



RISØR KOMMUNE
DEN HVITE BY VED SKAGERRAK

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

2022

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARKE OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHold / KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING / 2022

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 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.

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»

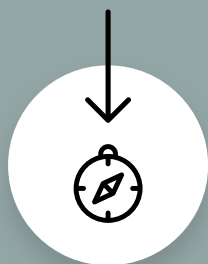
Utover dette kan kontrollutvalget ta opp ethvert spørsmål ved kommunens virksomhet som er knyttet til utvalgets ansvarsområde. Det er kun lowerket, kommunestyret og utvalget selv som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver og saker, eller begrense hvilke saker utvalget kan behandle.

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 ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

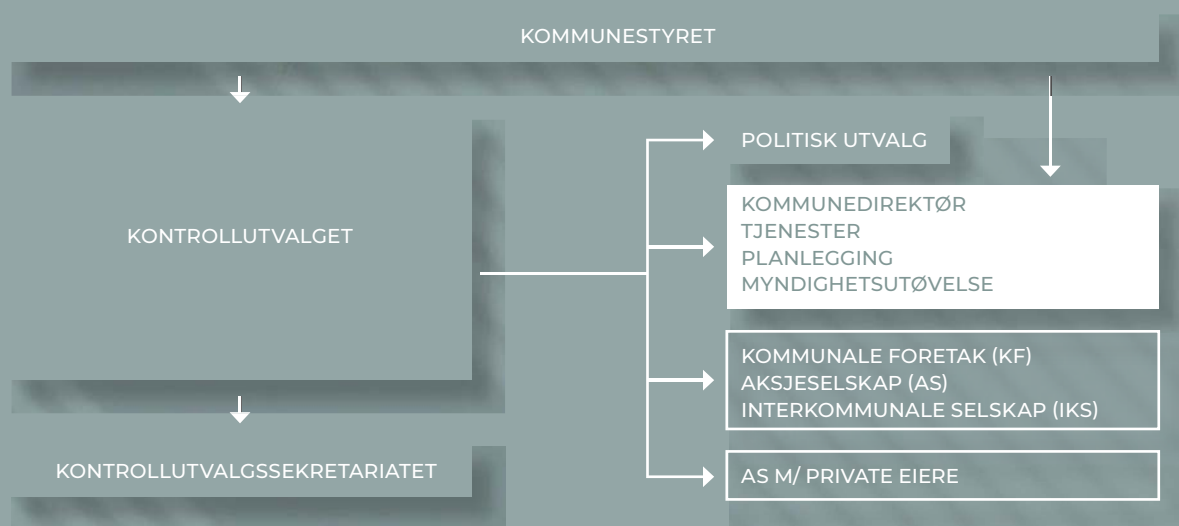
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøve politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig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

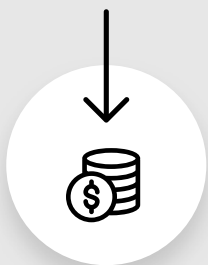


Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret, kontrollutvalget sammen med sekretariatet, kommunedirektør og revisor.

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

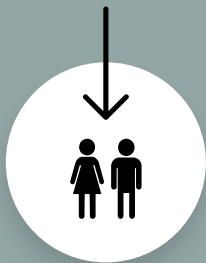
For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat.

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 2022.

	BUDSJETT 2022	REGNSKAP 2022
Møtegodtgjørelse	32 000	31 811
Beverting	3 000	1 614
Kurs/opplæring inkl. reise	60 000	6 225
Andre kostnader	7 000	0
Andre kontrolltjenester	50 000	50 475
Sum kontrollutvalg	152 000	90 125
Sekretariat	156 000	156 000
Revisjon	957 000	957 000
Sum kontrollvirksomhet	1 265 000	1 203 125

Totalt viser regnskapet et mindreforbruk på kr 61 875. Dette kommer i hovedsak fra mindreforbruk på postene Kurs/opplæring og andre kostnader. Mindreforbruket på førstnevnte skyldes at flere av de aktuelle kurs og konferansene for kontrollutvalgsmedlemmer også i 2022 ble avlyst eller omgjort til digitale grunnet Covid-19, og det var færre enn planlagt som hadde anledning til å delta på de konferansene som faktisk ble gjennomført.



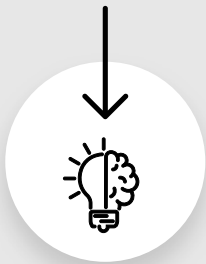
4. Sammensetning av kontrollutvalget

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.

Kontrollutvalget bestod i 2022 av følgende medlemmer:

FASTE MEDLEMMER		VARAMEDLEMMER	
Leder	Jan Einar Henriksen (V)	VARA FOR VENSTRE:	
Nestleder	Randi Gunsteinsen (Ap)	Vara nr. 1	Åse S. Fjellstad (V)
Medlem	Harald Danielsen Olimb Norman (Ap)	VARA FOR H/KRF:	
Medlem	Line Granjord Paulsen (H)	Vara nr. 1	Per Anders Østerholt (H)
Medlem	Halvor Skåli (H)	Vara nr. 2	Thor Erling Mathisen Larsen (H)
		Vara nr. 3	Geir Skjeviling Arnesen (H)
		Vara nr. 4	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)



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 Kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF - kontroll og revisjon i kommunene, og Fagkonferansen i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Dette er viktige samlinger for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er arenaer 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.

Enkelte av konferansene som ble gjennomført i 2022, ble gjennomført digitalt pga. korona-pandemien.

Kontrollutvalget representerer en bredde i kompetanse og erfaringsbakgrunn. Stadig økende krav fra omgivelsene til det faglige nivået, og mangfoldet i utfordringene for kommunene, medfører at utvalget alltid vil ha behov for å utvikle sin kompetanse. Kontrollutvalget ønsker derfor å opprettholde kurs- og konferansevirksomheten i det kommende året.

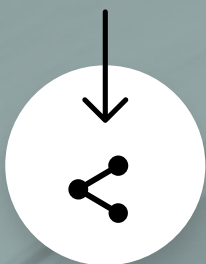
NKRF sin digitale kontrollutvalgskonferanse

02.-03.02.2022

Medlemmene Line Granjord Paulsen og Halvor Skåli deltok på konferansen. Tema:

- Kartlegging av klimaendringene i Norge - hva fant vi?
- Hvorfor trenger det grønne skiftet kontrollutvalg?
- Hvordan styre en kommune etter bærekraftsmålene?
- Rettssikkerhet, åpenhet mm. - status i kommune-Norge
- Korrupsjonsrisiko i kommunesektoren
- Varsling i kommuner - erfaringer og perspektiv





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 33 kommuner og 2 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 9 årsverk. Rådgiver Dennis Kristiansen var sekretær for utvalget i de 4 første månedene i 2022, deretter kom seniorrådgiver Benedikte Muruvik Vonen tilbake som fast sekretær for utvalget. 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 etterlevelseskontroll, 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 Øyvind Nilsen. 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 2022 avholdt 6 møter og behandlet 55 saker.

Vi ser at det har vært en liten økning i aktivitetsnivå de senere årene. Alle møter i 2022 har vært gjennomført fysisk.

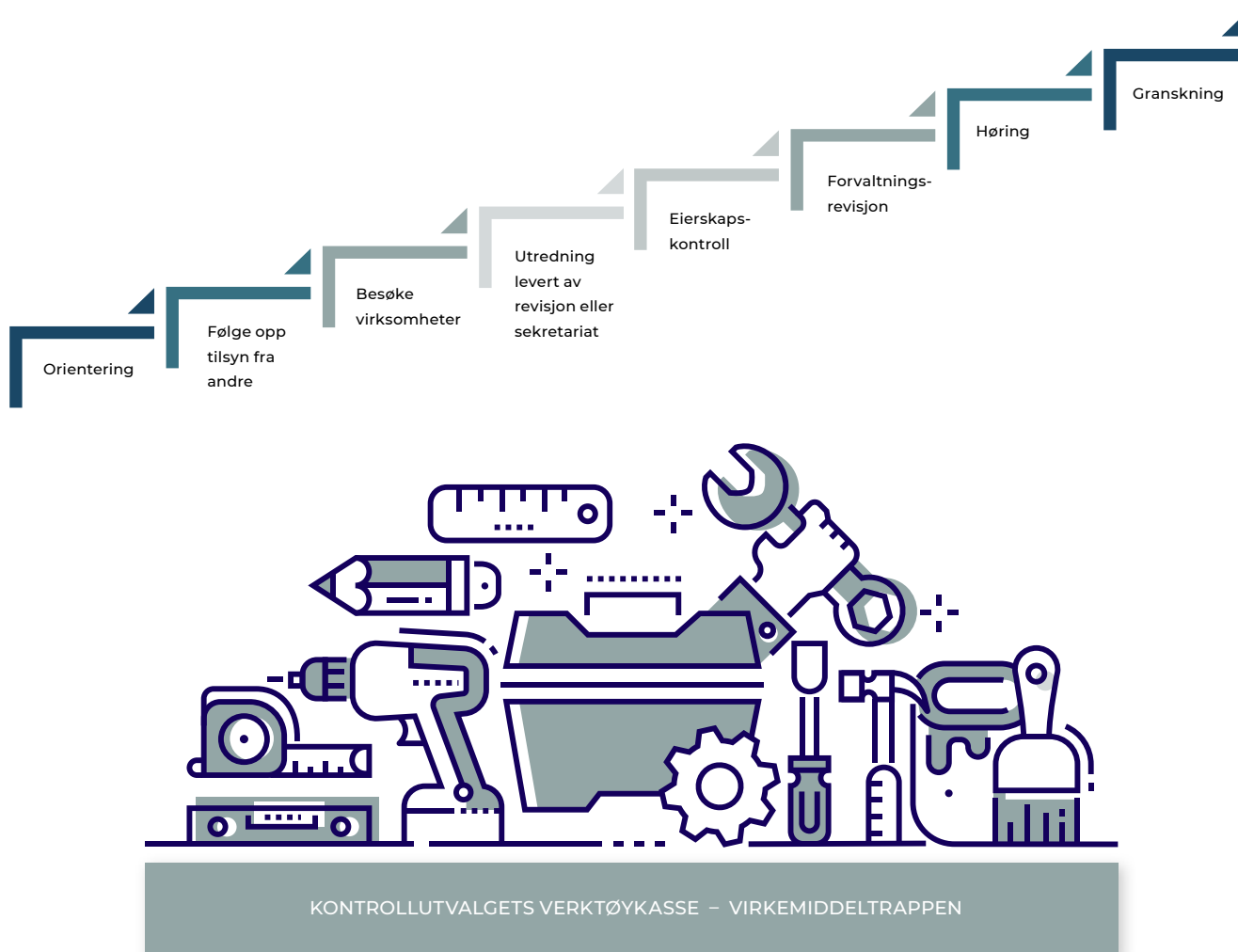
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside: <https://vetaks.no/risor/>

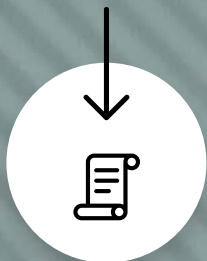
Administrasjonen har ved flere anledninger blitt invitert til kontrollutvalget for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i kommunen. Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Kommunedirektøren og representanter for kommunedirektøren har deltatt på flere av 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 kommunestyret, 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

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 roller og oppgaver, er viktige forutsetninger for å være trygg på at revisjonsarbeidet blir forsvarlig utført.

Den nye kommuneloven av 2018 utvidet oppgavene til revisor knyttet til regnskapsrevisjon noe. Revisor skulle 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".

Det er krav til at revisor ser på avvik fra budsjettpremisser og rapporterer på dette som en del av revisjonsberetningen. Med kommuneloven av 2018 ble det også innført krav i § 14-6 om at kommunen utarbeider et «samlet regnskap for kommunen», eller såkalt konsolidert årsregnskap, som beskrevet i kommunal regnskapsstandard nr. 14.

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap:

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 5.5.2022

Risør kommune sitt årsregnskap for 2021.

Sammen med årsregnskapet forelå

årsberetningen fra kommunedirektøren. Aust-

Agder Revisjon IKS avla revisjonsberetning for

regnskapsåret 2022

Kontrollutvalget avga følgende uttalelse til

årsregnskapet og årsberetningen:

Kontrollutvalget har behandlet Risør kommunes

årsregnskap og årsberetning for 2021.

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 18 707 539.

Investeringsregnskapet er gjort opp med

tilstrekkelig finansiering.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 12.04.2022.

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 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at Risør kommunes

årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes.

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 2022. I henhold

til god revisjonsskikk er planen dynamisk for å ta

hensyn til eventuelle endringer. Denne saken

behandlet utvalget i møte 08.09.2022 sak 33/22.

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

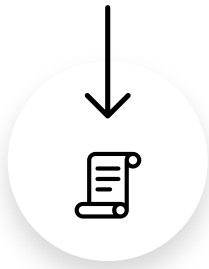
straks melde fra om det. Når saksforholdet er

nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til

kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Det ble i 2022 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.

Forenklet etterlevelseskontroll erstatter ikke den ordinære regnskapsrevisjonen eller forvaltningsrevisjon, men kan sees på som et supplement. For kontrollutvalgets del er ansvaret begrenset til å påse at det gjennomføres, og holde

seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen, samt resultatene fra kontrollen. Resultatene fra kontrollen kan også gi grunnlag for å vurdere potensielle forvaltningsrevisjoner.

Revisor har gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll i 2022. Den ble lagt frem i møtet 14.2.2022 sak 6/22.

Det var ingen områder som stakk seg ut spesielt, men revisjonen valgte å gjennomføre **forenklet etterlevelseskontroll på kommunens rutiner knyttet til beregning av egenandeler ved langtidsopphold i institusjon**. Følgende problemstillinger ble utarbeidet:

1. *Foreligger det betalingsvedtak før innkreving av egenandel ved langtidsopphold?*
2. *Foreligger det korrekte etterberegninger basert på beboernes faktiske inntekter/fradrag?*

Revisjonens rapport og uttalelse ble behandlet av kontrollutvalget i deres møte 8.9.2022 sak 32/22.

Konklusjon

Revisor konkluderte 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 har vesentlige feil eller mangler knyttet til etterlevelse av Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester § 2 og § 3, som vedrører betalingsvedtak og beregning av vederlag basert på beboers inntekt og fradrag."

Uttalelsen ble tatt til orientering.

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 3.6.2021 sak 20/21 et **revisjonsprosjekt innen selvkost for vann og avløp**. Prosjektet ble vedtatt å gjennomføres etter mal for forenklet etterlevelseskontroll, og følgende problemstillinger ble utarbeidet:

- *Er innkreving av anleggsbidrag/refusjon ved utbygging av infrastruktur i tråd med forutsetningene om å kunne kreve refusjon etter plan- og bygningslovens bestemmelser?*
- *Bygger kommunens grunnlag for selvkostberegning på tilstrekkelig dokumentasjon knyttet til investeringsutgifter og mottatt refusjon fra private?*

Revisjonens rapport og uttalelse ble behandlet i kontrollutvalgets møte 14.6.2022 sak 22/22.

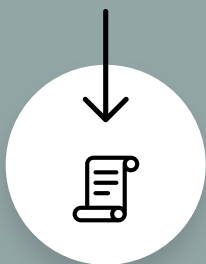
Konklusjon

Revisor konkluderte med følgende:

"Basert på innhentet dokumentasjon og de vurderinger som er gjort, er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Risør kommune ikke i det alt vesentlige overholder reglene knyttet til selvkost ved innkreving av refusjon ved abonnenters tilkopling til vann- og avløpsledninger, eller at slik refusjon ikke blir tilfredsstillende tatt hensyn til i selvkostberegningen på vann- og avløpsområdet."

Vi vil imidlertid presisere at krav på refusjon i forbindelse med opparbeiding av vann- og avløpsledninger som ikke har hjemmel i plan- og bygningsloven, må ev. kreves etter reglene i vass- og avløpsanleggsloven. Dessuten må kommunen etablere rutiner for å sikre etterberegning av faktiske utgifter ved opparbeiding av vann- og avløpsanlegg for å dokumentere at innkreving av refusjon ikke overstiger faktiske utgifter."

Kontrollutvalget fikk i sitt møte 8.12.2022 en orientering fra kommunedirektøren om plan for endringer av praksis på bakgrunn av kontrollen. Saken vil følges opp videre i 2023.



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 17.09.2020 sak nr. 27/20 Plan for forvaltningsrevisjon for Risør kommune for perioden 2020-2023. Planen er godkjent av kommunestyret i møte 29.10.2020 sak 156/20. Kontrollutvalget fikk delegert myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen, samt til å kunne definere og avgrense prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planene.

Planen ble vedtatt endret i kontrollutvalgets møte 03.06.2021 sak 20/21.

Områder som prioriteres i den reviderte planen for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

1. Teknisk forvaltning - eiendomsforvaltning og investering
 - Prosjektstyring og anskaffelser
2. Selvkost vann og avløp

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 8.12.2022 sak 51/22 en enkel revidering av risikoforhold i kommunen ut fra gjeldende risiko- og vesentlighetsvurdering fra starten av inneværende periode, for levering i første møte i 2023. På grunn av at prosjekt nr. 2 i vedtatt plan ble gjennomført som forenklet etterlevelseskontroll, gjenstår det midler til å igangsette ett nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i denne perioden, for levering tidlig i neste valgperiode.

Forvaltningsrevisjonen Anskaffelser i investeringsprosjekter

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 16.9.2021 sak 29/21 forvaltningsrevisjonen Anskaffelser i investeringsprosjekter med følgende problemstillinger:

1. *Har Risør kommune etablert nødvendige rutiner og prosedyrer for offentlige anskaffelser knyttet til investeringer?*
2. *Følger Risør kommune lov og forskrift om offentlige anskaffelser ved kjøp av varer og tjenester knyttet til kommunens investeringsprosjekter?*

Kontrollutvalget oversendte rapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om anskaffelser i investeringsprosjekter til orientering og ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger om å:

- *så snart som mulig etablere rutiner for internkontroll i tråd med de krav som følger av kommunelovens § 25.1.*
- *så snart som mulig gjennomføre en helhetlig revidering av kommunens rutiner som relaterer seg til innkjøpsområdet, sikre at disse er i tråd med gjeldende lover og regler og kommunens gjeldende rolle- og ansvarsstruktur.*
- *så snart som mulig etablere en oversikt over hvem som er gitt bestillermyndighet i kommunen og sikre at disse gis tilstrekkelig kompetanse omkring de krav som følger av et slikt ansvar.*
- *sikre tilstrekkelig kompetanse og etablere systemer som sikrer at bruk av rammeavtaler er i tråd med den intensjonen som er lagt til grunn i anskaffelsesdokumentene.*
- *iverksette tiltak som ivaretar at eksisterende rutiner for journalføring etterleves i organisasjonen. Videre bør man vurdere om det skal etableres rutiner som beskriver krav til journalføring av anrop på rammeavtaler, og den kommunikasjon som er mellom kommunens ansatte og leverandører.*

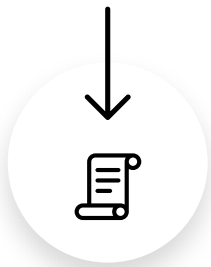
Kommunestyret ber kommunedirektøren gi en skriftlig tilbakemelding om oppfølgingen av rapporten til kontrollutvalget innen 08.12.2022.

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i sitt møte 19.5.2022 sak 22/48.

Kommunedirektøren ga i kontrollutvalgets møte 8.12.2022 sak 46/22 tilbakemelding om oppfølging av rapporten. Mye arbeid var gjort, og mer var planlagt. Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:

Redegjørelsen tas til foreløpig orientering. Kontrollutvalget ber om ny oppfølging i løpet av første halvår 2023 på punkter som ikke er svart ut.

Kontrollutvalget vil dermed fortsette arbeidet med oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen i 2023.



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 17.19.2020 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

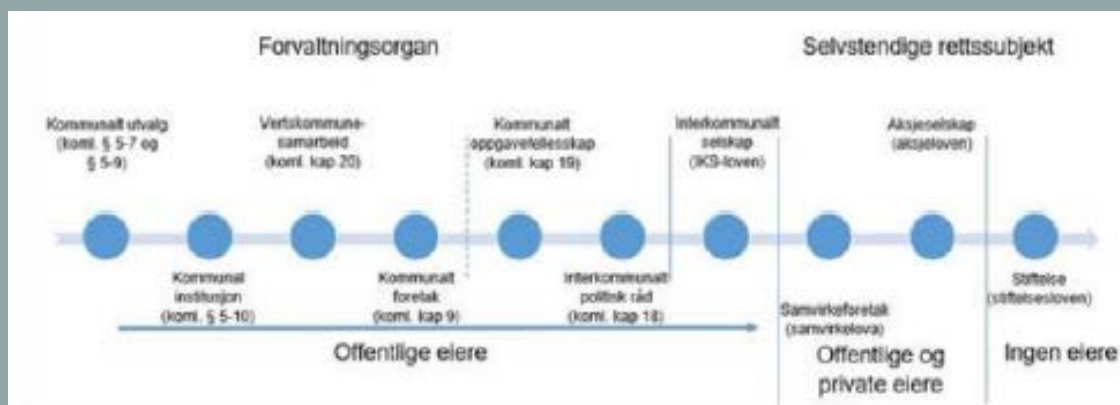
Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 8.9.2023 sak 31/22 eierskapskontroll i Risør- og Tvedestrandregionens avfallsselskap AS, med følgende problemstillinger:

1. Er kommunens eierstyring i samsvar med krav og anbefalinger?
2. Driver RTA AS sin virksomhet i tråd med kommunens intensjon og formål?

Rapport fra prosjektet forventes tidlig i 2023.

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:

- Spørsmål om mulig forskjellsbehandling ved etablering av parkeringsplasser
- Oppfølging av gjennomførte branntilsyn i Risør kommune
- Oppfølging av tilsyn med spesialundervisning
- Risør kommune sin bruk av jussnettverket
- Oversending av informasjon og dokumentasjon til kontrollutvalget
- Orientering om administrasjonens kapasitet, ressurssituasjon og organisering
- Årsmelding 2021 Risør kontrollutvalg
- Samordnet kalender for tilsyn og egenkontroll 2022
- Orientering om økonomisk situasjon pr. 1. og 2. tertial 2022
- Salg av areal Caspersensvei
- Orientering om kommunens digitale sikkerhetsarbeid
- Orientering om beregning av kommunale gebyrer - selvkost
- Orientering om kommunens rutiner ved klagebehandling
- Budsjett for kontrollarbeid 2023
- Statusrapport ubehandlede klagesaker eiendomsskatt
- Møte- og arbeidsplan 2023 Risør kontrollutvalg
- Orientering om budsjett 2023 Risør kommune
- Oppfølging av irettesettelse og pålegg fra Datatilsynet
- Sykefravær Risør kommune 2022

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.

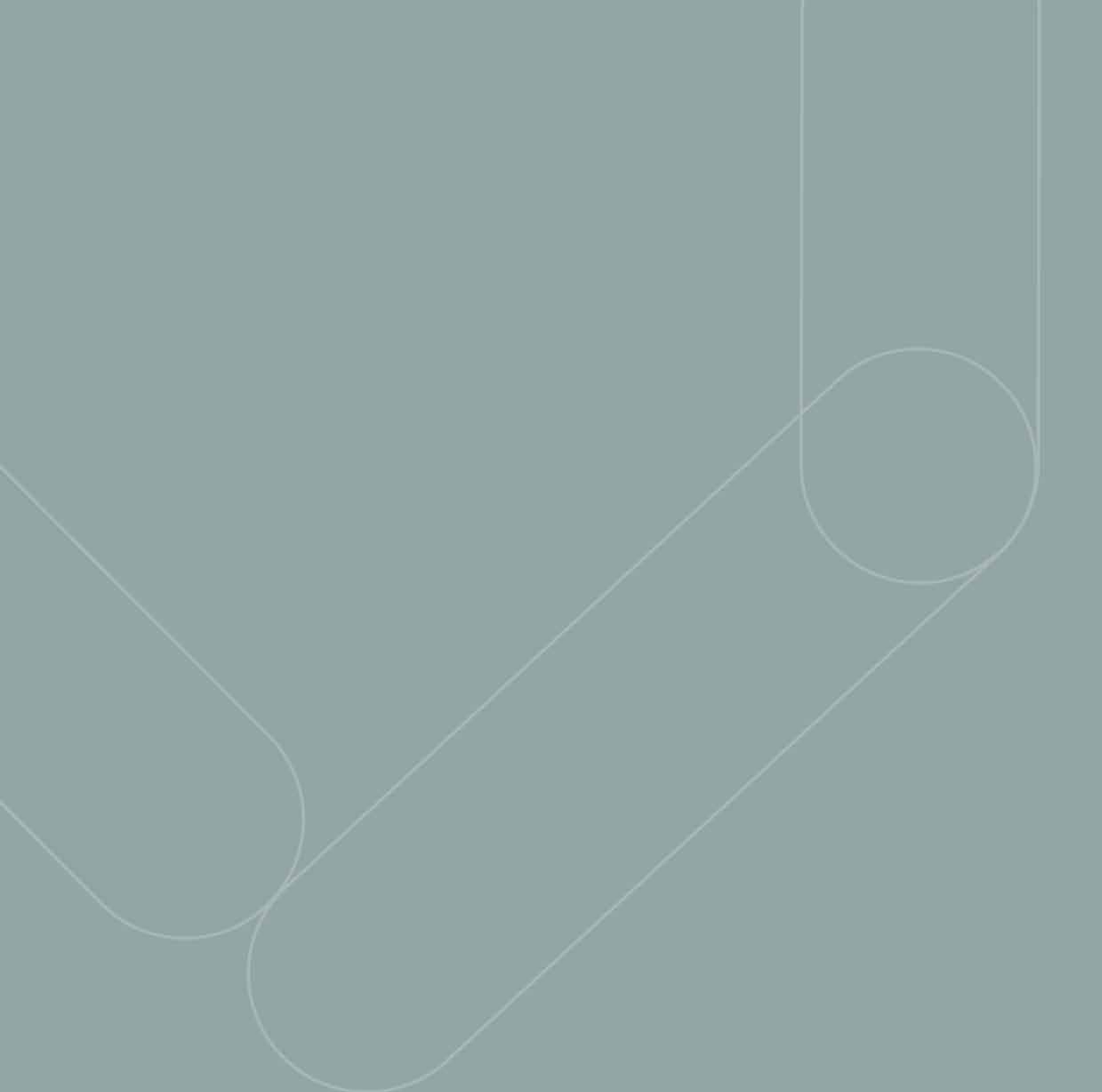
Kort oppsummering av året:

- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan og kommunelovens bestemmelser.
- Vedtatte planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll følges jevnlig opp og endres ved behov.
- Kontrollutvalget har blitt orientert i møter av kommunedirektør og representanter for kommunedirektøren, i tillegg til revisjon og sekretariat.
- Kontrollutvalget håper at utvalget har bidratt til en velfungerende egenkontroll i kommunen, og at det i sin tur har bidratt til å styrke innbyggernes tillit og sikre en mest mulig effektiv og riktig bruk av ressursene.

Risør, 04.05.2023

Jan Einar Henriksen
Kontrollutvalgsleder

Benedikte Muruvik Vonen
Utvalgssekretær, seniorrådgiver Vetaks IKS

Abstract geometric lines in the background, including a large circle and several intersecting lines.

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

[VETAKS.NO](https://vetaks.no)