

Årsrapport 2014

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

HJEMMEL, FORMÅL OG SAMMENSETNING

Hjemmel

Kommunene er i henhold til kommuneloven § 77 pålagt å ha kontrollutvalg. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner definerer utvalgets oppgaver nærmere.

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
- Vurdere henvendelser fra innbyggerne.
- 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 2014**Møter i Kontrollutvalget**

Kontrollutvalget har i 2014 avholdt 5 møter og behandlet 34 saker. Til sammenligning ble det i 2013 holdt 4 møter og behandlet 30 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 2013 for Holmestrand kommune i møte 14. mai, sak 08/14. Utvalget så positivt på at regnskapet ble lagt frem med et mindreforbruk på kr 38,5 mill., men poengterte at det resultatet for en stor del kan tilskrives finansposter, dvs. lave renter og finansavkastning. Kontrollutvalget bemerket et meget tilfredsstillende netto driftsresultat på kr 53,3 mill. som gav en korrigert netto resultatgrad på 5,5 %. Det ble også vist til revisors konklusjon om god budsjett disiplin. I lys av de gode regnskapsmessige resultatene ønsket kontrollutvalget likevel å minne om at kommune har en presset økonomi sett i forhold til rammebetingelsene.

Kontrollutvalget var fornøyd med at det er gjennomført tiltak for å sikre kommunens langsiktige interesser av overførte midler til Holmestrand Småbåthavn DA.

Enhetskontroller**Horten interkommunale legevakt 23/14****Kjærsenteret 11/14**

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 2014 er det behandlet to enhetskontroller.

- Kjærsenteret eldrecenter

Kontrollutvalget sluttet seg til revisors konklusjoner og anbefalinger og så positivt på tjenestelederens tilbakemelding på kontrollen. Utvalget ønsket tilbakemelding på hvordan anbefalingene ble fulgt opp. Dette ble gitt i møte 27.11.14 sak 30/14. Tilbakemeldingen ble tatt til orientering.

- Horten Interkommunale Legevakt

Kontrollutvalget sluttet seg til revisors konklusjoner og anbefalinger og enheten ble henstilt om å etterkomme disse.

Revisionsplan 2014 – regnskapsrevisjon (overordnet revisjonsstrategi)

Revisor gjennomgikk revisjonsplan 2014 i møte 27.11.14. Planen skisserer hvordan regnskapsrevisjonen planlegges gjennomført. Den legges fram for kontrollutvalget til orientering. Dokumentet 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

Sikring av kunst

Kontrollutvalget bestilte prosjektplan til forvaltningsprosjektet "Sikring av kunst" i møte 26.02.14. Planen ble behandlet og godkjent av kontrollutvalget 14.05.14. I august 2014 mottok kontrollutvalgsleder og Vestfold Kommunerevisjon henvendelse fra rådmannen med henstilling om å utsette forvaltningsprosjektet da det våren 2014 var igangsatt er arbeid med å registrere kunst i Holmestrand kommune. I sakens anledning ble det kalt inn til møte 18.08.14 hvor rådmannen ble bedt om å redegjøre for sin anmodning. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Sikring av kunst i Holmestrand kommune" utsettes i påvente av at administrasjonen gjennomfører igangsatt oppdrag med kunstregistrering. Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Sikring av kunst" vil bli utført når administrasjonen har gjort sitt planlagte arbeid med registrering av kunst.

Som følge av utsettelsen av prosjektet om sikring av kunst ble det bestilt et nytt forvaltningsprosjekt: "NAV Holmestrand". Endringene medførte at det ikke ble gjennomført forvaltningsrevisjon i Holmestrand kommune 2014. Rapporten "NAV Holmestrand" blir behandlet i møte 04.03.15.

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

Forvaltningsrapporten ble behandlet høsten 2013. Formålet med rapporten var å vurdere kvaliteten i tilbudet til beboere i heldøgns omsorg i Holmestrand kommune.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

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 tilfredsstillt 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.

Skriftlig tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp ble behandlet i møte 16.09.14 og kontrollutvalget tok denne til orientering.

Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper herunder kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med bystyrets vedtak og forutsetninger. Kontrollen kan gjennomføres som:

- Eierskapskontroll (kontroll med om kommunens eierinteresser ivaretas i samsvar med bystyrevedtak, lover og forutsetninger)
- Forvaltningsrevisjon (systematisk gjennomgang av definerte problemstillinger)

Eierskapskontroll skal gjennomføres i de selskapene som etter lov er omfattet av slik kontroll, hovedsakelig interkommunale selskaper og offentlig eide aksjeselskap.

Kontrollutvalget har ikke gjennomført selskapskontroller i 2014. Utvalget mottok kopi av rapport fra gjennomført selskapskontroll i Vestfold Vann IKS utført for kontrollutvalget i Tønsberg kommune. Rapporten ble behandlet som referatsak og tatt til orientering, sak 05/14.

Kontrollutvalget har i møte 27.11.14 behandlet sak om Holmestrand kommunes eierskap med utgangspunkt i "Eierskapsmelding for Holmestrand kommune" vedtatt i bystyret 20.06.12. Utvalget vedtok følgende:

Kontrollutvalget inviterer rådmannen til første møte i 2015 for en gjennomgang av:

- *hvordan Holmestrand kommune praktiserer oppfølging av eierskapene sine*
- *hvilke rutiner som gjelder for informasjonsflyt mellom selskaper og eier*
- *hvilke organer som behandler eierskapsrelaterte saker*
- *rutiner for valg av styremedlemmer*
- *opplæring av eierrepresentanter og styremedlemmer*
- *rutine for oppdatering av eierskapsmeldingen*

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

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.

Forslag om å stryke posten "eventuelt" fra sakslitene

Kontrollutvalgets nestleder, Hans Petter Harestad, fremmet forslag om å stryke posten "eventuelt" fra sakslitene til kontrollutvalget. Saken ble tatt opp til votering og endte med vedtak om å "videreføre dagens praksis med bruk av posten "eventuelt" på sakslitene". (4 mot 1 stemme).

Kontakt med administrasjonen:

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

Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariat tjenesten utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Kontrollutvalgsleder Hanna Therese Berg er styremedlem i VIKS-styret for perioden fra oktober 2011 til 2015.

Orrvar Dalby tiltrådte som ny daglig leder i VIKS 01.01.14 etter Hans-Olaf Lunder. For øvrig består sekretariatet av rådgiver Heidi Wulff Jacobsen og rådgiver Gaute Hesjedal. Sistnevnte har sekretæransvaret for kontrollutvalget i Holmestrand kommune.

Revisor:

Vestfold Kommunerevisjon er kommunens valgte revisor og utfører revisjonstjenester både innen regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Revisor bistår også kommunen i ulike spørsmål som krever revisjonsfaglig vurderinger. Linn Therese Bekken ble ansatt som ny daglig leder i Vestfold Kommunerevisjon i 2014 etter at Arild Lohne gikk av med pensjon.

Budsjett:

I 2014 var budsjettet for kontroll og tilsyn på kr 1.399.800,-.
I møte 16.09.14 ble det foreslått et budsjett for 2015 på kr 1.469.600,-.

Nestleder Hans Petter Harestad fremmet følgende forslag til budsjettinnstillingen:

Da det for kommunens øvrige budsjetter ikke er lagt inn en økning på mere enn 2 %, foreslås kontrollutvalgets budsjett justert i samsvar med dette.

Utvalget stemte over Harestads forslag som fikk 1 stemme og falt.

	2015	2014
Revisjonstjenester totalt:	kr1.176.600,-	1.124.800,-
• <i>Regnskapsrevisjon</i>	<i>kr 560.000,-</i>	<i>550.000,-</i>
• <i>Attestasjoner/revisjonsbekreftelser</i>	<i>kr 120.000,-</i>	<i>110.000,-</i>
• <i>Forvaltn.revisjon og selskapskontroll</i>	<i>kr 330.000,-</i>	<i>310.800,-</i>
• <i>Adm.kostnader, møtedeltagelse etc</i>	<i>kr 154.000,-</i>	<i>154.000,-</i>
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr 168.000,-	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 1.469.600	1.399.800

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

Re, 5. mars 2015
for leder av kontrollutvalget i Holmestrand kommune, Hanna Therese Berg



Gaute Hesjedal
rådgiver