

2024

Årsmelding for kontrollutvalget

**Holmestrand
Kommune**

Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

www.vetaks.no

Innholdsfortegnelse

1. Innledning	2
1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning.....	3
1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid.....	3
1.3 Kontrollutvalget sine ressurser.....	5
Sekretariatet	5
Revisjonen.....	5
Økonomi.....	5
2. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	7
2.1 Regnskapsrevisjon	7
2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	8
2.3 Påseansvar økonomiforvaltning	11
2.4 Annet arbeid i utvalget	12
3. Vedlegg.....	13
Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget.....	13
4. Kilder til informasjon.....	15

1. Innledning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven § 23-5 «*rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget*». Hensikten med kontrollutvalgets årsmelding er derfor å rapportere på utvalgets arbeid, opp mot kontrollutvalgets lovpålagte oppgaver og møteplan. Årsmeldingen gir også et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks og forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året.

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Utvalgets sakspapirer ligger på sekretariatets nettsider: www.vetaks.no/holmestrand. På www.vetaks.no finnes også gjennomførte forvaltningsrevisjoner, møtekalender, informasjon om kurs og konferanser, nyttige lenker om kontrollutvalgets virksomhet og annen relevant informasjon.

1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning

Kontrollutvalget ble valgt på det konstituerende kommunestyremøtet for perioden 2023-2027, høsten 2023, i henhold til krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven §23-1 tredje ledd.

Kontrollutvalget består av følgende fem medlemmer og seks varamedlemmer:

Medlemmer av kontrollutvalget

Faste medlemmer:

Leder Torfinn Frostad (AP)
Nestleder Runar Knutsen (SP)
Medlem Trude Kjærstad (AP)
Medlem Christine Holm Olsen (FrP)
Medlem Christoffer Olafsen (INP)

Varamedlemmer:

Varamedlemmer for AP/SP:

Vara nr. 1 Arne Kristian Ohrem (AP)
Vara nr. 2 Elin Gran Weggesrud (AP)
Vara nr. 3 Fred-Olaf Korsgården (AP)

Varamedlemmer for FrP og Industri- og Næringsparti:

Vara nr. 1 Vidar Erik Wessel Johansen (H)
Vara nr. 2 Egil Morten Elstad (FrP)
Vara nr. 3 Sølvi Louis Herland (H)

1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid

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 bystyret 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 overprøve 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, 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.

1.3 Kontrollutvalget sine ressurser

Sekretariatet

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i kontrollutvalget. Sekretariatet skal etter kommuneloven § 23-7, 2. ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Med oppdrag for 34 kommuner og 3 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS et av landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 ansatte. I 2024 var Albina Kabashi sekretær frem til juni. Den siste delen av 2024 var Anja Ottervang Homleid fungerende sekretær. Daglig leder er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatets hjemmeside er www.vetaks.no. Her finnes informasjon om kontrollutvalget, møter, saker og sekretariatet.

Revisjonen

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

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Linn Therese Bekken og teamleder regnskapsrevisjon er Eivind Finstad. Kristi Torbjørnson, Bente Hegg Ljøsterød og Anne Hagen Stridsklev er oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer.

Revisjonens hjemmeside er www.vtrevisjon.no. Her finnes blant annet revisjonens sine rapporter.

Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontrollarbeidet for 2024 i sak 21/23.

	Budsjettforslag 2024	Regnskap 2024
Revisjonstjenester (VTR IKS)	1 205 000	1 204 400
Sekretariatstjenester (Vetaks IKS)	277 000	277 086
Møtegodtgjørelser mv.	135 000	9 217*
Kurs/opplæring	60 000	3 000
Streaming av kontrollutvalgsmøter	20 000	0**
Til kontrollutvalgets disposisjon	50 000	
Sum totalt	1 747 000	1 493 703
Herav drift av kontrollutvalget	265 000	12 217

*Regnskapstallene for kontroll og revisjon viser ikke den totale andelen av møtegodtgjørelser for kontrollutvalget. Dette skyldes trolig at dette ikke er ført på «*kontroll og revisjon*», men at dette er regnskapsført et annet sted, og ikke er skilt ut fra øvrige godtgjørelser til folkevalgte i kommunen.

**Kostnader for streaming av kontrollutvalgets møter er ikke regnskapsført innenfor kontroll og revisjon. Dette skyldes trolig at dette er regnskapsført sammen med øvrige streamingkostnader i kommunen, og at det som gjelder kontrollutvalgets møter ikke er skilt ut fra øvrige utgifter.

2. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget avholdt 6 møter i 2024 og behandlet 42 saker.

Kontrollutvalget har noen lovpålagte saker, som i hovedsak er knyttet til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Disse er omtalt i egne delkapittel.

I løpet av året står kontrollutvalget fritt til å ta opp saker og holde de møter utvalget ønsker. Eksempler på andre type saker kontrollutvalget kan ha oppe i løpet av året er blant annet orienteringer fra administrasjonen, årsmelding, budsjettsak og møte- og arbeidsplan.

En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg 1.

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: [VETAKS | Vestfold, Telemark og Agder Kontrollutvalgssekretariat IKS](#)

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon er regulert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- A. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- B. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- C. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i [kapittel 2](#) og 3.*

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter [kommuneloven § 24-7](#) til [§ 24-9](#) blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

Kontrollutvalget har hatt god dialog med regnskapsrevisor i 2024. Oppdragsansvarlig revisor/teamleder har i løpet av året rutinemessig deltatt i utvalgets møter, og oppdatert utvalget på arbeidet med gjennomføring av regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget behandler hver høst revisjonsplan for regnskapsrevisjonen. I forbindelse med behandling av årsregnskapet i møte 15.05.2024 behandlet utvalget revisors rapport kontrollutvalget hvor revisor redegjorde for utført revisjon for årsregnskapet 2023.

Kontrollutvalget uttalte seg om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret i sak 12/24. Kontrollutvalget anbefalte i sitt vedtak at årsregnskapet og årsberetningen godkjennes.

Kontrollutvalget har mottatt et nummerert brev i forbindelse med forenklet etterlevesekontroll med økonomiforvaltningen om finansrapportering. Dette forholdet er fulgt opp av kontrollutvalget i møtet 02.10.2024

Kontrollutvalget har også mottatt et nummerert brev vedr. en foreløpig innberetning om mislighet som ble behandlet i sak 33/24. Dette vil bli fulgt videre opp i 2025.

2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for eierskapskontroll. Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 beskriver dette.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkinger ut fra kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Plan for eierskapskontroll skal baseres på en risiko- og

vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget behandlet plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027 i møtet 12.06.24, sak 20/24. Planen ble godkjent av kommunestyret i møte 11.09.2024, sak 68/24.

Forvaltningsrevisjon:

1. Leie av nytt rådhus i Holmestrand kommune
2. Arkiv dokumentasjon - åpenhet og innsyn
3. Forebygging og samhandling barn og unge
4. Personalforvaltning

Eierskapskontroll:

1. Eierskapskontroll i kombinasjon med forvaltningsrevisjon – Risiko knyttet til eierstyring, drift og kjerneoppgaver – Vestfold Vann IKS.

Omfang på prosjektene kan medføre at det blir rom for færre eller flere prosjekter enn det som fremgår av planen.

Følgende forvaltningsrevisjoner ble behandlet og fulgt opp av kontrollutvalget i 2024:

Forvaltningsrevisjonsrapporten "Nytt rådhus - Holmestrand kommune":

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon med tema "Nytt rådhus – Holmestrand kommune" ble behandlet i kontrollutvalgsmøtet 15.05.2024, sak 14/24. Endelig rapport ble lagt frem i møtet 02.10.2024, sak 22/24 og ble sluttbehandlet 23.10.2024, sak 34/24. Rapporten undersøkte følgende problemstillinger:

- 1. Hvordan er rådhusprosessen gjennomført?*
- 2. Er kommunestyresakene 147/21 og 191/23 (valg av konsept, og leie av nytt rådhus) forsvarlig utredet?*
- 3. Har kommunedirektør rapportert om rådhusprosessen i samsvar med gjeldende krav og vedtak?*
- 4. Er vedtaket i sak 147/21 iverksatt uten ugrunnet opphold?*
- 5. Har kommunedirektøren opptrådt i samsvar med delegert myndighet i rådhusprosessen?*

Kommunestyret behandlet rapporten som en referatsak i møtet 20.11.2024, sak 111/24.

Rapporten ble tatt til orientering.

Annet/oppfølging av forvaltningsrevisjoner

- Forvaltningsrevisjonsrapporten "Tjenestekontoret" ble fulgt opp i møtet 07.02.2024, sak 2/24. Administrasjonen la frem status for oppfølgingen av de seks anbefalingene fra rapporten. Kontrollutvalget tok tilbakemeldingene til orientering.
- Forvaltningsrevisjonsrapporten "Byggesaksbehandling" og "Undersøkelse byggesaker" ble fulgt opp i møtet 07.02.2024, sak 6/24. Kontrollutvalget tok administrasjonens skriftlige tilbakemelding vedrørende oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesaksbehandling» og «Undersøkelse byggesaker» fra BDO til orientering.

2.3 Påseansvar økonomiforvaltning

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2, 1. ledd bokstav b.).

Regnskapsrevisor legger årlig frem en rapport på utført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. I møte 15.05.24 la revisor frem rapport om etterlevelseskontroll av regelverket for finans- og gjeldsforvaltning. I rapporten ble det kontrollert om:

- *Rapporterer administrasjonen i tråd med vedtatt finans- og gjeldsreglement?*
- *Rapporterer kommunen i tråd med § 8 i forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner?*
- *Er kommunens låneopptak foretatt i samsvar med vedtak i kommunestyret og retningslinjer i vedtatt finansreglement?*

Revisjonen fant avvik med hensyn til problemstilling 1. Revisjonen mener rapporteringen avviker fra kommunens finans- og gjeldsreglements kapittel 6, da det er rapportert 3 ganger til kommunestyret i 2023 og ikke kvartalsvis, slik det står i kommunens eget reglement.

Revisjonen kom med følgende konklusjon med forbehold:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av forbeholdet overfor, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Holmestrand kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i regelverket for finans- og gjeldsforvaltning.

2.4 Annet arbeid i utvalget

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

Kurs og konferanser

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.

3 av kontrollutvalgets medlemmer deltok på høstkonsferansen til VETAKS i Porsgrunn 11.11.2024.

Holmestrand, 12.02.2024

Torfinn Frostad

Kontrollutvalgsleder

Sissel Kummeneje

Rådgiver VETAKS

3. Vedlegg

Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget

Møte 07.02.24

- 1/24 - Oppfølging av tilsyn med NAV fra Statsforvalteren i Vestfold og Telemark
- 2/24 - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten "Tjenestekontoret"
- 3/24 - Samspill mellom kontrollutvalget og ordfører
- 4/24 - Bestilling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon - prosess nytt rådhus
- 5/24 - Forankring av og innspill til risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028.
- 6/24 - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten "Byggesaksbehandling" og "Undersøkelse byggesaker"
- 7/24 - Årsmelding for kontrollutvalget i Holmestrand 2023
- 8/24 - Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer
- 9/24 - Orientering fra revisor 07.02.2024
- 10/24 - Innspill til kontrollarbeid 07.02.2024

Møte 15.05.2024

- 11/24 - Revisor orienterer - oppsummering av regnskapsrevisjon
- 12/24 - Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023 - Holmestrand
- 13/24 - Forenklet etterlevelseskontroll 2023
- 14/24 - Behandling av prosjektplan – Nytt rådhus
- 15/24 - Bestilling fra kommunestyret - forvaltningsrevisjon Energihuset.
- 16/24 - Referat- og drøftingssaker 15. 05.2024
- 17/24 - Innspill til kontrollarbeid 15.05.2024

Møte 12.06.2024

- 18/24 - Orientering om etablering og flytting til Energihuset
- 19/24 - Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2023 og nummert brev nr. 1/2024.
- 20/24 - Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 -2027 - Holmestrand

Kommune

21/24 - Innspill til kontrollarbeid 12.06.24

Møte 02.10.2024

22/24 - Forvaltningsrevisjonsrapporten "Nytt rådhus - Holmestrand kommune"

23/24 - Orientering om kommuneøkonomi og avvik

24/24 - Orientering om eierskapsmelding

25/24 - Oppfølging av nummerert brev nr. 1/2024

26/24 - Budsjett for kontrollarbeid 2025 - Holmestrand

27/24 - Revisjonsplan 2024

28/24 - Risikovurdering forenklet etterlevelseskontroll 2024

29/24 - Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

30/24 - Referatsaker 02.10.2024

31/24 - Innspill til kontrollarbeid 02.10.2024

Møte 23.10.2024

32/24 - Orientering om kommuneøkonomi og avvik

33/24 - Nummerert brev nr. 4/24 - Foreløpig innberetning om mislighet

34/24 - Sluttbehandling av forvaltningsrevisjonsrapporten "Nytt rådhus - Holmestrand"

35/24 - Innspill til kontrollarbeid 23.10.2024

Møte 27.11.2024

36/24 - Orientering om selvkostprinsippet

37/24 - Orientering om endring av protokoll

38/24 - Bestilling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

39/24 - Møte- og arbeidsplan 2025 - Holmestrand kontrollutvalg

40/24 - Orientering fra revisor 27.11.2024

41/24 - Referatsaker 27.11.2024

42/24 - Innspill til kontrollarbeid 27.11.2024

4. Kilder til informasjon

Lover og forskrifter

Kommuneloven (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83?q=kommune>)

Offentleglova (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2006-05-19-16?q=offentlig>)

forvaltningsloven (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1967-02-10?q=forvaltning>)

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (<https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904?q=kontrollutvalg>)

Veiledere

Kontrollutvalgsboka

(<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboka/id2893214/>)

Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften

(<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/veileder-til-kontrollutvalgs-og-revisjonsforskriften/id2838745/>)

Samarbeidspartnere og bransjeorganisasjoner

Forum for kontroll og tilsyn (www.fkt.no)

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene (www.nkrf.no)

Forvaltningsrevisjonsregisteret (www.forvaltningsrevisjon.no)

Nasjonal tilsynskalender (<https://tilsynskalender.statsforvalteren.no>)

Sekretariatets hjemmeside

Sekretariatets hjemmeside (www.vetaks.no)

Kontrollutvalgenes sakspapirer (<https://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS>)