

ÅRSRAPPORT 2019 FOR KONTROLLUTVALGET I HOLMESTRAND

Hjemmel

Kommunene er i henhold til kommuneloven pålagt å ha kontrollutvalg jf. kommuneloven av 2018 kap. 23. Dette kapittelet i den nye kommuneloven trådte i kraft fra det konstituerende kommunestyremøtet høsten 2019. «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon» definerer kontrollutvalgets oppgaver nærmere, og trådte også i kraft fra og med det konstituerende kommunestyremøtet høsten 2019.

Formål og oppgaver

Kontrollutvalget skal, på vegne av kommunestyret, føre løpende kontroll med forvaltningen, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Viktige oppgaver for kontrollutvalget er blant annet:

- Påse at kommunens regnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte.
- Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet.
- Avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av formannskap og kommunestyre.
- Påse at revisjonsmerknader blir fulgt opp.
- Utarbeide plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, og påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- Utarbeide plan for gjennomføring av eierskapskontroll, og påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper
- Rapportere til kommunestyret om gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- Påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroll blir fulgt opp.
- Innstille overfor kommunestyret ved valg av revisjonsordning og sekretariat.
- Utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.
- Vurdere henvendelser fra innbyggerne
- Stille krav til kommunens etiske bevissthet

Sammensetning

Kontrollutvalget skal etter den nye kommuneloven ha minst 5 medlemmer og minst ett av medlemmene skal være medlem av kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-1.

Med bakgrunn i kommunesammenslåingen mellom Holmestrand og Hof kommuner 01.01.2018 har kontrollutvalget i perioden 2018-2019 hatt syv medlemmer. Kontrollutvalget i Holmestrand hadde i 2019 følgende sammensetning:

Medlemmer:

Gml. Holmestrand:

Stig Atle Vange, leder (SV)
Kjersti Jergel-Johnsen (AP)

Gml. Hof:

Jan Tymczuk (AP)

Gml. Holmestrand:

Arild Brekke, nestleder (H)
Per Harald Agerup (SP)
Camilla Luhr (KrF)

Gml. Hof:

Randi Marie Lokøy Holtungen (H)

Varamedlemmer:

Gml. Holmestrand:

1. Jan Morgan Gregersen (AP)
2. Linda Rustad (SV)
3. Torfinn Frostad (AP)
4. Reidun Johnsen (AP)

Gml. Hof:

1. Arve Stordal (AP)

Gml. Holmestrand:

1. Rolf Hillestad (H)
2. Per Øyvind Næss (FrP)
3. Hans Petter Harestad (H)
4. Kathe Bæver (H)
5. Anne T. Strand (H)

Gml. Hof:

1. Gunnar Akerholt (UAVH)

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2019

Møter i kontrollutvalget

I 2019 avholdt kontrollutvalget 5 møter, og behandlet 37 saker. Til sammenligning ble det i 2018 holdt 4 møter og behandlet 30 saker.

Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet 2018

Kontrollutvalgets avgir uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen skal være formannskapet i hende slik at den kan tas hensyn til før formannskapet avgir innstilling til kommunestyret.

Kontrollutvalget avga uttalelse om årsregnskapet 2018 for Holmestrand kommune i møtet 15.05.2019.

Hovedpunkter i kontrollutvalgets uttalelse for årsregnskap 2018 for Holmestrand:

- Kontrollutvalget merket seg at revisor i revisjonsberetningen ikke hadde funnet vesentlige feil og mangler i Holmestrand kommunes regnskap for 2018. Kontrollutvalget konstaterte likevel at revisor hadde avlagt en revisjonsberetning med presisering. Presiseringen knyttet seg til manglende beløpsfesting i budsjettvedtak. Kontrollutvalget understreket viktigheten av at Holmestrand kommune må sørge for at alle budsjettvedtak beløpsfestes i fremtidige vedtak.
- Driftsregnskapet viste et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4.290.867,-.
- Vedrørende budsjettdisiplin ble det vist til rådmannens årsrapport der det fremgikk at de tjenesteproduserende virksomhetene hadde et samlet merforbruk på 8,5 millioner i 2018. Merforbruket stammet fra programområdene oppvekst og kultur, helse og velferd, samt teknisk.
- Kommunens netto driftsresultat i forhold til driftsinntektene er anbefalt å være 1,75%. Holmestrands netto driftsresultat for 2018 var på -2,4%. Kontrollutvalget understreket viktigheten av å styre mot et netto driftsresultat i tråd med anbefalingen i årene fremover.
- Netto lånegjeld pr innbygger økte fra 71.244,- i 2017 til 72.708,- i 2018. Kontrollutvalget bemerket at høy lånegjeld vil kunne påvirke kommunens handlefrihet på sikt. Kontrollutvalget registrerte også at eventuelle renteøkninger vil gi store utslag i kommunens rentekostnader.
- Kontrollutvalget merket seg at det ikke var rapportert om økonomiske misligheter i 2018.
- Kontrollutvalget registrerte at kommunen også i 2018 hadde stort fokus på sammenslåingen med Sande kommune fra 2020.

Revisjonsplan 2019 – regnskapsrevisjon

Revisor legger årlig fram plan for gjennomføring av regnskapsrevisjonen. Planen ble lagt frem og gjennomgått for kontrollutvalget i møtet 18.09.2019. Dokumentet er viktig i lys av kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Forvaltningsrevisjon m.v.

Behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Personalforvaltning og sykefravær»

Kontrollutvalget i Holmestrand bestilte i 2018 forvaltningsrevisjonsprosjektet «Personalforvaltning og sykefravær». Prosjektet ble bestilt med følgende problemstillinger:

1. *Har Holmestrand kommune en tydelig rolle- og ansvarsfordeling knyttet til personalforvaltningen, og blir denne fulgt?*
2. *Hvilke rutiner og tiltak har Holmestrand kommune for å forebygge, følge opp og redusere sykefraværet?*
3. *I hvilken grad etterlever kommunens ledelse rutiner og tiltak for å forebygge, følge opp og redusere sykefraværet?*
4. *Hva mener de ansatte om kommunens arbeid med å forebygge, følge opp og redusere sykefraværet?*

Rapporten ble fremlagt i kontrollutvalgsmøtet 07.03.2019. Kontrollutvalget støttet seg til revisors anbefalinger, og følgende vedtak ble fattet:

«Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon om at det er gjort et betydelig arbeid innen personalforvaltningsarbeid i kommunen, og at det er gjort, og gjøres, et betydelig arbeid for å følge opp sykefraværet. Samtidig har kontrollutvalget merket seg at arbeidet ikke har resultert i den ønskede reduksjonen i sykefraværet. Kontrollutvalget slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger i forvaltningsrevisjonsprosjektet «Personforvaltning og sykefravær»:

- *Kommunen bør sikre å ferdigstille sentrale overordnede rutiner/prosedyrer på personalområdet.*
- *Kommunen bør sikre at rutineene innen personalforvaltningen forefinnes lett tilgjengelig på kommunens intranett, i henhold til interkontrollforskriften § 5 og kommunens egne målsettinger.*
- *Kommunen bør gjennomføre medarbeidersamtaler i henhold til kommunens egne rutiner.*

Kontrollutvalget registrerer at rådmannen i sin uttalelse til rapporten skriver at forbedringspunktene er kjent, og at det er tema som det jobbes med kontinuerlig frem mot kommunesammenslåingen 01.01.2020. Kontrollutvalget ber om at rådmannen skriftlig rapporterer til kontrollutvalget om oppfølging av revisors anbefalinger innen 31.10.2019.

*Kommunestyret innbys til å fatte følgende vedtak:
Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og revisors anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten «Personalforvaltning og sykefravær»..»*

Rådmannen bes rapportere skriftlig til kontrollutvalget innen 31.10.2019 om oppfølgingen av revisors anbefalinger

Rådmannens skriftlige tilbakemelding vedrørende kommunens oppfølging av revisors anbefalinger ble fremlagt i kontrollutvalgsmøtet 13.11.2019. Kontrollutvalget tok tilbakemeldingen til orientering.

Bestilling og behandling av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Eiendomsforvaltning»
Kontrollutvalget behandlet prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjekt om eiendomsforvaltning i kontrollutvalgsmøtet 07.03.2019. Problemstillingen ble noe justert i møtet 15.05.2019. Rapporten ble fremlagt for kontrollutvalget i møtet 18.09.2019, og besvarte følgende problemstilling:

I hvilken grad har Holmestrand kommune gode systemer for planmessig vedlikehold av kommunens bygningsmasse?

Ved behandling av rapporten sluttet kontrollutvalget seg til revisors anbefalinger og fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten «Eiendomsforvaltning» om at Holmestrand kommune bør:

- *vurdere å utarbeide overordnede mål og en strategi for eiendomsforvaltningen, hvor vedlikehold av kommunale bygg inngår som et vesentlig element. Mål og eiendomsstrategi bør vedtas av eier (kommunestyret) og forankres i kommunens overordnede styringsdokumenter.*
- *ha en oppdatert oversikt over kommunale bygg, med areal, tilstandsvurderinger, vedlikeholdsbehov og estimert vedlikeholdskostnader, samt planer for vedlikehold – på kort og lang sikt. For eksempel ved å ta IK-bygg fullt ut i bruk.*
- *presentere vedlikeholdsbehovet på politisk nivå, for å styrke den politiske forankringen og synliggjøre behovet for vedlikeholdsmidler.*
- *sørge for at fordeling av regnskapsførte utgifter til drifts- og vedlikeholdsoppgaver på Kostra-funksjoner er i tråd med Kostra-veilederen.*

Kontrollutvalget registrerer at rådmannen i sin uttalelse til rapporten finner revisjonens anbefalinger konstruktive, og at de danner et godt grunnlag for den videre utviklingen av eiendomsforvaltningen i kommunesammenslåingen 01.01.2020.

*Kommunestyret innbys til å fatte følgende vedtak:
Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og revisors anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten «Eiendomsforvaltning».*

Selskapskontroll/eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, herunder kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

I den nye kommuneloven er dette omtalt som eierskapskontroll, og defineres slik i kommuneloven av 2018 § 23-4 første ledd:

«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.»

Invitasjon fra kontrollutvalget i Re kommune til felles selskapskontroll av Vestfold Interkommunale Brannvesen (VIB)

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune behandlet i møtet 07.03.2019 en invitasjon fra kontrollutvalget i Re kommune om å delta i en felles selskapskontroll av Vestfold Interkommunale Brannvesen (VIB). Re og Holmestrand kommuner er eiere av VIB sammen med Færder, Tønsberg og Horten kommuner.

I samme møte, 07.03.2019, hadde utvalget fått en orientering fra brannsjef i VIB, Per Olav Pettersen, vedrørende strukturen på brannberedskapen og kommunens arbeid med kartlegging av særskilte brannobjekter. Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering. På bakgrunn av orienteringen fattet kontrollutvalget følgende vedtak vedrørende invitasjonen til felles selskapskontroll:

«På bakgrunn av rådmannens orientering i sak 11/19 finner kontrollutvalget i Holmestrand kommune ikke å delta i en felles eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av VIB.»

Det er heller ikke for øvrig gjennomført selskapskontroll i 2019.

Øvrig revisjon

Innstilling på valg av revisjonsordning og revisor for nye Holmestrand kommune

Kontrollutvalget fikk i møtet 16.01.2019 fremlagt en utredning av revisjonsordning og revisor for nye Holmestrand kommune utarbeidet av sekretariatet. Kontrollutvalget diskuterte saken og fattet følgende innstilling til fellesnemnda:

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune anbefaler fellesnemnda for Holmestrand og Sande kommuner å velge offentlig revisjonsordning. Videre anbefaler kontrollutvalget i Holmestrand at Vestfold kommunerevisjon/Vestfold og Telemark kommunerevisjon velges som revisor for den nye kommunen.

Revisors uavhengighet

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Revisor er etter den nye forskriften om kontrollutvalg og revisjon § 19 (tidligere revisjonsforskriften § 15) forpliktet til å årlig, og ellers ved behov, avgi en erklæring om sin uavhengighet. Vestfold kommunerevisjon var i 2019 revisor for

Holmestrand kommune. Revisor la frem nødvendige uavhengighetserklæringer i møtet 07.03.2019, og kontrollutvalget tok disse til orientering.

Rapport om investeringer vann og avløp

Kontrollutvalget fikk fremlagt rapport utarbeidet av Vestfold kommunerevisjon vedrørende investeringer vann og avløp i kontrollutvalgsmøtet 18.09.2019.

Rådmannen var invitert til samme møte for å besvare spørsmål knyttet til rapporten. Kontrollutvalget fattet slikt vedtak:

«Rådmannens informasjon vedrørende rapport om investeringer vann og avløp tas til orientering. Kontrollutvalget viser til revisors anbefalinger og understreker viktigheten av at de folkevalgte organene får riktig og nødvendig informasjon til rett tid, med sikte på gjennomføring av vedtatte planer.»

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Henvendelser til kontrollutvalget:

- Henvendelse vedrørende bever i Vassås

Kontrollutvalget behandlet henvendelse vedrørende bever i Vassås i kontrollutvalgsmøtet 16.01.2019. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak ved behandling av henvendelsen:

«Kontrollutvalget viser til henvendelse vedrørende bever i Vassås. Kontrollutvalget vurderer kommunen håndtering å være i samsvar med naturmangfoldloven og finner følgelig ikke grunn til å gå videre med saken.»

- Henvendelser vedrørende Lørincz-saken

Kontrollutvalget mottok to henvendelser vedrørende «Lørincz-saken», og disse ble lagt frem i kontrollutvalgsmøtet 16.01.2019. Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:

«Kontrollutvalget inviterer rådmannen til neste kontrollutvalgsmøte 07.03.2019 for å orientere om:

- *kommunens håndtering av Lørincz-saken*
- *innholdet i tilsynsrapporten fra Fylkesmannen i Vestfold knyttet til Lørincz-saken*
- *tiltakene kommunen har iverksatt for å lukke avvikene som ble avdekket ved tilsynet fra Fylkesmannen*
- *nåværende rutiner for dialog med pårørende*
- *hvordan kjøp av helse- og omsorgstjenester fra eksterne parter følges opp*
- *hvordan arbeidsdeling er ivaretatt vedrørende tilsynssaker.*

Kontrollutvalget ber også om å få oversendt tilsynsrapporten fra fylkesmannen til orientering. Kontrollutvalget vil vurdere videre behandling av saken etter rådmannens orientering i møtet 07.03.2019.»

Rådmannen og kommunalsjefen orienterte utvalget i henhold til vedtaket i kontrollutvalgsmøtet 07.03.2019. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak etter orienteringen:

«Kontrollutvalget ser alvorlig på de forhold som har forekommet i Lørincz-saken. Rådmannens informasjon om Lørincz-saken i kontrollutvalgsmøtet 07.03.2019 tas til orientering. Kontrollutvalget vurderer at Lørincz-saken allerede blir håndtert gjennom tilsyn fra Fylkesmannen i Vestfold og Holmestrand kommunes oppfølging av de avdekkede avvikene, og går derfor ikke videre med saken på nåværende tidspunkt. Rådmannen inviteres til kontrollutvalgsmøtet 18.09.2019 for å orientere om Holmestrand kommunes arbeid i forbindelse med saken.»

Kontrollutvalget mottok flere henvendelser fra pårørende i Lørincz-saken våren og sommeren 2019, og disse ble fremlagt for kontrollutvalget til orientering. I forkant av møtet 18.09.2019 mottok kontrollutvalget informasjon om at fylkesmannen hadde avsluttet tilsynet i den aktuelle saken i mai 2019. Informasjonen ble lagt frem i kontrollutvalgsmøtet 18.09.2019, og det var enighet i kontrollutvalget om at saken anses som ferdig behandlet fra kontrollutvalgets side, og at det ikke var behov for ytterligere orientering fra rådmannen.

- Henvendelse vedrørende ungdomsrådet i Holmestrand kommune
Kontrollutvalget behandlet henvendelse vedrørende ungdomsrådet i Holmestrand kommune i sitt møte 07.03.2019. Følgende vedtak ble fattet ved behandlingen:

«Kontrollutvalget tar henvendelsen fra Camilla Maria Brekke vedrørende ungdomsrådet i Holmestrand kommune til orientering. Kontrollutvalget registrerer at henvendelsen også er sendt til ordfører, og forutsetter at ordfører gir Camilla Maria Brekke et fullstendig svar på sin henvendelse. Kontrollutvalget oppfordrer videre til at kommunen tilrettelegger for at relevant informasjon om ungdomsrådet blir publisert på kommunens nettside. Kontrollutvalget forutsetter at Holmestrand kommune vil opprette ungdomsråd i henhold til den nye kommuneloven § 5-2 når loven trer i kraft.»

Kontakt med administrativ ledelse

Rådmannen og hans administrasjon har vært tilgjengelig for kontrollutvalget gjennom året og har gitt orienteringer ved forespørsel. Kontrollutvalget fikk i 2019 blant annet orientering om brannberedskapen og kartlegging av særskilte brannobjekter, Lørincz-saken og rapport vedrørende investeringer vann og avløp.

Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatstjenesten ble i 2019 utført av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Rådgiver Anja Ottervang Homleid var utvalgets sekretær i 2019.

Revisor:

Vestfold Kommunerevisjon (VKR) var kommunens valgte revisor i 2019, og utførte revisjonstjenester både innen regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Revisor bisto også kommunen i ulike spørsmål som krever revisjonsfaglig vurderinger. Kontrollutvalget har gjennom året hatt et godt samarbeid med Vestfold Kommunerevisjon.

Opplæring

Fire av kontrollutvalgets faste medlemmer var påmeldt NKRFs årlige kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen i februar 2019.

Budsjett:

Kontrollutvalget vedtok i møtet 18.09.2019 sin anbefaling for budsjett for kontrollarbeid for nye Holmestrand kommune for 2020 med en samlet ramme på kr. 1.901.000,-.

Revetal, 7. januar 2020
for leder av kontrollutvalget i Holmestrand kommune, Jon Tunheim

Anja Ottervang Homleid
Rådgiver VETAKS