



Kraggerø kommune

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	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.

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

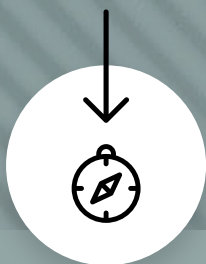
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper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

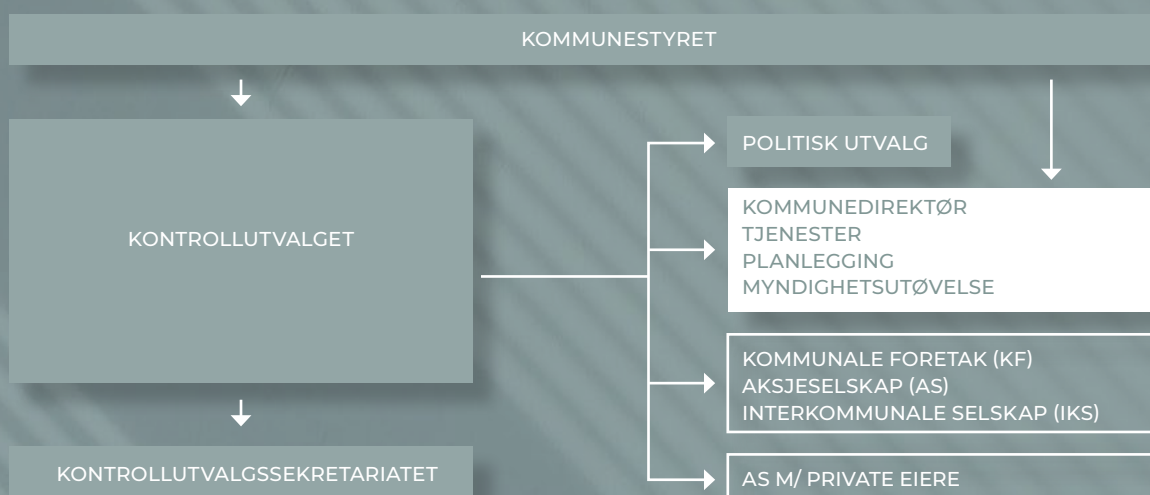
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

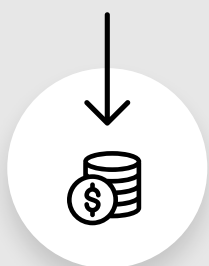
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig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



Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret (bystyret eller fylkestinget), 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

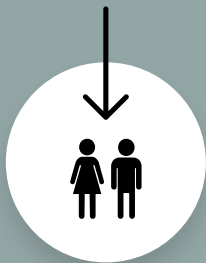
For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet i kommunen.

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

	BUDSJETT 2020	REGNSKAP 2020
Møtegodtgjørelse mv.	131 000	83 156
Mat og servering	10 000	1 866
Kontorutgifter	12 000	9 850
Kurs/opplæring	60 000	3 600
Til disposisjon for kontrollutvalget	100 000	0
Sum KU	313 000	98 472
Sekretariat	253 000	252 914
Revisjon	1 180 000	1 180 000
Sum	1 746 000	1 531 386

Kontrollutvalgets regnskap for 2020 viser et mindreforbruk mot budsjett på de fleste budsjettposter. Budsjettpost for møtegodtgjørelse vil i forbindelse med budsjett for 2022 bli regulert til å være mer korrekt i forhold til faktisk forbruk. Kostnader til mat/servering har vært mindre i 2020 enn først antatt grunnet flere digitale møter, samt andre avlyste hendelser. Spesielt påvirket har utvalgets kursvirksomhet vært i 2020. De fleste kurs og konferanser ble avlyst i 2020 med unntak av noen få arrangementer som ble avholdt digitalt.

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 2020, 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. Bystyret 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)

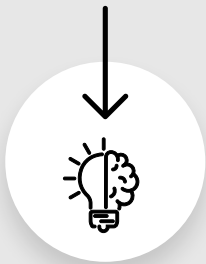
VARAMEDLEMMER

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

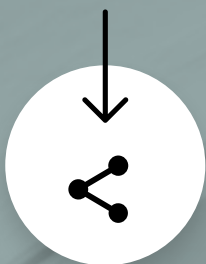
Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift.

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.

Flere kurs og konferanser ble avlyst i 2020 som følge av koronapandemien. Fire av utvalgets medlemmer deltok likevel på VETAKS sin høstkonferanse som ble avholdt digitalt den 11. november.

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

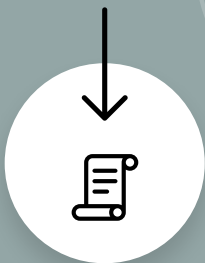
Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Vestfold og telemark revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

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, og Teamleder regnskapsrevisjon er Marianne Rogn. 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

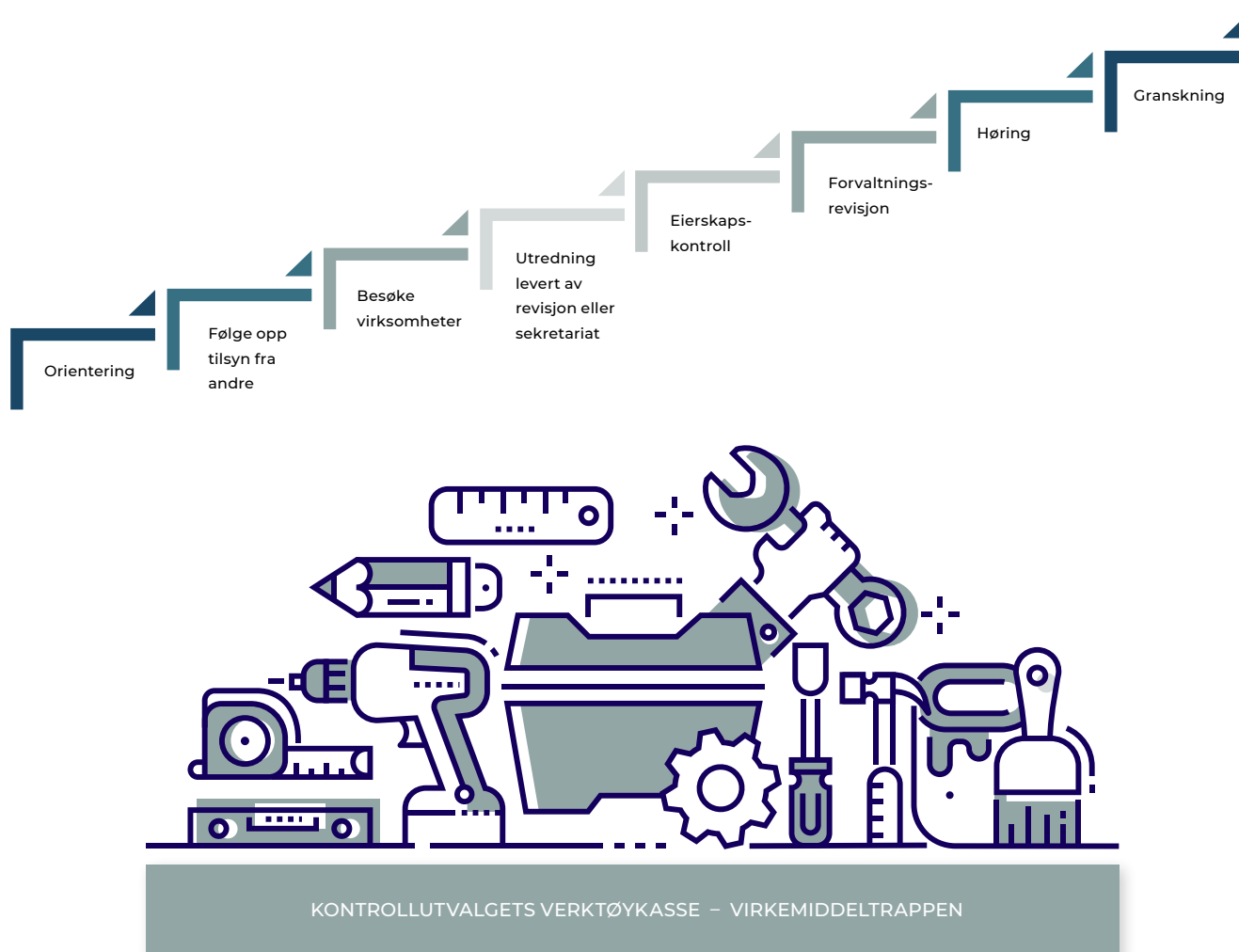
Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 6 møter og behandlet 42 saker. Til sammenligning ble det i 2019 gjennomført 6 møter og behandlet 56 saker. Kontrollutvalgets aktivitet har stort sett vært likt foregående år, men med noen færre saker i 2020. Det kan forklares av at det er tidlig i perioden og en del saker, spesielt knyttet til forvaltningsrevisjon, enda ikke har kommet opp for utvalget.

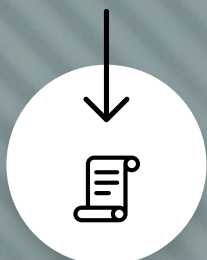
Grunnet koronapandemien ble to av utvalgets møter i 2020 avholdt som fjernmøter via Teams.

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://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS/Boards/Details/200372>.

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.





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 2019:

Kontrollutvalget anser at årsregnskapet 2019 for Kragerø kommune er revidert på en betryggende måte, og oversender til kommunestyret (med kopi til formannskapet) følgende uttalelse til Kragerø kommunes årsregnskap 2019:

Kontrollutvalget har behandlet Kragerø kommunes årsregnskap for 2019. Sammen med årsregnskapet forelå årsmelding fra rådmannen. Vestfold & Telemark revisjon IKS har avlagt normal 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.

Kragerø kommunes årsregnskap 2019 viser kr 628 427 788 til fordeling drift, et netto driftsresultat på kr 15 097 403 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 756 305. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 171 981. Årsaken til at investeringsregnskapet ikke er avsluttet i balanse skyldes manglende finansiering av egenkapitaltilskudd til KLP. Det er et lovmessig krav om at det må dekkes med egne frie midler

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 Kragerø 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 som positivt at kommunen søker systemer/rutiner som forebygger og avdekker misligheter, og at vedtatt finansreglement følges opp.

Kontrollutvalget merker seg videre revisjonens kommentarer om andre forhold som er uheldige, men som ikke er så alvorlige og vesentlige at de ble tatt med i revisjonsberetningen, og om forhold som kan påvirke kommunens økonomi og handlingsrom negativt i tiden fremover.

Kontrollutvalget forventer at følgende forhold følges opp i regnskapsåret 2020:

- Netto resultatgrad (forholdet mellom netto driftsresultat og driftsinntekter) for Kragerø kommune er 1,5 %. Dette er svakt sett i forhold til nivået staten v/Teknisk beregningsutvalg (TBU) har satt for en sunn økonomi med 1,75 % i kommunene.
- Kommunens gjeld er økende og utgjør nærmere 1,3 milliard kroner. Evnen til å betjene lånegjelden kan vises ved å se lånegjeld i forhold til driftsinntekter. Kommunedirektøren har gjort en grundig analyse i årsberetningen som viser hvilken betydning gjeldsnivået har for kommunen, og peker på at lånegjelden er for høy og at kommunens økonomiske situasjon gir svakt grunnlag for å betjene gjelden. Netto lånegjeld som er over 70 % av brutto driftsinntekter kan være et faresignal for kommunens økonomiske handlingsevne over tid.
- Kommunen skal beregne og betale avdrag i henhold til reglene i kommuneloven. For 2019 ble det ved en inkurie betalt for lite avdrag, dvs. ca. kr 0,6 mill. Dette er omtalt i note 6.6. Avdraget er beregnet etter den modellen som gir laveste minimumsavdrag. Når ny kommunelov trer i kraft må kommunen endre modell for beregning av minimumsavdrag. Avdraget er i årsbudsjettet for 2020 økt med kr 18,5 mill. fra årsbudsjettet 2019
- Kommunens likviditet er fortsatt stram. Likviditetsutviklingen har vært god, men har stagnert sett mot fjoråret. Kasse/bank har økt og utgjør nær kr 136 mill. pr. 31.12.19, men deler av dette er ubrukte lånmidler. Ubrukte lånemidler utgjør ca. kr 53 mill.
- Det er viktig at kommunen opparbeider seg frie fondsmidler for å møte uforutsette utgiftsøkninger og sviktende inntekter. Ifølge TBUs anbefalinger bør disposisjonsfondet utgjøre 4,5 % av brutto driftsinntekter. Kommunen har over noen år opparbeidet et driftsfond som gir noe trygghet for å kunne dekke uforutsette utgifter eller manglende inntekter. Men som også kommunedirektøren viser i sin analyse i årsberetning så har ikke kommunen opparbeidet tilstrekkelig i forhold til gitte anbefalinger.

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



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 overtidbestemmelsene i Arbeidsmiljøloven, hvor revisor kontrollerte om kommunen

1. Har et system for å vurdere bruk av overtid og behov for søknad om dispensasjon
2. Har et kontrollsystem for å dokumentere overtid etter arbeidsmiljølovens bestemmelser

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Vi har funnet noen brudd på overtidbestemmelsene blant enkelte ansatte i brannvesenet og politisk sekretariat. Kommunen har ikke hatt et system ut over turnusarbeid i kommunen for å påse at lov- og avtaleverk er overholdt. Det er i 2019 ikke søkt om dispensasjon fra bestemmelsene om overtid.

Konklusjon

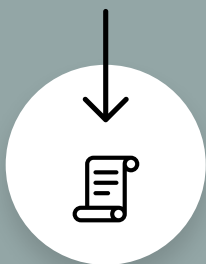
Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, med unntak av overnevnte forbehold er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kragerø kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om bruk av overtid.

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.

På bakgrunn av revisors funn fra forenklet etterlevelseskontroll ble det sendt et nummerert brev til kontrollutvalget.

Revisors uttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll ble behandlet i kontrollutvalget 07.09.2020.

I kontrollutvalgets møte 19.10.2020 ble funnene fra kontrollen fulgt opp gjennom en orientering fra administrasjonen.



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.

Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

1. Arkiv, journal og innsyn
 - a. Tema: journalføring og arkivdanning, innsyn
2. Boligsosialt arbeid
 - a. Tema: Organisering og gjennomføring
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. Vekst i Grenland
 - a. Tema: Næringsarbeid, selskapets arbeid med eiers føringer. Kan gjennomføres i samarbeid med andre eierkommuner

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

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak, basert på revisors funn og anbefalinger:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Arkiv, journal og innsyn – Kragerø kommune» til orientering og oversender den til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Arkiv, journal og innsyn – Kragerø kommune» til orientering, og ber kommunedirektøren om å:

- *forsterke internkontrollarbeidet, herunder gjøre risikovurderinger, skaffe bedre oversikt over kommunens arkiver og klargjøre hvordan ansvarsfordelingen skal være mellom dokumentsenderet og enheter som regnes som egne arkivskapere.*
- *ferdigstille og oppdatere arkivplan og sikre at arkivrutiner samsvarer med ønsket praksis.*
- *iverksette tiltak som sikrer at ansatte får tilstrekkelig kunnskap om journal- og arkivføring.*
- *etablere tiltak som reduserer antall restanser i P360.*
- *treffe tiltak som sikrer at dokumenter i større grad blir registrert i saks- og arkivsystemet.*
- *treffe tiltak som sikrer at alle journalpliktige dokumenter blir synliggjort på postlista.*
- *sikre at det opplyses om klageadgang og klagefrist i meldinger om avslag på innsyn.*
- *sikre at ingen ansatte bevisst holder tilbake dokumenter fra offentligheten.*

Kommunedirektøren bes komme tilbake til kontrollutvalget til det siste møtet før sommeren 2021 med en tilbakemelding om hvordan vedtaket og rapportens

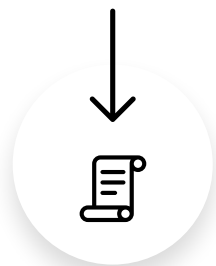
anbefalinger er fulgt opp, og hvilken effekt dette arbeidet har gitt.

I 2020 har kontrollutvalget i tillegg fulgt opp tidligere forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller.

Kontrollutvalget har, i tråd med tidligere vedtak, fulgt opp forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten i Kragerø og selskapskontroll/forvaltningsrevisjon av Kragerø Energi AS.

Av prosjektene i Plan for forvaltningsrevisjon er første prosjekt levert. Pr. 29.04.2021 er også prosjekt nummer to, *bolisosialt arbeid*, bestilt, og blir levert høsten 2021.

Kontrollutvalget vil i 2021 vurdere eventuelle endringer i planen.



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

Ingen av disse prosjektene er bestilt eller levert i 2020.

Kontrollutvalget har i 2020 fulgt opp tidligere selskapskontroll/forvaltningsrevisjon av Kragerø Energi AS.

Under oppfølgingen ble kontrollutvalget orientert om kommunens oppfølging av rapportens anbefalinger.

Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering, og har med det avsluttet oppfølgingen av den gjennomførte kontrollen.

8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende:

- Orientering vedrørende rapport om fylkesmannens tilsyn med miljørettet helsevern innen skoler og barnehager
- Orientering om kommunalområdet oppvekst
- Orientering vedrørende oppfølging av kommunestyrets vedtak
- Uavhengighetserklæring fra revisor (forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll)
- Orientering/samtale om kontrollutvalgets rolle
- Årsmelding 2019 - Kragerø kontrollutvalg
- Orientering om 1. tertial
- Budsjett for kontrollarbeidet 2021 - Kragerø kommune
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2020 - Kragerø kommune
- Engasjementsbrev Vestfold & Telemark revisjon IKS - Kragerø kommune
- Orientering fra administrasjonen vedr. funnene fra forenklet etterlevelseskontroll
- Orientering fra kommunedirektøren rundt oppfølging av vedtak
- Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2020
- Orientering fra administrasjonen vedrørende rutine og praksis for oppfølging av boplikten
- Orientering om budsjett for Kragerø kommune 2021
- Møte- og arbeidsplan 2021 - Kragerø kontrollutvalg
- 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 april 2021.

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 2020 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 2020 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, 29.04.2021

Gotfred Nilsen
Utvalgsleder

Kristoffer Fjellgaard
Rådgiver/utvalgssekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO