

# *Risør kommune*



## *Kontrollutvalget*

### *Årsmelding for 2017*

# 1. Kontrollutvalget i Risør kommune

Kontrollutvalget har i 2017 hatt følgende medlemmer og varamedlemmer valgt av bystyret:

Medlemmer:		
<i>Per Anders Østerholt (H), leder</i>		
<i>Rune Hansen (Mdg), nestleder</i>		
<i>Anlaug Stenersen (V), medlem</i>		
<i>Randi Gunsteinsen (Ap), medlem</i>		
<i>Per Søderlind (H), medlem</i>		
Varamedlemmer Ap/KrF/Mdg/Sp	Varamedlemmer H/Frp	Varamedlemmer V
<i>1. Kjell Skarheim (Ap)</i>	<i>1. Nina Th. Christensen (H)</i>	<i>1. Dag Jørgen Hveem (V)</i>
<i>2. Morten Sivertsen (Ap)</i>	<i>2. Kristian Willy Thorsen (Frp)</i>	<i>2. Solveig Vereide (V) (til 27.4.2017)</i>
<i>3. Kittel Røysland jr. (Sp)</i>	<i>3. Wenche Monrad (h)</i>	<i>2. Rolf Dahle (V) (fra 27.4.2017)</i>
<i>4. Vanja Egeland (Ap)</i>		

## GRUNNPILARER I ARBEIDET:

Kontrollutvalget sikrer tillit til kommunal virksomhet gjennom kontroll

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 bystyret 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 bystyret sin 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. Bystyret**

Kontrollutvalget er bystyret sitt verktøy, og det er bystyret som har det overordnede tilsynsansvaret for den kommunale virksomheten. Bystyret spiller derfor en avgjørende rolle for hvilken oppmerksomhet kontroll- og tilsynsarbeidet har i kommunen. For at kontrollutvalget skal være et godt verktøy for bystyret, må bystyret gi kontrollutvalget gode rammebetingelser. I dette ligger bl.a. at det eksisterer gode relasjoner mellom utvalget og bystyret. Derfor skal minst ett medlem i kontrollutvalget være medlem i bystyret. I Risør 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. Bystyret 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.

Leder Per Anders Østerholt og medlem Per Søderlind deltok på FKT sin fagkonferanse i juni 2017. Leder Per Anders Østerholt deltok på Høstkonferansen 2017 i regi av Temark i november.

### **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 i Aust-Agder, Vest-Agder og Telemark var Temark i 2017 landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har sju ansatte, og fast sekretær for kontrollutvalget i Risør kommune er rådgiver Benedikte Muruvik Vonen.

## 6. Revisjon

Risør kommunes revisor er Aust-Agder Revisjon IKS. Selskapet 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 bystyret. 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.

Oppdragsansvarlig revisor innen regnskapsrevisjon er Ketil Raknes. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er daglig leder i Aust-Agder Revisjon IKS Kristian Fjellheim Bakke. Hovedrevisor for Risør kommune er registrert revisor Bente Tobiassen.

## 7. Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget lagt vekt på å be bystyret 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 bystyret, dvs. at budsjettforslaget fra kontrollutvalget går uendret til bystyret. Budsjettet blir vedtatt av bystyret. Det er sum for kontroll, tilsyn og revisjon som er vedtatt av bystyret. 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:

Beskrivelse	Budsjett 2017	Regnskap 2017
Møtegodtgjørelse mv.	20 000	18 647
Beverting	3 000	180
Kurs/opplæring inkl. reise	60 000	29 849
Andre kostn. (inkl. selskapskontroll)	10 000	0
<b>Sum kontrollutvalget</b>	<b>93 000</b>	<b>48 676</b>
Sekretariat	100 000	100 300
Revisjon	982 000	982 000
<b>Sum kontroll, tilsyn og revisjon</b>	<b>1 175 000</b>	<b>1 130 976</b>

Kommentar:

Kontroll, tilsyn og revisjon i Risør kommune har hatt et mindreforbruk på ca. kr 44 000 i 2017. De største avvikene kan kort forklares som følger:

- Mindreforbruket på kurs/opplæring inkl. reise på ca. kr 30 000 skyldes at det var færre enn budsjettert som hadde mulighet til å reise på aktuelle opplæringstiltak.
- Mindreforbruket på kr 10 000 på andre kostnader (inkl. selskapskontroll) skyldes at det i 2017 ikke ble fakturert for selskapskontrollen som er igangsatt, og det er ikke gjennomført andre undersøkelser utover det avtalte revisjonsoppdraget.

## 8. Saker som er behandlet i 2017

Kontrollutvalget hadde i 2017 6 møter og behandlet 42 saker.

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 Risør i 2017 (utover medlemmer, møtende varamedlemmer, revisorer og sekretær) og derigjennom bidratt til kontrollarbeidet:

- Ordfører Per Kristian Lunden
- Rådmann Trond Aslaksen
- Økonomisjef Halvor Halvorsen
- Barnehagefaglig rådgiver Janne Broms
- Leder enhet bosetting, opplæring og integrering Søs Nysted

Fra revisjonen har følgende personer møtt:

- Daglig leder Kristian Fjellheim Bakke
- Hovedrevisor Bente Tobiassen
- Forvaltningsrevisor Stine Norrøne Beck

I løpet av året 2017 har følgende saker vært behandlet:

### ***a. Årsregnskapet***

Kontrollutvalget har gitt uttalelse til årsregnskap 2016 for Risør kommune. Revisjonen hadde avlagt en ren revisjonsberetning, dvs. at revisjonen ikke hadde avdekket vesentlige feil eller mangler som krevde forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget anbefalte at Risør kommune sitt årsregnskap for 2016 skulle godkjennes, samtidig som de valgte å fremheve noen av kommentarene fra revisjonens oppsummeringsbrev til kontrollutvalget. Her pekte revisjonen på informasjon fra regnskapet som etter deres mening var sentral i forhold til kommunens virksomhet og økonomiske stilling pr. 31.12.2016, og utvalgte forhold som revisjonen anså som vesentlige for forståelsen av årsregnskapet:

- Kontrollutvalget merket seg revisjonens omtale av premieavviket innen pensjonsordningen
- Kontrollutvalget fant grunn til å rette oppmerksomhet på revisjonens kommentarer omkring faktisk økonomisk handlingsrom
- Kontrollutvalget merket seg også revisjonens kommentarer til kommunens økende gjeld, med den risiko som følger av dette

### ***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 bystyret enten av leder i kontrollutvalget, bystyrets representant i utvalget eller revisor. Behandlingen i kontrollutvalget og forslaget til vedtak i bystyret bør presenteres av utvalgets leder (ev. nestleder) i bystyret.
- Kontrollutvalget skal følge opp at administrasjonen gjennomfører bystyrets vedtak. For dette formålet bør kontrollutvalget inkludere tidsfrister for tilbakemeldinger og/eller gjennomføring av tiltak i innstillingen til vedtak som oversendes bystyret.

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 Aust-Agder Revisjon IKS og lagt frem for kontrollutvalget til behandling i møtet 16.2.2016. Sammen med analysen la revisjonen frem forslag til plan for forvaltningsrevisjon. Planen ble realitetsbehandlet og vedtatt i møtet og består av følgende prosjekter for perioden 2016-2019:

1. Barneverntjenesten
  - a. Ressurser, organisering og styring (tidlig i perioden)
  - b. Tjenesteytelse i enheten (sist i perioden)
2. Sosialtjenesten NAV
  - Saksbehandlingsrutiner og internkontroll ved tildeling av økonomisk sosialhjelp
3. Teknisk sektor
  - a. Rutiner og prosedyrer i byggesaksavdelingen. Ressurser og saksbehandlingsfrister.

Bystyret ga i sitt møte 14.4.2016 sin tilslutning til planen og ga fullmakt til kontrollutvalget for å endre planen etter behov i perioden. Etter bestilling fra bystyret, foreslo kontrollutvalget 8.12.2016 sak 40/16 å gjennomføre forvaltningsrevisjonen Ressursbruk på barnehageområdet. Dette medførte at Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 måtte revideres, og i sitt møte 23.3.2017 sak 2/17 vedtok kontrollutvalget revidert Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 bestående av følgende prosjekter:

1. Barneverntjenesten
  - a. Ressurser, organisering og styring
  - b. Tjenesteytelse i enheten (sist i perioden)
2. Barnehage
  - Ressursbruk på barnehageområdet
3. Sosialtjenesten NAV
  - Saksbehandlingsrutiner og internkontroll ved tildeling av økonomisk sosialhjelp

Kontrollutvalget har jobbet med følgende forvaltningsrevisjoner i 2017:

#### **i. Barneverntjenesten Øst i Agder – Risør**

Risør kontrollutvalg behandlet 9.6.2016 prosjektplan for forvaltningsrevisjonen Barnevernet i Østre Agder – Risør. Dette var det første prosjektet i plan for forvaltningsrevisjon i inneværende periode (prosjekt 1 a i planen). Følgende problemstillinger ble vedtatt:

**Overordnet problemstilling:**

Er barnevernsamarbeidet i Østre Agder etablert og organisert på en formålstjenlig måte, i henhold til de føringer, intensjoner og forventninger som ligger til grunn for etableringen av det interkommunale barnevernsamarbeidet?

- **Underproblemstilling 1:**

*Hvordan har barnevernsamarbeidet etablert rutiner for kostnadsfordeling mellom samarbeidskommunene? Og videre; er konsekvensen av fordelingen i tråd med avtalen og andre føringer, intensjoner og forventninger?*

- **Underproblemstilling 2:**

*Er barnevernsamarbeidet etablert i tråd med avtalen og andre føringer, intensjoner og forventninger, når det gjelder organisering av ressurser, oppdrag og ansvar?*

- **Underproblemstilling 3:**

*Hvordan har man sikret brukernes rettigheter i forbindelse med etableringsfasen av barneverntjenesten?*

Rapport fra forvaltningsrevisjonsprosjektet ble behandlet i kontrollutvalgets møte 4.5.2017 sak 10/17. Kontrollutvalget vedtok å oversende rapporten til bystyret med følgende forslag til vedtak:

*Bystyret tar rapporten Barneverntjenesten Øst i Agder til orientering og ber rådmannen sammen med de øvrige rådmennene i Østre Agder:*

- *Formalisere styringsgruppen og samarbeidsutvalgets funksjon og ansvar, for å skape en felles og tydelig rolleforståelse i og mellom de ulike organene*
- *Gjøre grep for å skape en felles forståelse og tydeliggjøring blant alle kommunene av samarbeidsavtalens bestemmelse om ansvaret for internkontroll.*

*Rådmannen bes komme tilbake til kontrollutvalget med en skriftlig plan for tiltak som settes i gang for å følge opp vedtaket og rapportens anbefalinger i utvalgets septembermøte 2017. Senest i kontrollutvalgets første møte i 2018 bes rådmannen gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding om hvordan vedtaket og rapportens anbefalinger er fulgt opp og hvilken effekt dette arbeidet har gitt.*

Bystyret ga sin tilslutning til vedtaket i sitt møte 24.5.2017 sak 48/17.

Kontrollutvalget fulgte opp vedtaket sitt ledd om oppfølging i septembermøtet 2017 i sitt møte 7.9.2017 sak 22/17. Etter orientering fra rådmannen gjorde kontrollutvalget følgende vedtak:

*Kontrollutvalget anser første rapportering etter forvaltningsrevisjonen Barneverntjenesten Øst i Agder å være tilfredsstillende.*

*Senest i kontrollutvalgets første møte i 2018 bes rådmannen gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding om hvordan vedtaket og rapportens anbefalinger er fulgt opp og hvilken effekt dette arbeidet har gitt.*

Kontrollutvalget vil dermed fortsette å følge opp forvaltningsrevisjonen Barneverntjenesten Øst i Agder i 2018.

## **ii. Ressursbruk på barnehageområdet**

Bystyret ba gjennom behandling av handlingsprogrammet og økonomiplanen for 2017-2020 kontrollutvalget om å foreta en utredning for å belyse forholdene mellom private og kommunale barnehager med hensikt å få fram de økonomiske konsekvensene av de to driftstypene og forholdet mellom fortsatt kommunal drift og privat drift. Kontrollutvalget bestilte plan for forvaltningsrevisjon

for å løse denne oppgaven i et kontrollperspektiv, fra Aust-Agder Revisjon IKS. Planen ble behandlet og vedtatt av kontrollutvalget 8.12.2016 i sak 40/16.

Prosjektet hadde én hovedproblemstilling. For å besvare denne, valgte revisjonen å ta utgangspunkt i tre hypoteser, som alle ut fra et kontrollperspektiv kunne representere mulige årsaker til høy ressursbruk på barnehageområdet. For å besvare problemstillingen skulle disse hypotesene testes, og søkes bekreftet eller avkreftet.

**Problemstilling:**

*Er det forhold ut fra et kontrollperspektiv som kan forklare den høye ressursbruken i barnehagesektoren i Risør kommune?*

- *En hypotesetesting av tre potensielle forklaringsvariabler; barnehagestruktur, produktivitets- og effektivitetsforhold og oppfølging av lokalpolitiske prioriteringer.*

**Hypoteser:**

1. *Strukturelle forhold i de kommunale barnehagene, eller i forholdet mellom de kommunale og private barnehagene, forklarer den høye ressursbruken på barnehageområdet i Risør.*
2. *Kommunens høye ressursforbruk kan forklares gjennom produktivets- og effektivitetsforhold i de kommunale barnehagene.*
3. *Risør kommune har lokale bestemmelser som strekker seg utover minstekravene innen barnehagesektoren, og praktiseringen av disse gir utslag i høyere kostnader.*

For å være sikker på at forvaltningsrevisjonsprosjektet stemte med bystyrets forventninger, valgte kontrollutvalget å oversende prosjektplanen til bystyret for godkjenning før bestilling av forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget behandlet revisjonens rapport fra prosjektet i sitt møte 26.10.2017 sak 29/17. Kontrollutvalget tok rapporten til orientering og oversendte den til bystyret med følgende forslag til vedtak:

*Bystyret ber rådmannen gå gjennom anbefalingene i rapporten Ressursbruk på barnehageområdet og ta disse i betraktning i arbeidet med utvikling og organisering av barnehagesektoren i Risør kommune.*

*Rådmannen bes rapportere tilbake til kontrollutvalget om hvordan anbefalingene er fulgt og eventuell effekt av dette, innen tidlig høst 2018.*

Bystyret ga sin tilslutning til kontrollutvalgets forslag til vedtak i sitt møte 30.11.2017 sak 97/17, med følgende tillegg:

*Rådmannen får i oppdrag å gå i dialog med de private og offentlige barnehagene for å diskutere mulige fremtidige løsninger.*

Kontrollutvalget vil dermed jobbe videre med forvaltningsrevisjonen Ressursbruk på barnehageområdet i 2018.

### **c. Selskapskontroller**

Kontrollutvalget bør følge med på bystyret 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 bystyret.

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 Aust-Agder Revisjon IKS og lagt frem for kontrollutvalget til behandling i møtet 27.10.2016. Sammen med analysen la revisjonen frem forslag til plan for selskapskontroll. Planen ble vedtatt og består av følgende prosjekter for perioden 2016-2019:

- a) Lisand Industrier AS
- b) Selskapskontroll/forvaltningsrevisjon som tar for seg kommunens eierskap og eierstyring på et overordnet nivå, ikke tilknyttet spesielle selskaper

Kontrollutvalget vil forsøke å samkjøre selskapskontroller med andre eiere der det er aktuelt. Bystyret ga i sitt møte 24.11.2016 sak 184/16 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. Lisand AS**

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 4.5.2017 sak 11/17 Aust-Agder Revisjon IKS sitt forslag til plan for selskapskontrollen Lisand AS. Følgende problemstillinger var foreslått i prosjektplanen:

1. *Er vedtektene i selskapet i samsvar med formålet og politiske vedtak?*
2. *Er selskapets organisasjonsform hensiktsmessig i forhold til formålet?*
3. *I hvilken grad driver selskapet i samsvar med gjeldende vedtekter, kommunale vedtak og andre føringer fra eierkommunene?*
4. *Driver selskapet i samsvar med aktuelle lover og regler?*
5. *Driver selskapet i tråd med eierkommunenes etiske retningslinjer?*
6. *Har selskapet etablert et system og rutiner for å sikre at selskapet drives målrettet og effektivt?*
7. *Hvilke rutiner gjelder for vurdering og godkjenning av selskapets aktiviteter/prosjekter eller endringer av disse?*
8. *Bli selskapets aktiviteter, herunder styremøter og generalforsamling, rapportert i tråd med lover og regler?*

Følgende vedtak ble fattet:

*Risør kontrollutvalg ber Aust-Agder Revisjon IKS gjennomføre utvidet selskapskontroll i Lisand AS i tråd med foreliggende plan for prosjektet.*

*Prosjektet forutsettes gjennomført parallelt for alle eierkommunene og bestilles med forbehold om tilsvarende vedtak i de øvrige eierkommunene.*

*Rapport fra prosjektet forventes til kontrollutvalgets desembermøte 2017. Kontrollutvalget ber om å bli holdt orientert underveis i arbeidet.*

På grunn av en liten forsinkelse vil rapporten først bli lagt frem i starten av 2018, og kontrollutvalget vil fortsette arbeidet med selskapskontrollen Lisand AS i 2018.

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

- Årsmelding 2016 for Risør kontrollutvalg
- Årsrapport kemneren 2016 Risør
- Revisors egenvurdering av uavhengighet 2017
- Asylmottak i Risør kommune – økonomiske forhold
- Revisjonens ansvar og oppgaver knyttet til offentlige innkjøp og særattestasjoner
- 1. tertial 2017 Risør
- Ressurser i ledelse og administrasjon Risør/Bemanningssituasjonen
- Rutiner for mediehåndtering i Risør kommune
- Orientering om tilsyn fra Arbeidstilsynet i Risør kommune våren 2017
- Budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon 2018 Risør
- Internkontroll knyttet til postmottak og arkiv/journalføring
- Møte- og arbeidsplan 2018 Risør kontrollutvalg
- Overordnet revisjonsstrategi 2017 Risør kommune
- Økonomisk situasjon pr. 2. tertial 2017
- Etablering av bofellesskap enslige mindreårige flyktninger
- Endringer i den administrative organisasjonsstrukturen
- Orientering om budsjett 2018 Risør kommune
- 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 Risør kommune for sakspapirer til hvert enkelt møte (før oktober 2017: Se under Arkiv – Kontrollutvalgene – Risør kommune).

## **9. Avsluttende kommentarer**

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

Risør 15.3.2018

Kjell Skarheim  
Fung. leder

Benedikte Muruvik Vonen  
Sekretær

for Per Anders Østerholt  
Leder