

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Dato: 14.04.2016 kl. 9:00
Sted: Fylkeshuset, møterom Ra
Arkivsak: 15/00043

Tilstede: Heidi Ørnlo (Ap), Rune Mathiassen (SV), Øyvind Bakke Reier (Ap), Elise Andersen (Frp),

Møtende varamedlemmer: Ingen.

Forfall: Andreas Muri (H), Hanne Eikeland (H) vara

Andre: Fylkesrådmannen VFK Egil Johansen, sak 10/16 og 11/16
Økonomisjef VFK Rune Hjertås, sak 10/16
Regnskapssjef VFK Tone Stabel, sak 10/16
Eiendomssjef VFK Christian Thorsen Egeberg, sak 11/16
Dadlig leder VKR Linn Therese Bekken
Rådgiver VIKS Gaute Hesjedal

Møteleder: Heidi Ørnlo
Protokollfører: Gaute Hesjedal

Møtet ble satt kl 09.05.
Innkalling og saksliste ble godkjent.

SAKSKART			Side
Saker til behandlingSaker til behandling			
9/16	15/00043-34	Godkjenning av protokoll fra 03.03.16 VFK	2
10/16	15/00144-5	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsrapport 2015 VFK	3
11/16	15/00140-1	Orientering om utbyggingsprosjekt ved Re vgs.	6
12/16	15/00145-19	Uavhengig attestasjonsrapport om rutiner for finansforvaltningen VFK 2016	6

13/16	16/00052-1	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon	6
14/16	16/00030-3	Forvaltningsrevisjon II NDLA - henvendelse fra kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune	9
15/16	16/00053-1	Studietur for kontrollutvalget VFK	9
16/16	15/00141-18	Referatsaker VFK 14.04.16	10
17/16	15/00141-19	Eventuelt VFK 14.04.16	10

Saker til behandling

9/16 Godkjenning av protokoll fra 03.03.16 VFK

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.04.2016	9/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 03.03.16 godkjennes.

Møtebehandling

Votering

Enstemmig

Vedtak

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 03.03.16 godkjennes.

10/16 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsrapport 2015 **VFK**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.04.2016	10/16

Forslag til uttalelse:

Kontrollutvalgets uttalelse til Vestfold fylkeskommunes årsregnskap og årsrapport for 2015:

Kontrollutvalget har i møte 14.04.16 behandlet Vestfold fylkeskommunes årsregnskap og årsrapport for 2015. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 18.03.16, fylkesrådmannens årsrapport for 2015 og fylkesrådmannens saksframlegg til fylkestinget.

Innledning

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet 2015 viser kr 2.271.012.921 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 90.917.793.

Økonomistyring - drift

- Kontrollutvalget anser budsjett disiplinen i sektorene som jevnt over er god. Kontrollutvalget ser svært positivt på regnskapsresultatet, og registrerer at vesentlig styrket skatteinntang mot slutten av året bidrar til det gode resultatet.
- Netto driftsresultat viser fylkeskommunens mulighet til å bygge opp egenkapital og egenfinansiere investeringer etter at driftsutgifter, renter og avdrag er betalt. Netto resultatgrad for 2015 viser 4,4 %. Korrigert etter prinsipp fra 2014 er graden 4,3% og anses tilfredsstillende. Tallet bør etter retningslinjene være på 4 %.
- Kontrollutvalget ser positivt på at de frie fondene, Bufferfond og Disposisjonsfond Premieavvik, også i 2015 er styrket med henholdsvis 57 og 5 mill. kr.

Investeringsregnskapet

- Fylkeskommunen har investert for kr 276 mill. i anleggsmidler. Av dette er kr 119 mill. finansiert ved lånemidler. Investeringsregnskapet er i tråd med forskrift avsluttet med kr 0 i utdekket/udisponert beløp.

Balansen

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

Gjeldsforhold

- Vestfold fylkeskommune har en høy gjeldsgrad som pr. 31.12.15 utgjør 83 %. Langsiktig lånegjeld utgjør ved årsskiftet kr. 2.485 mill. og er i 2015 redusert med kr 5 mill. Pensjonsforpliktelsene utgjør kr 2.747 mill og har økt med kr 23 mill. Samlet langsiktig gjeld pr 31.12.15 er kr 5.232 mill.
- Det er i 2015 betalt kr 97 mill. i låneavdrag, 10 mill. mer enn hva som er beregnet som lovens minstekrav.

Likviditet

- Fylkeskommunen har en reell korrigert arbeidskapital på 279 mill. kr. Verdien tilsvarer 1,54 for likviditetsgrad 1, og bør ikke svekkes. Likviditetsgrad 1 bør ideelt sett oppnå en verdi på 2 eller mer.
- Kontrollutvalget slutter seg til rådmannens vurdering i årsrapporten om at likviditeten er noe svakere enn ønsket, særlig sett i forhold til at fylkeskommunens månedlige lønnsutbetalinger er på over 100 mill. kr.

Den interne kontrollen

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

Avslutning

- Ut over ovennevnte har ikke kontrollutvalget ytterligere merknader til Vestfold fylkeskommunes årsregnskap for 2015.

Møtebehandling

Fylkesrådmannen, økonomisjef og regnskapssjef orienterte om årsregnskapet 2015. Administrasjonen er fornøyd med å kunne legge fram et godt resultat. Revisor informerte om revisjonen av årsregnskapet og at det er avlagt en ren revisjonsberetning. Saken ble diskutert og spørsmål besvart.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Vestfold fylkeskommunes årsregnskap og årsrapport for 2015:

Kontrollutvalget har i møte 14.04.16 behandlet Vestfold fylkeskommunes årsregnskap og årsrapport for 2015. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 18.03.16, fylkesrådmannens årsrapport for 2015 og fylkesrådmannens saksframlegg til fylkestinget.

Innledning

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet 2015 viser kr 2.271.012.921 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 90.917.793.

Økonomistyring - drift

- Kontrollutvalget anser budsjett disiplinen i sektorene som jevnt over er god. Kontrollutvalget ser svært positivt på regnskapsresultatet, og registrerer at vesentlig styrket skatteinntang mot slutten av året bidrar til det gode resultatet.
- Netto driftsresultat viser fylkeskommunens mulighet til å bygge opp egenkapital og egenfinansiere investeringer etter at driftsutgifter, renter og avdrag er betalt.

Netto resultatgrad for 2015 viser 4,4 %. Korrigert etter prinsipp fra 2014 er graden 4,3% og anses tilfredsstillende. Tallet bør etter retningslinjene være på 4 %.

- Kontrollutvalget ser positivt på at de frie fondene, Bufferfond og Disposisjonsfond Premieavvik, også i 2015 er styrket med henholdsvis 57 og 5 mill. kr.

Investeringsregnskapet

- Fylkeskommunen har investert for kr 276 mill. i anleggsmidler. Av dette er kr 119 mill. finansiert ved lånemidler. Investeringsregnskapet er i tråd med forskrift avsluttet med kr 0 i utdekket/udisponert beløp.

Balansen

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

Gjeldsforhold

- Vestfold fylkeskommune har en høy gjeldsgrad som pr. 31.12.15 utgjør 83 %. Langsiktig lånegjeld utgjør ved årsskiftet kr. 2.485 mill. og er i 2015 redusert med kr 5 mill. Pensjonsforpliktelsene utgjør kr 2.747 mill. og har økt med kr 23 mill. Samlet langsiktig gjeld pr 31.12.15 er kr 5.232 mill.
- Det er i 2015 betalt kr 97 mill. i låneavdrag, 10 mill. mer enn hva som er beregnet som lovens minstekrav.

Likviditet

- Fylkeskommunen har en reell korrigert arbeidskapital på 279 mill. kr. Verdien tilsvarende 1,54 for likviditetsgrad 1, og bør ikke svekkes. Likviditetsgrad 1 bør ideelt sett oppnå en verdi på 2 eller mer.
- Kontrollutvalget slutter seg til rådmannens vurdering i årsrapporten om at likviditeten er noe svakere enn ønsket, særlig sett i forhold til at fylkeskommunens månedlige lønnsutbetalinger er på over 100 mill. kr.

Den interne kontrollen

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

Avslutning

Ut over ovennevnte har ikke kontrollutvalget ytterligere merknader til Vestfold fylkeskommunes årsregnskap for 2015.

11/16 Orientering om utbyggingsprosjekt ved Re vgs.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.04.2016	11/16

Forslag til vedtak:

Fylkesrådmannens redegjørelse tas til orientering.

Møtebehandling

Eiendomssjef VFK orienterte om utbyggingsprosjektet ved Re vgs. og forhold rundt begjæring om midlertidig forføyning fra 27.01.16. Begjæringen ble senere trukket og fylkeskommunen inngikk kontrakt med entreprenør 2. mars. Byggearbeidene skal være ferdig 28.11.16.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Fylkesrådmannens redegjørelse tas til orientering.

12/16 Uavhengig attestasjonsrapport om rutiner for finansforvaltningen VFK 2016

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.04.2016	12/16

Forslag til vedtak:

Attestasjonsrapport om rutiner for finansforvaltningen tas til orientering.

Møtebehandling

Revisor orienterte om rapporten.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Attestasjonsrapport om rutiner for finansforvaltningen tas til orientering.

13/16 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.04.2016	13/16

Forslag til vedtak:

Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon i Vestfold fylkeskommune 2016 – 2019 tas til orientering.

Kontrollutvalget vil for perioden 2016 – 2019 legge følgende plan for forvaltningsrevisjon til grunn i prioritert rekkefølge:

1. Prosjektstyring
2. Folkehelse
3. Oppfølging av lærlinger
4. Voksenopplæringen
5. Tannhelse
6. Videregående opplæring
7. Etikk og varsling
8. Internkontroll – kvalitets- og avvikssystem
9. Økonomistyring og budsjett
10. Offentlige anskaffelser/kontrakter

Kontrollutvalget anbefaler fylkestinget å fatte følgende vedtak:

Fylkestinget slutter seg til kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon for 2016 og 2019 med følgende prioriteringer:

1. Prosjektstyring
2. Folkehelse
3. Oppfølging av lærlinger
4. Voksenopplæringen
5. Tannhelse
6. Videregående opplæring
7. Etikk og varsling
8. Internkontroll – kvalitets- og avvikssystem
9. Økonomistyring og budsjett
10. Offentlige anskaffelser/kontrakter

Kontrollutvalget gis fullmakt til å omprioritere eller tilføye andre prosjekter. Fylkestinget orienteres ved eventuelle endringer utover planen. Hvis endringene i planen fører til økning av den økonomiske rammen som er vedtatt, må dette behandles spesielt.

Møtebehandling

Revisor orienterte om forvaltningsrevisjon og gjennomgikk den overordnede analysen. Saken ble diskutert og spørsmål ble besvart.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon i Vestfold fylkeskommune 2016 – 2019 tas til orientering.

Kontrollutvalget vil for perioden 2016 – 2019 legge følgende plan for forvaltningsrevisjon til grunn i prioritert rekkefølge:

1. Prosjektstyring, prosjektkompetanse, herunder inngåelse av avtaler og oppfølging
2. Internkontroll – kvalitets- og avvikssystem
3. Oppfølging av lærlinger
4. Offentlige anskaffelser
5. Voksenopplæring
6. Tannhelse
7. IKT
8. Etikk og varsling
9. Videregående opplæring
10. Folkehelse
11. Kompetansekartlegging

Kontrollutvalget anbefaler fylkestinget å fatte følgende vedtak:

Fylkestinget slutter seg til kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon for 2016 og 2019 med følgende prioriteringer:

1. Prosjektstyring, prosjektkompetanse, herunder inngåelse av avtaler og oppfølging
2. Internkontroll – kvalitets- og avvikssystem
3. Oppfølging av lærlinger
4. Offentlige anskaffelser
5. Voksenopplæring
6. Tannhelse
7. IKT
8. Etikk og varsling
9. Videregående opplæring
10. Folkehelse
11. Kompetansekartlegging

Kontrollutvalget gis fullmakt til å omprioritere eller tilføye andre prosjekter. Fylkestinget orienteres ved eventuelle endringer utover planen. Hvis endringene i planen fører til økning av den økonomiske rammen som er vedtatt, må dette behandles spesielt

14/16 Forvaltningsrevisjon II NDLA - henvendelse fra kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.04.2016	14/16

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune stiller seg positiv til å være med på å dekke utgifter til forvaltningsrevisjon nr. 2 av NDLA i tråd med forslaget fra kontrollutvalget i Hordaland og prosjektplanen fra Deloitte datert 04.03.16. Kontrollutvalget i Vestfold forutsetter en kostnad på inntil kr 25.000,- eks. mva. og at ferdig rapport oversendes så snart den foreligger.

Møtebehandling

Sekretariatet orienterte om saken.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune stiller seg positiv til å være med på å dekke utgifter til forvaltningsrevisjon nr. 2 av NDLA i tråd med forslaget fra kontrollutvalget i Hordaland og prosjektplanen fra Deloitte datert 04.03.16. Kontrollutvalget i Vestfold forutsetter en kostnad på inntil kr 25.000,- eks. mva. og at ferdig rapport oversendes så snart den foreligger.

15/16 Studietur for kontrollutvalget VFK

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.04.2016	15/16

Forslag til vedtak:

Legges fram uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Sekretariatet informerte om praksis i forbindelse med planlegging og godkjenning av studieturer. Utvalget diskuterte saken.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Saken utsettes og tas opp til vurdering i forhold til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og budsjettarbeidet for 2017.

16/16 Referatsaker VFK 14.04.16

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.04.2016	16/16

Forslag til vedtak:

Referatsaken tas til orientering.

Møtebehandling

- Protokoll fra styremøte i VIKS 15.04.16

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Referatsaken tas til orientering.

17/16 Eventuelt VFK 14.04.16

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune	14.04.2016	17/16

Forslag til vedtak:

.

Møtebehandling

Kontrollutvalget ønsker en sak for planlegging av virksomhetsbesøk til neste møte.

.

Møtet hevet kl. 11.45
Neste møte 02.06.16

For leder av kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, Heidi Ørnlo



Gaute Hesjedal
Rådgiver VIKS