



Risikovurdering 2020 - 2023

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
Vestfold og Telemark fylkeskommune

Juni 2020: Vestfold og Telemark revisjon IKS

Om Vestfold og Telemark revisjon IKS

Vestfold og Telemark revisjon IKS (VTR) er stiftet i 2019 av fylkeskommunen og alle kommunene i Vestfold og Telemark fylke. Selskapet er en videreføring av Telemark kommunerevisjon IKS og Vestfold kommunerevisjon. VTR utfører revisjon og andre tjenester for våre eiere og andre kommunale/fylkeskommunale aktører.

VTRs ansatte har bred erfaring med eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Vi har samfunnsfaglig, økonomisk og juridisk utdanning på mastergradsnivå, og har god kompetanse innen offentlig forvaltning.

Du kan lese mer på vårt nettsted vtrevisjon.no.

Innhold

1	Innledning	4
1.1	Bakgrunn – kontrollutvalgets bestilling	4
1.2	Hva er forvaltningsrevisjon	4
1.3	Hva er eierskapskontroll?	5
1.4	Avtale om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	5
1.5	Korona og arbeidet med rapporten	6
2	Om risiko- og vesentlighetsvurderingen	7
2.1	Risiko og vesentlighet	7
2.2	Metode	8
2.3	Regionreform	9
3	Om Vestfold og Telemark fylkeskommune	10
3.1	Demografi og organisering	10
3.2	Økonomi	12
3.3	Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – erfaringer og innspill.....	14
4	Risikovurdering - forvaltningsrevisjon	16
4.1	Lokaldemokrati	16
4.2	Kommunedirektørens virksomhetsstyring	19
4.3	Sektor for kultur, regional identitet, idrett og frivillighet	32
4.4	Sektor for tannhelse og forebygging.....	37
4.5	Sektor for opplæring og folkehelse.....	39
4.6	Sektor for samferdsel, miljø og mobilitet.....	44
4.7	Sektor for samfunnsutvikling, internasjonalisering og klima.....	50
4.8	Sektor for næring, innovasjon og kompetanse.....	55
5	Risikovurdering – eierskap	60
5.1	Eierskap i Vestfold og Telemark fylkeskommune	60
5.2	Eierstyring	61
5.3	Tema for forvaltningsrevisjon i selskap.....	63
6	Oppsummering.....	66

Vedlegg: Oversikt over kommunens eierskap i selskaper m.v.71

1 Innledning

1.1 Bakgrunn – kontrollutvalgets bestilling

Kontrollutvalget skal utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og skal påse at det blir utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i fylkeskommunen.¹

- **Plan for forvaltningsrevisjon** skal vise på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal dekke både fylkeskommunens virksomhet og den virksomheten som utøves i fylkeskommunens selskaper.
- **Plan for eierskapskontroll** skal vise hvilke eierskapskontroller som skal utføres. Planen skal dekke utøvelsen av fylkeskommunens eierskap i de selskap fylkeskommunen har eierinteresser i.

Fylkestinget selv skal vedta planene. Fylkeskommunen kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.

Planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av fylkeskommunens virksomhet og eierskap, og av virksomheten i fylkeskommunens selskaper.

Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er utarbeidet av Vestfold og Telemark revisjon IKS (VTR) på oppdrag fra kontrollutvalget i Vestfold og Telemark fylkeskommune, jf. sak 6/20 og sak 7/20. Vurderingen av behovet for forvaltningsrevisjon framgår i hovedsak av kapittel 4, og vurderingen knyttet til eierskap framgår av kapittel 5.

1.2 Hva er forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en av kontrollutvalgets lovpålagte oppgaver.

Forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, jf. kommuneloven § 23-3. Undersøkelsene rettes mot

¹ Jf. kommuneloven §§ 23-2, 23-3 og 23-4.

fylkeskommunen og mot fylkeskommunens selskaper. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk.

Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget:

- bidra til fylkeskommunens egenkontroll
- synliggjøre muligheter til økt produktivitet og måloppnåelse
- bringe fram styringsinformasjon til fylkeskommunens beslutningstakere
- bidra til læring og forbedring i fylkeskommunen organisasjon og selskaper

1.3 Hva er eierskapskontroll?

Eierskapskontroll er en kontroll av om fylkeskommunens eierskap i selskap utøves i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Eierskapskontroll skal utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk.

1.4 Avtale om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er omtalt i selskapsavtalen for VTR IKS og er dekket av avtale om revisjonstjenester mellom Vestfold og Telemark fylkeskommune og VTR IKS. Basert på dette, kan VTR levere ca. 10 rapporter om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til Vestfold og Telemark fylkeskommune fordelt over fire år. Antallet rapporter bygger på et stipulert anslag, og avhenger tema og innretning på undersøkelsene. Dersom fylkeskommunen ønsker flere eller mer omfattende forvaltningsrevisjoner eller eierskapskontroller kan det avtales særskilt.

1.5 Korona og arbeidet med rapporten

Koronapandemien vil påvirke fylkeskommunenes situasjon på mange måter framover i tid, både rent økonomisk og når det gjelder behovene innenfor ulike tjenesteområder.

Pandemien har gitt inntektstap (tannlege, kollektivtrafikk) i fylkeskommunen og har påvirket gjennomføringen av videregående opplæring i skole og bedrift. Pandemien har også hatt store konsekvenser for næringslivet og for idretts- og kulturlivet i fylket.

Fylkeskommunen la i mars 2020 fram en plan med tiltak for å redde arbeidsplasser og bedrifter i fylket. Tiltakspakken har en verdi på flere hundre millioner, og omfatter bla.:

- å fremskynde vedlikehold på bygningsmasse og fylkesvei
- å inngå kontrakter om asfalt, veioppmerking og bruvedlikehold
- å fremskynde bestilling av forbruksvarer
- at ansatte i karrieresenterne i Vestfold og Telemark avlaster NAV
- at tilskudd til arrangement og tiltak innen kunst, kultur og idrett som ikke blir gjennomført, vil likevel bli utbetalt i sin helhet etter vedtak.
- ulike tiltak rettet mot elever og lærlinger.

Risiko som følger av pandemien er til dels vurdert i rapporten, men det er for tidlig til å ha oversikt over alle konsekvenser. Eftervirkningene av pandemien kan medføre endringer i risikobildet, som kan endre behovet for forvaltningsrevisjon framover.

2 Om risiko- og vesentlighetsvurderingen

2.1 Risiko og vesentlighet

Risiko handler om

- hva som kan gå galt,
- hvor sannsynlig det er at noe går galt, og
- hva som er konsekvensen.

Vesentlighet i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vurderes ut fra hvor alvorlig den enkelte risikofaktor/konsekvens er i forhold til fylkeskommunens eller selskapets måloppnåelse.

Vi vurderer vesentligheten i lys av flere perspektiver:

- fylkeskommunens samfunnsoppdrag - hensynet til lokaldemokrati, politiske prioriteringer, innbyggerdeltakelse, tillit og bærekraft
- fylkeskommunens brukere/innbyggere – tjenesteyting og myndighetsutøvelse som angår mange eller som er av stor betydning for dem det gjelder
- økonomiske interesser/økonomisk betydning

Plan for forvaltningsrevisjon skal dekke fylkeskommunens virksomhet, herunder fylkeskommunale foretak, oppgavefelleskap og vertsfylkeskommuneordninger, samt virksomheten i fylkeskommunens selskaper.

Vi har tatt utgangspunkt i kommunelovens formålsparagraf, kommunedirektørens internkontrollansvar² og virkeområdet for forvaltningsrevisjon³. Vi fokuserer derfor på følgende tema i risikovurderingen:

- Ligger forholdene til rette for et funksjonsdyktig folkestyre?
- Har kommunedirektøren tiltak for virksomhetsstyring og betryggende kontroll?
- Blir regelverk, rettssikkerhet, kvalitet og effektivitet ivaretatt i myndighetsutøvelse og tjenesteyting?

² Kommuneloven §§ 1 og 31-3

³ Kommuneloven § 23-3

- Legger fylkeskommunen til rette for en bærekraftig utvikling?
- Utøves virksomheten i fylkeskommunens selskap i tråd med gjeldende regler og vedtak?

Plan for eierskapskontroll skal vise hvordan kontrollutvalget vil påse at det føres kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv.

Vi vurderer om det er risiko for at fylkeskommunens eierskap ikke utøves i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

2.2 Metode

For å kartlegge og vurdere risiko i Vestfold og Telemark fylkeskommune har vi innhentet og gjennomgått følgende informasjon:

- relevant regelverk og nasjonale føringer for fylkeskommunene
- fylkeskommunens økonomiplan, årsrapporter, planstrategi og annen styringsdokumentasjon
- analyse av nøkkeltall fra KOSTRA og annet statistisk materiale
- overordnet informasjon om selskaper som fylkeskommunen har eierinteresser i (formål, årsmeldinger)
- tilsynsvirksomhet rettet mot fylkeskommunen og fylkeskommunens selskap (tilsynsrapporter, tilsynsplaner)
- annen dokumentasjon som gir grunnlag til å vurdere risiko knyttet til fylkeskommunens virksomhet

I KOSTRA-analysen bruker vi tall for Vestfold fylkeskommune og Telemark fylkeskommune for 2019, og sammenligner disse med landsgjennomsnittet utenom Oslo.

Vi bygger også på revisjonens egne erfaringer og kunnskap om de to fylkeskommunene, og på tidligere forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i disse. Det nye kontrollutvalget har hatt anledning til å komme med innspill til vurderingen, og vi har hatt møte med ordfører og fylkesrådmann på Teams. Vi har også bedt om innspill til vår analyse gjennom spørreundersøkelse til fylkesrådmannens ledergruppe,

samt gruppe- og utvalgslederne i fylkeskommunen. 12 av 19 respondenter svarte på spørreundersøkelsen.

2.3 Regionreform

Vestfold og Telemark fylkeskommuner ble sammenslått 1. januar 2020.

Sammenslåingen er i seg selv et risikoelement som påvirker hele organisasjonen. Den nye fylkeskommunen må etablere felles rutiner og planer og dimensjonere organisasjonen i samsvar med behovet. Dette arbeidet er ressurskrevende.

Kulturforskjeller kan også medføre risiko når det gjelder arbeidsmiljø og gjennomføring av ansvars- og arbeidsoppgaver. Vi mener at denne sammenslåingsrisikoen vil være størst i de første årene etter sammenslåingen, for deretter å avta mot slutten av planperioden.

3 Om Vestfold og Telemark fylkeskommune

3.1 Demografi og organisering

3.1.1 Demografi

Vestfold og Telemark fylkeskommune er en region med mer enn 425 000 innbyggere fordelt på 23 kommuner. Vestfold og Telemark er landets sjette største region i folketall. Regionen har imidlertid lavere befolkningsvekst enn de fleste andre regioner i landet. Det er bykommunene og tettstedene som har størst vekst, mens flere av distriktskommunene har hatt nedgang i folketallet. I årene som kommer vil andelen eldre øke mye, særlig i distriktene.

Vestfold og Telemark har:

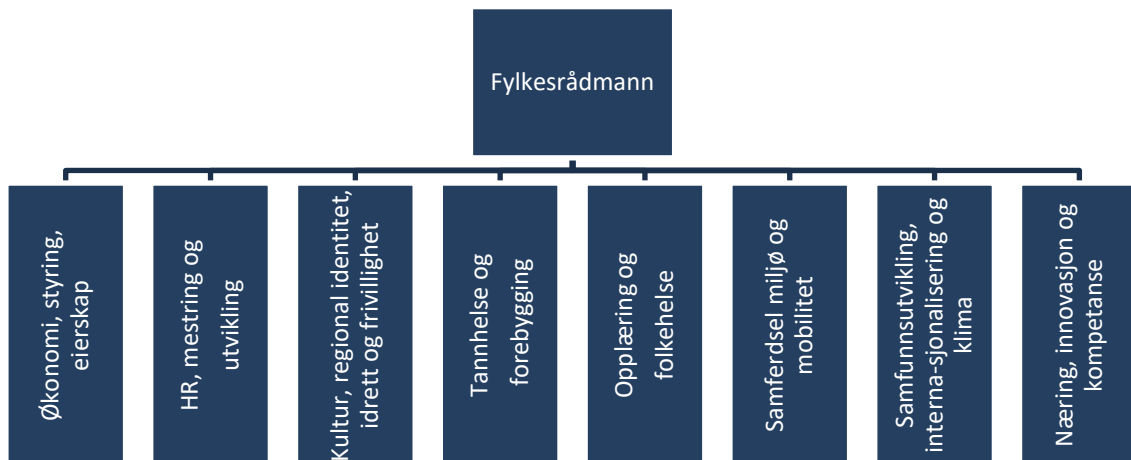
- 15 byer
- flere enn 45 000 bedrifter
- 16 300 elever
- 3500 lærlinger
- 1019 kilometer kystlinje
- 715 kvadratkilometer jordbruksareal

Skien er hovedsete for fylkeskommunen.

3.1.2 Fylkeskommunens organisasjon, samfunnsoppdrag og prioriterte satsingsområder

Vestfold og Telemark fylkeskommune har over 4000 ansatte. Fylkeskommunen har åtte sektorer som ledes av direktører. Under hver sektor er arbeids- og ansvarsoppgaver organisert i seksjoner (ikke vist i organisasjonskartet). Det er i alt 33 seksjoner som ledes av seksjonsledere.

Figur 1 Vestfold og Telemark fylkeskommune - sektorer



I tillegg til sektorene, har fylkeskommunen to utviklingsenheter som skal jobbe på tvers av sektorene. Dette er

- Vestfold og Telemark + (Analyse og metodeutvikling)
- Brukerbehov, digitalisering og kommunikasjon

Fylkeskommunen har ett kommunalt foretak: Telemarkskanalen KF.

3.1.3 Samfunnsoppdrag

Fylkeskommunens samfunnsoppdrag er firedelt:

- demokratisk arena
- tjenesteyter
- myndighetsutøver
- samfunnsutvikler

Med regionreformen er det en særlig forventning fra regjeringen og Stortinget om at fylkeskommunene inntar en sterkere samfunnsutviklerrolle.

3.1.4 Prioriterte satsingsområder

Fylkeskommunen jobber etter FNs bærekraftsmål, som er verdens felles arbeidsplan for å utrydde fattigdom, bekjempe ulikhet og stoppe klimaendringene innen 2030.

Fylkeskommunen peker på to særlige viktige områder i regionen som krever prioritering og forpliktende samhandling:

- verdiskaping gjennom grønn omstilling
- samhandling for å løse komplekse samfunnsutfordringer

3.2 Økonomi

Tabell 1 - KOSTRA-nøkkeltall (SSB) - ureviderte tall 2019

Kostra 2019	Vestfold	Telemark	Landsgj.snitt*
	fylkeskommune	fylkeskommune	
Frie inntekter per innbygger (kr)	11 310	12 568	13 438
Langsiktig gjeld i prosent av brutto driftsinntekter (%)	79,8	82,8	82,9
Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter (%)	16,9	15,2	12,3
Årets mindre/merforbruk i driftsregnskapet i prosent av brutto driftsinntekter (%)	3	2,2	2,1

* Landsgjennomsnitt uten Oslo

Tabellene viser at både Vestfold fylkeskommune og Telemark fylkeskommune hadde lavere frie inntekter⁴ enn landsgjennomsnittet i 2019. Dette betyr at fylkeskommunene har hatt mindre midler per innbygger som fritt kan disponeres enn gjennomsnittsfylket. Videre kan vi trekke fram at begge fylkeskommunene hadde høyere fri egenkapital til driftsformål i prosent av brutto driftsinntekter enn snittet for landet.

⁴ Frie inntekter er midler kommuner og fylkeskommuner fritt kan disponere uten andre føringer fra staten enn gjeldende lover og regler. Frie inntektene består av rammetilskudd fra staten og skatteinntekter.

Vestfold fylkeskommunes regnskapstall for 2019 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på 96 mill. kroner i forhold til budsjett. Hovedforklaringen til avviket, er at inntektene (skatt og rammetilskudd) ble 57 mill. kroner høyere enn budsjettert. Sektorene hadde et samlet netto mindreforbruk på 18 mill. kroner i forhold til justert budsjett 2019. Herav hadde regionalsektoren et mindreforbruk på 21 mill. kroner, mens utdanningssektoren hadde et merforbruk på 11. mill. kroner.

Telemark fylkeskommunes regnskapstall for 2019 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på 56,3 mill. kroner i forhold til budsjett. Dette positive budsjettavviket skyldes også i hovedsak at skatteinntektene ble høyere enn forventet og at utgiftene til pensjon ble lavere enn forventet. Videregående opplæring hadde merforbruk på 14,2 millioner kroner i forhold til budsjett, mens de øvrige rammeområdene hadde mindreforbruk i 2019.

Fylkesrådmann har i fylkeskommunens budsjett- og økonomiplan for 2020-2023 følgende kommentarer til budsjettet for 2020:

Nye Vestfold og Telemark fylkeskommune får et bruttobudsjett på ca. 6 milliarder kroner i 2020. Både Vestfold og Telemark har historisk sett hatt god økonomistyring, men overgangen til ny fylkeskommune representerer like fullt noen utfordringer på investerings- og driftssiden. Planlagt investeringsnivå er høyt, og økte finanskostnader får direkte konsekvenser på driftssiden. Beholder vi eksisterende økonomiplaners kostnadsnivå, vil nåværende bufferfond bli negativt i 2023. Reduserte inntekter fra nytt inntektssystem, bortfall av inntekter fra Svelvik kommune, svakere skattetilgang og en generell underfinansiering av nye oppgaver er helt konkrete utfordringer på driftssiden. Perspektivmeldingen fra 2017 og signaler gitt i statsbudsjettet 2020 til kommunesektoren, tilsier også at det ikke kommer økte frie inntekter til fylkeskommunene i kommende økonomiplanperiode.

Koronapandemien vil påvirke økonomien fremover. Fylkeskommunen har allerede hatt betydelige inntektstap innenfor tannhelsetjeneste og kollektivtrafikk. Noe av inntektstapet vil bli kompensert gjennom regjeringens tiltakspakker.

3.3 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – erfaringer og innspill

3.3.1 Forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller 2016-2019

I Vestfold fylkeskommune ble følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller gjennomført i perioden 2016-2019:

- Prosjektstyring
- Tannhelsetjenestens kompetansesenter (forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll)
- Opplæring og oppfølging av lærlinger i Vestfold fylkeskommune
- Etikk og varsling
- Kartlegging av kunst i Vestfold fylkeskommunes eie
- Vestfoldmuseene IKS (forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll)

I Telemark fylkeskommune er følgende forvaltningsrevisjonen og eierskapskontroller gjennomført i perioden 2016-2019:

- Ny Skien videregående skole
- Næringsstøtte
- Oppfølging av politiske vedtak
- Arkiv og journal
- Bypakke Grenland (utført på oppdrag fra kontrollutvalgene i fylkeskommunen, Skien, Porsgrunn og Siljan)
- Fylkesveg 32 Gimlevegen – Augestadvegen. Delrapport 1.
- Tiltak for god eigarstyring
- Kragerø fjordbåtselskap IKS (utført på oppdrag fra kontrollutvalgene i fylkeskommunen i Kragerø kommune)
- Vigo IKS (forvaltningsrevisjon utført av Revisjon Midt Norge i samarbeid med Vestfold kommunerevisjon og Telemark kommunerevisjon)

3.3.2 Innspill til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Innspill fra kontrollutvalget:

- Offentlige anskaffelser (Telemark kontrollutvalg)
- Regionale utviklingsmidler – tildeling og oppfølging (Vestfold og Telemark kontrollutvalg)
- Prosjektstyring - gangbru over Bispeveien på Linnestad (Vestfold og Telemark kontrollutvalg)

Innspill fra gruppeledere, hovedutvalgsledere og fylkesrådmannens ledergruppe:⁵

- Budsjett- og økonomistyring
- Sak / arkiv / journal
- Internkontroll / kvalitetssystem
- Anskaffelser
- Prosjektstyring
- Arbeidsmiljø
- Fylkesvei – drift- og vedlikehold / investering
- Næringsutvikling og entreprenørskap
- Fergeselskapene
- Museene i Vestfold og Telemark – ulik organisering
- Eierstyring

Vi har brukt innspillene i vårt arbeid med å vurdere risiko i fylkeskommunen.

⁵ Vi har tatt med innspill som to eller flere har kommet med i spørreundersøkelsen.

4 Risikovurdering - forvaltningsrevisjon

4.1 Lokaldemokrati

4.1.1 Åpenhet og innsyn

Åpenhet og innsyn er sentrale forutsetninger for et fungerende demokrati.

Offentlighetsloven og kommunelovens regler om møteoffentlighet skal legge til rette for at fylkeskommunens virksomhet er åpen og gjennomskiktig. På den måten styrkes informasjons- og ytringsfriheten, den demokratiske deltakelsen, og tilliten til fylkeskommunens og allmenhetens kontroll.

I ny kommunelov er møteprinsippet styrket ved at det er klargjort hva som skal anses som et folkevalgt organ og ved at det er begrenset adgang til å opprette folkevalgte organ. Det skal fastsettes reglement for folkevalgte organers virkeområde, virksomhet og saksbehandling.

På nettsiden til Vestfold og Telemark fylkeskommune kan man søke på innsyn i Offentlig journal. Offentlig journal skal gi opplysninger om dokumenter sendt til og fra fylkeskommunen, og dokumentene skal være tilgjengelig for de tre siste månedene. Man kan selv hente dokumenter fra postjournalen, med mindre de er unntatt offentlighet. Dokumenter, som er markert med «unntatt offentlighet», kan man be om innsyn i, så vil saksbehandler vurdere om innsyn kan gis.

Politisk møtekalender er også tilgjengelig på fylkeskommunens nettside, Her ligger oversikt over møter for hvert utvalg, og møteinnkallinger og møteprotokoller kan hentes ut. Hovedutvalgsmøter, fylkesutvalgsmøter og fylkestingsmøter med flere sendes direkte på nett, og er også tilgjengelig i etterkant av møtene.

Det har vært forvaltningsrevisjon som omhandler journalføring og innsyn i Telemark fylkeskommune i 2018. Forvaltningsrevisjonen avdekket svakheter bla. i forbindelse med journalføringen.

Det vil være risiko knyttet til praktisering av regelverket om åpenhet og innsyn. På grunn av sammenslåingen, må fylkeskommunen etablere felles systemer og rutiner, og det kan være risiko til hvordan dette blir gjort og til om nye systemer/rutiner blir fulgt. Vi

mener at det kan gjennomføres en forvaltningsrevisjon om hvordan fylkeskommunen kommunen praktiserer regelverket om åpenhet og innsyn. En slik forvaltningsrevisjon kan/bør kombineres med praktisering av arkivregler, jf. pkt. 4.2.3.

4.1.2 Saksutredning og gjennomføring av fylkestingets vedtak

Kommunedirektøren har ansvar for at saker til folkevalgte organer er forsvarlig utredet, og at vedtak blir gjennomført uten ugrunnet opphold. Saksutredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak. Hvis kommunedirektøren blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettingen av vedtaket, skal han si fra om det på en egnet måte.

Fylkeskommunen har etablert rutiner for saksbehandling til folkevalgt organ og oppfølging av vedtak. Fylkestinget vedtok i november 2019 et nytt reglement for saksbehandling i folkevalgte organer. § 3 omhandler forberedelse av saker til folkevalgt organ, hvor det står at

Fylkesrådmannen skal påse at saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet. Utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak.

Fylkesrådmannen skal sørge for at saker som legges frem er i samsvar med de regler som følger av lov, og innenfor de instruksjer, retningslinjer eller pålegg fylkestinget gir, reglementer og andre bindende instruksjer.

Fylkesordfører opplyser at han opplever at det generelt er god kvalitet i saker som legges frem for politisk behandling. Det er få saker som sendes tilbake.

4.1.3 Budsjettering og rapportering

Fylkeskommunen skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid. Fylkeskommunen skal utarbeide samordnete og realistiske planer for egen virksomhet og økonomi, og for lokalsamfunnets utvikling.

Fylkestinget skal vedta årsbudsjett og økonomiplan for de neste fire årene. Økonomiplanen og årsbudsjettet skal vise fylkestingets prioriteringer og bevilgninger,

og de målene og premisene som økonomiplan og årsbudsjett bygger på. Økonomiplanen og årsbudsjettet skal settes opp i balanse, og skal være realistiske, fullstendige og oversiktlige. Årsbudsjettet er bindende. Økonomiplanen kan inngå i eller utgjøre kommuneplanens handlingsdel.

Budsjett- og økonomiplan 2020 – 2023 ble vedtatt av fylkestinget 17. desember 2019. Budsjett- og økonomiplanen viser blant annet overordnede satsingsområder, fylkeskommunens økonomi og fremtidsutsikter, ambisjoner og prioriterte oppfølgingsområder innenfor de ulike sektorer.

Nytt økonomireglement

Fylkestinget vedtok nytt økonomireglement for Vestfold og Telemark fylkeskommune den 3. mars 2020 (sak 1/20).

Økonomireglementet omfatter:

- Reglement for delegering av disponeringsfullmakt og myndighet i økonomisaker (budsjettreglement)
- Reglement for finans- og gjeldsforvaltning
- Reglement for anskaffelser
- Reglement for investeringer
- Reglement for attestasjon og anvisning
- Reglement for årsavslutning
- Reglement for resultatvurdering

Det fremgår av økonomireglementet at driftsbudsjettet legges frem som nettobevilgning på/per rammeområde (tilsvarer sektorene). Sektorene og den enkelte virksomhet har frihet til å disponere midler innenfor tildelt netto budsjetttramme, så fremt dette ikke i strid med politiske vedtak.

Ifølge økonomireglementet skal fylkesrådmannen rapportere om driftsbudsjettet til fylkestinget hvert tertial. Rapporten skal vise avvik fra mål og premisser som er vedtatt i årsbudsjettet. Tertialrapporten skal også omfatte økonomirapportering for investeringer. Dersom fylkesrådmannen finner rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik fra vedtatt eller justert årsbudsjett, skal han foreslå nødvendige tiltak, gjenopprettings-planer og/eller budsjettendringer.

Vi har erfaring med gode budsjettprosesser knyttet til driftsbudsjettet og god kvalitet i rapporteringen fra de tidligere fylkeskommunene. Budsjett- og økonomirapportering knyttet til fylkesvei har historisk vært mer utfordrende. Vi forventer at prosessene omkring budsjettering og rapportering blir bedre etter at «sams vegadministrasjon» er overført til fylkeskommunen. Risiko knyttet til drift og investering på fylkesveg er omtalt under pkt. 4.6.

4.1.4 Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon

Tema/selskap	Vinkling	Risiko	Vesentlighet
Åpenhet og innsyn	Tiltak og praksis for håndtering av innsynssaker. Bør kombineres med arkiv og journal	Middels/høy	Vesentlig for demokrati og tillit.

4.2 Kommunedirektørens virksomhetsstyring

4.2.1 Internkontroll

Kommunedirektøren skal sørge for at administrasjonen er gjenstand for betryggende kontroll, jf. kommuneloven § 31-3.⁶ I fylkeskommunens årsberetning skal det redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll med virksomheten. Et nytt krav er at kommunedirektøren minst en gang i året skal rapportere til fylkestinget om resultater fra statlig tilsyn.

Det er krav om internkontroll på en rekke særlovsområder, både sektorovergripende og for de ulike tjenesteområdene i kommunen, f.eks. arbeidsmiljøloven, personopplysningsloven, opplæringsloven, barnevernloven, helse- og omsorgstjenesteloven og sosialtjenesteloven.

⁶ Ny bestemmelse om internkontroll (kommuneloven § 25-1) ble vedtatt av stortinget 4. juni 2020. Denne bestemmelsen er ikke trådt i kraft i skrivende stund.

Begge fylkeskommunene rapporterer i årsrapporten for 2019 at de har etablert internkontrollsystemer. Ifølge årsrapporten til Telemark fylkeskommune har hovedoppgaven for året vært å koordinere internkontrollarbeidet med Vestfold. Det har vært en utfordring at Vestfold fylkeskommune har hatt andre systemer enn Telemark. Dette har medført at den nye fylkeskommunen foreløpig har to ulike systemer.

Sammenslåinger kan medføre mye usikkerhet for de ansatte, og det er derfor spesielt viktig å ha et avvikssystem som fungerer og som følges opp. De to fylkeskommunene har hatt forskjellige avvikssystemer. Inntil videre er det bestemt at avvikssystemet til Telemark fylkeskommune (avvikssystemet TQM) blir videreført i den nye fylkeskommunen.

Et godt fungerende avvikssystem forutsetter at de ansatte både kjenner og bruker systemet og melder avvik. Det vil generelt være risiko for at ikke alle ansatte kjenner og bruker systemet i en så stor organisasjon som fylkeskommunen. Vi har også fått innspill om at internkontroll/ kvalitetssystem kan være et risikoområde i den nye fylkeskommunen. Mangelfull internkontroll kan føre til lovbrudd og manglende måloppnåelse. Det kan også være en risiko for manglende oppfølging av avvik og for å ikke bruke kunnskap om avvik i forbedringsarbeid innenfor ulike tjenesteområder. Internkontroll og avvikshåndtering kan være et aktuelt område for forvaltningsrevisjon i midten eller slutten av perioden.

4.2.2 Etikk og varsling

Et av formålene med kommuneloven er å bidra til at kommuner og fylkeskommuner er tillitsskapende. KS og Transparency International Norge (TI) anbefaler at kommuner og kommunale foretak og selskap har etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte, og at retningslinjene bør være behandlet av kommunestyret. Det er nærliggende å anta at denne anbefalingen også omfatter fylkeskommuner. I årsberetningen skal fylkeskommunen gjøre rede for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.

Arbeidstakere har rett, og til dels plikt, til å varsle om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Fylkeskommunen som arbeidsgiver plikt til å utarbeide rutiner for varsling av kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Kravene til rutiner og arbeidsgivers håndtering av varslingssaker er endret med virkning fra 1.1.2020.

En god ytringskultur blant ansatte, og gode rutiner rundt varsling, er viktig for lokaldemokratiet. Det er derfor viktig at arbeidstakere i fylkeskommunen opplever at det er trygt å ytre seg kritisk om forhold i egen virksomhet. Fra 1.1.2020 er tilrettelegging for et godt ytringsklima tatt inn i arbeidsmiljølovens formålsparagraf.

Etiske retningslinjer

Vestfold og Telemark fylkeskommune har etiske retningslinjer for ansatte, sist godkjent av partssammensatt utvalg 29. januar 2020 og orientert om i fylkestinget 3. mars 2020, sak 2/20. Rutinen ligger lett tilgjengelig på fylkeskommunes hjemmeside og intranett for ansatte.

Etiske retningslinjer for folkevalgte skal legges frem for politisk behandling i mai/juni 2020.

Rutiner for varsling

Ny rutine for varsling er også godkjent av Partssammensatt utvalg den 29. januar 2020, og orientert om i fylkestinget 3. mars 2020, sak 3/20. Denne rutinen ligger også lett tilgjengelig på kommunens hjemmeside og intranett.

Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon for Vestfold fylkeskommune i 2018 om etikk og varsling. Hovedkonklusjonen var at fylkeskommunen har etablert gode tiltak for å sikre gode etiske holdninger og handlinger i organisasjonen, og at tiltak blir fulgt opp. Videre at nye rutiner for varsling vil være med på å sikre et bedre system for håndtering av varslingssaker, forutsatt at rutinen er kjent og etterlevs. Det ble gitt noen anbefalinger i rapporten knyttet til fylkeskommunens arbeid med både etikk og varsling.

Det må arbeides kontinuerlig med tiltak for etikk og å sikre et trygt ytringsklima. Det vil alltid være risiko for at det etiske arbeidet ikke er godt nok, og risiko for at det ikke varsles om kritikkverdige forhold. En forvaltningsrevisjon vil kunne bidra til å rette oppmerksomhet mot dette i hele organisasjonen. Vi har også fått innspill på at dette kan være aktuelle tema for forvaltningsrevisjon. Vi mener derfor at det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon om disse temaene mot slutten av perioden, selv om fylkeskommunen har oppdaterte retningslinjer og rutiner.

4.2.3 Arkiv og dokumentasjon

Kommuner og offentlige organ har ansvar for å dokumentere sin egen aktivitet både i et kortsiktig og et langsiktig perspektiv. I tillegg har arkivene en samfunnsmessig betydning for åpenhet, demokratisk aktivitet, forskning og kulturell virksomhet. En velfungerende postjournal og arkivordning er grunnleggende forutsetninger for å ivareta dette.

Alle fylkeskommuner skal utarbeide en arkivplan som skal innrettes slik at den kan brukes som et redskap i organets internkontroll med arkivarbeidet.

Flere studier, blant annet tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner, har vist at det er stor risiko for at mye arkivverdige materiale ikke blir arkivert.

En undersøkelse gjennomført av Arkivverket i 2019, viser at mange kommuner ikke foretar overføringer av arkivverdige materiale fra sine elektroniske systemer til langtidslagring, og at mange kommuner opplever at det er knapphet på ressurser for å følge de lovkrav som gjelder.

Det har vært forvaltningsrevisjon om arkiv og journal i Telemark fylkeskommune i 2018, jf. pkt. 4.1.1. Konklusjonen i rapporten var at Telemark fylkeskommune i stor grad journalførte og håndterte dokumenter i samsvar med gjeldende krav. Vi kjenner lite til hva som var praksis for journalføring og arkivdanning i Vestfold fylkeskommune. Uansett må den nye fylkeskommunen etablere felles rutiner og systemer for dette, og det kan være risiko knyttet til etablering og oppfølging av nye rutiner.

Arkivdanning og organisering av arkivet er vesentlig for at fylkeskommunen skal ha oversikt over egen saksbehandling og dokumenthåndtering. Videre er arkivet vesentlig for å sikre innsyn og ivareta innbyggermedvirkning og demokratiske hensyn, og for å sikre dokumentasjon av kommunens virksomhet for framtida.

Vårt inntrykk er at fylkeskommunen stort sett har et tilfredsstillende saks- og arkivsystem, men vi mener at det kan være risiko knyttet til om ansatte i hele fylkeskommunen har tilstrekkelig kunnskap om journal- og arkivføring. Særlig kan det være risiko til hvordan regelverket blir forstått og praktisert ved eksterne virksomheter i fylkeskommunen, som f.eks. i de videregående skolene. Det har også kommet innspill at dette kan være et risikoområde. Vi mener derfor at det kan gjennomføres en

forvaltningsrevisjon om arkiv og journal. Forvaltningsrevisjon kan/bør kombineres med fylkeskommunens praktisering av åpenhet og innsyn, jf. pkt. 4.1.1.

Forvaltningsrevisjonen bør gjennomføres midt eller i siste halvdel av planperioden, og kan fokusere på ev. omfatte eksterne virksomheter.

4.2.4 Informasjonssikkerhet

Informasjonssikkerhet omfatter alle tiltak som sikrer konfidensialitet, integritet og tilgjengelighet til informasjon og IT-systemer, det vil si alt som sørger for å gi korrekt informasjon til de rette menneskene til rett tid.

Personopplysningsloven gjennomfører EUs personvernforordning (GDPR) i norsk rett og stiller krav om tilfredsstillende informasjonssikkerhet ved behandling av personopplysninger. Det kreves dokumentert internkontroll. Fylkeskommunen skal ha en komplett oversikt over alle personopplysninger som fylkeskommunen behandler, både innenfor de ulike tjenesteområdene og internt med fylkeskommunens ansatte og politikere. Basert på disse oversiktene skal fylkeskommunen vurdere risiko og opprette rutiner og et aktivt system for avvikshåndtering. Fylkeskommunen skal ha databehandleravtaler med alle som behandler personopplysninger på vegne av fylkeskommunen, f.eks. leverandører av IT-systemer. Kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføre og dokumentere opplæring av alle ansatte innenfor personvern og informasjonssikkerhet.

Fylkeskommunens budsjett- og økonomiplan for 2020-2023 sier følgende:

Fylkeskommunen skal være en profesjonell forvalter av personopplysninger. Dette betyr at digitale løsninger som behandler personopplysninger skal være oppdatert og tilgjengelige. Videre skal ansvar og roller for behandling av personopplysninger være avklart. Ansatte som behandler personopplysninger skal ha autoriserte tilganger og det skal være godkjente databehandleravtaler når andre forvalter personopplysninger. Innbyggerne og brukerne skal være trygge på hvordan fylkeskommunen behandler personopplysninger.

På fylkeskommunenes nettside ligger informasjon om hvordan Vestfold og Telemark fylkeskommune behandler personopplysninger i ulike deler av fylkeskommunen. Personvernerklæringen forteller hvordan fylkeskommunen samler inn og bruker

personopplysninger og data, og hvordan det tas hensyn til den enkeltes personvern. Vestfold og Telemark fylkeskommune har personvernombud.

Personopplysninger behandles i hele organisasjonen, og det kan være risiko for at fylkeskommunen ikke har god nok oversikt over hvilke personopplysninger de behandler, og at de ikke har tilfredsstillende system og etterlevelse etter personvernreglene. Dette medfører risiko for tap av data, informasjon på avveie, at nødvendig informasjon ikke er tilgjengelig for de som trenger det, tap av tillit og omdømme og store bøter. Informasjonssikkerhet er vesentlig for innbyggere og ansatte, slik at ikke uvedkommende får tilgang til personopplysninger. Det er også vesentlig at ansatte har den informasjonen de trenger, slik at de kan levere riktige tjenester. Det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon om dette temaet, men kontrollutvalget kan også velge å få informasjonen om fylkeskommunens praksis på området gjennom andre metoder.

4.2.5 Anskaffelser

Reglene om offentlige anskaffelser skal bidra til effektiv bruk av samfunnets ressurser, og til at det offentlige opptrer med integritet, slik at allmennheten har tillit til at offentlige anskaffelser skjer på en samfunnstjenlig måte. Anskaffelser over en viss verdi skal kunngjøres og gjennomføres i samsvar med regulerte prosesser, og KOFA⁷ kan ilegge gebyr for ulovlige direkteanskaffelser.

Reglene om offentlige anskaffelser skal også bidra til å motvirke sosial dumping, ivareta miljøhensyn og motvirke brudd på menneskerettighetene. Fylkeskommunen skal ha ulike tiltak for å ivareta disse kravene.

Vestfold og Telemark fylkeskommune har Reglement for anskaffelser i Økonomireglementet, vedtatt av fylkestinget 3. mars 2020. Reglementet omfatter bl.a. overordnede rammer for anskaffelser, fullmakter, delegasjon og ansvarsforhold og grunnleggende prinsipper.

Reglementet skal bidra til økonomisk effektive anskaffelser, innovative løsninger, økt samfunnsansvar og ivaretagelse av regelverket. Med samfunnsansvar menes å forebygge svart arbeid og sosial dumping, samt å legge til rette for universell utforming og miljøvennlige anskaffelser og en høy etisk standard

⁷ Klagenemnda for offentlige anskaffelser

Vestfold og Telemark fylkeskommuner sa opp sin samarbeidsavtale med Buskerud fylkeskommune om BTV Innkjøp fra om med 30. juni 2018. Fra juli 2018 til frem til sammenslåingen i 2020 samarbeidet Vestfold fylkeskommune og Telemark fylkeskommune om innkjøp. I den nye fylkeskommunen er det etablert en fagenhet for anskaffelser i sektor for Økonomi, styring og eierskap. Fagenheten består av fagkoordinator og tre rådgivere. Fagenheten skal være ressurspersoner for anskaffelser i fylkeskommunen. I tillegg er det en rådgiver for anskaffelser innenfor sektor for Samferdsel, miljø og mobilitet.

Det har ikke vært forvaltningsrevisjon innenfor etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser verken i Vestfold eller Telemark fylkeskommuner i forrige periode. Det kan være risiko knyttet til anskaffelser som fylkeskommunen gjør selv. Videre kan det være risiko for at fylkeskommunen ikke følger opp samfunnsansvaret ved anskaffelser, i samsvar med de skjerpede lovkravene som har kommet de siste årene. Særlig risiko er det knyttet til oppfølging av kontraktsvilkår om samfunnsansvar (miljøhensyn, barnearbeid, menneskerettigheter m.m.). Det kan også være risiko knyttet til rammeavtaler som virksomheter i fylkeskommunen gjør avrop etter. Det har kommet flere innspill om at anskaffelser kan være aktuelt tema for forvaltningsrevisjon.

Gode og lovlige anskaffelser er vesentlig for økonomi, omdømme og tillit, og for forebygging av korrupsjon og ivaretagelse av samfunnsansvar. Vi mener at det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon om gjennomføring av anskaffelser i fylkeskommunen.

4.2.6 Offentlig støtte

EØS-avtalen forbyr tildeling av offentlig støtte til foretak, dersom støtten kan vri eller true med å vri konkurransen og påvirke samhandelen innen EØS-området. Fylkeskommunen kan gi lovlig støtte innenfor de rammene og prosedyrekravene som følger av reglene om offentlig støtte.

Konkurransen utsatt aktivitet skal være tydelig atskilt fra annen offentlig virksomhet, slik at det ikke skjer en ulovlig kryss-subsidiering av den konkurranseutsatte aktiviteten. En risiko i Vestfold og Telemark fylkeskommune er kryss-subsidiering av tilbudet om tannbehandling for betalende pasienter i den offentlige tannhelsetjenesten. Det kan også være risiko for kryss-subsidiering knyttet til kursvirksomhet i videregående skole.

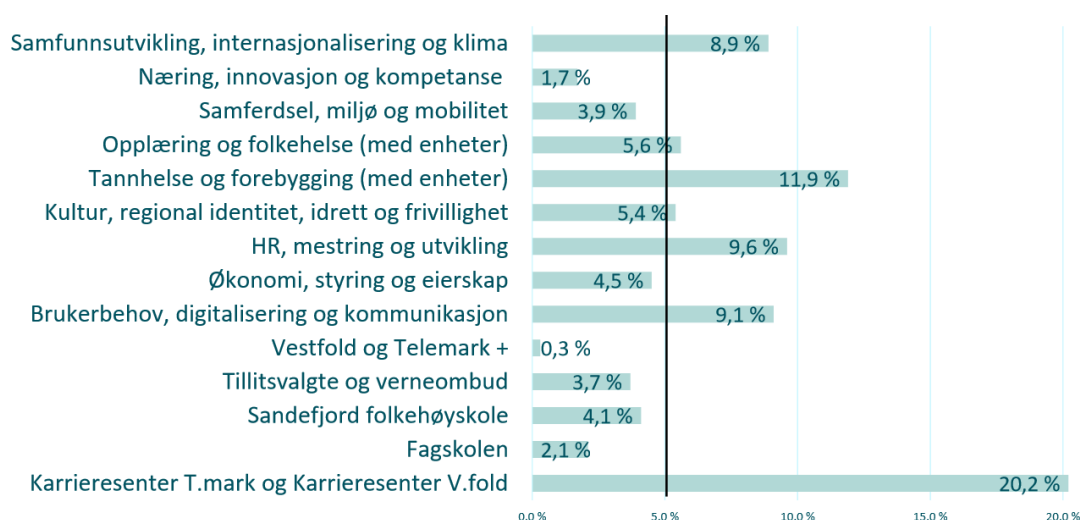
Investeringer i næringsvirksomhet og omsetning av offentlig eiendom kan også gi risiko for ulovlig støtte.

Fylkeskommunen forvalter tilskuddsmidler til regional utvikling. Dette er en nasjonal tilskuddsordning som er etablert i samsvar med EØS-reglene. De regionale utviklingsmidlene er omtalt pkt. 4.8.

4.2.7 Sykefravær

Vestfold og Telemark fylkeskommune har mål om nærvær på 95 %. Målet er å øke jobbnærværet ved å følge opp de som er på jobb og de som er sykemeldte. De ansatte var på jobb 93,9 % i 1. kvartal i 2020 (6,1 % sykefravær).

Figur 2 Sykefravær etter sektor og enheter med eget styre 1. tertial 2020



Figuren viser at det er stor variasjon i sykefraværet mellom sektorene. Blant sektorene/enhetene er det Karrieresenter Telemark og Vestfold og Tannhelse som hadde det høyeste sykefraværet i 1. tertial 2020.

Høyt sykefravær kan være en indikasjon på at det er utfordringer knyttet til arbeidsmiljø. Sammenslåingen medfører økt usikkerhet for de ansatte, og dette kan påvirke arbeidsmiljøet. Det er derfor viktig at fylkeskommunen har gode verktøy for å følge opp ansatte og fravær. Fylkeskommunen har ulike tiltak og verktøy for å følge opp sykefraværet i ulike fora.

4.2.8 Eiendomsforvaltning og vern av verdier

Eiendomsforvaltningen

Fylkeskommunale eiendommer har betydelig verdi. God eiendomsforvaltning i fylkeskommunen handler om å gi ansatte og tjenestemottakere gode og effektive bygninger til lavest mulig kostnad. Dette innebærer å skape best mulig bygningsmessige rammer for tjenestene som leveres. Fylkeskommunen har rollen både som eier, forvalter og bruker av eiendom. Disse rollene er ulike og kan til tider ha motstridende interesser. Ansvar for de ulike rollene bør derfor organiseres på en tydelig og hensiktsmessig måte. Det bør foreligge overordnede politisk forankrede mål for eiendomsforvaltningen og et rasjonelt system for planlegging og styring. Videre bør det etableres en rapporteringspraksis som bidrar til god kommunikasjon mellom eiendomsforvaltningen og politikerne, og som kan tjene som beslutningsgrunnlag. Førende anbefalinger for god eiendomsforvaltning tilsier at fylkeskommunen bør ha oversikt over teknisk, forskriftsmessig og funksjonell tilstand i fylkeskommunale bygg.

Seksjon Eiendom har ansvaret for drift og vedlikehold av fylkeskommunens bygningsmasse på 400 000 kvadratmeter. En viktig oppgave er å bistå virksomhetene i å utnytte de energieffektive løsningene (SD anlegg) som fylkeskommunen har investert i. Dette er avanserte systemer som krever spesialisert fagkompetanse for å oppnå energibesparelsen.

Tabell 2 - KOSTRA nøkkeltall (SSB) - Ureviderte tall 16.03.2020

Kostra 2019	Vestfold	Telemark	Landsgj.snitt*
	fylkeskommune	fylkeskommune	
Areal på formålsbygg per innbygger (m2)	0,77	0,92	0,83
Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter (kr)	135	78	124
Utgifter til driftsaktiviteter per kvadratmeter (kr)	582	567	672
Herav utgifter til renhold (kr)	160	142	193

* Landsgjennomsnitt uten Oslo

Tabellen viser at Vestfold fylkeskommune brukte noe mer penger til vedlikehold per m² enn landsgjennomsnittet i 2019, mens Telemark fylkeskommune brukte betydelig mindre enn både landsgjennomsnittet og Vestfold fylkeskommune i 2019.

På grunn av stor variasjon i utgifter til vedlikehold per m² i de to tidligere fylkeskommunene, kan det være en risiko knyttet til den bygningsmessige standarden i enkelte fylkeskommunale bygg. Det har kommet innspill på at eiendomsforvaltning kan være et aktuelt område for forvaltningsrevisjon. Det har ikke vært forvaltningsrevisjon av eiendomsforvaltningen i verken Vestfold eller Telemark fylkeskommune siste periode, og vi mener derfor det kan være nyttig å se på fylkeskommunens mål, system og planer for vedlikehold av fylkeskommunale bygg, samt etterlevelse av planer.

Investeringsprosjekter – fylkeskommunale bygg

Eiendomsseksjonen har ansvaret for gjennomføring av investeringsprosjekter som gjelder fylkeskommunale bygg.

I sum skal Vestfold og Telemark fylkeskommunen investere i bygg for 1,5 mrd. kr. i kommende økonomiplanperiode. De største investeringene er ny Sandefjord videregående skole og nytt fylkeshus.

Tabell 3 - Investeringsprosjekter – 2020 – 2023 – Vestfold og Telemark fylkeskommune

Beløp i 1000	Samlede prosjektbeløp Ørem. fin.	Økonomiplan				Sum 2020-23
		2020	2021	2022	2023	
Investeringsprosjekter						
Årlig investering bygg						
Ny profil og skilting	0	10 000	0	0	0	10 000
Årlig investering bygg	0	17 000	27 000	27 000	27 000	98 000
Sum Årlig investering bygg	0	27 000	27 000	27 000	27 000	108 000
Nybygg og ombygging						
Avslutning pågående prosjekt	0	26 400	0	0	0	26 400
Ny Horten vgs	0	12 900	0	0	0	12 900
Nytt fylkeshus Skien	0	327 500	0	0	0	327 500
Samlokalisering Porsgrunn vgs	0	50 000	110 000	33 300	0	193 300
Sandefjord vgs	0	50 000	190 000	200 000	150 000	590 000
Utbygging Bamble vgs	0	150 000	88 400	6 000	0	244 400
Sum Nybygg og ombygging	0	616 800	388 400	239 300	150 000	1 394 500
Sum investeringsprosjekter	0	643 800	415 400	266 300	177 000	1 502 500

Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon om prosjektstyring i Vestfold fylkeskommune i 2017. Konklusjonen var at fylkeskommunen i hovedsak hadde

tilfredsstillende rutiner for prosjektstyring og at prosjektene ble gjennomført i samsvar med gjeldende regelverk og vedtak.

Det ble gjennomført forvaltningsrevisjon i Telemark fylkeskommune om byggingen av Skien videregående skole i 2016. Forvaltningsrevisjonen konkluderte med svakheter både når det gjaldt saksutredning av beslutningsgrunnlag og svakheter i gjennomføring av prosjektet.

Det er alltid en risiko knyttet til gjennomføring av investeringsprosjekter, både med hensyn til etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser og prosjektstyring generelt. Det har også kommet innspill om at dette kan være et aktuelt område for forvaltningsrevisjon. Vi mener at prosjektstyring/gjennomføring av investeringsprosjekter kan være et aktuelt område for forvaltningsrevisjon i neste fireårsperiode. Kontrollutvalget må ta stilling til hvilket investeringsprosjekt som ev. skal kontrolleres/følges.

Kunst

Fylkeskommunens kunst kan utgjøre store verdier, både økonomisk, kulturelt og historisk. Fylkeskommunen bør derfor ha en oppdatert oversikt over den kunsten som fylkeskommunen har ansvar for, og gode rutiner for å ta vare på og sikre disse verdiene. Ansvarsforhold for administrasjon og forvaltning av kunst i fylkeskommunen, her under om kunstverk er tilstrekkelig forsikret bør være avklart og dokumentert.

Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon som omhandlet kartlegging av kunst i Vestfold fylkeskommunes eie i 2019. Vestfold fylkeskommune hadde rutiner for å ta vare på kunsten sin, men forvaltningsrevisjonen avdekket at rutinene ikke alltid ble fulgt. Revisjonen viste også at Vestfold og Telemark fylkeskommuner på daværende tidspunkt, ikke hadde startet arbeidet med å samordne rutiner og retningslinjer om kunst.

Vi mener at det kan være risiko til om fylkeskommunen har samordnede rutiner for å ivareta den kunsten de eier og har ansvar for. Vi mener at det kan gjennomføres en forvaltningsrevisjon om dette i slutten av perioden, eller at kontrollutvalget følger opp dette på annen måte.

4.2.9 Samfunnssikkerhet og beredskap

Plan- og bygningsloven setter krav til samfunnssikkerhet i planleggingen i kommuner og fylker. Smitteutbrudd som Covid-19 (korona), viser hvor viktig arbeidet med beredskap er.

Fylkesmannen samordner arbeidet på det regionale nivået. Det innebærer blant annet ansvar for å utarbeide Fylkes-ROS, bidra til at man både regionalt og lokalt er forberedt på å håndtere ulike hendelser, og kalle inn fylkesberedskapsrådet ved hendelser.

Fylkeskommunen har ansvar for samfunnssikkerhet og beredskap på sine ansvarsområder. I tillegg har fylkeskommunen en veileder- og samordningsrolle for kommunale og regionale planer. Fylkeskommunen deltar også i det arbeidet som fylkesmannen samordner.

Fylkeskommunen har "Overordnet beredskaps- og varslingsplan for Vestfold og Telemark fylkeskommune" og lokale beredskapsplaner. Disse utgjør fylkeskommunens planverk for beredskap. Beredskapsplanene bygger på risiko- og sårbarhetsanalyser.

Beredskapsarbeidet og tiltak knyttet til koronasituasjonen

Sektor for HR, mestring og utvikling har bidratt med beredskapsledelse og støtte og veiledning i beredskapsarbeidet. Det er etablert tverrfaglige samarbeid internt, faglige nettverk i fylket og nasjonale samhandlingsarenaer.

Ifølge første tertialrapport for 2020, har fylkeskommunen hatt stort fokus beredskapsarbeid i 2020. Dette skyldes ikke bare koronapandemien, men også at det var flere trusler rettet mot skoler i januar. Fylkeskommunen mener at de har god kompetanse på beredskapsarbeid.

Korona-tiltak

Fylkesrådmann deltar i fylkesberedskapsrådet og det er jevnlig kontakt med Folkehelseinstituttet, Helsedirektoratet og fylkeslegen. Det er opprettet en tverrsektoriell beredskapsgruppe og i tillegg er sentral kriseledelse satt ved at rådmannens ledergruppe og kommunikasjonsleder deltar i beredskapsmøtene.

Fylkeskommunen etablerte tverrfaglig beredskapsgruppe 5. februar 2020 og har hatt sentral beredskapsledelse fra 9. mars. Fylkeskommunen skriver i tertialrapporten at

fylkeskommunens kompetanse på beredskap er betydelig høyere nå enn ved inngangen til året.

4.2.10 Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon

Tema/selskap	Vinkling	Risiko	Vesentlighet
Internkontroll	Overordnet system, implementering og etterlevelse. F.eks. risikovurdering, avvikshåndtering. Anbefales midten eller slutten av perioden.	Høy	Vesentlig for måloppnåelse og intern styring
Etikk og varsling	Fylkeskommunens arbeid med etiske retningslinjer og etisk refleksjon – antikorrupsjonsarbeid. Tilrettelegging for varsling. Anbefales mot slutten av perioden.	Middels	Vesentlig for tillit og omdømme
Arkiv, dokumentasjon og innsyn	Journalføring og arkivdanning, innsyn. Aktuelt mot midten eller slutten av perioden.	Høy	Vesentlig for fylkeskommunens oversikt og å sikre innsyn og demokrati
Informasjonssikkerhet	GDPR, Generell internkontroll, ev. vinkles mot praksis innenfor et eller flere utsatte tjeneste-områder	Middels/Høy	Vesentlig for at personopplysninger ikke kommer på avveie og at ansatte har nødvendig informasjon
Anskaffelser	Etterlevelse av regelverket generelt og risiko for misligheter i	Høy	Vesentlig for tillit og omdømme

	forbindelse med innkjøp. Alt. etterlevelse av regelverket om samfunnsansvar.		
Eiendomsforvaltning – vedlikehold av fylkeskommunale bygg	Fylkeskommunens mål, system og planer for vedlikehold av fylkeskommunale bygg, samt etterlevelse av planer.	Høy	Vesentlig for fylkeskommunens verdier og tjenestekvalitet.
Prosjektstyring – investeringsprosjekter fylkeskommunale bygg	Kvalitets- og leveranseoppfølging i investeringsprosjekter.	Middels	Vesentlig for kvalitet i leveransen og fylkeskommunens økonomi
Sikring av kunst i Vestfold og Telemark fylkeskommune	Fylkeskommunens rutiner og praksis for å sikre verdifull kunst – er rutinene samordnet. Anbefales i slutten av perioden.	Middels	Vesentlig for å sikre fylkeskommunens verdier av kunst

4.3 Sektor for kultur, regional identitet, idrett og frivillighet

Kulturloven § 4 fastsetter/sier at fylkeskommunen og kommunen skal sørge for økonomiske, organisatoriske, informerende og andre relevante virkemiddel og tiltak som fremmer og legger til rette for et bredt spekter av kulturvirksomhet regionalt og lokalt. Oppgave- og ansvarsfordelingen mellom de ulike forvaltningsnivåene på kulturområdet er utviklet over tid, og er i liten grad lovfestet.

Sektoren har ansvar for seksjonene Kulturarv, Fylkesbibliotek og Kultur, idrett og friluftsliv. I tillegg er verdensarvkoordinator for Rjukan-Notodden Industriarv knyttet til sektoren.

4.3.1 Museer og kulturminner

Fylkeskommunene skal få større ansvar for kulturoppgaver etter regionsreformen. Førstelinjepgaver på kulturminneområdet skal overføres fra Riksantikvaren til fylkeskommunene som regionale kulturmyndigheter. Dette gjelder forvaltning av de fleste automatisk fredete kulturminnene, herunder fire middelalderbyer, forvaltningen av fredete fartøy, fartøy med status som «vernet fartøy», de fleste forskriftsfredete eiendommene i statlig eie og 15 tekniske og industrielle fredete anlegg. Videre gjelder overføringen oppgaver knyttet til brannsikring av tette trehusmiljøer, forvaltningen av middelalderruiner og profane middelalderbygninger. Overføring av oppgaver med tilhørende ressurser vil iverksettes gradvis. Forvaltningen av den statlige eiendomsporteføljen vil føre med seg store rehabiliteringsprosjekter. Tilsvarende utfordringer vil gjelde for fartøyvern og middelalderbyene. Slike saker krever særskilt kompetanse, som mange fylkeskommuner ikke har i dag. Riksantikvaren vil bistå fylkeskommunene i en overgangsperiode. Riksantikvaren forventer at fylkeskommunene prioriterer de lovpålagte oppgavene på dette området.

Vestfold og Telemark har 140 middelalderbygninger i tre, og er det fylket som har flest slike bygninger. Seksjonen har forvaltningsansvar for 1061 kulturminner. Fylkeskommunen blir ikke tilført økte ressurser som en følge av det nye ansvaret. Det kan være risiko knyttet til om fylkeskommunen har ressurser (kapasitet og kompetanse) til å følge opp det økte ansvaret for kulturminner. Vi mener det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon om fylkeskommunens arbeid med kulturminner (organisering, ressurser, rutiner og gjennomføring). Et slikt prosjekt bør gjennomføres i siste halvdel av planperioden.

Museene er ulikt organisert i fylket. I Vestfold er museene organisert som et interkommunalt selskap – Vestfoldmuseene IKS. I Telemark er museene stort sett organisert som stiftelser. Vestfold har valgt å være mer involvert i driften av museene enn hva Telemark har. Fylkeskommunen har følgende museer:

- Vestfoldmuseene IKS
- Telemark Museum
- Stiftelsen Vest-Telemark museum
- Stiftelsen Norsk Industrimuseum
- Porselensmuseet
- Evju bygdetun

Museene mottar 45,6 mill. kroner støtte fra fylkeskommunen i 2020. Fylkeskommunen har startet arbeidet med en helhetlig museumsstrategi. Dette arbeidet er krevende. Ulik museumsorganisering påvirker fylkeskommunes mulighet til styring og innflytelse, og det kan være risiko knyttet om fylkeskommunens framstår som en helhetlig museumsaktør i regionen. Det kan også være vanskelig å få oversikt over støtte og tilskudd til museumssektoren når organiseringen er så forskjellig. Vi har også fått innspill om at dette er et område der det kan være risiko. Vi mener det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon som kartlegger museenes finansiering og hvordan styringslinjene mellom fylkeskommunen og de ulike museene fungerer.

Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon om Vestfoldmuseene IKS i 2019. Forvaltningsrevisjonen handlet bla. om fylkeskommunens eierstyring av selskapet, og om selskapets praktisering av lov om offentlige anskaffelser.

4.3.2 Arkeologi

Fylkeskommunen skal uttale seg om reguleringsplaner og kommuneplaner som berører arkeologiske kulturminner. I noen saker må fylkeskommunen gjøre arkeologiske undersøkelser i terrenget for å kunne avgi slik uttalelse. I reguleringsplaner og større private utbyggingssaker er tiltakshaver pålagt å betale for undersøkelsene. I kommuneplansaker avtales dette mellom kommunen og fylkeskommunen. Omfanget av slike saker varierer mye fra år til år. Det følger av dette at inntekter fra gjennomførte undersøkelser også kan variere mye fra år til år. Fylkeskommunen erfarer at det kan være vanskelig å få tak i feltarbeidere til å gjennomføre undersøkelser, samtidig som det er en forventning fra utbyggere om stadig raskere planprosesser. Det kan være risiko knyttet til ressurser, rutiner og gjennomføring av arbeidet med å avgi uttalelser og gjøre arkeologiske undersøkelser, og vi mener at det kan gjennomføres en forvaltningsrevisjon om dette temaet.

Fylkeskommunen har tatt i bruk georadar som er en arkeologisk metode som ivaretar jordbruks- og naturvern hensyn bedre enn tradisjonelle metoder.

4.3.3 Fylkesbibliotek

Fylkeskommunen skal ivareta regionale bibliotekoppgaver og regional bibliotekutvikling, herunder gi råd til lokale myndigheter, yte bibliotekfaglig veiledning og assistanse, og arrangere møter og kurs om bibliotekspørsmål.

Vestfold fylkeskommune vedtok bibliotekplan i desember 2018. Planen er felles for folkebibliotekene og skal være et verktøy for samarbeid og utvikling. Det er ikke utarbeidet tilsvarende plan for folkebibliotekene i Telemark.

Fylkeskommunen vil at fylkesbiblioteket skal vært et kompetanse- og utviklingscenter for bibliotekene i fylket, og bidra til at bibliotekene kan gi gode tjenester til innbyggerne. Fylkesbiblioteket skal lede prosjekter som bidrar til samdriftsløsninger og felles ressursutnyttelse.

4.3.4 Kultur, idrett og friluftsliv

Fylkeskommunen forvalter tilskuddsordninger rettet mot idretts- og kulturliv. Spillemiddelordningen som er rettet mot etablering og bygging av idretts- og friluftsanlegg, er en av de mest sentrale tilskuddsordningene. Det er generell risiko knyttet til saksbehandling og likebehandling av søknader om ulike tilskudd, og til om tilskudd tildeles i samsvar med formål og retningslinjer. Det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon om saksbehandling og tildeling av tilskudd.

Fylkeskommunen skal sikre friluftsområder og forvalte statlig sikrede friluftsområder, samt ivareta allemannsretten. Det er tre nasjonalparker i Vestfold og Telemark. Fylkeskommunen bidrar til utvikling av nasjonalparkene bl.a. ved å delta i nasjonalparkstyrer og andre utvalg.

Fylkeskommune har ansvar for å forvalte høstbare, ikke truede arter av vilt og innlandsfisk. Fylkeskommunens viltforvaltning dreier seg i stor grad om elg og hjort. Fylkeskommunen gir årlige anbefalinger om avskyting, deltar i ulike møter i regi av kommuner og viltlag, og kan også utvide jakttiden for elg, hjort, kanadagås og stripegås.

4.3.5 Verdensarvkoordinator

Verdensarvkoordinator for Rjukan og Notodden Industriarv er lønnet av Riksantikvaren. Verdensarvkoordinatoren skal legge til rette for bærekraftig utvikling, verdiskaping og formidling av verdensarvområdet i samarbeid med Verdensarvrådet. Verdensarvkoordinatoren er bindeledd mellom lokal/regional administrasjon og sentrale myndigheter.

Riksantikvaren ønsker at regionalforvaltningen bidrar til at beste praksis ligger til grunn for forvaltningen av de åtte verdensarvstedene i Norge. Riksantikvaren har gitt signaler om at det innebærer at fylkeskommunen må involvere seg sterkere enn før i arealplanarbeid som berører verdensarven. Det inkluderer alt fra konseptutvalg-utredninger og overordnet planlegging, til reguleringsplaner, byggesaker og tillatelser etter annet lovverk som kan få konsekvenser for verdensarven. Det må kreves konsekvensutredninger spesielt rettet mot verdensarven i tråd med Unescos standarder for verdensarvområder.

Regionalforvaltningen skal også delta i råd og faggrupper, utarbeide og implementere forvaltningsplaner, gi råd og drive med tilskuddsforvaltning og dessuten delta i arbeidet med drift og forvaltning av verdensarvsentra.

4.3.6 Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon

Tema	Vinkling	Risiko	Vesentlighet
Kulturminner	Organisering, rutiner og gjennomføring. Gjennomføres i siste halvdel i perioden.	Middels/høy	Vesentlig for bevaring og forvaltning av kulturhistoriske verdier.
Museumsorganisering	Finansiering og styring	Høy	Vesentlig for helhetlig styring og finansiering av museumssektoren.
Arkeologi	Ressurser, rutiner og gjennomføring	Middels	Vesentlig for gjennomføring av

			planer og tiltak hos offentlige og private aktører.
Tilskuddsforvaltning	Saksbehandling	Middels	Vesentlig for tillit og omdømme.

4.4 Sektor for tannhelse og forebygging

Fylkeskommunen har ansvar for den offentlige tannhelsetjenesten, herunder også spesialisttjenester, og skal sørge for at tannhelsetjenester er tilgjengelige for alle som bor eller oppholder seg i fylket. Fylkeskommunen skal sørge for tannhelsetjenester til

- barn og unge
- psykisk utviklingshemmede i og utenfor institusjon
- eldre, og langtidssyke og uføre i institusjon og hjemmesykepleie

I tillegg kan tannhelsetjenesten tilby tjenester til betalende voksne. I Vestfold mottok denne pasientgruppen 10 % av behandlingstidene i 2019. Vi har ikke tilsvarende tall for Telemark.

Tannhelsetjenesten taper inntekter på den pågående korona-epidemien. De foreløpige signalene er at fylkeskommunen ikke vil få kompensert dette inntektstapet.

4.4.1 Organisering av tannhelsetjenesten

Vestfold og Telemark fylkeskommune har 24 tannklinikker spredt i fylket. I tillegg er det to narkoseklinikker i hhv. Larvik og Skien/Porsgrunn og fengselsklinikker i Skien og på Bastøy. Noen av tannklinikkene har spesialistavdelinger innenfor kirurgi eller psykologi. Samlet sett er det 120 000 pasienter som regelmessig får tilsyn og oppfølging. Frem mot 2030 er det forventet at antallet innbyggere over 67 år vil øke med 20 000.

Økningen i eldre vil gi økt press på den offentlige tannhelsetjenesten. Eldre trenger ofte mer komplekse behandlinger som er mer tids- og ressurskrevende enn tannbehandling av barn og unge. For å øke effektiviteten, planlegger tannhelsetjenesten å forlenge innkallingsintervallet for tannfriske barn og unge. Fylkeskommunen mener også at flere pasienter kan behandles av tannpleiere, og ønsker derfor å øke andelen tannpleiere i forhold til antall tannleger. Rekruttering og stor gjennomtrekk i ansatte er en utfordring i tannhelsetjenesten i fylket. Dette gjelder særlig tannklinikker i Vest Telemark.

Det er risiko for at ikke alle pasientgrupper som har krav på tannhelsebehandling fra fylkeskommunen får de tjenestene de har krav på. Det kan også være risiko for at betalende pasienter prioriteres på bekostning av de pasientgruppene som har krav på gratis tannbehandling. Det kan være risiko for kryss-subsidiering når fylkeskommunen selger tjenester i konkurranse med private. Fylkeskommunen må avlegge regnskap årlig for å vise at de voksne betalende kundene ikke blir subsidiert. Begge fylkeskommunene avla slikt regnskap for 2019, som viste at begge fylkeskommunene hadde overskudd på salg av tannhelsetjenester til denne kundegruppen.

Vi mener det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon på dette området/som undersøker hvordan fylkeskommunen gjennomfører sitt ansvar for tannhelsetjenester.

Forvaltningsrevisjonen kan avgrenses til pasientgrupper som eldre og/eller uføre i institusjon og psykisk utviklingshemmede i og utenfor institusjon. Erfaringer med tannhelsetjenesten fra relevante tjenester i kommunene kan inngå i en slik forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjonen kan alternativt vurdere finansiering av virksomheten med formål om å avdekke eventuell kryss-subsidiering, jf. punkt 4.2.6. Kontrollutvalget kan også vurdere annen metode for å få informasjon om tannhelsetjenestene i fylkeskommunen.

Fylkeskommunen skal fremme tannhelsen i befolkningen og ved sin tannhelsetjeneste sørge for nødvendig forebyggelse og behandling. Fylkeskommunen skal ha særlig oppmerksomhet rettet mot at pasienter kan være utsatt for, eller stå i fare for å bli utsatt for vold og seksuelle overgrep, og skal legge til rette for at den offentlige tannhelsetjenesten blir i stand for å forebygge, avdekke og avverge slike overgrep.

Vestfold og Telemark fylkeskommune har ulike tiltak som skal være forebyggende. Eksempler på slike tiltak er faste samarbeidsmøter med helsestasjoner, skolehelsetjenester og helse- og omsorgstjenester, besøk i barnehager og undervisning i skoler. Det er generell risiko for at forebyggende arbeid ikke prioriteres i tilstrekkelig grad. Vi mener det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon om tannhelsetjenestens forebyggende arbeid. Erfaringer fra relevante tjenester i kommunene bør inngå i en slik forvaltningsrevisjon.

4.4.2 Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon

Tema	Vinkling	Risiko	Vesentlighet
Tannhelsetjenester	Organisering og prioritering – alt. finansiering/kryss-subsidiering.	Middels	Vesentlig for å kunne tilby lovpålagte tannhelsetjenester og for fylkeskommunens tillit og omdømme.
Tannhelsetjenestens forebyggende arbeid	Forebygging og samarbeid med kommuner	Høy	Vesentlig for å oppfylle lovkrav, og forbygge tannproblemer.

4.5 Sektor for opplæring og folkehelse

Sektoren har ansvar for folkehelse, videregående opplæring og fag- og yrkesopplæring. Sektoren har i tillegg ansvar for pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT) for elever i videregående skole.

4.5.1 Videregående opplæring i skole og bedrift

Det er 21 videregående skoler i Vestfold og Telemark. Fylkeskommunen skal gi opplæring som kvalifiserer til videre studier eller til arbeidsliv til ca. 20 000 ungdommer og 1 500 voksne. Rundt 2000 lærere er ansatt i de videregående skolene i regionen.

Den nye fylkeskommunen har en krevende skolestruktur som er kostbar å drive. I de minste videregående skolene er det også krevende å etablere robuste tilbud og fagmiljøer. Elevtallet varierer fra rundt 200 elever ved Rjukan videregående skole til nærmere 2000 elever ved Sandefjord videregående skole. Fylkeskommunen erfarer at kostnad per klasse varierer mye. Kostnad per klasse henger naturlig nok sammen med hvor mange elever det er i klassene. Det er pågående diskusjon i fylkeskommunen om hvor mange linjer de ulike skolene skal tilby.

Fylkeskommunens mål for videregående opplæring er å øke læringsutbyttet for elevene og øke antallet elever som fullfører den videregående opplæringen. Andelen elever som gjennomfører videregående opplæring i Vestfold og Telemark innen 5 år, har økt fra 68 % i 2012 til 78 % i 2019. Gjennomføring av videregående opplæring er et prioritert område fylkeskommunen, med særlig fokus på økt gjennomføring innenfor yrkesfaglige studieprogram. Det er generell risiko for at fylkeskommunens arbeid med å øke andelen elever som fullfører videregående skole/opplæring, ikke fungerer godt nok. Vi mener at det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon om dette temaet.

Fylkeskommunen ønsker å samarbeide bedre med kommunene for å forbedre overgangen mellom ungdomsskole og videregående skole. Tidlig innsats skal gi et helhetlig og sammenhengende opplæringsløp. Samarbeidet med kommunene skal bl.a. omfatte overføring av nødvendig elevinformasjon og samarbeid om ungdom som er utenfor utdanning og arbeid. Ut ifra erfaring fra tidligere forvaltningsrevisjoner om tidlig innsats, mener vi at det kan være risiko knyttet til gjennomføring av slike tiltak. Samarbeid mellom ulike forvaltningsnivå kan også være krevende. Vi mener at det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon om fylkeskommunens samarbeid med kommunene om tidlig innsats. En eventuell forvaltningsrevisjon om dette temaet bør gjennomføres midt til sent i planperioden.

Fylkeskommunen skal sikre at elevene har et godt fysisk og psykososialt miljø på skolene, jf. opplæringsloven § 9a-1. Opplæringsloven stiller klare krav om handleplikt og prosedyrer i slike saker. I elevundersøkelsen for 2019-20 skårer Telemark og Vestfold som landsgjennomsnittet på bl.a. spørsmål om trivsel, mestring og elevdemokrati og medvirkning. Flere elever i Vestfold enn i Telemark sier at de har blitt utsatt for mobbing. Det er en generell risiko for at det psykososiale miljøet i skolene ikke er godt nok, og at regler om handleplikt ikke blir ivaretatt. Godt skolemiljø er meget viktig for elevenes trivsel og for at elevene fullfører utdanningen. Vi mener at det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon om dette temaet. Forvaltningsrevisjonen bør avgrenses til skole(r) som har størst utfordringer med elevtrivsel og mobbing.

Fylkeskommunen har årlig rundt 1800 søkere til læreplass. Herav er det rundt 350 som ikke får læreplass. I 2017 var det 2025 lærlinger i fylket som bestod fag- og svenneprøven. Når det gjelder gjennomføring, er det overgangen fra Vg2 på yrkesfaglige utdanningsprogram til opplæring i bedrift særlig kritisk.

Koronapandemien kan føre til at lærlinger mister eller ikke får lære plass. Dette kan bety økt behov for oppfølging fra fylkeskommunens side. Dette er et tema der forvaltningsrevisjon kan vurderes når man har fått bedre oversikt over omfang og konsekvenser av pandemien.

4.5.2 Oppfølgingstjenesten

Oppfølgingstjenesten skal ha oversikt over, og tilby veiledning, oppfølging og kompetansecfremmede tilbud til, ungdom som står utenfor opplæring og arbeid. Seksjonen skal bidra til arbeidet med å forebygge frafall blant elever og lærlinger. Seksjonen har et koordinerende ansvar og skal samarbeide med skolene, bedrifter og andre, for å øke andelen som kommer tilbake til opplæring.

4.5.3 Sandefjord folkehøyskole

Fylkeskommunen eier Sandefjord folkehøyskole. Folkehøyskolen har 102 elevplasser og tilbyr opplæring i ulike kreative fag. Folkehøyskolen har et politisk valgt styre som er øverste ansvarlige organ. Styret rapporterer til politisk nivå. Folkehøyskolen er organisatorisk plassert i sektor for opplæring og folkehelse, men opplæringsdirektøren har ikke instruksjonsmyndighet overfor ansatte eller faglig ansvar for skolen.

Folkehøyskoler er regulert av lov og forskrift om folkehøyskoler. Skolen har det overordnede ansvaret for elevenes læringsmiljø. Skolen skal, i samarbeid med elevrådet, legge forholdene til rette for et godt læringsmiljø og arbeide for å bedre velferden på lærestedet. Skolen skal, så langt det er mulig og rimelig, legge læringsmiljøet til rette for elever med særskilte behov.

Forskrift om folkehøyskoler stiller krav til folkehøyskolens kontroll med skolevirksomheten, herunder krav om prosedyrer for selvevaluering, kvalitetssikring og kvalitetsutvikling.

Folkehøyskolen finansieres av statstilskudd og elevbetalinger. Alle offentlige tilskudd og elevbetalinger skal komme elevene til gode. Dette innebærer blant annet at skolen ikke kan gi utbytte eller på annen måte overføre overskudd til eierne, eller pådra seg kostnader som innebærer at alle offentlige tilskudd eller elevbetalinger ikke kommer elevene til gode. Det kan være risiko for kryss-subsidiering. Det er generelt risiko knyttet til virksomheter som er organisert utenfor fylkesrådmannens

ansvarsområde. Vi mener det at kan gjennomføres forvaltningsrevisjon om styring og drift av folkehøyskolen.

4.5.4 Pedagogisk psykologisk tjeneste (PP-tjeneste)

Hver fylkeskommune skal ha en pedagogisk psykologisk tjeneste. Den pedagogisk psykologiske tjenesten skal hjelpe skolene i arbeidet med å tilrettelegge opplæringen for elever med særlige behov gjennom kompetanseutvikling og organisasjonsutvikling.

Elever som ikke har, eller som kan få tilfredsstillende utbytte av den ordinære opplæringen, har rett til spesialundervisning. PP-tjenesten har ansvaret for å utarbeide sakkyndige vurderinger som grunnlag for fylkeskommunens vedtak om spesialundervisning.

Fylkeskommunens PP-tjeneste er samlokalisert med kommunenes PP-tjenester. En fragmentert PP-tjeneste kan medføre større risiko for forskjeller i vurderinger og anbefalinger enn hva det ville ha vært om PP-tjenesten var samlet. Fylkessammen-
slåingen er også et element som kan gi risiko knyttet til samordning og felles rutiner. God kvalitet knyttet i vurderinger fra PP-tjenesten er sentralt for at skolene skal gjøre gode vedtak. Vi mener at det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon som ser på organisering, ressurser og kapasitet i PP-tjenesten.

4.5.5 Folkehelse

Ifølge folkehelseloven skal fylkeskommunen fremme folkehelse innen de oppgaver og med de virkemidler som fylkeskommunen er tillagt. Dette skal skje gjennom regional utvikling og planlegging, forvaltning og tjenesteyting og tiltak som kan møte fylkets folkehelseutfordringer.

Fylkeskommunen skal understøtte folkehelsearbeidet i kommunene, samordne, og være pådriver for folkehelsearbeidet i fylket. Fylkeskommunen skal ha nødvendig oversikt over helsetilstanden i fylket og de positive og negative faktorer som kan virke inn på denne. Informasjon om helsetilstanden brukes i fylkeskommunens planlegging og gjøres tilgjengelig for kommunene.

Fylkeskommunen har m.a.o. tre hovedoppgaver innen folkehelse

- samordne regional folkehelseinnsats

- ha oversikt over, analysere og formidle kunnskap om folkehelsen til kommunene
- fremme folkehelse innenfor egne ansvarsområder, dvs. først og fremst videregående opplæring.

Telemark og Vestfold fylkeskommuner vedtok hver sine regionale planer for folkehelse i hhv. 2018 og 2019. Det jobbes med å ha en samordnet plan fra 2022.

Fylkeskommunen tilbyr kurs for ansatte i skoler og barnehager som skal være drahjelp i arbeidet med å fremme et godt og trygt skolemiljø, jf. opplæringsloven kap. 9A. Fylkeskommunen deltar i prosjekter som skal fremme folkehelsen, f.eks. Liv og røre som et samarbeid med Universitetet i Sørøst-Norge.

Fylkeskommunen overtok forvaltningsansvaret for tilskudd til etablering og utvikling av frisklivs-, lærings- og mestringstilbud fra 2020. Fylkeskommunen deltar også i tilskuddsordningen Program for folkehelsearbeid. Formålet med programmet er å fremme befolkningens psykiske helse og livskvalitet.

4.5.6 Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon

Tema	Vinkling	Risiko	Vesentlighet
Gjennomføring av videregående opplæring	Fylkeskommunens arbeid/tiltak for å øke andelen som fullfører videregående opplæring.	Middels/høy	Vesentlig for elever i videregående skole og for å høy gjennomføring i videregående opplæring.
Tidlig innsats og samarbeid med kommunene	Organisering og gjennomføring.	Høy	Vesentlig for elever i videregående skole og for å høy gjennomføring i videregående opplæring.
Skolemiljø	Fylkeskommunens arbeid med å sikre	Høy	Vesentlig for elever i videregående skole

	og følge opp at elevene har godt fysisk og psykososialt skolemiljø.		og for å sikre høy gjennomføring i videregående opplæring.
Folkehøyskole	Styring og drift.	Middels	Vesentlig for elevene og for fylkeskommunens tillit og omdømme.
PP-tjenesten	Organisering, ressurser og kapasitet	Middels	Vesentlig for svake elever, og for å sikre høy gjennomføring i videregående opplæring.

4.6 Sektor for samferdsel, miljø og mobilitet

Sektoren har ansvar for bygging, drift og vedlikehold av fylkesvei og dessuten ansvar for kollektivtilbudet (buss) i fylket.

4.6.1 Fylkesvei

Vestfold og Telemark fylkeskommune har ansvar for om lag 3100 km fylkesvei. Rundt 1900 km fylkesvei ligger i Telemark og 1200 km ligger i Vestfold.

Overføring av «sams vegadministrasjon»

Frem til 2020 hadde Statens vegvesen ansvar for å utføre fylkesveioppgaver på vegne av fylkeskommunene. Fylkeskommunene og Statens vegvesen skulle ha felles (sams) veiadministrasjon av fylkesveiene. Som en følge av regionsreformen skal fylkesdelen av sams veiadministrasjon overføres fra Statens vegvesen til fylkeskommunen. Sams vegadministrasjon utgjør om lag 1850 hele stillinger. Ansatte skal overføres gjennom dialog og avtale mellom fylkeskommunene og Statens vegvesen. Fylkeskommunene skal få overført budsjettmidler til det antall ansatte som blir overført fra vegvesenet. Ansatte skal være overført fra 1. januar 2020.

Det har vært utfordringer knyttet til overføring av oppgaver og ansatte fra Statens vegvesen til Vestfold og Telemark fylkeskommune. Det er risiko knyttet til om fylkeskommunen får på plass tilstrekkelig kompetanse og kapasitet på dette området. Fylkeskommunen skal bygge en organisasjon bestående av tidligere ansatte fra Vestfold fylkeskommune, Telemark fylkeskommune og Statens vegvesen. Ulike kulturer kan gi risiko for dårlig samhandling og ineffektive arbeidsprosesser.

Ansatte fra vegvesenet ble ikke overført til fylkeskommunen før 1.1.2020, og fylkeskommunen hadde derfor begrenset kapasitet til å forberede overgangen. Fylkeskommunen har hatt lite kapasitet til å utvikle og teste arbeidsprosesser og systemer før ansatte og arbeidsoppgaver overføres.

Drift og vedlikehold av fylkesveier

Kostratall for 2019 viser at fylkesveiene i Vestfold har betydelig bedre standard enn fylkesveiene i Telemark. I Telemark har nærmere 50 % av fylkesveiene dårlig eller svært dårlig dekketilstand. For fylkesveiene som ligger i Vestfold er denne andelen 25 %.

Seksjon for drift og vedlikehold er ansvarlig for å drifte og vedlikeholde all veikapital og tilhørende elektro.

Fylkeskommunen(e) har inngått kontrakter med ulike entreprenører om vedlikehold og drift av fylkesvei (brøyting, strøing osv.). Disse endres ikke ved avviklingen av sams. Kontrakter inngått høsten 2019 viser en betydelig økning i kostnadene for drift og vedlikehold. Fylkeskommunen mener at handlingsrommet i budsjettperioden er begrenset på grunn av kostnadsøkningene. Fylkeskommunen ønsker å modernisere og forenkle både kontraktstrukturer og kontraktsformer for drift og vedlikehold. Vi har fått innspill om at drift og vedlikehold av fylkesvei er et risikoområde.

Vi mener at det er risiko knyttet til fylkeskommunens arbeid med drift og vedlikehold av fylkesveier, og det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon om dette temaet. En slik forvaltningsrevisjon kan omfatte organisering av arbeidet, ressurser og innretning på driftskontraktene.

Investering – fylkesvei

Fylkeskommunen skal investere på fylkesvei for nærmere 1,3 mrd. kr i planperioden. De største prosjektene er fv. 359 Kaste-Stoadalen i Nome kommune og fv. 900 Holmestrand sentrum.

Seksjon for utbygging er ansvarlig for gjennomføring av alle utbyggingsprosjekter. Fylkeskommunen håndterer til enhver tid rundt 100 prosjekter av ulik størrelse og som er i forskjellige gjennomføringsfaser (planlegging, prosjektering og bygging).

Manglende kompetanse og kapasitet kan få uheldige konsekvenser for gjennomføring av investeringsprosjekter på fylkesvei. Erfaring fra regnskapsrevisjon og tidligere forvaltningsrevisjon, underbygger at dette er et risikoområde. Vi har også fått innspill om at gjennomføring av veiprosjekter er et risikoområde. Vi mener at det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon om rutiner og organisering av investeringsprosjekter på fylkesveiene. Alternativt kan en forvaltningsrevisjon vinkles mot gjennomføring av et enkelt investeringsprosjekt. En eventuell forvaltningsrevisjon om dette temaet bør rettes mot investeringsprosjekt som er startet opp i 2020 eller senere, dvs. etter at sams ble overført til fylkeskommunen.

4.6.2 Bypakkeprosjekter

Bypakke Grenland

Siden 2015 har kommunene Porsgrunn, Skien og Siljan og Telemark fylkeskommune samarbeidet om Bypakke Grenland fase 1. Bypakka er finansiert av statlige, fylkeskommunale og kommunale midler samt bompenger, og har bidratt til at to store vegprosjekter og en rekke tiltak for kollektivreisende, gående og syklende er gjennomført. Fylkeskommunens egenandel er 53 mill. kr per år.

I 2018 og 2019 ble det gjennomført forvaltningsrevisjoner av henholdsvis av Bypakke Grenland og det ene store vegprosjektet; fv. 32 Gimlevegen-Augestadvegen (Lilleelvkrysset). Disse revisjonene avdekket blant annet risiko for manglende framdrift i enkeltprosjekter og svakheter i fylkeskommunens styring av Statens vegvesen. Forvaltningsrevisjonen om fv. 32 Gimlevegen- Augestadvegen er delt i to rapporter. Delrapport 1, som omhandler fylkeskommunens beslutningsgrunnlag for og oppfølging av prosjektet er levert. Delrapport 2, som omhandler vegvesenets gjennomføring og oppfølging av vegprosjektet, er ikke levert. Ferdigstillingen av denne rapporten er stilt i bero i påvente av at tvister med entreprenører som jobbet på prosjektet, er avklart.

Bypakke Tønsberg-regionen

Vestfold og Telemark fylkeskommune samarbeider med Tønsberg og Færder kommuner om bypakke i Tønsberg-regionen. Formålet med prosjektet er å bygge et miljøvennlig, robust og effektivt transportsystem i regionen, med sterk satsing på buss, sykkel og gående. Bypakka er organisert i delprosjekter. Ny fastlandsforbindelse fra Færder til Tønsberg, er et av de største delprosjektene. Bypakka skal primært finansieres med bompenger. Bypakke-prosjektene er foreløpig i planleggingsfasen. Bygging kan tidligst starte i 2023.

4.6.3 Kollektivtransport

Seksjon for kollektivitet og mobilitet har ansvar for utvikling av kollektivitetstilbudet i regionen. Dette inkluderer det ordinære kollektivtilbudet med buss, taxi, skoleskysst og ferge.

Staten har ansvar for tog, mens private aktører har hovedansvaret for fly og ekspressbusstilbud. Fylkeskommunen har ansvar for strategisk planlegging og drift av lokal kollektivtransport. Fylkeskommunen inngår og følger opp avtaler med de ulike buss- og fergeselskapene som utfører kollektivtransporten.

Fylkeskommunen har som mål at persontransportveksten i byområdene skal løses med kollektivtransport, sykkel og gange. For å nå dette målet vil fylkeskommunen gjøre det enklere for innbyggerne å bytte ut bilturer med miljøvennlig transport til jobb og fritid.

Vestfold og Telemark fylkeskommuner hadde organisert arbeidet med kollektivtransport forskjellig. I Telemark var arbeidet med å inngå og følge opp kontrakter med bussoperatører mm. lagt til egen organisasjon. I Vestfold hadde fylkeskommunen lagt ansvaret for dette arbeidet til det heleide selskapet Vestfold kollektivtrafikk AS. Den nye fylkeskommunen har bestemt at alt arbeidet med å organisere kollektivtrafikken skal gjøres i egen organisasjon, og at Vestfold kollektivtrafikk AS skal nedlegges.

Kontrakter med bussoperatørene er enten inngått som nettokontrakter eller som bruttokontrakter. Det er prinsipielle forskjeller mellom disse kontrakttypene, både når det gjelder gjennomføring av anskaffelsen, økonomisk risiko og oppfølging av kontraktene. Nettokontrakter er som oftest tjenestekonsesjonskontrakter. Tjeneste-

konsesjon innebærer at oppdragsgiver overfører retten til å utføre en tjeneste til en leverandør, og at denne leverandøren overtar den økonomiske risikoen og mulighetene for gevinst. Leverandøren forplikter seg til en viss trafikk og skal utføre denne mot et tilskudd fra fylkeskommunen som tilsvarer differansen mellom kostnader og trafikkinntekter. Leverandøren får dermed både kostnadsansvar og inntektsansvar.

Bruttokontrakter er tjenestekontrakter, der oppdragsgiver (fylkeskommunen) har den økonomiske risikoen for tjenestene. Leverandøren blir godtgjort for et beløp som skal omfatte alle kostnader knyttet til driften. Trafikkinntektene går direkte til fylkeskommunen. Fylkeskommunen har dermed risikoen når det gjelder inntektene, mens leverandøren har risikoen når det gjelder for kostnadene.

Fylkeskommunen har inngått både netto- og bruttokontrakter med bussoperatørene i fylket. Telemark har hatt nettokontrakter og Vestfold har hatt bruttokontrakter. Fylkeskommunen må samordne og etablere rutiner for å følge opp kollektivkontrakter. Vi mener det kan være risiko knyttet til dette området og til hvordan fylkeskommunen følger opp kontrakter med bussoperatørene. Vi mener det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon om oppfølging av kontrakter om kollektivtrafikk. En slik forvaltningsrevisjon kan eventuelt også omfatte rutiner for å gjennomføre anskaffelser på kollektivområdet og oppfølging av fylkeskommunens strategier.

Ferjer inngår i kollektivtilbudet i Vestfold og Telemark. Fylkeskommunen er deleier i Brevik Fjordbåtselskap IKS og Kragerø Fjordbåtselskap IKS. Behovet for forvaltningsrevisjon i disse selskapene er vurdert under punkt 5. Fylkeskommunen gir også støtte til Bastøfosen (Horten-Moss) og til Jutøya M/F (Tenvik-Veierland).

Fylkeskommunen skal utarbeide felles strategi for ferjetrafikk.

4.6.4 TT- ordning og transportløyver

Fylkeskommunen har ansvar for å gi løyve (tillatelse) til å drive med transport av personer eller gods mot betaling.

Det blir innført nytt drosjeregulativ fra 2020. Ordningen om behovsprøving av drosjeløyver blir ikke videreført i det nye regelverket. Det vil ikke lenger være noe tak på hvor mange løyver som kan innvilges. Alle som oppfyller et sett med objektive vilkår vil få innvilget løyve.

Det er generell risiko knyttet til innføring og praktisering av nytt regelverk, og det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon om dette.

TT-ordningen er et tilbud til personer som på grunn funksjonshemming ikke kan benytte ordinær kollektivtransport. Fylkeskommunen treffer vedtak om TT-kort etter søknad. I 2020 vil slike søknader bli behandlet etter de reglement som gjaldt for hhv. Telemark og Vestfold fylkeskommuner før sammenslåingen. Nytt felles regelverk skal være på plass fra 2021. Når det gjelder tildeling av tilskudd, er det generelt risiko knyttet til om tilskudd tildeles i samsvar med formålet og til riktig praktisering av saksbehandlingsreglene.

4.6.5 Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon

Tema	Vinkling	Risiko	Vesentlighet
Drift og vedlikehold av fylkesveier	Organisering, ressurser, innretning av driftskontrakter	Høy	Vesentlig for fylkeskommunens økonomi og kvalitet på fylkesveiene
Investering fylkesvei	Rutiner og gjennomføring. Bør rettes mot prosjekter med oppstart 2020 eller senere	Høy	Vesentlig for fylkeskommunens økonomi og gjennomføring av vedtak.
Kollektivtransport	Oppfølging av kontrakter, ev. anskaffelser og oppfølging av strategier	Høy	Vesentlig for sikre forsvarlig kollektivtilbud og for fylkeskommunens tillit og omdømme.
Transportløyver	Praktisering av regelverk og saksbehandling	Middels	Vesentlig for tillit og omdømme.
TT-ordningen	Praktisering av regelverk og saksbehandling	Middels	Vesentlig for tillit og omdømme.

4.7 Sektor for samfunnsutvikling, internasjonalisering og klima

Sektoren har to seksjoner. Seksjon for samfunn og plan og seksjon for klima, miljø og internasjonalisering. Seksjon for Bystrategi, bypakke og byveksttaler er organisatorisk plassert både under sektor for samferdsel, miljø og mobilitet og sektor for samfunnsutvikling, internasjonalisering og klima. Dette er fordi at fylkeskommunen mener at det er nødvendig at sektorområdene samarbeider om dette området.

4.7.1 Samfunn og plan

Seksjonen har ansvar for regional planstrategi og utvikling og oppfølging av de regionale planene. Seksjonen har videre ansvar å avgi uttalelser til kommunale planer.

Plan- og bygningsloven skal fremme bærekraftig utvikling til beste for den enkelte, samfunnet og framtidige generasjoner. Planprosessen skal sikre åpenhet, forutsigbarhet og medvirkning for alle berørte interesser og myndigheter.

FN har vedtatt 17 bærekraftsmål.⁸ Norge og alle de andre medlemslandene i FN har forpliktet seg til å lage handlingsplaner for arbeidet med bærekraftmålene. FN slår fast at 65 prosent av bærekraftmålene ikke kan oppfylles uten deltakelse eller samordning med lokale og regionale myndigheter.

Fylkeskommunen har ansvar for regional planlegging. Regional planlegging har til formål å stimulere den fysiske, miljømessige, helsemessige, økonomiske, sosiale og kulturelle utviklingen i en region, jf. plan- og bygningsloven § 3-4. Fellesnemnda har vedtatt at FNs bærekraftsmål skal være styrende prinsipp for regional planutvikling i Vestfold og Telemark.

Regional planmyndighet skal sørge for å ha tilgang til nødvendig planfaglig kompetanse for utarbeiding og behandling av planer og planfaglig veiledningsvirksomhet etter loven. Fylkeskommunen skal veilede og bistå kommunene i deres planleggingsoppgaver.

⁸ Se FN-sambandet: <https://www.fn.no/Om-FN/FNs-baerekraftsmaal>

Fylkeskommunen skal minst én gang i hver valgperiode, og senest innen ett år etter konstituering, utarbeide en regional planstrategi i samarbeid med kommuner, statlige organer, organisasjoner og institusjoner som blir berørt av planarbeidet. Planstrategien skal redegjøre for viktige regionale utviklingstrekk og utfordringer, vurdere langsiktige utviklingsmuligheter og ta stilling til langsiktige utviklingsmål og hvilke spørsmål som skal tas opp gjennom videre regional planlegging.

Vestfold og Telemark fylkeskommune har regional planstrategi som en sentral prioritering for 2020. Planstrategien skal klarlegge hvilke planer fylkeskommunen skal utarbeide i kommende periode. FNs bærekraftmål skal legges til grunn som styrende prinsipp for planstrategien.

Det er utarbeidet planer for de gamle fylkeskommunene. Vestfold og Telemark fylkeskommune har nå en stor og viktig oppgave med å samordne og utarbeide planer for regionen som helhet. Vestfold og Telemark har et stort spenn både når det gjelder geografi, bosettingsmønster og infrastruktur. De ulike distriktene, bygdene og byene det nye fylket vil ha behov for forskjellige tiltak og virkemidler. Det kan være utfordringer knyttet til helhetstenkning og samordning i det nye fylket. Det kan også være utfordringer knyttet til å fremstå som en samordnet myndighetsutøver i saker der ulike fagområder forsvarer motstridende interesser.

Fylkeskommunen har myndighet til å uttale seg i mange kommunale plansaker og også i statlige plansaker som gjelder regionen. Fylkeskommunen har også myndighet til å komme med innsigelser til arealdel i kommuneplaner og til reguleringsplaner. Fylkeskommunen har videre klagerett på enkeltvedtak innenfor fylkeskommunens saksområde. Vestfold og Telemark fylkeskommuner sendte ut over 600 planuttalelser i 2018.

Fylkeskommunens ansvar for å veilede kommunene i deres planleggingsoppgaver er lagt til seksjonen. Plan- og bygningsloven anbefaler at det opprettes et regionalt planforum i alle regioner. Formålet med planforum er å samordne statlige, regionale og kommunale interesser i forbindelse med arbeidet regionale og kommunale planer. Vestfold og Telemark fylkeskommune har opprettet regionalt planforum. Fylkeskommunen leder og er sekretær for forumet. Det er også opprettet et plannettverk som er møtested for planleggere, barnerepresentanter og andre planansvarlige i kommunene.

4.7.2 Klima, miljø og internasjonalisering

Seksjonen har det faglige ansvaret for vannforvaltning, klima, miljø og internasjonalt samarbeid.

4.7.3 Klima og miljø

Et av FNs bærekraftsmål er å stoppe klimaendringene. Ifølge forskrift om statlige planretningslinjer for klima- og energiplanlegging og klimatilpasning skal kommunene og fylkeskommunene i sin overordnede planlegging innarbeide tiltak og virkemidler for å redusere utslipp av klimagasser. Formålet med dette er at kommuner og fylkeskommuner gjennom planlegging og øvrig myndighets- og virksomhetsutøvelse, skal stimulere til og bidra til reduksjon av klimagassutslipp, samt økt miljøvennlig energiomlegging. Planleggingen skal også bidra til at samfunnet forberedes på og tilpasses klimaendringene (klimatilpasning).

For å konkretisere arbeidet med reduksjon av klimagasser, har Vestfold og Telemark fylkeskommune bestemt at det skal utarbeides klimabudsjett som en del av budsjett og økonomiplanen. Klimabudsjettet skal være et styringsverktøy for å overvåke og arbeide effektiv med konkrete mål om utslippsreduksjoner. Det er en generell risiko knyttet til gjennomføring av klimamål. Vi mener det kan gjennomføres en forvaltningsrevisjon om gjennomføring av fylkeskommunens mål og tiltak på klimaområdet. En slik forvaltningsrevisjon bør gjennomføres i siste del av perioden.

Fylkeskommunen har vedtatt å opprette et klima- og energinettverk. Nettverket skal arbeide for å redusere medlemmenes klimagassutslipp og samarbeide om grønn samfunns- og næringsutvikling. Gjennom å dele erfaringer og utvikle kompetanse og løsninger som fremmer grønn omstilling, skal nettverket bidra til å samle kreftene og oppnå regionale og nasjonale klimamål.

Både Vestfold og Telemark fylkeskommuner har tidligere vedtatt regionale klimaplaner med tilhørende handlingsplaner. Planene vil bli vurdert å forbinde med arbeidet med regional planstrategi for den nye fylkeskommunen.

4.7.4 Vannregionmyndighet

Vestfold og Telemark fylkeskommune ble vannregionmyndighet med ansvar for 11 vannområder i 2020.

Som vannregionmyndighet skal fylkeskommune koordinere arbeidet med å revurdere og om nødvendig oppdatere gjeldende vannforvaltningsplaner om tilhørende tiltaksplaner i samsvar med nasjonale føringer. Ansvaret som vannregionmyndighet innebærer at fylkeskommunen skal legge til rette for arbeidet som skal utføres, følge opp myndigheter som har oppgaver ihht. vannforskriften, gjennomføre egne oppgaver og koordinere de ulike bidragene.

Fylkeskommunen skal opprette et vannregionutvalg under ledelse av vannregionmyndigheten. Vannregionutvalget skal være sammensatt av representanter fra vannregionmyndigheten, øvrige fylkeskommuner, fylkesmannsembeter, samt andre berørte sektormyndigheter og kommuner. Representanter fra for berørte rettighetshavere og private og allmenne brukerinteresser skal være nært knyttet vannregionutvalget gjennom en referansegruppe.

4.7.5 Internasjonalisering

Vestfold og Telemark fylkeskommune deltar i Eu-prosjekter, og er medlem av flere organisasjoner og nettverk for internasjonalt arbeid. Fylkeskommunen har i tillegg ulike samarbeid med regioner verden over. Dette er

- Samarbeidsavtale om næringsutvikling med Hubei provins i Kina.
- Samarbeid med Midtvesten (Minot og Minneapolis) i USA om utdanning, kultur/kulturarv, turisme og næringsutvikling.
- Samarbeid med Schleswig-Holstein i Tyskland. Samarbeidet koordineres gjennom Østlandssamarbeidet. Østlandsamarbeidet er et samarbeide mellom Oslo kommune, Viken fylkeskommune, Innlandet fylkeskommune og Vestfold og Telemark fylkeskommune. Samarbeidet skal bidra til å utvikle Østlandet til en bærekraftig og konkurransedyktig region i Europa.
- Samarbeidsavtale med Kaunas i Litauen. Samarbeidet har hatt fokus på utdanning, kultur, medisin og næringsutvikling.

Det kan være vanskelig å måle virkninger og måloppnåelse av slike samarbeid. Internasjonale samarbeid medfører andre etiske problemstillinger enn nasjonale prosjekter, som det kan være mer krevende å vurdere. Etiske problemstillinger knyttet til internasjonalt arbeid kan inngå i forvaltningsrevisjon om etikk, jf. pkt. 4.2.2.

4.7.6 Bystrategi, bypakke og byvekstavtaler

Sekretariatet for Bystrategi Grenland er lagt til fylkeskommunen. Fylkeskommunen har en koordinerende rolle for partene i samarbeidet, som i tillegg til fylkeskommunen er Skien kommune, Porsgrunn kommune og Siljan kommune.

Gjennom Bystrategi Grenland skal det arbeides for en byvekstavtale for Grenland. Regjeringen ønsker at dagens bypakker, belønningsordninger og bymiljøavtaler skal erstattes av byvekstavtaler. I løpet av 2019 har bystyrene i Porsgrunn og Skien, kommunestyret i Siljan og fylkestinget i tidligere Telemark fylkeskommune vedtatt et mandat for forhandlinger med regjeringen om byvekstavtale. Bamble er ikke med i Bypakke Grenland, men Bamble kommunestyre har vedtatt at de ønsker å være med i forhandlingene om en byvekstavtale. Status vinteren 2020 er at kommunene og fylkeskommunen forbereder seg på forhandlinger med regjeringen.

Hovedoppgaven til sekretariatet er å gjennomføre Bypakke Grenland, se pkt. 4.6.2.

Tidligere forvaltningsrevisjoner viser at det er risiko knyttet til beslutningsprosesser og rapportering i organisasjoner som Bypakke Grenland. Dette kan også være en risiko dersom det inngås en byvekstavtale. Et eventuelt behov for forvaltningsrevisjon kan vurderes når det er avklart om det blir inngått byvekstavtale.

4.7.7 Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon

Tema	Vinkling	Risiko	Vesentlighet
Fylkeskommunes klimaarbeid	Gjennomføring av mål og tiltak. Bør gjennomføres sent i perioden.	Høy	Vesentlig for å oppnå regionale og nasjonale klimamål.

4.8 Sektor for næring, innovasjon og kompetanse

Sektoren består av seksjonene Næringsutvikling og entreprenørskap og Kompetanseutvikling og integrering.

4.8.1 Næringsarbeid

Fylkeskommunen har en viktig rolle som næringspolitisk aktør. Som regional næringsaktør forvalter fylkeskommunen et omfattende virkemiddelapparat. Vestfold og Telemark er på 10. plass av 11 regioner i verdiskapningsmesterskapet. Den lave plasseringen er et resultat av en ugunstig næringsstruktur og næringer med lav verdiskaping. Målet for fylkeskommunens næringsarbeid er at sysselsettingen i regionen skal ligge på nivå med landsgjennomsnittet. Vestfold og Telemark har en sysselsettingsandel på 63 % mot 67 % på landsbasis.

Den nye fylkeskommunen må bygge opp et samordnet næringsapparat som er tilpasset behovene i regionen. Det er foreløpig ikke vedtatt plan for næringsutvikling i den nye regionen. Både Telemark og Vestfold fylkeskommuner hadde vedtatt planer for næringsutvikling før sammenslåingen. Disse planene gjelder frem til ny plan blir vedtatt. Rollen som samfunns- og næringsutvikler skal ivaretas i hele regionen. Behov og problemstillinger kan variere i Vestfold og Telemark, og det kan være risiko knyttet til at næringsapparatet ikke er samordnet og tilpasset alle distrikter, bygder og byer i den nye regionen. Fylkeskommunen mener selv at det er utfordringer internt til samarbeid mellom sektorene, og også at geografiske avstander kan vanskeliggjøre kommunikasjon og samhandling eksternt.

For å fremme næringsutvikling i regionen, jobber fylkeskommunen innenfor fire hovedområder:

- økonomisk støtte til aktører som yter bistand til innovasjon i og etablering av næringsvirksomhet. Eksempler på slike samarbeidspartnere er Silicia, Proventia, Start i Vestfold og Telemark Næringshage.
- økt samhandling mellom næringslivet, kompetansemiljøer og offentlige aktører.
- finansiering av næringsutvikling gjennom regionale utviklingsmidler og landbruksmidler.
- strategisk arbeid - vedtar strategier for næringsutvikling i regionen.

Fylkeskommunen forvalter regionale utviklingsmidler. Det følger oppdragsbrevet fra Kommunal og moderniseringsdepartementet for ordningen at fylkeskommunene skal sørge for å ha tilfredsstillende rutiner for oppdragsbrev, utbetaling av tilskudd, styringsmøter, prosedyrer og krav til rapportering og eventuelle andre forpliktelser. Departementet anbefaler at fylkeskommunene som et kollegium, følger opp samlet resultat, måloppnåelse og effektivitet i ordningen mm.

Tidligere forvaltningsrevisjoner har vist at det har vært svakheter og mangler ved fylkeskommunens arbeid med tildeling av regionale tildelingsmidler. Det kan være ulike risikoområder knyttet til bruk av midlene, bl.a. saksbehandling og tildeling i samsvar med retningslinjer/formål. I noen saker kan det også være etiske problemstillinger knyttet hvem som får tildelt midler. Det har også kommet flere innspill om at regionale utviklingsmidler er risikoområde der det bør gjennomføres forvaltningsrevisjon. Vi mener det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon om tildeling, bruk og oppfølging av regionale utviklingsmidler.

Fylkeskommunen har fra 2020 overtatt oppdragsansvar for over flere næringspolitiske ordninger som forvaltes av Innovasjon Norge (IN) og Siva. Tidligere var det Nærings- og fiskeridepartementet og Kommunal- og moderniseringsdepartementet som hadde oppdragsansvar for disse ordningene. Hensikten med å overføre oppdragsansvar til fylkeskommunene, er at fylkeskommunene kan legge regionalpolitiske føringer og prioriteringer for bruk av midlene. Overføringen av oppdragsansvar innebærer at det er fylkeskommunen som utformer og finansierer oppdrag til IN og Siva i sitt fylke. Fylkeskommunen har utarbeidet oppdragsbrev til IN og Siva som beskriver oppdraget og fylkeskommunens oppfølging av IN/Siva (styringsdialog). Det er generelt risiko knyttet til gjennomføring av nye oppgaver, og i tillegg kan det være vanskelig å vurdere måloppnåelse på næringsområdet. Vi mener det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon om hvordan fylkeskommunen utfører og følger opp sitt oppdragsansvar for Innovasjon Norge og Siva.

4.8.2 Landbruk

Fylkeskommunen skal utarbeide regionalt næringsprogram for landbruket. Denne oppgaven er ny fra 2020. Fylkeskommunen får også ansvar for regionale tilretteleggingsmidler.

Vestfold og Telemark fylkeskommuner utarbeidet regionalt næringsprogram for perioden 2019–2022 for det nye fylket i februar 2019. Formålet med det regionale næringsprogrammet er å peke på muligheter og sette mål for videre utvikling og satsing. Det regionale næringsprogrammet har en medfølgende handlingsplan som utarbeides årlig.

Fylkeskommunen ønsker å øke kompetansen på landbruk og geologi for å følge opp utviklingen på Fens-feltet og landbruksforvaltningen.

4.8.3 Bredbånd

Fylkeskommunen har fra 2020 fått ansvar for forvaltning av tilskudd til utbygging av bredbånd. Telemark og Vestfold har dårlig utbygd bredbånd i spredtbygde områder. Fylkeskommunen samarbeide med kommunene om områder der kommersielle aktører ikke har funnet det lønnsomt å bygge ut.

Fylkeskommunen skal fordele 36,3 mill. tilskuddskroner i 2020.

4.8.4 Kompetanseutvikling og integrering

Fylkeskommunen får større ansvar på integreringsfeltet som en følge av regionsreformen.

Fylkeskommunen har fra 2020 overtatt ansvar for tilskudd til mentor og trainee-ordningen fra Integrerings- og mangfolddirektoratet (IMDI).

Forslag til ny integreringslov⁹ legger opp til at fylkeskommunen får ansvar for det regionale integreringsarbeidet. Dette ansvaret innebærer at fylkeskommunen

- skal utarbeide planer for kvalifisering av innvandrere
- skal anbefale hvor mange flyktninger som bør bosettes i den enkelte kommune
- sørge for tilbud om karriereveiledning og opplæring i norsk og samfunnskunnskap for deltagere som går fulltid i videregående opplæring

⁹ Foreløpig dato for stortingsbehandling 13.10.2020. Dato for ikrafttredelse er ikke kjent.

Fylkeskommunen mener selv at de har fått bygd opp god kompetanse på dette området, med blant annet ansatte med erfaring fra IMDI. Dette er et helt nytt område for fylkeskommunen, og vi mener at det generelt kan være risiko til hvordan fylkeskommunen løser denne oppgaven. Det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon om fylkeskommunens integreringsarbeid. En slik forvaltningsrevisjon bør legges i siste del av perioden. Alternativt kan kontrollvalget velge å ha fokus på dette område på annen måte enn å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

4.8.5 Fagskole

Fylkeskommunen har ansvar for at det tilbys akkreditert fagskoleutdanning i samsvar med behovet lokalt, regionalt og nasjonalt. Fagskoleutdanning er høyere yrkesfaglig utdanning som ligger på nivå over videregående opplæring.

Fagskolene i Vestfold og Telemark ble slått sammen til én skole fra 2020. Skolen har studiesteder i Horten og i Porsgrunn. Vestfold og Telemark fylkeskommune eier fagskolen (organisasjonsledd i fylkeskommunen). Fagskolen har et eget styre, som rapporterer direkte til politisk nivå. Styrets sammensetning og ansvarsoppgaver er regulert i fagskoleloven. Styret har ansvaret for at læringsmiljøet og det fysiske og psykiske arbeidsmiljøet er fullt ut forsvarlig med hensyn til studentenes helse, sikkerhet og velferd.

Nasjonalt organ for kvalitet i utdanningen (NOKUT) gjennomførte tilsyn ved Fagskolen i Telemark i 2019. Fagskolen i Telemark fikk avvik i dette tilsynet. NOKUT vurderte med at grunnleggende forutsetninger for å tilby fagskoleutdanning ikke var oppfylt, og konkluderte videre med at fagskoleutdanningene bygg og maskinteknikk ikke kunne anbefales godkjent.

Sammenslåinger medfører normalt risiko knyttet til organisering, dimensjonering av tjenester og tilbud og til samordning av ulike kulturer. Det er også generelt være risiko knyttet til virksomheter som er organisert utenfor fylkesrådmannens ansvarsområde. I tillegg har tilsyn av Fagskolen i Telemark avdekket til dels store svakheter. Vi mener det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon om organisering, ressursbruk og gjennomføring av fagskolen. Alternativt kan kontrollutvalget ha fokus på fagskolen gjennom andre metoder enn forvaltningsrevisjon.

4.8.6 Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon

Tema	Vinkling	Risiko	Vesentlighet
Bruk av regionale utviklingsmidler	Tildeling og organisering	Høy	Vesentlig for næringslivet og for tillit og omdømmet til fylkeskommunen.
Oppdragsansvar Innovasjon Norge og Siva	Styring og oppfølging.	Høy	Vesentlig for næringslivet og for tillit og omdømmet til fylkeskommunen.
Integreringsarbeid	Organisering og gjennomføring. Bør ev. gjøres sent i perioden.	Middels.	Vesentlig for sikre god integrering og kvalifisert arbeidskraft.
Fagskolen i Vestfold og Telemark	Styring og drift.	Middels.	Vesentlig for elevene og for tilliten og omdømmet til fylkeskommunen.

5 Risikovurdering – eierskap

At virksomheter eller tjenester skilles ut og legges i selskaper innebærer at betingelsene for folkevalgt styring og kontroll endres. God folkevalgt styring defineres gjerne gjennom fire standarder: pålitelig, ansvarlig, borgernært og effektivt. Det er viktig at fylkestingene som eiere har kunnskap og innsikt i omfanget av selskapsorganisering og de styringsmuligheter man har for de selskapene fylkeskommunen har eierandeler i.¹⁰ Eierskapskontrollen skal bidra til dette.

Basert på KS anbefalinger for eierstyring og selskapsledelse kan det være aktuelt å undersøke ulike temaer knyttet til fylkeskommunens utøvelse av eierskap, avhengig av identifisert risiko i fylkeskommunen. Flere tema kan inngå i samme kontroll rettet mot flere selskap, eller eierskapskontrollen kan fokusere på ett selskap, gjerne sammen med en forvaltningsrevisjon.

Vi er ikke uavhengige/habile til å vurdere behov for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Vestfold og Telemark revisjon IKS og i Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS. Disse selskapene er derfor ikke omfattet av denne risikovurderingen.

5.1 Eierskap i Vestfold og Telemark fylkeskommune

Oversikt over kommunens eierinteresser i selskap framgår av vedlegg.

Fylkeskommunen har størst eierandel i følgende selskap:

Selskap	Eierandel
Gea Norvegica Geopark IKS	68,8 %
Telemark og Vestfold regionteater IKS	66,66 %
Kragerø Fjordbåtselskap IKS	50 %
Brevik Fergeselskap IKS	50 %
Larvik Arena IKS	50 %

¹⁰ Hentet fra KS anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll

Selv om eierandelen i Gea Norvegica Geopark IKS og Telemark og Vestfold regionteater IKS er stor, forvalter ikke selskapene store økonomiske verdier.

Andre selskap som er særlig viktige for fylkeskommunen er:

- Sandefjord Lufthavn AS – eierandel 43,26 %
- Vegfinans AS – eierandel 30,97 %
- Telemark utviklingsfond (TUF)

I perioden 2016-2019 ble følgende eierskapskontroller/forvaltningsrevisjoner i selskap:

- Tiltak for god eigarstyring
- Vestfoldmuseene IKS
- Kragerø fjordbåtselskap IKS
- Vigo IKS

Det ble også gjennomført en forvaltningsrevisjon i om næringsarbeid i Telemark fylkeskommune i denne perioden. Denne forvaltningsrevisjonen omhandlet bla. rutiner for næringsstøtte i TUF. Rapporten konkluderte TUF stort sett hadde gode rutiner.

5.2 Eierstyring

5.2.1 Eierskapsmelding

Ifølge kommuneloven § 26-1 skal fylkeskommunen minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding.¹¹ Eierskapsmeldingen skal inneholde fylkeskommunens prinsipper for eierstyring, en oversikt over fylkeskommunens eierskap i selskaper m.m., samt fylkeskommunens formål med sine eierinteresser. KS har over tid anbefalt at kommuner og fylkeskommuner etablerer retningslinjer for utøvelsen av sitt eierskap.

Fellesnemnda vedtok eierskapsprinsipper og eierskapsstrategi for Vestfold og Telemark i januar 2019. Det jobbes med eierskapsmelding for fylkeskommunen. Eierskapsmeldingen skal etter planen vedtas av fylkestinget til høsten.

¹¹ I kraft fra konstituering høsten 2019.

Oppfølging av det enkelte selskap ligger i ansvarlig sektor. Det skal være utpekt en ansvarlig saksbehandler for hvert selskap. Fylkeskommunen har i tillegg utpekt en intern administrativ eierskapsgruppe som skal ivareta overordnet samordning av saksbehandlere, kompetanseheving og eierskapsopplæring for folkevalgte.

KS anbefaler at det jevnlig gjennomføres eiermøter for å bidra til god eierstyring og kommunikasjon med selskapet. Videre at det etableres forutsigbare kommunikasjonsformer mellom fylkestinget og eierorganet, og at dette forankres i eierskapsmeldingen. Fylkeskommunens eierskapsprinsipper fastsetter styringssignaler skal forankres i fylkestinget og formidles gjennom selskapets formelle organer.

KS anbefaler at det utarbeides felles eierskapsmeldinger dersom fylkeskommunen er medeier i selskap sammen med andre kommuner/fylkeskommuner. Vestfold og Telemark fylkeskommune eier mange selskap sammen med andre kommuner og fylkeskommuner. Det er risiko for at de forskjellige eierne gir ulike føringer for eierskapsutøvelse, målsetninger og styring av selskapene, og føringene kan til dels være motstridende.

De to fylkeskommunene har hatt til dels forskjellig tilnærming til sine eierskap, og det kan derfor være risiko knyttet til fylkeskommunens eierstyring generelt og til om fylkeskommunen i praksis styrer sine eierskap etter like styringsprinsipper.

Det har også kommet innspill under intervjuer og i spørreundersøkelsen om at eierstyring er et område med risiko, og der det derfor bør gjennomføres eierskapskontroll. Vi mener det kan gjennomføres eierskapskontroll om praktiseringen av eierstyringsprinsipper/ eierskapsmelding i Vestfold og Telemark fylkeskommune.

5.2.2 Styre – evaluering, valg og sammensetning og godtgjøring

Det er eiers ansvar å sørge for at styrets samlede kompetanse er tilpasset selskapets virksomhet. Det er krav til styresammensetning i lovverk og vedtekter, og fylkeskommunen har også satt krav til styresammensetning i sine eierskapsprinsipper.

KS anbefaler at fylkeskommunen i forbindelse med utarbeidelse av eierskapsmelding bør ha en prinsipiell diskusjon om godtgjøring av styreverv. Denne bør danne grunnlag for eierorganets fastsetting av styrehonorar.

Ulik kultur/tilnærming til eierstyring kan medføre risiko også når det gjelder styrevalg. Vi mener at det kan gjennomføres eierskapskontroll om styrevalg. I en slik undersøkelse vil vi normalt velge ut flere selskaper, og se på valgprosess og eventuelt valgkomiteenes arbeid, styresammensetning, styreinstruks, gjennomføring og bruk av evalueringer av styrets arbeid og om ev. retningslinjer for honorering er gjennomført.

5.3 Tema for forvaltningsrevisjon i selskap

Fylkeskommunen eier primært selskap sammen med andre kommuner og fylkeskommuner. Forvaltningsrevisjon i slike selskap bør gjennomføres for eierne i felleskap.¹²

5.3.1 Gjennomføring av virksomhet - måloppnåelse

Fylkeskommunen er deleier i Sandefjord Lufthavn AS. Sandefjord Lufthavn AS er det største selskapet som fylkeskommunen har eierandeler i. Det ble gjennomført forvaltningsrevisjon i Sandefjord Lufthavn AS vinteren 2019/20. Forvaltningsrevisjonen var bl.a. rettet mot selskapets praktisering av lov om offentlig anskaffelser, og det ble funnet svakheter i selskapets innkjøpspraksis.

Sandefjord Lufthavn AS har hatt store inntektstap som en følge av koronapandemien. Dette kan medføre risiko for selskapets drift, men på nåværende tidspunkt er det vanskelig å fastslå hvilke konsekvenser inntektstapet vil ha for selskapet. Det er styret som har ansvar for at selskapets økonomi er under betryggende kontroll, og styret har handleplikt dersom egenkapitalen er lavere enn forsvarlig ut ifra omfanget av og risikoen ved selskapets virksomhet. Vi vil ikke anbefale forvaltningsrevisjon i selskapet på nåværende tidspunkt.

Selskapet har private eiere, og dette innebærer at kontrollutvalget ikke har innsynsrett i selskapet. Dersom det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i slike selskap, kan kontrollutvalget be om innsyn, eller det kan vedtas innsynsrett av generalforsamlingen/i vedtektene. Uten innsyn må forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av åpne kilder.

¹² Anbefalt i lovforarbeidene, ref. NOU 2016:4 om ny kommunelov.

Fylkeskommunen eier to ferjeselskap sammen med hhv. Porsgrunn og Kragerø kommune. Dette er Brevik Fergeselskap IKS og Kragerø Fjordbåtselskap IKS. Ferjeselskapene er en viktig del av kollektivtilbudet i Porsgrunn og Kragerø. Det ble gjennomført en selskapskontroll i Kragerø Fjordbåtselskap IKS i 2018. Selskapskontrollen undersøkte selskapets praktisering av anskaffelsesregelverket, samt om selskapet hadde varslingsrutiner og etiske retningslinjer. Selskapskontrollen avdekket visse mangler i selskapet på disse områdene.

Fylkeskommunen skal utarbeide ny helhetlig strategi for ferjeselskapene. Det vil generelt være risiko for gjennomføring av slike strategier i selskap når det er flere eiere involvert. Vi har også fått innspill om at ferjeselskapene kan være et risikoområde. Vi mener det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon i ferjeselskapene om hvordan strategien blir fulgt opp. En slik forvaltningsrevisjon bør ev. gjennomføres i siste del av planperioden.

5.3.2 Samfunnsansvar og etikk

De fleste offentlig eide selskap plikter å følge regler om varsling og andre arbeidsmiljøkrav, offentlige anskaffelser, offentlig innsyn og offentlig støtte og habilitet. Videre plikter selskapene å sikre oppdaterte registreringer om selskapet i offentlige registre. Undersøkelser har vist at det generelt er risiko for at slike krav ikke blir godt nok ivarettatt av offentlig eide selskaper. Det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon om dette temaet.

Samfunnsansvar og etikk er ikke omtalt i fylkeskommunens eierskapsprinsipper. Dersom fylkeskommunen gir føringer om dette i sin nye eierskapsmelding, kan det ev. gjennomføres forvaltningsrevisjon om hvordan disse føringene er implementert i selskapene.

5.3.3 Aktuelle tema for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap

Tema/selskap	Vinkling	Risiko	Vesentlighet
Eierstyring	Praktisering av eierprinsipper.	Høy	Vesentlig for tillit og omdømme
Styrevalg	Valgprosess, styresammensetning, styreevaluering mm.	Middels	Vesentlig for tillit og omdømme
Helhetlig ferjestrategi	Implementering i ferjeselskapene	Middels	Vesentlig for å sikre effektiv eierstyring og godt kollektivtilbud.
Samfunnsansvar og etikk	Implementering av krav og anbefalinger om samfunnsansvar og etikk i selskap.	Middels	Vesentlig for tillit og omdømme

6 Oppsummering

I tabellen nedenfor har vi oppsummert de risikoområdene som vi har identifisert. Vi har oppsummert risiko og vesentlighet for flere forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller enn det som dekkes av revisjonshonoraret.

Innenfor rammen av revisjonstjenester til Vestfold og Telemark fylkeskommune, kan vi levere ca. 10 rapporter om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for fireårsperioden 2020-23. Antallet rapporter bygger på et stipulert anslag, og avhenger tema og innretning på undersøkelsene.

Enkelte områder knyttet til kommunens økonomiforvaltning blir også vurdert årlig i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll, jf. kommuneloven § 24-9. Etterlevelseskontrollen vil kunne avdekke behov for forvaltningsrevisjon.

Tema/selskap	Vinkling	Risiko	Vesentlighet
Internkontroll	Overordnet system, implementering og etterlevelse. F.eks. risikovurdering, avvikshåndtering. Anbefales midten eller slutten av perioden.	Høy	Vesentlig for måloppnåelse og intern styring
Arkiv, dokumentasjon og innsyn	Journalføring og arkivdanning, innsyn. Aktuelt mot midten eller slutten av perioden.	Høy	Vesentlig for fylkeskommunens oversikt og å sikre innsyn og demokrati
Anskaffelser	Etterlevelse av regelverket generelt og risiko for misligheter i forbindelse med innkjøp. Alt etterlevelse av regelverket om samfunnsansvar.	Høy	Vesentlig for tillit og omdømme

Tema/selskap	Vinkling	Risiko	Vesentlighet
Eiendomsforvaltning – vedlikehold av fylkeskommunale bygg	Fylkeskommunens mål, system og planer for vedlikehold av fylkeskommunale bygg, samt etterlevelse av planer.	Høy	Vesentlig for fylkeskommunens verdier og tjenestekvalitet.
Museums-organisering	Finansiering og styring	Høy	Vesentlig for helhetlig styring og finansiering av museumssektoren.
Tannhelsetjenestens forebyggende arbeid	Forebygging og samarbeid med kommuner	Høy	Vesentlig for å oppfylle lovkrav, og forbygge tannproblemer.
Tidlig innsats og samarbeid med kommunene	Organisering og gjennomføring.	Høy	Vesentlig for elever i videregående skole og for å høy gjennomføring i videregående opplæring.
Skolemiljø	Fylkeskommunens arbeid med å sikre og følge opp at elevene har godt fysisk og psykososialt skolemiljø.	Høy	Vesentlig for elever i videregående skole og for å sikre høy gjennomføring i videregående opplæring.
Drift og vedlikehold av fylkesveier	Organisering, ressurser, innretning av driftskontrakter	Høy	Vesentlig for fylkeskommunens økonomi og kvalitet på fylkesveiene
Investering fylkesvei	Rutiner og gjennomføring. Bør rettes mot prosjekter med oppstart 2020 eller senere	Høy	Vesentlig for fylkeskommunens økonomi og gjennomføring av vedtak.

Tema/selskap	Vinkling	Risiko	Vesentlighet
Kollektivtransport	Oppfølging av kontrakter, ev. anskaffelser og oppfølging av strategier	Høy	Vesentlig for sikre forsvarlig kollektivtilbud og for fylkeskommunens tillit og omdømme.
Fylkeskommunes klimaarbeid	Gjennomføring av mål og tiltak. Bør gjennomføres sent i perioden.	Høy	Vesentlig for å oppnå regionale og nasjonale klimamål.
Bruk av regionale utviklingsmidler	Tildeling og organisering	Høy	Vesentlig for næringslivet og for tillit og omdømmet til fylkeskommunen.
Oppdragsansvar Innovasjon Norge og Siva	Styring og oppfølging.	Høy	Vesentlig for næringslivet og for tillit og omdømmet til fylkeskommunen.
Eierstyring	Praktisering av eierprinsipper.	Høy	Vesentlig for tillit og omdømme
Etikk og varsling	Fylkeskommunens arbeid med etiske retningslinjer og etisk refleksjon – antikorrupsjonsarbeid. Tilrettelegging for varsling. Anbefales mot slutten av perioden.	Middels	Vesentlig for tillit og omdømme
Informasjons-sikkerhet	GDPR, Generell internkontroll, ev. vinkles mot praksis innenfor et eller flere utsatte tjeneste-områder	Middels	Vesentlig for at personopplysninger ikke kommer på avveie og at ansatte har nødvendig informasjon

Tema/selskap	Vinkling	Risiko	Vesentlighet
Prosjektstyring – investeringsprosjekt er fylkeskommunale bygg	Kvalitets- og leveranseoppfølging i investeringsprosjekter.	Middels	Vesentlig for kvalitet i leveransen og fylkeskommunens økonomi
Sikring av kunst i Vestfold og Telemark fylkeskommune	Fylkeskommunens rutiner og praksis for å sikre verdifull kunst – er rutinene samordnet. Anbefales i slutten av perioden.	Middels	Vesentlig for å sikre fylkeskommunens verdier av kunst
Kulturminner	Organisering, rutiner og gjennomføring. Gjennomføres i siste halvdel i perioden.	Middels/høy	Vesentlig for bevaring og forvaltning av kulturhistoriske verdier.
Arkeologi	Ressurser, rutiner og gjennomføring	Middels	Vesentlig for gjennomføring av planer og tiltak hos offentlige og private aktører.
Tilskuddsforvaltning Idrett/kultur	Saksbehandling	Middels	Vesentlig for tillit og omdømme.
Tannhelsetjenester	Organisering og prioritering – alt. finansiering/kryss-subsidiering.	Middels	Vesentlig for å kunne tilby lovpålagte tannhelsetjenester og for fylkeskommunens tillit og omdømme.
Gjennomføring av videregående opplæring	Fylkeskommunens arbeid/tiltak for å øke andelen som fullfører videregående opplæring.	Middels/høy	Vesentlig for elever i videregående skole og for å høy gjennomføring i videregående opplæring.
Folkehøyskole	Styring og drift.	Middels	Vesentlig for elevene og for

Tema/selskap	Vinkling	Risiko	Vesentlighet
			fylkeskommunens tillit og omdømme.
PP-tjenesten	Organisering, ressurser og kapasitet	Middels	Vesentlig for svake elever, og for å sikre høy gjennomføring i videregående opplæring.
Transportløyver	Praktisering av regelverk og saksbehandling	Middels	Vesentlig for tillit og omdømme.
TT-ordningen	Praktisering av regelverk og saksbehandling	Middels	Vesentlig for tillit og omdømme.
Integreringsarbeid	Organisering og gjennomføring. Bør ev. gjøres sent i perioden.	Middels.	Vesentlig for sikre god integrering og kvalifisert arbeidskraft.
Fagskolen i Vestfold og Telemark	Styring og drift.	Middels.	Vesentlig for elevene og for tilliten og omdømmet til fylkeskommunen.
Styrevalg	Valgprosess, styresammensetning, styreevaluering mm.	Middels	Vesentlig for tillit og omdømme
Helhetlig ferjestrategi	Implementering i ferjeselskapene	Middels	Vesentlig for å sikre effektiv eierstyring og godt kollektivtilbud.
Samfunnsansvar og etikk	Implementering av krav og anbefalinger om samfunnsansvar og etikk i selskap.	Middels	Vesentlig for tillit og omdømme

Vedlegg: Oversikt over kommunens eierskap i selskaper m.v.

Vi har hentet oversikt over fylkeskommunens eierskap fra fylkeskommunenes årsregnskap for 2019, samt fylkeskommunens budsjett og økonomiplan 2020-2023. Vi har summert eierandelene i de tilfeller hvor både Telemark og Vestfold fylkeskommune stod oppført med eierandel i samme selskap i 2019. Alle regnskapstall er fra 2018.

Selskaper som kontrollutvalget har innsynsrett i, jf. koml. § 24-10:

Kommunalt oppgavefelleskap – eget rettssubjekt (Koml. kap. 19 (§ 27)) mm.	Ansvarsdel	Opplysninger om selskapet	Kontorkommune og andre deltakerkommuner
Konsesjonskraftstyret i Telemark		<u>Virksomhet:</u> Konsesjonskraftomsetning for Telemark Fylkeskommune og kommunene Tokke, Vinje, Tinn, Hjartdal, Kviteseid, Seljord	Kontorkommune Skien (Telemark) Tokke, Vinje, Tinn, Hjartdal, Fyresdal, Kviteseid, Seljord og Nissedal.
Telemark utviklingsfond (TUF)		<u>Overordna formål:</u>	Kontorkommune Skien

		<p>Partene har en felles intensjon om at avtalen skal være med på å sikre konsesjonskraftverdiene som avtalen omfatter, for samfunnsutviklingsformål i Telemark i et langsiktig perspektiv.</p> <p>Verdien av konsesjonskraften som blir regulert av denne avtalen skal nyttes til formål i det geografiske området som utgjør Telemark fylke på det tidspunkt avtalen er inngått.</p> <p><u>Annet</u></p> <p>TUF er organisert som annen juridisk person. Det er tidligere lagt til grunn at kontrollutvalget har innsynsrett i selskapet.</p>	<p>Avtale mellom Telemark fylkeskommune og Fyresdal, Hjartdal, Kviteseid, Nissedal, Seljord, Tinn, Tokke og Vinje.</p>
--	--	---	--

Interkommunale selskap	Ansvarsdel	Opplysninger om selskapet	Kontorkommune/ deltakerkommuner
Kragerø Fjordbåtselskap IKS	50 %	<p>Egenkapitalandel: 12,2 % Egenkapital 4,731 mill. kr.</p> <p>Totalrentabilitet: 2,4 %</p> <p>Gjeldsgrad: 7,2</p> <p><u>Formål:</u></p> <p>Formålet med selskapet er å tjene eiernes behov for å drive allmenn tilgjengelig kollektivtransport med fartøy i rute i skjærgården i Kragerø.</p>	<p>Kontorkommune Kragerø</p> <p>50 % Kragerø kommune</p>

Interkommunale selskap	Ansvarsdel	Opplysninger om selskapet	Kontorkommune/ deltakerkommuner
		Selskapet kan ikke drive rutegående virksomhet i andre geografiske områder. <u>Annet</u> Det ble gjennomført selskapskontroll i 2018.	
Brevik Fergeselskap IKS	50 %	Egenkapitalandel: 85,1 % Egenkapital: 10,380 mill. kr Totalrentabilitet: 4,4 % Gjeldsgrad: 0,2 <u>Formål:</u> Formålet med selskapet er å tjene eiernes behov for å drive allmenn tilgjengelig kollektivtransport med fartøy i rute i skjærgården i Porsgrunn. Selskapet kan ikke drive rutegående virksomhet i andre geografiske områder.	Kontorkommune Porsgrunn 50 % Porsgrunn kommune
Vetaks – Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS		Nyregistrert. <u>Formål:</u>	Kontorkommune Bø. Fylkeskommunene i Vestfold og Telemark og Agder,

Interkommunale selskap	Ansvarsdel	Opplysninger om selskapet	Kontorkommune/ deltakerkommuner
		<p>Utøve sekretariatsfunksjon for deltakernes kontrollutvalg, slik det fremgår av kommuneloven og forskrifter om kontrollutvalg. Selskapet kan også utføre oppdrag for andre kommuner og fylkeskommuner.</p>	<p>33 kommuner i Vestfold og Telemark, og Agder.</p>
<p>Vestfold og Telemark revisjon IKS</p>	<p>16,8 %</p>	<p>Nyregistrert</p> <p><u>Formål:</u> Vestfold og Telemark revisjon IKS skal utføre lovpålagte revisjonsoppgaver for deltakerne. Vestfold og Telemark revisjon IKS kan utføre andre revisjonsoppdrag og rådgivning for deltakerne.</p> <p>Vestfold og Telemark revisjon IKS kan utføre revisjonsoppdrag og rådgivning for andre selskaper.</p> <p>Selskapet har ikke erverv til formål.</p>	<p>Kontorkommune Skien.</p> <p>Vestfold og Telemark fylkeskommune og samtlige kommuner i Vestfold og Telemark.</p>
<p>Vest-Telemark Pedagogisk Psykologisk Teneste PPT IKS</p>	<p>12 %</p>	<p>Regnskapstall ikke tilgjengelig i offentlige kilder.</p> <p><u>Formål:</u></p>	<p>Kontorkommune Kviteseid</p> <p>25 % Vinje</p>

Interkommunale selskap	Ansvarsdel	Opplysninger om selskapet	Kontorkommune/ deltakerkommuner
		Legge til rette ei pedagogisk-psykologisk teneste i samsvar med § 5-6 i lov om grunnskulen og den vidaregåande opplæringa (opplæringslova).	16 % Kviteseid 15 % Seljord 14 % Tokke 9 % Fyresdal 9 % Nissedal
Gea Norvegica Geopark IKS	68,8 %	Regnskapstall ikke tilgjengelig i offentlige kilder. <u>Formål:</u> Gjennom en felles organisasjon, å tilrettelegge og forestå en god og informativ presentasjon av områdets geologiske naturarv. Dette omfatter også å vise sammenhenger mellom geologisk mangfold og betydningen dette har for menneskene i dag, i fortid og i framtid (herunder biologisk mangfold, miljøforhold, samfunnsutvikling, kultur, jordbruk, utnyttelse av geologiske naturressurser m.m.) Gea Norvegica Geopark har følgende visjon og hovedmål: Visjon: Gea Norvegica Geopark skal spre kunnskap om vår geologiske naturarv og sammenhengene mellom geologiske prosesser og vår eksistens. Mål: Gea Norvegica Geopark skal være en Unesco Global Geopark og skal: Formidle geologiens betydning for samfunnet. Arbeide for bærekraftig bruk av den geologiske naturarven. Tilrettelegge regionens geologiske attraksjoner.	Kontorkommune Porsgrunn 9,63 % Skien 6,42 % Porsgrunn 7,80 % Larvik 2,75 % Bamble 2,29 % Kragerø 1,38 % Nome 0,46 % Lardal 0,46 % Siljan

Interkommunale selskap	Ansvarsdel	Opplysninger om selskapet	Kontorkommune/ deltakerkommuner
		Synliggjøre regionens geologiske, historiske, kulturelle og økologiske kvaliteter. Bruke natur- og kulturarven til å styrke identitet og stolthet. Selskapet skal samarbeide med ulike aktører, som for eksempel fylkesmennene, fylkeskommunene, kommunene, næringsliv, interesseorganisasjoner og ideelle organisasjoner i ulike aktiviteter og ved forvaltning og drift av attraksjoner i geoparkområdet. Geoparksamarbeidet forutsetter at en del praktiske oppgaver best løses av de enkelte eierne. Oppgavene og ansvarsforhold mellom de deltakende kommuner/fylkeskommuner og geoparken reguleres i en egen avtale som vedtas av representantskapet. Selskapet skal arbeide for å opprettholde status som en Unesco Global Geopark og gjennom dette opprettholde medlemskap i Global Geoparks Network (GGN). Selskapet skal sørge for drift i henhold til det til enhver tid gjeldende regelverk for Unesco Global Geoparks.	
Interkommunalt arkiv for Buskerud	6,558 %	Egenkapitalandel: 18,15 % Egenkapital: 34.935' NOK Gjeldsgrad: 4,5 % Omsetning/ inntekter: 39.245' NOK	Kontorkommune Kongsberg.

Interkommunale selskap	Ansvarsdel	Opplysninger om selskapet	Kontorkommune/ deltakerkommuner
Vestfold og Telemark IKS (IKA Kongsberg IKS)		<p><u>Formål:</u> Formålet med selskapet er å legge forholdene til rette for medlemmenes rasjonelle, funksjonsdyktige og effektive gjennomføring av arkivlovens intensjoner og bestemmelser. Selskapet skal kunne fungere som arkivdepot for deltakerne samt selge kompetanse og arkivtjenester til andre. Selskapet skal kunne motta, oppbevare og tilgjengeliggjøre privatarkiver fra deltakende medlemmer.</p> <p><u>Annet:</u> Styret i IKA Kongsberg gjennomfører en kontroll av anskaffelser med format som en forvaltningsrevisjon nå i 2020. Selskapet revideres av Vestfold og Telemark revisjon IKS</p>	31 andre kommuner/ fylkeskommuner i Buskerud, Vestfold og Telemark
Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS	40 %	<p>Regnskapstall ikke tilgjengelig i offentlige kilder.</p> <p><u>Formål:</u> Bidra til å heve kompetansen innen den offentlige og private tannhelsetjenesten i regionen. Videre skal senteret bidra til å gi befolkningen bedre tilgang til spesialtjenester. Senteret skal utvikle og levere tjenester med høy faglig kvalitet på følgende områder: spesialistbehandling og utredning, etterutdanning, rådgivning, videre- og spesialistutdanning, forskning og folkehelsearbeid.</p>	Kontorkommune Arendal 40 % Agder fylkeskom. 20 % Viken

Interkommunale selskap	Ansvarsdel	Opplysninger om selskapet	Kontorkommune/ deltakerkommuner
VIGO IKS	5,0 %	Regnskapstall ikke tilgjengelig i offentlige kilder. <u>Formål:</u> Utvikle/videreutvikle, eie og/eller drifte, alt etter bestilling og i nært samarbeid med deltakerne, fylkeskommunenes felles inntaks- og forvaltningssystem for elever/læringer Vigo og alt som ellers står i naturlig sammenheng med dette - eksempelvis skoleadministrative systemer. Selskapet kan la utvikling og drift av ulike systemer settes ut til andre. Selskapet skal videre levere eller formidle levert nødvendige faglige kurs eller veiledning til deltakerne på de systemer man har rettigheter/driftsoppgaver knyttet til. <u>Annet:</u> Det ble gjennomført selskapskontroll i 2019.	Kontorkommune Skien Eies av fylkeskommunene i landet
Larvik Arena IKS	50 %	Regnskapstall ikke tilgjengelige i offentlige kilder. <u>Formål:</u> Selskapet har som formål å forestå/ivareta utleie av Arena tilknyttet	Kontorkommune Larvik

Interkommunale selskap	Ansvarsdel	Opplysninger om selskapet	Kontorkommune/ deltakerkommuner
		<p>Thor Heyerdahl videregående skole i Larvik. Arena stilles til disposisjon for selskapet for det formål selskapet har.</p> <p>Selskapet disponerer Arena i den tiden den ikke er i bruk som en del av skolens undervisningslokaler. Selskapet kjøper tekniske tjenester, som renhold og teknisk drift, av skolen, eller av andre tilbydere dersom skolen ikke har kapasitet i sitt driftspersonale. Disse forholdene reguleres i egen avtale mellom selskapet og skolen.</p> <p>Driften av selskapet skal være selvfinansierende.</p> <p>Selskapet har anledning til å inngå avtaler om salg av navn på Arena til eksterne parter samt inngå avtaler om reklame i Arena. Inntektene av dette inngår som en del av selskapets inntekter.</p> <p>Retningslinjer for reklame og servering av alkohol i Arena, skal utarbeides av selskapet, og godkjennes av representantskapet. Representantskapet skal særskilt godkjenne navn på Arena.</p>	<p>50 % Larvik kommune</p>

Interkommunale selskap	Ansvarsdel	Opplysninger om selskapet	Kontorkommune/ deltakerkommuner
Vestfoldmuseene IKS	36 %	<p>Egenkapitalandel: 37,4 %</p> <p>Egenkapital: 33.203'' NOK</p> <p>Gjeldsgrad: 1,67 %</p> <p>Omsetning/ inntekter: 95.060' NOK</p> <p>Regnskapsmessig resultat: 6.418' NOK</p> <p><u>Formål:</u></p> <p>Drive og videreutvikle museene i Vestfold samt være kunst-, historie-, naturhistorie- og museumsfaglig kompetansesenter for hele fylket. Museet skal forvalte og samle inn kunst-, natur- og kulturhistorisk materiale og eventuelle antikvariske bygninger. Det skal drives et systematisk arbeide rundt felles bevaring, forvaltning og dokumentasjon av samlingene og legges til rette for forskning, kunnskapsutvikling og formidling av lokal, regional, nasjonal og internasjonal kunst og kulturhistorie.</p> <p><u>Annet:</u></p> <p>Det var forvaltningsrevisjon av selskapet for Vestfold fylkeskommune i 2019. Tema for forvaltningsrevisjonen var offentlige anskaffelser og IKS-loven.</p>	Sandefjord er kontorkommune 16 % Sandefjord 16 % Tønsberg 16 % Larvik 8,5 % Horten 4,5 % Holmestrand 1,5 % Færder 1,5 % Drammen

Interkommunale selskap	Ansvarsdel	Opplysninger om selskapet	Kontorkommune/ deltakerkommuner
		Selskapet revideres av Vestfold og Telemark revisjon IKS	

Heleide aksjeselskap (AS)	Eierandel	Opplysninger om selskapet	Kontorkommune/ eierkommuner
Vegfinans AS	30,97 %	Egenkapitalandel: 16,1 % Egenkapital 4,9 mill.kr Totalrentabilitet: 0,3 % Gjeldsgrad: 5,2 <u>Formål:</u> Oppnå en mest mulig hensiktsmessig og rasjonell gjennomføring av aksjonærenes offentlige bomvegprosjekter. Selskapet har ikke økonomisk overskudd som formål, og betaler ikke utbytte. <u>Datterselskap</u> Vegfinans Vestfold og Telemark AS Vegfinans fv. 39 Presterødbakken AS Vegfinans Innlandet AS Vegfinans Viken AS	Kontorkommune Drammen Eigd saman med fylkeskommunane i Vestfold, Buskerud, Akershus, Hedmark og Oppland

Heleide aksjeselskap (AS)	Eierandel	Opplysninger om selskapet	Kontorkommune/ eierkommuner
		allsidig teatertilbud, gjennom å være et produksjonsteater. Det skal arbeides for å øke interessen og forståelsen for teater som uttrykksmiddel.	
Raulandsakademiet AS	1,39 %	Egenkapitalandel: 67,6 % Egenkapital 20,8 mill. kr. Totalrentabilitet: 0,3 % Gjeldsgrad: 0,5 <u>Formål:</u> Utleige, overnatting, kurs og aktivitetstilbud, og det som naturleg høyrer til slik verksemd.	Kontorkommune Vinje 98,61 % Vinje
Viken filmsenter AS	20 %	Egenkapitalandel: 42,3 % Egenkapital: kr 699 000 Totalrentabilitet: -2,5 % Gjeldsgrad: 1,4 <u>Formål:</u> Bidra til en faglig og levedyktig utvikling av filmmiljøene og filmbransjen i fylkeskommunene Akershus, Buskerud, Vestfold, Østfold og Oslo kommune. Selskapet skal arbeide for å styrke interessen for og	Drammen er kontorkommune 60 % Viken fylkeskommune 20 % Oslo kommune

Heleide aksjeselskap (AS)	Eierandel	Opplysninger om selskapet	Kontorkommune/ eierkommuner
		kunnskapen om kort-, dokumentar- og animasjonsfilm og interaktive produksjoner, samt annen audiovisuell produksjon som kunstnerisk uttrykksform. Selskapet skal bidra til faglig og kunstnerisk utvikling i Akershus, Buskerud, Vestfold, Østfold og Oslo kommune ved å: * forvalte midler til utvikling og produksjon av audiovisuelle produksjoner som kortfilm, dokumentarfilm, animasjonsfilm, og utvikling av interaktive produksjoner. * være ressurscenter for arbeidet med barn og unge på filmområdet. * bistå med rådgivning overfor bransjen. * bidra til utvikling av faglige nettverk. * særlig ivareta talentutvikling blant ungdom og bygge opp kompetanse knyttet til dette.	
Høyskolen for yrkesfag AS	41,67 %	Egenkapitalandel: 13 % Egenkapital: kr 338 000 Totalrentabilitet: -18,1 % Gjeldsgrad: 6,7 <u>Formål:</u> Yrkesrettet utdanning på høyskolenivå.	Gjøvik
Sørnorsk filmsenter AS	13,04 %	Egenkapitalandel 9,8 % Egenkapital: kr 454 000 Totalrentabilitet: 4,8 % Gjeldsgrad: 9,2	Kristiansand er kontorkommune

Heleide aksjeselskap (AS)	Eierandel	Opplysninger om selskapet	Kontorkommune/ eierkommuner
		<p><u>Formål:</u> Selskapet skal være av ideell karakter og ha som formål å bidra til en faglig og kunstnerisk utvikling av filmproduksjonen på Sørlandet ved å: - Forvalte midler til utvikling og produksjon av audiovisuelle produksjoner som kortfilm, dokumentarfilm, animasjonsfilm og dataspill. - Forvalte midler til utvikling av filmfaglige tilbud til barn og unge. - Forvalte midler til kompetanseutviklede tiltak, også for barn og unge. - Gjennomføre kurs og andre kompetanseutviklende tiltak, også for barn og unge. - Bistå med rådgivning overfor bransjen. - Bidra til utvikling av faglige nettverk. - Bidra til at kulturpolitiske målsettinger innfris, og at bransjen som helhet stimuleres til kunstnerisk og faglig utvikling. - Samt alt som naturlig står i forbindelse med dette, herunder investeringer og deltakelse i andre selskap.</p>	34,8 % Kristiansand 8,7 %Arendal 43,5 % Agder fylkeskommune

Selskap som kontrollutvalget ikke har innsynsrett i, jf. koml. § 24-10

Aksjeselskap med ikke-kommunale medeiere	Eierandel	Opplysninger om selskapet	Kontorkommune og andre eiere
Buskerud Telemark Vestfold Investeringsfond AS	0,63 %	Egenkapitalandel: 55 % Egenkapital 27,9 mill. kr Totalrentabilitet -1,2 % Gjeldsgrad 0,8 <u>Formål:</u> Opprette, utvikle og styrke virksomheter innen industri og annen næringsvirksomhet ved innsats av kapital og faglig assistanse.	Kontorkommune Skien 11,06 % Porsgrunn 6,91 % Skien
Skien Dalen Skipsselskap AS	26,87 %	Egenkapitalandel 21,6 % Egenkapital 452 000 kr Totalrentabilitet: 13 % Gjeldsgrad 3,7 <u>Formål:</u> Drive turisttrafikk i Telemarksvassdraget og hva dermed står i forbindelse. Selskapet kan også ved aksjetegning eller på annen måte delta i andre selskaper.	Kontorkommune Skien 12,02 % Tokke 8,01 % Nome 8,16 % Kviteseid 9,99 % Skien I tillegg er det kommuner med små eierandeler

Aksjeselskap med ikke-kommunale medeiere	Eierandel	Opplysninger om selskapet	Kontorkommune og andre eiere
Industriinkubatoren Proventia AS	6,98 %	Egenkapitalandel: 62,2 % Eigenkapital 5,211 mill. kr. Totalrentabilitet: 5,2 % Gjeldsgrad: 0,6 <u>Formål:</u> Selskapet skal drive forretningsmessig rådgivning og alt som naturlig forbindes med slike aktiviteter. Selskapet skal gjennom aktiv bruk av kompetanse, ressurser og nettverk bidra til nyskaping, bedriftsetablering, utvikling av eksisterende næringsliv og vekst i regionen. Selskapet kan erverve aksjer og andeler i andre selskap og organisasjoner etter retningslinjer gitt av styret.	Kontorkommune Porsgrunn Private og offentlige eigarar
E 134 Haukelivegen AS	2,22 %	Egenkapitalandel: 92,5 % Eigenkapital 3,505 mill. kr. Totalrentabilitet: 5 % Gjeldsgrad 0,1 <u>Formål:</u> Arbeide for utbygging og standardheving av transportkorridoren E134 Karmøy-Frogn, RV36 Seljord-E18 og sambandet E134-Bergen. I tillegg kan selskapet arbeide for å fremje interessene til viktige sidegreiner til	Eies av en rekke kommuner og fylkeskommuner og enkelte private aktører.

Aksjeselskap med ikke-kommunale medeiere	Eierandel	Opplysninger om selskapet	Kontorkommune og andre eiere
		<p>denne transportkorridoren når dette styrker arbeidet for korridoren. Selskapet kan ta initiativ til å opprette finansieringsselskap og utbyggingsselskap. Selskapet har høve til å delta i og/eller arbeide saman med andre selskap med tilsvarende føremål. Selskapet står elles fritt til å setje i verk tiltak og bruke dei verkemiddel som er tilgjengeleg og aktuelle for å fremje føremålet til selskapet.</p>	
<p>Rehabiliteringssenteret AIR AS</p>	<p>0,9 %</p>	<p>Egenkapitalandel: 74,2 % Egenkapital: 81,595 mill. kr Totalrentabilitet: 11,2 Gjeldsgrad 0,3</p> <p><u>Formål:</u> Drift av eit rehabiliteringssenter i spesialhelsetenesta der auka arbeidsdeltaking er det overordna målet. AiR - Klinikk si kjerneverksemd er å bidra til at personar som er utanfor, eller i fare for å falle ut av arbeidslivet på grunn av helseproblem, får betre funksjon og auka bevisstgjerung av deira ressursar og moglegheitar, på ein måte som styrkjer arbeidsevna. AiR klinikk har fokus både på individet og omgjevnadane for å oppnå auka arbeidsdeltaking. AiR - Nasjonalt kompetansesenter for arbeidsretta rehabilitering si kjerneverksemd er å bidra til forskning, fagutvikling, formidling,</p>	<p>Kontorkommune er Vinje.</p> <p>16,1 % Vinje kommune, ellers private eiere</p>

Aksjeselskap med ikke-kommunale medeiere	Eierandel	Opplysninger om selskapet	Kontorkommune og andre eiere
Sandefjord Lufthavn AS	43,26 %	nettverk og innovasjon innan faget arbeidsretta rehabilitering. Egenkapitalandel: 57,5 % Egenkapital: 432,911 mill. kr Totalrentabilitet: 5,7 % Gjeldsgrad: 0,7 <u>Formål:</u> Utbygging og drift av Sandefjord Lufthavn - Torp <u>Annet:</u> Selskapskontroll 2020.	Kontorkommune Sandefjord 43,26 % Sandefjord Resten av aksjene har private eiere.
Visit Telemark AS	2,294 %	Egenkapitalandel: 43,2 % Egenkapital 3 mill. kr. Totalrentabilitet: 3,2 % Gjeldsgrad: 1,3 <u>Formål:</u> Produktutvikling, markedsføring og salg av aksjonærenes reiselivsprodukter på oppdragsbasis, Service overfor aksjonærene på oppdragsbasis. Service overfor fylkeskommunen og kommuner på oppdragsbasis, forøvrig alt som står i forbindelse med reiseliv, herunder deltakelse i andre selskap.	Kontorkommune Skien Private og offentlige eiere.



På vakt for fellesskapets verdier

Rapporten er utarbeidet av
Vestfold og Telemark revisjon IKS

Har du spørsmål til rapporten?

Ta kontakt med oss:

Telefon: 35 91 70 30 / 33 07 13 00

E-post: post@vtrevisjon.no

www.vtrevisjon.no