

# 2023

## Årsmelding

## Kontrollutvalget

Agder  
fylkeskommune

Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

[www.vetaks.no](http://www.vetaks.no)

# Innholdsfortegnelse

1. Innledning .....	2
1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning .....	3
1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid.....	4
1.3 Kontrollutvalget sine ressurser .....	5
Sekretariatet .....	5
Revisjonen.....	5
Økonomi.....	6
2. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	7
2.1 Regnskapsrevisjon .....	7
2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll .....	8
2.3 Påseansvar økonomiforvaltning .....	15
2.4 Annet arbeid i utvalget .....	16
Virksomhetsbesøk.....	17
Kurs og konferanser .....	17
3. Avslutning.....	18
4. Vedlegg.....	19
Saker behandlet i utvalget i 2023 .....	19
5. Kilder til informasjon.....	22

# 1. Innledning

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke fylkestinget, administrasjonen og revisjonen for samarbeidet.

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger på sekretariatets hjemmesider: [Agder | VETAKS](#) (for møter før valget i 2023, finnes sakspapirer på [Møtedokumenter - Utvalg - Agder kontrollutvalg \(360online.com\)](#)). På [www.vetaks.no](http://www.vetaks.no) finner du også møtekalender, nyttige lenker om kontrollutvalgets virksomhet og annen relevant informasjon.

Fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere fylkeskommunens virksomhet. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av fylkestinget, og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved fylkeskommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av fylkeskommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven § 23-5 «*rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget*». Hensikten med kontrollutvalgets årsmelding er derfor å rapportere på utvalgets arbeid, opp mot kontrollutvalgets lovpålagte oppgaver og møteplan. Årsmeldingen gir også et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks og forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året.

## 1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning

Kontrollutvalget ble valgt på det konstituerende fylkestingsmøtet for perioden 2023-2027, høsten 2023, i henhold til krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven §23-1 tredje ledd.

Kontrollutvalget består av følgende 5 medlemmer og deres varamedlemmer:

### **Medlemmer av kontrollutvalget**

#### Faste medlemmer:

Karin Hodne, Ap, leder

Maiken Messel, H, nestleder

Per-Helge Kalvehagen, V

Birte Simonsen, MDG

Knut H. Nilsen, K

#### Varamedlemmer:

Nils Johannes Nilsen, Ap

Marit Lوندal, FrP

Morten Leuch Elieson, V

Jon Espen Syversen, R

Ole Iacob Prebensen, K

Kontrollutvalget hadde frem til valget i 2023 følgende medlemmer og varamedlemmer, valgt av fylkestinget:

#### Faste medlemmer:

Makvan Kasheikal, DEM, leder

Sølvi Gjerdahl Thomassen, SV, nestleder

Nils Johannes Nilsen, Ap

Sigrud Tufteland, H

Alf Erik Andersen, Frp

#### Varamedlemmer:

For DEM: Leif Arne Grødem, uavh.

Grete Cecilie Hansen, DEM

Jan Ove Fedde, uavh.

For SV: Rasha Abdallah, SV

For Ap: Lars Jørgen Hauge, Ap

Liv Tanche-Larsen, Ap

Inga Fjeldsgaard, Ap

For H: Kristoffer A. Lyngvi, H

Ann-Torill Briksdal, H

Halvor Rismyhr, H

For V/Frp: Jan Kløvstad, V

Melina Danika, Frp

Andreas Jacobsen, Frp

## 1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid

Ansvar 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 fylkestinget 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 ett 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 overprøve 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, fylkeskommunedirektøren 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.

### **1.3 Kontrollutvalget sine ressurser**

#### **Sekretariatet**

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i kontrollutvalget. Sekretariatet skal etter kommuneloven § 23-7, 2. ledd, påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering.

Fylkeskommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Med oppdrag for 34 kommuner og 2 fylkeskommuner i Agder, Telemark og Vestfold er VETAKS ett av landets største kontrollutvalgssekretariat (3 fylkeskommuner fra 1.1.2024). Sekretariatet har 9 ansatte og fast sekretær for fylkeskommunen var i 2023 seniorrådgiver Benedikte Muruvik Vonen. Daglig leder er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatets hjemmeside er [www.vetaks.no](http://www.vetaks.no). Her finnes informasjon om kontrollutvalget, møter, saker og sekretariatet. Her finnes også de nyeste rapportene som er behandlet i utvalget.

#### **Revisjonen**

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

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er assisterende revisjonsdirektør Monica Harsvik Smith-Tønnessen. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er revisjonsdirektør Tor Ole Holbek.

Revisjonens hjemmeside er [Agder Kommunerevisjon IKS – Revisjon av kommuner \(agderkomrev.no\)](http://agderkomrev.no). Her finnes blant annet revisjonen sine rapporter.

### **Økonomi**

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser. Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i fylkeskommunen. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til fylkestinget. Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontrollarbeidet for 2023 i sak 42/23.

	<b>Budsjett 2023</b>	<b>Regnskap 2023</b>
Møtegodtgjørelse	500 000	353 107
Servering	45 000	24 750
Kurs/opplæring	140 000	27 692
Kontrolltjenester/Andre kostnader	42 000	20 025
<b>Sum kontrollutvalget</b>	<b>727 000</b>	<b>425 574</b>
Sekretariatstjenester	855 000	855 000
Revisjonstjenester	2 867 000	2 868 000
<b>Totalsum</b>	<b>4 449 000</b>	<b>4 148 574</b>

Totalt hadde kontrollutvalget et mindreforbruk på kr 250 426 i forhold til budsjett i 2023. Mindreforbruket skyldtes hovedsakelig at det ble gjennomført færre møter enn i et «normalår» pga. valget i 2023. Videre var det færre som hadde anledning til å delta på aktuell kursvirksomhet enn det som var budsjettert. I tillegg valgte sekretariatet å gjennomføre obligatorisk opplæringsdag for nye kontrollutvalg i 2023 uten kostnad for kontrollutvalgsmedlemmene. Det ble ikke bestilt andre undersøkelser fra revisjonen i 2023 enn planlagte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

## 2. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 6 møter og behandlet 54 saker.

Kontrollutvalget har noen lovpålagte saker, som i hovedsak er knyttet til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Disse er omtalt i egne delkapittel. I tillegg behandler kontrollutvalget årlig risikovurdering og rapport fra forenklet etterlevelseskontroll, kontrollutvalgets egen årsmelding, budsjett for kontrollarbeidet og møte- og arbeidsplan for kontrollutvalget. I løpet av året står kontrollutvalget for øvrig fritt til å ta opp de kontrollsaker og holde de møter man ønsker.

En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

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:

[VETAKS | Vestfold, Telemark og Agder Kontrollutvalgssekretariat IKS](#)

### 2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon er regulert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

*Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*

- A. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- B. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- C. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i [kapittel 2](#) og 3.*



*Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.*

*Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter [kommuneloven § 24-7](#) til [§ 24-9](#) blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.*

Kontrollutvalget har hatt god dialog med regnskapsrevisor i 2023. Regnskapsrevisor har i løpet av året rutinemessig deltatt i utvalgets møter, og oppdatert utvalget på arbeidet med gjennomføring av regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget behandler hver høst overordnet revisjonsstrategi/revisjonsplan for regnskapsrevisjonen. Oppfølging av denne strategien har skjedd i hvert møte/etter behov.

Kontrollutvalget uttalte seg til fylkestinget om årsregnskapet og årsberetningen til fylkeskommunen i sitt møte 11.04.2023 i sak 16/23. Sammen med årsregnskap og årsberetning, forelå revisjonsberetningen. Kontrollutvalget anbefalte i sitt vedtak at årsregnskapet og årsberetningen godkjennes.

Kontrollutvalget mottok to nummererte brev i 2022, en foreløpig innberetning om mislighetssak innen tannhelse (nr. 1-2022), og en endelig innberetning i samme sak (nr. 2-2022). Denne saken ble fulgt opp i kontrollutvalgets møte 06.09.2023 sak 35/23, med skriftlig og muntlig redegjørelse fra fylkeskommunedirektøren ved tannhelsetjenesten. Det ble bedt om videre oppfølging, som vil skje i 2024.

Det er mottatt ett nummerert brev fra regnskapsrevisor i 2023. Nummerert brev nr. 1-2023 er en foreløpig innberetning av en mulig mislighetssak. Brevet ble mottatt 20.12.2023, og vil derfor bli lagt frem for utvalget først i 2024.

## **2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll**

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for eierskapskontroll. Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 beskriver dette.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regelleterlevelse, måloppnåelse og virkinger ut fra fylkestingets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i fylkeskommunens selskaper. Plan for eierskapskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingene er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av fylkestinget selv. Fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget behandlet risiko- og vesentlighetsvurderingen for perioden 2020-2023 i sitt møte 16.12.2020 sak 49/20. Planen ble godkjent av fylkestinget i møte 21.01.2021 sak 21/8.

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

- *Samferdsel og eiendom*
  - *Tema: Planlegging og styring av investeringsprosjekter*
- *Tillitsskapende forvaltning*
  - *Tema: Overordnet internkontroll*
- *Regionplan 2030*
  - *Tema: Bærekraftig utvikling*
- *Folkehelse*
  - *Tema: Folkehelse og levekår*

Gjennom 2023 har kontrollutvalget jobbet med følgende forvaltningsrevisjoner:

## *Folkehelse, levekår og gjennomføring av videregående opplæring*

- Vedtatte hovedproblemstillinger:
  1. Er fylkeskommunens arbeid for å forebygge frafall og øke gjennomføringen i videregående opplæring tilfredsstillende?
  2. I hvilken grad jobber og samarbeider Agder fylkeskommune med andre aktører, som kommuner, statlige etater og frivillige organisasjoner, for å forbedre folkehelsen og levekårene på Agder?
- Rapport fra forvaltningsrevisjonen *Folkehelse, levekår og gjennomføring av videregående opplæring* ble behandlet av kontrollutvalget 07.06.2022 sak 26/22 og oversendt til fylkestinget, som gjorde følgende vedtak i saken:

*Fylkestinget tar forvaltningsrevisjonsrapport – Folkehelse, levekår og gjennomføring av videregående opplæring i Agder fylkeskommune til etterretning og ber fylkeskommunedirektøren følge opp følgende anbefalinger:*

1. *Agder fylkeskommune skal styrke arbeidet med å sikre gode overganger fra grunnskole til videregående opplæring.*
2. *Agder fylkeskommune skal sikre at pågående utviklingsarbeid innenfor utdanningsområdet følges opp i tilstrekkelig grad for å kunne forebygge frafall og øke fullføringen i videregående opplæring. Dette gjelder:*
  - *Det forebyggende arbeidet med læringsmiljøet i de videregående skolene*
  - *Pågående arbeid med standardisering av elevtjenesten*
  - *Øke formidlingen til læreplass gjennom arbeidet med helhetlige yrkesfaglige utdanningsløp (HYFU)*
  - *Styrke og videreutvikle tiltak innenfor oppfølgingstjenesten*
  - *Helhetlig satsing på de voksne i videregående opplæring*
3. *Agder fylkeskommune skal bidra til å styrke samhandlingen mellom fylkeskommunen, kommunene på Agder, statlige aktører, privat næringsliv og frivilligheten på folkehelsefeltet.*
4. *Agder fylkeskommune skal følge opp at den regionale samhandlingsstrukturen fungerer som tiltenkt for å kunne løse levekårsutfordringene på Agder.*

*Fylkestinget ber videre fylkeskommunedirektøren om å gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 10.02.2023 for de tiltak som er satt i gang for å følge opp vedtaket og anbefalingene.*

*Fylkestinget ber administrasjonen om å sette rapporten opp på sakskartet til de andre hovedutvalgene i fylkeskommunen, i tillegg til at rapporten følges opp i samarbeidsavtalene med den enkelte kommune*

- Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 15.03.2023 sak 9/23 Oppfølging av forvaltningsrevisjonen Folkehelse, levekår og gjennomføring av videregående opplæring, med redegjørelse fra fylkeskommunedirektøren ved rådgivere innen folkehelse og opplæring. Følgende vedtak ble fattet:

*Redegjørelsene tas til orientering.*

*Kontrollutvalget ber om ny redegjørelse i septembermøtet om implementeringen av de nye kommuneavtalene og samarbeidet med kommunene om nye tiltak, og oppfølgingen av fylkestingsvedtakets siste avsnitt.*

- Kontrollutvalget behandlet så denne siste oppfølgingen i sitt møte 06.09.2023 sak 36/23 med redegjørelse fra fylkeskommunedirektøren ved fylkesdirektørene for utdanning og folkehelse, der følgende vedtak ble fattet:

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering og avslutter arbeidet med forvaltningsrevisjonen Folkehelse, levekår og gjennomføring av videregående opplæring.*

- Kontrollutvalget avsluttet med det oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen.

#### *Investeringsprosjekter i Agder fylkeskommune*

- Vedtatte problemstillinger:
  - I hvilken grad har Agder fylkeskommune etablert tilstrekkelige systemer og rutiner for planlegging av investeringsprosjekter?
  - I hvilken grad har Agder fylkeskommune etablert tilstrekkelige systemer og rutiner for gjennomføring og styring av investeringsprosjekter?

- I hvilken grad har Agder fylkeskommune fulgt opp investeringsprosjekter i tråd med rutiner, prosedyrer samt standarder/prinsipper for prosjekt- og kontraktsoppfølging?
- Rapport fra forvaltningsrevisjonen *Investeringsprosjekter i Agder fylkeskommune* ble behandlet av kontrollutvalget 06.09.2023 sak 43/23 og oversendt til fylkestinget, som gjorde følgende vedtak i saken:

*Fylkestinget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Investeringsprosjekter i Agder fylkeskommune» til orientering.*

*Fylkestinget ber fylkeskommunedirektøren om å:*

1. *Videreføre arbeidet med prosjektrammeverket, og herunder rette fokus på:*
  - *Politiske beslutningspunkter*
  - *Avklaring av prosjektorganiseringen*
2. *Utarbeide et rutineverk tilpasset byggeprosjekter.*
3. *Utarbeide en retningslinje for planlegging og gjennomføring av mindre byggeprosjekter.*
4. *Utarbeide en rutine for intern kvalitetssikring av beslutningsgrunnlaget i mindre prosjekter og ekstern kvalitetssikring av beslutningsgrunnlaget i større prosjekter.*
5. *Utarbeide en rutine som sikrer enhetlig lagring og arkivering av prosjektrelevant dokumentasjon.*

*Fylkestinget ber fylkeskommunedirektør gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 1.5.2024 om de tiltak som er satt i gang for å oppfylle disse punktene*

- Kontrollutvalget vil dermed jobbe videre med denne forvaltningsrevisjonen i 2024.

### *Regionplan 2030*

- *Tema: Bærekraftig utvikling*
- Kontrollutvalget bestilte prosjektplan for forvaltningsrevisjon innen bærekraft i sitt møte 11.12.2023 sak 50/23.
- Kontrollutvalget vil dermed jobbe videre med denne forvaltningsrevisjonen i 2024.

Plan for eierskapskontroll 2020-2023:

*Vest-Agder-museet IKS*

*Aust-Agder Museum og Arkiv IKS*

*Kilden teater og konserthus for Sørlandet IKS*

Kontrollutvalget har gjennom 2023 arbeidet med følgende eierskapskontroll:

*Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon Vest-Agder-museet IKS*

- Kontrollutvalget behandlet rapport fra prosjektet i sitt møte 07.12.2022 sak 46/22. Rapporten ble oversendt til fylkestinget som i sitt møte 14.02.2023 sak 10/23 fattet følgende vedtak:

*Fylkestinget tar rapporten Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Vest-Agder-museet IKS til orientering.*

*Fylkestinget ber om:*

- 1. at det ved neste revisjon av fylkeskommunens eierskapsmelding innarbeides anbefaling om:
  - a. viktigheten av god kunnskap til folkevalgte om eierskap*
  - b. hvilke vurderinger som bør legges til grunn for vurdering av godtgjørelser for styreverv*
  - c. styret foretar egnevaluering av styrets kompetanse og arbeid**
- 2. at det avholdes Eiermøter i samsvar med fylkeskommunens eierskapsmelding*
- 3. at alle som påtar seg styreverv i fylkeskommunale selskaper bør registrere sine verv i KS styrevervregisteret, og at alle selskapene må legge til rette for dette.*
- 4. at Agder kontrollutvalg blir varslet om representantskapsmøter i Vest-Agder-museet IKS.*

*Fylkestinget ber om at fylkesordfører og/eller fylkeskommunedirektør oversender en kortfattet skriftlig redegjørelse til kontrollutvalget med tiltak som er gjennomført for å oppfylle disse punktene, og effekt av tiltakene, og følger opp dette med en muntlig redegjørelse senest i utvalgets første møte høsten 2023.*

*Fylkestinget anbefaler videre overfor Vest-Agder-museet IKS:*

- 1. at det foretas årlige styreevalueringer.*
- 2. at det i styreinstruksen tas inn bestemmelse om årlig styreevaluering av styres arbeid.*
- 3. at Kulturrådets anbefaling om at museet arbeider mer med formulering av mål, målparameter og tiltak, følges opp i arbeidet med ny strategisk plan.*
- 4. at selskapet legger til rette for at alle museets avdelinger blir universelt utformet i samsvar med lov om forbud mot diskriminering.*
- 5. at selskapet har fokus på planmessig vedlikehold.*
- 6. at museets planer og prioriteringer for vedlikehold av bygg/kulturhistoriske verdier vedtas av styret.*
- 7. at selskapet i årsmeldingen rapporterer på hvordan museet bidrar til å utvikle Agder til en miljømessig, sosial og bærekraftig region mot 2030.*
- 8. at selskapet gir informasjon om museets arbeid mot misligheter og korrupsjon i årsmeldingen.*

*Fylkestinget ber om at selskapet oversender en kortfattet skriftlig redegjørelse til kontrollutvalget med tiltak som er gjennomført for å følge disse anbefalingene, og effekt av tiltakene, og følger opp dette med en muntlig redegjørelse senest i utvalgets første møte høsten 2023.*

- Kontrollutvalget fulgte opp vedtaket i sitt møte 06.09.2023 sak 34/23, med redegjørelse fra direktør og styreleder i selskapet. Her ble følgende vedtak fattet:

*Redegjørelsene tas til orientering.*

*Kontrollutvalget ber Vest-Agder-museet IKS gi en skriftlig og muntlig tilbakemelding til kontrollutvalget i utvalgets neste møte eller våren 2024 om hvordan fylkestingets anbefaling punkt 5 (at selskapet har fokus på planmessig vedlikehold) blir fulgt opp.*

- Kontrollutvalget vil dermed arbeide videre med denne eierskapskontrollen med forvaltningsrevisjon i 2024.

Ny risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027:

Kontrollutvalget startet våren 2023 det langsiktige arbeidet for å få på plass nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden. I sitt møte 06.06.2023 sak 29/23 bestilte kontrollutvalget ROV fra Agder Kommunerevisjon IKS. Det avtroppende kontrollutvalget ga sine innspill til ROV-arbeidet i samme møte sak 30/23. Det vil bli anledning for det nye kontrollutvalget å gi sine innspill i 2024, før de får ROV-en, ny plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll til behandling.

### **2.3 Påseansvar økonomiforvaltning**

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2, 1. ledd bokstav b.).

Regnskapsrevisor legger årlig frem en rapport på utført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. I kontrollutvalgets møte 06.09.2023 la revisor frem rapport om etterlevelseskontroll med forvaltning av spillemidler i tråd med bestemmelsene i kommuneloven og RSK 301 Forenklet etterlevelse med økonomiforvaltningen. De har basert kontrollen på:

- At fylkeskommunen har foretatt prioritering av søknader og fordeling av spillemidler
- At fylkeskommunen har sendt inn oversikt over fordeling av midlene innen 15.7.
- At det foreligger anmodning om utbetaling fra tilskuddsmottaker
- At det ved delutbetaling er holdt tilbake et restbeløp som minst tilsvarer 15% av tilskuddsbeløpet
- At sluttutbetaling er gjort på bakgrunn av endelig kontrollert regnskap
- At tilskuddsbeløpet ikke overstiger kontantutgiftene som fremgår av regnskapet
- At for anleggstypene i veilederens punkt 6.2.5 som krever spesiell dokumentasjon, er dette innhentet



- At fylkeskommunen innen 1.4. har sendt departementet en revidert oversikt som viser innestående midler pr. 31.12. foregående år.

Revisor kom til følgende konklusjon:

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Agder fylkeskommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte bestemmelsene i «Bestemmelser om tilskudd til anlegg for idrett og fysisk aktivitet-2022(V-0732B).*

Kontrollutvalget tok revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll til orientering, og avsluttet med det arbeidet med saken.

Ett av områdene innen økonomiforvaltningen er vurdert som så høyt når det gjelder risiko og vesentlighet, at det er satt i gang en forvaltningsrevisjon på området. Dette gjelder investeringsprosjekter. Dette er rapportert om i avsnittet om forvaltningsrevisjoner.

Ut over dette har kontrollutvalget holdt seg orientert om økonomien i fylkeskommunen gjennom orientering om økonomisk situasjon pr. 1. tertial i møtet 06.06.2023 sak 25/23, og orientering om fylkeskommunens budsjett for 2024 i møtet 11.12.2023 sak 47/23. Videre fikk kontrollutvalget en redegjørelse om rutiner for offentlige anskaffelser i Agder fylkeskommune i møtet 08.02.2023 sak 2/23. Kontrollutvalget fikk en redegjørelse om fylkeskommunens årsrapport internkontroll for Agder fylkeskommune i sitt møte 11.04.2023 sak 19/23.

## **2.4 Annet arbeid i utvalget**

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. Fylkeskommunedirektøren og representanter for fylkeskommunedirektøren har deltatt på flere av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid. Kontrollutvalget gjennomførte en forventningsavklaring med fylkeskommunedirektør Tine Sundtoft i det første møtet i nytt

kontrollutvalg 11.12.2023. Normalt stiller fylkesdirektør økonomi og styring Lise Solgaard på fylkeskommunedirektørens vegne i kontrollutvalgets møter.

Fylkesordfører Arne Thomassen deltok i en forventningsavklaring mellom ham og det nye kontrollutvalget i møtet 11.12.2023.

### **Virksomhetsbesøk**

Kontrollutvalget kan velge å bli orientert om arbeid i enkelte av fylkeskommunens virksomheter gjennom egne virksomhetsbesøk. Kontrollutvalget gjennomførte i 2023 et virksomhetsbesøk hos Fagskolen i Agder, i Grimstad. Årets første møte 08.02.2023 ble gjennomført på Fagskolen i Agder.

### **Kurs og konferanser**

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

Kontrollutvalget var representert på følgende kurs i 2023:

- NKRF kontrollutvalgskonferanse 01.-02.02.2023: 2 medlemmer deltok.
- VETAKS opplæring av nye kontrollutvalg 15.11.2023: Leder og 3 medlemmer deltok.

### 3. Avslutning

Årsmeldingen legges frem for fylkestinget til orientering. 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.

Kontrollutvalget har arbeidet planmessig med løpende forvaltningsrevisjoner og oppfølging av disse i 2023. Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjonsrapporten Folkehelse, levekår og gjennomføring av videregående opplæring, som ble levert i 2022. I 2023 ble rapport levert i prosjektet Investeringsprosjekter i Agder fylkeskommune. Det ble bestilt en ny forvaltningsrevisjon for levering i 2024 innen bærekraftig utvikling. I tillegg er arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i ny valgperiode satt i gang.

Det nyvalgte kontrollutvalget for perioden 2023-2027 ble kalt inn til obligatorisk opplæring for nye kontrollutvalg i regi av VETAKS i november 2023. Utvalget gjennomførte sitt første ordinære møte i desember 2023.

Kristiansand, 13.03.2024

Karin Hodne

Kontrollutvalgsleder

Benedikte Muruvik Vonen

Seniorrådgiver VETAKS

## 4. Vedlegg

### Saker behandlet i utvalget i 2023

Møte 08.02.2023 (Fagskolen i Agder, Grimstad)

1/23 – Driftstilskudd Stiftelsen Sørlandets Kunstmuseum – Agder fylkeskommune

2/23 – Rutiner for offentlige anskaffelser i Agder fylkeskommune

3/23 – Vurdering av henvendelse vedr. forvaltning av fylkesveier

4/23 – Revisors egenvurdering av uavhengighet 2023

5/23 – Orienteringer fra revisor 08.02.2023

6/23 – Referatsaker 08.02.2023

7/23 – Eventuelt 08.02.2023

8/23 – Virksomhetsbesøk Fagskolen i Agder 2023

Møte 15.03.2023 (Fylkeshuset i Kristiansand)

9/23 – Oppfølging av forvaltningsrevisjonen Folkehelse, levekår og gjennomføring av videregående opplæring – Agder fylkeskommune

10/23 – (Barnevern-/oppvekstreformen – betydning for fylkeskommunen – behandling utsatt)

11/23 – Årsmelding 2022 Agder kontrollutvalg

12/23 – Nasjonal tilsynskalender 2023 Agder fylkeskommune

13/23 – Orienteringer fra revisor 15.03.2023

14/23 – Referatsaker 15.03.2023

15/23 – Eventuelt 15.03.2023

Møte 11.04.2023 (Fylkeshuset i Kristiansand)

16/23 – Årsregnskap og årsberetning 2022 Agder fylkeskommune

17/23 – Oppfølging vedr. avtaler om levering av skystjenester og om levering av TT-transporttjenester

18/23 – (Barnevern-/oppvekstreformen – betydning for fylkeskommunen – behandling utsatt)

19/23 – Årsrapport internkontroll for Agder fylkeskommune 2022

20/23 – Orienteringer fra revisor 11.04.2023

21/23 – Referatsaker 11.04.2023

22/23 – Eventuelt 11.04.2023

Møte 06.06.2023 (Fylkeshuset i Kristiansand)

23/23 – Barnevern-/oppvekstreformen – betydning for fylkeskommunen

24/23 – Psykososialt arbeidsmiljø – vold og trusler overfor ansatte, primært i videregående skoler

25/23 – Økonomisk situasjon pr. 1. tertial 2023

26/23 – Oppfølging av nummerert brev vedr. tannhelse

27/23 – Oppfølging av mål om bærekraftig utvikling i Regionplan Agder 2030

28/23 – Oppfølging av språkloven og vedtatt språkpolitikk i Agder fylkeskommune

29/23 – Bestilling av overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering

30/23 – Innspill til risiko- og vesentlighetsvurderingen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

31/23 – Orienteringer fra revisor 06.06.2023

32/23 – Referatsaker 06.06.2023

33/23 – Eventuelt 06.06.2023

Møte 06.09.2023 (Fylkeshuset i Kristiansand)

34/23 – Oppfølging av eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon Vest-Agder-museet IKS

35/23 – Oppfølging av nummerert brev tannhelse 2022

36/23 – Oppfølging av forvaltningsrevisjonen Folkehelse, levekår og gjennomføring av videregående opplæring

37/23 – Revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll 2022

38/23 – Budsjett for kontrollarbeidet 2024 Agder fylkeskommune

39/23 – Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget – Agder fylkeskommune 2023

40/23 – Orienteringer fra revisor 06.09.2023

41/23 – Referatsaker 06.09.2023

42/23 – Eventuelt 06.09.2023

43/23 – Forvaltningsrevisjon – Investeringsprosjekter i Agder fylkeskommune

Møte 15.11.2023 (Tyholmen Hotell, Arendal)

Obligatorisk opplæring av nye kontrollutvalgsmedlemmer – felles for Agder-kommunene

Møte 11.12.2023 (Administrasjonsbygget på Fløyheia, Arendal)

44/23 – Nytt kontrollutvalg – møter og arbeidsform

45/23 – Samspill mellom kontrollutvalget og fylkesordfører og fylkesting

46/23 – Samspill mellom kontrollutvalget og fylkeskommunedirektøren

47/23 – Orientering om budsjett 2024 Agder fylkeskommune

48/23 – Invitasjon til medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn - Agder

49/23 – Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2023

50/23 – Bestilling av prosjektplan for neste forvaltningsrevisjon

51/23 – Møte- og arbeidsplan 2024 Agder kontrollutvalg

52/23 – Orienteringer fra revisor 11.12.2023

53/23 – Referatsaker 11.12.2023

54/23 – Eventuelt 11.12.2023

## 5. Kilder til informasjon

### Lover og forskrifter

Kommuneloven (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83?q=kommune>)

Offentleglova (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2006-05-19-16?q=offentlig>)

forvaltningsloven (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1967-02-10?q=forvaltning>)

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (<https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904?q=kontrollutvalg>)

### Veiledere

Kontrollutvalgsboka

(<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboka/id2893214/>)

Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften

(<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/veileder-til-kontrollutvalgs-og-revisjonsforskriften/id2838745/>)

### Samarbeidspartnere og bransjeorganisasjoner

Forum for kontroll og tilsyn ([www.fkt.no](http://www.fkt.no))

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene ([www.nkrf.no](http://www.nkrf.no))

Forvaltningsrevisjonsregisteret ([www.forvaltningsrevisjon.no](http://www.forvaltningsrevisjon.no))

Nasjonal tilsynskalender (<https://tilsynskalender.statsforvalteren.no>)

### Sekretariatets hjemmeside

Sekretariatets hjemmeside ([www.vetaks.no](http://www.vetaks.no))

Kontrollutvalgenes sakspapirer (<https://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS>)