

Risør kommune



Kontrollutvalget

Årsmelding for 2019

1. Kontrollutvalget i Risør kommune

Kontrollutvalget hadde frem til valget i 2019 følgende medlemmer og varamedlemmer valgt av bystyret:

Medlemmer:		
<i>Per Anders Østerholt (H), leder</i> <i>Rune Hansen (Mdg), nestleder</i> <i>Anlaug Stenersen (V), medlem</i> <i>Randi Gunsteinsen (Ap), medlem</i> <i>Per Söderlind (H), medlem</i>		
Varamedlemmer Ap/KrF/Mdg/Sp	Varamedlemmer H/Frp	Varamedlemmer V
1. Kjell Skarheim (Ap) 2. Morten Sivertsen (Ap) 3. Kittel Røysland jr. (Sp) 4. Vanja Egeland (Ap)	1. Nina Th. Christensen (H) 2. Kristian Willy Thorsen (Frp) 3. Wenche Monrad (h)	1. Dag Jørgen Hveem (V) 2. Rolf Dahle (V)

Med virkning fra det konstituerende møtet i Risør bystyre 10.10.2019, består kontrollutvalget av følgende medlemmer og varamedlemmer valgt av bystyret:

Medlemmer:		
<i>Jan Einar Henriksen, V, leder</i> <i>Randi Gunsteinsen, Ap, nestleder</i> <i>Harald Danielsen Olimb Norman, Ap, medlem</i> <i>Mona Kristine Stray Rambo, H, medlem</i> <i>Halvor Skåli, H, medlem</i>		
Varamedlemmer V	Varamedlemmer H/Frp	Varamedlemmer Ap/Rødt/Sp/Krf
1. Åse Fjellstad, V	1. Thor-Erling Mathisen Larsen, H 2. Geir Skjevling Arnesen, H 3. Nina Thørring Christensen, H 4. Per Anders Østerholt, H	1. Nils Andreas Vibe, Ap 2. Kjell Skarheim, Ap 3. Kristin Sæberg Håkonsen, Ap 4. Eva Nilsen, Ap

GRUNNPILARER I ARBEIDET:

Kontrollutvalget sikrer tillit til kommunal virksomhet gjennom kontroll

Kontrollutvalget opptrer som et kollegium

Kontrollutvalget er ikke en arena for partipolitikk

Kontrollutvalget er ikke en arena for politisk omkamp

Kontrollutvalget er ikke et klageorgan

Kontrollutvalget er åpent for alle innspill

2. Oppgaver

Kommunen er samfunnet sin viktigste velferdsprodusent og forvalter store ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen gjør det nødvendig med utstrakt styring og kontroll av at innbyggerne får de tjenestene de har krav på, og at ressursene blir forvaltet på en effektiv måte i samsvar med bystyret sine føringer.

Kommunal egenkontroll er den kontrollen kommunen selv gjennomfører i egen virksomhet. Den er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til at kommunen når de mål som er satt, innenfor rammene av gjeldende regelverk og tildelte ressurser. Egenkontrollen skal også bidra til å styrke folk sin tillit til forvaltningen, gjennom forebygging og avdekking av ulovlige og andre uheldige forhold. En kommunesektor med god egenkontroll kan også redusere statlig detaljstyring og kontroll.

Egenkontrollen i kommunene utføres i hovedsak gjennom rådmannens internkontroll og gjennom arbeidet til kontrollutvalget. Kontrollutvalget består av folkevalgte som er valgt til å være bystyret sin egen kontrollinstans. Revisjonen står for revisjonsoppgavene i kommunen, på oppdrag fra kontrollutvalget. Et vel fungerende kontrollutvalg er avgjørende for å oppnå god egenkontroll i kommunen.

3. Bystyret

Bystyret har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten, og kontrollutvalget er bystyret sitt verktøy for å utøve kontrollen. Bystyret spiller derfor en avgjørende rolle for hvilken oppmerksomhet kontroll- og tilsynsarbeidet har i kommunen. For at kontrollutvalget skal være et godt verktøy for bystyret, må bystyret gi kontrollutvalget gode rammebetingelser. I dette ligger bl.a. at det eksisterer gode relasjoner mellom utvalget og bystyret. Derfor skal minst ett medlem i kontrollutvalget være medlem i bystyret. I Risør er dette kravet oppfylt. I tillegg er det naturlig at ordfører med jevne mellomrom deltar i kontrollutvalgets diskusjoner. Ordfører har alltid møte- og talerett i kontrollutvalget. Bystyret er videre ansvarlig for at kontrollutvalget får de økonomiske rammene som er nødvendige for å utføre kontrollarbeidet.

4. Opplæring

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. For at kontrollutvalget skal kunne utøve den gode egenkontrollen i tråd med lov og forskrift, er det nødvendig å legge til rette for opplæring og erfaringsutveksling om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk. Kontrollutvalget inviteres årlig til Fagkonferansen til Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), Kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges

kommunerevisorforbund (NKRF) og Vår- og Høstkonferanse i regi av sekretariatet (Temark). Dette er viktige samlinger for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er arenaer der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet/regionen møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

Medlem Randi Gunsteinsen deltok på FKT sin fagkonferanse i Kristiansand i juni 2019. Leder Jan Einar Henriksen, nestleder Randi Gunsteinsen, og medlemmene Halvor Skåli og Harald Olimb Norman deltok på Temarks obligatoriske opplæringsdag for nye kontrollutvalg i november 2019.

5. Sekretariat

Sekretariatet forbereder sakene til kontrollutvalget, bistår kontrollutvalget med faglig rådgivning og følger opp kontrollutvalgets vedtak. I tillegg kommer praktisk tilrettelegging og oppfølging av utvalgets møter. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap og mellom utvalg og administrasjon, og sekretariatet utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget. Sekretariatet kalles gjerne kontrollutvalgets «operative ledd».

Kommunen er medeier i og får sin sekretærbistand til kontrollutvalget fra Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark). Temark var i 2019 ett av landets største kontrollutvalgssekretariat. Fra 1.1.2020 blir sekretariatet utvidet til også å omfatte deler tidligere Vestfold fylke, og selskapet endrer navn til Vetaks (Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS) og blir landets største målt i antall eier-/oppdragskommuner. Rådgiver for kontrollutvalget i Risør kommune er Benedikte Muruvik Vonen.

6. Revisjon

Risør kommunes revisor er Aust-Agder Revisjon IKS. Selskapet utfører hovedsakelig regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Regnskapsrevisjon består av en lang rekke løpende revisjonsoppgaver, og munner ut i revisjonsberetningen som revisjonen avgir om kommunens årsregnskap. Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er større enkeltoppgaver som kontrollutvalget bestiller ut fra vedtatt (og eventuelt justert) Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for selskapskontroll, basert på overordnet analyse av risiko og vesentlighet i kommunen. De blir behandlet som egne saker i kontrollutvalget og videresendt med innstilling til vedtak til bystyret. De aktuelle undersøkelsene er beskrevet i egne avsnitt under.

Kontrollutvalget skal påse at revisjonen av kommunen skjer på en betryggende måte. Det er derfor viktig at utvalget har god dialog med revisor og holder seg orientert om revisjonens arbeid. Kontrollutvalget har som regel et eget punkt for orienteringer fra revisjonen i hvert møte, og revisor er alltid til stede på møtene.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er daglig leder i Aust-Agder Revisjon IKS Kristian Fjellheim Bakke. Oppdragsansvarlig revisor innen regnskapsrevisjon er Ketil Raknes. Hovedrevisor for Risør kommune var frem til sommeren Bente Tobiassen. Deretter overtok Merete Songedal Knutson som hovedrevisor.

7. Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget lagt vekt på å be bystyret om økonomiske rammer som muliggjør den aktiviteten som det legges opp til i møte- og arbeidsplanen. Kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet i kommunen, med selvstendig innstillingsrett overfor bystyret, dvs. at

budsjettforslaget fra kontrollutvalget går uendret til bystyret. Budsjettet (rammen for kontrollarbeidet) blir vedtatt av bystyret. Innen denne rammen ligger det kostnader til drift av kontrollutvalget, kjøp av sekretariattjenester og kjøp av revisjonstjenester.

Regnskapstallene for den samlede kontrollvirksomheten i kommunen fremkommer av kommunens samlede årsregnskap. Budsjett og regnskap for 2019 viser følgende:

Beskrivelse	Budsjett 2019	Regnskap 2019
Møtegodtgjørelse mv.	25 000	27 873
Bevertning	3 000	1 020
Kurs/opplæring inkl. reise	60 000	11 585
Andre kostn.	9 000	6 000
Sum kontrollutvalget	97 000	46 478
Sekretariat	106 000	106 280
Revisjon	962 000	962 000
Sum kontroll, tilsyn og revisjon	1 165 000	1 114 758

Kommentar:

Kontroll, tilsyn og revisjon i Risør kommune har hatt et mindreforbruk på ca. kr 50 000 i 2019. Avviket kan kort forklares som følger:

- Mindreforbruket på kurs/opplæring inkl. reise på ca. kr 50 000 skyldes at det var færre enn budsjettert som hadde mulighet til å reise på aktuelle opplæringstiltak.

8. Saker som er behandlet i 2019

Kontrollutvalget hadde i 2019 5 møter og behandlet 48 saker. Sakspapirer og protokoller ble fortløpende lagt ut på www.temark.no.

Kontrollutvalget inviterer ledere og andre nøkkelpersoner i organisasjonen for å bli orientert om og stille aktuelle spørsmål knyttet til forvaltningen, og for å bli gjensidig oppdatert og orientert om det enkelte tjenesteområdet og kontrollutvalgets rolle. Følgende personer har møtt i kontrollutvalget i Risør i 2019 (utover medlemmer, møtende varamedlemmer, revisorer og sekretariatet) og derigjennom bidratt til kontrollarbeidet:

- Ordfører Per Kristian Lunden
- Rådmann Trond Aslaksen
- Økonomisjef Halvor Halvorsen
- Organisasjonssjef Geir Steen-Tveit
- Seniorrådgiver Inger Bømark Lunde
- Enhetsleder helse Bjørn Haugersveen
- Enhetsleder for eiendom og tekniske tjenester Erik Werner Frøyna
- Samfunnsplanlegger Sigrid Hellerdal Garthe
- Barnehagefaglig rådgiver Janne Broms

Fra Aust-Agder Revisjon IKS har følgende personer møtt:

- Daglig leder Kristian Fjellheim Bakke
- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Ketil Raknes
- Hovedrevisor Bente Tobiassen

- Hovedrevisor Merete Songedal Knutson
- Forvaltningsrevisor Stine Norrøne Beck

I løpet av året 2019 har følgende saker vært behandlet:

a. Årsregnskapet

Kontrollutvalget har gitt uttalelse til årsregnskap 2018 for Risør kommune. Revisjonen hadde avlagt en normal revisjonsberetning, dvs. at revisjonen ikke hadde avdekket vesentlige feil eller mangler som krevde forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningen. I tillegg avla revisjonen rapport til kontrollutvalget vedrørende revisjonen av regnskapet.

Kontrollutvalget anbefalte at Risør kommune sitt årsregnskap for 2018 skulle godkjennes, samtidig som de valgte å fremheve noen av kommentarene fra revisjonens oppsummeringsbrev til kontrollutvalget. Her pekte revisjonen på informasjon fra regnskapet som var fremkommet i det ordinære revisjonsarbeidet, og som revisjonen anså som vesentlige i forhold til forståelsen av årsregnskapet:

- Regnskapsført netto driftsresultat inkluderte øremerkede tilskudd og utgifter som skal avsettes til, eller dekkes av, bundne driftsfond. Justert for dette ble korrigert netto driftsresultat kr 2,46 mill. Netto driftsresultat lå lavere enn departementets anbefaling på 1,75 % av driftsinntektene.
- Kommunens likviditet lå innenfor anbefalt nivå.
- Frie fondsmidler utgjorde pr. 31.12.2018 kr 67,5 mill. Ved utgangen av 2018 utgjorde netto balanseført premieavvik kr 46,7 mill. Dette innebærer at kommunens reelle frie driftsfond utgjorde kr 20,8 mill.
- I forbindelse med revisors gjennomgang av grunnlaget for refusjonskrav vedr. ressurskrevende brukere, bli det avdekket en feil som medførte av kravet til Helsedirektoratet måtte reduseres med kr 1,2 mill. Dette ble avdekket etter avleggelsen av regnskapet.
- Kommunen har relativt høy lånegjeld i forhold til driftsinntekter og antall innbyggere, med den risiko som følger av dette.

b. Forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjoner er et viktig redskap for å bidra til bedre måloppnåelse og økt kvalitet på tjenestene i kommunen. Kontrollutvalget har fått i oppdrag gjennom kommuneloven (av 1992) § 77 nr. 4 å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Forskrift for kontrollutvalg kap. 5 utdyper dette nærmere.

Som grunnlag for valget av forvaltningsrevisjonsprosjekter skal det foreligge en **overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon**. Planen skal vedtas innen årets slutt året etter bystyrevalget. Overordnet analyse ble utarbeidet av Aust-Agder Revisjon IKS og lagt frem for kontrollutvalget til behandling i møtet 16.2.2016. Sammen med analysen la revisjonen frem forslag til plan for forvaltningsrevisjon. Planen ble realitetsbehandlet og vedtatt i møtet og bestod av følgende prosjekter for perioden 2016-2019:

1. Barneverntjenesten
 - a. Ressurser, organisering og styring (tidlig i perioden)
 - b. Tjenesteytelse i enheten (sist i perioden)
2. Sosialtjenesten NAV
 - Saksbehandlingsrutiner og internkontroll ved tildeling av økonomisk sosialhjelp

3. Teknisk sektor

- a. Rutiner og prosedyrer i byggesaksavdelingen. Ressurser og saksbehandlingsfrister.

Bystyret ga i sitt møte 14.4.2016 sin tilslutning til planen og ga fullmakt til kontrollutvalget for å endre planen etter behov i perioden. Etter bestilling fra bystyret, vedtok kontrollutvalget 8.12.2016 sak 40/16 å gjennomføre forvaltningsrevisjonen Ressursbruk på barnehageområdet, under forutsetning av at bystyret godkjente prosjektet. Dette medførte at Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 måtte revideres, og i sitt møte 23.3.2017 sak 2/17 vedtok kontrollutvalget revidert Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 bestående av følgende prosjekter:

1. Barneverntjenesten
 - a. Ressurser, organisering og styring
 - b. Tjenesteytelse i enheten (sist i perioden)
2. Barnehage
 - Ressursbruk på barnehageområdet
3. Sosialtjenesten NAV
 - Saksbehandlingsrutiner og internkontroll ved tildeling av økonomisk sosialhjelp

Da prosjekt 1 a og 2 var sluttført, valgte kontrollutvalget i sitt møte 1.11.2018 å bytte ut prosjektet Sosialtjenesten NAV med et forvaltningsrevisjonsprosjekt ved Sandnes ressurscenter. Revidert Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 består etter dette av følgende prosjekter:

1. Barneverntjenesten
 - a. Ressurser, organisering og styring
 - b. Tjenesteytelse i enheten (sist i perioden)
2. Barnehage
 - Ressursbruk på barnehageområdet
3. HMS og avvikshåndtering ved Sandnes ressurscenter

Kontrollutvalget har jobbet med følgende forvaltningsrevisjoner i 2019:

i. Barneverntjenesten Øst i Agder – del 2

Mens prosjekt nr. 1 a vedr. Barneverntjenesten Øst i Agder undersøkte forhold omkring ressurser, organisering og styring, etter at barneverntjenesten var omorganisert, skulle del 2 (prosjekt 1 b) dreie seg om tjenesteytelsen. Siden Gjerstad kommune er vertskommune for det interkommunale barnevernet, er det kontrollutvalget i Gjerstad kommune som har ansvaret for oppfølging av tjenesten. Risør kontrollutvalg får derfor prosjektplanen og rapporten kun til orientering. I sitt møte 9.5.2019 sak 11/19 ble Risør kontrollutvalg orientert om at følgende problemstillinger ble vedtatt i prosjektet av Gjerstad kontrollutvalg 30.4.2019:

1. *Utøver Barneverntjenesten Øst i Agder tilfredsstillende saksbehandling i henhold til formelle krav, i prosessen fra bekymringsmelding til vedtak?*
2. *Gjennomfører barneverntjenesten tilsyn med barn i fosterhjem i henhold til kravene i barnevernloven?*
3. *Ivaretar Barneverntjenesten Øst i Agder pliktene til internkontroll, med særskilt fokus på kravene knyttet til kompetanse?*

Prosjektet er planlagt ferdigstilt i løpet av første halvår 2020. Kontrollutvalget vil dermed fortsette arbeidet med saken i 2020.

ii. Sandnes Ressurssenter

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 6.12.2018 sak 36/18 forvaltningsrevisjonen HMS og avvikshåndtering ved Sandnes Ressurssenter, med følgende problemstillinger:

- 1. Jobbes det systematisk med HMS ved Sandnes ressurscenter i henhold til kravene i arbeidsmiljøloven? Og gjennomføres det tilfredsstillende risikovurderinger knyttet til de ansattes arbeidsforhold?*
- 2. Har Sandnes ressurscenter etablert tilfredsstillende rutiner for å avdekke, registrere, rapportere og håndtere avvik?*

Kontrollutvalget behandlet rapporten i sitt møte 5.9.2019 sak 28/19. Rapporten ble oversendt bystyret med følgende innstilling til vedtak:

Bystyret ber rådmannen:

- Sørge for at enheten legger bedre til rette for en møtestruktur og systematisk gjennomføring av medarbeidersamtaler, for i større grad å sikre ansattes involvering og ivaretagelse av forhold knyttet til psykososialt arbeidsmiljø.*
- Gjøre en vurdering av ressursrammen knyttet til oppgaven som verneombud, sett i sammenheng med behovet for et mer systematisk arbeid knyttet til oppfølging og evaluering av skademeldinger.*
- Jobbe mer systematisk med oppfølging og evaluering av avvik på et overordnet nivå, med mål om å redusere omfanget av skademeldinger samt gjentakende avvik.*

Bystyret ber rådmannen gi kontrollutvalget en kortfattet skriftlig og også muntlig tilbakemelding om tiltak som er satt i verk ut fra anbefalingene i rapporten og vedtaket, og effekten av disse, senest i kontrollutvalgets siste møte våren 2020.

Bystyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i sitt møte 26.9.2019 sak 19/86. Kontrollutvalget vil dermed følge opp bystyrets vedtak vedr. forvaltningsrevisjonen HMS og avvikshåndtering ved Sandnes ressurscenter i 2020.

Ny plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023

Kontrollutvalget bestilte risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 fra Aust-Agder Revisjon IKS i sitt møte 6.6.2019 sak 18/19.

Bestillingen ble gjort ut fra ny kommunelov av 2018, der § 23-3 sier følgende om forvaltningsrevisjon:

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 planen.

Avtroppende kontrollutvalg fikk i sitt møte 5.9.2019 sak 29/19 komme med sine innspill til ny Plan for forvaltningsrevisjon (og Plan for eierskapskontroll) 2020-2023. Følgende innspill ble vedtatt:

Kontrollutvalget oversender følgende tema til arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger knyttet til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2020-2023:

- *Forvaltningsrevisjon i virksomheten RTA AS*
- *Tilpasning til nye personvernregler (f.eks. knyttet til overvåking)*
- *Sosialtjenesten NAV*
- *Teknisk sektor (saksbehandlingstid)*

Risiko- og vesentlighetsvurderingen forventes levert til kontrollutvalget våren 2020.

c. Selskapskontroller

Kontrollutvalget bør følge med på bystyret sine saker knyttet til valg av organisasjonsformer, og vurdere om saksutredningene har belyst kontroll- og tilsynskonsekvensene av de ulike valgene. I selskapene som kommunen eier, har kontrollutvalget rett til å ha en representant til stede på generalforsamlingen og lignende organ. Av kommunelovens § 77 nr. 5 (lov av 1992) fremgår følgende om selskapskontroll:

«Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper mm.»

Som grunnlag for valget av selskapskontroller skal det foreligge en **analyse og plan for selskapskontroll**. Planen skal vedtas innen årets slutt året etter bystyrevalget. Analyse ble utarbeidet av Aust-Agder Revisjon IKS og lagt frem for kontrollutvalget til behandling i møtet 27.10.2016. Sammen med analysen la revisjonen frem forslag til plan for selskapskontroll. Planen ble vedtatt og består av følgende prosjekter for perioden 2016-2019:

- a) Lisand Industrier AS
- b) Selskapskontroll/forvaltningsrevisjon som tar for seg kommunens eierskap og eierstyring på et overordnet nivå, ikke tilknyttet spesielle selskaper

Kontrollutvalget vil forsøke å samkjøre selskapskontroller med andre eiere der det er aktuelt. Bystyret ga i sitt møte 24.11.2016 sak 184/16 sin tilslutning til planen og ga fullmakt til kontrollutvalget for å endre planen etter behov i perioden.

Kontrollutvalget valgte i sitt møte 1.11.2018 sak 24/18 å nedprioritere prosjekt b) til fordel for gjennomføring av forvaltningsrevisjonen HMS og avvikshåndtering ved Sandnes ressursenter, slik at revidert Plan for selskapskontroll 2016-2019 ved utgangen av perioden bestod av følgende prosjekt:

- a) Lisand AS

Selskapskontrollen i Lisand AS ble ferdig behandlet i 2018, og kontrollutvalget har dermed ikke jobbet med selskapskontroller i 2019.

Ny plan for eierskapskontroll 2020-2023

Kontrollutvalget bestilte risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2023 fra Aust-Agder Revisjon IKS i sitt møte 6.6.2019 sak 19/19. Bestillingen ble gjort ut fra ny kommunelov av 2018, der § 23-4 sier følgende 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.

Undersøkelser som etter tidligere kommunelov (av 1992) ble gjennomført som selskapskontroll med forvaltningsrevisjon, faller i ny kommunelov under bestemmelsen i § 23-3 om forvaltningsrevisjon. I ny kommunelov er det dermed kun ren eierskapskontroll som skal gjennomføres etter bestemmelsen i § 23-4. Eierskapskontroll skal gjennomføres av revisjonen. Vi viser for øvrig til avsnittet *Ny plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023* vedr. avtroppende kontrollutvalg sine innspill til begge de nye planene.

d. Andre saker.

- Årsrapport for kemneren i Risør 2018
- Årsmelding 2018 Risør kontrollutvalg
- Revisors egenvurdering av uavhengighet 2019
- Ansettelse av leger Søndeled
- Rådmannens internkontroll – intern informasjonsflyt
- Brosjyre fra Enhet for eiendom og tekniske tjenester (2 behandlinger)
- Samarbeid innen barnehagetjenesten (3 behandlinger)
- Økonomisk situasjon pr. 1. tertial 2019
- Samordnet kalender for tilsyn og egenkontroll 2019
- Etisk reglement Risør kommune
- Parkering Risør – fakturering av boligsonekort
- Budsjett for kontrollarbeidet 2020
- Overordnet revisjonsstrategi 2019
- Evaluering av kontrollutvalgets arbeidsform og saker
- Kommunehuset – utvikling, lukket møte i formannskapet 15.5.2019 (2 behandlinger)
- Nytt kontrollutvalg 2019-2023
- Kontrollutvalget – funksjon og oppgaver
- Kontrollutvalgets samspill med rådmann og ordfører
- Tilskudd Fv. 416 Risør
- Orientering om budsjett 2020 Risør kommune
- Møte- og arbeidsplan 2020 Risør kontrollutvalg
- Orienteringer fra revisor (hvert møte)
- Referatsaker (hvert møte)
- Eventuelt (Hvert møte)

For nærmere informasjon om de enkelte sakene, henvises det til www.temark.no under Risør kommune for sakspapirer til hvert enkelt møte.

9. Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalgets årsmelding for 2019 godkjennes av kontrollutvalget og legges frem for bystyret til orientering. Kontrollutvalget mener at årsmeldingen gir bystyret grunnlag for å følge med på om kontrollutvalget utfører sitt arbeid i tråd med bystyrets vedtak.

Risør 6.2.2019

Jan Einar Henriksen (sign.)
Leder

Benedikte Muruvik Vonen (sign.)
Rådgiver