

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

### MØTEINNKALLING

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

Oppmøte: 15.oktober 2014, kl14.00  
Møtested: Kommunal og Moderniseringsdepartementet,  
Akersgata 59 OSLO

**Før ordinært møte som er planlagt til ca kl 15.00, blir det sammen med kontrollutvalget i Akershus avholdt møte med representanter fra Kommunal og moderniseringsdepartementet. Dette møtet begynner kl 14.00.**

#### Saksliste:

- 32/14 Godkjenning av protokoll fra møte 28.08.14.
- 33/14 Bestilling av prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 34/14 Bestilling av prosjektplan til eierskapskontroll
- 35/14 Revisjonsplan 2014
- 36/14 Uavhengighetserklæring – oppdragsansvarlig revisor
- 37/14 Budsjett kontroll og tilsyn VFK 2015 - Revidert
- 38/14 Erfaringsutveksling med Kaunas, Litauen
- 39/14 Referatsaker
- 40/14 Eventuelt

Revetal, 8. oktober 2014  
For leder av kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, Kjetil Holm Klavenes



Gaute Hesjedal  
Rådgiver VIKS

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

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
15.10.14

**SAKSNR. 32/14**

**Godkjenning av protokoll fra møte 28.08.14**

**Innstilling:**  
Protokoll fra møte 28.08.14 godkjennes.

**Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

### MØTEPROTOKOLL

Dato: 28.08.14 kl. 09.00  
Møtested: Fylkeshuset Svend Foynsgt. 9, Tønsberg  
Møterom: Representasjon

#### **DISSE MØTTE:**

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

#### **FORFALL:**

#### **DESSUTEN MØTTE:**

Øyvind Sørensen, direktør utdanningssektoren VFK til stede i sak 25/14  
Monica Herstad, jurist VFK, tilstede i sak 29/14  
Linn Therese Bekken, revisjonssjef, VKR  
Hanne Britt Nordby Sveberg, leder forvaltningsrevisjon i VKR til stede tom. sak 27/14  
Elisabeth Nilsen, forvaltningsrevisor VKR  
Gaute Hesjedal, rådgiver VIKS

**MØTELEDER:** Kjetil Holm Klavenes

Innkallingen og saksliste ble godkjent og møtet ble satt kl. 09.00

#### **Saksliste:**

**24/14 Godkjenning av protokollen fra møte 22.05.2014.**

#### **Vedtak- enstemmig:**

Protokoll fra møte 22.05.14 godkjennes.

**25/14 Oppfølging forvaltningsrapport – Kvalitet og etterlevelse av lovpålagte krav innenfor videregående opplæring.**

Direktør i utdanningssektoren, Øyvind Sørensen, gjennomgikk hva fylkeskommunen har gjort for å følge opp revisjonsrapporten og revisors anbefalinger. Spørsmål ble besvart

#### **Vedtak - enstemmig:**

Administrasjonens redegjørelse tas til orientering.

**26/14**      **Prosjektrapport – Kontroll av spesialundervisning i praksis**  
Leder for forvaltningsrevisjon Hanne Britt Nordby Sveberg gjennomgikk rapporten og redegjorde for revisjonens vurderinger. Saken ble diskutert og spørsmål besvart.

**Vedtak - enstemmig:**

Kontrollutvalget viser til prosjektrapport "Kontroll av spesialundervisning i praksis" og slutter seg til revisors vurderinger og anbefalinger.

Kontrollutvalget ser positivt på at de undersøkelsene som er gjort i rapporten viser at de utvalgte elevene får den spesialundervisningen de har krav på i praksis.

Kontrollutvalget vurderer det som positivt at det drives erfaringsutveksling både internt på og mellom skoler i tillegg til godt samarbeid med PPT.

Rapporten oversendes fylkestinget til orientering.

**27/14**      **Rapport eierskapskontroll – Vestfold Festspillene AS**  
Forvaltningsrevisor Elisabeth Nilsen gjennomgikk eierskapskontrollen og redegjorde for konklusjoner og anbefalinger. Rapporten ble diskutert og spørsmål besvart.

**Vedtak - enstemmig:**

Kontrollutvalget viser til eierskapskontroll av Vestfold Festspillene AS og slutter seg i hovedsak til revisors konklusjoner og anbefalinger:

Det anbefales at Vestfold fylkeskommune:

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

Revisjonens anbefalinger er at Vestfold Festspillene AS:

- fortsetter å ha fokus på selskapets økonomiske situasjon og tiltak for å rette opp egenkapitalsituasjonen og har økonomi som fast styresak på hvert møte
- i de fremtidige rapporteringer til eierne har et særskilt fokus på selskapets strategi og måloppnåelse knyttet til selskapets økonomiske stilling og tiltak for å rette opp egenkapitalsituasjonen, f. eks som en egen sak til generalforsamlingen.
- skjerper rutinen knyttet til undertegning av protokollene fra generalforsamlingene
- er påpasselig med at styresaker som omhandler fastsettelse av lønn og sluttavtaler til daglig leder blir protokollført, slik at beslutningsprosessen blir tydelig dokumentert

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

Rapporten oversendes fylkestinget.

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

Fylkestinget viser til eierskapskontroll av Vestfold Festspillene AS og slutter seg i hovedsak til revisors konklusjoner og anbefalinger i rapporten fra VKR.

Vestfold fylkeskommune og Vestfold Festspillene AS henstilles om å etterkomme anbefalingene.

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

**28/14**

**Budsjett kontroll og tilsyn Vestfold fylkeskommune 2015**

VKR og VIKS orienterte om respektive poster i det framlagte budsjettforslaget for tilsyn og kontroll i Vestfold fylkeskommune 2015.

**Vedtak - enstemmig:**

Kontrollutvalget anbefaler fylkestinget å bevilge kr 3.852.000 i budsjett 2015 til tilsyn og kontroll i Vestfold fylkeskommune.

Revisjonstjenester totalt kr 2.952.500 med fordeling:

- Regnskapsrevisjon kr 1.472.600
- Attestasjoner/revisjons bekreftelser kr 325.000
- Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll kr 725.000
- Administrasjonskostnader vedr. revisjon kr 430.000

Sekretariatstjenester fra VIKS kr 439.232  
Kjøp av andre tjenester vedr. kontrollutvalget kr 50.000  
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj. kr 410.000  
Sum tilsyn og kontroll: kr 3.851.832

Saken oversendes til videre behandling i fylkestinget.

**29/14**

**Svarbrev fra Partilovnemnda om tilskudd til fylkestingsgruppene**

Monica Herstad fra fylkesadministrasjonen redegjorde for partilovnemndas tolkningsuttalelse vedr. fylkeskommunalt tilskudd til partigruppene i fylkestinget.

**Vedtak - enstemmig:**

Saken tas til orientering.

**30/14 Referatsaker**

- Protokoll fra generalforsamling i Vestviken kollektivtrafikk AS
- Protokoll fra generalforsamling i Vestfold kollektivtrafikk AS
- eINFO – kontrollutvalgets rett til innsyn i tilsattes e-post
- Endringer i IKS-loven
- KS lanserer nytt styrevervregister

**Vedtak - enstemmig:**

Referatsakene tas til orientering.

**31/14 Eventuelt**

- Kontrollutvalgsleder orienterte om neste møte 15. oktober hvor det planlegges felles opplegg med kontrollutvalget i Akershus fylkeskommune. Endelig program vil bli avklart i samråd mellom kontrollutvalgslederne.
- Kontrollutvalgsleder tok opp spørsmål om mulig møte/erfaringsutveksling med tilsvarende kontrollfunksjon i Kaunas. Leder vil komme tilbake med mer informasjon.
- Kontrollutvalgsleder la frem forslag om et mulig møte mellom kontrollutvalgene i fylkene rundt Oslofjorden. Det vil si Telemark, Vestfold, Buskerud, Akershus og Østfold.

Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Møtet ble hevet kl. 11.30.

**NB: Neste møte 15.10.14**

Revetal, 28. august 2014

For leder av kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, Kjetil Holm Klavenes



Gaute Hesjedal (sign)  
Rådgiver, VIKS

**Innkalling m/saksliste til:**

Medlemmene  
Varamedlemmene  
Fylkesordføreren  
Fylkesrådmannen, til orientering  
Vestfold Kommunerevisjon

## Kontrollutvalget i Vestfold Fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

15.10.14

### **SAKSNR. 33/14**

#### **Bestilling av prosjektplan - forvaltningsrevisjonsprosjekt**

Kontrollutvalget har vedtatt "Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll" i 2012. I møte 10.10.13 gjennomgikk utvalget planen og vedtok en revidert plan for prioriterte forvaltningsprosjekter:

1. Gjennomgang av fagskolen i Vestfold fylkeskommune **Utført 2014**
2. Vestviken Kollektivtrafikk **Ferdigstilles høsten 2014**
3. Kulturarv
4. Mislighetsrisiko i forbindelse med vedlikehold av fylkeskommunale eiendommer
5. Vedlikehold av fylkesveger
6. Offentlig anskaffelser.

Med utgangspunkt i den prioriterte listen er det området Kulturarv som nå står for tur for forvaltningsrevisjon.

Det opplyses på [www.vfk.no](http://www.vfk.no) at enheten kulturarvs viktigste oppgaver er:

- Vi tilrettelegger kulturminner og åpner rom for opplevelse og undring i landskapet.
- Vi deler kunnskap med vestfoldsamfunnet i digital form og i møte med menneskene.
- Vi arbeider for at alle fredete bygninger og anlegg skal være i tilfredsstillende stand innen 2020.
- Vi vil forenkle gjennomføringen av arkeologiske undersøkelser for å spare samfunnet for unødig bruk av tid.

Kulturminneloven, stortingsmeldinger og andre føringer fra staten er grunnlaget for kulturminneforvaltning i fylkeskommunen. Strategisk kulturplan for Vestfold 2011-2014 er fylkespolitikernes ønsker og mål for arbeidet her i fylket.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan fra Vestfold Kommunerevisjon for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innen området kulturarv.

**Vedtak:**



## Kontrollutvalget i Vestfold Fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

15.10.14

### **SAKSNR. 34/14**

### **Bestilling av prosjektplan - 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.*

#### **§ 15. Rapportering om selskapskontrollen**

*Kontrollutvalget fastsetter selv hvordan utført selskapskontroll skal rapporteres til utvalget, herunder hvilket innhold slik rapport skal ha.*

Kommunelovens § 80 angir hvilke selskaper som omfattes av slik kontroll:

#### **§ 80. Innsyn og undersøkelser i selskaper**

*I interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6, i interkommunale styrever og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer, har kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, så vel fra selskapets daglige leder som fra styret og den valgte revisor for selskapet. I den utstrekning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet.*

*Kommunestyret eller fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets og revisors kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskapet og herunder fastsette hvilke dokumenter mv. som skal sendes kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor.*

*Kontrollutvalget og kommunens eller fylkeskommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.*

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:

### **Vestfold fylkeskommunes eierandeler i selskaper (AS og IKS)**

<b>Org.nr</b>	<b>Selskapsnavn</b>	<b>Eierandel</b>
979 842 791	Vestfold Kollektivtrafikk AS	100,00 %
988 462 519	Vestviken Kollektivtrafikk AS	<b>Kontroll 2014</b> 33,33 %
959 259 119	Vestfold Festspillene AS	<b>Kontroll 2014</b> 60,00 %
930 096 741	Telemark og Vestfold Regionteater AS	33,33 %
983 149 499	Vegfinans AS	16,67 %
997 480 848	Viken Filmsenter AS	25,00 %
986 399 445	Innovasjon Norge	2,60 %
987 864 257	Gea Norvegica Geopark IKS	34,40 %
992 910 356	Larvik Arena IKS	50,00 %
993 871 184	Vestfoldmuseene IKS	36,00 %
893 924 132	Tannhelsetjenestens Kompetansesenter Sør IKS	20,00 %
998 283 914	Vigo IKS	5,26 %

Kontrollutvalget har for 2015 budsjettet med kr 50.000,- til kjøp av andre tjenester, herunder selskapskontroll. Både Vestfold Kommunerevisjon og VIKS kan gjennomføre selskapskontroller på vegne av kontrollutvalget.

#### **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:  
15.10.14

### **SAKSNR. 35/14** **Revisjonsplan 2014**

#### **Saksopplysninger:**

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

Revisjonsplanen er et sentralt dokument for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor.

Vedlegg: Revisjonsplan 2014

**Forslag til vedtak:**  
Revisjonsplan 2014 tas til orientering.

**Vedtak:**

# **Vestfold fylkeskommune**

## **Revisjonsplan 2014**

---

## 1. Innledning

Formålet med dokumentet er å informere kontrollutvalget om de oppgaver som vi har planlagt for Vestfold fylkeskommune for 2014. For regnskapsrevisjonens del omfatter dette i hovedsak det arbeidet vi utfører i perioden 1.5.2014 – 30.4.2015. For øvrig følger det av de alminnelige forutsetninger for revisjon, at planen må oppdateres og eventuelt endres etter hvert som revisjonen utføres.

Planen er en del av vår ordinære kommunikasjon med kontrollutvalget og gjelder regnskapsåret 2014.

## 2. Hjemmelsgrunnlag

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

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

## 3. Regnskapsrevisjon m.v.

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

### 3.1 Nærmere om regnskapsrevisjon

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

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

Videre skal revisor:

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

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

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

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

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

### 3.2 Veiledning

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

### 3.3 Attestasjoner

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

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

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

- Uttalelse til avsluttede byggeregnskaper
- Uttalelse til fylkeskommunalt partitilskudd

### 3.4 Misligheter

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

### 3.5 Nærmere om revisjonsarbeidet

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

Regnskapsrevisjonen kan inndeles i tre faser:

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

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

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

### 3.6 Prioriterte områder

Vi gjennomfører årlig nødvendige kontroller for å kunne konkludere på om regnskapet inneholder vesentlige feil. I tillegg har vi notert oss følgende forhold som vi vil prioritere for 2014:

- kartlegging og testing av økonomiske og administrative rutiner for utvalgte enheter/virksomheter i samsvar med rulleringsplan
- oppfølging av byggeprosjekter
- oppfølging av rutiner knyttet til kontroll/avstemming av de terminvise momskompensasjonsoppgavene – fokus på foreldelsesfrist
- oppfølging av retningslinjer knyttet til avslutning av investeringsprosjekter/prosjektregnskaper for fylkesveier
- oppfølging av tertialrapporteringer og budsjettjusteringer
- oppfølging av finansrapportering i samsvar med forskrift og vedtatt finansreglement
- årsoppgjørdisponeringer
- områder som på grunn av spesifikke plikter eller sensitivitet krever særskilt oppfølging

### 3.7 Rapportering

#### 3.7.1 Nummererte brev

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

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

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

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

### 3.7.2 Øvrig rapportering

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

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

### 3.7.3 Revisors beretning

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

## 4. Forvaltningsrevisjon

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

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

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

### 4.1 Prosjekter 2014

Følgende prosjekter er til nå fullført i 2014:

- Gjennomgang av fagskolen i Vestfold fylkeskommune
- Kontroll av spesialundervisning i praksis
- Vestfold Festspillene AS (selskapskontroll/eierskapskontroll)

Planen for resten av året omfatter disse prosjektene:

- Vestviken kollektivtrafikk AS (selskapskontroll/forvaltningsrevisjon)

### 4.2 Rapportering

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

## 5. Andre oppgaver

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

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



## 6. Revisjonsteam

Revisjonsteamet vil for 2014 bestå av:

*Ansvarlig revisor:*

Vestfold kommunerevisjon

*Regnskapsrevisjon:*

Oppdragsansvarlig revisor: Linn Therese Bekken

Teamleder: Marianne Wolden Bråthen

Regnskapsrevisor: Silje Marie Huru og Mette Holmen

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

*Forvaltningsrevisjon:*

Oppdragsansvarlig revisor: Linn Therese Bekken

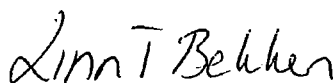
Forvaltningsrevisorene: Hanne Britt Nordby Sveberg, Hans Thorvald Gran og Elisabeth Nilsen

## 7. Oppdrag tilknyttet fylkeskommunen

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

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

Borre, 07. oktober 2014



Linn Therese Bekken  
Statsautorisert revisor

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

15.10.14

### **SAKSNR. 36/14**

### **Uavhengighetserklæring - oppdragsansvarlig revisors uavhengighet.**

#### **Saksopplysninger:**

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

Vedlegg: Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Vestfold fylkeskommune, 07.10.14

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

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

#### **Vedtak:**

---

**Til kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune****Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Vestfold fylkeskommune****Innledning**

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

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

 **Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet**

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

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

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

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

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

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

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

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

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Borre, 07. oktober 2014  
Vestfold Kommunerevisjon



Linn Therese Bekken  
Oppdragsansvarlig revisor

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:	Møtedato
Kontrollutvalget	28.08.14
Kontrollutvalget	15.10.14
Fylkestinget	

### SAKSNR. 37/14

### Revidert budsjett 2015 - tilsyn og kontroll i Vestfold fylkeskommune

#### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet i sak 28/14, 28.08.14, budsjett for kontroll og tilsyn i Vestfold fylkeskommune og fattet slikt vedtak:

*Kontrollutvalget anbefaler fylkestinget å bevilge kr 3.852.000 i budsjett 2015 til tilsyn og kontroll i Vestfold fylkeskommune.*

*Revisjonstjenester totalt kr 2.952.500 med fordeling:*

- |  |              |
|--|--------------|
| • Regnskapsrevisjon                        | kr 1.472.600 |
| • Attestasjoner/revisjons bekreftelser     | kr 325.000   |
| • Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll | kr 725.000   |
| • Administrasjonskostnader vedr. revisjon  | kr 430.000   |

Sekretariatstjenester fra VIKS	kr 439.232
Kjøp av andre tjenester vedr. kontrollutvalget	kr 50.000
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj.	kr 410.000
<u>Sum tilsyn og kontroll:</u>	<u>kr 3.851.832</u>

*Saken oversendes til videre behandling i fylkestinget.*

Budsjettet ble vedtatt under forutsetning av at styret i VIKS vedtok sitt budsjettforslag som senere ble behandlet på styremøte 11.09.14.

Styret i VIKS behandlet budsjettet for 2015 i sitt møte 11.september. Styret vedtok å øke grunnbeløpet som alle medlemskommunene skal betale til kr.80.000. Konsekvensen for Vestfold fylkeskommune ble en økning på kr.5.000 i forhold til det forslag som lå til grunn ved behandlingen i kontrollutvalget 28. august.

Det foreslås at kontrollutvalget korrigerer sitt vedtak tilsvarende.

Vedlegg: Særutskrift KU-sak 28/14  
Særutskrift Styret i VIKS - Sak 19/14 forslag til budsjett  
Budsjett for VIKS 2015  
Fordeling på medlemmene i VIKS 2015

**Forslag til innstilling:**

Kontrollutvalget anbefaler fylkestinget å bevilge kr 3.857.000 i budsjett 2015 til tilsyn og kontroll i Vestfold fylkeskommune.

Revisjonstjenester totalt kr 2.952.500 med fordeling:

- |  |              |
|--|--------------|
| • Regnskapsrevisjon                        | kr 1.472.600 |
| • Attestasjoner/revisjons bekreftelser     | kr 325.000   |
| • Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll | kr 725.000   |
| • Administrasjonskostnader vedr. revisjon  | kr 430.000   |

Sekretariatstjenester fra VIKS	kr 444.232
Kjøp av andre tjenester vedr. kontrollutvalget	kr 50.000
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj.	kr 410.000
<u>Sum tilsyn og kontroll:</u>	<u>kr 3.856.832</u>

Saken oversendes til videre behandling i fylkestinget.

**Kontrollutvalgets innstilling:**

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

**Særutskrift**

Saksgang:  
Kontrollutvalget  
Fylkestinget

Møtedato  
28.08.14

### **SAKSNR. 28/14** **Budsjett 2015 - tilsyn og kontroll i Vestfold fylkeskommune**

#### **Saksopplysninger:**

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

Utgifter til tilsyn og kontroll kan deles på følgende kostnadselementer:

- Regnskapsrevisjon
- Aktiviteter etter plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- Sekretariattjenester til kontrollutvalget
- Møtegodtgjørelser og øvrige utgifter som følge av kontrollutvalgets aktivitet

Styret i Vestfold Kommunerevisjon vedtok i møte 19.08.14 revisjonens budsjett for 2015. Vestfold fylkeskommunes andel av kostnadene til VKR er budsjettert med kr 2.952.600 av totale driftsutgifter på kr 8.850.000.

Styret i VIKS skal behandle driftsbudsjett for 2015 i møte 11.09.14. Det innstilles på et driftsbudsjett for 2015 på kr. 3.022.000 hvorav kostnad til fordeling på eierne utgjør kr. 2.762.000.

Fordelingen av utgifter mellom deltakerne i VIKS er regulert i selskapets vedtekter og baseres på et grunnbeløp og en folketallsnøkkel. De senere år har tilskuddene vært videreført med samme kronebeløp, uten justering. I budsjett for 2015 foreslås det å øke grunnbeløpet fra kr. 70.000,- til kr. 75.000,-. Vestfold fylkeskommunes kostnadsandel likestilles med den største kommunen i VIKS som er Larvik.

Vestfold fylkeskommunes andel er beregnet til kr 439.232 av de budsjetterte overføringene.



Under forutsetning av at styret i VIKS vedtar det foreslåtte driftsbudsjettet for 2015 blir forslaget til budsjett for tilsyns- og kontrollfunksjonen i Vestfold fylkeskommune 2015 som følger:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Totale revisjonstjenester kr 2.952.600 fordelt som følger:		
• Regnskapsrevisjon	kr 1.472.600	1.412.500
• Attestasjoner/revisjons bekreftelser	kr 325.000	310.000
• Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	kr 725.000	690.000
• Administrasjonskostnader vedr. revisjon	kr 430.000	410.000
 Sekretariatstjenester fra VIKS	 kr 439.232	 403.239
Kjøp av andre tjenester	kr 50.000	50.000
 Drift av kontrollutvalget		
Møtegodtgjørelse	kr 330.000	330.000
Andre driftsutgifter	kr 80.000	80.000
<b>Sum Tilsyn og kontroll for 2014</b>	<b>kr 3.851.832</b>	<b>3.685.500</b>

Saken oversendes for videre behandling i fylkestinget.

Vedlegg:                   Budsjettoppstilling VIKS 2015 (styrebehandles 11.09.14)  
                                  Budsjettoppstilling VKR 2015

**Innstilling:**

Kontrollutvalget anbefaler fylkestinget å bevilge kr 3.852.000 i budsjett 2015 til tilsyn og kontroll i Vestfold fylkeskommune.

Revisjonstjenester totalt kr 2.952.500 med fordeling:

• Regnskapsrevisjon	kr 1.472.600
• Attestasjoner/revisjons bekreftelser	kr 325.000
• Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	kr 725.000
• Administrasjonskostnader vedr. revisjon	kr 430.000
 Sekretariatstjenester fra VIKS	 kr 439.232
Kjøp av andre tjenester vedr. kontrollutvalget	kr 50.000
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtj.	kr 410.000
<b>Sum tilsyn og kontroll:</b>	<b>kr 3.851.832</b>

Saken oversendes til videre behandling i fylkestinget.

**Kontrollutvalgets innstilling:**

Kontrollutvalget anbefaler fylkestinget å bevilge kr 3.852.000 i budsjett 2015 til tilsyn og kontroll i Vestfold fylkeskommune.

Revisjonstjenester totalt kr 2.952.500 med fordeling:

- |  |              |
|--|--------------|
| • Regnskapsrevisjon                        | kr 1.472.600 |
| • Attestasjoner/revisjons bekreftelser     | kr 325.000   |
| • Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll | kr 725.000   |
| • Administrasjonskostnader vedr. revisjon  | kr 430.000   |

Sekretariatstjenester fra VIKS	kr 439.232
Kjøp av andre tjenester vedr. kontrollutvalget	kr 50.000
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj.	kr 410.000
<u>Sum tilsyn og kontroll:</u>	<u>kr 3.851.832</u>

Saken oversendes til videre behandling i fylkestinget.

## STYRET I VIKS

Særutskrift

Saksbehandler: Orrvar Dalby

**Møtedato: 11.09.2014**

### SAKSNR. 19/14

## Forslag til budsjett for VIKS 2015

### Saksopplysninger.

#### Driftskostnader.

Forslag til driftsbudsjett for VIKS for 2015 har en total kostnadsramme på kr. 3.022.000.

Dette er en økning på kr.139.000 sammenliknet med vedtatt budsjett for 2014.

Lønn og sosiale utgifter er basert på dagens bemanning med tre stillinger, jfr. styresak 17/08. Disse kostnadene er forutsatt regulert innenfor rammen av tariffavtalen. Pensjonskostnadene er vanskelig å budsjettere, men forventes å øke noe til neste år. Dette er hensyntatt i forslaget.

De øvrige driftskostnadene er stort sett videreført på dagens nivå uten vesentlige endringer. I forbindelse med overgangen til elektronisk post/arkivsystem, er det imidlertid beregnet en økt årlig utgift på kr. 50.000. Dette er et anslag da endelig kostnadsoverslag ikke foreligger ennå, jfr. egen sak.

VIKS er 10 år i 2015. Det er ikke satt av noe særskilt beløp til markering av jubileet. Evt kostnader må derfor dekkes innenfor det framlagte budsjett.

Driftsbudsjettet er foreslått saldert med kr. 200.000 fra disposisjonsfondet.

#### Driftsinntekter.

Det er forutsatt en driftsinntekt i forbindelse med selskapskontroll på kr. 60.000. Ut fra erfaringene i 2014, hefter det usikkerhet med denne posten.

#### Investeringskostnader.

Etableringskostnadene for nytt elektronisk post/arkivsystem er anslått til kr.100.000 som foreslås dekket av disposisjonsfondet.

#### Styreutgifter.

Følgende styreutgifter er innarbeidet i forslaget:

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

**Status disposisjonsfond:**

Disposisjonsfond 31.12.2013 : kr. 768 073  
Budsjettert bruk 2014 : kr. 286 000  
Saldo : kr. 482 000

Med den foreslåtte bruk av fondet vil gjenstående beløp være 182 000, før tilførsel av evt overskudd for 2014.

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

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

**Fordeling av driftskostnadene på medlemmene.**

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

De senere årene har tilskuddene vært videreført med samme kronebeløp, uten justering. For å få saldert budsjettet har det vært nødvendig å bruke stadig større beløp av disposisjonsfondet. Dette vil i lengden ikke være gjennomførbart.

Grunnbeløpet er i det foreliggende forslag justert med kr.5.000 fra kr.70.000 til kr.75.000. Med den foreslåtte økning utgjør grunnbeløpet til sammen kr.900.000, noe som er litt i underkant av 1/3 av det totale driftsbudsjettet. Resten av kostnadene er fordelt etter innbyggertall.

Vedlegg: Forslag til driftsbudsjett for VIKS 2015

Forslag til fordeling av kostnader på medlemskommunene

**Forslag til vedtak:**

1. Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2015 med en total kostnadsramme på kr. 3.022.000.
2. Fordeling av driftskostnadene på medlemskommunene skjer i samsvar med vedlagte forslag.
3. Etableringskostnadene for nytt elektronisk post-og arkivsystem, anslått til kr.100.000 dekkes av disposisjonsfondet.

**Vedtak:**

1. Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2015 med en total kostnadsramme på kr. 3.022.000.
2. Fordeling av driftskostnadene på medlemskommunene skjer i samsvar med vedlagte forslag, med den endring at grunnbeløpet settes til kr.80.000 for alle

kommuner. Forbruket av disposisjonsfond til dekning av driftsutgifter 2015 settes til kr.140.000.

3. Etableringskostnadene for nytt elektronisk post- og arkivsystem, anslått til kr.100.000, dekkes av disposisjonsfondet.

**Enstemmig**

Budsjett VIKS 2015 - vedtatt 9.9.2014

	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2013	2014	2015
10100 LØNN I FASTE STILLINGER	1 607 983	1 800 000	1 875 000
10801 GODTGJØRELSE-LEDER/NESTLEDER	20 000	20 000	20 000
10802 GODTGJØRELSE - FOLKEVALGTE	24 000	45 000	45 000
10805 AVGIFTSPL TELEFONGODTGJØRELSE	11 333	12 000	13 000
10900 ARBEIDSGIVERS ANDEL KLP	229 956	240 000	283 000
10902 KOLLEKTIV ULYKKEFORSIKRING	-1 648	-	-2 000
10905 GRUPPELIV	92	-	-
10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT	266 430	290 000	275 000
<b>Sum lønnskostnader</b>	<b>2 158 146</b>	<b>2 407 000</b>	<b>2 509 000</b>
11000 KONTORMATERIELL	6 821	16 000	10 000
11001 AVISER, TIDSKRIFTER, FAGLITTERATUR OSV	15 950	7 000	15 000
11200 ANDRE DRIFTSUTGIFTER	10 125	12 000	12 000
11203 UTGIFTSDEKNING - SOM IKKE ER OPPGAVEPL.	8 002	10 000	10 000
11205 GAVER OG PÅSKJØNNINGER	4 511	4 000	4 000
11300 PORTO	13 243	25 000	20 000
11301 TELEFON- OG KOMMUNIKASJON	19 859	12 000	20 000
11302 BETALINGSFORMIDLING	78	-	-
11400 ANNONSER	66 934	-	-
11403 REPRESENTASJON	2 342	4 000	4 000
11500 KURS OG ANNEN OPPLÆRING	38 265	55 000	55 000
11600 SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE	26 779	30 000	30 000
11601 SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	-	10 000	10 000
11850 FORSIKRINGER	-	5 000	2 000
11851 PERSONFORSIKRINGER	890	-	-
11855 FORSIKRING YRKESSKADE	-	5 000	5 000
11900 HUSLEIE, FESTEAVGIFTER M.V.	92 799	120 000	125 000
11950 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER	28 746	50 000	50 000
12000 INVENTAR OG UTSTYR	13 686	20 000	20 000
12400 SERVICE OG DRIFTSAVTALER	34 246	25 000	10 000
12700 KONSULENTTJENESTER	34 634	15 000	10 000
12701 JURIDISK BISTAND - STYRET	-	10 000	10 000
13300 KJØP AV TJENESTER - FYLKESKOMMUNEN	-	16 000	16 000
13500 KJØP AV TJENESTER - ANDRE KOMMUNER	-	25 000	75 000
13700 KJØP AV TJENESTER - PRIVATE	13 469	-	-
14290 UTGIFTSFØRT MERVERDIGAVGIFT	68 776	-	-
<b>Sum andre kostnader</b>	<b>500 155</b>	<b>476 000</b>	<b>513 000</b>
15400 AVSETNINGER TIL DISP. FONS	234 033	-	-
15700 OVERFØRING TIL INVESTERINGSREGNSKAPET	2 558	-	-
15800 IKKE DISP.NETTO REGNSKAPSM.MINDREFORBR.	205 089	-	-
16208 DIVERSE	-2 000	-60 000	-60 000
16209 ØREDIFFERANSER	-9	-	-
17100 REFUSJON SYKEPENGER	-3 866	-	-
17290 REFUSJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-68 776	-	-
17300 REFUSJON FRA FYLKESKOMMUNEN	-431 144	-403 239	-444 000
17500 REFUSJON FRA ANDRE KOMMUNER	-2 151 856	-2 133 761	-2 378 000
17700 REFUSJON FRA ANDRE	-2 500	-	-
19000 RENTEINNTEKTER	-17 797	-	-
19300 BRUK AV TIDL ÅRS REGNSKM. MINDREFORBRUK	-234 033	-	-
19400 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-188 000	-286 000	-140 000
<b>Sum inntekter overføringer</b>	<b>-2 658 301</b>	<b>-2 883 000</b>	<b>-3 022 000</b>
<b>Resultat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## BUDSJETT FOR VIKS 2015.

### Fordeling av kostnadene på medlemmene.

Kommune	Innbyggertall pr.1.1.2014	Grunnbeløp	Innbygger-tilskudd	Total 2015	Total 2014
Horten	26 751	80 000	225 243	305 343	278 286
Holmestrand	10 456	80 000	88 039	168 039	149 964
Tønsberg	41550	80 000	349 851	429 851	388 614
Larvik	43 258	80 000	364 232	444 232	403239
Sande	9 036	80 000	76 083	156 083	138 488
Hof	3 091	80 000	26 026	106 026	93 642
Re	9 144	80 000	76 992	156 992	139 488
Andebu	5 719	80 000	48 153	128 153	112 849
Nøtterøy	21 403	80 000	180 213	260 213	233 019
Tjøme	4 927	80 000	41 485	121 485	107 587
Lardal	2 460	80 000	20713	100 713	88 813
VFK *	43 258	80 000	364 232	444 232	403 239
	221 053	960 000	1 861 262	2 821 262	2 537 000

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

Forutsetninger:

- 1.Innbyggertall pr. 1.1. 2014: 221. 053
- 2.Netto utgift til fordeling : kr. 2.821.262
- 3.Grunnbeløp kr.80.000, resten fordeles etter innbyggertall
- 4.Bruk av disposisjonsfond : kr.140.000

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
15.10.14

### **SAKSNR. 38/14**

#### **Erfaringsutveksling med Kaunas - Litauen**

I sak 31/14 på møte 28.08.14 tok kontrollutvalgsleder opp spørsmål om mulig erfaringsutveksling med tilsvarende kontrollfunksjon i Kaunas i Litauen.

Vestfold fylkeskommune har siden 1991 hatt avtaler om vennskap og samarbeid med Kaunas. Samarbeidsavtale for 2011 – 2013 er den siste som er undertegnet. Avtalen er en intensjonsavtale for samarbeid innenfor utdanning, kultur og idrett, offentlig administrasjon, klima og miljø samt næringsutveksling.

Fylkesordfører reiser sammen med kulturadministrasjonen til Kaunas 28. – 30. november. I denne forbindelse kan det være aktuelt for kontrollutvalget å delta for på den måten å utvikle samarbeid også på området for kontroll og revisjon.

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

Legges fram uten forslag til vedtak.

#### **Vedtak:**



## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
15.10.14

### SAKSNR. 39/14

#### Referatsaker

- Referat Styringsgruppemøte Færder, 18.09.14
- "Skal vurdere habilitet i god tid" fra Kommunal rapport 22.09.14
- Protokoll fra styremøte i VIKS

Dokumentene er vedlagt.

**Innstilling:**  
Referatsakene tas til orientering.

**Vedtak:**



**REFERAT**

Møtetype

**Styringsgruppe-  
møte Færder**

Dato  
18.09.2014

Prosjekt

**Tønsberg**

Vår referanse  
Monica

Møtenr

**14 - 07**

Side

1 av 2

Møtested

Nye Færder vgs, rom B427

Møtedato

18.08.2014

Tidspunkt

15:00 – 16.30

Til stede: Lisbeth Eek Svensson  
Øyvind Sørensen  
Ketil Wang-Hansen

Øyvind Trygstad

John André Gurijordet  
Stig Larsen

Helen Rany Olsen  
Monica Espenes

Ikke til stede: Asbjørg Dalen

Saks. nr.	Tema
14.07.01	Gjennomgang av referat fra SG Færder møtet 16.06.2014. <i>Styringsgruppen fattet følgende vedtak: Referatet er godkjent.</i>
14.07.02	Prosjektstatus pr 12.08 og økonomi pr 30.06.14. Prosjektrapporten ble gjennomgått i møtet. <i>Styringsgruppen fattet følgende vedtak: Prosjektstatus og økonomi tas til orientering.</i>
17.07.03	Prognose for styringsnivå I og II pr. 31.07.14 <ul style="list-style-type: none"><li>• Det gjenstår deler av sluttoppgjør med graver og maler, og vi har derfor avsatt 2 mill</li><li>• Vi har fått melding fra ANSet om at det kan komme endringer i VVS-prognosen.</li></ul> <i>Styringsgruppen fattet følgende vedtak: Prognosen tas til orientering.</i>
14.07.04	Brukerutstyr: Orientering ble gitt i møtet. <ul style="list-style-type: none"><li>• Anslår at det er påløpt kostnader for rundt 16 mill. Til nå er det bokført ca 7,5 mill (en faktura som ikke er betalt vedr møbler).</li><li>• Soner og låser – fjernet i 0-prosjektet. Ut fra en risikovurdering er det behov for å låse verksteder.</li><li>• Behov må vurderes etter hvert som skolen tas i bruk. Er ikke klar til å lukke brukerbudsjettet nå. Forslag er uke 8-2015.</li></ul> <i>Styringsgruppen fattet følgende vedtak: Saken tas til orientering. Styringsgruppen foreslår at prosjektgruppen undersøker med Økonomiseksjonen muligheten for å lukke byggeprosjektet ila høsten og at resterende midler på brukerbudsjettet overføres til et eget prosjekt.</i>

14.07.05	<p>Kunst: Orientering ble gitt i møtet.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Prosjektet er avsluttet. Resterende midler er benyttet til å kjøpe inn noen tilleggsarbeider.</li><li>• Sluttrapport gjenstår og er under utarbeidelse.</li></ul> <p><i>Styringsgruppen fattet følgende vedtak: Saken tas til orientering.</i></p>
14.07.06	<p>Eventuelt</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Endring 11 Dusj og skjermvegger og Endring 12 Oppfølging tekniske anlegg overføres prøvedriftsperioden.<ul style="list-style-type: none"><li>○ <i>Styringsgruppen fattet følgende vedtak: Endringsmelding 11 tas til orientering. Endringsmelding 12 godkjennes.</i></li></ul></li><li>• Plan for å fullføre prosjektet etter PLs fratreden 29.08.14: Torbjørn Lunde overtar PLs oppgaver. Petter Justad fortsetter som teknisk byggeleder. Rany og Øyvind støtter Torbjørn ved behov. André skriver utkast til sluttrapport, og Monica fullfører når regnskapstall foreligger (antakelig i løpet av november). Monica og André samarbeider om ferdigstillelse av sluttrapport.<ul style="list-style-type: none"><li>○ <i>Styringsgruppen fattet følgende vedtak: Forslag til plan tas til orientering.</i></li></ul></li><li>• Agenda/plan for åpningsseremonien ble gjennomgått.</li><li>• Prosjektleder (og prosjektet) ble feiret med kake, blomster og gave.</li></ul>



## Bernt: Skal vurdere habiliteten i god tid

**Administrasjonen kan ikke lene seg tilbake og si at det er opp til politikerne å finne ut av habilitetsspørsmål, påpeker jussprofessor Jan Fridthjof Bernt.**

Av Kommunal Rapport 22. september 2014 - 8:09

Liker { 2 Tweet { 2

### Spørsmål

Administrasjonen i kommunen visste at varaordføreren hadde eierinteresser i et selskap som skulle få et oppdrag til 3,2 millioner kroner. Dette fortalte de ikke til politikerne. «Politikerne må selv begrunne og avklare egen habilitet overfor organet som skal treffe avgjørelsen», er administrasjonens forklaring. Er dette god saksutredning? Dessuten: I protokollen står det ikke noe om hvorfor varaordføreren ba om å bli kjent inhabil da saken kom til behandling. Bør slike årsaker noteres i møteprotokollen?

### Bernt svarer

Forvaltningslovens regler om inhabilitet er ikke helt enkle å finne fram i for den uinnvidde. I § 8, første setning, står således en underlig bestemmelse som fra tid til annen skaper forvirring: «Tjenestemannen avgjør selv om han er ugild.»

Bestemmelsen gjelder, som alle reglene om inhabilitet i forvaltningsloven, også for folkevalgte. Men de fleste skjønner nok at dette er en helt misvisende formulering, og det som skal stå er at «**Tjenestemannen har plikt til selv å vurdere om han er inhabil**», og dette er også utgangspunktet for denne saken, der varaordføreren selv reiste spørsmålet.

I § 8 andre avsnitt, første setning, fastsettes det at avgjørelsen av om en folkevalgt er inhabil, treffes av det kollegiale organet selv. I samme paragrafs tredje avsnitt, første setning, har vi en regel om at «Medlem [av kollegialt organ] skal i god tid si fra om forhold som gjør eller kan gjøre ham ugild». **Her kan det se ut som om varaordfører har forsømt seg.** Poenget med denne regelen er at det skal være mulig å få en juridisk vurdering av inhabilitetsspørsmålet i god tid før det skal holdes møte i det kollegiale organet, og til å innkalle varamedlem som kan steppe inn om man kommer fram til at det foreligger inhabilitet.

**Det må være helt klart at da kan ikke administrasjonen lene seg tilbake og si at dette er det opp til politikerne å finne ut av.** En sentral begrunnelse for denne regelen er at administrasjonen skal få mulighet til å oppfylle sitt ansvar for å utrede rettslige og faglige spørsmål i forkant av møte i folkevalgt organ.

Men selv om spørsmålet om inhabilitet ikke er reist før møtet, må administrasjonen reagere hvis den ser at dette kan bli et tema, og sørge for å få avklart inhabilitetsproblemet så godt som mulig. Dette er ikke et spørsmål som den enkelte folkevalgte, eller det folkevalgte organet, har rådighet over; ansvaret for å undersøke og utrede inhabilitet følger av administrasjonens ansvar for forsvarlig saksutredning og for at lover og regler følges. Det er en klar tjenestefeil hvis man i en slik situasjon legger til grunn at man bare kan vise til at «Politikerne må selv begrunne og avklare egen habilitet overfor organet som skal treffe avgjørelsen»

Møtebok for et folkevalgt organ behøver ikke være noe mer enn en ren vedtaksprotokoll. Av det følger at det ikke er nødvendig å protokollere begrunnelsen for at varaordføreren fratradte som inhabil. Men det er klart uheldig hvis det ikke framgår, verken av saksforelegg fra administrasjonen eller av protokollen, hvorfor han eller hun var inhabil, så dette bør opplyses i møteboken selv om det ikke er rettslig plikt til det. Det enkelte medlem vil i alle fall kunne be om at det blir protokollert en stemmeforklaring der det framgår hvorfor han eller hun mener varaordføreren var inhabil.

#### Fakta

Flere artikler om [Bernt svarer](#)



**STYRET**  
**MØTEPROTOKOLL**

**Dato:** 11.09.2014  
**Møtested:** Horten rådhus  
**Møterom:** Adalsborgen

**DISSE MØTTE:**

Jan Nærnes, styreleder, Horten  
Harald Haug Andersen, nestleder, Tønsberg  
Anne Marie Indseth, medlem, Tjøme  
Tone Helgesen, medlem, Sande  
Jon Henrik Grindlia, medlem, Andebu  
Frode Hestnes, medlem, Ra  
Terje Fuglevik, medlem, Nøtterøy  
Kjetil Holm Klavenes, medlem, VFK  
Hanna Therese Berg, medlem, Holmestrand  
Kari Stensholt, varamedlem, Lardal  
Live G.Jetlund, varamedlem, Larvik

**FORFALL:**

Gunnar Akerholt, medlem, Hof  
Ingar Døler, medlem, Larvik  
Anders Assev, Lardal

**DESSUTEN MØTTE:**

Heidi Wulff Jacobsen rådgiver VIKS, observatør  
Gaute Hesjedal rådgiver, VIKS  
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 Nina Neset, daglig leder av Romerike revisjon IKS og medlem av kommunelovutvalget. Hun holdt foredrag om status i lovutvalgets arbeid, med spesiell vekt på relevante tema for kontrollutvalg.

Styret vedtok å utsette presentasjonene av forvaltningsrapporter til neste møte.

**Saksliste:**

**17/14 Godkjenning av protokoll fra forrige møte 27.mai 2014**

**Vedtak:**

Protokollen fra møtet 27.mai 2014 godkjennes.

**18/14 Regnskapsrapport nr.2 – 2014.**

Daglig leder redegjorde for saken og svarte på spørsmål.

**Vedtak:**

Styret tar regnskapsrapport for VIKS – 2.tertial 2014 til orientering.

**19/14 Forslag til budsjett for VIKS 2015**

Daglig leder redegjorde for forslaget og svarte på spørsmål.

**Vedtak:**

1. Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til budsjett for 2015 med en total kostnadsramme på kr.3.022.000.

2. Fordeling av driftskostnadene på medlemskommunene skjer i samsvar med vedlagte forslag, med den endring at grunnbeløpet settes til kr.80.000. Forbruket av disposisjonsfond til dekning av driftsutgifter 2015 settes til kr.140.000.

3. Etableringskostnadene for nytt elektronisk post- og arkivsystem, anslått til kr.100.000, dekkes av disposisjonsfondet.

**20/14 Forslag til ny post/arkiv og IT-løsning for selskapet**

Daglig leder redegjorde for status i saken og svarte på spørsmål.

**Vedtak:**

Daglig leder gis fullmakt til å inngå nødvendige avtaler for etablering av nytt elektronisk saksbehandlingssystem som ivaretar post- og arkivfunksjoner, samt sekretariatets behov for IT-tjenester. Fullmakten er betinget av at etableringskostnadene ikke overstiger kr.100.000.

**21/14 Forsikringer.**

**Vedtak:**

Saken tas til orientering

**22/14 Vestfold Vann IKS – rapport fra representantskapsmøte 2.juni 2014.**

Saken ble behandlet.

**Vedtak:**

Styret tar rapport fra møte i representantskapet i Vestfold Vann IKSA til etterretning og vedtar å sende et brev til representantskapet hvor det uttrykkes bekymring over oppfølgingen av eierskapet i selskapet. Brevet undertegnes av kontrollutvalgslederne i de berørte eierkommunene og sendes i kopi til kontrollutvalgene.

**23/14 Tilfredshetsundersøkelse**

Daglig leder orienterte om resultatene fra undersøkelsen.

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

Sekretariatet vil legge vekt på opplæring og introduksjon av nye kontrollutvalg i 2015.

**24/14 Styreevaluering**  
Styret kommenterte de problemstillingene som var listet opp i saksframlegget. Tilfredshet med at styremøtene legges opp med en faglig del og en del med styresaker, og at alle medlemskommunene er representert i styret.

**25/14 Fullmakter i tariffsaker**  
Saken ble behandlet.

**Vedtak:**

Styreleder gis fullmakt til å avgi stemme på vegne av VIKS i uravstemning om tariffavtaler.

Styrets arbeidsutvalg gis fullmakt til å gjennomføre lokale lønnsforhandlinger på vegne av vegne av VIKS.

**26/14 VIKS orienterer**

Daglig leder orienterte om følgende saker:

- a) Konkurransetsetting av revisjonstjenester for Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme er behandlet i kontrollutvalgene og skal nå behandles i kommunestyrene.
- b) Svar er mottatt på henvendelse til kommunal- og moderniseringsdepartementet om interkommunalt samarbeid og myndigheten til kontrollutvalget i samarbeidskommunen. (Basert på problemstilling reist av kontrollutvalget i Hof.) Konklusjonen er at det ikke kan avtales at en samarbeidskommunes kontrollutvalg skal kunne opprettholde sin myndighet etter §77.nr.1.
- c) Arkivet til VIKS for perioden 2005-2010 er snart pakket ned og vil bli avlevert til IKA Kongsberg i nær framtid.

Rådgiver Gaute Hesjedal presenterte de nye hjemmesidene til VIKS som ble godt mottatt av styret.

**27/14 Eventuelt**

Sekretariatet har vurdert full overgang til elektronisk forsendelse av styrepapirene, jfr. spørsmål i forrige styremøte. Daglig leder foreslo at nåværende ordning med både elektronisk og papirforsendelse opprettholdes ut inneværende periode, men at de styremedlemmene som ikke ønsker tilsendt dokumentene på papir kan gi beskjed til sekretariatet. Styret sluttet seg til dette.

Alle vedtak var enstemmig.

Møtet hevet kl. 21.00.



Revetal, 15.september 2014,  
for styreleder av VIKS, Jan Nærnes

*Orrvar Dalby*  
Orrvar Dalby  
daglig leder av VIKS

Sendt til:  
Medlemmer  
Varamedlemmer  
Ansattes representant  
Fylkesordfører/Ordførere

## Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
15.10.14

**SAKSNR. 40/14**

**Eventuelt**