tar Revisjon Midt-Norge initiativ til å etablere prosjektorganisasjonen sammen med de øvrige involverte revisjonsselskapene.
- Revisjonsselskapene utarbeider en prosjektskisse med problemstillinger, ressursbehov, leveringstidspunkt/framdriftsplan etc.
- De deltakende kontrollutvalgene blir invitert til å gi sine innspill til prosjektskissen. Innspillene innarbeides i den endelige prosjektplanen.
- Gjennomføring av selskapskontroll/eierskapskontroll
- Ferdig rapport til kontrollutvalgene

Som dere ser har vi lagt opp til at kontrollutvalgene skal få gi sine innspill, men ikke til noen ny runde med behandling i kontrollutvalgene etter dette. Dersom noe ekstraordinært eller uforutsett skulle oppstå vil dere selvsagt bli orientert.

Det er hyggelig at oppslutningen om prosjektet er så god, jeg ser fram til et godt samarbeid med dere alle, ta gjerne kontakt hvis noe er uklart.»

I sitt vedtak i sak 29/17 forutsatte kontrollutvalget å få seg forelagt forslag til prosjektplan til godkjennelse. I statusoppdateringen er det sagt at kontrollutvalgene skal få gi innspill til prosjektskissen, men at prosjektplanen ikke vil bli framlagt til behandling i kontrollutvalgene. Slik sekretariatet ser det, ivaretar den foreslåtte løsning det behov kontrollutvalget vedtok i sak 29/17.

Arkivsak-dok. 17/00172-1
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.09.2017

SAK 34/17
FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2018.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler fylkestinget å bevilge kr 3.931.000 i budsjett 2018 til kontroll og tilsyn i Vestfold fylkeskommune.

Revisjonstjenester totalt:	**3.000.000**
Fordelt slik:	
• Regnskapsrevisjon, enhetskontroller	985.000
• Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll overordnet analyse	1.140.000
• Attestasjoner, andre tjenester	445.000
• Ledelse av bedriften, styrebehandling, deltagelser og forberedelse på møter KU og FT	430.000
Sekretariatstjenester fra VIKS:	**406.000**
Andre utgifter:	**525.000**
Fordelt slik:	
• Kjøp av tjenester eksternt 50.000	
• Faglig utvikling/utflukt 75.000	
• Andre driftsutgifter 100.000	
• Møtegodtgjørelse 300.000	
Sum Tilsyn og kontroll for 2018	**3.931.000**

Saken oversendes fylkesutvalget.

Vedlegg:
Budsjett 2018 for Vestfold Kommunerevisjon.
Budsjett 2018 for VIKS.
Budsjett 2018 for VIKS – tilskudd pr. eier.

Saksframstilling:

I henhold til forskrift om kontrollutvalg § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i fylkeskommunen. Forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge fylkesutvalgets budsjettinnstilling til fylkestinget.

Utgifter til tilsyn og kontroll kan deles på følgende kostnadselementer:

- Revisjonstjenester
- Sekretariatstjenester for kontrollutvalget
- Andre utgifter (møtegodtgjørelser, faglig utvikling/utflukt, kjøp av tjenester og øvrige utgifter som følge av kontrollutvalgets aktivitet)

Revisjonstjenester.
Styret i Vestfold Kommunerevisjon (VKR) har i møte 30.august d.å. vedtatt budsjett for selskapet for 2018. Vestfold fylkeskommunes andel av kostnadene til VKR er budsjettert med kr.3.000.000 av totale driftsutgifter på kr. 11.500.000.

Sekretariatstjenester.
Styret i VIKS behandlet forslag til budsjett for 2018 i møte 28.august 2017. Totalbudsjettet har ei kostnadsramme på kr. 2.413.000 mot kr. 3.270.000 for 2017. Det er budsjettert med en bruk av kr. 200.000 av selskapets disposisjonsfond. Hovedårsaken til at budsjettet for 2018 er vesentlig mindre enn i 2017, er at bemanningen i selskapet reduseres fra 3 til 2 årsverk fra.1.1.2018.

Fordelingen av utgifter mellom deltakerne i VIKS er regulert i selskapets vedtekter. Alle deltakerkommunene skal betale et årlig grunnbeløp. For 2018 er grunnbeløpet kr.80.000, det samme som i 2015, 2016 og 2017. Videre legges innbyggertallet i den enkelte kommune til grunn for fordelingen av de øvrige kostnadene. Vestfold fylkeskommune betaler det samme som den største kommunen, dvs. nye Larvik. Fylkeskommunens andel er beregnet til kr. 406.000 i 2018, en reduksjon fra kr.485 000 i inneværende år.

Andre utgifter.
Andre utgifter er videreført på samme nivå som tidligere år.
Det er satt av kr.50.000 til kjøp av tjenester. Det kan f.eks. dreie seg om deltakelse i felles forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll. I tillegg budsjetteres med kr. 75.000 til faglig utvikling/utflukt og i denne sammenheng eventuell innleie av forelesere. Aktivitet under denne posten vil bli planlagt i lys av de tema kontrollutvalget jobber med og med utgangspunkt i vedtatte planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Kr. 100.000 til andre driftsutgifter dekker blant annet deltagelse på Kontrollutvalgskonferansen og eventuelt andre konferanser, abonnement på Kommunerevisoren og bevertning. Møtegodtgjørelsen er også budsjettert på samme nivå som foregående år.

Forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Vestfold fylkeskommune for 2018 blir dermed som følger:

	2018	2017
1.Revisjonstjenester:	**3.000.000**	**2.990.000**
Fordelt slik:		
• Regnskapsrevisjon, enhetskontroller	985.000	975.000
• Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll overordnet analyse	1.140.000	1.140.000
• Attestasjoner, andre tjenester	445.000	445.000
• Ledelse av bedriften, styrebehandling, deltagelser og forberedelse på møter KU og FT	430.000	430.000
2.Sekretariatstjenester fra VIKS	**406.000**	**485.000**
3.Andre utgifter	**525.000**	**525.000**
Fordelt slik:		
• Kjøp av tjenester	50.000	50.000
• Faglig utvikling/utflukt	75.000	75.000
• Møtegodtgjørelse	300.000	300.000
• Andre driftsutgifter	100.000	100.000
Sum Tilsyn og kontroll	**3.931.000**	**4.000.000**

Saken oversendes fylkesutvalget og skal følge budsjettinnstillingen til fylkestinget.

Vestfold Kommunerevisjon

Sted og dato: Borre, 5.9.2017
Referanse: 562/2017
Saksbehandler: Linn Bekken

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune
v/ Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat

UTSKRIFT AV SAK 15/17 - BUDSJETT 2018
FRA STYREMØTE I VESTFOLD KOMMUNEREVISJON 30.8.17

Vestfold fylkeskommunes andel til Vestfold kommunerevisjon beløper seg til kr 3 000 000 for 2018.

Beløpet fordeles på følgende måte etter erfaringstall:	
Regnskapsrevisjon, enhetskontroller	985 000
Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, overordnet analyse	1 140 000
Attestasjoner, andre tjenester	445 000
Ledelse av bedriften, styrebehandling, deltagelse og forberedelse på møter i kontrollutvalget og fylkesting m.m.	430 000
Sum	3 000 000

Driftsbudsjettet for Vestfold kommunerevisjon er stramt og nøkternt. Budsjett 2018 ligger på nivå med budsjett 2017. Gode leveranser, tilgjengelighet og nærhet til kommunene og fylkeskommunen vil fortsatt være fokus fremover.

Budsjettforslaget oversendes kontrollutvalget for videre behandling i fylkestinget.

Borre, 5. september 2017
Vestfold kommunerevisjon

Linn Therese Bekken
Daglig leder

Vedlegg: Budsjett 2018
Økonomiplan 2018-2021

Adresse: Sollistrandsveien 12, 3187 Horten
Org.nr: 987 582 847 MVA
Telefon: 33 07 13 00
post@vestfoldkommunerevisjon.no
www.vestfoldkommunerevisjon.no

Vestfold Kommunerevisjon

BUDSJETT 2018 - DRIFT

	Budsjett 2018	Budsjett 2017	Regnskap 2016
Driftsinntekter			
Andre salgs- og leieinntekter	900 000	850 000	706 700
Overføringer med krav til motytelser	10 550 000	10 650 000	8 475 739
Andre statlige overføringer	0	0	
Andre overføringer	0	0	
Sum driftsinntekter	**11 450 000**	**11 500 000**	**9 182 439**
Driftsutgifter			
Lønnsutgifter	7 100 000	7 000 000	5 545 597
Sosiale utgifter	2 600 000	2 500 000	1 568 504
Kjøp av varer og tj.som inngår i tj.prod.	1 400 000	1 650 000	985 394
Kjøp av tj.som ersatter tj.produksjon	0	0	
Overføringer	400 000	400 000	176 209
Avskrivninger	0	0	
Fordelte utgifter	0	0	
Sum driftsutgifter	**11 500 000**	**11 550 000**	**8 275 705**
Brutto driftsresultat	**-50 000**	**-50 000**	**906 734**
Finansinntekter			
Renteinntekter,utbytte og eieruttak	50 000	50 000	46 526
Sum eksterne finansinntekter	**50 000**	**50 000**	**46 526**
Finansutgifter			
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	0	0	0
Resultat eksterne finanstransaksjoner	**50 000**	**50 000**	**46 526**
Motpost avkrivninger	0	0	0
Netto driftsresultat	**0**	**0**	**953 260**
Interne finanstransaksjoner			
Bruk av tidligere årsregnsk.m.mindreforbruk	0	953 260	492 805
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0
Bruk av bundne fond			
Bruk av likviditetsreserve			
Sum bruk av avsetninger	**0**	**0**	**492 805**
Overført til investeringsregnskapet			
Dekning av tidligere års regnsk.m.merforbruk			
Avsetninger til disposisjonsfond	0	953 260	492 805
Avsetninger til bundne fond			
Avsetninger til likviditetsreserven			
Sum avsetninger	**0**	**0**	**492 805**
Budsjettmessig mer/mindreforbruk	**0**	**0**	**953 260**

Vestfold Kommunerevisjon

BUDSJETT 2018 - INVESTERING

	Budsjett 2018	Budsjett 2017	Regnskap i 2016
Inntekter			
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0	0	0
Andre salgsinntekter	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0
Statlige overføringer	0	0	0
Andre overføringer	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0
Sum inntekter	**0**	**0**	**0**
Utgifter			
Lønnsutgifter	0	0	0
Sosiale utgifter	0	0	0
Kjøp av varer og tj.som inngår i tj.prod.	0	500 000	0
Kjøp av tj.som ersatter tj.produksjon	0	0	0
Overføringer	0	0	0
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utgifter	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0
Sum utgifter	**0**	**500 000**	**0**
Finanstransaksjoner			
Avdragsutgifter	0	0	0
Utlån	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler(egenkapitaltilsk.)	70 000	50 000	55 781
Dekning av tidligere års udekket	0	5 781	
Avsetninger til ubundne investeringsfond	0	0	0
Avsetninger til bundne fond	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	**70 000**	**55 781**	**55 781**
Finansieringsbehov	**70 000**	**555 781**	**55 781**
Dekket slik:			
Bruk av lån	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	70 000	555 781	50 000
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0
Sum finansiering	**70 000**	**555 781**	**50 000**
Resultat	**0**	**0**	**-5 781**

Vestfold Kommunerevisjon

Økonomiplan 2018 - 2021

	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	900 000	918 000	936 360	955 087
Overføringer med krav til motytelser	10 550 000	10 761 000	10 976 220	11 195 744
Sum driftsinntekter	**11 450 000**	**11 679 000**	**11 912 580**	**12 150 832**
		-	-	-
Driftsutgifter		-	-	-
Lønnsutgifter	7 100 000	7 242 000	7 386 840	7 534 577
Sosiale utgifter	2 600 000	2 652 000	2 705 040	2 759 141
Kjøp av varer og tjenester	1 400 000	1 428 000	1 456 560	1 485 691
Overføringer -	400 000	408 000	416 160	424 483
Kalkulatoriske avskrivninger	0	-	-	-
Sum driftsutgifter	**11 500 000**	**11 730 000**	**11 964 600**	**12 203 892**
		-	-	-
Driftsresultat	**-50 000**	**-51 000**	**-52 020**	**-53 060**
		-	-	-
Finansposter		-	-	-
Renteinntekter	50 000	51 000	52 020	53 060
Renteutgifter	-	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-
Sum finansposter	**50 000**	**51 000**	**52 020**	**53 060**
		-	-	-
Motpost avskrivninger	-	-	-	-
		-	-	-
Ordinært resultat	-	-	-	-
Interne finanstransaksjoner		-	-	-
Avsetninger til fond		-	-	-
Bruk av tidligere års mindreforbruk		-	-	-
Bruk av fond	-	-	-	-
		-	-	-
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	-	-	-

38/17 Forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2018. - 17/00172-1 Forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2018. : budsjett vfk

Kommune	Innbyggertall 1.1.2017	Grunnbeløp 2018	Innbygger-tilskudd 2018	Tilskudd 2018	Tilskudd 2017
Holmestrand	14 037	80 000	98 000	178 000	286 000
Horten	27 202	80 000	190 000	270 000	328 000
Re	9 486	80 000	66 000	146 000	165 000
Tønsberg	44 922	80 000	314 000	394 000	485 000
Færder	26 676	80 000	187 000	267 000	403 000
Larvik	46 557	80 000	326 000	406 000	583 000
Sande	9 496	80 000	66 000	146 000	165 000
VFK	46 557	80 000	326 000	406 000	485 000
Sum	224 933	640 000	1 573 000	2 213 000	3 000 000

1.I tabellen er tilskuddene for 2017 justert slik for å få et korrekt sammenlikningsgrunnlag:

- Hofs tilskudd 2017 er inkludert i Holmestrand
- Nøtterøy og Tjømes tilskudd 2017 er inkludert i Færder
- Lardals tilskudd 2017 er inkludert i Larvik.
- Andebus tilskudd i 2017 er inkludert i totalsummen for 2017.

Forutsetninger:

1.Grunnbeløp kr.80.000 pr. kommune – til sammen kr.640.000

2. Innbyggertilskudd baseres på folketall pr.1.1.2017.

4.Vestfold fylkeskommune betaler samme bidrag som største eierkommune, dvs. Larvik i 2018.

5.Utgiftsbudsjett: kr. 2 413 000.

6.Bruk av disposisjonsfond: kr.200.000

7.Innbyggertilskudd: kr. 7,- pr. innbygger.

8.Lønn og sosiale utgifter:

- Lønn for leder og rådgiver: 1.335.000 + 2,5% lønnsjustering pr.1.5.2018.
- Pensjon 14,5%
- Arbeidsgiveravgift 14,1%
- Godtgjørelser: Styret reduseres til 8 medlemmer. Beregnet 3 møter i styret og 3 i arbeidsutvalget: tilsammen 33.000.

9.Sum lønn- og sosiale utgifter 1.866.000

11.Sum øvrige driftsutgifter: 547.000

12.Totalbudsjett: 2.413.000

13.Bruk av disposisjonsfond:200.000.

14. Grunnlag for beregning av innbyggertilskudd: 2.413.000 – 640.000 – 200.000=1.573.000 dividert på antall innbyggere gir kr.7,- pr. innbygger.

	VIKS Budsjett 2018	Budsjett 2018	Budsjett 2017	Regnskap 2016
10100	LØNN I FASTE STILLINGER	1,360,000	1,980,000	1,914,482
10508	KILOMTERGODTGJØRELSE OPPG.PLIKTIG		-	1,767
10801	GODTGJØRELSE-LEDER/NESTLEDER	20,000	20,000	20,000
10802	GODTGJØRELSE - FOLKEVALGTE	33,000	45,000	37,000
10805	AVGIFTSPL TELEFONGODTGJØRELSE	10,000	14,000	13,176
10900	ARBEIDSGIVERS ANDEL KLP	220,000	300,000	264,246
10902	KOLLEKTIV ULYKKESFORSIKRING		-	-1,117
10905	GRUPPELIV	3,000	3,000	2,778
10990	ARBEIDSGIVERAVGIFT	220,000	338,000	317,596
	Sum lønnskostnader	1,866,000	2,700,000	2,569,928
11000	KONTORMATERIELL	5,000	5,000	934
11001	AVISER, TIDSKRIFTER, FAGLITTERATUR OSV	16,000	16,000	15,542
11200	ANDRE DRIFTSUTGIFTER	12,000	12,000	10,365
11203	UTGIFTSDEKNING - SOM IKKE ER OPPGAVEPL.	10,000	10,000	8,821
11205	GAVER OG PÅSKJØNNINGER	3,000	3,000	2,820
11300	PORTO	5,000	5,000	213
11301	TELEFON- OG KOMMUNIKASJON	11,000	14,000	9,336
11302	BETALINGSFORMIDLING		-	87
11400	ANNONSER			-
11403	REPRESENTASJON	4,000	4,000	1,336
11500	KURS OG ANNEN OPPLÆRING	40,000	60,000	47,290
11600	SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE	25,000	30,000	27,020
11601	SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	5,000	5,000	1,368
11700	TRANSP/DRIFT AV EGNE TRANSPORTMIDLER		-	16,816
11850	FORSIKRINGER	5,000	5,000	1,312
11851	PERSONFORSIKRINGER	3,000	3,000	-3,309
11855	FORSIKRING YRKESSKADE	5,000	5,000	5,248
11900	HUSLEIE, FESTEAVGIFTER M.V.	130,000	125,000	98,260
11950	AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER	50,000	50,000	44,629
12000	INVENTAR OG UTSTYR	10,000	15,000	19,914
12400	SERVICE OG DRIFTSAVTALER	125,000	120,000	93,629
12700	KONSULENTTJENESTER		-	763
12701	JURIDISK BISTAND - STYRET	10,000	10,000	10,485
13300	KJØP AV TJENESTER - FYLKESKOMMUNEN	18,000	18,000	17,016
13500	KJØP AV TJENESTER - ANDRE KOMMUNER	55,000	55,000	51,538
14290	UTGIFTSFØRT MERVERDIGAVGIFT		-	56,462
	Sum andre kostnader	547,000	570,000	537,895
15400	AVSETNINGER TIL DISP. FOND			185,343
15700	OVERFØRING TIL INVESTERINGSREGNSKAPET			5,034
15800	IKKE DISP.NETTO REGNSKAPSM.MINDREFORBR.			181,835
	Sum Overføringer	-	-	372,212
16208	DIVERSE			-
16209	ØREDIFFERANSER			-
17290	REFUSJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET			-56,462
17300	REFUSJON FRA FYLKESKOMMUNEN	-406,000	-485,000	-470,000
17500	REFUSJON FRA ANDRE KOMMUNER	-1,807,000	-2,515,000	-2,490,000
17700	REFUSJON FRA ANDRE			-22,190
	Sum Inntekter	-2,213,000	-3,000,000	-3,038,652
19000	RENTEINNTEKTER			-6,040
19300	BRUK AV TIDL ÅRS REGNSKM. MINDREFORBRUK			-185,343
19400	BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-200,000	-270,000	-250,000
	Sum Finans/ overføringer	-200,000	-270,000	-441,383
	Resultat	-	-	-
	Investeringregnskapet			
35290	KJØP AV AKSJER OG ANDELER			5,034
	Overført til driftsregnskapet			-5,034
				- -

Arkivsak-dok. 17/00168-1
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.09.2017

SAK 39/17
REVISJONSPLAN 2017.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar revisjonsplan 2017 for Vestfold fylkeskommune til orientering.

Vedlegg:
Revisjonsplan 2017.

Saksframstilling:

Vestfold kommunerevisjon har utarbeidet revisjonsplan for 2017 for Vestfold fylkeskommune.

Revisors plan for regnskapsrevisjon legges fram for kontrollutvalget til orientering hvert år. Dette arbeidsdokumentet er grunnlaget for revisors gjennomføring av regnskapsrevisjonen i kommunen og formålet er å informere kontrollutvalget om kontrolloppgaver som er planlagt for 2017.

Revisjonsplanen er et sentralt dokument for det påse-ansvaret kontrollutvalget har overfor revisor.

Revisor vil redegjøre nærmere for revisjonsplanen i møtet.

Vestfold Kommunerevisjon

Vestfold fylkeskommune

Revisjonsplan 2017

1. Innledning

Formålet med dokumentet er å informere kontrollutvalget om de oppgaver som vi har planlagt for Vestfold fylkeskommune for 2017. For regnskapsrevisjonens del omfatter dette i hovedsak det arbeidet vi utfører i perioden 16.4.2017 – 15.4.2018. For øvrig følger det av de alminnelige forutsetninger for revisjon, at planen må oppdateres og eventuelt endres etter hvert som revisjonen utføres.

Planen er en del av vår ordinære kommunikasjon med kontrollutvalget og gjelder regnskapsåret 2017.

2. Hjemmelsgrunnlag

Bestemmelsene om revisjon er gitt i kommuneloven § 78 og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. Revisjonen omfatter **regnskapsrevisjon** og **forvaltningsrevisjon**.

De mer detaljerte krav til revisjonens utførelse fremgår av egne standarder.

3. Regnskapsrevisjon m.v.

Regnskapsrevisjonen er et såkalt løpende oppdrag hvor vi som revisor har ansvar for at fylkeskommunens regnskaper blir tilfredsstillende revidert.

3.1 Nærmere om regnskapsrevisjon

Vår revisjon av årsregnskapet skal bidra til økt tillit til den økonomiske informasjon som gis fra administrasjonen til fylkestinget og øvrige brukere av årsregnskapet. Revisjonen skal også medvirke til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

I revisjonsberetningen til årsregnskapet skal vi uttale oss om hvorvidt regnskapet er avlagt i samsvar med lover og forskrifter og om det gir et uttrykk for den økonomiske virksomheten i regnskapsåret og stillingen ved årsskiftet som er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

Videre skal revisor:

- Se etter at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå
- Se etter at det er redegjort for vesentlige budsjettavvik i årsberetningen
- Vurdere om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lover og forskrifter
- Se etter at den revisjonspliktige har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll

I tillegg kan selve regnskapsrevisjonen (bekreftelsen) også bygge på den økonomiske internkontrollen dersom revisor finner dette hensiktsmessig.

Kontroll av vedtak av betydning for regnskapet er en del av regnskapsrevisjonen, herunder kontroll av at regulert *budsjett* er i samsvar med gyldige vedtak og riktig presentert i årsregnskapet, og at vesentlige avvik er redegjort for i årsberetningen. Dette innebærer at vi også må:

1. Vurdere om de ressurser som i henhold til regnskapet er brukt på ulike sektorer/formål, stemmer med det som fremgår av talldelen av virksomhetens budsjett, og

2. Påse at det foreligger gyldige bevilgninger for bruken av midlene i regnskapet, og at mer- eller mindreforbruk som ikke er uvesentlig, er forklart/redegjort for.

I praksis innebærer dette at vi med henblikk på fylkeskommunens økonomiske internkontroll og budsjettets betydning for økonomistyring og regnskap, følger opp tertialrapporter og påser at administrasjonen har etablert et tilfredsstillende system for oppfølging av politiske og administrative vedtak av økonomisk karakter.

3.2 Veiledning
Det er viktig at våre kunnskaper om fylkeskommunen og kommunesektoren, også kan komme til nytte gjennom råd og veiledning. Dette kan på anmodning gis i form av redegjørelser og anbefalinger eller som svar på enklere henvendelser om temaer innen økonomiområdet, forståelse av regelverk eller lignende. Den tiden vi bruker på slike oppgaver, viser seg ofte å være nyttig for begge parter.

3.3 Attestasjoner
For offentlige myndigheter avgir vi en rekke bekreftelser/uttalelser. Dette kan blant annet være bekreftelser knyttet til bruken av statlige øremerkede tilskudd. Som eksempler nevnes:

- Kompensasjonskrav etter lov om kompensasjon for merverdiavgift
- Uttalelse til spillemiddelregnskaper
- Lønns- og pensjonskostnader (RF-1022)
- Uttalelse til refusjonskrav lønnstilskudd NAV
- Uttalelse vedrørende Oslofjordfondet

Etter fylkekommunens egne reglement avgir vi også egne uttalelser. Som eksempler nevnes:

- Uttalelse til avsluttede byggeregnskaper
- Uttalelse til fylkeskommunalt partitilskudd

3.4 Misligheter
Dersom det konstateres misligheter plikter revisor straks å sende foreløpig innberetning om saken til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Det hører også til våre oppgaver å vurdere risikoene for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter, og i den forbindelse rette forespørsler om slike forhold til fylkeskommunens ledelse.

3.5 Nærmere om revisjonsarbeidet
Vi benytter det elektroniske revisjonsverktøyet "Descartes". Den generelle revisjonsmetodikken bak Descartes er utviklet av Den norske Revisorforening. I vår tilpasning av revisjonen til kommunale forhold supplerer vi med Norges Kommunerevisorforbunds metodikk.

Regnskapsrevisjonen kan inndeles i tre faser:
a) planleggingsfasen,
b) gjennomføringsfasen, og
c) avslutningsfasen.

a) I planleggingsfasen vurderes de største regnskapspostene ut fra risiko- og vesentlighetsforhold basert på vår kunnskap om og erfaring med oppdraget. Her tar vi stilling til hvordan vi skal utføre revisjonen for å kunne bekrefte at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler. I planen inngår også hvordan den økonomiske internkontrollen skal gjennomgås og eventuelt testes. I tillegg til den rent økonomiske virkningen av eventuelle feil, søker vi også å ta hensyn til allmennhetens behov for informasjon knyttet til fylkeskommunens årsplan og årsbudsjett.

b) I gjennomføringsfasen kartlegges og vurderes normalt internkontrollen først. Revisjon som direkte gjelder bekreftelse av regnskapsposter, gjøres gjerne etterpå og normalt mot slutten av året i forbindelse med regnskapsavslutningen.

c) I avslutningsfasen konkluderes det på resultat av utført arbeid, herunder hvorvidt det er utført tilstrekkelig revisjon.

Utviklingen av revisjonsstandarder har de senere år gått i retning av mer omfattende og konkrete krav til revisjonen, som i tillegg til å bygge på en reell risikovurdering, også omfatter kommunikasjon med dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll. Grunnlaget for våre uttalelser vil være det revisjonsbevis som er innhentet, herunder uttalelser og bekreftelser fra ledelsen. Standardene for regnskapsrevisjon m.v. er basert på et internasjonalt standardverk for revisjon og beslektede tjenester. I tråd med standardene vil revisjonen bli tilpasset de rammer og krav som gjelder for kommunal virksomhet og regnskapsavleggelse.

Revisjonen av fylkeskommunens årsregnskap vil som nevnt være rettet mot forhold som er vesentlige for brukerne av regnskapet. Med brukere tenker vi først og fremst på politikere, administrasjon og innbyggerne. Hertil kommer også eksterne regnskapsbrukere som statlige myndigheter med flere.

3.6 Prioriterte områder

Vi gjennomfører årlig nødvendige kontroller for å kunne konkludere på om regnskapet inneholder vesentlige feil. I tillegg har vi notert oss følgende forhold som vi vil prioritere for 2017:

- kartlegging og testing av økonomiske og administrative rutiner i administrasjonen
- oppfølging av byggeprosjekter
- oppfølging av rutiner knyttet til kontroll/avstemming av de terminvise merverdiavgiftskompensasjonsoppgavene
- oppfølging av rutiner knyttet til bokføring og avstemming av bilag / regnskapsdata fra SVV for fylkesveier
- oppfølging av tertialrapporteringer og budsjettjusteringer
- oppfølging av finansrapportering i samsvar med forskrift og vedtatt finansreglement
- årsoppgjørsdisponeringer
- budsjett rutiner
- områder som på grunn av spesifikke plikter eller sensitivitet krever særskilt oppfølging

Frem til og med 2016 har Riksrevisjonen revidert den delen av fylkesvegregnskapet som Statens vegvesen forvalter på vegne av fylkeskommunene. Riksrevisjonen vil ikke lenger gi fylkesrevisorene attestasjon for fylkesveier. Dette medfører at revisor for fylkeskommunene må kartlegge internkontroll og rutiner hos Statens vegvesen. Dette blir et prioritert området for revisor i 2017.

3.7 Rapportering

3.7.1 Nummererte brev

Revisjonsbestemmelsene (forskriften § 4) krever at vi skriftlig påpeker *"følgende forhold overfor kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet:*

1. *mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,*
2. *feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,*
3. *misligheter,*
4. *feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,*
5. *om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,*
6. *begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og*
7. *begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.*

Brev med påpekninger som nevnt i denne paragraf skal nummereres fortløpende".

Dersom det konstateres forhold som omfattes av revisjonsforskriften § 4 rapporteres dette til kontrollutvalget som bestemt i forskriften. Disse brevene blir nummerert fortløpende.

3.7.2 Øvrig rapportering
Forhold av betydning for styring og kontroll og som vi får kjennskap til, skal kommuniseres til riktig tid. Vi vil legge vekt på at revisjonsarbeidet blir utført med god kontakt til administrasjonen, og med skriftlig kommunikasjon der vi finner dette nødvendig. Dette kan gjelde forhold som ønskes avklart og/eller anbefalinger om forbedringer i rutiner.

Etter vår ordinære rapporteringsplan vil kontrollutvalget for hvert revisjonsår motta minst to brev der vi redegjør for regnskapsrevisjonen.

3.7.3 Revisors beretning
I samsvar med revisjonsforskriften og gjeldende revisjonsstandarder vil vi avgi revisjonsberetning til årsregnskapet til fylkestinget med kopi til kontrollutvalget.

4. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en særegen form for revisjon av offentlig virksomhet som i kommuneloven § 77 nr. 4 blir definert som *systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger*. Omfanget av og innholdet i forvaltningsrevisjonen er nærmere angitt i revisjonsforskriftens kapittel 3. Forvaltningsrevisjon skal utføres i samsvar med egen kommunal revisjonsstandard (RSK).

Ut i fra dette, vil det være en del oppgaver som faller utenfor det løpende oppdraget (regnskapsrevisjonen), og som må ivaretas gjennom særskilte bestillinger fra kontrollutvalget. Dette gjelder for eksempel en fullstendig gjennomgang av offentlige anskaffelser, IT-sikkerhet m.m.

Vi understreker at det er kontrollutvalget som beslutter hva som skal utføres av forvaltningsrevisjon og at vi som fylkeskommunens revisor forholder oss til kontrollutvalgets bestillinger som normalt vil være basert på vedtatt plan for forvaltningsrevisjon.

4.1 Aktuelle prosjekter
Følgende prosjekter har blitt bestilt av Kontrollutvalget, hvor det arbeides med forvaltningsrevisjon i 2017:
- Oppfølging av lærlinger og lærlingebedrifter
- Eierskapskontroll Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS

4.2 Rapportering
Rådmannen vil bli orientert om det enkelte prosjekt i form av et oppstartsbrev og oppstartsmøte der vi blant annet informerer om selve prosjektet og hvem som vil gjennomføre dette. Kontrollutvalget mottar en rapport for hvert prosjekt.

5. Andre oppgaver

I tillegg til revisjon og de attestasjonsoppgavene som er omtalt ovenfor, utfører vi også andre oppgaver for fylkeskommunen som er forenlige med vår oppgave som fylkeskommunens revisor. Vi nevner her forskriftsbestemte uttalelser fra uavhengig instans i tilknytning til fylkeskommunens finansforvaltning.

For øvrig vil både kontrollutvalget og administrasjonen kunne be oss å undersøke nærmere angitte forhold og problemstillinger som ikke går inn under bestemmelsene om revisjon.

6. Revisjonsteam

Revisjonsteamet vil for 2017 bestå av:

Ansvarlig revisor:
Vestfold kommunerevisjon

Regnskapsrevisjon:
Oppdragsansvarlig revisor: Linn Therese Bekken
Regnskapsrevisorene: Mette Holmen, Jan Magne Moland og Eivind Finstad

Forvaltningsrevisjon:
Oppdragsansvarlig revisor: Linn Therese Bekken
Forvaltningsrevisorene: Hanne Britt Nordby Sveberg og Elisabeth Nilsen

Det kan bli aktuelt å gjøre endringer i revisjonsteamet på et senere tidspunkt.

7. Oppdrag tilknyttet fylkeskommunen

I tilknytning til vårt oppdrag som revisor for fylkeskommunens hovedregnskap, har vi også følgende oppdrag som det avgis revisjonsberetninger til:

- Haugar Vestfold Kunstmuseum (stiftelse)
- Stiftelsen lektor Sverre Bruuns fond
- Vestfold fylkesmuseum (stiftelse)
- Greveskogen videregående skoles elevfond (stiftelse)
- Legat til beste for Tønsberg gymnas (stiftelse)
- Opplæringskontoret for offentlig sektor i Vestfold (forening)

Horten, 1. september 2017
Vestfold kommunerevisjon

Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 17/00156-2
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.09.2017

SAK 40/17
UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRA REVISOR.

Forslag til vedtak:

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Vestfold fylkeskommune, tas til orientering.

Vedlegg:
Uavhengighetserklæring fra revisor datert 17.august 2017.

Saksframstilling:

Kommuneloven §79 og revisjonsforskriften stiller krav til vandel, uavhengighet og objektivitet hos revisor. I følge revisjonsforskriften §15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Vestfold kommunerevisjon er revisor for Vestfold fylkeskommune. Daglig leder Linn Therese Bekken er oppdragsansvarlig revisor for både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Vestfold Kommunerevisjon

Sted og dato: Horten, 17.08.2017
Referanse: 538/2017
Saksbehandler: Linn Therese Bekken

Til kontrollutvalget

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Vestfold fylkeskommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for Vestfold fylkeskommune ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:
Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

Adresse: Sollistrandsveien 12, 3187 Horten
Org.nr: 987 582 847 MVA
Telefon: 33 07 13 00
post@vestfoldkommunerevisjon.no
www.vestfoldkommunerevisjon.no

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	*Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Vestfold kommunerevisjon.*
Pkt 2: Medlem i styrende organer	*Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Vestfold fylkeskommune deltar i.*
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	*Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.*
Pkt 4: Nærstående	*Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Vestfold fylkeskommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.*
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.

	Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Vestfold fylkeskommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	*Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Vestfold fylkeskommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.*
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	*Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Vestfold fylkeskommune.*
Pkt 8: Andre særegne forhold	*Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.*

Horten, 17. august 2017
Vestfold kommunerevisjon

Linn T. Bekken

Linn Therese Bekken
Oppdragsansvarlig revisor

Adresse: Sollistrandsveien 12, 3187 Horten
Org.nr: 987 582 847 MVA
Telefon: 33 07 13 00

post@vestfoldkommunerevisjon.no
www.vestfoldkommunerevisjon.no

Arkivsak-dok. 17/00127-4
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.09.2017

SAK 41/17
SKISSE TIL STUDIETUR.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget slutter seg til den framlagte skissen til studietur, og ber sekretariatet utarbeide endelig program med kostnadsoverslag til møtet 19.oktober 2017.

Alternative tidspunkt for studieturen:

1.
2.

Antall deltakere:

Det søkes fylkesutvalget om godkjenning av studieturen.

Vedlegg:
Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget fattet i møte 1.juni d.å., sak 31/17, slikt vedtak:

> «Sekretariatet framlegger på neste møte en skisse til studietur til Danmark og/eller Sverige for å høste erfaringer fra arbeid kommune- og regionreform, med spesiell vekt på kontroll- og tilsynsperspektivet.»

Med bakgrunn i dette vedtaket og den forutgående drøftingen i kontrollutvalget, vil sekretariatet foreslå følgende:

- Tema: Erfaringer fra arbeid med kommune- og amtsreformen i Danmark, med spesiell vekt på kontroll- og tilsynsperspektivet
- Studiebesøket begrenses til Danmark, som har forholdsvis ferske erfaringer med kommune- og regionreform
- Tidsramme: Halvannen dag (en overnatting i København)
- Reisemåte: Fly, fortrinnsvis fra Torp

Sekretariatet har vært i kontakt med Sten Anderssen, sjef for offentlig revisjon i BDO Danmark og tidligere viseadministrerende direktør i Kommunernes Revisjon. Han har sagt seg villig til å bistå ved studiebesøket og kan holde foredrag om kontroll- og tilsynsperspektivet. Han har også gitt råd om andre aktuelle foredragsholdere, men disse er foreløpig ikke kontaktet.

Hvis kontrollutvalget ønsker å gå videre med denne skissen, må følgende avklares:

- Tidspunkt - to alternativer. Forslag: Uke 45 og uke 50, eventuelt januar 2018.
- Antall deltakere. Forslag: Kontrollutvalgets faste medlemmer, pluss revisor og sekretær. Dersom noen av de faste medlemmene melder forfall til studieturen, inviteres vedkommendes varamedlem.

Når dette er avklart, kan sekretariatet arbeide videre med endelig program, beregne kostnader og søke fylkesutvalget om godkjenning av opplegget.

Arkivsak-dok. 17/00161-1
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.09.2017

SAK 42/17
REFERATER.

Forslag til vedtak:
Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg:
1.Nye personvernregler fra 2018.
2.Protokoll fra styremøte 28.august 2017.

Nye personvernregler fra 2018. Hva betyr det for din virksomhet?

Hva blir nytt?

1

Alle norske virksomheter får nye plikter
Alle virksomheter må sette seg inn i den nye lovgivningen og finne ut hvilke nye plikter som gjelder dem. Ledelsen må sørge for å få på plass rutiner for å overholde de nye pliktene. Alle ansatte må følge de nye rutinene når reglene trer i kraft.

2

Alle skal ha en forståelig personvernerklæring
Informasjon om hvordan din virksomhet behandler personopplysninger skal være lett tilgjengelig og skrevet på en forståelig måte. Det nye lovverket stiller strengere krav til informasjonens form og innhold enn dagens lovgivning. All informasjon som gis til barn, skal tilpasses barnas forståelsesnivå.

3

Alle skal vurdere risiko og personvernkonsekvenser
Dersom et tiltak utgjør en stor risiko for personvernet, må virksomheten også utrede hvilke personvernkonsekvenser det kan ha. Hvis utredningen viser at risikoen er stor og dere selv ikke kan redusere den, skal Datatilsynet involveres i forhåndsdrøftelser.

4

Alle skal bygge personvern inn i nye løsninger
De nye reglene stiller krav til at nye tiltak og systemer skal utarbeides på en mest mulig personvernvennlig måte. Dette kalles innebygd personvern. Den mest personvernvennlige innstillingen skal være standard i alle systemer.

5

Mange virksomheter må opprette personvernombud
Alle offentlige og mange private virksomheter skal opprette personvernombud. Et personvernombud er virksomhetens personvernekspert, og et bindeledd mellom ledelsen, de registrerte og Datatilsynet. Ombudet kan være en ansatt eller en profesjonell tredjepart.

6

Reglene gjelder også virksomheter utenfor Europa
Virksomheter som holder til utenfor Europa må også følge forordningen, dersom de tilbyr varer eller tjenester til borgere i et EU- eller EØS-land. Dette gjelder også om de ikke direkte tilbyr tjenester, men kartlegger adferden til europeiske borgere på nett. De som er etablert i flere land i Europa, skal bare trenge å snakke med personvernmyndighetene i det landet der de har sitt europeiske hovedkvarter.

7

Alle databehandlere får nye plikter
Databehandlere er virksomheter som behandler personopplysninger på oppdrag fra den ansvarlige virksomheten. Ofte er det snakk om leverandører av IT-tjenester. De nye reglene pålegger databehandlere å ha rutiner for innsamling og bruk av personopplysninger. Databehandlere skal også si ifra til oppdragsgiveren sin hvis de får instrukser som er i strid med loven. Oppdragsgiver skal også godkjenne databehandlerens underleverandører. Databehandlere kan også bli holdt økonomisk ansvarlig sammen med oppdragsgiver.

8

Alle bør samarbeide i egne nettverk og følge bransjenormer
De nye reglene oppmuntrer til sektorvis utforming av retningslinjer og bransjenormer. Om dere følger bransjenormer, vil dere ha de viktigste rutinene på plass. Datatilsynet skal godkjenne bransjenormene.

9

Alle får nye krav til avvikshåndtering
Reglene for håndtering av sikkerhetsbrudd blir strengere. Forordningen stiller krav til når det skal varsles, hva varselet skal inneholde og hvem som skal varsles. Kort sagt skal man si fra raskere og oftere enn man gjør i dag.

10

Alle må kunne oppfylle borgernes nye rettigheter
Den enkeltes rett til å kreve at hans eller hennes personopplysninger slettes blir styrket. Dette kalles «retten til å bli glemt». Norske og europeiske borgere vil blant annet kunne kreve å ta med seg personopplysningene sine fra en leverandør til en annen i et vanlig brukt filformat. Dette kalles «dataportabilitet». De kan også motsette seg profilering. Alle henvendelser fra borgere skal besvares innen en måned.

Hva bør dere gjøre nå?

1

Ha oversikt over hvilke personopplysninger dere behandler
Alle virksomheter som samler inn eller bruker personopplysninger skal ha oversikt over hvilke personopplysninger det er snakk om, hvor de kommer fra og hva som er det rettslige grunnlaget for behandlingen. Sørg for å ha en slik oversikt. Det er et krav som gjelder også etter dagens lov.

2

Sørg for å oppfylle dagens lovkrav
Overgangen til de nye reglene blir lettere om dere etterlever kravene i personopplysningsloven, som gjelder i Norge i dag. Har dere gode rutiner for internkontroll som fungerer etter hensikten og er kjent i organisasjonen, er det lettere å få oversikt over hva dere må endre.

3

Sett dere inn i det nye regelverket
Dere finner forordningsteksten på Datatilsynets nettsider. Der fyller vi også på med artikler om de nye reglene etter hvert som vi utarbeider dem.

4

Lag rutiner for å følge de nye reglene
Gå gjennom rutinene dere har for behandling av personopplysninger. Oppdater dem etter nytt regelverk der det trengs. Dokumenter de nye rutinene, og legg en plan for nødvendige endringer. Er systemene deres laget for å ivareta kravet til innebygd personvern, dataportabilitet og personvern som standardinnstilling? Klarer dere å fange opp og besvare henvendelser fra borgerne innen én måned? Endringer i systemer og rutiner tar tid. Begynn allerede nå!

datatilsynet.no/forordning

MØTEPROTOKOLL

Styret for VIKS

Dato:	28.08.2017 kl. 18:00
Sted:	Tjøme kommune, kommunestyresalen
Arkivsak:	15/00164
Tilstede:	Jan Nærsnes, leder Olav Bjørnli, medlem Gjert Gjertsen, medlem Ivar Dillan, medlem Aleksander Leet, medlem Stig Atle Vange, medlem Magnus Østlie, medlem Dag L. Erichsrud, medlem
Møtende varamedlemmer:	Kjetil Edvardsen, varamedlem Øyvind Olav Oppegård, varamedlem
Forfall:	Terje Fuglevik, nestleder Heidi Ørnlo, medlem Lars Egeland, medlem
Andre:	Heidi Wulff Jacobsen, observatør Anja Ottervang Eriksen, rådgiver VIKS
Møteleder:	Jan Nærsnes
Møtesekretær:	Orrvar Dalby

SAKSKART			**Side**
Behandling av utvalgssak			
12/17	17/00034-9	Godkjenning av protokoll fra møte 6.mars 2017.	3
13/17	17/00092-5	Regnskapsrapport 2/2017 - januar-juli 2017.	3
14/17	17/00144-1	VIKS - forslag til budsjett 2018.	4
15/17	16/00166-21	Strategi for VIKS for perioden 2017-2020.	4

16/17	16/00166-20	Forslag til endring av vedtektene for Vestfold Interkommunale kontrollutvalgssekretariat fra 1.1.2018.	5
17/17	17/00143-1	Forslag til møteplan 2018.	6
18/17	16/00122-14	VIKS orienterer.	6
19/17	16/00122-15	Referater	7
20/17	16/00122-13	Eventuelt.	8

Leder ønsket velkommen og møtet ble satt kl.18.00.

Ny rådgiver i VIKS, Anja Ottervang Eriksen, presenterte seg for styret.

Før behandling av styresakene, orienterte ordfører Bente Kleppe Bjerke om Tjøme kommune og den pågående kommunesammenslåingsprosessen. Hun svarte også på spørsmål og kommentarer fra styremedlemmene.

Etter behandlingen av sakskartet ble det orientert om følgende forvaltningsrevisjoner/selskapskontroller:

Sande: Byggesaksbehandling.
Lardal: Spesialpedagogiske tiltak og tidlig innsats – barnehage.
Nøtterøy: Teigar ungdomsskole og idrettshall.

Behandling av utvalgssak

12/17 Godkjenning av protokoll fra møte 6.mars 2017.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	28.08.2017	12/17

Forslag til vedtak:

Protokoll fra styremøte 6.mars 2017 godkjennes.

Møtebehandling

Votering
Enstemmig.

Vedtak

Protokoll fra styremøte 6.mars 2017 godkjennes.

13/17 Regnskapsrapport 2/2017 - januar-juli 2017.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	28.08.2017	13/17

Forslag til vedtak:

Styret tar regnskapsrapport 2/2017 – januar-juli 2017 til orientering.

Møtebehandling
Styreleder orienterte kort om saken.

Votering
Enstemmig.

Vedtak
Styret tar regnskapsrapport 2/2017 – januar-juli 2017 til orientering.

14/17 VIKS - forslag til budsjett 2018.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	28.08.2017	14/17

Forslag til vedtak:

1.Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2018 med en total kostnadsramme på kr. 2.413.000.

2.Fordeling av driftskostnadene på medlemskommunene skjer i samsvar med vedlagte forslag.

Møtebehandling
Styreleder gjennomgikk hovedpunktene i forslaget.

Votering
Enstemmig.

Vedtak
1.Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2018 med en total kostnadsramme på kr. 2.413.000.

2.Fordeling av driftskostnadene på medlemskommunene skjer i samsvar med vedlagte forslag.

15/17 Strategi for VIKS for perioden 2017-2020.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	28.08.2017	15/17

Forslag til vedtak:

Styret for VIKS vedtar at selskapet fortsetter som eget selskap, i hvert fall fram til 2020.Fra 1.1.2018 reduseres selskapets bemanning fra 3 til 2 årsverk.

Møtebehandling
Saken ble drøftet.

Votering
Enstemmig.

Vedtak
Styret for VIKS vedtar at selskapet fortsetter som eget selskap, i hvert fall fram til 2020.Fra 1.1.2018 reduseres selskapets bemanning fra 3 til 2 årsverk.

16/17 Forslag til endring av vedtektene for Vestfold Interkommunale kontrollutvalgssekretariat fra 1.1.2018.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	28.08.2017	16/17

Forslag til vedtak:

Styret godkjenner det framlagte forslag til endring av §4 i vedtektene for Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat med virkning fra 1.1.2018. Saken sendes kommunestyrene i eierkommunene til godkjenning.

Møtebehandling
Saken ble drøftet.

Votering
Enstemmig.

Vedtak

Styret godkjenner det framlagte forslag til endring av §4 i vedtektene for Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat med virkning fra 1.1.2018. Saken sendes kommunestyrene i eierkommunene til godkjenning.

17/17 Forslag til møteplan 2018.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	28.08.2017	17/17

Forslag til vedtak:

Styret vedtar følgende møteplan for 2018:

- Mandag 19.mars
- Mandag 11.juni (ved behov)
- Mandag 27.august

Møtebehandling

Votering
Enstemmig.

Vedtak

Styret vedtar følgende møteplan for 2018:

- Mandag 19.mars
- Mandag 11.juni (ved behov)
- Mandag 27.august

18/17 VIKS orienterer.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	28.08.2017	18/17

Forslag til vedtak:

Daglig leders redegjørelse tas til orientering.

Møtebehandling
Daglig leder opplyste at de saker som var framlagt for styret i dette møtet hadde vært hovedfokus den siste tida, sammen med innfasing og introduksjon av ny rådgiver.

Votering
Enstemmig.

Vedtak
Daglig leders redegjørelse tas til orientering.

19/17 Referater

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	28.08.2017	19/17

Forslag til vedtak:

Referatsaken tas til orientering.

Møtebehandling
Følgende referatsak ble framlagt: Protokoll fra møte i styrets arbeidsutvalg 6.april 2017.

Votering
Enstemmig.

Vedtak

20/17 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	28.08.2017	20/17

Forslag til vedtak:

.

Møtebehandling
Gjert Gjertsen rapporterte fra møte i representantskapet i Vestfold Krematorium IKS i april 2017.

Votering
Enstemmig.

Vedtak
Tas til orientering.

Møtet slutt kl. 19.30.

Revetal 29.august 2017.

For styreleder Jan Nærsnes,

Orrvar Dalby
Daglig leder

Arkivsak-dok. 17/00018-14
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.09.2017

SAK 43/17
EVENTUELT.

Forslag til vedtak:

.