

Årsrapport 2013

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

HJEMMEL, FORMÅL OG SAMMENSETNING

Hjemmel

Kommunene er i henhold til kommuneloven pålagt å ha kontrollutvalg jf. kommunelovens kap. 12. I medhold av loven har Kommunal og Regionaldepartementet fastsatt "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" som nærmere definerer utvalgets oppgaver.

Formål og oppgaver

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

Blant de viktigste oppgavene til kontrollutvalget er:

- Påse at kommunens regnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
- Avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret
- Påse at revisjonsmerknader blir fulgt opp
- Påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon
- Utarbeide plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.
- Rapportere til kommunestyret om gjennomført forvaltningsrevisjon.
- Påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp.
- Påse at det gjennomføres selskapskontroll.
- Utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll.
- Rapportere til kommunestyret om gjennomført selskapskontroll.
- Innstille overfor kommunestyret ved valg av revisjonsordning.
- Utarbeide forslag til budsjett for tilsyns- og kontrollarbeidet i kommunen
- Stille krav til kommunens etiske bevissthet i den totale virksomheten og i miljømessig sammenheng.

Sammensetning

Kontrollutvalget skal ha minst 3 medlemmer og minst ett av medlemmene skal være medlem av kommunestyret, jf. kommuneloven § 77 nr. 1.

Kontrollutvalget i Holmestrand har for valgperioden 2011-2015 følgende sammensetning:

Medlemmer:

Hanna Therese Berg (Ap), leder
Hans Petter Harestad (H), nestleder
Egil Fagerland (V)
Mette Grov (H)
Bjørn Maurstad (Ap)

Varamedlemmer

Elisabeth Askim (Ap)
Arild Øynes (Ap)
Anne Therese Henriksen (AP)
Jan Kaworek (Ap)
Torleif Jacobsen (H)
Linda M. Rustad (SV)
Trond Solberg (KrF)
Bodil Hov Holhjem (KrF)
Per Øyvind Næss (FrP)

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2013**Møter i Kontrollutvalget**

Kontrollutvalget har i 2013 avholdt 4 møter og behandlet 30 saker. Til sammenligning ble det i 2012 holdt 7 møter og behandlet 46 saker.

Regnskapsrelaterte saker

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

Kontrollutvalget avga uttalelse om årsregnskapet for Holmestrand kommune i møte 30. mai, sak 09/13. Til tross for at driftsresultatet viste et regnskapsmessig mindreforbruk la kontrollutvalget vekt på at kommunen har en presset økonomi. Det ble påpekt bedring i budsjett disiplinen sammenlignet med tidligere år samt klar forbedring av netto resultatgrad. Kontrollutvalget så det som positivt at kommunen har klart å opparbeide et pensjonsfond på 34 mill. kr.

Kontrollutvalget gjorde det klart i sin uttalelse til årsregnskapet at de ville følge opp hvordan kommunen sikret sine utlån til Holmestrand Småbåthavn DA. Revisor har gjennom året informert utvalget om status i denne saken.

Enhetskontroller

Som del av regnskapsrevisjonen gjennomfører revisor enhetskontroller ved ulike virksomheter i kommunen. Disse baseres på stikkprøvekontroller og vurdering av interne rutiner, besøk på virksomhetene, regnskapsinformasjon og annen aktuell informasjon. Rapportene behandles i kontrollutvalget.

I 2013 er det behandlet tre enhetskontroll gjennomført ved virksomhetene Botne skole, Ekeberg skole og Biblioteket i Holmestrand. Enhetskontrollene ble tatt til orientering og kontrollutvalget henstilte om at revisors anbefalinger etterkommes

Overordnet revisjonsstrategi 2013 - regnskapsrevisjon

Revisor har i møte 5. september gjennomgått overordnet revisjonsstrategi for 2013. Revisjonsstrategien skisserer hvordan regnskapsrevisjonen planlegges gjennomført. Den legges fram for kontrollutvalget til orientering. Dokument er viktig for kontrollutvalgets utøvelse av sitt påse-ansvar overfor revisor.

Forvaltningsrevisjon m.v.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende hovedprioriteringer for gjennomføring av forvaltningsrevisjoner for perioden 2012 – 2015:

1. Prosjektstyring, oppfølging og rapportering av byggeprosjekter (gjennomført 2012)
2. Sikring av kunst
3. Kvalitet i helse- og omsorgstjenesten i Holmestrand kommune innenfor Hjemmetjenester – Heldøgnsomsorg (gjennomført 2013)
4. Prosjekt knyttet til samhandlingsreformen

Oppfølging av rapportene "Kartlegging av interne kontrollrutiner" og "Prosjektstyring, oppfølging og rapportering av byggeprosjekter"

Vestfold Kommunerevisjon kartla interne kontrollrutiner knyttet mot økonomiske midler i Holmestrand kommune i 2012. Samme år behandlet kontrollutvalget forvaltningsrapporten "Prosjektstyring, oppfølging og rapportering av byggeprosjekter" som avdekket avvik relatert til internkontroll. Kontrollutvalget fulgte opp saken i mars 2013 og rådmannen rapporterte samlet om hvordan revisors anbefalinger ble fulgt opp. Kontrollutvalget ble i møte 21. november gitt en demonstrasjon av kommunens nye kvalitetssystem, en viktig del av rådmannens tiltak for å imøtekomme revisors anbefalinger. Kontrollutvalget vurderte tilbakemeldingene positivt.

Behandling av rapport "Kvalitet i helse- og omsorgstjenesten i Holmestrand kommune innenfor Hjemmetjenester – Heldøgnsomsorg "

Forvaltningsrapporten ble bestilt våren 2013 på bakgrunn av prosjektplan fra Vestfold kommunerevisjon. Prosjektets problemstillinger var:

- Er det lagt til rette for styring av kvaliteten ved institusjonene for heldøgns omsorg?
- Er det lagt til rette for å sikre god oppfølging av kvaliteten i tilbudet til beboerne?
- Er det lagt til rette for brukermedvirkning?
- Er beboere/pårørende kjent med institusjonens kvalitetsmål og arbeidsmåter?
- Får beboere/pårørende systematisk informasjon om hvilke tilbud som finnes på institusjonen og hvilke rettigheter de har?

Ferdig rapport med rådmannens kommentarer ble behandlet i møte 21. november og kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten "Kvalitet i helse- og omsorgstjenester i Holmestrand kommune " og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger. Kontrollutvalget vil henstille administrasjonen om å følge opp anbefalingene i rapporten:

- *Utarbeide/ajourføre prosedyrer som tilfredsstillende krav i Forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene, samt implementere disse i det elektroniske kvalitets- styringssystemet.*
- *Gjøre det elektroniske kvalitetsstyringssystemet tilgjengelige for alle avdelinger/ansatte ved sykehjemmet.*
- *Utarbeide en kompetanseplan for å sikre tilstrekkelig kompetanse og bemanning ved sykehjemmet.*
- *Vurdere å gjennomføre brukerundersøkelser overfor beboere og pårørende.*
- *Gjennomføre risikoanalyser/sårbarhetsanalyser for å kartlegge risiko for hva som kan gå galt.*
- *Utarbeide pleieplan med mål og tiltak for problemområder for alle beboere.*
- *Daglig/jevnlige rapportering i fagsystemet Profil.*
- *Innarbeide en fast struktur/punkter i mal for møtereferat, gjerne med referanse til målsettinger i virksomhetsplaner og pleiefaglige utfordringer.*
- *Kartlegge beboernes interesser og vurdere tiltak for aktivisering.*
- *Sørge for at alle beboere og nærmeste pårørende får informasjon om sykehjemmets kvalitetsmål og arbeidsmåter, samt informasjon om hvilke tilbud som finnes på institusjonen og hvilke rettigheter de har.*

Kontrollutvalget vil be administrasjonen om en tilbakemelding på hvordan anbefalingene er fulgt opp innen utgangen av august 2014.

Saken ble oversendt bystyret som i denne saken valgte å fatte slikt vedtak:

Bystyret tar revisjonens rapport og administrasjonens uttalelse til etterretning.

Kontrollutvalget vil påpeke at Bystyrets vedtak ikke anses forpliktende overfor administrasjonen i forhold til de anbefalinger som framgår av rapporten.

Endelig innberetning – Holmestrand kommune - Havnegaten

Revisor har i tråd med forskrift avgitt endelig innberetning til kontrollutvalget i forhold til spørsmål om misligheter vedrørende byggeprosjektet i Havnegaten. Med bakgrunn i all den informasjon som fremkom i saken, anbefalte kontrollutvalget kommunen ved ordfører om å håndtere personalsaken, drøfte saken med økokrim og vurdere en eventuell anmeldelse. Anmeldelsen ble henlagt av politiet som vurderte at det ikke ble antatt å være rimelig grunn til å undersøke om det forelå straffbart forhold.

Revisors endelige innberetning ble behandlet i kontrollutvalget 21. november, sak 29/13. Revisor vurderte saksforholdet som avklart og hadde ingen ytterligere kommentarer til saken. Kontrollutvalget tok saken til orientering.

Selskapskontroll

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.v. Selskapskontroll består av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget har stilt seg positiv til å samarbeide om selskapskontroll i virksomheter Holmestrand kommune eier sammen med andre kommuner. Kontrollutvalget i Holmestrand tok initiativ til et samarbeid om en eierskapskontroll i Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS og sendte forespørsel til de andre eierne. Horten kommune ønsket ikke å delta. De øvrige eierne ønsket å delta, men da ut i fra en kostnadsfordeling basert på prosentvis eierandel. Kontrollutvalget i Holmestrand valgte å gjennomføre eierskapskontrollen i egen regi.

Vestfold Kommunerevisjon gjennomførte kontrollen. Rapporten ble behandlet i møte 21. november, sak 24/13 og oversendt Bystyret for videre behandling. Bystyret sluttet seg til kontrollutvalgets forslag til vedtak:

"Kontrollutvalget viser til rapport Eierskapskontroll Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger i rapporten:

For Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS:

- Selskapet bør bestrebe seg på å framlegge regnskapet til behandling i representantskapet innen forskriftens frist på 1. mai. Tidsfrister nevnt i selskapsavtalens §§ 6 og 12 bør også vurderes endret.*
- Årsregnskapet bør sendes Brønnøysund i etterkant av at regnskapet er behandlet i representantskapet.*
- Det bør medtas i selskapsavtalen dersom valgperioden for styrerepresentanter skal være 4 år, ellers er valgperioden 2 år, jf. § 10 i IKS-loven.*
- I selskapsavtalen § 12 bør det vurderes å ta ut setningen " Endring av lånerammen kan foretas av representantskapet". En økning av lånerammen i selskapsavtalen krever godkjenning av by- og kommunestyrene da dette øker kommunens deltakeransvar, jf. IKS-loven §§ 3, 4 og 22.*

For Holmestrand kommune:

- Virksomhetens årsregnskap og årsberetning bør årlig fremlegges for bystyret i samsvar med eierskapsmeldingen.*
- Protokoller kommunen mottar fra Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS bør registreres i postjournalen."*

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Transparency International Norge (TI Norge)

Kontrollutvalget tok i sak 11/13 initiativ og oppfordret Bystyret til å melde Holmestrand kommune inn i Transparency International Norge. Et medlemskap markerer en holdning mot korrupsjon og er et uttrykk for støtte til det arbeidet TI Norge gjør. Bystyret valgte å ikke følge kontrollutvalgets oppfordring om å søke medlemskap.

Holmestrand Småbåthavn DA

Revisor har orientert kontrollutvalget om forhold knyttet til Holmestrand Småbåthavn DA og Holmestrand kommune, deriblant spørsmål om tinglysning av avtale vedrørende lån.

Revisors uavhengighet

Kontrollutvalget skal påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til årlig å avgi en erklæring om sin uavhengighet. Slik erklæring foreligger fra Vestfold Kommunerevisjon datert 04.04.12.

Åpne kontrollutvalgsmøter

Kontrollutvalget har etter lovendringen som trådte i kraft i 1. juli 2013 holdt sine møter for åpne dører.

Kontakt med administrasjonen:

Rådmannen og hans administrasjon har vært tilgjengelig for kontrollutvalget gjennom året og deltatt på møter ved forespørsel.

Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariattjenesten utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Kontrollutvalgsleder Hanna Therese Berg er styremedlem i VIKS-styret for perioden fra oktober 2011 til 2015. Kontrollutvalgets nestleder Hans Petter Harestad er Holmestrands vararepresentant til styret i VIKS.

VIKS har 3 ansatte. Daglig leder Hans-Olaf Lunder sluttet 13.10.13. Orrvar Dalby ble ansatt som ny daglig leder med tiltredelse 01.01.14. Sekretariatet består forøvrig av Heidi Wulff Jacobsen og Gaute Hesjedal, begge rådgivere.

Budsjett:

Kontrollutvalget hadde et budsjett for 2013 på kr. 1.368.000,- til kontroll og tilsyn i Holmestrand kommune.

	2013	2014
Revisjonstjenester totalt:	kr1.093.000,-	1.124.800,-
• <i>Regnskapsrevisjon</i>	<i>kr 540.000,-</i>	<i>550.000,-</i>
• <i>Attestasjoner/revisjonsbekreftelser</i>	<i>kr 110.000,-</i>	<i>110.000,-</i>
• <i>Forvaltn.revisjon og selskapskontroll</i>	<i>kr 289.000,-</i>	<i>310.800,-</i>
• <i>Adm.kostnader, møtedeltagelse etc</i>	<i>kr 154.000,-</i>	<i>154.000,-</i>
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr 150.000,-	150.000,-
Til kontrollutvalgets disposisjon:		
Kjøp av andre tjenester	kr 35.000,-	35.000,-
Møtegodtgjørelse	kr 60.000	60.000,-
Andre driftsutgifter	kr 30.000,-	30.000,-
Sum Tilsyn og kontroll	kr 1.368.000	1.399.800

I møte 5. september innstilte kontrollutvalget på et budsjett for 2014 på kr 1.399.800,- til kontroll og tilsyn. Bystyret vedtok budsjettet for 2014 basert på kontrollutvalgets forslag.

Kontrollutvalget har gjennom året hatt et godt samarbeid med Vestfold Kommunerevisjon og kontrollutvalgssekretariatet VIKS.

Re, 18. februar 2014
for leder av kontrollutvalget i Holmestrand kommune, Hanna Therese Berg

Gaute Hesjedal
rådgiver