



Møteprotokoll

Utvalg:	Kontrollutvalget
Møtested:	Møterom - 275, Galleriet, Schweigaards gate 4, Oslo
Dato:	26.04.2016
Tid:	15:00

Faste medlemmer som møtte:		
Navn	Funksjon	Representerer
Terje Granerud	Leder	AP
Hallstein Flesland	Nestleder	H
Ingunn Ulfsten	Medlem	KRF
Hulda Tronstad	Medlem	V

Faste medlemmer som ikke møtte:		
Navn	Funksjon	Representerer
Kjersti Marie Stensrud	Medlem	SV

Fra administrasjonen møtte:	
Navn	Stilling
Trond Bamrud	Fylkesrådmann
Knut Sletta	Dir. Administrasjon
Ramona Vestøl	Konst. Regnskapssjef

Fra revisjonen møtte:	
Navn	Stilling
Ketil Roppestad	Revisjonsdirektør
Gro Hilmarsen Bratli	Fagansvarlig forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
Linda Underum	Fagansvarlig regnskapsrevisjon
Caroline Eriksen	Regnskapsrevisor
Vigo Røed	Forvaltningsrevisor
Ingar Kjetil Larsen	Forvaltningsrevisor

Fra sekretariatet møtte:	
Navn	Stilling
Hans-Olaf Lunder	Leder

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel	Side
	Saker til behandling	
PS 9/2016	Orienteringssaker til kontrollutvalgets møte 26.04.2016	
PS 10/2016	Kontrollutvalgets uttalelse om Akershus fylkeskommunes årsregnskap for 2015	
PS 11/2016	Kontrollutvalgets uttalelse om AFK eiendom FKFs særregnskap for 2015	
PS 12/2016	Kontrollutvalgets uttalelse om Akershus Kollektiv Terminal FKFs særregnskap for 2015	
PS 13/2016	Forvaltningsrevisjon - Gjennomføringen av skoleskyssen i Akershus fylkeskommune	
PS 14/2016	Foranalyse - innfartsparkering i Akershus fylkeskommune	
PS 15/2016	Forvaltningsrevisjon av NDLA - forespørsel fra Hordaland fylkeskommunes kontrollutvalg om å dekke 1/18 del av kostnadene.	
PS 16/2016	Kontrollutvalgets årsmelding for 2015	
PS 17/2016	Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlig revisor	
PS 18/2016	Eventuelt - Kontrollutvalgets møte 26. april 2016	

Protokollen fra møtet den 26. januar 2016 ble enstemmig godkjent.

Saker til behandling

PS 9/2016 Orienteringssaker til kontrollutvalgets møte 26.04.2016

Sekretariatslederens forslag til vedtak

Informasjonen tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Informasjonen ble gjennomgått og diskutert.

Det ble ikke fremsatt endrings- eller tilleggsforslag.

Votering:

Sekretariatslederens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 26.04.2016:

Informasjonen tas til orientering.

PS 10/2016 Kontrollutvalgets uttalelse om Akershus fylkeskommunes årsregnskap for 2015

Sekretariatslederens forslag til innstilling

På grunnlag av de foreliggende dokumenter mv om Akershus fylkeskommunes årsregnskap for 2015 vil sekretariatslederen foreslå at kontrollutvalget avgir slik **uttalelse** til fylkestinget:

”Til fylkestinget i Akershus.

Kontrollutvalget har i møte 26. april 2016 behandlet Akershus fylkeskommunes (AFK) årsregnskap for 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet for 2015, revisjonsberetningen fra Akershus og Østfold fylkesrevisjon (AØF) av 13. april 2016, fylkesrevisjonens ”Redegjørelse til Akershus fylkeskommunes årsregnskap for 2015” og fylkesrådmannens årsberetning (årsrapport) for 2015.

I tillegg har ansvarlig revisor og fylkesrådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Akershus fylkeskommunes årsregnskap for 2015 er avlagt med et regnskapsmessig overskudd/mindreforbruk på kr 185 131 191,91, og et positivt netto driftsresultat på kr 276 790 377,62. Det var budsjettet med et negativt netto driftsresultat på kr 13,5 mill. kroner i henhold til revidert budsjett.

Fylkestinget har de siste årene benyttet utbytte fra Akershus Energi AS for å balansere fylkeskommunens driftsbudsjett. For 2015 ville AFK med samme aktivitetsnivå, avlagt et regnskapsresultat på ca. 60 mill. kroner, uten utbyttet på 130 mill. kroner fra energiselskapet. Dette er et forhold man må ta hensyn til ved fastsettelse av fylkeskommunens fremtidige aktivitetsnivå.

Budsjett disiplinen synes å være god i fylkeskommunens virksomheter. For de fleste programområder har rapporteringen gjennom året vært forsiktig. Fylkesrådmannen rapporterte etter 2. tertial om et regnskapsmessig mindreforbruk på 54,2 mill. kr. Regnskapet er avlagt med et positivt resultat, men mye av årsaken til det positive resultatet kan forklares med en netto inntektsføring av premieavvik på ca. 120,3 mill. kroner. For noen områder er det vanskelig å utarbeide prognoser, dette gjelder området pensjon og skatteinntekter inklusiv skatteutjevning. Med henvisning til tilbakerapportering til fylkestinget, mener kontrollutvalget at fylkesrådmannen har gitt en forsvarlig tilbakemelding til fylkestinget om den økonomiske situasjonen gjennom året.

Årsregnskapet viser at fylkeskommunen fortsatt finansierer store deler av investeringene med egenkapital. Dette er positivt og bidrar til at fylkeskommunens lånegjeld forholder seg relativt stabil og at den totalt sett ikke er urovekkende høy.

Kontrollutvalget mener fylkesrådmannen gjennom budsjett og regnskap og økonomirapportering viser at det blir lagt vekt på en forsvarlig og sunn drift av Akershus fylkeskommune.

Kontrollutvalget vil under henvisning til de foreliggende dokumenter gi uttrykk for følgende som er utdypet i AØFs redegjørelse til regnskapet, punkt 3.2 og 6:

Investeringsregnskapet (punkt 3.2) - Når det gjelder avslutning av investeringsregnskapet er det et avvik på ca. 207 mill. kroner mellom regulert budsjett og regnskap per 31.12. I henhold til gjeldende bestemmelser for budsjettering og avslutning av investeringsregnskapet skal budsjettet reguleres til forventet aktivitet i året. For en del investeringsprosjekter burde budsjettet vært redusert vesentlig. Det er i hovedsak på programområdet «Samferdsel» at det ikke er gjennomført investeringer i samsvar med budsjettet. For senere år må budsjettet reguleres til forventet aktivitet i året i samsvar med gjeldende bestemmelser.

Fylkesveiregnskapet – Det er en pågående prosess for å bedre samordning av økonomidata slik at tallmaterialet som blir presentert i fylkeskommunens regnskap er tilnærmet korrekt. Med henvisning til revisjonens kontroller er det behov for å fokusere på korrekt økonomirapportering fra SVRØ (statens vegvesen region øst) særlig på hva som er driftsutgifter og investeringsutgifter. Fylkeskommunen måtte redusere sine krav om momskompensasjon med ca. 1.5 mill. kroner i 2015. Fylkeskommunen og SVRØ benytter forskjellige regnskapsprinsipper som medfører utfordringer ved avstemming. Revisjonen har fra fylkeskommunen mottatt spesifikasjon som forklarer forskjellene mellom SVRØS og fylkeskommunens regnskap. I forbindelse med årsavslutningen har SVRØ foretatt anordning av utgifter. Utgiftene er tatt med i desember rapporteringen som er oversendt fylkeskommunen. Dette er gjort for å få bokført utgifter i fylkeskommunens regnskap i tråd med anordningsprinsippet, mens de blir bokført i SVRØs regnskap først i 2016.

Merverdiavgiftskompensasjon – Kontrollutvalget mener at fylkeskommunen har grepet tak i utfordringen knyttet til problemstillinger omkring momskompensasjon og merverdiavgift på en god måte. Det er kommunisert med skatteetaten og stilt en rekke spørsmål til momskompensasjon og merverdiavgift. De fleste forholdene rundt dette er lukket. Det forutsettes at fylkesrådmannen fortsatt vil ha fokus på korrekt ivaretagelse av merverdiavgift og bestemmelsene om kompensasjon for merverdiavgift. Kontrollutvalget ser positivt på fylkesrådmannens håndtering av denne saken.

Internkontroll – Også i år er det avdekket forhold som går på mangelfull etterlevelse av sentrale og lokale bestemmelser og retningslinjer/avtaler.

Kontrollutvalget ser positivt på at fylkesrådmannen har etablert et overordnet styringssystem som skal sikre en god ivaretagelse av internkontrollarbeidet på et overordnet nivå og i virksomhetene. Fylkesrådmannen har fortsatt behov for å presisere overfor fylkeskommunens virksomheter og ansatte at gjeldende rutiner, retningslinjer mv. skal følges.

Virksomhetsbesøk – Rapportering etter revisjonens virksomhetsbesøk viser anbefaling om forbedringer av rutiner knyttet til etterkontroll, fakturering, kassehåndtering, budsjett, korrekt håndtering av merverdiavgiftsbestemmelsene mv. Anbefalingene er hovedsakelig rettet mot etterlevelsen av interne kontrollhandlinger som skal sikre korrekt regnskapsføring og korrekte utbetalinger.

Husleieavtaler - Ved den årlige regnskapsrevisjonen er det avdekket at det er forskjell mellom betalt husleie og leie regulert i tråd med avtalen. Tilbakemeldinger tyder på at attestasjon – og anvisningsmyndigheten kun ved et fåtall av virksomhetene forsikrer seg om at betalt leie samsvarer med inngåtte avtaler. Rutiner på området er etablert. Revisjonen mener det vil ligge til rette for redusert risiko for feilhåndtering fremover.

Den kulturelle skolesekken (DKS) – Fylkesrevisjonen har fremsatt anbefalinger om forbedring av rutiner for en del økonomiske forhold for å sikre at tildelte midler blir benyttet i tråd med statens regler for ordningen. Med henvisning til de tiltakene som er iverksatt ønsker kontrollutvalget at det settes fokus på å følge opp forvaltningen av denne ordningen også i 2016.

Note nr. 5 "Aksjer og andeler" – Fylkesrevisjonen har avdekket manglende/mangelfull dokumentasjon for AFKs eierinteresser i noen selskaper. Kontrollutvalget forutsetter at fylkesrådmannen vil påse at det foreligger en tilfredsstillende dokumentasjon for eierinteressene i de ulike selskapene i løpet av 2016.

Ut over ovennevnte og det som fortløpende er levert fylkestinget i form av rapporter fra kontrollutvalget i 2015, har kontrollutvalget ikke merknader til Akershus fylkeskommunes regnskap for 2015.

Kontrollutvalget foreslår at fylkestinget vedtar følgende punkt som tillegg til fylkesrådmannens forslag til innstilling i regnskapsaken for 2015:

Fylkestinget ber fylkesrådmannen følge opp/ arbeide videre med punktene om: - investeringsregnskapet, -merverdiavgift, -internkontroll, -den kulturelle skolesekken, -aksjer og andeler og husleieavtaler i henhold til kontrollutvalgets uttalelse i møtet 26. april 2016.

Saksredegjørelse

Bakgrunn

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av fylkestinget, jf. forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet før det behandles i fylkestinget.

Uttalelsen skal i henhold til samme paragraf avgis til fylkestinget, og kopi av uttalelsen skal være fylkesutvalget i hende tidsnok til at det kan ta hensyn til den før dette organ avgir innstilling om årsregnskapet til fylkestinget.

Ved fylkeskommunens oversendelse av årsregnskap og årsberetning til departementet, skal kontrollutvalgets uttalelse vedlegges, jf. forskrift om årsregnskap og årsberetning § 11.

Akershus fylkeskommunes årsregnskap for 2015

2.1 Generelt

Regnskapet for 2015, som er avlagt innen gjeldende frist, viser et positivt netto driftsresultat på kr 276 790 377,62. Det var budsjettet med et negativt netto driftsresultat på kr 13,5 mill. kroner i henhold til revidert budsjett. Årsregnskapet er avlagt med et regnskapsmessig mindre forbruk (overskudd) på kr 185 131 191,91. Regnskapet er avlagt med mindre forbruk innenfor alle programområdene (**vedlegg 1**).

Fylkesrådmannen har redegjort for bakgrunnen for det positive resultatet i årsrapporten for 2015 til fylkestinget. Fra fylkesrådmannens forord i rapporten gjengis følgende:

"Økonomiske utfordringer

«Akershus fylkeskommune hadde et positivt driftsresultat også i 2015. Svake økonomiske utsikter og økende arbeidsledighet gjør imidlertid inntektssituasjonen usikker fremover. I tillegg vil det bli betydelig redusert utbytte fra Akershus Energi som følge av lave strømpriser. Det kan bli et økende gap mellom ambisjoner og økonomiske rammer, og det vil bli nødvendig med strammere prioritering av fylkeskommunens ressurser. Som følge av befolkningsøkningen står vi overfor store utfordringer med hensyn til å bygge ut kapasiteten i videregående skole og innen samferdsel. Det er viktig å sikre økonomisk handlefrihet nå for å kunne finansiere framtidige behov.

2.2 Revisjonsberetningen

AØFs revisjonsberetning (**vedlegg 3**) til Akershus fylkeskommunes årsregnskap for 2015 er avlagt 13. april 2016. Revisjonsdirektøren uttaler her blant annet:

"Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for fylkeskommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av fylkeskommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

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

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Akershus fylkeskommune per 31. desember 2015 og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.”

AØF har under punkt 2 i sin redegjørelse til kontrollutvalget (**vedlegg 4**), vist til kontrollutvalgets uttalelse og uttalt at de mener fylkesrådmannen i 2015 har jobbet med merknadene kontrollutvalget hadde til det avlagte regnskapet i 2014. Det er igangsatt et oppfølgingsarbeid for de fleste punktene, men det synes for noen av punktene å være behov for oppfølging også i 2016. Det vises til AØFs redegjørelse, punkt 6, og kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet.

Årsrapport for 2015 for Akershus fylkeskommune

Av forskrift om revisjon, § 5 nr. 3, fremgår det blant annet at revisor skal uttale seg om opplysninger i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet. Det fremgår av punkt 3.5 i redegjørelsen fra fylkesrevisjonen at deres gjennomgang ikke har avdekket avvik i forhold til det avlagte regnskapet og at årsberetningen oppfyller de krav som er stilt.

Slik sekretariatslederen vurderer det gir fylkesrådmannens årsrapport for 2015 (**vedlegg 2**) en god oversikt over fylkeskommunens utfordringer, opplysninger om måloppnåelse i 2015, et utvalg av hendelser og aktiviteter for Akershus fylkeskommune, samt tabeller som viser Akershus fylkeskommunes ståsted i forhold til andre fylkeskommuner mv.

Områder som kontrollutvalget eventuelt bør nevne i sin uttalelse om årsregnskapet 2015

Sekretariatslederen har med grunnlag i det foreliggende materialet om årsregnskapet 2015 valgt ut en del områder/tema hvor det i uttalelsen fra kontrollutvalget listes forhold som bør undersøkes, utvikles og/eller rettes opp.

Kontrollutvalgets behandling:

Fylkesrådmannen presenterte regnskapet og orienterte om status.
Det ble ikke fremsatt endrings- eller tilleggsforslag.

Votering:

Sekretariatslederens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets uttalelse 26.04.2016:

”Til fylkestinget i Akershus».

Kontrollutvalget har i møte 26. april 2016 behandlet Akershus fylkeskommunes (AFK) årsregnskap for 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet for 2015,

revisjonsberetningen fra Akershus og Østfold fylkesrevisjon (AØF) av 13. april 2016, fylkesrevisjonens "Redegjørelse til Akershus fylkeskommunes årsregnskap for 2015" og fylkesrådmannens årsberetning (årsrapport) for 2015.

I tillegg har ansvarlig revisor og fylkesrådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Akershus fylkeskommunes årsregnskap for 2015 er avlagt med et regnskapsmessig overskudd/mindreforbruk på kr 185 131 191,91, og et positivt netto driftsresultat på kr 276 790 377,62. Det var budsjettet med et negativt netto driftsresultat på kr 13,5 mill. kroner i henhold til revidert budsjett.

Fylkestinget har de siste årene benyttet utbytte fra Akershus Energi AS for å balansere fylkeskommunens driftsbudsjett. For 2015 ville AFK med samme aktivitetsnivå, avlagt et regnskapsresultat på ca. 60 mill. kroner, uten utbyttet på 130 mill. kroner fra energiselskapet. Dette er et forhold man må ta hensyn til ved fastsettelse av fylkeskommunens fremtidige aktivitetsnivå.

Budsjett disiplinen synes å være god i fylkeskommunens virksomheter. For de fleste programområder har rapporteringen gjennom året vært forsiktig. Fylkesrådmannen rapporterte etter 2. tertial om et regnskapsmessig mindreforbruk på 54,2 mill. kr. Regnskapet er avlagt med et positivt resultat, men mye av årsaken til det positive resultatet kan forklares med en netto inntektsføring av premieavvik på ca. 120,3 mill. kroner. For noen områder er det vanskelig å utarbeide prognoser, dette gjelder området Investeringsregnskapet (punkt 3.2) - Når det gjelder avslutning av investeringsregnskapet er det et avvik på ca. 207 mill. kroner mellom regulert budsjett og regnskap per 31.12. I henhold til gjeldende bestemmelser for budsjettering og avslutning av investeringsregnskapet skal budsjettet reguleres til forventet aktivitet i året. For en del investeringsprosjekter burde budsjettet vært redusert vesentlig. Det er i hovedsak på programområdet «Samferdsel» at det ikke er gjennomført investeringer i samsvar med budsjettet. For senere år må budsjettet reguleres til forventet aktivitet i året i samsvar med gjeldende bestemmelser.

Fylkesveiregnskapet – Det er en pågående prosess for å bedre samordning av økonomidata slik at tallmaterialet som blir presentert i fylkeskommunens regnskap er tilnærmet korrekt. Med henvisning til revisjonens kontroller er det behov for å fokusere på korrekt økonomirapportering fra SVRØ (statens vegvesen region øst) særlig på hva som er driftsutgifter og investeringsutgifter. Fylkeskommunen måtte redusere sine krav om momskompensasjon med ca. 1.5 mill. kroner i 2015. Fylkeskommunen og SVRØ benytter forskjellige regnskapsprinsipper som medfører utfordringer ved avstemming. Revisjonen har fra fylkeskommunen mottatt spesifikasjon som forklarer forskjellene mellom SVRØS og fylkeskommunens regnskap. I forbindelse med årsavslutningen har SVRØ foretatt anordning av utgifter. Utgiftene er tatt med i desember rapporteringen som er oversendt fylkeskommunen. Dette er gjort for å få bokført utgifter i fylkeskommunens regnskap i tråd med anordningsprinsippet, mens de blir bokført i SVRØs regnskap først i 2016.

Merverdiavgiftskompensasjon – Kontrollutvalget mener at fylkeskommunen har grepet tak i utfordringen knyttet til problemstillinger omkring momskompensasjon og merverdiavgift på

en god måte. Det er kommunisert med skatteetaten og stilt en rekke spørsmål til momskompensasjon og merverdiavgift. De fleste forholdene rundt dette er lukket.

Det forutsettes at fylkesrådmannen fortsatt vil ha fokus på korrekt ivaretagelse av merverdiavgift og bestemmelsene om kompensasjon for merverdiavgift. Kontrollutvalget ser positivt på fylkesrådmannens håndtering av denne saken.

Internkontroll – Også i år er det avdekket forhold som går på mangelfull etterlevelse av sentrale og lokale bestemmelser og retningslinjer/avtaler.

Kontrollutvalget ser positivt på at fylkesrådmannen har etablert et overordnet styringssystem som skal sikre en god ivaretagelse av internkontrollarbeidet på et overordnet nivå og i virksomhetene. Fylkesrådmannen har fortsatt behov for å presisere overfor fylkeskommunens virksomheter og ansatte at gjeldende rutiner, retningslinjer mv. skal følges.

Virksomhetsbesøk – Rapportering etter revisjonens virksomhetsbesøk viser anbefaling om forbedringer av rutiner knyttet til etterkontroll, fakturering, kassehåndtering, budsjett, korrekt håndtering av merverdiavgiftsbestemmelsene mv. Anbefalingene er hovedsakelig rettet mot etterlevelsen av interne kontrollhandlinger som skal sikre korrekt regnskapsføring og korrekte utbetalinger.

Husleieavtaler - Ved den årlige regnskapsrevisjonen er det avdekket at det er forskjell mellom betalt husleie og leie regulert i tråd med avtalen. Tilbakemeldinger tyder på at attestasjon – og anvisningsmyndigheten kun ved et fåtall av virksomhetene forsikrer seg om at betalt leie samsvarer med inngåtte avtaler. Rutiner på området er etablert. Revisjonen mener det vil ligge til rette for redusert risiko for feilhåndtering fremover.

Den kulturelle skolesekken (DKS) – Fylkesrevisjonen har fremsatt anbefalinger om forbedring av rutiner for en del økonomiske forhold for å sikre at tildelte midler blir benyttet i tråd med statens regler for ordningen. Med henvisning til de tiltakene som er iverksatt ønsker kontrollutvalget at det settes fokus på å følge opp forvaltningen av denne ordningen også i 2016.

Note nr. 5 "Aksjer og andeler" – Fylkesrevisjonen har avdekket manglende/mangelfull dokumentasjon for AFKs eierinteresser i noen selskaper. Kontrollutvalget forutsetter at fylkesrådmannen vil påse at det foreligger en tilfredsstillende dokumentasjon for eierinteressene i de ulike selskapene i løpet av 2016.

Ut over ovennevnte og det som fortløpende er levert fylkestinget i form av rapporter fra kontrollutvalget i 2015, har kontrollutvalget ikke merknader til Akershus fylkeskommunes regnskap for 2015.

Kontrollutvalget foreslår at fylkestinget vedtar følgende punkt som tillegg til fylkesrådmannens forslag til innstilling i regnskapssaken for 2015:

Fylkestinget ber fylkesrådmannen følge opp/ arbeide videre med punktene om: - investeringsregnskapet, -merverdiavgift, -internkontroll, -den kulturelle skolesekken, -aksjer og andeler og husleieavtaler i henhold til kontrollutvalgets uttalelse i møtet 26. april 2016.

PS 11/2016 Kontrollutvalgets uttalelse om AFK eiendom FKFs særregnskap for 2015

Innstilling

Forslag til kontrollutvalgets uttalelse om Akershus Eiendom FKFs særregnskap for 2015:

Kontrollutvalget har behandlet Akershus Eiendom FKFs særregnskap for 2015 sammen med foretakets årsberetning og fylkesrevisjonens revisjonsberetning til fylkestinget.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av særregnskapet og årsberetningen fra styret gir fyldestgjørende informasjon om Akershus Eiendom FKFs aktivitet i 2015.

Det presiseres at:

- Fylkestinget må godkjenne styrets forslag til disponering av det regnskapsmessige mindreforbruk (overskudd) i driftsregnskapet på kr 17 511 255,76.
- Fylkestinget må godkjenne styrets forslag til inndekning av det udekkede merforbruket i investeringsregnskapet på kr 86 600,-.

Saksredegjørelse

Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak har, i § 16, bestemmelser om regnskapsfrister og behandling av særregnskap og årsberetning, herunder kontrollutvalgets uttalelse til særregnskapet.

Kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet bygger blant annet på følgende dokumenter:

- Særregnskap for 2015, styrebehandlet 17. mars 2016, (vedlegg 1).
- Årsberetning 2015, styrebehandlet 17. mars 2016, (vedlegg 1).
- Revisjonsberetning 2015 for AFK eiendom FKFs særregnskap, datert 13. april 2016.

Revisjonsberetningen (vedlegg 2) er positiv og konkluderer med at det avlagte særregnskap og årsberetning gir et riktig bilde av foretakets drift i 2015 og balanse pr 31.12.2015. Foretakets regnskap er lagt fram med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 17 511 255,76.

Særregnskapet og årsberetningen skal vedtas av fylkestinget. Kontrollutvalgets uttalelse skal være fylkesutvalget i hende før fylkesutvalget avgir innstilling om foretakets regnskap til fylkestinget. Uttalelsen, som gis til fylkestinget, skal vedlegges saken ved behandlingen i fylkestinget.

Kontrollutvalgets behandling:

Det ble ikke fremsatt endrings- eller tilleggsforslag.

Votering:

Sekretariatslederens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets uttalelse 26.04.2016:

Kontrollutvalget har behandlet Akershus Eiendom FKFs særregnskap for 2015 sammen med foretakets årsberetning og fylkesrevisjonens revisjonsberetning til fylkestinget.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av særregnskapet og årsberetningen fra styret gir fyldestgjørende informasjon om Akershus Eiendom FKFs aktivitet i 2015.

Det presiseres at:

- Fylkestinget må godkjenne styrets forslag til disponering av det regnskapsmessige mindreforbruk (overskudd) i driftsregnskapet på kr 17 511 255,76.
- Fylkestinget må godkjenne styrets forslag til inndekning av det udekkede merforbruket i investeringsregnskapet på kr 86 600,-.

PS 12/2016 Kontrollutvalgets uttalelse om Akershus Kollektiv Terminal FKFs særregnskap for 2015

Innstilling

Forslag til kontrollutvalgets uttalelse om AKT FKFs særregnskap for 2015:

Kontrollutvalget har behandlet Akershus KollektivTerminaler FKFs særregnskap for 2015 sammen med foretakets årsberetning og Akershus og Østfold fylkesrevisjons revisjonsberetning til fylkestinget.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av særregnskapet og årsberetningen fra styret gir fyldestgjørende informasjon om Akershus KollektivTerminaler FKFs aktivitet i 2015.

Det presiseres at fylkestinget må godkjenne styrets forslag til avsetning av foretakets mindreforbruk (overskudd) på kr 1 714 988 til foretakets disposisjonsfond, jf. foretakets årsberetning for 2015 «Årsresultat og disponeringer».

Saksredegjørelse

Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak har, i § 16, bestemmelser om regnskapsfrister og behandling av særregnskaper og årsberetning, herunder kontrollutvalgets uttalelse til særregnskapet.

Kontrollutvalgets uttalelse bygger blant annet på følgende dokumenter:

- Særregnskap for 2015, styrebehandlet 9. mars 2016, (**vedlegg 1**).
- Årsberetning for 2015, styrebehandlet 9. mars 2016, (**vedlegg 1**).
- Revisjonsberetning 2015 for Akershus KollektivTerminaler FKFs særregnskap, datert 08.04.2016, (**vedlegg 2**).

Revisjonsberetningen er positiv og konkluderer med at det avlagte særregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen pr 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge.

Foretakets regnskap er lagt fram med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 1 714 988, et investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne dato og en

beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Særregnskapet og årsberetningen samt avsetningen av overskuddet skal vedtas av fylkestinget. Kontrollutvalgets uttalelse skal være fylkesutvalget i hende før fylkesutvalget avgir innstilling om foretakets regnskap til fylkestinget. Uttalelsen, som gis til fylkestinget, skal vedlegges saken ved behandlingen i fylkestinget.

Kontrollutvalgets behandling:

Det ble ikke fremsatt endrings- eller tilleggsforslag.

Votering:

Sekretariatslederens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets uttalelse 26.04.2016:

Kontrollutvalget har behandlet Akershus KollektivTerminaler FKFs særregnskap for 2015 sammen med foretakets årsberetning og Akershus og Østfold fylkesrevisjons revisjonsberetning til fylkestinget.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av særregnskapet og årsberetningen fra styret gir fyldestgjørende informasjon om Akershus KollektivTerminaler FKFs aktivitet i 2015.

Det presiseres at fylkestinget må godkjenne styrets forslag til avsetning av foretakets mindreforbruk (overskudd) på kr 1 714 988 til foretakets disposisjonsfond, jf. foretakets årsberetning for 2015 «Årsresultat og disponeringer».

PS 13/2016 Forvaltningsrevisjon - Gjennomføringen av skoleskyssen i Akershus fylkeskommune

Sekretariatslederens forslag til innstilling

Forvaltningsrapport 4/2016 oversendes fylkestinget med slik innstilling til vedtak:

1. Fylkestinget ber fylkesrådmannen vurdere å innføre indikatorer eller brukerundersøkelser som sier noe om tilstanden og utviklingen på kvaliteten på skoleskyssen.
2. Fylkestinget ber fylkesrådmannen følge opp at Ruter AS har gode nok systemer for å holde oversikt over kvaliteten på underleverandørenes tjenester.
3. Fylkestinget ber fylkesrådmannen vurdere å gjennomgå styringsdokumentene innenfor området.

Kontrollutvalgets behandling:

Fylkesrevisjonen ved Ingar Kjetil Larsen gjennomgikk rapporten. Medlemmene stilte spørsmål som ble besvart av revisjonen. Utvalget berømmet revisjonen for en grundig rapport.

Det ble fremsatt endringsforslag fra Ingunn E. Ulfsten, KrF.

1. Fylkestinget ber fylkesrådmannen innføre indikatorer og brukerundersøkelser som sier noe om tilstanden og utviklingen på kvaliteten på skoleskyssen.
2. Fylkestinget ber fylkesrådmannen følge opp at Ruter AS har gode nok systemer for å holde oversikt over kvaliteten på sine tjenester, samt underleverandørers tjenester.
3. Fylkestinget ber fylkesrådmannen gjennomgå styringsdokumentene innenfor området.

Votering:

Sekretariatslederens forslag til innstilling med tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets innstilling 26.04.2016:

Forvaltningsrapport 4/2016 oversendes fylkestinget med slik innstilling til vedtak:

1. Fylkestinget ber fylkesrådmannen innføre indikatorer og brukerundersøkelser som sier noe om tilstanden og utviklingen på kvaliteten på skoleskyssen.
2. Fylkestinget ber fylkesrådmannen følge opp at Ruter AS har gode nok systemer for å holde oversikt over kvaliteten på sine tjenester, samt underleverandørers tjenester.
3. Fylkestinget ber fylkesrådmannen gjennomgå styringsdokumentene innenfor området.

PS 14/2016 Foranalyse - innfartsparkering i Akershus fylkeskommune

Sekretariatslederens forslag til vedtak

Det gjennomføres ikke revisjonsprosjekt «innfartsparkering i Akershus fylkeskommune i 2016. Prosjektet tas inn i den overordnede analysen for 2017 – 2018 og i plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget oversender foranalyserapporten til fylkestinget som en orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Fylkesrevisjonen ved Viggo Røed gjennomgikk rapporten. Medlemmene stilte spørsmål som ble besvart av revisjonen.

Det ble fremsatt tilleggsforslag.

Fylkesrådmannen følger opp sakene som er påpekt i foranalysen og rapporterer tilbake til fylkestinget i løpet av 2016.

Votering:

Sekretariatslederens forslag til innstilling med tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak/ innstilling 26.04.2016:

Det gjennomføres ikke revisjonsprosjekt «innfartsparkering i Akershus fylkeskommune i 2016. Prosjektet tas inn i den overordnede analysen for 2017 – 2018 og i plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget oversender foranalyserapporten til fylkestinget som en orientering.

Fylkesrådmannen følger opp sakene som er påpekt i foranalysen og rapporterer tilbake til fylkestinget i løpet av 2016.

PS 15/2016 Forvaltningsrevisjon av NDLA - forespørsel fra Hordaland fylkeskommunes kontrollutvalg om å dekke 1/18 del av kostnadene.

Sekretariatslederens forslag til vedtak

Kontrollutvalget i Akershus fylkeskommune bidrar med kr 25.000 til kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune for å dekke 1/18 av kostnadene til forvaltningsprosjektet NDLA II (Nasjonal digital læringsarena). Kontrollutvalget i Akershus forutsetter at det økonomiske oppgjøret skjer mellom kontrollutvalget i Hordaland og revisjonsselskapet Deloitte. Kontrollutvalgssekretariatet i Akershus påser at forvaltningsprosjektet legges frem for kontrollutvalget når prosjektet er ferdigstilt.

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretariatsleder orienterte kort om DNLA's omfang og struktur. Det ble ikke fremsatt endrings- eller tilleggsforslag.

Votering:

Sekretariatslederens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 26.04.2016:

Kontrollutvalget i Akershus fylkeskommune bidrar med kr 25.000 til kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune for å dekke 1/18 av kostnadene til forvaltningsprosjektet NDLA II (Nasjonal digital læringsarena). Kontrollutvalget i Akershus forutsetter at det økonomiske oppgjøret skjer mellom kontrollutvalget i Hordaland og revisjonsselskapet Deloitte. Kontrollutvalgssekretariatet i Akershus påser at forvaltningsprosjektet legges frem for kontrollutvalget når prosjektet er ferdigstilt.

PS 16/2016 Kontrollutvalgets årsmelding for 2015

Sekretariatslederens forslag til innstilling

Fylkestinget tar kontrollutvalgets årsmelding for 2015 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Det ble ikke fremsatt endrings- eller tilleggsforslag.

Votering:

Sekretariatslederens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets innstilling 26.04.2016:

Årsmeldingen legges frem for fylkestinget med slik innstilling:
Fylkestinget tar kontrollutvalgets årsmelding for 2015 til orientering.

PS 17/2016 Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlig revisor

Sekretariatslederens forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget sier seg tilfreds med den egenvurdering om uavhengighet som er mottatt fra oppdragsansvarlig revisor for Akershus fylkeskommunes regnskaper, Ketil Roppestad.
2. Krav om «vandelsattest» anses som ivaretatt gjennom ansettelsesprosedyrene mv i styret for Akershus og Østfold fylkesrevisjon.

Bakgrunn for saken

I følge forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi til kontrollutvalget en skriftlig egenvurdering av uavhengighet.

Fakta

Ved brev av 29. januar 2016 til kontrollutvalget i Akershus fylkeskommune har oppdragsansvarlig revisor, revisjonsdirektør Ketil Roppestad, avgitt sin skriftlige egenvurdering om uavhengighet.

Sekretariatslederens vurderinger og anbefalinger

Sekretariatslederen kan ikke se at det er forhold som tilsier at revisors uavhengighet ikke er ivaretatt.

Kontrollutvalgets behandling:

Det ble ikke fremsatt endrings- eller tilleggsforslag.

Votering:

Sekretariatslederens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak 26.04.2016:

3. Kontrollutvalget sier seg tilfreds med den egenvurdering om uavhengighet som er mottatt fra oppdragsansvarlig revisor for Akershus fylkeskommunes regnskaper, Ketil Roppestad.
4. Krav om «vandelsattest» anses som ivaretatt gjennom ansettelsesprosedyrene mv i styret for Akershus og Østfold fylkesrevisjon.

PS 18/2016 Eventuelt - Kontrollutvalgets møte 26. april 2016

Kontrollutvalgets behandling:

Det ble ikke fremsatt saker under eventuelt.

Terje Granerud
leder

Hans-Olaf Lunder
sekretariatsleder