

# 2025

## Årsmelding

## Kontrollutvalget

Risør

Kommune

Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

[www.vetaks.no](http://www.vetaks.no)

# Innholdsfortegnelse

1. Innledning .....	2
1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning .....	3
1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid.....	3
2. Kontrollutvalget sine ressurser .....	5
2.1 Sekretariatet .....	5
2.2 Revisjonen.....	5
2.3 Økonomi .....	6
3. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	7
3.1 Regnskapsrevisjon .....	7
3.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll .....	8
3.3 Påseansvar økonomiforvaltning .....	14
3.4 Annet arbeid i utvalget .....	16
4. Avslutning.....	18
5. Vedlegg.....	19
5.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget.....	19
5.2 Kilder til informasjon .....	22

# 1. Innledning

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret, administrasjonen og revisjonen for samarbeidet.

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger på sekretariatets hjemmesider: [Risør | VETAKS](#). På [www.vetaks.no](http://www.vetaks.no) finner du også møtekalender, nyttige lenker om kontrollutvalgets virksomhet og annen relevant informasjon.

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven § 23-5 «*rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget*». Hensikten med kontrollutvalgets årsmelding er derfor å rapportere på utvalgets arbeid, opp mot kontrollutvalgets lovpålagte oppgaver og møteplan. Årsmeldingen gir også et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks og forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året.

## 1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning

Kontrollutvalget ble valgt på det konstituerende kommunestyremøtet for perioden 2023-2027, høsten 2023, i henhold til krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven § 23-1 tredje ledd.

Kontrollutvalget består av følgende 5 medlemmer og 7 varamedlemmer:

### Medlemmer av kontrollutvalget

#### Faste medlemmer:

Randi Gunstensen, leder (Ap)  
Line Granjord Paulsen, nestleder (H)  
Arne Lauvhjell (V)  
Agnes Norgaard (Ap)  
Kjell Skarheim (Ap)

#### Varamedlemmer H:

Halvor Skåli (H)  
Wenche Monrad (H)  
Per Anders Østerholt (H)

#### Varamedlemmer V:

Heidi Elisabeth K. Paulsen (V)  
Kjell Egestad (V)

#### Varamedlemmer Ap/Rødt:

Erik W. Lindstøl (Ap)  
Tine Bang (R)  
Tom-Charles Hommefoss (R)  
Helene Frydenberg (Ap)

## 1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid

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 bystyret 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 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, 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.

## 2. Kontrollutvalget sine ressurser

### 2.1 Sekretariatet

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i kontrollutvalget. Sekretariatet skal etter kommuneloven § 23-7, 2. ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra, Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Med oppdrag for 34 kommuner og 3 fylkeskommuner i Agder, Vestfold og Telemark er VETAKS ett av landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 9 ansatte og fast sekretær for kommunen var i 2025 seniorrådgiver Benedikte Muruvik Vonen. Daglig leder er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatets hjemmeside er [www.vetaks.no](http://www.vetaks.no). Her finnes informasjon om kontrollutvalget, møter, saker og sekretariatet.

### 2.2 Revisjonen

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

Revisjonen legger i starten av hver valgperiode frem et engasjementsbrev, som beskriver revisjonen sin forståelse av revisjonsoppdraget for kommunen. Dette er ment å gi kontrollutvalget en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes (og ikke forventes) av revisjonen. Engasjementsbrev for ny periode ble lagt frem for kontrollutvalget i deres møte 07.12.2023 sak 47/23.

Kommuneloven med forskrift stiller strenge krav til revisors uavhengighet av den reviderte kommunen. Derfor legger oppdragsansvarlig revisor hvert år frem en egenerklæring om uavhengighet for kontrollutvalget. Slike erklæringer for 2025 ble lagt frem for utvalget i

møtet 12.12.2024 sak 40/24 for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor (ved bytte) og i møtet 13.03.2025 sak 4/25 for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er statsautorisert revisor Ketil Raknes. Hovedrevisor for Risør kommune er Øyvind Nilsen. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Magnus Tørå Solsvik. Daglig leder var Irene Loka frem til ny daglig leder Per Kristian Vareide tiltrådte i august 2025.

Revisjonens hjemmeside er [SK-revisjon](#). Her finnes blant annet revisjonen sine rapporter.

### 2.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser. Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2025 i sitt møte 06.06.2024 sak 22/24.

	<b>Budsjett 2025</b>	<b>Regnskap 2025</b>
Revisjonstjenester	1 178 000	1 172 000
Sekretariatstjenester	197 000	196 443
Møtegodtgjørelser utvalget	59 000	35 971
Drift av utvalget/øvrige utgifter	129 000	86 583
<b>Sum</b>	<b>1 563 000</b>	<b>1 490 998</b>

Regnskapstall er oversendt fra kommunen. Totalt viser regnskapet at kontrollutvalget har hatt et mindreforbruk på kr 72 002. Avviket skyldes primært at det ikke ble utbetalt tapt arbeidsfortjeneste til medlemmer, og at færre enn budsjettert hadde anledning til å reise på aktuelle kurs/konferanser.

### 3. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt 6 møter og behandlet 44 saker.

Kontrollutvalget har noen lovpålagte saker, som i hovedsak er knyttet til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Disse er omtalt i egne delkapitler. I tillegg behandler kontrollutvalget årlig kontrollutvalgets egen årsmelding, budsjett for kontrollarbeidet og møte- og arbeidsplan for kontrollutvalget. I løpet av året står kontrollutvalget ellers fritt til å ta opp de saker og avholde de møter utvalget ønsker.

En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

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:

[VETAKS | Vestfold, Telemark og Agder Kontrollutvalgssekretariat IKS](#)

#### 3.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon er regulert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

*Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*

- A. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- B. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- C. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i [kapittel 2](#) og 3.*

*Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.*

*Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter [kommuneloven § 24-7](#) til [§ 24-9](#) blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.*

Kontrollutvalget har hatt god dialog med regnskapsrevisor også i 2025. Revisjonen har i løpet av året rutinemessig deltatt i utvalgets møter, og oppdatert utvalget på arbeidet med gjennomføring av regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget uttalte seg til kommunestyret om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024 i møtet 08.05.2025 sak 8/25. Til behandlingen av saken forelå kommunens årsberetning og regnskap med noter, revisjonsberetningen og revisjonsbrev for regnskapsåret 2024. Kontrollutvalget anbefalte i sitt vedtak at årsregnskapet og årsberetningen godkjennes.

Kontrollutvalget behandler hver høst overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen. For revisjonsåret 2025 ble denne behandlet i møtet 11.09.2025 sak 25/25.

Kontrollutvalget mottok ett nummerert brev fra regnskapsrevisor i 2025 (nr. 1/2025). Dette gjaldt avvik som ble avdekket gjennom forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen innen utbetaling av overtid, der revisjonen konkluderte med følgende:

*Når det gjelder overholdelse av arbeidsmiljølovens grenser for overtidstimer i løpet av ett år, ble det [...] avdekket 3 tilfeller hvor totale overtidstimer overstiger grensen på 330 timer på ett år. Med en forventning om 0 tilfeller, kan vi ikke konkludere positivt på kommunens overholdelse av overtidsbestemmelsene i arbeidsmiljøloven.*

Kontrollutvalget vil følge opp det nummererte brevet i 2026.

### **3.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll**

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for eierskapskontroll minst én gang i valgperioden, som skal vedtas av kommunestyret senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 beskriver dette.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkinger ut fra kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Plan for eierskapskontroll skal baseres på en ROV av kommunens eierskap. Hensikten med ROV-en er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret selv, og kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget behandlet risiko- og vesentlighetsvurderingen av Risør kommune i sitt møte 12.09.2024 sak 23/24 **Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027**. Planen er godkjent av kommunestyret i møte 26.09.2024 sak 24/85. Vedtaket var som følger:

*Kommunestyret tar risiko- og vesentlighetsvurdering av Risør kommune til orientering.*

*Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 vedtas med følgende tema/prosjekter for forvaltningsrevisjon, i prioritert rekkefølge:*

1. *Oppvekst*
  - a. *Tema: Psykososialt miljø og skolefravær*
2. *Sosiale tjenester*
  - a. *Tema: Tiltak overfor lavinntektsfamilier*
3. *Tekniske tjenester*
  - a. *Tema: Etterlevelse av selvkostprinsippet (med søkelys på vann og avløp)*
4. *Kommunens virksomhet i samarbeid og selskaper*
  - a. *Selskap: IKT Agder IKS (i samarbeid med andre eiere)*
5. *Helse og omsorg (reserveprosjekt)*

a. Tema: Ressursstyring og organisering av BPA-tjenester

*Kommunedirektørens internkontroll skal være en del av prosjektene. Plan for forvaltningsrevisjon skal sees i sammenheng med plan for eierskapskontroll.*

*Omfang på prosjektene og eventuelle endringer i budsjett for kontrollarbeid/revisjon kan medføre at det blir rom for færre eller flere prosjekter enn det som går frem av planen.*

*Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planen, og til å kunne definere og avgrense de konkrete forvaltningsrevisjonsprosjektene. Eventuelle omprioriteringer mellom plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll inngår i den delegerte myndigheten.*

*Kontrollutvalget bes orientere kommunestyret om eventuelle endringer i planen.*

Kontrollutvalget har i 2025 jobbet med følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter:

**Organisering og ressursstyring av habiliteringstjenesten – Risør**

- Rapport fra prosjektet ble behandlet av kontrollutvalget 12.09.2024 sak 21/24 og kommunestyret 26.09.2024 sak 24/84. Revisjonen hadde gjort viktige funn, og ga mange anbefalinger til forbedringsarbeid. Følgende vedtak ble fattet:

*Kommunestyret tar rapporten Organisering og ressursstyring av habiliteringstjenesten til orientering, og ber kommunedirektøren sørge for:*

- 1. at Sandnes ressurscenter sikres tilstrekkelig grad av synlig ledelse. I denne forbindelse vil det være avgjørende å se på enhetens fordeling av ledelsesressurser.*
- 2. at det utarbeides og tilgjengeliggjøres tydelige instruksjoner for de ulike funksjonene i tjenesten, herunder både for ledelsen, merkantil- og fagressurser og for de ansatte i tjenestens miljø.*
- 3. at det jobbes med en videreutvikling av oppgavedelingen til yrkesgruppene innad i tjenesten. Dette bør særlig omfatte en tydeliggjøring av enhetens*

*utnyttelse av vernepleierne, som i større grad bør benyttes til oppgaver som krever denne typen kompetanse.*

- 4. at tjenesten vurderer organiseringen av turnusutarbeidelsen med sikte på å gjøre dette på en mer ressurseffektiv og helhetlig måte.*
- 5. at det sikres et system med tydelig delegasjon for hvem som kan leie inn ekstravakter.*
- 6. at ledergruppa sikrer skriftlighet i den økonomiske rapporteringen.*
- 7. at enheten styrker sitt arbeid med å lage budsjetter som synliggjør de forhold som påvirker avdelingenes regnskap, slik at budsjettene i større grad kan benyttes som styringsverktøy.*
- 8. at enhetens mangler i planarbeidet, som påpekt gjennom rapporten, utbedres og at det sikres et mer helhetlig system som er felles for alle avdelingene når det gjelder tilgjengeliggjøring av planer og rutiner.*
- 9. Parallelt med at det gis tilbakemeldinger til Kontrollutvalget gis det også tilbakemeldinger til Helse og omsorgsutvalget og til Kommunestyret.*

*Kommunestyret ber kommunedirektøren om å gi en kortfattet skriftlig og tilhørende muntlig tilbakemelding til kontrollutvalget senest i løpet av våren 2025, om de tiltak som er satt i verk for å følge opp vedtaket og revisjonens anbefalinger, og effekten av disse.*

- Kontrollutvalget fikk en foreløpig oppfølging av oppfølgingsarbeidet hadde kommet, i sitt møte 12.12.2024 sak 45/24. Ny redegjørelse fra kommunedirektøren ble gitt i møtet 05.05.2025, og følgende vedtak ble fattet:

*Redegjørelsen tas til orientering. Kommunedirektøren bes komme tilbake med en orientering om effekt av tiltakene og oppfølging av kommunestyrets vedtak punkt 8 i siste møte i 2025/første møte i 2026.*

- Det ble på et senere tidspunkt avtalt at videre oppfølging skulle skje i første møte i 2026. Arbeidet med denne forvaltningsrevisjonen fortsetter dermed i 2026.

## **Psykososialt skolemiljø og skolefravær**

- Prosjektet ble bestilt i møtet 24.10.2024 sak 32/24, med følgende hovedproblemstillinger:

1. *Ivaretar skolene i Risør informasjonsplikten knyttet til foreldre og elever, både i forhold til aktivitetsplikten og det systematiske arbeidet for et godt skolemiljø?*
2. *Gjennomfører skolene i Risør tilstrekkelige undersøkelser og vurderinger av elevenes psykososiale miljø ved mistanke eller varsling om mobbing? Og foreligger det dokumentasjon som oppfyller innholdskravene etter opplæringsloven om skriftlig plan?*
3. *Ivaretar skolene i Risør oppfølgingsplikten knyttet til fravær?*

- Rapport ble behandlet av kontrollutvalget 11.09.2025 sak 23/25 og kommunestyret 25.09.2025 sak 25/55. Følgende vedtak ble fattet:

*Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten Psykososialt skolemiljø og skolefravær til orientering og ber om at kommunedirektøren:*

- *ivaretar informasjonsplikten spesielt knyttet til foresattes manglende opplevelse av informasjon,*
- *ser på strukturer i kommunens oppfølging av elever som kan medføre parallelle systemer, og*
- *gjennomfører tiltak som kan bidra til en mer samordnet innsats fra ressurspersoner i elevsaker.*

*Kommunestyret ber om at kommunedirektøren gir en kortfattet skriftlig og tilhørende muntlig tilbakemelding om hvilke tiltak som iverksettes på bakgrunn av forvaltningsrevisjonen, senest til kontrollutvalgets første møte i 2026. I tillegg ber kommunestyret om at kommunedirektøren gir kontrollutvalget en kortfattet skriftlig og tilhørende muntlig tilbakemelding om gjennomførte tiltak og om eventuell målbar effekt av disse, så tidlig som mulig, og senest i løpet av første halvår 2026.*

- Arbeidet med denne forvaltningsrevisjonen fortsetter dermed i 2026.

### **Tiltak overfor lavinntektsfamilier**

- Prosjektplan for denne forvaltningsrevisjonen ble bestilt i møtet 11.12.2025 sak 39/25 for levering i neste møte.
- Arbeidet med denne forvaltningsrevisjonen fortsetter dermed i 2026.

### **Anskaffelser i investeringsprosjekter**

- Rapport ble behandlet av kontrollutvalget 05.05.2022 og kommunestyret 19.05.2022 sak 22/48. Administrasjonen orienterte kontrollutvalget om oppfølgingen av vedtaket flere ganger gjennom 2022 og 2023. Det som gjenstod, var at nytt økonomireglement tilpasset ny kommunelov skulle komme på plass. Kontrollutvalget fikk en orientering om nytt økonomireglement og prosessen frem mot dette i sitt møte 11.12.2025 sak 37/25.
- Arbeidet med denne forvaltningsrevisjonen ble med det avsluttet.

Kontrollutvalget behandlet risiko- og vesentlighetsvurderingen av Risør kommunes eierskap i sitt møte 12.09.2024 sak 24/24 **Plan for eierskapskontroll 2024-2027**. Planen er godkjent av kommunestyret i møte 26.09.2024 sak 24/86. Vedtaket var som følger:

*Kommunestyret tar risiko- og vesentlighetsvurderingen av kommunens eierskap til orientering.*

*Plan for eierskapskontroll 2024-2027 vedtas med følgende prosjekter i prioritert rekkefølge:*

- 1. IKT Agder IKS; eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i selskap*
- 2. OFA IKS; eierskapskontroll, ev. noe utvidet*
- 3. Pågang Næringshage AS; eierskapskontroll, ev. noe utvidet (reserveprosjekt)*

*Omfanget på prosjektene kan medføre at det blir rom for færre eller flere prosjekter enn det som går frem av planen.*

*Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planen, og til å kunne definere og avgrense de konkrete prosjektene. Eventuelle omprioriteringer mellom plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll inngår i den delegerte myndigheten.*

*Kontrollutvalget bes orientere kommunestyret om eventuelle endringer i planen*

Kontrollutvalget har ikke jobbet med konkrete eierskapskontroller i 2025.

### **3.3 Påseansvar økonomiforvaltning**

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2, 1. ledd bokstav b.). Ut fra denne bestemmelsen i kommuneloven, legger regnskapsrevisor årlig frem rapport på utført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, gjennomført etter egen mal/standard for dette. Den skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, og tema velges av revisor.

Malen for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen kan imidlertid også benyttes som verktøy for kontrollutvalget utover den lovpålagte årlige rapporteringen.

Kontrollutvalget har gjennom 2025 arbeidet med følgende forenklete etterlevelseskontroller:

#### **Fastsetting av byggesaksgebyr (2023/24)**

- Rapport om etterlevelseskontroll av fastsetting av byggesaksgebyr ble behandlet i møtet 12.09.2024 sak 22/24. Tema for kontrollen:
  - o *Er gebyrene for selvkostområdet bygge- og delesaker dokumentert og etterprøvbart?*
- Revisjonen konkluderte som følger:

*Basert på våre kontrollhandlinger, har vi ikke funnet indikasjoner på at området vi har sett på har vesentlige feil og mangler i forhold til prinsippet om selvkost, da området over tid er subsidiert av andre inntekter. Men vi kan ikke*

*utelukke at gebyret på enkelte sakstyper er høyere enn kommunens kostnader. Vi anbefaler at:*

- *gebyrfastsettingen dokumenteres i tråd med Veileder for beregning av selvkost og gebyrforskrift i byggesaker, kapittel 4.*
  - *kommunen setter opp selvkostkalkyle slik at en for hvert år kan se hvor mye av byggesaksområdet som blir subsidiert av andre inntekter.*
  - *ansatte på byggesak tar i bruk timeregistreringssystem hvor det er mulig å kunne føre arbeidstimer opp mot de enkelte oppgavene som utføres. På den måten kan en enklere fastslå gebyr pr. sakstype.*
- Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:
- Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse og rapport fra forenklet etterlevelseskontroll av fastsetting av byggesaksgebyr til orientering. Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra kommunedirektøren om tiltak som iverksettes for å rette opp i de svakhetene som er påpekt, til første møte i 2025.*
- Kontrollutvalget ble orientert om arbeidet med oppfølging av denne kontrollen i sitt møte 13.03.2025 sak 1/25. Det gjenstod en del arbeid med oppfølgingen av vedtaket, og kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:
- Redegjørelsen tas til orientering. Kontrollutvalget ber om å få en ny tilbakemelding i første møte i 2026.*
- Kontrollutvalget vil dermed jobbe videre med denne forenklete etterlevelseskontrollen med økonomiforvaltningen i 2026.

### **Overtid – i turnus og i undervisning**

- Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2025 og rapport om etterlevelseskontroll med bestemmelser knyttet til overtid for turnusansatte og i undervisning ble behandlet i møtet 12.12.2025 sak 43-44/26. Tema for kontrollen:
  1. *Holder kommunen seg innenfor arbeidsmiljølovens regler om maks overtid innenfor 52 ukers periode?*
  2. *Følger kommunen HTAs regler knyttet til grunnlag for overtid og korrekte overtidssatser ved utbetaling av utført overtid i undervisningstjenesten?*

- Revisjonen konkluderte som følger i rapporten/nummerert brev nr. 1/2025:  
*Basert på våre kontrollhandlinger har vi ikke funnet indikasjoner på at det foreligger vesentlige feil og avvik i forhold til hovedtariffavtalens bestemmelser om avlønning av overtidstimer for ansatte i undervisning. Når det gjelder overholdelse av arbeidsmiljølovens grenser for overtidstimer i løpet av ett år, ble det derimot avdekket 3 tilfeller hvor totale overtidstimer overstiger grensen på 330 timer på ett år. Med forventning om 0 tilfeller, kan vi ikke konkludere positivt på kommunens overholdelse av overtidsbestemmelsene i arbeidsmiljøloven.*
- Kontrollutvalget tok revisjonens uttalelse til orientering kommunedirektøren om en orientering om tiltak som er satt i verk for å forhindre at dette skjer i fortsettelsen.
- Kontrollutvalget vil dermed arbeide videre med denne forenklete etterlevelseskontrollen i 2026.

Når det gjelder oppfølging av kommunens økonomiforvaltning utover dette, har kommunedirektøren gjennom 2025 rapportert til kontrollutvalget vedrørende kommunens økonomiske situasjon i flere møter. Kontrollutvalget skal ikke uttale seg om politikken knyttet til den økonomiske situasjonen, men er opptatt av om kommunedirektøren følger opp politiske vedtak omkring økonomien, og hvordan regeletterlevelse sikres tross anstrengt økonomi.

### **3.4 Annet arbeid i utvalget**

#### **Ekstra undersøkelse**

Kontrollutvalget kan ved behov bestille undersøkelser som ikke er definert som forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og forenklet etterlevelseskontroll.

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 12.12.2024 sak 39/24 undersøkelsen Økonomistyring kultursektoren fra Sørlandet kommunerevisjon IKS. Bakgrunnen for prosjektet var en bestilling fra kommunestyret i deres møte 26.09.2024 sak 24/85:

*Kommunestyret ber kontrollutvalget om å gjennomføre en etterlevelseskontroll ved å se på økonomistyringen i kultursektoren. Dersom det er behov for mer penger*

*kommer kontrollutvalget tilbake til kommunestyret. Rapporten leveres kommunestyret innen utgangen av 1. tertial 2025.*

Undersøkelsen skulle gi svar på følgende spørsmål:

- 1. Innvilges økonomiske tilskudd fra kultursektoren i Risør kommune i tråd med vedtatte rutiner?*
- 2. Hvordan fordeler driftsutgiftene seg innenfor kultursektoren i Risør kommune?*

Notat fra revisjonen etter undersøkelsen ble behandlet av kontrollutvalget i møtet 13.03.2025 sak 2/25 og kommunestyret 27.03.2025 sak 25/15. Følgende vedtak ble fattet:

Kommunestyret tar notatet Økonomistyring i enhet for kultur til orientering.

Kontrollutvalget avsluttet med det arbeidet med denne undersøkelsen.

### **Kontakt med kommunens ledelse**

Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse.

Kommunedirektøren og representanter for ham har deltatt på samtlige av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid. Ordfører har møterett i kontrollutvalget, og har vært til stede på to av utvalgets møter i 2025.

### **Kurs og konferanser, kompetanse**

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 følger av lov og forskrift.

Kontrollutvalget er medlem av *Forum for kontroll og tilsyn*, som er en organisasjon for kommunale kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariater. Utvalget abonnerer i tillegg på to eksemplarer av fagtidsskriftet *Kontroll og revisjon* fra organisasjonen *NKRF – kontroll og revisjon i kommunene*. Begge organisasjonene gjennomfører konferanser som er aktuelle for faglig påfyll for kontrollutvalget. I tillegg gjennomfører kontrollutvalgssekretariatet (VETAKS) opplæringstiltak for kontrollutvalgene.

Kontrollutvalget var representert på følgende opplæringstiltak i 2025:

- NKRF – kontroll og revisjon i kommunene – Kontrollutvalgskonferansen 29.-30.01.: Ett medlem deltok.
- Forum for kontroll og tilsyn – Fagkonferansen 03.-04.06.: Leder deltok.
- VETAKS Høstkonferanse 10.11.: Totalt 3 medlemmer deltok.

## 4. Avslutning

Årsmeldingen legges frem for kommunestyret til orientering. Ved å se møte- og arbeidsplan, protokoller fra kontrollutvalgets møter, oversendelse av saker til kommunestyret og årsmeldingen i sammenheng, kan kommunestyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.

Kontrollutvalget har arbeidet planmessig med løpende forvaltningsrevisjoner og oppfølging av disse i 2025, og holdt seg orientert om ulike sider av kommunens beredskap og gjennomførte statlige tilsyn gjennom året.

Risør, 07.05.2026

Randi Gunstensen  
Kontrollutvalgsleder

Benedikte Muruvik Vonen  
Seniorrådgiver VETAKS

## 5. Vedlegg

### 5.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget

#### Møte 13.03.2025

1/25 – Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2023/24 – fastsetting av byggesaksgebyr

2/25 – Notat fra undersøkelsen Økonomistyring i enhet for kultur

3/25 – Årsmelding 2024 Risør kontrollutvalg

4/25 – Revisors egenvurdering av uavhengighet 2025 - Risør

5/25 – Orienteringer fra revisor 13.03.2025

6/25 – Referatsaker 13.03.2025

7/25 – Innspill til kontrollarbeid 13.03.2025

#### Møte 08.05.2025

8/25 – Årsregnskap og årsberetning 2024 – kontrollutvalgets uttalelse

9/25 – Brannberedskap

10/25 – Orienteringer fra revisor 08.05.2025

11/25 – Referatsaker 08.05.2025

12/25 – Innspill til kontrollarbeid 08.05.2025

#### Møte 05.06.2025

13/25 – Oppfølging av forvaltningsrevisjonen Organisering og ressursstyring av habiliteringstjenesten i Risør kommune

14/25 – Orientering om Arbeidstilsynets tilsyn med Linken arbeids- og aktivitetssenter 2025

15/25 – Økonomisk situasjon pr. 1. tertial 2025

16/25 – Orientering om nytt økonomireglement (*saken ble utsatt*)

17/25 – Internkontroll ved ansettelse

18/25 – Sykefraværsutvikling Risør kommune

19/25 – Orientering om ny utvalgsstruktur 2025

20/25 – Orienteringer fra revisor 05.06.2025

21/25 – Referatsaker 05.06.2025

22/25 – Innspill til kontrollarbeid 05.06.2025

### **Møte 11.09.2025**

23/25 – Rapport fra forvaltningsrevisjonen Psykososialt skolemiljø og skolefravær

24/25 – Orientering om statsforvalterens tilsyn med beredskapsplanlegging 2025

25/25 – Overordnet revisjonsstrategi regnskapsrevisjon 2025

26/25 – Budsjett for kontrollarbeid 2025 – Risør kommune

27/25 – Orienteringer fra revisor 11.09.2025

28/25 – Referatsaker 11.09.2025

29/25 – Innspill til kontrollarbeid 11.09.2025

### **Møte 23.10.2025**

30/25 – Økonomisk situasjon pr. 2. tertial 2025

31/25 – Orientering om brannhendelser sommeren 2025

32/25 – Innføring av kvalitetssystemet Compilo 2025

33/25 – Møte- og arbeidsplan 2026 Risør kontrollutvalg

34/25 – Orienteringer fra revisor 23.10.2025

35/25 – Referatsaker 23.10.2025

36/25 – Innspill til kontrollarbeid 23.10.2025

**Møte 11.12.2025**

37/25 – Orientering om nytt økonomireglement

38/25 – Budsjett 2026 – økonomiplan 2027-2029 Risør kommune

39/25 – Behandling av prosjektplan for neste forvaltningsrevisjon

40/25 – Orienteringer fra revisor 11.12.2025

41/25 – Referatsaker 11.12.2025

42/25 – Innspill til kontrollarbeid 11.12.2025

43/25 – Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll 2025/26

44/25 – Forenklet etterlevelseskontroll 2025/26 Overtid – Uttalelse og nummerert brev nr. 1/2025

## 5.2 Kilder til informasjon

### Lover og forskrifter

Kommuneloven (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83?q=kommune>)

Offentleglova (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2006-05-19-16?q=offentlig>)

forvaltningsloven (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1967-02-10?q=forvaltning>)

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (<https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904?q=kontrollutvalg>)

### Veiledere

Kontrollutvalgsboka

(<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboka/id2893214/>)

Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften

(<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/veileder-til-kontrollutvalgs-og-revisjonsforskriften/id2838745/>)

### Samarbeidspartnere og bransjeorganisasjoner

Forum for kontroll og tilsyn ([www.fkt.no](http://www.fkt.no))

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene ([www.nkrf.no](http://www.nkrf.no))

Forvaltningsrevisjonsregisteret ([www.forvaltningsrevisjon.no](http://www.forvaltningsrevisjon.no))

Nasjonal tilsynskalender (<https://tilsynskalender.statsforvalteren.no>)

### Sekretariatets hjemmeside

Sekretariatets hjemmeside ([www.vetaks.no](http://www.vetaks.no))

Kontrollutvalgenes sakspapirer (<https://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS>)