



**Holmestrand
kommune**

**KONTROLLUTVALGETS
ÅRSMELDING**

2020

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARKE OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHold / KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING / 2020

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 kommunestyret. 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

Kommunestyret har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med kommunens virksomhet på kommunestyrets vegne.

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

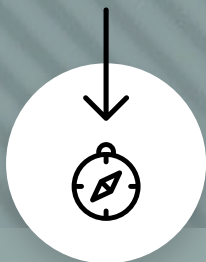
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d. det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e. vedtak som kommunestyret 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.

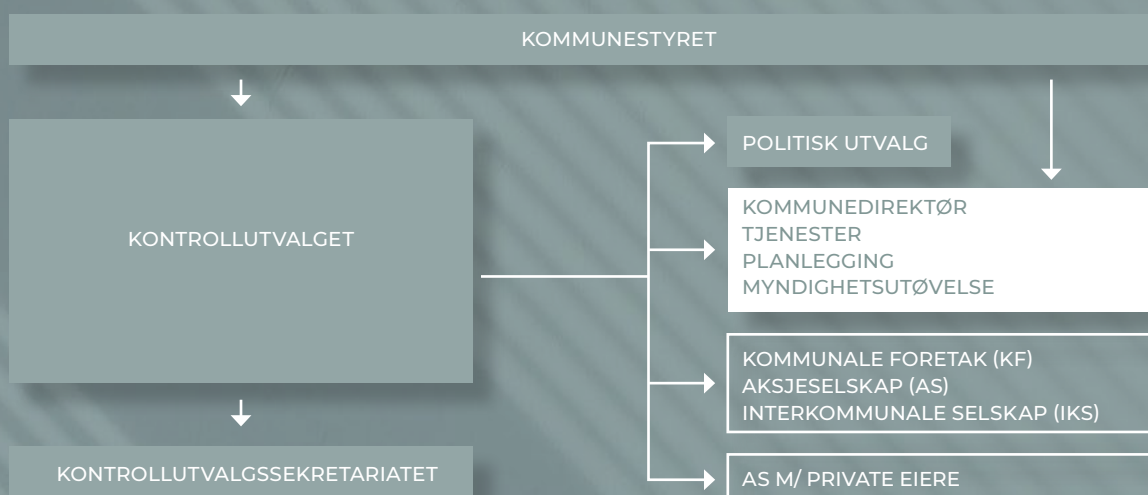
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

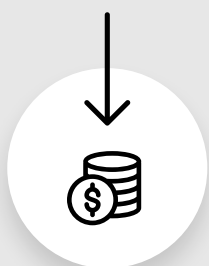
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig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



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





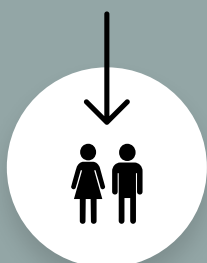
3. Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt kommunestyret 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 2020.

	BUDSJETT 2020	REGNSKAP 2020
Møtegodtgjørelse	90 000	0
Andre utgifter/kurs	70 000	30 755
Til kontrollutvalgets disposisjon	80 000	0
Sekretariatstjenester	296 000	295 484
Revisjonstjenester	1 330 000	1 729 117
Sum	1 866 000	2 055 356

Regnskapet totalt viser merforbruk på grunn av merutgifter til revisjon. Dette skyldes økte kostnader i forbindelse med kommunesammenslåingen mellom Holmestrand og Sande og uttrede av Buskerud kommunerevisjon IKS. Møtegodtgjørelse for kontrollutvalget er regnskapsført sammen med øvrige godtgjørelse til folkevalgte i Holmestrand kommune og vises ikke av oppstillingen over. Møtegodtgjørelsen er fastsatt i egen forskrift om folkevalgtes rettigheter fastsatt av Holmestrand kommunestyre. Utgifter til andre utgifter/kurs er noe lavere enn budsjettet som følge av at en del kurs i 2020 er gjennomført 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. Kommunestyret kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer i valgperioden, men da må hele utvalget velges på nytt.

FASTE MEDLEMMER

Leder	Jon Halvar Fjeldbo Tunheim (H)
Nestleder	Paul K. Gregersen (SP)
Medlem	Helga L.N. Opsett (H)
Medlem	Ola Buvik Skedsmo (FRP)
Medlem	Maren Njøs Kurdøl (R)

VARAMEDLEMMER

VARA FOR H/KrF:

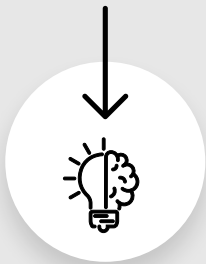
Vara nr. 1	Rolf A. Hillestad(H)
Vara nr. 2	Randi Haavik(H)
Vara nr. 3	Steinar Stevning Hole(H)
Vara nr. 4	Hilde Elisabeth Nyblin (H)

VARA FOR FrP

Vara nr. 1	André Bråthen (FrP)
Vara nr. 2	Anne Kathrine Vogt (FrP)

VARA FOR AP/SP/SV/R/MDG:

Vara nr. 1	Jarle Georg Johannesen(AP)
Vara nr. 2	Mette Kalve (AP)
Vara nr. 3	Keete Kaup (SV)



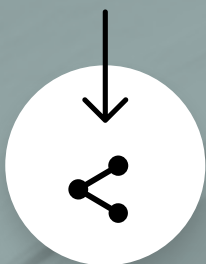
5. Kompetanse og opplæring

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.

Tre av kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRF sin Kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1-2 februar 2020. To av kontrollutvalgets medlemmer deltok på Vetaks sin høstkonferanse 18. november. Kontrollutvalget har i dag en komplimenterende kompetanse-sammensetning, 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 sekretær for kommunen har i 2020 vært Heidi Wulff Jacobsen og Kristoffer Fjellgaard. Daglig leder er Line Bosnes Hegna.

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. Her finnes ytterligere informasjon om kontrollutvalget og sekretariatet.



7. Revisjon

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Vestfold og Telemark Revisjon IKS (VTR IKS). Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

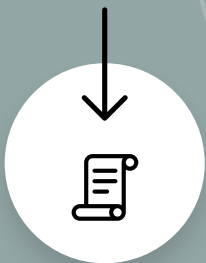
VTR IKS eies av kommunene og fylket i Vestfold og Telemark og leverer offentlig revisjon til eierne og andre kommunale/interkommunale aktører. Kostnadene til revisjon er basert på en avtale mellom kommunen og selskapet, og inneholder de revisjonstjenester som kommunen etter avtalen får levert. Det er også mulig å bestille ytterligere prosjekter og oppdrag fra revisjonen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Linn Therese Bekken, og Teamleder regnskapsrevisjon er Eivind Finstad. Kirsti Torbjørnson og Bente Hegg Ljøsterød er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer.

For tidligere Sande kommune ble regnskapsrevisjonen for 2019 utført av Viken kommunerevisjon IKS ved leder for regnskapsrevisjon Marianne Elverum.

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. Her finnes blant annet revisjonens rapporter.



8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

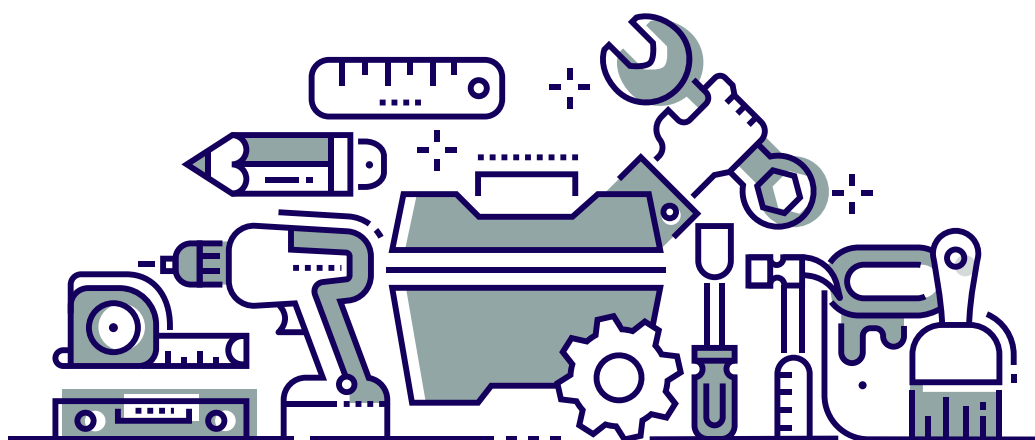
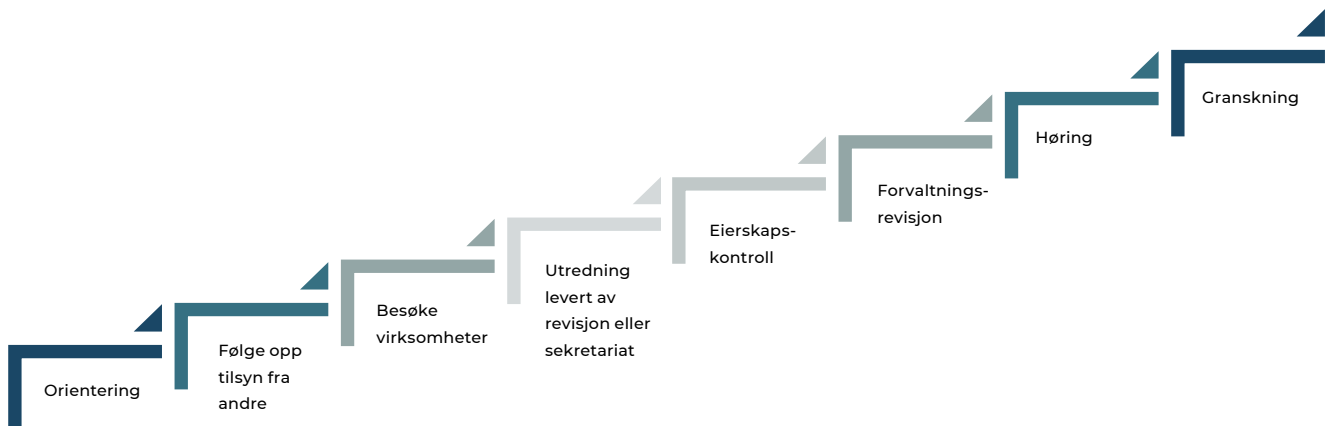
Kontrollutvalget har i 2020 avholdt **4** møter og behandlet **38** saker. Til sammenligning ble det i 2019 gjennomført **5** møter og behandlet **36** saker. Kontrollutvalgets aktivitet har stort sett vært likt foregående år.

Grunnet Covid-19 er to av møtene i 2020 gjennomført som digitale møter på Teams.

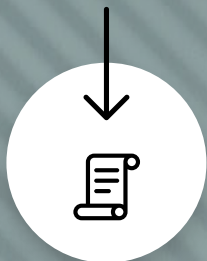
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside: <https://vetaks.no/>

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. Kommunedirektøren og representanter for kommunedirektøren 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 budsjettpremisser 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 uttalelse til årsregnskap 2019:

Kontrollutvalget behandlet Holmestrand kommunes årsregnskap og tidligere Sande kommunes årsregnskap for 2019 i møte 13.05.2020.

Kontrollutvalgets vedtak inneholdt blant annet følgende kommentarer til regnskapet for Holmestrand:

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med forbehold om budsjett.

Det er store vesentlige budsjettavvik på området helse og omsorg samt området teknisk. Kontrollutvalget stiller seg sterkt kritiske til det samlede overforbruket i Holmestrand kommunes virksomheter i 2019.

Kontrollutvalget mener rapporteringen til politikerne i løpet av driftsåret 2019 har vært mangelfull.

Rapportering til de folkevalgte samt budsjettkontroll har et stort forbedringspotensiale.

Kontrollutvalgets vedtak inneholdt blant annet følgende kommentarer til regnskapet for tidligere Sande kommune:

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med forbehold. Det gjelder vesentlige budsjettavvik og avsetning til ubundne fond utover budsjett i investeringsregnskapet.

Kontrollutvalget har merket seg at det i investeringsregnskapet er avsatt 4 mill. kr mer av ubundne investeringsfond enn budsjettet. Dette er ikke tillatt i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Det er vesentlige budsjettavvik mellom regnskapet og budsjett blant annet i investeringer på anleggsmidler.

Kontrollutvalget har som fast sak orienteringer fra regnskapsrevisor og holdes gjennom året oppdatert på regnskapsrevisors arbeid.

Overordnet revisjonsstrategi for 2020 ble behandlet i kontrollutvalget i møte 30.09.2020. I samme møte ble også engasjementsbrev fra revisor behandlet.

Utover forholdene nevnt i kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap om forbehold i revisjonsberetninger vedrørende forhold knyttet til budsjett og avsetning til ubunde investeringsfond er det ikke mottatt brev fra revisor som påpeker vesentlige forhold. Årsregnskapene ble godkjent slik de ble avlagt av administrasjonen i kommunestyrets møte 24.06.2020.



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.

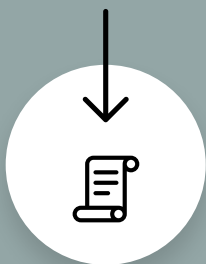
Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen»

Loven forutsetter at kontrollen gjennomføres med begrensede ressurser og resultatet er basert på en moderat sikkerhet. Kontrollen skal utføres i tråd med revisjonsstandarden RSK301.

På grunn av kommunesammenslåingen av kommunene Holmestrand og Sande ble ikke forenklet etterlevelseskontroll gjennomført for revisjonsåret 2019.

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalget behandlet i møte 30.09.2021 risiko- og vesentlighetsvurderingen fra regnskapsrevisor knyttet til gjennomføringen av forenklet etterlevelseskontroll. Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen bestemte regnskapsrevisor å se nærmere på kommunens etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser. Revisors arbeid og rapport vil foreligge til behandling første halvår 2021.



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 13.05.20 sak nr. 17/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon for Holmestrand kommune for perioden 2020-2023. Planen ble godkjent av kommunestyret i møte 24.06.20 sak 080/20 og kontrollutvalget ble gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

Forvaltningsrevisjon:

1. Budsjett- og økonomistyring
2. Tjenestekontor
3. Tjenester innen helse og velferd
4. Etikk og varsling
5. Vann og avløp
6. Prosjektstyring - investeringsprosjekter
7. Klima/miljø
8. Arkiv og dokumentasjon samt åpenhet og innsyn
9. Forebyggende arbeid barn og unge –Barnevern
10. Tverrfaglig forebyggende arbeid barn og unge
11. Internkontroll

Kontrollutvalget behandlet 19.02.2020 forvaltningsrevisjonsprosjektet "BPA-ordningen, brukerstyrt personlig assistanse" gjennomført i tidligere Sande kommune. Kommunestyret sluttet seg til forvaltningsrevisors anbefalinger i rapporten, og ba kommunedirektøren komme tilbake til kontrollutvalget med en skriftlig oppfølging av anbefalingene i kontrollutvalget. Kontrollutvalget behandlet oppfølgingsrapport fra kommunedirektør i møte 30.09.20 og foretok følgende vedtak:

Kontrollutvalget er fornøyd med oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten om BPA-ordningen. Kontrollutvalget videresender oppfølgings-rapporten fra administrasjonen til kommunestyret med anbefaling om at det også blir forelagt hovedutvalg for helse, omsorg og velferd

Kontrollutvalget har i 2020 fulgt opp tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter.

I møte 19.2.2020 og 30.09.2020 behandlet kontrollutvalget orientering fra kommunedirektøren vedrørende oppfølging av forvaltningsrevisors anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapport om "Eiendomsforvaltningen" fra september 2019.

I møte 30.9.2020 var kommunedirektøren invitert til å si noe om hvordan tidligere gjennomført forvaltningsrevisjon i tidligere Sande kommune om «Medisinering og ernæring innen hjemmebaserte tjenester» var benyttet i organisering av hjemmetjenesten etter kommune-sammenslåingen.

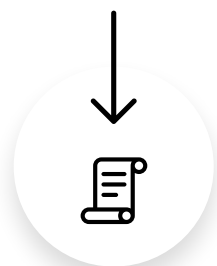
Kontrollutvalget bestilte i møte 30.09.2020 forvaltningsrevisjonsprosjektet "Økonomistyring i Holmestrand kommune" med følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad har Holmestrand kommune rutiner og tiltak for å sikre at budsjettet overholdes?
2. I hvilken grad rapporterer Holmestrand kommune om økonomi i samsvar med rutiner og regelverk?

Rapporten vil etter planen bli behandlet i kontrollutvalget før sommeren 2021.

Kontrollutvalget bestilte i møte 30.09.2020 forvaltningsrevisjonsprosjektet " arbeids- og pensjonsavtaler i Holmestrand kommune".

Bakgrunnen for bestillingen var at det ble stilt spørsmål ved avtaler (arbeidsavtale og avtale om servicepensjon) som ble inngått med tidligere rådmann i Sande kommune i forbindelse med sammenslåingen av Sande og Holmestrand kommuner. Det ble stilt spørsmål om hvem som hadde fullmakt til å inngå slike avtaler, og om det var nødvendig for nye Holmestrand kommune å inngå disse avtalene. Det ble også inngått avtaler om servicepensjon til fire andre ansatte i Holmestrand.



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 13.05.20 sak nr. 17/20. Planen ble godkjent av kommunestyret i møte den 24.06.20 sak nr. 080/20. Kommunestyret har gitt kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planen. I planen er følgende prosjekter prioritert:

Eierskapskontroll:

1. Holmestrand kommunes oppfølging av selskaper.
2. Samfunnsansvar: Etikk og varsling samt anskaffelser.

8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende:

- Presentasjon - kontrollutvalget, revisjon og sekretariatet
- Kontrollutvalget og politisk ledelse - forventninger og samarbeid
- Kontrollutvalget og administrativ ledelse - forventninger og samarbeid
- Kontrollutvalget - funksjoner og oppgaver
- Årsrapporter for kontrollutvalgene i Holmestrand og Sande 2019
- Uavhengighetserklæring fra forvaltningsrevisor og regnskapsrevisor
- Engasjementsbrev fra revisor
- Budsjett for kontrollarbeidet 2021
- Møte- og arbeidsplan 2021 - Holmestrand kontrollutvalg
- Årsrapport for skatteoppkreveren 2019 for både Holmestrand kommune og Sande kommune.
- Kontrollrapport fra skatteetaten på skatteregnskapet 2019 for både Holmestrand kommune og Sande kommune.

Virksomhetsbesøk

- Kontrollutvalget ønsket i 2020 å gjennomføre virksomhetsbesøk hos tjenestekontoret. Besøket ble utsatt på grunn av smittesituasjonen//Covid-19.

Henvendelser

- Kontrollutvalget har også i 2020 mottatt henvendelser fra innbyggere. Kontrollutvalget går normalt ikke inn i enkeltsaker eller klagesaker. Innspill fra innbyggere vil kunne tas med som informasjon til gjennomføring av fremtidige forvaltningsrevisjoner.

9. Konklusjon og avsluttende kommentar

Årsmeldingen legges med dette frem for kommunestyret. Ved å se møte- og arbeidsplan og årsmelding i sammenheng, kan kommunestyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.

- Kontrollutvalget har avlyst et møte og gjennomførte to fysiske møter og to møter digitalt på Teams.
- Planlagt virksomhetsbesøk på tjenestekontoret ble utsatt som følge av smittesituasjonen/Covid-19
- 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.

Holmestrand, 21. april 2021

John Halvard Fjeldbo Tunheim
Kontrollutvalgsleder Holmestrand

Kristoffer Fjellgaard/Rune Johansen
Utvalgssekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO