

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

MØTEINNKALLING

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

Oppmøte: 09.april 2015, kl. 10.00
Møtested: Møterom Ra, fylkeshuset, Svend Foyns gate 9, Tønsberg

Saksliste:

- 09/15 Godkjenning av protokoll fra møte 26.02.15**
- 10/15 Årsregnskap og årsrapport 2014 Vestfold fylkeskommune**
- 11/15 Arbeidsavtaler og medarbeidersamtaler, orientering v/fylkesrådmannen**
- 12/15 Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt - "Vedlikehold av fylkesveger"**
- 13/15 Bestilling av prosjektplan til ny eier/selskapskontroll**
- 14/15 Uavhengig attestasjonsrapport - finansforvaltningen**
- 15/15 Referatsaker**
- 16/15 Invitere kontrollutvalget i Kaunas til Vestfold**
- 17/15 Eventuelt**

Revetal, 26. mars 2015
For leder av kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, Kjetil Holm Klavenes



Gaute Hesjedal
Rådgiver VIKS

Innkalling m/saksliste til:
Medlemmer
Varamedlemmer
Fylkesordfører
Fylkesrådmann
Vestfold Kommunerevisjon

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
09.04.15

SAKSNR. 09/15

Godkjenning av protokoll fra møte 26.02.15

Vedlegg: protokoll fra møtet 26. februar 2015.

Forslag til vedtak:
Protokoll fra møte 26.02.15 godkjennes.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 26.02.2015 kl. 10.00
Møtested: Fylkeshuset Svend Foynsgt. 9, Tønsberg
Møterom: Konferanserom 1

DISSE MØTTE:

Kjetil Holm Klavenes, leder
Ingar Døler, medlem
Janne Ekmann, medlem
Ellen Gran, varamedlem
Merete Lien, varamedlem

FORFALL:

Rune Mathiassen, nestleder
Elisabet Trevland, medlem

DESSUTEN MØTTE:

Marianne W. Bråthen, leder regnskapsrevisjon, VKR
Gaute Hesjedal, rådgiver VIKS

MØTELEDER: Kjetil Holm Klavenes

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

Saksliste:

01/15 Godkjenning av protokoll fra møte 20.11.14.

Vedtak:

Protokoll fra møte 20.11.14 godkjennes.
Enstemmig.

02/15 Eierskapskontroll Larvik Arena IKS

Rapporten ble gjennomgått av sekretariatet og spørsmål ble besvart.
Saken ble diskutert, herunder situasjonen rundt Larvik Håndballklubb og leieforholdet til selskapet.

Vedtak:

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

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

Fylkestinget innbys til å fatte følgende vedtak:

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

Enstemmig.

03/15 Oppfølging enhetskontroll Greveskogen og Thor Heyerdal vgs.

Revisor gjennomgikk sin oppfølging av saken og tilbakemelding fra THVS. Saken ble diskutert og spørsmål besvart.

Vedtak:

Revisors informasjon med tilbakemelding fra skolens ledelse tas til orientering.

Enstemmig.

04/15 Revisor orienterer

Revisor orienterte om det løpende revisjonsarbeidet samt gjennomførte enhetskontroller ved Horten videregående skole og Regional enhet. Spørsmål ble besvart. Revisor ba utvalget om utsettelse på levering av bestilt forvaltningsrevisjon innen Kulturarv fra 30. april til 20. mai 2015.

Vedtak:

Revisors informasjon tas til orientering. Kontrollutvalget aksepterer revisors forespørsel om utsatt leveringsfrist på forvaltningsrevisjonsrapporten om Kulturarv. Rapporten leveres sekretariatet senest 20. mai 2015.

Enstemmig.

05/15 Bestilling av prosjektplan nytt forvaltningsprosjekt.

Saken ble diskutert.

Vedtak:

Det bestilles en prosjektplan for et forvaltningsprosjekt "Vedlikehold av fylkesveger" fra Vestfold Kommunerevisjon. Prosjektplan med framdriftsplan sendes VIKS innen 30. mars 2015. Kostnaden dekkes av budsjetterte midler til forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget ønsker at forvaltningsprosjektet som blir bestilt kommer til behandling i utvalget før kommune- og fylkestingsvalget. Sittende kontrollutvalg har sitt siste møte 27. august 2015.

Enstemmig.

06/15 Årsrapport for kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune 2014

Sekretariatet orienterte om årsrapporten.

Vedtak:

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

07/15 Referatsaker

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

Sekretariatet orienterte om referatsakene.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.
Enstemmig.

08/15 Eventuelt

- Ku-medlem Ingar Døler orienterte utvalget om kontrollutvalgskonferansen som ble avholdt på Gardermoen i regi av Norges Kommunerevisorforbund 4.-5. februar 2015.
- Kontrollutvalgsleder informerte om turen til Kaunas. Under besøket inviterte leder kontrollutvalget i Kaunas til Vestfold. Det er kommunevalg i Litauen i mars og det er naturlig at det nye kontrollutvalget i Kaunas blir invitert.
- Kontrollutvalgsleder informerte utvalget om fagkonferanse om kontroll og tilsyn som arrangeres 3. – 4. juni 2015.
- Kontrollutvalget ba om å få en sak for bestilling av ny selskapskontroll til neste møte.
- Kontrollutvalget vil be fylkesrådmannen om en skriftlig orientering om hvordan forvaltningsrapporter og selskapskontroller som er gjennomført i perioden er fulgt opp av administrasjonen.
- Kontrollutvalget inviterer fylkesrådmannen til neste møte 9. april 2015 for å orientere om fylkesadministrasjonens praksis og rutiner vedrørende arbeidsavtaler og medarbeidersamtaler.

Møtet ble hevet kl. 13.00.

NB: Neste møte 09.04.15 kl 10.00

Revetal, 27. februar 2015

For leder av kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, Kjetil Holm Klavenes



Gaute Hesjedal (sign)
Rådgiver, VIKS

Innkalling m/saksliste til:

Medlemmene
Varamedlemmene
Fylkesordføreren
Fylkesrådmannen, til orientering
Vestfold Kommunerevisjon

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget
Fylkesutvalget
Fylkestinget

Møtedato:
09.04.15

SAKSNR. 10/15 **Årsregnskap og årsrapport 2014 – Vestfold fylkeskommune**

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgsforskriften § 7 angir følgende:

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget.

Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

Forslag til uttalelse:

Kontrollutvalgets uttalelse til Vestfold fylkeskommunes årsregnskap og årsrapport for 2014:

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

Innledning

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

Til økonomistyringen

- Kontrollutvalget registrerer at budsjett disiplinen er god og at alle sektorene har mindreforbruk i forhold til justert budsjett. Kontrollutvalget ser svært positivt på regnskapsresultatet sett i lys av inntektssvikt på 31 mill. kr i skatt og rammetilskudd.

- Netto resultatgrad viser 4,1% og anses tilfredsstillende. Tallet bør etter retningslinjene være på minst 3 %. Korrigert netto resultatgrad viser 4 % hensyntatt bruk og avsetning til bundne fond.
- Kontrollutvalget ser positivt på at de frie fondene, Bufferfond og Disposisjonsfond Premieavvik, også i 2014 er styrket med henholdsvis 27 og 50 mill. kr.

Til balansen

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

Gjeldsforhold

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

Likviditet

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

Til den interne kontrollen

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

Avslutning

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

Vedlegg:

- Årsrapport Vestfold fylkeskommune 2014
- Revisjonsberetning, datert 23.03.15
- Fylkesrådmannens saksframlegg for årsrapport 2014 til fylkestinget

Vedtatt uttalelse:

Til
Fylkestinget i Vestfold fylkeskommune

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Vestfold fylkeskommune som viser kr 2 151 708 630 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 61 052 667. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Fylkesrådmanns ansvar for årsregnskapet

Fylkesrådmann er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som fylkesrådmann finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for fylkeskommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av fylkeskommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Vestfold fylkeskommune per 31. desember 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold*Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

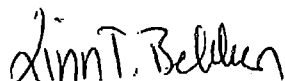
Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av fylkeskommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Borre, 23. mars 2015
Vestfold Kommunerevisjon



Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor



VESTFOLD
fylkeskommune

Arkivsak-dok. 201410116-2
Arkivkode 210
Saksbehandler Tone Stabell

Saksgang	Møtedato	Sak nr
Administrasjonsutvalget	16.04.2015	
Fylkesutvalget	16.04.2015	
Fylkestinget	23.04.2015	

Årsrapport for 2014 - årsregnskap - årsberetning - finansforvaltning, resultatvurdering og disponering for 2014

Sammendrag

Årsrapporten for 2014 omfatter *årsregnskap, årsberetning og finansrapportering* som er den formelle delen av regnskapsavslutningen og dekker kravene i kommuneloven. I tillegg inneholder årsrapporten *resultatvurderingen* for 2014 som omhandler måloppnåelse og økonomisk resultat i forhold til budsjettets forutsetninger.

Vestfold fylkeskommune fikk i 2014 et regnskapsmessig mindreforbruk på 61,1 mill kroner. I denne saken vedtar fylkestinget disponeringen av det regnskapsmessig mindreforbruket.

Fylkesrådmannens innstilling

1. Vestfold fylkeskommunes årsregnskap og årsberetning for 2014 godkjennes.
2. Vestfold fylkeskommunes årsrapport for 2014 tas til orientering.
3. Det regnskapsmessige mindreforbruket i driftsregnskapet for 2014 på 61,1 mill kroner disponeres slik:
 - a) Korrigerede mer- og mindreforbruk på 49,344 mill kroner overføres til 2015 som endringer i budsjettene slik:

Tall i 1000 kr	
Regionalsektoren	3 560
Utdanning	31 688
Kultur	2 941
Tannhelse	4 950
Fellesformål	5 357
FU disposisjonskonto	174
Skiringssal folkehøyskole	-606
Fagskolen	1 280

- b) Avsetning til fond for regionale utviklingsmidler (551-midler) reduseres med 0,5 mill kroner i 2015.
 - c) Det resterende, 11,209 mill kroner settes av til bufferfondet.
4. Ubenyttet netto investeringsramme på 52,7 mill kroner med tilhørende finansiering overføres til 2015. Dette er finansiert med 0,7 mill kroner i spillemidler, 10,8 mill kroner i mva- kompensasjon og 41,2 mill kroner i lån.

Tønsberg, 23.03.2015

Egil Johansen
fylkesrådmann

Lisbeth Eek Svensson
direktør

Vedlegg:

Vestfold fylkeskommunes årsrapport 2014 (pushes)
Kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet (ettesendes etter møte i Kontrollutvalget 9.4.2015)
(pushes)

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:

Økonomisk utvikling og resultat for 2014

For 2014 legger Vestfold fylkeskommune fram et regnskap med et mindreforbruk på 61,1 mill kroner. Resultatet er gledelig, men det er likevel en viktig forskjell fra tidligere år. Etter flere år med høyere skatteinntekter enn lagt til grunn i budsjettene, fikk Vestfold fylkeskommune lavere skatteinntekter enn budsjettet. Etter at Statsbudsjettet for 2015 ble lagt fram har utsiktene for norsk økonomi svekket seg. Dette bidrar til en krevende start på 2015 hvor skatteinntektene ikke øker som forutsatt. Fylkesrådmannen mener utviklingen er bekymringsfull. Heldigvis kom Vestfold fylkeskommune gunstig ut i omleggingen av inntektssystemet og dette vil bidra til at utviklingen i skatt mindre merkbar. Fylkesrådmannen vil følge nøye med på utviklingen framover.

Resultatet i 2014 bidrar til at situasjonen er i tråd med de økonomiske målsettingene budsjettet er bygd på:

Viktige mål i økonomiplanen	Mål	Status
Regnskapsmessig mindreforbruk	0 kr	61 mill kr
Ny Færder vgs	Skolestart 2014	Ferdigstilt til skolestart. Innenfor økonomisk ramme.
Investeringer fylkesveger – SVV	1ht leveranseavtale	Mindre på etterskudd
Investeringer fylkesveger – samarbeidsprosjekter med kommuner		Økt aktivitet
Øvrige investeringer	1ht til økplan	Ingen vesentlige avvik
Bufferfond	332 mill i 2017	Høyere enn bud-158 mill kr ¹⁾
Nøytralisere premieavvik	100 % i 2014	I rute - 99 % i 2014
Rentesikring		Gjennomført
Prosjekt handlingsrom 2014 – kostnadsreduksjoner	80 mill innen 2014	I rute

1)Inkl 11 mill kroner i forslaget til innstilling.

Det positive regnskapsresultatet skyldes lavere netto finanskostnader og et rimeligere lønnsoppgjør enn forventet. I tillegg leverer sektorene gode resultater. Akkumulert mindreforbruk som forslås overført til 2015 er 49 mill kroner. Dette vil komme godt med i årene som kommer, og vil gjøre det enklere for fylkeskommunen å møte svikt i inntektene. Sektorene har de siste årene vekslet mellom årlige mer- og mindreforbruk som er innenfor det som må anses som normalt. Dette tyder på at ordningen med overføring av mer- og mindreforbruk fungerer etter intensjonene.

Det er investert for 366 mill kroner i 2014. Nye Færder videregående skole ble tatt i bruk til skolestart høsten 2014. Dette gir Vestfold en framtidrettet og moderne skole for yrkesfag. Det har vært høy aktivitet ift til fylkesvegene hvor mye av forsinkelsen/tidsforskyvningene fra tidligere år er hentet inn.

Det arbeides godt i alle sektorer med å nå ambisiøse resultatmål. Flere av målene viser positiv utvikling. Spesielt er det gledelig at andelen *fullført og bestått* videregående opplæring og *andelen som avbryter opplæring i bedrift* utvikler seg i riktig retning. Selv om utviklingen er positiv, er det et stykke igjen til fylkesrådmannen kan si seg tilfreds med den samlede måloppnåelsen. På flere områder scorer vi lavere enn ønsket. Blant annet er antall kollektivreisende er på samme

nivå som i 2013 og målene vedrørende mobbing er ikke nådd i 2014. Det er høy bevissthet ved skolene på den nære sammenhengen mellom læringsmiljø og resultater. Det foregår et langsiktig og kontinuerlig arbeid for å skape gode læringsmiljøer. Fylkesrådmannen vil fortsette arbeidet for å oppnå forbedringer på resultatmålene i 2015.

Vestfold fylkeskommune har vært gjennom en periode med positiv økonomisk utvikling. Utviklingen i 2014 har vært i tråd med kursen som er staket ut over flere år, og er nødvendig for å gjennomføre det ambisiøse investeringsprogrammet. Fylkesrådmannen er tilfreds med resultatene, men er urolig for den videre utviklingen i skatteinntektene. God økonomistyring og stø kurs de siste årene har gitt Vestfold fylkeskommune økonomiske muskler til å håndtere svikt i inntektene på kort sikt. I et langsiktig perspektiv må fylkeskommunene likevel være tilbakeholden med å pådra seg økte kostnader.

Kommentarer til innstillingen

Pkt 3 a) Sektorenes mindreforbruk overføres til 2015

Fylkesrådmannen innstiller i samsvar med budsjettreglementet på å overføre sektorenes mer- og mindreforbruk til 2015-budsjettet. Fylkesrådmannen har som ledd i resultatvurderingen foretatt en gjennomgang av sektorenes budsjettavvik for 2014. Denne gjennomgangen har resultert i at det foreslås å justere det akkumulert mindreforbruket til Kultur og Videregående opplæring.

Når mindreforbruket på 49,3 mill kroner overføres sektorene forventer fylkesrådmannen at sektorene i stor grad vil kunne håndtere svingninger i økonomien og uforutsette hendelser i årene som kommer.

SEKTORREGNSKAP Beløp i 1000 kr	Mer-/ mindre- forbruk bud- omr./sektor	Justering/ endring	Justert mer- / mindre- forbruk 2014
	1	2	3: (1+2)
Regional:			
- Fylkesveger	-5 291		-5 291
- Kollektivtrafikk	-365		-365
- Regionalsektoren for øvrig	9 216		9 216
Utdanning	31 438	250	31 688
Kultur	1 991	950	2 941
Tannhelse	4 950		4 950
Fellesformål:			
- Politisk styring, kontroll, tilsyn	0		0
- Fylkesutvalgets disposisjonskonto	174		174
- Stabsfunksjoner	2 181		2 181
- Interne tjenestelevr.	3 176		3 176
Deltakelse i selskaper:			
- Fagskolen i Vestfold	1 280		1 280
- Skiringssal folkehøyskole	-606		-606
- Deltakelse i selskaper for øvrig	0		0
Sum netto sektorutgifter	48 144	1 200	49 344

Utdanningssektoren: Fylkesrådmannen innstiller i denne saken på å justere det overførte mindreforbruket til utdanningssektoren med 0,25 mill kroner. Melsom videregående skole har i

2014 inngått en leasingavtale. I den forbindelse er budsjetttrammen til skolen ved en feil blitt redusert med 0,25 mill kroner.

Kultursektoren: I kultursektorens regnskap for 2014 er det gjort en avsetning på 0,95 mill kroner for mulige forpliktelser knyttet til et erstatningskrav framsatt av Telenor Holding AS.

I forbindelse med rehabilitering av Haugar Vestfold Kunstmuseum i 2005/2006 ble oljetanken skiftet. I 2011 ble Vestfold fylkeskommune gjort kjent med at fyrkjelen hadde stanset. Oljetanken ble undersøkt, og det ble oppdaget at tanken hadde sprukket samt at det var vann i tanken. Masser rundt tanken ble fjernet og erstattet av nye masser før ny tank ble lagt ned. Fylkeskommunens skadekostnader ble dekket av forsikringsoppgjør.

I ettertid har Telenor Holding AS fremsatt et krav på ca 1,2 mill kroner for skader knyttet til sine anlegg nedenfor Haugar. Saken er foreløpig i prosess og uavklart.

Feilen skyldes ikke manglende drift og vedlikehold, men feil fra utførende entreprenør, som er gått konkurs. Forholdet ligger utenfor sektorens kontroll og utgjør en stor andel av sektorrammen for kultur. Fylkesrådmannen innstiller derfor på at kultursektoren får dekket det avsatte beløp på 0,95 mill kroner.

Pkt 3 b) Fond for regionale utviklingsmidler (551-midler) med 0,5 mill kroner i 2015.

I statsbudsjettet blir det bevilget midler til regional utvikling (551-midler). Ved behandlingen av økonomiplan 2013-2016 vedtok fylkestinget at 0,5 mill kroner årlig skal benyttes til å finansiere stilling som EU-koordinator. Resterende settes av til fond og disponeres / fordeles av Verdiskapning Vestfold. Vedtaket er videreført i de etterfølgende økonomiplanene.

I statsbudsjettet for 2014 er det bevilget 7 mill kroner til Vestfold. I tråd med overnevnte er 6,5 mill kroner budsjettet satt av til fond. Ved en feil er det i regnskapet for 2014 satt av 7 mill kroner til fondet i 2014. For at avsetningene til fondet skal være i tråd med økonomiplanen innstiller fylkesrådmannen på å redusere avsetningen til fondet med 0,5 mill kroner.

Per 31.12.2014 er det 12,5 mill kroner på fondet hvor 11,7 mill kroner er disponert, men ikke utbetalt.

Fylkesrådmannen i arbeidet med kommende økonomiplan vurderer alternativ finansiering av stillingen som EU-koordinator.

Pkt 3 c) Det settes av 11,2 mill kroner til bufferfondet

Ved behandling av budsjett og økonomiplan for 2015-2018 fattet fylkestinget blant annet følgende vedtak:

Ved disponering av regnskapsresultatet for 2014 avsettes eventuelt positivt regnskapsresultat, ut over mindreforbruk i sektorene, til bufferfondet.

Regnskapsresultatet i 2014 gir mulighet for å avsette til bufferfondet. Fylkesrådmannen foreslår å avsette de resterende 11,2 mill kroner til fondet. Fondet vil etter dette være på 177 mill kroner (inkl avsetning i vedtatt budsjett 2015 på 19 mill kroner).

Pkt 4 Udisponerte netto investeringsmidler overføres til 2015

De ubenyttede årsrammer i pågående investeringsprosjekter per 31.12.2014 må bevilges på nytt i henhold til Kommunelovens bestemmelser. I samsvar med budsjettreglementet skal prosjekter som skal videreføres og som har merforbruk, inndeke dette i påfølgende års budsjett.

Vestfold fylkeskommune har per utgangen av 2014 en netto ubenyttet investeringsramme på 52,7 mill kroner. Dette kommer i tillegg til den ordinære bevilgningen for 2015 i vedtatt budsjett (inkl tidsforskyvninger fra 2014 til 2015) på 251,6 mill kroner, slik at den totale investeringsrammen for 2015 er på 304,3 mill kroner.

Tabellen under viser ubenyttet ramme per prosjekt for de prosjekter som videreføres i 2015, samt merforbruk ift budsjett 2014 på prosjekter som har budsjett i 2015.

Finansiering av investeringsrammene som overføres består av forventede refusjoner, tilskudd samt bruk av lånemidler.

INVESTERINGER MER-/MINDREFORBRUK 2014 Beløp i 1000 kr	Budsjett- justering 2015
Fylkesveger, netto investeringsramme	9 911
Ny Færder vid.g.skole	24 127
Thor Heyerdahl vid.g.skole avslutningsarbeider 2010-14	219
Nøtterøy vid.g.skole HMS	669
Sandefjord vid.g.skole erstatningsbygg	3 708
Melsom vid.g.skole HMS	41
Greveskogen vid.g.skole brannsikring	229
Ny Horten vid.g.skole	1 979
Korten, inv for utleie	933
Thor Heyerdahl vid.g.skole elektrokjele	1 536
Skoleprosjekter årlig ramme	871
Gildehall Borre*	-41
Kaupang formidlingssenter	400
Tannhelseinvesteringer	588
Utfasing av oljekjeler	537
Fylkeshuset ny 3. etg	3 931
IKT-investeringer	2 378
Skiringssal fhs rehabilitering	639
Sum investeringsramme til korreksjon årsbudsjett 2013	52 655
Finansiering:	
Spillemidler Melsom vid.g.skole ridehall 2	650
Mva-kompensasjon	10 769
Bruk av lånemidler	41 236
Sum finansiering	52 655

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

09.04.15

SAKSNR. 11/15

Arbeidsavtaler og medarbeidersamtaler

Kontrollutvalget besluttet i møte 26. februar, sak 08/15 å invitere rådmannen til møte 9. april 2015 for å orientere om fylkesadministrasjonens praksis og rutiner vedrørende arbeidsavtaler og medarbeidersamtaler.

Forslag til vedtak:

Rådmannens informasjon tas til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
09.04.15

SAKSNR. 12/15

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – "Vedlikehold av fylkesveger"

Kontrollutvalget vedtok i møte 26. februar å bestille en prosjektplan for et forvaltningsprosjekt om "Vedlikehold av fylkesveger" fra Vestfold kommunerevisjon. Prosjektplan for prosjektet er oversendt sekretariatet 27.03.15.

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

Revisor har utledet følgende problemstillinger for prosjektet:

1. Hvilket prioriteringsgrunnlag foreligger for vegvedlikeholdet og hvilke utrednings- og beslutningsprosesser ligger til grunn for dem?
2. I hvilken grad gjennomføres planlagt vegvedlikehold?
 - a. Etterlevelse av vedlikeholdsplaner
 - b. Eventuelt vedlikeholdsetterslep
 - c. Økonomiske rammer for vedlikehold
3. Hvilken rapportering skjer til fylkeskommunen om gjennomført arbeid?

Det er stipulert et tidsforbruk på prosjektet på ca. 400 timer. Ferdig rapport forventes levert til sekretariatet 30.09.15. Det synes vanskelig ut i fra revisors vurderinger å ferdigstille prosjektet for behandling i kontrollutvalget 27.08.15 slik utvalget opprinnelige ønsket.

Vedlegg: Prosjektplan datert 27.03.15 og milepælsplan

Forslag til vedtak:

Ferdig rapport med rådmannens uttalelse sendes VIKS innen
Kostnadene dekkes av budsjetterte midler til forvaltningsrevisjon.

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

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

Vedtak:

PROSJEKTPLAN FOR PROSJEKTET

”VEDLIKEHOLD AV FYLKESVEGER”

1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

Generelt

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

Bestilling

Prosjektplan for forvaltningsrevisjonen *Vedlikehold av fylkesveger*, ble bestilt av kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune i møte den 26. februar 2015.

Vegansvaret i Vestfold fylkeskommune

I henhold til Vestfold fylkeskommunes hjemmeside, eier, drifter og forvalter fylkeskommunen 1331 km fylkesveger. 1212 km av dette er ordinær fylkesveg, resten er gang-/sykkelveg. Som vegeier har fylkeskommunen en viktig rolle å drifte, forvalte og investere i fylkesvegnettet, slik at vegnettet opprettholder sin funksjon i samfunnet. I tillegg eier og forvalter Staten betydningsfulle veger i fylket.

Statens Vegvesen Region Sør er en del av Vestfold fylkeskommunes vegadministrasjon. Fylkeskommunen har sams (felles) vegadministrasjon med Statens vegvesen.

En rammeavtale regulerer forholdet mellom fylkeskommunen og Statens vegvesen. Rammeavtalen delegerer myndighet til vegvesenet til å styre aktivitetene knyttet til forvaltning, utbygging, vedlikehold og drift av fylkesvegnettet, innenfor rammer fastsatt av Vestfold fylkeskommune.

2. FORMÅL

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

3. PROBLEMSTILLINGER

Med bakgrunn i kontrollutvalgets vedtak har revisor utledet følgende problemstillinger:

1. **Hvilket prioriteringsgrunnlag foreligger for vegvedlikeholdet og hvilke utrednings- og beslutningsprosesser ligger til grunn for dem?**
2. **I hvilken grad gjennomføres planlagt vegvedlikehold?**

Revisor vil her fokusere på:

- etterlevelse av vedlikeholdsplaner
- eventuelt vedlikeholdsetterslep
- økonomiske rammer for vedlikehold

3. **Hvilken rapportering skjer til fylkeskommunen om gjennomført arbeid?**

4. REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier er en samlebetegnelse for de krav og forventninger revisor bruker for å vurdere funn som undersøkelsen har avdekket. Dvs. revisjonskriterier er de krav revisor reviderer opp mot.

Nedenfor følger en oversikt over revisjonskriterier som kan være aktuelle i dette prosjektet knyttet til ovennevnte problemstillinger.

- **Vestfold fylkeskommunes budsjett 2014/Økonomiplan 2014-2017**
- **Handlingsprogram for fylkesvegnettet 2014-2017**
- **Rammeavtalen mellom Vestfold fylkeskommune og Statens Vegvesen Region Sør**
- **Leveranseavtalen mellom Vestfold fylkeskommune og Statens Vegvesen Region Sør**
- **Politiske saker knyttet til vegvedlikehold**
- **Nasjonale mål for vegvedlikehold**
- **Regionale mål for vegvedlikehold**

6. METODE

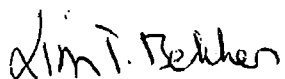
Revisor vil blant annet foreta

- oppstartsmøte med fylkesrådmann
- intervju med aktuelle personer innenfor Samferdselssektoren i Vestfold fylkeskommune
- vurdere intervju med Statens Vegvesen Region Sør
- dokumentanalyse
- budsjett- og regnskapsanalyse
- Kostra-analyse
- slutt møte med fylkesrådmann

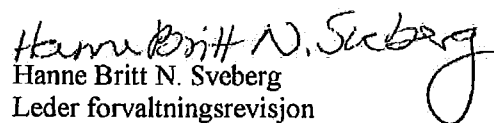
7. PLANLAGT TIDS- OG RESSURSBRUK

Forventet tidsforbruk er vurdert til ca. 400 timer
Forventet ferdig rapport til VIKS: 30.09.2015.

Borre, 27. mars 2015
Vestfold Kommunerevisjon



Linn Therese Bekken
Oppdragsansvarlig revisor/
Statsautorisert revisor



Hanne Britt N. Sveberg
Leder forvaltningsrevisjon

**Milepælsplan for forvaltningsrevisjon:
Vedlikehold av fylkesveger**

Aktivitet	Budsjetterte timer totalt	Milepæler
Bestilling prosjektplan KU Oppstart av prosj. Vestfold kommunerev. Planlegging/Prosjektplan: * få oversikt over lover og regler, samt annen nødvendig info * definere mål, problemstillinger, metode og revisjonskriterier med mer *prosjektplan utarb./oversendes VIKS *behandling av prosj.plan/bestilling prosj.	25	26.02.2015 Uke 27.03.2015 09.04.2015
Gjennomføring: * oppstartsbrev sendes fylkesrådmann * oppstartsmøte med fylkesrådmann * innhenting av data og dokumenter som kan ha relevans for prosjektet * lage intervjuguider * gjennomføre og dok intervjuene * verifisere intervjuene * Innhente div. prosedyrer, rutiner med mer * Kostra-analyse * Regnskapsanalyse	220	Uke 19 Uke 20
Rapportskriving, kval.sikr., rapportering: * skrive utkast foreløpig rapport * kvalitetssikring * utkast foreløpig rapport oversendes rådmann for kommentarer/uttalelse * avslutningsmøte med fylkesrådm./adm. * redigering endelig rapport * rapport til høring * endelig rapp. oversendes til rådm. og VIKS * presentasjon i kontrollutvalget * behandling fylkesting	150	Uke 37 Uke 38 Uke 39 30.09.2015
Evaluering av prosjektet	5	
Sum ressurser	400	

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
09.04.15

SAKSNR. 13/15

Bestilling av prosjektplan/tilbud på selskapskontroll

Kontrollutvalget ba i møte 26. februar, sak 08/15, om å få en sak til møte 09.04.15 om bestilling av en ny selskapskontroll.

Forskrift om kontrollutvalg §§ 13 og 14 angir kontrollutvalgets oppgaver vedrørende selskapskontroll. Nedenfor er utdrag av forskriften presentert.

§ 13. Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. ()

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

§ 14. Selskapskontrollens innhold

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3.

Kontrollutvalget avgjør hvilke selskaper det skal gjennomføres selskapskontroll i blant de selskaper som omfattes av slik kontroll.

Selskaper som omfattes av selskapskontroll i Vestfold Fylkeskommune:

Kort omtale av selskapene:

- **Vestfold Kollektivtrafikk AS:**

Fra og med 1.1.2006 er oppgavene til Vestfold Kollektivtrafikk AS overført til Vestviken Kollektivtrafikk AS som er administrasjonsselskap for Kollektivtrafikken i Vestfold. Vestfold Kollektivtrafikk er nå et rent forvaltnings- og investeringsorgan for tidligere opptjente midler. Vestfold Kollektivtrafikk AS er heleid av Vestfold fylkeskommune, virksomheten består av utleie av driftsmidler til Vestviken Kollektivtrafikk AS, og det ble besluttet at egenkapitalen i Vestfold Kollektivtrafikk AS ble værende igjen i selskapet for å finansiere Vestfoldprosjekter innen kollektivtrafikk i regi av Vestviken Kollektivtrafikk. Det er ingen egen aktivitet i selskapet. Eies 100 % av Vestfold fylkeskommune.
- **Vestviken Kollektivtrafikk AS (kontroll 2014):**

Buskerud fylkeskommune vedtok i 2009 å gå ut av VKT for å etablere et eget kollektivselskap som sitt innkjøpsorgan. Telemark fylkeskommune vedtok i juni 2014 å avslutte sitt eierskap i VKT, og sa opp rammeavtalen med VKT med virkning fra 01.07.2014. Telemark fylkeskommune er nå i prosess for overføring av oppgaver. Vestfold fylkeskommune skal videreføre sitt eierskap i VKT, og vil bli stående igjen som eneste aksjonær. Siden VKT 's virksomhet vil bli betydelig endret ved at to aksjonærer går ut, vil Vestfold fylkeskommune foreta en gjennomgang av styringssystemet.
- **Vestfold Festspillene AS (kontroll 2014):**

Vestfold Festspillene AS skal gjennom ett årlig festspill presentere regional, nasjonal og internasjonal kunst og kultur med hovedvekt på musikk og annen scenekunst. Samarbeide med, utfordre og være tilstede i fylkets kommuner. Eies av Vestfold fylkeskommune sammen med de 14 kommunen i fylket.
- **Telemark og Vestfold Regionteater AS:**

Skal gi befolkningen i fylkene et profesjonelt og allsidig teatertilbud i Telemark og Vestfold. Eies av fylkeskommunene Vestfold og Telemark samt Skien kommune.
- **Vegfinans AS:**

Det har blitt gjennomført en omorganisering av bompengeselskapene på Østlandet, bompengeselskapene er nå datterselskap av Vegfinans AS. Selskapets formål er gjennom å utføre administrative oppgaver for aksjonærene å oppnå en mest mulig hensiktsmessig og rasjonell gjennomføring av aksjonærenes offentlige bomveggprosjekter og på den måte bidra til kostnadseffektiv utbygging og finansiering av det offentlige vegnett. Eies med lik andel av fylkeskommunene Vestfold, Oppland, Hedmark, Buskerud, Telemark og Akershus.

- **Viken Filmsenter AS:**
Selskapet skal bidra til et faglig og levedyktig utvikling av filmmiljøene og filmbransjen i Akershus, Buskerud, Vestfold og Østfold fylker. Eies av Vestfold, Buskerud, Telemark og Østfold fylkeskommuner.
- **Gea Norvegica IKS:**
Geoparken skal spre kunnskap om vår geologiske naturarv og sammenhengene mellom geologiske prosesser og vår eksistens. Eies av fylkene Vestfold og Telemark sammen med kommunene Bamble, Kragerø, Lardal, Larvik, Nome, Porsgrunn, Siljan og Skien.
- **Larvik Arena IKS (kontroll 2015):**
Formål er å ivareta utleie av Arena Larvik i et samarbeid med Thor Heyerdahl videregående skole som disponerer arenaen i skoletiden. Eies 50 % av Vestfold fylkeskommune og 50 % av Larvik kommune.
- **Vestfoldmuseene IKS:**
Selskapet skal være et kompetansesenter innenfor kunst, kulturhistorie og arkiv. Eies av Vestfold fylkeskommune 36% og kommunene Larvik 16%, Sandefjord 16%, Tønsberg 16%, Horten 8.5% og øvrige kommuner Hof, Holmestrand, Sande, Svelvik og Re på henholdsvis 1.5% hver.
- **Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS:**
Selskapets formål er å:
 - Bidra til å heve kompetansen innen offentlig og privat tannhelsetjeneste i helseregionen gjennom rådgivning og kursvirksomhet.
 - Bidra til å gi befolkningen bedre tilgang til spesialisttjenester.
 - Drive desentralisert spesialistutdanning og etterutdanning.
 - Bidra til forskning og faglig utvikling i regionen.
 - Folkehelsearbeid.Eies av Buskerud, Vestfold, Telemark, Aust-Agder og Vest-Agder.
- **VIGO IKS**
Selskapets formål er å utvikle/videreutvikle, eie og/eller drifte, alt etter bestilling og i nært samarbeid med deltagerne, fylkeskommunens felles inntak- og forvaltningssystem for elever/lærlinger Vigo, og alt som ellers står i naturlig sammenheng med dette. Vestfold fylkeskommune eier 5,3 %

Vestfold fylkeskommunes eierandeler i selskaper (AS og IKS)

Org.nr	Selskapsnavn	Andel	Omsetning 2013	Driftsres. 2013
979 842 791	Vestfold Kollektivtrafikk AS	100,00 %	0	-3 392 000
	Vestviken Kollektivtrafikk AS		622 894 000	1 314 000
988 462 519	Kontroll 2014	33,33 %		
	Vestfold Festspillene AS		8 785 000	-1 052 000
959 259 119	Kontroll 2014	60,00 %		
930 096 741	Telemark og Vestfold Regionteater AS	33,33 %	39 405 000	288 000
983 149 499	Vegfinans AS	16,67 %	1 097 989 000	224 731 000
997 480 848	Viken Filmsenter AS	25,00 %	3 721 000	-659 000
986 399 445	Innovasjon Norge	2,60 %	1 656 752 000	189 734 000
987 864 257	Gea Norvegica Geopark IKS	34,40 %		
	Larvik Arena IKS		5 692 000	2 611 000
992 910 356	Kontroll 2015	50,00 %		
993 871 184	Vestfoldmuseene IKS	36,00 %		
	Tannhelsetjenestens Kompetansesenter			
893 924 132	Sør IKS	20,00 %		
998 283 914	Vigo IKS	5,26 %	23 874	-12 486

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller prosjektplan/tilbud på gjennomføring av selskapskontroll i form av eierskapskontroll i selskapet: _____.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
09.04.15

SAKSNR. 14/14

Uavhengig attestasjonsrapport om rutiner for finansforvaltningen

Vestfold Kommunerevisjon har vurdert fylkeskommunens finansforvaltning i forhold til finansreglement, lov og forskrift.

Revisjonen mener at de fremlagte rutiner for finansforvaltningen tilfredsstillende finansreglementet datert 21.06.12, forskriftens og kommunelovens krav.

Vedlegg:
Uavhengig attestasjonsrapport om rutiner for finansforvaltningen, 18.03.15

Innstilling:
Saken tas til orientering.

Vedtak:
Saken tas til orientering.

Til
Fylkestinget i Vestfold fylkeskommune

**UAVHENGIG ATTESTASJONSRAPPORT OM RUTINER FOR
FINANSFORVALTNINGEN**

Vi har gjennomgått Vestfold fylkeskommunes rutiner for finansforvaltningen. Fylkestinget er ansvarlig for at finansforvaltningen er underlagt administrative rutiner som sørger for at finansforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet datert 21.06.2012, gjeldende lover og forskrift, og at finansforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår oppgave er i henhold til § 8 i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning, som uavhengig instans å vurdere fylkeskommunens rutiner for finansforvaltningen. Vi har utført vårt arbeid i samsvar med ISAE 3000 - "Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk økonomisk informasjon". Denne standarden krever at vi planlegger og gjennomfører kontrollhandlinger for å kunne avgi en uttalelse med høy, men ikke absolutt sikkerhet for at det ikke foreligger vesentlige feil eller mangler ved fylkeskommunens rutiner for finansforvaltningen. Vår vurdering er basert på følgende kontrollhandlinger:

Med utgangspunkt i finansreglementet datert 21.06.2012, forskriftens og kommunelovens krav har vi kontrollert at:


- det er etablert administrative rutiner som sørger for at finansforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, gjeldende lover og forskrift
- finansforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll
- det er utarbeidet rutiner for vurdering og håndtering av finansiell risiko i tråd med finansreglementet
- det er rutiner for å avdekke, rapportere og følge opp avvik fra finansreglementet

Vi mener at

- våre kontrollhandlinger gir et forsvarlig grunnlag for vår uttalelse
- de fremlagte rutiner for finansforvaltningen tilfredsstiller finansreglementet datert 21.06.2012, forskriftens og kommunelovens krav.

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

Borre, 18. mars 2015
Vestfold Kommunerevisjon



Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
09.04.15

SAKSNR. 15/15

Referatsaker

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

Dokumentene er vedlagt.

Forslag til vedtak:
Referatsakene tas til orientering.

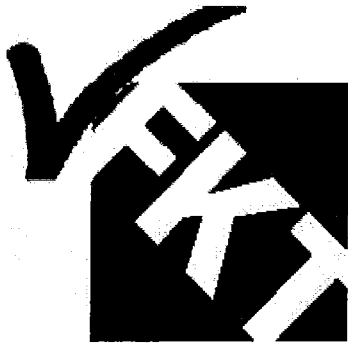
Vedtak:

Tilsynskalender 2015 - Oversikt fordelt på kommuner

Kommune	Tilsynstema og metodikk	Deltakere fra kommunen	Deltakere fra regional stat	Tilsyn Tidspunkt
Andebu	Kriseøvelse (utsatt fra 2014)	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud	25. februar 2015
Andebu	Observatør til kriseøvelse i Stokke	Kommunens kriseledelse	Reidun Mangrud	14. oktober 2015
Andebu (HSO)	Helse- og omsorg (psykisk utviklingshemmede) Avlastning - internkontroll	Ledelse i helse- og omsorg	Arve Mosand, Nils Erik Fjeldvik, Reidun Borrebæk	05.03.15
Andebu (HSO)	Landsomfattende tilsyn - NAV - tjenester til 17-23 år	NAV-leder/kontor og kommuneledelse	Lise Jebsen, Inge B. Sandvold, Ellen Roberg	Juni 2015
Hof	Tilsyn samfunnsikkerhet og beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	28. mai 2015
Hof	Kriseøvelse	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	24. september 2015
Hof (HSO)	Tilsyn fengsel	Fengsel + kommuneoverlege	Maria Willand, Henning Mørland, Ruth-Anne Rojahn.	November 2015
Holmestrand	Observatør til kriseøvelse i Hof	Kommunens kriseledelse	Anne Rojahn.	24. september 2015
Horten	Tilsyn samfunnsikkerhet og beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	22. april 2015
Horten	Kriseøvelse	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	12. november 2015
Horten (HSO)	Tilsyn fengsel	Fengsel + kommuneoverlege	Maria Willand, Henning Mørland, Ruth-Anne Rojahn	
Larvik(HSO)	Samhandlingstilsyn - kommune/SIV	Kommunens ledelse + helse- og omsorg	Cathrine Hefte, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	Mai til oktober 2015

	Fastleger			
Nøtterøy	Observatør til kriseøvelse i Tønsberg	Kommunens kriseledelse		3. desember 2015
Re	Observatør til kriseøvelse i Hof	Kommunens kriseledelse		24. september 2015
Re (HSO)	NAV – sosiale tjenester	NAV-leder/kontor og kommuneledelse	Olav Øyaseter, Inge B. Sandvold	Oktober 2015
Sande	Observatør til kriseøvelse i Horten	Kommunens kriseledelse		12. november 2015
Sandefjord	Observatør til kriseøvelse i Andebu	Kommunens kriseledelse		25. februar 2015
Sandefjord	Observatør til kriseøvelse i Stokke	Kommunens kriseledelse		14. oktober 2015
Stokke	Tilsyn samfunnsikkerhet og beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	30. april 2015
Stokke (HSO)	NAV – sosiale tjenester	NAV-leder/kontor og kommuneledelse	Olav Øyaseter, Lise Jebsen, Ellen Roberg	Uke 25 2015
Stokke	Kriseøvelse	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	14. oktober 2015
Stokke	Observatør til kriseøvelse i Andebu	Kommunens kriseledelse		25. februar 2015
Svelvik	Observatør til kriseøvelse i Horten	Kommunens kriseledelse		12. november 2015
Tjøme	Observatør til kriseøvelse i Tønsberg	Kommunens kriseledelse		3. desember 2015
Tønsberg	Tilsyn samfunnsikkerhet og beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	16. april 2015
Tønsberg	Kriseøvelse	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	3. desember 2015
Tønsberg (HSO)	Dokumenttilsyn 2 private og 1 kommunalt sykehjem	Sykehjemsledelse	Randi Askjer, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen	06.05.15, 20.05.15 og 04.06.15
Tønsberg (HSO)	Samhandlingstilsyn - kommune/SIV Fastleger	Kommunens ledelse + helse- og omsorg	Cathrine Hefte, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	Mai til oktober 2015

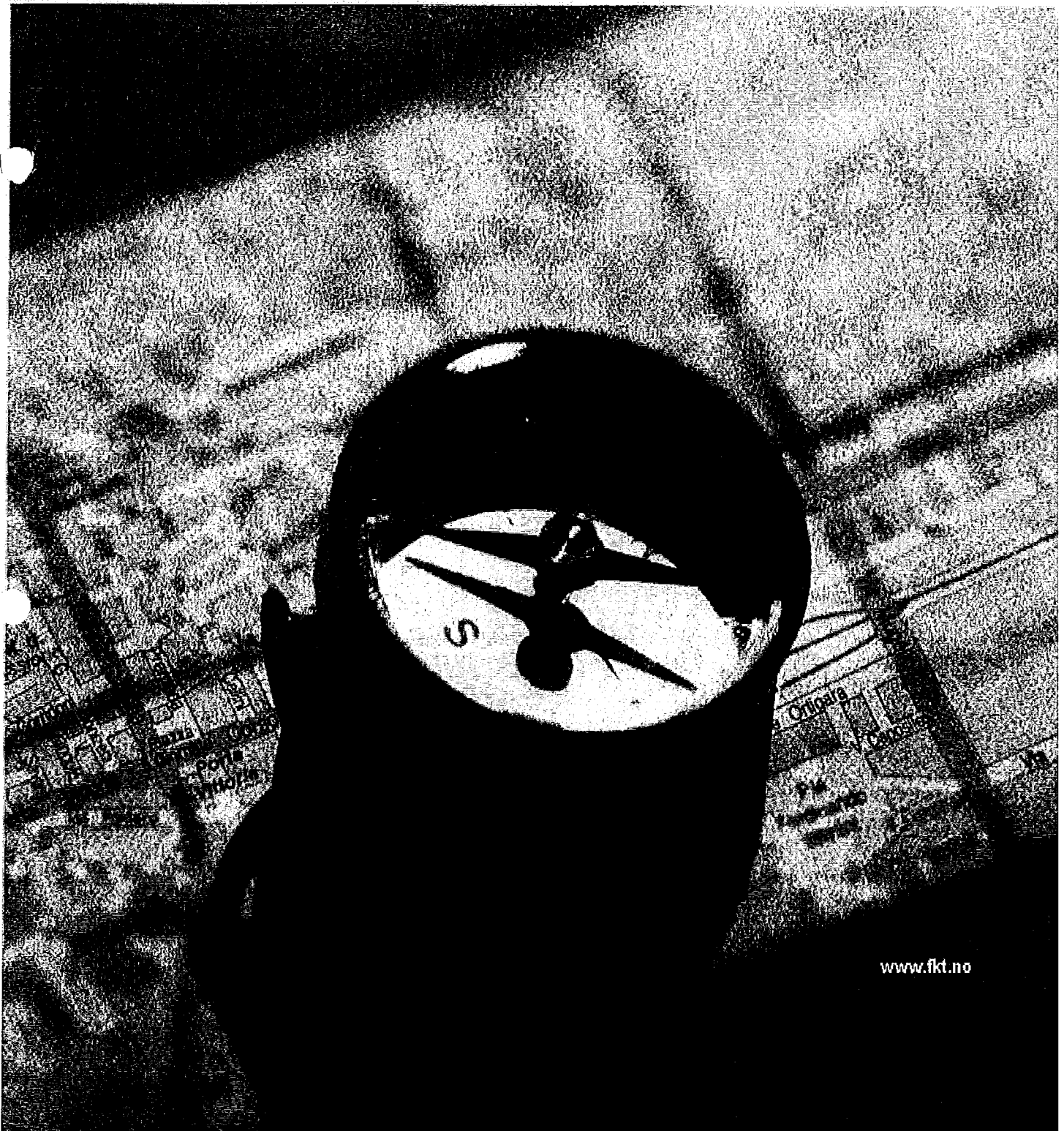
Tønsberg(HSO)	NAV – sosiale tjenester	NAV-leder/kontor og kommuneledelse ?	Olav Øyaseter, Lise Jebsen, Ellen Roberg	Mars 2015
HSO – for øvrig:				
SIV	Samhandlingstilsyn - kommune/SIV	Samhandling med spesialisthelsetjenesten (LOT)	Cathrine Hefte, Per Schjeiderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	Mai til oktober 2015
3 kommuner	Egenvurderingsrapport- NAV	NAV-ansatte/NAV-ledelse	Ellen Roberg, Lise Jebsen og Inge B. Sandvold	
Private (3)	Private tjenesteaktører som utfører helse- og omsorgstjenester på oppdrag fra kommuner – bemannede boliger psykisk utviklingshemmede		Arve Mosand, Linda Endrestad, Ingvild Møller Ludviksen, Nils-Erik Fjeldvik, Freddy Dahl	
Spesialisthelse (2 på SIV)				



FAGKONFERANSE KONTROLL OG TILSYN

Gardermoen 3-4. JUNI 2015

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn 3. juni 2015



Dag 1	Onsdag 3. juni 2015
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.15	Velkommen til fagkonferansen. Per Rune Vereide, styreleder FKT
10:15 – 10.45	Stortingets kontrollarbeid Martin Kolberg, leder av stortingets kontroll og konstitusjonskomite.
10.45 – 11.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.00 – 11.45	Kontrollutvalg i perspektiv. Ordfører – navn kommer. Siri Lønseth, tidligere kontrollutvalgsleder i Sør Trøndelag fylkeskommune Gudrun Haabeth Grindaker, rådmann i Halden kommune
11.45 – 12.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
12.00 – 12.15	Pause (Kaffe)
12.15– 12.45	Kontrollutvalget som ressurs? Harald Danielsen, rådmann i Arendal kommune og leder av det sentrale Rådmannsutvalget i KS, 2013-2015
12.45 – 13.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.00 – 14.00	Lunsj
	ÅRSMØTE I FKT
14.00 – 14.30	Registrering årsmøtet i FKT
14.30 – 15.30	Årsmøte FKT
16.15	Sosialt arrangement – Utflukt til Eidsvoll 1814 med omvisning.

Dag 2	Torsdag 4. juni 2015
09.00 – 09.45	Antikorrupsjonsarbeid i kommunene Alexandra Beck Gjørsv, partner i advokatkontoret Hjort DA
09.45 – 10.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
10.00 – 10.15	Pause
10.15 – 11.00	Hvorfor bør du velge et verv i kontrollutvalget? Tre kontrollutvalgsledere forteller om sine erfaringer. Fride Solbakken, leder kontroll - og kvalitetsutvalget i Rogaland fylkeskommune. Solfrid Horne – Moe, Kontrollutvalgsleder i Odda kommune. Kontrollutvalgsleder – navn kommer.
11.00 – 11.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.15 – 11.30	Utsjekk
11.30 – 12.30	Lunsj
12.30 – 13.00	Kommunelovutvalgets arbeid i slutfasen Oddvar Flæte, leder i kommunelovutvalget
13.00 – 13.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.15 – 13.30	Pause
13.30 – 14.00	Evaluering av kontrollutvalg og sekretariat. (Hovedfokus på kontrollutvalgets arbeidsmetoder, herunder arbeid med plan og analyse) Birte Bjørkelo, Director Deloitte AS
14.00 – 14.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
14.15 – 14.45	Skråblikk Ingvard Wilhelmsen, professor klinisk institutt 2/ Hypokonderklinikken
14.45 – 15.00	Avslutning ved leder i FKT

PRAKTISK INFORMASJON

INFORMASJON OM ÅRSMØTE

Årsmøtet er kun for medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet, altså innen 22. april 2015

Styret sender ut sakspapirene 2 uker før årsmøtet, innen 20. mai 2015

Dersom din kommune / ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 20. mai 2015

Leder i valgkomiteen: Jan Løkken, daglig leder i Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS) / jan.lokken@as.kommune.no / Mobil: 95939656 / Tlf. 64962058

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se hjemmesiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet.

KONTAKTINFORMASJON TIL SEKRETARIAT:

Hogne Haktorson: Tlf. 55 23 94 53 / 91 10 59 82 eller Roald Breistein: Tlf. 55 23 94 47 / 97 50 51 52

E- postadresse: fkt@fkt.no

PÅMELDING

Påmelding via FKTs hjemmeside: www.fkt.no

Bindende påmelding **innen fredag 10. april 2015**

Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr. 500,- i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltageravgift.

DELTAKERAVGIFT

- Deltagelse med overnatting: Kr. 5.800,- (Ikke medlem kr. 6.250,-)
- Deltagelse uten overnatting, sosialt arrangement og middag: Kr. 4.700,- (Ikke medlem kr. 5.100,-)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting 2. – 3. juni 2015: Kr. 1.250,-

ANNEN INFORMASJON

FKTs 10 års jubileum.

- FKT ble stiftet i 2005, og feirer 10 års jubileum under fagkonferansen i 2015. Vi nevner:

Utflukt til Eidsvoll 1814.

- Vi besøker Eidsvollsbygningen - nyrestaurert til Grunnlovsjubileet for et knapt år siden.
- Dessuten besøker vi publikumssenteret Wergelands hus.

Jubileumsmiddag på konferansehotellet.

- Aperitiff før middagen
- Underholdning
- Jubileumstaler

Thon Hotel Oslo Airport. - Flybuss S-22.

Shuttlebuss fra Oslo Airport går fra nedre plan (ankomstetasje.)

- Du passerer taxiholdeplassen. Bussen er merket S-22.
- Avgang like før og etter konferansen: hvert 15. min. Reisetid 14 min.
- Bussen passerer Scandic Gardermoen og Thon Hotel Gardermoen. Du går av på tredje stopp:
Thon Hotel Oslo Airport.

STYRET

MØTEPROTOKOLL

Dato: 19.03.2015

Møtested: Statens Park, Tønsberg

DISSE MØTTE:

Jan Nærnes, styreleder, Horten
Harald Haug Andersen, nestleder, Tønsberg
Ingar Døler, medlem, Larvik
Gunnar Akerholt, medlem, Hof
Jon Henrik Grindlia, medlem, Andebu
Frode Hestnes, medlem, Re
Terje Fuglevik, medlem, Nøtterøy
Kjetil Holm Klavenes, medlem, VFK
Hanna Therese Berg, medlem, Holmestrand
Kari Stensholt, varamedlem, Lardal
Dag Erichsrud, varamedlem, Tjøme

FORFALL:

Tone Helgesen, medl., Sande
Anders Assev, medl., Lardal
Anne Marie Indseth, medl., Tjøme

DESSUTEN MØTTE:

Heidi Wulff Jacobsen rådgiver VIKS, observatør
Orrvar Dalby daglig leder VIKS, sekretær

MØTELEDER: Styreleder Jan Nærnes

Møtet satt kl. 18.00. Det framkom ingen merknader til innkalling og saksliste.

Styreleder ønsket velkommen til styremøtet og spesielt til fylkesmann Erling Lae og fagdirektør Petter Lodden som orienterte om arbeidet med kommunereformen i Vestfold.

Før det ordinære styremøtet presenterte styremedlemmene flg. forvaltningsprosjekter og selskapskontroller:

Larvik: Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Tilpasset opplæring».

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Etikk og varsling»

Hof: Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Budsjett – og økonomistyring innenfor pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune»

Tønsberg: Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Tilpasning til samhandlingsreformen".

Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Psykisk helsevern"

Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Vedtaksoppfølging»

Tjøme: Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Hjemmetjenester"

- Nøtterøy:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Psykisk helse og rusomsorg»
Vurdering av "Finansreglementet"
- Horten:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «NAV Horten»
- Re:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Budsjett- og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser»
Gransking av hendelsen på Linnestad Næringsområde (Revac)
- VFK:** Eierskapskontroll- Vestfold Festspillene AS
Selskapskontroll/forvaltningsrevisjon – Vestviken kollektivtrafikk
Kontroll av spesialundervisning i praksis
Eierskapskontroll «Larvik Arena»
- Holmestrand:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Nav Holmestrand»
- Andebu:** Undersøkelser av påstander om inhabilitetsforhold i Andebu kommune
Undersøkelser av forholdene i to byggesaker som berører Atle Slettingdalen
- Saksliste:**
- 01/15 Godkjenning av protokoll fra forrige møte 11.09.2014**
- Vedtak:**
Protokoll fra styremøte 11.09.2014 godkjennes.
- 02/15 Regnskap og årsmelding for VIKS 2014**
Daglig leder redegjorde for regnskap og årsmelding og svarte på spørsmål.
- Vedtak:**
- 1.Årsregnskapet for 2014 som viser et positivt resultat på til sammen kr. 33 308, godkjennes og fastsettes som årsregnskap for VIKS for 2014.
 - 2.Overskuddet på kr 33 308 avsettes til disposisjonsfond.
 - 3.Årsmeldingen for 2014 godkjennes.
 - 4.Egenkapitaltilskuddet i KLP for selskapets ansatte som er ført i investeringsregnskapet for 2014 på kr 3.034 dekkes av disposisjonsfondet.
 - 5.Egenkapitaltilskuddet i KLP for de ansatte for fremtidige år føres som en utgift i investeringsregnskapet og dekkes av disposisjonsfond.
 - 6.Saken oversendes deltakerkommunene/fylkeskommunen til orientering.

- 03/15 Regnskapsrapport 1 -2015**
Daglig leder redegjorde kort for hovedpunktene i rapporten.
- Vedtak:**
Styret tar regnskapsrapport 1 for 2015 til orientering.
- 04/15 Plan for opplæring av nye kontrollutvalg**
Saken ble drøftet og styret ba om at det ble vurdert å flytte konferansen for nye kontrollutvalg litt fram i tid. Det er ønskelig at en oppdatert perm med viktige dokumenter og retningslinjer blir lett tilgjengelig for nye kontrollutvalg, gjerne på en elektronisk plattform.
- Vedtak:**
Styret slutter seg til sekretariatets plan for opplæring av nye kontrollutvalg.
- Sekretariatet får fullmakt til å justere planen i samsvar med styrets innspill og ellers gjøre nødvendige endringer/tilpasninger.
- Styret forventer at kontrollutvalgene i neste valgperiode utstyres med elektroniske hjelpemidler, dersom det er/blir innført for kommunestyret/bystyret og andre hovedutvalg.
- 05/15 Forslag til møteplan for styret 2015.**
- Vedtak:**
Følgende forslag til møteplan for styret i 2015 vedtas:
- Torsdag 19.mars 2015
Torsdag 11.juni 2015
Torsdag 3.september 2015
- 06/15 Vestfold Vann IKS - orientering**
Styrets observatør i Vestfold Vann IKS Terje Fuglevik orienterte om saken.
- Vedtak:**
Saken tas til orientering.
- 07/15 VIKS orienterer**
Daglig leder orienterte om bl.a. flg. saker:
- Anskaffelse av elektronisk arkiv- og dokumenthåndteringssystem
 - Avleveringen av kontrollutvalgenes arkiver for perioden 2005 - 2012 til IKA, Kongsberg
 - Om nettverkssamarbeidet mellom sekretariatene ved Oslofjorden og deres studietur til Brussel 12.-14.mars 2015.

- KPMG er, etter konkurranseutsetting, valgt som ny revisor i Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme.
- VIKS har så langt i år utført 1 eierskapskontroll – vedr. Larvik Arena for Vestfold fylkeskommune.
- Samarbeidet med fylkesmannen om samordning av tilsyn
- Fokus i sekretariatets arbeid de nærmeste ukene vil være årsregnskapene.

Vedtak:

Daglig leders redegjørelse tas til orientering

08/15 Eventuelt

a) Sandefjord, Stokke og Andebu har søkt om å bli slått sammen til en kommune. VIKS har sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i Andebu i dag, mens kontrollutvalgene i Sandefjord og Stokke har engasjert Deloitte.

Styreleder opplyste at det har vært et møte med rådmannen i Andebu og at man planlegger møter med Sandefjord og Stokke til høsten.

b) På neste møte legges det opp til en drøfting av hvorledes styret er organisert/sammensatt.

c) Behandling av godtgjørelser for det nye styret gjøres i septembermøtet i forbindelse med budsjettbehandlingen.

d) Styremøtet i september legges til Eidsfoss i Hof og kombineres med orientering/befaring på anlegget til Vestfold Vann IKS.

e) Styret sender en oppmerksomhet til styremedlem som er rammet av sykdom.

Alle vedtak var enstemmig.

Møtet slutt kl. 20.45

Revetal, 20.03.2014
for styreleder av VIKS, Jan Nærnes

Orrvar Dalby
daglig leder av VIKS

Sendt til:
Medlemmer
Varamedlemmer
Ansattes representant
Fylkesordfører/Ordførere

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
09.04.15

SAKSNR. 16/15

Invitere kontrollutvalget i Kaunas til Vestfold

Kontrollutvalget besøkte i desember 2014 Kaunas i Litauen sammen med fylkesordfører og en delegasjon fra kulturadministrasjonen. I forbindelse med besøket avholdt kontrollutvalget møte med leder av kontrollutvalget i Kaunas kommune og representanter fra Kaunas kommunerevisjon. Leder av kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune inviterte kontrollutvalget og revisjonen i Kaunas til Vestfold våren 2015.

Det har vært lokalvalg i Kaunas i mars 2015 hvor det er valgt ny ordfører. Det vil derfor være det nyvalgte kontrollutvalget som kan inviteres til Vestfold for erfaringsutveksling og samarbeid.

Forslag til vedtak:

Legges fram uten forslag til vedtak.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
09.04.15

SAKSNR. 17/15

Eventuelt