

Årsrapport 2014 - Kontrollutvalget Vestfold fylkeskommune

Hjemmel

Kommunene er i henhold til kommuneloven § 77 pålagt å ha kontrollutvalg. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner definerer utvalgets oppgaver nærmere.

Formål og oppgaver

Kontrollutvalget skal – på vegne av kommunestyret – føre løpende tilsyn med forvaltningen, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Viktige oppgaver for kontrollutvalget er:

- Påse at kommunens regnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet.
- Avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av fylkestinget.
- Påse at revisjonsmerknader blir fulgt opp.
- Utarbeide plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.
- Påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon.
- Rapportere til fylkestinget om gjennomført forvaltningsrevisjon.
- Påse at fylkestingets vedtak i tilknytning til forvaltningsrevisjons-prosjekter blir fulgt opp.
- Påse at det gjennomføres selskapskontroll.
- Utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll.
- Rapportere til fylkestinget om gjennomført selskapskontroll.
- Innstille til fylkestinget ved valg av revisjonsordning.
- Utarbeide forslag til budsjett for tilsyns- og kontrollarbeidet i fylkeskommunen.
- Vurdere henvendelser fra innbyggerne.
- Stille krav til fylkeskommunens etiske bevissthet i den totale virksomheten og i miljømessig sammenheng.

Sammensetning

Kontrollutvalget skal ha minst 3 medlemmer og minst ett av medlemmene skal være medlem av fylkestinget, jf. kommuneloven § 77 nr. 1.

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune har for valgperioden 2011 -2015 følgende sammensetning:

Medlemmer

Kjetil Holm Klavenes (Ap), leder
Rune Mathiassen(SV), nestleder
Janne Ekmann (Ap)
Elisabeth Trevland (H)
Ingar Døler (FrP)

Varamedlemmer

Jon Valter Thorsen (Ap)
Merete Lien Halvorsen (Sp)
Heidi Ørnlo (AP)
Ellen Gran (H)
Ingar Eikbråten (FrP)

Kontrollutvalgets virksomhet i 2014

Kontrollutvalget har i 2014 avholdt 6 møter og behandlet 49 saker. I 2012 ble det det til sammenligning avholdt 6 møter og behandlet 36 saker.

Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om fylkeskommunens årsregnskap. Uttalelsen skal være fylkesutvalget i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før fylkesutvalget avgir innstilling om årsregnskapet til fylkestinget.

Kontrollutvalgets uttalelse til Vestfold fylkeskommunes årsregnskap for 2013:

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til fylkeskommunens årsregnskap i møte 10.04.2014.

Kontrollutvalget vurderte regnskapet i et positivt lys og viste til mindreforbruk i driftsregnskapet på 73,4 mill. kr, tilfredsstillende budsjett disiplinen i virksomhetene, solid netto resultatgrad og styrking av fond. Nøkkeltall viser at fylkeskommunen siden 2009 har hatt en positiv trend hvor netto resultatgrad har steget til 6,6 % i 2013. Fylkeskommunen har imidlertid og hatt økning i gjeldsgraden og kontrollutvalget konstaterte en gjeldsgrad på 84 % pr. 31.12.13.

Enhetskontroller:

Som en del av regnskapsrevisjonen gjennomfører Vestfold Kommunerevisjon kontroller ved ulike enheter i organisasjonen. Enhetskontrollene kjennetegnes ved gjennomgang av de administrative områdene budsjett/regnskap, lønn, kasse/bank (likviditetshåndtering), og evt. fakturering.

Følgende enhetskontroller er behandlet i kontrollutvalget i 2014:

- Rapport enhetskontroll – Greveskogen videregående skole
- Rapport enhetskontroll – Thor Heyerdahl videregående skole
- Rapport enhetskontroll – Re videregående skole
- Rapport enhetskontroll – Skiringsal folkehøgskole
- Rapport enhetskontroll – Haugar tannklinikk

Rapportene ble tatt til orientering, men kontrollutvalget har bedt om oppfølging av rapportene fra Re vgs., Thor Heyerdahl vgs. og Greveskogen vgs. i forbindelse med stillingsprosenter på over 100 %. Revisor har fulgt opp og gitt tilbakemelding til utvalget. Oppfølging av rapportene fra Thor Heyerdahl og Greveskogen avsluttes først i 2015.

Forvaltningsrevisjon m.v.

Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012-2015 ble behandlet av kontrollutvalget 17. april 2012 og vedtatt av fylkestinget 25.04.2013. Planen viser kontrollutvalgets prioriteringer innen forvaltningsrevisjon. 10. oktober 2013 foretok kontrollutvalget en gjennomgang av sine prioriteringer og vedtok en revidert liste over prioriterte forvaltningsprosjekter. Endringene ble oversendt fylkestinget til orientering.

Revidert liste over prioriterte forvaltningsprosjekter:

1. Gjennomgang av fagskolen i Vestfold fylkeskommune **(levert og behandlet 2014)**
2. Vestviken Kollektivtrafikk **(levert og behandlet 2014)**
3. Kulturarv **(bestilt for behandling i møte 28.05.15)**
4. Mislighetsrisiko i forbindelse med vedlikehold av fylkeskommunale eiendommer
5. Vedlikehold av fylkesveger
6. Offentlig anskaffelser.

I 2014 er det behandlet 2 forvaltningsrevisjonsrapporter (herav en selskapskontroll) og 1 prosjektrapport.

Forvaltningsrapport "Gjennomgang av fagskolen i Vestfold"

Rapportens formål var å undersøke om Fagskolen i Vestfold har tilrettelagt sin drift i tråd med fagskoleloven med forskrifter, og vedtekter for fagskolen vedtatt i fylkestinget. Revisor foretok undersøkelser med utgangspunkt i en hovedproblemstilling og tre delproblemstillinger:

Er fagskolen i Vestfold tilrettelagt i tråd med;

- Lov om fagskoleutdanning med forskrifter?
- Fylkestingets vedtatte vedtekter for fagskolen?

1. Hvorvidt har Fagskolen i Vestfold en organisering og ledelse som er i tråd med krav i lov- og forskrifter?
2. I hvilken grad har Fagskolen i Vestfold en gjennomstrømning av studenter i tråd med skolens målsettinger?
3. Hvilket handlingsrom har Fagskolen i Vestfold for å oppdatere innholdet i utdanningen i tråd med hva yrkeslivet etterspør?

Rapporten resulterte i 7 anbefalinger fra revisor. På bakgrunn av disse fattet kontrollutvalget slikt vedtak:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten "Gjennomgang av fagskolen i Vestfold fylkeskommune".

Kontrollutvalget slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger i rapporten og henstiller styret og administrasjonen i Fagskolen i Vestfold om å etterkomme revisors anbefalinger.

Kontrollutvalget vil be om en tilbakemelding fra styreleder i Fagskolen i Vestfold på hvordan rapporten følges opp til sitt møte 20. november 2014. I den sammenheng ber kontrollutvalget om å bli orientert om resultat av NOKUTS tilsyn samt NOU-en vedr. fagskoleutdanningen som skal ferdigstilles i 2014.

Saken oversendes fylkestinget.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Gjennomgang av Fagskolen i Vestfold"
Styreleder og rektor ved Fagskolen i Vestfold møtte i kontrollutvalget 20. november 2014 og redegjorde for hvordan de har jobbet med å følge opp rapporten og revisors anbefalinger. Tilbakemeldingen ble tatt til orientering.

Prosjektrapport "Kontroll av spesialundervisning i praksis"

I kjølvannet av forvaltningsrapporten "Kvalitet og etterlevelse av lovpålagte krav innenfor videregående opplæring i Vestfold fylkeskommune -2013" bestilte kontrollutvalget en begrenset undersøkelse om utføring av vedtak i spesialundervisningen.

Formål med rapporten var å undersøke i hvilken grad vedtak om spesialundervisning i videregående skole blir gjennomført i praksis. Revisors hovedinntrykk i rapporten, til tross for en begrenset gjennomgang/lite utvalg, var at elever som har enkeltvedtak får den spesialundervisningen de har krav på.

Det ble fattet slikt vedtak i saken:

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.

Oppfølging av forvaltningsrapporten "Kvalitet og etterlevelse av lovpålagte krav innenfor videregående opplæring i Vestfold fylkeskommune"

Administrasjonen redegjorde for kontrollutvalget om hvordan forvaltningsrapporten er fulgt opp i møte 28.08.14. Saken ble tatt til orientering.

Forvaltningsprosjekt "Kulturarv"

Kontrollutvalget har i møte 20.11.14 bestilt et forvaltningsprosjekt på området kulturarv med formål å:

- Undersøke rutiner og praksis for budsjettstyring
- Kartlegge hvilket ansvar fylkeskommunen har innen kulturminnevern
- Undersøke om Vestfold fylkeskommune følger opp lovverk og nasjonale målsettinger innen kulturminnevern
- Undersøke hvordan samarbeidet med andre aktører synes å fungere

Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens interesser i selskaper herunder kontrollere om den som utøver fylkeskommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger.

Kontrollen kan gjennomføres som:

- *Eierskapskontroll (kontroll med om fylkeskommunens eierinteresser ivaretas i samsvar med fylkestingsvedtak, lover og forutsetninger)*
- *Forvaltningsrevisjon (systematisk gjennomgang av definerte problemstillinger)*

Eierskapskontroll skal gjennomføres i de selskapene som etter lov er omfattet av slik kontroll, hovedsakelig interkommunale selskaper og offentlig eide aksjeselskap.

Kontrollutvalget har i 2014 gjennomført og behandlet 2 selskapskontroller og bestilt en som kommer for behandling i februar 2015.

Eierskapskontroll - Vestfold Festspillene AS

Kontrollutvalget har i møte 28.08.14 behandlet eierskapskontroll av Vestfold Festspillene AS. Kontrollen ble gjennomført av Vestfold Kommunerevisjon.

Eierskapskontrollen har til formål å vurdere hvordan Vestfold fylkeskommune forvalter sine eierinteresser i Vestfold Festspillene AS. Kontrollen ble gjennomført med bakgrunn i følgende problemstillinger:

1. Hvordan fungerer rapportering fra selskapet til Vestfold fylkeskommunes egne politiske organer?
2. Utøves virksomheten i selskapet Vestfold Festspillene AS i tråd med gjeldende lover og regler og innenfor de rammer som vedtektene gir?
3. Utøves virksomheten innenfor rammene av fylkestingets vedtak og forutsetninger?
4. Har Vestfold Festspillene AS en effektiv og økonomisk forsvarlig drift?
5. Har selskapet fulgt opp prinsipielle merknader og forhold, herunder nummererte brev med påpekninger fra selskapets valgte revisor?

Revisor vurderte at selskapet oppfyller sin rapporteringsplikt til Vestfold fylkeskommune samt at virksomheten drives i tråd med gjeldende lover og regler. Revisor mente det var viktig at selskapet sikrer at rutinene for økonomisk rapportering vedlikeholdes og etterleves. Det ble vurdert som helt essensielt at selskapet rettet fokus på å sikre driften gjennom økte inntekter på bakgrunn av svak likviditet.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak:

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

Det anbefales at Vestfold fylkeskommune:

- *særsilt 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 særsilt 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 rutinene 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 beslutningsprosessene 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.

Forvaltningsrevisjon – Vestviken kollektivtrafikk AS

Selskapskontrollen har til formål å vurdere hvordan Vestfold fylkeskommune forvalter sine eierinteresser i Vestfold Kollektivtrafikk AS. Kontrollen er gjennomført etter prinsippene for forvaltningsrevisjon med bakgrunn i følgende problemstillinger:

- Utøves virksomheten i selskapet Vestviken Kollektivtrafikk AS i tråd med gjeldene lover og regler og innenfor de rammer som vedtektene gir?
- Utøves virksomheten innenfor rammene av fylkestingets vedtak og forutsetninger?
- Har Vestviken Kollektivtrafikk AS en effektiv og økonomisk forsvarlig drift?

- Har selskapet fulgt opp prinsipielle merknader og forhold, herunder nummererte brev med påpekninger fra selskapets valgte revisor?
- Hvordan fungerer rapportering fra selskapet til Vestfold fylkeskommunes egne politiske organer?
- Etterleves lov og forskrifter om offentlige anskaffelser ved kjøp av transporttjenester i Vestfold, Buskerud og Telemark?
- I hvilken grad har selskapet oversikt over brukertilfredshet med tjenestene som leveres?

Slikt vedtak ble fattet i saken:

Kontrollutvalget viser til selskapskontroll av Vestviken Kollektivtrafikk AS og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger slik de fremkommer i rapporten:

Revisjonens anbefalinger til Vestviken Kollektivtrafikk AS:

- *Vestviken Kollektivtrafikk AS må påse at anskaffelser blir protokollført i samsvar med forskrift om offentlige anskaffelser, jf. § 3 -2.*
- *Styret i Vestviken Kollektivtrafikk AS må påse at behandling av lønn til daglig leder blir protokollført i tilhørende referat fra aktuelt styremøte.*
- *Selskapet bør vurdere om de har tilstrekkelige data for å analysere brukertilfredshet for kunder under 16 år i forbindelse med skoleskyssordningen, samt brukertilfredshet knyttet til krav om universell utforming.*

Revisjonens anbefalinger til Vestfold fylkeskommune:

- *Det bør utarbeides nye vedtekter, rammeavtale og en overordnet eierstrategi basert på fremtidig eierstruktur.*

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

Revisor bes om å holde kontrollutvalget orientert om saken mellom Vestviken Kollektivtrafikk AS og Skatt Sør.

Rapporten oversendes fylkestinget.

Eierskapskontroll – Larvik Arena IKS

Kontrollutvalget har i møte 20.11.14 bestilt en kontroll av forvaltningen av eierskapet i Larvik Arena IKS. VIKS er valgt til å utføre kontrollen som etter planen vil bli behandlet i februar 2015.

Utviklingsoppgaver m.m.

Møte med Kommunal og moderniseringsdepartementet

I samarbeid med kontrollutvalget i Akershus fylkeskommune gjennomførte ku-leder og ku-sekretær et møte med representanter fra kommunalavdelingen i Kommunal- og moderniseringsdepartementet 15.10.14. Det ble utvekslet erfaringer og diskutert problemstillinger knyttet til fylkeskommunalt, kommunalt og statlig tilsyn.

Erfaringsutveksling med Kaunas

3 kontrollutvalgsmedlemmer og sekretær reiste til Kaunas i Litauen fra 29.11.14 - 02.12.14 for å treffe representanter fra kontrollutvalget i Kaunas kommune og deres revisjon. Turen ble arrangert samtidig med fylkesordførers besøk i byen i anledning tenning av julegran på Kaunas torg. Det ble en lærerik tur og et interessant møte med ulike representanter fra politikk og administrasjon. På mange områder er det likhetstrekk i måten kontroll- og tilsynsarbeidet blir organisert. Kontrollutvalget og kommunerevisjonen i Kaunas ble invitert til Norge våren 2015 for å lære litt om hvordan vi i Norge og Vestfold jobber på kontroll- og tilsynsområdet.

Andre forhold relatert til kontroll og tilsyn

Norges Maritime Utdanningscenter AS

Administrasjonen redegjorde i møte 10.04.14 for status vedrørende NMU AS, konkurs og avtale om oppkjøp av boet.

Vurdering av Vestfold fylkeskommunes finansforvaltningsreglement og rutiner for finansforvaltning

Revisor har gjennomgått reglement og rutiner for finansforvaltningen og rapportert til kontrollutvalget. Reglement og rutiner ble vurdert å være i samsvar med vedtatte rammer, lov og forskrift. Saken ble behandlet i møte 10.04.14 og tatt til orientering.

Orientering om fylkeskommunalt partitilskudd

Kontrollutvalget har blitt orientert om status i sak om fylkeskommunalt partitilskudd. Administrasjonen har orientert om sakens behandlingen i partilovnemnda.

Bygging av ny Færder videregående skole

Kontrollutvalget har holdt seg orientert om status i byggingen av ny Færder videregående skole gjennom referater fra styringsgruppen for byggeprosjektet. Revisor har informert utvalget om framdrift og økonomi. Denne informasjonen ble tatt til orientering.

Revisor:

Vestfold Kommunerevisjon er fylkeskommunens valgte revisor og utfører revisjonstjenester både innen regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Revisor bistår også fylkeskommunen i ulike spørsmål som krever revisjonsfaglig vurderinger. Linn Therese

Bekken ble ansatt som ny daglig leder i Vestfold Kommunerevisjon i 2014 etter at Arild Lohne gikk av med pensjon.

Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til årlig å avgi en erklæring om sin uavhengighet. Slik erklæring foreligger.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Kontrollutvalgsleder Kjetil Holm Klavenes er Vestfold fylkeskommunes representant i styret i VIKS. Orrvar Dalby tiltrådte som ny daglig leder i VIKS 01.01.14 etter Hans-Olaf Lunder. For øvrig består sekretariatet av rådgiver Heidi Wulff Jacobsen og rådgiver Gaute Hesjedal. Sistnevnte har sekretæransvaret for kontrollutvalget i fylkeskommunen.

Budsjett

Kontrollutvalget har for 2015 foreslått en budsjetttramme på kr 3.857.000,-.

	2015	2014
Regnskapsrevisjon	kr 1.472.600	1.412.500
Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	kr 725.000	690.000
Attestasjoner/revisjons bekreftelser	kr 325.000	310.000
Administrasjonskostnader vedr. revisjon	kr 430.000	410.000
Kjøp av andre tjenester vedr. kontrollutvalget	kr 50.000	50.000
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr 444.232	403.000
<u>Til kontrollutvalgets disp. inkl. møtegj.</u>	<u>kr 410.000</u>	<u>410.000</u>
Totalt kontroll og tilsyn:	kr 3.857.000	3.685.500

Kontakt med administrasjonen og andre:

Representanter fra administrasjonen har gitt orienteringer til kontrollutvalget ved forespørsel. Kontrollutvalget opplever et generelt godt samarbeid med administrasjonen i Vestfold fylkeskommune og med de som for øvrig leverer tjenester til kontrollutvalget, Vestfold Kommunerevisjon og VIKS.

Kontakt med politisk organisasjon:

Kontrollutvalget opplever å ha et godt samarbeid med fylkesordfører og den politiske organisasjonen forøvrig.

Tønsberg, 26. februar 2015
For leder av kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, Kjetil Holm Klavenes

Gaute Hesjedal
Rådgiver VIKS