

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

### MØTEINNKALLING


Forfall meldes VIKS på 404 91 344 / 452 22 228  
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Oppmøte: 26.februar 2015, kl 10.00  
Møtested: Møterom Borre, fylkeshuset, Svend Foyns gate 9, Tønsberg

#### Saksliste:

- 01/15 Godkjenning av protokoll fra møte 20.11.14.**
- 02/15 Eierskapskontroll Larvik Arena IKS**
- 03/15 Oppfølging enhetskontroll Greveskogen og Thor Heyerdal vgs.**
- 04/15 Revisor orienterer**
- 05/15 Bestilling av prosjektplan nytt forvaltningsprosjekt.**
- 06/15 Årsrapport for kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune 2014**
- 07/15 Referatsaker**
- 08/15 Eventuelt**

Revetal, 11. februar 2015  
For leder av kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, Kjetil Holm Klavenes



Gaute Hesjedal  
Rådgiver VIKS

<b>Innkalling m/saksliste til:</b> Medlemmer Varamedlemmer Fylkesordfører Fylkesrådmann Vestfold Kommunerevisjon
---

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
26.02.15

**SAKSNR. 01/15**

**Godkjenning av protokoll fra møte 20.11.15**

Vedlegg: protokoll fra møtet 20. november 2014.

**Forslag til vedtak:**  
Protokoll fra møte 20.11.14 godkjennes.

**Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

### MØTEPROTOKOLL

Dato: 20.11.14 kl. 14.00  
Møtested: Fylkeshuset Svend Foynsgt. 9, Tønsberg  
Møterom: Borre

#### DISSE MØTTE:

Kjetil Holm Klavenes, leder  
Rune Mathiassen, nestleder  
Ingar Døler, medlem  
Janne Ekmann, medlem  
Elisabet Trevland, medlem

#### FORFALL:

#### DESSUTEN MØTTE:

Frode Hestnes, styreleder Fagskolen i Vestfold – sak 42/14  
Ola Småkasin, rektor Fagskolen i Vestfold – sak 42/14  
Linn Therese Bekken, daglig leder, VKR  
Hanne Britt Nordby Sveberg, leder forvaltningsrevisjon VKR  
Elisabeth Nilsen, revisor VKR – tom.  
Gaute Hesjedal, rådgiver VIKS

**MØTELEDER:** Kjetil Holm Klavenes

Innkallingen og saksliste ble godkjent og møtet ble satt kl. 14.00

#### Saksliste:

**41/14 Godkjenning av protokoll fra møte 30.10.14.**

##### Vedtak:

Protokoll fra møte 30.10.14 godkjennes.  
Enstemmig.

**42/14 Oppfølging av forvaltningsrapport "Gjennomgang av fagskolen"**  
Styreleder Frode Hestnes og rektor Ole Småkasin ved Fagskolen i Vestfold gjennomgikk revisors anbefalinger og hvordan disse er/blir fulgt opp. Spørsmål ble besvart.

##### Vedtak:

Styreleder og rektors tilbakemelding på hvordan revisjonens anbefalinger er fulgt opp tas til orientering.  
Enstemmig.

43/14

**Selskapskontroll Vestviken kollektivtrafikk AS**

Revisor Elisabeth Nilsen fra VKR gjennomgikk forvaltningsrapport fra selskapskontroll i Vestviken kollektivtrafikk AS. Saken ble diskutert og spørsmål besvart. Daglig leder i VKR orienterte om skattesaken mellom Vestviken Kollektivtrafikk AS og Skatt Sør.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget viser til selskapskontroll av Vestviken Kollektivtrafikk AS og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger slik de fremkommer i rapporten:

Revisjonens anbefalinger til Vestviken Kollektivtrafikk AS:

- Vestviken Kollektivtrafikk AS må påse at anskaffelser blir protokollført i samsvar med forskrift om offentlige anskaffelser, jf. § 3 -2.
- Styret i Vestviken Kollektivtrafikk AS må påse at behandling av lønn til daglig leder blir protokollført i tilhørende referat fra aktuelt styremøte.
- Selskapet bør vurdere om de har tilstrekkelige data for å analysere brukertilfredshet for kunder under 16 år i forbindelse med skoleskysordningen, samt brukertilfredshet knyttet til krav om universell utforming.

Revisjonens anbefalinger til Vestfold fylkeskommune:

- Det bør utarbeides nye vedtekter, rammeavtale og en overordnet eierstrategi basert på fremtidig eierstruktur.

Kontrollutvalget vil følge opp rapporten i 2015 og be om tilbakemelding fra både Vestfold fylkeskommune og Vestviken Kollektivtrafikk AS på hvordan de har fulgt opp revisors anbefalinger.

Revisor bes om å holde kontrollutvalget orientert om saken mellom Vestviken Kollektivtrafikk AS og Skatt Sør.

Rapporten oversendes fylkestinget.

**Fylkestinget innbys til å fatte følgende vedtak:**

Fylkestinget viser til selskapskontroll av Vestviken kollektivtrafikk AS og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger i rapporten.

Vestfold fylkeskommune og Vestviken Kollektivtrafikk AS henstilles om å etterkomme revisors anbefalinger.

Fylkestinget ser positivt på at kontrollutvalget følger opp rapporten i 2015.

Enstemmig.

- 44/14**      **Prosjektplan - forvaltningsrevisjonsprosjekt "Kulturav"**  
Leder for forvaltningsrevisjon Hanne Britt Nordby Sveberg gjennomgikk forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon på området Kulturarv. Utvalget diskuterte saken og gav innspill til revisjonen.

**Vedtak:**

Det bestilles forvaltningsrevisjon på området Kulturarv i tråd med fremlagte prosjektplan fra VKR datert 12.11.14.

Kontrollutvalget ønsker i tillegg at det i rapporten gis informasjon om

- Hvordan Vestfold fylkeskommunes ansvar/myndighet innenfor kulturarvområdet er avgrenset i forhold til kommunene.
- Kulturarv forvalter store verdier – hvordan er forholdet mellom kostnadsestimater og budsjett. Er det stort etterslep?

Ferdig rapport med rådmannens uttalelse sendes VIKS i tråd med milepælsplan 30.04.15. Rapporten legges fram for behandling i kontrollutvalget i møte 28.05.15.

Kostnadene dekkes av budsjetterte midler til forvaltningsrevisjon.

I samsvar med vedtak i FT 21/14 skal rapporten inneholde oversikt over ressursbruk og revisorenes kompetanse.

Kontrollutvalget vurderer at VKR innehar nødvendig kompetanse til å utføre forvaltningsrevisjonen.

Enstemmig.

- 45/14**      **Prosjektplan - eierskapskontroll Larvik arena IKS**  
Kontrollutvalgsleder orienterte om at han selv og medlem Ingar Døler er inhabile i behandling av tilbud på eierskapskontroll i kraft av at begge er styremedlemmer i VIKS som tilbyr å utføre eierskapskontrollen. Det var kalt inn varamedlemmer til møtet, men disse kunne ikke komme.

Nestleder i kontrollutvalget Rune Mathiassen overtok som møteleder. Leder Kjetil Holm Klavens og medlem Ingar Døler forlot møtet under behandlingen av saken. Vestfold kommunerevisjon ble bedt om å presentere sitt tilbud først, deretter VIKS.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll av Larvik Arena IKS i tråd med fremlagt tilbud fra VIKS. Ferdig rapport med uttalelser sendes sekretariatet innen 15. februar 2015. Kostnadene dekkes av budsjetterte midler til selskapskontroll.

Enstemmig.

- 46/14**      **Oppfølging enhetskontroll Greveskogen og Thor Heyerdal vgs.**  
Daglig leder i VKR Linn Therese Bekken informerte om status for bruk av stillingsprosenter på over 100 %. Omfanget er noe redusert siden kontrollen ble gjennomført.

**Vedtak:**

Revisors informasjon tas til orientering.  
Kontrollutvalget ber revisor til neste møte undersøke med skolens ledelse om hvilke vurderinger som ligger til grunn for lovligheten av å operere med stillingsprosenter på over 100 %.  
Enstemmig.

- 4714**      **Erfaringsutveksling med Kaunas, Litauen**  
Kontrollutvalgsleder orienterte om programmet for turen og det praktiske opplegget. Program, billetter og bakgrunnsinformasjon ble delt ut.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget deltar med 3 medlemmer og sekretær fra VIKS på reisen til Kaunas.  
Enstemmig.

- 48/14**      **Referatsaker**
- Møteplan 2015, vedtatt i fylkestinget 18.09.14
  - FT sak 73/14 selskapskontroll Vestfold Festspillene AS

**Vedtak:**

Referatsakene tas til orientering.  
Kontrollutvalget følger oppfordringen fra fylkestinget, FT-sak 73/14, og vil følge opp saken i løpet av 2015.  
Enstemmig.

- 49/14**      **Eventuelt**  
Sekretariatet informerte om kontrollutvalgskonferansen 2015 som arrangeres på Gardermoen i regi av Norges Kommunerevisorforbund 4.-5. februar.

Kontrollutvalgets medlemmer kan delta.  
Sekretariatet melder på, frist er 18. desember.

Møtet ble hevet kl. 17.00.

**NB: Neste møte 26.02.15 kl 09.00**

Revetal, 21. november 2014  
For leder av kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, Kjetil Holm Klavenes



Gaute Hesjedal (sign)  
Rådgiver, VIKS

**Innkalling m/saksliste til:**  
Medlemmene  
Varamedlemmene  
Fylkesordføreren  
Fylkesrådmannen, til orientering  
Vestfold Kommunerevisjon

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
26.02.15

### SAKSNR. 02/15

#### Eierskapskontroll – Larvik Arena IKS

Kontrollutvalget bestilte eierskapskontroll av Larvik Arena IKS i møte 20.11.14, sak 45/14. VIKS ble bedt om å utføre kontrollen i tråd med fremlagt tilbud.

Formålet med eierskapskontrollen er å vurdere hvordan Vestfold fylkeskommune følger opp sitt eierskap i Larvik Arena IKS og i hvilken grad eierinteressene ivaretas. Det gjelder i forhold til utøvelse av eierskapet og i forhold til rapportering og informasjonsflyt mellom eier og selskap. Eierskapskontrollen skal vurdere om den som representerer kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lov, selskapsavtale og vedtak fattet i fylkestinget jfr. forskrift om kontrollutvalg § 14.

Kontrollen er gjennomført med utgangspunkt i 6 problemstillinger og er oppsummert slik:

- *Er det utarbeidet rutiner for rapportering til eier?*  
Det foreligger rutiner for rapportering til eier og disse er for en stor del formalisert særlig gjennom årshjulet som nylig er utarbeidet med framdriftsplan for saker som skal til politisk behandling. Representantskapet mottar protokoller fra styret og det opplyses fra selskapet at det er god dialog med fylkesadministrasjonen.
- *Utøver representantskapet sin myndighet i tråd med gjeldende lover og regler?*  
Selskapsavtalen regulerer i tråd med lov om interkommunale selskaper hva representantskapet skal gjøre. Representantskapet behandler saker tillagt organet og synes å bli bra informert om driften. Vår gjennomgang viser at det tidligere år har vært avvik i forhold til frister for behandling av regnskap og årsbudsjett. I 2014 er frister for behandling overholdt.



- *Drives selskapet i tråd med gjeldende lover, regler og selskapsavtale?*  
Slik vi ser det drives selskapet etter gjeldene lover, regler og selskapsavtale. Informasjon fra styret og daglig leder gir signal om felles oppfatning av virksomhetens formål og drift.
- *Drives selskapet i tråd med intensjonene og innenfor rammene av aktuelle fylkestingsvedtak?*  
Selskapet har på relativt få år vært gjennom endringer fra hva som opprinnelig var tenkt ved etablering. Underveis har forventningene til selskapet og selskapsavtalen blitt endret. Slik vi ser det drives selskapet i tråd med intensjoner og innen rammene av aktuelle fylkestingsvedtak.
- *Sørger styret for en forsvarlig forvaltning av selskapet?*  
Gjennomgang av styreprotokoller viser at det gis detaljert informasjon om selskapets drift og status. Selskapet har et aktivt styre hvor medlemmene selv utfører mange praktiske oppgaver. Etter vår oppfatning sørger styret for en forsvarlig forvaltning av selskapet.
- *Har Vestfold fylkeskommune utarbeidet eierstrategi/eiermelding?*  
Vestfold fylkeskommune har utarbeidet eierstrategi og eiermelding. Fylkesutvalget mottar årlig oppdatert notat om fylkeskommunens eierskap i forbindelse med strategioppfølgingsmøte på nyåret. Av notatet fra 2014 varsles oppdatering av eierskapsmeldingen som er fra 2008. Vi er ikke kjent med at dette dokumentet er ferdigstilt.

Følgende anbefalinger gis:

- *Det anbefales at Vestfold fylkeskommune gjør opplæring om eierskap, selskapsorganisering, ansvar og styringsmuligheter til en obligatorisk del av folkevalgtopplæringen.*
- *Det anbefales at Vestfold fylkeskommune rutinemessig reviderer eierskapsmeldingen og publiserer denne på [www.vfk.no](http://www.vfk.no).*
- *Det anbefales at det gjøres en vurdering av om krav til valgkomite bør vedtektsfestes.*
- *Videre anbefales det at Vestfold fylkeskommune stiller forventninger til at Larvik Arena IKS:*
  - *innarbeider rutine for at fylkeskommunens revisor og kontrollutvalg varsles om representantskapsmøter jfr. KL § 80.*
  - *utarbeider etiske retningslinjer for selskapet.*
  - *registrerer styreverv i styrevervregisteret.*
  - *utarbeider rutine for å melde avvik.*

Vedlegg: Rapport eierskapskontroll Larvik Arena IKS

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget viser til rapporten Eierskapskontroll Larvik Arena IKS og slutter seg til de konklusjoner og anbefalinger som gis.

Kontrollutvalget henstiller fylkesadministrasjonen i samarbeid med eierrepresentant om følge opp rapporten og dens anbefalinger. Det bes om tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp til kontrollutvalgets møte 26. august 2015.

**Fylkestinget innbys til å fatte følgende vedtak:**

Fylkestinget slutter seg til konklusjoner og anbefalinger i rapporten Eierskapskontroll Larvik Arena IKS. Fylkesadministrasjonen i samarbeid med eierrepresentant, bes om å følge opp rapporten og gi tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan dette er gjort til kontrollutvalgets møte 26. august 2015.

**Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget 10.04.14  
Kontrollutvalget 20.11.14  
Kontrollutvalget 26.02.15

### **SAKSNR. 03/15** **Oppfølging enhetskontroll – Greveskogen og Thor Heyerdahl vgs.**

#### **Saksopplysninger:**

Revisor utfører som ledd i regnskapsrevisjonen enhetskontroller ved utvalgte fylkeskommunale enheter gjennom året. Resultatet av kontrollene dokumenteres i rapporter og presenteres for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget behandlet rapporter fra enhetskontroller gjennomført ved henholdsvis Greveskogen og Thor Heyerdahl vgs. i sak 12/14. Gjennomgang av lønssystemene viste at flere ansatte var registrert med stillingsprosent på over 100 %.

Det ble vedtatt å be revisor følge opp og rapportere til kontrollutvalget om hvordan skolene har "gjennomgått praksisen med ansatte i mer enn 100 % stilling".

Revisor rapporterte til kontrollutvalget i møte 20.11.14, sak 46/14. Kontrollutvalget ønsket ytterligere tilbakemelding på hvilke vurderinger skolens ledelse legger til grunn for å operere med stillingsprosent på over 100 %.

Vedlegg: Oppfølging enhetskontroll Greveskogen og Thor Heyerdahl vgs.

#### **Forslag til vedtak:**

Revisors informasjon med tilbakemelding fra skolens ledelse tas til orientering.

**Vedtak:**

---

## **OPPFØLGING ENHETSKONTROLL - GREVESKOGEN OG THOR HEYERDAHL VIDEREGÅENDE SKOLE.**

### **Vedlegg:**

Notat med tiltak fra THVS den 18.12.14

### **Tidligere behandling:**

Saken har vært behandlet av kontrollutvalget tidligere, se sak 12/14 og 46/14.

### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget har tidligere behandlet rapport fra enhetskontroll på Greveskogen (GVS) og Thor Heyerdahl videregående skole (THVS) i sak 12/14. Kontrollutvalget vedtok i møte at revisor skal følge opp og rapportere til kontrollutvalget om hvordan disse skolene gjennomgår praksis med ansatte i mer en 100 % stilling.

Revisor la fram i møte til kontrollutvalget rapport fra lønnsystemet som viste ansatte som var registrert med mer enn 100 % stiling. Rapporten viste ingen ansatte for GVS, men enkelte ansatte for THVS. Revisor ble bedt om å undersøke dette nærmere med å sende en forespørsel til skolens ledelse på THVS om hvilke vurderinger som ligger til grunn for lovligheten av å operere med stillingsprosent på over 100 %.

Vi kontaktet skolens ledelse ved Thor Heyerdahl videregående skole og fikk følgende svar fra Stig Skogekker, administrasjonssjef, den 19.12.14: se også notat vedlagt.

*"Vi har gått gjennom den tilsendte oversikten, og gjort noen kommentarer i fht til den enkelte person og tiltak vi vurderer.*

*Generelt er vi fortsatt av den oppfatning at det er lite realistisk å klare å få alle stillinger ned i 100%. Dette skyldes lærernes lesepliktsystem, hvor timetall og årssammer styrer omfanget av hvert fag. Løsningen på dette er deling av fag, som i mange sammenhenger ikke er pedagogisk forsvarlig. Alternativt vil dette føre til et betydelig større omfang av underdekning å den enkeltes stilling, som vi ikke vil klare å utnytte, og dermed går kostnaden til undervisning opp.*

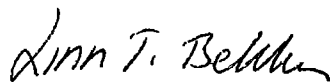
*Det ligger også andre vurderinger til grunn i forhold til den enkeltes kompetanse og tilgangen på ansatte med nødvendig kompetanse.*

*Utfordringer med vikarer for å dekke opp for sykdom er også en del av dette bildet. Vi har også valgt å sitte med for store lærerressurser i noen sentrale fagområder ved inngangen til inneværende skoleår, for å demme opp for kommende vikarbehov, og å unngå bruk av overtid.*

*Vi vil også i fortsettelsen jobbe med å minimere bruken av overtid.”*

Revisor vil i møte gi mer utfyllende informasjon i saken.

Borre, 16. februar 2015  
Vestfold kommunerevisjon



Linn Therese Bekken  
Statsautorisert revisor

## NOTAT – kontroll overtidsbruk THVS

18.12.14

Navn	Avdeling	Still% overtid	Merknader
	TP	106,9	Er blitt tillagt timer i spesialundervisning for en elevgruppe 1. og 2. termin. Disse tas bort fra 2.termin.
	SS	106,6	Hun har kun store fag med mange timer. Her vil det bli foretatt en deling av et fag fra 2.termin.
	SS	104,4	Hun har kun store fag med mange timer. Vi vil se på om deling er mulig.
	SS	103,9	Hun har kun store fag med mange timer. Vi vil se på om deling er mulig.
	SS	103,0	Denne stillingen er redusert til under 100%.
	BA	106,5	En undervisningsgruppe på 9,9% flyttes til en annen lærer.
	BA	104,8	Her tar en annen lærer over deler av undervisningen fra 1/1-15
	BA	104,6	Her tar en annen lærer over deler av undervisningen fra 1/1-15
	EL	104,9	Er blitt tillagt timer i spesialundervisning. Disse tas bort fra 2.termin.
	EL	102,8	Her reduseres timetall i PFO.
	EL	102,2	Her reduseres timetall i PFO.
	PB	104,9	Dette gjelder matematikk, hvor det er liten tilgang på lærere, og uheldig å dele fag.
	PB	102,6	Har kun store fag, og det er vanskelig å få til deling.
	MK	102,6	Stillingen kan reduseres noe gjennom endring av 2-lærer ordning i naturfag.
	ID	103,6	Er kontaktlærer i 1IDA, og vi har ingen andre til å ta den oppgaven. Kontaktlærer må også undervise elevgruppen.
	ID	102,8	Det vurderes om det er mulig å redusere denne med noen timer fra andre termin.

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

26.02.15

### **SAKSNR. 04/15**

#### **Revisor orienterer**

Vestfold kommunerevisjon orienterer om status for:

- det løpende revisjonsarbeidet
- pågående forvaltningsrevisjon

Vedlegg: Regnskapsrevisjon 2014 – rapportering løpende revisjon, 02.02.15

**Forslag til vedtak:**  
Revisors informasjon tas til orientering.

**Vedtak:**

---

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune  
v/Kontrollutvalgsekretariatet i VIKS

## **Regnskapsrevisjon 2014 – rapportering løpende revisjon**

### **Innledning**

Vi viser til "Revisjonsplan 2014" som vi tidligere har presentert for kontrollutvalget, der vi blant annet opplyste om at vi normalt rapporterer til kontrollutvalget to ganger årlig.

### **Hva rapporten omfatter**

Rapporten omfatter revisjonen av Vestfold fylkeskommune for 2014 med tilhørende særattestasjoner, og bygger i hovedsak på arbeid utført i perioden 08. til 12.2014.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i revisjonsplan for 2014, og som kontrollutvalget har mottatt tidligere. I den grad vi senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå av rapporten.

### **Utført arbeid**

#### *Løpende revisjon*

Gjennomført løpende revisjon for Vestfold fylkeskommune i oktober/desember 2014 har ikke avdekket feil, mangler eller svakheter knyttet til regnskapsmessig behandling som medfører behov for særskilt rapportering.

Vi er i hovedsak i rute med gjennomføring av planlagte kontroller. Kontrollene har bl.a. omfattet:

- Kartlegging, vurdering og testing av sentrale rutiner og intern kontroll
- IT-revisjon
- Tallmessig revisjon spesielt rettet mot bokføring og regnskap
- Tertialrapportene med budsjettendringer
- Kommunens bevilgingskontroll/kontroll av vedtak
- Attestasjoner

Enkeltforhold vil bli kommentert av revisor i kontrollutvalgsmøte.

#### *Virksomhetskontroll*

Vi har gjennomført virksomhetsbesøk i samsvar med vår revisjonsplan for 2014, se egen rapport til kontrollutvalget.

#### *Misligheter*

Vi har hatt møte med fylkeskommunens ledelse med fokus på nærstående partner, habilitet, etikk og misligheter, samt risikostyring og kontrollmiljø. Det foreligger ingen opplysninger om misligheter.



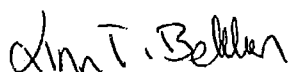
*Prioriterte områder*

Det vises til oppførte saker fra revisjonsplan 2014 for Vestfold fylkeskommune. Vi er i all hovedsak i rute med gjennomgangen av de prioriterte områdene.

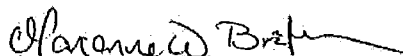
**Avslutning**

Vi håper framstillingen ovenfor er et hensiktsmessig grunnlag for kontrollutvalgets oppfølging av revisjonen av fylkeskommunens regnskap for 2014. Vår neste ordinære rapport til kontrollutvalget blir etter fullført årsoppgjørrevisjon. Dersom det før den tid fremkommer forhold som krever egen rapportering, vil vi sørge for at kontrollutvalget blir holdt underrettet.

Med vennlig hilsen  
Vestfold kommunerevisjon



Linn Therese Bekken  
Statsautorisert revisor



Marianne W. Bråthen  
Registrert revisor

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
26.02.15

### **SAKSNR. 05/15**

#### **Bestilling av prosjektplan til nytt forvaltningsprosjekt**

Kontrollutvalget gjennomfører forvaltningsrevisjoner med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll som godkjennes av fylkestinget. Kontrollutvalget reviderte planen i møte 10.10.13, sak 23/13. Fylkestinget ble orientert om revideringen. Følgende prosjekter ble prioritert:

1. Gjennomgang av fagskolen i Vestfold fylkeskommune (**utført og behandlet 2014**)
2. Vestviken Kollektivtrafikk (**utført og behandlet 2014**)
3. Kulturarv (ventes til behandling i møte 09.04.15)
4. Mislighetsrisiko i forbindelse med vedlikehold av fylkeskommunale eiendommer
5. Vedlikehold av fylkesveger
6. Offentlig anskaffelser.

Ut over prioriteringslisten er det gjennomført 2 andre prosjekter i 2014:

- Vestfold Festspillene AS – selskapskontroll
- Kontroll av spesialundervisning i praksis

Med utgangspunkt i den prioriterte listen over forvaltningsprosjekter er det prosjekt nr. 4 "Mislighetsrisiko i forbindelse med vedlikehold av fylkeskommunale eiendommer" som står for tur for gjennomføring. I Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012-2015 har revisor skissert følgende for prosjektet:

Tema: Særskilt kontroll med levering av varer og tjenester til bruk innenfor området vedlikehold av fylkeskommunale eiendommer. Knyttet opp mot etiske retningslinjer i fylkeskommunen.

Nytteverdi: Sikre at midler til vedlikehold av fylkeskommunale bygninger blir brukt på korrekt måte.

Risikoområde: Økonomi/målstyring

Risiko: Høy

Vedlegg: Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012-2015

**Forslag til vedtak:**

Det bestilles en prosjektplan for et forvaltningsprosjekt "Mislighetsrisiko i forbindelse med vedlikehold av fylkeskommunale eiendommer" fra Vestfold Kommunerevisjon. Prosjektplan med framdriftsplan sendes VIKS innen 30. mars 2015. Kostnaden dekkes av budsjetterte midler til forvaltningsrevisjon.

**Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

*Saksgang:*  
Kontrollutvalget  
Fylkestinget

*Møtedato:*  
26.02.2015

### **SAKSNR. 06/15**

#### **Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune**

Kontrollutvalget skal jf. kommuneloven §77 pkt. 6, informere fylkestinget om sitt arbeid. Årsrapporten oppsummerer utvalgets viktigste aktiviteter gjennom 2014.

#### **Forslag til vedtak:**

1. Utkastet til Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune vedtas som Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune
2. Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune oversendes fylkestinget.

*Vedlegg:* Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

**Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
26.02.15

### **SAKSNR. 07/15**

#### **Referatsaker**

- Fylkesmannens tilsynskalender opplæring/oppvekst
- Endringer i kommuneloven, brev KMD

Dokumentene er vedlagt.

**Forslag til vedtak:**  
Referatsakene tas til orientering.

**Vedtak:**





**DET KONGELIGE KOMMUNAL-  
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT**

Kommunene  
Fylkeskommunene  
Fylkesmannsembdene  
Justisdepartementet  
NKRF

Deres ref	Vår ref	Dato
	-	19.12.2014

**Sanksjon og ikrafttredelse av endringer i kommuneloven og offentleglova**

I statsråd i dag, 19. desember 2014, sanksjonerte Kongen endringene i kommuneloven og offentleglova som Stortinget vedtok 2. desember 2014. Lovendringene trer i kraft 1. januar 2015.

Endringene i kommuneloven gjelder § 39 a om innbyggerforslag og § 78 nr. 7 om revisors taushetsplikt. Endringen i offentleglova § 5 annet ledd innebærer at det gis mulighet for utsatt innsyn i foreløpige revisorrapporter. I det følgende gir vi en kortfattet beskrivelse av endringene. For øvrig er det lenket til utfyllende informasjon om lovendringene (lovproposisjonen og lovvedtaket) sist i dette brevet.

*Innbyggerforslag*

I medhold av kommuneloven § 39 a kan innbyggere fremme forslag til kommunestyret på visse vilkår. Det har hittil ikke vært spesifisert i loven hvilket organ som skal ta stillingen til om forslagene skal avvises. Endringen innebærer at kommunestyret selv må treffe avgjørelse om et innbyggerforslag skal avvises. I tillegg skifter ordningen navn fra innbyggerinitiativ til innbyggerforslag.

*Revisors taushetsplikt*

Endringen i kommuneloven § 78 nr. 7 om revisors taushetsplikt innebærer at revisor nå skal omfattes av forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt. Slik bestemmelsen har vært frem til nå, har revisor hatt taushetsplikt om alt vedkommende har fått kjennskap til under utførelsen av sitt oppdrag. Forvaltningsloven har en balansert avveining mellom beskyttelsesverdige og ikke-beskyttelsesverdige opplysninger, og sikrer at revisor har taushetsplikt om det som er nødvendig.

---

Postadresse  
Postboks 8112 Dep  
NO-0032 Oslo  
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse  
Akersg. 59  
<http://www.kmd.dep.no/>

Telefon\*  
22 24 90 90  
Org no.  
972 417 858

Kommunalavdelingen

Saksbehandler  
Elisabeth Torkildsen

*Utsatt innsyn i foreløpige revisjonsrapporter*

Endringen i offentleglova § 5 annet ledd gir en ny hjemmel i offentleglova slik at det blir mulig å utsette offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter inntil den endelige rapport foreligger. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter; det er kun tidspunktet for når en kan få innsyn som endres.

Lovproposisjonen finnes her:

<https://www.regjeringen.no/nb/dokumenter/Prop-113-L-20132014/id761455/>

Innstillingen fra Kommunal- og forvaltningskomiteen finnes her:

<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Publikasjoner/Innstillinger/Stortinget/2014-2015/inns-201415-048/>

Og lovvedtakene finnes her:

<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Vedtak/Beslutninger/Lovvedtak/2014-2015/vedtak-201415-006/>

<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Publikasjoner/Referater/Stortinget/2014-2015/141202/>

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)  
avdelingsdirektør

Elisabeth Torkildsen  
seniorrådgiver

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.*

Navn

Adresse

Postnr Poststed



## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
26.02.15

**SAKSNR. 08/15**

**Eventuelt**