

Årsrapport 2015 - Kontrollutvalget Holmestrand kommune

HJEMMEL, FORMÅL OG SAMMENSETNING

Hjemmel

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

Formål og oppgaver

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

Blant de viktigste oppgavene til kontrollutvalget er:

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

Sammensetning

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

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

Medlemmer:

Hanna Therese Berg (Ap), leder
Bjørn Maurstad (Ap)

Hans Petter Harestad (H), nestleder
Mette Grov (H)
Egil Fagerland (V)

Varamedlemmer:

1. Elisabeth Askim (Ap)
2. Arild Øynes (Ap)
3. Anne Therese Henriksen (AP)
4. Jan Kaworek (Ap)

1. Torleif Jacobsen (H)
2. Linda M. Rustad (SV)
3. Trond Solberg (KrF)
4. Bodil Hov Holhjem (KrF)
5. Per Øyvind Næss (FrP)

Etter valget i september 2015 ble følgende valgt til medlemmer i nytt kontrollutvalg:

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)

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2015

Møter i Kontrollutvalget

Kontrollutvalget har i 2015 avholdt 5 møter og behandlet 33 saker. Til sammenligning ble det i 2014 holdt 5 møter og behandlet 34 saker.

Regnskapsrelaterte saker

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

Kontrollutvalget avga uttalelse om årsregnskapet 2014 for Holmestrand kommune i møte 21.05.15, sak 10/15. Utvalget så positivt på at regnskapet ble lagt frem med mindreforbruk og at budsjett disiplinen synes god. Det ble poengtert at resultatet må ses i sammenheng med relativt høye finansinntekter. Kontrollutvalget bemerket et meget tilfredsstillende netto driftsresultat på 5,5 % tilsvarende 35. mill. kr. Videre var utvalget positiv til at fondsreserven ble ytterligere styrket i 2014.

Enhetskontroller

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

I 2015 er det behandlet to enhetskontroller i møte 04.03.15:

- Enhetskontroll Rove sykehjem
- Enhetskontroll PPT – interkommunal tjeneste

Revisors rapport fra enhetskontrollene ble tatt til orientering.

Revisjonsplan 2015 – regnskapsrevisjon (overordnet revisjonsstrategi)

Revisor legger årlig fram plan for gjennomføring av regnskapsrevisjonen. Planen ble lagt frem og gjennomgått for kontrollutvalget i møte 29.10.15. Dokumentet er viktig for kontrollutvalgets utøvelse av sitt påse-ansvar overfor revisor.

Forvaltningsrevisjon m.v.

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

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

Prosjektet om sikring av kunst ble bestilt, men ikke gjennomført i perioden da rådmannen henstilte utvalget om å utsette det. Årsaken var at administrasjonen hadde i igangsatt et arbeid på området og at det derfor var hensiktsmessig å vente. Kontrollutvalget bestilte i stedet rapporten NAV – Holmestrand.

Prosjekt om samhandlingsreformen ble heller ikke gjennomført da kontrollutvalget prioriterte en gjennomgang av byggesaksbehandlingen i Holmestrand kommune. Kontrollutvalget var opptatt av at dette prosjektet også hadde relevans for Re og Hof kommuner som er med i vertskommune-samarbeidet på byggesak. Rapporten ble levert i desember 2015 for behandling i kontrollutvalget i januar 2016.

Kontrollutvalget har i møte 21.05.15 bestilt en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon fra Vestfold Kommunerevisjon. Denne vil bli lagt til grunn ved behandling av en ny plan for forvaltningsrevisjon som må vedtas innen utgangen av 2016 jfr. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av bystyret.

Rapport: NAV - Holmestrand

Forvaltningsrapporten NAV Holmestrand ble behandlet i møte 04.03.15. Prosjektet er ikke på listen over hovedprioriteringer, men ble bestilt som følge av omprioriteringer. Formålet med rapporten var å gjennomgå enheten med fokus på organisering, økonomi og drift, herunder styring, samarbeid og kompetanse. Revisor arbeidet ut i fra to hovedproblemstillinger:

1. I hvilken grad har NAV Holmestrand en organisering som er formålstjenlig for å løse de kommunale oppgavene?
2. Er driften ved NAV Holmestrand i samsvar med kravene i sosialtjenesteloven?

Revisors vurdering viste at NAV Holmestrand har en formålstjenlig organisering for å løse de kommunale oppgavene samt at driften ved NAV Holmestrand samsvarer med kravene som stilles i sosialtjenesteloven når det gjelder utførelse av oppgaver og tjenester. Dette resulterte i følgende anbefalinger:

- Det bør utarbeides en årlig felles kompetanseplan i tråd med samarbeidsavtalen mellom Holmestrand kommune og NAV Vestfold.
- Det bør utarbeides et entydig delegasjonsreglement som vedlegg til samarbeidsavtalen.
- NAV Holmestrand bør få på plass et system for registrering, rapportering og lukking av avvik og sørge for opplæring i avvikssystemene. Avvik, som omhandler kommunale tjenester, bør rapporteres til Holmestrand kommune.
- Brukerutvalget bør i større grad involveres i kvalitetsutviklingsarbeidet ved NAV Holmestrand.

På denne bakgrunn fattet kontrollutvalget slikt 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.

Oppfølging

Kontrollutvalget mottok skriftlig tilbakemelding på hvordan rapporten er blitt fulgt opp høsten 2015. Denne ble behandlet i møte 03.12.15 og tatt til orientering.

Selskapskontroll

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

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

Eierskapskontroll skal gjennomføres i de selskapene som etter lov er omfattet av slik kontroll, hovedsakelig interkommunale selskaper og offentlig eide aksjeselskap. Kontrollutvalget har ikke gjennomført selskapskontroller i 2015.

Som et ledd i eierskapsoppfølgingen inviterte utvalget rådmannen til møtet 04.03.15 for å redegjøre for utvalget om:

- 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

Rådmannens redegjørelse ble tatt til orientering.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Innstilling til valg av revisor for fellesnemnd

I forbindelse med prosess om sammenslåing av Holmestrand og Hof kommuner har kontrollutvalget i møte 03.12.15 avgitt innstilling til bystyret om valg av revisor for en eventuell fellesnemnd for de to kommunene.

Revisors uavhengighet

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

Engasjementsbrev

Revisor har lagt frem engasjementsbrev som en orientering til det nye kontrollutvalget i møte 03.12.15. Brevet beskriver vilkår for revisjonsoppdraget og skisserer ansvarsfordelingen mellom revidert part og revisor på ulike områder.

Oppæring av nytt utvalg

Sekretariatet har gjennomgått mandat, oppgaver og sentrale områder for kontrollutvalgets funksjon og rolle i møte 29.10.15. VIKS arrangerte 30.11.15 en felles opplæringskonferanse for medlemmer og varamedlemmer i alle kontrollutvalgene i Vestfold. Rådmannen i Holmestrand holdt et godt innlegg om internkontroll på konferansen.

Kontakt med administrasjonen:

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

Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariattjenesten utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). VIKS har 3 ansatte og rådgiver Gaute Hesjedal er sekretær for kontrollutvalget i Holmestrand. Hanna Therese Berg har vært styremedlem i VIKS-styret for perioden 2011 til 2015. Stig Atle Vange er valgt som ny styrerepresentant i VIKS med virkning fra 01.01.16. Arild Brekke er vara. Kontrollutvalget har gjennom året hatt et bra samarbeid med VIKS.

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:

I 2015 ble det budsjettert med kr 1.469.000,- til kontroll og tilsyn i Holmestrand kommune. For 2016 er vedtatt budsjett på kr 1.536.000.

Re, 27. januar 2016
for leder av kontrollutvalget i Holmestrand kommune, Stig Atle Vange



Gaute Hesjedal
rådgiver