

Regionalsektoren
Vestfold fylkeskommune
Svend Foynsgate 9
3126 TØNSBERG

RAPPORT ENHETSKONTROLL - VESTFOLD FYLKESKOMMUNE - REGIONALSEKTOREN

1. BAKGRUNN FOR KONTROLLEN

Regnskapsrevisjon er en lovpålagt oppgave i kommuner og fylkeskommuner, jfr. Kommuneloven med forskrifter. Som en del av regnskapsrevisjonen for Vestfold fylkeskommune har revisor derfor gjennomført en rutinemessig kontroll med regnskapet til kultursektoren i Vestfold fylkeskommune.

1.1. Avgrensning av kontrollen og metodebruk

Revisjon er lovbestemt og utføres i henhold til gjeldende lover, forskrifter og normer for god revisjonsskikk. Et sentralt begrep i normene er vesentlighetsvurdering og dette prinsipp hensyntas ved vår revisjon. Det vil si at regnskapet gjennomgås med hensyn til tallstørrelse, regnskapsnivå og områder som kan ha en sentral betydning for bedømmelsen av regnskapsinformasjonen.

I forbindelse med revisjon for 2014 er enkelte sentrale områder gjennomgått med fokus for dekning av formelle forhold hos lovgiver, samt temaer som er viktige ved avleggelse av årsregnskapet for Vestfold fylkeskommune. Gjennomføringen er basert på stikkprøvekontroller, kontroll og vurdering av de interne rutiner som er etablert i kultursektoren. Rapporten bygger på besøk i regionalsektoren den 6. januar 2014, samt opplysninger innhentet før og etter besøkene.

2. FAKTAOPPLYSNINGER

Regionalsektoren i Vestfold fylkeskommune (VFK) består av samferdsel, plan, næring og miljø.

Samferdsel

Fylkeskommunen har et lovpålagt ansvar innen samferdsel i fylket. Dette ansvaret omfatter kollektivtransport og skoleskyss, eierskapet til og dermed utvikling og drift av fylkesveger, trafiksikkerhet, forvaltning i forhold til transportløyver, areal- og transportplanlegging, og transportberedskap. Fylkeskommunen har også etablert og drifter en frivillig transportordning for funksjonshemmede, er største eier i Sandefjord lufthavn AS, garanterer for statens riksvegutbygging, er eier i bomselskaper m.m.

Plan

Regional og lokal planlegging er et vesentlig verktøy for å finne felles løsninger for et arealmessig lite fylke med høyt og stigende folketall. Det benyttes ulike planverktøy for å nå ulike mål;

- Regional plan for bærekraftig arealpolitikk (RPBA): Prioritert plandokument i fylkeskommunen som gir tydelige signaler om at fortetting og høyere arealutnyttelse er viktig, men at dette ikke skal gå på bekostning av kvalitet.
- Veivalg for Vestfold – Regional planstrategi 2012-2016: Nytt styringsverktøy som ble vedtatt av fylkestinget 8. november 2012, sak 59/12 og behandler 5 prioriterte regionale planer. Dette skal være fylkestingets program for prioritering av regionale planspørsmål i Vestfold fram til 2016. All regional planlegging skal ha sin forankring i dette styringsverktøyet. Den regionale planstrategien også skal formulere overordnede, langsiktige samfunns mål og strategier for Vestfold-samfunnet.
- Planforum og plannettverk: Plan- og bygningsloven legger rammer for hvordan regionale planer skal utarbeides. Fylkeskommunens lovpålagte oppgaver utføres gjennom formelle uttalelser til plansaker, gjennom planforum som holdes hver 14.dag, gjennom muntlig veiledning, gjennom plannettverket og konferanser.
- Uttalelser til kommuneplaner
Fylkeskommunen behandler og gir uttalelse til en lang rekke kommuneplaner, kommunedelplaner og reguleringsplaner, og forvalter innsigelsesinstituttet.

Næring og miljø

Regional næringsutvikling jobber for vekst og økt verdiskapning i Vestfold. Fylkeskommunen tilrettelegger for næringsutvikling gjennom fokus på blant annet entreprenørskap, utdanning, kollektivtrafikk, landbruksutvikling m.m.

3. REGNSKAP OG BUDSJETT

	Foreløpig regnskap	Budsjett
Virksomhet: 80 Regional næringsutvikling	7 657	10 187
Virksomhet: 88 Fylkesveger	181 909	223 151
Virksomhet: 89 Kollektivtrafikk	244 525	240 920
Virksomhet: 16 Regionalavdelingen	26 472	30 645

4. PROSJEKTER

Det har vært gjennomført mange prosjekter i Regionalsektoren i 2014. Noen går over flere år.

Vi har mottatt en prosjektoversikt over gjeldende prosjekter i 2014 og ser av denne at flere av driftsprosjektene revideres Vestfold kommunerevisjon hvor vi avgir egne attestasjonsuttalelser. Vi har av den årsak utelatt gjennomgang og særskilt beskrivelse av prosjektene i denne enhetskontrollen.

5. OMRÅDEREVISJON

Revisor har med bakgrunn i vurdering av enhetens rutiner og intern kontroll, gjennomført revisjon av områdene nedenfor basert på stikkprøver.

5.1 Lønnsområdet

Ansvar for lønnsfunksjonen, herunder oppfølging av sykepenger ligger sentralt i HR-seksjonen i VFK. Variable og faste lønnsbilag leveres HR-seksjonen for registrering sentralt.

Det finnes nedskrevne rutiner for prosedyrer ved tilsetting sist oppdatert og vedtatt i administrasjonsutvalget 27.2.2014 sak 3/14. Ved nytilsetninger, endring og opphør fylles det ut et eget skjema, "personalmelding" hvor alle nødvendige opplysninger om ansatte fylles ut før det oversendes HR-seksjonen.

5.1.1 Reiseregninger

Vi har gjennomgått tilfeldig utvalgte reiseregninger og kontrollert disse med tanke på attestasjon og anvisning, korrekt utfylling, samt tilstrekkelig underdokumentasjon. Originale fakturaer/kvitteringer for utgiftsgodtgjørelse er vedheftet. Anvisning skjer elektronisk før de sendes til lønnsavdelingen. Ingen vesentlige avvik funnet. Etter vår vurdering synes rutinene for behandling av reiseregninger å fungere tilfredsstillende.

5.1.2 Arbeidsavtaler

Vi har gjennomgått et tilfeldig utvalg lønns slipper og kontrollert disse mot arbeidsavtaler. Lønn er korrekt beregnet og utbetalt, og er i samsvar med avtale. Ingen avvik funnet.

5.1.3 Oppsummering lønnsområdet

Det er ikke funnet vesentlige avvik gjennom revisjonshandlingene ovenfor.

5.2 Innkjøpsområdet

Ansvar for regnskapsføringen ligger sentralt hos regnskapsavdelingen i VFK. Inngående fakturaer sendes til skanning ved regnskapsavdelingen før kontering, attestasjon og anvisning.

5.2.1 Inngående faktura - feilperiodisering

Vi har i forbindelse med revisjon for 2014 gjennomgått et utvalg av inngående fakturaer postert på ulike kontoarter. Et bilag vedrørende gebyr CRPM for 2015 kr 117 067 er bokført på feil år. Dette gjelder et årsgebyr for 2015 og skal således periodiseres på regnskapsåret 2015. Samme feil har skjedd i 2012 og 2013.

5.2.2 Inngående faktura – angivelse av formål

Et bilag vedrørende studietur Brussel kr 53 910 bokført på konto 11208 Konferanser mangler tilstrekkelig informasjon om formålet med studieturen. Etter bokføringsforskriften § 5-9 skal det fremgå av dokumentasjonen hvem utgiftene omfatter, hva formålet med reisen har vært og hvilke arrangement den reisende har deltatt på.

5.2.3 Offentlige anskaffelser

De største innkjøpende som foretas i regionalsektoren er kjøp av konsulenttjenester. Vi har sett på tilfeldige anskaffelser av konsulenttjenester over terskelverdier, men under kr 500 000 med tanke på om regelverk for offentlige anskaffelser er overholdt. En av de tre innkjøpene manglet forenklet anskaffelsesprotokoll slik loven krever. I stedet for har vi fått tilsendt en et referat fra når sak ble behandlet og et scoreskjema som viser hvordan tilbyder er valgt. Etter FOA § 3-2 (2) skal en forenklet protokoll beskrive alle vesentlige forhold og viktige beslutninger gjennom hele anskaffelsesprosessen. Vedlegg 3 i forskriften ramser opp minstekrav til en forenklet protokoll. Vi ser av mottatt dokumentasjon som er ment å erstatte protokollen at flere av minstekravene ikke er overholdt.

Vi fant ingen avvik knyttet til de to andre innkjøpene ved kontroll av forenklet innkjøpsprotokoll.

5.2.4 Oppsummering innkjøpsområdet

Revisjonen anbefaler at utgiftene periodiseres og tilordnes det året tjenesten leveres jfr. anordningsprinsippet.

Videre anbefaler vi at dokumentasjon at utgifter til reise er i samsvar med krav i bokføringsforskriften § 5-9.

Revisjonen anbefaler til slutt at man ved enkeltanskaffelser over terskelverdier og under kr 500 000 utarbeider forenklede protokoller eller tilsvarende dokumentasjon som samsvarer med minstekrav i FOA 3-2 (2).

5.3 Overføringsområdet

5.3.1 Overføringsutgifter

Ved kontroll av tilfeldige overføringsutgifter har vi kommet over en utgift som er bokført som en overføring til staten. Ved bilagskontroll viser det seg at dette i realiteten er kontingent/gebyr. Bruk av feil art er tatt opp med regionalsektoren og skal korrigeres.

5.3.2 Overføringsinntekter

Vi har kontrollert 7 større overføringsinntekter mot underdokumentasjon.

Underdokumentasjon som følger regnskapsbilaget består som regel av en saksprotokoll, et tilsagn eller en avtale. Av de kontrollerte overføringene fant vi ingen avvik mellom bokført beløp og beløp angitt i underdokumentasjon. Vi har ikke gått inn på om inntekter er mottatt i samsvar med eventuelle vilkår eller krav fra overfører.

5.3.3 Oppsummering overføringsområdet

Revisjonen mener riktig artsbruk bør tilstrebes. For øvrig ingen kommentarer til overføringsområdet.

5.4 *Inntektsområdet*

Regionalsektoren har beskjedne salgsinntekter sett i forhold til budsjettet total sett. Det er kun ført inntekter vedrørende erstatning og løyvegebyr. Gjennomgang av disse inntektene kommenteres i det følgende.

5.4.1 Erstatning

Det er bokført inntekter på ansvar 8822 G220 Drift – diverse driftssak på kr 3 291 579. Dette gjelder område fylkesveger og bilag fra Statens veivesen (SVV). Stikkprøvekontroller viser at disse inntektene stort sett gjelder erstatning fra eksterne. På kostnadssiden har man gode rutiner i forhold til konvertering av data fra SVV, samt oppfølging og avstemming etter bokføring. Når det gjelder inntektene så har det ikke vært rutine at inntektsbilagene overføres fra SVV og legges ved bokføringen. Revisjonen mener en slik fast rutine bør innføres for å sikre at regnskapet er tilfredsstillende dokumentert og i samsvar med krav i bokføringslovens § 10.

5.4.2 Løyvegebyr

Det er gjort enkelte endringer på regelverk og vilkår for løyver. Søknad om felleskapsløyve til godstransport og turvogn sendes og behandles fra om med 2015 hos Statens vegvesen, ikke fylkeskommunen. Søknad om løyver for buss i rute, drosjeløyver, selskapsvognløyver og løyver for transport for funksjonshemmede skal behandles i fylkeskommunen. Det skal betales et løyvegebyr på kr 3400 ved søknad om løyve uansett løyvetype.

Vi har valgt å se nærmere på rutine knyttet til drosjeløyver, herunder bokføring av løyvegebyr.

Drosjeløyver

Ledige drosjeløyver utlyses offentlig med jevne mellomrom. Det må sendes en særskilt søknad om drosjeløyve som behandles etter kriterier i rutinebeskrivelse "Rutiner for tildeling av drosjeløyver". For å få løyve må det bl.a. leveres løyvegaranti, firmaattest og kvittering for betalt løyvegebyr. Av betalt løyvegebyr på kr 3 400 avsettes kr 1 200 (tilsvarende 1,5 x rettsgebyr eller det beløp som gjaldt da løyvet ble utstedt) som kortsiktig gjeld som skal tilbakebetales når løyvet leveres inn igjen.

Det er bokført kr 262 100 i løyvegebyr på inntektskonto 16206 i 2014. I tillegg står det kr 2 148 301 i depositum løyvegebyr bokført som en kortsiktig gjeld. I 2014 har bevegelsen vært på kr 90 600, noe som betyr at restsaldo henfører seg til mottatte depositum tilbake i tid.

Revisjonen har spurt om avstemmings- og oppfølgingsrutinene knyttet til balansekontoen hvor akkumulerte løyvegebyr står bokført. Vi har fått forståelsen av at det ikke gjøres noen særskilt kontroll av denne kontoen mot hva som er reelle forpliktelser. Tilbakebetaling av løyvegebyr forutsetter at løyvehaver leverer inn løyvet og kjenner til at de har krav på tilbakebetaling av 1200 kr. Vi mener det er en risiko til stedet for at denne andelen av rettsgebyret ikke blir krevd tilbakebetalt og at det er en mulig årsak til at beløp på konto øker år for år. I tilfeller der løyver av ulike årsaker ikke er, men burde vært innlevert, og gebyr har stått urørt på balansekonti burde inntektsføring vært vurdert. Når løyvehaver dør, går konkurs eller løyvet blir tilbakekalt skal ikke retur-beløp tilbakebetales. I disse tilfellene *skal* man etter revisjonens oppfatning inntektsføre beløpet.

5.4.3 Oppsummering inntektsområdet

Revisjonen mener Vestfold fylkeskommune bør dokumentere inntektene fra SVV. Rutine som sikrer dokumentasjon av alle posteringer bør innføres for å sikre at regnskapet er dokumentert i samsvar med krav i bokføringsloves § 10.

Videre anbefaler revisjonen at man rydder opp i balansekonti som inneholder depositum løyvegebyr og innfører en rutine der man avstemmer konto jevnlig mot hva som er reelle forpliktelser.

5.5 Likvidområdet

Ved revisjon av likvidområdet gjennomgår vi virksomhetens disponible bankkonti og kontrollerer disse mot kontoutdrag der det forefinnes. Vi gjennomfører også kassetellinger i de tilfellene det er aktuelt.

5.5.1 Bankkonti

I Vestfold fylkeskommunes regnskap er det 2 bankkonti knyttet til regionalsektoren:

Regiongeologen - saldo pr 31.12.14	kr 114 918
Regional utviklingsfond – saldo pr 31.12.14	kr 2 343 760

Det er regnskapsavdelingen som foretar utbetalinger fra konti og avstemming av konti. Kontroll av avstemming pr 31.12 foretas under årsoppgjørrevisjonen. Utbetaling fra konti foretas på grunnlag av anviste bilag.

5.5.2 Kasse

Det finnes ikke kontantkasser i regionalsektoren.

5.5.3 Oppsummering likvidområdet


Det er ikke funnet vesentlige avvik gjennom revisjonshandlingene ovenfor.

6. Anbefalinger

Det er ikke funnet vesentlige avvik som påvirker regnskapsresultatet for området totalt sett. På bakgrunn av det som fremkommer i rapporten, anbefaler revisor følgende:

- at utgifter periodiseres og tilordnes det året tjenester leveres jfr. anordningsprinsippet
- at det for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og 500 000 utarbeides forenklede protokoller eller tilsvarende dokumentasjon som samsvarer med minstekrav i FOA 3-2 (2)
- at dokumentasjon av utgifter til reise er i samsvar med krav i bokføringsforskriften § 5-9
- at man innfører en rutine der man innhenter bilag fra SVV ved bokføring av erstatningsinntekter
- at man rydder opp i balansekonti som inneholder depositum løyvegebyr og innfører en rutine der man avstemmer konto jevnlig mot hva som er reelle forpliktelser

Med hilsen


Marianne W. Bråthen
Leder regnskapsrevisjon


Silje Huru
Revisor

Kopi: Kontrollutvalget, VFK
Fylkesrådmannen, VFK
Regnskapssjef, VFK

