

## ÅRSRAPPORT 2017 FOR KONTROLLUTVALGET I HOLMESTRAND

### Hjemmel

Kommunene er pålagt å ha kontrollutvalg i henhold til kommuneloven kapittel 12 «Internt tilsyn og kontroll». Kommunal og moderniseringsdepartementet har i medhold av loven fastsatt «Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner» som nærmere definerer utvalgets oppgaver.

### Formål og oppgaver

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

Blant de viktigste oppgavene til kontrollutvalget er:

- påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder å 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 om valg av revisjonsordning
- utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen
- vurdering av henvendelser fra innbyggerne
- stille krav til kommunens etiske bevissthet

### 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 2015-2019 følgende sammensetning:

Medlemmer:

Stig Atle Vange, leder (SV)  
Kjersti Jergel-Johnsen (AP)

Arild Brække, nestleder (H)  
Per Harald Agerup (SP)  
Trine Hasselgård Bøe (KrF)

Varamedlemmer:

1. Jan Morgan Gregersen (AP)  
2. Linda Rustad (SV)  
3. Torfinn Frostad (AP)  
4. Reidun Johnsen (AP)

1. Rolf Hillestad (H)  
2. Per Øyvind Næss (FrP)  
3. Hans Petter Harestad (H)  
4. Kathe Bæver (H)  
5. Anne T. Strand (H)

Med bakgrunn i kommunesammenslåingen mellom Holmestrand og Hof kommuner 01.01.2018 vil kontrollutvalget i perioden 2018-2019 ha syv medlemmer.

## **KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2017**

### **Møter i kontrollutvalget**

Kontrollutvalget har i 2017 avholdt 6 møter, hvorav ett fellesmøte med kontrollutvalget i Hof, og behandlet 34 saker. Til sammenligning ble det i 2016 holdt 5 møter og behandlet 34 saker.

### **Regnskapsrelaterte saker**

#### Kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet

Kontrollutvalgets avgir uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen skal være formannskapet i hende slik at den kan tas hensyn til før formannskapet avgir innstilling til bystyret.

Kontrollutvalget avga uttalelse om årsregnskapet 2016 for Holmestrand kommune i møtet 18.05.2017.

Hovedpunkter i kontrollutvalgets uttalelse:

- Kontrollutvalget så positivt på at det ble lagt frem et årsregnskap med mindreforbruk, men pekte på at resultatet må ses i sammenheng med lavere lønnsoppgjør enn budsjettert, lavere pensjonsutgifter og høyere skatteinngang.
- Kontrollutvalget bemerket et godt netto driftsresultat på 9,85%, tilsvarende 80,4 millioner kr. Justert for engangsmidler/tilskuddsmidler i forbindelse med kommunesammenslåing på ca. 26 millioner kr vil netto driftsresultat være ca. 3 % lavere. Resultatet ligger fortsatt godt over anbefalt norm for nivået på driftsresultatet (1,75 %).
- Kommunens langsiktige gjeld har samlet sett økt med 115,5 millioner kr i 2016, og kortsiktig gjeld har økt med 11,5 millioner i 2016. Holmestrand har høy nettogjeld pr. innbygger sammenlignet

med snittet for Vestfold og kontrollutvalget påpekte at høy låneandel påvirker kommunens handlefrihet.

### Virksomhetskontroller

Som en del av regnskapsrevisjonen gjennomfører revisor kontroller 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 2017 gjennomførte Vestfold kommunerevisjon virksomhetskontroll ved idrettsanlegg i Holmestrand kommune. Revisor orienterte om virksomhetskontrollen i møte den 09.02.2017. Kontrollutvalget tok virksomhetskontrollen til orientering og forutsatte at revisors anbefalinger vil bli fulgt opp.

### Revisjonsplan 2017 – regnskapsrevisjon

Revisor legger årlig fram plan for gjennomføring av regnskapsrevisjonen. Planen ble lagt frem og gjennomgått for kontrollutvalget i møte 27.09.2017. Dokumentet er viktig i lys av kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

### **Forvaltningsrevisjon m.v.**

#### Fellesmøte med kontrollutvalget i Hof

Kontrollutvalget i Hof tok initiativ til et fellesmøte med kontrollutvalget i Holmestrand, hvor også rådmannen var tilstede. Formålet med møtet var bl.a. å samordne valg forvaltningsrevisjonsprosjekt som kunne være mest hensiktsmessig å bestille. Møtet ble gjennomført 24.01.2017 på Herredshuset i Hof.

#### Forvaltningsrevisjonsrapport: «Flyktninger – oppgaver og ansvar»

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Flyktninger – oppgaver og ansvar» ble bestilt i møte 20.09.2016 og behandlet i møte 09.02.2017.

Formålet med prosjektet var å vurdere om Holmestrand kommunes arbeid med integrering av flyktninger er i tråd med gjeldende lovkrav og føringer.

Følgende hovedproblemstilling med underpunkter ble lagt til grunn:

*I hvilken grad er Holmestrand kommunes arbeid med integrering av flyktninger i tråd med gjeldende lovkrav og føringer?*

- 1. Forberedning av flyktingenes ankomst, bosetting av flyktninger og tilrettelegging for enslige mindreårige flyktninger.*
- 2. Introduksjonsprogrammet.*
- 3. Kommunens samspill med frivillige organisasjoner.*

Revisors hovedkonklusjon var at Holmestrand kommunes arbeid med integrering av flyktninger er i tråd med gjeldende lovkrav og føringer, men revisors undersøkelser pekte på flere faktorer som gjorde arbeidet utfordrende. Både virksomhet helse og

oppvekst og NAV arbeider i henhold til bosettingsvedtak i bystyret. utfordringer kommer i kjølvannet av at integrering av flyktninger krever tydelig koordinering på tvers av flere fagområder, både internt i kommunen og overfor eksterne samarbeidspartnere.

Ved behandling av rapporten sluttet kontrollutvalget seg til revisors anbefalinger og fattet følgende vedtak:

*«Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten «Flyktninger – oppgaver og ansvar» og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger:*

- *Kommunen bør vurdere om gjeldende praksis knyttet til å finne boliger til flyktninger er i tråd med intensjonene i kommunens boligsosiale handlingsplan.*
- *Kommunen bør vurdere hvordan de i større grad kan utvide/ benytte sitt handlingsrom til å forme introduksjonsprogrammet slik kommunen mener er formålstjenlig.*
- *Kommunen kan vurdere å utarbeide rutiner for kartlegging av brukererfaringer og oppnådde resultater knyttet til introduksjonsprogrammet.*

*Kontrollutvalget har også merket seg utfordringene som fremkommer i rapporten som følge av at voksenopplæringen er plassert i Horten.*

*Kontrollutvalget henstiller administrasjonen om å følge opp revisors anbefalinger og de utfordringer som fremkommer i rapporten. Dette for å innrette arbeidet med flyktninger på en mest mulig formålstjenlig måte.*

*Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget innen 15.09.17 om hvordan rapporten er fulgt opp.»*

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å fatte tilsvarende vedtak.

Kontrollutvalget fikk en muntlig orientering, samt overlevert en skriftlig tilbakemelding, om oppfølgingen av rapporten fra leder i NAV Holmestrand i møte 27.09.2017. Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering.

#### Forvaltningsrevisjonsrapport: «Offentlige anskaffelser 2017»

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Offentlige anskaffelser 2017» ble bestilt i møte 09.02.2017 og behandlet i møte 27.09.2017.

Formålet med prosjektet var å vurdere om Holmestrand kommune har tilstrekkelig organisering, kompetanse og rutiner for etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser. Revisor undersøkte også etterfølgelse av regelverket innenfor drift og investering.

Følgende problemstillinger ble lagt til grunn i rapporten:

1. *I hvilken grad har Holmestrand kommune tilstrekkelig organisering, kompetanse og rutiner for etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser?*
2. *I hvilken grad etterlever Holmestrand kommune eget og nasjonalt regelverk for offentlige anskaffelser?*

Revisors hovedinntrykk var at Holmestrand kommune i hovedsak etterlevde regelverk om offentlige anskaffelser.

Ved behandling av rapporten sluttet kontrollutvalget seg til revisors anbefalinger og fattet følgende vedtak:

*«Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten «Offentlige anskaffelser 2017» og har merket seg at Holmestrand kommune i hovedsak etterlever regelverk om offentlige anskaffelser. Kontrollutvalget slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger.*

- *Holmestrand kommune bør sikre at fullmakt til å foreta innkjøp delegeres skriftlig – i tråd med kommunens økonomireglement.*
- *Holmestrand kommune bør kartlegge kompetansen på anskaffelsesområdet og lage en skriftlig kompetanseplan som viser hvordan de skal komme til ønsket kompetansenivå.*
- *Holmestrand kommune bør sikre at konkurranse gjennomføres og protokoll utarbeides for alle anskaffelser, i tråd med internt og nasjonalt regelverket om offentlige anskaffelser.*

*Kontrollutvalget henstiller administrasjonen om å følge opp revisors anbefalinger. Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget innen 15. mai 2018 om hvordan rapporten er fulgt opp.»*

Kontrollutvalget anbefalte bystyret å fatte tilsvarende vedtak.

### **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)

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2017.

## Øvrig revisjon

### 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 ble i 2017 fremlagt i møte 27.09.2017.

### Revisjonsplan 2017

Revisor framla revisjonsplan 2017 på kontrollutvalgets møte 27.09.2017 og orienterte nærmere om denne. Revisor har orientert kontrollutvalget om det løpende revisjonsarbeidet gjennom året.

Revisjonsplan og de tilhørende rapporter er, sammen med revisjonsberetningen, viktige dokumenter for at kontrollutvalget skal kunne ivareta sitt påse-ansvar.

## Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

### Kontakt med administrativ ledelse

Rådmannen og hans administrasjon har vært tilgjengelig for kontrollutvalget gjennom året og har deltatt på møter og gitt orienteringer ved forespørsel. Kontrollutvalget opplever at de har en god dialog med administrasjonen.

### Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatstjenesten utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Det var et skifte av ansatte i VIKS i 2017, og sekretærfunksjonen ble gjennom året dekket av rådgiver Gaute Hesjedal, rådgiver Heidi Wulff Jacobsen og rådgiver Anja Ottervang Eriksen. Kontrollutvalgsleder Stig Atle Vange var styrerepresentant i VIKS og Arild Brekke var vararepresentant.

### Revisor:

Vestfold Kommunerevisjon (VKR) er kommunens valgte revisor og utfører revisjonstjenester både innen regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Revisor bistår også kommunen i ulike spørsmål som krever revisjonsfaglig vurderinger. Kontrollutvalget har gjennom året hatt et godt samarbeid med Vestfold Kommunerevisjon.

### Budsjett:

Kontrollutvalget vedtok i møte 27.09.2017 sin anbefaling for budsjett for kontroll og tilsyn i nye Holmestrand kommune i 2018 med en samlet ramme på kr. 1.778.000 mot kr. 1.273.000 i 2017.

Revetal, 31. januar 2018  
for leder av kontrollutvalget i Holmestrand kommune, Stig Atle Vange

  
Anja Ottervang Eriksen  
Sekretær/Rådgiver VIKS