

# *Årsmelding 2017*



*Kontrollutvalget  
Kragerø kommune*

# 1. Kontrollutvalget i Kragerø kommune

Kontrollutvalget skal forestå det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne. Kontrollutvalget har i 2017 bestått av følgende medlemmer og varamedlemmer:

Medlemmer:	Varamedlemmer:
Iver Juel (Frp), leder	Kjell Nygaard (Frp)
Unn Kristin Nygaard (H), nestleder	Eva Hansen (Frp)
Bjørn Vidar Bråthen (Krf), medlem	Kari Køhler (V)
	Kari Fosso (H)
Arne Kristiansen (R)	Helen Bøe (R)
Nina Haugland (Ap)	Unni Wærstad (Ap)
	Finn Kristensen (Ap)

## GRUNNPILARER I ARBEIDET:

Kontrollutvalget styrker innbyggernes tillit til kommunen

Kontrollutvalget opptrer som et kollegium

Kontrollutvalget er ikke en arena for partipolitikk

Kontrollutvalget er ikke en arena for politisk omkamp

Kontrollutvalget er ikke et klageorgan

Kontrollutvalget er åpent for alle innspill

## 2. Oppgaver

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

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

Egenkontrollen i kommunene utføres i hovedsak av rådmannen, revisjonen og kontrollutvalget. Kontrollutvalget består av folkevalgte personer som er valgt til å være kommunestyrets egen kontrollinstans. Kontrollutvalget er avgjørende for å oppnå en vel fungerende egenkontroll i den enkelte kommune eller fylkeskommune. En vel fungerende egenkontroll styrker innbyggerne sin tillit til kommunen og er viktig for å sikre effektiv og rett bruk av ressursene.

## 3. Kommunestyret

Kontrollutvalget er kommunestyret sitt verktøy, og det er kommunestyret som har det overordnede tilsynsansvaret for den kommunale virksomheten. Kommunestyret spiller derfor en avgjørende rolle

for hvilken oppmerksomhet kontroll- og tilsynsarbeidet har i kommunen. For at kontrollutvalget skal være et godt verktøy for kommunestyret, må kommunestyret gi kontrollutvalget gode rammebetingelser. I dette ligger bl.a. at det eksisterer gode relasjoner mellom utvalget og kommunestyret. Dette er noe av det som skal sikres gjennom at minst ett medlem i kontrollutvalget skal være medlem i kommunestyret. I Kragerø er dette kravet oppfylt. I tillegg er det naturlig at ordfører med jevne mellomrom deltar i kontrollutvalgets diskusjoner. Ordfører har alltid møte- og talerett i kontrollutvalget. Kommunestyret er videre ansvarlig for at kontrollutvalget får de økonomiske rammene som er nødvendige for å utføre kontrollarbeidet.

## 4. Opplæring

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. For at kontrollutvalget skal kunne utøve den gode egenkontrollen i tråd med lov og forskrift, er det nødvendig å legge til rette for opplæring og erfaringsutveksling om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk. Kontrollutvalget inviteres årlig til Fagkonferansen til Forum for kontroll og tilsyn (FKT), Kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Vår- og Høstkonferanse i regi av Temark. Dette er viktige samlinger for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er arenaer der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet/regionen møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

Kontrollutvalgets medlem Arne Kristiansen deltok på FKT's fagkonferanse i Tromsø i juni 2017. Medlemmene Bjørn Vidar Bråthen og Arne Kristiansen deltok på Temarks Vårkonferanse i Vrådal i april 2017, og leder Iver Juel og medlem Arne Kristiansen deltok på Temarks høstkonferanse i Arendal i november 2017.

## 5. Sekretariat

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

Kommunen er medlem i og får sin sekretærbistand til kontrollutvalget fra Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark). Med oppdrag for 34 kommuner og fylkeskommuner i Aust-Agder, Vest-Agder og Telemark var Temark i 2017 landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har sju ansatte, og fast sekretær for kontrollutvalget i Kragerø kommune er rådgiver Benedikte Muruvik Vonen.

## 6. Revisjon

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

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

Oppdragsrevisor er Marianne Rogn. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Lisbet Fines og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Kirsti Torbjørnson.

## 7. Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget lagt vekt på å be kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den aktiviteten som det legges opp til i møte- og arbeidsplanen.

Kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen, med selvstendig innstillingsrett overfor kommunestyret, dvs. at budsjettforslaget fra kontrollutvalget går uendret til kommunestyret. Budsjettet blir vedtatt av kommunestyret. Det er sum for kontroll, tilsyn og revisjon som er vedtatt av kommunestyret. I denne posten ligger det kostnader til drift av kontrollutvalget, kjøp av sekretariattjenester og kjøp av revisjonstjenester (løpende revisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll o.a.).

Regnskapstallene for den samlede kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen fremkommer av kommunens samlede årsregnskap. Budsjett og regnskap for 2017 viser følgende:

	Budsjett	Regnskap
KONTROLLUTVALGET	2017	2017
Møtegodtgjørelse mv.	130 000	99 537
Servering	5 000	4 716
Kurs/opplæring	60 000	18 030
Til disp. for kontrollutvalget	205 000	42 000
<b>Sum KU</b>	<b>400 000</b>	<b>164 283</b>
Sekretariat	216 000	216 200
Tilskudd revisjonsdistrikt	1 186 000	1 188 000
<b>SUM KONTROLLVIRKSOMHET</b>	<b>1 802 000</b>	<b>1 568 483</b>

Kommentar:

Regnskapet for Kragerø kontrollutvalg er en integrert del av regnskapet for Kragerø kommune. Kontroll, tilsyn og revisjon i Kragerø kommune hadde totalt et mindreforbruk på ca. kr 233 500. Dette kan forklares som følger:

- Møtegodtgjørelse har et mindreforbruk på ca. kr 30 000. Dette skyldes en kombinasjon av at
  - o variabel møtegodtgjørelse for medlemmene bare har blitt regnet med for 5 av årets 6 møter (pga. avregningsdato før dato for årets siste møte)
  - o det ble lagt inn et anslag for tapt arbeidsfortjeneste, som har vist seg ikke å bli aktuelt i 2017

- Kurs/opplæring har et mindreforbruk på ca. kr 42 000 pga. at det var færre enn budsjettert som hadde anledning til å delta på de budsjetterte opplæringstiltakene
- «Til disp. for kontrollutvalget» inneholder bl.a. selskapskontroll (største post), og det ble gjennomført mindre selskapskontroll enn budsjettert i 2017 pga. endringer i risikobildet. Totalt mindreforbruk her var kr 163 000.

## 8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

Kontrollutvalget hadde i 2017 6 møter og behandlet 44 saker. Sakspapirer og protokoller legges løpende ut på [www.temark.no](http://www.temark.no).

Kontrollutvalget inviterer ledere og andre nøkkelpersoner i organisasjonen for å bli orientert om og stille aktuelle spørsmål knyttet til forvaltningen, og for å bli gjensidig oppdatert og orientert om det enkelte tjenesteområdet og kontrollutvalgets rolle. Følgende personer har møtt i kontrollutvalget i Kragerø i 2015, utover medlemmer, revisorer og sekretær:

- Ordfører Jone Blikra
- Rådmann Inger Lysa
- Kommunalsjef samfunn Beathe With
- Kommunalsjef stab og støtte Åge Aashamar
- Kommunalsjef helse og omsorg Vidar Stein Andersen
- Bygningssjef Per Arstein
- Leder økonomi Turid Andersen
- Havnefogd Svein Arne Walle

Følgende møtte fra revisjonen i 2017:

- Oppdragsrevisor Marianne Rogn
- Leder forvaltningsrevisjon Kirsti Torbjørnson
- Forvaltningsrevisor Hildegunn Rafdal

Kragerø kontrollutvalg behandlet i løpet av 2017 følgende saker:

### a. Årsregnskapet

Kragerø Havnevesen KF

Kontrollutvalget ga en uttalelse til Kragerø Havnevesen KF sitt årsregnskap 2016. Revisjonen hadde avlagt en normalberetning, dvs. at revisjonen ikke har avdekket feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget merket seg at en del forhold som var påpekt tidligere fra revisjonens side var avklart/rettet opp.

Kontrollutvalget anbefalte at Kragerø Havnevesen KF sitt årsregnskap for 2016 skulle godkjennes, men forventet at følgende forhold ble tatt hensyn til i det videre arbeidet:

- Avskrivninger er et vesentlig beløp og bør budsjetteres, for å gjøre budsjettet til et godt styringsverktøy for foretaket.
- Investeringsregnskapet var avsluttet med et udisponert beløp vedr. kjøp og salg av eiendommer mellom Kragerø kommune og Kragerø Havnevesen KF. Inntekten var ikke budsjettert og derfor heller ikke avsatt.
- Ansvar for de ulike oppgavene ved årsavslutningen bør avklares på forhånd, for å sikre god kommunikasjon mellom foretaket, økonomiavdelingen og lønnsavdelingen. Dokumentasjon bør foreligge samlet.

## Kragerø kommune

Kontrollutvalget ga en uttalelse til Kragerø kommune sitt årsregnskap 2016. Revisjonen hadde avlagt en normalberetning, dvs. at revisjonen ikke har avdekket feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget merket seg at forholdet som revisjonen tok forbehold om i revisjonsberetningen for 2015 (manglende budsjettendringer i investeringsregnskapet i forhold til vedtatt budsjett gjennom 2015) var rettet opp. Det samme var flere av de andre forholdene som har vært påpekt tidligere.

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne årsregnskapet og årsmeldingen, samtidig som de rettet oppmerksomheten på revisjonens kommentarer knyttet til kommunens økende gjeld, og kontrollutvalget forventet at følgende forhold ble fulgt opp i 2017:

- Manglende anordning til riktig regnskapsår for flere fakturaer
- Rente- og avdragsfritt lån til Kragerø Kunstscole AS skulle ha vært ansett som tilskudd
- Ny organisasjonsmodell var trådt i kraft, men fordelingen i regnskapet var gjort etter gammel organisasjonsmodell
- Avstemminger ble av og til gjort sent og var i noen tilfeller mangelfulle
- Forhold rundt dokumentasjonen av balansen vanskeliggjorde revisjonsarbeidet.

## **b. Forvaltningsrevisjonsprosjekter**

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

- Kontrollutvalget bør bruke tid på bestillingsprosessen, slik at de får formidlet en tydelig bestilling til revisjonen. Dette vil sikre at det er enighet om hva forvaltningsrevisjonen skal svare på.
- Det er en fordel om kontrollutvalget utarbeider en plan for hvordan revisjonen skal rapportere underveis i et forvaltningsrevisjonsprosjekt.
- Forvaltningsrevisjonsrapporten bør presenteres i kommunestyret enten av leder i kontrollutvalget, kommunestyrets representant i utvalget eller revisor. Behandlingen i kontrollutvalget og forslaget til vedtak i kommunestyret bør presenteres av utvalgets leder i kommunestyret.
- Kontrollutvalget skal følge opp at administrasjonen gjennomfører kommunestyrets vedtak. For dette formålet bør kontrollutvalget inkludere tidsfrister for tilbakemeldinger og/eller gjennomføring av tiltak i innstillingen til vedtak som oversendes kommunestyret.

Som grunnlag for valget av forvaltningsrevisjonsprosjekter skal det foreligge en **overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon**. Planen skal vedtas innen årets slutt året etter kommunestyrevalget. Overordnet analyse ble utarbeidet av Telemark kommunerevisjon IKS og lagt frem for kontrollutvalget til behandling i møtet 15.2.2016. Sammen med analysen la revisjonen frem forslag til plan for forvaltningsrevisjon. Planen ble vedtatt i møtet 25.4.2016 og består av følgende prosjekter for perioden 2016-2019:

1. Byggesaksbehandling
2. Boplikt i Kragerø kommune
3. Introduksjonsprogrammet
4. Sosialtjenesten

Kommunestyret ga i sitt møte 19.5.2016 sin tilslutning til planen og ga fullmakt til kontrollutvalget for å endre planen etter behov i perioden.

Kontrollutvalget har jobbet med følgende forvaltningsrevisjoner i 2017:

#### **i. Byggesaksbehandling**

I sitt møte 5.9.2016 sak 32/16 vedtok kontrollutvalget plan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Byggesaksbehandling». Følgende problemstillinger skal undersøkes i forvaltningsrevisjonen:

1. *Forvaltes arealet i Kragerø i samsvar med gjeldende areal- og reguleringsplaner?*
2. *Bidrar kommunens internkontrollsystemer til å redusere risikoen for korrupsjon i behandlingen av byggesaker?*
3. *I hvilken grad sikrer kommunen forsvarlig saksbehandling av byggesøknader?*

Rapporten fra forvaltningsrevisjonsprosjektet ble behandlet i kontrollutvalgets møte 6.2.2017 sak 2/17. Følgende ble innstilt som vedtak til kommunestyret i saken:

*Kommunestyret tar rapporten fra forvaltningsrevisjonen Byggesaksbehandling til orientering, og ber om at følgende tiltak gjennomføres på bakgrunn av revisjonens funn og konklusjoner i prosjektet:*

- *Gjennomgå eget planverk for å vurdere om det er hensiktsmessig, herunder om enkelte reguleringsplaner bør oppheves eller endres,*
- *Gjennomgå kommunens rutiner og praksis i saker der det gis tillatelse ved dispensasjon og vurdere om denne praksisen ivaretar lovgivers formål på byggesaksområdet,*
- *Iverksette ytterligere tiltak som sikrer forsvarlig saksbehandling i byggesaker, for eksempel:*
  - *Sørge for at sjekklister sikrer at hver byggesøknad er fullstendig og at saken blir tilstrekkelig utredet,*
  - *Dokumentere saksbehandlingen i alle typer saker*
  - *Sørge for at malene sikrer at alle typer vedtak er fullt ut i tråd med lovkravene,*
- *Vurdere risiko og eventuelt iverksette ytterligere tiltak som reduserer risikoen for korrupsjon i behandlingen av byggesaker, for eksempel:*
  - *Ha tiltak som sikrer at man rullerer på hvem som behandler byggesøknader fra større aktører som jevnlig sender søknader til kommunen, og*
  - *Dokumentere sidemanns- eller lederkontroll eller annen arbeidsdeling av saksbehandling, vedtaksfastsettelse og gebyrfastsettelse.*

*Rådmannen bes dokumentere gjennomføring av tiltakene skriftlig til kontrollutvalget senest innen 6.10.2017.*

Kommunestyret ga i sitt møte 9.3.2017 sak 21/17 sin tilslutning til vedtaket, med følgende tillegg:

*Kommunestyret mener det bør innføres større grad av kontrollsjekk mot kommuneplanen, sentrumsplanen, plan og bygningsloven samt rikspolitiske retningslinjer for Oslofjorden.*

Kontrollutvalget fikk i sitt møte 30.10.2017 en orientering om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen, og gjorde følgende vedtak:

*Kontrollutvalget vurderer at forvaltningsrevisjonen Byggesaksbehandling i Kragerø kommune er tilfredsstillende fulgt opp av rådmannen.*

Med det avsluttet kontrollutvalget sitt arbeid med denne forvaltningsrevisjonen.

## ii. Boplikt i Kragerø kommune

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 24.4.2017 sak 11/17 prosjektplan for forvaltningsrevisjonen Boplikt i Kragerø kommune. Følgende problemstillinger ble vedtatt undersøkt:

1. *I hvilken grad sikrer Kragerø kommune forsvarlig behandling av konsesjonssøknader?*
2. *I hvilken grad sikrer Kragerø kommunen forsvarlig kontroll med at konsesjonsvilkårene for eiendommer regulert til boligformål blir overholdt?*

Sammen med dette vedtaket ytret kontrollutvalget ønske om at det skulle innhentes informasjon fra innbyggerne i saken. I sitt møte 22.5.2017 sak 19/17 behandlet kontrollutvalget et notat fra revisjonen om hvordan dette kunne tenkes gjennomført og hva dette ville medføre for prosjektet. Kontrollutvalget vedtok følgende:

*Kontrollutvalget ber revisjonen om å innarbeide undersøkelsene som er foreslått i notat til møtet, med de justeringene som fremkom i møtebehandlingen, i forvaltningsrevisjonsprosjektet Boplikt i Kragerø kommune.*

*De utvidede undersøkelsene skal finansieres gjennom redusert ramme for de gjenstående prosjektene i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019.*

Justeringene som ble gjort i møtet var at revisjonen primært skulle innhente informasjon fra velforeninger (i sjønære områder) og ikke borettslag.

Rapport fra prosjektet forventes levert i 2017.

## iii. Offentlige anskaffelser

Kontrollutvalget i Kragerø behandlet i 2015 forvaltningsrevisjonsrapporten «Offentlige anskaffelser». Følgende problemstillinger ble undersøkt:

1. *Har kommunen en anskaffelsesstrategi?*
2. *I hvilken grad blir varer og tjenester anskaffet i samsvar med reglene om offentlige anskaffelser og eventuelt internt innkjøpsreglement/anskaffelsesstrategi?*
3. *I hvilken grad bruker kommunen rammeavtalene?*

Ut fra sine undersøkelser og konklusjoner ga revisjonen konkrete anbefalinger, som resulterte i følgende innstilling fra kontrollutvalget, vedtatt av kommunestyret i deres møte 16.4.2015 sak 22/15:

*Kommunestyret tar rapporten Forvaltningsrevisjon av Offentlige anskaffelser til orientering.*

*Kommunestyret ber administrasjonen vurdere revisjonens anbefalinger:*

1. *Enkeltanskaffelser*
  - *Kommunen bør treffe tiltak for i større grad å etterleve kravet om konkurranse ved anskaffelser til en verdi under kr 500 000.*
  - *Kommunen bør sørge for å etterleve kravet om bruk av protokoller ved anskaffelser.*
  - *Kommunen bør sørge for at kravet om innhenting av skatteattest og HMS-erklæring blir fulgt.*
2. *Rammeavtaler*
  - *Kommunen bør samle og gjøre tilgjengelig alle rammeavtaler på linje med de avtaler som er inngått i samarbeid med GKI.*
  - *Kommunen bør sørge for at medarbeidere kjenner til og bruker inngåtte rammeavtaler.*
  - *Kommunen bør vurdere å inngå rammeavtaler med leverandører der kommunen kjøper varer og/eller tjenester med verdi på over kr 100 000 i løpet av et år.*



- *Kommunen, eventuelt i samarbeid med GKI, bør sørge for at prosesser med nye konkurranser om avtaler/rammeavtaler starter i god tid slik at en unngår perioder der en står uten avtale.*
- *Kommunen bør avklare om de kan hente tjenester fra Delecto AS som egenregi.*

*Kommunestyret ber om tilbakemelding innen 6 måneder.*

Kontrollutvalget fikk i sitt møte 23.5.2016 sak 20/16 tilbakemelding fra rådmannen, og gjorde følgende vedtak i saken:

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering og noterer seg at det er truffet enkelte tiltak for å møte de anbefalingene revisjonen ga i rapporten Offentlige anskaffelser. Kontrollutvalget vil be om en ny orientering om aktuelle tiltak innen offentlige anskaffelser i løpet av våren 2017.*

Kontrollutvalget fikk i sitt møte 18.9.2017 sak 27/17 en ny orientering om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen Offentlige anskaffelser. Kontrollutvalget fant rådmannens redegjørelse i saken tilfredsstillende, og gjorde så følgende vedtak:

*Redegjørelsen tas til orientering.*

Arbeidet med forvaltningsrevisjonen Offentlige anskaffelser ble med dette avsluttet.

### **c. Selskapskontroller**

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

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

Forskrift for kontrollutvalg kap. 6 utdyper dette nærmere. I dette ligger bl.a.:

- *Kontrollutvalget må få utarbeidet en prosjektplan eller bestilling som tydeliggjør hvordan kontrollen skal gjennomføres.*
- *Dersom det i det aktuelle selskapet er flere eierkommuner, kan kontrollen samordnes mellom eierne.*
- *Det er viktig at selskapskontrollen gjennomføres på en planmessig måte, og at den er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.*
- *Resultatene av selskapskontroller skal rapporteres til kommunestyret. Det vil være hensiktsmessig å sende selskapskontrollrapporten til kommunestyret.*

Som grunnlag for valget av selskapskontroller skal det foreligge en **analyse og plan for selskapskontroll**. Planen skal vedtas innen årets slutt året etter kommunestyrevalget. Analyse ble utarbeidet av Telemark kommunerevisjon IKS og lagt frem for kontrollutvalget til behandling i møtet 25.4.2016. Sammen med analysen la revisjonen frem forslag til plan for selskapskontroll. Planen ble vedtatt og består av følgende prosjekter for perioden 2016-2019:

1. *Gjennomføring av virksomhet – eierstyring/måloppnåelse i Kragerø Kunstscole AS. Anbefales som forvaltningsrevisjon i selskap.*

2. *Føringer for eierskap og opplæring av eierrepresentanter. Anbefales som generell oppfølging av føringer og tidligere anbefalinger. Anbefales som eierskapskontroll.*
3. *Samordning av føringer for eierskap. Anbefales som generell kontroll, eventuelt se på dette for Vekst i Grenland IKS. Anbefales som eierskapskontroll, som bør gjøres felles med andre der det er aktuelt.*
4. *Samfunnsansvar og etikk i Kragerø Fjordbåtselskap IKS, kan omfatte flere selskap. Anbefales som forvaltningsrevisjon i selskap – bør eventuelt gjøres sammen med andre eiere.*
5. *Gjennomføring av virksomhet – måloppnåelse i Vekst i Grenland IKS og/eller Kragerø Fjordbåtselskap IKS. Anbefales som forvaltningsrevisjon i fellesskap med andre eiere.*

Kommunestyret ga i sitt møte 19.5.2016 sak 41/16 sin tilslutning til planen og ga fullmakt til kontrollutvalget for å endre planen etter behov i perioden.

Kontrollutvalget har jobbet med følgende selskapskontroll i 2017:

#### **i. Føringer for eierskap og opplæring av eierrepresentanter**

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 24.4.2017 sak 12/17 prosjektplan for eierskapskontrollen Føringer for eierskap og opplæring av eierrepresentanter. Følgende problemstilling ble vedtatt:

*I hvilken grad legger Kragerø til rette for god eierstyring i kommunestyret?*

*Herunder om kommunen sørger for:*

- *At folkevalgte får opplæring i eierstyring*
- *At eierrepresentantene har gyldig fullmakt, og*
- *Avklaringer med og rapportering til kommunestyret om selskapsspørsmål*

Rapporten fra prosjektet ble behandlet av kontrollutvalget 30.10.2017 sak 34/17, og rapporten ble vedtatt oversendt til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

*Kommunestyret godkjenner rapporten fra eierskapskontrollen Rammer for eierstyring – opplæring, representasjon, avklaring og rapportering.*

*Kommunestyret ber Kragerø kommune om å:*

- *vurdere om det er behov for mer systematisk folkevalgtprogram om eierstyring, jf. anbefaling fra KS,*
- *sikre at representanter til representantskap i IKS velges av kommunestyret, i samsvar med IKS-loven*
- *treffe tiltak for å sikre at habilitetsreglene ivaretas for den som opptre på kommunens vegne i generalforsamling,*
- *treffe tiltak for å sikre at eiersaker får en politisk behandling i samsvar med eierstyringsprinsippene.*

*Rådmannen bes gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hva som er gjort for å følge opp eierskapskontrollen i løpet av høsten 2018*

Kontrollutvalget vil ut fra dette arbeide videre med oppfølging av rapporten fra eierskapskontrollen Rammer for eierstyring – opplæring, representasjon, avklaring og rapportering i 2018.

#### **d. Andre saker.**

Kontrollutvalget behandlet i tillegg disse sakene i 2017:

- Revisors egenvurdering av uavhengighet 2017 (forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon)
- Årsmelding 2016 fra Kragerø kontrollutvalg
- Kragerø Havnevesen KF; drift i 2016
- Oppfølging etter uønsket hendelse i tjenesten for mennesker med utviklingshemming Kragerø
- Innføring av velferdsteknologi – etiske sider
- Budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon 2018
- Overordnet revisjonsstrategi 2017 Kragerø
- Økonomisk situasjon pr. 2. tertial 2017
- Orientering om tilsyn med samfunnsikkerhet og beredskap 2017
- Prosess rundt salg av kommunal tomt Kragerø
- Kragerø Fjordbåtselskap IKS – bekymringsmelding – senere trukket tilbake
- Orientering om budsjett 2018 for Kragerø kommune
- Møte- og arbeidsplan 2018 for Kragerø kontrollutvalg
- Orienteringer fra revisor (hvert møte)
- Referatsaker (hvert møte)
- Eventuelt (hvert møte)

For nærmere informasjon om de enkelte sakene, henvises det til [www.temark.no](http://www.temark.no) under Kragerø kommune for sakspapirer til hvert enkelt møte (før oktober 2017: [www.temark.no/arkiv/kontrollutvalgene/krageroe-kommune](http://www.temark.no/arkiv/kontrollutvalgene/krageroe-kommune)).

## 9. Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalgets årsmelding for 2017 godkjennes av kontrollutvalget og legges frem for kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget mener at årsmeldingen gir kommunestyret grunnlag for å følge med på om kontrollutvalget utfører sitt arbeid i tråd med kommunestyrets vedtak.

Kragerø, 12.2.2018

Iver Juel  
Leder av kontrollutvalget

Benedikte Muruvik Vonen  
Sekretær for kontrollutvalget