



# PORSGRUNN KOMMUNE

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

# 2019

# VETAKS

VESTFOLD, TELEMARKE OG AGDER  
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

# INNHold / KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING / **2021**

---

1	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.**

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

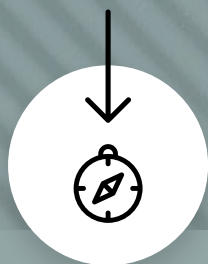
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper 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.

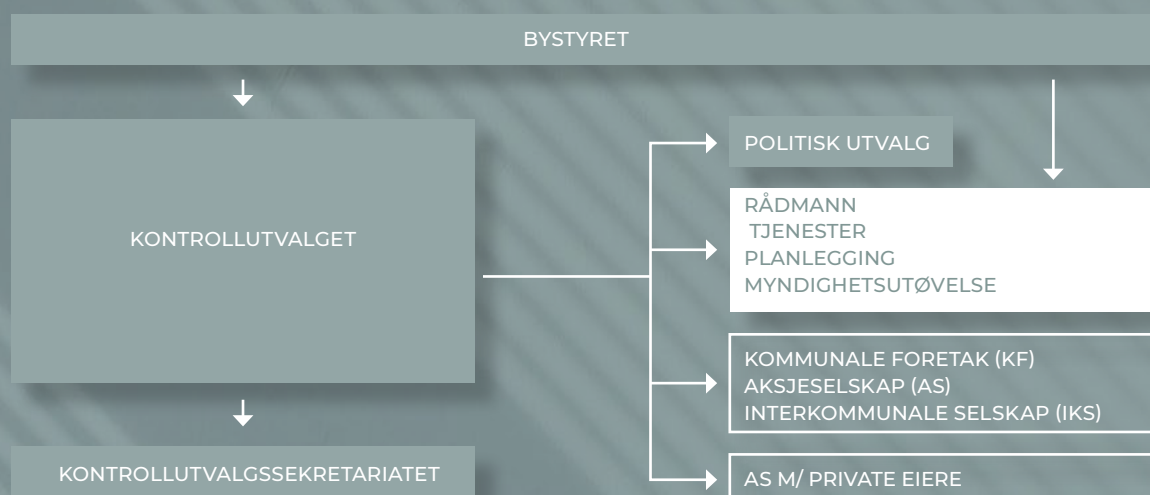
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig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

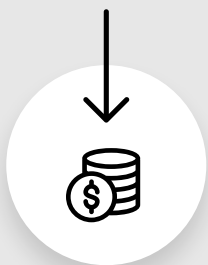


Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret (bystyret eller fylkestinget), kontrollutvalget sammen med sekretariatet, rådmann og revisor.

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

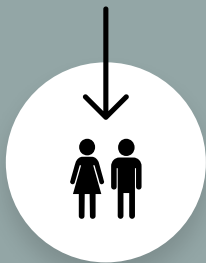
For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt bystyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat.

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 2021.

	BUDSJETT 2021	REGNSKAP 2021
Møtegodtgjørelse	168 000	178 075
Tapt arbeidsfortjeneste	30 000	0
Arbeidsgiveravgift	27 918	20 614
Bevertning	9 000	1 261
Opplæring kurs	60 000	21 000
Skyss, kost, bom, parkering	10 000	0
Avis, kontingenter	15 000	12 000
Gaver, veiledning, div utg	1 500	0
Kontrolloppgaver/studiereise	70 000	0
Sekretariat VETAKS IKS	498 082	493 750
Revisjon VTR IKS	1 762 560	1 762 560
<b>Sum</b>	<b>2 652 060</b>	<b>2 489 620</b>

Samlet i forhold til budsjett viser regnskapet for 2021 et mindreforbruk på kr 162 040. Hovedforklaringen på dette er mindre utgifter til kurs og kontrolloppgaver/studiereise, som dels skyldes smittesituasjonen og gjennomføring av enkelte møter og kurs digitalt.



## 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.



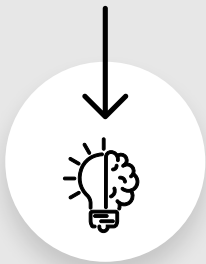
**Valg av kontrollutvalget skal skje på det konstituerende møtet før valg av andre utvalg og nemnder. Utvalget skal ha minst fem medlemmer og minst en av disse skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Utvalgets leder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Bystyret 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 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.

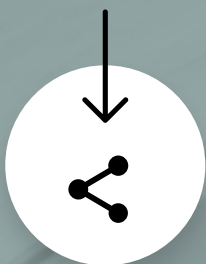
Slik opplæring og kursvirksomhet kan skje lokalt (høst og vårkonferanse i regi av VETAKS) eller gjennom sentrale tilbud. Kontrollutvalget inviteres årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin fagkonferanse. Dette 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.

NKRF arrangerte digital kontrollutvalgskonferanse 21. og 22. april hvor alle medlemmene i kontrollutvalget deltok. Tre av kontrollutvalgets medlemmer deltok 1. og 2. juni på FKTs fagkonferanse og kontrollutvalgsleder deltok 29. november på VETAKS sin høstkonferanse.

Kontrollutvalget har i dag en komplimenterende kompetansesammensetning, 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 2021 seniorrådgiver Rune Johansen.

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](http://www.vetaks.no). Her finnes ytterligere informasjon om kontrollutvalget og sekretariatet.



## 7. Revisjon

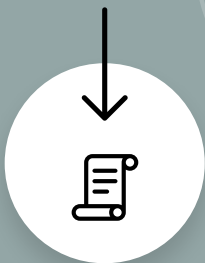
**Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Agder Kommunerevisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.**

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 for 2020 regnskapet var Kjell Peter Ekman. Hilde Vatnar overtok ansvaret som oppdragsansvarlig revisor fra juni 2021. 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](http://www.vtrevisjon.no) Her finnes blant annet revisjonens rapporter.



## 8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

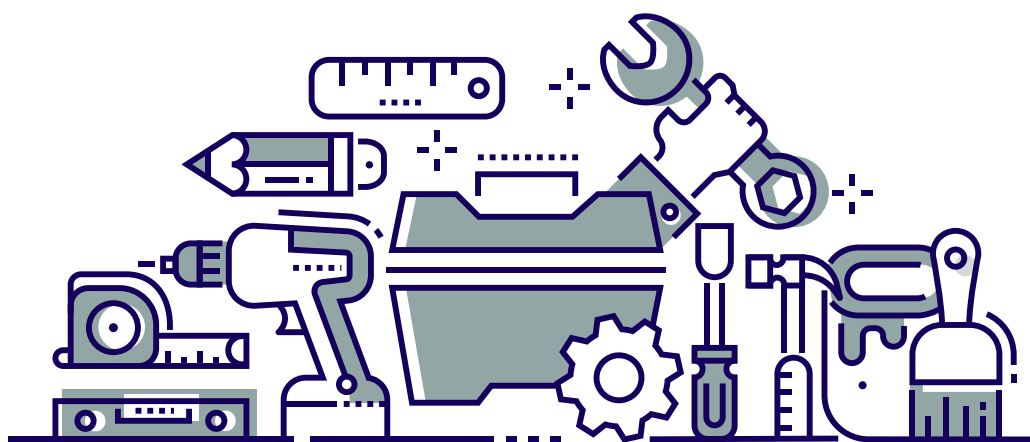
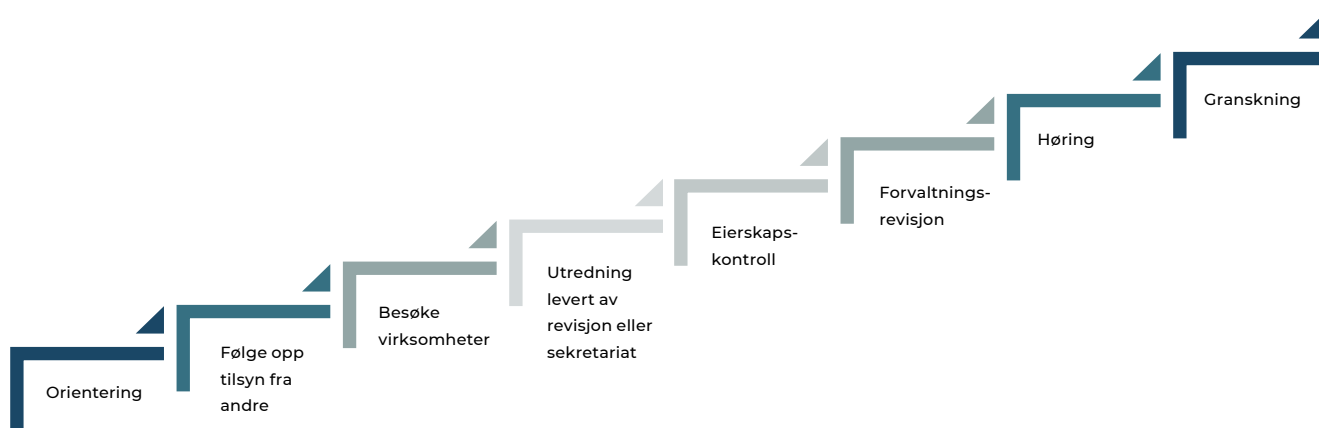
Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 8 møter og behandlet 54 saker. Til sammenligning ble det i 2020 gjennomført 7 møter og behandlet 43 saker. Økningen i saker fra 2020 skyldes at utvalget forsøkte å begrense belastningen på administrasjonen i den første perioden av året 2020, når pandemien startet.

Fem av utvalgets møter i 2021 ble avholdt digitalt på Teams. Det har ikke vært avholdt fellesmøter med andre utvalg i 2021.

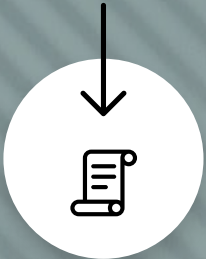
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside: [www.vetaks.no](http://www.vetaks.no)

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 å 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 oppfølging med regnskapsrevisor**

Kontrollutvalget har hatt løpende kontakt med regnskapsrevisor gjennom året. Regnskapsrevisor deltar normalt på alle møter i kontrollutvalget, og oppdaterer utvalget på status i revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget behandlet 04.05.21 "Revisors rapport til kontrollutvalget for årsregnskapet 2020" i forkant av kontrollutvalgets saker om uttalelse til årsregnskap/årsberetning for Porsgrunn kommune og Keops kurs- og arbeidssenter KF for 2020.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 07.09.21 revisors "Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen 2021", og revisors risikovurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

**Kontrollutvalgets uttalelse til Porsgrunn kommunes årsregnskap 2020:**

Kontrollutvalget har behandlet Porsgrunn Kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 51 369 339 for kommunen (kommunekassen) og et netto driftsresultat i konsolidert regnskap på kr 51 874 900. Investeringsregnskapet er gjort opp med tilstrekkelig finansiering.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 09.04.2021. Revisor har avlagt revisjonsberetning som bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetning, og har avlagt «normalberetning». Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for bystyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2020.

Kontrollutvalget anbefaler at Porsgrunn kommunes årsregnskap med konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes.

Uttalelsen oversendes bystyret med kopi til formannskapet.

**Kontrollutvalgets uttalelse til Keops kurs- og arbeidssenter KF sitt årsregnskap 2020:**

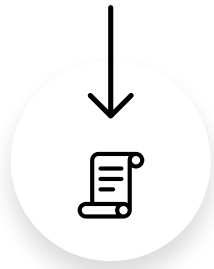
Kontrollutvalget har behandlet Keops Kurs- og arbeidssenter KFs årsregnskap og Årsberetning for 2020. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 505 560. Investeringsregnskapet er gjort opp med tilstrekkelig finansiering.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 09.04.2021 som bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetning, og har avlagt en «normalberetning».

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2020 og viser til årsmeldingen som gir utfyllende informasjon om resultater og måloppnåelse for 2020.

Kontrollutvalget anbefaler at Keops Kurs- og arbeidssenter KFs årsregnskap og Årsberetning for 2020 godkjennes.

Uttalelsen oversendes bystyret med kopi til formannskapet.



## 8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Det går frem av kommuneloven at revisor er pålagt å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll 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 etterlevelseskontroll 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.**

### Risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalget behandlet i møte 01.09.2020 risiko- og vesentlighetsvurderingen fra regnskapsrevisor knyttet til gjennomføringen av forenklet etterlevelsesk kontroll (sak 22/20). Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen bestemte regnskapsrevisor å se nærmere på kommunens etterlevelse av finansreglementet med formål om å evaluere om kommunens investeringer blir håndtert i tråd med finansreglementet.

### Rapport forenklet etterlevelsesk kontroll

Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen gjennomførte revisjonen kontroll av etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på området finansforvaltning med følgende problemstillinger:

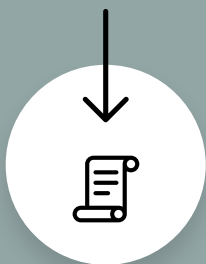
- Har Gabler fått et tydelig mandat for forvaltningen av Porsgrunn kommunes finansplasseringer?
- Rapporterer Gabler til kommunen i henhold til mandatet?
- Rapporterer administrasjonen til bystyret i henhold til finansreglementet?

Det er finansforvaltning og -rapportering i 2020 som er kontrollert. Kriteriene er hentet fra kommunens finansreglement.

Revisors kontroll er basert på moderat risiko basert på revisjonsstandard RSK 301. Basert på gjennomført revisjon konkluderte revisjonen slik (utdrag av attestasjonsuttalelse):

*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 etterlevd bestemmelsene om forvaltning og rapportering i kommunens finansreglement.*

Kontrollutvalget behandlet saken i møte 02.02.2021, og fullstendig attestasjonsuttalelse fremgår av sakspapirer til møtet (sak 6/21).



## 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 og rullert i møte i kontrollutvalget 13.10.20 sak 27/20.

### Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

#### Forvaltningsrevisjon:

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

### **Forvaltningsrevisjonsrapport "Kunst - forvaltning og sikring"**

Kontrollutvalget behandlet i møte 02.02.21 sak 3/21 forvaltningsrevisjonsrapporten "Kunst - forvaltning og sikring". Bystyret behandlet rapporten 11.03.2021. Kontrollutvalget vil i første møte i 2022 få en oppfølging fra rådmannen på rapportens anbefalinger om at Porsgrunn kommune bør:

- avklare og formalisere ansvaret for kommunens kunst
- fortsette arbeidet med å registrere og dokumentere kunst
- etablere nødvendige rutiner for forvaltning og vedlikehold av kunst
- sørge for forsvarlig forsikring av kunst

Under bystyrets behandling ble det også føyd til i vedtaket at "Bystyret ber administrasjon å finne muligheter for å øke eksponeringen av kunsten kommunen disponerer, uten at dette øker kommunens utgifter.

### **Forvaltningsrevisjonsrapport "Ny ferge i Porsgrunn - ansvar og prosesser"**

Kontrollutvalget behandlet i møte 12.10.21 sak 38/21 forvaltningsrevisjonsrapporten "Ny ferge i Porsgrunn - ansvar og prosesser. Bystyret behandlet rapporten 11.11.2021 og sluttet seg til kontrollutvalgets forslag til innstilling med et tillegg om at Bystyret tar selvkritikk. Bystyrets vedtak:

*Porsgrunn kommune tar forvaltningsrevisjonsrapporten til etterretning og tar selvkritikk. Bystyret ber rådmannen innen 30.6.2022 orientere kontrollutvalget om hvordan følgende anbefalinger i rapporten er fulgt opp.*

- *Porsgrunn kommune må etablere eller avklare administrative tiltak og rutiner som sikrer at eierskapsaker blir identifisert og politisk behandlet i samsvar med eierskapsmeldingen, og slik at avgjørelser som påvirker kommunens forpliktelser får tilstrekkelig politisk forankring.*
- *Fylkeskommunen og Porsgrunn kommune må sikre at eierføringer er i størst mulig grad er samordnet i selskap med flere eiere.*
- *Fylkeskommunen og Porsgrunn kommune må sikre at ansvar og oppgaver er avklart mellom selskap og eiere i selskap de eier*

### **Oppfølging av forvaltningsrevisjoner "Barnevern" og "Byggesaksbehandling"**

Kontrollutvalget behandlet 08.06.21 sak 27/21 skriftlig tilbakemelding på anbefalinger etter gjennomført forvaltningsrevisjon på Barnevern (behandlet i bystyret 12.11.20 sak 74/20) sammen med muntlig orientering fra kommunalsjef Tollef Stensrud, og tok saken til orientering.

Kontrollutvalget behandlet 12.10.21 sak 39/21 skriftlig tilbakemelding på anbefalinger etter gjennomført forvaltningsrevisjon på byggesak (behandlet av bystyret i sak 15/20 og formannskap 22/20) sammen med muntlig orientering fra virksomhetsleder for Byutvikling Ebba Friis Eriksen, og tok saken til orientering.

### **Bestilte forvaltningsrevisjoner "Informasjonssikkerhet" og "Avvikshåndtering i Helse og omsorg"**

Forvaltningsrevisjonsrapport med tema "Informasjonssikkerhet" forventes behandlet våren 2022. Prosjektplan behandlet i møte 08.06.21 sak 25/21.

Forvaltningsrevisjonsrapport med tema "Avvikshåndtering i Helse og omsorg" forventes levert i løpet av sommeren 2022. Prosjektplan behandlet i møte 14.12.21 sak 50/21.

Forvaltningsrevisjon "Klima- og miljø"

### **Planlagt gjennomført forvaltningsrevisjon med tema "Klima og miljø"**

Basert på vedtak i kontrollutvalget i sak 16/21 fattet bystyret i sak 25/21 følgende vedtak:

*Forvaltningsrevisjonsprosjektet på klima og miljø vedtatt av kontrollutvalget i sak 33/20 basert på vedtak i bystyret i sak 51/20 stoppes. Kontrollutvalget følger opp status på arbeidet med klimabudsjettering med administrasjonen i løpet av våren 2022 gjennom en orientering i kontrollutvalget, og vurderer om og eventuelt når det kan være hensiktsmessig å bestille en forvaltningsrevisjon på området.*



## 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**

#### Gjennomført eierskapskontroll i

##### Grep Grenland AS

Kontrollutvalget vedtok i møtet 02.02.21 sak 4/21 prosjektplan på gjennomføring av eierskapskontroll i Grep Grenland AS med følgende problemstillinger foreslått av forvaltningsrevisor:

1. Har Porsgrunn, Skien, Siljan og Bamble kommune eierskapsmeldinger i samsvar med kommuneloven § 26-1 og gjeldende anbefalinger om eierstyring?
2. I hvilken grad er Porsgrunn, Skien, Siljan og Bamble kommunes føringer for samfunnsansvar i Grep Grenland AS samordnet?
3. I hvilken grad er Porsgrunn, Skien, Siljan og Bamble kommunes føringer for samfunnsansvar i Grep Grenland AS samordnet?

Kontrollutvalgene i Skien, Bamble og Siljan vedtok også å delta i prosjektet.

Endelig rapport ble behandlet av kontrollutvalget i Porsgrunn 08.06.21 (sak 31/21) med følgende vedtak:

*Kontrollutvalget tar rapporten «Eierskapskontroll – Grep Grenland AS» til orientering, og oversender den til bystyret for behandling.*

*Innstilling til bystyret:*

*Bystyret slutter seg til anbefalingene i rapporten «Eierskapskontroll – Grep Grenland AS», og ber om at kontrollutvalget får en tilbakemelding på oppfølging av anbefalingene i rapporten innen desember 2021 i kontrollutvalget*

Bystyret behandlet saken 11.11.21 og sluttet seg til kontrollutvalgets forslag til vedtak.

Kontrollutvalget vil i første møte 2022 følge opp saken og revisors anbefalinger i rapporten om at eierkommunene:

- *i løpet av inneværende valgperiode sørger for at deres eierskapsmeldinger, inkludert kommunikasjon av denne ut til selskapene og rapportering om selskapene tilbake til kommunen, blir i samsvar med kommuneloven § 26-1 og gjeldende anbefalinger om eierstyring.*
- *samordner sine føringer om samfunnsansvar, f.eks. i et felles styringsdokument, i tråd med KS' anbefaling nr 4.*
- *sørger for at Grep Grenland AS innkaller til generalforsamling med minst fire ukers varsel, iht selskapets vedtekter*

#### Rapport "Ny ferge i Porsgrunn - ansvar og prosesser"

Det vises til omtale av forvaltningsrevisjon og prosjektet "Ny ferge i Porsgrunn - ansvar og prosesser" som er både en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

## 8.5 Øvrige saker

**Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende:**

- Orienteringer i 2021:
  - Kontrollutvalgets ansvar i forbindelse med misligheter (02.02.21)
  - Koronasituasjonen (16.03.21)
  - Orientering i forbindelse med henvendelse fra interessegruppen for bevaring av Stridsklev ungdomsskole (04.05.21)
  - Ny rådmann presenterte seg for utvalget (16.11.21)
  - Samarbeid med Porsgrunn museene og sjøfartsmuseets eiendommer på Frednes (14.12.21)
  - Handlingsprogram 2022-2025, Årsbudsjett 2022 (14.12.21)
- Årsmelding for kontrollutvalget 2020
- Budsjett for kontrollarbeidet 2022
- Møte- og arbeidsplan 2022 for Porsgrunn kontrollutvalg
- Rutine for behandling av henvendelser til kontrollutvalget
- Uavhengighetserklæringer fra regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor
- Informasjon om behandling av kontrollutvalget sine saker i bystyret

## Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget har ikke gjennomført virksomhetsbesøk i 2021.

## Henvendelser

Kontrollutvalget behandlet 16.11.21 i sak 45/21 rutiner for behandling av henvendelser til kontrollutvalget. Vedtatt rutine er publisert på kommunens side på [www.vetaks.no](http://www.vetaks.no). Mottatte henvendelser distribueres til alle medlemmer av utvalget og blir referert under referatsaker under hvert møte. Kontrollutvalget har også i 2021 mottatt henvendelser fra innbyggere. Kontrollutvalget går normalt ikke inn i enkeltsaker eller klagesaker. Innspill fra innbyggere vil kunne tas med som informasjon til forespørsel om orienteringer fra administrasjonen eller gjennomføring av fremtidige forvaltningsrevisjoner.

## 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.**

- Kontrollutvalgets virksomhet har også i 2021 blitt påvirket av korona-pandemien ved at noen møter er gjennomført digitalt.
- 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 08.02.2022

Esben Storvand  
Leder

Rune Johansen  
Utvalgssekretær



# VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER  
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO