

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

MØTEINNKALLING

Møtetid: 27. november 2014, 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:

- 27/14 Godkjenning av protokoll fra møtet 16.09.14**
- 28/14 Revisjonsplan 2014**
- 29/14 Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig revisor**
- 30/21 Oppfølging enhetskontroll Kjærsenteret**
- 31/14 Holmestrand kommunes eierskap**
- 32/14 Møteplan**
- 33/14 Referatsaker**
- 34/14 Eventuelt**

Revetal, 13.11.2014

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

27.11.14

Sak nr. 27/14 **Godkjenning av protokoll fra møte 16.09.14**

Forslag til vedtak:
Protokoll fra møte 16.09.14 godkjennes.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

MØTEPROTOKOLL – ÅPENT MØTE

Dato: 16.09.14 kl. 18.00
Møtested: Kantina, rådhuset

Disse møtte:

Hanna Therese Berg, leder
Hans Petter Harestad, nestleder
Bjørn Maurstad, medlem
Mette Grov, medlem
Egil Fagerland, medlem

Forfall:

Dessuten møtte:

Linn Therese Bekken, revisjonssjef Vestfold Kommunerevisjon
Gaute Hesjedal, rådgiver VIKS

Møteleder: Hanna Therese Berg

Møtet ble satt kl. 18.00.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

19/14 Godkjenning av protokoll fra møtet 18.08.14

Vedtak:

Protokoll fra møtet 18.08.14 godkjennes.
Enstemmig.

20/14 Oppfølging forvaltningsrapport "Kvalitet i helse- og omsorgstjenester"

Saken ble diskutert og kontrollutvalget så positivt på administrasjonens tilbakemelding.

Vedtak:

Administrasjonens tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten "Kvalitet helse- og omsorgstjenester i Holmestrand kommune innenfor hjemmetjenester – heldøgns omsorg" tas til orientering.
Enstemmig.

21/14 Prosjektplan for nytt forvaltningsprosjekt - NAV

Revisor gjennomgikk prosjektplanen. Kontrollutvalget diskuterte saken, og det ble gitt innspill til revisor i forhold til brukerperspektiv, eventuelt samarbeid med andre kommuner og kompetanse.

Vedtak:

Det bestilles en forvaltningsrevisjonsrapport i tråd med fremlagte prosjektplan for prosjektet "NAV Holmestrand" fra VKR. Rapporten ferdigstilles innenfor en ramme på 400 timer og oversendes sekretariatet innen 31.01.15. Kostnadene dekkes innenfor budsjetterte midler til forvaltningsrevisjon.
Enstemmig.

22/21

Budsjett for kontroll og tilsyn i Holmestrand kommune 2015

Kontrollutvalget diskuterte saken, og det ble bedt om en redegjørelse for økningen i budsjettet. Revisor redegjorde for budsjettet til VKR. Sekretariatet orienterte om budsjettet til VIKS og budsjettprosessen.

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.

Votering:

Utvalget stemte over Harestads forslag som fikk 1 stemme og falt. Utvalget stemte over det opprinnelige budsjettforslaget som ble vedtatt 4 mot 1.

Vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler et budsjett på kr 1.469.600,- til tilsyn og kontroll i Holmestrand kommune for 2015 fordelt på følgende måte:

Revisjonstjenester totalt:	kr 1.176.600,-
• PRegnskapsrevisjon	kr 576.600
• Attestasjoner/revisjons bekreftelser	kr 120.000
• Forvaltningsrev. og selskapskontroll	kr 330.000
• Møtedeltagelse KU, ledelse av selskapet, forberedelse til møter m.m.	kr 150.000
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr 168.000
Til kontrollutvalgets disposisjon:	
Kjøp av andre tjenester (selskapskontroll)	kr 35.000
Møtegodtgjørelse	kr 60.000
<u>Andre driftsutgifter</u>	<u>kr 30.000</u>
<u>Sum Tilsyn og kontroll</u>	<u>kr 1.469.600</u>

Budsjettinnstillingen oversendes formannskapet og bystyret.

- 23/14 Rapport enhetskontroll – Horten interkommunale legevakt**
Revisor gjennomgikk rapporten fra utført kontroll ved Horten interkommunale legevakt.
- Vedtak:**
Kontrollutvalget slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger i enhetskontrollen ved Horten Interkommunale Legevakt og henstiller enheten om å etterkomme revisjonens anbefalinger.
Enstemmig.
- 24/14 Forslag om å stryke posten eventuelt på sakslistene til KU**
Nestleder Hans Petter Harestad redegjorde for sitt forslag om å stryke posten "eventuelt" fra sakslisten til kontrollutvalget. Saken ble diskutert.
- Nestleder Hans Petter Harestad fremmet forslag om å stryke posten eventuelt fra sakslisten til kontrollutvalget.
- Leder Hanna Therese Berg fremmet forslag om å videreføre dagens praksis med bruk av posten eventuelt på sakslisten.
- Votering:
Ved votering fikk Harestads forslag om å stryke posten "eventuelt" fra sakslisten 1 stemme og falt.
Bergs forslag om å videreføre dagens praksis ble vedtatt med 4 mot 1 stemme.
- Vedtak:**
Kontrollutvalget viderefører dagens praksis med bruk av posten "eventuelt" på sakslistene.
- 25/14 Referatsaker**
- Rapport fra representantskapsmøte Vestfold Vann IKS 02.06.14
 - Kontrollutvalgets rett til innsyn i tilsattes e-post
 - Endringer i IKS-loven
 - KS lanserer nytt styrevervregister
- Vedtak:**
Referatsakene tas til orientering.
Enstemmig.
- 26/14 Eventuelt**
- Kontrollutvalgsleder orienterte fra styremøte i VIKS 11.09.14.
 - Kontrollutvalget ba om å få en sak til neste møte med oversikt over kommunens eierskap og hvilke selskaper som vil være aktuelle for selskapskontroll.

Møtet ble hevet kl. 19.00.

Neste møte: 27.11.14 kl. 18.00

Revetal, 19.09.2014
for kontrollutvalgsleder i Holmestrand kommune Hanna Therese Berg



Gaute Hesjedal (sign)
Rådgiver VIKS

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
27.11.14

Sak nr. 28/14 **Revisjonsplan 2014**

Saksopplysninger:

Revisors plan for gjennomføring av revisjon i Holmestrand kommune legges fram for kontrollutvalget til orientering hvert år, og er en del av revisors ordinære kommunikasjon med kontrollutvalget.

Revisjonsplanen er et sentralt dokument for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor.

Vedlegg: Revisjonsplan 2014

Forslag til vedtak:
Revisjonsplan 2014 tas til orientering.

Vedtak:

Holmestrand kommune

Revisjonsplan 2014

1. Innledning

Formålet med dokumentet er å informere kontrollutvalget om de oppgaver som vi har planlagt for Holmestrand kommune for 2014. For regnskapsrevisjonens del omfatter dette i hovedsak det arbeidet vi utfører i perioden 1.5.2014 – 30.4.2015. For øvrig følger det av de alminnelige forutsetninger for revisjon, at planen må oppdateres og eventuelt endres etter hvert som revisjonen utføres.

Planen er en del av vår ordinære kommunikasjon med kontrollutvalget og gjelder regnskapsåret 2014.

2. Hjemmelsgrunnlag

Bestemmelsene om revisjon er gitt i kommuneloven § 78 og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. Revisjonen omfatter **regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon**.

De mer detaljerte krav til revisjonens utførelse fremgår av egne standarder.

3. Regnskapsrevisjon m.v.

Regnskapsrevisjonen er et såkalt løpende oppdrag hvor vi som revisor har ansvar for at kommunens regnskaper blir tilfredsstillende revidert.

3.1 Nærmere om regnskapsrevisjon

Vår revisjon av årsregnskapet skal bidra til økt tillit til den økonomiske informasjon som gis fra administrasjonen til bystyret og øvrige brukere av årsregnskapet. Revisjonen skal også medvirke til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

I revisjonsberetningen til årsregnskapet skal vi uttale oss om hvorvidt regnskapet er avlagt i samsvar med lover og forskrifter og om det gir et uttrykk for den økonomiske virksomheten i regnskapsåret og stillingen ved årsskiftet som er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

Videre skal revisor:

- Se etter at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå
- Se etter at det er redegjort for vesentlige budsjettavvik i årsberetningen
- Vurdere om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lover og forskrifter
- Se etter at den revisjonspliktige har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll

Revisor skal vurdere om den *økonomiske internkontrollen* er ordnet på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll. I tillegg kan selve regnskapsrevisjonen (bekreftelsen) også bygge på den økonomiske internkontrollen dersom revisor finner dette hensiktsmessig.

Kontroll av vedtak av betydning for regnskapet er en del av regnskapsrevisjonen, herunder kontroll av at regulert *budsjett* er i samsvar med gyldige vedtak og riktig presentert i årsregnskapet, og at vesentlige avvik er redegjort for i årsberetningen. Dette innebærer at vi også må:

1. Vurdere om de ressurser som i henhold til regnskapet er brukt på ulike sektorer/formål, stemmer med det som fremgår av talldelen av virksomhetens budsjett, og
2. Påse at det foreligger gyldige bevilgninger for bruken av midlene i regnskapet, og at mer- eller mindreforbruk som ikke er uvesentlig, er forklart/redegjort for.

I praksis innebærer dette at vi med henblikk på kommunens økonomiske internkontroll og budsjettets betydning for økonomistyring og regnskap, følger opp tertialrapporter og påser at administrasjonen har etablert et tilfredsstillende system for oppfølging av politiske og administrative vedtak av økonomisk karakter.

3.2 Veiledning

Det er viktig at våre kunnskaper om kommunen og kommunesektoren, også kan komme til nytte gjennom råd og veiledning. Dette kan på anmodning gis i form av redegjørelser og anbefalinger eller som svar på enklere henvendelser om temaer innen økonomiområdet, forståelse av regelverk eller lignende. Den tiden vi bruker på slike oppgaver, viser seg ofte å være nyttig for begge parter.

3.3 Attestasjoner

For offentlige myndigheter avgir vi en rekke bekreftelser/uttalelser. Dette kan blant annet være bekreftelser knyttet til bruken av statlige øremerkede tilskudd. Som eksempler nevnes:

- Kompensasjonskrav etter lov om kompensasjon for merverdiavgift
- Uttalelse til spillemiddelregnskaper
- Uttalelse knyttet til kommunens rapportering på antall personer med psykisk utviklingshemming
- Uttalelse om ressurskrevende tjenester
- Uttalelse i forbindelse med statsrefusjon for kommunale barnevernutgifter
- Uttalelse til refusjonskrav lønnsstilskudd NAV
- Følgeskriv til lønnsoppgavene

3.4 Misligheter

Dersom det konstateres misligheter plikter revisor straks å sende foreløpig innberetning om saken til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Det hører også til våre oppgaver å vurdere risikoene for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter, og i den forbindelse rette forespørsler om slike forhold til kommunens ledelse.

3.5 Nærmere om revisjonsarbeidet

Vi benytter det elektroniske revisjonsverktøyet "Descartes". Den generelle revisjonsmetodikken bak Descartes er utviklet av Den norske Revisorforening. I vår tilpasning av revisjonen til kommunale forhold supplerer vi med Norges Kommunerevisorforbunds metodikk.

Regnskapsrevisjonen kan inndeles i tre faser:

- a) planleggingsfasen,
 - b) gjennomføringsfasen, og
 - c) avslutningsfasen.
- a) I planleggingsfasen vurderes de største regnskapspostene ut fra risiko- og vesentlighetsforhold basert på vår kunnskap om og erfaring med oppdraget. Her tar vi stilling til hvordan vi skal utføre revisjonen for å kunne bekrefte at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler. I planen inngår også hvordan den økonomiske internkontrollen skal gjennomgås og eventuelt testes. I tillegg til den rent økonomiske virkningen av eventuelle feil, søker vi også å ta hensyn til allmennhetens behov for informasjon knyttet til kommunens årsplan og årsbudsjett.
 - b) I gjennomføringsfasen kartlegges og vurderes normalt internkontrollen først. Revisjon som direkte gjelder bekreftelse av regnskapsposter, gjøres gjerne etterpå og normalt mot slutten av året i forbindelse med regnskapsavslutningen.
 - c) I avslutningsfasen konkluderes det på resultat av utført arbeid, herunder hvorvidt det er utført tilstrekkelig revisjon.

Utviklingen av revisjonsstandarder har de senere år gått i retning av mer omfattende og konkrete krav til revisjonen, som i tillegg til å bygge på en reell risikovurdering, også omfatter kommunikasjon med dem som

har overordnet ansvar for styring og kontroll. Grunnlaget for våre uttalelser vil være det revisjonsbevis som er innhentet, herunder uttalelser og bekreftelser fra ledelsen. Standardene for regnskapsrevisjon m.v. er basert på et internasjonalt standardverk for revisjon og beslektede tjenester. I tråd med standardene vil revisjonen bli tilpasset de rammer og krav som gjelder for kommunal virksomhet og regnskapsavleggelse.

Revisjonen av kommunens årsregnskap vil som nevnt være rettet mot forhold som er vesentlige for brukerne av regnskapet. Med brukere tenker vi først og fremst på kommunens politikere, administrasjon og innbyggerne. Hertil kommer også eksterne regnskapsbrukere som statlige myndigheter med flere.

3.6 Prioriterte områder

Vi gjennomfører årlig nødvendige kontroller for å kunne konkludere på om regnskapet inneholder vesentlige feil. I tillegg har vi notert oss følgende forhold som vi vil prioritere for 2014:

- kartlegging og testing av økonomiske og administrative rutiner for utvalgte enheter/virksomheter i samsvar med rulleringsplan
- rutiner knyttet til kontroll/avstemming av de terminvise moms kompensasjonsoppgavene – fokus på foreldelsesfrist
- tertialrapporteringer og budsjettjusteringer
- finansrapportering i samsvar med forskrift og vedtatt finansreglement
- rutiner knyttet til samarbeid på teknisk sektor (fra 1. juli 2014)
- årsoppgjør disponeringer
- områder som på grunn av spesifikke plikter eller sensitivitet krever særskilt oppfølging

3.7 Rapportering

3.7.1 Nummererte brev

Revisjonsbestemmelsene (forskriften § 4) krever at vi skriftlig påpeker ”følgende forhold overfor kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet:

1. mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,
2. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,
3. misligheter,
4. feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,
5. om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,
6. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og
7. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekninger som nevnt i denne paragraf skal nummereres fortløpende”.

Dersom det konstateres forhold som omfattes av revisjonsforskriften § 4 rapporteres dette til kontrollutvalget som bestemt i forskriften. Disse brevene blir nummerert fortløpende.

3.7.2 Øvrig rapportering

Forhold av betydning for styring og kontroll og som vi får kjennskap til, skal kommuniseres til riktig tid. Vi vil legge vekt på at revisjonsarbeidet blir utført med god kontakt til administrasjonen, og med skriftlig

kommunikasjon der vi finner dette nødvendig. Dette kan gjelde forhold som ønskes avklart og/eller anbefalinger om forbedringer i rutiner.

Etter vår ordinære rapporteringsplan vil kontrollutvalget for hvert revisjonsår motta minst to brev der vi redegjør for regnskapsrevisjonen.

3.7.3 Revisors beretning

I samsvar med revisjonsforskriften og gjeldende revisjonsstandarder vil vi avgi revisjonsberetning til årsregnskapet til bystyret med kopi til kontrollutvalget.

4. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en særegen form for revisjon av offentlig virksomhet som i kommuneloven § 77 nr. 4 blir definert som *systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger*. Omfanget av og innholdet i forvaltningsrevisjonen er nærmere angitt i revisjonsforskriftens kapittel 3. Forvaltningsrevisjon skal utføres i samsvar med egen kommunal revisjonsstandard (RSK).

Ut i fra dette, vil det være en del oppgaver som faller utenfor det løpende oppdraget (regnskapsrevisjonen), og som må ivaretas gjennom særskilte bestillinger fra kontrollutvalget. Dette gjelder for eksempel en fullstendig gjennomgang av selvkost, offentlige anskaffelser og IT-sikkerhet.

Vi understreker at det er kontrollutvalget som beslutter hva som skal utføres av forvaltningsrevisjon og at vi som kommunens revisor forholder oss til kontrollutvalgets bestillinger som normalt vil være basert på vedtatt plan for forvaltningsrevisjon.

4.1 Prosjekter 2014

Planen for året omfatter følgende prosjekt:

- NAV Holmestrand

4.2 Rapportering

Rådmannen vil bli orientert om det enkelte prosjekt i form av et oppstartsbrev og oppstartsmøte der vi blant annet informerer om selve prosjektet og hvem som vil gjennomføre dette. Kontrollutvalget mottar en rapport for hvert prosjekt.

5. Andre oppgaver

I tillegg til revisjon og de attestasjonsoppgavene som er omtalt ovenfor, utfører vi også andre oppgaver for kommunen som er forenlige med vår oppgave som kommunens revisor. Vi nevner her forskriftsbestemte uttalelser fra uavhengig instans i tilknytning til kommunens finansforvaltning.

6. Revisjonsteam

Revisjonsteamet vil for 2014 bestå av:

Ansvarlig revisor:

Vestfold kommunerevisjon

Regnskapsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor: Linn Therese Bekken

Teamleder: Eivind Finstad

Regnskapsrevisor: Marianne Wolden Bråthen

Det kan bli aktuelt å gjøre endringer i revisjonsteamet på et senere tidspunkt.

Forvaltningsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor: Linn Therese Bekken

Forvaltningsrevisorene: Hanne Britt Nordby Sveberg, Hans Thorvald Gran og Elisabeth Nilsen

7. Oppdrag tilknyttet kommunen

I tilknytning til vårt oppdrag som revisor for kommunens hovedregnskap, har vi også følgende oppdrag som det avgis revisjonsberetninger til:

- Holmestrand kirkelig fellesråd
- Menighetsråd i Holmestrand kommune (3 stk)

Borre, 17. oktober 2014
Vestfold kommunerevisjon



Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

27.11.14

Sak nr. 29/14
Uavhengighetserklæring - oppdragsansvarlig revisors uavhengighet.

Saksopplysninger:

I henhold til forskrift om revisjon skal oppdragsrevisor ha ført en hederligandel. I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Vedlegg: Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Holmestrand kommune, 07.10.14.

Forslag til vedtak:

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Holmestrand kommune tas til orientering.

Vedtak:

449/2014/LB	
VIKS	
Linn Bekken	
13 OKT. 2014	
Ark.kode P	
Ark.kode S	
J.nr.	Dok.nr

Til kontrollutvalget i Holmestrand Kommune**Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Holmestrand kommune****Innledning**

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

 Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

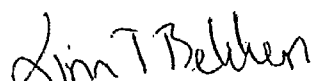
- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Vestfold Kommunerevisjon.</i>
Pkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Holmestrand kommune deltar i.</i>
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Holmestrand kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p><i>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Holmestrand kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Holmestrand kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Holmestrand kommune.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Borre, 07. oktober 2014
Vestfold Kommunerevisjon



Linn Therese Bekken
Oppdragsansvarlig revisor

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget
Kontrollutvalget

Møtedato:
14.05.14
27.11.14

Sak nr. 30/14 **Oppfølging - enhetskontroll Kjærsenteret**

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet rapport fra enhetskontroll ved Kjærsenteret i møte 14.05.14. Kontrollen er en del av revisors arbeid med regnskapsrevisjon i Holmestrand kommune.

Følgende ble vedtatt i møtet:

Kontrollutvalget slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger i enhetskontrollen ved Kjærsenteret og ser positivt på tjenesteleders tilbakemelding på rapporten.

Kontrollutvalget ber om tilbakemelding fra administrasjonen om at revisors anbefalinger er fulgt opp innen 1. september 2014.

Vedlegg: Tilbakemelding fra administrasjonen vedr. revisors anbefalinger, 14.11.14

Forslag til vedtak:

Administrasjonens tilbakemelding vedrørende oppfølging av revisors anbefalinger tas til orientering.

Vedtak:

Tilbakemelding til kontrollutvalget - sak 11/14 (møte 14. mai 2014)

Saken gjelder endelig rapport fra Vestfold kommunerevisjon datert 17.2.14

Enhetskontroll – Kjærsenteret – pkt 5 – anbefalinger.

Generelt henvises det til tjenesteleders tilbakemelding som er tatt inn på side 5 i revisors endelige rapport. Tjenesteleder har kommentert alle revisors anbefalinger og etter vår oppfatning gitt tilfredsstillende svar. Det kan i tillegg gis utfyllende kommentarer på noen av anbefalingene:

- **Se til at mva-kodingen blir gjort riktig.**
Det foretas terminvis kontroll fra økonomiavdelingens side.
- **Føre inventarliste for møbler og kostbart utstyr**
Dette er gjort . Inventarliste og minnebrikke oppbevares i økonomiavdelingens hvelv i 3. etasje.
- **Alle kontantinntekter bør registreres i kassedagbok. Kassens saldo pr 31.12. bør registreres i regnskapet.**
Det føres fortløpende kassedagbok og salget fordeles på salg 25% mva, 15% mva og avgiftsfritt. Hver 14. dag blir beløpet satt inn i bank. Utskrift av kassedagboken for det aktuelle tidsrom følger med bankbilaget. Kassens saldo pr 31.12.14 vil bli registrert i regnskapet.
- **Finne løsning som reduserer kontantbeholdningen på Kjærsenteret**
Det er nå lagt opp til mulighet for å betale med kort.
- **Finne en løsning rundt bankkonto for "Arbeidsstuen"**

Fra økonomiavdelingens side er det ønskelig at denne bankkontoen tas inn i kommunens regnskap. Dette vil bli tatt opp virksomhetsleder/tjenesteleder.

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
27.11.14

Sak nr. 31/14 **Holmestrand kommunes eierskap**

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har i møte 16.09.14 bedt om å få en sak om eierskap og Holmestrand kommunes eierinteresser.

Bystyret har 20.06.12 vedtatt "Eierskapsmelding for Holmestrand kommune". Formålet med eierskapsmeldingen er å gi uttrykk for hvordan kommunen vil fremstå som eier og derigjennom bidra til større forutsigbarhet for selskapene. Meldingen har en oversikt over hvilke eierinteresser kommunen har og hvilke styringsmuligheter bystyret har gjennom de ulike selskapsformene. Samtidig bidrar eierskapsmeldingen til åpenhet om kommunens virksomhet og eierskap. Eierskapsmeldingen er et viktig grunnlagsdokument for kontrollutvalgets påse-ansvar med forvaltningen av kommunens eierskap.

Jfr. kommuneloven § 77, 5 skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m., dvs. selskapskontroll.

Av forskrift om kontrollutvalg § 14 fremgår det at utvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper, herunder om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Det er først og fremst interkommunale selskaper og kommunalt/fylkeskommunalt heleide aksjeselskaper som aktuelle for selskapskontroll. Kontrollutvalg og revisor kan i disse selskapene "kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll" (KL § 80 Innsyn og undersøkelser i selskaper)

Følgende selskaper er listet opp og omtalt i eierskapsmeldingen fra 2012:

Gigafib Holding AS *	0,79 %
Holmestrand kulturfestival AS *	40,00 %
Interkommunalt arkiv for Buskerud, Vestfold og Telemark	2,49 %
Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS	23,00 %

Vestfold Avfall og Ressurs AS (VESAR)	4,85 %
Vestfoldmuseene IKS	1,50 %
Vestfold Festspillene AS	2,00 %
Vestfold Interkommunale Brannvesen IKS	9,20 %
Vestfold Interkommunale Vannverk	5,12 %
Våleveien produkter AS	100 %

Vestfold Interkommunale Vannverk IKS har byttet navn til Vestfold Vann IKS. Det samme gjelder Våleveien Produkter AS som har byttet navn til Veksthuset Kreativ Kompetanse AS.

I tillegg til selskapene nevnt i eierskapsmeldingen har Holmestrand kommune eierskap i to selskaper som er organisert etter kommunelovens § 27 som egne rettssubjekter:

- Vestfold Interkommunale kontrollutvalgssekretariat - VIKS
- Vestfold Kommunerevisjon - VKR

Det har også kommet til et nytt selskap som Holmestrand kommune har eierskap i:
Grenland Vestfold Biogass AS 2,6%

Selskapet er eid av Vesar AS, Vestfoldkommunene Horten, Holmestrand, Hof, Andebu, Tønsberg renseanlegg IKS og Grenlandskommunene Porsgrunn, Skien, Kragerø, Siljan og Bamble. Selskapet skal sikre gjenvinning av matavfall og slam fra eierne.

Kommunen som eier

Når kommunen har valgt å legge deler av sine verdier inn i selskaper overføres styringsretten til selskapene. Det er derfor viktig for kommunen/bystyret å ha et bevisst forhold til hvorfor kommunen eier og er deltaker i interkommunale selskaper. Det er nødvendig med retningslinjer for hvordan informasjonsflyten mellom kommune og selskap gjennomføres, hvilke kriterier som ligger til grunn for å utpeke eierrepresentanter og hvordan disse kan fremme kommunens interesser i selskapet.

I eierskapsmeldingen for Holmestrand kommune er krav til styrer problematisert ut i fra habilitet, valgbarhet, roller og kompetanse. Det er viktig å ta hensyn til disse forholdene ved valg av styremedlemmer da disse skal ivareta selskapets interesser. Styret representerer selskapet, ikke kommune eller eventuelt politisk parti.

Selskapskontroller

Kontrollutvalget i Holmestrand har i løpet av forrige og inneværende periode gjennomført to selskapskontroller i henholdsvis Våleveien Produkter AS i 2009 og Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS i 2013. Begge kontrollene er utført av Vestfold Kommunerevisjon.

Vedlegg: Eierskapsmelding Holmestrand Kommune, vedtatt 20.06.12

Forslag til vedtak:

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

Vedtak:

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

27.11.2014

Sak nr. 32/14 **Møteplan for kontrollutvalget - 2015**

Forslag til møteplan 2015 for kontrollutvalget:

- 26. februar
 - Behandling forvaltningsrevisjonsrapport NAV Holmestrand
 - Årsrapport for kontrollutvalget
- 21. mai
 - Årsregnskap og årsberetning 2013
 - Bestilling av overordnet analyse
- 29. oktober
 - Introduksjon og opplæring nytt utvalg
 - Budsjett for kontroll og tilsyn 2015
 - Revisjonsplan 2014
- 3. desember
 - Behandling av overordnet analyse
 - Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
 - Møteplan 2015

Vedlegg: Møteplan for 2015 – bystyret, formannskap, råd og utvalg
Kalender 2015

Forslag til vedtak:

Møteplan for kontrollutvalget 2015

- 26. februar
- 21. mai
- 29. oktober
- 3. desember

Møtene avholdes vanligvis i kantina på rådhuset og starter kl 18.00.

Vedtak:

HOLMESTRAND

FORSLAG TIL MØTEPLAN FOR 2015

Ajourført 28.08.2014

Februar:

Torsdag	5.	kl. 10:00	Eldrerådet
Mandag	9.	kl. 15:30	Rådet for funksjonshemmede
Tirsdag	10.	kl. 18:30	Utvalget for oppvekst og omsorg
Onsdag	11.	kl. 18:30	Utvalget for regulering og kommunalteknikk
Torsdag	12.	kl. 18:30	Formannskapet/Administrasjonsutvalget
Onsdag	25.	kl. 18.30	BYSTYRET

Mars:

Torsdag	12.	kl. 10:00	Eldrerådet
Mandag	16.	kl. 15:30	Rådet for funksjonshemmede
Tirsdag	17.	kl. 18:30	Utvalget for oppvekst og omsorg
Onsdag	18.	kl. 18.30	Utvalget for regulering og kommunalteknikk
Torsdag	19.	kl. 18.30	Formannskapet/Administrasjonsutvalget

April:

Onsdag	15.	kl. 18.30	BYSTYRET
--------	-----	-----------	-----------------

Mai:

Torsdag	28.	kl. 10:00	Eldrerådet
---------	-----	-----------	------------

Juni:

Mandag	1.	kl. 15:30	Rådet for funksjonshemmede
Tirsdag	2.	kl. 18.30	Utvalget for oppvekst og omsorg
Onsdag	3.	kl. 18.30	Utvalget for regulering og kommunalteknikk
Torsdag	4.	kl. 18.30	Formannskapet/Administrasjonsutvalget
Onsdag	17.	kl. 18.30	BYSTYRET

August:

Torsdag	20.	kl. 10.00	Eldrerådet
Mandag	24.	kl. 15.30	Rådet for funksjonshemmede
Tirsdag	25.	kl. 18.30	Utvalget for oppvekst og omsorg
Onsdag	26.	kl. 18.30	Utvalget for regulering og kommunalteknikk
Torsdag	27.	kl. 18.30	Formannskapet/Administrasjonsutvalget

September:

Onsdag	9.	kl. 18.30	BYSTYRET
Torsdag	10.	kl. 19:00	Avslutning for medlemmene av sittende Bystyre og faste utvalg

---o o o 0 o o o---

Oktober:

Onsdag	14.	kl. 18.30	Konstituerende møte i nytt BYSTYRE Innkalling sendes medlemmene med minst 14 dagers varsel, og holdes innen utgangen av oktober. Kommunelovens § 17.
--------	-----	-----------	--

Kalender for år 2015

<p>januar</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>1 1 2 3 4</p> <p>2 5 6 7 8 9 10 11</p> <p>3 12 13 14 15 16 17 18</p> <p>4 19 20 21 22 23 24 25</p> <p>5 26 27 28 29 30 31</p> <p>5:☉13:☾20:☀27:☾</p>	<p>februar</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>5 1</p> <p>6 2 3 4 5 6 7 8</p> <p>7 9 10 11 12 13 14 15</p> <p>8 16 17 18 19 20 21 22</p> <p>9 23 24 25 26 27 28</p> <p>4:☉12:☾19:☀25:☾</p>	<p>mars</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>9 1</p> <p>10 2 3 4 5 6 7 8</p> <p>11 9 10 11 12 13 14 15</p> <p>12 16 17 18 19 20 21 22</p> <p>13 23 24 25 26 27 28 29</p> <p>14 30 31</p> <p>5:☉13:☾20:☀27:☾</p>
<p>april</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>14 1 2 3 4 5</p> <p>15 6 7 8 9 10 11 12</p> <p>16 13 14 15 16 17 18 19</p> <p>17 20 21 22 23 24 25 26</p> <p>18 27 28 29 30</p> <p>4:☉12:☾18:☀26:☾</p>	<p>mai</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>18 1 2 3</p> <p>19 4 5 6 7 8 9 10</p> <p>20 11 12 13 14 15 16 17</p> <p>21 18 19 20 21 22 23 24</p> <p>22 25 26 27 28 29 30 31</p> <p>4:☉11:☾18:☀25:☾</p>	<p>juni</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>23 1 2 3 4 5 6 7</p> <p>24 8 9 10 11 12 13 14</p> <p>25 15 16 17 18 19 20 21</p> <p>26 22 23 24 25 26 27 28</p> <p>27 29 30</p> <p>2:☉9:☾16:☀24:☾</p>
<p>juli</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>27 1 2 3 4 5</p> <p>28 6 7 8 9 10 11 12</p> <p>29 13 14 15 16 17 18 19</p> <p>30 20 21 22 23 24 25 26</p> <p>31 27 28 29 30 31</p> <p>2:☉8:☾16:☀24:☾31:☉</p>	<p>august</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>31 1 2</p> <p>32 3 4 5 6 7 8 9</p> <p>33 10 11 12 13 14 15 16</p> <p>34 17 18 19 20 21 22 23</p> <p>35 24 25 26 27 28 29 30</p> <p>36 31</p> <p>7:☉14:☀22:☾29:☉</p>	<p>september</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>36 1 2 3 4 5 6</p> <p>37 7 8 9 10 11 12 13</p> <p>38 14 15 16 17 18 19 20</p> <p>39 21 22 23 24 25 26 27</p> <p>40 28 29 30</p> <p>5:☉13:☀21:☾28:☉</p>
<p>oktober</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>40 1 2 3 4</p> <p>41 5 6 7 8 9 10 11</p> <p>42 12 13 14 15 16 17 18</p> <p>43 19 20 21 22 23 24 25</p> <p>44 26 27 28 29 30 31</p> <p>4:☉13:☀20:☾27:☉</p>	<p>november</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>44 1</p> <p>45 2 3 4 5 6 7 8</p> <p>46 9 10 11 12 13 14 15</p> <p>47 16 17 18 19 20 21 22</p> <p>48 23 24 25 26 27 28 29</p> <p>49 30</p> <p>3:☉11:☀19:☾25:☉</p>	<p>desember</p> <p>Uke ma ti on to fr lø sø</p> <p>49 1 2 3 4 5 6</p> <p>50 7 8 9 10 11 12 13</p> <p>51 14 15 16 17 18 19 20</p> <p>52 21 22 23 24 25 26 27</p> <p>53 28 29 30 31</p> <p>3:☉11:☀18:☾25:☉</p>

Helligdager, høytidsdager og andre merkedager

1. jan nyttårsdag	6. apr 2. påskedag	25. mai 2. pinsedag
15. feb fastelavn	1. mai offentlig høytidsdag	24. des julaften
29. mar palmesøndag	8. mai frigjøringsdag 1945	25. des 1. juledag
2. apr skjærtorsdag	14. mai Kristi Himmelfartsdag	26. des 2. juledag
3. apr langfredag	17. mai grunnlovsdag	31. des nyttårsaften
5. apr 1. påskedag	24. mai 1. pinsedag	
Skoleruter, ferier, flaggdager mm		

Kalenderen ble laget på <http://www.timeanddate.no/kalender/>

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

27.11.2014

SAKSNR. 33/14

Referatsaker

- "Skal vurdere habilitet i god tid" fra Kommunal rapport 22.09.14
- Protokoll fra styremøte i VIKS, 11.09.14

Referatsakene er vedlagt.

Forslag til vedtak:
Referatsakene tas til orientering.

Vedtak:



Bernt: Skal vurdere habiliteten i god tid

Administrasjonen kan ikke lene seg tilbake og si at det er opp til politikerne å finne ut av habilitetsspørsmål, påpeker jussprofessor Jan Fridthjof Bernt.

Av Kommunal Rapport 22. september 2014 - 8:09

Liker { 2 } Tweet { 2 }

Spørsmål

Administrasjonen i kommunen visste at varaordføreren hadde eierinteresser i et selskap som skulle få et oppdrag til 3,2 millioner kroner. Dette fortalte de ikke til politikerne. «Politikerne må selv begrunne og avklare egen habilitet overfor organet som skal treffe avgjørelsen», er administrasjonens forklaring. Er dette god saksutredning? Dessuten: I protokollen står det ikke noe om hvorfor varaordføreren ba om å bli kjent inhabil da saken kom til behandling. Bør slike årsaker noteres i møteprotokollen?

Bernt svarer

Forvaltningslovens regler om inhabilitet er ikke helt enkle å finne fram i for den uinnvidde. I § 8, første setning, står således en underlig bestemmelse som fra tid til annen skaper forvirring: «Tjenestemannen avgjør selv om han er ugild.»

Bestemmelsen gjelder, som alle reglene om inhabilitet i forvaltningsloven, også for folkevalgte. Men de fleste skjønner nok at dette er en helt misvisende formulering, og det som skal stå er at «**Tjenestemannen har plikt til selv å vurdere om han er inhabil**», og dette er også utgangspunktet for denne saken, der varaordføreren selv reiste spørsmålet.

I § 8 andre avsnitt, første setning, fastsettes det at avgjørelsen av om en folkevalgt er inhabil, treffes av det kollegiale organet selv. I samme paragrafs tredje avsnitt, første setning, har vi en regel om at «Medlem [av kollegialt organ] skal i god tid si fra om forhold som gjør eller kan gjøre ham ugild». **Her kan det se ut som om varaordfører har forsømt seg.** Poenget med denne regelen er at det skal være mulig å få en juridisk vurdering av inhabilitetsspørsmålet i god tid før det skal holdes møte i det kollegiale organet, og til å innkalle varamedlem som kan steppe inn om man kommer fram til at det foreligger inhabilitet.

Det må være helt klart at da kan ikke administrasjonen lene seg tilbake og si at dette er det opp til politikerne å finne ut av. En sentral begrunnelse for denne regelen er at administrasjonen skal få mulighet til å oppfylle sitt ansvar for å utrede rettslige og faglige spørsmål i forkant av møte i folkevalgt organ.

Men selv om spørsmålet om inhabilitet ikke er reist før møtet, må administrasjonen reagere hvis den ser at dette kan bli et tema, og sørge for å få avklart inhabilitetsproblemet så godt som mulig. Dette er ikke et spørsmål som den enkelte folkevalgte, eller det folkevalgte organet, har rådighet over; ansvaret for å undersøke og utrede inhabilitet følger av administrasjonens ansvar for forsvarlig saksutredning og for at lover og regler følges. Det er en klar tjenestefeil hvis man i en slik situasjon legger til grunn at man bare kan vise til at «Politikerne må selv begrunne og avklare egen habilitet overfor organet som skal treffe avgjørelsen»

Møtebok for et folkevalgt organ behøver ikke være noe mer enn en ren vedtaksprotokoll. Av det følger at det ikke er nødvendig å protokollere begrunnelsen for at varaordføreren fratrådte som inhabil. Men det er klart uheldig hvis det ikke framgår, verken av saksforelegg fra administrasjonen eller av protokollen, hvorfor han eller hun var inhabil, så dette bør opplyses i møteboken selv om det ikke er rettslig plikt til det. Det enkelte medlem vil i alle fall kunne be om at det blir protokollert en stemmeforklaring der det framgår hvorfor han eller hun mener varaordføreren var inhabil.

Fakta

Flere artikler om [Bernt svarer](#)



STYRET

MØTEPROTOKOLL

Dato: 11.09.2014
Møtested: Horten rådhus
Møterom: Adalsborgen

DISSE MØTTE:

Jan Nærnes, styreleder, Horten
Harald Haug Andersen, nestleder, Tønsberg
Anne Marie Indseth, medlem, Tjøme
Tone Helgesen, medlem, Sande
Jon Henrik Grindlia, medlem, Andebu
Frode Hestnes, medlem, Ra
Terje Fuglevik, medlem, Nøtterøy
Kjetil Holm Klavenes, medlem, VFK
Hanna Therese Berg, medlem, Holmestrand
Kari Stensholt, varamedlem, Lardal
Live G.Jetlund, varamedlem, Larvik

FORFALL:

Gunnar Akerholt, medlem, Hof
Ingar Døler, medlem, Larvik
Anders Assev, Lardal

DESSUTEN MØTTE:

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

MØTELEDER: Styreleder Jan Nærnes

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

Styreleder ønsket velkommen til styremøtet og spesielt til Nina Neset, daglig leder av Romerike revisjon IKS og medlem av kommunelovutvalget. Hun holdt foredrag om status i lovutvalgets arbeid, med spesiell vekt på relevante tema for kontrollutvalg.

Styret vedtok å utsette presentasjonene av forvaltningsrapporter til neste møte.

Saksliste:

17/14 Godkjenning av protokoll fra forrige møte 27.mai 2014

Vedtak:

Protokollen fra møtet 27.mai 2014 godkjennes.

18/14 Regnskapsrapport nr.2 – 2014.

Daglig leder redegjorde for saken og svarte på spørsmål.

Vedtak:

Styret tar regnskapsrapport for VIKS – 2.tertial 2014 til orientering.

- 19/14 Forslag til budsjett for VIKS 2015**
Daglig leder redegjorde for forslaget og svarte på spørsmål.
- Vedtak:**
1. Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til budsjett for 2015 med en total kostnadsramme på kr.3.022.000.
2. Fordeling av driftskostnadene på medlemskommunene skjer i samsvar med vedlagte forslag, med den endring at grunnbeløpet settes til kr.80.000. Forbruket av disposisjonsfond til dekning av driftsutgifter 2015 settes til kr.140.000.
3. Etableringskostnadene for nytt elektronisk post- og arkivsystem, anslått til kr.100.000, dekkes av disposisjonsfondet.
- 20/14 Forslag til ny post/arkiv og IT-løsning for selskapet**
Daglig leder redegjorde for status i saken og svarte på spørsmål.
- Vedtak:**
Daglig leder gis fullmakt til å inngå nødvendige avtaler for etablering av nytt elektronisk saksbehandlingssystem som ivaretar post- og arkivfunksjoner, samt sekretariatets behov for IT-tjenester. Fullmakten er betinget av at etableringskostnadene ikke overstiger kr.100.000.
- 21/14 Forsikringer.**
- Vedtak:**
Saken tas til orientering
- 22/14 Vestfold Vann IKS – rapport fra representantskapsmøte 2.juni 2014.**
Saken ble behandlet.
- Vedtak:**
Styret tar rapport fra møte i representantskapet i Vestfold Vann IKSA til etterretning og vedtar å sende et brev til representantskapet hvor det uttrykkes bekymring over oppfølgingen av eierskapet i selskapet. Brevet undertegnes av kontrollutvalgslederne i de berørte eierkommunene og sendes i kopi til kontrollutvalgene.
- 23/14 Tilfredshetsundersøkelse**
Daglig leder orienterte om resultatene fra undersøkelsen.
- Vedtak:**
Saken tas til orientering.
Sekretariatet vil legge vekt på opplæring og introduksjon av nye kontrollutvalg i 2015.

- 24/14 Styreevaluering**
Styret kommenterte de problemstillingene som var listet opp i saksframlegget. Tilfredshet med at styremøtene legges opp med en faglig del og en del med styresaker, og at alle medlemskommunene er representert i styret.
- 25/14 Fullmakter i tariffsaker**
Saken ble behandlet.
- Vedtak:**
Styreleder gis fullmakt til å avgi stemme på vegne av VIKS i uravstemning om tariffavtaler.
- Styrets arbeidsutvalg gis fullmakt til å gjennomføre lokale lønnsforhandlinger på vegne av vegne av VIKS.
- 26/14 VIKS orienterer**
Daglig leder orienterte om følgende saker:
- a) Konkurransesutsetting av revisjonstjenester for Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme er behandlet i kontrollutvalgene og skal nå behandles i kommunestyrene.
 - b) Svar er mottatt på henvendelse til kommunal- og moderniseringsdepartementet om interkommunalt samarbeid og myndigheten til kontrollutvalget i samarbeidskommunen. (Basert på problemstilling reist av kontrollutvalget i Hof.) Konklusjonen er at det ikke kan avtales at en samarbeidskommunes kontrollutvalg skal kunne opprettholde sin myndighet etter §77.nr.1.
 - c) Arkivet til VIKS for perioden 2005-2010 er snart pakket ned og vil bli avlevert til IKA Kongsberg i nær framtid.
- Rådgiver Gaute Hesjedal presenterte de nye hjemmesidene til VIKS som ble godt mottatt av styret.
- 27/14 Eventuelt**
Sekretariatet har vurdert full overgang til elektronisk forsendelse av styrepapirene, jfr. spørsmål i forrige styremøte. Daglig leder foreslo at nåværende ordning med både elektronisk og papirforsendelse opprettholdes ut inneværende periode, men at de styremedlemmene som ikke ønsker tilsendt dokumentene på papir kan gi beskjed til sekretariatet. Styret sluttet seg til dette.

Alle vedtak var enstemmig.

Møtet hevet kl. 21.00.

Revetal, 15.september 2014,
for styreleder av VIKS, Jan Nærnes

Orrvar Dalby
daglig leder av VIKS

Sendt til:
Medlemmer
Varamedlemmer
Ansattes representant
Fylkesordfører/Ordførere

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

27.11.2014

SAKSNR. 34/14

Eventuelt