



Holmestrand
kommune

KONTROLLUTVALGETS
ÅRSMELDING

2019

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHold / KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING / **2021**

I	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

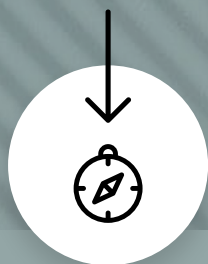
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper 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.

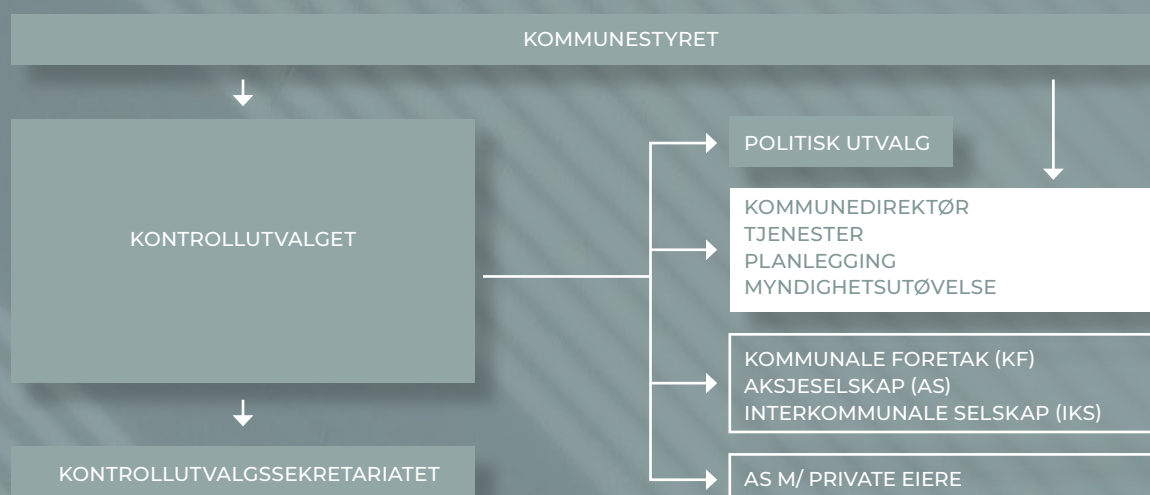
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

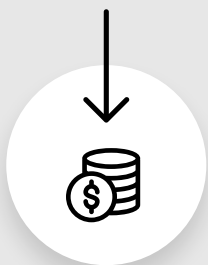
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig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





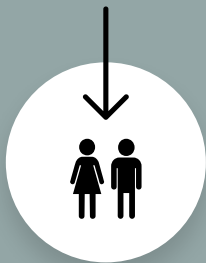
3. Økonomi

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 2021.

	BUDSJETT 2021	REGNSKAP 2021
Møtegodtgjørelse	102 690	117 078
Andre utgifter/kurs	72 000	4 800
Til kontrollutvalgets disposisjon	50 000	0
Sekretariatstjenester	258 000	258 000
Revisjonstjenester	1 020 000	1 022 050
Sum	1 502 690	1 401 928

Regnskapet totalt viser mindreforbruk. Budsjettbeløpet på totalt 1 502 690 er kr 12 690 høyere enn kontrollutvalgets budsjettforslag til kommunestyret da det i ettertid er lagt på budsjettert arbeidsgiveravgift på møtegodtgjørelse. Møtegodtgjørelsen er fastsatt i egen forskrift om folkevalgtes rettigheter fastsatt av Holmestrand kommunestyre. Det er i 2021 gjennomført et ekstra møte i kontrollutvalget. Utgifter til andre utgifter/kurs er lavere enn budsjettert som følge av at en del kurs i 2021 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:

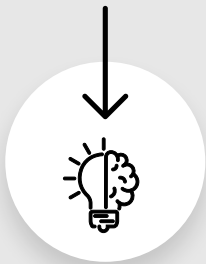
Vara nr. 1	Rolf A. Hillestad(H)
Vara nr. 2	Randi Haavik(H)
Vara nr. 3	Steinar Stevning Hole(H)
Vara nr. 4	Hilde Elisabeth Nyblin (H)

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

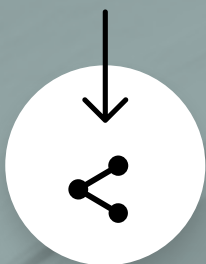
Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift.

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.

Regnskapsrevisor holdt i forkant av kontrollutvalgets møte i mars kurs om kommuneregnskapet. To av kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRF sin Kontrollutvalgskonferanse i april 2021. To av kontrollutvalgets medlemmer deltok også på FKTs fagkonferanse i juni 2021, og kontrollutvalgsleder deltok på Vetaks sin høstkonferanse 29. november 2021.

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 2021 vært Rune Johansen.

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

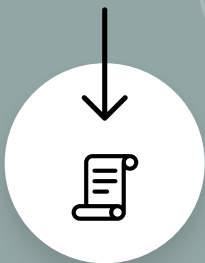
Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Vestfold og Telemark Revisjon IKS (VTR IKS). Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

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.

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

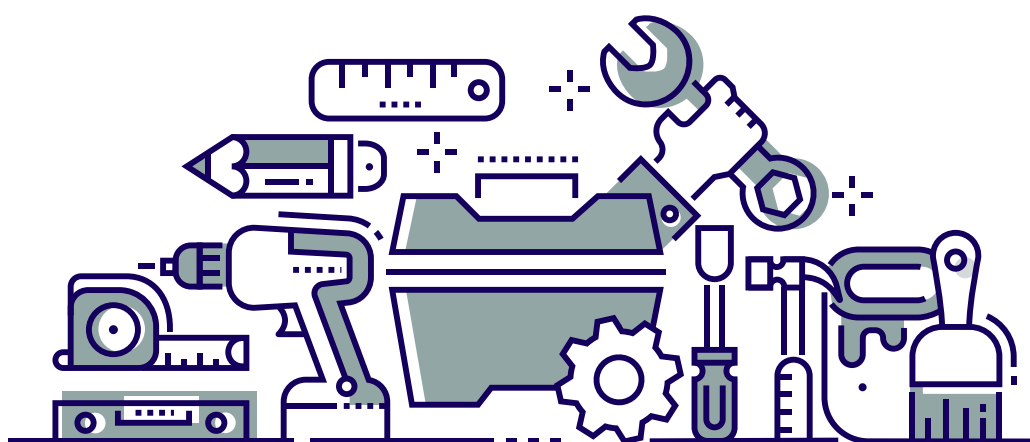
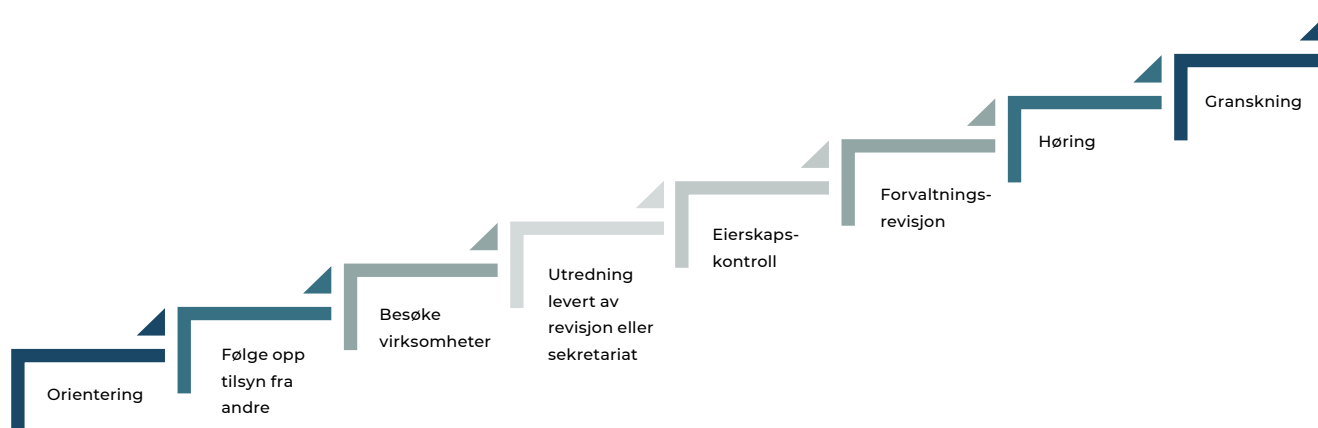
Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 6 møter og behandlet 43 saker. Til sammenligning ble det i 2020 gjennomført 4 møter og behandlet 38 saker. Kontrollutvalget har normalt 5 møter pr år og har i 2021 hatt et ekstra møte som følge av bestillinger fra kommunestyret om forvaltningsrevisjon på byggesak og gjennomgang av samarbeid med Holmestrand boligstiftelse.

Grunnet Covid-19 er tre av møtene i 2021 gjennomført som digitale møter på Teams.

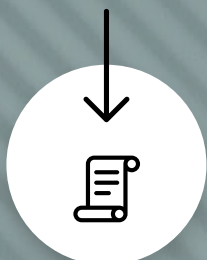
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside: <https://vetaks.no/>

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 oppfølging med regnskapsrevisor

Kontrollutvalget har hatt løpende kontakt med regnskapsrevisor gjennom året. Regnskapsrevisor deltar normalt på alle møter i kontrollutvalget og oppdaterer utvalget på status i revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget behandlet 19.05.21 "Revisors rapport til kontrollutvalget for årsregnskapet 2020" i forkant av kontrollutvalgets sak om uttalelse til Holmestrand kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 29.09.21 revisors "Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen 2021", og revisors risikovurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

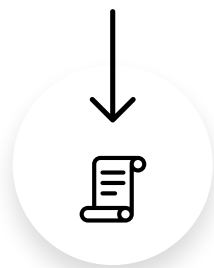
Kontrollutvalgets vedtak om uttalelse til Holmestrand kommunes årsregnskap og årsberetning 2020

Kontrollutvalget har behandlet Holmestrand kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 47 596 545. Investeringsregnskapet er gjort opp med kr 9 142 976 i udekket finansiering som ifølge årsberetningen for 2020 er tenkt dekket med ubundet investeringsfond i 2021. Revisor har avlagt revisjonsberetning som bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetning, og har avlagt en «normalberetning».

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2020.

Kontrollutvalget anbefaler at Holmestrand kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.



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.

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalget behandlet i møte 30.09.2020 risiko- og vesentlighets-vurderingen fra regnskapsrevisor knyttet til gjennomføringen av forenklet etterlevelsesk kontroll (sak 29/20). Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen bestemte regnskapsrevisor å se nærmere på kommunens etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser.

Rapport forenklet etterlevelsesk kontroll

Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen gjennomførte revisjonen kontroll av etterlevelse av regler og vedtak på totalt 10 offentlige anskaffelser i perioden 01.01.2020-30.09.2020:

1. *Er det holdt konkurranse etter gjeldende regelverk?*
2. *Er tildelingskriterier benyttet i henhold til regelverket?*
3. *Er det utarbeidet anskaffelsesprotokoll i tråd med forskriften?*

Konklusjon:

Revisor avga rapport med forbehold 25. januar 2021:

Det ble kontrollert 10 anskaffelser. For 4 av anskaffelsene var det krav til utlysning på Doffin eller TED. Her ble det ikke avdekket avvik for konkurranse eller bruk av tildelingskriterier. Det var også utfylt protokoll for disse anskaffelsene.

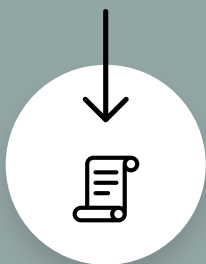
For anskaffelser der forskriftens del I, alminnelige bestemmelser, skal benyttes, ble det testet 6 anskaffelser. Det var ikke holdt konkurranse for 2 av anskaffelsene. For 4 av anskaffelsene var det holdt konkurranse, benyttet oppgitte tildelingskriterier og utfylt protokoll i tråd med regelverket.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget behandlet rapporten på forenklet etterlevelsesk kontroll i sitt møte 03.03.21 i sak 4/21 sammen med nummerert brev nr. 1 fra revisor om de mangler som ble funnet i forbindelse med kontrollen for to av anskaffelsene. Rapporten ble tatt til foreløpig orientering i påvente av tilbakemelding fra kommunedirektøren.

Kontrollutvalget behandlet 29.09.2021 i sak 22/21 tilbakemelding fra kommunedirektøren på de feil som ble avdekket, og tiltak som er gjennomført og planlagt for å sikre at innkjøpsregelverket blir fulgt.

For fullstendig revisjonsuttalelse se sakspapirer til møtet 03.03.2021 sak 4/21.



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.

Kontrollutvalget rullerte planen i møte 29.09.2021:

1. Budsjett- og økonomistyring (levert)
2. Arbeidsavtale og avtaler om servicepensjon (levert)
3. Byggesak (ref k.sak 128/21) - påbegynt
4. Samarbeid med boligstiftelsen (herunder etablering av boliger på Hanekleiva) - påbegynt
5. Tjenestekontor (bestilt og satt på vent)
6. Tjenester innen helse og velferd
7. Etikk og varsling
8. Vann og avløp
9. Prosjektstyring
10. Klima/miljø
11. Arkiv og dokumentasjon samt åpenhet og innsyn
12. Forebyggende arbeid barn og unge – Barnevern
13. Tverrfaglig forebyggende arbeid barn og unge
14. Internkontroll

Forvaltningsrevisjon "Arbeidsavtale og avtaler om servicepensjon"

Kontrollutvalget behandlet 03.03.2021 forvaltningsrevisjonsrapporten "Arbeidsavtale og avtaler om servicepensjon". Rapporten ble behandlet i kommunestyret 14.04.2021 i sak 048/21. Som oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon og oppfølging av vedtak i kontrollutvalg og kommunestyre behandlet kommunestyret sak 208/21 "Retningslinjer sluttavtale" den 15.12.2021.

Forvaltningsrevisjon "Budsjettoppfølging og rapportering"

Kontrollutvalget behandlet 29.09.2021 (sak 20/21) forvaltningsrevisjonsrapporten "Budsjettoppfølging og rapportering" fra Vestfold og Telemark revisjon IKS, og fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten om Budsjettoppfølging og rapportering til orientering.

Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret:

Kommunestyret tar rapporten til orientering og ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger om at Holmestrand kommune:

- *bør sikre at ansattes roller og ansvar knyttet til budsjett er formalisert, tydelige og kjent*
- *bør videreføre og styrke tiltak som sikrer kompetanse i økonomiarbeidet*

Kommunedirektøren bes om å orientere kontrollutvalget om oppfølging av rapportens anbefalinger i løpet av 1. halvår 2022.

Rapporten ble behandlet i kommunestyret i sak 153/21 og kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Bestilling av prosjekt "Samarbeid med boligstiftelsen"

Kontrollutvalget behandlet 01.12.2021 prosjektplan for gjennomgang av "Samarbeid med boligstiftelsen" på bakgrunn av kommunestyrevedtak i sak 107/21. I kommunestyresaken ble kontrollutvalget bedt om å skulle gå igjennom hvilke formelle rutiner og prosedyrer som finnes for bestilling av ulike prosjekter mellom kommunen og boligstiftelse. Kontrollutvalget bes også om å se på hvordan bestillinger og samhandling har foregått mellom politisk nivå, administrasjonen og boligstiftelse i forbindelse med etablering av omsorgsboliger i Hanekleiva 171.

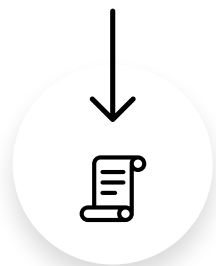
Rapport fra Vestfold og Telemark revisjon IKS er forventet behandlet i første møte i kontrollutvalget i 2022.

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt "Byggesaksbehandling"

På bakgrunn av vedtak i kommunestyre sak 128/21 har kontrollutvalget høsten 2021 i tre møter behandlet spørsmål om forvaltningsrevisjon av byggesak (sak 21, 31 og 38 i 2021). Kontrollutvalget har bestilt prosjektplan på byggesak, men har for de tre konkrete sakene omtalt i kommunestyresak 128/21 valgt å sende spørsmål om bestilling av denne delen av prosjektet til vurdering i kommunestyre. Det vises til kontrollutvalgets vedtak i sak 38/21.

Forvaltningsrevisjon av "Tjenestekontoret"

Som følge av kommunestyrets bestillinger av prosjektene "Samarbeid med boligstiftelsen" og "Byggesaksbehandling" nevnt over så er bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekt av "Tjenestekontoret" satt på vent.



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:

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

Kontrollutvalget har så langt i perioden ikke bestilt gjennomføring av eierskapskontroll.

8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende:

- Orienteringer:
 - Orientering om administrative rutiner byggesaksbehandling
 - Varslingsrutiner
 - Dispensasjon rekkefølgekrav og søknad om IG nye sentrumsskoler i Sande
- Godkjenning av møteprotokoller kontrollutvalget
- Kurs/opplæring for kontrollutvalget
- Årsmelding 2020 Holmestrand kontrollutvalg
- Uavhengighetserklæring fra forvaltningsrevisor og regnskapsrevisor
- Invitasjon til medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)
- Budsjett for kontrollarbeidet 2022
- Møte- og arbeidsplan 2022 - Holmestrand kontrollutvalg

Virksomhetsbesøk

- Kontrollutvalget har ikke gjennomført virksomhetsbesøk i 2021.

Henvendelser

- Kontrollutvalget behandlet 02.11.21 i sak 33/21 rutiner for behandling av henvendelser til kontrollutvalget. Vedtatt rutine er publisert på kommunens side på www.vetaks.no. Mottatte henvendelser distribueres til alle medlemmer av utvalget, og blir referert under referatsaker under hvert møte. Kontrollutvalget har også i 2021 mottatt flere henvendelser. Kontrollutvalget går normalt ikke inn i enkeltsaker eller klagesaker, men 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 gjennomførte tre fysiske møter og tre møter digitalt på Teams.
- Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll følges løpende opp og kontrollutvalget har etter vedtak i kommunestyret innarbeidet prosjekter på byggesak og samarbeid med boligstiftelsen.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan.

Holmestrand, 2. mars 2022

John Halvard Fjeldbo Tunheim
Kontrollutvalgsleder Holmestrand

Rune Johansen
Utvalgssekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO