

ÅRSRAPPORT 2018 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.

Med bakgrunn i kommunesammenslåingen mellom Holmestrand og Hof kommuner 01.01.2018 har kontrollutvalget i perioden 2018-2019 syv medlemmer. Kontrollutvalget i Holmestrand har i 2018 hatt følgende sammensetning:

Medlemmer:

Gml. Holmestrand:

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

Gml. Hof:

Jan Tymczuk (AP)

Gml. Holmestrand:

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

Gml. Hof:

Randi Marie Lokøy Holtungen (H)

Varamedlemmer:

Gml. Holmestrand:

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

Gml. Hof:

1. Arve Stordal (AP)

Gml. Holmestrand:

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

Gml. Hof:

1. Gunnar Akerholt (UAVH)

Det ble foretatt nyvalg av kontrollutvalget i kommunestyremøtet 12.12.2018. For 2019 vil Camilla Luhr erstatte Trine Hasselgård Bøe som kontrollutvalgsmedlem.

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2018

Møter i kontrollutvalget

Kontrollutvalget har i 2018 avholdt 4 møter, og behandlet 30 saker. Til sammenligning ble det i 2017 holdt 6 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 årsregnskapene 2017 for Hof og Holmestrand kommuner i møtet 02.05.2018.

Hovedpunkter i kontrollutvalgets uttalelse for årsregnskap 2017 for Hof kommune:

- Kontrollutvalget var tilfredse med at revisor i revisjonsberetningen ikke hadde funnet vesentlige feil og mangler i Hof kommunes regnskap for 2017.

- Driftsregnskapet for 2017 viste et mindreforbruk på kr. 1.312.239. Kontrollutvalget uttalte at budsjettdisiplinen i hovedsak var tilfredsstillende.
- Kontrollutvalget bemerket at netto lånegjeld pr innbygger i 2017 var kr 29.939, hvilket var noe lavere enn i 2016.
- Kontrollutvalget merket seg at egenkapitalprosenten sank fra 19,3% i 2016 til 17,8% i 2017, og påpekte at dette var foruroligende siden egenkapitalprosenten bør ligge på rundt 30%.
- Kontrollutvalget merket seg at det ikke var rapportert om økonomiske misligheter i 2017.
- Kontrollutvalget registrerte at kommunen i 2017 hadde stort fokus på sammenslåingene med Holmestrand i 2018 og Sande kommune fra 2020.

Hovedpunkter i kontrollutvalgets uttalelse for årsregnskap 2017 for Holmestrand kommune:

- Kontrollutvalget var tilfredse med at revisor i revisjonsberetningen ikke hadde funnet vesentlige feil og mangler i Holmestrand kommunes regnskap for 2017.
- Driftsregnskapet viste et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 11.364.690,-.
- Kontrollutvalget uttalte at budsjettdisiplinen i hovedsak var tilfredsstillende.
- Kommunens netto driftsresultat er anbefalt å være 1,75%. Holmestrands netto driftsresultat for 2017 var på 0,4%. Kontrollutvalget uttalte at driftsresultatet var påvirket av at bystyret disponerte 24 mill. fra disposisjonsfondet til ekstraordinært vedlikehold av bygninger og veier i 2017, men at dette var innenfor bystyrets handlingsrom og uttrykk for en kontrollert handling. Kontrollutvalget fant derfor ikke grunn til bemerkning angående dette.
- Netto lånegjeld pr innbygger økte med kr 7944 til kr 81.073 fra 2016 til 2017. Kontrollutvalget registrerte at Holmestrand kommune har høy nettogjeld per innbygger sammenlignet med gjennomsnittet for Vestfold. Samtidig merket kontrollutvalget seg at en stor del av gjelden betjenes av andre. Kontrollutvalget anså den store gjeldsbelastningen å være under kontroll, men bemerket at høy lånegjeld kan påvirke kommunens handlefrihet på sikt.
- Kontrollutvalget merket seg at det ikke var rapportert om økonomiske misligheter i 2017.
- Kontrollutvalget registrerte at kommunen i 2017 hadde stort fokus på sammenslåingene med Holmestrand i 2018 og Sande kommune fra 2020.

Revisjonsplan 2018 – regnskapsrevisjon

Revisor legger årlig fram plan for gjennomføring av regnskapsrevisjonen. Planen ble lagt frem og gjennomgått for kontrollutvalget i møte 12.09.2018. Dokumentet er viktig i lys av kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Forvaltningsrevisjon m.v.

Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon og plan for forvaltningsrevisjon 2018-2019

Med bakgrunn i kommunesammenslåingen 01.01.2018 bestilte kontrollutvalget en overordnet analyse fra Vestfold kommunerevisjon i kontrollutvalgsmøtet 31.01.2018. Den overordnede analysen og forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2018-2019 ble lagt frem i kontrollutvalgsmøtet 02.05.2018. Kontrollutvalget fattet følgende innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret fattet følgende vedtak:

- 1. Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2018-2019 med følgende prosjekter:*
 - Personalforvaltning og sykefravær*
 - Eiendomsforvaltning*
 - Pleie- og omsorgstjenester*
 - Forebyggende arbeid barn og unge*
 - Etiske retningslinjer og habilitetsvurderinger*
- 2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å revidere planen og tilføye nye prosjekter.*
- 3. Endringer i planen oversendes kommunestyret til orientering. Dersom endringene i planen fører til økning av den økonomiske rammen som er vedtatt, må dette behandles spesielt.*

Kontrollutvalgets innstilling ble oversendt til kommunestyret, men ble ikke tatt opp til behandling før i kommunestyret før 19.09.2018. I kontrollutvalgsmøtet 18.06.2018 fattet kontrollutvalget følgende vedtak under «Eventuelt»:

Kontrollutvalget finner det uheldig at plan for forvaltningsrevisjon ikke ble tatt opp til behandling i kommunestyret 13.06.2018 som forutsatt da dette vil kunne forsinke kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon ble enstemmig vedtatt av kommunestyret 19.09.2018.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «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.

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 fikk oversendt en tilbakemelding fra administrasjonen 04.06.2018, og denne ble lagt frem i kontrollutvalgsmøtet 18.06.2018. Kontrollutvalget fattet slikt vedtak:

Kontrollutvalget registrerer at tilbakemeldingen fra administrasjonen har blitt oversendt etter fristen. Kontrollutvalget finner tilbakemeldingen mangelfull og lite konkret. Kontrollutvalget ber om å få oversendt en mer utfyllende skriftlig tilbakemelding innen 28.08.2018, og inviterer rådmannen til neste kontrollutvalgsmøte 12.09.2018 for å orientere nærmere om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten «Holmestrand kommunes etterlevelse av regelverk om offentlige anskaffelser».

Kontrollutvalget fikk oversendt revidert skriftlig tilbakemelding fra administrasjonen 27.09.2018. Rådmann Hans Erik Utne og økonomisjef Janne Visnes Melgaard stilte i kontrollutvalgsmøtet 12.09.2018, og orienterte kontrollutvalget om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten. Kontrollutvalgets spørsmål ble besvart og utvalget tok informasjonen til orientering.

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Personalforvaltning og sykefravær»

Med bakgrunn i den foreslåtte planen for forvaltningsrevisjon bestilte kontrollutvalget 18.06.2018 en prosjektplan for et forvaltningsrevisjonsprosjekt om personalforvaltning og sykefravær. Prosjektplanen ble lagt frem i kontrollutvalgsmøtet 12.09.2018, og forvaltningsrevisjonsrapporten ble bestilt med følgende problemstillinger:

1. *Har Holmestrand kommune en tydelig rolle- og ansvarsfordeling knyttet til personalforvaltningen, og blir denne fulgt?*
2. *Hvilke rutiner og tiltak har Holmestrand kommune for å forebygge, følge opp og redusere sykefraværet?*
3. *I hvilken grad etterlever kommunens ledelse rutiner og tiltak for å forebygge, følge opp og redusere sykefraværet?*
4. *Hva mener de ansatte om kommunens arbeid med å forebygge, følge opp og redusere sykefraværet?*

Rapporten skal etter planen bli fremlagt for kontrollutvalget i kontrollutvalgsmøtet 07.03.2019.

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 kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Kontrollen kan gjennomføres som:

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

Overordnet analyse for selskapskontroll og plan for selskapskontroll 2018-2019

Med bakgrunn i kommunesammenslåingen 01.01.2018 bestilte kontrollutvalget en overordnet analyse for selskapskontroll fra Vestfold kommunerevisjon i kontrollutvalgsmøtet 31.01.2018. Den overordnede analysen og forslag til plan for selskapskontroll 2018-2019 ble lagt frem i kontrollutvalgsmøtet 18.06.2018.

Kontrollutvalget fattet følgende innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret fatter følgende vedtak:

- *Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til plan for selskapskontroll 2018-2019 med følgende prosjekter:*
 - *Føring for eierskap og opplæring av eierrepresentanter*
 - *Selskapskontroll av Veksthuset Kreativ Kompetanse AS*
 - *Styrekompetanse*

- *Kontrollutvalget gis fullmakt til å revidere planen og tilføye nye prosjekter.*
- *Endringer i planen oversendes kommunestyret til orientering. Dersom endringene i planen fører til økning av den økonomiske rammen som er vedtatt, må dette behandles spesielt.*

Kontrollutvalgets innstilling ble lagt frem for kommunestyret 19.09.2018. Kontrollutvalgets forslag til plan for selskapskontroll ble enstemmig vedtatt av kommunestyret.

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2018.

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 2018 fremlagt i møtet 02.05.2018.

Revisjonsplan 2018

Revisor framla revisjonsplan 2018 på kontrollutvalgets møte 12.09.2018 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 påseer-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 gitt orienteringer ved forespørsel. Kontrollutvalget fikk blant annet orientering om kommunens arbeid med innføringen av de nye personvernreglene (GDPR) i kontrollutvalgsmøtet 31.01.2018.

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.

Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatstjenesten utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Rådgiver Anja Ottervang Eriksen var utvalgets sekretær i 2018. Kontrollutvalgsleder Stig Atle Vange var styrerepresentant i VIKS og Arild Brekke var vararepresentant.

Opplæring

Fire av kontrollutvalgets faste medlemmer deltok på NKRFs årlige kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen i februar 2018.

Budsjett:

Kontrollutvalget vedtok i møte 12.09.2018 sin anbefaling for budsjett for tilsyn og kontroll i Holmestrand kommune for 2019 med en samlet ramme på kr. 1.345.000 mot kr. 1.778.000 i 2018.

Revetal, 4. januar 2019
for leder av kontrollutvalget i Holmestrand kommune, Stig Atle Vange

Anja Ottervang Eriksen
Sekretær/Rågiver VIKS