



Holmestrand
kommune

KONTROLLUTVALGETS
ÅRSMELDING

2022

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHold /

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING / **2022**

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.

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

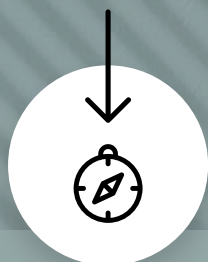
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper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

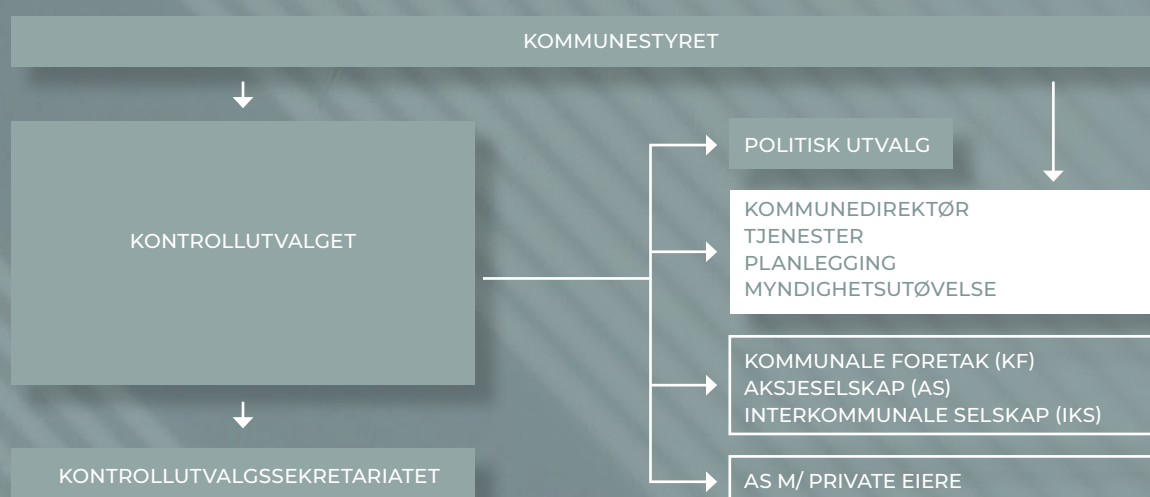
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

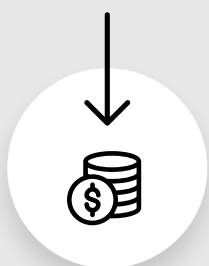
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig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





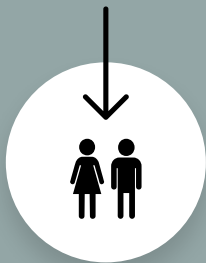
3. Økonomi

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 2022.

	BUDSJETT 2022	REGNSKAP 2022
Møtegodtgjørelse	102 690	105 012
Andre utgifter/kurs	72 000	3 259
Til kontrollutvalgets disposisjon	50 000	0
Sekretariatstjenester	255 000	255 000
Revisjonstjenester	1 523 000	1 547 540
Sum	2 002 690	1 910 811

Regnskapet totalt viser mindreforbruk på 91 879. Budsjettbeløpet på totalt 2 002 690 er slik det er lagt inn av administrasjonen for 2022. Kontrollutvalgets budsjettforslag til kommunestyret var noe høyere, totalt kr 2 058 000 (jfr sak 26/22 i kontrollutvalget 05.10.2022). Utgifter og budsjett til revisjonstjenester inkluderer kr 500 000 i utgifter til granskning av byggesaker (det vises til omtale på side 23 i årsmeldingen). For øvrig består denne posten av utgifter til Vestfold og Telemark revisjon IKS for regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, attestasjonstjenester m.m.



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:

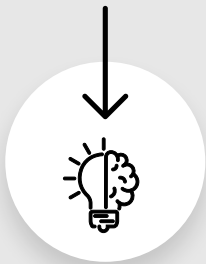
Vara nr. 1	Rolf A. Hillestad(H)
Vara nr. 2	Randi Haavik(H)
Vara nr. 3	Steinar Stevning Hole(H)
Vara nr. 4	Hilde Elisabeth Nyblin (H)

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)



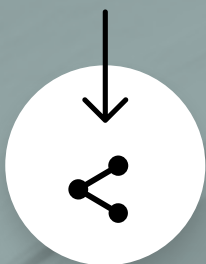
5. Kompetanse og opplæring

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.

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.

Sekretariatet har i 2022 holdt kontrollutvalget oppdaterte på relevante kurs og seminarer for kontrollutvalget. Medlemmene har i 2022 ikke deltatt på eksterne kurs.





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 ansatte og sekretær for kommunen har for 2022 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

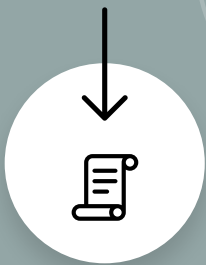
Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Vestfold og Telemark Revisjon IKS (VTR IKS). Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

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, Bente Hegg Ljøsterød og Anne Hagen Stridsklev er oppdragsansvarlige 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.



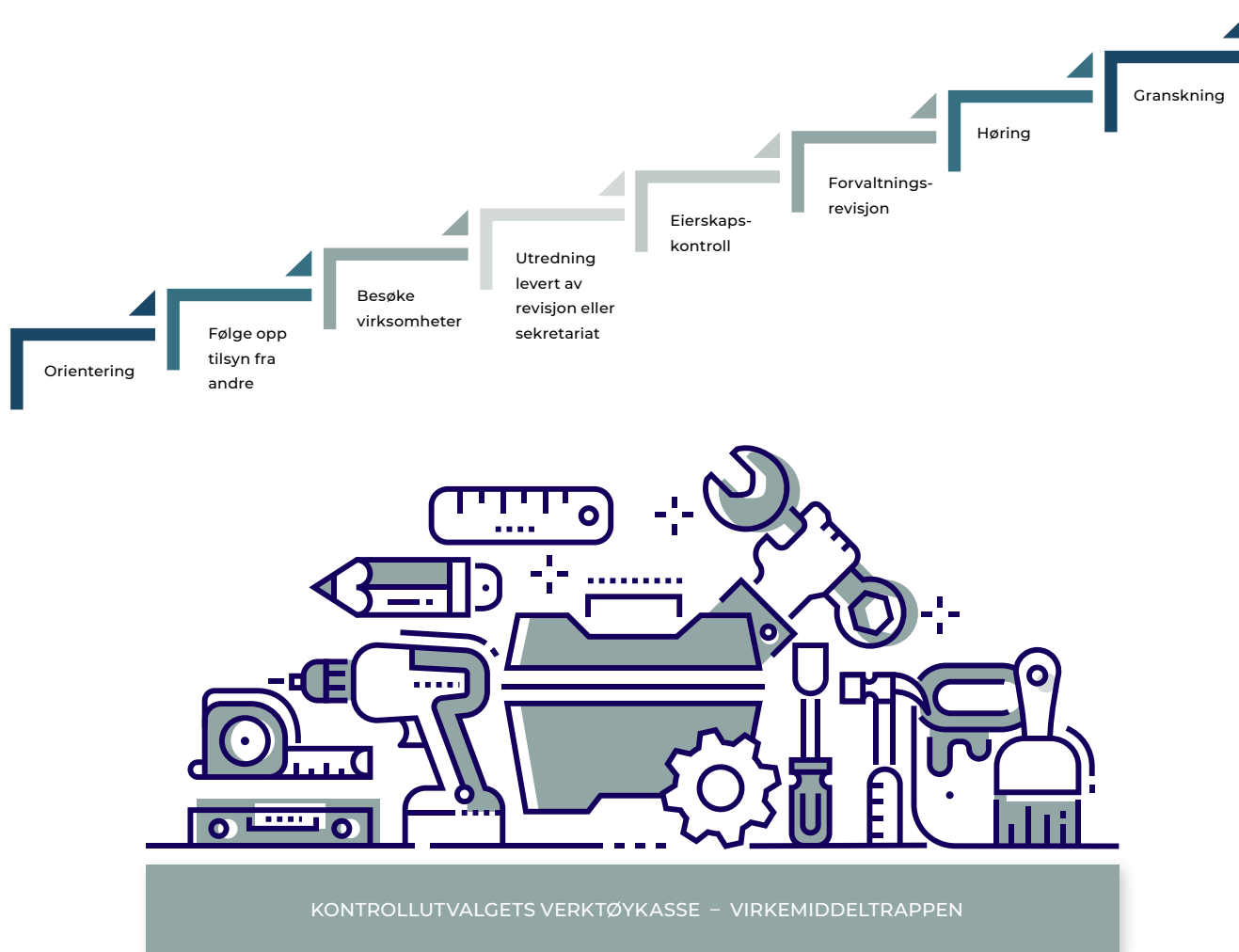
8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

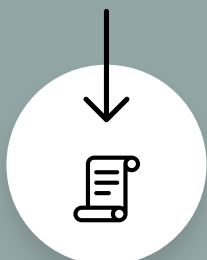
Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 5 møter, og behandlet 33 saker. Til sammenligning ble det i 2021 avholdt 6 møter, og behandlet 43 saker. Møtene avholdes normalt fysisk i møterom på rådhuset. Møte 02.03.2022 ble avholdt på Teams, og møte 22.06.2022 ble avholdt i lokalene til Tjenestekontoret i Sande.

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.





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.

Den nye kommuneloven av 2018 utvidet oppgavene til revisor knyttet til regnskapsrevisjon noe. Revisor skulle 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».

Det er krav til at revisor ser på avvik fra budsjettpremisser og rapporterer på dette som en del av revisjonsberetningen. Med kommuneloven av 2018 ble det også innført krav i § 14-6 om at kommunen utarbeider et «samlet regnskap for kommunen», eller såkalt konsolidert årsregnskap, som beskrevet i kommunal regnskapsstandard nr. 14.

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 27.04.22 "Revisors rapport til kontrollutvalget for årsregnskapet 2021" i forkant av kontrollutvalgets sak om uttalelse til Holmestrand kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 05.10.22 revisors "Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen 2022", og revisors risikovurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalgets vedtak om uttalelse til Holmestrand kommunes årsregnskap og årsberetning 2021

Kontrollutvalget har behandlet Holmestrand kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 78 094 703. Investeringsregnskapet er gjort opp med tilstrekkelig finansiering. 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 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at Holmestrand kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021 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 29.09.2021 risiko- og vesentlighets-vurderingen fra regnskapsrevisor knyttet til gjennomføringen av forenklet etterlevelseskontroll (sak 25/21). Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen bestemte regnskapsrevisor å se nærmere på kommunens etterlevelse av regelverket for beregning av selvkost for selvkostområde vann for 2021.

Rapport forenklet etterlevelseskontroll

Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen gjennomførte revisjonen kontroll av etterlevelse av reglene om beregning av selvkost for området vann. Revisor kontrollerte om:

1. Beregninga av selvkost er i samsvar med regler og retningslinjer?
2. Avsetningen til og bruk av selvkostfond er i samsvar med regelverk?
3. Kommunestyret har fastsatt gebyrsatser for alle aktuelle gebyrområder?

Konklusjon:

Revisor avga rapport med forbehold 14. juni 2022 (utdrag fra rapport):

Grunnlag for konklusjon med forbehold:

Vi har funnet mangler ved fordeling av bruk av premiefond pensjon til selvkostområdet. Gebyrområdet vann skulle fått fordelt kr 774 026 vedrørende bruk av premiefond. Dette ville redusert utgiftene for selvkostområde vann som er oppgitt i note 14 til årsregnskapet.

For øvrig ble det ikke avdekket feil ved kontrollen.

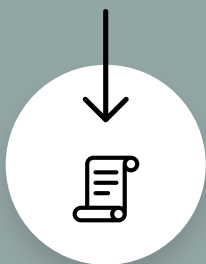
Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget behandlet rapporten på forenklet etterlevelseskontroll i sitt møte 22.06.22 i sak 16/22 sammen med nummerert brev nr. 2 fra revisor om de mangler som ble funnet i forbindelse med kontrollen. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors revisjonsuttalelse og nummerert brev i forbindelse med forenklet etterlevelseskontrollen med økonomiforvaltningen for 2021 til orientering.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig tilbakemelding på revisjonsuttalelsen og nummerert brev. Tilbakemeldingen forventes å svare ut omfang av feil i 2021, om det er gjort feil tidligere år som bør korrigeres og hvordan og når feilene vil bli korrigert.

Kontrollutvalget behandlet 05.10.2022 i sak 22/22 tilbakemelding på kommunedirektøren på oppfølging av etterlevelseskontrollen og retting av feil. Kontrollutvalget tok saken til orientering.



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 (levert)
4. Samarbeid med boligstiftelsen, herunder etablering av boliger på Hanekleiva (levert)
5. Tjenestekontor (pågående)
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

Revisjonsrapport "Samarbeid med Holmestrand boligstiftelse"

Kontrollutvalget behandlet 02.02.2022 (sak 1/22) revisjonsrapporten "Samarbeid med Holmestrand boligstiftelse". Kontrollutvalget tok rapporten til orientering, og oversendt den til kommunestyret for behandling og vurdering av videre oppfølging (uten innstilling fra kontrollutvalget). Rapporten ble behandlet i kommunestyret 18.05.2022 (057/22). Kommunestyret fattet følgende vedtak:

På bakgrunn av utarbeidet revisjonsrapport oversendes saken til administrasjonen som utarbeider en politisk sak hvor rapportens

læringspunkter gjennomgås og konkretiseres i forhold til framtidig samarbeid med boligstiftelsen.

Forvaltningsrevisjonsrapport "Byggesaksbehandling"

Kontrollutvalget behandlet 05.10.2022 (sak 21/22) revisjonsrapporten "Byggesaksbehandling". Rapporten ble behandlet i kommunestyret 09.11.2022 (189/22). Kommunestyret fattet følgende vedtak:

Kommunestyret ser alvorlig på funnene i rapporten «Byggesaksbehandling, forvaltningsrevisjon – Holmestrand kommune». Kommunestyret ber kommunedirektøren komme tilbake til kontrollutvalget med en plan som inneholder beskrivelse av planlagte tiltak, hvordan planlagte tiltakene vurderes å sikre at det rettes opp i funnene fra forvaltningsrevisjonen, og en tidsplan for implementering av tiltakene. Ledelse og organisering av arbeidet innenfor plan og byggesak bør spesielt sees på. Planen må inkludere oppfølging av rapportens anbefalinger omtalt på side 5 og 6 i rapporten. Planen forelegges kommunestyret for behandling senest i løpet av 1. kvartal 2023, og skal før det ha vært behandlet av kontrollutvalget.

Prosjekt "Granskning byggesaker"

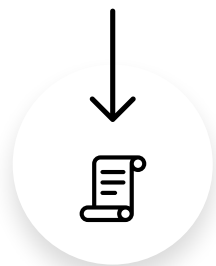
I forbindelse med oppfølging av vedtak i kommunestyret i sak 128/21 om forvaltningsrevisjon av byggesak har kontrollutvalget fulgt opp og gjennomført anskaffelses av ekstern granskning av tre konkrete byggesaker. Kommunestyret bevilget i sak 015/22 kr 500.000 til gjennomføring av dette arbeidet. Rapport fra Bdo er forventet til behandling i kontrollutvalget i første møte i 2023.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt "Budsjett og økonomistyring"

Kontrollutvalget behandlet 22.06.2022 (sak 15/22) Oppfølging av forvaltningsrevisjon Budsjett- og økonomistyring. Administrasjonen orienterte om arbeidet med oppfølging av rapporten og besvarte spørsmål fra kontrollutvalget. Saken ble tatt til orientering.

Forvaltningsrevisjon av "Tjenestekontoret"

På grunn av prioritering av andre prosjekter ble forvaltningsrevisjon av tjenestekontoret vedtatt i kontrollutvalget i sak 15/21 utsatt. Kontrollutvalget fattet i møte 22.06.2022 i sak 14/22 vedtak om at revisjonen starter opp arbeidet i tråd med bestilling i sak 15/21. Rapport er forventet levert i løpet av 2023.



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 "Handlingsprogram 2023-2026"
- Årsmelding 2021 Holmestrand kontrollutvalg
- Uavhengighetserklæring fra forvaltningsrevisor og regnskapsrevisor
- Budsjett for kontrollarbeidet 2023
- Møte- og arbeidsplan 2023 - Holmestrand kontrollutvalg

Virksomhetsbesøk

- Kontrollutvalget gjennomførte virksomhetsbesøk hos Tjenestekontoret i forbindelse med møte 22.06.2022.

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 2022 mottatt 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 i 2022 fire fysiske møter, og ett møte digitalt på Teams.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan for 2022, og fulgt opp bestillinger fra kommunestyret.

Holmestrand, 15. februar 2023

John Halvard Fjeldbo Tunheim
Kontrollutvalgsleder Holmestrand

Rune Johansen
Utvalgssekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

[VETAKS.NO](https://vetaks.no)