Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Dato: 20.04.2017 09:00

Sted: Fylkeshuset Tønsberg

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil +47 40491344 evt.
på e-post gaute@viksre.no.
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Revetal 06.04.2017

For leder i Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, Heidi Ørnlo

Gaute Hesjedal
Rådgiver

Saksliste

Saker til behandling

17/17 Godkjenning av protokoll fra møte 02.03.17 3

18/17 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 for Vestfold fylkeskommune 17

19/17 Redegjørelse om løyvetildeling 27

20/17 Årsmelding til Kontrollutvalget 2016 fra Vestfold Kommunerevisjon 28

21/17 Revisors attestasjonsuttalelse om rutiner for finans- og gjeldsforvaltningen 32

22/17 Eierskapskontroll Tannhelsetjenesten kompetansesenter Sør IKS 35

23/17 Status pr 28.03.17 - oppfølging av eierskapskontroll Teater Ibsen AS 84

24/17 Sluttregnskap Erstatningsbygg Sandefjord vgs. 93

25/17 Nærmere undersøkelse vedr. transporttjenester til Østre Bolæren - anskaffelse for perioden 2015 - 2016 109

26/17 Eventuelt VFK 20.04.17 110

Arkivsak-dok. 17/00017-25
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	20.04.2017

SAK 17/17
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 02.03.17

Forslag til vedtak:
Protokoll fra møte i kontrollutvalget 02.03.17 godkjennes.

Vedlegg:
Protokoll fra møte 02.03.17

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Dato:	02.03.2017 kl. 09:00
Sted:	Fylkeshuset, møterom Ra
Arkivsak:	17/00017
Tilstede:	Heidi Ørnlo, leder Elise Andersen, medlem Øyvind Bakke Reier, medlem Andreas Muri, medlem
Møtende varamedlemmer:	Inge Høyen
Forfall:	Rune Mathiassen, nestleder
Andre:	Linn Therese Bekken, daglig leder Vestfold Kommunerevisjon Gaute Hesjedal, VIKS
Møteleder:	Heidi Ørnlo
Utvalgssekretær:	Gaute Hesjedal

SAKSKART			**Side**
Saker til behandling			
6/17	17/00017-15	Godkjenning av protokoll fra møte 26.01.17	3
7/17	16/00146-5	Rapport - nærmere undersøkelse vedr. transporttjenester til Østre Bolæren	4
8/17	17/00080-3	Rapport løpende regnskapsrevisjon - Vestfold fylkeskommune	5
9/17	17/00029-3	Virksomhetskontroll Melsom vgs. - idrettsanlegg og boliger	6
10/17	17/00030-3	Virksomhetskontroll Færder vgs. idrettsanlegg	7
11/17	17/00014-1	Årsrapport for kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune 2016	8

12/17	16/00030-12	Status pr. 22.02.17 for forvaltningsrevisjon NDLA II	9
13/17	15/00157-15	Statusoppdatering - eierskap Teater Ibsen	10
14/17	16/00053-5	Orientering om fagdag 30.03.17	11
15/17	17/00082-1	Referatsaker VFK 02.03.17	12
16/17	17/00018-3	Eventuelt VFK 02.03.17	13

Møtet ble satt kl. 09.00
Innkalling og saksliste ble godkjent.

Saker til behandling

6/17 Godkjenning av protokoll fra møte 26.01.17

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	02.03.2017	6/17

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møtet 26.01.17 godkjennes.

Møtebehandling

Votering
Enstemmig.

Vedtak
Protokoll fra møtet 26.01.17 godkjennes.

[Lagre]

7/17 Rapport - nærmere undersøkelse vedr. transporttjenester til Østre Bolæren

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	02.03.2017	7/17

Forslag til vedtak:

Revisors rapport tas til orientering. Kontrollutvalget konstaterer at revisors undersøkelser ikke avdekker brudd på anskaffelsesreglementet eller manglende oppfølging av fylkestingsvedtak.

Kontrollutvalget ber revisor innhente og vurdere anskaffelsesprotokoll for anskaffelse gjennomført for perioden 2015 – 2016.

Møtebehandling
Revisor orienterte om rapporten og de undersøkelser som er gjennomført. Det ble vist til at siste anskaffelse er gjennomført av Vestviken Kollektivtrafikk.
Saken ble diskutert.

Votering
Enstemmig.

Vedtak
Revisors rapport tas til orientering. Kontrollutvalget konstaterer at revisors undersøkelser ikke avdekker brudd på anskaffelsesreglementet eller manglende oppfølging av fylkestingsvedtak.

Kontrollutvalget ber revisor innhente og vurdere anskaffelsesprotokoll for anskaffelse gjennomført for perioden 2015 – 2016.

[Lagre]

8/17 Rapport løpende regnskapsrevisjon - Vestfold fylkeskommune

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	02.03.2017	8/17

Forslag til vedtak:

Rapportering om løpende regnskapsrevisjon tas til orientering.

Møtebehandling
Leder orienterte kort om saken.

Votering
Enstemmig.

Vedtak
Rapportering om løpende regnskapsrevisjon tas til orientering.

[Lagre]

9/17 Virksomhetskontroll Melsom vgs. - idrettsanlegg og boliger

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	02.03.2017	9/17

Forslag til vedtak:

Virksomhetskontroll Melsom vgs. idrettsanlegg og boliger tas til orientering.
Kontrollutvalget forutsetter at revisors anbefalinger følges opp.

Møtebehandling
Revisor gjennomgikk virksomhetskontrollen. Spørsmål ble besvart.

Votering
Enstemmig.

Vedtak
Virksomhetskontroll Melsom vgs. idrettsanlegg og boliger tas til orientering.
Kontrollutvalget forutsetter at revisors anbefalinger følges opp.

[Lagre]

10/17 Virksomhetskontroll Færder vgs. idrettsanlegg

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	02.03.2017	10/17

Forslag til vedtak:

Rapport fra virksomhetskontroll idrettsanlegg ved Færder vgs. tas til orientering.
Kontrollutvalget forutsetter at revisors anbefalinger følges opp.

Møtebehandling
Revisor gjennomgikk virksomhetskontrollen. Spørsmål ble besvart.

Votering
Enstemmig.

Vedtak
Rapport fra virksomhetskontroll idrettsanlegg ved Færder vgs. tas til orientering.
Kontrollutvalget forutsetter at revisors anbefalinger følges opp.

[Lagre]

11/17 Årsrapport for kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune 2016

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	02.03.2017	11/17

Forslag til vedtak:

Utkast til årsrapport for kontrollutvalget vedtas som:
«Årsrapport 2016 for kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune».

Årsrapporten sendes fylkestinget til orientering.

Møtebehandling
Sekretariatet informerte og leder gjennomgikk rapportens hovedpunkter.

Votering
Enstemmig.

Vedtak
Utkast til årsrapport for kontrollutvalget vedtas som:
«Årsrapport 2016 for kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune».

Årsrapporten sendes fylkestinget til orientering.

[Lagre]

12/17 Status pr. 22.02.17 for forvaltningsrevisjon NDLA II

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	02.03.2017	12/17

Forslag til vedtak:

Statusoppdatering for forvaltningsprosjektet NDLA II tas til orientering.

Møtebehandling
Kontrollutvalgsleder orienterte og saken ble drøftet. Sekretariatet informerte om telefonsamtale med sekretær for kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune i sakens anledning.

Votering
Enstemmig.

Vedtak
Statusoppdatering for forvaltningsprosjektet NDLA II tas til orientering.
Saken oversendes fylkestinget til orientering.

Forvaltningsrapporten sendes kontrollutvalgets medlemmer så snart den foreligger.
Deloitte inviteres til kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune for å legge fram rapporten i møte 01.06.17. Alternative datoer kan være aktuelt.
[Lagre]

13/17 Statusoppdatering - eierskap Teater Ibsen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	02.03.2017	13/17

Forslag til vedtak:

Status for oppfølging av eierskapskontroll i Teater Ibsen tas til orientering.

Møtebehandling
Leder orienterte om saken.

Votering
Enstemmig.

Vedtak
Status for oppfølging av eierskapskontroll i Teater Ibsen tas til orientering.

[Lagre]

14/17 Orientering om fagdag 30.03.17

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	02.03.2017	14/17

Forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Møtebehandling
Sekretariatet orienterte.

Votering
Enstemmig.

Vedtak
Informasjonen tas til orientering.
Sekretariatet sender ut program med beskjed om påmelding til alle som er invitert.

[Lagre]

15/17 Referatsaker VFK 02.03.17

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	02.03.2017	15/17

Forslag til vedtak:

Referatsaken tas til orientering.

Møtebehandling
Leder orienterte om referatsaken.

- Protokoll fra styremøte i VIKS 30.01.17

Votering
Enstemmig.

Vedtak
Referatsaken tas til orientering.

[Lagre]

16/17 Eventuelt VFK 02.03.17

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	02.03.2017	16/17

Forslag til vedtak:

.

Møtebehandling

1. Leder orienterte om henvendelse datert 28.02.17 fra advokat Dag Sverre Aamodt på vegne av Paulsen Buss AS. Henvendelsen ble delt ut til medlemmene.

2. Revisor orienterte om krav sendt Vestviken Kollektivtrafikk fra Skatt Sør om etterberegning av merverdiavgift. Selskapet har viderefakturert kravet til eierne. Saken har vært til behandling i Fylkesutvalget 16.02.17 sak 15/17.

Votering
Enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget viser til henvendelse av 28.02.17 fra advokat Dag Sverre Aamodt og ber fylkesrådmannen om en orientering i neste møte 20.04.17.

2. Informasjon fra revisor om krav fra Skatt Sør til Vestviken kollektivtrafikk om etterberegning av merverdiavgift tas til orientering.

[Lagre]

Møtet hevet kl. 10.50.

Neste møte er 20.04.17

For leder av kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, Heidi Ørnlo

Gaute Hesjedal
Rådgiver VIKS

Arkivsak-dok. 17/00107-1
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	20.04.2017

SAK 18/17
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAPET 2016 FOR VESTFOLD FYLKESKOMMUNE

Forslag til uttalelse:

Kontrollutvalgets uttalelse til Vestfold fylkeskommunes årsregnskap og årsrapport for 2016:

Kontrollutvalget har i møte 20.04.17 behandlet Vestfold fylkeskommunes årsregnskap og årsrapport for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 22.03.17, fylkesrådmannens årsrapport for 2016 og fylkesrådmannens saksframlegg til fylkestinget**.** Årsregnskap, årsrapport og revisjonsberetning for 2016 er avlagt innen gjeldene frister.

Revisor har avlagt en ren revisjonsberetning uten forbehold og bemerkninger.

Fylkeskommunens årsregnskap for 2016 viser kr 2.365.084.854 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 104.653.303.

Investeringsregnskapet viser et finansieringsbehov på 294 mill. kr hvorav 67 mill. kr er lånefinansiert. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har merket seg følgende punkter fra årets regnskap:

- Vestfold fylkeskommune oppnådde en økning på 7,7% i skatteinngang fra 2015. Samlet ble det en økning i skatt og rammetilskudd på 51,1 mill. kr sammenlignet med vedtatt budsjett.
- Alle sektorer oppnår mindreforbruk med unntak av deltagelse i selskaper der det er et merforbruk på 3 mill. kr. Samlet akkumulert mindreforbruk i sektorene utgjør 80 mill. kr.
- God likviditet som følge av god skatteinngang og mindreforbruk i sektorene gir 3,3 mill. kr mer i renteinntekter enn budsjettert.
- Bufferfond er styrket med ca. 60 mill. kr.
- Fylkeskommunens langsiktige lånegjeld er på 2.469 mill. kr som utgjør 80% av de samlede driftsinntektene i 2016. Gjelden er rentesikret for å redusere risiko.

Samlede innbetalte låneavdrag overstiger kommunelovens bestemmelser om minsteavdrag.
- I tillegg til lånegjeld har Vestfold fylkeskommune pr. 31.12.16 en estimert pensjonsforpliktelse på 2.796 mill.kr.
- Netto resultatgrad oppgis å utgjøre 4,7% av driftsinntektene. Anbefalt minstenorm for dette måltallet er 1,75%. Tallet viser fylkeskommunens evne til å betale renter og avdrag samt evne til å egenfinansiere investeringer.
- Fylkeskommunen har tilfredsstillende likviditet. Likviditetsgrad 2 utgjør 1,51. Tallet bør være større enn 1.

Kontrollutvalget har merket seg fylkesrådmannens omtale av egenkontrollen og etikk i årsrapporten og ser positivt på at områdene fokuseres.

Kontrollutvalget har ingen ytterligere kommentarer til årsregnskapet 2016 for Vestfold fylkeskommune.

Vedlegg:
Årsrapport 2016 Vestfold fylkeskommune med revisjonsberetning
FT-sak årsrapport og årsregnskap 2016

Saksframstilling:

I tråd med kommuneloven § 48 skal fylkeskommune hvert år avlegge årsregnskap og årsberetning innen gitte frister. Årsregnskapet skal inneholde driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noter. Årsberetningen skal gi opplysninger som er viktige for å bedømme fylkeskommunens stilling og resultat.

Følgende frister gjelder for regnskapsavleggelse, årsrapport og revisjonsberetning:
- Årsregnskapet skal være avlagt innen 15.februar
- Årsrapport skal utarbeides innen 31. mars.
- Revisors beretning skal avis innen 15. april.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 6 skal kontrollutvalget påse at og fylkeskommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Forskriftens § 7 sier videre at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet før dette vedtas av fylkestinget. Uttalelsen avgis til fylkestinget med kopi til fylkesutvalget. Uttalelsen skal være fylkesutvalget i hende før de avgir innstilling til fylkestinget.

Vurdering
Årsregnskap, årsrapport og revisjonsberetning for 2016 er avlagt innen gjeldene frister.

Revisor har avlagt en ren revisjonsberetning uten forbehold og bemerkninger.

Fylkeskommunens årsregnskap for 2016 viser kr 2.365.084.854 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 104.653.303.

Investeringsregnskapet viser et finansieringsbehov på 294 mill. kr hvorav 67 mill. kr er lånefinansiert. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

VESTFOLD
fylkeskommune

Arkivsak-dok. 201608851-2
Arkivkode 210
Saksbehandler Tone Stabell

Saksgang	Møtedato	Sak nr
Vestfold Eldreråd 2015-2019	19.04.2017	
Vestfold fylkeskommunale råd for funksjonshemmede 2015-2019	20.04.2017	
Hovedutvalg for kultur, idrett og folkehelse 2015-2019	24.04.2017	
Hovedutvalg for samferdsel og areal 2015-2019	25.04.2017	
Hovedutvalg for klima, energi og næring 2015-2019	26.04.2017	
Hovedutvalg for utdanning 2015-2019	26.04.2017	
Administrasjonsutvalget 2015-2019	27.04.2017	
Fylkesutvalget 2015-2019	27.04.2017	
Fylkestinget 2015-2019	04.05.2017	

Årsrapport , årsregnskap, årsberetning, oppfølging finansreglement, resultatvurdering og disponering av resultat for 2016

Sammendrag

Årsrapporten for 2016 omfatter *årsregnskap*, *årsberetning* og *finansrapportering* som er den formelle delen av regnskapsavslutningen og dekker kravene i Kommuneloven. I tillegg inneholder årsrapporten *resultatvurderingen* for 2016 som omhandler måloppnåelse og økonomisk resultat i forhold til budsjettets forutsetninger.

Vestfold fylkeskommune fikk i 2016 et regnskapsmessig mindreforbruk på 104,7 mill kroner.
I denne saken vedtar fylkestinget disponeringen av det regnskapsmessig mindreforbruket.

Fylkesrådmannens innstilling

1. Vestfold fylkeskommunes årsregnskap og årsberetning for 2016 godkjennes.

2. Vestfold fylkeskommunes årsrapport for 2016 tas til orientering.

3. Det regnskapsmessige mindreforbruket i driftsregnskapet for 2016 på 104,7 mill kroner disponeres slik:

   a. 20,436 mill kroner settes av til bufferfond.

   b. 7,288 mill kroner avsettes til disposisjonskonti, med slik fordeling:

	Beløp i 1000 kr
Disposisjonskonto HKEN (1082)	12
Disposisjonskonto HKIF Kultur (1085)	5 000
Disposisjonskonto FU (1088)	331
Disposisjonskonto RUF	1 945

Sum	7 288

c. 76,928 mill kroner fordeles på sektorbudsjettene, med slik fordeling pr sektor:

	Beløp i 1000 kr
Regionalsektoren	16 302
Utdanningssektoren	49 532
Kultursektoren	2 566
Tannhelsesektoren	2 165
Sektor Fellesformål	6 363
Sum	76 928

4. Det avsettes 3,3 mill kroner til Fond premieavvik. Avsetningen finansieres med bruk av Bufferfondet.

5. Bevilgning av 4 mill kroner til disposisjonskonto for HKIF bortfaller. Bufferfondet styrkes tilsvarende.

6. Ubenyttet brutto investeringsramme på 59,041 mill kroner overføres til 2017. Denne er finansiert med 6,355 mill kroner i tilskudd/refusjoner, 11,808 mill kroner i mva-kompensasjon og 40,878 mill kroner i bruk av lånemidler.

Tønsberg, 22.03.2017

Egil Johansen
fylkesrådmann

Lisbeth Eek Svensson
stabsdirektør

Vedlegg:
Årsrapport 2016
Kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet (ettersendes etter møte i Kontrollutvalget 20.04.2017)

Saker til behandling og eventuelle vedlegg til sakene ligger på **www.vfk.no**.
Se under Snarvei og velg Politikk: møter og saker.

Direktelink til Politiske møter og saker: http://opengov.cloudapp.net/meetings/vestfoldfk

Fylkesrådmannens bemerkninger:

Årsrapporten for 2016 omfatter *årsregnskap*, *årsberetning* og *finansrapportering* som er den formelle delen av regnskapsavslutningen og dekker kravene i Kommuneloven. I tillegg inneholder årsrapporten *resultatvurderingen* for 2016 som omhandler måloppnåelse og økonomisk resultat i forhold til budsjettets forutsetninger.

Vestfold fylkeskommune fikk i 2016 et regnskapsmessig mindreforbruk på 104,7 mill kroner.
I denne saken vedtar fylkestinget disponeringen av det regnskapsmessig mindreforbruket.

Økonomisk utvikling og resultat for 2016
For 2016 legger Vestfold fylkeskommune fram et regnskap med et mindreforbruk på 104,7 mill kroner. Dette er et meget godt resultat. Resultat er 32,3 mill kroner bedre enn fylkesrådmannen rapporterte til fylkestinget i desember. Forbedringen fra siste rapportering skyldes høyere skatteinntekter og større mindreforbruk i sektorene enn forventet.

Regnskapet for 2016 viser en skattevekst som er vesentlig større enn hva som ble lagt til grunn da fylkestinget gjorde sitt budsjettvedtak i desember 2015. Gjennom året er de budsjetterte skatteinntektene oppjustert ved to anledninger, med til sammen 40 mill kroner. Tilsvarende har fylkeskommunens budsjetterte pensjonsutgifter i 2016 blitt nedjustert to ganger, med til sammen 17 mill kroner. Forannevnte budsjettjusteringer har resultert i en styrking av bufferfondet med 52 mill kroner. Regnskapsåret 2016 har således vært enda bedre enn det som framkommer av det regnskapsmessige mindreforbruket på 104,7 mill kroner.

Av mindreforbruket på 104,7 mill kroner bidrar merinntekter fra skatt med 11 mill kroner, mens mindreutgifter til lønnsoppgjør og pensjon bidrar med 10 mill kroner. De gjenstående 83 mill kroner av mindreforbruket er mindreforbruk i de sektorene som omfattes av ordningen med overføring av mer- og mindreforbruk, dvs sektorene Regional, Utdanning, Kultur, Tannhelse, Fellesformål. Disse fem sektorene fikk ved behandlingen av årsregnskapet for 2015 overført til 2016-budsjett 78 mill kroner i mindreforbruk fra 2015. Det betyr at det ikke er mer enn 5 mill kroner av mindreforbruket som er opparbeidet i 2016.

Resultatene i 2016 betyr at situasjonen er klart gunstigere enn de økonomiske målsettingene budsjettet er bygd på:

Viktige mål i økonomiplanen	***Mål***	***Status / prognose***
Regnskapsmessig mindreforbruk	0 kr	104,7 mill kr
Bufferfond	204 mill kr i 2019	70 mill kr høyere i 2016 enn vedtatt budsjett på 203 mill kr
Nøytralisere premieavvik	100 % i 2016	98,5 % i 2016
Gjeldstak	Maks 2,85 mrd i 2019	91 mill kr lavere i 2016 enn vedtatt budsjett på 2,56 mrd kr

Det er investert for 174 mill kroner i 2016, mens det i 2015 ble investert 275 mill kroner. De største pågående enkeltprosjektene er *Ny Horten vgs* og *Bypakke Tønsbergregionen*, men begge prosjektene har i 2016 vært i en innledende fase og utgiftene har av den grunn vært moderate. *Fylkesveginvesteringene* i 2016 utgjør 70 mill kroner, dvs betydelig lavere enn de 149 mill kroner som ble bokført i 2015.

Opprinnelig vedtatt investeringsbudsjett var på 270 mill kroner. I løpet av året er det fattet vedtak om å nedjustere budsjettet med 120 mill kroner som følge av tidsforskyvninger, mens det på den annen side er vedtatt budsjettøkninger for til sammen 84 mill kroner. Ved årets utgang var investeringsbudsjettet således på 234 mill kroner. Med et samlet regnskapsført investeringsbeløp på 174 mill kroner betyr dette at det ved årets utgang gjensto nærmere 60 mill kroner i ubrukte investeringsmidler, hvorav 59 mill kroner i denne sak foreslås tidsforskjøvet til budsjettet for 2017. Samlede tidsforskyvninger fra 2016 utgjør dermed 179 mill kroner.

Omfanget av tidsforskyvninger av investeringer er for stort. Fylkesrådmannen har derfor i budsjettet for 2017 vært opptatt av at investeringsprosjektenes årlige budsjettrammer skal bygge på mer realistiske gjennomføringsplaner. Det har bl a medført en viss forskyvning av fylkesveginvesteringene fra 2017 til 2018.

Det er vedtatt en rekke ambisiøse resultatmål for sektorenes arbeid. Et av hovedmålene er at *flest mulig elever og lærlinger skal fullføre og bestå videregående opplæring*. Det har for dette resultatmålet vært en resultatforbedring fra 66,9% i 2015 til 73,1% i 2016. Denne kraftige forbedringen har medført at Vestfold for første gang ligger over landsgjennomsnittet for denne målingen. Til tross for resultatframgangen mangler det fortsatt noe på at resultatmålet på 75% er nådd, men 2016-resultatet viser at fylkeskommunen har tatt et langt skritt i riktig retning. Det er også verdt å merke seg at *andelen elever som slutter i løpet av skoleåret* viser en gunstig utvikling og at resultatmålet er oppnådd med god margin. Derimot er *andelen lærlinger og lærekandidater som avbryter læretiden* fortsatt høyere enn måltallet, og utviklingen har i 2016 gått i feil retning.

For *fylkesveger* rapporteres det om økt andel fylkesveger som holder *tilfredsstillende dekkestandard* og at måltallet er oppnådd med god margin. *Personbiltrafikken* viser en vekst på 1%, som er lavere enn 2015-resultat på 2,2% vekst, men målet om 0% vekst er ikke nådd. For *kollektivtrafikken* har det vært en *passasjervekst* på 3,8%, dvs godt over målet om 2,0% vekst og en økning fra 2015 der veksten var på 2,2%. *Andelen avganger i rute* er på 70%, dvs uendret fra 2015 og lavere enn måltallet på 71%.

Innen *kultursektoren* er resultatmålene oppnådd, med til dels god margin. For *tannhelsetjenesten* viser utviklingen i *barn og unges tannhelse* et variabelt bilde. For 5-åringene ligger man dårligere an enn måltallet og det har vært en negativ utvikling fra 2015. For 18-åringene ligger man bedre an både ift måltallet og ift til fjorårsresultatet, mens for 12-åringene scorer man bedre enn måltallet, men resultatet er svakere enn i 2015. Andelen *barn og unge som undersøkes/behandles i løpet av året* er økt fra 59,9% til 64,6%, og ligger med det over måltallet på 63%. *Antall pasienter på venteliste* er noe økt fra 2015, men ligger godt innenfor måltallet.

Av de sektorovergripende resultatmålene viser *sykefraværet* en nedgang fra 5,9% til 5,4%. Med dette har fylkeskommunen, trolig for første gang, et sykefravær som er bedre enn måltallet. Resultatmålene som måles gjennom de årlige *medarbeidermålingene* viser uten unntak en framgang fra forrige måling, men samtlige resultater ligger under måltallet.

Kommentarer til innstillingen

Pkt 3 Disponering av regnskapsresultat for 2016
Retningslinjer for disponering av regnskapsresultatet er dels gitt i fylkeskommunens budsjettreglement og dels i budsjettvedtaket for 2017.

Budsjettvedtaket for 2017, FT-sak 98/16, har flg relevante vedtakspunkter:

> *Pkt 3. Ved disponeringen av regnskapsresultat for 2016 avsettes eventuelt positivt regnskapsresultat, utover mindreforbruk i sektorene, til bufferfondet.*
>
> *Pkt 18. Ubrukte midler av hovedutvalgenes disposisjonskonti overføres i sin helhet til neste års budsjett.*

Fylkestinget vedtok desember 2016, FT-sak 99/16, nytt budsjettreglement gjeldende for 2017. Budsjettreglementet som gjelder for 2016 har slike retningslinjer for overføring av sektorenes mer- og mindreforbruk:

> *En sektor eller virksomhet som har hatt mindreforbruk kan få dette tilbakeført i neste budsjettår. En virksomhet som har hatt merforbruk må påregne selv å måtte dekke dette inn i etterfølgende budsjett ved at det opprinnelige nettobudsjett reduseres.*

Fylkestinget har, med enkelte mindre unntak, hatt som praksis å tilbakeføre sektorenes mindreforbruk i sin helhet, og da slik at hele det tilbakeførte beløp ble stilt direkte til fylkesrådmannens disposisjon. Ved fylkestingets behandling av årsregnskapet for 2015 fravek fylkestinget denne praksis idet 14 mill kroner av mindreforbruket ble tilbakeført til nyopprettede disposisjonskonti for hovedutvalgene.

Fylkesrådmannen foreslår å følge tidligere praksis med å tilbakeføre sektorenes mindreforbruk i sin helhet. Av det justerte mindreforbruket på 84,2 mill kroner er tilsammen 7,3 mill kroner ubenyttede midler på disposisjonskontiene for hovedutvalgene og for fylkesutvalget. Disse midlene foreslås tilbakeført de respektive disposisjonskonti. Sektorenes øvrige mindreforbruk på til sammen 76,9 mill kroner foreslås tilbakeført til de ordinære sektorbudsjetter.

SEKTORENES MER- OG MINDREFORBRUK *Beløp i 1000 kroner*	*Før justering*	*Justering*	*Etter justering*	*Herav:*	
				Disposisjons-konti	*Øvrig sektor*
Regional	16 314		16 314	12	16 302
Utdanning	49 532		49 532		49 532
Kultur	7 566		7 566	5 000	2 566
Tannhelse	2 165		2 165		2 165
Fellesformål	7 364	-670	6 694	331	6 363
Deltakelse i selskaper	-2 812	4 757	1 945	1 945	0
Sum sektorer	**80 129**	**4 087**	**84 216**	**7 288**	**76 928**

Sektorenes mer- og mindreforbruk er på vanlig måte justert for forhold som ikke omfattes av ordningen med overføring av mer- og mindreforbruk. Justeringen omfatter mer- og mindreforbruket for sektoren *Deltakelse i selskaper* (ekskl *Regionalt utviklingsfond)* og for budsjettområdet *Politisk styring og fellesutgifter mv* i sektor *Fellesformål*.

Pkt 4 Avsetning til Fond premieavvik
Akkumulert premieavvik pr 31.12.2016 er 3,3 mill kroner større enn Fond premieavvik. Det betyr at fondet bør styrkes tilsvarende for å oppnå 100% nøytralisering av premieavviket, jfr nærmere omtale i årsrapportens avsnitt 5.3.2.

Pkt 5 Reversering av bevilgning til disposisjonskonto for HKIF

Ved fylkestingets behandling av 2017-budsjettet ble det innarbeidet en bevilgning på 4 mill kroner til HKIFs disposisjonskonto. Bevilgningen er omtalt slik i saksprotokollen:

> *Representanten Kåre Pettersen (V) fremmet følgende fellesforslag på vegne av samtlige partier til endring i FUs innstilling (av "teknisk" karakter):*
> *...*
>
> *Videre i innstillingens punkt 1 i selve tallbudsjettet i tabellen under KULTUR må det inn et nytt punkt:*
> *Avsetning til utvikling av Maier Arena, Tønsberg 4,0 mill i 2017*
> *Beløpet dekkes inn ved bruk av bufferfond.*

Fylkestinget bevilget ved behandlingen av årsrapporten for 2015, FT 17/16, 6 mill kroner til disposisjonskonto for HKIF, hvorav 1 mill kroner med idrettsanlegg/-arrangementer som formål. De øvrige 5 mill kroner har fylkesrådmannen oppfattet å ha Maier Arena som formål. Av disposisjonskontobevilgningen for 2016 er disse 5,0 mill kroner ikke disponert, jfr nærmere omtale i årsrapportens avsnitt 8.2. De udisponerte 2016-midlene blir, i tråd med budsjettvedtakets pkt 18, i sin helhet overført til 2017-budsjettet og er innarbeidet i foranstående vedtakspunkt 3b. Fylkesrådmannen oppfatter det dermed slik at bevilgningen i 2017-budsjettet således ikke er nødvendig. Bevilgningen foreslås derfor reversert.

Pkt 6 Udisponerte netto investeringsmidler overføres til 2017

De ubenyttede årsrammene i *pågående* investeringsprosjekter pr 31.12.2016 må bevilges på nytt i henhold til Kommunelovens bestemmelser. I samsvar med budsjettreglementet skal prosjekter som skal videreføres og som har merforbruk, inndekke dette i påfølgende års budsjett.

Vestfold fylkeskommune har ved utgangen av 2016 en netto ubenyttet investeringsramme på 59,0 mill kroner i pågående prosjekter. Tabellen under viser mindreforbruk i 2016 og ubenyttet ramme pr prosjekt for de prosjekter som videreføres i 2017. Finansiering av investeringsrammene som overføres består av tilskudd/refusjoner, mva-kompensasjon og bruk av lånemidler.

INVESTERINGER 2016 *Beløp i 1000 kroner*	*Merforbruk (-) / mindreforbruk (+) 2016*	*Budsjettregulering 2017*
Tønsbergpakke 1	582	582
Bypakke Tønsbergregionen	2 755	2 755
Fylkesveger - investeringsramme	25 365	25 367
Dynamisk ledbelysning veg	29	0
Færder vgs - avslutning	818	818
Larvik Arena mva-justering	-236	0
Greveskogen vgs brannsikring	485	0
Ny Horten vgs	3 839	3 839
Korten, inv. for utleie	360	0
Sandefj. vgs - kroppsøvingslok.	1 000	1 000
Holmestrand vgs - verkstedbygg	2 868	2 868
Re vgs - bibliotek og klasserom	7 837	7 837
Greveskogen vgs idrettsanlegg	229	354
Nøtterøy vgs, praksisrom	297	297
THVS gang- og sykkelveg	3 479	3 479
Diverse skolebyggprosjekter	5 738	5 738
Tannhelseinvesteringer	484	484
Utfasing oljekjeler	248	248
Fylkeshuset oppgradering/utvidelse	3	0
Nytt trådløst nettverk	1 269	1 269
IKT-investeringer	2 107	2 107
SUM MER-/MINDREFORBRUK 2016	**59 553**	**59 041**

INVESTERINGER 2016 *Beløp i 1000 kroner*	*Merforbruk (-) / mindreforbruk (+) 2016*	*Budsjettregulering 2017*
Finansieringen endres slik:		
Prosjektinntekter:		
Tønsbergpakke 1	-500	-500
Bypakke Tønsbergregionen	-2 430	-2 430
Fylkesveger - investeringsramme	2	-1 025
Greveskogen vgs idrettsanlegg	125	0
Sum prosjektinntekter	-2 803	-3 955
Konserntransaksjoner:		
Kjøp av aksjer og andeler	-9	0
Utgifter eiendomssalg	-3 573	0
Ordinær driftsfinansiering	0	0
Mva-kompensasjon	-14 506	-11 808
Bruk av lånemidler, netto	-33 907	-40 878
Avsetning til og bruk av fond, netto	0	0
Salg av eiendom, aksjer/andeler	-1 322	0
Tilskudd/refusjoner	-3 434	-2 400
Sum konserntransaksjoner	-56 750	-55 086
SUM ENDRET FINANSIERING	**-59 553**	**-59 041**

Arkivsak-dok. 17/00011-14
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	20.04.2017

SAK 19/17
REDEGJØRELSE OM LØYVETILDELING

Forslag til vedtak:
Legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:
Henvendelse fra Pausen Buss AS v/advokat Dag Sverre Aamodt, 28.02.17

Saksframstilling:
Kontrollutvalget har i møte 26.01.17 sak 02/17 behandlet henvendelse fra Paulsen Buss AS datert 12.01.17 vedrørende løyvetildeling. Representanter fra fylkesadministrasjonen redegjorde for praksisen rundt løyvetildeling. Kontrollutvalget tok saken til orientering og Paulsen Buss AS ble informert om vedtaket.

I møte 02.03.17 mottok kontrollutvalget en ny henvendelse fra Paulsen Buss AS ved selskapets advokat Dag Sverre Aamodt. Henvendelsen gjennomgår fylkesadministrasjonens svar til kontrollutvalget i sak 02/17 samt kopi av utkast til stevning og kopi av tidligere klage på vedtak om tildeling av reservedrosjeløyve.

Fylkesadministrasjonen er invitert til møtet for å redegjøre for kontrollutvalget.

Arkivsak-dok. 17/00099-3
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	20.04.2017

SAK 20/17
ÅRSMELDING TIL KONTROLLUTVALGET 2016 FRA VESTFOLD KOMMUNEREVISJON

Forslag til vedtak:
Årsmelding til kontrollutvalget fra Vestfold Kommunerevisjon tas til orientering.

Vedlegg:
Årsmelding til kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune - 2016

Saksframstilling:
Revisor oversender hvert år en årsmelding til kontrollutvalget som oppsummerer hvilke revisjoner som er gjennomført gjennom året, både inne regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og eventuelt andre rapporteringer.

Vestfold Kommunerevisjon

Sted og dato: Borre, 27.3.2017
Referanse: 261/2017
Saksbehandler: Linn T. Bekken

Til Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Årsmelding til kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune - 2016

1. Innledning

Vestfold kommunerevisjon er Vestfold fylkeskommunes valgte revisor, og skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, attestasjoner og andre tjenester. For å gi kontrollutvalget et helhetlig bilde er det hensiktsmessig med en årsmelding til kontrollutvalget. Årsmeldingen orienterer kort om resultat av de ulike revisjoner.

Vi viser til "Revisjonsplan 2016" som vi tidligere har presentert for kontrollutvalget, der vi blant annet opplyser at vi normalt rapporterer til kontrollutvalget to ganger i året.

2. Hovedtrekk og resultatene av gjennomført revisjon

Under dette avsnittet vil vi orientere kontrollutvalget om vesentlige områder som er kontrollert, og resultatet av gjennomført revisjon.

2.1 Revisjon av årsregnskapet

Framlagt regnskap
Årsregnskap med noter og obligatoriske oversikter ble levert oss for revisjon innen fristens utløp 15. februar.

Økonomiske sammenhenger
Regnskapet har en logisk oppbygging. Ut fra det endelige regnskapet kan vi sette opp en rekke forholdstall og sammenhenger mellom tallgrupperinger som indikerer at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil. Vi har kontrollert og vurdert de økonomiske sammenhenger, og det har ikke fremkommet vesentlige avvik.

Avstemming av balanseposter
Vi har foretatt en avstemming av vesentlige balanseposter mot eksterne bekreftelser, det vil si bankutskrifter, oppgaver fra Verdipapirsentralen etc. Vi har fått framlagt fylkeskommunens avstemminger av balansepostene, og vi har ingen kommentarer til disse.

Kontroll med periodiseringer, herunder periodisering lønn
Vi har på årsoppgjørstidspunktet gjennomgått periodiseringskontiene i regnskapet, og plukket ut vesentlige beløp for kontroll av om beløpene er relevante og riktige. Vi har avdekket enkelte avvik knyttet til periodiseringer av andre driftskostnader og investeringskostnader som er kommunisert med ledelsen. Utover dette har vi ikke andre vesentlige kommentarer til periodiseringene.

Kontroll med inntekter
Vi har kontrollert at fylkeskommunens skatteinntekter og rammetilskudd stemmer mot avstembare opplysninger. Vi har avstemt den omsetningen fylkeskommunen innberetter som

Adresse: Gannestadveien 2, 3184 Borre
Org.nr: 987 582 847 MVA
Telefon: 33 07 13 00
post@vestfoldkommunerevisjon.no
www.vestfoldkommunerevisjon.no

avgiftspliktig, mot det som blir ført på konti for avgiftspliktig omsetning i regnskapet. Revisors avstemming viser at det er overensstemmelse mellom innberettet beløp og det som er ført på de respektive avgiftspliktige konti i regnskapet.

Vi har på stikkprøvebasis også kontrollert andre inntekter og tilskudd mot underliggende dokumentasjon, uten å finne vesentlige avvik.

Kontroll av lønn
Fylkeskommunen har plikt til å avstemme følgeskriv til lønns- og trekkoppgaver mot regnskapet ifølge ligningsloven. Revisor har fått framlagt avstemming for 2016 og kontrollert dette, uten å finne vesentlige avvik.

Vi har på stikkprøvebasis kontrollert enkelte lønnstransaksjoner mot underliggende dokumentasjon som ansettelsesavtaler, lønnsjusteringer og timelister, uten å finne vesentlige avvik.

Kontroll av innkjøp
Vi har på stikkprøvebasis kontrollert enkelte innkjøp mot underliggende dokumentasjon, uten å finne vesentlige avvik.

Avsetninger og bruk av avsetninger
Avsetninger til frie fond og bruk av tidligere års avsetninger skal gjennomføres som forutsatt i vedtatt budsjett. Unntatt fra disse bestemmelser er avsetning og bruk av bundne fond som skal gjennomføres i tråd med regnskap. Det er ikke avdekket vesentlige avvik knyttet til avsetning og bruk av avsetninger.

Noter og årsberetning
Lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk (KRS 6) har bestemmelser om pliktige og anbefalte krav til noteopplysninger og innhold i årsberetning. Fylkeskommunen har i sitt regnskapsframlegg tatt med all pliktig note informasjon. Vi har avstemt notene mot regnskapet, uten å finne avvik.

Som en del av vår revisjon er vi pålagt å påse at opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet. Vi har gjennomgått årsberetningen, og har ikke funnet avvik mellom årsberetning og regnskap.

Sluttkommentar
Etter å ha fullført revisjonen av årsregnskapet for fylkeskommunen vil vi bemerke at vi ikke har funnet vesentlige feil eller mangler i regnskapet for 2016. Vi har avgitt en revisjonsberetning, uten presiseringer eller forbehold, som tilrår at regnskapet godkjennes.

2.2. Løpende revisjon
Vestfold kommunerevisjon har gjennomført løpende revisjon av fylkeskommunen i løpet av høsten og har ikke avdekket feil, mangler eller svakheter knyttet til regnskapsmessig behandling som medfører behov for særskilt rapportering.

Vi har gjennomført virksomhetsbesøk i samsvar med vår revisjonsplan for 2016 vedrørende "Drift/bruk av idrettsanlegg". Avvik påvist gjennom kontrollene er dokumentert gjennom særskilte rapporter som er oversendt kontrollutvalget.

Revisjon har løpende gjennomgått merverdiavgiftskompensasjon for fylkeskommunen. Revisor attesterer på terminvise tilgodeoppgaver som er grunnlag for utbetaling til fylkeskommunen. Revisor har også utført en rekke andre attestasjonsoppgaver gjennom året.

Se egen rapportering fra løpende revisjon til kontrollutvalget, datert 16.2.2017.

2.3 Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Vestfold kommunerevisjon har gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll etter bestilling av kontrollutvalget. I forkant av revisjonen har kontrollutvalget blitt fremlagt utarbeidede prosjektplaner for gjennomgang og godkjenning.

Følgende prosjekter har vært gjennomført i 2016:

- Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon 2016-2019
- Overordnet analyse for selskapskontroll 2016-2019
- Forvaltningsrevisjon Prosjektstyring i Vestfold fylkeskommune
- Eierskapskontroll Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS (ferdig 2017)

2.4 Andre uttalelser

Revisor har avgitt uttalelse ved revisjon av sluttregnskap for følgende investeringsprosjekt:

- Fylkeshuset– oppgradering og utvidelse
- Sandefjord videregående skole – erstatningsbygg

I tillegg har revisor, etter bestilling fra kontrollutvalget, gjennomgått transportkontrakt til Østre Bolæren. Rapport fra kontrollen er dokumentert gjennom egen rapport som er oversendt kontrollutvalget.

3. Avslutning

Vi håper fremstillingen ovenfor gir et hensiktsmessig grunnlag for kontrollutvalgets oppfølging av revisjonen av fylkeskommunens regnskap for 2016.

Vestfold kommunerevisjon opplever at det er en god dialog og godt samarbeid mellom fylkeskommune og revisjonen.

Med vennlig hilsen
Vestfold kommunerevisjon

Linn Therese Bekken	Hanne Britt Nordby Sveberg	Eivind Finstad
Oppdragsansvarlig revisor	Forvaltningsrevisor	Regnskapsrevisor

Kopi:
Fylkesrådmann
Økonomisjef
Regnskapssjef

Adresse: Gannestadveien 2, 3184 Borre
Org.nr: 987 582 847 MVA
Telefon: 33 07 13 00
post@vestfoldkommunerevisjon.no
www.vestfoldkommunerevisjon.no

Arkivsak-dok. 17/00108-2
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	20.04.2017

SAK 21/17
REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM RUTINER FOR FINANS- OG GJELDSFORVALTNINGEN

Forslag til vedtak:
Revisors attestasjonsuttalelse om rutiner for finans- og gjeldsforvaltningen tas til orientering.

Vedlegg:
Revisors attestasjonsuttalelse om rutiner for finans- og gjeldsforvaltningen

Saksframstilling:
Vestfold Kommunerevisjon har i henhold til § 8 i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning vurdert fylkeskommunens finansforvaltning i forhold til finansreglement, lov og forskrift.

Kontrollutvalget forelegges rapporten til orientering med bakgrunn i utvalgets påseansvar jfr. Kommuneloven § 77 og forskrift om kontrollutvalg.

Revisor mener at de fremlagte rutiner for finansforvaltningen tilfredsstiller finansreglementet, kommunelovens og forskriftens krav.

Vestfold Kommunerevisjon

Til fylkestinget i Vestfold fylkeskommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM RUTINER FOR FINANS- OG GJELDSFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi betryggende sikkerhet, i forbindelse med Vestfold fylkeskommunes rutiner for finans- og gjeldsforvaltningen for 2016.

Vestfold fylkeskommunes ansvar for rutiner for finansforvaltningen
Fylkesrådmann er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at finans- og gjeldsforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, kommuneloven og forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning, og at finansforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll. Fylkestinget skal påse at slike rutiner er etablert og etterleves.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll
Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for NKRFs medlemmer, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1) har Vestfold kommunerevisjon et omfattende kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Vår oppgave
Vår oppgave er å avgi en uttalelse om rutiner for finansforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med sikkerhet i samsvar med den internasjonale standarden for attestasjonsoppdrag – ISAE 3000 *Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører dette oppdraget for å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved kommunens/fylkeskommunens rutiner for finans- og gjeldsforvaltningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi betryggende sikkerhet i henhold til ISAE 3000, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at rutinene for finans- og gjeldsforvaltningen er i samsvar med kommuneloven, forskrift om finansforvaltning og kommunens finansreglement. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Gjennomføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi betryggende sikkerhet, innebærer også en kontroll av at:

- det er etablert administrative rutiner som sørger for at finans- og gjeldsforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, gjeldende lover og forskrift
- finans- og gjeldsforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll
- det er utarbeidet rutiner for vurdering og håndtering av finansiell risiko i tråd med finansreglementet, herunder:
    - prosedyrer og retningslinjer for vurdering av alle typer finansiell risiko i finansielle avtaler før avtaleinngåelse
    - prosedyrer og retningslinjer for overvåking, vurdering og rapportering av utviklingen i den finansielle risiko som fylkeskommunen er utsatt for, herunder refinansieringsrisiko ved opptak av lån
    - forholdet til tillatt risikonivå og krav til risikospredning fastsatt i finansreglementet
- det er rutiner for å avdekke, rapportere og følge opp avvik fra finansreglementet

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Adresse: Gannestadveien 2, 3184 Borre
Org.nr: 987 582 847 MVA
Telefon: 33 07 13 00
post@vestfoldkommunerevisjon.no
www.vestfoldkommunerevisjon.no

Konklusjon
Vi mener at de fremlagte rutiner for finans- og gjeldsforvaltningen for Vestfold fylkeskommune tilfredsstiller finansreglementet, kommunelovens og forskriftens krav.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet ovenfor og til Vestfold fylkeskommunens informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Borre, 22. mars 2017
Vestfold kommunerevisjon

Linn T. Bekken

Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor

Adresse: Gannestadveien 2, 3184 Borre
Org.nr: 987 582 847 MVA
Telefon: 33 07 13 00
post@vestfoldkommunerevisjon.no
www.vestfoldkommunerevisjon.no

Arkivsak-dok. 16/00197-9
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	20.04.2017

SAK 22/17
EIERSKAPSKONTROLL TANNHELSETJENESTEN KOMPETANSESENTER SØR IKS

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget viser til rapport om eierskapskontroll Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger.

Vestfold kommunerevisjon anbefaler Vestfold fylkeskommune å:
- vurdere om det bør utarbeides eierstrategi for Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS
- vurdere å gi føringer for at det skal være vedtektsfestet valgkomite for selskapet ved valg av styremedlemmer, i tråd med KS` anbefalinger om eierskap m.m.
- sikre at fylkesutvalget får behandlet møteinnkallelser i forkant av representantskaps-møtene

Vestfold kommunerevisjon anbefaler Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS å:
- sikre at styret og representantskapet behandler årsregnskapet og årsberetning i henhold til frister i forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og selskapsavtale

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

Fylkestinget innbys til å fatte følgende vedtak:
Fylkestinget slutter seg til kontrollutvalgets vedtak vedrørende eierskapskontroll Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS.

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

Vedlegg:
Rapport Eierskapskontroll Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har i sak 36/16 bestilt eierskapskontroll i selskapet Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS. Vestfold kommunerevisjon har utført kontrollen og ferdig rapport er levert innen fristen til sekretariatet 04.04.17.

Formålet med kontrollen har vært å vurdere hvordan Vestfold fylkeskommune følger opp sitt eierskap i selskapet. Videre har formålet vært å kontrollere om selskapet 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.

Eierskapskontrollen fokuserer hovedsakelig på årene 2014 – 2016 og er gjennomført med utgangspunkt i to hovedproblemstillinger:

- Utøver Vestfold fylkeskommune kontroll med sine eierinteresser i Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS?
- Utøves fylkeskommunens eierinteresser i Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

I revisors overordnede konklusjon vises det til at det for kontrollert periode har vært få saker til behandling i fylkestinget som omhandler selskapet, og at det er ikke fattet vedtak som krever oppfølging i representantskap eller styre.

Representantskapet behandler saker som tilligger organet, men møtene har vært avholdt senere enn oppsatt frist i selskapsavtalen og forskrift.

Revisor konkluderer med at styret er valgt i tråd med selskapsavtalen og KS' anbefalinger om kjønnsrepresentasjon, samt at det ivaretar tilsynsplikten med selskapets drift og daglige ledelse. Revisor registrerer imidlertid at fylkeskommunens styrerepresentant også er fylkeskommunens saksbehandler.

KS anbefaler bruk av valgkomite ved valg av styre. Det er ikke etablert valgkomite for selskapet og dette er heller ikke et lovkrav.

Revisor ser det som positivt at styret har utarbeidet styreinstruks og stillingsbeskrivelse for daglig leder.

EIERSKAPSKONTROLL

Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS

Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør

UTARBEIDET AV

Vestfold Kommunerevisjon

2017

Innhold

0. SAMMENDRAG ... 3

1. INNLEDNING ... 7

1.1 BAKGRUNN, FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER ... 7
1.2 METODE ... 7
1.3 AKTUELLE LOVER, FORSKRIFTER OG RETNINGSLINJER ... 8
1.4 HØRING ... 8

2. FAKTA OM SELSKAPET ... 9

2.1 SELSKAPETS EIERE ... 9
2.2 SELSKAPETS FORMÅL ... 9
2.3 ORGANISASJON, ØKONOMI OG JURIDISKE FORHOLD ... 10
Organisasjon ... 10
Selskapets økonomiske stilling ... 10
Avtaleforhold og juridiske forhold ... 12
2.4 OFFENTLIG INNSYN, ANSKAFFELSER OG OFFENTLIG STØTTE ... 13
Offentlig innsyn ... 13
Anskaffelser ... 13
Offentlig støtte ... 13

3. PROBLEMSTILLINGER MED REVISORS VURDERINGER ... 15

3.1 PROBLEMSTILLING 1: ... 15
UTØVER VESTFOLD FYLKESKOMMUNE KONTROLL MED SINE EIERINTERESSER I TANNHELSETJENESTENS KOMPETANSESENTER SØR IKS? ... 15
3.1.1 Revisjonskriterier ... 15
3.1.2 Har Vestfold fylkeskommune etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser? ... 16
Revisors vurderinger og konklusjon ... 21
3.1.3 Har Vestfold fylkeskommune utarbeidet eierstrategi for Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS? ... 22
Revisors vurderinger og konklusjon ... 22

3.2. PROBLEMSTILLING 2 ... 23
UTØVES FYLKESKOMMUNENS EIERINTERESSER I TANNHELSETJENESTENS KOMPETANSESENTER SØR IKS I SAMSVAR MED FYLKESTINGETS VEDTAK OG FORUTSETNINGER, AKTUELLE LOVBESTEMMELSER OG ETABLERTE NORMER FOR GOD EIERSTYRING OG SELSKAPSLEDELSE? ... 23
3.2.1 Oppfølging av politiske vedtak ... 23
Revisors vurderinger ... 25
3.2.2 Utøver representantskapet sin myndighet i tråd med gjeldende lover og regler? ... 26
Revisors vurdering ... 27
3.2.3 Sørger styret for en forsvarlig forvaltning av selskapet? ... 28
Revisors vurderinger ... 31
3.2.4 Revisors overordnede konklusjon ... 32

4. REVISORS ANBEFALINGER ... 33

5. UTTALELSER FRA VESTFOLD FYLKESKOMMUNE OG SELSKAPET ... 34

6. LITTERATURLISTE ... 36

7. VEDLEGG ... 37

0. SAMMENDRAG

Bakgrunn for eierskapskontrollen
På oppdrag fra kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, sak 36/16, har Vestfold kommunerevisjon gjennomført en eierskapskontroll i selskapet Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS (TkS).

Formålet med kontrollen har vært å vurdere hvordan Vestfold fylkeskommune følger opp sitt eierskap i selskapet. Videre har formålet vært å kontrollere om selskapet 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.

Metode
Rapporten bygger på informasjon fra intervju med daglig leder og styreleder, Vestfold fylkeskommune v/ fylkesrådmann og representantskapsmedlem. I tillegg er spørsmålsskjema sendt til både Vestfold fylkeskommunes representant i representantskapet og styreleder, i tillegg til en omfattende dokumentgjennomgang.

Denne kontrollen omfatter hovedsakelig årene 2014 – 2016.

Om selskapet – Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS
En interpellasjon i Stortinget rettet fokus mot tannhelse i 1998. Visjonen var en sterk offentlig tannhelsetjeneste gjennom regionale kunnskapsløft. Fremtidens tannhelsetjenester skal bygges på tilgjengelighet, kompetanse og sosial utjevning (St.meld. nr. 35 (2006-2007). Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS er et interkommunalt selskap som ble opprettet 1. januar 2009 og eies av Buskerud, Vestfold, Telemark, Aust-Agder og Vest-Agder med en eierandel på 20 % hver. Det var debatt om lokalisering når selskapet ble etablert, og i selskapsavtalen fremkommer det at kompetansesenteret har sitt hovedkontor i Arendal. Det har vist seg å være vanskelig å rekruttere fagfolk i heltidsstillinger, men senteret besitter i dag kompetanse gjennom samtlige odontologiske disipliner, deriblant kompetanse innen tilrettelagt tannhelsetilbud til tortur og overgrepsutsatte og personer med sterk angst for tannbehandling (TOO).

Tannhelsetjenesten kompetansesenter Sør IKS skal bidra til å heve kompetansen innen den offentlige og private tannhelsetjenesten i regionen. Videre skal senteret bidra til å gi befolkningen bedre tilgang til spesialisthelsetjenester. Senteret skal utvikle og levere tjenester med høy faglig kvalitet på følgende områder:

- Spesialistbehandling og utredning
- Etterutdanning
- Rådgivning
- Videre- og spesialistutdanning
- Forskning
- Folkehelsearbeid

Det er forslag om å flytte tannhelsetjenesten til kommunene, og dette vil kunne bety at kompetansesenteret får flere samarbeidsavtaler å forholde seg til i fremtiden.

Hovedmålsettingen i prosjektet har vært å få svar på følgende to problemstillinger:

Problemstilling 1: Utøver Vestfold fylkeskommune kontroll med sine eierinteresser i Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS?

En overordnet ramme er at selskapsavtalen er det viktigste styrende dokumentet for Tannhelsetjenestens kompetansesenter. Denne avtalen danner grunnlaget for etableringen og setter rammer for selskapets virksomhet. I utgangspunktet kan fylkestinget bare påvirke beslutninger i Tannhelsetjenestens kompetansesenter gjennom behandling/ endring av selskapsavtalen. I tillegg er eierstyringen knyttet til valg av representant i representantskapet.

Har Vestfold fylkeskommune etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?

Revisor har undersøkt om Vestfold fylkeskommune har etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser. Etter revisors vurderinger har Vestfold fylkeskommune etablert en rutine/praksis for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser. Vestfold fylkeskommune har i fylkestingssak 38/08 vedtatt styringsprinsipper for eierskap. Denne praksisen omhandler gjennomføring av politisk verksted, etableringen av en administrativ eierskapsgruppe, utarbeidelse av et årshjul for saker til politisk behandling i fylkesutvalg og fylkestinget, i tillegg til informasjon om eierskap på folkevalgtopplæringen. Oppfølging av det enkelte selskap ligger i ansvarlig sektor, og i Vestfold fylkeskommune er det Hoved-utvalget for kultur, idrett og folkehelse som følger politiske saker innen tannhelsetjenesten.

Fram til og med 2014 har Vestfold fylkeskommune utarbeidet et notat om fylkeskommunens eierskap, som årlig har blitt lagt frem for politikere og drøftet i fylkesutvalget i politisk verksted. Tannhelsetjenestens kompetansesenter er blitt omtalt i notatet, som innholdsmessig var kjennetegnet med oversikt over samtlige selskaper hvor fylkeskommunen var deleier/eier, samt diverse informasjon om selskapene. Denne rutinen har etter 2014 blitt endret, ved at innholdet i notatet legges ut som informasjon på nettet. På fylkeskommunens hjemmesider finnes oversikt over alle selskapene som Vestfold fylkeskommune er knyttet til. Revisor vurderer at denne siden er svært oversiktlig ved at den også linker til aktuelle saker som er fremlagt og behandlet i politiske utvalg relatert til de enkelte selskapene. Revisor registrerer også at det politiske verkstedet, som opprinnelig var et uformelt møte hvor det oppsummerende notatet ble gjennomgått i fylkesutvalget, har blitt en arena med dypdykk i ett eller flere selskaper. Etter revisors forståelse har denne endringen blitt positivt mottatt av politikerne.

Reglement for folkevalgte organer m.v. sier at fylkesutvalget skal ivareta fylkeskommunens eierinteresser i saker vedrørende aksjeselskaper og lignende. Vestfold fylkeskommunes årsmatrise for eieroppfølging beskriver imidlertid politisk behandling av eierskap både i fylkesutvalget og i fylkestinget. Rutinen beskriver at innkallelsen til representantskapsmøter skal behandles av fylkesutvalget og at fylkestinget skal behandle regnskap og årsmelding for selskapet. Revisors gjennomgang i perioden 2014-16 viser at det kun er i 2016 at fylkesutvalget har behandlet saker som er blitt tatt opp i kommende representantskapsmøte for selskapet, med tilhørende regnskap og årsmelding.

I henhold til Vestfold fylkeskommunes årsmatrise for eieroppfølging er det også beskrevet at budsjettet for fylkeskommunale foretak skal inngå i fylkeskommunens budsjett og behandles av fylkesutvalget og fylkestinget. I fylkeskommunens budsjett er Tannhelsetjenestens kompetansesenter omtalt særskilt under budsjettområdet tannhelsesektoren.

I 2016 videreutviklet Vestfold fylkeskommune et aktivt eierskap. Fylkesrådmannen bestilte en rapport fra Vista Analyse som grunnlag for å videreutvikle et aktivt lederskap i Vestfold fylkeskommune, jamfør rapport 2016/35 – *Eierstyring i Vestfold fylkeskommune.* Målsettingen med rapporten var å gi en kortfattet og konkret oversikt over hvordan selskapene bør organiseres og styres slik at de bidrar til å oppfylle fylkeskommunens ulike målsettinger på en mest mulig effektiv måte. Rapporten peker på at samfunnsutviklingen gir behov for aktivt og tydelig eierstyring, og det ble foreslått noen mindre e ndringer i gjeldende styringsprinsipper, samt forslag om utarbeidelse av eierstrategi for noen angitte selskaper. Denne rapporten er gjennomgått av fylkestinget, jamfør sak 63/16. I hovedsak førte den politiske gjennomgangen til vedtak om justering av eierstyringsprinsipper, samt at det har blitt startet opp et arbeid om utarbeidelse av eierstrategi til noen utvalgte selskaper for perioden 2016/17.

Har Vestfold fylkeskommune utarbeidet eierstrategi for Tannhelsetjenesten kompetansesenter Sør IKS?

Revisor registrerer at rapporten fra Vista Analyse legger til grunn at det bør utarbeides eierstrategier for alle selskaper som Vestfold fylkeskommune eier. Det er ikke utarbeidet en eierstrategi for TkS. Fylkestinget har heller ikke prioritert selskapet for utarbeidelse av eierstrategi i perioden 2016-2017.

Problemstilling 2: Utøves fylkeskommunens eierinteresser i Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Oppfølging av politiske vedtak

Det har vært få saker til politisk behandling som omhandler Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS i perioden 2014-2016. Revisor konkluderer med at det i perioden 2014-2016 ikke har vært politiske vedtak særskilt om TkS som skulle ha blitt fulgt opp videre i representantskapet eller styret.

Utøver representantskapet sin myndighet i tråd med gjeldende lover og regler?

I perioden 2014-2016 har det vært avholdt til sammen to formelle eiermøter i representant-skapet årlig, i tråd med selskapsavtalen. Revisor konkluderer videre med at representantskapet har behandlet saker som er omtalt i selskapsavtalen. Revisor konkluderer at representantskapsmøtene har vært avholdt senere enn oppsatt frist i selskapsavtalen og forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper.

Sørger styret for en forsvarlig forvaltning av selskapet?

Revisor konkluderer med at styret har ivaretatt tilsynsplikten med selskapets drift og daglige ledelse gjennom regelmessige styremøter. Styret er valgt i samsvar med selskapets

selskapsavtale, og styresammensettingen er i tråd med KS' anbefalinger om kjønns-representasjon. Revisor registrerer at Vestfold fylkeskommunes styrerepresentant også er fylkeskommunens saksbehandler. I henhold FT-sak 63/16 bør ikke representanter i fylkesting og hovedutvalg, fylkesrådmannen og saksbehandlere for eierorganene sitte som styret i fristilte enheter der fylkeskommunen er hel- eller deleier. Revisor konkluderer med at dette vedtaket er fattet etter styreutnevnelsen til selskapet.

Gjennomgangen av behandlingen av årsregnskapet for 2013, 2014 og 2015 viser at disse ikke har blitt behandlet i styret og representantskapet i henhold til tidsfrister i forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskap og selskapsavtalen.

Ved valg av styre til selskaper bør det i følge KS` anbefalinger om eierskap vedtektsfestes bruk av valgkomité. Formålet er å sikre sammensetning av styre med komplementær kompetanse og i tråd med eiers formål med selskapet. Per i dag er det ikke etablert en valgkomite for selskapet, og revisor konkluderer at dette kan være et behov som aktualiseres i fremtiden. Revisor konkluderer med at ordningen med valgkomite ikke er lovregulert, men alternativt kan dette nedfelles i selskapsavtalen.

Revisor får opplyst at Vestfold fylkeskommunes styremedlem er registrert i styreverv-registeret, og dette er således i tråd med KS' anbefalinger. Selskapet har ikke styrevervforsikring, og revisor konkluderer med at dette har blitt vurdert av styret. Revisor er positiv til at styret i 2016 har utarbeidet styreinstruks, i tillegg til stillingsbeskrivelse for daglig leder. Styret har også utarbeidet strategiplan for TkS sammen med daglig leder.

Anbefalinger:

Vestfold kommunerevisjon anbefaler Vestfold fylkeskommune å:

- vurdere om det bør utarbeides eierstrategi for Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS
- vurdere å gi føringer for at det skal være vedtektsfestet valgkomite for selskapet ved valg av styremedlemmer, i tråd med KS` anbefalinger om eierskap m.m.
- sikre at fylkesutvalget får behandlet møteinnkallelser i forkant av representantskaps-møtene

Vestfold kommunerevisjon anbefaler Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS å:

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

1. INNLEDNING

1.1 Bakgrunn, formål og problemstillinger

På oppdrag fra kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, sak 36/16, har Vestfold kommunerevisjon gjennomført en eierskapskontroll i selskapet Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS (TkS).

Formålet med kontrollen har vært å vurdere hvordan Vestfold fylkeskommune følger opp sitt eierskap i selskapet. Videre har formålet vært å kontrollere om selskapet 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.

Eierskapskontrollen er gjennomført med utgangspunkt i følgende problemstillinger:

- ***Utøver Vestfold fylkeskommune kontroll med sine eierinteresser i Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS?***
- ***Utøves fylkeskommunens eierinteresser i Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?***

Kontrollen omfatter hovedsakelig årene 2014 – 2016. For å gi et helhetlig bilde av eierstyringen av selskapet, presenterer vi informasjon om selskapet. Denne kontrollen går ikke dypt når det gjelder styrets ansvar og selskapets virksomhet, da det er Vestfold fylkeskommunes forvaltning av sitt eierskap som er hovedfokuset i prosjektet.

1.2 Metode

Eierskapskontrollen er gjort i overensstemmelse med kommuneloven §§ 77 nr. 5 og 80, forskrift om kontrollutvalg §§ 13 og 14 og gjeldende veileder for selskapskontroll, fastsatt av Norges kommunerevisorforbund.[1]

Rapporten bygger på følgende informasjon:

- Intervju med fylkesrådmann, direktør/ fylkestannlege/ styreleder og assisterende direktør i tannhelsetjenesten
- Telefonintervju med daglig leder
- Telefonintervju med representantskapsmedlem i Vestfold fylkeskommune
- Spørsmålsskjema til Vestfold fylkeskommunes representant i representantskapet i Tannhelsetjenestens kompetansesenter
- Spørsmålsskjema til styreleder i Tannhelsetjenestens kompetansesenter IKS
- Dokumentgjennomgang (vedtekter, politiske saker, styreprotokoller, representantskapsprotokoller, referat eiermøter med mer)

Vestfold kommunerevisjon vil takke alle i Tannhelsetjenestens kompetansesenter og Vestfold fylkeskommune som har bidratt konstruktivt med informasjon til rapporten.

[1] Selskapskontroll – fra A til Å, Norges kommunerevisorforbund 11. mai 2010.

1.3 Aktuelle lover, forskrifter og retningslinjer

Kriterier for vurderingene i denne rapporten bygger i hovedsak på følgende kilder:

- Lov om interkommunale selskaper med aktuelle forskrifter (LOV- 1999-01-29-6).
- Selskapsavtale om Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS
- Forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper
- Politiske vedtak i Vestfold fylkeskommune knyttet til selskapet i perioden 2014 - 2016
- Vedtak om Vestfold fylkeskommunes eierskap
- NOU 2016:4: Ny kommunelov

I tillegg har revisjonen fokusert på Kommunenes Sentralforbund (KS) sine anbefalinger om eierskap, ledelse og kontroll av kommunalt/ fylkeskommunalt eide selskaper og formål.[2] Tabell 1 oppsummerer anbefalingene, og revisor har merket de anbefalingene som er vurdert nærmere i denne selskapskontrollen:

Tabell 1: KS anbefalinger om eierskap m.v	
1	Obligatorisk opplæring av og informasjon til folkevalgte
2	Vurdering av valg av selskapsform
3	Fysisk skille mellom monopol og konkurransevirksomhet
4	Utarbeidelse av eierskapsmeldinger
5	Utarbeidelse og revidering av styringsdokumenter
6	Eiermøter
7	Eierorganets sammensetning og funksjon
8	Gjennomføring av generalforsamlinger og representantskapsmøter
9	Sammensetningen av styret
10	Valgkomite og styreutnevnelser
11	Kjønnsmessig balanse i styrene
12	Rutiner for å sikre riktig kompetanse i selskapsstyrene
13	Styresammensetning i konsernmodell
14	Oppnevnelse av vararepresentanter
15	Habilitetsvurderinger
16	Godtgjøring av styreverv
17	Registrering av styreverv
18	Arbeidstilhørighet i selvstendige rettssubjekter
19	Utarbeidelse av etiske retningslinjer
20	Administrasjonssjefens rolle i kommunale foretak
21	Utøvelse av tilsyn og kontroll

1.4 Høring

Utkast til rapporten er sendt på høring til styreleder/ daglig leder og Vestfold fylkeskommune ved fylkesrådmannen og representantskapsmedlem. Høringsuttalelsene er tatt inn under kapittel 5 i rapporten.

[2] www.ks.no/globalassets/hefte-eierskap.pdf?id=16507

2. FAKTA OM SELSKAPET

Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS (TkS) er ett av fem sentre i Norge. Det politiske grunnlaget for de regionale kompetansesentra er nedfelt i St. meld. 35. (2006 – 2007). De fem fylkene i regionen gikk sammen i 2009 og dannet TkS. De andre helseregionene i landet har etablert tilsvarende kompetansesentra. Stortinget gjorde i 1997 et vedtak hvor regjeringen ble bedt om å utrede opprettelsen av regionale odontologiske kompetansesentre. I budsjettsammenheng ble statlige tilskudd etablert fra og med 2002. Det overordnede målet fra norske helsemyndigheter er å bygge opp et kompetansemiljø regionalt som kan være drivkraft for fagutvikling og forskning i tannhelsetjenesten. Dette for å sikre befolkningen et behandlingstilbud med tilgang til avansert diagnostikk og tverrfaglig spesialistbehandling. Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS er et interkommunalt selskap som er opprettet med hjemmel i lov om interkommunale selskaper. I mars 2009 ble selskapet opprettet og klinikken ble offisielt åpnet i mai samme år.

2.1 Selskapets eiere

Selskapets eiere

Eier	Eierandel
Vestfold fylkeskommune	20 %
Buskerud fylkeskommune	20 %
Telemark fylkeskommune	20 %
Aust- Agder fylkeskommune	20 %
Vest- Agder fylkeskommune	20 %
Sum	100 %

2.2 Selskapets formål

I selskapsavalen § 3 fremkommer selskapets formål:

"Selskapet skal bidra til å heve kompetansen innen den offentlige og private tannhelse-tjenesten i regionen. Videre skal senteret bidra til å gi befolkningen bedre tilgang til spesialisttjenester. Senteret skal utvikle og levere tjenester med høy faglig kvalitet på følgende områder:

- Spesialistbehandling og utredning
- Etterutdanning
- Rådgivning
- Videre- og spesialistutdanning
- Forskning
- Folkehelsearbeid

2.3 Organisasjon, økonomi og juridiske forhold

Organisasjon

I St.meld. nr 35 (2006-2007) om Framtidas tannhelsetjenester foreslås det å gi fylkeskommunene ansvar for forskning og fagutvikling på tannhelsefeltet. Forskning- og utviklingsaktivitet skal styrke kompetansebygging på tvers av fylkesgrensene.

Selskapet ble opprettet med virkning fra 1.1.2009, med vedtekter fastsatt i FT-vedtak i de deltakende fylkeskommunene Aust- og Vest-Agder, Buskerud, Telemark og Vestfold. Hovedkontoret er lagt til Aust- Agder, i leide lokaler ved Sørlandet sykehus HF Arendal.
For siste regnskapsår, 2015, hadde kompetansesenteret knyttet til seg ca. 15 årsverk fordelt på tannlegespesialister, tannhelsesekretærer og administrativt personale. De fleste stillingene er deltidsstillinger, da det har vist seg å være vanskelig å rekruttere fagfolk i fulltidsstillinger.

Selskapets økonomiske stilling

Økonomisk oversikt drift - Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS

	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Sum driftsinntekter	22 603 221	15 770 088	21 064 660
Sum driftskostnader	23 310 575	19 243 372	18 775 270
Brutto driftsresultat	-707 354	-3 473 284	2 289 390
Sum eksterne finansinntekter	265 262	468 910	254 563
Sum eksterne finansutgifter	1 606 862	384 408	410 889
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-1 341 600	84 502	-156 326
Motpost avskrivninger	1 278 503	1 568 215	1 639 020
Netto driftsresultat	-770 451	-1 820 567	3 772 084
Sum bruk av avsetninger	7 521 696	7 566 165	4 621 601
Sum avsetninger	6 132 706	4 749 146	7 231 184
Resultat etter interne finanstransaksjoner	1 388 990	2 817 019	-2 609 583
Regnskapsmessig mindreforbruk	618 539	996 452	1 162 501

Økonomisk oversikt investering - Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS

	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013
FINANSIERINGSBEHOV:			
Sum inntekter	94 536	0	0
Sum utgifter	787 800	0	43 292
FINANSIERINGSTRANSAKSJONER:			
Kjøp av aksjer og andeler	6 726	5 034	3 220
Sum finansieringstransaksjoner	6 726	5 034	3 220
Finansieringsbehov	699 990	5 034	46 512
FINANSIERING:			
Overføring fra driftsregnskapet	699 990	5 034	46 512
Sum finansiering	699 990	5 034	46 512
Udekket	0	0	0

Oversikt balanse - Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS

	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013
ANLEGGSMIDLER			
Faste eiendommer og anlegg	292 110	333 840	375 570
Utstyr, maskiner og transportmidler	4 704 501	5 248 010	6 774 495
Aksjer og andeler	17 610	10 884	5 850
Pensjonsmidler	3 686 823	2 539 052	1 685 748
Anleggsmidler	8 701 044	8 131 786	8 841 663
OMLØPSMIDLER			
Kortsiktige fordringer	323 829	1 378 723	1 337 912
Kasse, postgiro, bankinnskudd	11 104 460	10 346 350	11 853 707
Omløpsmidler	11 428 289	11 725 073	13 191 619
SUM EIENDELER	**20 129 333**	**19 856 859**	**22 033 282**
EGENKAPITAL			
Disposisjonsfond	2 920 959	4 481 693	3 628 333
Bundne driftsfond	3 993 449	3 525 243	6 038 154

Regnskapsmessig mindreforbruk	618 540	996 453	1 162 502
Kapitalkonto	4 310 098	3 121 669	4 956 695
Egenkapital	11 843 046	12 125 058	15 785 684
LANGSIKTIG GJELD			
Pensjonsforpliktelse	4 390 946	3 510 117	2 084 968
Andre lån	0	1 500 000	1 800 000
Langsiktig gjeld	4 390 946	5 010 117	3 884 968
KORTSIKTIG GJELD			
Annen kortsikitg gjeld	3 972 645	2 356 176	2 306 263
Premieavvik	-77 304	365 509	56 367
Kortsiktig gjeld	3 895 341	2 721 685	2 362 630
SUM GJELD	8 286 287	7 731 802	6 247 598
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	**20 129 333**	**19 856 860**	**22 033 282**
MEMORIAKONTO			
Memoriakonto	0	0	0

Revisor vurderer at selskapet driftes økonomisk forsvarlig.

Avtaleforhold og juridiske forhold

Brønnøysundregisteret viser at selskapet ble registrert i Enhetsregisteret 15.6.2009, og stiftelsesdatoen er registrert 4.2.2009.

I selskapsavtalen § 4 heter det at de fem eierne skal årlig betale inn 500 000 NOK til driftsformål og investeringer, med første innbetaling på selskapets etableringsdato.
I selskapsavtalen er det beskrevet at beløpet indeksreguleres årlig etter statsbudsjettets deflator for kommunal virksomhet; første gang med virkning fra 1.1.2010. Deltakerne skal i tillegg betale for spesifikke tjenester levert av selskapet når disse ikke er forutsatt dekket i selskapets ordinære drift eller av tilskudd fra annen finansieringskilde. Det er etablert egen avtale med Aust-Agder fylkeskommune om bruk av lokaler og utstyr samt kjøp av administrative støttefunksjoner. Utgiftene inngår i selskapets driftsbudsjett.

2.4 Offentlig innsyn, anskaffelser og offentlig støtte

Offentlig innsyn

Styreleder har bekreftet at selskapet følger regelverket om offentlig innsyn.

Anskaffelser

Selskap med offentlig eierskap (offentligrettslige organer) som tjener allmennhetens behov og ikke er av forretningsmessig karakter, er omfattet av reglene om offentlig anskaffelser. Styreleder bekrefter at selskapet følger regelverket om offentlige anskaffelser.

Offentlig støtte

Selskapet er i hovedsak finansiert ved offentlige tilskudd fra stat og eiere. De økonomiske konsekvensene for Vestfold fylkeskommunes deltakelse i TkS IKS er omtalt i selskapsavtalen, § 4. Senteret skal drives dels ved driftstilskudd fra hver av de deltakende fylkeskommunene, dels ved innsatsfinansiering ved pasientbehandling ved senteret (egenbetaling og trygderefusjoner). Videre gir Staten senteret tilskudd via Statsbudsjettet til fortsatt oppbygging og drift hvor bidrag til desentralisert spesialistutdanning er et mål på sikt.

For å skille mellom de kostnader som TkS skal dekke selv og de kostnadene som staten skal dekke helt eller delvis, føres regnskapet med en inndeling på 3 ansvar:

A1001: Egenfinansiert drift:

- Spesialistbehandling drives i egen regi. Finansieres primært av pasientinntekter, kursinntekter og leieinntekter.

A1002: 60/40 fordeling mellom stat og TkS

- Omhandler de kostnadene som fordeles mellom Staten og TkS. Staten dekker 60 % av kostnadene, mens TkS dekker 40 % - hvor tilskuddet fra eierfylkene utgjør den største inntektskilden.

A110: Desentralisert utdanning og forskning (dekkes 100 % av staten).

- Omhandler kostnader til forskning og fagutvikling. Lønnskostnader dekkes 100 % av statlige midler.

2.5 Revisor

Aust-Agder fylkesrevisjon reviderte IKS-et fra oppstarten frem til 31.12.15. Deretter overtok Aust-Agder Revisjon IKS fra 01.01.16. Dette skjedde som en følge av sammenslåing av de to enhetene. Samme revisor har revidert selskapet fra oppstart til dags dato. Revisor oppgir følgende for perioden 2014-2016:

1. Det er avgitt normalberetning i de angjeldende år, og alle tidligere år også.
2. Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS har ikke mottatt nummererte brev fra revisor i angjeldende periode, og heller ikke tidligere.
3. Revisor har i den angjeldende periode ikke deltatt på styremøter eller representantskapsmøter, og heller ikke tidligere.

Note til årsregnskapet for 2015 viser at revisjonshonorar for 2015 var utgiftsført med kr 13 272.

2.6 Tidligere selskapskontroller av TkS

Aust-Agder fylkesrevisjon gjennomførte en selskapskontroll på vegne av Aust-Agder fylkeskommune i 2014. Konklusjonen i rapporten er som følger:

Under pkt. 3 er formålet med denne kontrollen beskrevet som en kontroll med at eierne, i dette tilfellet Aust-Agder fylkeskommune, utøver sitt eierskap i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetning vedrørende forvaltningen av eierinteressen. Det heter også i samme punkt at prosjektet skal kontrollere om den som utøver fylkeskommunens eierinteresse, utøver den på den måten som er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven.

Vi vil konkludere med at formålet med rapporten er oppfylt. Videre vil vi konkludere med at fylkeskommunen ivaretar sin eierinteresse i selskapet på en betryggende måte.

Vi vil likevel på generelt grunnlag anbefale at fylkeskommunen vurderer instruks eller mandat for de personer som representer fylkeskommunen i slike selskaper.

3. PROBLEMSTILLINGER MED REVISORS VURDERINGER

3.1 Problemstilling 1:

Utøver Vestfold fylkeskommune kontroll med sine eierinteresser i Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS?

For denne problemstillingen har vi undersøkt følgende:

- *Har Vestfold fylkeskommune etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?*
- *Har Vestfold fylkeskommune utarbeidet eierstrategi for Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS?*

3.1.1 Revisjonskriterier

Aktuelle revisjonskriterier i tilknytning til problemstillingen er:

I henhold til KS-anbefalingene:

- Vestfold fylkeskommune bør sikre den folkevalgte forankringen av eierstyringen, eksempelvis gjennom jevnlig politisk behandling av eierskapsmelding.

I henhold til oppfølging av fylkeskommunens utarbeidede årsmatrise for eieroppfølging bør følgende vektlegges:

- **Politisk verksted**: skal arrangeres årlig i fylkesutvalget i løpet av januar hvor det skal drøftes overordnet eierstrategi for de enkelte selskapene.
- **Saker til politisk behandling i fylkesutvalget:** det skal utarbeides saker til politisk behandling i fylkesutvalget om de enkelte selskap (AS, IKS), med sikte på forhold som skal tas opp på kommende ordinære generalforsamling/ representantskapsmøte. Det vil i hovedsak dreie seg om følgende:
  - Valg av styremedlemmer
  - Informasjon om regnskap
  - Årsmelding
  - Endring av selskapets vedtekter
  - Eventuelt utdeling av utbytte
  - Endring av selskapets kapital
  - Endringer av styrehonorar
- **Referatsak til fylkesutvalget om avholdte generalforsamlinger i september/ oktober.**
- **Regnskap og årsmelding for fylkeskommunale foretak skal behandles av fylkestinget før 1. juli.**

3.1.2 Har Vestfold fylkeskommune etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?

Selskapsavtalen

En overordnet ramme er at selskapsavtalen er det viktigste styrende dokumentet for Tannhelsetjenestens kompetansesenter. Denne avtalen danner grunnlaget for etableringen og setter rammer for selskapets virksomhet. I utgangspunktet kan fylkestinget bare påvirke beslutninger i Tannhelsetjenestens kompetansesenter gjennom behandling/ endring av selskapsavtalen.[3]

Selskapsavtalen omhandler forhold knyttet: til valg av selskapsform, lokalisering av hovedkontor, selskapets formål og ansvarsområde, eierandel/innskuddsplikt/ fordeling av kostnader, representantskapet og representantskapets møter, daglig leder, personvern og offentleglova, låneopptak og garantistillelse, arbeidsgivertilknytning, pensjonsordning, møtegodtgjørelse, endringer av selskapsavtalen, uttreden, voldgift, ikrafttredelse av avtalen og øvrige bestemmelser. Se vedlegg 1 for nærmere spesifisering.

Fra selskapets opprettelse i 2009 har selskapsavtalen hatt følgende politiske behandling:

- I 2010 behandlet fylkestinget (sak 77/10) forslag om endring av selskapsavtalen. Protokollen viser at det ble vedtatt å utvide eierbetalingen fra 500 000 til 700 000.
- I sak 3/ 14 på representantskapsmøtet ble styret bedt om å vurdere eierbetalingen pga høy egenkapital. Denne endringen ble bare behandlet av representantskapet, ikke av FU siden det var en reduksjon av eierbetalingen fra 746 000 til 500 000.
- Styret la fram forslag om budsjett for 2015 der eierbetalingen var satt ned til 500 000. Dette ble vedtatt av representantskapet høsten 2014 og effektuert fra regnskapsåret 2015. Det ble samtidig besluttet av styret å ikke indeksregulere innbetalingen.

I selskapsavtalen § 15 fremkommer at:

> *Den enkelte deltaker kan fire år etter stiftelsen tre ut av selskapet. Slik uttreden skal være varslet ett år på forhånd, jfr. forøvrig lov om IKS § 30. Ved uttreden vil det ikke bli betalt utløsningssum.*

Politisk behandling av eierskapsmelding

Det offentlige utvalget som har vurdert ny kommunelov peker på sentrale utfordringer knyttet til den kommunale styringen og kontrollen av ekstern virksomhet. Manglende tydelige krav til selskapene og komplekse eierstrukturer bidrar til styringsutfordringer. I NOU 2016:4 foreslås derfor et lovfestet krav til jevnlige eierskapsmeldinger minst en gang per valgperiode og følgende krav til eierskapsmeldingen:

- Det bør redegjøres for hvilke eierstyringsprinsipper fylkeskommunen legger til grunn
- Gi en oversikt over eierporteføljen og definere formålet for hvert enkelt selskap.
- Vurdering av selskapene resultater i forhold til angitte mål, og redegjørelse for hvordan den løpende eierstyringen forankres i kommunens organer.

[3] I tillegg er eierstyringen knyttet til valg av representant i representantskapet.

KS anbefalinger om eierstyring vektlegger også at kommunen/ fylkeskommunen for hvert år bør fastsette overordnede prinsipper for sitt eierskap ved å utarbeide en eierskapsmelding for alle sine selskaper. Disse prinsippene bør gjenspeile selskapet sett i sammenheng med fylkeskommunens totale virksomhet og være kommunisert og tilgjengelig, også for fylkets innbyggere. Det fremheves at en slik melding primært skal omhandle selskap hvor fylkeskommunen er hel- eller deleier, men at en slik melding også bør reflektere styringen av interkommunale samarbeid.

I 2007 vedtok fylkestinget (FT) å igangsette et arbeid med å utforme rammer for utøvelse av eierskap. Arbeidet ble organisert gjennom prosjektet "Eierskap i et utviklingsperspektiv", ref. FT-sak 12/08. Formålet med arbeidet var å legge grunnlag for at Vestfold fylkeskommune skulle opptre aktivt og forutsigbart som eier, og føre en bevisst og åpen eierskapspolitikk. Det ble utarbeidet en eierskapsmelding som omhandlet de fristilte enhetene, i tillegg til prinsipper for eierstyring. I oppfølgingen av eiermeldingen har fylkesrådmannen utarbeidet en årsmatrise hvor det fremgår oppgaver knyttet til de ulike selskap ene og politisk behandling (jamfør sak 77/08).

I "Notat Vestfold fylkeskommune eierskap – strategioppfølging 2014" heter det at "*ny eierskapsmelding er under utarbeidelse av administrasjonen og vil bli fremmet for fylkestinget etter sommeren".* Vestfold fylkeskommune har imidlertid ikke utarbeidet en ny revidert eierskapsmelding i etterkant av meldingen som kom i 2008.

I 2016 bestilte fylkesrådmannen en rapport fra Vista Analyse som grunnlag for å videreutvikle et aktivt lederskap i Vestfold fylkeskommune, jamfør rapport 2016/35 – *Eierstyring i Vestfold fylkeskommune*. Målsettingen med rapporten var å gi en kortfattet og konkret oversikt over hvordan selskapene bør organiseres og styres slik at de bidrar til å oppfylle fylkeskommunens ulike målsettinger på en mest mulig effektiv måte. I rapporten er det skissert opp status for 2008-anbefalingene for hvert av selskapene. Når det gjelder Tannhelsetjenestens kompetansesenter er selskapet ikke omtalt, da det ble opprettet i 2009. Fylkestinget har heller ikke prioritert selskapet for utarbeidelse av eierstrategi i perioden 2016-2017.[4]

Fylkestinget behandlet rapporten *Eierstyring i Vestfold fylkeskommune* i møte den 15.9.2016, sak 63/16. Rapporten pekte på forhold ved samfunnsutviklingen som gir et mer komplekst bilde av behov for aktivt og tydelig eierstyring. Med dette utgangspunktet ble det vedtatt noen mindre endringer i gjeldende styringsprinsipper for Vestfold fylkeskommune, samt utarbeidelse av eierstrategi for angitte selskaper, jamfør vedlegg 3.

Rapporten fra Vista Analyse legger til grunn at det bør utarbeides eierstrategier for alle selskaper fylkeskommunen eier. Revisor har fått tilbakemelding fra administrasjonen at fylkesrådmannen vurderer at en eierstrategi er et viktig element i styring av et selskap. Fylkesrådmannens innstilling i sak 63/16, med prioritering av fire selskaper for utarbeiding av eierstrategi, ble vedtatt av fylkestinget. Denne prioriteringen ble lagt frem i saken etter en helhetlig vurdering knyttet til risiko, kompleksitet, politisk fokus samt ønsket om å involvere flest mulig sektorer i første gangs etablering av eierstrategier som verktøy for eierstyring. Det var et behov for å avgrense antall eierstrategier, for å bruke tid på å etablere arbeidsform og innhold i den enkelte eierstrategi gjennom gode administrative prosesser.

[4] Følgende selskaper er her prioritert: Vestfold Kollektivtrafikk AS, Sandefjord Flyplass AS (Torp), Fagskolen i Vestfold, og Telemark og Vestfold Regionteater AS (Teater Ibsen).

Politisk verksted

I 2008 etablerte Vestfold fylkeskommune en rutine/praksis for administrativ oppfølging og evaluering av sine eierinteresser, jamfør fylkesutvalgssak 77/08. VFK skal hvert år arrangere et *politisk verksted* hvor fylkesutvalget skal drøfte overordnet eierstrategi for de enkelte selskapene. Fylkesrådmannen redegjør da om ulike forhold knyttet til de enkelte selskapene. Fylkesutvalget (FU) drøfter strategi for selskapene. Det fremheves at et politisk verksted er et uformelt forum, slik at det ikke skal fattes vedtak/ protokollering under møtet.

Utgangspunktet for oppfølgingen i et politisk verksted er fylkestingets hensikt og intensjon med det enkelte selskap, samt å peke på eventuelle utviklingstrekk vedrørende selskapet. Fylkesutvalget har frem til 2014 mottatt et årlig oppdatert notat om fylkeskommunens eierskap i forbindelse med det politiske verkstedet. Dette notatet har inneholdt en beskrivelse av hvert selskap. Tannhelsetjenestens kompetansesenter ved direktør/ styreleder har gitt innspill til dette notatet i form av besvarelse av aktuelle punkter som er skissert fra stabsavdelingen/ HR- seksjonen.

Revisor har registrert at Vestfold fylkeskommune har arrangert politisk verksted 2013, 2014, 2016, men at dette ikke ble gjennomført i 2015. Det ble i 2015 tatt en beslutning i samråd med fylkesrådmann/fylkesordfører om å avvente politisk verksted til 2016 og nytt fylkesting/ fylkesutvalg. I følge opplysninger fra Vestfold fylkeskommune har det blitt gjennomført et politisk verksted 26. mai 2016, hvor blant annet kompetansehevingstiltak på eiersiden var tema. Til dette møtet ble det ikke utarbeidet et notat om fylkeskommunens eierskap, da fylkeskommunen nå legger ut informasjon om hvert selskap på fylkeskommunens hjemmeside. På disse nettsidene finnes blant annet stiftelsesdokumenter, aksjonæravtaler og politiske saker som omhandler selskapet.

Revisor har fått opplyst at i sammenheng med at selskapsinformasjon ble lagt ut på nett ble det i samråd med fylkesutvalget endret struktur på politisk verksted, til en arena med dypdykk i ett eller noen få selskaper, i tillegg til vektlegging av kompetansehevingstiltak. Fylkesrådmannen har fått tilbakemelding på at dette oppleves positivt.

Saker til politisk behandling i fylkesutvalget og fylkestinget

Saker til politisk behandling i fylkesutvalget i perioden 2014-2016 vedrørende tannhelse/ TkS er oppsummert i tabell 2:

Tabell 2: saker til politisk behandling i fylkesutvalget i perioden 2014- 2016.

2014	2015	2016
Sak 149/ 14 Endring i tannhelseloven-tilpasning	Sak 148/15 Endring i tannhelseloven-tilpasning og fordelingsprinsipper	Sak 77/16- Valg av styremedlem og varamedlem. Årsmelding og Årsregnskap 2015

I perioden 2014-16 har det i følge styreleder ikke vært endringer i verken vedtekter, utdeling av utbytte (som ikke er aktuelt i selskapet) eller endringer i styrehonorar. I 2016 ble det i forkant av representantskapsmøte tatt opp saker knyttet til valg av styremedlem og

varamedlem, årsmelding og årsregnskap for 2016. Revisor registrerer av selve møteinnkallelsen til representantskapet ikke har vært til behandling i fylkesutvalget i aktuell periode.

Revisor får opplyst at rutinen om politisk behandling i fylkesutvalget ble gjennomgått i folkevalgtopplæringen 2015. I tillegg er rutinen gjennomgått senest i politisk verksted 2016. Fylkesrådmannen har siden 2011 etablert en administrativ eierskapsgruppe som møtes jevnlig. I gruppen møtes saksbehandlere som har ansvar for det enkelte selskap. I møte den 21. mars 2017 er det blant annet satt på agendaen økonomiforståelse knyttet til generalforsamling/-representantskapsmøter, nettopp med tanke på kommende saksforberedelse av politisk saker.

Fylkeskommunens årshjul legger opp til at regnskap og årsmelding for fylkeskommunale foretak skal behandles av fylkestinget før 1. juli. Med fylkeskommunale foretak menes også interkommunale selskap. Revisors gjennomgang viser at regnskap og årsmelding for TkS ikke har vært behandlet i fylkestinget i kontrollert periode (2014-2016). Revisor registrer også at Vestfold fylkeskommune gjennom *Reglement for folkevalgte organer m.v i Vestfold fylkeskommune*, har poengtert at det er fylkesutvalget som ivaretar eierinteresser i saker vedrørende aksjeselskaper og lignende.

Folkevalgtopplæringen

Revisor har fått oppgitt at opplæring og informasjon om eierstyring også skjer gjennom Folkevalgtopplæringen. I forbindelse med ny periode hvert fjerde år blir det avsatt en dag hvor fylkeskommunens eierskap gjennomgås. Fylkeskommunens representantskapsmedlem for Tannhelsetjenestens kompetansesenter har uttrykt gjennom intervju til revisjonen at denne opplæringen har vært nyttig.

Revisor får opplyst at siden 29. oktober 2015 har folkevalgtopplæringen innehold foredrag av advokat Joachim Pande ved Ernst & Young «Eierstyring – Offentlige eierskap og ulike foretaksformer». Dernest har administrasjonen hold foredrag om intern håndtering av eierskap, herunder saksgang i forkant av generalforsamling/representantskap.

Opprettelse av eierskapsgruppe

Fylkesrådmannen har også etablert en egen administrativ eierskapsgruppe med fokus på aktivt eierskap. Revisor får opplyst at eierskapsgruppen møtes jevnlig, og fylkesrådmannen kan legge frem saker til fylkesutvalget ved behov.

Eierstyring i fylkeskommunale planer

I følge Vestfold fylkeskommunes budsjett- og økonomiplan 2016 – 2019, fremgår det at selskapene er underlagt lovgivning som setter grenser for eiers direkte styring, og også begrenser tilgangen til selskapsinterne dokumenter. Videre fremgår det at fylkesrådmannens ansvar i forhold til de folkevalgtes håndtering av eierskap er:

- Sikre et holdbart kunnskapsgrunnlag og utrede aktuelle saksforhold på en forsvarlig måte.
- Rådgi og tilrettelegge for beslutninger knyttet til valg av selskapsform og modell ved opprettelse av nye selskaper.

- Sikre at eierinteressene utøves i samsvar med aktuell virksomhetslov, fylkestingets vedtak og forutsetninger.
- Sørge for rettidig behandling av saker som de respektive styrer har fremmet til behandling i eierorganene (generalforsamling eller representantskap).
- Bidra til aktivt eierskap ved å fange opp og presentere for folkevalgt behandling saker vedrørende eierskapet som fylkeskommunen bør fremme selv, uavhengig av initiativ fra selskapets organer (endringer i eierstruktur, kjøp/salg av selskaper eller deler av disse, vedtektsendringer, forslag til eierstrategi, forslag til aksjonæravtale etc.).
- Tilrettelegge for behandling av fylkeskommunens direkte forpliktelser gjennom eierskapet (berører IKS og FKF).

I følge budsjett- og økonomiplan 2016 – 2019, innebærer aktiv eierstyring at fylkesrådmannen både tar ansvar for at de folkevalgte kan sikres et godt grunnlag for å behandle eiersaker som reises av andre (styret, andre eiere), og at fylkesrådmannen er så godt informert at det kan tas initiativ til å reise spørsmål overfor de folkevalgte som eventuelt kan kreve et ekstraordinært møte i eierorganet. For å sikre informasjonsflyten mellom selskapene og fylkesadministrasjonen er følgende hovedprinsipper lagt til grunn:

- I tillegg til formell representant for fylkeskommunen bør ansvarlig saksbehandler delta på eiermøter, generalforsamling, representantskapsmøter og andre relevante arenaer der eierskap drøftes.
- Det avtales årlige/halvårlige eiermøter med uformell diskusjon om enhetens overordnede strategi. Frekvens og innhold tilpasses det enkelte selskap.
- Det avtales halvårlige/jevnlige dialogmøter mellom daglig leder i selskapet og ansvarlig saksbehandler, eventuelt også ansvarlig direktør.

I fylkeskommunens budsjett- og økonomiplan er Tannhelsetjenestens kompetansesenter omtalt særskilt under budsjettområdet tannhelsesektoren. I budsjett- og økonomiplan for 2017-2020 er det omtalt følgende:

Vestfold fylkeskommunes andel av driftstilskuddet til TkS for 2016 er 500 000 kroner.

For at senteret skal kunne leve opp til det mandatet fylkene har gitt dem, er det nødvendig å ansette flere spesialister. I stillingsinstruksen(e) vil det ligge inne krav om kursvirksomhet, rådgivning, forskning og bidrag til desentralisert spesialistutdanning.

TkS har stort fokus på forskning og ansatte høsten 2012 en forskningsleder som har som oppgave å koordinere og sette i gang forskningsprosjekter i samarbeid med tannhelsesektorene i de 5 eierfylkene. Forskningslederen skal også ha ansvar for å søke midler til odontologiske forskningsprosjekter.

"Synergieffekten" av tilskudd fra fylkeskommunene vil utløse midler fra staten til drift av senteret. Statens bidrag vil i stor grad knyttes til forskning og desentralisert utdanning. En vil i stor grad være avhengig av å komme i gang med denne typen virksomhet for å utløse et større økonomisk bidrag fra staten.

I tillegg til de ordinære sektorene, rapporterer fylkeskommunen om deltakelse i selskaper i årsrapporten. Selskapene fylkeskommunen er medeier i utarbeider egne regnskaper som ikke inngår som en del av fylkeskommunens regnskap. I årsrapportene er Tannhelsetjenestens kompetansesenter nevnt i note 6 som omhandler fordringer og gjeld til interkommunale selskaper mv.

I VFK årsrapport for 2014, sak 23/15 er følgende beskrevet om selskapet:

Vestfold fylkeskommune er, sammen med Buskerud, Telemark, Aust- og Vest-Agder fylkeskommuner medeier i Tannhelsetjenestens Kompetansesenter Sør IKS (TkS). Tannhelsesektorens bidrag til driften av TkS var i 2014 0,8 mill kroner, mens støtten fra TkS til odontofobiteamet på Haugar tannklinikk var på 1,1 mill kroner.

I VFK årsrapport for 2015, sak 17/16 er følgende beskrevet om selskapet:

Vestfold fylkeskommune er, sammen med Buskerud, Telemark, Aust- og Vest-Agder fylkeskommuner medeier i Tannhelsetjenestens Kompetansesenter Sør IKS (TkS). Tannhelsesektorens bidrag til driften av TkS var i 2015 0,5 mill kroner, mens støtten fra TkS til odontofobiteamet på Haugar tannklinikk var på 0,75 mill kroner + vederlagsfri psykologbistand.

Revisors vurderinger og konklusjon

Revisors overordnede konklusjon er at Vestfold fylkeskommune kan vise til etablerte rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser. Positive faktorer knyttet til dagens praksis er at fylkeskommunens oppdaterte nettsider med informasjon om hvert selskap fører til åpenhet og lett tilgjengelig informasjon om fylkeskommunens eierskap. I tillegg fører gjennomføring av politisk verksted og folkevalgtopplæringen til kompetanseheving. Revisor konkluderer også med at fylkeskommunens rutiner, med politisk behandling av saker i fylkesutvalget og fylkestinget, ikke konsekvent blitt har fulgt. Revisor konkluderer også med at fylkeskommunen med rapporten *Eierstyring i Vestfold fylkeskommune* har lagt et godt grunnlag for videre styrking av Vestfold fylkeskommunes eierskapshåndtering.

Eierskapsmelding

En aktiv og tydelig eierstyring er etter revisors vurderinger sentralt for å sikre at fylkeskommunens politikere og administrasjonen skal ha et bevisst forhold til aktiv styring av selskapene. Etter revisors vurderinger har Vestfold fylkeskommune etablert gode rammer for utøvelse av eierskap, jf. eierskapsmeldingen "Eierskap i et utviklingsperspektiv" fra 2008 og politisk behandling av rapporten "Eierstyring i Vestfold fylkeskommune" i 2016, jamfør sak i fylkesutvalget (sak 87/16) og fylkestinget (sak 63/16). Revisor registrerer imidlertid at fylkeskommunen ikke har utarbeidet en overordnet eierskapsmelding for alle sine selskaper siden 2008. Revisor vurderer at grunnlaget for en ny eierskapsmelding for VFK, er lagt i arbeidet med rapporten *Eierstyring i Vestfold fylkeskommune.* Imidlertid vil det kreve at en ny eierskapsmelding er mer omfattende i forhold til analyse av de enkelte selskapene. Revisor kan også se at begrepet *eierskapsmelding* ikke har et fast og konkret innhold, men et utgangspunkt er at en eierskapsmelding samlet skal si noe om juridisk grunnlag knyttet til selskapsformer og eierstyringsprinsipper, og samtidig innebære en oversikt over ulike virksomheter. Et aktivt eierskap innebærer også en løpende strategidiskusjon hvor fylkesrådmannen ved behov fremlegger saker til politisk behandling.

Politisk verksted

Politisk verksted holdes som administrasjonens oppfølging av FT-sak om VFKs eierskap i FU-sak 77/08. Denne rutinen/ praksisen sikrer at fylkesutvalget får anledning til oppfølging av evaluering av fylkeskommunens eierinteresser i samtlige selskap. Revisor vurderer at manglende gjennomføring av politisk verksted i 2015 ikke er i tråd med fylkeskommunens rutine eller KS sine anbefalinger om eierskap. Revisor registrerer også at VFK fra 2016 har utarbeidet en endret praksis knyttet til det politiske verkstedet, da det ikke lenger utarbeides et samlenotat. Nå er det utformet en eierskapsside der alle selskapene oppdateres fortløpende.

Politisk behandling i fylkesutvalget

Vestfold fylkeskommunes rutine om politisk behandling i fylkesutvalget av forhold som skal tas opp på kommende ordinære generalforsamling/ representantskapsmøter, er etter revisors vurdering i varierende grad blitt etterlevd i forbindelse med Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS. Etter revisors vurderinger er det kun i 2016 (sak 77/16) behandlet forhold som er tatt opp på representantskapsmøte dette året, noe som ikke har vært tilfelle i 2014 og 2015. Etter revisors vurderinger er dette ikke i samsvar med fylkeskommunens egen rutine, og kan bidra til at folkevalgte ikke får årlig informasjon om selskapets virksomhet. Samtidig registrerer revisor at selskapet i aktuell periode ikke har hatt endringer i vedtekter eller endringer i styrehonorarer.

Folkevalgtopplæringen

Revisor vurderer at fylkeskommunen gjennomfører folkevalgtopplæring i tråd med KS-anbefalinger om obligatorisk opplæringen og informasjon til folkevalgte innen de første 6 månedene av valgperioden.

3.1.3 Har Vestfold fylkeskommune utarbeidet eierstrategi for Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS?

Med rapporten 2016/35 – *Eierstyring i Vestfold fylkeskommune* har Vestfold fylkeskommune fått en kortfattet og konkret oversikt over hvordan selskapene bør organiseres og styres slik at de bidrar til å oppfylle fylkeskommunens ulike målsettinger på en mest mulig effektiv måte. I rapporten er det skissert opp status for 2008-anbefalingene for hvert av selskapene. Når det gjelder Tannhelsetjenestens kompetansesenter er selskapet ikke omtalt, da det ble opprettet i 2009. Fylkestinget har heller ikke prioritert selskapet for utarbeidelse av eierstrategi i perioden 2016-2017. Følgende selskaper er her prioritert: Vestfold Kollektivtrafikk AS, Sandefjord Flyplass AS (Torp), Fagskolen i Vestfold, og Telemark og Vestfold Regionteater AS (Teater Ibsen).

Revisors vurderinger og konklusjon

Vestfold fylkeskommune ikke har utarbeidet en konkret eierstrategi knyttet til selskapet Tannhelsetjenestens kompetansesenter, og revisor registrerer at rapporten *Eierstyring i Vestfold fylkeskommune* legger til grunn at det bør utarbeides eierstrategier for alle selskaper som fylkeskommunen eier.

3.2. Problemstilling 2

Utøves fylkeskommunens eierinteresser i Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

For denne problemstillingen har vi undersøkt følgende:

- Følges politiske vedtak opp?
- Utøver representantskapet sin myndighet i tråd med gjeldende lover og regler?
- Sørger styret for en forsvarlig forvaltning av selskapet?

3.2.1 Oppfølging av politiske vedtak

Revisor har foretatt en gjennomgang av politiske vedtak i perioden 2014 - 2016 knyttet til Vestfold fylkeskommunes eierskap i Tannhelsetjenestens kompetansesenter og undersøkt og vurdert hvorvidt disse er fulgt opp av Vestfold fylkeskommune (administrativt og politisk, via eierrepresentanten (eiermøte og representantskapet) og selskapet (via administrerende direktør og styret).

Praksis for oppfølging av vedtak

Politisk skal vedtakene følges opp gjennom eierrepresentanten i representantskapet, som er selskapets øverste organ. Leder av hovedutvalget for kultur, idrett og folkehelse er VFK's medlem i representantskapet. Aktuelle saker til politisk behandling som omhandler tannhelse/ Tannhelsetjenestens kompetansesenter er fremstilt i tabell 3:

Tabell 3- Saker til politisk behandling - TkS

År	*Hovedutvalget for kultur og helse/ Hovedutvalg for kultur, idrett og folkehelse*	*Fylkesutvalget*	*Fylkestinget*
2014	Sak 43/14 Endring i tannhelseloven-tilpasning	Sak 149/ 14 Endring i tannhelseloven – tilpasning Gjennomføring av politisk verksted.	Sak 96/14 Endring i tannhelseloven - tilpasning
2015	Ingen saker	Sak 148/15 Endring i tannhelseloven - tilpasning og fordelingsprinsipper	Sak 91/15 Endring i tannhelseloven tilpasning og fordelingsprinsipper
2016	Sak 57/16- Melding- orientering om tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør	Sak 77/16- Valg av styremedlem og varamedlem. Årsmelding og Årsregnskap 2015	Ingen saker

Saker i 2014

I 2014 har saken *Endring i tannhelseloven tilpasning*, vært behandlet i Hovedutvalget for kultur og helse, fylkesutvalget og fylkestinget. Denne saken omhandler at EFTA's overvåkningsorgan for EØS-avtalen, ESA, påpeker i brev til Helse- og omsorgdepartementet at fylkeskommunene må kunne dokumentere at offentlige midler ikke benyttes til å subsidiere tannbehandling av voksne betalende pasienter. Fylkeskommunene må derfor utarbeide separate regnskaper, ett for prioritert lovpålagt klientell og ett for voksne betalende pasienter. Fylkestingets vedtak i saken ble, jamfør sak 96/14:

1. *Vestfold fylke med sine korte reiseavstander sees på som ett fungerende marked for tannhelsetjenester for den voksne befolkningen.*
2. *Fylkeskommunen skal fra 1. januar 2015 utarbeide to adskilte regnskaper, ett for tannhelsetjenester av ikke-økonomisk art og ett for betalende voksne.*

FT-Sakene 43/14, 149/ 14 og 96/ 14 omhandler den offentlige tannhelsetjenestens forhold til betalende pasienter og krav fra EFTA's overvåkningsorgan. I tillegg ble det i 2014 laget et oppsummerende notat som blant annet inneholdt informasjon om TkS, som ble drøftet av fylkesutvalget i politisk verksted. I tråd med Vestfold fylkeskommunes egne rutiner har ikke dette vært en formell sak i fylkesutvalget.

Saker i 2015

I 2015 ble FT-sak 96/14 fulgt videre opp i fylkesutvalget og fylkestinget. Det fremheves i saksfremstillingen at saken omhandler hovedprinsipper for fordeling av tannhelsesektorens direkte kostnader, samt andel av felleskostnader mellom samfunnsoppdraget og voksne betalende pasienter. Det legges opp til at de innsatsfaktorer som er nødvendig for produksjon av tannhelsetjenester for betalende pasienter blir henført til regnskapet for denne gruppen, mens øvrig ressursbruk henføres til samfunnsoppdraget. Regnskapet for voksne betalende pasienter må vise et overskudd. I motsatt fall brukes offentlige midler til subsidiering av denne pasientgruppen. Fylkestinget besluttet i sak 91/ 15 å slutte seg til prinsippene for kostnadsfordeling mellom regnskapene for voksne betalende pasienter og prioriterte/ lovpålagte pasienter slik de fremgår av saken.

FU-Sak 148/15 og 91/15 er også knyttet til ESA-saken og måten Vestfold fylkeskommune teknisk skal håndtere den. Saken om «endring av tannhelseloven – tilpasning» gjelder en endring som følge av at voksenbehandlingen i den offentlige tannhelsetjenesten i Norge ble klaget inn for ESA pga mistanke om kryssubsidiering. Revisor registrerer at denne problemstillingen ble diskutert i et styremøte i TkS, og at konklusjonen var at TkS ikke ble berørt av denne endringen.

I 2015 ble fylkeskommunens nettside med opplysninger om selskaper lagt ut på nettsiden, hvor da også Tannhelsetjenesten la ut oppdaterte opplysninger om selskapet.

Saker i 2016

I 2016 har Hovedutvalget for kultur, idrett og folkehelse (HKIF) behandlet saken *Melding-orientering om tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør*, jamfør sak 57/16. Revisor får opplyst at denne saken ble fremmet etter ønske fra Vestfold fylkeskommunes representantskapsmedlem. Saken belyser TkS sin aktivitet og økonomi, og av

fylkesrådmannens bemerkninger i saksfremstillingen vektlegges at det har tatt tid for å få de regionale odontologiske kompetansesentrene til å fungere etter formålet. Den geografiske lokalisering i Arendal har etter fylkesrådmannens vurderinger vært en av årsakene til at det har vært vanskelig å rekruttere spesialister fra et relativt lite nasjonalt fagmiljø til TkS. Derfor har det odontologiske faglige tilbudet vært redusert i forhold til målsettingene. Avstanden til Arendal fra de tre eierfylkene Telemark, Buskerud og Vestfold med relativt dårlig offentlig kommunikasjon, har også bidratt til at det har vært henvist få pasienter til Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør fra BTV- fylkene. Det blir også fremhevet fra fylkesrådmannen at Vestfold gjennom samarbeidet med TkS har fått bygget opp et godt tilbud til pasienter med angst for tannbehandling. I selskapsavtalen fremkommer det at Vestfold fylkeskommune etter 4 år kan tre ut av samarbeidet. Fylkesrådmannen mener at tiden ikke er inne for å eventuelt trekke seg ut av et slikt samarbeid nå, grunnet den pågående kommune- og regionreformen samt uavklart spørsmål om forvaltningsnivået til den offentlige tannhelsetjenesten. Følgende vedtak ble fattet av HKIF i sak 57/ 16:

> *Deltakelse i Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør vurderes i lys av regionreformen. Hovedutvalget ber om en ny sak om dette når regionreformen er avklart.*

I 2016 behandlet fylkesutvalget sak 77/ 16 *Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS-valg av styremedlem og varamedlem. Årsmelding og årsregnskap 2015.* I forbindelse med valg av styremedlem og varamedlem, ble Vestfold fylkeskommune bedt om å komme med sitt forslag innen 13. juni 2016, da dette skulle velges på representantskapsmøte den 20. juni 2016. Styremedlemmene skal velges på en periode på to år, og det er representantskapet i TkS som velger styremedlemmer til selskapet etter fylkesutvalgets innstilling. Fylkesrådmannen innstilte på gjenvalg av Jostein W. Eikeland og Tone Fürst (vara). Fylkestinget fattet følgende vedtak i sak 77/16:

1. *Fylkesrådmannen gis fullmakt til å oppnevne styremedlem og varamedlem.*
2. *Regnskap og årsmelding tas til orientering.*

Revisors vurderinger

I perioden 2014-2016 er det etter revisors vurdering vært til politisk behandling saker som omhandler tannhelse. Imidlertid er det kun to av sakene som har vært til politisk behandling i 2016 som har omhandlet Tannhelsetjenestens kompetansesenter:

- Fylkesutvalget: Sak 77/16 gjelder valg av styremedlem og vara samt at årsmelding og årsregnskap ble lagt fram for fylkesutvalget. Fylkesutvalgets innstilling av styremedlemmer ble videre behandlet i representantskapet.

- Hovedutvalget for kultur, idrett og folkehelse: Sak 57/16 var en meldingssak om aktiviteten i TkS til hovedutvalget etter anmodning fra representantskapsmedlem Ellen Eriksen. Denne saken er en ren orienteringssak for politikerne i Vestfold fylkeskommune. Denne saken er ikke tenkt tatt opp i styret eller i representantskapet siden det er en sak bestilt av en av de fem eierne for at de skal være orientert om den virksomheten de er medeiere i.

3.2.2 Utøver representantskapet sin myndighet i tråd med gjeldende lover og regler?

Representantskapet

Representantskapet er selskapets øverste myndighet og i henhold til selskapsavtalen § 5 skal:

- representantskapet bestå av en representant fra hver eier, med personlig varamedlem
- møtebøker skal fortløpende sendes deltakerne
- representantskapet vedta satser og reglement for møtegodtgjørelse til medlemmer av representantskap og styre

Bjørn Horgen Ellingsen fra Buskerud fylkeskommune er representantskapets leder fra 2016-2018.

Vestfolds fylkesvaraordfører har i 2009 og 2010 vært leder for kompetansesenterets representantskap. Etter valget høsten 2011 oppnevnte fylkestinget, sak 77/11, ny representant og vararepresentant- henholdsvis Hans Hilding Hønsvall (Krf) og Ellen Eriksen. I f-sak 74/15 *Valg av utvalg, styrer og råd 2015-2019* fremkommer følgende knyttet til Tannhelsetjenestens kompetansesenter:

> *Det velges en representant til Representantskapet med personlig varamedlem. Styret velges av representantskapet.*

Fylkesutvalget har fått fullmakt til å utpeke/ oppnevne representanter til utvalg, styrer og råd i valgperioden 2015-2019. I Vestfold fylkeskommune er det Hovedutvalget for kultur, idrett og folkehelse som følger politiske saker innen tannhelsetjenesten. Det er leder for Hovedutvalget for kultur, idrett og folkehelse, som har vært Vestfold fylkeskommunes medlem i representantskapet. Av protokoll fra representantskapsmøte den 20.11.2015 fremkommer det at Vestfold fylkeskommunes eierrepresentant, Hans Hilding Hønsvall, gikk ut av representantskapet da det var valgt ny representant, hovedutvalgsleder Ellen Eriksen. Vara for Eriksen er Erik Holmelin.

Saker til representantskapet

I selskapsavtalen fremkommer det at det skal være to representantskapsmøter i året. Ordinært representantskapsmøte avholdes første halvår innen 1. mai, og andre halvår innen 15. oktober.

Ordinært representantskapsmøte skal behandle:

- Årsberetning og årsregnskap
- Valg til styre
- Overordnede mål og retningslinjer for driften
- Andre saker som er forberedt ved innkallingen.

Ordinært representantskapsmøte andre halvår skal behandle:

- Årsbudsjett og økonomiplan (fire år)
- Eventuelle låneopptak
- Andre saker som er forberedt ved innkallingen.

Av selskapsavtalen fremkommer det at daglig leder og styrets leder har møteplikt i representantskapet.

Vi har kontrollert innkallinger til representantskapet i perioden 2014-16. Tabell 4 viser gjennomgang av saker for denne perioden.

Tabell 4 - Saker til representantskapet i perioden 2014-2016

	2014	2015	2016
1. halvår	**Møte 13.5.14:** 1/ 14: Protokoll 2/ 14: Informasjon om aktiviteten på TkS 3/14: Årsregnskap 2013 4/ 14: Revisors beretning 2013 5/14: Årsrapport 6/14: Valg til styret 7/14: Eventuelt	**Møte 12.5.15:** 1/15: Protokoll 2/15: Informasjon om aktiviteten på TkS 3/15: Årsregnskap 2014 4/ 15: Årsrapport 2014 5/15: Valg til styret[5] 6/15: Eventuelt	**Møte 20.6.16:** 1/ 16: Protokoll 2/ 16: Årsberetning 3/16: Årsregnskap 2015 4/ 16: Valg 5/16: Eventuelt
2. halvår	**Møte 29.10.14** 8/14: Protokoll 9/14: Informasjon om aktiviteten på TkS 10/14: Økonomiplan 11/14: Budsjett 2015 12/14: Eventuelt	**Møte 20.11.15** 7/15: Protokoll 8/15: 2. tertialrapport, informasjon om aktiviteten på TkS 9/ 15: Økonomiplan 10/15: Budsjett 11/15: Eventuelt	**Møte 6.10.16:** 6/16: Protokoll 7/16: Informasjon om aktiviteten ved TkS 8/16: Budsjett og økonomiplan 9/16: Visjon 10/16: Eventuelt

Tabell 4 viser at representantskapet har avholdt to møter i året med de sakene som er oppgitt i selskapsavtalen. Revisor registrerer også at møtene i all hovedsak har blitt avholdt etter oppsatt frist i selskapsavtalen. Revisor ser av møteprotokollene at Vestfold fylkeskommune har vært representert ved samtlige av disse møtene.

Uformelle eiermøter
De formelle eiermøtene er representantskapsmøtene. Det kan også innkalles til uformelle eiermøter, men på slike møter kan det ikke fattes vedtak som binder styret. Revisor har fått opplyst at det ikke har vært avholdt uformelle eiermøter i perioden 2014-2016.

Revisors vurdering

I perioden 2014-2016 har det vært avholdt til sammen to formelle eiermøter i representantskapet årlig, i tråd med selskapets vedtekter. Revisor registrerer imidlertid at disse har vært avholdt senere enn oppsatt frist i selskapsavtalen og forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper. Revisor registrerer at representantskapet har behandlet saker i tråd med selskapsavtalen.

[5] Jostein Eikeland fra Vesfold fylkeskommune ble valgt til styreleder.

3.2.3 Sørger styret for en forsvarlig forvaltning av selskapet?

Representantskapets kontroll med styret

Styret kan kun overstyres av eierne gjennom representantskapet. Representantskapet som eierorgan utøver kontroll over styret på flere måter:

• bestemmer sammensetningen av styret
• kan instruere styret og omgjøre beslutninger
• kan gjennom selskapsavtalen fastslå at nærmere angitte saker må godkjennes i representantskapet

Valg av styre gjøres av representantskapet, som velger styremedlemmer til selskapet etter fylkesutvalgets innstilling. Fylkesutvalget har i sak 17/12 og 77/16 innstilt på at Vestfold fylkeskommune bør være representert i styret med fagkompetanse fra tannhelsetjenestens administrasjon. Protokoll fra representantskapsmøte den 13.5.2014 viser at et enstemmig representantskap valgte styremedlemmer i tråd med innstillinger i de respektive fylkeskommunene.

Styret og styrets sammensetning

I henhold til lov om interkommunale selskaper skal selskapet ha et styre på minst tre medlemmer. I selskapsavtalen § 7 er det beskrevet at styret skal bestå av fem medlemmer, en fra hver deltaker, med personlige varamedlemmer. En representant for de ansatte skal også ha møte- og tale- og forslagsrett til styrets møter.

Styrets sammensetning per mars 2017 er;

Styrefunksjon	Navn	Vara / Eierfylke
Styrets leder	Jostein W. Eikeland	Tone Hustad Fürst - **Vestfold**
Nestleder	Ebba Laabakk	Jan Kåre Ask - **Aust- Agder**
Styremedlemmer	Turid Kristoffersen	Tore Lervik - **Telemark**
	Per Lüdemann	Terje Andersen- **Vest- Agder**
	Marianne Moi	Berit Blinde- **Buskerud**
Ansattes representant	Mette Hofstad	Vara sluttet i november 2016, og revisjonen får opplyst at ny utvelgelse vil skje på kommende klinikkmøte.

Styrets oppgaver

I selskapsavtalen § 7 fremkommer det at styret skal utarbeide:

- forslag til årlig budsjett
- årsregnskap, samt en rapport om siste års aktiviteter i selskapet

Styret skal også sørge for at representantskapet har nødvendig oversikt og kan forberede nødvendige disposisjoner. Det framgår av note til regnskapet i 2015 at det er utbetalt godtgjørelse til styret i selskapet på til sammen kroner 75 000.

Avholdte styremøter

Følgende tabell viser oversikt over antall styremøter og saker til behandling i perioden 2014-2016:

	Tabell 5 - Styremøter i perioden 2014-2016		
	2014	**2015**	**2016**
Møtedatoer	**Møte 13.3** **Møte 4.6** **Møte 30.9** **Møte 26.11**	**Møte 25.3 og 26.3** **Møte 17.6** **Møte 16.9** **Møte 1.10** **Møte 30.11**	**Møte 17.2** **Møte 22.4** **Møte 16.9** **Møte 14.-15.6** **Møte 16.9**
Saker til behandling	Gjennomgang av protokoller Orienteringssaker Årsregnskap 2013 Årsrapport 2013 Valg til styret Tertialrapport Tilsetting av ny daglig leder Tiltak for økt aktivitet og kompetanse på TkS Tildelingsbrev 2014 Budsjett 2015 Lønnsoppgjør 2014 Evaluering av kompetansedagene Innkjøp Tilsetting og evt. frikjøp av kjeveortoped fra Aust-Agder Eventuell tilsettinger ”ESA”-saken Folkehelseprosjektet Statsbudsjettet 2015 Revisjon av strategisk plan	Gjennomgang av protokoller Statusrapport Revisjon strategiplan ESA-saken Årsrapport 2014 Årsregnskap 2014 Budsjettendringer Valg til styret Tertialrapport Budsjett- og økonomiplan Forslag til organisasjonskart Behov for personalbok Arealbehov og fremleieavtale Konsekvens av statlige føringer for lønn i TOO-team Kirurgisk behov i TkS	Gjennomgang av protokoller Strategiplan Behov for å flytte adm.del av forskningsaktiviteten Budsjettendringer Forslag til styreinstruks Regnskap Årsmelding Tertialrapport Tildelingsbrev og behov for budsjettendringer Ansettelse av doktorgradsstipendiat Budsjett og økonomiplan HELFO-refusjoner i TOO arbeid

I selskapsavtalen fremkommer det at daglig leder er styrets sekretær og saksbehandler.

Behandling av årsregnskapet

I forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper, § 4. Regnskapsavslutning mv., fremkommer følgende frister for behandling av årsregnskapet:

- Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar påfølgende år.
- Årsregnskapet skal være revidert innen 15. mars.
- Årsregnskapet med revisjonsberetning og årsberetning skal fastsettes av representantskapet før 1. mai.

Tabell 6 viser oversikt over behandling av årsregnskapet for 2013, 2014 og 2015 i styret og i representantskapet:

Tabell 6: Årsregnskapet: frister og behandling

Årsregnskap for	Godkjent av styret- Frist 15. februar	Behandlet i representantskapet- Frist før 1. mai
2013	13.3- 2014	13.5-2014
2014	25./26. 3- 2015	12.5- 2015
2015	22.4 - 2016	6.10- 2016

Kompetanse i styret

Eier har ansvar for å sikre at styret har den nødvendige kompetansen for å nå selskapets mål. I henhold til KS- anbefalinger bør det ved valg av styrer til kommunalt eide selskaper vedtektsfestes bruk av valgkomite. I et selskap med flere eierkommuner bør denne komiteen sammensettes slik at den reflekterer eierandelene. Formålet er å sikre sammensetning av styre med komplementær kompetanse og i tråd med eiers formål med selskapet. Revisor får opplyst at Vestfold fylkeskommune ikke har nedsatt en valgkomite i forbindelse med forslag til valg av styremedlem med vara. Det har vært fylkestannlegene i eierfylkene som har utgjort styret, unntatt fra 2012 da budsjettsjefen i Aust-Agder kom inn i styret.

Styret selv har også et selvstendig ansvar for å vurdere jevnlig egen kompetanse i forhold til eiernes formål med selskapet, og det er derfor anbefalt en rekke rutiner for å sikre nødvendig kompetanse. I anbefalingene fra KS, framgår det at det bør gjøres årlige evalueringer av styrets kompetanse og arbeid. For å sikre utvikling av nødvendig kompetanse i styre, anbefaler KS blant annet å fastsette styreinstruks og instruks for den daglige ledelsen med særlig vekt på klar intern ansvars- og oppgavefordeling.

For Tannhelsetjenestens kompetansesenter er det etablert styreinstruks og instruks for daglig leder, vedtatt på styremøte16.9.2016. I styreinstruksen er det beskrevet at styret en gang per år skal evaluere sitt arbeid og eventuelt foreslå forbedringer eller ny styresammensetning. Revisor får opplyst at styret uformelt har evaluert arbeidet og drøftet sammensetningen av styret uten at det har stått på sakskartet. Per i dag er det en økonom i styret, som styreleder vurderer er en svært nyttig kompetanse. I tillegg vurderer styreleder det dit hen at det kunne vært behov for et styremedlem med HR- kompetanse. Det er samtidig viktig å understreke at senteret fremdeles er i en oppbyggingsfase, og at konklusjonen nå er at det er hensiktsmessig at fylkestannlegene sitter i styret, både på grunn av sitt nettverk og kunnskap til sin egen region.

Forvaltning av selskapet

Forvaltningen av selskapet ligger hos styret og daglig leder, som per februar 2017 er Jan Inge Helvig. Det framgår av note til regnskapet i 2015 at daglig leders lønn utgjør kr 880 000. I 2016 utarbeidet styret en stillingsbeskrivelse for daglig leder.

Av interne fullmakter i selskapet fremhever styreleder følgende:

- Daglig leder er tildelt prokura fra styret og har fullmakt til å foreta alle nødvendige beslutninger og inngå alle nødvendige avtaler knyttet til driften av senteret.
- Selskapets konti disponeres av daglig leder. Daglig leder kan signere utbetalinger opp til NOK 100 000, men har ikke fullmakt til å foreta utbetalinger ut over NOK

100 000, med mindre dette følger av årsbudsjettet, eller av vedtak i selskapets styrende organer.
- Samarbeidsavtaler av strategisk art, som binder TkS utover operativt prosjektarbeid, skal legges fram for styret til beslutning.

Revisor har fått opplyst fra både styreleder og daglig leder at det er en god dialog mellom styret og daglig leder. Styret følger opp selskapet gjennom tertialrapporter og prognoser. Daglig leder følger opp med månedlige budsjettkontroller. Daglig leder har tett kontakt med styrets leder gjennom året. Det gjennomføres ledersamtaler 2 ganger årlig samt ad hoc samtaler etter behov, anslagsvis hver 2. – 3. uke, ofte ukentlig.

Risikovurderinger

På spørsmål om det er foretatt en risikovurdering av virksomheten med hensyn til drift, økonomi og misligheter svarer styreleder at styret har stort fokus på driften, de økonomiske rammene og at TkS har en tilstrekkelig egenkapital. Styreleder har også bedt daglig leder om å utarbeide regler for ansattes eventuelle lønnede engasjementer og aktiviteter utenfor TkS og legge dette fram for styret til godkjenning. Det skal også lages retningslinjer for de ansatte for å forebygge misligheter. Disse skal også legges frem for styrets godkjennelse.

Registrering av styreverv og styrevervforsikring

Alle som påtar seg styreverv bør registrere vervene for allment innsyn. Revisor får Vestfold fylkeskommunes representant i styret at vedkommende er registrert i styrvervregisteret.

I forhold til styreansvarsforsikring opplyser styreleder at utstyr og ansvar er forsikret, men at det ikke er etablert styreansvarsforsikring. Av styrereferatene fremkommer det at dette også har vært drøftet av styret den 30.11.2015, hvor det fremkommer at selskapet har fått tilbakemelding fra Ernst & Young, som ser det som unødvendig at styret tegner styreforsikring.

Revisors vurderinger

Revisor vurderer at styret har ivaretatt tilsynsplikten med selskapets drift og daglige ledelse gjennom regelmessige styremøter. Rapportering på økonomi har stort sett vært fast punkt på dagsorden på styremøtene.

Revisor vurderer at styret er valgt i samsvar med selskapets vedtekter, og at styret er i tråd med KS' anbefalinger om kjønnsrepresentasjon. Revisor registrerer også at Vestfold fylkeskommunes styrerepresentant også er fylkeskommunens saksbehandler. I henhold FT-sak 63/16 bør ikke representanter i fylkesting og hovedutvalg, fylkesrådmannen og saksbehandlere for eierorganene ikke sitte som styret i fristilte enheter der fylkeskommunen er hel - eller deleier. Revisor registrerer at dette vedtaket er fattet etter styreutnevnelsen til selskapet.

Gjennomgangen av behandlingen av årsregnskapet for 2013, 2014 og 2015 viser at samtlige regnskap ikke har blitt behandlet i styret og representantskapet i henhold til tidsfrister som fremkommer i forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskap og selskapsavtalen.

Ved valg av styre til selskaper bør det i følge KS` anbefalinger om eierskap vedtektsfestes bruk av valgkomité. Formålet er å sikre sammensetning av styre med komplementær kompetanse og i tråd med eiers formål med selskapet. Per i dag er det ikke etablert en valgkomite for selskapet, og revisor vurderer at dette kan være et behov som aktualiseres i fremtiden. Revisor vurderer også at styrets utarbeidede styreinstruks er et nyttig virkemiddel for egen vurdering av styrets arbeid, noe som også har blitt diskutert uformelt i styret. Revisor får opplyst at kun to av styremedlemmene er registrert i styrevervregisteret, og dette er således ikke i tråd med KS' anbefalinger.

Selskapet har ikke styrevervforsikring og etter revisors vurderinger har selskapet vurdert behovet for dette.

Etter revisors vurderinger er dialogen mellom daglig leder, styret og eierne styrket ved at selskapsavtalen påpeker at daglig leder og styreleder deltar på representasjonsmøter. Det er også positivt at styret i 2016 har utarbeidet styreinstruks, stillingsbeskrivelse for daglig leder og utarbeidet strategiplan for TkS sammen med daglig leder.

3.2.4 Revisors overordnede konklusjon

Oppfølging av politiske vedtak

Det har vært få saker til politisk behandling som omhandler Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS i perioden 2014-2016. Revisor konkluderer med at det i perioden 2014-2016 ikke har vært politiske vedtak særskilt om TkS som skulle ha blitt fulgt opp videre i representantskapet eller styret.

Utøver representantskapet sin myndighet i tråd med gjeldende lover og regler?

I perioden 2014-2016 har det vært avholdt til sammen to formelle eiermøter i representant-skapet årlig, i tråd med selskapsavtalen. Revisor konkluderer videre med at representantskapet har behandlet saker som er omtalt i selskapsavtalen. Revisor konkluderer at representantskapsmøtene har vært avholdt senere enn oppsatt frist i selskapsavtalen og forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper.

Sørger styret for en forsvarlig forvaltning av selskapet?

Revisor konkluderer med at styret har ivaretatt tilsynsplikten med selskapets drift og daglige ledelse gjennom regelmessige styremøter. Styret er valgt i samsvar med selskapets selskapsavtale, og at styret er i tråd med KS' anbefalinger om kjønnsrepresentasjon. Revisor registrerer også at Vestfold fylkeskommunes styrerepresentant også er fylkeskommunens saksbehandler. I henhold FT-sak 63/16 bør ikke representanter i fylkesting og hovedutvalg, fylkesrådmannen og saksbehandlere for eierorganene sitte som styret i fristilte enheter der fylkeskommunen er hel - eller deleier. Revisor konkluderer med at dette vedtaket er fattet etter styreutnevnelsen til selskapet.

Ved valg av styre til selskaper bør det i følge KS` anbefalinger om eierskap vedtektsfestes bruk av valgkomité. Formålet er å sikre sammensetning av styre med komplementær kompetanse og i tråd med eiers formål med selskapet. Per i dag er det ikke etablert en

valgkomite for selskapet, og revisor konkluderer at dette kan være et behov som aktualiseres i fremtiden. Revisor vurderer også at styrets utarbeidede styreinstruks er et nyttig virkemiddel for egen vurdering av styrets arbeid, noe som også har blitt diskutert uformelt i styret. Revisor konkluderer med at ordningen med valgkomite ikke er loveregulert, men alternativt kan dette nedfelles i selskapsavtalen.

Revisor får opplyst at Vestfold fylkeskommunes styremedlem er registrert i styrevervregisteret, og dette er således i tråd med KS' anbefalinger. Selskapet har ikke styrevervforsikring, og revisor konkluderer med at dette har blitt vurdert av styret.

Revisor konkluderer også med at det er positivt at styret i 2016 har utarbeidet styreinstruks, i tillegg til stillingsbeskrivelse for daglig leder. Styret har også utarbeidet strategiplan for TkS sammen med daglig leder.

4. REVISORS ANBEFALINGER

Vestfold kommunerevisjon anbefaler Vestfold fylkeskommune å:

- vurdere om det bør utarbeides eierstrategi for Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS
- vurdere å gi føringer for at det skal være vedtektsfestet valgkomite for selskapet ved valg av styremedlemmer, i tråd med KS` anbefalinger om eierskap m.m.
- sikre at fylkesutvalget får behandlet møteinnkallelser i forkant av representantskaps-møtene

Vestfold kommunerevisjon anbefaler Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS å:

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

5. Uttalelser fra Vestfold fylkeskommune og selskapet

Til Vestfold kommunerevisjon
v/Elisabeth Nilsen

Viser til mottatt rapport «Eierskapskontroll – Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS», og oversender herved fylkesrådmannens uttalelse til rapporten.

Fylkesrådmannen tar rapporten til etterretning og vil følge opp revisjonens tre anbefalinger slik de fremkommer i rapportens kap. 4, side 33.

Med vennlig hilsen
Egil Johansen (sign.)

Høringssvar fra Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør ved daglig leder og styreleder

På oppdrag fra kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, sak 36/16, har Vestfold kommunerevisjon gjennomført en eierskapskontroll i selskapet Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS (TkS). Formålet har vært å vurdere hvordan Vestfold fylkeskommune følger opp sitt eierskap i selskapet. Fokus er primært rettet mot fylkeskommunenes praksis, der selskapet til en viss grad er premissleverandør for denne.

Daglig leder og styreleder baserer sitt høringssvar på hvordan TkS kan bidra til å legge forholdene til rette for at Vestfold fylkeskommune kan følge opp sin eierskapskontroll etter vedtatte styringsprinsipper for eierskap.

Som en konsekvens av opplysninger fremkommet i revisjonsrapporten, pekes det blant annet på muligheter for enkelte justeringer og endringer i rutiner og administrering av selskapet. TkS ser på disse som relevante og åpenbart nødvendige.

For den daglig ledelsen i selskapet er rapporten en lærerik øvelse i kommunal forvaltning.. Rapporten peker spesielt på viktigheten av at forholdene legges til rette for at tidsplanen for årsregnskap, revisjon og styrebehandling overholdes slik at fylkesutvalget får behandlet sakene i forkant av representantskapsmøtene. Dette støttes fullt ut av ledelsen i TkS.

Rapporten påpeker KS sine anbefalinger om vedtektsfestet bruk av valgkomite ved valg av styre. Dette vurderes som positivt. Odontologisk profesjonsdeltakelse i styret er nødvendig, men styret skal årlig, i samsvar med styreinstruksen, evaluere sitt arbeid og diskutere behov for endret kompetanse i styret.
Styret vil fra inneværende år ha styreevaluering fast på agendaen i siste møte før årsskiftet.

Ledelsen for kompetansesenteret peker på at alle fem eierfylkene står bak den gjeldende strategiplanen. Det er viktig at denne ligger til grunn ved utarbeidelse av egen eierstrategi for det enkelte fylke.

Jan Ingve Helvig
Daglig leder

Jostein W. Eikeland
Styreleder

6. Litteraturliste

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. FOR-2004-06-15-905

Forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper. FOR-1999-12-17-1568

Kommunenes Sentralforbund (KS): Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll.

Lov om interkommunale selskaper med aktuelle forskrifter (LOV- 1999-01-29-6).

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven). LOV-1992-09-25-107

NOU 2016:4: Ny kommunelov

St.meld. nr. 35 (2006-2007): Tilgjengelighet, kompetanse og sosial utjevning — Framtidas tannhelsetjenester

Interne dokumenter- Vestfold fylkeskommune:

Eierskapsmeldingen "*Eierskap i et utviklingsperspektiv*" (2008)
Fylkestingssak 38/08 (vedtatte styringsprinsipper).

Reglement for folkevalgte organer m.v i Vestfold fylkeskommune, perioden 2015-2019

Rapport 2016/35 fra Vista Analyse *Eierstyring i Vestfold fylkeskommune.*
Fylkestingsak 63/16 (gjennomgang av rapporten)

Årsrapport for 2014, sak 23/15

Årsrapport for 2015, sak 17/16

Budsjett- og økonomiplan for 2017-2020

Diverse vedtak i fylkestinget, fylkesutvalget og hovedutvalget for kultur og helse/ Hovedutvalg for kultur, idrett og folkehelse.

7. Vedlegg

Vedlegg 1 – Selskapsavtale

SELSKAPSAVTALE

mellom

fylkeskommunene i Aust-Agder, Vest-Agder
Buskerud, Telemark og Vestfold

om

Tannhelsestjenestens Kompetansesenter Sør IKS

§ 1 Selskapet
Tannhelsetjenestens Kompetansesenter Sør IKS er et interkommunalt selskap opprettet med hjemmel i Lov om interkommunale selskaper.

Selskapet har følgende deltakere
1000 Vest-Agder fylkeskommune
0900 Aust-Agder fylkeskommune
0800 Telemark fylkeskommune
0600 Buskerud fylkeskommune
0700 Vestfold fylkeskommune

§ 2 Hovedkontor
Tannhelsetjenestens Kompetansesenter Sør IKS har hovedkontor i Arendal.

§ 3 Formål og ansvarsområde
Selskapet skal bidra til å heve kompetansen innen den offentlige og private tannhelsetjenesten i regionen. Videre skal senteret bidra til å gi befolkningen bedre tilgang til spesialisttjenester. Senteret skal utvikle og levere tjenester med høy faglig kvalitet på følgende områder:
- spesialistbehandling og utredning
- etterutdanning
- rådgivning
- videre- og spesialistutdanning
- forskning
- folkehelsearbeid

§ 4 Eierandel, innskuddsplikt og fordeling av kostnader
De fem deltakerne har hver en eierandel på 1/5 i selskapet.

Hver av deltakerne skal årlig betale inn 500 000 NOK til driftsformål og investeringer.
Første innbetaling finner sted på selskapets etableringsdato.

Beløpet indeksreguleres årlig etter statsbudsjettets deflator for kommunal virksomhet; første gang med virkning fra 01.01.2010.

Deltakerne skal i tillegg betale for spesifikke tjenester levert av selskapet når disse ikke er forutsatt dekket i selskapets ordinære drift eller av tilskudd fra annen finansieringskilde.

Det etableres egen avtale med Aust-Agder fylkeskommune om bruk av lokaler og utstyr samt kjøp av administrative støttefunksjoner. Utgiftene inngår i selskapets driftsbudsjett.

§ 5 Representantskapet
Representantskapet er selskapets øverste myndighet og består av én representant fra hver eier, med personlig varamedlem.
Representantskapet velger styreleder, styrets nestleder og revisor.
Representantskapets møtebøker skal fortløpende sendes til deltakerne.
Representantskapet vedtar satser og reglement for møtegodtgjørelse til medlemmer av representantskap og styre.

§ 6 Representantskapets møter
Ordinært representantskapsmøte skal holdes første halvår innen 1. mai, og i andre halvår innen 15. oktober.

Ordinært representantskapsmøte første halvår skal behandle:

- Årsberetning og årsregnskap
- Valg til styret
- Overordnede mål og retningslinjer for driften
- Andre saker som er forberedt ved innkallingen

Ordinært representantskapsmøte andre halvår skal behandle:

- Årsbudsjett og økonomiplan (fire år)
- Eventuelle låneopptak
- Andre saker som er forberedt ved innkallingen

Representantskapets leder innkaller til representantskapsmøte. Innkalling til ordinært representantskapsmøte skal skje skriftlig og minst fire uker i forkant av møtet. Tilsvarende frist gjelder for varsling av deltakerne i selskapet. Innkallingen skal inneholde en saksliste.

Daglig leder og styrets leder har møteplikt i representantskapet, og alle styremedlemmene og daglig leder har møte- og talerett. Representantskapets møter skal som hovedregel være åpne.

§ 7 Styret
Styret i selskapet består av 5 medlemmer, en fra hver deltaker, med personlige varamedlemmer.
En representant fra de ansatte har møte- og tale- og forslagsrett til styrets møter.
Styremedlemmene har en funksjonstid på to år.
Ved førstegangs valg gis dog to av styremedlemmene en funksjonstid på 3 år.
Styret skal utarbeide

- Forslag til årlig budsjett.
- Årsregnskap samt en rapport om siste års aktiviteter i selskapet.

Styret skal sørge for at representantskapet til enhver tid har nødvendig oversikt og i tide kan

forberede nødvendige disposisjoner.
Driften skal være tilpasset de budsjetter som årlig vedtas av representantskapet.
Regnskap skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.
Styret har videre ansvar for å følge opp de investeringer som vedtas av representantskapet.
Styret ansetter daglig leder.
Styret kan opprette og nedlegge stillinger innenfor gjeldende budsjett.
Styret kan foreta anskaffelser innenfor vedtatt budsjett. Styret skal legge til rette for at det utarbeides kvartalsvise regnskapsrapporter. Styret har ikke myndighet til selv å oppta lån. Eventuelt opptak av lån avgjøres av representantskapet.

§ 8 Daglig leder
Daglig leder forestår den daglige ledelse av selskapet og har ansvaret for at arbeidet utføres i overensstemmelse med gjeldende bestemmelser og i henhold til de vedtak som er fattet av styret.

Daglig leder skal til enhver tid holde styret orientert om alle forhold av betydning for virksomheten og om økonomi og personalforhold. Vedkommende skal rapportere til styret så ofte som situasjonen tilsier det, og som styret for øvrig måtte bestemme.
Daglig leder er styrets sekretær og saksbehandler. Vedkommende har tale- og forslagsrett i styrets møter, dersom ikke styret i enkeltsaker vedtar at vedkommende ikke skal kunne møte.

Daglig leder kan tilsette i stillinger som er opprettet av styret. Vedkommende kan inngå avtaler om anskaffelse av varer og tjenester i samsvar med vedtatt budsjett.

§ 9 Personvern og offentleglova
Det interkommunale selskap skal følge vanlige rutiner og saksbehandlingsregler for å ivareta personvernet.
Det interkommunale selskapet skal følge offentleglova.

§ 10 Låneopptak og garantistillelse
Selskapet kan ta opp lån. Låneopptak må være godkjent av representantskapet i forbindelse med budsjettbehandlingen for selskapet. Selskapet gis adgang til å ta opp lån inntil en beløpsstørrelse på 8 mill kroner.

Virksomheten kan ikke stille garanti eller pantsette sine eiendeler til sikkerhet for andres økonomiske forpliktelser. Virksomheten kan ikke selv låne ut penger.

§ 11 Arbeidsgivertilknytning
Virksomheten skal være medlem av Kommunenes Sentralforbund.

§ 12 Pensjonsordning
Ansatte skal meldes inn i Kommunal Landspensjonskasse (KLP).

§ 13 Møtegodtgjørelse
Godtgjørelse for møter mv. til medlemmer av styret og representantskapet utbetales i henhold til de til enhver tid gjeldende satser og reglement for virksomheten som er vedtatt av representantskapet.

§ 14 Endring av selskapsavtalen
Selskapsavtalen kan endres ved at deltakerne gjør et likelydende vedtak om dette.

§ 15 Uttreden
Den enkelte deltaker kan fire år etter stiftelsen tre ut av selskapet. Slik uttreden skal være varslet ett år på forhånd, jfr. for øvrig lov om IKS § 30. Ved uttreden vil det ikke bli utbetalt utløsningssum.

§ 16 Voldgift
Eventuell tvist om forståelsen av selskapsavtalen og om fordeling av utgifter eller i forbindelse med det økonomiske oppgjøret etter oppløsning, avgjøres endelig av en voldgiftsnemnd på tre medlemmer som oppnevnes av fylkesmannen i det fylke hvor selskapet har sitt hovedkontor, om ikke annen ordning følger av lov eller forskrift.

§ 17 Ikrafttredelse
Denne selskapsavtalen trer i kraft fra dens vedtakstidspunkt.

§ 18 Øvrige bestemmelser
For øvrig gjelder den til enhver tid gjeldende lov om interkommunale selskaper.

Avtalen undertegnes i 5 eksemplarer, hvorav hver av partene beholder sitt.

Arendal den 7.1.09

Aust-Agder fylkeskommune

Drammen, den 12.01.09

Buskerud fylkeskommune

Skien, den 19/1-09

Telemark fylkeskommune

Kristiansand, den 29/1-09

Vest-Agder fylkeskommune

Tønsberg, den 22/1-09

Vestfold fylkeskommune

Vedlegg 2 – Vestfold fylkeskommunes rutine/praksis for oppfølging og evaluering av eierskap (sak 77/08 - fylkesutvalget)

VESTFOLD FYLKESKOMMUNE

Fylkesadministrasjonen
Stabsavdelingen

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak 200702501
Arkivnr.
Saksbehandler Per Christian Andersen

Saksgang	**Møtedato**	**Sak nr.**
Fylkesutvalget	16.10.08	77/08

REFERATSAK. ADMINISTRASJONENS OPPFØLGING AV FYLKESTINGSSAK OM VESTFOLD FYLKESKOMMUNES EIERSKAP

Fylkesutvalget 16.10.08

Fylkesrådmannens innstilling
Redegjørelse om oppfølging av fylkestingssak om "Vestfold fylkeskommunes eierskap", tas til orientering.

Møtebehandling
Fylkesrådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak
Redegjørelse om oppfølging av fylkestingssak om "Vestfold fylkeskommunes eierskap", tas til orientering.

VESTFOLD FYLKESKOMMUNE

Arkivsak	200702501
Arkivnr.	E: 037
Saksbehandler	Per Christian Andersen
Saksgang	
Fylkesutvalget	

Møtedato	**Sak nr.**
16.10.2008	77/08

Referatsak. Administrasjonens oppfølging av fylkestingssak om Vestfold fylkeskommunes eierskap

Fylkesrådmannens innstilling

Redegjørelse om oppfølging av fylkestingssak om "Vestfold fylkeskommunes eierskap", tas til orientering.

Tønsberg 22. september 2008

Mette Bjune
fylkesrådmann

Kirsten Agerup
direktør

Vedlegg Årsmatrise

Innledning
Fylkestinget behandlet i møte 11.03.08 FT-sak 33/08 om "Vestfold fylkeskommunes eierskap" og rapport om "Eierskap i et utviklingsperspektiv". Saken innebar en rekke vedtak av prinsipiell karakter, og fylkesrådmannen har av den grunn utarbeidet en oppfølgingsplan i forhold til saken.

Saksfremstilling
Ifølge fylkestingssaken av 11.03.08 er det en rekke forhold som bør følges opp i henhold til eiermeldingen. Dette er omtalt nærmere i meldingen og omfanget av oppgaver varierer fra selskap til selskap. Det henvises for øvrig til Eiermeldingens side 85-86 (datert 14.08.08) som skisserer oversikten over selskapene som Vestfold fylkeskommune har eierinteresser i. I hovedsak gjelder det følgende forhold:

- Utarbeide eierstrategi
- Gjennomgang av vedtekter
- Utarbeide/revidere aksjonæravtale
- Styrehonorar
- Utarbeide leveranseavtale for administrativ støtte
- Vurdere nedleggelse og integrering i fylkeskommunens virksomhet
- Endring av selskapsform
- Vurdere omfang av ressursoverføring til selskap
- Vurdere konkurranseutsetting som et alternativ til å ha eget selskap

Følgende fylkestingssaker skal behandles i 2008:

- Skiringssal folkehøgskole – vurdering av alternative organisasjonsformer. Skal opp i fylkestingets møte 16.12.08
- Museumssenteret AS – eventuell avvikling av selskapet og integrering i kulturavdelingen. Skal opp i fylkestinget i møte 21.10.08.
- Ny museumsstruktur i Vestfold. Skal opp i fylkestingets møte 16.12.08

Oppfølging av øvrige selskaper med hensyn til nye tiltak vil bli tatt opp i forbindelse med gjennomgang av strategier for angjeldende selskaper. Som nevnt i saken vil fylkesutvalget bli forelagt dette i møte i januar. Det vil bli utarbeidet et referat fra møtet hvor strategier og videre oppfølginger blir nærmere omtalt.

Slik administrasjonen ser det er det fylkesutvalget som skal behandle saker som skal til generalforsamlingene. Fylkesutvalget skal drøfte fylkeskommunens eierstrategier og peke ut mulige styremedlemmer i selskapene. Det vises her til "Reglement for folkevalgte organer i Vestfold fylkeskommune" hvor det i § 4 3.avsnitt bl.a. heter følgende:

Videre skal fylkesutvalget behandle
- *Strategi for eierskap og foreta oppnevninger i samsvar med gitte fullmakter."*

Når det gjelder øvrige valg til styrer, råd og utvalg kommer det en egen sak om valgnemnda til fylkestingets møte 21.10.08.

I saker av mer prinsipiell karakter vil det kunne være fylkestinget som er behandlende organ. Eksempel på slike saker er kapitalutvidelse, fusjon/fisjon eller viktige endringer i vedtektene (endret formålsparagraf og lignende), samt ved behandling av budsjett/ regnskap for fylkeskommunale foretak.

For å få en total oversikt over alle aktivitetene knyttet til oppfølging av selskaper har fylkesrådmannen utarbeidet en årsmatrise der oppgaver knyttet til de ulike selskapene og politisk behandling framgår.

Januar
Det arrangeres et politisk verksted i løpet av januar hvor en drøfter overordnet eierstrategi for de enkelte selskapene. Fylkesrådmannen redegjør da om ulike forhold knyttet til de enkelte selskapene. Fylkesutvalget drøfter den nærmere policy for selskapene.

Februar - mai:
Det utarbeides saker til politisk behandling i FU om de enkelte selskap (AS, IKS) med sikte på forhold som skal tas opp på kommende ordinære generalforsamling/ representantskapsmøte. Det vil i hovedsak kunne dreie seg om følgende:

- Valg av nye styremedlemmer
- Informasjon om regnskap
- Årsmelding
- Endring av selskapets vedtekter
- Eventuelt utdeling av utbytte
- Endring av selskapets kapital
- Endring av styrehonorar

Frist for avholdelse av generalforsamling/representantskapsmøte er som kjent innen 1. juli. I forbindelse med at selskapsstyrenes innkalling til generalforsamlinger kan komme på et sent tidspunkt vil det kunne forekomme at slike saker må legges fram til politisk behandling til og med mai måned. Dette vil i enkelte tilfelle kunne skape problemer for den politiske behandling. Fylkesrådmannen vil ta ansvar for at de enkelte selskapene tilstreber å få en praksis der dette blir bedre.

April – juni
De fleste generalforsamlinger/representantskapsmøter vil bli gjennomført i perioden april til juni. Fylkesordfører møter da med mandat basert på forutgående politisk behandling. Hvorvidt fylkesordfører her skal bistås av administrasjonen er det opp til han å avgjøre. Det vil være avhengig av hvilket selskap det dreier seg om, og hva som skal tas opp på generalforsamlingen. Fylkesordfører bør videre gis fullmakt til å kunne oppnevne er stedfortreder til generalforsamlinger når dette er nødvendig av arbeidsmessige grunner.

Regnskap og årsmelding for fylkeskommunale foretak skal behandles av fylkestinget før 1. juli. Innen en måned skal deretter regnskap og årsmelding sendes departementet.

September/oktober
Det bør utarbeides en referatsak til fylkesutvalget om avholdte generalforsamlinger. Valg, vedtektsendringer og andre forhold som ble tatt særskilt opp bør omtales.

Oktober
I de tilfelle hvor det er inngått aksjonæravtaler og lignende bør det i løpet av oktober måned avholdes eiersamlinger. Tema kan være fremtidige strategier på eiersiden. Dette bør kunne være et forum som

legger til rette for videre oppfølging i forhold til fylkesutvalg/fylkesting. Her møter gjerne fylkesordfører og fylkesrådmann.

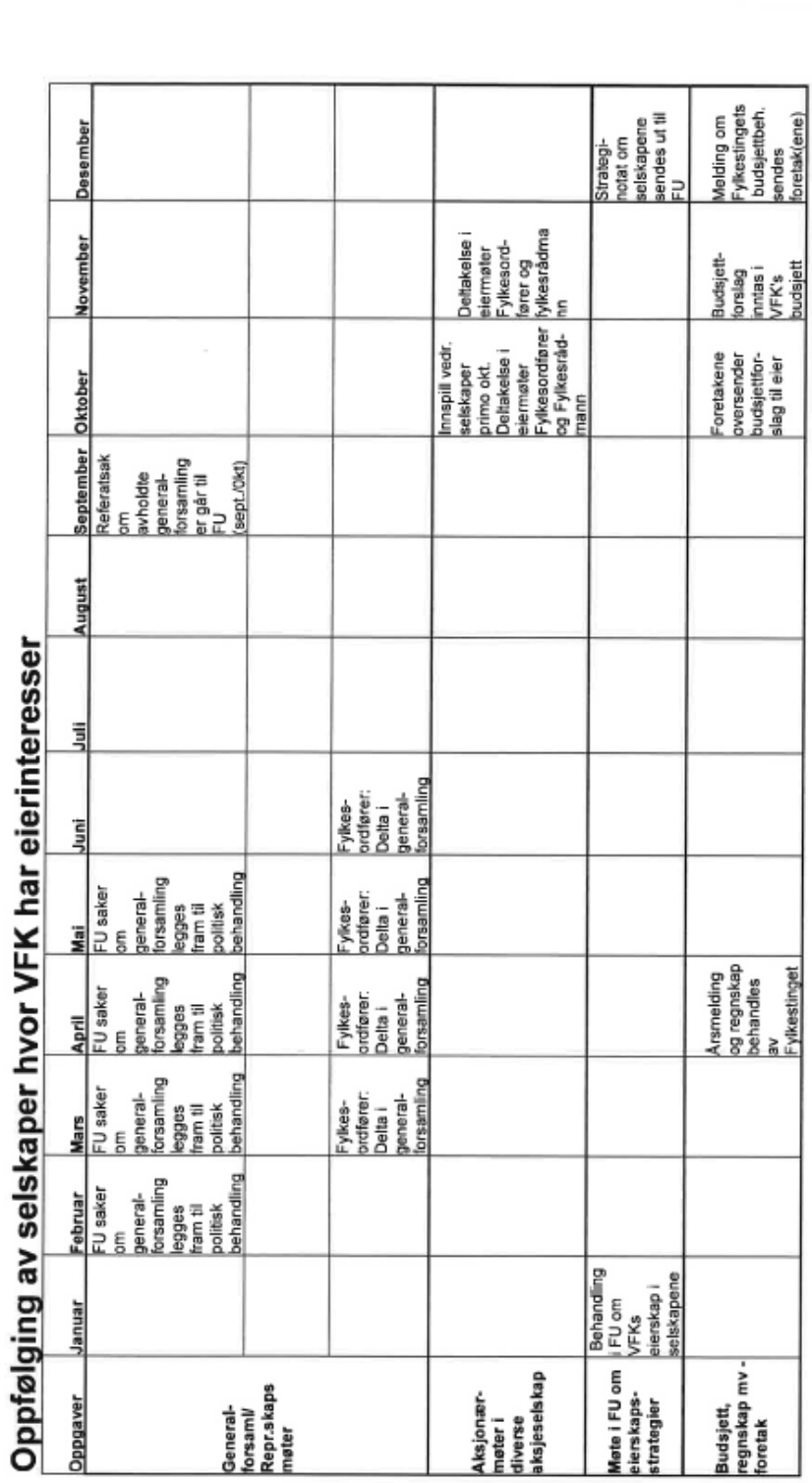
November/ desember
Styre for fylkeskommunalt foretak sender i november over innstilling om budsjett for kommende år. Budsjettet inngår i fylkeskommunens budsjett og behandles av fylkesutvalget og fylkestinget i desembermøtet.

Fylkesrådmannens bemerkninger:

Fylkesrådmannen har ingen ytterligere bemerkninger ut over hva som fremgår av notatet..

4

Eierskapskontroll – Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS



Oppfølging av selskaper hvor VFK har eierinteresser

Oppgaver	Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Desember
General-forsaml/ Repr.skaps møter		FU saker om general-forsamling legges fram til politisk behandling	FU saker om general-forsamling legges fram til politisk behandling	FU saker om general-forsamling legges fram til politisk behandling	FU saker om general-forsamling legges fram til politisk behandling				Referatsak om avholdte general-forsamling er går til FU (sept./Okt)			
			Fylkes-ordfører: Delta i general-forsamling	Fylkes-ordfører: Delta i general-forsamling	Fylkes-ordfører: Delta i general-forsamling	Fylkes-ordfører: Delta i general-forsamling						
Aksjonær-møter i diverse aksjeselskap										Innspill vedr. selskaper primo okt. Deltakelse i eiermøter Fylkesordfører og Fylkesrådmann	Deltakelse i eiermøter Fylkesord-fører og fylkesrådmann	
Møte i FU om eierskaps-strategier	Behandling i FU om VFKs eierskap i selskapene											Strategi-notat om selskapene sendes ut til FU
Budsjett, regnskap mv - foretak				Årsmelding og regnskap behandles av Fylkestinget						Foretakene oversender budsjettfor-slag til eier	Budsjett-forslag inntas i VFK's budsjett	Melding om Fylkestingets budsjettbeh. sendes foretak(ene)

Vedlegg 3 – Vestfold fylkeskommunes rutine/praksis for oppfølging og evaluering av eierskap (sak i 2016)

UTDRAG FRA SAKSPROTOKOLL:

Fylkestinget 2015-2019 har behandlet saken i møte 15.09.2016 sak 63/16

Møtebehandling/votering

Fylkesutvalgets innstilling pkt 1-4d ble enstemmig vedtatt med 38 stemmer.

Vedtak

1. Rapport 2016/35 - Eierstyring i Vestfold fylkeskommune tas til orientering.

2. Det vedtas følgende styringsprinsipper for Vestfold fylkeskommunens eieroppfølging:
1) Fylkeskommunens kjernevirksomhet organiseres normalt innenfor den ordinære fylkesorganisasjonen.
2) Organisasjonsformen for fristilte enheter tilpasses styringsbehov, økonomisk risiko *og finansieringsbehov, ulike former for ekstern påvirkning, konkurranseforhold, behov for innovasjon og nytenkning og behovet for andre aktører og/eller eiere. De ulike hensyn bør drøftes og vektes opp mot hverandre.*
3) Fylkeskommunen skal utøve aktivt eierskap, og nedfelle tydelige rammer for de fristilte enhetene. Rammene nedfelles i eierstrategier, vedtekter og vedtak i eierorganene.
4) Styre og daglig ledelse skal sikres forutsigbarhet og handlefrihet innenfor de rammene eierne setter for virksomheten.
5) Styret og de enkelte styremedlemmene skal arbeide for selskapets beste, og ikke representere en enkelt eier, ett enkelt politisk parti eller andre enkeltinteressenter.
6) Styret skal sammensettes ut fra hva som samlet sett bidrar til å femme formålet med selskapet: herunder kompetanse, kapasitet, mangfold og uavhengighet fra andre selskapsorganer. *I den grad det anses hensiktsmessig skal det tilstrebes å fastsette i vedtekter eller selskapsavtale at valg av styremedlemmer skal skje ved en valgkomite. Valgkomiteens medlemmer bør ikke være representanter i fylkesting og hovedutvalg, fylkesrådmannen og saksbehandlere for eierorganene i fristilte enheter der fylkeskommunen er hel- eller deleier.*
7) Representanter i fylkesting og hovedutvalg, fylkesrådmannen og saksbehandlere for eierorganene bør ikke sitte som styret i *fristilte enheter* der fylkeskommunen er hel- eller deleier.
8) På områder der fylkeskommunen både er eier og kjøper av tjenester, utøves den politiske styringen i første rekke gjennom rammeavtale og leveranseavtale for tjenesteleveransen.

Arkivsak-dok. 15/00157-20
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	20.04.2017

SAK 23/17
STATUS PR 28.03.17 - OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL TEATER IBSEN AS

Forslag til vedtak:
Status for oppfølging av eierskapskontroll i Teater Ibsen AS tas til orientering.

Vedlegg:
Epost fra fylkesadministrasjonen 28.03.17
Saksprotokoll FT-sak 6-17 Teater Ibsen eierskapsstrategi
Saksfremlegg FT-sak 6-17 Teater Ibsen eierskapsstrategi
Eierstrategi for Teater Ibsen AS

Saksframstilling:
Administrasjonen i Vestfold fylkeskommunen har oversendt status for eieroppfølgingen av Teater Ibsen AS.

Fylkestinget har vedtatt eierstrategi for selskapet og det arbeides med forslag til vedtektsendringer. Forslag til reviderte vedtekter vil bli lagt frem på generalforsamling i juni. Det tas sikte på å kunne kvittere ut anbefalingene fra eierskapskontrollen fra 2015 tidlig høst 2017.

VESTFOLD
fylkeskommune

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 201700030-14
Saksbehandler Frank Tindvik

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Fylkesutvalget 2015-2019	09.03.2017	19/17
2 Fylkestinget 2015-2019	16.03.2017	6/17

Teater Ibsen AS - eierstrategi Vestfold fylkeskommune

Sammendrag
Saken presenterer forslag til Vestfold fylkeskommunes eierstrategi for Teater Ibsen AS, for perioden 2017-2019.

Fylkesrådmannens innstilling
Vestfold fylkeskommunes eierstrategi for Teater Ibsen AS 2017-2019 vedtas.

Fylkesutvalget 2015-2019 har behandlet saken i møte 09.03.2017 sak 19/17

Møtebehandling/votering
Fylkesrådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt

Ny innstilling
Vestfold fylkeskommunes eierstrategi for Teater Ibsen AS 2017-2019 vedtas.

Fylkestinget 2015-2019 har behandlet saken i møte 16.03.2017 sak 6/17

Møtebehandling/votering
Fylkesutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt

Vedtak
Vestfold fylkeskommunes eierstrategi for Teater Ibsen AS 2017-2019 vedtas.

Fra: Frank Tindvik [mailto:frankt1@vfk.no]
Sendt: 28. mars 2017 14:03
Til: Gaute Hesjedal <gaute@viksre.no>
Kopi: Rune Hogsnes <Rune.Hogsnes@vfk.no>; Arild Moen <arildm@vfk.no>; Monica Herstad <monicahe@vfk.no>
Emne: SV: Teater Ibsen AS - status til kontrollutvalget om oppfølging av eierskapskontroll

Hei,

16. mars behandlet og vedtok fylkestinget eierstrategi for Vestfold fylkeskommunes eierskap i Teater Ibsen AS. Forslaget ble enstemmig vedtatt, slik innstillingen forelå. Både saksfremlegg og selve strategien ligger her:
http://opengov.cloudapp.net/Meetings/vestfoldfk/AgendaItems/Details/205863

Administrasjonen jobber for tiden også med forslag til vedtektsendringer, som tidligere opplyst. Dette arbeidet skjer i samarbeid med de andre eierne i teateret, samt styret. Forslag til reviderte vedtekter, som imøtekommer langt de fleste av anbefalingene fra revisjonsrapporten og kontrollutvalgets vedtak om oppføling av disse – vil fremmes ved den kommende generalforsamlingen i juni.

Det planlegges videre å fremme en politisk sak for hovedutvalget for kultur, idrett og folkehelse og fylkestinget i den første møterekken etter sommeren, henholdsvis 18. og 28. september, hvor det vil bli redegjort for status i oppfølgingen av eierskapskontrollen. På det tidspunktet vil vi forhåpentligvis i all hovedsak kunne kvittere ut anbefalingene som kom som følge av eierskapskontrollen.

Dette til orientering.

Mvh

Frank Tindvik

VESTFOLD
fylkeskommune

Vennlig hilsen

Frank Tindvik
Rådgiver
Kultur, idrett og friluftsliv

Mobiltlf.: 45 10 36 27
Sentralbord: 33 34 40 00

www.vfk.no
Facebook
Twitter

VESTFOLD
fylkeskommune

Arkivsak-dok.	201700030-9
Arkivkode	---/C33
Saksbehandler	Frank Tindvik

Saksgang	Møtedato	Sak nr
Fylkesutvalget 2015-2019	09.03.2017	19/17
Fylkestinget 2015-2019	16.03.2017	6/17

Teater Ibsen AS - eierstrategi Vestfold fylkeskommune

Sammendrag
Saken presenterer forslag til Vestfold fylkeskommunes eierstrategi for Teater Ibsen AS, for perioden 2017-2019.

Fylkesrådmannens innstilling
Vestfold fylkeskommunes eierstrategi for Teater Ibsen AS 2017-2019 vedtas.

Tønsberg, 21.02.2017

Egil Johansen
fylkesrådmann

Arild Moen
direktør

Vedlegg: Teater Ibsen AS, eierstrategi Vestfold fylkeskommune 2017-2019

Saker til behandling og eventuelle vedlegg til sakene ligger på **www.vfk.no**
Se under Snarvei og velg Politikk: møter og saker.

Direktelink til Politiske møter og saker: http://opengov.cloudapp.net/meetings/vestfoldfk

Innledning:
I møte 15.09.2016 behandlet fylkestinget FT-sak 63/16 - Oppfølging av eierskap - Rapport om eierstyring av i Vestfold fylkeskommune (Vista Analyse), hvor det ble vedtatt at det i løpet av 2017 skal utvikles eierstrategier for fire av fylkeskommunens eierskap: Vestfold Kollektivtrafikk AS, Sandefjord Flyplass AS (Torp), Fagskolen i Vestfold, og Teater Ibsen AS. Utvikling av eierstrategi var også en av anbefalingene Vestfold kommunerevisjon ga Vestfold fylkeskommune i sin sluttrapport, etter utført eierskapskontroll i 2015 av fylkeskommunens eierskap i Teater Ibsen AS. Dette ble videre forsterket gjennom at kontrollutvalget vedtok sin tilslutning til anbefalingene fra Vestfold kommunerevisjon.

Forslaget til Vestfold fylkeskommunes eierstrategi for Teater Ibsen AS, er den første eierstrategien som fremlegges for politisk behandling etter fylkestingets vedtak i sak 63/16.

Saksutredning:
Telemark og Vestfold Regionteater AS, til daglig kalt Teater Ibsen AS, er et regionteater for Telemark og Vestfold. Teateret eies i dag av Telemark fylkeskommune, Skien kommune og Vestfold Fylkeskommune – med like store eierandeler. Teater Ibsen viser forestillinger for voksne og barn og reiser på turné i fylkene. Teatret samarbeider med andre profesjonelle scenemiljøer, friteater og kulturskolene i både Skien og Larvik. Teater Ibsen har også siden 2014 et formelt samarbeid med Papirhuset Teater i Tønsberg, om etablering og drift av et produksjonssenter for profesjonell scenekunst ved Papirhuset. Formålet med fylkeskommunens eierskap i Teater Ibsen AS, er å bidra til at innbyggerne i Vestfold får et allsidig og profesjonelt teatertilbud.

De to andre eierne i Teater Ibsen AS, Skien kommune og Telemark fylkeskommune, samt styret og teaterets ledelse har blitt orientert om at Vestfold har jobbet med utvikling av eierstrategi, og vil få strategien tilsendt når den er vedtatt. De to andre eierne har for øvrig p.t. ikke liknende eierstrategier for sine eierskap i Teater Ibsen AS.

Denne eierstrategien trekker opp de langsiktige mål og styringsrammer for Vestfold fylkeskommunes eierskap i Teater Ibsen AS – og gir en retning for hva Vestfold fylkeskommune ønsker med sitt eierskap i selskapet.

Fylkesrådmannens bemerkninger:
Slik fylkesrådmannen oppfatter det, imøtekommer eierstrategien fylkestingets intensjoner med vedtaket i FT-sak 63/16, samt Vestfold kommunerevisjons / kontrollutvalgets anbefaling om utarbeidelse av eierstrategi for det aktuelle selskapet.

Fylkesrådmannen har vektlagt at fylkeskommunens gjeldende eierstyringsprinsipper ligger til grunn i eierstrategien. Eierstrategien for Teater Ibsen AS vil bli et verdifullt redskap i arbeidet med den videre oppfølgingen av eierskapet, og vil kunne styrke fylkeskommunens mål om aktivt eierskap.

Fylkesrådmannen mener denne eierstrategien danner et godt utgangspunkt for arbeidet med utvikling av øvrige eierstrategier for Vestfold fylkeskommune. Samtidig er det viktig å poengtere at fylkeskommunens eierstrategier vil kunne variasjon i struktur og innhold, avhengig av vår eierandel og det aktuelle selskapets virksomhet og struktur.

VESTFOLD
fylkeskommune

Eierstrategi Teater Ibsen AS

2017-2019

Vestfold fylkeskommune

1. Innledning

Denne eierstrategien trekker opp de langsiktige mål og styringsrammer for Vestfold fylkeskommunes eierskap i Teater Ibsen AS – og gir en retning for hva fylkeskommunen ønsker med vårt eierskap.

Telemark og Vestfold Regionteater AS er et regionteater for Telemark og Vestfold.

Teateret ble etablert i 1975 under navnet Telemark Teater. I 1991 ble navnet endret til Teater Ibsen AS. Teateret eies i dag av Telemark fylkeskommune, Skien kommune og Vestfold Fylkeskommune – med like store eierandeler. Vestfold fylkeskommune kom inn på eiersiden i 1992.

Teater Ibsen viser forestillinger for voksne og barn og reiser på turné i fylkene. Teatret samarbeider med andre profesjonelle scenemiljøer, friteater og kulturskolene i både Skien og Larvik. Teater Ibsen har også siden 2014 et formelt samarbeid med Papirhuset Teater i Tønsberg, om etablering og drift av et produksjonssenter for profesjonell scenekunst ved Papirhuset.

Regionteaterne i Norge ble utbygd i 1970-årene, og kan sees som en videreføring av Riksteatrets oppgaver. Ideen kan føres tilbake til opprettelsen av Hålogaland Teaterselskap (1954), som arbeidet for et profesjonelt teater i Nord-Norge. Hålogaland Teater ble opprettet som landsdelsteater 1971. Senere har fulgt Teatret Vårt (1972), regionteater for Møre og Romsdal fylke, Telemark Teater (1975, fra 1991 Teater Ibsen), Sogn og Fjordane Teater (1977) med tilhold i Førde; Nordland Teater (1979) med tilhold i Mo i Rana; Haugesund Teater (1986); Hedmark Teater (1987), Hordaland Teater (1988) og Agder Teater (1991).

Regionteatrene var underlagt Riksteatret de første tre årene, for så å bli organisert som selvstyrte fylkeskommunale aksjeselskaper. Etter omorganiseringen av finansieringen av offentlig støttede norske teatre i 1995, er finansieringen per i dag delt mellom staten (70 %) og fylkeskommunen(e) - (30 %). Denne ordningen omfatter også Trøndelag Teater, Rogaland Teater, Oslo Nye Teater og Carte Blanche i Bergen, som altså nå regnes som regionteatre.

2. Formål med eierskapet

Formålet med fylkeskommunens eierskap i Teater Ibsen AS, er å bidra til at innbyggerne i Vestfold får et allsidig og profesjonelt teatertilbud.

Fylkeskommunen har en definert oppgave om å være en utviklingsaktør. Strategisk kultur- og idrettsplan er det viktigste planverktøyet Vestfold fylkeskommune har for å utvikle kulturlivet i fylket. Planen peker ut kursen for de viktigste satsningene innenfor kulturfeltet i planperioden.

I Strategisk kultur- og idrettsplan for Vestfold 2015-2018 uttrykkes tydelige ambisjoner på kulturens vegne. Planens visjon og målsetting er at kultur skal være en synlig og betydningsfull utviklingskraft i Vestfold. Vestfold skal være et foregangsfylke som modig og profesjonelt viser vei i kulturutviklingen. En viktig del av dette arbeidet, er å jobbe for å gi alle innbyggere i Vestfold mulighet til å oppleve og berøres av kunst og kulturuttrykk.

Fylkeskommunen er en betydelig eier i flere av regionens kulturinstitusjoner, herunder Teater Ibsen. Et aktivt eierskap og samarbeid med disse institusjonene vil medvirke til at planens ambisjoner kan realiseres, gjennom at Vestfolds innbyggere blant annet får tilgang på profesjonelle teater- og scenekunstopplevelser.

3. Selskapets kjernevirksomhet

Teater Ibsens kjernevirksomhet er definert i selskapets vedtekter, §1:

Telemark og Vestfold Regionteater AS skal gjennom egen virksomhet og i samarbeid med frie grupper og andre teatre gi innbyggerne i Vestfold og Telemark et profesjonelt og allsidig teatertilbud. Det skal arbeides for å øke interessen og forståelsen for teater som uttrykksmiddel.

4. Eierstyringsprinsipper

Vestfold fylkeskommune har vedtatte eierstyringsprinsipper som legges til grunn i oppfølging av alle fylkeskommunens eierskap, vedtatt av fylkestinget 15.09.2016 i sak 63/16. Disse er følgende:

1. *Fylkeskommunens kjernevirksomhet organiseres normalt innenfor den ordinære fylkesorganisasjonen.*
2. *Organisasjonsformen for fristilte enheter tilpasses styringsbehov, økonomisk risiko og finansieringsbehov, ulike former for ekstern påvirkning, konkurranseforhold, behov for innovasjon og nytenkning og behovet for andre aktører og/eller eiere. De ulike hensyn bør drøftes og vektes opp mot hverandre.*
3. *Fylkeskommunen skal utøve aktivt eierskap, og nedfelle tydelige rammer for de fristilte enhetene. Rammene nedfelles i eierstrategier, vedtekter og vedtak i eierorganene.*
4. *Styre og daglig ledelse skal sikres forutsigbarhet og handlefrihet innenfor de rammene eierne setter for virksomheten.*
5. *Styret og de enkelte styremedlemmene skal arbeide for selskapets beste, og ikke representere en enkelt eier, ett enkelt politisk parti eller andre enkeltinteressenter.*
6. *Styret skal sammensettes ut fra hva som samlet sett bidrar til å femme formålet med selskapet: herunder kompetanse, kapasitet, mangfold og uavhengighet fra andre selskapsorganer. I den grad det anses hensiktsmessig skal det tilstrebes å fastsette i vedtekter eller selskapsavtale at valg av styremedlemmer skal skje ved en valgkomite. Valgkomiteens medlemmer bør ikke være representanter i fylkesting og hovedutvalg, fylkesrådmannen og saksbehandlere for eierorganene i fristilte enheter der fylkeskommunen er hel- eller deleier.*
7. *Representanter i fylkesting og hovedutvalg, fylkesrådmannen og saksbehandlere for eierorganene bør ikke sitte som styret i fristilte enheter der fylkeskommunen er hel- eller deleier.*
8. *På områder der fylkeskommunen både er eier og kjøper av tjenester, utøves den politiske styringen i første rekke gjennom rammeavtale og leveranseavtale for tjenesteleveransen.*

I tillegg skal alle folkevalgte, ansatte og styremedlemmer registrere sine verv i KS styrevervregister.

5. Forventinger til selskapet

Som eier i Teater Ibsen AS, forventer Vestfold fylkeskommune at:

1. Teater Ibsen har et kontinuerlig fokus på å sikre realisering av rollen som et aktivt regionteater for både Telemark og Vestfold. I dette ligger det en forventning om at alle forestillinger i utgangspunktet turnerer også ved teaterets faste spillesteder i Vestfold
2. Teater Ibsen bidrar aktivt i arbeidet med å utvikle produksjonssenteret for profesjonell scenekunst for barn og unge på Papirhuset Teater i Tønsberg, i henhold til samarbeidsavtalen inngått i 2014 mellom Teater Ibsen AS og Papirhuset (vedlegg)
3. Teater Ibsen tilstreber å involvere og engasjere regional kompetanse når det er mulig

6. Finansiering

Teater Ibsen AS er et offentlig eid teater, med tre likeverdige eiere med likelydende aksjeandeler på 33,3 prosent: Telemark fylkeskommune, Vestfold fylkeskommune, og Skien kommune. Aksjekapitalen er på kr. 105 000, fordelt på seks aksjer a kr. 17 500.

Teateret er offentlig finansiert, med et årlig driftstilskudd fra Kulturdepartementet og hver av de tre eierne. Stortinget har satt som forutsetning for statstilskuddet at det ordinære offentlige driftstilskuddet fordeles mellom de offentlige tilskuddspartene med 70 prosent fra staten, og 30 prosent fra regionen. For 2017 utgjorde årlig statstilskudd tildelt fra Kulturdepartementet (70 prosent.) kr. 26 250 000, mens hver av eiernes andel (30 prosent), utgjorde kr. 3 750 000.

Teateret har i tillegg egne billettinntekter, som utgjorde kr. 3 600 000 i 2015, samt enkelte andre tilskudd og inntekter av mindre størrelsesorden.

6. Eierstyring og informasjonsflyt

Generalforsamling
Aksjonærenes eierstyring skal kun utøves gjennom generalforsamlingen, som er selskapets øverste myndighet. Generalforsamlingen skal utøve eierskapet i tråd med gjeldene vedtekter for selskapet.

Eiermøter
Selskapet og aksjonærene kan ta initiativ til å innkalle samtlige aksjonærer til eiermøter dersom det er behov for en uformell drøfting av en aktuell sak, eller for å informere eierne om drift, utvikling eller status i aktuelle saker. Eiermøtet har ikke beslutningsmyndighet. Per 2017 er eierne og selskapet enige om det skal avholdes minimum to årlige eiermøter, henholdsvis høst/vår.

Kontaktmøter
Fylkesrådmannen skal avholde jevnlige kontaktmøter med ledelsen ved Teater Ibsen v/direktør. Disse kontaktmøtene skal sikre en tilstrekkelig informasjonsutveksling mellom partene.

Informasjonsflyt
Det forventes at Teater Ibsen AS informerer eierne løpende om vesentlig avvik - i forhold til gjeldende strategier – herunder styrets strategiplan, styringsdokumenter og lover og regler, som gjelder for selskapet.

Det er ønskelig at Teater Ibsen AS, minimum på årlig basis holder Vestfold fylkeskommune orientert om status i arbeidet med etableringen av produksjonssenteret for profesjonell scenekunst for barn og unge på Papirhuset Teater i Tønsberg.

Eierne skal holdes løpende orientert om styrets arbeid, gjennom oversendelse av styremøtereferat og evt. andre dokumenter som utarbeides av selskapet.

Informasjon om fylkeskommunens eierskap
Oppdatert informasjon som gjelder Vestfold fylkeskommunes eierskap i Teater Ibsen AS, finnes på fylkeskommunens hjemmeside – under siden «Eierskap i selskaper og stiftelser»:
https://vfk.no/Politikk-og-partnerskap/eierskap_i_selskaper_og_stiftelser/

8. Evaluering

Eierstrategien skal evalueres hvert 4. år, ved slutten av gjeldende valgperiode – neste gang i 2019.

Arkivsak-dok. 17/00095-3
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	20.04.2017

SLUTTREGNSKAP ERSTATNINGSBYGG SANDEFJORD VGS.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har 20.04.17 behandlet sluttrapport for investering i erstatningsbygg ved Sandefjord videregående skole.

Kontrollutvalget har ingen bemerkninger til sluttregnskapet.

Vedlegg:
Revisjonsuttalelse sluttregnskap erstatningsbygg Sandefjord vgs.
Sluttrapport – Erstatningsbygg Sandefjord videregående skole
FT-sak Erstatningsbygg Sandefjord videregående skole

Saksframstilling:

I tråd med «Byggreglement» i Vestfold fylkeskommune, § 14 Sluttregnskap, skal sluttrapport for alle investeringer større enn 20 mill. kr. legges fram for kontrollutvalget.

Revisor har gjennomført avtalte kontrollhandlinger med sluttregnskap for investering i erstatningsbygg ved Sandefjord vgs.

Formål med prosjektet var å samle elever som var lokalisert i leide lokaler på Framnes, leide brakkerigger og kondemnabelt bygg på skolen, samt redusert leieutgifter for skolen.

Det nye bygget skulle ivareta funksjoner for AHT-elever, elektro, idrettsfag samt generelle undervisningsrom. Bygget er bygget i sammenheng med tilliggende bygninger for yrkesfag som fungerer som et samlet bindeledd for elevene. Bygget er på totalt 2150 m2 og er i 3 etasjer.

Revisor har kontrollert at:

- Beskrivelse av byggeprosjektets framdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger
- Utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet Erstatningsbygg vedrører det aktuelle prosjekt
- Beløpene i regnskapsoppsettet samsvarer med fylkeskommunens regnskap
- Opplysninger i sluttrapporten er konsistente med regnskapet

Kontrollene har ikke avdekket vesentlige feil eller avvik.

Vestfold Kommunerevisjon

Sted og dato: Borre,
Referanse: 233 /2017/Smh
Saksbehandler: Silje Huru

Vestfold fylkeskommune
Svend Foynsgt. 9
3126 Tønsberg

Investeringsprosjekt

Vedlagt oversendes revisors uttalelse til sluttregnskapet for investeringsprosjektet Sandefjord Videregående skole – Erstatningsbygg.

Borre, 15.3.2017
Vestfold kommunerevisjon

Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Adresse: Gannestadveien 2, 3184 Borre
Org.nr: 987 582 847 MVA
Telefon: 33 07 13 00
post@vestfoldkommunerevisjon.no
www.vestfoldkommunerevisjon.no

Vestfold Kommunerevisjon

Sted og dato: Borre, 15.3.2017
Referanse: 232/2017/smh
Saksbehandler: Silje Huru

Til Vestfold fylkeskommune

SLUTTREGNSKAP FOR INVESTERINGSPROSJEKT SANDEFJORD VIDEREGÅENDE SKOLE - ERSTATNINGSBYGG– VESTFOLD FYLKESKOMMUNE – REVISORS UTTALELSE

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av investeringsprosjekt som er avsluttet og framkommer i sluttrapport datert 11.11.2016. Prosjektregnskapet viser investeringsutgifter med kr 60,5 mill.

Vi har kontrollert at:

- beskrivelsen av byggeprosjektets fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger
- utgifter og inntekter som er bokført på prosjekt Erstatningsbygg vedrører det aktuelle prosjekt
- beløpene i regnskapsoppsettet samsvarer med fylkeskommunens regnskap
- opplysninger i sluttrapporten er konsistente med regnskapet

Vårt arbeid avdekket ingen vesentlige feil eller avvik.

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil. Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet i første avsnitt, og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er beregnet på fylkestinget.

Borre, 15. mars 2017
Vestfold kommunerevisjon

Linn T. Bekken
Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor

Adresse: Gannestadveien 2, 3184 Borre
Org.nr: 987 582 847 MVA
Telefon: 33 07 13 00
post@vestfoldkommunerevisjon.no
www.vestfoldkommunerevisjon.no

Prosjekt 2000 .

Referanse Helen Rany Olsen

Dato 11.11.2016 Rev.27.02.2017.

Sandefjord videregående skole – Erstatningsbygg

Sluttrapport

Innholdsfortegnelse

1.Innledning side 3

2.Historikk side 4

3.Organisasjonsplan side 5

4.Politiske vedtak side 6

5.Skisse/ forprosjekt side 7

6.Detaljprosjekt side 7

7.Faser i prosjektet side 8

8.Utfordringer i prosjektet/forsinkelser side 8

9.Budsjett og regnskap side 9

10.Anskaffelsen side 10

11.Lærlinger side 10

12.Fylkesrådmannens bemerkninger side 10

1.Innledning.

Sandefjord videregående skole er Norges største videregående skole, og består av mange bygninger. Skolen har over 2000 elever og 370 ansatte, og har en bygningsmasse fra ulike tidsepoker og byggeår. Siste oppførte nybygg er erstatningsbygget, bygg H, ferdigstilt april 2014.

Sluttrapporten omhandler bygging av erstatningsbygget.

Informasjonskart

A: Helse- og oppvekst
Elevtjenester

Læringssenter
Studieforberedende
International Baccalaureate (IB)

B: Resepsjon
Forum
Service og samferdsel
Restaurant og matfag
Bakeriutsalg
Realfagsenter

C: Frisør
Restaurant Barden
Musikk, dans, drama
Sandefjord kulturskole

D: Teknikk og industriell produksjon

E: Design og håndverk, Formgiving

F: Teknikk og industriell produksjon

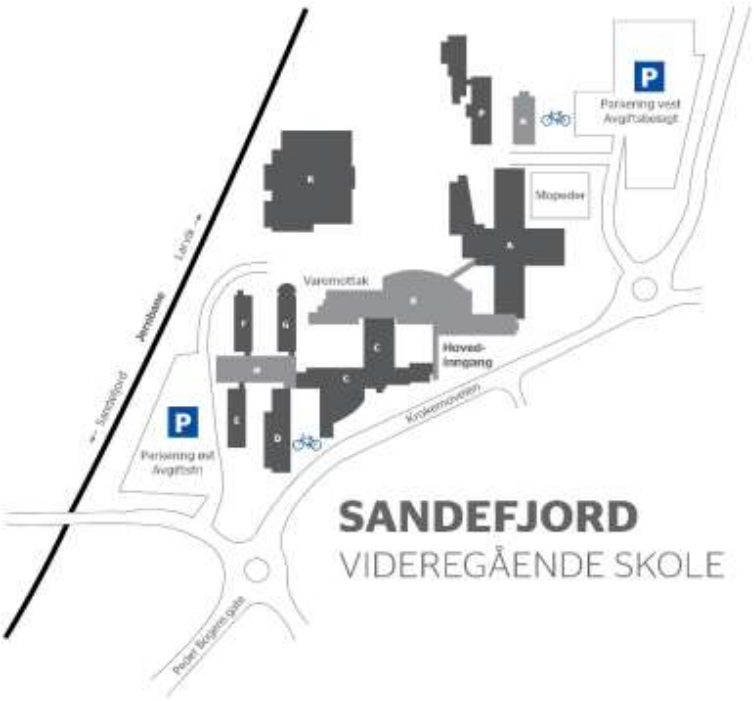
G: Elektro

H: Arbeids- og hverdagslivstrening (AHT)
Elektro
Studieforberedende
Idrettsfag

K: Idrettsbygg

P: Lager

R: Kompetansebyggern Vestfold



2. Historikk.

I budsjett for 2010 ble det redegjort for utfordringer knyttet til kondemnable og leide bygg ved Sandefjord videregående skole. Skolen leide den gang to brakkerigger av eldre dato, samt lokaler på Framnes. På slutten av skoleåret 2009/10 måtte ytterligere en eldre paviljong fraflyttes på grunn av mugg og soppinfeksjon. Disse lokalene ble erstattet av en ny brakkerigg.

Våren 2011 ble det nedsatt en styringsgruppe. Brukergrupper ble etablert på skolen for å utarbeide et romprogram for et nybygg for å erstatte de kondemnable og leide byggene. Romprogrammet lå til grunn for arkitektkonkurranse. Opprinnelig plan var et 2.etasjes bygg (bygg H), samt utvidelse av bygg A i 2 etasjer med 3 klasserom i hver etasje. I tråd med FT sak 67/11 «For å øke reserven til ønsket nivå vil prosjektet bearbeides i detaljprosjektering.» Det ble derfor endret til at bygg H (erstatningsbygget) ble bygget i 3 etasjer.med undervisningsrom som planlagt i bygg A. Dette spesielt med tanke på reduserte riggkostnader.

Det nye bygget skulle ivareta funksjoner for AHT-elever, elektro, idrettsfag samt studieforberedende. Forutsetningen var også at bygget skulle fungere som et bindeledd mellom de forskjellige yrkesfagene som er plasser i de omkringliggende blokkene.

3.Organisasjon.

ORGANISASJONSPLAN

STYRINGSGRUPPE

- Øyvind Sørensen Leder — Direktør for utdanning
- Erik Tidemann Jørgensen — Rektor
- Ola Fjeld — Tillitsvalgt

Prosjektleder

- Helen Rany Olsen — Vestfold fylkeskommune

Byggeleder/ SHA koordinator byggefase (KU)

- Kristian Jostang — HR-prosjekt

Brukere

- Gunnar Korsvoll — Økonomi/ driftssjef
- Anders Mathisen — Avdelingsleder teknisk
- Sten Werner Langerud — Teknisk
- Einar Olav Tvedten — Teknisk
- Randi Djupvik — Studierektor AO
- Signy Engeness — Avd.leder AO
- Jan Terje Kultorp — Lærer AO
- Anne Berit Smedstad — Studierektor ST
- Otto Werner Rusnak — HVO
- Bjørn Høksnes — IT-avdeling

Konsulenter

- Svein Jakob Aga — AGA Arkitekter — SHA-koordinator prosjekteringsfase KP
- Anne Cathrine Aga — AGA Arkitekter
- Bjørn Andreas Berntsen — Norconsult — RIB
- Ole Urdal — Norconsult — VVS
- Fredrik Belgau Ellefsrød — Norconsult — VVS
- Rune Andersen — Norconslut — Elektro
- Ole Petter Aasrum — Norconsult — Brannteknikk

4.Politiske vedtak

Henv. til FT-vedtak	Kommentar	Budsjett-ramme	Årlig ramme	Vedlegg
FT 77/09 Budsjett 2010	Varsel om behov for prosjektet. Ikke innarbeidet i budsjett 2010	-	-	
FT 74/10 Budsjett 2011	Investeringsbevilgningen forutsetter at forprosjekt forelegges fylkestinget.	60 mill	20 mill	
FT 67/11 FT sak Forprosjekt				Rapporten er vedlagt
FT 89/11 Budsjett 2012			40 mill	
FT 67/12 Budsjett 2013			50 mill	
FT 78/13 Budsjett 2014	Økt ramme med 3 mill	63 mill	20 mill	
FT/23 15 Årsrapport 2014	Ved utarbeidelsen av budsjett 2015 var forventningen at prosjektet ville bli ferdigstilt i budsjettåret 2014. I årsrapporten 2014 meldes det at sluttoppgjøret er mottatt, men at det ikke vil bli ferdigstilt før i 1. tertialrapport 2015.			
FT 40/15 1. tertialrapport	Det meldes om behov for kjøling av hovedtavle og at endelig avslutning av prosjektet da vil bli gjort i 2. tertial 2015.			Rapporten er vedlagt
FT 76/15 2. Tertialrapport	Utsetter regnskapsrapportering til 3. tertial			Rapporten er vedlagt
FT 17/16 Årsrapport 2015	Prosjektet avsluttes regnskapsmessig med et mindreforbruk på 2,5 mill kroner			Saksprotokoll vedlagt
FT xx/16 Sluttrapport				

Tabellen viser vedtak knyttet til total ramme for prosjektet. Ut over dette gjøres tidsforskyvninger (forskyvninger av budsjettmidler ut i tid). Dette rapporteres i tertialrapporteringen.

5.Skisse/forprosjekt.

For videre arbeid med skisse/forprosjektet ble det utlyst konkurranse på arkitekt og tekniske konsulenter.

Vinner av arkitektkonkurransen ble AGA arkitekter as. Norconsult as i Larvik ble engasjert på alle tekniske fagområder.

Det ble etablert en prosjektgruppe bestående av ark/konsulenter, lokalt verneombud, teknisk leder, administrasjonssjef, avdelingsledere for avdelingene som skulle inn i bygget. Leder av prosjektgruppen var prosjektleder VFK.

Forprosjektet ble fremlagt til politisk behandling FT sak 67/11, møtedato 14.09.2011.

Vedtak: «Detaljprosjektering av nybygg ved Sandefjord videregående skole igangsettes. Byggearbeidet igangsettes uten ytterligere politisk behandling innenfor en økonomisk ramme på 60 mill kroner.»

6.Detaljprosjektering.

Etter positivt vedtak i Fylkestinget september 2011 startet detaljprosjekteringen.

I detaljprosjektering utarbeides konkurransegrunnlag for kontrahering av entreprenører.

Prosjektet ble gjennomført som en hovedentreprise, og i henhold til TEK 10.

Vinner av entreprisekontraktene:

Hovedentreprenør	Bygg og Maskin as
Elektroentreprenør	Per Johansen as
Ventilasjonsentreprenør	Vito as
Rørentreprenør	Telerør as

7.Faser i prosjektet:

Prosjektoppstart /Romprogram	Vår 2011
Kontrahering arkitekt og tekniske rådgivere	Mai 2011
Oppstart skisse og forprosjekt	25.05.2011
Politisk vedtak forprosjekt	FT sak 67/11 14.09.2011
Rammesøknad	Rammetillatelse 16.01.2012
Detaljprosjektering	November 2011 – februar 2012
Arbeidstilsynet	Bekreftelse på brukermedvirkning. De ansattes representanter støtter tiltaket. Signert rektor 28.11.2011
Kontrahering entreprenører	Mars –mai 2012
Byggestart /Gjennomføring	Juni 2012
Planlagt Ferdigstillelse	Juli 2013
Forsinkelser i prosjektet	7 mnd
Midlertidig brukstillatelse	27.02.2014
Overtagelsesforretning	03.03.2014
Ferdigattest	09.05.2015

8.Utfordringer i prosjektet/ forsinkelser.

Beskaffenhet på de stedlige varmerør og vannrør var i en dårligere tilstand enn forutsatt. Dette fremkom etter oppstart av gravingen. Videre var dybden på avløpsrør som skulle skiftes beregnet at lå på 3,5 meter, viste seg at disse lå på 6 meters dybde.

Forhold i grunnen medførte betydelige ekstrakostnader ved spunting, graving, trykking av overvann og spillvannsledninger, samt nødvendigheten av store mengder masseutskiftninger / tilført grus og pukkmasser.

Prosjektet ble av forholdene i grunnen 7 måneder forsinket.

9.Budsjett og regnskap

Bevilgninger til prosjektet er gjort i følgende vedtak:

Bevilgninger	**Beløp i 1000 kr**
FT 67/11 Behandler forprosjekt	60 000
FT 78/13 Budsjett 2014	3 000
Samlet ramme	63 000

Budsjett for prosjektet ble fremlagt i FT 67/11, med følgende hovedposter (Beløp i 1000 kr):

Gruppe	**Betegnelse**	**Bygg A**	**Bygg L**	**Sum budsjett**
1	Felleskostnader	1 350	3 100	4 450
2	Bygning	6 585	21 980	28 565
3	VVS	1 311	3 331	4 642
4	Elkraft	445	1 526	1 971
5	Tele og automatisering	246	975	1 221
6	Andre installasjoner	0	500	500
7	Utomhus	0	320	320
	Arkitekt, prosjektering, byggeledelse, antatte tillegg og reserve	5 063	13 268	18 331
	Samlet budsjett	15 000	45 000	60 000

Budsjettet var utarbeidet for to bygg, tilbygg til Bygg A og nytt bygg H. I prosjekteringsfasen ble dette endret til kun bygg H men med en ekstra etasje. Samlet budsjett ble holdt uendret. Budsjettrammen ble økt med kr 3 mill i 2014.

Byggeregnskapet viser følgende hovedposter:

Gruppe	**Betegnelse**	**Beløp i 1000 kr**
1	Felleskostnader	1 604
2	Bygning	36 109
3	VVS	7 525
4	Elkraft	6 218
5	Tele og automatisering	1 114
6	Andre installasjoner	0
7	Utomhus	1 328
	Arkitekt, prosjektering, byggeledelse	6 609
	Samlet byggekostnad	60 507

Prosjektet ble ferdigstilt med et mindreforbruk på kr 2 493’ etter justert ramme.

Resultat kr 60,507 mill fordelt på 2 150 m2 gir en utgift på kr 28 143 pr m2.

10.Anskaffelsen

Prosjektet ble gjennomført etter Forskrift om offentlige anskaffelser.

Det var ingen klager i prosjektet på gjennomføring av konkurransen.

11.Lærlinger.

Det var satt krav i konkurransen at entreprenør var tilknyttet offentlig godkjent lærlingeordning, og at lærlinger skulle delta i byggefasen.

I prosjektet var det lærlinger på: elektro, tømrer, murere og forskalingssnekkere.

12.Fylkesrådmannens bemerkninger.

Fylkesrådmannen mener at bygget fremstår i henhold til forutsetningene som lå til grunn for bygget. Elevene som tidligere var lokalisert i flere leide bygg og brakker er nå samlet i ett nybygg.

VESTFOLD
fylkeskommune

Arkivsak-dok. 201206450-23
Arkivkode 614
Saksbehandler Helen Rany Olsen

Saksgang	Møtedato	Sak nr
Hovedutvalg for utdanning 2015-2019	07.12.2016	45/16
Fylkestinget 2015-2019	15.12.2016	105/16

Sluttrapport - Erstatningsbygg Sandefjord videregående skole

Sammendrag
Bygging av Erstatningsbygg Sandefjord videregående skole er gjennomført innenfor romprogram og økonomisk budsjett.
Prosjektet er ferdigstilt med en total kostnad på 60,5 mill kroner.

Fylkesrådmannens innstilling

1. Sluttrapport med byggeregnskap for Erstatningsbygg Sandefjord videregående skole, godkjennes.
2. Investeringsrammen reduseres med 2,5 mill kroner, og budsjettert mva-kompensasjon reduseres med 0,5 mill kroner.

Tønsberg, 04.11.2016

Øyvind Sørensen
fylkesrådmann

Kjell Håkon Andersen
direktør

Vedlegg: Sluttrapport Erstatningsbygg Sandefjord videregående skole
Byggeregnskap

Saker til behandling og eventuelle vedlegg til sakene ligger på www.vfk.no
Se under Snarvei og velg Politikk: møter og saker.

Direktelink til Politiske møter og saker: http://opengov.cloudapp.net/meetings/vestfoldfk

Innledning:

I FT sak 74/10 Budsjett 2011 ble det satt av 60 mill. kroner til Erstatningsbygg Sandefjord videregående skole under forutsetning av at forprosjekt forelegges Fylkestinget.
FT Sak 67/11. Forprosjekt godkjennes med en økonomisk ramme på 60 mill. kroner.
I FT sak 78/13 Budsjett 2014. Rammen økes med 3 mill. kroner.

Saksutredning:

Formål med prosjektet var å samle elever som var lokalisert i leide lokaler på Framnes, leide brakkerigger og kondemnabelt bygg på skolen, samt redusert leieutgifter for skolen.

Det nye bygget skulle ivareta funksjoner for AHT-elever, elektro, idrettsfag samt generelle undervisningsrom. Bygget er bygget i sammenheng med tilliggende bygninger for yrkesfag som fungerer som et samlet bindeledd for elevene.

Bygget er på totalt 2150 m2 og er i 3 etasjer. AHT elever er 1.etasje, elektro og idrett i 2.etasje og generelle undervisningsrom i 3.etase.

Fylkesrådmannens bemerkninger:

Uforutsette hendelser i prosjektet knyttet til grunnforholdene og beskaffenhet på stedlige rør har medført forsinkelser, men Fylkesrådmannen konstaterer at prosjektet Erstatningsbygg Sandefjord videregående skole, er gjennomført innenfor romprogram og budsjett.

Prosjektet er gjennomført etter intensjon om å samle elever, samt å styrke samholdet mellom yrkesfag og andre elevgrupper.

Arkivsak-dok. 16/00146-10
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	20.04.2017

SAK 25/17
NÆRMERE UNDERSØKELSE VEDR. TRANSPORTTJENESTER TIL ØSTRE BOLÆRNE- ANSKAFFELSE FOR PERIODEN 2015 -2016

Forslag til vedtak:
Legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:
Revisors rapport ettersendes.

Saksframstilling:
Kontrollutvalget behandlet i møte 02.03.17 rapport fra revisors gjennomgang av anskaffelser av transporttjenester til Østre Bolærne.

Undersøkelsene ble gjennomført på bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak med utgangspunkt i følgende to forhold:

- Er konkurranse for transport til Østre Bolærne for perioden 2010- 2016 holdt og utlyst på Doffin, i tråd med lov og forskrift om offentlig anskaffelser?
- Er politiske vedtak for perioden 2006- 2016 vedrørende Østre Bolærne er fulgt opp?

Det ble ikke avdekket funn eller avvik vedrørende de kontrollerte forholdene.

Kontrollutvalget ba i sitt vedtak (sak 7/17) om at revisor også innhenter anskaffelsesprotokoll for anskaffelsen som gjelder perioden 2015 – 2016. Dette innkjøpet ble forestått av Vestviken kollektivtrafikk på vegne av fylkeskommunen.

Rapport fra gjennomgang av denne siste anskaffelsen er i skrivende stund ikke ferdigstilt. Rapporten ettersendes til utvalget så snart den er ferdig.

Arkivsak-dok. 17/00018-6
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato
Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	20.04.2017

SAK 25/17
EVENTUELT VFK 20.04.17

Forslag til vedtak:

.

Vedlegg:
Ingen.