

2024

Årsmelding

Kontrollutvalget

Agder
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.....	3
1.3 Kontrollutvalget sine ressurser	4
Sekretariatet	4
Revisjonen.....	5
Økonomi.....	5
2. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	6
2.1 Regnskapsrevisjon	7
2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	8
2.3 Påseansvar økonomiforvaltning	12
2.4 Annet arbeid i utvalget	14
Virksomhetsbesøk.....	14
Kurs og konferanser	14
3. Avslutning.....	15
4. Vedlegg.....	16
Saker behandlet i utvalget i 2024	16
5. Kilder til informasjon.....	19

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](#). På 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 Londal, FrP

Morten Leuch Elieson, V

Jon Espen Syversen, R

Ole Iacob Prebensen, K

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 3 fylkeskommuner i Agder, Telemark og Vestfold er VETAKS ett av landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 ansatte og fast sekretær for fylkeskommunen var i 2024 seniorrådgiver Benedikte Muruvik Vonen. Daglig leder er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatets hjemmeside er 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. Engasjementsbrev for revisjonens oppdrag overfor fylkeskommunen ble behandlet i møtet 14.02.2024 sak 6/24.

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://Agder.Kommunerevisjon.IKS-Revision.av.kommuner.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 2024 i sak 38/23.

	Budsjett 2024	Regnskap 2024
Revisjonstjenester	3 020 000	3 020 000
Sekretariatstjenester	880 000	880 000
Møtegodtgjørelse mv.	500 000	205 698

Servering	45 000	29 136
Kurs/opplæring	140 000	62 686
Kontrolltjenester/Andre kostnader	42 000	17 113
Sum drift kontrollutvalget	727 000	314 633
Budsjettramme	4 627 000	4 214 633

Totalt hadde kontrollutvalget et mindreforbruk på kr 412 367 i forhold til budsjett i 2024. Mindreforbruket skyldes hovedsakelig en differanse på møtegodtgjørelser. Det kan skyldes at det blir satt frem færre krav om tapt arbeidsfortjeneste enn det som budsjettet har tatt høyde for, og det kan i tillegg tenkes at noe av møtegodtgjørelsene føres på politikk generelt istedenfor direkte på kontrollutvalget. I tillegg var det færre som hadde anledning til å delta på aktuell kursvirksomhet enn det som var budsjettert. Det ble ikke bestilt andre undersøkelser fra revisjonen i 2024 enn planlagte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

2. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2024 avholdt 8 møter og behandlet 70 saker. Dette ga en kraftig vekst i antall saker fra tidligere år, da det har ligget rundt ca. 55 saker pr. år.

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 instrukser 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 2024. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har i løpet av året rutinemessig deltatt i utvalgets møter, og oppdatert utvalget på arbeidet med gjennomføring av regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 04.09.2024 sak 38/24 Overordnet revisjonsstrategi 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 22.04.2024 i sak 20/24. Sammen med årsregnskap og

årsberetning og vedleggene til disse, forelå revisjonsberetningen. Kontrollutvalget anbefalte i sitt vedtak at årsregnskapet og årsberetningen godkjennes.

Kontrollutvalget mottok tre nummererte brev i 2024. Det første (nr. 1/2024) var en påpekning av mangler i fylkestingets vedtak av budsjettreguleringer, som ble avdekket i forbindelse med revisjonen av årsregnskapet for Agder fylkeskommune for 2023. Brevet ble levert sammen med revisjonsberetningen, og ble svart ut av administrasjonen 27.08.2024.

Nummerert brev nr. 2/2024 var en påpekning av avvik avdekket under gjennomføring av forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2023, som gjaldt overholdelse av regelverket for offentlige anskaffelser. Dette ble svart ut av administrasjonen 12.09.2024.

Nummerert brev nr. 3/2024 var revisjonens endelige innberetning av en mislighetssak innen tannhelse, som ble foreløpig innberettet i nummerert brev nr. 1/2023 i desember 2023 og lagt frem for kontrollutvalget i deres møte 14.02.2024 sak 2/24. Kontrollutvalget vil fortsette oppfølgingen av saken i 2025.

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, regeletterlevelse, 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 2024-2027 i sitt møte 04.09.2024 sak 40/24. Planen ble godkjent av fylkestinget i møte 22.10.2024 sak 73/24.

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 (i uprioritert rekkefølge):

- *Drift og vedlikehold av fylkesveger*
- *Tannhelse – behandlingstilbud og internkontroll*
- *Arbeidsmiljø for ansatte i skolen*
- *Varsling*
- *Offentlige anskaffelser med søkelys på tiltak mot arbeidslivskriminalitet og sosial dumping*

Gjennom 2024 har kontrollutvalget jobbet med følgende forvaltningsrevisjoner:

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 fikk skriftlig og muntlig tilbakemelding fra fylkeskommunedirektøren i sitt møte 03.06.2024 sak 29/24. Administrasjonen var godt i gang med forbedringsarbeidet, og viste til at ny prosjektadministrativ håndbok skulle etableres innen mai 2025, basert på beste praksis fra Fylkeskommunalt eiendomsforum.

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak i saken:

Redegjørelsen tas til foreløpig orientering. Kontrollutvalget ber om en ny redegjørelse når prosjektadministrativ håndbok (PA bok) er ferdig utarbeidet sommeren 2025.

- Kontrollutvalget vil dermed fortsette arbeidet med oppfølging av fylkestingets vedtak i forbindelse med denne forvaltningsrevisjonen i 2025.

Bærekraft i Agder fylkeskommune

- Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonen Bærekraft i Agder fylkeskommune i sitt møte 11.12.2023 sak 50/23, med følgende problemstillinger:

1. *I hvilken grad er Agder fylkeskommunes planarbeid i tråd med nasjonale forventninger til regional planlegging?*
 2. *I hvilken grad følger Agder fylkeskommune opp hovedmål på de 5 satsingsområdene i den reviderte Regionplan Agder 2030 internt i egen organisasjon?*
 3. *I hvilken grad bidrar Agder fylkeskommune gjennom sin samfunnsutviklerrolle til at Agder når hovedmål på de 5 satsingsområdene i den reviderte Regionplan Agder 2030?*
- Rapport fra forvaltningsrevisjonen forventes til kontrollutvalget i første møte i 2025. Kontrollutvalget vil dermed jobbe videre med denne forvaltningsrevisjonen i 2025.

Plan for eierskapskontroll 2024-2027 (i uprioritert rekkefølge):

- *Konsesjonskraft IKS*
- *Agder Kollektivtrafikk AS*
- *IKT Agder IKS*
- *Jobbklar Norge AS*
- *Kilden teater og konserthus for Sørlandet IKS, i samarbeid med Kristiansand kommune*

Gjennom 2024 har Kontrollutvalget jobbet med følgende eierskapskontroller:

Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon Vest-Agder-museet IKS

- Kontrollutvalget behandlet rapport fra prosjektet i sitt møte 07.12.2022 sak 46/22 og fylkestinget 14.02.2023 sak 10/23.
- Kontrollutvalget fulgte opp fylkestingets vedtak i sitt møte 06.09.2023 sak 34/23, med redegjørelse fra direktør og styreleder i selskapet om hvordan det ble jobbet med de vedtatte forbedringspunktene. Kontrollutvalget ønsket å følge opp ett av punktene videre, og følgende vedtak ble fattet:

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.

- Siden det aktuelle punktet ville kreve oppfølging over noe tid, ble tidspunkt for tilbakemelding senere endret, og kontrollutvalget fikk tilbakemeldingen fra direktør og styreleder i selskapet i sitt møte 04.12.2024 sak 64/24. Følgende vedtak ble fattet:

Redegjørelsen tas til orientering. Kontrollutvalget avslutter med dette oppfølgingen av eierskapskontrollen med forvaltningsrevisjon i Vest-Agder-museet IKS.

Kontrollutvalget ber om en ny oppfølging av punkt 5 i fylkestingets vedtak i ny sak i mars-april 2026.

- Kontrollutvalget avsluttet dermed arbeidet med denne eierskapskontrollen med forvaltningsrevisjon.

Eierskapskontroll i kombinasjon med forvaltningsrevisjon i Kilden teater og konserthus IKS

- Prosjektet ble bestilt i møtet 16.10.2024 sak 50/24, med følgende tre hovedproblemstillinger:
 1. *Utøves fylkeskommunens eierinteresser i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?*
 2. *Utøves virksomheten i samsvar med lovkrav, innenfor de rammer som er vedtatt av eier og anbefalinger fra KS, og sikrer selskapet planmessig vedlikehold av bygg og utstyr?*
 3. *Bidrar selskapet med å videreutvikle Kristiansand og Agder som en attraktiv kulturby og -region?*
- Leveringstidspunkt for rapporten er avhengig av ressurssituasjonen hos selskapet når de innhenter og kvalitetssikrer opplysninger derfra. Kontrollutvalget fortsetter dermed arbeidet med dette prosjektet i 2025.

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 04.09.2024 la revisor frem rapport om etterlevelseskontroll med offentlige anskaffelser – protokollplikt ved kjøp av varer og tjenester mellom 0,1 mnok og 1,4 mnok. De baserte kontrollen på følgende spørsmål:

- 1. Er vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelsen nedtegnet i protokoll?*
- 2. Er det gjennomført frivillig kunngjøring av konkurransen?*

Revisjonen ga en konklusjon med forbehold, ut fra følgende grunnlag:

Det ble kontrollert innkjøp fra 10 leverandører. I fem av de undersøkte forelå det avvik på begge revisjonskriteriene, nedtegnning i protokoll og frivillig kunngjøring av konkurransen.

Avviket resulterte i nummerert brev nr. 2-24 fra revisjonen. Dette ble fulgt opp i kontrollutvalgets møte 16.10.2024 sak 51/24 med skriftlig tilbakemelding fra fylkeskommunedirektøren om tiltak for å rette opp i forholdet, og saken ble med det avsluttet.

I møtet 13.11.2024 sak 59/24 fikk kontrollutvalget en gjennomgang av revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2024. Revisjonen har valgt temaet «Tildeling av næringsrettede fylkeskommunale tilskudd». Rapport fra denne kontrollen rapporteres innen 30.06.2025, og vil bli behandlet av kontrollutvalget i første møte høsten 2025.

Investeringsprosjekter er et område innen økonomiforvaltningen som har vært vurdert som så høyt når det gjelder risiko og vesentlighet, at det ble satt i gang en forvaltningsrevisjon på området (levert i 2023). 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 03.06.2024 sak 32/24, tilsvarende pr. 2. tertial i møtet 16.10.2024 sak 52/24 og orientering om fylkeskommunens budsjett for 2025 i møtet 13.11.2024 sak 57/24. Videre fikk kontrollutvalget en redegjørelse om Årsrapport internkontroll 2023 for fylkeskommunen i sitt møte 22.04.2024 sak 22/24.

2.4 Annet arbeid i utvalget

Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med fylkeskommunens ledelse. Fylkeskommunedirektøren og representanter for fylkeskommunedirektøren har deltatt på samtlige av utvalgets møter i 2024, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid. Normalt stiller fylkesdirektør økonomi og styring Lise Solgaard på fylkeskommunedirektørens vegne i kontrollutvalgets møter, og i tillegg møter andre fylkesdirektører og fagpersoner. Fylkesordfører har ikke vært til stede i noen av møtene i 2024.

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget kan velge å bli orientert om arbeid i enkelte av fylkeskommunens virksomheter gjennom egne virksomhetsbesøk. Kontrollutvalget gjennomførte et virksomhetsbesøk på Tangen videregående skole i Kristiansand, i forbindelse med møtet 16.10.2024. Her fikk kontrollutvalget både orientering om skolens strategi og utvikling, og en omvisning som viste noe av bredden i skolens fagområder.

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 går frem av lov og forskrift.

Kontrollutvalget var representert på følgende kurs i 2024:

- NKRF kontrollutvalgskonferanse 31.01.-01.02.2024: Hele utvalget deltok.
- VETAKS opplæring av nye kontrollutvalg 05./11.11.2024: 4 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 forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og oppfølging av disse i 2024, i tillegg til å utarbeide ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027.

Kristiansand, 19.03.2025

Karin Hodne

Kontrollutvalgsleder

Benedikte Muruvik Vonen

Seniorrådgiver VETAKS

4. Vedlegg

Saker behandlet i utvalget i 2024

Møte 14.02.2024

- 1/24 – Oppfølging av nummerert brev tannhelse 2022
- 2/24 – Nummerert brev nr. 1-2023 – foreløpig innberetning mislighetssak
- 3/24 – Oppfølgingstjenesten – oppfølging av vedtatt verbalforslag for 2024
- 4/24 – Invitasjon til medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn - Agder
- 5/24 – Revisors egenvurdering av uavhengighet 2024 – Agder fylkeskommune
- 6/24 – Engasjementsbrev Agder Kommunerevisjon IKS – Agder fylkeskommune
- 7/24 – Forankring og innspill – risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027
- 8/24 – Prosjektplan forvaltningsrevisjon Bærekraft i Agder fylkeskommune
- 9/24 – Risikovurdering forenklet etterlevelsesk kontroll 2023/24
- 10/24 – Orienteringer fra revisor 14.02.2024
- 11/24 – Referatsaker 14.02.2024
- 12/24 – Innspill til kontrollarbeid 14.02.2024

Møte 13.03.2024

- 13/24 – Beredskap 2024 Agder fylkeskommune
- 14/24 – Arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028
- 15/24 – Nasjonal tilsynskalender 2024
- 16/24 – Årsmelding 2023 Agder kontrollutvalg
- 17/24 – Orienteringer fra revisor 13.03.2024
- 18/24 – Referatsaker 13.03.2024
- 19/24 – Innspill til kontrollarbeid 13.03.2024

Møte 22.04.2024

- 20/24 – Årsregnskap og årsberetning 2023 Agder fylkeskommune – kontrollutvalgets uttalelse
- 21/24 – Beredskap 2024 Agder fylkeskommune

22/24 – Årsrapport internkontroll 2023 med oppfølgingsplan 2024
23/24 – Rusforebygging og rushåndtering i videregående skoler
24/24 – Oppdatering om registrering og oversikt over kunst som Agder fylkeskommune eier
25/24 – Virksomhetsbesøk 2024
26/24 – Orienteringer fra revisor 22.04.2024
27/24 – Referatsaker 22.04.2024
28/24 – Innspill til kontrollarbeid 22.04.2024

Møte 03.06.2024

29/24 – Oppfølging av forvaltningsrevisjonen Investeringer i Agder fylkeskommune
30/24 – TT-ordninger Agder fylkeskommune 2024
31/24 – Universell utforming uteoppholdsareal
32/24 – Økonomisk situasjon pr. 1. tertial 2024
33/24 – Behandling av henvendelser til kontrollarbeidet
34/24 – Orienteringer fra revisor 03.06.2024
35/24 – Referatsaker 03.06.2024
36/24 – Innspill til kontrollarbeid 03.06.2024

Møte 04.09.2024

37/24 – Budsjett for kontrollarbeidet 2025 Agder fylkeskommune
38/24 – Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2024
39/24 – Forenklet etterlevelseskontroll 2023
40/24 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027
41/24 – Orienteringer fra revisor 04.09.2024
42/24 – Referatsaker 04.09.2024
43/24 – Innspill til kontrollarbeid 03.09.2024

Møte 16.10.2024

44/24 – Virksomhetsbesøk Tangen videregående skole 16.10.2024
45/24 – Fullføringsreformen 2024
46/24 – Tilpasning til ny opplæringslov 2024
47/24 – Utdanning – internkontroll av minstetimetall

- 48/24 – Strategisk plan Tangen videregående skole
- 49/24 – Nummerert brev nr. 3-2024 – Endelig innberetning tannhelse
- 50/24 – Prosjektplan – Eierskapskontroll i kombinasjon med forvaltningsrevisjon i Kilden teater og konserthus IKS
- 51/24 – Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2023 – anskaffelser
- 52/24 – Økonomisk situasjon pr. 2. tertial 2024
- 53/24 – Innføring i verktøyet Framsikt
- 54/24 – Orienteringer fra revisor 16.10.2024
- 55/24 – Referatsaker 16.10.2024
- 56/24 – Innspill til kontrollarbeid 16.10.2024

Møte 13.11.2024

- 57/24 – Orientering om budsjett 2025 Agder fylkeskommune
- 58/24 – Fordeling av arbeidsplasser etter sammenslåing av Aust- og Vest-Agder til Agder fylkeskommune
- 59/24 – Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2024
- 60/24 – Møte- og arbeidsplan 2025 Agder kontrollutvalg
- 61/24 – Orienteringer fra revisor 13.11.2024
- 62/24 – Referatsaker 13.11.2024
- 63/24 – Innspill til kontrollarbeid 13.11.2024

Møte 04.12.2024

- 64/24 – Oppfølging av eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon Vest-Agder-museet IKS – Agder fylkeskommune
- 65/24 – Tilpasning til ny opplæringslov
- 66/24 – Rutiner ved bortvisning av elever i videregående skole
- 67/24 – Åpne saker pr. 27.11.2024
- 68/24 – Orienteringer fra revisor 04.12.2024
- 69/24 – Referatsaker 04.12.2024
- 70/24 – Innspill til kontrollarbeid 04.12.2024

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)

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>)