

2023

Årsmelding

Kontrollutvalget

Vestfold og Telemark
Fylkeskommune

Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

www.vetaks.no

Innholdsfortegnelse

1. Innledning	2
1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning.....	3
1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid.....	4
2. Kontrollutvalget sine ressurser	5
2.1 Sekretariatet	5
2.2. Revisjonen.....	5
2.3 Økonomi	6
3. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	6
3.1 Regnskapsrevisjon	7
3.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	8
3.3 Påseansvar økonomiforvaltning	9
3.4 Annet arbeid i utvalget	10
4. Vedlegg.....	11
4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget.....	11
4.2 Kilder til informasjon	13

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: [Vestfold og Telemark | VETAKS](#). På www.vetaks.no finner du også møtekalender, informasjon om kurs og konferanser, 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 i henhold til krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven §23-1 tredje ledd.

På tross av delingen av Vestfold og Telemark fylkeskommune har kontrollutvalget sittet hele året 2023.

Kontrollutvalget består av følgende 7 medlemmer og 19 varamedlemmer:

Medlemmer av kontrollutvalget 2023

Medlemmer

Leder:	Petter Berg (H)
Nestleder:	Trine Jørgensen Dahll (V)
Medlem:	Ingar Eikbråten (Frp)
Medlem:	Trine Hasselgård Bøe (Krf)
Medlem:	Per Kristian Nilsen (Ap)
Medlem:	Heidi Ørnlo (Ap)
Medlem:	Andreas Kjær (Sp)

Varamedlemmer

Vara for Berg:	Jan Nærsnes (H) Kristine Sanddall (H) Helga Opsett (H)
Vara for Dahll	Aina Dahl (V) Geir Mjøen (V) Terry B. Gabo (V)
Vara for Eikbråten	Henry Smidsrød (Frp) Kristoffer Weimoth (Frp) Veronica Midtsund (Frp)
Vara for Bøe	Oddbjørn Nørstrud (Krf) Anna Erika Myrvoll (Krf) Sigrid Haukvik (Krf)
Vara for Nilsen	Jorunn Midttun (Ap)
Vara for Ørnlo	Lars Egeland (SV) Bjørn Nordbø (Mdg) Inger Wenche Kåsene (Ap)
Vara for Kjær	Elin Nordbø (Sp) Torunn Brukåsa Kleiva (Sp) Per Harald Agerup (Sp)

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 bystyret 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 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, fylkesdirektøren 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.

2. Kontrollutvalget sine ressurser

2.1 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 og Vestfold og Telemark er VETAKS et av landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 ansatte og fast sekretær for kontrollutvalget i Vestfold og Telemark fylkeskommune i 2023 var Ingebjørg Liland. Daglig leder er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatets hjemmeside er www.vetaks.no. Her finnes informasjon om kontrollutvalget, møter, saker og sekretariatet.

2.2. Revisjonen

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.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor var Linn Therese Bekken og Teamleder regnskapsrevisjon var Birgitte Holmberg. Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer var Kirsti Torbjørnson, Bente Hegg Ljøsterød og Anne Hagen Stridsklev.

Revisjonens hjemmeside er www.vtrevisjon.no. Her finnes blant annet revisjonen sine rapporter.

2.3 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 i sak 38/22.

	Budsjett 2023	Regnskap 2023
Møtegodtgjørelse	1.000.000	950.430
Andre driftsutgifter	300.000	103.204
Sekretariatstjenester	855.000	855.000
Revisjonstjenester	3.671.350	3.777.851
Totalsum	5.826.350	5.686 485

3. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 34 saker.

Kontrollutvalget har noen lovpålagte saker, som i hovedsak er knyttet til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Disse er omtalt i egne delkapittel.

I løpet av året står kontrollutvalget fritt til å ta opp saker og holde de møter man ønsker. Eksempler på andre type saker kontrollutvalget kan ha oppe i løpet av året er blant annet årsmelding, budsjettsak og møte- og arbeidsplan.

En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg 1

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](#)

3.1 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. Oppdragsansvarlig revisor/teamleder har i løpet av året rutinemessig deltatt i utvalgets møter, og oppdatert utvalget på arbeidet med gjennomføring av regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget behandler hver høst revisjonsplan for regnskapsrevisjonen. I forbindelse med behandling av årsregnskapet i møte 04.05.23 behandlet utvalget revisors rapport til kontrollutvalget hvor revisor redegjorde for utført revisjon for årsregnskapet 2023.

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev fra regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget uttalte seg om fylkeskommunens årsregnskap og årsberetningen til fylkestinget i sak 16/23, Telemarkskanalen FKFs årsregnskap og årsberetning i sak 15/23 og Telemark utviklingsfonds årsregnskap i sak 17/23. Kontrollutvalget anbefalte i sitt vedtak at årsregnskapene og årsberetningene godkjennes.

3.2 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, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkinger ut fra kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets 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 vesentlighetsvurderingen 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 i møte 27.08.20 sak 33/20. Planen ble godkjent av fylkestinget i møte 29.09.20 sak 128/20. Kontrollutvalget rullerte plan for forvaltningsrevisjon i møtet 29.04.21, sak 19/21.

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

- Anskaffelser (Gjennomført 2021)
- Eiendomsforvaltning (Gjennomført 2021)
- Skolemiljø (Gjennomført 2022)
- Bruk av regionale utviklingsmidler (Gjennomført 2022)
- Drift og vedlikehold av fylkesveier (Gjennomført 2023) *
- Anskaffelser innenfor samferdselssektoren (Gjennomført 2023) *
- Tannhelsetjenestens forebyggende arbeid (Ikke gjennomført)

- Investering fylkesvei (Gjennomført 2023) *
- Internkontroll (Ikke gjennomført)
- Museumsorganisering (Ikke gjennomført)

Plan for eierskapskontroll 2020-2023:

- Eierstyring (Gjennomført 2021)
- Styrevalg (Gjennomført 2022)

Kontrollutvalget behandlet i 2023 forvaltningsrevisjonsrapport om fylkesveg – styring og organisering. Dette var en stor rapport som slo sammen elementer fra alle de tre prosjektene som omhandlet fylkesveg på plan for forvaltningsrevisjon.

I tillegg behandlet kontrollutvalget i 2023 en forvaltningsrevisjonsrapport om klimaarbeid i fylkeskommunen. Dette var et prosjekt som kontrollutvalget bestilte selv om det ikke var oppført på plan for forvaltningsrevisjon.

Andre gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt i perioden som ikke var på plan for forvaltningsrevisjon:

Ny ferje i Brevik (Samarbeidsprosjekt med kontrollutvalget i Porsgrunn, gjennomført 2021)

Rettslige prosesser og forlik – fullmaktsforhold (Gjennomført 2021)

Anskaffelse av varslingsutvalg (Gjennomført 2022)

3.3 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 møte 09.02.23 la revisor frem rapport om etterlevelseskontroll av offentlige anskaffelser med fokus på rammeavtaler. Revisjonens uttalelse inneholdt ingen merknader.

3.4 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. Fylkesdirektøren og representanter for fylkesdirektøren har deltatt på flere av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

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

FKT s fagkonferanse 31.05 – 01.06.2023

Vestfold fylkeskommune 21.03.2024/Telemark fylkeskommune 19.03.2024

Kontrollutvalget

4. Vedlegg

4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget

Møte 09.02.23

- 1/23 - Oppfølging av eierskapskontroll om styrevalg
- 2/23 - Behandling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon om klimaarbeid i fylkeskommunen
- 3/23 - Undervegsrapportering - Forvaltningsrevisjonsprosjekt "Vegforvaltning
- 4/23 - Vurdering av forvaltningsrevisors uavhengighet 2023
- 5/23 - Forenkla etterlevelseskontroll 2022
- 6/23 - Orientering fra revisor 9.2.23
- 7/23 - Kontrollutvalgets årsmelding 2022
- 8/23 - Valg av settesekretariat for sak om valg av kontrollutvalgsssekretariat
- 9/23 - Referats- og drøftingssaker 9.2.23
- 10/23 - Eventuelt i møte 9.2.23

Møte 20.03.23

- 11/23 - Valg av revisjonsordning og revisor for Vestfold fylkeskommune og Telemark fylkeskommune 2024
- 12/23 - Valg av sekretariatsordning og sekretariat for kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune og Telemark fylkeskommune
- 13/23 - Eventuelt i møte 20.3.23

Møte 04.05.23

- 14/23 - Revisors rapporter til kontrollutvalget for regnskapsåret 2022
- 15/23 - Årsregnskap 2022 for Telemarkskanalen FKF – kontrollutvalgets uttalelse
- 16/23 - Årsregnskap for 2022 for Vestfold og Telemark fylkeskommune – kontrollutvalgets uttalelse
- 17/23 - Årsregnskap og årsberetning 2022 for Telemark Utviklingsfond (TUF) - kontrollutvalgets uttalelse
- 18/23 - Referats- og drøftingssaker 4.5.23
- 19/23 - Eventuelt i møte 4.5.23

Møte 07.09.23

- 20/23 - Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Bruk av regionale utviklingsmidler
- 21/23 - Forvaltningsrevisjonsrapport - "Fylkesveg - styring og organisering"
- 22/23 - Oppfølging av forvaltningsrevisjon om eiendomsforvaltning
- 23/23 - Oppfølging av eierskapskontroll om styrevalg
- 24/23 - Orientering fra revisor 7.9.23
- 25/23 - Egenvurdering av regnskapsrevisors uavhengighet 2023
- 26/23 - Budsjett for kontrollarbeid 2024 - Vestfold fylkeskommune
- 27/23 - Budsjett for kontrollarbeid 2024 - Telemark fylkeskommune
- 28/23 - Referats- og drøftingssaker 7.9.23
- 29/23 - Eventuelt i møte 7.9.23

Møte 30.11.23

- 30/23 - Forvaltningsrevisjonsrapport - Klimaarbeid i fylkeskommunen
- 31/23 - Innspill til risiko- og vesentlighetsanalysen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for de nye fylkeskommunene
- 32/23 - Drøftingssak "Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget"
- 33/23 - Referats- og drøftingssaker 30.11.23
- 34/23 - Eventuelt i møte 30.11.23

4.2 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)

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene (www.nkrf.no)

Forvaltningsrevisjonsregisteret (www.forvaltningsrevisjon.no)

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

Sekretariatets hjemmeside

Sekretariatets hjemmeside (www.vetaks.no)

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