



RISØR KOMMUNE
DEN HVITE BY VED SKAGERRAK

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

20

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHold / KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING / **2020**

I	Innledning	03
2	Rammer for kontrollutvalget	04
3	Økonomi	06
4	Sammensetning av kontrollutvalget	08
5	Kompetanse og opplæring	10
6	Sekretariat	12
7	Revisjon	13
8	Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker	14
8.1	Regnskapsrevisjon	16
8.2	Forenklet etterlevelseskontroll	18
8.3	Forvaltningsrevisjon	20
8.4	Eierskapskontroll	24
8.5	Øvrige saker	26
9	Konklusjon og avsluttende kommentar	27

I. Innledning

Kontrollutvalget skal årlig rapportere om aktiviteten og resultatet av sitt arbeid til bystyret.

I den anledning avgir kontrollutvalget en samlet årsmelding for utvalget sitt arbeid.

Årsmeldingen skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året. Årsmeldingen bør ses i sammenheng med vedtatte planer.

2. Rammer for kontrollutvalget

Bystyret har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med kommunens virksomhet på bystyrets vegne.

Ansvar til kontrollutvalget følger av kommuneloven §23-2 første ledd: «Kontrollutvalget skal påse at

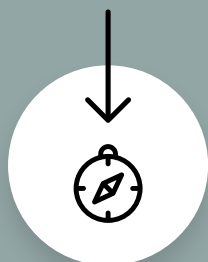
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d. det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e. vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp»

Utover dette kan kontrollutvalget ta opp ethvert spørsmål ved kommunens virksomhet som er knyttet til utvalgets ansvarsområde. Det er kun lowerket, bystyret 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 bystyret 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 kommunen.

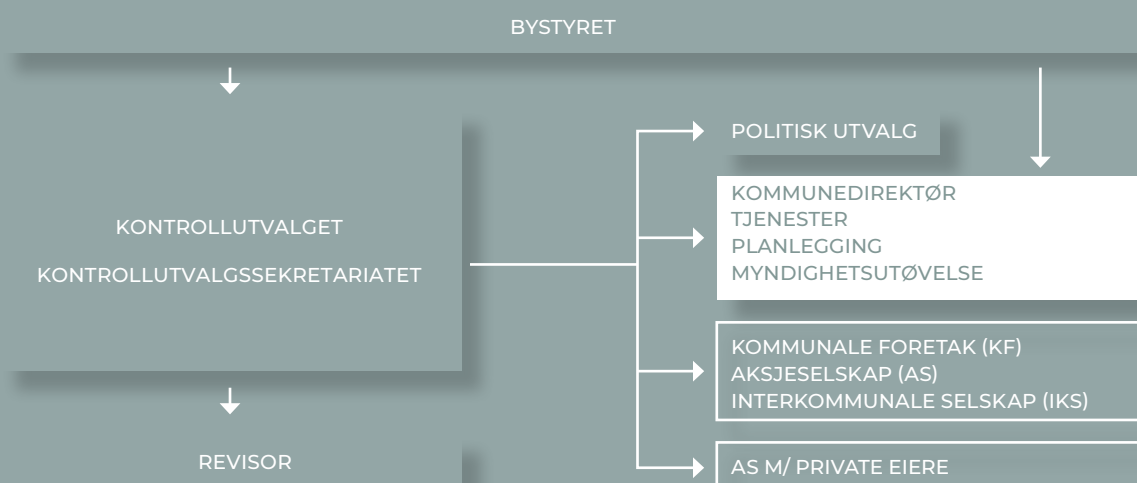
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med bystyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis bystyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig vedtak.

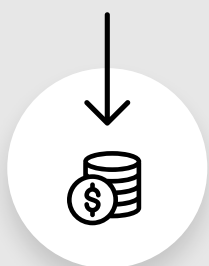


Aktørene i egenkontrollen er bystyret, kontrollutvalget sammen med sekretariatet, **kommunedirektør** og revisor.

En god egenkontroll krever samspill mellom disse.

For at dette samspillet skal fungere, er det nødvendig at aktørene kjenner både sin egen og hverandres roller.





3. Økonomi

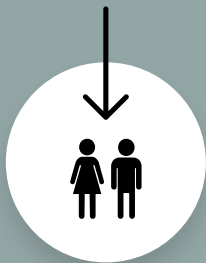
For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt
bystyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige
aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat.

Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og
revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet
i kommunen.

Regnskapstallene for den samlede kontrollvirksomheten i kommunen fremkommer av
kommunens samlede årsregnskap. På neste side følger budsjett- og regnskapstall for 2020.

	BUDSJETT 2020	REGNSKAP 2020
Møtegodtgjørelse	25 000	15 650
Beverting	3 000	526
Kurs/opplæring inkl. reise	60 000	10 744
Andre kostnader	9 000	8 837
Andre kontrolltjenester	50 000	0
Sum kontrollutvalgt	147 000	35 757
Sekretariat	140 000	140 098
Revisjon	993 000	993 000
Sum kontrollvirksomhet	1 280 000	1 168 855

Totalt viser regnskapet et mindreforbruk på kr. 111 145. Dette kommer i hovedsak fra mindreforbruk på postene Kurs/opplæring og andre kontrolltjenester. Mindreforbruket på førstnevnte skyldes at flere av de aktuelle kurs og konferansene for kontrollutvalgsmedlemmer i 2020 ble avlyst grunnet Covid-19. Ellers er det et mindreforbruk på posten Møtegodtgjørelse som skyldes at møtegodtgjørelse for høsten 2020 er utbetalt i 2021 til utvalgets medlemmer.



4. Sammensetning av kontrollutvalget

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgets arbeid fører til at utvalgsmedlemmene ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Av den grunn er det strenge krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven §23-1 tredje ledd.

Valg av kontrollutvalget skal skje på det konstituerende møtet før valg av andre utvalg og nemnder. Utvalget skal ha minst fem medlemmer og minst en av disse skal velges blant bystyrets medlemmer. Utvalgets leder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Bystyret kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer i valgperioden, men da må hele utvalget velges på nytt.

FASTE MEDLEMMER

Leder	Jan Einar Henriksen (V)
Nestleder	Randi Gunsteinsen (Ap)
Medlem	Harald Danielsen Olimb Norman (Ap)
Medlem	Mona Kristine Stray Rambo (H)
Medlem	Halvor Skåli (H)

VARAMEDLEMMER

VARA FOR VENSTRE:

Vara nr. 1	Åse S. Fjellstad (V)
------------	----------------------

VARA FOR H/KRF:

Vara nr. 1	Thor_Erling Mathisen Larsen (H)
------------	---------------------------------

Vara nr. 2	Geir Skjeviling Arnesen (H)
------------	-----------------------------

Vara nr. 3	Nina Thørring Christensen (H)
------------	-------------------------------

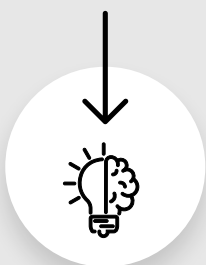
VARA FOR AP/RØDT/SP/KRF:

Vara nr. 1	Nils Andreas Vibe (Ap)
------------	------------------------

Vara nr 2	Kjell Skarheim (Ap)
-----------	---------------------

Vara nr. 3	Kristin Sæberg Håkonsen (AP)
------------	------------------------------

Vara nr. 4	Eva Nilsen (AP)
------------	-----------------



5. Kompetanse og opplæring

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

Slik opplæring og kursvirksomhet kan skje lokalt (høst og vårkonferanse i regi av VETAKS) eller gjennom sentrale tilbud. Kontrollutvalget inviteres årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin fagkonferanse. Dette er viktige samlinger for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder. Det blir videre gitt opplæring i ulike temaer i kontrollutvalgets møter fra sekretariatet, revisjonen og administrasjonen.

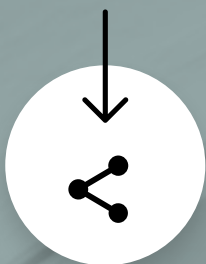
Et av kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRF sin Kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 29-30. januar 2020. Hovedtemaene på konferansen var:

- Politikerhets
- Rent drikkevann - Hva gikk galt?
- Bærekraft i et revisjonsperspektiv
- Personvern i kommunene
- Bompengeselskapene

To av medlemmene i utvalget deltok på Vetaks sin digitale høstkonferanse 11. november. Temaet på høstkonferansen var: "Noen ganger går det galt" med Boligbygg-saken i Oslo som eksempel.

Kontrollutvalgets medlemmer har en variert bakgrunn med ulike kompetanseområder. Utvalget opplever et økende fokus og krav fra omgivelsene til det faglige nivået. Dette medfører at utvalget har behov for å videreutvikle sin kompetanse. Kontrollutvalget ser det derfor hensiktsmessig å opprettholde kurs- og konferanseaktiviteten i det kommende året.





6. Sekretariat

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i utvalget. Sekretariatet skal etter koml. § 23-7, 2. ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår videre kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget, revisjonen og administrasjon, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Kommunen er medeier i VETAKS, og kostnadene for sekretariats tjenestene fordeles etter egen fordelingsnøkkel.

Med oppdrag for 34 kommuner og 2 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 årsverk. Benedikte Muruvik Vonen og Sander Ask var sekretær for utvalget i 2020. Daglig leder i selskapet er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatet er uavhengig av kommunens administrasjon og den eller de som utfører revisjon for kommunen. Det er strenge begrensninger til hvem som kan være ansatt i sekretariatet. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatets hjemmeside er www.vetaks.no. Her finnes ytterligere informasjon om kontrollutvalget og sekretariatet.



7. Revisjon

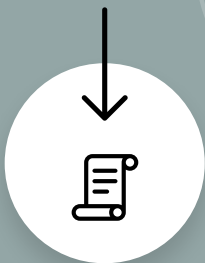
Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Aust-Agder revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelsesk kontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Selskapet leverer revisjonstjenester til 10 kommuner. Kostnadene til revisjon er basert på en avtale mellom kommunen og selskapet, og inneholder de revisjonstjenester som kommunen etter avtalen får levert. Det er også mulig å bestille ytterligere prosjekter og oppdrag fra revisjonen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Ketil Raknes og hovedrevisor er Merete Songedal Knutson. Kristian Fjellheim Bakke er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og daglig leder.

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at det gjennomføres revisjon av kommunen og at den gjennomføres i tråd med gjeldende standarder og regelverk. Dette gjøres blant annet ved at revisor hvert år legger frem egenvurdering av uavhengighet, overordnet revisjonsplan/ revisjonsstrategi og orienterer i hvert møte om det pågående revisjonsarbeidet basert på revisjonsstrategien.

Revisjonens hjemmeside er www.ariks.no. Her finnes blant annet revisjonens rapporter.



8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 6 møter og behandlet 48 saker. Til sammenligning ble det i 2019 gjennomført 5 møter og behandlet 48 saker. Aktiviteten i 2020 er dermed på samme nivå som tidligere år.

Koronapandemien medførte at kontrollutvalget har gjennomført digitale fjernmøter sammen med fysiske møter. Utover dette har koronapandemien hatt liten påvirkning for kontrollutvalgets arbeid.

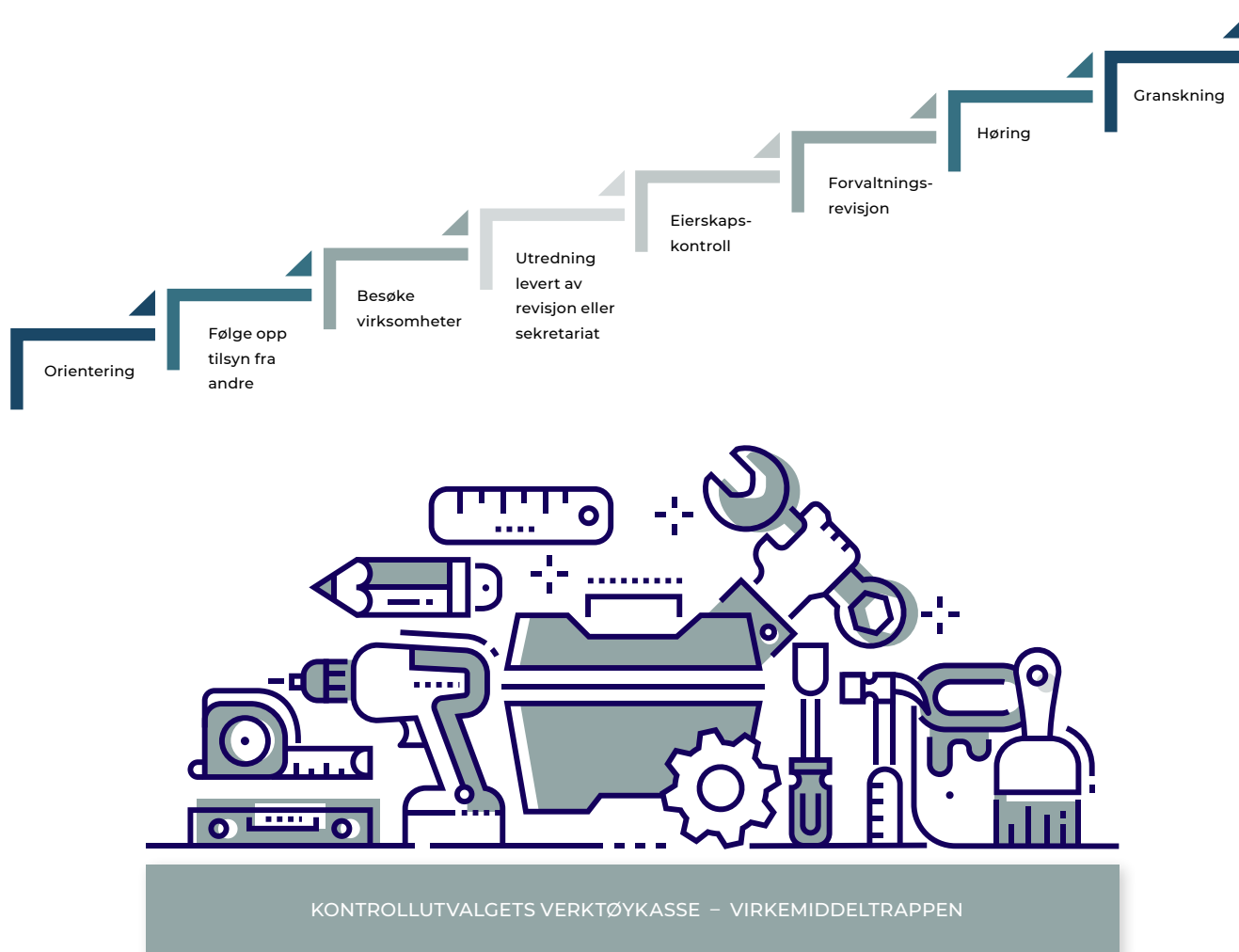
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside: <https://vetaks.no/risor/>

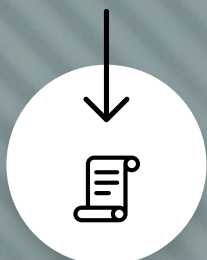
Administrasjonen har ved flere anledninger blitt invitert til kontrollutvalget for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i kommunen. Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Kommunedirektøren og representanter for kommunedirektøren har deltatt på flere av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra bystyret, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet, som kan knyttes til utvalgets kontrollarbeid. Kontrollutvalget er også opptatt av hvordan kommunen følger opp rapporter fra statlige tilsyn.

Kontrollutvalget har flere ulike verktøy for å gjennomføre sitt arbeid.





8.1 Regnskapsrevisjon

Revisor er en uavhengig og objektiv tredjepart. Formålet med regnskapsrevisjon i kommuner og fylkeskommuner er å gjøre revisor i stand til å avgi en uttalelse om hvorvidt kommunens/fylkeskommunens årsregnskap i det alt vesentlige er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Revisor skal videre gjennom sine kontroller avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen.

Revisor er en uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Revisor vil i tillegg veilede kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

Kontrollutvalget skal påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte. Utvalget er derfor avhengig av at revisor gir tilstrekkelig rapportering om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalget og revisor har en god dialog og god forståelse av sine oppgaver, er viktige forutsetninger for å være trygg på at revisjonsarbeidet blir forsvarlig utført.

I forbindelse med ny kommunelov er oppgavene til revisor knyttet til regnskapsrevisjon noe utvidet. Revisor skal fra og med 2020 etter kommuneloven § 24-5 «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Nytt for regnskapsrevisor er altså kravet til se på avvik fra budsjett-premisser og rapportere på dette som en del av revisjonsberetningen.

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap:

Kontrollutvalget behandlet i møte 11.05.2020 Risør kommune sitt årsregnskap for 2019. Sammen med årsregnskapet forelå årsberetningen fra kommunedirektøren. Aust-Agder Revisjon IKS avla revisjonsberetning for regnskapsåret 2019

Kontrollutvalget avga følgende uttalelse til årsregnskapet:

«Kontrollutvalget har behandlet Risør kommunes årsregnskap for 2019. Sammen med årsregnskapet forelå årsberetning fra kommunedirektøren. Aust-Agder Revisjon IKS har avlagt normalt revisjonsberetning, dvs. at revisjonen ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningen. I tillegg har revisjonen avlagt rapport til kontrollutvalget vedrørende revisjonen av årsregnskapet.

Risør kommunes årsregnskap 2019 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på jr. 2 570 215. Netto driftsresultat var negativt med kr. 3 801 702. Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse.

Revisjonen viser i sin beretning til at de mener at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Risør kommune pr. 31.12.2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet pr. denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god regnskapsskikk i Norge.

Kontrollutvalget merker seg revisjonens omtale av utvalgte forhold som er fremkommet gjennom det ordinære revisjonsarbeidet som revisjonen anser som vesentlige i forhold til forståelsen av årsregnskapet, bl.a.:

- Regnskapsført netto driftsresultat inkluderer øremerkede tilskudd og utgifter som skal avsettes til, eller dekkes av, bundne driftsfond. Justert for dette blir korrigert netto driftsresultat til -4,7 mill.

- Kommunens likviditet ligger innenfor anbefalt nivå

Føringen av premieavvik i regnskapet i tråd med regnskapsforskriften, strider mot de grunnleggende kommunale regnskapsprinsipper

- Frie fondsmidler utgjør per 31.12.19 kr 62,8 mill og har minsket med 4,7 mill. gjennom året.

Kommunens balanseførte premieavvik er kr 42,3 mill og det betyr at kommunen reelle frie driftsfond utgjør 20,5 mill.

- Kommunen har relativt høy lånegjeld i forhold til driftsinntekter og antall innbyggere, og det er driftsinntekter som skal betjene denne lånegjelden. Dette tilsier at kommunens drift allerede i 2020 og årene fremover må kunne viser til høyere inntekter eller lavere utgifter.

Kontrollutvalget anbefaler på bakgrunn av revisors beretning at det fremlagte årsregnskapet for Risør kommune fastsettes som Risør kommunes årsregnskap for 2019.»

Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon

Formålet med overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon er å informere kontrollutvalget på overordnet nivå om den revisjonsstrategi revisor har lagt for regnskapsåret 2020. I henhold til god revisjonsskikk er planen dynamisk for å ta hensyn til eventuelle endringer. Denne saken behandlet utvalget i møte 28.09.2020 sak 28/20.

Økonomiske uregelmessigheter og misligheter

Av kommuneloven §24-5 fremgår det at revisor gjennom revisjon skal bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Videre fremgår det av kommuneloven §24-7e at revisor skal gi skriftlig meldinger om enhver mislighet. Videre går det frem at dersom revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Det ble i 2020 ikke rapportert noen misligheter til kontrollutvalget.



8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Det går frem av kommuneloven at revisor er pålagt å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, og skal gjennomføres med moderat sikkerhet. Kontrollutvalget blir orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen og resultatet av kontrollen.

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt i oppgave å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

“Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen»

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

Revisor har gjennomført en kontroll av kommunens overholdelse av dokumentasjonsplikten og krav til føring av protokoll ved anskaffelser over kr. 100.000.

Revisor har gjort en utplukk på 10 anskaffelser med en fakturaverdi mellom kr. 100 000 og kr. 500 000.

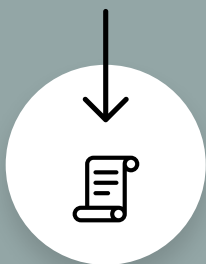
- Av det totale utvalget er revisor forelagt dokumentasjon/protokoll for 12 anskaffelse. Av disse forelå det rammeavtale for 6.
- For 2 anskaffelser er revisor forelagt noe dokumentasjon, men ingen protokoll. Revisor kan ikke konkludere på om dette er tilstrekkelig i forhold til å kunne etterprøve disse anskaffelsene i tråd med lovverket
- For 1 anskaffelse er revisor ikke forelagt noen dokumentasjon.

Konklusjon

Revisor konkluderer med følgende:

«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Risør kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i anskaffelsesforskriften §7-1 om dokumentasjon og føring av protokoll ved sine anskaffelser over terskelverdien.»«

Revisors uttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll ble behandlet i kontrollutvalget 22.10.2020.



8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, oppnår fastsatte mål, og om ressursene forvaltes effektivt.

Av kommuneloven § 23-3 fremgår det at:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

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

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.»

Kontrollutvalget er delaktig i valg av tema og utforming av problemstillinger basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, innenfor de rammer som er gitt av bystyret. Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalget muligheten til å gå i dybden i ulike saks- forhold, innen ethvert virksomhetsområde i kommunen. Det er videre mulig å gjennomføre forvaltningsrevisjoner i selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon vil derfor kunne ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.



Kontrollutvalget behandlet i møte 17.09.2020 sak nr. 27/20 Plan for forvaltningsrevisjon for Risør kommune for perioden 2020-2023. Planen er godkjent av bystyret i møte 29.10.2020 sak 156/20.

Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

1. Teknisk forvaltning - eiendomsforvaltning og investering

- Prosjektstyring og anskaffelser

2. Sektorovergripende

- Budsjettering, økonomistyring og internkontroll med fokus på oppfølging av politiske vedtak og konsekvens med bruk av f. eks. OFA

Oppfølging av tidligere gjennomført forvaltningsrevisjon HMS og avvikshåndtering ved Sandnes Ressurssenter:

Kontrollutvalget behandlet i 2019 og revisjonen ga følgende anbefalinger i rapporten:

- At enheten legger bedre til rette for en møtestruktur og systematisk gjennomføring av medarbeidersamtaler, for å i større grad sikre ansattes involvering og ivaretagelse av forhold knyttet til psykososialt arbeidsmiljø
- At administrasjonen gjør 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
- At oppfølging og evaluering av avvik jobbes med mer systematisk på et overordnet nivå, med mål om å redusere omfanget av skademeldinger samt gjentakende avvik

Bystyret vedtok etter kontrollutvalgets innstilling at administrasjonen skulle følge opp anbefalingene i rapporten.

Kontrollutvalget har fulgt opp rapporten i flere ganger i 2020. Første oppfølging var i møte 25.06.2020 hvor administrasjonen hadde gitt en skriftlig tilbakemelding om hvordan rapporten var fulgt opp. Kontrollutvalget vedtok da å følge opp rapporten på nytt i møtet 10.12.2020.

I møtet 10.12.202 orienterte kommunedirektøren og kommunalsjefen om oppfølgingen av rapporten. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen til orientering.

Kontrollutvalget ønsker å bli orientert om status i omstillingsarbeidet i forbindelse med 2. tertialrapport 2021 i oktobermøtet.»

Forvaltningsrevisjon Brukerstyrt personlig assistanse

Bystyret vedtok i sak 20/30 om at det skulle gjennomføres en evaluering av ordningen emd BPA i kommunen. Kontrollutvalget behandlet prosjektplan for en forvaltningsrevisjon om brukerstyrt personlig assistanse (BPA) i møte 11.05.2020 sak 14/20.

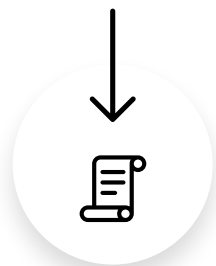
Forvaltningsrevisjonsrapporten ble ferdigstilt og behandlet i kontrollutvalget i møte 17.09.2020 sak 37/20. Rapporten kom med flere anbefalinger og kontrollutvalget innstilte til følgende vedtak i bystyret:

«Bystyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om brukerstyrt personlig assistanse til orientering og ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger om å:

- iverksette et arbeid for å etablere rutiner som sikrer kommunens ivaretagelse av lowverket ved tildeling av BPA-tjenesten. Med et særlig fokus på rutiner knyttet til saksbehandlingstid, kartlegging av bruker, gjennomføring av barnas beste vurdering, samt utforming av tjenestetilbud.
- iverksetter tiltak som sikrer at kommunen handler i tråd med forvaltningsloven § 2 og helse- og omsorgstjenesteloven § 3-8 og med dette sikrer at brukers rett til å få tjeneste levert som brukerstyrt personlig assistanse ivaretas.
- igangsetter et system for å fange opp tidspunkt for revurdering, dette spesielt i forbindelse med at det den senere tid er praktisert gyldighetsdato på kommunens vedtak.
- tilbyr og gjennomfører kurs innen BPA for kommunens arbeidsledere og assistenter. Videre at det i tråd med anbefalinger fra opplæringshåndboken tilrettelegges for opplæring av assistent hos arbeidsleder i de tilfeller dette anses som relevant.

Bystyret ber kommunedirektøren gi en skriftlig tilbakemelding om oppfølgingen av rapporten til kontrollutvalget innen september 2021.»

Rapporten ble behandlet i bystyret 28.01.2021.



8.4 Eierskapskontroll

Eierskapskontroll er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll.

I kommuneloven § 23-4 står dette om eierskapskontroll:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

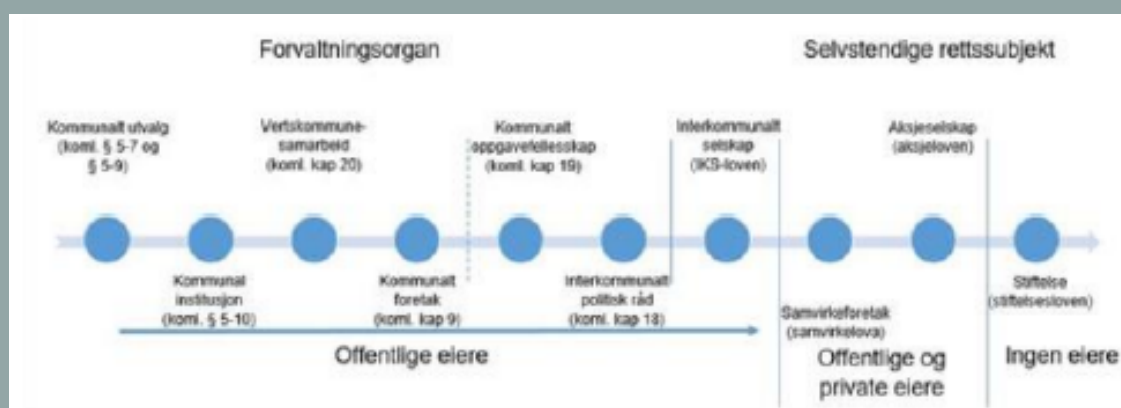
Plan for eierskapskontroll for inneværende valgperiode ble behandlet av kontrollutvalget i møte 17.10.2020 sak nr. 27/20. Planen ble godkjent av bystyret i møte den 29.10.2020 sak nr. 156/20. Kontrollutvalget har fått delegert fullmakt til å prioritere hvilke selskaper som skal kontrolleres. I planen ligger følgende selskaper til prioritering:

- RTA AS
- Durapart AS

På bakgrunn av behandling av ny plan for eierskapskontroll i september og bystyret i oktober har det ikke blitt bestilt noen nye eierskapskontroller i 2020.

Norske kommuner har stor grad av frihet til å organisere tjenestene sine, nedenfor vises mulige organisasjons- og eierformer for kommunal virksomhet.

Kontrollutvalget kan føre kontroll med samtlige med unntak av stiftelser.



8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende:

- Rutebil-/Rosetomta Risør - bygg
- Tilsyn NAV Kvalifiseringsprogrammet 2019'
- Praksis og rutiner ved utlysning av stillinger
- Årsmelding 2019 Risør kontrollutvalg
- Kontrollutvalget - funksjon og oppgaver, fortsettelse
- Reglement for kontrollutvalget
- Revisors egenvurdering av uavhengighet 2020
- Årsrapport og årsregnskap 2019 skatteoppkreveren Risør
- Orientering om korona-situasjonen
- Orientering om forvaltningsrevisjonsrapport Barneverntjenesten Øst i Agder
- Statusoppdatering Koronasituasjonen i Risør kommune
- Økonomiske situasjon per 1. tertial 2020 Risør
- Rutiner for oppfølging av henvendelser og restanser i Risør
- Engasjementsbrev 2020 Aust-Agder Revisjon IKS
- Budsjett for kontrollutvalg 2021 Risør kommune
- Orientering om 2. tertialrapport 2020
- Rutiner for offentlige anskaffelser i Risør kommune
- Risør kommune si eierstyring av Agder Energi AS
- Orientering om forslag til budsjett 2021 Risør kommune
- Orientering om brannsikkerhet i kommunale bygg
- Møte- og arbeidsplan 2021 Risør kontrollutvalg

9. Konklusjon og avsluttende kommentar

Årsmeldingen legges med dette frem for bystyret.

Ved å se møte- og arbeidsplan og årsmelding i sammenheng, kan bystyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.

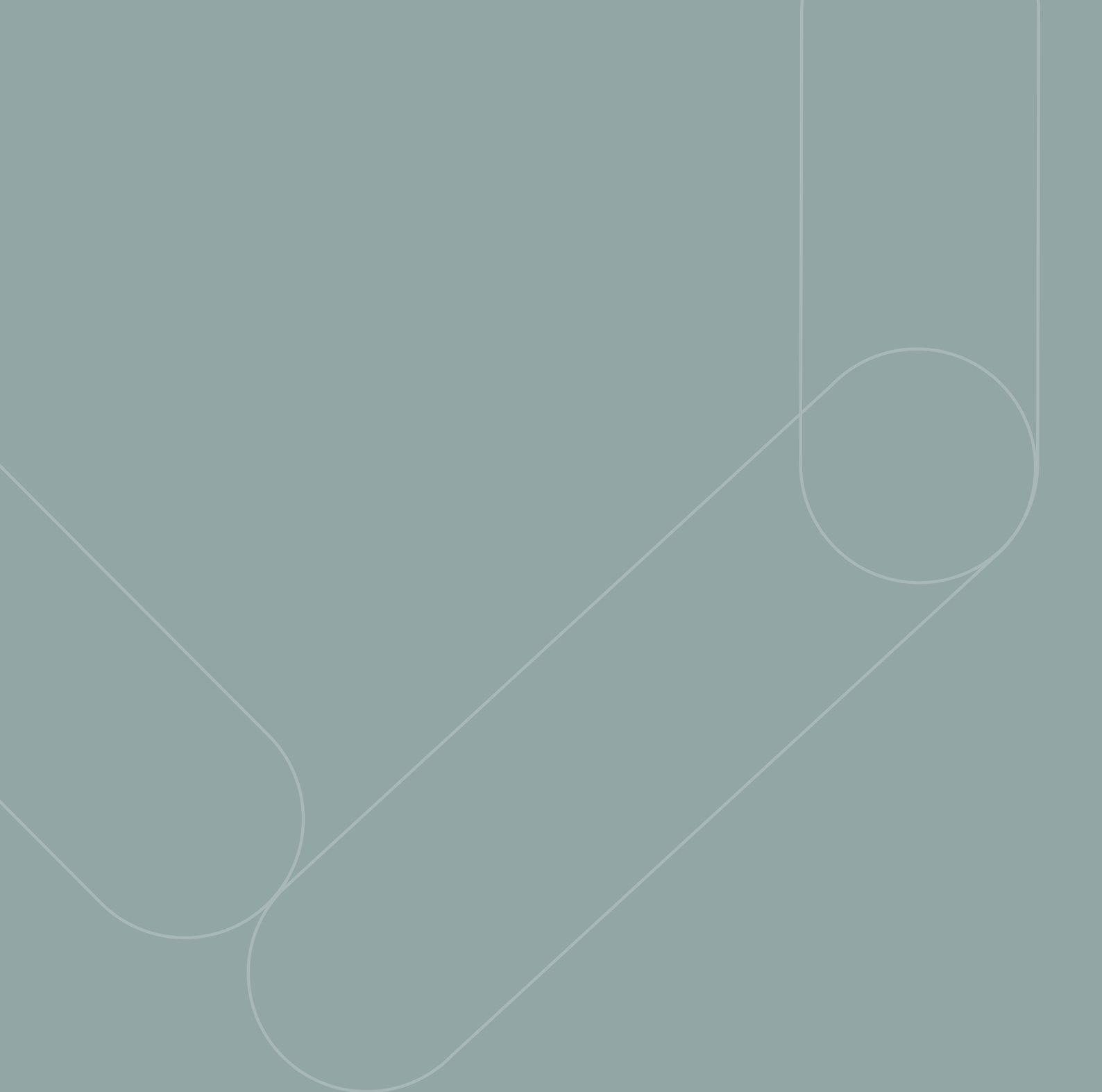
Kort oppsummering av året:

- Kontrollutvalget sin aktivitet har vært på samme nivå som foregående år
- Til tross for koronapandemien har utvalgets arbeid i liten grad blitt påvirket av dette med unntak av at noen møter ble avviklet som fjernmøter.
- I 2020 er det behandlet flere saker som legger premisser og påvirker egenkontrollen for resten av perioden som for eksempel:
 - Plan for forvaltningsrevisjon
 - Plan for eierskapskontroll
 - Engasjementbrev Agder Kommunerevisjon IKS
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan, i tillegg til at en rekke saker har kommet til underveis i året.
- Kontrollutvalget håper utvalget har bidratt til en velfungerende egenkontroll i kommunen, og at det igjen har bidratt til å styrke innbyggernes tillit og sikre en mest mulig effektiv og riktig bruk av ressursene.

Risør, 06.05.2021

Jan Einar Henriksen
Kontrollutvalgsleder

Sander Ask
Sekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO