



Kraggerø kommune

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

2021

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHold / KONTROLLUTVALGET S ÅRSMELDING / **2021**

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	28

I. Innledning

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

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

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

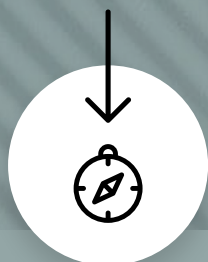
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper 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 lovverket, kommunestyret 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.

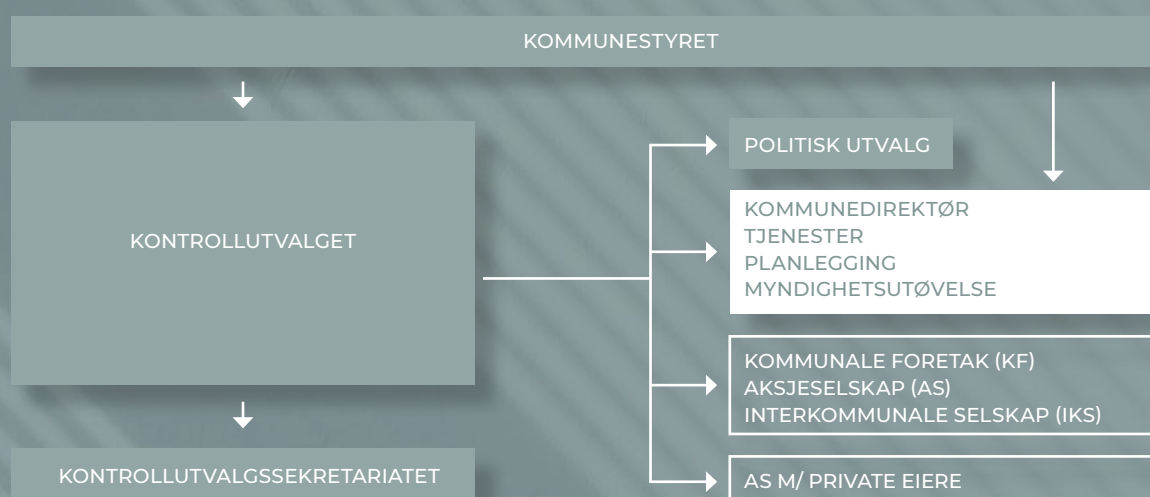
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

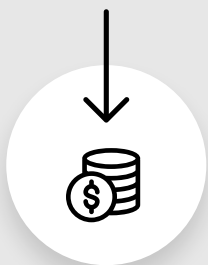
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig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



Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret, kontrollutvalget sammen med sekretariatet, kommunedirektøren 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 kommunestyret 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 2021.

	BUDSJETT 2021	REGNSKAP 2021
Møtegodtgjørelse mv.	135 000	106 533
Mat og servering	10 000	1 716
Kontorutgifter	14 000	10 250
Kurs/opplæring	60 000	20 000
Til disposisjon for kontrollutvalget	100 000	0
Sum KU	319 000	138 499
Sekretariat	264 000	265 050
Revisjon	1 203 000	1 020 00
Sum	1 786 000	1 423 549

Møtegodtgjørelsen er fastsatt "*Forskrift om folkevalgtes lønns- og arbeidsvilkår, Kragerø kommune, Vestfold og Telemark*", som ble fastsatt av Kragerø kommunestyre 5. mars 2020. Budsjettposten inneholder også arbeidsgiveravgift, samt eventuelle utgifter til tapt arbeidsfortjeneste, frikjøp og andre utgifter direkte knyttet til utvalgsmedlemmenes møtedeltakelse.

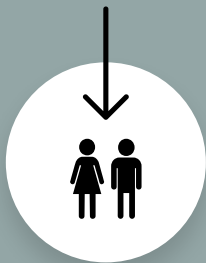
Utgifter til kurs/opplæring er lavere enn budsjettert, mye som følge av at en del kurs og konferanser i 2021 ble avlyst, eller gjort digitale. Dette medførte at kontrollutvalgets medlemmer i noe mindre grad enn normalt har hatt anledning til å delta på de tilbudene som er gjennomført

Kostnader til mat og servering har vært mindre i 2021 enn først antatt grunnet flere digitale møter, samt andre avlyste aktiviteter.

Kostnader til revisjon

I opprinnelig budsjett var tilskuddet til revisjonsselskapet satt til kr. 1 203 600,- kroner. Etter innstilling fra administrasjon og styret i selskapet, vedtok representantskapet i Vestfold og Telemark revisjon IKS i sitt møte 20. april 2021 å justere ned driftstilskuddet for 5 kommuner i regulert budsjett for 2021. Kragerø var en av disse kommunene. tilskuddet ble justert ned med 183 600 til et tilskudd på 1 020 000 for 2021.

Budsjettposten "*til disposisjon for kontrollutvalget*" er avsatt til andre tjenester/undersøkelser kontrollutvalget måtte ha behov for i sitt kontrollarbeid utover tjenester definert inn i totalleveransen fra sekretariat og revisjon. Det var ikke behov for slike ekstra undersøkelser i 2021, men det er viktig for kontrollutvalget at det bevilges nok ressurser til å gjennomføre de påkrevde undersøkelsene kontrollutvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver.



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 kommunestyrets medlemmer. Utvalgets leder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Kommunestyret kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer i valgperioden, men da må hele utvalget velges på nytt.

FASTE MEDLEMMER

Leder	Gotfred Nilsen (AP)
Nestleder	Arne Kristiansen (R)
Medlem	Bente Fjellheim (SV)
Medlem	Ole Marius Farstad (KrF)
Medlem	Unn Kristin Nygaard (H)

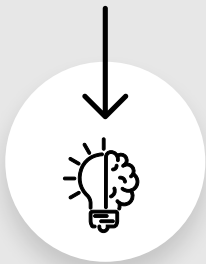
VARAMEDLEMMER

VARA FOR AP, rødt, MDG, SV:

Vara nr. 1	Helen Bøe (R)
Vara nr. 2	Erling Ballestad (MDG)
Vara nr. 3	Nina Haugland (AP)

VARA FOR SP, H, FrP, KrF, V:

Vara nr. 1	Nils Jul Lindheim (SP)
Vara nr. 2	Iver Juel (FrP)
Vara nr. 3	Finn A. Forstrøm (H)
Vara nr. 4	Wenche Hestvik Ellegaard (FrP)



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.

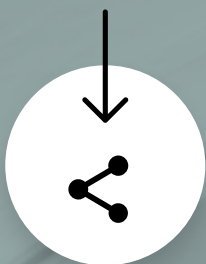
Slik opplæring og kursvirksomhet kan skje lokalt (høst og vårkonferanse i regi av VETAKS) eller gjennom sentrale tilbud. Kontrollutvalget inviteres årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin fagkonferanse. Dette 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.

Som følge av koronapandemien ble flere kurs og konferanser ble avlyst eller gjennomført helt eller delvis digitalt i 2021. Tre av utvalgets medlemmer deltok på NKRF sin kontrollutvalgskonferanse som ble avholdt digitalt den 21. - 22. april. I tillegg deltok to av utvalgets medlemmer på FKT sin fagkonferanse som ble avholdt digitalt 1. - 2. juni.

VETAKS sin høstkonferanse ble avholdt i Arendal den 29. november, og tre av utvalgets medlemmer deltok på denne.

Kontrollutvalget har i dag en komplimenterende kompetanse-sammensetning, men de økende kravene fra omgivelsene til det faglige nivået, og utfordringene for kommunen, medfører at utvalget fortsatt har behov for å utvikle sin kompetanse. Kontrollutvalget ønsker derfor 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 og fast sekretær for kommunen er Kristoffer Fjellgaard. Daglig leder 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

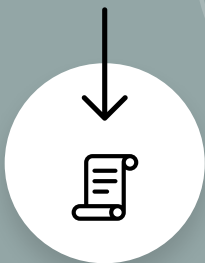
Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Vestfold og telemark revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Selskapet leverer revisjonstjenester til 23 kommuner og en fylkeskommune. 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 Lisbet Fines. Teamleder regnskapsrevisjon var Marianne Rogn frem til Eivind Finstad overtok denne rollen. Kirsti Torbjørnson og Bente Hegg Ljøsterød er oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer.

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.vtrevisjon.no. Her finnes blant annet revisjonens rapporter.



8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

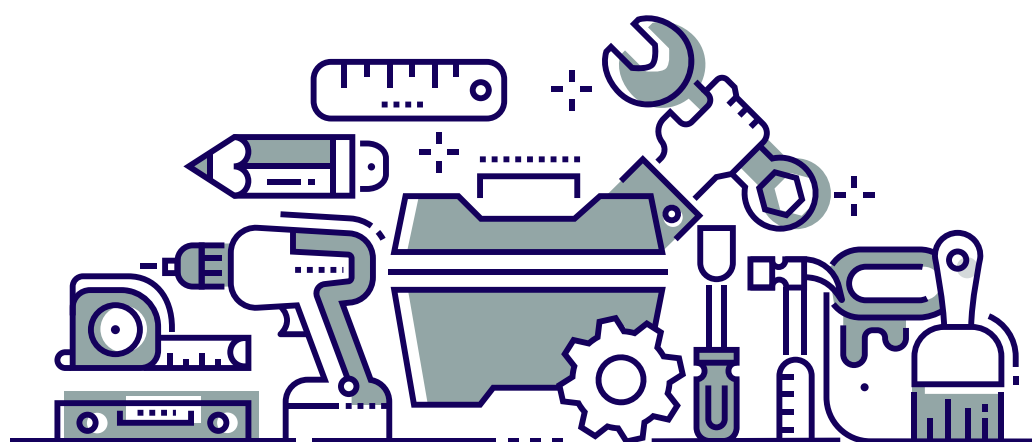
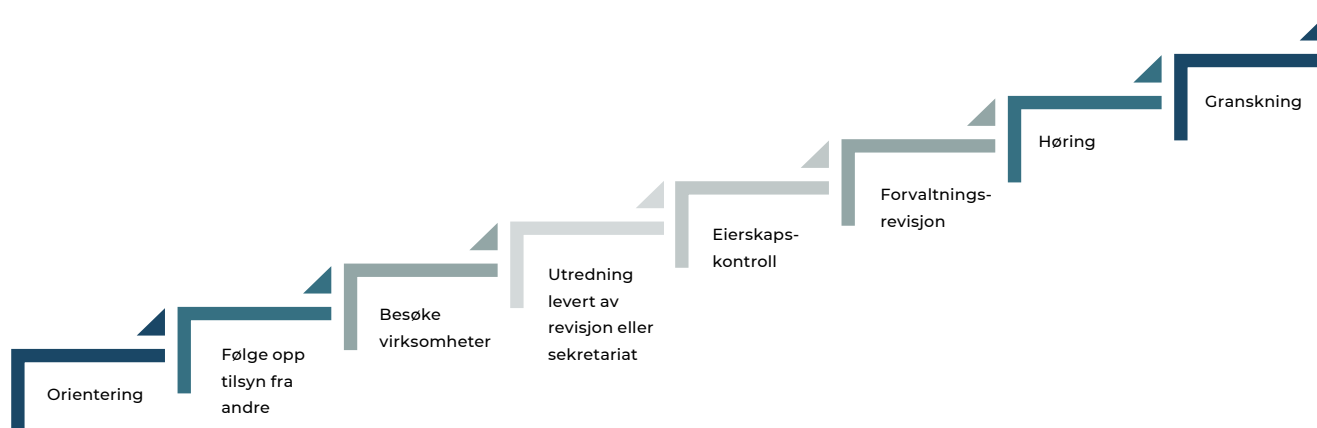
Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 6 møter og behandlet 39 saker. Til sammenligning ble det i 2020 gjennomført 6 møter og behandlet 42 saker. Kontrollutvalgets aktivitet har stort sett vært likt foregående år.

Grunnet koronapandemien ble tre av utvalgets møter i 2021 avholdt som fjernmøter via Teams. De siste tre møtene ble avholdt som fysiske møter.

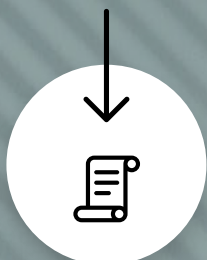
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside, via www.vetaks.no

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.

Kontrollutvalget har flere ulike verktøy for å gjennomføre sitt arbeid.



KONTROLLUTVALGETS VERKTØYKASSE – VIRKEMIDDELTRAPPEN



8.1 Regnskapsrevisjon

Revisjon av årsregnskapet er en sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi.

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. Som følge av ny kommunelov er det i § 14-6 også innført krav om at kommunen utarbeidet et «samlet regnskap for kommunen», eller såkalt konsolidert årsregnskap som beskrevet i kommunal regnskapsstandard nr. 14 . (først gjeldende for årsmelding 2021)

Kontrollutvalgets uttalelse til Kragerø kommunes årsregnskap og årsberetning 2020:

Kontrollutvalget har behandlet Kragerø kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.

Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 14 599 111 i kommunekassen og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte regnskapet på kr 11 875 627.

Investeringsregnskapet er gjort opp med tilstrekkelig finansiering. Revisor har avlagt revisjonsberetning 15.04.2021. Revisor har avlagt revisjonsberetning som bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetning og har avlagt en «normalberetning». Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2020.

Kontrollutvalget anbefaler at Kragerø kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2020 for Kragerø Havnevesen KF:

Kontrollutvalget har behandlet Kragerø Havnevesen KF sitt årsregnskap og årsmelding for 2020.

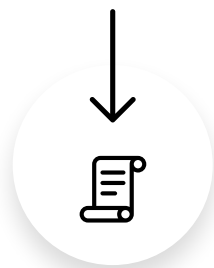
Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 2 723 482. Revisor har avlagt revisjonsberetning 25.03.2021. Revisor har avlagt revisjonsberetning som bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetning og har avlagt en «normalberetning». Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsmelding for 2020.

Kontrollutvalget anbefaler at Kragerø Havnevesen KF sitt årsregnskap og årsmelding for 2020 godkjennes.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Rapport til kontrollutvalget

I møtet hvor kontrollutvalget behandlet årsregnskapene, behandlet kontrollutvalget også en sak med revisors rapporter i forbindelse med årsregnskap 2020 for Kragerø kommune og Kragerø havnevesen KF. Disse ble tatt til orientering.



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 etterlevelse av reglene om offentlige anskaffelser, hvor revisor kontrollerte om kommunen:

1. Har gjennomført konkurranse og dokumentert dette i protokoll?
2. Har kommunen inngått rammeavtaler og fulgt disse opp.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

For anskaffelse av matvarer ser vi at kommunen har kjøpt inn varer ut over kr 100 000 i flere lokale kolonialbutikker uten at det er gjennomført konkurranse eller inngått avtale, verken med den enkelte butikk eller butikk-kjede.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet over, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kragerø kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for konkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

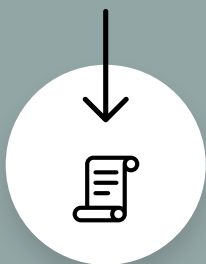
Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Kragerø kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll:

Kontrollutvalget ønsket å følge opp kommunens anskaffelse av matvarer, og bad administrasjonen om en oppfølging av kontrollen.

Kontrollutvalget ble den 06.09.2021 orientert om at kommunen har rammeavtaler å forholde seg til gjennom GKI, og at det jobbes i kommunens ledelse og i virksomhetene med å innrette seg etter disse.

Kontrollutvalget har bedt om en ny oppfølging av saken våren 2022.



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 kommunestyret. Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalget muligheten til å gå i dybden i ulike saksforhold, 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 30.03.20 sak nr. 9/20 "*Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 og plan for eierskapskontroll 2020-2023 - Kragerø Kommune*" Planen baserer seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er utført av Vestfold & Telemark revisjon IKS. Planen ble vedtatt av kommunestyret i møte 18.05.20 sak 42/20.

etter vedtak fra kommunestyret kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. I møtet 25.10.2021 tok kontrollutvalget ut et planlagt prosjekt om Vekst i Grenland, og tok inn et prosjekt om næringsarbeid.

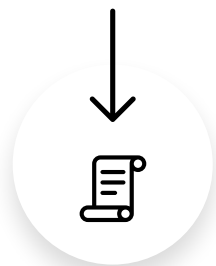
Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

1. Arkiv, journal og innsyn
 - a. Tema: journalføring og arkivdanning, innsyn (Gjennomført 2020)
2. Boligsosialt arbeid
 - a. Tema: Organisering og gjennomføring (leveres februar 2022)
3. Pleie- og omsorg
 - a. Tema: Kvalitet og ressursbruk
4. Delecto AS
 - a. Tema: Samfunnsansvar
5. Kommunens klima- og miljøarbeid
 - a. Tema: Gjennomføring av klimatilpasningstiltak/ miljøtiltak og oppfølging av klima- og energiplan
6. Næringsarbeid
 - a. Tema: Gjennomføring av mål i næringsplanen, samt effekter/gjennomføring av omstillingsprosjektet».

Første prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023 ble behandlet i kontrollutvalget 19.10.2020, sak 32/20.

Andre prosjekt, "boligsosialt arbeid" er bestilt, og skulle etter planen bli levert høsten 2021. Denne leveransen er utsatt til det første møtet i 2022.

I 2021 har kontrollutvalget i tillegg fulgt opp tidligere forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller. Blant annet er forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten fulgt opp, samt at forvaltningsrevisjon av arkiv er fulgt opp. Sistnevnte forvaltningsrevisjonsrapport vil bli videre fulgt opp i 2022.



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.»

Kontrollutvalget har utarbeidet en felles plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Av prosjektene på den opprinnelige planen var to av prosjektene rettet mot eierskapskontroll; Delecto AS og Vekst i Grenland IKS. Prosjektene var prioritert som nummer 4 og 6 på den vedtatte planen.

I møtet 06.09.2021 ble prosjektet om Vekst i Grenland tatt ut av planen, grunnen prosess med avvikling av selskapet. Inn på planen kom et prosjekt om "næringsarbeid". Med denne endringen er Delecto AS det eneste prosjektet på planen som retter seg direkte inn mot et selskap kommunen er eier av.

I kontrollutvalgets møte den 13.12.2021 bestilte kontrollutvalget en prosjektplan fra Vestfold & Telemark revisjon IKS for en forvaltningsrevisjon i selskap av Delecto AS, med tema «Samfunnsansvar». Kontrollutvalget vil i 2022 arbeide videre med dette prosjektet.

8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende:

- Orientering om prosessen rundt etablering av småbåthavn på Skåtøy
- Oppfølging av forvaltningsrevisjon og tilsyn med barneverntjenesten i Kragerø
- forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring 2021 - Kragerø
- Revisors uttalelse: forenklet etterlevelseskontroll 2020 - Kragerø
- Orientering om rutiner for dispensasjon til bygging i strandsonen
- Årsmelding 2020 - Kragerø kontrollutvalg
- Budsjett for kontrollarbeidet i Kragerø kommune 2022
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2021 - Kragerø kommune
- Egenvurdering av regnskapsrevisors uavhengighet 2021 - Kragerø kommune
- Orientering om byggesaksbehandling
- Endring av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023
- Bestilling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll
- Orientering om forslag til budsjett for Kragerø kommune 2022
- Møte- og arbeidsplan 2022 - Kragerø kontrollutvalg
- vurdering av henvendelse - Taksering, eiendomsskatt
- Orientering fra revisor (Behandlet i hvert møte)
- Referatsaker (Behandlet i hvert møte)
- Eventuelt (Behandlet i hvert møte)

Koronapandemien

Koronapandemien påvirket utvalgets arbeid og virksomhet på flere måter gjennom året. Flere møter ble avholdt digitalt, og ved fysiske møter ble møterom tilpasset gjeldende smittevernrutiner.

I tillegg har sakslisten til enkelte møter blitt tilpasset for å gjøre gjennomføringen av digitale møter enklere. Utvalgets virksomhet er fremdeles påvirket av pandemien når vi nå skriver 2022.

Henvendelser

Gjennom året mottar kontrollutvalget flere henvendelser fra både innbyggere, politikere og andre. Henvendelsene blir forløpende vurdert og lagt frem for kontrollutvalget. Selv om kontrollutvalget normalt sett ikke går inn i enkeltsaker er henvendelser, og behandlingen av dem, viktig for å sikre at kontrollutvalget har tillit blant politikere og innbyggere.

I 2021 har henvendelser til kontrollutvalget bla. ført til oppfølging i utvalget gjennom orientering fra administrasjonen.

9. Konklusjon og avsluttende kommentar

Årsmeldingen legges med dette frem for kommunestyret. Ved å se møte- og arbeidsplan og årsmelding i sammenheng, kan kommunestyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.

- Kontrollarbeidet får generelt økt fokus i samfunnet, både blant innbyggere, politikere og media.
- Kontrollutvalgets virksomhet har i 2021 blitt påvirket av korona-pandemien. Flere møter ble avholdt digitalt, og møtevirksomheten er også påvirket på andre områder.
- Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll følges løpende opp.
- Kontrollutvalget har ved flere anledninger fått orientering fra administrasjonen i ulike saker, og opplever et godt samarbeidet med kommunedirektøren den øvrige administrasjonen.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan.

Porsgrunn, 21.03.2022

Gotfred Nilsen
Utvalgsleder

Kristoffer Fjellgaard
Rådgiver/utvalgssekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO