

2023

Årsmelding

Kontrollutvalget

**Porsgrunn
Kommune**

Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

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	10
3.4 Annet arbeid i utvalget	10
4. Vedlegg.....	12
4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget.....	12
4.2 Kilder til informasjon	14

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: www.vetaks.no/Porsgrunn kommune. På www.vetaks.no finner du også møtekalender, informasjon om kurs og konferanser, 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 bystyremøtet for perioden 2023-2027, høsten 2023, i henhold til krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven §23-1 tredje ledd.

Kontrollutvalget består av følgende seks medlemmer og seks varamedlemmer:

Medlemmer av kontrollutvalget

Medlemmer

Leder: Knut Forberg (H)
Nestleder: Ingrid Kåss (Ap)
Medlem: Gro Lorentzen (SV)
Medlem: Petter Korsell (Frp)
Medlem: Siren Johnsen (V)
Medlem: Stein Roger Bjerkely (R)

Personlige varamedlemmer

Inger Nilsen (H)
Geir Nilsen (Ap)
Anne Line Green (SV)
Frode Kongsgård (Frp)
Per Solli (V)
Hilde Forberg Andersen (Mdg)

Kontrollutvalget hadde frem til valget i 2023 følgende medlemmer og varamedlemmer, valgt av bystyret:

Medlemmer

Leder: Esben Storvand (H)
Nestleder: Bente Tangen (Ap)
Medlem: Stein Roger Bjerkely (R)
Medlem: Øyvind Dahl (Krf)
Medlem: Sara Åsatun (Ap)

Personlige varamedlemmer

Inger Marit Osland (H)
Gro Jørgensen (Ap)
Gro Lorentzen (SV)
Tord Samdal (Krf)
Heidi Elise Eikeland (Ap)

1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid

Ansvarer 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 loverket, bystyret 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 bystyret 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 bystyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig vedtak.

Aktørene i egenkontrollen er bystyret, 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.

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 2 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS et av landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 ansatte og fast sekretær for kommunen i 2023 var Rune Johansen. Daglig leder er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatets hjemmeside er 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 Vestfold og Telemark revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Hilde Vatnar og Teamleder regnskapsrevisjon er Ingebjørg Nordby Vibeto. Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer er Bente Hegg Ljøsterød og Anne Hagen Stridsklev.

Revisjonens hjemmeside er www.vtrevisjon.no. 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 i sak 33/22.

	Budsjett 2023	Regnskap 2023
Revisjonstjenester	1 985 000	2 039 107
Sekretariatstjenester	526 000	526 500
Møtegodtgjørelser:		
Møtegodtgjørelse	199 000	189 483
Tapt arbeidsfortjeneste	30 000	
Arbeidsgiveravgift	33 000	26 614
Øvrige utgifter:		
Bevertning	10 000	5 150
Gave ved representasjon	2 000	
Opplæring, kurs	60 000	17 956
Skyss- og reisegodtgjørelse	11 000	3 284
Kontingenter	16 000	15 625
Kontrolloppgaver/studiereise	70 000	
Sum	2 942 000	2 823 719

3. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 6 møter og behandlet 47 saker.

Kontrollutvalget har noen lovpålagte saker, som i hovedsak er knyttet til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Disse er omtalt i egne delkapittel.

I løpet av året står kontrollutvalget fritt til å ta opp saker og holde de møter man ønsker. Eksempler på andre type saker kontrollutvalget kan ha oppe i løpet av året er blant annet årsmelding, budsjettsak og møte- og arbeidsplan.

En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg 1

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 i 2023. Oppdragsansvarlig revisor/teamleder har i løpet av året rutinemessig deltatt i utvalgets møter, og oppdatert utvalget på arbeidet med gjennomføring av regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget behandler hver høst revisjonsplan for regnskapsrevisjonen. I forbindelse med behandling av årsregnskapet i møte 02.05.2023 behandlet utvalget revisors rapport til kontrollutvalget, hvor revisor redegjorde for utført revisjon for årsregnskapet 2023.

kontrollutvalget mottok 12.12.2023 nummerert brev nr. 1. Dette var en endelig innberetning på en mislighetssak i kommunen. Saken er håndtert og det er ikke lagt opp til videre oppfølging av det nummererte brevet.

Kontrollutvalget uttalte seg om kommunens årsregnskap og årsberetningen til bystyret i sak 19/23, årsregnskap og årsberetning for Keops Arbeid Porsgrunn KF i sak 17/23 og årsregnskap og årsberetning for Keops Utvikling Porsgrunn KF i sak 18/23. Kontrollutvalget anbefalte i sine vedtak at årsregnskapene og årsberetningene godkjennes.

3.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for eierskapskontroll. Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 beskriver dette.

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

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

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at bystyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres

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

Planene skal vedtas av bystyret selv. Bystyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget behandlet i møte 31.03.2020 sak 8/20. Planen er godkjent av bystyret i møte 03.09.2020 sak 51/20.

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

Forvaltning og sikring av kunst (Gjennomført 2021)

Klima og miljø

Informasjonssikkerhet (Gjennomført 2022)

Helse og omsorg (Gjennomført 2022)

Sykefraværsoppfølging (Gjennomført 2023)

Mobbing i skolen

Plan for eierskapskontroll 2020-2023:

Samfunnsansvar og etikk - Eierskapskontrollen gjøres i Grep (Gjennomført 2021)

Porsgrunn Utvikling

Grenland Havn

Kontrollutvalget fikk myndighet til å gjøre endringer i planen i løpet av perioden.

Forvaltningsrevisjonsprosjektene om «klima og miljø» og «mobbing i skolen» har gått ut og det har i 2023 blitt gjennomført forvaltningsrevisjoner av «investeringsbeslutninger» og «etikk og habilitet».

Kontrollutvalget har satt i gang arbeidet med å få på plass en risiko- og vesentlighetsanalyse som grunn lag for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2028. En risiko- og vesentlighetsanalyse av Porsgrunn kommune ble bestilt av kontrollutvalget i møtet 29.08.2023.

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.).

Regnskapsrevisor legger årlig frem en rapport på utført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. I møte 07.02.2023 la revisor frem rapport om etterlevelseskontroll av regelverket for offentlige anskaffelser. Revisjonens uttalelse inneholdt ingen merknader.

Kontrollutvalget får årlig en orientering om rutiner og arbeid med misligheter i kommunen.

3.4 Annet arbeid i utvalget

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.

Kurs og konferanser

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.

Kontrollutvalget var representert på følgende kurs i 2023:

NKRF kontrollutvalgskonferanse 01-02.02.2023.

Vetaks opplæring 14.11.2023.

Porsgrunn kommune 19.03.2024

Kontrollutvalget

4. Vedlegg

4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget

Møte 07.02.2023

- 1/23 - Oppfølging 2023 - Kontrollutvalgets ansvar i forbindelse med misligheteter
- 2/23 - Orientering om tilskudd til "Gjestenæringen"
- 3/23 - Forenklet etterlevelseskontroll 2022
- 4/23 - Revisor orienterer 07.02.2023
- 5/23 - Årsmelding 2022 Porsgrunn kontrollutvalg
- 6/23 - Referat- og drøftingssaker 07.02.2023
- 7/23 - Eventuelt 07.02.2023

Møte 14.03.2023

- 8/23 - Oppfølging forvaltningsrevisjonsprosjekt - KUNST forvaltning og sikring
- 9/23 - Orientering Tekniske tjenester - flom/overvann
- 10/23 - Orientering Cybersikkerhet
- 11/23 - Bestilling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon
- 12/23 - Uavhengighetserklæringer forvaltningsrevisjon
- 13/23 - Referat- og drøftingssaker 14.03.2023
- 14/23 - Eventuelt 14.03.2023

Møte 02.05.2023

- 15/23 - Orientering "Tilsyn med skolemiljø"
- 16/23 - Revisor orienterer 02.05.2023
- 17/23 - Årsregnskap/årsberetning 2022 Keops Arbeid Porsgrunn KF – kus uttalelse
- 18/23 - Årsregnskap/årsberetning 2022 Keops Utvikling Porsgrunn KF – kus uttalelse
- 19/23 - Årsregnskap/årsberetning 2022 Porsgrunn kommune - kontrollutvalgets uttalelse
- 20/23 - Bestilling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon - Porsgrunn kommune 2023
- 21/23 - Referat- og drøftingssaker 02.05.2023
- 22/23 - Eventuelt 02.05.2023

Møte 06.06.2023

- 23/23 - Orientering "Eierstyring/eierskapsrapportering"
- 24/23 - Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport "Etikk og habilitet i Porsgrunn kommune"
- 25/23 - Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport "Investeringsbeslutninger"
- 26/23 - Behandling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon "Sykefraværsoppfølging"
- 27/23 - Referat- og drøftingssaker 06.06.2023
- 28/23 - Eventuelt 06.06.2023

Møte 29.08.2023

- 29/23 - Orientering - Klima og miljø
- 30/23 - Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapporten om "Avvikshåndtering i Helse og omsorg"
- 31/23 - Risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- 32/23 - Innspill til risiko- og vesentlighetsanalysen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028
- 33/23 - Drøftingssak "Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget"
- 34/23 - Egenvurdering av regnskapsrevisors uavhengighet 2023
- 35/23 - Revisor orienterer 29.08.2023
- 36/23 - Budsjett for kontrollarbeidet 2024
- 37/23 - Referat- og drøftingssaker 29.08.2023
- 38/23 - Eventuelt 29.08.2023

Møte 12.12.2023

- 39/23 - Nytt kontrollutvalg - møter og arbeidsform
- 40/23 - Samspill mellom kontrollutvalget og rådmannen
- 41/23 - Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan 2024
- 42/23 - Engasjementsbrev Vestfold og Telemark revisjon IK
- 43/23 - Revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2023
- 44/23 - Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenkla etterlevelseskontroll 2023
- 45/23 - Endelig innberetning mislighetssak
- 46/23 - Referat- og drøftingssaker 12.12.23
- 47/23 - Eventuelt 12.12.23

4.2 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)

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene (www.nkrf.no)

Forvaltningsrevisjonsregisteret (www.forvaltningsrevisjon.no)

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

Sekretariatets hjemmeside

Sekretariatets hjemmeside (www.vetaks.no)

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