

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Dato: 26.11.2015 kl. 9:00
Sted: Konferanserom 2, Fylkeshuset Tønsberg
Arkivsak: 15/00043
Arkivkode:

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
<u>34/15</u>	15/00043-2	Godkjenning av protokoll fra møte 27.08.15	3
<u>35/15</u>	15/00141-1	Presentasjon av kontrollutvalget, revisjon og sekretariat	4
<u>36/15</u>	15/00141-2	Praktisk informasjon - møter, utsendelser etc.	5
<u>37/15</u>	15/00141-3	Kontrollutvalget - funksjon og oppgaver	6
<u>38/15</u>	15/00156-1	Forvaltningsrevisjon Vedlikehold av fylkesveier 2015	8
<u>39/15</u>	15/00157-1	Eierskapskontroll Telemark og Vestfold Region Teater AS - Teater Ibsen	10
<u>40/15</u>	15/00143-1	Budsjett for kontroll og tilsyn VFK 2016	12
<u>41/15</u>	15/00145-4	Revisjonsplan 2015 VFK	15
<u>42/15</u>	15/00141-6	Uavhengighetserklæring VKR 2015 - VFK	16
<u>43/15</u>	15/00145-1	Engasjementsbrev fra Vestfold kommunerevisjon for VFK	17
<u>44/15</u>	15/00141-4	Referatsaker VFK 26.11.15	18
<u>45/15</u>	15/00141-5	Eventuelt VFK 26.11.15	19

Mulige forfall meldes snarest til VIKS v/Gaute Hesjedal, mob. 40 49 13 44

Revetal, 16.11.2015

For leder av kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, Heidi Ørnlo

Gaute Hesjedal
Rådgiver, VIKS

Saker til behandling

34/15 Godkjenning av protokoll fra møte 27.08.15

Arkivsak-dok. 15/00043-2
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	26.11.2015	34/15

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møtet 27.08.15 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll fra KU-møte 27.08.15

Vedlegg til sak



Protokoll 27.08.15
VFK KU-signed.pdf

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 27.08.2015 kl. 10.00
Møtested: Administrasjonsbygget gamle Færder vgs,
Banebakken 35 Tønsberg
Møterom: 04111

DISSE MØTTE:

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

FORFALL:

DESSUTEN MØTTE:

Egil Johnsen, fylkesrådmann VFK (sak 25/15 og 26/15)
Lisbeth Eek Svennson, stabsdirektør VFK (sak 25/15 og 26/15)
Rune Hjertås, økonomisjef VFK (sak 25/15 og 26/15)
Monica Herstad, jurist VFK (sak 25/15 og 26/15)
Christian Thorsen Egeberg, eiendomssjef VFK (sak 25/15 og 26/15)
Linn Therese Bekken, daglig leder VKR
Elisabeth Nilsen, forvaltningsrevisor VKR
Gaute Hesjedal, rådgiver VIKS

MØTELEDER: Kjetil Holm Klavenes

Innkallingen og saksliste ble godkjent og møtet ble satt kl. 10.00

Under behandling av sak 26/15 ble møtet vedtatt lukket i medhold av KL § 31 pk. 2. jfr. offl. § 13 1. ledd da det ble gitt taushetsbelagt informasjon. Møtet ble åpnet igjen da informasjonen var gitt.

Saksliste:

25/15 Godkjenning av protokoll fra møte 28.05.15

Vedtak:

Protokoll fra møte 28.05.15 godkjennes.

26/15 Redegjørelse om anbudsporsess i forbindelse med utbygging av Fylkeshuset

Fylkesrådmannen med sine representanter redegjorde for byggeprosjektet, organisering av styringsgruppe, prosjektgruppe og hvilke vurderinger som ble gjort i anskaffelsesprosessen. Det ble understreket at det var en beklagelig situasjon som var oppstått. Administrasjonen har igangsatt tiltak for styrke organisasjonen innen anskaffelsesområdet. Kontrollutvalget stilte spørsmål til fylkesmannen og hans representanter.

Daglig leder i Vestfold Kommunerevisjon gjennomgikk sin rapport om anskaffelsesprosessen for valg av entreprenør der revisor finner at:

- Konkurransesgrunlaget var mangelfullt vedrørende opplysninger om kriterier for et alternativt tilbud, samt opplysninger om vekting av kriterier for tildeling av kontrakt.
- Det ble gitt ulike opplysninger om konkurransen i kunngjøringen og konkurransedokumentet knyttet til tildelingskriterier og frist for klage.
- Det ble ikke mottatt et fullstendig tilbud i tråd med konkurransegrunlaget ved tilbudsfrist fra vinner av konkurransen, herunder tilbudsbrevet som bekrefter tilbudssum og et komplett utfylt tilbudsskjema*.
- Det ble mottatt et tilbud på å utføre arbeid etter "Samspill modellen" og ikke totalentreprise som konkurransen beskriver ved tilbudsfrist fra vinner av konkurransen*.
- Anskaffelsesprotokollen begrunner ikke valg av leverandør med fullstendig vurdering knyttet til alle tildelingskriteriene gitt i konkurransen.
- Klage mottatt 07.11.2014 ble ikke behandlet før kontraktsignering.

Merknad: *Revisor vil påpeke at dette er en foreløpig rapport og at konsekvensene av funn beskrevet ovenfor må vurderes juridisk og krever ytterligere undersøkelser.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors foreløpige rapport og øvrig informasjon i saken. Kontrollutvalget ser alvorlig på de funn som er framkommet.

Fylkesadministrasjonen henstilles om snarest å gjennomgå praksis, rutiner og retningslinjer innen offentlige anskaffelser og sørge for at dette kvalitetssikres.

Kontrollutvalget ber om en orientering fra fylkesrådmannen om hvordan rutinene fungerer, og hvilke erfaringer man har gjort seg i løpet av 2016.

Saken oversendes fylkesutvalget og fylkestinget for videre behandling.

27/15 Sluttrapport Færder videregående skole
Revisor informerte om sin uttalelse til sluttregnskapet.

Vedtak:

Kontrollutvalget har behandlet sluttrapport for Færder videregående skole. Kontrollutvalget anbefaler at investeringsramme og budsjett justeres i samsvar med mindreforbruket.

28/15 Sluttrapport Gildehallen på Borre
Revisor informerte om sin uttalelse til sluttregnskapet.

Vedtak:

Kontrollutvalget har behandlet sluttrapport for Gildehallen på Borre. Kontrollutvalget anbefaler at mindreforbruket blir benyttet til å redusere låneopptaket.

29/15 Revisor orienterer
Forvaltningsrevisor Elisabeth Nilsen fra VKR orienterte om status for det pågående forvaltningsprosjektet "Vedlikehold av fylkesveier". Prosjektet vil ferdigstilles senere i høst. Spørsmål ble besvart og kontrollutvalget kom med innspill til prosjektet.

Vedtak:

Revisors informasjon tas til orientering.

30/15 Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016 - 2019
Saken ble diskutert og kontrollutvalget ble oppfordret til å komme med innspill til aktuelle områder for forvaltningsrevisjon. Det ble foreslått å ta en gjennomgang av anbefalinger i tidligere rapporter og kontrollere status på hvordan dette er fulgt opp. Videre ble det foreslått at kontrollutvalget gjennomfører en evaluering av plan for forvaltningsrevisjon etter 2 år for å eventuelt å gjøre endringer.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Vestfold fylkeskommune for perioden 2016 – 2019 fra Vestfold Kommunerevisjon. Revisor forutsettes å hensynta innspill/synspunkter både fra nåværende utvalg og fra nytt kontrollutvalg etter at det er konstituert.

Kostnaden dekkes av midler til tilsyn og kontroll for 2015/2016.

2. Som en del av sin ordinære virksomhet utarbeider sekretariatet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-19 og forslag til plan for selskapskontroll 2016-19. Planene utarbeides med utgangspunkt i overordnet analyse når denne foreligger.

31/15 Oppfølging/tilbakemelding til VFK råd for funksjonshemmede i forbindelse med rapport "Kontroll av spesialundervisning i praksis"

Saken ble diskutert.

Vedtak:

Kontrollutvalget deler Rådet for funksjonshemmede sin bekymring i deres uttalelse om rapporten. Kontrollutvalget vil bemerke at dette var en oppfølgingsundersøkelse til en tidligere rapport og slik sett ikke en komplett forvaltningsrevisjonsrapport. Avtroppende kontrollutvalg vil oppfordre det nye utvalget til å se på problemstillingen som Rådet for funksjonshemmede tar opp.

32/15 Medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn

Kontrollutvalgsleder orienterte om sin erfaring fra deltakelse på konferanser i regi av FKT og utvalget diskuterte saken. FKT er organisert som en ideell organisasjon.

Vedtak:

Kontrollutvalget går inn for medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Det budsjetteres med medlemskap i organisasjonen i budsjett for kontroll og tilsyn for 2016.


33/15 Eventuelt

Ingen saker.

Møtet ble hevet kl. 12.30.

NB: Neste planlagte møte 26.11.15.

Revetal, 28. august 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

35/15 Presentasjon av kontrollutvalget, revisjon og sekretariat

Arkivsak-dok. 15/00141-1
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	26.11.2015	35/15

Forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Vedlegg:

FT-sak 71/15 Valg av kontrollutvalg 2015 - 2019

Saksframstilling:

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune for perioden 2015 – 2019

Medlemmer:

1. Heidi Ørnlo (A) leder
2. Rune Mathiassen (SV) nestleder
3. Øyvind Reidar Bakke (AP)
4. Elise Andersen (FrP)
5. Andreas Muri (H)

Personlig vara:

- Per Hermann Aune (AP)
Inge Høyen (SP)
Ulf Lund Halvorsen (MDG)
Øyvind Oppegård (KrF)
Hanne Eikeland (H)

Vestfold kommunerevisjon VKR:

Daglig leder Linn Therese Bekken
Leder regnskapsrevisjon Marianne Wolden Bråthen
Leder forvaltningsrevisjon Hanne Britt Nordby Sveberg

Vestfold Interkommunale kontrollutvalgssekretariat VIKS:

Daglig leder Orrvar Dalby
Rådgiver Heidi Wulff Jacobsen
Rådgiver Gaute Hesjedal

Gaute Hesjedal er sekretær for kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune.

Vedlegg til sak



Saksprotokoll FT,
08102015, Sak 71_1!



VESTFOLD
fylkeskommune

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 201404902
Saksbehandler Monica Herstad

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Fylkestinget 2015-2019	08.10.2015	71/15

Valg av kontrollutvalg 2015-2019.

Sammendrag

Fylkestinget velger 5 medlemmer med personlige varamedlemmer til Kontrollutvalget i fylkestingets konstituerende møte. To av utvalgets medlemmer skal velges blant fylkestingets medlemmer.

Fylkesordførers innstilling

Fylkestinget anmodes om å foreta valg til kontrollutvalget for perioden 2015-2019.

Fylkestinget 2015-2019 har behandlet saken i møte 08.10.2015 sak 71/15

Møtebehandling

Fylkesordfører Rune Hognes opplyste at representanten Jan E Nærnes (H) hadde bedt om permisjon og med dette var det 38 representanter til stede i møtet.

Representanten Frode Hestnes (FrP) fremmet følgende forslag på vegne av Frp/Høyre/KrF og V:

1. Fredrik Tronhuus (H)
2. Elise Andersen (FrP)
3. Andreas Muri (H)
4. Øyvind Oppegård (KrF)
5. Hanne Eikeland (H)
6. Andreas Reitan (H)
7. Anne Grethe Hauan (FrP)

Representanten Arve Høiberg (AP) fremmet følgende forslag på vegne av SP, SV, MDG og AP:

1. Heidi Ørnlo (A) leder
2. Rune Mathiassen (SV) nestleder
3. Øyvind Reidar Bakke (AP)
4. Per Hermann Aune (AP)
5. Inge Høyen (SP)
6. Ulf Lund Halvorsen (MDG)

Fylkesordfører Rune Hognes (H) foreslo tellekorps bestående av:
Frøde G Hestnes (FrP), Liselotte Aune Lee (AP) og fra administrasjonen: advokatfullmektig
Monica Herstad

Fylkestinget sluttet seg enstemmig til forslaget

Fylkesordfører Rune Hognes (H) refererte resultatet av avstemmingen
FrP/H/KrF og Venstre sin liste fikk 17 stemmer som gir 2 mandater:

Medlemmer:

Medlemmer	Personlig varamedlem
1. Elise Andersen (FrP)	Øyvind Oppegård (KrF)
2. Andreas Muri (H)	Hanne Eikeland (H)

På samtlige 17 stemmesedler for posisjonen var Fredrik Tronhuus strøket og det er
forklaringen på at Tronhuus ikke ble valgt inn som medlem av Kontrollutvalget.

AP/SV/SP og MDG sin liste fikk 21 stemmer som gir 3 mandater:

Medlemmer	Personlig varamedlem
1. Heidi Ørnlo (AP)	Per Hermann Aune (AP)
2. Rune Mathiassen (SV)	Inge Høyen (SP)
3. Øyvind Reidar Bakke (AP)	Ulf Lund Halvorsen (MDG)

Representanten Arve Høiberg (AP) fremmet krav om lovlighetskontroll på vegne av MDG,
SV, SP og AP:

«På vegne av MDG, SV, SP og AP kreves lovlighetskontroll av vedtak i sak 71/15, hvor
vedtatt reglement om at to av utvalgets medlemmer skal velges blant fylkestingets
medlemmer.»

Representanten Arve Høiberg (AP) fremmet følgende forslag:

Leder: Heidi Ørnlo

Nestleder: Rune Mathiassen (SV)

Forslaget fra Arve Høiberg på leder og nestleder ble enstemmig vedtatt med 38 stemmer (11
H, 5 FrP, 2 V, 2 KrF, 13 AP, 2 SP, 2 MDG, 1 SV)

Vedtak

Kontrollutvalg 2015-2019

Medlemmer	Personlige varamedlemmer
1. Heidi Ørnlo (A) leder	Per Hermann Aune (AP)
2. Rune Mathiassen (SV) nestleder	Inge Høyen (SP)
3. Øyvind Reidar Bakke (AP)	Ulf Lund Halvorsen (MDG)
4. Elise Andersen (FrP)	Øyvind Oppegård (KrF)
5. Andreas Muri (H)	Hanne Eikeland (H)

36/15 Praktisk informasjon - møter, utsendelser etc.

Arkivsak-dok. 15/00141-2
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	26.11.2015	36/15

Forslag til vedtak:

Legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Møteplan 2016

Reglement for folkevalgte organer i Vestfold fylkeskommune 2015 - 2019

Saksframstilling:

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune har erfaringsmessig ca. 6 møter per år. Disse har som hovedregel vært holdt på fylkeshuset, normalt i tidsrommet mellom kl. 09.00 og 14.00. Det er og anledning til å legge møter til en av fylkeskommunens virksomheter i kombinasjon med virksomhetsbesøk.

Saksdokumenter sendes ut elektronisk, en uke i forkant av møte. Kontrollutvalgets medlemmer utstyres med iPad fra fylkeskommunen.

Godtgjøring for utøvelse av vervet følger av fylkeskommunens reglement.

Kontrollutvalgets medlemmer kan abonnere på bladet Kommunerevisoren, et fagblad som gis ut av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Bladet tar opp aktuelle temaer innen kontroll og tilsyn innen det offentlige.

Vedlegg til sak



Reglement_for_folke
valgte_2015_2019-1.



Politisk møtekalender
VFK 2016

UTKAST Politisk møtekalender 2016

	Jan	Feb	Mars	April	Mai	Juni	Aug	Sept	Okt	Nov	Des
Fylkestinget		4*	17	28		16		15		3	15
Fylkesutvalget		11	10	21	26	9		8	27	24**	8
Administrasjonsutvalget		11	10	21	26	9		8	27	24**	8
Hovedutvalg for kultur, idrett og folkehelse		8	7	18		6		5	24	21**	5
Hovedutvalg for samferdsel og areal	26	9	8	19	24	7		6	25	22**	6
Hovedutvalg for klima, energi og næring			9	20		8		7	26	23**	7
Hovedutvalg utdanning			9	20		8		7	26	23**	7
Yrkesopplæringsnemnda			9	20		8		7	26	23**	7
Vestfold Eldreråd			2	13		1	31		19	16**	
Vestfold fylkeskommunale råd for funksjonshemmede			3	14		2		1	20	17**	1
Kontrollutvalget			3	14		2		1	20	17	1
Verdiskaping i Vestfold											
KS fredagsmøter	29	26	31	29	27	24	26	30	28	25	16?
Kontaktutvalget Østl.samarbeidet 2016		19***	11		20***	10			7***		
									27-28		

*Temating, ** FU og øvrige utvalg beh Budsjett/økplan, ***Rådmannsutvalget i ØS i forkant av møter i kontaktutvalget

(FTUsamling 1-2. februar 2016.)

37/15 Kontrollutvalget - funksjon og oppgaver

Arkivsak-dok. 15/00141-3
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	26.11.2015	37/15

Forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Vedlegg:

Presentasjon Kontrollutvalget funksjon og oppgaver
Hjelp – jeg er ny i kontrollutvalget! artikkel fra Kommunerevisoren 6/2015 - NKRF

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med den fylkeskommunale virksomheten på kommunestyrets vegne. Utvalgets mandat er beskrevet i kommuneloven.

Kommuneloven § 77 omhandler kontrollutvalget:

1. Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning på sine vegne. Utvalget skal ha minst tre medlemmer. Kommunestyret og fylkestinget velger selv medlemmer og varamedlemmer til utvalget, og blant medlemmene leder og nestleder. Minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer. Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret og fylkestinget når utvalgets saker behandles.
2. Utelukket fra valg er ordfører, fylkesordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap og fylkesutvalg, medlem og varamedlem av kommunal eller fylkeskommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd eller fylkesråd og ansatte i kommunen eller fylkeskommunen.
3. Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer.
4. Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).
5. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.
6. Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. Før en sak rapporteres til kommunestyret eller fylkestinget skal den ha vært forelagt administrasjonssjefen til uttalelse.

7. Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.
8. Kommunens og fylkeskommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.
9. Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.
10. Departementet kan gi forskrifter med nærmere bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling mv.

Sekretariatet vil orientere om kontrollutvalgets mandat, funksjon og oppgaver.

Vedlegg til sak



Hva er
kontrollutvalget VFK?



Hjelp jeg er ny i KU
KomRev_0615-side_4



HJELP

- jeg er ny i kontrollutvalget!

Denne artikkelen er ment som «førstehjelp» for nyvalgte kontrollutvalgsmedlemmer. Den har som formål å redegjøre for utvalgets plass i det kommunale systemet og gi en oversikt over utvalgets oppgaver, ansvar og arbeidsmåter.

Løpet av disse høstmånedene vil et betydelig antall folkevalgte møte i kommunenes kontrollutvalg for første gang. I mange kommuner har kontrollutvalget spilt en heller tilbaketrukket rolle med lite politisk fokus på dette utvalgets ansvar og oppgaver. Det mange ikke er klar over er at kontrollutvalget står i en særstilling som ett av få politiske utvalg som er lovpålagt gjennom kommuneloven, og dessuten med et eget sett med forskrifter. Dette tilsier at kontrollutvalget er tiltenkt en viktig rolle i kommunene.

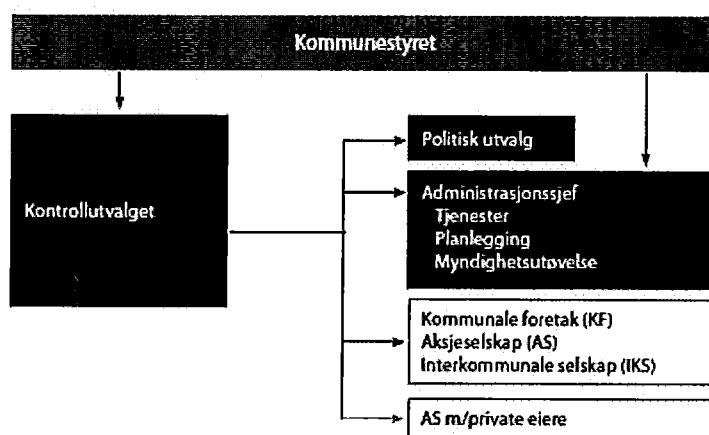
Kort fortalt er kontrollutvalget kommunestyrets redskap for demokratisk tilsyn og kontroll for å sikre at den kommunale virksomheten skjer i tråd med gjeldende lover og regler, kommunens egne planer og vedtak, samtidig som fokus settes på kvalitet og effektivitet i produksjonen av velferd for kommunens innbyggere. Med andre ord ingen liten oppgave!

Kontrollutvalgets rolle i det kommunale styringssystemet
I Kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder

«Kontrollutvalgsboken» er kontrollutvalgets rolle illustrert med figur 1.

Figuren viser at det fra kommunestyret i prinsippet går to styringslinjer. Den ene går fra kommunestyret til administrasjonssjefen som har ansvaret for gjennomføringen av kommunens tjenesteproduksjon, planlegging og myndighetsutøvelse. Det ligger til administrasjonssjefen å sørge for at kommunestyrets vedtak blir iverksatt, at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende intern kontroll. Dette kan gjerne omtales som den interne styringslinjen.

Den andre styringslinjen representerer en uavhengig og ekstern kontroll som går gjennom kontrollutvalget. Denne styringslinjen er derfor en tilsyns- og kontrolllinje. Kontrollutvalgets kjerneoppgave er å forestå det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne. Dette tilsynet retter seg primært mot administrasjonssjefen og den kommunale virksomheten, men tilsynet retter seg også mot politiske utvalg under kommunestyret samt ordfører og kommunestyrets politiske



Figur 1: Prinsipp-skisse som viser kontrollutvalgets oppgaver og plass i styringssystemet i kommunene. (KRD, 2011)

sekretariat. Kontrollutvalget skal også føre tilsyn med hvordan kommunen forvalter sine eierinteresser i kommunale foretak, heleide kommunale aksjeselskap og interkommunale selskap, og andre selskap der kommunen har eierinteresser. I hovedsak bygger kontrollutvalget sitt tilsyn på de kontrollaktivitetene som blir utført og rapportert av kommunens revisor. Noen av tilsynsoppgavene kan også utføres av kontrollutvalgets eget sekretariat.

Begge de to styringslinjene inngår i kommunestyrets totalansvar for den kommunale virksomheten.

Det er viktig å presisere at det ikke inngår i kontrollutvalgets tilsynsansvar å overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer. Kontrollutvalget er ikke stedet for å drive partipolitikk eller en arena for politiske omkamper. Tilsynsansvaret omfatter heller ikke kommunestyret selv.

Det er strenge valgbarhetsregler for medlemmer til kontrollutvalget. Det eneste organet de kan sitte i utenom kontrollutvalget, er kommunestyret. Kontrollutvalget skal derfor velges i det nye kommunestyrets konstituerende møte etter at formannskapet, ordfører og varaordfører er valgt, men før det er foretatt valg til de øvrige politiske organene. Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal sitte i kommunestyret. Kontrollutvalget trer i funksjon fra kommunestyrets konstituerende møte.

Følgende forhold bør vektlegges når kommunestyret skal velge medlemmer til kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget skal være et objektivt organ.
- Kontrollutvalget skal være et fritt og uavhengig organ.
- Kontrollutvalget må ha kunnskap og innsikt i kommunal virksomhet.
- Kontrollutvalget må ha autoritet.

- Kontrollutvalget skal selv initiere saker.

Hvordan arbeider kontrollutvalget

Kommuneloven gir kontrollutvalget et vidtgående mandat. Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre sine oppgaver. Innsynsretten gjelder også interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27, heleide kommunale og/eller fylkeskommunale selskaper, og heleide døtre som er organisert som aksjeselskap. Kontrollutvalget har også som hovedregel rett til å være til stede i lukkede møter i kommunens folkevalgte organer.

Det understrekes at kontrollutvalget er bundet av alminnelig taushetsplikt etter forvaltningslovens bestemmelser. Men alt skriftlig materiale som blir lagt fram for kontrollutvalget er som hovedregel offentlig, og kontrollutvalgets møter er som hovedregel åpne. Men dersom utvalget skal behandle en sak som er underlagt lovbestemt taushetsplikt eller en sak som gjelder en arbeidstakers tjenstlige forhold, så skal møtet lukkes. Kontrollutvalget har dessuten mulighet til å lukke et møte når hensynet til personvern eller tungtveiende offentlige interesser tilsier det.

Det er et viktig prinsipp at kontrollutvalget utøver sitt tilsyn og sin innsynsrett som collegium og ikke som enkeltpersoner.

Kontrollutvalget har ikke noen myndighet for egen del til å fatte vedtak som forplikter administrasjonen eller andre instanser. Men gjennom å legge fram sine rapporter om gjennomførte kontroller, kan kontrollutvalget gi tilrådning til kommunestyret om å fatte vedtak som instruerer administrasjonssjefen om å rette opp avdekkede avvik og svakheter. I den

forbindelse pålegger dessuten kommuneloven kontrollutvalget å følge opp at kommunestyrets vedtak blir iverksatt og etterlevd.

Kontrollutvalget skal ha et eget sekretariat som er uavhengig av kommunens administrasjon. Sekretariatet er kontrollutvalgets eget operative organ som til enhver tid skal tilfredsstille utvalgets behov. Sekretariatet har som hovedoppgave å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Kontrollutvalgets saker bygger i stor grad på det arbeidet som utføres av revisjonen og sekretariatet, og utvalgets hovedaktivitet skjer gjennom de sakene som behandles i utvalgets møter. Dette betyr ikke at kontrollutvalget bare passivt skal motta og sende videre saker som de får til behandling. For at utvalget skal oppfylle lovens intensjon, må kontrollutvalget ha et aktivt forhold til sine kontroll- og tilsynsoppgaver og selv ta initiativ gjennom å stille kritiske spørsmål og reise egne saker.

Kontrollutvalgets oppgaver

Vi har alt beskrevet kontrollutvalget som et redskap for kommunestyret til å få innsyn i og føre tilsyn med hvordan administrasjonssjefen løser sine oppgaver. Tilsynsansvaret omfatter også politiske instanser under kommunestyret.

Kontroll og tilsyn kan defineres som et virkemiddel for at:

- kommunen når sine mål
- regelverket etterleves
- etiske hensyn ivaretas

Kommunens virksomhet kontrolleres ved at det utføres:

- regnskapsrevisjon
- forvaltningsrevisjon
- selskapskontroll

Gjennom å påse at de tre kontrolloppgavene utføres, ivaretar kontrollutvalget sitt kontroll- og tilsynsansvar.

««For at utvalget skal oppfylle lovens intensjon, må kontrollutvalget ha et aktivt forhold til sine kontroll- og tilsynsoppgaver og selv ta initiativ gjennom å stille kritiske spørsmål og reise egne saker.»

Den praktiske utføringen av tilsyns- og kontrolloppgavene ivaretas hovedsakelig av revisjonen på oppdrag fra kontrollutvalget. Derfor må kontrollutvalget også ha tilsyn med revisjonen og sitt eget sekretariat.

Det er kommunestyret selv som bestemmer hvilken revisjonsordning kommunen skal ha. Kommunestyret har følgende valg:

- ansette egne revisorer
- delta i interkommunalt samarbeid om revisjon
- inngå avtale med annen revisor

Det er også kommunestyret selv som velger revisor. Men det er viktig å merke seg at kommunestyrets vedtak i saker som gjelder valg av revisjonsordning og valg av revisor, skal treffes på grunnlag av

innstilling fra kontrollutvalget. Dette betyr at kontrollutvalget skal spille en aktiv og sentral rolle i saksforberedelsen.

Kontrollformer

Under følger en kort omtale av de ulike kontrollformene og kontrollutvalgets oppgaver i den forbindelse.

1. Regnskapsrevisjon

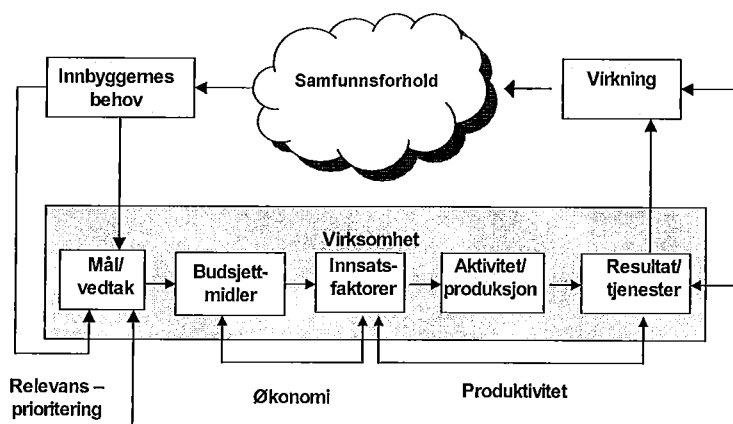
Det er vanlig å definere regnskapsrevisjon som uavhengig bekreftelse av økonomisk informasjon. Kontrollutvalgets hovedoppgave i forbindelse med regnskapsrevisjon er å påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal dessuten avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalget plikter å holde seg løpende orientert om revisjons-

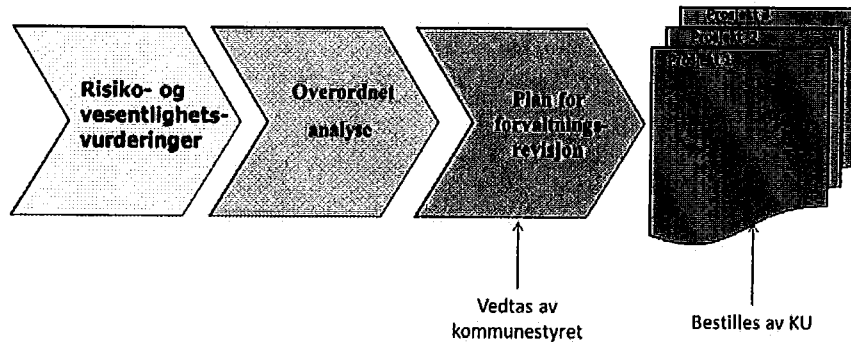
arbeidet og sørge for at dette foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor. Kommunen på sin side har plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og en forsvarlig organisering av den økonomiske internkontrollen. Revisor skal skriftlig påpeke overfor kontrollutvalget dersom det konstateres mangler ved disse forholdene. Det er kontrollutvalgets plikt å følge opp revisors merknader og rapportere dette til kommunestyret. Dersom det avdekkes misligheter gjennom revisjonen eller på andre måter, skal revisor straks orientere kontrollutvalget.

2. Forvaltningsrevisjon

I kommuneloven er forvaltningsrevisjon definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Litt forenklet kan man si at vurderinger av økonomi og produktivitet gir svar på spørsmålet: *Gjør man tingene riktig?* mens vurderinger av måloppnåelse og virkninger gir svar på spørsmålet: *Gjør man de riktige tingene?* Her inngår også vurderinger av om regelverket etterleves, om styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige, og om beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav.



Figur 2: Modell som viser effektkjeden for den kommunale virksomheten (tilpasset etter Pollitt, 1999)



Figur 3:
Identifisering av
forvaltningsrevisjons-
prosjekter

De sentrale elementene i forvaltningsrevisjon kan illustreres ved hjelp av en modell for effekt-kjeden i den kommunale tjeneste-produksjonen (figur 2).

Utgangspunktet for modellen er at innbyggerne har velferds-behov som vi i vår samfunnsord-ning har valgt å la kommunene dekke gjennom sin tjenesteyting. Hvilke tjenester kommunen skal yte overfor sine innbyggere, følger dels av lover og regler og dels av kommunestyrets egne vedtak. Kommunestyret bevilger midler til å produsere de kommunale tjenestene. Disse tjenestene antas å ha direkte virkninger for innbyggerne i form av økt velferd. Innenfor modellens rammeverk kan kontrollutvalget utføre ulike undersøkelser av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger i forbindelse med den kommunale tjenesteproduksjonen. Økonomi fokuserer på at produksjonsfaktorene skaffes til veie på en mest mulig økonomisk måte. Produktivitet fokuserer på resultatet av produksjonen sett i forhold til forbruk av innsatsfaktorer, det vil si at tjenesteproduksjonen blir størst mulig med de tilgjengelige midlene. Vurdering av virkninger skjer ved at resultatet av produksjonen holdes opp mot kommunens vedtatte målsettinger.

Det er kontrollutvalgets opp-gave å påse at det årlig utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og rapportere om

dette til kommunestyret. For å sikre at man bruker knappe kontrollressurser på de forvaltningsrevisjonene som gir størst nytte, skal utvalget utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i en overordnet analyse av kommunens virksomhet. Den overordnede analysen skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Med risiko menes risiko for at ting går galt, for eksempel at mål ikke nås eller at lovverket brytes. Uttrykket vesentlighet henspiller på hvor viktig eller betydningsfullt et forhold er. Sammenhengen er illustrert i figuren 3 over.

Hensikten med den overordnede analysen er å avdekke indiksjoner på avvik eller svakheter i forvaltningen, og på den måten danne grunnlag for å beslutte å gjennomføre forvaltningsrevisjon på ulike sektorer og virksomheter. Planen skal vedtas av kommunestyret.

3. Selskapskontroll

Den tredje kontrollopgaven er selskapskontroll. Dette er blitt en aktuell oppgave som følge av at kommunene i økende grad har tatt i bruk fristilte organisasjonsmodeller for deler av sin virksomhet. Selskapskontrollen omfatter to ulike kontrollformer – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Eierskapskontrollen – som er obligatorisk – har som hovedfokus å få svar på spørsmålet om kommunen fører kontroll med sine

eierinteresser. Dette innebærer å kontrollere om kommunen har etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser, og om disse rutinene er gode nok, og om de blir de fulgt. I dette ligger også å vurdere om kommunens eierinteresser utoves i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse. Et sentralt element blir å vurdere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon dersom kommunestyret ønsker det. Da går man inn og ser på det som foregår inne i selskapet, og ikke bare på kommunens forvaltning av sine eierinteresser i selskapet.

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll som skal vedtas av kommunestyret. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Rapporter om gjennomførte selskapskontroller legges fram for kommunestyret.

Etikk på dagsorden

I 2009 fikk kommunelovens formålsparagraf et tillegg om at loven skal legge til rette for en til-

«Kontrollutvalget bør ta mål av seg å bli en god «vaktbikkje» som er godt synlig og ofte lar seg høre, uten dermed å bli en «gneldrebikkje».

litskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard. Høy etisk standard blir dermed et overordnet prinsipp for all kommunal virksomhet. Innbyggernes tillit til kommunens folkevalgte og de ansatte er en forutsetning for lokaldemokratiet. Offentlighet, innsyn og åpenhet utgjør viktige bærebjelker i et velfungerende demokrati.

Når pressen har oppslag om korrupsjon, juks, kameraderi og inhabilitet i kommunens beslutningsprosesser, eller når folk opplever at noen skaffer seg goder og fordeler på bekostning av fellesskapet, er det ofte lett i ettertid å påpeke hva som gikk galt. Men det må være et mål for kommunene å utvikle en praksis som hindrer feiltrinn og sikrer korrekt handlemåte i situasjoner der de etiske grensene kan være uklare, eller der det mangler bevissthet om at en handling kan føre til mistillit. Her kan kontrollutvalget spille en viktig rolle, både ved å være kommunestyrets «vaktbikkje», men også gjennom å sørge for å sette etikk, samfunnsansvar og antikorrupsjonsarbeid på dagsorden i forebyggende

hensikt og på den måten bidra til å sikre gode, etiske holdninger og handlinger både blant kommunens folkevalgte og de ansatte.

Hvordan fange opp de viktige sakene

Risiko- og vesentlighetsanalyser som ledd i en overordnet analyse, kan gi indikasjoner på avvik i kommunens virksomhet, men det er også viktig at kontrollutvalget har åpne ører for mer uformelle, men etterrettelige signaler. Disse kan komme gjennom oppslag i media, kontakter i det politiske miljøet, henvendelser fra publikum eller varsling fra kommunens egne ansatte. Det er viktig at kontrollutvalget ikke bare passivt baserer sin virksomhet på den informasjon som framkommer i saker som er til behandling. Kontrollutvalgets medlemmer bør hver og en ha øyne og ører åpne, aktivt stille kritiske spørsmål og legge til grunn en sunn skepsis. Kontrollutvalget bør ta mål av seg å bli en god «vaktbikkje» som er godt synlig og ofte lar seg høre, uten dermed å bli en «gneldrebikkje».

Kontrollutvalget i et nøtteskall:

- Kontrollutvalget er kommunestyrets tilsyns- og kontrollorgan.
- Kontrollutvalget bidrar til en best mulig kommune som når sine mål, samtidig som regelverket etterleves og etiske hensyn ivaretas.
- Kontrollutvalget sørger for å være godt synlig i det politiske landskap.
- Kontrollutvalget er uavhengig og objektivt.
- Kontrollutvalget har et våkent og kritisk blikk.
- Kontrollutvalget er aktivt og tar egne initiativ.
- Kontrollutvalget gjennomfører de undersøkelser de måtte ønske.
- Kontrollutvalget har en vidtgående innsynsrett i kommunens saker.
- Kontrollutvalget har taushetsplikt.
- Kontrollutvalget har fokus på etikk, samfunnsansvar og antikorrupsjonsarbeid.

Litteratur:

- Bråthen, B., Frydenberg, B. og Rogndokken O. K. (2011): *Tilsyn og revisjon i kommunal sektor*. Oslo: Norges Kommunerevisorforbund
- Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* av 15. juni 2004
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.* av 15. juni 2004
- Kommunal- og regionaldepartementet (2011): *Kontrollutvalgsboken*. Rundskriv H-2254 B.
- Lov om kommuner og fylkeskommuner* (kommuneloven) av 25. september 1992
- Pollitt, C., Girre, X., Lonsdale J., Mul, R., Summa, H., Waerness, M (1999) *Performance or compliance?* Oxford University Press

38/15 Forvaltningsrevisjon Vedlikehold av fylkesveier 2015

Arkivsak-dok. 15/00156-1
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	26.11.2015	38/15

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten "Vedlikehold av fylkesveger" og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger:

- Vestfold fylkeskommune bør utarbeide en overordnet plan for vedlikehold av fylkesvegene.
- Vestfold fylkeskommune bør fortsette arbeidet med å spesifisere mål, indikatorer for måloppnåelse og risikostyring knyttet til vegvedlikeholdet.

Kontrollutvalget ser positivt på at fylkesrådmannen støtter anbefalingene i rapporten og ber om skriftlig tilbakemelding på hvordan disse er fulgt opp innen 13.mai 2016. Saken oversendes fylkestinget for behandling.

Kontrollutvalget innbyr fylkestinget til å fatte følgende vedtak:

Fylkestinget slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og ber administrasjonen om å følge opp rapportens anbefalinger:

- Vestfold fylkeskommune bør utarbeide en overordnet plan for vedlikehold av fylkesvegene.
- Vestfold fylkeskommune bør fortsette arbeidet med å spesifisere mål, indikatorer for måloppnåelse og risikostyring knyttet til vegvedlikeholdet.

Fylkestinget ber fylkesrådmannen rapportere skriftlig til kontrollutvalget om hvordan rapporten er fulgt opp innen 13. mai 2016.

Vedlegg:

Rapport: Vedlikehold av fylkesveier

Saksframstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten om Vedlikehold av fylkesveger ble bestilt av kontrollutvalget i møte 09.04.15 på bakgrunn av prosjektplan fra Vestfold kommunerevisjon datert 27.03.15. Prosjektet er listet som prioritert forvaltningsrevisjonsprosjekt i Plan for forvaltningsrevisjon for 2012 – 2015.

Formålet med gjennomgangen er å undersøke om vegvedlikeholdet på fylkesvegene gjennomføres i tråd med planer, samt gjennomgå samhandlingen mellom fylkeskommunen og Statens vegvesen omkring vedlikehold av fylkesvegene.

Revisor opplyser i sin rapport at Statens vegvesen ikke har lagt opp til å skille mellom drift og vedlikehold i regnskapssystemet for fylkesvegnettet. Det er derfor vanskelig å dokumentere fra regnskapet til Statens vegvesen hva som er drift og hva som er vedlikehold. Revisjonen har derfor heller ikke lagt opp til dette skillet i prosjektet.

Fylkeskommunen er vegmyndighet og har fullt finansierings- og prioriteringsansvar for fylkesvegene.

Sams vegadministrasjon er felles vegadministrasjon for stat og fylke. Statens vegvesen Region Sør ivaretar denne oppgaven i Vestfold. Statens vegvesen er underlagt fylkeskommunen i fylkesvegs spørsmål. Ordningen med felles vegadministrasjon innebærer at Statens vegvesens regioner i praksis er vegadministrasjon for staten i riksvegsaker, og vegadministrasjon for fylkeskommunen i fylkesvegsaker.

Det er lagt til grunn to hovedproblemstillinger i rapporten:

1. Hvilket prioriteringsgrunnlag foreligger for vegvedlikeholdet og hvilke utrednings- og beslutningsprosesser ligger til grunn for dem?
 - Hovedkilden for prioriteringsgrunnlaget på fylkesveg finnes i de årlige leveranseavtalene, som fastsetter hvilke aktiviteter knyttet til investering, drift og vedlikehold på fylkesveg som skal skje i kalenderåret. Revisor konkluderer med at disse er utformet på et overordnet nivå. Statens vegvesen utformer utkastet til leveranseavtalene etter dialog og innspill fra fylkeskommunen. Revisor konkluderer med at resultatmålene som er utarbeidet for regionalsektoren også er på et overordnet nivå. Dette vanskeliggjør oppfølging av målene innen vedlikehold.
 - I 2010 ble det etablert en grunnmodell som skulle sikre et kvalitativt godt og effektivt styringssystem for fylkesvegoppdrag. Vestfold fylkeskommune har i 2013 foretatt en grundig gjennomgang av styringssystemet. Etter revisors vurderinger kan fylkeskommunen vise til videreutvikling av styringssystemet og rutiner, blant annet ved at Statens vegvesen er tett koblet til budsjettprosessen i fylkeskommunen.
2. I hvilken grad gjennomføres planlagt vegvedlikehold?
 - Revisor konkluderer med at bokførte kostnader for drift og vedlikehold av fylkesveger i 2013 og 2014 ikke avviker vesentlig fra rammen for budsjetterte midler for fylkesveger.
 - Revisor konkluderer med at leveranseavtalene for 2013 og 2014 gjennomføres i tråd med de vedtatte leveranseavtalene.
 - Revisor konkluderer med at leveranseavtalene er lite detaljerte på konkrete resultatmål/indikatorer innen drift og vedlikehold. Slik leveranseavtalen nå er utformet, er resultatmål innen drift og vedlikehold av fylkesveger hovedsakelig basert på budsjett. Det foreligger ingen overordnet vedlikeholdsplan som Statens vegvesen rapporterer på.

Vedlegg til sak



Rapport- Vedlikehold
av fylkesveger.pdf

39/15 Eierskapskontroll Telemark og Vestfold Region Teater AS - Teater Ibsen

Arkivsak-dok. 15/00157-1
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	26.11.2015	39/15

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten Eierskapskontroll Telemark og Vestfold Regionteater AS og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger.

Vestfold fylkeskommune anbefales å:

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

Telemark og Vestfold regionteater AS anbefales å:

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

Kontrollutvalget vil oppfordre administrasjonen om å legge fram en revidert eierskapsmelding for fylkestinget basert på resultatene av fylkesutvalgets årlige gjennomgang av fylkeskommunens eierskap/selskapstilknytning.

Kontrollutvalget ber om administrasjonens tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp innen 13. mai 2016.

Fylkestinget innbys til å fatte følgende vedtak:

Fylkestinget slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og ber fylkesrådmannen og Telemark og Vestfold regionteater AS om å følge opp revisors anbefalinger.

Administrasjonen bes rapportere til kontrollutvalget innen 13. mai 2016 om hvordan rapporten er fulgt opp.

Vedlegg:

Rapport Eierskapskontroll Telemark og Vestfold regionteater AS

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har i møte 28.05.15 bestilt eierskapskontroll i selskapet Telemark og Vestfold regionteater AS – Teater Ibsen.

Formålet med kontrollen er todelt:

- vurdere hvordan Vestfold fylkeskommune følger opp sitt eierskap i Telemark og Vestfold regionteater AS
- kontrollere om Telemark og Vestfold regionteater AS utøver myndigheten i henhold til bestemmelser i aktuelle lover og forskrifter, fylkestingets vedtak og forutsetninger og i tråd med etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.

To problemstillinger ligger til grunn for gjennomføring av kontrollen:

1. Utøver Vestfold fylkeskommune kontroll med sine eierinteresser i Telemark og Vestfold regionteater AS?
 - Revisor vurderer, på bakgrunn av denne eierskapskontrollen, at Vestfold fylkeskommune utøver kontroll med sine eierinteresser i Teater Ibsen. Revisor vurderer imidlertid at manglende avholdelse av politisk verksted med vurdering av selskapets strategi/eiermelding for 2015 ikke er i tråd med verken fylkeskommunenes rutine eller KS sine anbefalinger om eierskap m.m.
2. Utøves fylkeskommunens eierinteresser i Telemark og Vestfold regionteater AS i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?
 - Revisors gjennomgang viser at de utvalgte politiske sakene knyttet til Teater Ibsen har blitt fulgt opp.
 - Generalforsamlingen utøver sin myndighet i tråd med lover og regler.
 - Styret har ivaretatt sine plikter i forhold til selskapets drift og daglig ledelse.
 - Styret er valgt i samsvar med selskapets vedtekter, men ikke i tråd med krav om kjønnsrepresentasjon.
 - Styrevervene er ikke registrert i Styrevervregisteret slik KS anbefaler.
 - Revisor vurderer at dialog mellom styret og eierne kunne vært bedre de siste årene, men at dette nå er tatt tak i.

Vedlegg til sak



Eierskapskontroll
Teater Ibsen AS

40/15 Budsjett for kontroll og tilsyn VFK 2016

Arkivsak-dok. 15/00143-1
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	26.11.2015	40/15

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler fylkestinget å bevilge kr 4.032.200 i budsjett 2016 til kontroll og tilsyn i Vestfold fylkeskommune.

Revisjonstjenester totalt:	3.112.200
• Regnskapsrevisjon, enhetskontroller	1.100.000
• Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll overordnet analyse	1.020.000
• Attestasjoner, andre tjeneseter	500.000
• Ledelse av bedriften, styrebehandling, deltagelser og forberedelse på møter KU og FT	492.200
Sekretariatstjenester fra VIKS	470.000
Kjøp av andre tjenester	50.000
Møtegodtgjørelse	300.000
Andre driftsutgifter	100.000
<u>Sum Tilsyn og kontroll for 2016</u>	<u>4.032.200</u>

Saken oversendes fylkesutvalget.

Vedlegg:

Budsjett for VIKS 2016
Budsjett for VKR 2016

Saksframstilling:

Jfr. forskrift om kontrollutvalg § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i fylkeskommunen. Forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge fylkesutvalgets innstilling til fylkestinget.

Utgifter til tilsyn og kontroll kan deles på følgende kostnadselementer:

- Regnskapsrevisjon
- Aktiviteter etter plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

- Sekretariattjenester til kontrollutvalget
- Møtegodtgjørelser og øvrige utgifter som følge av kontrollutvalgets aktivitet

Styret i Vestfold Kommunerevisjon vedtok i møte 18.08.15 revisjonens budsjett for 2016. Vestfold fylkeskommunes andel av kostnadene til VKR er budsjettert med kr 3.112.200 av totale driftsutgifter på kr 9.220.000.

Styret i VIKS skal behandle budsjett for 2016 i møte 03.09.15. Fordelingen av utgifter mellom deltakerne i VIKS er regulert i selskapets vedtekter. Det ble vedtatt et totalbudsjett på kr 3.240.000 hvorav overføringer fra kommunene beløper seg til kr. 2.960.000. Det budsjetteres med bruk av kr 250.000 fra disposisjonsfond. Vestfold fylkeskommunes andel er beregnet til kr 470.000 av de budsjetterte overføringene.

Det budsjetteres med kr. 100.000 til andre driftsutgifter som blant annet deltagelse på kurs, abonnement på Kommunerevisoren, medlemskap i FKT jfr. vedtak i ku-sak 32/15.

Forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Vestfold fylkeskommune for 2016 blir som følger:

	2015	2016
Revisjonstjenester totalt:	2.952.600	3.112.200
<ul style="list-style-type: none"> • Regnskapsrevisjon, enhetskontroller • Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll overordnet analyse • Attestasjoner, andre tjenester • Ledelse av bedriften, styrebehandling, deltagelser og forberedelse på møter KU og FT 	1.472.600 725.000 325.000 430.000	1.100.000 1.020.000 500.000 492.200
Sekretariatstjenester fra VIKS	439.232	470.000
Kjøp av andre tjenester	50.000	50.000
Møtegodtgjørelse	330.000	300.000
Andre driftsutgifter	80.000	100.000
Sum Tilsyn og kontroll for 2016	3.851.832	4.032.200

Saken oversendes fylkesutvalget og skal følge budsjettinnstillingen til fylkestinget.

Vedlegg til sak



Sak 12 2015 -
Budsjett VIKS 2016.p



Budsjett VIKS 2016 -
vedtatt 3.9.2015.xls



budsjett for VIKS
2016 - fordeling mello



Budsjettbrev fra VKR
2016 fylket.pdf

STYRET I VIKS

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Møtedato: 03.09.2015

SAKSNR. 12/15

Særutskrift

Forslag til budsjett for VIKS 2016

Saksopplysninger.

Driftskostnader.

Forslag til driftsbudsjett for VIKS for 2016 har en total kostnadsramme på kr. 3.240.000.

Dette er en økning på kr.219.000 sammenliknet med vedtatt budsjett for 2015.

Lønn og sosiale utgifter er basert på dagens bemanning med tre stillinger, jfr. styresak 17/08. Disse kostnadene er forutsatt regulert innenfor rammen av tariffavtalen. Pensjonsutgifter og arbeidsgiveravgift er budsjettert med hhv. 14, 4% og 14,1 prosent. Det understrekes at pensjonsutgiftene som vanlig er beheftet med usikkerhet.

De øvrige driftskostnadene er stort sett videreført på dagens nivå og utgjør totalt 540.000 mot 513.000 for inneværende år.

Sekretariatet har inngått en justert leieavtale for kontorlokalene på Revetal med en fast pris for husleie og fellesutgifter. Bakgrunnen for endringen var et ønske fra vår side om å eliminere usikkerheten med etterskuddsvis avregning av fellesutgiftene. I tillegg er renholdet tatt ut av kontrakten. Fra 15.august er renholdet overtatt av Re kommune. Dette betyr at husleieutgiftene går litt ned og at posten for kjøp av tjenester øker. Den økonomiske rammen for husleie og renhold er omtrent som i dag, men vi har eliminert usikkerheten ved avregning av fellesutgifter i ettertid.

Overgangen til nytt elektronisk sak-arkivsystem fra høsten 2015 medfører at posten for service- og driftsavtaler må økes, mens posten for kjøp av tjenester fra kommunene kan reduseres sammenliknet med budsjett 2015. Det vises for øvrig til egen orienteringssak om etablering av dette systemet hvor det er nærmere redegjort for kostnadsbildet. Den valgte løsningen medfører ingen investeringskostnader og den vedtatte bruken av disposisjonsfondet i 2015 blir ikke aktuell

Driftsbudsjettet er foreslått saldert med kr. 250.000 fra disposisjonsfondet.

Driftsinntekter.

Det er forutsatt en driftsinntekt i forbindelse med selskapskontroll på kr. 30.000. Ut fra erfaringene de to siste årene, hefter det usikkerhet med denne posten.

Investeringskostnader.

Det er ikke foreslått investeringskostnader i 2016.

Styreutgifter.

Følgende styreutgifter er innarbeidet i forslaget:

Godtgjørelse leder	: kr. 20.000
Skyss og kostgodtgjørelse	: kr. 10.000
Møtegodtgjørelse medlemmer:	kr. 45.000
Juridisk bistand styret	: kr. 10.000

Styret skal behandle godtgjørelsene i særskilt sak i forkant av budsjettbehandlingen, og evt. endringer må innarbeides i budsjettet.

Status disposisjonsfond:

Disposisjonsfond 1.1.2015 :	kr. 687.161
+Mindreforbruk 2014:	kr. 33.307
-Budsjettert bruk 2015:	kr. 140.000
Saldo 31.12.2015:	kr. 580.468

Med den foreslåtte bruk av fondet i 2016 vil gjenstående beløp være 330.468, før tilførsel av evt overskudd for 2015.

En finner det ikke forsvarlig å bruke større andel av disposisjonsfondet enn det som er foreslått.

Dersom styret ønsker å bruke en mindre andel av disposisjonsfondet, må overføringene fra medlemmene økes tilsvarende.

Fordeling av driftskostnadene på medlemmene.

Overføringene fra medlemmene til dekning av utgiftene skal i henhold til vedtektenes § 5 skje på grunnlag av « et fast grunnbeløp med tillegg av en andel av kostnadene fordelt etter innbyggertall».

I forbindelse med behandlingen av budsjettet for 2015 ble grunnbeløpet økt fra kr.70.000 til kr.80.000.

Sekretariatet foreslår ingen endringer i grunnbeløpet for 2016.

Vedlegg: Forslag til driftsbudsjett for VIKS 2016

Forslag til fordeling av kostnader på medlemskommunene

Forslag til vedtak:

1. Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2016 med en total kostnadsramme på kr. 3.240.000.

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

Vedtak:

1. Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2016 med en total kostnadsramme på kr. 3.240.000.
2. Fordeling av driftskostnadene på medlemskommunene skjer i samsvar med vedlagte forslag.
3. Administrasjonen gjør en vurdering av forslaget om å tegne medlemskap i FKT. Arbeidsutvalget får fullmakt til å avklare saken.

Enstemmig.

Vedtatt budsjett for VIKS 2016

	Regnskap 2014	Buds(end) 2015	Budsjett 2016
10100 LØNN I FASTE STILLINGER	1 787 282	1 875 000	1 980 000
10801 GODTGJØRELSE-LEDER/NESTLEDER	20 000	20 000	20 000
10802 GODTGJØRELSE - FOLKEVALGTE	32 000	45 000	45 000
10805 AVGIFTSPL TELEFONGODTGJØRELSE	13 176	13 000	14 000
10900 ARBEIDSGIVERS ANDEL KLP	250 962	283 000	300 000
10902 KOLLEKTIV ULYKKESFORSIKRING	-1 648	-2 000	
10905 GRUPPELIV	-	-	3 000
10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT	296 951	275 000	338 000
Sum Lønnskostnader	2 398 723	2 509 000	2 700 000
11000 KONTORMATERIELL	8 701	10 000	8 000
11001 AVISER, TIDSKRIFTER, FAGLITTERATUR OSV	5 461	15 000	15 000
11200 ANDRE DRIFTSUTGIFTER	14 042	12 000	12 000
11203 UTGIFTSDEKNING - SOM IKKE ER OPPGAVEP	14 540	10 000	10 000
11205 GAVER OG PÅSKJØNNINGER	2 270	4 000	3 000
11300 PORTO	25 093	20 000	8 000
11301 TELEFON- OG KOMMUNIKASJON	18 513	20 000	10 000
11302 BETALINGSFORMIDLING	126	-	
11403 REPRESENTASJON	2 968	4 000	4 000
11500 KURS OG ANNEN OPPLÆRING	59 236	55 000	60 000
11600 SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE	33 808	30 000	30 000
11601 SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE FOLKEVALGT	-	10 000	5 000
11700 TRANSP/DRIFT AV EGNE TRANSPORTMIDLER	-	-	
11850 FORSIKRINGER	1 183	2 000	2 000
11851 PERSONFORSIKRINGER (GR.LIV)	-	-	3 000
11855 FORSIKRING YRKESKADE	1 239	5 000	5 000
11900 HUSLEIE, FESTEAVGIFTER M.V.	102 783	125 000	115 000
11950 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER	42 912	50 000	50 000
12000 INVENTAR OG UTSTYR	2 008	20 000	20 000
12400 SERVICE OG DRIFTSAVTALER	28 077	10 000	90 000
12700 KONSULENTTJENESTER	1 090	10 000	10 000
12701 JURIDISK BISTAND - STYRET	-	10 000	10 000
13300 KJØP AV TJENESTER - FYLKESKOMMUNEN	15 000	16 000	15 000
13500 KJØP AV TJENESTER - ANDRE KOMMUNER	25 019	75 000	55 000
14290 UTGIFTSFØRT MERVERDIGAVGIFT	56 428	-	
Sum andre kostnader	460 497	513 000	540 000
15400 AVSETNINGER TIL DISP. FONS	205 089	-	
15700 OVERFØRING TIL INVESTERINGSREGNSKAPET	3 034	-	
15800 IKKE DISP.NETTO REGNSKAPSM.MINDREFOR	33 308	-	
Overføringer/avsetninger	241 431	-	-
16208 DIVERSE	-	-60 000	-30 000
16209 ØREDIFFERANSER	-10	-	
17290 REFUSJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKA	-56 428	-	
17300 REFUSJON FRA FYLKESKOMMUNEN	-403 239	-444 000	-470 000
17500 REFUSJON FRA ANDRE KOMMUNER	-2 133 761	-2 378 000	-2 490 000
Sum driftsinntekter	-2 593 438	-2 882 000	-2 990 000
19000 RENTEINNTEKTER	-16 123	-	
Sum finansinntekter	-16 123	-	-
19300 BRUK AV TIDL ÅRS REGNSKM. MINDREFORBF	-205 089	-	
19400 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-286 000	-140 000	-250 000
Sum disponeringer	-491 089	-140 000	-250 000
T O T A L T	-	-	-

Vedtatt budsjett for VIKS 2016 – fordeling på kommunene

Kommune	Innb.tall 1.1.2015	Grunnbeløp	Innb.tilskudd	Total 2016
Horten	26.903	80.000	242.127	320.000
Holmestrand	10.661	80.000	95.949	176.000
Larvik	43.506	80.000	391.554	470.000
Sande	9.149	80.000	82.341	162.000
Hof	3.114	80.000	28.026	108.000
Re	9.253	80.000	83.277	163.000
Andebu	5.860	80.000	52.740	133.000
Nøtterøy	21.483	80.000	193.347	273.000
Tjøme	4.962	80.000	44.658	125.000
Tønsberg	41.920	80.000	377.280	458.000
Lardal	2.463	80.000	22.167	102.000
VFK*	43.506	80.000	391.554	470.000
Sum	222.780	960.000	2.005.020	2.960.000

*Vestfold fylkeskommune betaler det samme som den største kommunen, dvs. Larvik.

Forutsetninger

1. Totale utgifter utgifter: kr. 3.240.000
2. Inntekter selskapskontroll : kr.30.000
3. Bruk av disposisjonsfond: kr. 250.000
4. Innbyggertall i eierkommunene pr.1.1.2015: 222.780
5. Fast grunnbeløp kr.80.000 pr. eier, til sammen kr.960.000, resten fordeles etter innbyggertall
6. Utgift til fordeling etter innbyggertall: kr. 3.240.000 – 960.000-250.000 - 30.000=2.000.000
7. Innbyggertilskuddet pr. innbygger: 2.000.000/222.780= kr.9,00

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune
v/ Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat

UTSKRIFT AV SAK 16/2015 - BUDSJETT 2016 FRA STYREMØTE I VESTFOLD KOMMUNEREVISJON 18.08.15

Vestfold fylkeskommunes andel til Vestfold kommunerevisjon beløper seg til kr 3 112 200 for 2016.

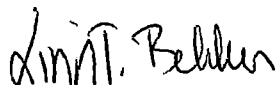
Beløpet fordeles på følgende måte etter erfaringstall:

Regnskapsrevisjon, enhetskontroller	1 100 000
Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, overordnet analyse	1 020 000
Attestasjoner, andre tjenester	500 000
Ledelse av bedriften, styrebehandling, deltagelse og forberedelse på møter i kontrollutvalget og fylkesting m.m	492 200
Sum	3 112 200

Driftsbudsjettet for Vestfold kommunerevisjon er stramt og nøkternt. Budsjett 2016 ligger noe over budsjett 2015, da styret besluttet i budsjett 2015 å bruke av tidligere akkumulert overskudd med til sammen kr 600 000. Styret i Vestfold kommunerevisjon er opptatt av at selskapets midler/fond settes på et tilfredsstillende nivå. Det er på nåværende tidspunkt vurdert som tilfredsstillende. På grunn av tidligere års reduksjon av selskapets midler/fond har styret besluttet at det ikke er forsvarlig å bruke av midler fra fond i forbindelse med budsjettbehandling 2016.

Budsjettforslaget oversendes kontrollutvalget for videre behandling i fylkestinget.

Borre, 31. august 2015
Vestfold kommunerevisjon



Linn Therese Bekken
Daglig leder

Vedlegg: Budsjett 2016
Økonomiplan 2016-2019

Westfold

Kommunerevisjon

BUDSJETT 2015 - DRIFT

	Budsjett 2016	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Driftsinntekter			
Andre salgs- og leieinntekter	750 000	500 000	506 525
Overføringer med krav til motytelser	8 400 000	7 650 000	7 459 822
Andre statlige overføringer	0	0	
Andre overføringer	0	0	
Sum driftsinntekter	9 150 000	8 150 000	7 966 347
Driftsutgifter			
Lønnsutgifter	5 900 000	5 700 000	5 531 457
Sosiale utgifter	2 120 000	2 070 000	1 846 388
Kjøp av varer og tj.som inngår i tj.prod.	1 000 000	930 000	1 010 233
Kjøp av tj.som erstatter tj.produksjon	0	0	
Overføringer	200 000	150 000	192 585
Avskrivninger	0	0	
Fordelte utgifter	0	0	
Sum driftsutgifter	9 220 000	8 850 000	8 580 663
Brutto driftsresultat	-70 000	-700 000	-614 316
Finansinntekter			
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	70 000	100 000	65 508
Sum eksterne finansinntekter	70 000	100 000	65 508
Finansutgifter			
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	0	0	0
Resultat eksterne finanstransaksjoner	70 000	100 000	65 508
Motpost avkrivninger	0	0	0
Netto driftsresultat	0	-600 000	-548 808
Interne finanstransaksjoner			
Bruk av tidligere årsregnsk.m.mindreforbruk	0	0	260 494
Bruk av disposisjonsfond	0	600 000	330 000
Bruk av bundne fond			
Bruk av likviditetsreserve			
Sum bruk av avsetninger	0	600 000	590 494
Overført til investeringsregnskapet			
Dekning av tidligere års regnsk.m.merforbruk			
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	41 686
Avsetninger til bundne fond			
Avsetninger til likviditetsreserven			
Sum avsetninger	0	0	41 686
Budsjettmessig mer/mindreforbruk	0	0	0

BUDSJETT 2015 - INVESTERING

	Budsjett 2016	Budsjett 2015	Regnskap i 2014
Inntekter			
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0	0	0
Andre salgsinntekter	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0
Statlige overføringer	0	0	0
Andre overføringer	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0
Sum inntekter	0	0	0
Utgifter			
Lønnsutgifter	0	0	0
Sosiale utgifter	0	0	0
Kjøp av varer og tj.som inngår i tj.prod.	0	0	0
Kjøp av tj.som ersatter tj.produksjon	0	0	0
Overføringer	0	0	0
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utgifter	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0
Sum utgifter	0	0	0
Finansransaksjoner			
Avdragsutgifter	0	0	0
Utlån	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler(egenkapitaltilsk.)	50 000	50 000	41 786
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0
Avsetninger til ubundne investeringsfond	0	0	0
Avsetninger til bundne fond	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	50 000	50 000	41 786
Finansieringsbehov	50 000	50 000	41 786
Dekket slik:			
Bruk av lån	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	50 000	50 000	41 789
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0
Sum finansiering	50 000	50 000	41 789
Resultat	0	0	0

Økonomiplan 2016 - 2019

	Budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	750 000	765 000	780 300	795 906
Overføringer med krav til motytelser	8 400 000	8 568 000	8 739 360	8 914 147
Sum driftsinntekter	9 150 000	9 333 000	9 519 660	9 710 053
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	5 900 000	6 018 000	6 138 360	6 261 127
Sosiale utgifter	2 120 000	2 162 400	2 205 648	2 249 761
Kjøp av varer og tjenester	1 000 000	1 020 000	1 040 400	1 061 208
Overføringer -	200 000	204 000	208 080	212 242
Kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-	-
Sum driftsutgifter	9 220 000	9 404 400	9 592 488	9 784 338
Driftsresultat	-70 000	-71 400	-72 828	-74 285
Finansposter				
Renteinntekter	70 000	71 400	72 828	74 285
Renteutgifter	-	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-
Sum finansposter	70 000	71 400	72 828	74 285
Motpost avskrivninger	-	-	-	-
Ordinært resultat	-	-	-	-
Interne finanstransaksjoner				
Avsetninger til fond	-	-	-	-
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-	-	-
Bruk av fond	-	-	-	-
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	-	-	-

41/15 Revisjonsplan 2015 VFK

Arkivsak-dok. 15/00145-4
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	26.11.2015	41/15

Forslag til vedtak:

Revisjonsplan 2015 tas til orientering

Vedlegg:

Revisjonsplan 2015 fra Vestfold Kommunerevisjon

Saksframstilling:

Revisors plan for gjennomføring av revisjon i Vestfold fylkeskommune legges fram for kontrollutvalget til orientering hvert år og er en del av revisors ordinære kommunikasjon med kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kommunens valgte revisor har ansvaret for å gjennomføre revisjonen og rapportere resultatene av sitt arbeid til kontrollutvalget.

Revisjonsplanen er et sentralt dokument for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor. Planen orienterer utvalget om hvilke revisjonshandlinger som planlegges gjennomført, og videre hvilke områder hvor kontrollutvalget kan forvente rapportering.

Vedlegg til sak



Revisjonsplan 2015
Vestfold fylkeskommu



Vestfold fylkeskommune

Revisjonsplan 2015

1. Innledning

Formålet med dokumentet er å informere kontrollutvalget om de oppgaver som vi har planlagt for Vestfold fylkeskommune for 2015. For regnskapsrevisjonens del omfatter dette i hovedsak det arbeidet vi utfører i perioden 1.5.2015 – 30.4.2016. For øvrig følger det av de alminnelige forutsetninger for revisjon, at planen må oppdateres og eventuelt endres etter hvert som revisjonen utføres.

Planen er en del av vår ordinære kommunikasjon med kontrollutvalget og gjelder regnskapsåret 2015.

2. Hjemmelsgrunnlag

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

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

3. Regnskapsrevisjon m.v.

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

3.1 Nærmere om regnskapsrevisjon

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

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

Videre skal revisor:

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

Revisor skal vurdere om den *økonomiske internkontrollen* er ordnet på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll. I tillegg kan selve regnskapsrevisjonen (bekreftelsen) også bygge på den økonomiske internkontrollen dersom revisor finner dette hensiktsmessig.

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

1. Vurdere om de ressurser som i henhold til regnskapet er brukt på ulike sektorer/formål, stemmer med det som fremgår av talldelen av virksomhetens budsjett, og
2. Påse at det foreligger gyldige bevilgninger for bruken av midlene i regnskapet, og at mer- eller mindreforbruk som ikke er uvesentlig, er forklart/redegjort for.

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

3.2 Veiledning

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

3.3 Attestasjoner

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

- Kompensasjonskrav etter lov om kompensasjon for merverdiavgift
- Uttalelse til spillemiddelregnskaper
- Kontrolloppstilling lønn
- Uttalelse til refusjonskrav lønnstilskudd NAV
- Uttalelse vedrørende Oslofjordfondet

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

- Uttalelse til avsluttede byggeregnskaper
- Uttalelse til fylkeskommunalt partitilskudd

3.4 Misligheter

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

3.5 Nærmere om revisjonsarbeidet

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

Regnskapsrevisjonen kan inndeles i tre faser:

- a) planleggingsfasen,
 - b) gjennomføringsfasen, og
 - c) avslutningsfasen.
- a) I planleggingsfasen vurderes de største regnskapspostene ut fra risiko- og vesentlighetsforhold basert på vår kunnskap om og erfaring med oppdraget. Her tar vi stilling til hvordan vi skal utføre revisjonen for å kunne bekrefte at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler. I planen inngår også hvordan den økonomiske internkontrollen skal gjennomgås og eventuelt testes. I tillegg til den rent økonomiske virkningen av eventuelle feil, søker vi også å ta hensyn til allmennhetens behov for informasjon knyttet til fylkeskommunens årsplan og årsbudsjett.
 - b) I gjennomføringsfasen kartlegges og vurderes normalt internkontrollen først. Revisjon som direkte gjelder bekreftelse av regnskapsposter, gjøres gjerne etterpå og normalt mot slutten av året i forbindelse med regnskapsavslutningen.
 - c) I avslutningsfasen konkluderes det på resultat av utført arbeid, herunder hvorvidt det er utført tilstrekkelig revisjon.

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

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

3.6 Prioriterte områder

Vi gjennomfører årlig nødvendige kontroller for å kunne konkludere på om regnskapet inneholder vesentlige feil. I tillegg har vi notert oss følgende forhold som vi vil prioritere for 2015:

- kartlegging og testing av økonomiske og administrative rutiner i administrasjonen og for utvalgte enheter/virksomheter i samsvar med rulleringsplan
- kontroll av etterlevelse offentlige anskaffelser
- oppfølging av byggeprosjekter
- oppfølging av rutiner knyttet til kontroll/avstemming av de terminvise merverdiavgiftskompensasjonsoppgavene – fokus på foreldelsesfrist
- oppfølging av rutiner knyttet til bokføring og avstemming av bilag / regnskapsdata fra SVV for fylkesveier
- oppfølging av tertialrapporteringer og budsjettjusteringer
- oppfølging av finansrapportering i samsvar med forskrift og vedtatt finansreglement
- årsoppgjørdisponeringer
- områder som på grunn av spesifikke plikter eller sensitivitet krever særskilt oppfølging

3.7 Rapportering

3.7.1 Nummererte brev

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

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

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

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

3.7.2 Øvrig rapportering

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

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

3.7.3 Revisors beretning

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

4. Forvaltningsrevisjon

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

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

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

4.1 Prosjekter 2015

Følgende prosjekter er til nå fullført i 2015:

- Kulturarv i Vestfold fylkeskommune
- Vedlikehold av fylkesveger
- Eierskapskontroll Telemark og Vestfold regionteater AS (selskapskontroll)

4.2 Rapportering

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

5. Andre oppgaver

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

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

6. Revisjonsteam

Revisjonsteamet vil for 2015 bestå av:

Ansvarlig revisor:

Vestfold kommunerevisjon

Regnskapsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor: Linn Therese Bekken

Teamleder: Marianne W. Bråthen

Regnskapsrevisorene: Mette Holmen og Eivind Finstad

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

Forvaltningsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor: Linn Therese Bekken

Forvaltningsrevisorene: Hanne Britt Nordby Sveberg og Elisabeth Nilsen

7. Oppdrag tilknyttet fylkeskommunen

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

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

Borre, 15. oktober 2015
Vestfold kommunerevisjon

Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor

42/15 Uavhengighetserklæring VKR 2015 - VFK

Arkivsak-dok. 15/00141-6
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	26.11.2015	42/15

Forslag til vedtak:

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

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig revisor 12.11.15

Saksframstilling:

I henhold til forskrift om revisjon skal oppdragsrevisor ha ført en hederligandel. I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Vedlegg til sak



Uavhengighetserklæ
ring

Til kontrollutvalget

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Vestfold fylkeskommune

Innledning

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

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

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

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

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

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

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Borre, 12. november 2015
Vestfold kommunerevisjon



Linn Therese Bekken
Oppdragsansvarlig revisor

43/15 Engasjementsbrev fra Vestfold kommunerevisjon for VFK

Arkivsak-dok. 15/00145-1
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	26.11.2015	43/15

Forslag til vedtak:

Engasjementsbrev fra Vestfold kommunerevisjon tas til orientering.

Vedlegg:

Engasjementsbrev fra VKR. 12.11.15

Saksframstilling:

Engasjementsbrev fra revisor beskriver vilkår for revisjonsoppdraget og skisserer ansvarsfordelingen mellom revidert part og revisor på ulike områder.

Vedlegg til sak



Engasjementsbrev
13.11.15

Til kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Engasjementsbrev – Vestfold fylkeskommune

1. Innledning

Vestfold kommunerevisjon er valgt til revisor for Vestfold fylkeskommune. R Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.

2. Revisjonen – formål og innhold

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 78:

1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det fylkesrådmann som er ansvarlig for at Vestfold fylkeskommunes interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også fylkesrådmannens ansvar å utarbeide og fremme årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Vestfold fylkeskommunes ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig

for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Vestfold fylkeskommunestyre og kontrollutvalgets ansvar

Fylkestinget er fylkeskommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning. Fylkestinget velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at Vestfold fylkeskommune og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse.

Forvaltningsrevisjon

I henhold til forskrift om revisjon § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra Fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med Fylkestingets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med Vestfold fylkeskommunes eforutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Innenfor forvaltningsrevisjon av fylkeskommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Linn Therese Bekken.

Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Linn Therese Bekken.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert beløp.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om Vestfold fylkeskommune har ordnet den økonomiske internkontrollen på en tryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. forskriften være avlagt av fylkesrådmann innen 15. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Fylkesrådmannens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for Vestfold fylkeskommune eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjons arbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av Vestfold fylkeskommunes interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for

revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om Vestfold fylkeskommunes interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av Vestfold fylkeskommunes interne kontroll.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere kontrolloppstilling for lønn og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav eller ønske om revisors attestasjon. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos Vestfold fylkeskommune og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 78, nr7. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det. I tillegg utarbeides oppstartsbrev i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon, dette sendes administrasjonen.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon blir utarbeidet og innstille til Fylkestinget, som vedtar planen. Forvaltningsrevisjoner rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at Vestfold fylkeskommune har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil det i tillegg til revisjonsberetningen redegjøres for status i arbeidet ved revisjon. Kontrollutvalget vil bli orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret.

Etter en endring i offentleglova § 5 annet ledd, som trådte i kraft 1. januar 2015, kan offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter utsettes inntil den endelige rapporten er oversendt kontrollutvalget. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter; det er kun tidspunktet for når innsyn kan kreves som er endret.

Misligheter

Revisor skal iht forskriftens § 3, gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til fylkesrådmann.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til fylkesrådmann. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til revisjonsforskriften § 4, 2 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

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

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra Vestfold fylkeskommunes ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om

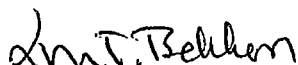
kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

5. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen
Vestfold Kommunerevisjon



Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor

44/15 Referatsaker VFK 26.11.15

Arkivsak-dok. 15/00141-4
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	26.11.2015	44/15

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg:

Protokoll fra styremøte i VIKS 03.09.15
Invitasjon til opplæringskonferanse – VIKS
Invitasjon til kontrollutvalgskonferansen 2016 – NKRF

Vedlegg til sak



Protokoll
03.09.2015.pdf



OPPLÆRINGSKONFERANSE FOR NYE KON



NKRFs KU
konferanse 2016.pdf

STYRET

MØTEPROTOKOLL

Dato: 03.09.2015

Møtested: Vestfold Vann IKS, Eidsfoss

DISSE MØTTE:

Jan Nærnes, styreleder, Horten
Harald Haug Andersen, nestleder, Tønsberg
Anders Assev, medlem, Lardal
Gunnar Akerholt, medlem, Hof
Jon Henrik Grindlia, medlem, Andebu
Terje Fuglevik, medlem, Nøtterøy
Kjetil Holm Klavenes, medlem, VFK
Hanna Therese Berg, medlem, Holmestrand
Live G. Jetlund, varamedlem, Larvik
Dag Erichsrud, varamedlem, Tjøme

FORFALL:

Tone Helgesen, medl., Sande
Frode Hestnes, medl. Re
Anne Marie Indseth, medl., Tjøme
Ingar Døler, medl. Larvik

DESSUTEN MØTTE:

Heidi Wulff Jacobsen	rådgiver VIKS, observatør
Gaute Hesjedal	rådgiver VIKS
Ragnar Lindås	ordfører Hof
Orrvar Dalby	daglig leder VIKS, sekretær

MØTELEDER: Styreleder Jan Nærnes

Møtet satt kl. 17.00. Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Ordfører i Hof, Ragnar Lindås, ble spesielt ønsket velkommen.

Under den faglige delen ga daglig leder Tanja Breyholtz, Vestfold Vann IKS og leder for lekkasjeavdelingen Roy Bjelke, en grundig og interessant orientering om selskapet og svarte på spørsmål fra styret. Orienteringen ble avsluttet med en befaring av anlegget på Eidsfoss.

Følgende forvaltningsprosjekter ble presentert:

Hof: Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Rutiner for kritikkverdige forhold i virksomheten»

VFK: «Kulturav»

Foreløpig rapport fra Vestfold kommunerevisjon om anbudsprosessen for utbygging av Fylkeshuset.

Saksliste:

09/15 Godkjenning av protokoll fra forrige møte 19.mars 2015

Vedtak:

Protokoll fra styremøte 19.03.2015 godkjennes.

10/15 Regnskapsrapport 2 -2015 (jan-juli)

Daglig leder redegjorde for hovedpunktene i regnskapsrapporten og svarte på spørsmål.

Vedtak:

Styret tar regnskapsrapport for VIKS for perioden januar-juli 2015 til etterretning.

11/15 Forslag til godtgjørelse for leder og styremedlemmer i 2016.

Styreleder fremmet flg. forslag: «Dagens satser opprettholdes».

Terje Fuglevik foreslo at satsene ble økt med 10%.

Styret fattet med 8 mot 2 stemmer slikt

Vedtak:

Dagens satser opprettholdes.

2 stemmer ble avgitt for Terje Fugleviks forslag.

12/15 Forslag til budsjett for VIKS 2016

Saken ble behandlet.

Kjetil Holm Klavenes fremmet flg. forslag: Sekretariatet i VIKS tegner medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) med årskontingent kr.6.500.

Vedtak:

1. Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2016 med en total kostnadsramme på kr.3.240.000.
2. Fordeling av driftskostnadene på medlemmene skjer i samsvar med vedlagte forslag.
3. Administrasjonen gjør en vurdering av forslaget om å tegne medlemskap i FKT. Arbeidsutvalget får fullmakt til å avklare saken.

13/15 Orientering om nytt elektronisk sak-arkivsystem for VIKS

Daglig leder ga en redegjørelse om hovedpunktene i saken.

Vedtak:

Styret tar daglig leders redegjørelse om innkjøp av nytt elektronisk sak/arkivsystem til orientering.

14/15

VIKS orienterer

Daglig leder orienterte om flg. saker:

- VIKS har tidligere vært omfattet av Vestfold fylkeskommunes forsikringsavtale med KLP om yrkesskadeforsikring. Fylkeskommunen har ønsket å gå vekk fra denne ordningen, og VIKS har inngått direkte avtale med KLP.
- Opplæringskonferansen for nye kontrollutvalg. Det er gjort en vurdering av mulighetene for å holde denne noe tidligere, jfr. styrets vedtak i møte 19.mars d.å. På grunn av sen konstituering i en del kommuner, ønsker sekretariatet å opprettholde opprinnelig dato 30.november 2015.

Vedtak:

Daglig leders redegjørelse tas til orientering.

15/15

Organisering og sammensetning av styret i VIKS – evt. vedtektsendring

Styreleder orienterte om bakgrunn for saken.

Vedtak:

Styret vedtar at § 7, 1.ledd i vedtektene for VIKS gis følgende tillegg: «Styrerepresentanten bør fortrinnsvis være kontrollutvalgsleder». Styret ser på dette som en mindre endring i vedtektene, jfr. §15.

16/15

Referater.

- Rapport fra representantskapsmøte i Vestfold Vann IKS 21.05.2015.
- Rapport fra representantskapsmøte i Vestfold Interkommunale Brannvesen IKS 05.05.2015.

Vedtak:

Referatene tas til orientering.

17/15

Eventuelt

Styreleder orienterte om at han i neste møte i Horten KU vil ta opp problemstillingen med svinn hos brukere av hjemmetjenester og på institusjoner.

Styreleder anbefalte at det blir utarbeidet en kortfattet orientering om valgordningen, og at den distribueres til kontrollutvalgene i forkant av neste valg.

Styreleder takket av for et godt samarbeide med styret gjennom hele valgperioden siden dette var styrets siste møte før nyvalg til kontrollutvalgene.

Harald Haug Andersen takket av styreleder med blomster og ord fra ansatte og styret for godt utført arbeid helt fra etableringen av VIKS som eget selskap.

Alle vedtak var enstemmig, bortsett fra sak 11/15.

Møtet slutt kl. 1900.

Etter møtet markerte styret avslutningen på valgperioden med middag på Gamle Eidsfoss Kro. Ordfører i Hof, Ragnar Lindås, holdt et spennende kåseri om Hof kommune i fortid og nåtid, og spesielt historien til Eidsfoss. Han orienterte også om status i arbeidet med kommunereformen.

Revetal, 04.09.2015
for styreleder av VIKS, Jan Nærnes

Orrvar Dalby
daglig leder av VIKS

Sendt til:
Medlemmer
Varamedlemmer
Ansattes representant
Fylkesordfører/Ordførere

OPPLÆRINGSKONFERANSE FOR NYE KONTROLLUTVALG

Målgruppe: Medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalgene

Dato: **30.november 2015 kl.1500-1900.**

Sted: Tønsberg - Statens Park, auditoriet

Program:

- | | |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1500 -1510 | Velkommen v/styreleder i VIKS Jan Nærnes |
| 1510 -1525 | Presentasjon av VIKS og sekretariatet v/daglig leder
Orrvar Dalby |
| 1530-1545 | Hjemmelsgrunnlag for kontrollutvalg (lov, forskrift,
reglement og Kontrollutvalgshåndboka) v/daglig leder Orrvar
Dalby |
| 1545 - 1600 | Pause |
| 1600 -1700 | Forskjellig typer kontroll og tilsyn:

a)Statlig tilsyn og kontroll v/ fagdirektør Petter Lodden,
Fylkesmannen i Vestfold.

b)Rådmannens internkontroll v/rådmann Thor Smith
Stickler, Holmestrand kommune. |
| 1700 -1745 | Pause med bespising og uformell kontakt |
| 1745 – 1815 | c)Kontrollutvalgets gjøremål og arbeidsmåte
v/kontrollutvalgsleder Terje Fuglevik, Nøtterøy. |
| 1815 -1840 | Roller – hvem er aktørene og hvilke roller har de,
med spesielt fokus på kontrollutvalgets rolle.

Ansv.:Gaute Hesjedal, rådgiver VIKS |

- 1840 -1900 Årshjul for hovedtyper av saker i kontrollutvalget
v/Heidi Wulff Jacobsen, rådgiver VIKS
- 1900 Avslutning v/ styreleder Jan Nærsnes

Påmelding sendes på epost til post@viksre.no innen 16.november 2015.

Kurs - Fagkonferanse og seminar - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2016

Oversikt over kurs og konferanser i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Kurs og konferanser innenfor temaene revisjon, regnskap, jus og organsasjon og ledelse.

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2016



Skann QR-koden og få twitter.com/nkrf direkte på smarttelefon eller nettbrett.

Program | #ku16nkrf

Programmet er under planlegging, men vi kan allerede nå røpe at kommunal- og moderniseringsminister **Jan Tore Sanner** (H) har takket ja til å åpne konferansen.

Kommunelovutvalget skal legge fram sitt forslag til ny kommunelov før påske 2016. Utvalgsmember **Trygve Nordby** gir smakebiter fra det nesten ferdige lovforslaget.

Korrupsjon er dessverre fortsatt et dagaktuelt tema. Korrupsjonsforsker **Tina Søreide**, NHH, innleder om temaet og sier det alltid vil være risiko for korrupsjon i et tillitsbasert system.

Rune Olsø (Ap), nestleder i kontrollkomiteen i Trondheim kommune, snakker om hvorfor tilsynsfunksjonen er viktig.

Advokat **Jostein Selle**, KS Advokatene, gir deltakerne innblikk i habilitetsbestemmelsenes irrganger.

Styreleder i NKRF, **Per Olav Nilsen**, er en av flere innledere om kontrollutvalgenes rolle som tillitsbygger.

Forvaltningsrevisor **Anders Svarholt**, Østfold kommunerevisjon IKS, innleder om samspeillet mellom revisor og kontrollutvalget og hvordan oppnå de gode forvaltningsrevisjonene.

Kommentator i Nationen, **Eva Nordlund**, avslutter konferansen med et kåseri.

Parallelt med hovedprogrammene tilbys to valgfrie minikurs:

A. **Intro - kontrollutvalg** med seniorrådgiver **Bodhild Laastad**, NKRF

B. **De sentrale momentene for å forstå kommunalt regnskap** med daglig leder **Åge Sandsengen**, Kommunerevisjon IKS

Flere godbiter annonseres etter hvert som de blir bekreftet.

Hvis du har tips til temaer/foredragsholdere hører vi gjerne fra deg. Vennligst send dine innspill til post@nkrf.no.

På forhånd takk!



NKRF - på vakt for fellesskapets verdier

Interessert i kontroll og tilsyn?

Følg emneknaggen: #kontrollutvalg

www.nkrf.no/kontrollutvalg

OBS! | Det er IKKE åpnet for påmelding.

Nøkkelopplysninger

Fra/til 3. februar 2016, 10:00 - 4. februar 2016, 15:20

Påmeldingsfrist 17. desember

Pris Fastsettes senere

Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen

Sted Ved behov vil også Comfort Hotel RunWay, som ligger rett ved siden av Clarion, bli benyttet til overnatting.

Etterutdanning 13 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Foredragsholder Se programmet

Påmeldingsskjema

Fornavn * | _____

Etternavn * | _____

Selskap/enhet * | _____

Fakturaadresse * | _____

Postnummer * | _____

Poststed * | _____

Ressursnr. e.l.
(som ref. på faktura) | _____

Telefon | _____

Ønsket pensjon * | _____

Er medlem i NKRF

E-post * | _____

E-post, kopimottaker | _____

Fødselsår | _____

Tilleggsopplysninger | _____

Send forespørsel

45/15 Eventuelt VFK 26.11.15

Arkivsak-dok. 15/00141-5
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	26.11.2015	45/15

Forslag til vedtak: