Vestfold og Telemark

FYLKESKOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

20

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHOLD / KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING / **2020**

1	Innledning	03
2	Rammer for kontrollutvalget	04
3	Økonomi	06
4	Sammensetning av kontrollutvalget	08
5	Kompetanse og opplæring	10
6	Sekretariat	12
7	Revisjon	13
8	Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker	14
8.1	Regnskapsrevisjon	16
8.2	Forenklet etterlevelseskontroll	18
8.3	Forvaltningsrevisjon	19
8.4	Eierskapskontroll	23
8.5	Øvrige saker	25
9	Konklusjon og avsluttende kommentar	26

I. Innledning

Kontrollutvalget skal årlig rapportere om aktiviteten og resultatet av sitt arbeid til fylkestinget.
I den anledning avgir kontrollutvalget en samlet årsmelding for utvalget sitt arbeid.

Årsmeldingen skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året. Årsmeldingen bør ses i sammenheng med vedtatte planer.

2. Rammer for kontrollutvalget

Fylkestinget har det overordnede kontrollansvaret for den fylkeskommunale virksomheten. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med fylkeskommunens virksomhet på fylkestingets vegne.

Ansvaret til kontrollutvalget følger av kommuneloven §23-2 første ledd: «Kontrollutvalget skal påse at

a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
d. det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
e. vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp»

Utover dette kan kontrollutvalget ta opp ethvert spørsmål ved fylkeskommunens virksomhet som er knyttet til utvalgets ansvarsområde. Det er kun lovverket, fylkestinget og utvalget selv som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver og saker, eller begrense hvilke saker utvalget kan behandle.

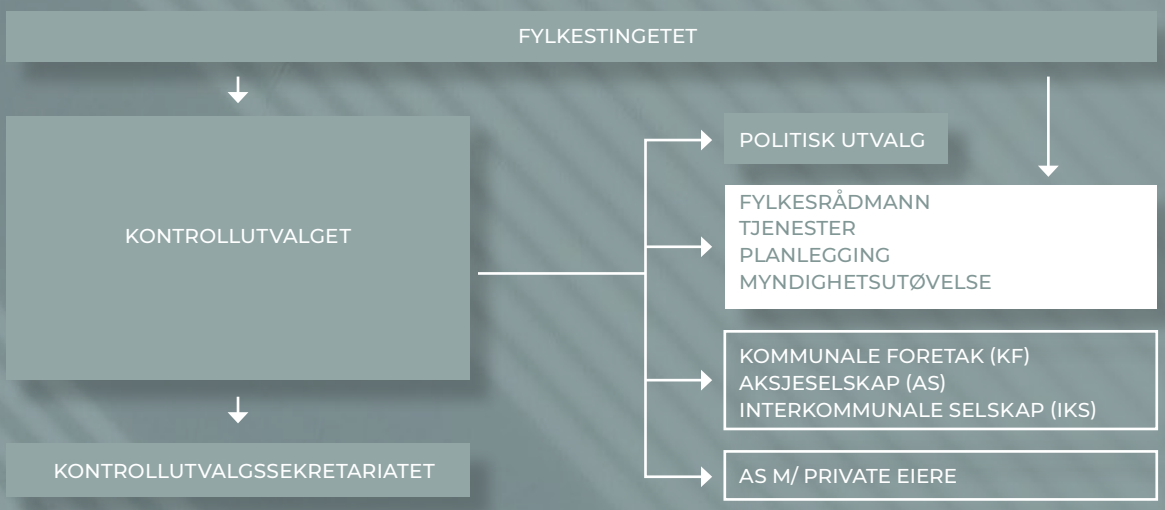
Kontrollutvalget har omfattende innsynsrett. Blant annet kan utvalget uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

Utvalgets leder har møte- og talerett i fylkestinget når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkete møter i folkevalgte organer i fylkeskommunen.

Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med fylkestinget eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis fylkestinget eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig vedtak.

Aktørene i egenkontrollen er fylkestinget, kontrollutvalget sammen med sekretariatet, fylkesrådmann og revisor. En god egenkontroll krever samspill mellom disse.

For at dette samspillet skal fungere, er det nødvendig at aktørene kjenner både sin egen og hverandres roller.



3. Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt fylkestinget om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet i fylkeskommunen.

Regnskapstallene for den samlede kontrollvirksomheten i fylkeskommunen fremkommer av fylkeskommunens samlede årsregnskap. På neste side følger budsjett- og regnskapstall for 2020.

	BUDSJETT 2020	REGNSKAP 2020
Møtegodtgjørelse	860 000	884 355
Faglig utvikling/utflukt	100 000	36 134
Kjøp av tjenester eksternt	100 000	
Andre driftsutgifter	200 000	145 706
KONTROLLUTVALGETS DRIFTSUTGIFTER	**1 260 000**	**1 066 195**
Revisjonstjenester	4 200 000	4 184 562
Sekretariatstjenester	1 074 000	1 074 000
SUM BUDSJETT/REGNSKAP	**6 534 000**	**6 324 757**

Regnskapstallene for 2020 (ikke revidert), viser et mindreforbruk samlet sett i forhold til budsjett på kr. 209 243.

Mindreforbruket knytter seg i all hovedsak til postene som hører inn under "Kontrollutvalgets driftsutgifter". Avviket knytter seg til "Faglig utvikling/utflukt" og kan forklares med at flere kurstilbud i 2020 ble kuttet på grunn av Korona-pandemien.

Kontrollutvalget har ikke hatt saker som har krevd innhenting av ekstern bistand, og det har derfor ikke blitt benyttet midler fra posten "Kjøp av tjenester eksternt".

Under posten "Andre driftsutgifter" er det ført utgifter for arbeidsgiveravgift, bevertning, medlemskapavgifter m.m.

4. Sammensetning av kontrollutvalget

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgets arbeid fører til at utvalgsmedlemmene ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Av den grunn er det strenge krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven §23-1 tredje ledd.

Valg av kontrollutvalget skal skje på det konstituerende møtet før valg av andre utvalg og nemnder. Utvalget skal ha minst fem medlemmer og minst en av disse skal velges blant fylkestingets medlemmer. Utvalgets leder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som fylkesordføreren. Fylkestinget kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer i valgperioden, men da må hele utvalget velges på nytt.

FASTE MEDLEMMER	
Leder	Petter Berg(H)
Nestleder	Trine Jørgensen Dahll (V)
Medlem	Ola Buvik Skedsmo (Frp)
Medlem	Heidi Ørnlo (Ap)
Medlem	Trine Hasselgård Bøe (Krf)
Medlem	Per Kristian Nilsen (Ap)
Medlem	Andreas Kjær (Sp)

VARAMEDLEMMER	
VARA FOR BERG:	
Vara nr. 1	Jan Nærsnes (H)
Vara nr. 2	Kristine Sanddall (H)
Vara nr. 3	Helga Opset (H)
VARA FOR DAHLL:	
Vara nr. 1	Aina Dahl (V)
Vara nr. 2	Geir Mjøen (V)
Vara nr. 3	Terry B. Gabo (V)
VARA FOR SKEDSMO:	
Vara nr. 1	Henry Smidsrød (Frp)
Vara nr. 2	Kristoffer Weimoth (Frp)
Vara nr. 3	Veronica Midtsund (Frp)
VARA FOR ØRNLO:	
Vara nr. 1	Lars Egeland
Vara nr. 2	Bjørn Nordbø (MDG)
VARA FOR BØE:	
Vara nr. 1	Oddbjørn Nørstrud (Krf)
Vara nr. 2	Anna Erika Myrvoll (Krf)
Vara nr. 3	Sigrid Haukvik (Krf)
VARA FOR NILSEN :	
Vara nr. 1	Jorunn Midttun (Ap)
Vara nr. 2	Inger Wenche Kåsene (Ap)
VARA FOR KJÆR:	
Vara nr. 1	Elin Nordbø (Sp)
Vara nr. 2	Torunn Brukåsa Kleiva (Sp)

5. Kompetanse og opplæring

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og innbyggere. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift.

Slik opplæring og kursvirksomhet kan skje lokalt (høst og vårkonferanse i regi av VETAKS) eller gjennom sentrale tilbud. Kontrollutvalget inviteres årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin fag-konferanse. Dette er viktige samlinger for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder. Det kan videre bli gitt opplæring i ulike temaer i kontrollutvalgets møter fra sekretariatet, revisjonen og administrasjonen.

Kontrollutvalget deltok på NKRF sin Kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 29-30 januar 2020. Hovedtemaene på konferansen var:

- Politikerhets
- Rent drikkevann - Hva gikk galt?
- Bærekraft i et revisjonsperspektiv
- Personvern i kommunene
- Bompengeselskapene

Kontrollutvalgsleder deltok på Vetaks sin høstkonferanse 11. november. På grunn av koronasituasjonen ble konferansen gjennomført digitalt. Temaet for årets høstkonferanse var: «Noen ganger går det galt» med Boligbygg saken som eksempel.

Kontrollutvalget har i dag en komplimenterende kompetanse-sammensetning, men de økende kravene fra omgivelsene til det faglige nivået, og utfordringene for kommunen, medfører at utvalget fortsatt har behov for å utvikle sin kompetanse. Kontrollutvalget ønsker derfor å opprettholde kurs- og konferanseaktiviteten i det kommende året.

6. Sekretariat

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i utvalget. Sekretariatet skal etter koml. § 23-7, 2. ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår videre kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget, revisjonen og administrasjon, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariats-bistand fra Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Fylkeskommunen er medeier i VETAKS, og kostnadene for sekretariats tjenestene fordeles etter egen fordelingsnøkkel.

Med oppdrag for 34 kommuner og 2 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS landets største kontrollutvalgs-sekretariat. Sekretariatet har 10 årsverk og fast sekretær for fylkeskommunen er rådgiver Ingebjørg Liland. Daglig leder er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatet er uavhengig av kommunens administrasjon og den eller de som utfører revisjon for kommunen. Det er strenge begrensninger til hvem som kan være ansatt i sekretariatet.
Den som utfører sekretariats-oppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatets hjemmeside er www.vetaks.no. Her finnes ytterligere informasjon om kontrollutvalget og sekretariatet.

7. Revisjon

Fylkeskommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Vestfold og Telemark revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for fylkeskommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Selskapet leverer revisjonstjenester til 23 kommuner og en fylkeskommune. Kostnadene til revisjon er basert på en avtale mellom fylkeskommunen og selskapet, og inneholder de revisjonstjenester som fylkeskommunen etter avtalen får levert. Det er også mulig å bestille ytterligere prosjekter og oppdrag fra revisjonen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Linn Therese Bekken, og Teamleder regnskapsrevisjon er Birgitte Holmberg. Kirsti Torbjørnson og Bente Hegg Ljøsterød er oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer.

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at det gjennomføres revisjon av fylkeskommunen og at den gjennomføres i tråd med gjeldende standarder og regelverk. Dette gjøres blant annet ved at revisor hvert år legger frem egenvurdering av uavhengighet, overordnet revisjonsplan/revisjonsstrategi og orienterer i hvert møte om det pågående revisjonsarbeidet basert på revisjonsstrategien.

Revisjonens hjemmeside er https://vtrevisjon.no/ Her finnes blant annet revisjonens rapporter.

8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 8 møter og behandlet 56 saker. På grunn av Koronapandemien har fem av disse åtte møtene blitt avholdt digitalt.

Kontrollutvalgets digitale møter har blitt sendt direkte på fylkeskommunens hjemmesider.

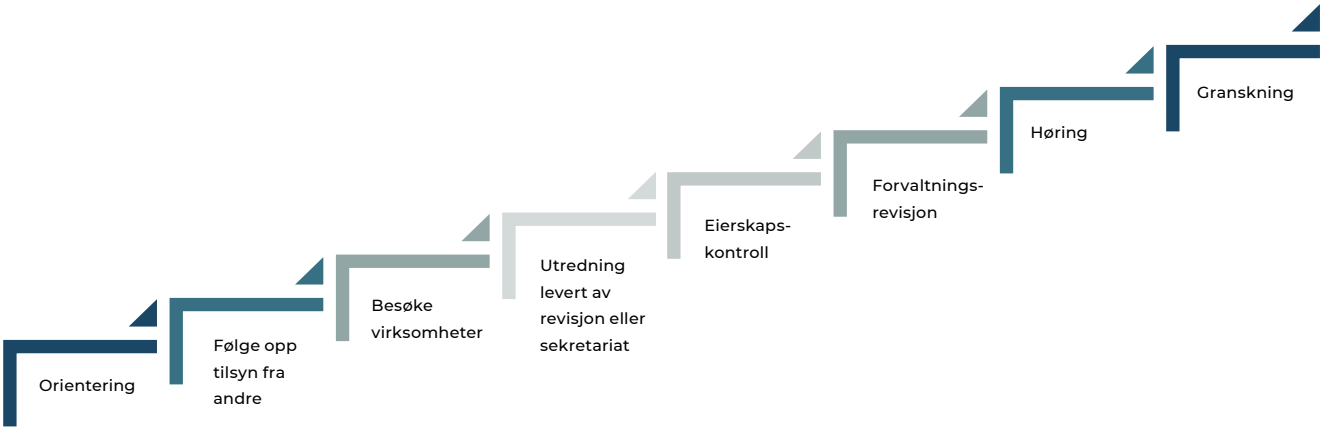
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside: https://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS/Boards/Details/200364 og på fylkeskommunens hjemmeside.

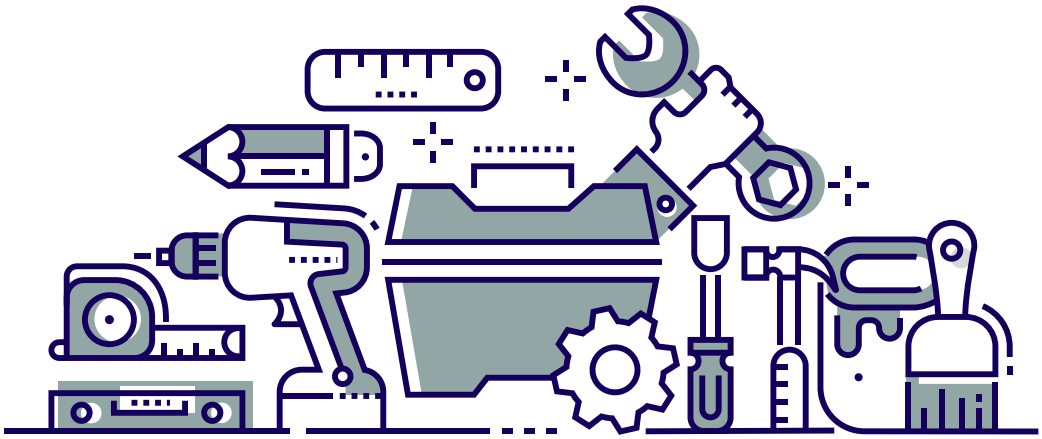
Administrasjonen har ved flere anledninger blitt invitert til kontrollutvalget for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i kommunen. Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Fylkesrådmannen og representanter for fylkesrådmannen har deltatt på flere av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra fylkestinget, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved fylkeskommunens virksomhet, som kan knyttes til utvalgets kontrollarbeid. Kontrollutvalget er også opptatt av hvordan fylkeskommunen følger opp rapporter fra statlige tilsyn.

Kontrollutvalget har flere ulike verktøy for å gjennomføre sitt arbeid.





KONTROLLUTVALGETS VERKTØYKASSE – VIRKEMIDDELTRAPPEN

8.1 Regnskapsrevisjon

Revisjon av årsregnskapet er en sentral del av fylkeskommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen fylkeskommunen gir om sin økonomi.

Revisor er en uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Revisor vil i tillegg veilede fylkeskommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunen blir revidert på en betryggende måte. Utvalget er derfor avhengig av at revisor gir tilstrekkelig rapportering om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalget og revisor har en god dialog og god forståelse av sine oppgaver, er viktige forutsetninger for å være trygg på at revisjonsarbeidet blir forsvarlig utført.

I forbindelse med ny kommunelov er oppgavene til revisor knyttet til regnskapsrevisjon noe utvidet. Revisor skal fra og med 2020 etter kommuneloven § 24-5 «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Nytt for regnskapsrevisor er altså kravet til se på avvik fra budsjettpremisser og rapportere på dette som en del av revisjonsberetningen. Som følge av ny kommunelov er det i § 14-6 også innført krav om at fylkeskommunen utarbeidet et «samlet regnskap for kommunen», eller såkalt konsolidert årsregnskap som beskrevet i kommunal regnskapsstandard nr. 14 .

Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon

Formålet med den overordnet revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon er å informere kontrollutvalget på et overordnet nivå om den revisjonsstrategi revisor har lagt for regnskapsåret 2020. I henhold til god revisjonsskikk er planen for revisjonen dynamisk for å ta hensyn til eventuelle endringer. Denne saken behandlet utvalget i møte 01.10.20 sak 40/20.

Kontrollutvalgets uttalelse til fylkeskommunes årsregnskap 2019:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 23.04.20 følgende årsregnskap:

- Årsregnskap for Telemarkskanalen KF
- Årsregnskap for Telemark fylkeskommune
- Årsregnskap for Vestfold fylkeskommune
- Prosjektregnskap 2019 for fellesnemda

Sammen med årsregnskapet forelå årsberetningen fra fylkesrådmannen. Vestfold og Telemark revisjon IKS har avlagt revisjonsberetning for regnskapsåret 2019.

Kontrollutvalget hadde ingen bemerkninger til årsregnskapene for 2019 og sluttet seg til revisors beretninger.

Kontrollutvalgets uttalelser fulgte regnskapssakene ved behandling i fylkesutvalget og fylkestinget.

I kontrollutvalgets møte 04.06.20 behandlet kontrollutvalget årsregnskap for Telemark Utviklingsfond.

Økonomiske uregelmessigheter og misligheter

Det går frem av Kommuneloven § 24-7e at revisor skal gi skriftlige meldinger om enhver mislighet. Videre går det frem at dersom revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om dette til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Det ble i 2020 ikke rapporter om misligheter i fylkeskommunen.

8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Det går frem av kommuneloven at revisor er pålagt å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, og skal gjennomføres med moderat sikkerhet. Kontrollutvalget blir orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen og resultatet av kontrollen.

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt i oppgave å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

"Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen»

Det ble ikke utført forenklet etterlevelsekontroll i sammenslåtte kommuner/ fylkeskommuner i 2020.

8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om fylkeskommunen etterlever regelverk, oppnår fastsatte mål, og om ressursene forvaltes effektivt.

Av kommuneloven § 23-3 fremgår det at:
«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen e nne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.»

Kontrollutvalget er delaktig i valg av tema og utforming av problemstillinger basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, innenfor de rammer som er gitt av fylkestinget. Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalget muligheten til å gå i dybden i ulike saksforhold, innen ethvert virksomhetsområde i fylkeskommunen. Det er videre mulig å gjennomføre forvaltningsrevisjoner i selskaper fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon vil derfor kunne ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i fylkeskommunens internkontroll og forbedringsarbeid.

RISIKO- OG VESENTLIGHETS-VURDERING
PLAN FOR FORVALTNINGS-REVISJON OG PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL
GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL
BEHANDLING I KONTROLLUTVALGET
VEDTAK I FYLKESTINGET
LÆRING OG FORBEDRING I FORVALTNINGEN
KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV ADMINISTRASJONEN

Kontrollutvalget behandlet i møte 27.08.20 sak nr. 33/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023 utarbeidet av Vestfold og Telemark revisjon IKS. Planen er godkjent av fylkestinget i møte 29.09.20 sak 128/20.

Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

Forvaltningsrevisjon

- **Anskaffelser**
  Tema: Etterlevelse av regelverket generelt og risiko for misligheter i forbindelse med innkjøp
- **Eiendomsforvaltning - vedlikehold av fylkeskommunale bygg**
  Tema: Fylkeskommunens mål, system og planer for vedlikehold av fylkeskommunale bygg, samt etterlevelse av planer
- **Skolemiljø**
  Tema: Fylkeskommunens arbeid med å sikre og følge opp at elevene har et godt fysisk og psykososialt arbeidsmiljø, og tidlig innsats samarbeid med kommunene
- **Drift og vedlikehold av fylkesveier**
  Tema: Organisering, ressurser, innretning av driftskontrakter
- **Bruk av regionale utviklingsmidler**
  Tema: Tildeling og organisering
- **Tannhelsetjenestens forebyggende arbeid**
  Tema: Forebygging og samarbeid med kommuner
- **Investering fylkesvei**
  Tema: Rutiner og gjennomføring
- **Internkontroll**
  Tema: Overordnet system, implementering og etterlevelse
- **Arkiv, dokumentasjon og innsyn**
  Tema: Journalføring og arkivdanning, innsyn
- **Museumsorganisering**
  Tema: Finansiering og styring

Kontrollutvalget godkjente i møte 05.11.2020 prosjektplaner for forvaltningsrevisjonsprosjekt om Anskaffelser og Eiendomsforvaltning. Prosjektet om anskaffelser har følgende problemstillinger:

- I hvilken grad har fylkeskommunen etablert tilfredsstillende systemer og rutiner som skal sikre etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser?
- I hvilken grad etterlever fylkeskommunen kravene til
    - konkurranse og kunngjøring av konkurranse?
    - protokollføring?
- I hvilken grad etterlever fylkeskommunen kravene til samfunnsansvar i praksis innenfor,
    - klima og miljø
    - sosialt ansvar - lønns- og arbeidsforhold, menneskerettigheter mv.
    - bruk av lærlinger

Prosjektet er forventet levert til møtet i kontrollutvalget den 29.04.2021.

Prosjektet som omhandler eiendomsforvaltning er vedtatt med følgende problemstilling:

- Har Vestfold og Telemark fylkeskommune tiltak for å sikre et godt verdibevarende vedlikehold av sine formålsbygg?

Prosjektet er forventet levert til møtet i kontrollutvalget den 29.04.2021.

Kontrollutvalget har fulgt opp en forvaltningsrevisjon som ble gjennomført i Vestfold fylkeskommune om kartlegging av kunst i fylkeskommunens eie. Administrasjonen orienterte i møte 01.10.2020 om oppfølgingen av rapporten og de iverksatte tiltak.
Fylkeskommunen har ikke kommet i mål med oppfølgingen av vedtaket som ble fattet i fylkestinget i Vestfold fylkeskommune.

Kontrollutvalget har vedtatt å følge opp forvatlningsrevisjonen på nytt våren 2021.

8.4 Eierskapskontroll

Eierskapskontroll er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll.

I kommuneloven § 23-4 står dette om eierskapskontroll:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Plan for eierskapskontroll for inneværende valgperiode ble lagt frem for kontrollutvalget i møte 27.08.20 sak nr. 33/20. Planen ble godkjent av fylkestinget i møte den 29.09.20 sak nr. 128/20. Kontrollutvalget har fullmakt til å prioritere hvilke selskaper som skal kontrolleres. I planen ligger følgende eierskapskontroller til prioritering:

Eierskapskontroll

1. Eierstyring
   Tema: Praktisering av eierprinsipper
2. Styrevalg
   Tema: Valgprosess, styresammensetning, styreevaluering mm.

Kontrollutvalget bestilte i møtet 03.12.20 prosjektplan for eierskapskontroll med tema eierstyring. Prosjektplan og rapport skal behandles våren 2021.

Kontrollutvalget har i møtet 01.10.20 fulgt opp en tidligere gjennomført eierskapskontroll i Vestfoldmuseene IKS.

Fylkeskommunen og Vestfoldmuseet IKS har fulgt opp anbefalingene som ble gitt i eierskapskontrollen.

8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende:

- Kontrollutvalget og administrativ ledelse - forventninger og samarbeid
- Kontrollutvalget - funksjon og oppgaver
- Møte- og arbeidsplan 2020
- Kontrollutvalget og politisk ledelse - forventninger og samarbeid
- Bestille risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon
- Bestille risiko- og vesentlighetsvurdering for eierskapskontroll
- Henvendelse til kontrollutvalget av 23.01.20
- Fremleggelse av vedtak fra kontrollutvalget i Telemark fk
- Forum for kontroll og tilsyn - medlemskap
- Forespørsel om å delta i forvaltningsrevisjonsprosjektet "Damfossbrua"
- Egenvurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet 2020
- Årsmelding 2019 - Kontrollutvalget i Telemark fylkeskommune
- Årsmelding 2019 - Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune
- Vurdering av vedtak i fylkestinget som begrenser skyssgodtgjørelser til folkevalgte
- Vurdering av om støtte til Odd Ballklubb er i samsvar med EØS-Reglementet
- Engasjementsbrev Vestfold og Telemark revisjon IKS
- Egenvurdering av regnskapsrevisors uavhengighet 2020
- Tolking og etterlevelse av godtgjørelsesreglementet
- Budsjett for kontrollarbeid 2021
- Egenvurdering av regnskapsrevisors uavhengighet 2020 ovenfor Telemarkskanalen FKF
- Sluttrapport for byggeprosjektet ny Horten videregående skole
- Orientering om fylkesrådmannens forslag til budsjett 2021
- Høring: Forskrift om folkevalgtes godtgjøring og velferdsgoder
- Møte- og arbeidsplan for kontrollutvalget 2021

9. Konklusjon og avsluttende kommentar

Årsmeldingen legges med dette frem for fylkestinget.
Ved å se møte- og arbeidsplan og årsmelding i sammenheng, kan fylkestinget se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp

- Kontrollutvalgets virksomhet har i 2020 blitt påvirket av korona-pandemien. Fem av åtte møter ble avholdt digitalt.
- Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll følges løpende opp.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan.

Tønsberg/Bø, 18.03.21

Petter Berg
Kontrollutvalgsleder

Ingebjørg Liland
Utvalgssekretær

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO