

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

MØTEINNKALLING

Møtetid: 21. mai 2015, kl. 18.00

Møtested: Kantina, rådhuset – åpent møte

Kontrollutvalgets medlemmer kalles inn.

Evt. forfall meldes til VIKS, 40 49 13 44

Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

- 09/15 Godkjenning av protokoll fra møtet 27.11.14**
- 10/15 Årsregnskap og årsrapport 2014 - Holmestrand kommune**
- 11/15 Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 - 2019**
- 12/15 Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapport – Byggesaksbehandling**
- 13/15 Referatsaker**
- 14/15 Eventuelt**

Revetal, 21.04.15

for leder av kontrollutvalget i Holmestrand kommune, Hanna Therese Berg



Gaute Hesjedal
Rådgiver VIKS

Innkalling m/saksliste sendes:

Medlemmer
1. Vara
Ordfører
Rådmann
Vestfold Kommunerevisjon

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

21.05.15

Sak nr. 09/15 **Godkjenning av protokoll fra møte 04.03.15**

Protokollen er vedlagt.

Forslag til vedtak:
Protokoll fra møte 04.03.15 godkjennes.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

MØTEPROTOKOLL – ÅPENT MØTE

Dato: 04.03.15 kl. 18.00
Møtested: Kantina, rådhuset

Disse møtte:

Hanna Therese Berg, leder
Hans Petter Harestad, nestleder
Mette Grov, medlem
Thorleif Jacobsen, vara

Forfall:

Bjørn Maurstad
Egil Fagerland, medlem

Dessuten møtte:

Thor Smith Stickler, rådmann Holmestrand kommune, tilstede tom. sak 02/15
Linn Therese Bekken, daglig leder Vestfold Kommunerevisjon
Hanne Britt N. Sveberg, leder forvaltningsrevisjon Vestfold Kommunerevisjon
Gaute Hesjedal, rådgiver VIKS

Møteleder: Hanna Therese Berg

Møtet ble satt kl. 18.00.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

01/15 Godkjenning av protokoll fra møtet 27.11.14

Vedtak:

Protokoll fra møtet 27.11.14 godkjennes.

02/15 Eierskap – orientering v/rådmannen

Rådmannen orienterte om praksis for oppfølging av eierskap med utgangspunkt i spørsmål oversendt fra kontrollutvalget.

Rådmannen informerte også om status i arbeidet med registrering av kunst. Registreringen er ferdig, men alle rutiner er ikke helt ferdigstilt.

Vedtak:

Rådmannens informasjon tas til orientering.
Enstemmig.

03/15 Forvaltningsrapport NAV – Holmestrand

Revisor Hanne Britt N. Sveberg gjennomgikk forvaltningsrapporten og redegjorde for konklusjoner og anbefalinger. Saken ble diskutert og spørsmål ble besvart.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten "NAV Holmestrand" og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger. Kontrollutvalget ser positivt på NAV-lederens uttalelse til rapporten og anmoder administrasjonen om å følge opp anbefalingene. Kontrollutvalget vil be rådmannen om skriftlig tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp innen 1. oktober 2015.

Bystyret innbys til å fatte følgende vedtak:

Bystyret viser til forvaltningsrapporten NAV Holmestrand og slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og revisors konklusjoner og anbefalinger. Administrasjonen bes om å følge opp anbefalingene. Bystyret ber rådmannen rapportere til kontrollutvalget innen 1. oktober 2015 om hvordan rapporten og dens anbefalinger er fulgt opp.

Enstemmig.

04/15

Revisor orienterer – løpende regnskapsrevisjon

Daglig leder VKR, Linn Therese Bekken, redegjorde for løpende regnskapsrevisjon. For perioden oktober-desember er det ikke avdekket vesentlige feil, mangler eller svakheter knyttet til regnskapsmessig behandling. Rapporter fra enhetskontroller utført ved Heldøgns omsorg og PP-tjenesten (vertskommunesamarbeid) ble gjennomgått.

Revisor orienterte om at Vestfold Kommunerevisjon har inngått en samarbeidsavtale med Telemark kommunerevisjon, Buskerud kommunerevisjon og Sandefjord Distriktsrevisjon.

Vedtak:

Revisors informasjon tas til orientering.
Enstemmig.

05/15

Bestilling av prosjektplan nytt forvaltningsprosjekt

Ulike prosjekter ble vurdert og diskutert, herunder prosjektet om sikring av kunst som inntil videre har vært utsatt.

Vedtak:

På bakgrunn av informasjon fra rådmannen utsettes prosjektet om sikring av kunst inntil videre.

Det bestilles en prosjektplan fra Vestfold Kommunerevisjon for et forvaltningsrevisjonsprosjektet om byggesaksbehandling herunder rutiner, saksbehandlingstid, selvkostberegning og oppfølging av pålegg og vedtak.

Prosjektplan med milepælsplan og oversikt over anslått timeforbruk leveres sekretariatet innen 08. mai 2015 for behandling i kontrollutvalgsmøtet 21. mai 2015.
Enstemmig.

06/15 **Årsrapport 2014 kontrollutvalget i Holmestrand**
Sekretariatet informerte om årsrapporten. Saken ble diskutert.

Vedtak:

1. Utkast til Årsrapport 2014 Kontrollutvalget i Holmestrand kommune vedtas som Årsrapport 2014 Kontrollutvalget i Holmestrand kommune.
2. Årsrapport 2014 Kontrollutvalget i Holmestrand kommune oversendes Bystyret.

Enstemmig.

07/15 **Referatsaker**

- Endringer i kommuneloven, KMD 19.12.14
- Årsrapport fra skatteoppkreveren 2014
- Fylkesmannens tilsynskalender 2015 - oppvekst og opplæring

Sekretariatet informerte om referatsakene.

Vedtak:

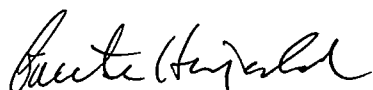
Referatsakene tas til orientering.
Enstemmig.

08/15 **Eventuelt**
Sekretariatet informerte fra kontrollutvalgskonferansen 2015 på Gardermoen.

Møtet ble hevet kl. 20.10.

Neste møte: 21.05.15 kl. 18.00

Revetal, 05.03.15
for kontrollutvalgsleder i Holmestrand kommune Hanna Therese Berg



Gaute Hesjedal (sign)
Rådgiver VIKS

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Bystyret

Møtedato:
21.05.15

SAKSNR. 10/15 **Årsregnskap og Årsrapport 2014 for Holmestrand** **Kommune**

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgsforskriften § 7 angir følgende:

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgjøre uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgjøres til kommunestyret eller fylkestinget.

Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgjør innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

Forslag til uttalelse:

Kontrollutvalgets uttalelse til Holmestrand kommunes årsregnskap og årsrapport for 2014.

Kontrollutvalget har i møte 21. mai 2015 behandlet Holmestrand kommunes årsregnskap og årsrapport for 2014.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet for 2014, rådmannens årsrapport for 2014, revisjonsberetningen datert 15.04.15 og årsmelding til kontrollutvalget fra Vestfold kommunerevisjon. I tillegg har revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med informasjon.

Driftsregnskapet for 2014 viser 475,6 mill. kr til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på 21,5 mill. kr.

Til økonomistyringen – driften

- Kontrollutvalget ser positivt på at Holmestrand kommune også i 2014 legger fram et årsregnskap med mindreforbruk.
- Budsjett disiplinen i virksomhetene fremstår som god med bakgrunn i et samlet mindreforbruk på ca. 5,1 mill. kr.
- Det er viktig å være oppmerksom på at det positive regnskapsresultatet må ses i sammenheng med relativt høye finansinntekter også i 2014. Samlet avkastning i utgjorde 15,75 mill. kr.
- Fra og med 2014 føres momskompensasjon fra investeringer i investeringsregnskapet, ikke i driftsregnskapet som tidligere. Det er i den sammenheng anbefalt en ny norm for nivået på netto driftsresultat på 1,75 %. Holmestrand oppnår et netto driftsresultat på 5,1 %, tilsvarende 35,2 mill. kr. Dette er meget tilfredsstillende.

Til investeringsregnskapet

- Investeringsregnskapet er avsluttet med kr 0,- i udekket/udisponert beløp.

Til balansen

Gjeldsforhold

- Kommunens langsiktige gjeld øker og er pr. 31.12.14 totalt 1.700 mill. kr. Av dette utgjør lånegjeld ca. 764 mill. kr mens pensjonsforpliktelser utgjør ca. 936 mill. kr. Netto lånegjeld pr. innbygger utgjør kr 61.935,- og har økt fra kr 58.493 i 2013. Holmestrand kommune har relativt sett høy nettogjeld pr. innbygger sammenlignet med gjennomsnittet for Vestfold som ligger på kr 50.181.
- Kontrollutvalget vil påpeke at høy låneandel påvirker kommunens handlefrihet. Kommunelovens bestemmelser om avdrag på langsiktig lån er overholdt.

Selvkostfond

- Kontrollutvalget registrerer at bundne selvkostfond utgjør 16,2 mill. kr og vil i likhet med revisor anbefale at det fokuseres på å redusere disse.

Likviditet

- Likviditetsgrad 2 viser at kommunen over år har hatt og har dårlig likviditet. For 2014 oppnår Holmestrand 0,48 i likviditetsgrad 2. Tallet bør være større enn 1 og er en tilbakegang fra 2013 da tallet var 0,81.
- Kontrollutvalget anbefaler at kommunen styrker likviditeten.
- Kontrollutvalget ser positivt på at disposisjonsfondet er økt med 42,6 mill. kr. Fondet er på totalt 99,2 mill. kr hvorav 79,5 mill. kr utgjør pensjonsfondet.

Til den interne kontrollen

Kontrollutvalget viser til årsrapporten samt orientering gitt i møter om arbeidet med å utvikle internkontrollen. Kontrollutvalget ser positivt på det arbeidet som gjøres i denne sammenheng og har forventninger til positive effekter av innsatsen på området.

Til regnskapstekniske forhold

Kontrollutvalget støtter seg til revisor og viser til revisjonsberetningen og informasjon gitt gjennom året.

Til grunnleggende rutiner og system

Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonen har moderne systemer for utførelse av økonomioppgavene.

Avslutning

Kontrollutvalget finner det positivt at Holmestrand kommune oppnår et godt regnskapsmessig resultat til tross for en presset økonomi sett i forhold til rammebetingelsene.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til Holmestrand kommunes årsregnskap for 2014.

Opplysninger til behandling av saken:

Kontrollutvalgets uttalelse om Holmestrand kommunes årsregnskap og årsrapport for 2014 skal sendes bystyret med kopi til formannskapet.

Vedlegg: Revisjonsberetning for 2014, datert 15.04.15
Årsmelding til kontrollutvalget fra VKR, datert 04.05.15
Årsregnskap 2014 Holmestrand kommune
Årsrapport 2014 Holmestrand kommune

Vedtatt uttalelse:

Til
Bystyret i Holmestrand kommune

Kopi: Kontrollutvalget
Rådmann

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Holmestrand kommune som viser kr 475 622 814 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 21 511 324. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmann er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som rådmann finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Holmestrand kommune per 31. desember 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.


Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Borre, 15. april 2015
Vestfold Kommunerevisjon


Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor

Til Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Årsmelding til kontrollutvalget i Holmestrand kommune – revisjon av årsregnskapet for 2014

1. Innledning

Vestfold kommunerevisjon er kommunens valgte revisor, og skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, attestasjoner og andre tjenester. For å gi kontrollutvalget et helhetlig bilde er det hensiktsmessig med en årsmelding til kontrollutvalget. Årsmeldingen orienterer kort om resultat av de ulike revisjoner.

Vi viser til "Revisjonsplan 2014" som vi tidligere har presentert for kontrollutvalget, der vi blant annet opplyser at vi normalt rapporterer til kontrollutvalget to ganger i året.

2. Hovedtrekk og resultatene av gjennomført revisjon

Under dette avsnittet vil vi orientere kontrollutvalget om vesentlige områder som er kontrollert, og resultatet av gjennomført revisjon.

2.1 Revisjon av årsregnskapet

Framlagt regnskap

Årsregnskap med noter og obligatoriske oversikter ble levert oss for revisjon innen fristens utløp 15. februar.

Økonomiske sammenhenger

Regnskapet har en logisk oppbygging. Ut fra det endelige regnskapet kan vi sette opp en rekke forholdstall og sammenhenger mellom tallgrupperinger som indikerer at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil. Vi har kontrollert og vurdert de økonomiske sammenhenger. Det har ikke fremkommet vesentlige avvik.

Avstemming av balanseposter

Vi har foretatt en avstemming av vesentlige balanseposter mot eksterne bekreftelser, det vil si årsoppgave fra bank, finansforvaltning, aktuarberegning etc. Vi har fått framlagt kommunens avstemming av balansepostene. Vi har ingen kommentarer til disse.

Kontroll med periodiseringer, herunder periodisering lønn

Vi har på årsoppgjørstidspunktet gjennomgått periodiseringskontiene i regnskapet, og plukket ut vesentlige beløp for kontroll av om beløpene er relevante og riktige. Vi har blant annet sett på periodisering av lønn, renter, tilskudd, andre inntekter og kostnader. Vi har ingen vesentlige kommentarer til periodiseringene.

Kontroll med inntekter

Vi har kontrollert at kommunens skatteinntekter og rammetilskudd stemmer mot avstembare opplysninger. Vi har avstemt den omsetningen kommunen innberetter som avgiftspliktig, mot det som blir ført på konti for avgiftspliktig omsetning i regnskapet. Revisors avstemming viser at det ikke er vesentlige feil mellom innberettet beløp og det som er ført på de respektive avgiftspliktige konti i regnskapet.

Vi har på stikkprøvebasis også kontrollert andre inntekter og tilskudd mot underliggende dokumentasjon uten å finne vesentlige avvik.

Kontroll av lønn

Kommunen har plikt til å avstemme følgeskriv til lønns- og trekkoppgaver mot regnskapet ifølge ligningsloven. Revisor har fått framlagt avstemming for 2014 og kontrollert dette uten å finne vesentlige avvik.

Vi har på stikkprøvebasis kontrollert enkelte lønnstransaksjoner mot underliggende dokumentasjon som ansettelsesavtaler, lønnsjusteringer og timelister uten å finne vesentlige avvik.

Kontroll av innkjøp

Vi har på stikkprøvebasis kontrollert enkelte innkjøp mot underliggende dokumentasjon uten å finne vesentlige avvik.

Selvkosttjenester

Et selvkostfond er et akkumulert overskudd som er oppstått i selvkostregnskapet. Kommunen kan fremføre et overskudd fra selvkosttjenesten til et senere år (innenfor et 3-5 års perspektiv). I praksis må dette skje gjennom et bundet selvkostfond. Selvkostfondets funksjon er å håndtere svingninger i inntekter og kostnader slik at gebyrene kan holdes stabile. Bundne selvkostfond pr 31.12 er på MNOK 16,2, som er en økning fra 2013 på MNOK 5,9. Vi anbefaler at kommune har fokus på å redusere selvkostfondene fremover.

Avsetninger og bruk av avsetninger

Avsetninger til frie fond og bruk av tidligere års avsetninger skal gjennomføres som forutsatt i vedtatt budsjett. Unntatt fra disse bestemmelser er avsetning og bruk av bundne fond som skal gjennomføres i tråd med regnskap. Det er ikke avdekket vesentlige avvik knyttet til avsetning og bruk av avsetninger.

Noter og årsberetning

Lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk (KRS 6) har bestemmelser om pliktige og anbefalte krav til noteopplysninger og innhold i årsberetning. Kommunen har i sitt regnskapsframlegg tatt med all pliktig note informasjon. Vi har avstemt notene mot regnskapet uten å finne avvik

Som en del av vår revisjon er vi pålagt å påse at opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet. Vi har gått gjennom årsberetningen, og har ikke funnet avvik mellom årsberetning og regnskap.

Sluttkommentar

Etter å ha fullført revisjonen av årsregnskapet for kommunen vil vi bemerke at vi ikke har funnet vesentlige feil eller mangler i regnskapet for 2014. Vi har avgitt en revisjonsberetning, uten presiseringer eller forbehold, som tilrår at regnskapet godkjennes.

Vestfold kommunerevisjon opplever at det er en god dialog og godt samarbeid mellom kommune og revisjonen. Vi har avholdt et møte med økonomisjef og regnskapssjef hvor vi oppsummerte årsavslutning for 2014.

2.2. Løpende revisjon

Gjennomført løpende revisjon for Holmestrand kommune i oktober/desember 2014 har ikke avdekket feil, mangler eller svakheter knyttet til regnskapsmessig behandling som medfører behov for særskilt rapportering.

Vestfold kommunerevisjon har gjennomført virksomhetskontroll for Heldøgns omsorg den 28. november 2014. Avvik påvist gjennom kontrollene er dokumentert gjennom særskilte rapporter som er oversendt kontrollutvalget.

Revisjon har løpende gjennomgått merverdiavgiftskompensasjon for kommunen. Revisor attesterer på terminvise tilgodeoppgaver som er grunnlag for utbetaling til kommunen. Revisor har også utført en rekke andre attestasjonsoppgaver gjennom året.

Se egen rapportering fra løpende revisjon til kontrollutvalget, datert 02.02.2015, behandlet i kontrollutvalget 04.03.15, sak 04/15.

2.3 Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Vestfold kommunerevisjon har gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll etter bestilling av kontrollutvalget. I forkant av revisjon har kontrollutvalget blitt fremlagt utarbeidede prosjektplaner for gjennomgang og godkjenning.

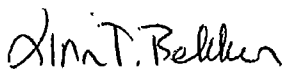
Følgende prosjekter har vært gjennomført i 2014:

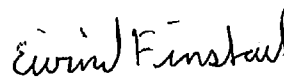
- NAV Holmestrand

3. Avslutning

Vi håper fremstillingen ovenfor gir et hensiktsmessig grunnlag for kontrollutvalgets oppfølging av revisjon av kommunens regnskap for 2014.

Med vennlig hilsen
Vestfold kommunerevisjon


Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor


Eivind Finstad
Revisor

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.05.15

SAKSNR. 11/15

Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016 - 2019

Saksopplysninger:

Fra høsten 2015 er det ny valgperiode, og innen 2016 må det være utarbeidet en ny overordnet analyse og forvaltningsrevisjonsplan, jfr. forskrift om kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon § 10.

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon for perioden 2016 -2019. Planen utarbeides på bakgrunn av en overordnet analyse av kommunens virksomhet som bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av bystyret senest innen utgangen av 2016, dvs. senest året etter at nytt bystyre er konstituert etter valget.

I tillegg skal det utarbeides en plan for selskapskontroll, jfr. kontrollutvalgsforskriften §13.

Overordnet analyse, og forslag til plan for hhv. forvaltningsrevisjon og selskapskontroll kan bestilles fra Vestfold Kommunerevisjon.

Sekretariatet vil foreslå en prosess hvor sittende kontrollutvalg bestiller overordnet analyse fra Vestfold Kommunerevisjon. I forbindelse med revisors arbeid med analysen gis både nåværende kontrollutvalg og det nye kontrollutvalget som tiltrer etter valget høsten 2015, mulighet til å komme med innspill.

Videre foreslås at sekretariatet utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon med bakgrunn i overordnet analyse, samt plan for selskapskontroll.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Holmestrand kommune for perioden 2016 – 2019 fra Vestfold Kommunerevisjon. Revisor forutsettes å innhente innspill/synspunkter både fra nåværende utvalg og fra nytt kontrollutvalg etter at det er konstituert.

Kostnaden dekkes av midler til tilsyn og kontroll for 2015/2016.

2. Som en del av sin ordinære virksomhet utarbeider sekretariatet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-19 og forslag til plan for selskapskontroll 2016-19. Planene utarbeides med utgangspunkt i overordnet analyse når denne foreligger.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.05.15

SAKSNR. 12/15 **Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapport –** **Byggesaksbehandling**

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har i møte 4. mars 2015 bestilt en prosjektplan for et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen byggesaksbehandling, herunder rutiner, saksbehandlingstid, selvkostberegning og oppfølging av pålegg og vedtak.

Vestfold Kommunerevisjon har utarbeidet en prosjektplan og definert formål og problemstillinger.

Prosjektets formål er å sikre at Holmestrand kommune har en tilfredsstillende saksbehandlingstid for byggesaker samt sikre at selvkostprinsippet er ivaretatt innenfor byggesaksbehandlingen. Prosjektet vil også omfatte kontroll av om pålegg og vedtak innen byggesak blir fulgt opp.

Vestfold kommunerevisjon vil i dette prosjektet ta utgangspunkt i følgende problemstillinger:

- Er rutiner for behandling av byggesaker tilrettelagt i tråd med regelverket?
- Etterleves saksbehandlingstiden for byggesaker i Holmestrand kommune i forhold til bestemmelsene i plan- og bygningsloven?
- Etterlever Holmestrand kommune gebyrregler innenfor byggesaksbehandling, herunder selvkostprinsippet?
- I hvilken grad følger administrasjonen opp pålegg og vedtak innen byggesak?

Sekretariatets vurdering.

Byggesaksavdelingen i Holmestrand kommune er fra 01.07.2014 felles for kommunene Holmestrand, Re og Hof. Sekretariatet ser det derfor hensiktsmessig at en revisjon på området bør ha relevans for alle parter i samarbeidet. Dette gjelder spesielt da det i et vertskommunesamarbeid kun er vertskommunen som har adgang til å kontrollere tjenesten det samarbeides om.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjonsrapport med utgangspunkt i fremlagte prosjektplan fra Vestfold kommunerevisjon.

Revisor bes ta hensyn til at Holmestrand er vertskommune for byggesaksbehandlingen for Re og Hof i sin arbeid med prosjektet. Endelig rapport fra gjennomgangen bør være relevant for både Holmestrand, Re og Hof.

Prosjektet gjennomføres i tråd med milepælsplan, dvs. ferdig rapport med rådmannens kommentar leveres VIKS innen 15.12.15.

Vedtak:

PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET

”BYGGESAKSBEHANDLING, HERUNDER RUTINER, SAKSBEHANDLINGSTID, SELVKOSTBEREGNING OG OPPFØLGING AV PÅLEGG OG VEDTAK – HOLMESTRAND KOMMUNE”

1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

Generelt

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave i kommuner og fylkeskommuner, jf. kommuneloven med forskrifter. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, avsnitt 18-19, sier bl.a. at det for hvert prosjekt skal utarbeides en skriftlig prosjektplan hvor det redegjøres for prosjektets problemstillinger, revisjonskriterier eller grunnlaget for disse, og metodebruk.

Bestilling

Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet ”Byggesaksbehandling, herunder rutiner, saksbehandlingstid, selvkostberegning og oppfølging av pålegg og vedtak”, ble bestilt av kontrollutvalget i møte den 4. mars 2015.

2. AVGRENSNING

Revisor vil avgrense prosjektet til å se på saksbehandlingstid i byggesaker for årene 2014 og frem til 01.08.2015. Videre vil revisor undersøke om gebyrer er ivaretatt innenfor plan- og bygningsloven. Vi vil på stikkprøvebasis kontrollere om pålegg og vedtak innen byggesak blir fulgt opp av administrasjonen for årene 2014 og 2015.

3. FORMÅL

Formålet med prosjektet er å sikre at Holmestrand kommune har en tilfredsstillende saksbehandlingstid for byggesaker samt sikre at selvkostprinsippet er ivaretatt innenfor byggesaksbehandlingen. Videre vil prosjektet omfatte en kontroll av om pålegg og vedtak innen byggesak blir fulgt opp.

4. PROBLEMSTILLINGER

Med bakgrunn i kontrollutvalgets vedtak har revisor utledet følgende problemstillinger:

- **Er rutiner for behandling av byggesaker tilrettelagt i tråd med regleverket?**
- **Etterleves saksbehandlingstiden for byggesaker i Holmestrand kommune i forhold til bestemmelsene i plan- og bygningsloven?**
- **Etterlever Holmestrand kommune gebyrregler innenfor byggesaksbehandling, herunder selvkostprinsippet?**
- **I hvilken grad følger administrasjonen opp pålegg og vedtak innen byggesak?**

5. REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier er en samlebetegnelse for de krav og forventninger revisor bruker for å vurdere funn som undersøkelsen har avdekket.

Nedenfor følger en oversikt over revisjonskriterier som vil brukes i dette prosjektet:

- Lov om planlegging av byggesaksbehandling (plan- og bygningsloven) av 27.06.2008 med endringer:
 - Fjerde del: Byggesaksdel
 - Femte del: Håndhevings- og gebyrregler
- Interne rutiner/retningslinjer for byggesaksbehandling og selvkostberegninger
- Pålegg og vedtak innen byggesak

6. METODE

Revisjonen vil blant annet foreta;

- oppstartsmøte med rådmannen
- rutinegjennomgang
- intervju med nøkkelpersoner
- stikkprøver av byggesaksbehandlinger gjennomført i 2014 og frem til 01.08.2015
- analyse av gebyrhåndtering for byggesaker sammenholdt med kommunens vedtak om gebyrer

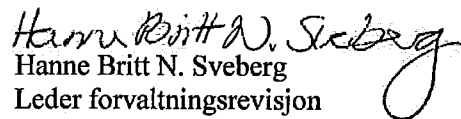
7. PLANLAGT TIDS- OG RESSURSBRUK

Forventet tidsforbruk er vurdert til ca. 400 timer

Forventet ferdig rapport til VIKS: 15.12.2015.

Borre, 12. mai 2015
Vestfold Kommunerevisjon

(Sign.)
Linn Therese Bekken
Oppdragsansvarlig revisor/
Statsautorisert revisor


Hanne Britt N. Sveberg
Leder forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.05.15

SAKSNR. 13/15

REFERATSAKER:

- Styremøteprotokoll VIKS 19.03.15
- Tilsynskalender 2015 for fylkesmannen i Vestfold

Dokumentene er vedlagt.

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

VEDTAK:

STYRET

MØTEPROTOKOLL

Dato: 19.03.2015

Møtested: Statens Park, Tønsberg

DISSE MØTTE:

Jan Nærnsnes, styreleder, Horten
Harald Haug Andersen, nestleder, Tønsberg
Ingar Døler, medlem, Larvik
Gunnar Akerholt, medlem, Hof
Jon Henrik Grindlia, medlem, Andebu
Frode Hestnes, medlem, Re
Terje Fuglevik, medlem, Nøtterøy
Kjetil Holm Klavenes, medlem, VFK
Hanna Therese Berg, medlem, Holmestrand
Kari Stensholt, varamedlem, Lardal
Dag Erichsrud, varamedlem, Tjøme

FORFALL:

Tone Helgesen, medl., Sande
Anders Assev, medl., Lardal
Anne Marie Indseth, medl., Tjøme

DESSUTEN MØTTE:

Heidi Wulff Jacobsen rådgiver VIKS, observatør
Orrvar Dalby daglig leder VIKS, sekretær

MØTELEDER: Styreleder Jan Nærnsnes

Møtet satt kl. 18.00. Det framkom ingen merknader til innkalling og saksliste.

Styreleder ønsket velkommen til styremøtet og spesielt til fylkesmann Erling Lae og fagdirektør Petter Lodden som orienterte om arbeidet med kommunereformen i Vestfold.

Før det ordinære styremøtet presenterte styremedlemmene flg. forvaltningsprosjekter og selskapskontroller:

Larvik: Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Tilpasset opplæring».

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Etikk og varsling»

Hof: Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Budsjett – og økonomistyring innenfor pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune»

Tønsberg: Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Tilpasning til samhandlingsreformen".

Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Psykisk helsevern"

Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Vedtaksoppfølging»

Tjøme: Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Hjemmetjenester"

- Nøtterøy:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Psykisk helse og rusomsorg»
Vurdering av "Finansreglementet"
- Horten:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «NAV Horten»
- Re:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Budsjett- og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser»
Gransking av hendelsen på Linnestad Næringsområde (Revac)
- VFK:** Eierskapskontroll- Vestfold Festspillene AS
Selskapskontroll/forvaltningsrevisjon – Vestviken kollektivtrafikk
Kontroll av spesialundervisning i praksis
Eierskapskontroll «Larvik Arena»
- Holmestrand:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Nav Holmestrand»
- Andebu:** Undersøkelser av påstander om inhabilitetsforhold i Andebu kommune
Undersøkelser av forholdene i to byggesaker som berører Atle Slettingdalen
- Saksliste:**
- 01/15** **Godkjenning av protokoll fra forrige møte 11.09.2014**
Vedtak:
Protokoll fra styremøte 11.09.2014 godkjennes.
- 02/15** **Regnskap og årsmelding for VIKS 2014**
Daglig leder redegjorde for regnskap og årsmelding og svarte på spørsmål.
Vedtak:
1. Årsregnskapet for 2014 som viser et positivt resultat på til sammen kr. 33 308, godkjennes og fastsettes som årsregnskap for VIKS for 2014.
2. Overskuddet på kr 33 308 avsettes til disposisjonsfond.
3. Årsmeldingen for 2014 godkjennes.
4. Egenkapitaltilskuddet i KLP for selskapets ansatte som er ført i investeringsregnskapet for 2014 på kr 3.034 dekkes av disposisjonsfondet.
5. Egenkapitaltilskuddet i KLP for de ansatte for fremtidige år føres som en utgift i investeringsregnskapet og dekkes av disposisjonsfond.
6. Saken oversendes deltakerkommunene/fylkeskommunen til orientering.

- 03/15 Regnskapsrapport 1 -2015**
Daglig leder redegjorde kort for hovedpunktene i rapporten.
- Vedtak:**
Styret tar regnskapsrapport 1 for 2015 til orientering.
- 04/15 Plan for opplæring av nye kontrollutvalg**
Saken ble drøftet og styret ba om at det ble vurdert å flytte konferansen for nye kontrollutvalg litt fram i tid. Det er ønskelig at en oppdatert perm med viktige dokumenter og retningslinjer blir lett tilgjengelig for nye kontrollutvalg, gjerne på en elektronisk plattform.
- Vedtak:**
Styret slutter seg til sekretariatets plan for opplæring av nye kontrollutvalg.
- Sekretariatet får fullmakt til å justere planen i samsvar med styrets innspill og ellers gjøre nødvendige endringer/tilpasninger.
- Styret forventer at kontrollutvalgene i neste valgperiode utstyres med elektroniske hjelpemidler, dersom det er/blir innført for kommunestyret/bystyret og andre hovedutvalg.
- 05/15 Forslag til møteplan for styret 2015.**
- Vedtak:**
Følgende forslag til møteplan for styret i 2015 vedtas:
- Torsdag 19.mars 2015
Torsdag 11.juni 2015
Torsdag 3.september 2015
- 06/15 Vestfold Vann IKS - orientering**
Styrets observatør i Vestfold Vann IKS Terje Fuglevik orienterte om saken.
- Vedtak:**
Saken tas til orientering.
- 07/15 VIKS orienterer**
Daglig leder orienterte om bl.a. flg. saker:
- Anskaffelse av elektronisk arkiv- og dokumenthåndteringssystem
 - Avleveringen av kontrollutvalgenes arkiver for perioden 2005 - 2012 til IKA, Kongsberg
 - Om nettverkssamarbeidet mellom sekretariatene ved Oslofjorden og deres studietur til Brussel 12.-14.mars 2015.

- KPMG er, etter konkurranseutsetting, valgt som ny revisor i Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme.
- VIKS har så langt i år utført 1 eierskapskontroll – vedr. Larvik Arena for Vestfold fylkeskommune.
- Samarbeidet med fylkesmannen om samordning av tilsyn
- Fokus i sekretariatets arbeid de nærmeste ukene vil være årsregnskapene.

Vedtak:

Daglig leders redegjørelse tas til orientering

08/15 Eventuelt

a) Sandefjord, Stokke og Andebu har søkt om å bli slått sammen til en kommune. VIKS har sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i Andebu i dag, mens kontrollutvalgene i Sandefjord og Stokke har engasjert Deloitte.

Styreleder opplyste at det har vært et møte med rådmannen i Andebu og at man planlegger møter med Sandefjord og Stokke til høsten.

b) På neste møte legges det opp til en drøfting av hvorledes styret er organisert/sammensatt.

c) Behandling av godtgjørelser for det nye styret gjøres i septembermøtet i forbindelse med budsjettbehandlingen.

d) Styremøtet i september legges til Eidsfoss i Hof og kombineres med orientering/befaring på anlegget til Vestfold Vann IKS.

e) Styret sender en oppmerksomhet til styremedlem som er rammet av sykdom.

Alle vedtak var enstemmig.

Møtet slutt kl. 20.45

Revetal, 20.03.2014
for styreleder av VIKS, Jan Nærnes

Orrvar Dalby
daglig leder av VIKS

Sendt til:
Medlemmer
Varamedlemmer
Ansattes representant
Fylkesordfører/Ordførere

Tilsynskalender 2015 - Oversikt fordelt på kommuner

Kommune	Tilsynstema og metodikk	Deltakere fra kommunen	Deltakere fra regional stat	Tilsyn Tidspunkt
Andebu (MSA)	Kriseøvelse (utsatt fra 2014)	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud	25. februar 2015
Andebu (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Stokke	Kommunens kriseledelse		14. oktober 2015
Andebu (HSO)	Helse- og omsorg (psykisk utviklingshemmede) Avlastning - internkontroll	Ledelse i helse- og omsorg	Arve Mosand, Nils Erik Fjeldvik, Reidun Borrebæk	05.03.15
Andebu (HSO)	Landsomfattende tilsyn – NAV – tjenester til 17-23 år	NAV-leder/kontor og kommuneledelse	Lise Jepsen, Inge B. Sandvold, Ellen Roberg	Juni 2015
Hof (MSA)	Samfunnsikkerhet / beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	28. mai 2015
Hof (MSA)	Kriseøvelse	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	24. september 2015
Hof (HSO)	Tilsyn fengsel	Fengsel + kommuneoverlege	Maria Willand, Henning Mørland, Ruth-Anne Rojahn.	November 2015
Holmestrand (OO)	Barnehageloven §§ 8, 16, 17, 18	Kommunens bhg-ansvarlige og ledelse	Lene Hove, Selma Hadzic	22. april
Holmestrand (OO)	Observatør til kriseøvelse i Hof	Kommunens kriseledelse		24. september 2015
Horten (Borre) (OO)	FNT - forvaltningskompetanse	Skriftlig	Fred Burmann, Helena Fekete	Februar - mars
Horten (Sentrum)	FNT - forvaltningskompetanse	Skriftlig	Fred Burmann, Helena Fekete	Februar - mars
Horten (OO)	FNT - Elevenes utbytte av opplæring (Fagerheim og Orerøn. us	Ansatte ved skolene	Helena Fekete, Rune Gulbrandsen, Kristine Sti	April 2015

Horten (OO)	LOT, meldinger til barnevernet	Barneverntjenesten, kommunens ledelse	Sissel Tveito, Lisbeth Brekke, Anne Askvig	Mai 2015
Horten (OO)	Samfunnsikkerhet / beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	22. april 2015
Horten (MSA)	Kriseøvelse	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	12. november 2015
Horten (HSO)	Tilsyn fengsel	Fengsel + kommuneoverlege	Maria Willand, Henning Mørland, Ruth-Anne Rojahn	????????????????
Larvik(HSO)	Samhandlingstilsyn - kommune/SIV Fastleger	Kommunens ledelse + helse- og omsorg	Cathrine Hefte, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	Mai til oktober 2015
Nøtterøy (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Tønsberg	Kommunens kriseledelse		3. desember 2015
Nøtterøy (OO)	Meldinger til barnevernet	Skriftlig	Lisbeth Brekke, Anne Askvig, Sissel Tveito	April 2015 + 2. juni 2015
Re (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Hof	Kommunens kriseledelse		24. september 2015
Re (HSO)	NAV – sosiale tjenester	NAV-leder/kontor og kommuneledelse	Olav Øyaseter, Inge B. Sandvold	Oktober 2015
Re (OO)	Meldinger til barnevernet	Skriftlig	Lisbeth Brekke, Anne Askvig, Sissel Tveito	April 2015 + 2. juni 2015
Re (OO)	Introduksjonsloven	Skriftlig	Susanne Hammernes, Helena Glede Fekete	Mai 2015
Sande (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Horten	Kommunens kriseledelse		12. november 2015
Sande (OO)	Bhgl. §§ 8, 16, 17, 18 og 22	Kommunens bhg-ansvarlige og ledelse	Selma Hadzic, Lene Hove	12. mars 2015
Sandefjord (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Andebu	Kommunens kriseledelse		25. februar 2015
Sandefjord (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Stokke	Kommunens kriseledelse		14. oktober 2015
Sandefjord (OO)	Barnehageloven §§ 8, 16, 17, 18	Kommunens bhg-ansvarlige og ledelse	Selma Hadzic, Lene Hove	Oktober 2015
Stokke (MSA)	Tilsyn samfunnsikkerhet og beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	30. april 2015
Stokke (HSO)	NAV – sosiale tjenester	NAV-leder/kontor og komled.	Olav Øyaseter, Lise Jepsen, Ellen Roberg	Uke 25 2015

Stokke (MSA)	Kriseøvelse		Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	14. oktober 2015
Stokke (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Andebu		Kommunens kriseledelse		25. februar 2015
Stokke (OO)	Barnehageloven §§ 8, 17 og 18		Skriftlig	Lene Hove, Selma Hadzic	Februar 2015
Stokke (OO)	Meldinger til barnevernet		Barneverntjenesten, kommunens ledelse	Lisbeth Brekke, Anne Askvig, Sissel Tveito	April 2015 + 2. juni 2015
Stokke (OO)	Introduksjonsloven		Skriftlig	Susanne Hammernes, Helena Glede Fekete	Mai 2015
Svelvik (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Horten		Kommunens kriseledelse		12. november 2015
Svelvik (OO)	Meldinger til barnevernet		Skriftlig	Lisbeth Brekke, Anne Askvig, Sissel Tveito	April 2015 + 2. juni 2015
Tjøme (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Tønsberg		Kommunens kriseledelse		3. desember 2015
Tønsberg (MSA)	Tilsyn samfunnsikkerhet og beredskap		Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	16. april 2015
Tønsberg (MSA)	Kriseøvelse		Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	3. desember 2015
Tønsberg (OO)	Felles nasjonalt tilsyn – elevenes utbytte av opplæringen		Ansatte ved Byskogen skole	Kristine Sti, Eldar Dybvik, Lene Hove	Mars 2015
Tønsberg (HSO)	Dokumenttilsyn 2 private og 1 kommunalt sykehjem		Sykehjemsledelse	Randi Askjær, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen	06.05.15, 20.05.15 og 04.06.15
Tønsberg (HSO)	Samhandlingstilsyn - kommune/SIV Fastleger		Kommunens ledelse + helse- og omsorg	Cathrine Hefte, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	Mai til oktober 2015
Tønsberg(HSO)	NAV – sosiale tjenester		NAV-leder/kontor og kommuneledelse ?	Olav Øyaseter, Lise Jebsen, Ellen Roberg	Mars 2015
Vestfold fylkeskommune (OO)	Felles nasjonalt tilsyn - forvaltningskompetanse		Skriftlig	Hanne Tørgersen, Bente Hegg Ljøsterød	Mars 2015
Vestfold fylkeskommune (OO)	Felles nasjonalt tilsyn – elevenes utbytte av opplæringen		Ansatte ved Greveskogen videregående skole	Hanne Tørgersen, Svein Ivar Fiane, Bente Hegg Ljøsterød	Mars 2015
HSO – for øvrig:					

SIV	Samhandlingstilsyn - kommune/SIV	Samhandling med spesialisthelsetjenesten (LOT)	Cathrine Hefte, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	Mai til oktober 2015
3 kommuner	Egenvurderingsrapport- NAV	NAV-ansatte/NAV-ledelse	Ellen Roberg, Lise Jebsen og Inge B. Sandvold	
Private (3)	Private tjenesteaktører som utfører helse- og omsorgstjenester på oppdrag fra kommuner – bemannede boliger psykisk utviklingshemmede		Arve Mosand, Linda Endrestad, Ingvild Møller Ludviksen, Nils-Erik Fjeldvik, Freddy Dahl	
Spesialisthelse (2 på SIV)				

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

21.05.15

SAKSNR. 14/15

Eventuelt