

2024

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	6
3.1 Regnskapsrevisjon	7
3.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	8
3.3 Påseansvar økonomiforvaltning	9
3.4 Annet arbeid i utvalget	9
4. Vedlegg	11
4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget	11
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)

1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid

Ansvar til kontrollutvalget følger av kommuneloven §23-2 første ledd:

«Kontrollutvalget skal påse at:

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

E. vedtak som bystyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp»

Utover dette kan kontrollutvalget ta opp ethvert spørsmål ved kommunens virksomhet som er knyttet til utvalgets ansvarsområde. Det er kun lovverket, 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 bystyret 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, kommunedirektøren og revisor. En god egenkontroll krever samspill mellom disse. For at dette samspillet skal fungere, er det nødvendig at aktørene kjenner både sin egen og hverandres roller.

2. Kontrollutvalget sine ressurser

2.1 Sekretariatet

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

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Med oppdrag for 34 kommuner og 3 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS et av landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 ansatte og fast sekretær for kommunen i 2024 var Ingebjørg Liland. 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 etterlevelsesk kontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

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

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

	Budsjett 2024	Regnskap 2024
Revisjonstjenester	2 180 000	2 180 000
Sekretariatstjenester	400 000	399 946
Møtegodtgjørelser m.m.	262 000	254 635
Øvrige utgifter	160 000	83 022
Sum	3 011 000	2 917 603

3. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2024 avholdt 7 møter og behandlet 50 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 2024. 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 07.05.2024 behandlet utvalget revisors rapport til kontrollutvalget, hvor revisor redegjorde for utført revisjon for årsregnskapet 2023.

Kontrollutvalget uttalte seg om kommunens årsregnskap og årsberetningen til bystyret i sak 19/24, årsregnskap og årsberetning for Keops Arbeid Porsgrunn KF i sak 17/24 og årsregnskap og årsberetning for Keops Utvikling Porsgrunn KF i sak 18/24. 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 19.03.2024 sak 10/24. Planen er godkjent av bystyret i møte 25.04.2024 sak 44/24.

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028:

1. Tidlig innsats rettet mot barn og unge (gjennomført)
2. Skolemiljø (bestilt)
3. Kvalitet i helse og omsorg
4. Budsjettering og rapportering
5. Mottak av flyktninger og gjennomføring av introduksjonsprogram
6. Oppfølging av vertskommunesamarbeid
7. Klimaarbeid

Plan for eierskapskontroll 2024-2028:

1. Eierskapskontroll
2. Grenland brann og redning (i kombinasjon med forvaltningsrevisjon i selskap)

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

Kontrollutvalget har i 2024 gjennomført en forvaltningsrevisjon av tidlig innsats rettet mot barn og unge.

Det ble også bestilt forvaltningsrevisjon av skolemiljø. Rapport er ventet til møtet i september 2025.

Kontrollutvalget har også satt i gang en forvaltningsrevisjon av rådmannssaken. Denne forvaltningsrevisjonen ble satt i gang etter bestilling fra bystyret. Rapport ble behandlet 11.02.25.

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 19.03.2024 la revisor frem rapport om etterlevelseskontroll av regelverket for offentlige anskaffelser, med fokus på justering av merverdiavgift. 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. Kommunedirektøren og representanter for

kommunedirektøren 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 2024:

- NKRF kontrollutvalgskonferanse
- Vetaks høstkonferanse

Porsgrunn kommune 25.03.2025

Kontrollutvalget

4. Vedlegg

4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget

Møte 06.02.2024

- 1/24 - Forankring og innspill - risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028
- 2/24 - Vurdering av forvaltningsrevisors uavhengighet 2024
- 3/24 - Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport "Sykefraværsoppfølging"
- 4/24 - Behandling av henvendelser til kontrollutvalget
- 5/24 - Orientering fra revisor 06.02.2024
- 6/24 - Referatsaker 06.02.24
- 7/24 - Innspill til kontrollarbeid 06.02.24

Møte 19.03.2024

- 8/24 - Samspill mellom kontrollutvalget og ordfører og kommunestyret
- 9/24 - Oppfølging 2024 - Kontrollutvalgets ansvar i forbindelse med misligheter
- 10/24 - Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028
- 11/24 - Forenkla etterlevelseskontroll 2023
- 12/24 - Kontrollutvalgets årsmelding 2023
- 13/24 - Referatsaker 19.03.24
- 14/24 - Innspill til kontrollarbeid 19.03.24

Møte 07.05.2024

- 15/24 - Orientering om Grep Grenland AS
- 16/24 - Revisors oppsummering om regnskapsåret 2023
- 17/24 - Årsregnskap/årsberetning 2023 Keops Arbeid Porsgrunn KF - kontrollutvalgets uttalelse
- 18/24 - Årsregnskap/årsberetning 2023 Keops Utvikling Porsgrunn KF - kontrollutvalgets uttalelse
- 19/24 - Årsregnskap/årsberetning 2023 Porsgrunn kommune - kontrollutvalgets uttalelse
- 20/24 - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om investeringsbeslutninger

21/24 - Orientering om organisasjonsutviklingsprosjekt i kommunen

22/24 - Innspill til kontrollarbeid 07.05.2024

Møte 04.06.2024

23/24 - Orienteringssak - Kommunens behandling av søknader om økonomisk stønad etter sosialtjenesteloven

24/24 - Revisors egenvurdering av uavhengighet - regnskapsrevisjon 2024

25/24 - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om etikk og habilitet i Porsgrunn

26/24 - Behandling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon "Tidlig innsats barn og unge"

27/24 - Referatsaker 04.06.2024

28/24 - Innspill til kontrollarbeid 04.06.24

Møte 03.09.2024

29/24 - Oppfølging av forvaltningsrevisjon om sykefraværsoppfølging

30/24 - Kommunens klimaarbeid

31/24 - Oppfølging av erklæring om rasismefri kommune

32/24 - Administrasjonens oppfølging av bystyrevedtak "Meierigården - veien videre"

33/24 - Revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2024

34/24 - Risiko og vesentlighetsanalyse for forenklet etterlevelseskontroll 2024

35/24 - Budsjett for kontrollarbeid og revisjon 2025

36/24 - Innspill til kontrollarbeid 03.09.24

Møte 15.10.2024

37/24 - Kommunens klimaarbeid

38/24 - Behandling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon "Rådmannssaken"

39/24 - Bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt

40/24 - Orientering fra revisor 15.10.24

41/24 - Referatsaker 15.10.24

42/24 - Innspill til kontrollarbeid 15.10.24

Møte 12.12.2023

43/24 - Forvaltningsrevisjonsrapport - Tidlig innsats

44/24 - Behandling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon om skolemiljø

45/24 - Undervegsrapportering - Forvaltningsrevisjon "Rådmannssaken"

46/24 - Orientering om kommunedirektørens forslag til budsjett for Porsgrunn 2025

47/24 - Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan 2025

48/24 - Orientering fra revisor 10.12.24

49/24 - Referatsaker 10.12.24

50/24 - Innspill til kontrollarbeid 10.12.24

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>)