



**PORSGRUNN
KOMMUNE**

Porsgrunn kommune

Kontrollutvalgets årsmelding 2017

Temark

Agder og Telemark
Kontrollutvalgsekretariat IKS

1. INNLEDNING

Kontrollutvalget avgir med dette en samlet årsmelding for 2017. Denne skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet og de viktigste saker som er behandlet i året med kommentar. Kontrollutvalget avgir hvert år uttalelse til kommuneregnskapet, adressert til bystyret. Etter forskrift for kontrollutvalg, skal kontrollutvalget årlig rapportere om resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroll. Bestemmelsen må ses i sammenheng med vedtatte planer og presenteres på denne måten for året 2017.

2. KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

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

Medlemmer i Porsgrunn kontrollutvalg 2017

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

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

3. RAMMER FOR KONTROLLUTVALGETS ARBEID

Etter Kommunelovens § 77 er kommunestyret pålagt å opprette et eget kontrollutvalg som skal forestå det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltning og de folkevalgte organ som kommunestyret har opprettet. Tilsynet og kontrollen skjer på vegne av bystyret.

Kommunelovens § 77 slår fast:

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

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

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

4. OPPLÆRING OG KURS

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Endret regelverk gjør det nødvendig å legge til rette for opplæring og kursvirksomhet for alle medlemmer av kontrollutvalget. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift. Slik opplæring og kursvirksomhet kan skje lokalt (høst og vårkonferanse i regi av Temark) eller gjennom sentrale tilbud. Kontrollutvalget inviteres blant annet årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). Dette er en viktig samling for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

5. SEKRETARIAT

Kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark). Med oppdrag for 34 kommuner i Vest-Agder, Aust-Agder og Telemark er Temark landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har sju ansatte og fast sekretær for kontrollutvalget i Porsgrunn var i 2017 Marianne Lundeberg.

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

6. REVISJON

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

7. ØKONOMI

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget lagt vekt på å be bystyret om økonomiske rammer som muliggjør den aktiviteten som det legges opp til i møte- og arbeidsplanen. Kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen.

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

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

	Regnskap 2017	Budsjett vedtatt 2017
1701 Kommunerevisjonen		
13750 Kjøp fra IKS der kommunen er deltager	1 813 800,00	1 813 800,00
	1 813 800,00	1 813 800,00
1705 Kontrollutvalget		
10500 Annen lønn	1 225,20	0,00
10801 Godtgjørelse folkevalgte	153 164,00	150 000,00
10990 Arbeidsgiveravgift	21 768,88	21 200,00
11004 Abonnementer aviser/tidsskrifter	2 000,00	5 400,00
11152 Beverting	7 889,10	8 000,00
11304 Internett	1 808,57	0,00
11501 Opplæring, kurs	35 799,00	80 000,00
11601 Skyss- og kostgodtgjørelse (NB kun via lønnsystem!!)	8 839,00	20 000,00
11701 Transportutgifter	335,45	0,00
11704 Bompenger/parkeringsavgift	1 246,90	0,00
11952 Kontingenter	6 500,00	7 100,00
12004 IT-utstyr	0,00	20 000,00
13750 Kjøp fra IKS der kommunen er deltager	395 500,00	475 000,00
14291 MVA-kompensasjon på vederlag	1 537,58	0,00
17291 MVA-ref.krav fra drift	-1 537,58	0,00
	636 076,10	786 700,00
Sum Kommunerevisjonen og Kontrollutvalget	2 449 876,10	2 600 500,00

8. KONTROLLUTVALGETS ARBEID – MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har i 2017 avholdt 8 møter og behandlet 38 saker.

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

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

Utvalget ønsker å ha oppdatert informasjon om kommunens virksomhet, og samtidig gjøre egen funksjon mer kjent. Administrasjonen har ved flere anledninger blitt invitert til kontrollutvalget for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i kommunen.

Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Rådmannen og representanter for rådmannen har deltatt på flere av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven § 77 og forskrift om kontrollutvalg. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet, som kan knyttes til utvalgets tilsynsarbeid. Kontrollutvalget er også opptatt av hvordan kommunen følger opp rapporter fra andre tilsyn.

Saker behandlet i kontrollutvalget:

- Protokoll fra sist møte (egen sak i hvert møte)
- Innkallinger (egen sak i hvert møte)
- Referatsaker / Eventuelt (egen sak i hvert møte)
- Orientering fra revisjonen (egen sak i hvert møte)
- Årsmelding for kontrollutvalget 2016 - Porsgrunn kommune
- Kontrollutvalgets ansvar i forbindelse med misligheter - Porsgrunn kommune
- Prosjektplan - Forvaltningsrevisjonsprosjekt "Offentlige anskaffelser/sosial dumping" Porsgrunn kommune
- Rullering av plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 - Porsgrunn kommune
- Organisering av Selskap knyttet til Lilleelva krysset - Porsgrunn kommune
- Regelverk og saksbehandling i henhold til salg av tomter og renovering og bevaring av bygg - Porsgrunn kommune
- Helse og omsorgstjenester i Porsgrunn kommune
- Uavhengighetserklæring 2017 - Forvaltningsrevisjon - Porsgrunn kommune
- Endring i pris - Selskapskontroll - Renovasjon i Grenland IKS - Porsgrunn kommune

- Årsrapport med årsregnskap og kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen 2016 - Porsgrunn kommune
- KEOPS KURS- OG ARBEIDSSENTER KF - REGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2016
- Årsregnskap og årsmelding 2016 for Porsgrunn kommune - Uttalelse fra kontrollutvalget
- Oppfølging av Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Prosjektstyring - investeringsprosjekt - Porsgrunn kommune
- Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Journal og arkiv - Porsgrunn kommune
- Oppfølging av Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Tilpasset opplæring - Porsgrunn kommune
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2017 - Porsgrunn kommune
- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors og oppdragsrevisors uavhengighet i forhold til Porsgrunn kommune
- Selskapskontroll - Renovasjon i Grenland IKS - Porsgrunn kommune
- Bestilling av prosjektplan på selskapskontroll - Porsgrunn
- Orientering om beredskapsplan - Porsgrunn kommune
- Orientering om saksbehandling ifm eiendomssaker
- Prosjektplan - Forvaltningsrevisjonsprosjekt -Bypakke Grenland - Porsgrunn kommune
- Gruppeledermøter og møteoffentlighet - Porsgrunn kommune
- Forvaltningsrevisjonsrapport - Offentlige anskaffelser/sosial dumping - Porsgrunn kommune
- Møte- og arbeidsplan 2018 for Porsgrunn kontrollutvalg

Kontrollutvalget har vært på befaring på Vestsiden sykehjem i 2017

9. REGNSKAPSREVISJON

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

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

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

10. FORVALTNINGSREVISJON OG ANDRE RAPPORTER

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

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

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

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

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

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

Se punkt 8, saker behandlet i kontrollutvalget for hvilke forvaltningsrapporter som er levert, bestilt og fulgt opp i 2017.

11. SELSKAPSKONTROLL

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

Revisjonen la frem plan for selskapskontroll for Porsgrunn kommune for kontrollutvalget for periode 2016-2019.

Se punkt 8, saker behandlet i kontrollutvalget for hvilke selskapskontroller som er levert, bestilt og fulgt opp i 2017.

12. KONKLUSJON OG AVSLUTTENDE KOMMENTARER

Kontrollutvalgets årsmelding for 2017 legges med dette frem for bystyret til orientering. Ved å se årsplan og årsmelding for 2017 i sammenheng, kan bystyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.

Porsgrunn, dato 23.01.2018

Erik Bystrøm
Leder

Marianne Lundeberg
Sekretær