



PORSGRUNN KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

20

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHold / KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING / **2020**

I	Innledning	03
2	Rammer for kontrollutvalget	04
3	Økonomi	06
4	Sammensetning av kontrollutvalget	08
5	Kompetanse og opplæring	10
6	Sekretariat	12
7	Revisjon	13
8	Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker	14
8.1	Regnskapsrevisjon	16
8.2	Forenklet etterlevelseskontroll	18
8.3	Forvaltningsrevisjon	20
8.4	Eierskapskontroll	24
8.5	Øvrige saker	26
9	Konklusjon og avsluttende kommentar	28

I. Innledning

Kontrollutvalget skal årlig rapportere om aktiviteten og resultatet av sitt arbeid til bystyret.

I den anledning avgir kontrollutvalget en samlet årsmelding for utvalget sitt arbeid.

Årsmeldingen skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året. Årsmeldingen bør ses i sammenheng med vedtatte planer.

2. Rammer for kontrollutvalget

Bystyret har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med kommunens virksomhet på bystyrets vegne.

Ansvar til kontrollutvalget følger av kommuneloven §23-2 første ledd: «Kontrollutvalget skal påse at

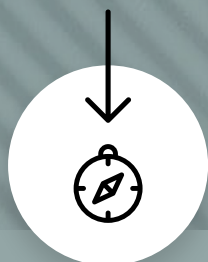
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d. det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e. vedtak som 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.

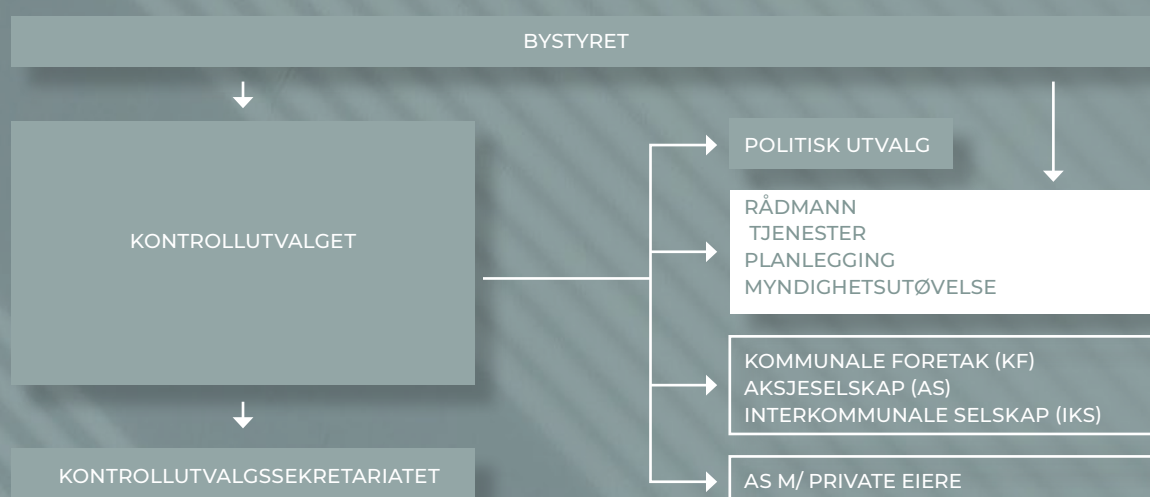
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig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

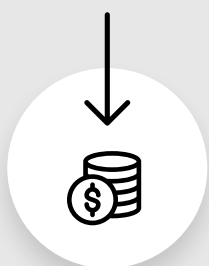


Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret (bystyret eller fylkestinget), kontrollutvalget sammen med sekretariatet, rådmann og revisor.

En god egenkontroll krever samspill mellom disse.

For at dette samspillet skal fungere, er det nødvendig at aktørene kjenner både sin egen og hverandres roller.





3. Økonomi

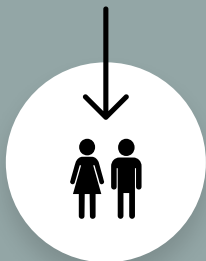
For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt
bystyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige
aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat.

Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og
revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet
i kommunen.

Regnskapstallene for den samlede kontrollvirksomheten i kommunen fremkommer av
kommunens samlede årsregnskap. På neste side følger budsjett- og regnskapstall for 2020.

	BUDSJETT 2020	REGNSKAP 2020
Møtegodtgjørelse	165 000	211 896
Tapt arbeidsfortjeneste	30 000	0
Arbeidsgiveravgift	26 000	29 683
Bevertning	9 000	3 121
Internett og IT	22 000	0
Opplæring kurs	50 000	43 413
Skyss, kost, bom,parkering	13 000	4 808
Avis, kontigenter	15 000	14 125
Gaver, veiledning, div utg	1 000	2 700
Sekretariat VETAKS IKS	476 400	476 404
Revisjon VTR IKS	1 728 464	1 728 000
Sum	2 535 864	2 514 150

Møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste viser samlet et merforbruk. Det viste seg at tapt arbeidsfortjeneste og møtegodtgjørelse økt mer enn forventet fra 2019, ved nytt utvalg. Dette forholdet er rettet opp i budsjett for 2021. Bevertning viser mindreforbruk på grunn av lite fysiske møter. Det var satt av kr 22 000 til "Internett og IT". Disse utgiftene er i stedet dekket av budsjettpost for politikere generelt i kommunen, da utvalget får Ipad på lik linje med bystyret.



4. Sammensetning av kontrollutvalget

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgets arbeid fører til at utvalgsmedlemmene ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Av den grunn er det strenge krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven §23-1 tredje ledd.

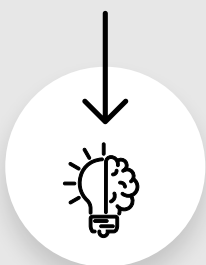
Valg av kontrollutvalget skal skje på det konstituerende møtet før valg av andre utvalg og nemnder. Utvalget skal ha minst fem medlemmer og minst en av disse skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Utvalgets leder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Bystyret kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer i valgperioden, men da må hele utvalget velges på nytt.

FASTE MEDLEMMER

Leder	Esben Storvand (H)
Nestleder	Bente Tangen (AP)
Medlem	Stein Roger Bjerkely (R)
Medlem	Øyvind Dahl (KRF)
Medlem	Sara Åsatun (AP)

VARAMEDLEMMER**VARA**

Vara for Esben Storvand	Inger Marit Osland (H)
Vara for Bente Tangen	Gro Jørgensen (AP)
Vara for Stein Roger Bjerkely	Gro Lorentzen (SV)
Vara for Øyvind Dahl	Tord Samdal (KRF)
Vara for Sara Åsatun	Heidi Elise Eikeland (AP)



5. Kompetanse og opplæring

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift.

Slik opplæring og kursvirksomhet kan skje lokalt (høst og vårkonferanse i regi av VETAKS) eller gjennom sentrale tilbud. Kontrollutvalget inviteres årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin fagkonferanse. 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. Det blir videre gitt opplæring i ulike temaer i kontrollutvalgets møter fra sekretariatet, revisjonen og administrasjonen.

Fire av kontrollutvalgets medlemmer og et av varamedlemmen deltok på NKRF sin Kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1-2 februar 2020.

Hovedtemaene på konferansen var:

- *Politikerhets*
- *Rent drikkevann - hva gikk galt?*
- *Bærekraft i et revisjonsperspektiv*
- *Personvern i kommunene*
- *Bompengeeselskapene*

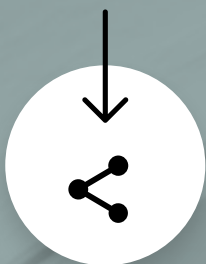
FKTs fagkonferanse 3.-4.06.2020 og VETAKS sin vårkonferanse ble avlyst på grunn av Covid-19.

VETAKS gjennomførte høstkonferansen digitalt den 11.11.2020. Tre av medlemmene deltok. Temaet for høstkonferansen var: «Noen ganger går det galt» med Boligbygg-saken i Oslo som eksempel.

Kontrollutvalget har i dag en komplimenterende kompetanse-sammensetning, men de økende kravene fra omgivelsene til det faglige nivået, og utfordringene for kommunen, medfører at utvalget fortsatt har behov for å utvikle sin kompetanse.

Kontrollutvalget ønsker derfor å opprettholde kurs- og konferanseaktiviteten i det kommende året.





6. Sekretariat

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i utvalget. Sekretariatet skal etter koml. § 23-7, 2. ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår videre kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget, revisjonen og administrasjon, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Kommunen er medeier i VETAKS, og kostnadene for sekretariats tjenestene fordeles etter egen fordelingsnøkkel.

Med oppdrag for 34 kommuner og 2 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 årsverk og fast sekretær for kommunen var i 2020 rådgiver Marianne Lundeberg. Daglig leder er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatet er uavhengig av kommunens administrasjon og den eller de som utfører revisjon for kommunen. Det er strenge begrensninger til hvem som kan være ansatt i sekretariatet. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatets hjemmeside er www.vetaks.no. Her finnes ytterligere informasjon om kontrollutvalget og sekretariatet.



7. Revisjon

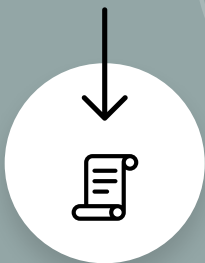
Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Agder Kommunerevisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Selskapet leverer revisjonstjenester til 23 kommuner og en fylkeskommune. Kostnadene til revisjon er basert på en avtale mellom kommunen og selskapet, og inneholder de revisjonstjenester som kommunen etter avtalen får levert. Det er også mulig å bestille ytterligere prosjekter og oppdrag fra revisjonen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Kjell Peter Ekman og Teamleder regnskapsrevisjon/hovedrevisor er Ingebjørg Nordby Vibeto. Kirsti Torbjørnson og Bente Hegg Ljøsterød er oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer.

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at det gjennomføres revisjon av kommunen og at den gjennomføres i tråd med gjeldende standarder og regelverk. Dette gjøres blant annet ved at revisor hvert år legger frem egenvurdering av uavhengighet, overordnet revisjonsplan/ revisjonsstrategi og orienterer i hvert møte om det pågående revisjonsarbeidet basert på revisjonsstrategien.

Revisjonens hjemmeside er www.vtrevisjon.no Her finnes blant annet revisjonens rapporter.



8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

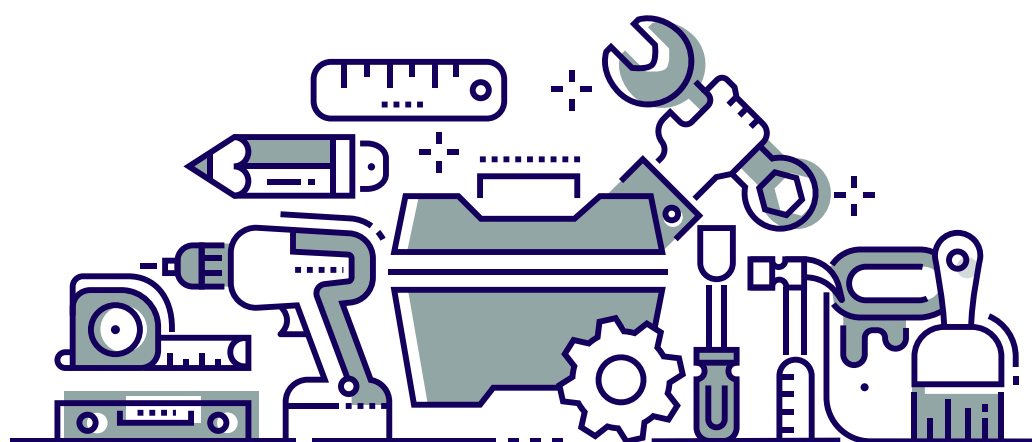
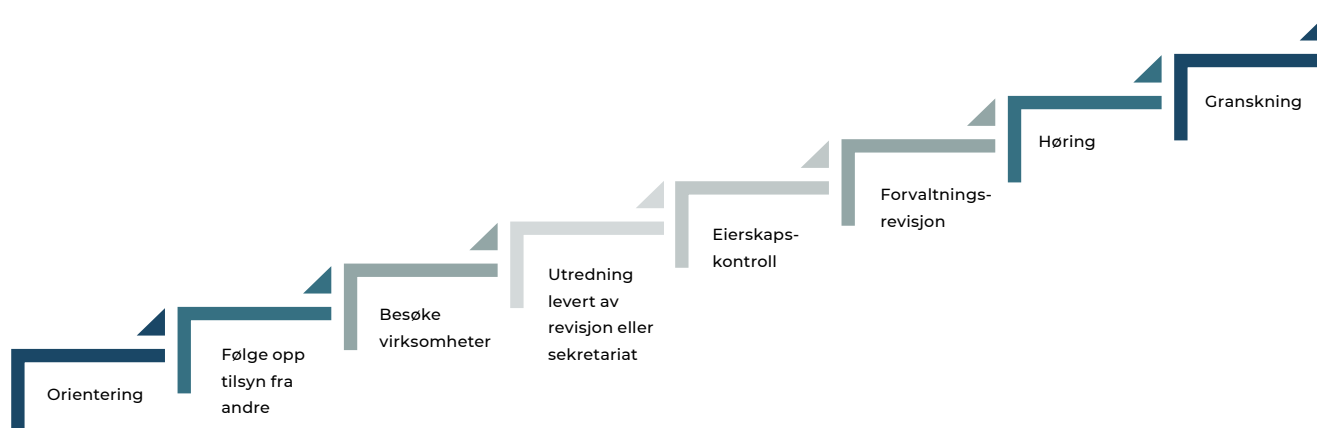
Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 7 møter og behandlet 43 saker. Til sammenligning ble det i 2019 gjennomført 8 møter og behandlet 53 saker. Det er en generell økning i aktivitet de siste årene i kontrollutvalget. Kontrollutvalgets aktivitet har stort sett vært likt foregående år. I 2020 var et møte avlyst grunnet pandemi og lite saker som var klart til møtet. Mindre antall saker, henger sammen med at utvalget ikke har ville belaste administrasjonen i den første perioden av året, når pandemien startet.

4 av utvalgets møter ble avholdt via Teams. Det har ikke vært avholdt noen fellesmøter med andre utvalg i 2020.

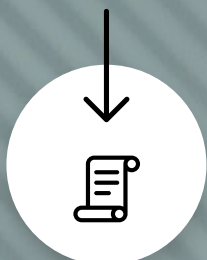
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside: www.vetaks.no

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.

Kontrollutvalget har flere ulike verktøy for å gjennomføre sitt arbeid.



KONTROLLUTVALGETS VERKTØYKASSE – VIRKEMIDDELTRAPPEN



8.1 Regnskapsrevisjon

Revisjon av årsregnskapet er en sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi.

Revisor er en uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Revisor vil i tillegg veilede kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

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

I forbindelse med ny kommunelov er oppgavene til revisor knyttet til regnskapsrevisjon noe utvidet. Revisor skal fra og med 2020 etter kommuneloven § 24-5 «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Nytt for regnskapsrevisor er altså kravet til se på avvik fra budsjett-premisser og rapportere på dette som en del av revisjonsberetningen. Som følge av ny kommunelov er det i § 14-6 også innført krav om at kommunen utarbeidet et «samlet regnskap for kommunen», eller såkalt konsolidert årsregnskap som beskrevet i kommunal regnskapsstandard nr. 14 . (først gjeldende for årsmelding 2021)

Kontrollutvalgets uttalelse til Porsgrunn kommunes årsregnskap 2019:

Kontrollutvalget har behandlet Porsgrunn kommunes årsregnskap for 2019. Sammen med årsregnskapet forelå årsberetningen fra rådmannen. Vestfold og Telemark revisjon IKS har avlagt revisjonsberetning for regnskapsåret 2019.

Kontrollutvalgets uttalelse til Porsgrunn kommunes årsregnskap for 2019:

Kontrollutvalget har behandlet årsregnskapet for 2019. Sammen med årsregnskapet forelå rådmannens årsmelding.

Revisor har avlagt uavhengig revisors beretning for 2019 og rapport om revisjon av regnskapet til kontrollutvalget.

Årsregnskapet viser kr 2 106 144 471 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 10 111 753. Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 62 mill. og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 10,1 mill. Brutto driftsresultat var negativt med kr 42,4 mill. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget påpeker at nettolånegjeld pr. innbygger er høyt og øker hvert år selv om bystyret har vedtatt at lånegjelda ikke skal øke. Kontrollutvalget viser til revisjonsberetningen der revisor mener at årsregnskapet er avlagt i samsvar med lover og forskrifter og gir et uttrykk for kommunens økonomiske stilling per 31.12.19 og for at resultatet i regnskapsåret er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Revisors rapport om revisjon av årsregnskapet 2019 og revisors beretning om årsregnskapet for 2019 følger vedlagt.

Uttalelsen sendes bystyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalgets uttalelse til Keops kurs- og arbeidssenter KF sitt årsregnskap 2019:

Kontrollutvalget har også behandlet årsregnskapet 2019 for KEOPS kurs- og arbeidssenter KF.

Regnskapet viser et netto driftsresultat på kr 1 121 212, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2 037 186.

Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 1,1 mill. og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2 mill. Styret har vedtatt at mindreforbruket avsettes til disposisjonsfond.

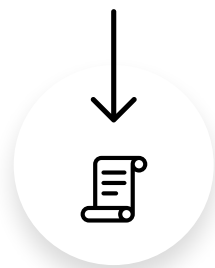
Investeringsregnskapet er avsluttet med kr 8 000 i udisponert beløp. Det udisponerte beløpet blir avsatt til disposisjonsfond.

Kontrollutvalget baserer sin behandling på revisjonens arbeid, revisjonsberetningen og revisors rapport til kontrollutvalget. Kontrollutvalget viser til revisjonsberetningen der revisor mener at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Keops kurs- og arbeidssenter Porsgrunn KF sitt årsregnskap for 2019 og anbefaler at det godkjennes.

Uttalelsen og revisjonsberetningen av regnskapet 2019 for Keops KF oversendes bystyret. Kopi av uttalelsen oversendes formannskapet.

Av kommuneloven § 24-5 siste ledd fremgår det at revisor gjennom revisjon skal bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Videre fremgår det av § 24-7 første ledd bokstav e, at revisor skal gi skriftlige meldinger om «enhver mislighet». En mislighet er i revisjonsstandarden ISA 240 definert som: «En bevisst handling begått av en eller flere personer innen ledelsen, av personer som har overordnet ansvar for styring og kontroll, av ansatte eller av andre, som innebærer uredelighet for å oppnå en urettmessig eller ulovlig fordel.» Kontrollutvalget har en egen sak årlig i starten av året, på dette område.



8.2 Forenklet etterlevelsesk kontroll

Det går frem av kommuneloven at revisor er pålagt å gjennomføre forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, og skal gjennomføres med moderat sikkerhet. Kontrollutvalget blir orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen og resultatet av kontrollen.

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt i oppgave å gjennomføre en forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen:

“Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen»

Loven forutsetter at kontrollen gjennomføres med begrensede ressurser og resultatet er basert på en moderat sikkerhet. Kontrollen skal utføres i tråd med revisjonsstandarden RSK301.

Revisjonen har gjennomført en kontroll av etterlevelse av innkjøpsavtaler vedrørende matvarer.

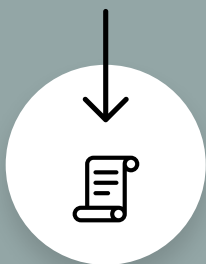
Revisor har hatt kontroll av etterlevelse av innkjøpsavtaler vedr. matvarer hvor de har kontrollert om kommunen:

- Har foretatt sine matvareinnkjøp hos leverandør de har avtale med.
- Dersom de foretok innkjøp andre steder, hadde anledning til slike innkjøp til tross for de har avtale med andre leverandører på området.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Porsgrunn kommune ikke i det alt vesentlige har etterlev avtalevilkårene i de innkjøpsavtalene som er inngått.

Revisors uttalelse fra forenklet etterlevelsesk kontroll ble behandlet i kontrollutvalget 01.09.2020 sak 21/20



8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, oppnår fastsatte mål, og om ressursene forvaltes effektivt.

Av kommuneloven § 23-3 fremgår det at:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.»

Kontrollutvalget er delaktig i valg av tema og utforming av problemstillinger basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, innenfor de rammer som er gitt av kommunestyret. Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalget muligheten til å gå i dybden i ulike saksforhold, innen ethvert virksomhetsområde i kommunen. Det er videre mulig å gjennomføre forvaltningsrevisjoner i selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon vil derfor kunne ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.



Kontrollutvalget behandlet i møte 31.03.2020 sak nr. 08/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon for Porsgrunn kommune for perioden 2020-2023 utarbeidet av Vestfold og Telemark revisjon IKS. Planen er godkjent av bystyret i møte 03.09.20 sak 27/20

Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

Forvaltningsrevisjon:

Forvaltning og sikring av kunst

- Tema: Kommunens rutiner og praksis for å sikre verdifull kunst
- Klima og miljø (Under arbeid)
Tema Planlegging og måloppnåelse
- Informasjonssikkerhet
Tema: GDPR, Generell internkontroll
- Helse og omsorg
Tema: Avvikshåndtering
- Sykefraværsoppfølging
Tema: Kommunens forebyggende tiltak/
sykefraværsoppfølging
- Mobbing i skolen
Tema: Skolens forebygging og håndtering av
mobbing

Kontrollutvalget fikk i møtet 31.03.20 sak 7/20 lagt frem forvaltningsrevisjonsrapport Barnevern. Denne ble sent bystyret med følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport «Barnevern – Porsgrunn kommune» til orientering.

Innstilling til bystyret:

Barneverntjenesten bør:

- sikre at alle ansatte
- har tilgang til aktuelle lover og forskrifter,
- har tilstrekkelig kunnskap om enhetens internkontroll
- • får medvirke i tilstrekkelig grad •
- sikre medvirkning fra oppdragstakere, barn og foreldre
- • sikre at rutiner og prosedyrer oppdateres jevnlig
- • etablere rutiner og praksis for å systematisk vurdere risiko for mangel på oppfyllelse av myndighetskrav etter barnevernloven
- • treffe tiltak som sikrer at alle avgjørelser om utfall av bekymringsmeldinger blir begrunnet
- • etablerer rutiner og bedrer praksis for informasjon til foreldre om fristbrudd i undersøkelsessaker
- • tydeliggjøre lovkrav i rutinene og bedre praksis for informasjon til offentlig myndighet om utfall av undersøkelsessaker
- • etablere rutiner og bedrer praksis for å høre barnet før fosterhjemsplassing
- • sørge for at tilsynsinnsans går fram av kommunens delegasjonsreglement
- • formalisere barneverntjenestens ansvar for å tilrettelegge for samvær mellom barn og biologiske foreldre

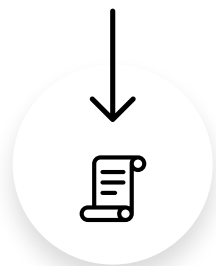
Rådmann møter i kontrollutvalget innen utgangen av 2020 for å svare på hvordan anbefalingene fra rapporten er fulgt opp. Bystyret behandlet denne i møte 12.11.20 i sak 74/20. Kontrollutvalget følger denne opp i et av de første møtene i 2021.

- Kontrollutvalget bestilte prosjektplan på registrering og sikring av kunst i møtet 31.03.2020 i sak med vedtatt plan for forvaltningsrevisjon. Prosjektplan ble levert kontrollutvalget i møtet 05.05.2020. problemstillinger :

I hvilken grad har Porsgrunn kommune registrert, vedlikeholdt, forsvarlig oppbevart og sikret sin kunst?

Ferdig rapport blir levert i 2021.

- Kontrollutvalget hadde oppfølging av forvaltningsrapport Eiendomsforvaltning som var bestilt og levert tidligere år. Administrasjonen svarte opp denne i møtet 01.09.20 sak 19/20. Kontrollutvalget er fornøyd med oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen og tar tilbakemeldingen til orientering.
- Kontrollutvalget hadde oppfølging av forvaltningsrapport byggesaksbehandling som var bestilt og levert tidligere år. Administrasjonen svarte opp denne i møtet 01.09.20 sak 20/20. Kontrollutvalget tar den framlagte presentasjonen til orientering. Kontrollutvalget ber om en videre oppfølging av anbefalingene som ikke er fulgt opp, om et års tid/høsten 2021.
- Rullering av plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 og plan for eierskapskontroll 2020-2023 ble lagt frem for kontrollutvalget, i møtet 13.10.20 sak 27/20, da bystyret har sendt innspill til denne i bystyrevedtak 03.09.2020. (se forrige side, endelig plan)
- Kontrollutvalget bestilte i samme sak 27/20 prosjektplan på Klima og miljø. Denne ble levert i møtet 10.11.20 sak 33/20.
Problemstillinger / tema:
 - Har kommunen definert målsettinger og tiltak på klima og miljø?
 - I hvilken grad er målsettinger og tiltak i klimahandlingsprogrammet 2018-2021 oppfylt?
 - Hvordan er det rapportert på oppfølging av tiltak? Rapporten leveres våren 2021.



8.4 Eierskapskontroll

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

I kommuneloven § 23-4 står dette om eierskapskontroll:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Plan for eierskapskontroll for inneværende valgperiode ble lagt frem for kontrollutvalget i møte 31.03.20 sak nr. 08/20. Planen ble godkjent av bystyret i møte den 03.09.20 sak nr. 27/20. Kontrollutvalget har fullmakt til å prioritere hvilke selskaper som skal kontrolleres.

Rullering av plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 og plan for eierskapskontroll 2020-2023 ble lagt frem for kontrollutvalget, i møtet 13.10.20 sak 27/20, da bystyret har sendt innspill til denne i bystyrevedtak 03.09.2020. og utvalget hadde fått invitasjon fra Skien om å bli med i et prosjekt.

I planen ligger følgende selskaper til prioritering:

Eierskapskontroll

- **Samfunnsansvar og etikk. Kan kombineres med anskaffelser.**

Eierskapskontrollen gjøres i Grep.

- **Porsgrunn Utvikling**

- **Grenland Havn**

Kontrollutvalget fulgte opp sitt påse ansvar for kommunal eide selskap med en orientering og omvisning på Grep Grenland AS sine lokaler på Rødmyr etter møtet 01.09.2020.

Orienteringen og omvisning ble gitt av daglig leder Julia Lindland og VTA Team leder Annette Eckholdt.

Kontrollutvalget bestilte i møtet 10.11.20 sak 34/20 prosjektplan på Samfunnsansvar og etikk fra Vestfold og Telemark revisjon IKS, sammen med Skien og eventuelle andre eierkommuner som bestiller prosjektet.

Porsgrunn kontrollutvalg godkjenner at ressursfordelingen som er skissert kan legges til grunn i prosjektplanen.

Eierskapskontrollen gjennomføres i GREP AS. Skien kontrollutvalg sendte en invitasjon Til Porsgrunn om å være med på prosjektet sammen med dem og andre eierkommuner. Prosjektplanen blir levert i 2021.

8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende:

- Oppfølging 2020 - Kontrollutvalgets ansvar i forbindelse med misligheter
- Årsmelding for kontrollutvalget 2019
- Henvendelse av 04.02.2020 Varslersak til kontrollutvalget - Skilting
- Årsrapport med årsregnskap og kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen 2019
- Retningslinjer i forbindelse med finansforvaltningen
- Eiendomsskatt i Porsgrunn kommune
- Orientering om beredskap /risiko-ogsårbarhetsanalyse
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2020
- Engasjementsbrev Vestfold og Telemark revisjon IKS
- Orientering om Frednes Brygge
- Informasjon om behandling av kontrollutvalget sine saker i bystyret
- Budsjett for kontrollarbeidet 2021
- Møte- og arbeidsplan 2021 for Porsgrunn kontrollutvalg
- Orientering om ny fergekai på Sandøya

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget fikk en orientering og omvisning på Grep Grenland AS sine lokaler på Rødmyr etter møtet 01.09.2020. Orienteringen og omvisning ble gitt av daglig leder Julia Lindland og VTA Team leder Annette Eckholdt.

Spesielle hendelser

Kontrollutvalget hadde en dialog med ordfører og administrasjonen i sak om Informasjon om behandling av kontrollutvalget sine saker i bystyret, i møtet 08.12.2020. Ordfører Robin Kåss møtte for informasjon og dialog i saken. Sekretariatet foreslår kortere vedtak ifm rapporter til bystyret, der det er mulig. Et slikt forslag kan være:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og ber VTR IKS møte for å legge frem rapporten i bystyret. Innstilling til bystyret: Bystyret slutter seg til rapportens anbefalinger og ber rådmann følge opp anbefalingene innen mnd XX årXX i kontrollutvalget.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og ber sekretariat og ordfører/formannskapssekretær følge dette opp i saker som oversendes bystyret.

Henvendelser

Sakene Frednes Brygge og fergekai på Sandøya har kontrollutvalget bedt om orientering av med bakgrunn i henvendelser fra innbyggere og avisartikler.

9. Konklusjon og avsluttende kommentar

Årsmeldingen legges med dette frem for bystyret

Ved å se møte- og arbeidsplan og årsmelding i sammenheng, kan bystyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.

- Kontrollutvalget har også i 2020 fått en del innspill til sitt arbeid fra media og innbyggere.
- Kontrollutvalgets virksomhet har i 2020 blitt påvirket av korona-pandemien. Et møte ble avlyst, og fire møter ble avholdt som fjernmøte.
- Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll følges løpende opp.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan.

Porsgrunn 04.05.2021

Esben Storvand
Leder

Marianne Lundeberg
Rådgiver/utvalgssekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO