



**PORSGRUNN
KOMMUNE**

Porsgrunn kommune

Kontrollutvalgets årsmelding 2019

Temark

Agder og Telemark
Kontrollutvalgssekretariat IKS

1. INNLEDNING

Kontrollutvalget avgir med dette en samlet årsmelding for 2019. Denne skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet og de viktigste saker som er behandlet i året med kommentar. Kontrollutvalget avgir hvert år uttalelse til kommuneregnskapet, adressert til bystyret. Etter forskrift for kontrollutvalg, skal kontrollutvalget årlig rapportere om resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroll. Bestemmelsen må ses i sammenheng med vedtatte planer og presenteres på denne måten for året 2019.

2. KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget velges av bystyret og skal på vegne av bystyret føre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner og fylkeskommuner er pliktig til å velge et kontrollutvalg. Kommunestyret eller fylkestinget kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer i valgperioden, men da må hele utvalget velges på nytt. Regler for valg av medlemmer til kontrollutvalget er fastsatt i egen forskrift. Det er strenge begrensninger i hvem som er valgbare til utvalget.

Medlemmer i Porsgrunn kontrollutvalg frem til høsten 2019

Medlemmer	Varamedlemmer
Leder Erik Bystrøm (H) Nestleder Karl Erik Høeg (Ap) Medlem Bente Tangen (AP) Medlem Ingrid Brubakken (AP) Medlem Henning Yven (FRP)	Inger Lise Wiersdalen (H) Torgeir Fles (AP) Ruth Ryste (AP) Rolf Ejme (AP) Elisabeth Nilsen (AP) Gunnar Blomhaugen (FRP)

Medlemmer i Porsgrunn kontrollutvalg fra høsten 2019

Medlemmer	Varamedlemmer
Leder Esben Storvand (h) Nestleder Bente Tangen (ap) Medlem Stein Roger Bjerkely (r) Medlem Øyvind Dahl (krf) Medlem Sara Åsatun (ap)	Inger Marit Osland (h) Gro Jørgensen (ap) Gro Lorentzen (sv) Tord Samdal (krf) Heidi Elise Eikeland (ap)

Kommuneloven krever at minst ett av medlemmene skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Departementet har tolket det slik at dette gjelder valg ved kommunestyrets konstituering.

3. RAMMER FOR KONTROLLUTVALGETS ARBEID

Etter Kommunelovens § 77 er kommunestyret pålagt å opprette et eget kontrollutvalg som skal forestå det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltning og de folkevalgte organ

som kommunestyret har opprettet. Tilsynet og kontrollen skjer på vegne av bystyret. Kommunelovens § 77 slår fast:

” Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. ”

Kontrollutvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommuneloven § 77, og i forskrift om kontrollutvalg av 15.06.2004, men bystyret kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av bystyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for mange oppgaver som vi vil komme nærmere inn på senere.

4. OPPLÆRING OG KURS

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Endret regelverk gjør det nødvendig å legge til rette for opplæring og kursvirksomhet for alle medlemmer av kontrollutvalget. 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 Temark) eller gjennom sentrale tilbud. Kontrollutvalget inviteres blant annet årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Dette er viktige samlinger for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

5. SEKRETARIAT

Kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark). Med oppdrag for 31 kommuner og 3 fylkeskommuner i Vest-Agder, Aust-Agder og Telemark er Temark et av landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har åtte ansatte og fast sekretær for kontrollutvalget i Porsgrunn var i 2019 Marianne Lundeborg.

Sekretariatet skriver saksframstillinger, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, samt vedtaksoppfølging. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

6. REVISJON

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Telemark kommunerevisjon IKS. Selskapet leverer revisjonstjenester til tjue kommuner og en fylkeskommune. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Oppdragsrevisor er Ingebjørg Nordby Vibeto, oppdragsansvarlig revisor er Kjell Ekman og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Kirsti Torbjørnson.

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.

Regnskapstallene for den samlede kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen fremkommer av kommunens samlede årsregnskap.

Kontrollutvalget vil få forelagt en egen sak som går på økonomien knyttet til kontroll- og tilsynsvirksomheten, slik at kontrollutvalget kan holde seg oppdatert på utvalgets økonomiske stilling, i tillegg til kostnadene til sekretariat og revisjon.

Regnskap 2019 pr. 06.01

Kontrollutvalget driftskostnader	305 638
Revisjonstjenester	1 907 500
Sekretariatstjenester	421 200
Totalt	2 634 338

detaljerte opplysninger om kontrollutvalgets regnskap og driftsbudsjett leveres bystyret i budsjettsak hver høst.

Budsjett 2020

Kontrollutvalget driftskostnader	331 000
Revisjonstjenester	1 728 000
Sekretariatstjenester	476 400
Totalt	2 535 400

8. KONTROLLUTVALGETS ARBEID – MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har i 2019 avholdt 8 møter og behandlet 53 saker.

Stortinget har vedtatt å oppheve kommuneloven § 77 nr. 8. Det innebærer at kontrollutvalget i likhet med andre folkevalgte organ som hovedregel skal holde åpne møter. Lovendringen trådte i kraft fra 01.07.2013.

Sakskart, saksdokumenter og protokoller legges løpende ut på kommunens hjemmeside med link til sekretariatets hjemmeside (www.temark.no)

Utvalget ønsker å ha oppdatert informasjon om kommunens virksomhet, og samtidig gjøre egen funksjon mer kjent. 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. Rådmannen og representanter for rådmannen 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 § 77 og forskrift om kontrollutvalg. 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 tilsynsarbeid. Kontrollutvalget er også opptatt av hvordan kommunen følger opp rapporter fra andre tilsyn.

Saker behandlet i kontrollutvalget:

- Protokoll fra sist møte (egen sak i hvert møte)
- Innkallinger (egen sak i hvert møte)
- Referatsaker / Eventuelt (egen sak i hvert møte)
- Orientering fra revisjonen (egen sak i hvert møte)
- Forvaltningsrevisjonsrapport - Bypakke Grenland fase 1 - Porsgrunn kommune
- Orientering og videre oppfølging om Stiftelsen Sjøfartens hus – SSH
- Prosjektplan - Selskapskontroll - Vekst i Grenland IKS – gjennomføring og måloppnåelse -
- Årsmelding for kontrollutvalget 2018 - Porsgrunn kommune
- Uavhengighetserklæring 2019 - Forvaltningsrevisjon - Porsgrunn kommune
- Porsgrunn kommunes implementering av GDPR
- Videre oppfølging av Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Tilpasset opplæring –
- Oppfølging 2019 - Kontrollutvalgets ansvar i forbindelse med misligheter
- Skjenkekontroll og avtale med Securance i Porsgrunn kommune
- Orientering og videre oppfølging i sak Stiftelsen sjøfartshuset – SSH
- Keops kurs- og arbeidssenter KF - Regnskap og Årsmelding for 2018
- Årsregnskap og årsmelding 2018 for Porsgrunn kommune - Uttalelse fra kontrollutvalget
- Årsrapport med årsregnskap og kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen
- Oppfølging - Selskapskontroll - Rammer for eierstyring - Porsgrunn kommune
- Orientering om etablering av Vestfold og Telemark revisjon IKS -Porsgrunn kommune
- Forvaltningsrevisjonsrapport - Byggesaksbehandling - Porsgrunn kommune
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt -Bypakke Grenland - Porsgrunn kommune
- Gjennomføring av vedtak og saksbehandling forbindelse med privatvei
- Varslingsrutiner ved kritikkverdige forhold i Porsgrunn kommune
- Rullering av plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 - Porsgrunn kommune
- Tilsynsrapport - Stiftelsen Sjøfartens hus – SSH
- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors og oppdragsrevisors uavhengighet i forhold til Porsgrunn kommune
- Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2023 - Porsgrunn kommune
- Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 - Porsgrunn kommune
- Prosjektplan - Barnevern - Porsgrunn kommune
- Orientering om arbeidsforhold ved virksomheten Byutvikling i Porsgrunn kommune
- Orientering om parkeringskort for handikappede i Porsgrunn kommune
- Presentasjon av nytt kontrollutvalg, sekretariat, revisjon, ordfører og kommunedirektør
- Orientering om rådmannens forslag til budsjett for 2020 – Porsgrunn kommune
- Kontrollutvalget - funksjon og oppgaver - Porsgrunn kommune
- Forvaltningsrevisjonsrapport -Eiendomsforvaltning - Porsgrunn kommune
- Møte- og arbeidsplan for Porsgrunn Kontrollutvalg 2020

Et av møtene var opplæringsmøte med nytt kontrollutvalg. Det første møtet var et fellesmøte med Skien, Siljan og Fylkeskommunen.

9. REGNSKAPSREVISJON

Revisjon av årsregnskapet er en helt sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi. Dette er en viktig oppgave. Revisor er en uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Revisor vil i tillegg veilede kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

Kontrollutvalget skal påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte. Utvalget er derfor avhengig av at revisor gir tilstrekkelig rapportering om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalget og revisor har en god dialog og god forståelse av sine oppgaver, er viktige forutsetninger for å være trygg på at revisjonsarbeidet blir forsvarlig utført.

Kontrollutvalget registrerer at revisors arbeid med å utføre regnskapsrevisjon de siste årene er blitt mer omfattende, spesielt knyttet til de mange attestasjonsoppgaver (særattestasjoner) som utføres på vegne av staten og andre offentlige organer. I tillegg til avgitte beretninger og uttalelser mottar kontrollutvalget jevnlig i møter informasjon om utført regnskapsrevisjon. Kontrollutvalget har ved flere anledninger gitt uttrykk for at det gjøres mye godt arbeid innenfor området regnskapsrevisjon og at de er fornøyd med måten revisjonen løser oppdraget på.

10. FORVALTNINGSREVISJON OG ANDRE RAPPORTER

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget skal bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig. Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte.

Kontrollutvalget har vært delaktig i valg av tema og utforming av problemstillinger basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, innenfor de rammer som er gitt av kommunestyret. Kontrollutvalget er delegert myndighet til å bestemme hvordan avsatte ressurser til forvaltningsrevisjon skal benyttes, og revisjonen har gjennomført forvaltningsrevisjonen i henhold til faglige krav i løpet av valgperioden.

Selv om det er spesifikke krav til gjennomføring av en forvaltningsrevisjon, er det viktig at kontrollutvalget involverer seg i valg av problemstillinger, avgrensninger og tilnærming. Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalget muligheten til å gå i dybden i ulike saksforhold, innen ethvert virksomhetsområde i kommunen. Forvaltningsrevisjon vil derfor kunne ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at bystyret er konstituert, utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av bystyret selv, men bystyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planperioden.

Revisjonen la frem overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for Porsgrunn kommune for kontrollutvalget for periode 2016-2019.

Porsgrunn kommune har en ramme på ca 8 prosjekter i valgperioden, noe avhengig av omfanget på de ulike prosjektene. Planen ble oversendt kommunestyret for godkjenning.

Se punkt 8, saker behandlet i kontrollutvalget for hvilke forvaltningsrapporter som er levert, bestilt og fulgt opp i 2019.

11. SELSKAPSKONTROLL

Selskapskontroll er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll.

Se punkt 8, saker behandlet i kontrollutvalget for hvilke selskapskontroller som er levert, bestilt og fulgt opp i 2019.

12. KONKLUSJON OG AVSLUTTENDE KOMMENTARER

Kontrollutvalgets årsmelding for 2019 legges med dette frem for bystyret til orientering. Ved å se årsplan og årsmelding for 2019 i sammenheng, kan bystyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.

Porsgrunn, 04.02.2020

Esben Storvand
leder

Marianne Lundeberg
Sekretær