

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

### MØTEINNKALLING

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

Oppmøte: 28. mai 2015, kl. 10.00  
Møtested: Møterom Borre, fylkeshuset, Svend Foyns gate 9, Tønsberg

#### Saksliste:

- 18/15 Godkjenning av protokoll fra møte 09.04.15**
- 19/15 Fylkesadministrasjonens oppfølging av forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller i perioden.**
- 20/15 Forvaltningsrevisjonsrapport - Kulturarv**
- 21/15 Bestilling av eierskapskontroll/valg av tilbud - Telemark og Vestfold Regionteater AS**
- 22/15 Status – erfaringsutveksling med kontrollutvalget i Kaunas**
- 23/15 Referatsaker**
- 24/15 Eventuelt**

Revetal, 20. mai 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:  
28.05.15

**SAKSNR. 18/15**

**Godkjenning av protokoll fra møte 09.04.15**

Vedlegg: protokoll fra møtet 9. april 2015.

**Forslag til vedtak:**  
Protokoll fra møte 09.04.15 godkjennes.

**Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

### MØTEPROTOKOLL

Dato: 09.04.2015 kl. 10.00  
Møtested: Fylkeshuset Svend Foynsgt. 9, Tønsberg  
Møterom: Ra

#### DISSE MØTTE:

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

#### FORFALL:

#### DESSUTEN MØTTE:

Egil Johansen, fylkesrådmann VFK (sak 10/15 og 11/15)  
Rune Hjertås, økonomisjef VFK (sak 10/15 og 11/15)  
Anne Pedersen, sjef HR-seksjonen VFK (sak 09/15 og 11/15)  
Marianne W. Bråthen, leder regnskapsrevisjon, VKR  
Gaute Hesjedal, rådgiver VIKS

**MØTELEDER:** Kjetil Holm Klavenes

Innkallingen og saksliste ble godkjent og møtet ble satt kl. 10.00  
Sak 11/15 ble behandlet før sak 10/15.

#### Saksliste:

**09/15 Godkjenning av protokoll fra møte 26.02.15**

#### Vedtak:

Protokoll fra møtet 26.02.15 godkjennes.

**10/15**

#### Årsregnskap og årsrapport 2014 Vestfold fylkeskommune

Økonomisjef Rune Hjertås og fylkesrådmann Egil Johansen gjennomgikk hovedtrekk i årsregnskapet. Lavere skatteinntekter, utvikling i netto resultatgrad, fondsutvikling og gjeldsgrad var blant temaer som ble diskutert. Leder for regnskapsrevisjon i VKR, Marianne W. Bråthen gjennomgikk årsrapport til kontrollutvalget fra VKR med vekt på hvilke revisjonsbehandlinger som er gjennomført i forbindelse med årsavslutningen. Spørsmål ble besvart.

**Vedtak:**

Kontrollutvalgets uttalelse til Vestfold fylkeskommunes årsregnskap og årsrapport for 2014:

Kontrollutvalget har i møte 09.04.15 behandlet Vestfold fylkeskommunes årsregnskap og årsrapport for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 24.03.15, fylkesrådmannens årsrapport for 2014 og fylkesrådmannens saksframlegg til fylkestinget.

***Innledning***

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet 2014 viser kr 2.151.708.630 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 61.052.667.

***Til økonomistyringen***

- Kontrollutvalget registrerer at budsjett disiplinen er god og at alle sektorene har mindreforbruk i forhold til justert budsjett. Kontrollutvalget ser svært positivt på regnskapsresultatet sett i lys av inntektssvikt på 31 mill. kr i skatt og rammetilskudd.
- Netto resultatgrad viser 4,1% og anses tilfredsstillende. Tallet bør etter retningslinjene være på minst 3 %. Korrigert netto resultatgrad viser 4 % hensyntatt bruk og avsetning til bundne fond.
- Kontrollutvalget ser positivt på at de frie fondene, Bufferfond og Disposisjonsfond Premieavvik, også i 2014 er styrket med henholdsvis 27 og 50 mill. kr.

***Til balansen***

- Vestfold fylkeskommune tilfredsstillter balansekravet, kommunelovens krav om at løpende driftsutgifter skal finansieres av driftsinntekter.

***Gjeldsforhold***

- Vestfold fylkeskommune har en høy gjeldsgrad som pr. 31.12.14 utgjør 88 %. Langsiktig lånegjeld utgjør ved årsskiftet kr. 2.490 mill. og har i 2014 økt med kr 161 mill. kr. I tillegg utgjør pensjonsforpliktelsene 2.723 mill. kr. Samlet langsiktig gjeld er pr 31.12.14 kr 5.213 mill.
- Det er i 2014 betalt mer i låneavdrag enn lovens minstekrav.

***Likviditet***

- Fylkeskommunen har en reell korrigert arbeidskapital på 186 mill. kr. og oppnår tilfredsstillende score på likviditetsgrad, men denne bør ikke svekkes.
- Kontrollutvalget slutter seg til rådmannens vurdering i årsrapporten om at likviditeten er noe svakere enn ønsket, særlig sett i forhold til at fylkeskommunens månedlige lønnsutbetalinger er på over 100 mill. kr.

**Til den interne kontrollen**

- Kontrollutvalget ser positivt på at fylkesrådmannen legger vekt på å gjennomføre tiltak i tråd med de anbefalinger som gis fra Kontrollutvalget og Vestfold Kommunerevisjon i tillegg til egne interne kontrolltiltak nevnt i årsrapporten.

**Avslutning**

- Kontrollutvalget har ut over ovennevnte ikke ytterligere merknader til Vestfold fylkeskommunes årsregnskap for 2014.

11/15

**Arbeidsavtaler og medarbeidersamtaler, orientering v/fylkesrådmannen**

HR-sjef Anne Pedersen redegjorde for fylkeskommunens rutiner og praksis knyttet til arbeidsavtaler og medarbeidersamtaler. Spørsmål ble besvart.

**Vedtak:**

Fylkesrådmannens informasjon tas til orientering.

12/15

**Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt - "Vedlikehold av fylkesveger"**

Revisor delte ut og presenterte en alternativ prosjektplan for et mer avgrenset prosjekt innen temaet som kan ferdigstilles innen sittende kontrollutvalg fratrer til høsten. Planen ble vurdert i forhold til opprinnelig prosjektplan.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjonsrapport i tråd med opprinnelig prosjektplan datert 27.03.15. Ferdig rapport med rådmannens uttalelse sendes VIKS i tråd med milepælsplan for prosjektet, innen 30.09.2015. Kostnadene dekkes av budsjetterte midler til forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget ber om at revisor gir en statusorientering om prosjektet i møte 27.08.15.

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

Kontrollutvalget vurderer at Vestfold Kommunerevisjon innehar nødvendig kompetanse til å utføre denne forvaltningsrevisjonen.

**13/15 Bestilling av prosjektplan til ny eier/selskapskontroll**  
Saken ble diskutert og aktuelt selskap vurdert.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller prosjektplan/tilbud på gjennomføring av selskapskontroll i form av eierskapskontroll i selskapet Telemark og Vestfold regionteater til sitt møte 28.05.15. Vestfold Kommunerevisjon og VIKS kan levere tilbud på gjennomføring av eierskapskontroll.

**14/15 Uavhengig attestasjonsrapport - finansforvaltningen**  
Revisor orienterte om rapporten.

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

**15/15 Referatsaker**

- Fylkesmannens tilsynskalender for 2015 innen helse/omsorg og sivilt beredskap
- Forum for kontroll og tilsyn – fagkonferanse 2015
- Enhetskontroll – Horten vgs. (jfr. sak 04/15)
- Enhetskontroll – Regionalsektoren VFK, (jfr. sak 04/15)
- Protokoll fra styremøte i VIKS 19.03.15

**Vedtak:**

Referatsakene tas til orientering.  
Kontrollutvalgets medlemmer gis anledning til å delta på fagkonferansen til Forum for kontroll og tilsyn 3. - 4. juni 2015. Påmelding via sekretariatet.

**16/15 Invitere kontrollutvalget i Kaunas til Vestfold**  
Leder orienterte om saken.

**Vedtak:**

Kontrollutvalgsleder sammen med sekretariatet undersøker nærmere med fylkesordfører og fylkesadministrasjonen om muligheter og tidligere praksis for gjennomføring av et slikt besøk. Dersom fylkeskommunen stiller seg positiv til gjennomføring, sendes det en henvendelse med invitasjon til kontrollutvalget og kommunerevisjonen i Kaunas.

Status for planleggingsarbeidet gis i ku-møte 28.05.15.

**17/15 Eventuelt**

Ingen saker.

Møtet ble hevet kl. 12.30.

**NB: Neste møte 28.05.15 kl 10.00**

Revetal, 10. april 2015

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: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
28.05.15

### **SAKSNR. 19/15**

#### **Fylkesadministrasjonens oppfølging av forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller i perioden.**

Kontrollutvalget har i møte 26.02.15, sak 08/15, bedt om en skriftlig orientering fra fylkesrådmannen om hvordan forvaltningsrapporter og selskapskontroller som er gjennomført i perioden er fulgt opp.

Fylkesadministrasjonen har i notat av 27.03.15 oversendt sin orientering til kontrollutvalget. Følgende rapporter omtales:

- Eierskapskontroll Larvik Arena IKS – 2015
- Selskapskontroll Vestviken Kollektivtrafikk AS – 2014
- Kontroll av spesialundervisning i praksis – 2014
- Eierskapskontroll Vestfold Festspillene AS – 2014
- Gjennomgang av Fagskolen i Vestfold – 2014
- Kvalitet og etterlevelse av lovpålagte krav VGO – 2013
- Eierskapskontroll Tønsberg HVF AS – 2013
- Gildehallen – 2012
- Sams vegadministrasjon – 2012»

Vedlegg: Notat fra fylkesadministrasjonen

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

Fylkesrådmannens tilbakemelding på hvordan forvaltningsrapporter og selskapskontroller er fulgt opp tas til orientering.

**Vedtak:**



## Svar på spørsmål fra Kontrollutvalget til møtet 9. april

Kontrollutvalget har bedt fylkesrådmannen om en skriftlig orientering om hvordan forvaltningsrapporter og selskapskontroller, som er gjennomført i perioden, er fulgt opp av administrasjonen.

Oppdraget er formulert slik

«Kontrollutvalget ber om tilbakemelding på hvordan forvaltningsrapporter og selskapskontroller utført i perioden er fulgt opp/status pr. nå.  
Det spørres i den forbindelse om en skriftlig tilbakemelding (kort på hvert prosjekt), og det dreier seg om følgende prosjekter:

- Eierskapskontroll Larvik Arena IKS – 2015
- Selskapskontroll Vestviken Kollektivtrafikk AS – 2014
- Kontroll av spesialundervisning i praksis – 2014
- Eierskapskontroll Vestfold Festspillene AS – 2014
- Gjennomgang av Fagskolen i Vestfold – 2014
- Kvalitet og etterlevelse av lovpålagte krav VGO – 2013
- Eierskapskontroll Tønsberg HVF AS – 2013
- Gildehallen – 2012
- Sams vegadministrasjon – 2012»

Fylkesrådmannen har følgende svar på forespørselen.

### Eierskapskontroll Larvik Arena IKS – 2015

Rapporten ble behandlet i Kontrollutvalgets møte 26.2.15 – sak 02/15. Kontrollutvalget sluttet seg til revisors anbefalinger og ba fylkesadministrasjonen om å gi en tilbakemelding på hvordan anbefalingene er fulgt opp i sitt møte 26.08.15.

### **Revisors anbefalinger**

- *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:

Følgende oppfølging er gjennomført

- Innarbeidet rutine for at fylkeskommunens revisor og kontrollutvalg varsles om representantskapsmøter jfr. KL § 80.
- Utarbeidet etiske retningslinjer for selskapet.
- Registrert styreverv i styrevervregisteret.
- Utarbeidet rutine for å melde avvik.

#### Selskapskontroll Vestviken Kollektivtrafikk AS – 2014

Kontrollutvalget gjennomførte en selskapskontroll av Vestviken Kollektivtrafikk AS i 2014. Følgende anbefaling ble gitt fylkeskommunen:

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

I dag eier Buskerud, Telemark, og Vestfold fylkeskommuner Vestviken Kollektivtrafikk AS. Buskerud og Telemark fylkeskommuner har vedtatt å gå ut av selskapet og drifte kollektivtransporten i egen regi, på grunn av en pågående sak med Skatt Sør har endelig dato for avslutning av deres eierskap ikke blitt fastlagt.

Vestfold fylkeskommune vil når prosessen med Telemark og Buskerud er fastlagt måtte utarbeide nye vedtekter etc for selskapet for å tilpasse ny eiersituasjon, dette vil fylkesadministrasjon følge opp i tiden fremover.

Ut over dette fremkommer det i rapporten fra Vestfold kommunerevisjon at fylkeskommunen forvalter sine eierinteresser på en god måte.

Revisjonens anbefalinger til selskapet, må selskapet følge opp. Fylkeskommunen har fulgt dette opp gjennom de månedlige driftsmøtene.

#### Kontroll av spesialundervisning i praksis – 2014

I kjølvannet av forvaltningsrapporten «Kvalitet og etterlevelse av lovpålagte krav innenfor videregående opplæring i Vestfold fylkeskommune -2013» bestilte kontrollutvalget en begrenset undersøkelse om utføring av vedtak i spesialundervisningen. Revisor konkluderer i rapporten med at det ikke er noen brudd på regelverk, og at de utvalgte skolene følger prosedyrer utarbeidet av Vestfold fylkeskommune. Skolene har fattet vedtak om spesialundervisning for elevene og de får den spesialundervisningen de har krav på. Respondentgruppen i undersøkelsen gir tilbakemeldinger på at de i stor grad har tilstrekkelige ressurser for å sikre at elever med enkeltvedtak får et forsvarlig opplæringstilbud.

#### ***Revisors anbefalinger***

*Fortsett det gode arbeidet med spesialundervisning og erfaringsutveksling internt på skolene og på tvers mellom skolene.*

#### Status oppfølging:

Vestfold fylkeskommune har etablert 5 nettverk (spesialundervisning, ledere av AHT, minoritetsspråklige elever, innføringstilbud for nyankomne minoritetsspråklige elever og koordinatorene for tospråklig fagopplæring) hvor det vektlegges erfaringsutveksling på tvers av skolene. Skolene oppfordres til å drøfte aktuelle problemstillinger som tas opp i nettverket på egne skoler. Rapportens innhold er gjennomgått og drøftet i nettverket for spesialundervisning.

- *Oppretthold det gode samarbeidet med PPT*

#### Status oppfølging:

Skoleseksjonen og leder ved PPT gjennomfører ukentlige møter og temasamlinger hvor det tas opp aktuelle problemstillinger knyttet til innhold og organisering av spesialundervisning, sakkyndige vurderinger, søknad om utvidet tid, prosedyre for spesialundervisning og søknad om fortrinn og individuell behandling ved inntak.

## Eierskapskontroll Vestfold Festspillene AS – 2014

Formålet med eierskapskontrollen er å påse at Vestfold fylkeskommunes forvaltning av sine eierinteresser i Vestfold Festspillene AS fungerer tilfredsstillende i henhold til fylkestingets vedtak og forutsetninger, samt i henhold til aktuelt lovverk.

I rapporten fra Vestfold kommunerevisjon anbefales det at Vestfold fylkeskommune

- *særskilt følger opp aspekter knyttet til styrets informasjonsplikt grunnet selskapets anstrengte økonomi*
- *vurderer å innarbeide rutiner for å sikre at styrereferater mottas, distribueres og gjennomgås fortløpende*

Anbefalingene ble enstemmig vedtatt av Fylkestinget.(FT 73/14).

Anbefalingene er fulgt opp gjennom å innarbeide en rutine for å motta styrereferater fra Vestfold Festspillene AS. Disse gjennomgås og distribueres fortløpende internt i VFK. Det er gjennomført to møter med daglig leder i Vestfold Festspillene AS og kulturadministrasjonen i VFK, i tillegg til en fortløpende og uformell dialog. Det har også blitt avholdt et uformelt møte (03.03.15) med daglig leder, styreformann, fylkesordfører, varaordfører og kulturadministrasjonen for å drøfte bl.a. selskapets økonomiske situasjon. Det er også avholdt to eiermøter (29.10.14 og 23.3.15) der hovedfokus er den økonomiske situasjonen i selskapet.

## Gjennomgang av Fagskolen i Vestfold – 2014

Revisjonens gjennomgang resulterer i 7 anbefalinger for Fagskolen i Vestfold:

- Vestfold Kommunerevisjon vil anbefale at styret så raskt som mulig får navn på vararepresentanten for de ansatte og referatfører dette i et av de kommende styremøtene.
- Vestfold Kommunerevisjon vil råde styret ved Fagskolen i Vestfold om å skjerpe rutinene for fremmøte på styremøtene.
- Vestfold Kommunerevisjon vil anbefale at styret gjennomgår delegasjonsreglementet hvor delegering av oppgaver knyttet til studentenes læringsmiljø blir tatt med som et eget punkt.
- Med utgangspunkt i gjennomgang av studenttall og gjennomstrømming av studenter vil Vestfold Kommunerevisjon anbefale at FiV har fokus på rekrutteringen til de ulike fagretningene, samtidig som skolen har et spesielt fokus på tiltak rettet mot frafall blant studentene.
- I forbindelse med ferdigstilling av NOU-en om fagskolesektoren i 2014, vil Vestfold Kommunerevisjon anbefale at styret oppdaterer fylkestinget om utvalgets konklusjoner knyttet til sentrale problemstillinger, som for eksempel fremtidig organisasjonsform og finansieringsmodell for fagskolesektoren.
- Vestfold Kommunerevisjon anbefaler at styret vurderer om FiV har anledning til å ha et enda større fokus på hvordan utdanningene kan ha potensial for å utgjøre en større faktor for norsk næringsliv og hvordan skolen til enhver tid kan tilføre arbeidslivet kompetent arbeidskraft. I forlengelsen av dette arbeidet anbefaler Vestfold Kommunerevisjon at disse problemstillingene synliggjøres enda tydeligere i skolens årsrapporter, slik at fylkestinget til enhver tid har god informasjon om disse sentrale aspektene ved utdanningene.
- Vestfold Kommunerevisjon anbefaler at styret vurderer om skolen har kapasitet til å utarbeide skolens årsrapporter slik at analyser om utdanningskvaliteten tydeliggjøres i enda større grad.

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble fulgt opp i Kontrollutvalgets sak 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*

- Vararepresentant for de ansatte til skolens styret er valgt.
- Styret vedtok på styremøtet 13. februar å skjerpe rutineene for frammøte på styremøtene. Styret har sendt brev til de organisasjoner hvor det er stort fravær og de har valgt en vararepresentant i tillegg til den obligatoriske vararepresentanten.
- Det har blitt vedtatt nytt delegasjonsreglement med nytt innarbeidet punkt: "Oppgaver knyttet til studenters læringsmiljø delegeres til skolens administrasjon. Rapport om læringsmiljøet legges fram for styret en gang per år".
- Fagskolen tar ikke opp nye studenter høsten 2015 til maritime fag med begrunnelse av bl.a. stort frafall og høy strykprosent innen maritime fag. Høgskolen i Buskerud og Vestfold og Fagskolen i Vestfold har i mange år gjennomført felles undervisning innen fordyprningene dekksoffiser og maskinoffiser. Det er styrets intensjon å ta opp studenter innen disse fordyprningene høsten 2016.
- Fagskolen i Vestfold har oversendt styrets forslag til høringsuttalelse til fylkestinget på NOU ´en «Fagskolen – et attraktivt utdanningsvalg».
- Skolens årsrapport for 2014 utvides for å ta med mål i strategi- og utviklingsplan som i større grad tydeliggjør styrets satsing på nye utdanninger som er i samsvar med næringslivets behov. Skolen jobber med ny utviklingsplan for skolen som skal være klar til skolestart 2015.
- Kommende årsrapporter skal i større grad ha fokus på utdanningskvaliteten med analyser og tiltak skolen iverksetter. Forslag til forbedringer av årsrapporten er kommentert av Vestfold kommunerevisjon og av NOKUT. Skolen innarbeider disse endringene i årsrapporten for 2014. Årsrapporten godkjennes av styret som er skolens øverste organ og tas til etterretning av fylkestinget som skoleeier.

Kvalitet og etterlevelse av lovpålagte krav innenfor videregående opplæring i Vestfold fylkeskommune, herunder ressurskrevende elever/spesialundervisning i videregående opplæring

Rapporten ble behandlet i Fylkestinget i sak nr.92/13 den 12.12.2013. Det ble fattet følgende vedtak:

**Vedtak**

*Fylkestinget støtter kontrollutvalgets vedtak og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger i forvaltningsrapporten:*

- *Utarbeide prosedyrer for arkivering i QM+ for å gjøre kvalitetssystemet mer brukervennlig for alle i virksomhetene*
- *Opplæring i bruken av QM+ ved virksomhetene*
- *Ajourføre dokumenter i QM+*
- *Foreta risikovurderinger for å kartlegge og analysere kritiske områder, som kan ha konsekvens for evnen til å oppfylle lovpålagte krav innenfor videregående opplæring fullt ut.*

- *Følge opp at skolene hvert år utarbeider kompetanseutviklingsplaner*

*Fylkestinget ber administrasjonen om å gi kontrollutvalget tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp i løpet av høsten 2014.*

#### Status oppfølging:

Fylkesrådmannen startet i 2013 opp et omfattende arbeid gjennom «Kvalitetsprosjektet». Dette prosjektet har i seg flere elementer fra anbefalingene i rapporten, og som senere ble vedtatt av fylkestinget. Som et ledd i prosjektet er det besluttet at alle fylkeskommunens styrende dokumenter skal synliggjøres via den nye Ansattportalen. Denne ble innført ved årsskiftet og utdanningssektoren har igangsatt et arbeid for å laste over alle styrende dokumenter fra QM+ til Ansattportalen. I dette arbeidet vil det bli foretatt en full revisjon av de styrende dokumentene (prosedyrer). Alle virksomhetene blir involvert i dette arbeidet. QM+ skal fortsatt være VFK's avvikssystem.

Det vil bli gjennomført risikoanalyser. For kritiske områder for oppfyllelse av lovpålagte krav vil QM+ være et verktøy for dokumentasjon av tiltak.

Alle skoler har pålegg fra direktøren om å utarbeide kompetanseutviklingsplaner som følge av pålegget i rapporten.

#### Eierskapskontroll Tønsberg HVF AS – 2013

Vestfold Interkommunale Kontrollutvalg gjennomførte i 2013 en eierskapskontroll av Tønsberg Hovedvegfinans AS. I slutten av 2011 ble organiseringen av bompengeselskapene endret, dette medførte av Vestfold fylkeskommune ikke er eier av Tønsberg Hovedvegfinans AS. Fylkeskommunen er eier av Vegfinans AS som igjen eier Tønsberg Hovedvegfinans AS. Se Fylkestingsak 48/11 for nærmere redegjørelse.

Anbefalinger i rapporten:

- *Det anbefales at Vestfold fylkeskommune sørger for obligatorisk opplæring av folkevalgte vedrørende eierstyring.*

Det er årlige politiske verksteder hvor selskapene fylkeskommunen har eierinteresser i blir gjennomgått. Regien på disse verkstedene har blitt endret til å også omfatte politikeropplæring. Det har blitt benyttet både interne og eksterne foredragsholdere til å gjennomgå aktuelle tema i forhold til eierstyring.

Etter valg er det en omfattende opplæring av nyvalgte politikere, dette omfatter også tema eierstyring.

Det er blitt økt fokus også på opplæring av saksbehandlere internt i fylkeskommunen som har et selskapsansvar, dette er organisert gjennom en fast gruppe hvor alle saksbehandlere med eierskapsansvar deltar. Det gjennomføres jevnlig møter, studieturer, og opplæring i relevante tema.

*Det anbefales at Vestfold fylkeskommune reviderer sin eierskapsmelding fra 2008 i forhold til de endringer som gjelder eierskap i Vegfinans AS og THV, men også de andre selskapene som fylkeskommunen har eierinteresser i.*

Fylkeskommunen har startet et arbeid med en revisjon av Eiermeldingen fra 2008. Selskapsinformasjon i dagens Eiermeldingen utdatert, fylkeskommunen har derfor lagt ut oppdatert selskapsinformasjon på fylkeskommunens nettsted, informasjonen som ligger her vil oppdateres jevnlig.

I forhold til anbefalingene til selskapet har fylkeskommunen gjennomført møte med Vegfinans AS og oppfordret selskapet til å følge opp anbefalingene til rapporten.

#### Gildehallen – 2012

I revisjonsrapporten for Gildehallen på Borre ble det gitt følgende anbefalinger til Fylkestinget:

- *Alle byggeprosjekter bør gjennomføres i tråd med nytt byggereglement. Økonomiavdelingen bør involveres på et tidlig stadium i forhold til budsjettoppsett.*
- *Fylkeskommunen bør etablere, dokumentere iverksette og holde vedlike et system for kvalitetsstyring av byggeprosjekter.*

Anbefalingene ble enstemmig vedtatt av fylkestinget (FT24/13).

Oppfølging av forvaltningsrevisjonens pålegg er fulgt opp ved å iverksette arbeid med sluttrapport i henhold til nytt byggereglement. Sluttrapport blir lagt frem som politisk sak. Det er ikke iverksatt nye byggeprosjekter i regi av Kulturarv.

For øvrig bemerker fylkesrådmannen at det er planlagt en revisjon av byggereglementet.

#### Sams vegadministrasjon – 2012

Det ble i 2012 gjennomført en forvaltningsrevisjon – Sams vegadministrasjon. Fylkeskommunen gjennomførte et omfattende prosjekt i 2013 hvor fokuset var styringssystemet mellom SVV og VFK, det var en grundig gjennomgang for å få styringssystemet til å fungere optimalt med tanke på innhold og håndtering. Forvaltningsrevisjon var en av rapportene som ble fulgt opp i arbeidet.

I sluttrapporten kom revisor med følgende anbefalinger:

*Arbeidet med retningslinjer for kommunikasjon mellom VFK og SVRS bør fullføres.*

Med utgangspunkt i forvaltningsrevisjonsrapporten, og behov for ryddige kommunikasjonslinjer som skal sikre felles forståelse i styringsdialogen, er det utarbeidet retningslinjer/rutiner for kommunikasjon mellom SVRS og VFK på området økonomi/ rapportering fylkesveg.

De månedlige driftsmøtene mellom VFK og SVV er en viktig arena for å drøfte dagsaktuelle tema.

Strukturen på driftsmøtene utvikles kontinuerlig etter behov. Arenaen benyttes også i styringsdialogen og er en viktig kommunikasjonskanal.

Årlige samlinger påvirker styringsdialogen indirekte ved at SVV og VFK får mer kunnskap og bedre kjennskap til hverandres organisasjon, hverdag og ståsted.

For øvrig er den uformelle kontakten mellom organisasjonene fortsatt et effektivt og viktig element i styringsdialogen, såfremt det ikke undergraver det formelle styringssystemet. Arbeidet med revisjon av styringssystemer konkluderte imidlertid med at kommunikasjon er en kontinuerlig prosess som det arbeides fortløpende med. Dersom det senere blir et behov for å formalisere dette gjennom å utarbeide ytterligere retningslinjer, tas dette opp på driftsmøte hvor videre fremdrift og ansvar blir avklart.

*Det bør vurderes å utarbeide et notat/dokument i forhold til rolleforståelse og rolleavklaring.*

Videre fremkommer det i revisjonsrapporten at fylkeskommunen bør vurdere å utarbeide et notat i forhold til rolleforståelse og rolleavklaring. Statens Vegvesen og fylkeskommunen har i arbeidet med revisjonen kommet frem til at dette løses best gjennom den daglige drift og samarbeid, eventuelt utarbeides det rutiner for samhandling på områder hvor det ansees påkrevd.

*Det bør vurderes å etablere et styringssystem basert på risiko.*

Forvaltningsrevisjonsrapporten anbefalte at det bør vurderes å etablere et styringssystem basert på risiko. Risikostyring var ikke tidligere satt i system i det etablerte styringssystemet for fylkesveg. Gjennom arbeidet med revisjonen av styringssystemet har dette nå blitt implementert i eksisterende styringssystem for fylkesveg. Under er hovedelementene i risikostyringen gjengitt:

#### *RISIKOSTYRINGENS FIRE FASER I STYRINGSSYSTEMET*

##### *1. RISIKOVURDERING VED LEVERING AV LEVERANSEAVTALEN*

*Baseres på Statens vegvesens metode for statlige prosjekter.*

*Gjennomføres på utvalgte investeringsprosjekt i leveranseavtalen.*

*Uønskede hendelser og risikoelementer identifiseres og vurderes i forhold til risiko (trinn 1)*

##### *2. UTARBEIDELSE AV RISIKOREDUSERENDE TILTAK*

*Risikoreduserende tiltak, ansvar og tidsfrister utarbeides innen 1. feb. påfølgende år (trinn 2). Risikovurdering drøftes på neste driftsmøte*

##### *3. RAPPORTERING/OPPFØLGING*

*Status på prosjektene presenteres i T1, T2, og årsrapporten.*

*Risikovurdering vil være et fast punkt på agendaen for driftsmøtet (DM). Vesentlige avvik rapporteres og forklares. Konsekvenser og forslag til tiltak legges frem.*

##### *4. EVALUERING OG DOKUMENTASJON ETTER AVSLUTTET PROSJEKT*

*Gjennomgang av prosjektet og risikovurderingen.*

*Oppsummering:*

- Ble riktige risikoelementer identifisert?*
- Ble tiltak gjennomført og fulgt opp?*
- Virket tiltakene?*

*Sammendrag av evaluering presenteres i årsrapport.*

Det er også risikoelementer knyttet til planlegging av vegprosjekter. I tillegg til å foreta risikovurdering for investeringsprosjektene i Leveranseavtalen, kan det derfor være hensiktsmessig å vurdere om det er mulig å foreta tilsvarende analyse for prosjekter som ligger i Leveranseavtalens punkt 5.2 - Planlegging etter PBL. Dette foreslås foreløpig ivaretatt gjennom tertialrapporteringen.

*Det bør utarbeides konkrete mål som kan benyttes til å vurdere måloppnåelse utover oppfølging av regnskap mot budsjett.*

Mål- og resultatstyring er et grunnleggende styringsprinsipp. Innenfor fylkesveg-området er det mål i handlingsprogram og leveranseavtale. For øvrig ligger det nasjonale og regionale

føringer og mål i blant annet nasjonal transport plan (NTP) og regional plan for bærekraftig arealpolitikk (RPBA). Mål- og resultatstyring er et grunnleggende styringsprinsipp. Innenfor fylkesveg-området er det mål i handlingsprogram og leveranseavtale. For øvrig ligger det nasjonale og regionale føringer og mål i blant annet nasjonal transport plan (NTP) og regional plan for bærekraftig arealpolitikk (RPBA).

I fylkestingsak 49/14 ble det presentert forslag til målindikatorer direkte knyttet opp overordnede mål på samferdselsområdet i Vestfold fylkeskommune.

Følgende innstilling ble vedtatt:

1. De nye målindikatorene som beskrevet i saken vedtas.
2. Fylkesrådmannen får i oppdrag å legge frem resultatmål på samferdselsområdet for økonomiplanperioden i budsjett 2015 og økonomiplan 2015-2018.
3. Det vedtas resultatmål for målindikator nr. 2 som omhandler punktlighet i kollektivtrafikken, og målindikator nr. 9 som omhandler andel holdeplasser på fylkesveg som er universelt utformet, når målesystemet er etablert.

Fylkesrådmannen la her til grunn at resultatmålene er et verktøy for å følge med på resultater av virkemiddelbruken og et grunnlag for å vurdere justeringer av virkemidlene økonomiplanperioden. Gode resultatmål er viktige for å kunne ta de riktige beslutningene på samferdselsområdet.

Fylkesrådmannen vurderte at målindikatorene som er presentert i saken gir et representativt uttrykk for vår virksomhet på samferdselsområdet og vil kunne fungere som et godt styringsverktøy.

Se politisk sak for mer detaljert gjennomgang.

*VFK bør 1-2 ganger i løpet av året kontrollere om de er belastet med kalkulatoriske lønnskostnader fra SVRS i driftsregnskapet. Det bør samtidig også kontrolleres om det er benyttet koder for sams vegadministrasjon i investeringsregnskapet.*

SVV månedlige rapport E-920 er grunnlaget for regnskapsbilaget for fylkesveg i VFK. Regnskapsbilaget framkommer via en konverteringsmodell jf. rutine beskrevet i regnskaps-håndboken. Konverteringstabellen i denne modellen er bygget slik SVV art 5081 (kalkulatorisk lønn) ikke er gyldig i driftsregnskapet, og framkommer dermed som en konverteringsfeil dersom SVV har ført kalkulatorisk lønn som en driftsutgift. Slike konverteringsfeil blir korrigeret av SVV i neste E-920 rapport. Kontroll utover dette er derfor unødvendig.



## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget  
Fylkestinget

Møtedato:  
28.05.15

### **SAKSNR. 20/15**

### **Forvaltningsrevisjonsrapport – Kulturarv i Vestfold fylkeskommune**

Kontrollutvalget har i møte 20.11.14, sak 44/14, bestilt forvaltningsrevisjon innen seksjonen Kulturarv.

Prosjektets formål er å:

- Undersøke rutiner og praksis for budsjettstyring
- Kartlegge hvilket ansvar fylkeskommunen har innen kulturminnevern
- Undersøke om Vestfold fylkeskommune følger opp lovverk og nasjonale målsettinger innen kulturminnevern
- Undersøke hvordan Vestfold fylkeskommune følger opp egne målsettinger innen kulturminnevern

Revisjonen er gjennomført med utgangspunkt i følgende problemstillinger:

1. Hvilke rutiner har seksjon Kulturarv for budsjettstyring og hvordan etterleves disse?
2. Hvilket ansvar har Vestfold fylkeskommune innenfor kulturminnevern?
3. I hvilken grad følger Vestfold fylkeskommune opp lovverk og nasjonale målsettinger innen kulturminnevern?
4. I hvilken grad følger Vestfold fylkeskommune opp egne målsettinger innen kulturminnevern, herunder Kulturarv i Strategisk kulturplan for Vestfold 2011-2014?

Kontrollutvalget har i tillegg bedt revisor om å undersøke følgende:

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

**Sekretariatets vurdering:**

Etter sekretariatets vurdering svarer rapporten på de problemstillinger som er formulert og formålet med prosjektet. Kontrollutvalgets tilleggsspørsmål om grensedragningen mellom fylkeskommunalt/kommunalt ansvar og økonomi blir også belyst i rapporten.

Vedlegg: Forvaltningsrevisjonsrapport – Kulturarv i Vestfold fylkeskommune

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget viser til rapporten "Kulturarv i Vestfold fylkeskommune" og er svært tilfreds med at gjennomgangen viser at Vestfold fylkeskommune har en veldrevet kulturminneforvaltning.

Kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling:

- Revisor anbefaler at Vestfold fylkeskommune, gjennom seksjon for Kulturarv, fortsetter det gode arbeidet innen kulturminneforvaltningen.

Saken oversendes fylkestinget.

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

Fylkestinget er tilfreds med at revisor rapporterer om en veldrevet kulturminneforvaltning.

Fylkestinget oppfordrer seksjon for Kulturarv om å fortsette det gode arbeidet innen kulturminneforvaltningen.

**Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
28.05.15

### **SAKSNR. 21/15**

#### **Bestilling av eierskapskontroll/valg av tilbud - Telemark og Vestfold Regionteater AS**

Kontrollutvalget har i møte 09.04.15, sak 13/15, vedtatt å be om tilbud på gjennomføring av selskapskontroll i form av eierskapskontroll i selskapet Telemark og Vestfold regionteater AS. Vestfold Kommunerevisjon og VIKS kan levere tilbud på gjennomføring av eierskapskontroll.

Tilbud sendes kontrollutvalgets leder på epost en uke før møtet for distribusjon til utvalgets medlemmer. Kontrollutvalgets leder og medlem Ingar Døler er inhabile ved valg av tilbyder da begge er medlem i styret i VIKS.

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

Det bestilles en eierskapskontroll av selskapet Telemark og Vestfold regionteater AS fra ..... i tråd med fremlagte tilbud. Ferdig rapport leveres sekretariatet innen

.....

Kostnadene dekkes av budsjetterte midler til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

#### **Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
28.05.15

### **SAKSNR. 22/15**

#### **Erfaringsutveksling med kontrollutvalget i Kaunas - Litauen**

Kontrollutvalget vedtok i forrige møte, 09.04.15, å undersøke mulighetene for å invitere kontrollutvalget i Kaunas på besøk til Vestfold i innværende periode.

Kontrollutvalgsleder har vært i kontakt med fylkesordfører og fylkesadministrasjonen for å vurdere mulighetene for å få til et besøk.

Både fylkesordfører og administrasjon er positive til initiativet, men tidsaspektet slik det først har vært tenkt synes ikke å være realistisk å få til.

På bakgrunn av den erfaring fylkeskommunen har med Kaunassamarbeidet er det lite sannsynlig at kontrollutvalget i Kaunas har midler til å dekke reise og opphold i Norge. Det vil derfor være nødvendig å sikre nødvendig midler til utgiftsdekning.

Med tanke på at det nylig har vært valg i Kaunas, det er nært forestående valg i Norge og praktiske utfordringer med å lage et godt program der aktuelle deltakere kan være med, foreslås det å utsette invitasjonen noen måneder. Det innebærer at kontrollutvalget som velges til høsten vil bli arrangør.

Kontrollutvalgsleder vil orientere nærmere om saken i møtet.

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

Legges fram uten forslag til vedtak.

#### **Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
28.05.15

### **SAKSNR. 23/15**

#### **Referatsaker**

- Fylkesmannens tilsynskalender for 2015, oppdatert mai 2015
- Orientering om forvaltningsrevisjon av NDLA, kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune, 25.03.15

Dokumentene er vedlagt.

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

**Vedtak:**

## Tilsynskalender 2015 - Oversikt fordelt på kommuner

Kommune	Tilsynstema og metodikk	Deltakere fra kommunen	Deltakere fra regional stat	Tilsyn Tidspunkt
Andebu (MSA)	Kriseøvelse (utsatt fra 2014)	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud	25. februar 2015
Andebu (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Stokke	Kommunens kriseledelse		14. oktober 2015
Andebu (HSO)	Helse- og omsorg (psykisk utviklingshemmede) Avlastning - internkontroll	Ledelse i helse- og omsorg	Arve Mosand, Nils Erik Fjeldvik, Reidun Borrebæk	05.03.15
Andebu (HSO)	Landsomfattende tilsyn – NAV – tjenester til 17-23 år	NAV-leder/kontor og kommuneledelse	Lise-Jepsen, Inge B. Sandvold, Ellen Roberg	Juni 2015
Hof (MSA)	Samfunnsikkerhet / beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	28. mai 2015
Hof (MSA)	Kriseøvelse	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	24. september 2015
Hof (HSO)	Tilsyn fengsel	Fengsel + kommuneoverlege	Maria Willand, Henning Mørland, Ruth-Anne Rojahn.	November 2015
Holmestrand (OO)	Barnhageloven §§ 8, 16, 17, 18	Kommunens bhg-ansvarlige og ledelse	Lene Hove, Selma Hadzic	22. april
Holmestrand (OO)	Observatør til kriseøvelse i Hof	Kommunens kriseledelse		24. september 2015
Horten (Borre)	FNT - forvaltningskompetanse	Skriftlig	Fred Burmann, Helena Fekete	Februar - mars
Horten (Sentrum)	FNT - forvaltningskompetanse	Skriftlig	Fred Burmann, Helena Fekete	Februar - mars
Horten (OO)	FNT - Elevenes utbytte av opp-læring (Fagerheim og Orerøn. us	Ansatte ved skolene	Helena Fekete, Rune Gulbrandsen, Kristine Sti	April 2015

Horten (OO)	LOT, meldinger til barnevernet	Barneverntjenesten, kommunens ledelse	Sissel Tveito, Lisbeth Brekke, Anne Askvig	Mai 2015
Horten (OO)	Samfunnsikkerhet / beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	22. april 2015
Horten (MSA)	Kriseøvelse	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	12. november 2015
Horten (HSO)	Tilsyn fengsel	Fengsel + kommuneoverlege	Maria Willand, Henning Mørland, Ruth-Anne Rojahn	????????????????
Larvik(HSO)	Samhandlingstilsyn - kommune/SIV Fastleger	Kommunens ledelse + helse- og omsorg	Cathrine Hefte, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	Mai til oktober 2015
Nøtterøy (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Tønsberg	Kommunens kriseledelse		3. desember 2015
Nøtterøy (OO)	Meldinger til barnevernet	Skriftlig	Lisbeth Brekke, Anne Askvig, Sissel Tveito	April 2015 + 2. juni 2015
Re (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Hof	Kommunens kriseledelse		24. september 2015
Re (HSO)	NAV – sosiale tjenester	NAV-leder/kontor og kommuneledelse	Olav Øyaseter, Inge B. Sandvold	Oktober 2015
Re (OO)	Meldinger til barnevernet	Skriftlig	Lisbeth Brekke, Anne Askvig, Sissel Tveito	April 2015 + 2. juni 2015
Sande (MSA)	Introduksjonsloven	Skriftlig	Susanne Hammernes, Helena Glede Fekete	Mai 2015
Sande (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Horten	Kommunens kriseledelse		12. november 2015
Sande (OO)	Bhgl. §§ 8, 16, 17, 18 og 22	Kommunens bhg-ansvarlige og ledelse	Selma Hadzic, Lene Hove	12. mars 2015
Sandefjord (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Andebu	Kommunens kriseledelse		25. februar 2015
Sandefjord (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Stokke	Kommunens kriseledelse		14. oktober 2015
Sandefjord (OO)	Barnehageloven §§ 8, 16, 17, 18	Kommunens bhg-ansvarlige og ledelse	Selma Hadzic, Lene Hove	Oktober 2015
Stokke (MSA)	Tilsyn samfunnsikkerhet og beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	30. april 2015
Stokke (HSO)	NAV – sosiale tjenester	NAV-leder/kontor og komled.	Olav Øyaseter, Lise Jepsen, Ellen Roberg	Uke 25 2015

Stokke (MSA)	Kriseøvelse		Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	14. oktober 2015
Stokke (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Andebu		Kommunens kriseledelse		25. februar 2015
Stokke (OO)	Barnehageloven §§ 8, 17 og 18		Skriftlig	Lene Hove, Selma Hadzic	Februar 2015
Stokke (OO)	Meldinger til barnevernet		Barneverntjenesten, kommunens ledelse	Lisbeth Brekke, Anne Askvig, Sissel Tveito	April 2015 + 2. juni 2015
Stokke (OO)	Introduksjonsloven		Skriftlig	Susanne Hammernes, Helena Glede Fekete	Mai 2015
Svelvik (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Horten		Kommunens kriseledelse		12. november 2015
Svelvik (OO)	Meldinger til barnevernet		Skriftlig	Lisbeth Brekke, Anne Askvig, Sissel Tveito	April 2015 + 2. juni 2015
Tjøme (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Tønsberg		Kommunens kriseledelse		3. desember 2015
Tønsberg (MSA)	Tilsyn samfunnsikkerhet og beredskap		Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	16. april 2015
Tønsberg (MSA)	Kriseøvelse		Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	3. desember 2015
Tønsberg (OO)	Felles nasjonalt tilsyn – elevenes utbytte av opplæringen		Ansatte ved Byskogen skole	Kristine Sti, Eldar Dybvik, Lene Hove	Mars 2015
Tønsberg (HSO)	Dokumenttilsyn 2 private og 1 kommunalt sykehjem		Sykehjemsledelse	Randi Askjer, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen	06.05.15, 20.05.15 og 04.06.15
Tønsberg (HSO)	Samhandlingstilsyn - kommune/SIV Fastleger		Kommunens ledelse + helse- og omsorg	Cathrine Hefte, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	Mai til oktober 2015
Tønsberg(HSO)	NAV – sosiale tjenester		NAV-leder/kontor og kommuneledelse ?	Olav Øyaseter, Lise Jepsen, Ellen Roberg	Mars 2015
Vestfold fylkeskommune (OO)	Felles nasjonalt tilsyn - forvaltningskompetanse		Skriftlig	Hanne Tørgersen, Bente Hegg Ljøsterød	Mars 2015
Vestfold fylkeskommune (OO)	Felles nasjonalt tilsyn – elevenes utbytte av opplæringen		Ansatte ved Greveskogen videregående skole	Hanne Tørgersen, Svein Ivar Fiane, Bente Hegg Ljøsterød	Mars 2015
HSO – for øvrig:					



SIV	Samhandlingstilsyn - kommune/SIV	Samhandling med spesialisthelsetjenesten (LOT)	Cathrine Hefte, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	Mai til oktober 2015
<b>3 kommuner</b>	Egenvurderingsrapport- NAV	NAV-ansatte/NAV-ledelse	Ellen Roberg, Lise Jepsen og Inge B. Sandvold	
<b>Private (3)</b>	Private tjenesteaktører som utfører helse- og omsorgstjenester på oppdrag fra kommuner – bemannede boliger psykisk utviklingshemmede		Arve Mosand, Linda Endrestad, Ingvild Møller Ludviksen, Nils-Erik Fjeldvik, Freddy Dahl	
<b>Spesialisthelsetilsetelse (2 på SIV)</b>				



HORDALAND  
FYLKESKOMMUNE

Sekretariat for kontrollutvalet

Deloitte AS

Dato: 25.03.2015  
Vår ref.: 2015/2073-11  
Dykkar ref.:

## Partsbrev - Forvaltningsrevisjon av NDLA - Forslag til prosjektplan

Vedlagt følger partsbrev for sak PS 16/15 «Forvaltningsrevisjon av NDLA – Forslag til prosjektplan» frå møte i kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune 23.3.15.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorrådgjevar

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.*

Kopi til:

Styret i NDLA  
Fylkesrådmannen i Hordaland  
Kontrollutvala i alle fylkeskommunar utanom Oslo

Arkivnr: 2015/2073-10  
Saksbehandlar: Roald Breistein

## Saksframlegg

### Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet	16/15	23.03.2015

## Forvaltningsrevisjon av NDLA – Forslag til prosjektplan

### Bakgrunn for saka:

#### **Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i sak 13/15 i møte 16.2.15:**

1. *Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon av NDLA.*
2. *Deloitte vert beden om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar og ressursbruk.*
3. *Forslag til prosjektplan bes levert sekretariatet seinast innan 25.2.2015.*
4. *Sekretariatet vert beden om å sende forslag til prosjektplan til styret i NDLA for ev. innspel.*
5. *Forslag til prosjektplan skal etter dette handsamast i neste møte i kontrollutvalet.»*

### Drøfting:

Med utgangspunkt i det som går fram over har Deloitte levert forslag til prosjektplan for "Forvaltningsrevisjon av NDLA". Prosjektplanen følgjer som vedlegg.

#### **Av den føreslåtte prosjektplanen går det fram at føremålet med forvaltningsrevisjonen er:**

*«Føremålet er å undersøke kva kontrollrutinar som er sett i verk for å sikre at regelverket for offentlege innkjøp blir følgt. Undersøkinga vil spesielt undersøkje regeletterleving, interne system og organisering av innkjøpsfunksjonen.»*

#### **Med bakgrunn i prosjektet sitt føremål har revisjonen formulert følgjande problemstillingar:**

- *I kva grad vert føringar i føremål, vedtekter og organisering i høve til offentlege innkjøp etterlevd av NDLA?*
- *I kva grad er det etablert tilstrekkeleg internkontroll, tilpassa eininga si storleik og kompleksitet på innkjøpsområdet?*

- *I kva grad er det utarbeidd tenlege rutinar for innkjøpsarbeidet, og korleis er desse gjort kjend i eininga?*
- *I kva grad blir kjøp gjennomført i samsvar med regelverket om offentlige anskaffingar?*
- *I kva grad vert rettsreglar og interne rutinar knytt til habilitet etterlevd og dokumentert i innkjøp som eininga er ansvarleg for?*
- *I kva grad har eininga utarbeidd etiske retningslinjer knytt til innkjøpsarbeidet, og korleis vert desse etterlevd og gjort kjend i organisasjonen?*
- *I kva grad vert sentrale rettsreglar i arkivlov og offentleglov etterlevd, herunder spesielt arkivering og journalføring av dokument relatert til innkjøp?*

I tråd med punkt 4 i vedtaket over er forslag til prosjektplan send styret i NDLA med invitasjon til å komme med innspel. Styreleiar har teke kontakt med sekretariatet med innspel om kven det bør gjerast intervju med. Det er ikkje motteke innspel frå styret utover dette innan den fristen som vart sett.

I dette revisjonsprosjektet vil Deloitte m.a. nytta intervju, dokumentanalyse, testing av utvalde case, testing av andre relevante forhold og verifiseringsprosessar som metode. Revisjonen ønskjer å gjennomføre intervju i første rekke med sentrale personar knytt til leiinga og innkjøpsfunksjonen i NDLA.

Med utgangspunkt i det omfang som ligg i den føreslåtte prosjektplanen meiner sekretariatet at det kan forsvarast å bruke inntil det timetal som er føreslått.

#### Konklusjon:

Sekretariatet meiner at prosjektplanen er godt gjennomarbeidd og i tråd med dei føringar som ligg i bestillinga frå kontrollutvalet. Føremål og problemstillingar synest også å vera i tråd med dette. Når det gjeld timetalet vil sekretariatet tilrå at det vert godkjend inntil det timetal som går fram av prosjektplanen, men inkludert presentasjon av rapporten i møte i kontrollutvalet. Vidare bør det akseptast opsjon på ev. presentasjon av revisjonsrapporten for Hordaland fylkesting og ev. andre fora, fakturert etter timeforbruk avtalt med oppdragsgjevar.

#### **Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjon av NDLA, frå Deloitte AS, med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og ev. innspel under drøftinga i møtet.
2. Ev. ny korrigerert prosjektplan vert å sende sekretariatet innan 01.04.2015.
3. Det vert akseptert ein samla timeressurs på inntil det timetal som ligg i forslag til prosjektplan, inkludert presentasjon av rapporten i møte i kontrollutvalet.
4. Det vert også akseptert opsjon på ev. presentasjon av rapporten i Hordaland fylkesting og ev. andre fora, fakturert etter timeforbruk avtalt med oppdragsgjevar.
5. Kontrollutvalet ønskjer at revisjonsrapport er klar frå Deloitte si side innan medio 2015, ferdig verifisert og med fylkesrådmannen og styret i NDLA sin uttale vedlagt og/eller innarbeidd.

#### **Saksprotokoll i kontrollutvalet - 23.03.2015**

##### **Handsaming i møte**

Stein Ove Songstad frå Deloitte presenterte den føreslåtte prosjektplanen og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet. Sekretariatet supplerte også med informasjon i høve samtaler med styreleiar i NDLA.

Møtet vart lukka med heimel i kommunelova § 31 under delar av orienteringa.

Kontrollutvalet ber om at kontrollutvala i dei andre fylkeskommunane som er eigarar i NDLA vert orientert om vedtaket.

Forslag til prosjektplan vart akseptert slik den ligg fører. På bakgrunn av det vert siste del av punkt 1 i forslag til vedtak stroke saman med punkt 2.

Med desse endringane vart forslag til vedtak samrøystes vedteke.

#### **Vedtak**

1. Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjon av NDLA, frå Deloitte AS, med utgangspunkt i forslag til prosjektplan.
2. Det vert akseptert ein samla timerressurs på inntil det timetal som ligg i forslag til prosjektplan, inkludert presentasjon av rapporten i møte i kontrollutvalet.
3. Det vert også akseptert opsjon på ev. presentasjon av rapporten i Hordaland fylkesting og ev. andre fora, fakturert etter timeforbruk avtalt med oppdragsgjevar.
4. Kontrollutvalet ønskjer at revisjonsrapport er klar frå Deloitte si side innan medio juni 2015, ferdig verifisert og med fylkesrådmannen og styret i NDLA sin uttale vedlagt og/eller innarbeidd.
5. Kontrollutvalet ber om at kontrollutvala i dei andre fylkeskommunane som er eigarar i NDLA vert orientert om vedtaket.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorrådgjevar

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.*

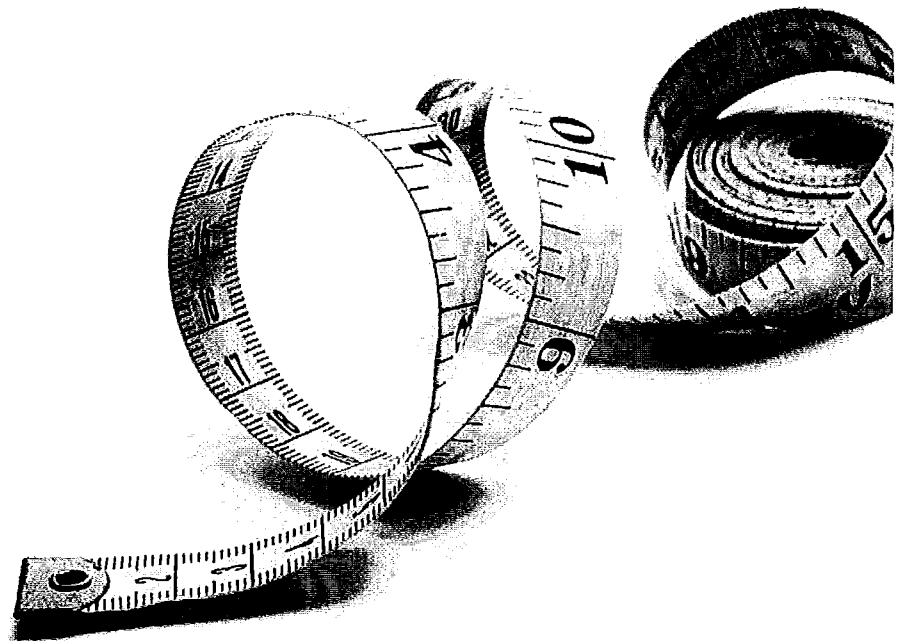
Vedlegg: Forslag til prosjektplan forvaltningsrevisjon av NDLA

# Deloitte.

Forvaltningsrevisjon | Hordaland Fylkeskommune

## Forvaltningsrevisjon av NDLA

Prosjektplan/engagement letter



Februar 2015

# Innhold

<b>1. Innleiing</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Føremål og problemstillingar</b> .....	<b>4</b>
2.1 Bakgrunn .....	4
2.2 Føremål og problemstillingar .....	4
<b>3. Revisjonskriteria</b> .....	<b>5</b>
3.1 Regelverk for offentlege innkjøp.....	5
3.2 Internkontroll .....	6
3.3 Habilitet.....	7
3.4 Lov og forskrift om offentlege arkiv .....	7
<b>4. Metode</b> .....	<b>8</b>
4.1 Intervju .....	8
4.2 Dokumentanalyse.....	8
4.3 Testing av utvalde case.....	8
4.4 Testing av andre relevante forhold.....	8
<b>5. Tid og ressursbruk</b> .....	<b>9</b>
5.1 Nøkkelpersonell.....	9
5.2 Tidsbruk .....	9

# 1. Innleiing

På NDLA si nettside går det mellom anna fram at:

«Fylkeskommunene har fått ansvar for å holde elever i videregående opplæring med gratis læremidler. Videregående opplæring er et av fylkeskommunens kjerneområder, og ansvaret for å tilby gode og kvalitetssikrede læremidler er i denne sammenheng viktig.

NDLA er et felles fylkeskommunalt initiativ; et innkjøpssamarbeid som startet i 2007 mellom 18 fylkeskommuner. Prosjektet som ble igangsatt i 2007, hadde følgende føringer fra Kunnskapsdepartementet:

- Å øke tilgang til og bruk av digitale læremidler i videregående opplæring.
- Å utvikle videregående skolars og skoleeiers kompetanse som bestiller og/eller utvikler av digitale læremidler
- Å øke volum og mangfold av digitale læremidler rettet mot videregående opplæring
- Over tid redusere elevenes utgifter til læremidler.

Gjennom offentlige anbudsrunder etterspør NDLA digitale læremidler i markedet for å dekke alle læreplanmålene i aktuelle fag. NDLA etterspør produksjonstjenester, miljøer for utvikling av deler av digitale læremidler, og noen ganger etterspørres miljøer som kan påta seg oppgaven med å dekke hele læreplaner. Det redaksjonelle arbeidet med å organisere, metamerke og sammenstille læremidlene i det enkelte fag, er lagt til en fagredaksjon med faglig-pedagogisk kompetanse. Fagredaksjonene er rekruttert fra videregående skoler i fylkeskommunene. Innholdet på fagsidene kvalitetssikres av høyskole- / universitetsmiljøer.

Fagredaksjonene i NDLA kjøper det de kan få, for så å tilrettelegge på fagarenaen ndla.no. Det er første når behovet ikke kan dekkes gjennom etterspørsel at fagredaksjonene produserer innhold selv. Forlagene inviteres til samarbeid i hver innkjøpsrunde, og står helt fritt til å komme med tilbud for å få gode avtaler for sitt innhold. NDLA ønsker samarbeid med forlagene, men av de store forlagene er det bare Gyldendal som i en anbudsrunde har tilbudt innhold. Mange små forlag og produksjonsmiljøer over hele landet leverer mye innhold til NDLA».



# 2. Føremål og problemstillingar

## 2.1 Bakgrunn

Deloitte har i samsvar med bestilling frå kontrollutvalet 19.02.2015, utarbeidd ein prosjektplan for forvaltningsrevisjon av NDLA med fokus på innkjøp. Kontrollutvalets tinging er tufta på vedtak i utvalet 16.02.2015, der kontrollutvalet ber revisjonen om å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon av NDLA kor mellom anna desse momenta skal inngå:

- Føremål/vedtekter/organisering
  - Internkontroll
  - Innkjøp
  - Habilitet
  - Arkivlova
  - Offentleglova
- (...).»

## 2.2 Føremål og problemstillingar

Føremålet er å undersøke kva kontrollrutinar som er sett i verk for å sikre at regelverket for offentlege innkjøp blir følgt. Undersøkinga vil spesielt undersøkje regeletterleving, interne system og organisering av innkjøpsfunksjonen.

Med bakgrunn i prosjektet sitt føremål har revisjonen formulert følgende problemstillingar:

- I kva grad vert føringar i føremål, vedtekter og organisering i høve til offentlege innkjøp etterlevd av NDLA?
- I kva grad er det etablert tilstrekkeleg internkontroll, tilpassa eininga si storleik og kompleksitet på innkjøpsområdet?
- I kva grad er det utarbeidd tenlege rutinar for innkjøpsarbeidet, og korleis er desse gjort kjend i eininga?
- I kva grad blir kjøp gjennomført i samsvar med regelverket om offentlige anskaffingar?
- I kva grad vert rettsreglar og interne rutinar knytt til habilitet etterlevd og dokumentert i innkjøp som eininga er ansvarleg for?
- I kva grad har einiga utarbeidd etiske retningslinjer knytt til innkjøpsarbeidet, og korleis vert desse etterlevd og gjort kjend i organisasjonen?
- I kva grad vert sentrale rettsreglar i arkivlov og offentleglov etterlevd, herunder spesielt arkivering og journalføring av dokument relatert til innkjøp?

# 3. Revisjonskriteria

## 3.1 Regelverk for offentlege innkjøp

I lov om offentlige anskaffelser § 1 går det fram at:

«Loven og tilhørende forskrifter skal bidra til økt verdiskapning i samfunnet ved å sikre mest mulig effektiv ressursbruk ved offentlige anskaffelser basert på forretningsmessighet og likebehandling. Regelverket skal også bidra til at det offentlige opptrer med stor integritet, slik at allmennheten har tillit til at offentlige anskaffelser skjer på en samfunnstjenlig måte.»

I omgrepet "forretningsmessighet" ligg det at oppdragsgjevar til einkvar tid skal vurdere korleis han kan oppnå eit mest mogleg fordelaktig kjøp. Vidare inneheld omgrepet eit prinsipp om at ein ikkje skal ta utanforliggjande omsyn i prosessen. Kravet til forretningsmessighet gjeld gjennom heile prosessen, frå avgjerda om å starte ein innkjøpsprosedyre til tildeling av kontrakt.

Krav til god forretningsskikk og høg forretningsetisk standard inneber at oppdragsgjevar skal opptre som ein aktsam og profesjonell innkjøpar på alle stadium av innkjøpsprosessen, innanfor ramma av regelverket om offentlige innkjøp. Sakshandsaminga skal vere sakleg, forsvarleg og ikkje vilkårleg.

Regelverket skal sikre at alle potensielle leverandørar har dei same føresetnadane for å oppnå kontraktar med det offentlege. Samtidig skal regelverket medverke til at det offentlege gjennomfører effektive kjøp, og nyttar offentlege midlar på ein økonomisk fornuftig måte. § 1 må sjåast i samanheng med dei grunnleggande prinsippa i § 5 i same lov som stadfestar at:

«Oppdragsgiver skal opptre i samsvar med god forretningsskikk, sikre høg forretningsetisk standard i den interne saksbehandling og sikre at det ikke finner sted forskjellsbehandling mellom leverandører.

En anskaffelse skal så langt det er mulig være basert på konkurranse.

Oppdragsgiver skal sikre at hensynet til forutberegnelighet, gjennomsiktighet og etterprøvnbarhet ivaretas gjennom anskaffelsesprosessen.

Utvelgelse av kvalifiserte anbydere og tildeling av kontrakter skal skje på grunnlag av objektive og ikke-diskriminerende kriterier.

Oppdragsgiver skal ikke

- a. diskriminere mellom leverandører på grunnlag av nasjonalitet,
- b. bruke standarder og tekniske spesifikasjoner som et virkemiddel for å hindre konkurranse, eller
- c. dele opp en planlagt anskaffelse i den hensikt å unngå at bestemmelser gitt i eller i medhold av denne lov kommer til anvendelse».

Likebehandling av leverandørane er eit grunnprinsipp. Under heile innkjøpsprosessen må einingen som gjer innkjøp leggje tilhøva til rette for at flest mogleg av dei potensielle leverandørane får høve til å konkurrere om leveransen på same grunnlag. Leverandørane må difor bli gitt likeverdige føresetnader for å få sitt tilbod valt.

Eit overordna prinsipp er at offentlege kjøp skal skje på grunnlag av konkurranse, utan omsyn til kva for ein innkjøpsprosedyre som blir nytta. Både ut frå samfunnsøkonomiske og forretningsmessige omsyn,

samt forvaltningsrettslege prinsipp om likebehandling, er det ønskeleg at offentlege innkjøp skjer etter konkurranse mellom potensielle leverandørar.

Kravet om etterprøvbarhet medfører at oppdragsgjevar skal sikre at dei handlingar som blir gjennomført i innkjøpsprosessen kan dokumenterast. Oppdragsgjevar sine vurderingar og avgjerder med vidare bør gjerast skriftleg. Omsynet til etterprøvbarhet skal dessutan sikre at deltakarane i ein konkurranse i ettertid skal ha høve til å forvise seg om at innkjøpsprosessen har skjedd i samsvar med innkjøpsprosedyrane i regelverket. Dette vil seie at det i størst mogleg grad bør takast referat frå møte, og at alle innstillingar og vurderingar bør ligge føre skriftleg. Ein må kunne føresette at ein slik praksis vil kunne førebygge tvil, ettersom det enkelt kan kontrollerast at prosessen har gått riktig føre seg. Avgjerd i KOFA sak 2003/60<sup>1</sup> viser at tvitydig og inkonsekvent dokumentasjon i seg sjølv kan takast til inntekt for at oppdragsgjevar si sakshandsaming ikkje har vore forsvarleg.

I forskrifta står det at oppdragsgjevar skal føre protokoll frå konkurransar, jamfør forskrift om offentlege anskaffelser. Kravet om protokollføring er eit utslag av generelle prinsipp knytt til rettstryggleik og gjennomnsiktige prosessar, og skal trygge omsynet til etterprøving.

Føremålet med plikta til protokollføring er å gjere det mogleg å kontrollere i ettertid at konkurransen har vore gjennomført i tråd med regelverket.<sup>2</sup> Protokollen skal innehalde ei framstilling av alle vesentlige forhold og viktige avgjerder gjennom heile innkjøpsprosessen. Etter KOFA si oppfatning må bestemminga bli forstått slik at protokollen må førast fortløpande gjennom konkurransen.<sup>3</sup>

#### *§ 3-2 Protokollføring*

Oppdragsgiver skal føre protokoll for anskaffelser som overstiger 100.000 kroner ekskl. mva. Protokollen skal beskrive alle vesentlige forhold og viktige beslutninger gjennom hele anskaffelsesprosessen. Protokollen skal minst omfatte opplysningene som fremgår av forskriftens vedlegg 3 eller 4.

Kravet om objektive og ikkje-diskriminerande kriterium skal sikre at alle potensielle leverandørar har same føresetnadar i konkurransen, og det er ikkje lov å handsame leverandørar ulikt, basert på statsborgarskap eller kor ein leverandør er etablert.

Det er forbod mot å bruke standardar og tekniske spesifikasjonar som eit verkemiddel for å hindre konkurranse. Det er vidare eit generelt forbod mot å dele opp eit kjøp for å unngå at regelverket skal gjelde.

I forskrift om offentlege anskaffingar blir rettsreglar knytt til m.a. protokollføring, parallelle rammeavtalar, tildelingskriteria, berekning av kontraktsverdi synleggjort og bruk av rådgjevare.

#### *§ 3-8. Bruk av rådgivere ved utarbeidelse av spesifikasjoner*

Oppdragsgiver skal ikke søke eller motta råd som kan bli benyttet under utarbeidelsen av spesifikasjoner for en bestemt anskaffelse fra noen som kan ha økonomisk interesse i anskaffelsen, når dette skjer på en måte som vil kunne utelukke konkurranse.

## **3.2 Internkontroll**

Internkontroll er systematiske tiltak som skal sikre at aktivitetar blir planlagd, organisert, utført og haldt ved like i samsvar med rettsreglar fastsett i lov om offentlege anskaffingar.

<sup>1</sup> Klagenemnda si avgjerd 4. august 2003.

<sup>2</sup> NOU 1997 : 21 s. 139 og s. 145

<sup>3</sup> KOFA si avgjerd 13. februar 2006 i sak 2005/286

Internkontroll er i vid forstand ein prosess som er sett i verk og drive av verksemda sitt styre, daglege leiing og tilsette, og som har til føremål å gje rimeleg tryggleik for at mål, rutinar og regelverk blir etterlevd.

Internkontroll skal medverke til å førebygge svikt og uheldige hendingar, og medverke til at ei eining lærer av dei feil som blir gjort slik at dei ikkje blir gjentatt. Viktige element i internkontroll består normalt av følgjande element:

- Internt kontrollmiljø
- At det er sett mål for innkjøpsområdet
- At risiko for manglande etterleving av reglar og rutinar, blir kartlagt og vurdert
- At det blir sett i verk tiltak for eventuelt å redusere risiko for manglande mål- og regeletterleving
- At ovannemnde tiltak blir overvaka og følgt opp på ein god måte.

Systemet skal tilpassast risiko, relevans og eininga si storleik.

### 3.3 Habilitet

Ved behandling av saker som omfattes av forskrift om offentlige anskaffelser gjelder reglene om habilitet i forvaltningsloven § 6 til § 10.

### 3.4 Lov og forskrift om offentlege arkiv

Lov om offentlege arkiv har som føremål å «tryggja arkiv som har monaleg kulturelt eller forskingsmessig verdi eller som inneheld rettsleg eller viktig forvaltningsmessig dokumentasjon» jf. arkivlova (§ 1).

I forskrifta § 2-2 vert det sett krav til arkivplan. Eit offentleg organ skal til kvar tid ha ein ajourført samleplan, ein arkivplan, som viser kva arkivet omfattar og korleis det er organisert. Arkivplanen skal også vise kva slags instruksar, reglar, planar m.v. som gjeld for arkivarbeidet.

I § 3-23 (behandling av overført arkiv) i forskrifta heiter det: Dersom eit offentleg organ har teke på seg å oppbevare arkivmateriale for eit anna organ, må det ikkje skje noka samanblanding av arkiva. Dersom eit offentleg organ tek over eit saksområde og det tilhøyrande arkivmaterialet frå eit anna organ, skal dette arkivmaterialet oppbevarast for seg. [...].

Journalføring består i å føre register over saksdokument. Det går fram av arkivforskrifta § 2-6 at offentlege organar har plikt til å føre ein eller fleire journaler som gir systematiske opplysningar og fortløpende registrering av inn- og utgåande dokument, dersom dokumentet oppfyller kriteria:

- dokumentet regnes som saksdokument for organet etter offl. § 4 (dokumenter som er kommet inn til eller lagt fram for et organ, eller som organet selv har opprettet, og som gjelder ansvarsområdet eller virksomheten til organet)
- dokumentet er gjenstand for saksbehandling
- dokumentet har verdi som dokumentasjon

I tillegg til inn- og utgåande dokumenter er det ei gruppe dokument som vert omtala som «organinterne dokumenter». Dette er dokument som er utarbeidd av organet for eigen saksførebuing (offl. § 14). Av arkivforskrifta § 2-6 fremgår det at organinterne dokument skal førast i journalen så langt organet finn det tenleg. Paragrafen stiller likevel krav om at enkelte typer organinterne dokument alltid skal journalførast.<sup>4</sup>

Dokumenter som innhentes utenfra for den interne saksforberedelsen kjem ikkje inn under omgrepet organintern, men skal registrerast som inngåande dokument.

---

<sup>4</sup> Se forskrift om offentlege arkiv § 2-6 første ledd.

# 4. Metode

Oppdraget vert utført i samsvar med gjeldande standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Kartlegginga vert basert på data som vil bli samla inn gjennom dokumentanalyse, testing av utvalde case og intervju. Ei slik metodetriangulering vil i større grad enn ein enkelt metode fange sentrale deler ved innkjøpsfunksjonen, og dermed gje grunnlag for ei meir heilskapeleg analyse og vurdering.

## 4.1 Intervju

For å sikre eit kvalitativt informasjonsgrunnlag vil det bli gjennomført intervju i første rekke med sentrale personar knytt til leinga og innkjøpsfunksjonen i NDLA.

## 4.2 Dokumentanalyse

Revisjonen vil samla inn relevante dokument i form av mellom anna styrande dokument frå NDLA, og dokumentasjon av system og rutinar frå eigar.

## 4.3 Testing av utvalde case

For å undersøke grad av regeletterleving vil revisjonen plukka ut innkjøp basert på ei risikovurdering knytt til mellom anna storleiken på utbetalingane og kva type anskaffingar som er gjort.

## 4.4 Testing av andre relevante forhold

For å undersøke grad av regeletterleving vil revisjonen basert på ei risikovurdering vurdere andre testalternativ, knytt til mellom anna storleiken på utbetalingane og kva type anskaffingar som er gjort.

# 5. Tid og ressursbruk

## 5.1 Nøkkelpersonell

Prosjektleder for prosjektet vil være senior manager Anders Dugstad. I tillegg vil revisormedarbeidarane Merethe Larsen, Iver Fiksdal og Espen Hordvik ha ein sentral rolle i prosjektet. Stein Ove Songstad vil være ansvarleg partner på oppdraget.

## 5.2 Tidsbruk

Med utgangspunkt i problemstillingar og plan for gjennomføring, er det stipulert at det vil ta inntil ca. 200 timer å gjennomføre prosjektet. Dette inkluderer prosjektstyring, utarbeiding av underproblemstillingar og prosjektplan, førebuing og gjennomføring av datainnsamling, stikkprøver, analyse av data i forhold til revisjonskriterier, utarbeiding av rapport og kvalitetssikring.

Timeestimatet er noko usikkert når det gjeld gjennomgang av stikkprøver, då dette avheng av omfanget av dokumentasjon i den enkelte sak, og i kva grad relevant dokumentasjon er lett tilgjengeleg. Dersom det viser seg at prosjektet er meir omfattande enn estimert, vil vi snarast kontakte kontrollutvalet for å avklare korleis dette kan løysast. Dersom ressursbruken vert mindre enn antatt vil vi kun fakturere faktisk brukte timer.

Timeestimatet inkluderar ikkje førebuing og presentasjon av rapport i relevante fora. Ein slik presentasjon vil bli fakturert etter timeforbruk etter avtale med oppdragsgjevar.

Prosjektet kan startast opp i månedsskiftet mars/april 2015, og ferdig rapport kan sendast kontrollutvalet ved sekretariatet innan medio juni 2015. Dette under føresetnad om at eininga legg frem naudsynt dokumentasjon for gjennomgang, og at utvalgte personar stiller til intervju og verifiserer intervjuet innan fastsette fristar.

Fakturering av kostnadene ved prosjektet vil skje i samsvar med avtale.

Bergen, 24. februar 2015

---

Stein Ove Songstad, ansvarlig partner



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/uk/omoss](http://www.deloitte.com/uk/omoss) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 200,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

© 2015 Deloitte AS



## **Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune**

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
28.05.15

**SAKSNR. 24/15**

**Eventuelt**