



Vestfold og Telemark

FYLKESKOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING



VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHold / KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING / **2022**

I	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	20
8.4	Eierskapskontroll	24
8.5	Øvrige saker	26
9	Konklusjon og avsluttende kommentar	27

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

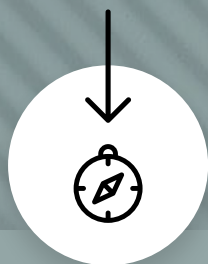
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper 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 lowerket, 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.

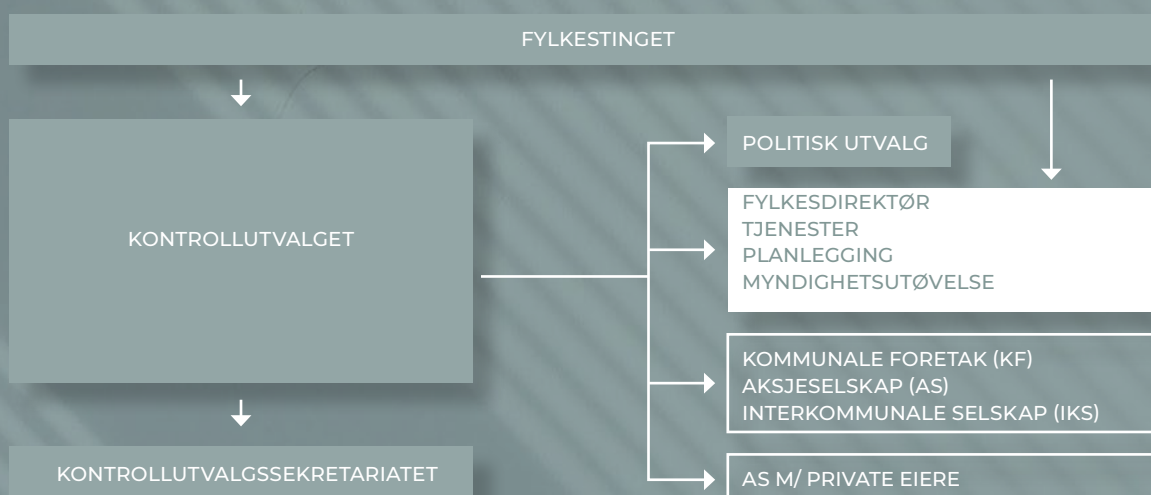
Utvalgets leder har møte- og talerett i fylkestinget når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i fylkeskommunen.

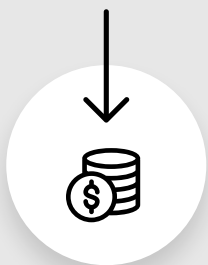
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med fylkestinget eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis fylkestinget eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig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



Aktørene i egenkontrollen er fylkestinget, kontrollutvalget sammen med sekretariatet, fylkesdirektør 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

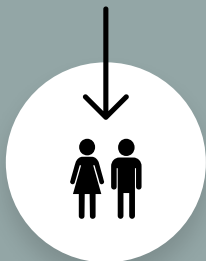
For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt fylkestinget om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet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

Regnskapstallene for den samlede kontrollvirksomheten i fylkeskommunen fremkommer av fylkeskommunens samlede årsregnskap. På neste side følger budsjett- og regnskapstall for 2022.

	BUDSJETT 2022	REGNSKAP 2022
Møtegodtgjørelse	1 100 000	1 059 499
Faglig utvikling/utflukt	100 000	48 498
Kjøp av tjenester eksternt	100 000	
Andre driftsutgifter	100 000	67 631
KONTROLLUTVALGETS DRIFTSUTGIFTER	1 400 000	1 175 628
Revisjonstjenester	3 500 000	3 504 000
Sekretariatstjenester	824 000	824 500
SUM BUDSJETT/REGNSKAP	5 724 000	5 504 128

Regnskapstallene for 2022 viser et mindreforbruk samlet på kr 219 872 sett i forhold til budsjett.

Mindreforbruket knytter seg til kontrollutvalgets driftsutgifter. Det er brukt mindre på faglig utvikling enn det som er budsjettert. Kontrollutvalget har heller ikke hatt behov for å kjøpe tjenester eksternt i 2022.



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	Andreas Kjær (Sp)
Medlem	Heidi Ørnlo (Ap)
Medlem	Trine Hasselgård Bøe (Krf)
Medlem	Per Kristian Nilsen (Ap)
Medlem	Ingar Eikbråten (Frp)

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 EIKBRÅTEN:

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 (SV)
Vara nr. 2	Bjørn Nordbø (MDG)

VARA FOR BØE:

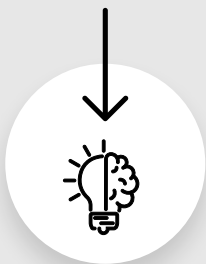
Vara nr. 1	Oddbjørn Nørstrud (Krf)
Vara nr. 2	Anna Erika Myrvoll (Krf)
Vara nr. 3	Sigrid Haukvik (Krf)

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

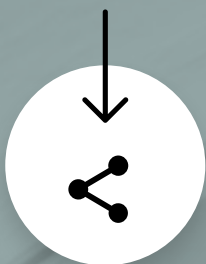
Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og innbyggere. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift.

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 fagkonferanse. 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 var representert ved NKRF sin digitale kontrollutvalgskonferanse, FKTs fagkonferanse og Vetaks sin høstkonferanse.

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.

Kontrollutvalget får sekretariatsbistand 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 kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 ansatte 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 sekretariatsoppgaver 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

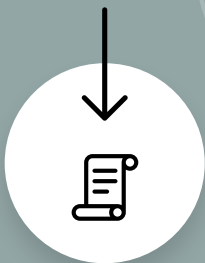
Fylkeskommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Vestfold og Telemark revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for fylkeskommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter 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 egen vurdering 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 2022 avholdt 8 møter og behandlet 55 saker.

Kontrollutvalgets møter strømmes og kan følges på fylkeskommunens hjemmesider.

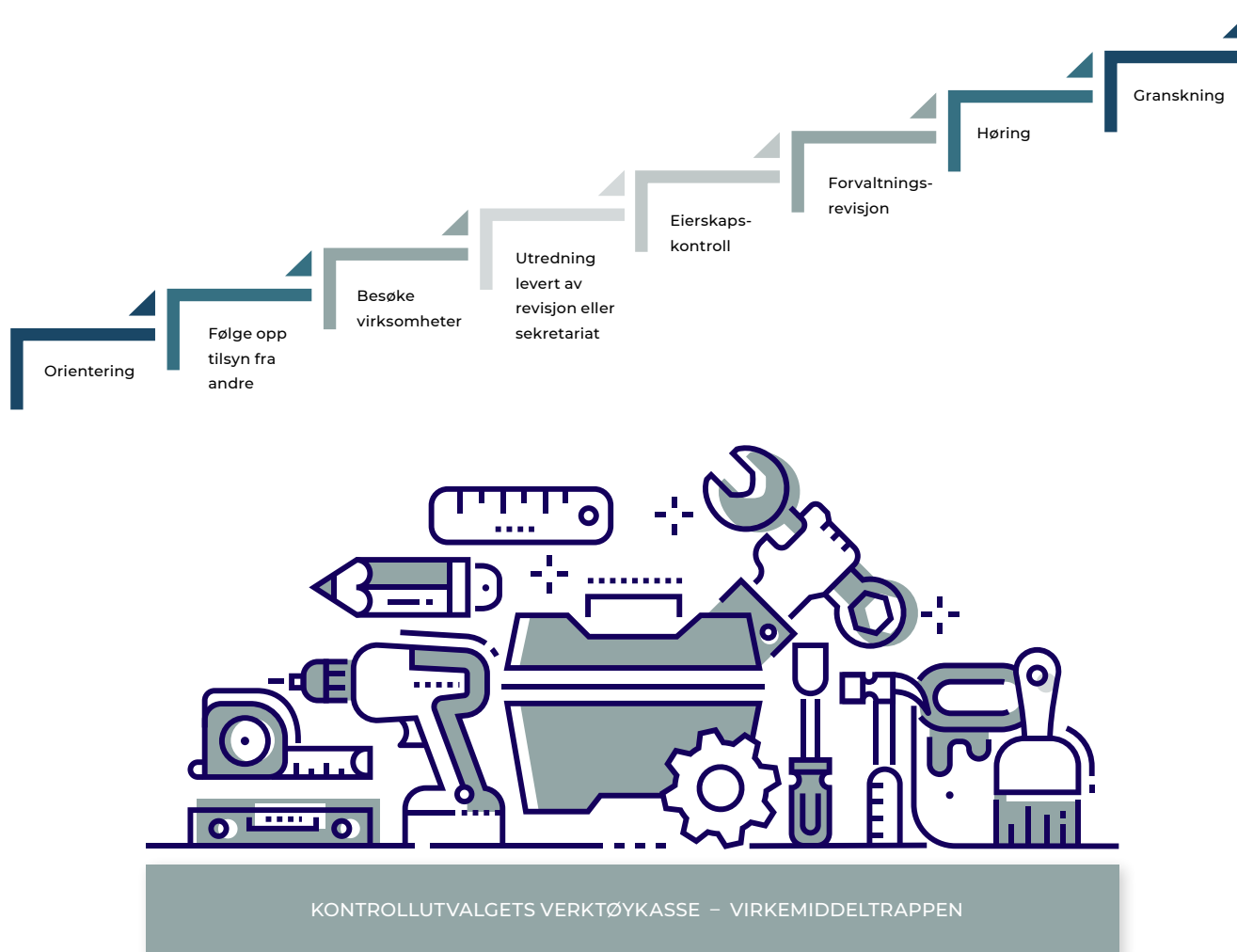
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside: <https://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS/Boards/Details/200364> og på fylkeskommunens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

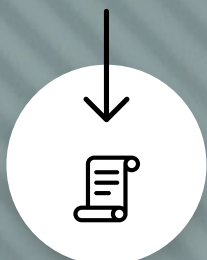
Administrasjonen har ved flere anledninger blitt invitert til kontrollutvalget for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i fylkeskommunen. Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med fylkeskommunens ledelse. Fylkesdirektøren og representanter for fylkesdirektøren har deltatt 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.





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.

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 2022. I henhold til god revisjonsskikk er planen for revisjonen dynamisk for å ta hensyn til eventuelle endringer. Denne saken behandlet utvalget i møte 06.10.22 sak 35/22.

Kontrollutvalgets uttalelse til fylkeskommunes årsregnskap 2021:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 28.04.22 følgende årsregnskap:

- Årsregnskap for Telemarkskanalen KF
- Årsregnskap for Vestfold og Telemark fylkeskommune
- Årsregnskap for Telemark Utviklingsfond

Sammen med årsregnskapet forelå årsberetningen fra fylkesdirektøren. Vestfold og Telemark revisjon IKS har avlagt revisjonsberetning for regnskapsåret 2021.

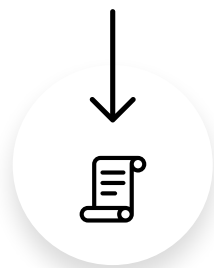
Kontrollutvalget hadde ingen bemerkninger til årsregnskapene for 2021 og sluttet seg til revisors beretninger.

Kontrollutvalgets uttalelser fulgte regnskapssakene ved behandling i fylkesutvalget og fylkestinget.

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 2022 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

Loven forutsetter at kontrollen gjennomføres med begrensede ressurser og resultatet er basert på en moderat sikkerhet. Kontrollen skal utføres i tråd med revisjonsstandarden RSK301.

Forenklet etterlevelseskontroll 2021

Forenklet etterlevelseskontroll erstatter ikke den ordinære regnskapsrevisjon eller, forvaltningsrevisjonen, men kan sees på som et supplement. For kontrollutvalgets del er ansvaret begrenset til å påse at det gjennomføres, og holde seg orientert om risiko og vesentlighetsvurderingen, samt resultatene fra kontrollen. Resultatene fra en forenklet etterlevelseskontroll kan også benyttes som et grunnlag for å vurdere potensielle forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget behandlet i møte 16.06.22 sak 26/22, revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll for 2021. For regnskapsåret 2021 gjennomførte revisor en forenklet etterlevelseskontroll med forvaltning av spillemidler som tema.

Revisor leverte uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll med forbehold, og sendte derfor et nummerert brev. Grunnlag for konklusjon med forbehold er som følger:

".... vil vi ta forbehold om at det ikke er samsvar mellom rapporterte inntøendinger til Kulturdepartementet pr. 31.12.2021 og inntøendinger på bankkontoen for spillemidler i Vestfold og Telemark fylkeskommunes regnskap. Dette som følge av manglende regulering mellom bankkonto for spillemidler og driftskontoen til fylkeskommunen gjennom året.

Med unntak av virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet nedenfor, er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Vestfold og Telemark fylkeskommune ikke i det alt vesentlige har fulgt bestemmelsene for tilskudd til anlegg for idrett og fysisk aktivitet.

Kontrollutvalget fattet vedtak der de anmodet fylkesdirektøren om å sørge for at det blir gjort regulering mellom bankkonto for spillemidler og driftskontoen til fylkeskommunen gjennom året.

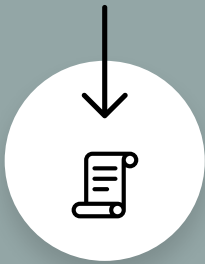
Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022

Revisor har gjennomført en risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll for 2022, og den ble behandlet i møte 06.10.22 sak 36/22.

Revisjonen har valgt offentlige anskaffelser som område for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2022.

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad fylkeskommunen etterlever lov og forskrift om offentlige anskaffelser og fylkeskommunens egne rutiner på området.

Kontrollutvalget vil få lagt frem revisors uttalelse til forenklet etterlevelseskontroll 2022 senest i september 2023.



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 er å finne 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.



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



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, mm.

Oppfølging

Kontrollutvalget har hatt oppfølging av eierskapskontrollene om "Eierstyring i nytt fylke" og "Ny ferje i Brevik". Begge kontrollene ble fulgt opp i kontrollutvalgsmøtet 28.04.22.

Kontrollutvalget var fornøyd med hvordan fylkesadministrasjonen hadde fulgt opp anbefalingene fra rapportene.

Eierskapskontroll - Styrevalg

Rapporten handlet om følgende problemstilling:

- Er fylkeskommunens eierstyring i samsvar med vedtatte eierskapsprinsipper og gjeldende anbefalinger for god eierstyring når det gjelder valg av styremedlemmer, styreevaluering, styresammensetning og kompetanse?

Rapporten gav fylkeskommunen anbefalinger om å:

- videreutvikle eierskapsprinsippene slik at de blir mer i samsvar med KS anbefalinger når det gjelder:
 - valgkomite og retningslinjer for valgkomiteens arbeid
 - styresammensetning – kjønn, kompetanse og varaordning
 - styreevaluering og styreopplæring
- ta initiativ til at eierorganene gjør endringer i vedtekter/selskapsavtale i samsvar med
- fylkeskommunens eierskapsprinsipper, der det er relevant.

Rapporten med kontrollutvalgets innstilling ble behandlet i fylkestinget 20.09.22.

Kontrollutvalget skal ha oppfølging av rapportens anbefalinger i kontrollutvalgsmøtet 09.02.23.

8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende:

- Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Eiendomsforvaltning
- Egenvurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet
- Vurdering av virksomhetsbesøk for Vestfold og Telemark kontrollutvalg
- Kontrollutvalgets årsmelding
- Henvendelse til kontrollutvalget - anskaffelse av advokatbistand ved en intern gransking i fylkeskommunen
- Revisors rapport til kontrollutvalget om regnskapsåret
- Rapport fra eksternt varslingsutvalg - orientering om funn og oppfølging
- Egenvurdering av regnskapsrevisors uavhengighet
- Budsjett for kontrollarbeid
- Oppfølging av Statsforvalterens tilsyn med spesialundervisning på Kragerø videregående skole.
- Behandling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon "Vegforvaltning"
- Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan
- Oppfølging av forvaltningsrevisjon - anskaffelser
- Orientering om fylkesdirektørens forslag til budsjett for Vestfold og Telemark fylkeskommune

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget var i forbindelse med kontrollutvalgsmøtet på virksomhetsbesøk til Sandefjord videregående skole og Vestfoldmuseene IKS.

På Sandefjord videregående skole fikk utvalget en omvisning og en generell orientering om skolen og driften. I tillegg hadde utvalget bedt om en orientering om hvordan koronapandemien hadde påvirket skolehverdagen med tanke på læringsutbytte og skolemiljø.

Hos Vestfoldmuseene fikk kontrollutvalget en omvisning og orientering om virksomhetens mål og strategi, internkontroll, gjennomføring av innkjøp samt hvordan korona har påvirket selskapet.

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

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, 09.02.23

Petter Berg
Kontrollutvalgsleder

Ingebjørg Liland
Utvalgssekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO