

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

MØTEINNKALLING

Møtetid: 18. august 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:

- 15/14 Godkjenning av protokoll fra møtet 14.05.14**
Vedlegg: Protokoll fra møtet 14.05.14
- 16/14 Forespørsel fra rådmannen om utsettelse av forvaltningsprosjektet "Sikring av kunst"**
Redegjørelse ved rådmannen.
Vedlegg:
 - Prosjektplan "Sikring av kunst"
 - Epost fra rådmannen, 06.08.14, med vedlegg.
- 17/14 Bestilling av prosjektplan for nytt forvaltningsprosjekt**
Vedlegg: Revisjonens forslag til forvaltningsprosjekter (OA)
- 18/14 Eventuelt**

Revetal, 11.08.2014

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

MØTEPROTOKOLL – ÅPENT MØTE

Dato: 14.05.14 kl. 18.00
Møtested: Kantina, rådhuset

Disse møtte:

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

Meldt gyldig forfall:

Egil Fagerland, medlem

Dessuten møtte:

Janne Visnes Melgaard, økonomisjef Holmestrand kommune
Arild Lohne, revisjonssjef Vestfold Kommunerevisjon
Gaute Hesjedal, rådgiver VIKS

Møteleder: Hanna Therese Berg

Møtet ble satt kl. 18.00.

Innkalling og saksliste ble godkjent.

Nestleder Hans Petter Harestad la frem forslag om å stryke posten "Eventuelt" fra sakslistene. Dette begrunnes med at det nå er åpne møter og at man generelt ønsker så mye åpenhet og tilgjengelighet som mulig. Posten "Eventuelt" på sakslisten gir ikke informasjon om sakens eventuelle innhold. Leder, Hanna Therese Berg, påpekte at denne posten gir medlemmene mulighet til å ta opp ting som ikke står på sakslisten. Informasjon som framkommer blir protokollført, og slik sett bidrar dette til åpenhet. Varamedlem Thorleif Jacobsen fremmet forslag om å utsette avgjørelse om å stryke posten fra sakslistene til neste møte. Et samlet utvalg sluttet seg til dette. Saken utsettes til neste møte som er planlagt 11.09.14.

Saksliste:

07/14 Godkjenning av protokoll fra møtet 26.02.14

Vedtak:

Protokoll fra møtet 26.02.14 godkjennes.

08/14 Årsregnskap og Årsrapport 2013 – Holmestrand kommune

Økonomisjefen Janne Visnes Melgaard presenterte hovedtrekkene i årsregnskapet for 2013 og besvarte spørsmål. Kontrollutvalget fikk utdelt en presentasjon av nøkkeltall. Revisjonssjef Arild Lohne delte ut og gjennomgikk sin analyse av årsregnskapet for Holmestrand

kommune. Revisor slår fast at Holmestrand oppnår et godt regnskapsmessig resultat for 2013. Spørsmål ble besvart.

Vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse til Holmestrand kommunes årsregnskap og årsrapport for 2013.

Kontrollutvalget har i møte 14. mai 2014 behandlet Holmestrand kommunes årsregnskap og årsrapport for 2013.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet for 2013, rådmannens årsrapport for 2013, revisjonsberetningen datert 11.04.14 og revisors uttalelse til kontrollutvalget vedrørende regnskapet datert 11.04.14. I tillegg har revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med informasjon.

Driftsregnskapet for 2013 viser 473,1 mill. kr til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på 38,5 mill. kr.

Til økonomistyringen – driften

- Kontrollutvalget ser positivt på at Holmestrand for 2013 kan fremvise et regnskapsmessig overskudd på 38 mill. kr og at virksomhetene samlet har et mindreforbruk på 5 mill. kr.
- Det er viktig å være oppmerksom på at det positive regnskapsresultatet i stor grad skyldes finansposter. Lave renter og god finansavkastning utgjør over 30 mill. kr.
- Netto driftsresultat viser 53,3 mill. kr og tilsvarer 8 % av driftsinntektene. Tallet bør minimum være ca 3 % og er et meget godt resultat. Revisor regner i sin analyse ut en korrigert netto resultatgrad på 5,5 % der mva.komp. av investeringer og premieavvik er trukket ut. Dette er meget tilfredsstillende og en klar forbedring i forholdt til fjoråret.
- Kontrollutvalget viser til revisors konklusjon om god budsjett disiplin for 2013.

Til investeringsregnskapet

- Investeringsregnskapet er avsluttet i tråd med forskrift med et udekket beløp på 6,68 mill. kr. Beløpet må dekkes inn i 2014.

Til balansen

Gjeldsforhold

- Kommunens langsiktige gjeld øker og er pr. 31.12.13 totalt 1 599 mill. kr. Pensjonsforpliktelser utgjør 888 mill. kr og lånegjeld utgjør 711 mill. kr. Fra 2012 til 2013 har lånegjelden økt med 60 mill. kr. Lånegjeld pr. innbygger utgjør kr 68.030,-.

- Kommunelovens bestemmelser om avdrag på langsiktig lån er overholdt.
- Kontrollutvalget vil påpeke at høy låneandel innskrenker kommunens handlefrihet.

Likviditet

- Likviditetsgrad 2 viser at kommunen over år har hatt og har dårlig likviditet. For 2013 oppnår Holmestrand 0,81 i likviditetsgrad 2. Tallet bør være større enn 1. Forholdet påpekes i årsrapporten.
- Kontrollutvalget vil påpeke at kommunen bør bygge opp likviditeten.
- Kontrollutvalget ser positivt på at kommunen har opparbeidet et pensjonsfond på 42,8 mill. kr.

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, revisors kommentarer til regnskapet og informasjon gitt gjennom året.

Til grunnleggende rutiner og system

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

Avslutning

Holmestrand kommune oppnår for 2013 et godt regnskapsmessig resultat. Kommunen har like fullt fortsatt en presset økonomi sett i forhold til rammebetingelsene. Dette legger føringer for aktivitetsnivået og stiller krav til streng budsjett disiplin.

Kontrollutvalget er fornøyd med at det er gjennomført tiltak for å sikre kommunens langsiktige interesser av overførte midler til Holmestrand Småbåthavn DA.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til Holmestrand kommunes årsregnskap for 2013.

09/14

Årsmelding 2013 til kontrollutvalget fra VKR

Revisor orienterte om årsmeldingen.

Vedtak:

Årsmelding 2013 til kontrollutvalget i Holmestrand kommune fra Vestfold Kommunerevisjon tas til orientering.

- 10/14** **Prosjektplan forvaltningsprosjekt "Sikring av kunst"**
Prosjektplanen ble diskutert.
- Vedtak:**
Det bestilles en forvaltningsrapport i tråd med fremlagte prosjektplan for prosjektet "Sikring av kunst og verdigjenstander i Holmestrand kommune" fra VKR. Ferdig rapport ferdigstilles innenfor en ramme på 300 timer og leveres sekretariatet innen 31.10.14. Kostnadene dekkes innenfor budsjetterte midler til forvaltningsrevisjon.
- 11/14** **Rapport enhetskontroll – Kjærsenteret**
Revisor orienterte om kontrollen gjennomført ved Kjærsenteret. Rapporten ble diskutert.
- Vedtak:**
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.
- 12/14** **Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig revisor**
Revisor orienterte om at det vil bli oversendt ny uavhengighetserklæring når ny revisjonssjef i VKR overtar som oppdragsansvarlig.
- Vedtak:**
Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Holmestrand kommune tas til orientering.
- 13/14** **Referatsaker**
- Planlagte tilsyn oppvekst og opplæring – Fylkesmannen i Vestfold
 - Folkevalgtes taushetsplikt - artikkel fra Kommunal rapport
 - Tilgang til lukkede møter, brev fra KMD
 - Kontrollrapport fra Skatteetaten vedr. skatteoppkreverfunksjonen
- Vedtak:**
Referatsakene tas til orientering.
- 14/14** **Eventuelt**
- Revisor orienterte om IKA Kongsberg og bygging av nytt arkivbygg.
 - Revisor Arild Lohne benyttet anledningen til å takke for seg og et godt samarbeid med kontrollutvalget i forbindelse med at han nå går av med pensjon. Kontrollutvalget ved leder takket revisjonssjefen for innsatsen gjennom mange år og overrakte en blomsterbukett i anledningen.

Møte ble hevet kl. 20.15.

Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Neste møte: 11.09.14 kl. 18.00

Revetal, 15.05.2014
for kontrollutvalgsleder i Holmestrand kommune Hanna Therese Berg



Gaute Hesjedal (sign)
Rådgiver VIKS

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
18.08.14

SAKSNR. 16/14

Forespørsel om utsettelse av forvaltningsprosjekt "Sikring av kunst og verdigjenstander i Holmestrand kommune"

Saksopplysninger:

Prosjektplan for forvaltningsprosjektet "Sikring av kunst i Holmestrand kommune" ble bestilt av kontrollutvalget i møte 26.02.14. VKR utarbeidet plan for prosjektet, og kontrollutvalget fattet vedtak om å bestille forvaltningsrevisjonsrapporten i møte 14.05.14.

Prosjektets formål er å undersøke om Holmestrand kommune har tilfredsstillende system for sikring av kunst og verdigjenstander som er i kommunens besittelse.

Revisor har utledet følgende problemstillinger:

- Foreligger det en overordnet rutine for sikring av kunst og verdigjenstander i Holmestrand kommune?
- Hvordan følges nedfelt rutine opp i virksomhetene?
- Hvem i virksomhetene har ansvar for at rutinen følges?
- Foreligger det en oversikt over hvilke verdier Holmestrand kommune har i kunst og verdigjenstander?
- Finnes det et system for taksering?
- Hvilke retningslinjer gjelder for flytting eller utlån av kunst og verdigjenstander?
- Hva skjer med kunst og verdigjenstander i virksomheter som opphører?
- Hvordan er kunst og verdigjenstander forsikret i Holmestrand kommune?
- Ivaretas sikring av kunst og verdigjenstander innenfor utvalgte virksomheter?

Rådmannen har pr epost 06.08.14 henvendt seg til VKR og kontrollutvalgsleder med henstilling om at forvaltningsprosjektet utsettes. Rådmannen har våren 2014 satt i gang et arbeid med å registrere kunst i Holmestrand kommune. Administrasjonen ønsker å gjennomføre dette arbeidet og få på plass rutiner før det gjennomføres revisjon. Rådmannen antar at arbeidet kan være ferdig i løpet av 2014 eller tidlig vår 2015.

Kontrollutvalget må ta stilling til om forvaltningsrevisjonen skal utsettes. Ved eventuelt vedtak om utsettelse bør det bestilles en ny prosjektplan for et nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt som kan gjennomføres i 2014.

Vedlegg:

- Prosjektplan "Sikring av kunst" datert 29.04.14.
- E-post fra rådmannen 06.08.14, med vedlegg notat kunstregistrering

Forslag til vedtak:

Legges fram uten innstilling.

Vedtak:

PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET

”SIKRING AV KUNST OG VERDIGJENSTANDER I 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 prosjektplan som beskriver innholdet i prosjektet.

Bestilling

Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet ”**Sikring av kunst og verdigjenstander i Holmestrand kommune**”, ble bestilt av kontrollutvalget i møte den 26. februar 2014.

2. AVGRENSNING

Prosjektet er avgrenset til kunst og verdigjenstander som er i Holmestrand kommunes besittelse.

3. FORMÅL

Formålet med prosjektet er å undersøke om Holmestrand kommune har tilfredsstillende system for sikring av kunst og verdigjenstander i Holmestrand kommunes besittelse.

4. PROBLEMSTILLINGER

Følgende problemstillinger skal besvares i prosjektet:

- **Foreligger det en overordnet rutine for sikring av kunst og verdigjenstander i Holmestrand kommune?**
- **Hvordan følges nedfelt rutine opp i virksomhetene?**
- **Hvem i virksomhetene har ansvar for at rutinen følges?**

- Foreligger det en oversikt over hvilke verdier Holmestrand kommune har i kunst og verdigjenstander?
- Finnes det et system for taksering?
- Hvilke retningslinjer gjelder for flytting eller utlån av kunst og verdigjenstander?
- Hva skjer med kunst og verdigjenstander i virksomheter som opphører?
- Hvordan er kunst og verdigjenstander forsikret i Holmestrand kommune?
- Ivaretas sikring av kunst og verdigjenstander innenfor utvalgte virksomheter?

5. REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier er en samlebetegnelse for de krav og forventninger revisor bruker for å vurdere funn som undersøkelsen har avdekket. Dvs. revisjonskriterier er de krav revisor reviderer opp mot.

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

- Holmestrand kommunes interne rutiner/reglement for sikring av kunst/verdier
- God praksis for sikring av kunst/verdigjenstander

6. METODE

Revisor vil blant annet foreta

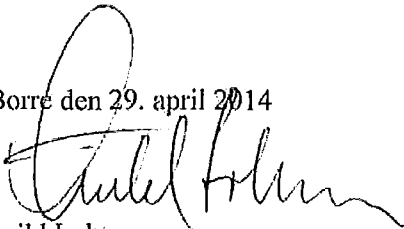
- Oppstartsmøte med rådmann
- Intervju med aktuelle personer
- Spørreundersøkelse til virksomhetslederne
- Særskilt kontroll ved utvalgte virksomheter
- Slutt møte med rådmann

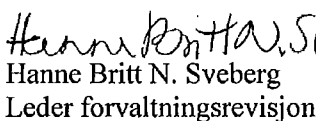
7. PLANLAGT TIDS- OG RESSURSBRUK

Forventet tidsforbruk er vurdert til ca. 300 timer.

Forventet ferdig rapport til VIKS: 31. oktober 2014.

Borre den 29. april 2014


Arild Lohne
Revisjonssjef


Hanne Britt N. Sveberg
Leder forvaltningsrevisjon

Postadresse :
Gannestadveien 2
Herredshuset
3184 BORRE

Telefon
33 07 13 00

www.vestfoldkommunerevisjon.no

Telefax
33 07 13 16

E-post :
post@vestfoldkommunerevisjon.no

Org.nr. 987 582 847MVA

Gaute Hesjedal

Emne: VS: Kunstregistrering i Holmestrand
Vedlegg: image001.jpg; ATT00001.htm; Thor Smith Stickler.vcf; ATT00002.htm; Kunstregistrering i Holmestrand.pdf; ATT00003.htm

Fra: Hanna Therese Berg [<mailto:hanna.th@online.no>]

Sendt: 7. august 2014 11:02

Til: Gaute Hesjedal

Emne: Fwd: Kunstregistrering i Holmestrand

Videresendt melding:

Fra: Thor Smith Stickler <Thor.Smith.Stickler@holmestrand.kommune.no>

Emne: VS: Kunstregistrering i Holmestrand

Dato: 6. august 2014 16:09:29 CEST

Til: "Hanne Britt Nordby Sveberg" <HanneBritt.NorbySveberg@vestfoldkommunerevisjon.no>

Kopi: "Hanna Therese Berg" <hanna.th@online.no>, Alf Johan Svele <Alf.Johan.Svele@holmestrand.kommune.no>

Hei,

Jeg skjønner at Kontrollutvalget har bestilt et forvaltningsprosjekt vedr. registrering av kunst i Holmestrand kommune. Nettopp fordi vi IKKE har gode rutiner i Holmestrand kommune for dette, bestilte jeg i februar 2014 et arbeide av mine medarbeidere i virksomhet kultur, for å få dette på plass.

Mandatet fra 3. mars ligger vedlagt.

Gode rutiner for dette vil ihht. dette mandatet komme på plass iløpet av året/tidlig vår 2015.

Det virker som relativt enkelt å slå fast i et forvaltningsrevisjonsprosjekt nå, at rutineene for registrering av kunst er svært årlige. Jeg skulle ønske at denne revisjonen kunne vente til vi har fått gjennomført registreringene og fått rutineene på plass.

I virksomhet kultur er det Marit Maurstad som har oppgaven. Pga stort arbeidspress denne våren, er det denne høsten som er satt av til arbeidet.

Alle kommunens virksomhetsledere ble forberedt på å bidra aktivt i arbeidet på et virksomhetsledermøtet jeg hadde med dem i mars 2014.

Håper vi kan bli enige om at denne revisjonen avventes ?

Viser til avtalt møte med meg torsdag 14.08 for oppstart av revisjonen....

mvh

Kunstregistrering i Holmestrand

Rådmann har gitt oppdrag til virksomhet Kultur til å registrere all kunst i kommunens eiendom i løpet av 2013. Alle virksomhetene har ansvar for å registrere inventar i sin virksomhet, inkl. kunst. Virksomhet kultur skal veilede og bistå virksomhetene ved registreringen og samordne alle registreringene i et system.

Oppgaver for Kultur:

1. Lage en mal for registrering, som sendes virksomhetene (skolene, helseinstitusjonene). Her tenkes det bl.a.: bilde av kunstverket, hva er det (maleri, skulptur, tekstil osv), størrelse, kunstner, årstall og eventuelle bemerkninger (f.eks. gave med forutsetninger).
2. Registrere kunst på rådhuset
3. Registrere kunst i det offentlige rom
4. Samordne registreringen i en database
5. Hjelp til i virksomhetene hvor det trengs/»kvalitetssikre» registreringen fra virksomhetene

Obs: verdisetting av kunst er ikke en del av denne registreringen. Kultur har ikke kompetanse til det. Hvis det er ønskelig må det leies inn kompetanse på dette feltet. Der hvor verdien av et kunstverk er dokumentert, tas den selvfølgelig inn i registeret.

Gjennomføringsplan:

Marit Maurstad frigjøres fra oppgavene i biblioteket i september til og med november for å gjennomføre kunstregistreringen. Marit fortsetter å ha kontor på biblioteket til denne oppgaven.

Marit rapporterer regelmessig til Gertruud, en gang pr to-tre uker etter en møteplan.

Hva?	Hvem?	Frist?
Malen for registreringen	Marit og Gertruud	1. mai
Utsendelsen av malen	Gertruud	5. mai
Registrering kunst i offentlig rom	Marit	1. okt
Registrering rådhuset	Marit	10. okt
Samordne registreringene fra virksomhetene, veilede, hjelpe til, kvalitetssikre	Marit	1. nov
Ferdigstilling registrering og rapport	Marit	20. nov

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
18.08.14

SAKSNR. 17/14

Bestilling av prosjektplan til nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt

Saksopplysninger:

Vestfold kommunerevisjon har på oppdrag fra kontrollutvalget utarbeidet overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. På bakgrunn av denne har kontrollutvalget vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for 2012 til 2015. Planen er behandlet i bystyret.

Kontrollutvalget har gjort følgende hovedprioriteringer i planen:

- Prosjektstyring, oppfølging og rapportering av byggeprosjekter (**levert og behandlet 2012**)
- Sikring av kunst (**bestilt vår 2014**)
- Kvalitet i helse- og omsorgstjenesten i Holmestrand kommune innenfor Hjemmetjenester – Heldøgnsomsorg (**levert og behandlet 2013**)
- Prosjekt knyttet til samhandlingsreformen

I tillegg til hovedprioriteringene har plan for forvaltningsrevisjon en uprioritert liste med prosjekter fordelt på ansvarsområder:

Administrasjon:

- Risikostyring og ledelse
- Budsjett- og økonomistyring
- Gjennomgang av lønnsområdet i Holmestrand kommune
- Regeletterlevelse – offentlige anskaffelser
- Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten
- Vurdering av finansreglement/plassering av midler og låneopptak
- Kommunens interesser i forbindelse med småbåthavn.

Skole, inkludert PPT og voksenopplæring:

- Oppfølging av Botne skole hvor man ser helheten, nybygg, rehabilitering av gammelt bygg og infrastruktur – overholde budsjett

Barnehage:

- Tilskudd og tilsyn i private barnehager (jf. innføring av nye regler for kommunens tilskudd til private barnehager)

Helse, sosial og omsorg:

- Evaluering av NAV – kommunale tjenester (sosialtjenesten) i Holmestrand kommune
- Gjennomgang av barneverntjenesten i Holmestrand kommune – knyttet opp mot kvalitet, ressursbruk og etterlevelse av barnevernloven
- Psykisk helsetjeneste for barn og unge
- Psykisk helsetjeneste for voksne
- Ressurs- og økonomistyring i helse- og omsorgstjenester i Holmestrand kommune
- Håndtering av pasientmidler ved bofellesskap, sykehjem og omsorgsboliger

Vann, avløp og renovasjon (VAR) og Øvrige tekniske tjenester:

- Vedlikehold av kommunale eiendommer og veier/gang- og sykkelstier

Kontrollutvalget har anledning til å bestille andre forvaltningsprosjekter hvis det fremkommer andre områder i Holmestrand kommune som synes mer aktuelle. Dersom dette alternativet velges skal Bystyret underrettes om endringen og hvilket forvaltningsprosjekt som er valgt.

Vedlegg:

- Revisjonens forslag til forvaltningsprosjekter basert på overordnet analyse

Forslag til vedtak:

Det bestilles en prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet "....." fra Vestfold Kommunerevisjon. Prosjektplan med milepælsplan og oversikt over anslått timeforbruk leveres sekretariatet innen 5. september 2014 for behandling i kontrollutvalgsmøtet 16. september 2014.

Vedtak:

6.1 Vedlegg 1 Revisjonens forslag til forvaltningsprosjekter og selskapskontroll (for 2012 - 2015)

(Ikke prioritert rekkefølge)

Nr.	Prosjektnavn	Tema/vinkling	Nytteverdi	Risikoområde
	Administrasjon:			
1	Risikostyring og ledelse	Undersøke om Holmestrand kommune har tilrettelagt et tilfredsstillende system for risikovurdering innenfor rådmann/stab samt alle virksomheter i kommunen innenfor vesentlige områder i forvaltningen.	Sikre at risikovurdering er tilrettelagt og dokumenteres	Måloppnåelse H
2	Implementering av bokføringsloven	Undersøke om alle virksomheter/ansatte med økonomiansvar har kunnskap om de nye reglene i Bokføringsloven	Sikre at kommunen følger de nye bestemmelsene i Bokføringsloven	Etterlevelse av regelverk M
3	Budsjett- og økonomistyring	Vurdere om det er tilrettelagt rutiner, herunder rapporteringsrutiner og resultatoppfølging, som ivaretar at kommunale midler disponeres og forvaltes innenfor rammer og forutsetninger. Bl.a. kontrollere riktig oppstilling av budsjett og regnskap.	Sikre riktige forutsetninger for budsjettet, samt riktig oppfølging og rapportering	Økonomistyring, etterlevelse av regelverk H
4	Gjennomgang av lønnsområdet i Holmestrand kommune	Fast og variabel lønn – timelønn og reiseregninger, registrering av faste lønnsdata, kontroll av trekk (skatetrekk, påleggstrekk, pensjonstrekk både arbeidstaker og arbeidsgivers andel) og avgifter, syke- og fødselspengerefusjon – avstemminger/dokumentasjon, rutiner for lønnskontroll, dokumentasjon, vurdere kontrollene opp mot misligheter	Sikre at lønn, syke- og fødselspenger blir riktig behandlet i forhold til regnskap/kommunen og den ansatte.	Etterlevelse av regelverk H
5	Registrering og ajourhold av inventar- og utstyr	Kontrollere at kommunens inventar og utstyr registreres iht. vedtatte rutiner/regler, og at gjenstander merkes og oppbevares betryggende	Sikre at alle virksomheter følger kommunens rutiner vedr. registrering av inventar- og utstyr	Etterlevelse av regelverk M

Overordnet analyse Holmestrand kommune

6	Regulering av offentlige anskaffelser	Kontrollere at Holmestrand kommune følger lov og forskrift om offentlige anskaffelser ved anskaffelser av varer og tjenester. Bl.a. vurdere kontrollene opp mot misligheter.	Sikre at alle anskaffelser følger regelverket om offentlige anskaffelser	Etterlevelse av regelverk	H
7	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet Øremerkede tilskudd – Holmestrand kommune	- Følge opp at anbefalinger i forrige forvaltningsrevisjonsprosjekt er tilrettelagt og innarbeidet i kommunen. Kontroll av rutiner og praksis for tilskudd og refusjoner.	Sikre at Holmestrand kommune har gode rutiner for Øremerkede tilskudd og håndtering av refusjonskrav	Etterlevelse av regelverk	L
8	Rådmannens ansvar for internkontroll av inntekter	Kontrollere om rådmannens ansvar for internkontroll av inntekter er ivarettatt, ved å undersøke om Holmestrand kommune har tilfredsstillende rutiner i forbindelse med utfakturering av tjenester	Sikre at Holmestrand kommune har gode rutiner som blant annet gir god kontroll for bokføring av inntekter og moderere muligheter for misligheter.	Økonomistyring	M
9	Loggføring og dokumentasjon av arbeidsoppgaver innen IT, samt tilgangskontroller	Vurdere om datasystemene er stabile, at brukergrensesnittet er tilfredsstillende og at evt. avvik og mangler loggføres	Sikre at nødvendige dokumentasjon iht. avvik og mangler loggføres	Produktivitet	M
10	Prosjektstyring, oppfølging og rapportering av byggeprosjekter	Undersøke om det gjennomføres gode prosjektstyring ved større investeringsprosjekter, herunder <ul style="list-style-type: none"> - Planlegging/Forprosjekt - Oppfølging - Økonomistyring - Rapportering 	Sikre god styring av investeringsprosjekter.	Måloppnåelse, økonomistyring	H
11	Eiendomsskatt	Undersøke administrasjonens oppfølging av bystyrets vedtak om innføring av eiendomsskatt	Sikre at bystyrets vedtak om eiendomsskatt blir fulgt	Oppfølging av vedtak	M
12	IT-sikkerhet i forhold til at mer og mer administrativt arbeid og kommunikasjon skjer digitalt	Vurdere Holmestrand kommunes risikohåndtering av IT sikkerhet	Sikre at risikovurderinger er tilrettelagt og dokumenteres	Måloppnåelse	L
13	IKT er et viktig område når kommunen satser på bruk av nettet og hva med kommunens hjemmeside	Undersøke om Holmestrand kommunes hjemmeside er oppdatert og gir tilfredsstillende informasjon til bl. a. kommunens innbyggere	Sikre at Holmestrand kommunes Bruk av IKT som informasjonskanal er tilfredsstillende for brukere/politikere/innbyggere	Måloppnåelse	L

Overordnet analyse Holmestrand kommune

14	Kompetansestyring - kompetansesammensetning og rekruttering	Undersøke Holmestrand kommunens rutiner og praksis for kompetansestyring knyttet til bl.a. nasjonale og kommunale mål (kortsiktige/langsiktige), kartlegging av nåværende kompetanse, opplæringsplaner på kort og lang sikt, rekruttering.	Sikre at Holmestrand kommune har fokus på kompetansestyring	Måloppnåelse	M
15	Kartlegging av eksisterende reglement og rutiner i kommunen	Undersøke om Holmestrand kommune har oppdaterte reglementer/rutiner (på et overordnet nivå). Vurdere om disse er tilgjengelige og gjort kjent for ansatte i kommunen.	Sikre at Holmestrand kommune har oppdaterte reglementer/rutiner.		M
16	Måloppnåelse og målstyring i Holmestrand kommune	Undersøke om Holmestrand kommune har fokus på målstyring og måloppnåelse.	Sikre at Holmestrand kommune har fokus på målstyring og måloppnåelse.	Måloppnåelse	M
17	Sykefravær i Holmestrand kommune	Undersøke hvilke mål som er satt, hvilke tiltak som er iverksatt og hvordan disse virker inn på sykefraværet i Holmestrand kommune	Sikre at tiltakene som settes i verk gir positiv effekt på redusert sykefravær.	Måloppnåelse	M
18	Rutiner for varsling om kritikkverdige forhold i virksomheten	Kontrollere om Holmestrand kommune har tilrettelagt for varslingsrutiner i henhold til Arbeidsmiljølovens bestemmelser.	Sikre at Holmestrand kommune har tilrettelagt for arbeidstakers mulighet for varsling om kritikkverdige forhold.	Måloppnåelse	H
19	Vurdering av finansreglem./plassering av midler og låneopptak	Vurdere om kommunens plassering av midler og låneopptak er tilfredsstillende og i tråd med kommunens finansreglement. Bl.a. vurdering av risiko.	Sikre tilfredsstillende risiko ved plasseringer/låneopptak	Økonomistyring	H
20	Kostnads- og inntektsutviklingen i Holmestrand kommune	Sammenligne Holmestrand kommunes inntekts- og utgiftsutvikling opp mot utviklingen hos nabokommunene og kommunegruppe 8.	Sette fokus på kostnads- og inntektsutviklingen i Holmestrand kommune. Vurdere mulige fellesprosjekter med nabokommunene.	Økonomistyring	M
	Skole, inkludert PPT og voksenopplæring:				
21	Innkjøpsområdet ved virksomhet skole i Holmestrand kommune	Vurdere om skolenes innkjøp foretas iht. kommunens innkjøpsreglement og regelverket for offentlige anskaffelser og at mottak, kontroll og registrering skje etter vedtatt økonomireglement	Sikre at kommunen virkelig mottas riktig varer til avtalt pris, og at kommunens økonomireglement og regelverket om offentlige anskaffelser blir fulgt	Etterlevelse av regelverk	L
22	Oppfølging av Botne skole hvor man ser helheten, nybygg, rehabilitering av	Vurdere prosjektstyringen i byggeprosjektet Botne skole, herunder - Planlegging/Forprosjekt	Sikre god prosjektstyring av byggeprosjektet Botne skole	Måloppnåelse, økonomistyring	H

Vestfold Kommunerevisjon

Overordnet analyse Holmestrand kommune

	gammelt bygg og infrastruktur – overholde budsjett	<ul style="list-style-type: none"> - Oppfølging - Økonomistyring - Rapportering <p>Se på helheten, nybyggs, rehabilitering av gammelt bygg og infrastruktur – overholde budsjett</p>			
23	Tilskudd og tilsyn i private barnehager (jf. innføring av nye regler for kommunens tilskudd til priv. barnehager)	Kontrollere at kommunen følger den nye forskriften om likeverdig behandling av ved tildeling av tilskudd til ikke-kommunale barnehager	Sikre at tildeling av tilskudd til ikke-kommunale barnehager følger den nye forskriften	Etterlevelse av regelverk	H
	Helse, sosial og omsorg:				
24	Evaluering av NAV-kommunale tjenester (sosialtjenesten) i Holmestrand kommune	Kontrollere om NAV – kommunale tjenester (sosialtjenesten) utøver tjenester, som økonomisk sosialhjelp, gjeldsrådgivning, statlig bostøtte og etterlevelse av sosialtjenesteloven for øvrig. Vurderer om rutiner for saksbehandling og utbetalinger etterleves.	Sikre at NAV-kommunale tjenester (sosialtjenesten) har en tilfredsstillende tjenesteyting.	Måloppnåelse, etterlevelse av regelverk	H
25	Gjennomgang av barneverntjenesten i Holmestrand kommune – knyttet opp mot kvalitet, ressursbruk og etterlevelse av barnevernloven	Vurderer om kommunen tilfredsstillende lovpålagte krav innenfor barneverntjenesten, om ressursene utnyttes tilfredsstillende og at sektoren søker om rettmessige refusjoner	Sikre at lovverket vedt barnevern følges	Etterlevelse av regelverk/ Produktivitet	H
26	Psykisk helsejeneste for barn og unge	Kontrollere at Psykisk helsejeneste for barn og unge i Holmestrand utøver tjenester i tråd med lover, forskrifter og statlige føringer.	Sikre at Psykisk helsejeneste for barn og unge har en tilfredsstillende tjenesteyting	Etterlevelse av regelverk	H
27	Beregning/fakturering av tjenester innen pleie- og omsorgstjenester i H.str. k.	Vurderer om tjenestene innen pleie- og omsorg er iht. forskrift og vedtatte satser (oppholdsbetaling, egenbetaling for hjemmetjenester m.v.)	Sikre at brukerne mottar riktige krav på aktuelle tjenester	Etterlevelse av regelverk	M
28	Kvalitet i helse- og omsorgstj. i Holmestrand kommune – innenfor -Hjemmetjenester - Heldøgns omsorg	Kontrollere at kommunen har tilfredsstillende kvalitet på tjenestene innenfor pleie- og omsorg, jf. forskrift om kvalitet, innenfor: <ul style="list-style-type: none"> - Hjemmetjenester - Institusjon - Omsorgsboliger 	Sikre at kommunen er et trygt sted å bo for eldre og mennesker med behov for pleie- og omsorgstjenester.	Etterlevelse av regelverk	H

Overordnet analyse Holmestrand kommune

29	Psykisk helsestjeneste for voksne	Kontrollere at Psykisk helsestjeneste for voksne i Holmestrand utøver tjenester i tråd med lover, forskrifter og statlige føringer.	Sikre at Psykisk helsestjeneste for voksne har en tilfredsstillende tjenestetilgang	Etterlevelse av regelverk	H
30	Ressurs- og økonomistyring i helse- og omsorgstjenester i Holmestrand kommune	Vurdere om ressursene innen pleie- og omsorgstjenester utnyttes godt nok og at det er etablert gode rutiner vedr. økonomistyring	Sikre at kommunens utnytter ressursene til beste for innbyggerne	Måloppnåelse/økonomistyring	H
31	Håndtering av pasientmidler ved bofellesskap, sykehjem og omsorgsboliger	Kontrollere at pasientmidler forvaltes på en betryggende måte, at regnskapet er ordnet og dokumentert, og at evt. fullmakter om disponering er iht. avtale	Sikre at pasientmidler forvaltes på en betryggende måte og at misligheter ikke oppstår	Etterlevelse av regelverk	H
32	Prosjekt knyttet til samhandlingsreformen	Vurdere utfordringer knyttet til Samhandlingsreformen, som uforutsette kostnader med mer.	Sikre at forutsetningene i Samhandlingsreformen gjennomføres. Få belyst konsekvenser for Holmestrand kommune som følge av Samhandlingsreformen	Økonomistyring, etterlevelse av regelverk	H
	Vann, avløp og renovasjon (VAR) og Øvrige tekniske tjenester:				
33	Selvkost på VAR-området	Vurdere beregninger av selvkost på VAR-området, om det er i samsvar med retningslinjene for beregning av selvkost for kommunale bet.jenester	Sikre at kommunen har et rettidig gebyrregulativ etter regelverket for beregning av selvkost.	Etterlevelse av regelverk	M
34	Saksbehandlingstid og selvkost i regulerings- og byggesaker	Kontrollere at kommunen følger lovpålagt behandlingstid i regulerings- og byggesaker og at retningslinjene for beregning av selvkost blir fulgt	Sikre at kommunen etterlever lovpålagt behandlingstid i regulerings- og byggesaksbehandling og at retningslinjer/regelverk for beregning av selvkost blir fulgt.	Etterlevelse av regelverk	M
35	Vaktmester- og renholdstjenester i Holmestrand kommune	Kartlegge oppgaver og vurdere driften til Vaktmester- og renholdstjenester i Holmestrand kommune	Sikre god drift for vaktmester- og renholdstjenester i Holmestrand kommune	Måloppnåelse, økonomistyring	M
36	Vedlikehold av kommunale eiendommer og veier/gang- og sykkelstier	Vurdere Holmestrand kommunes planer og budsjetter om vedlikehold av kommunale eiendommer og veier/gang- og sykkelstier, vurdere etterlevelse av planer/mål	Sikre at kommunen vedlikeholder kommunale eiendommer og veier	Etterlevelse av regelverk	H
37	Holmestrand havn	Vurdere om drift og investeringer knyttet til Holmestrand havn er i tråd med bystyrets målsettinger med havnevirksomheten.	Sikre at bystyrets målsettinger om Holmestrand havn blir ivare tatt	Måloppnåelse, oppfølging av vedtak	M

Vestfold Kommunerevisjon

Overordnet analyse Holmestrand kommune

	Kultur:				
38	Sikring av kunst i Holmestrand kommune	Gjennomgang av kommunens kunst, med tanke på registrering, verdivurderes, oppbevaring og ajourhold. Bl.a. vurdere kontrollen opp mot misligheter.	Sikre at kommunenes kunst forvaltes på en betryggende måte	Etterlevelse av regelverk	H
39	Kulturskolen	Gjennomgang av kulturskolens drift. Bl.a. kontrollere at tildeling av plasser ved kulturskolen skjer i tråd med retningslinjer.	Bl.a. sikre god kvalitet ved kulturskolen og at det ikke skjer feil ved tildeling/tilbud om plass i kulturskolen	Måloppnåelse	M

6.2 Vedlegg 2 Revisjonens forslag til forvaltningsprosjekter og selskapskontroll (for 2008 - 2011)

Nr.	Prosjektmavn	Tema/vinkling	Nytteverdi	Risikoområde
1	Kompetansestyring – kompetansesammen- setning og rekruttering	Undersøke Holmestrand kommunens rutiner og praksis for kompetansestyring knyttet til bl.a. nasjonale og kommunale mål (kortsiktige/langsiktige), kartlegging av nåværende kompetanseopplæringsplaner på kort og lang sikt, rekruttering.	Sikre at Holmestrand kommune har fokus på kompetansestyring.	Måloppnåelse
2	Kartlegging av eksisterende reglement og rutiner i kommunen.	Kartlegge hva som eksisterer av oppdaterte reglement, retningslinjer og rutiner i Holmestrand kommune. Kjennskap og holdninger til skriftlige rutiner.	Sikre at det finnes oppdaterte skriftlige reglement og rutiner og kartlegg kjennskap og holdninger til disse.	Måloppnåelse
3	Målstyring	Følge opp økonomistyringsrapportene i forhold til eventuelle avvik mellom mål og disponible budsjettmidler samt avvik i forhold til nedfalte mål i virksomhetsplanene.	Sikre at Holmestrand kommune har en god måloppnåelse.	Måloppnåelse/ Økonomistyring
4	Holmestrand kommunes system for risikovurdering	Vurdere Holmestrand kommunes system for risikovurdering innenfor alle virksomheter.	Sikre at Holmestrand kommunes pålagte intern kontrollsystem fungerer og sikre at det er tilrettelagt system for risikovurdering.	Måloppnåelse
5	Sykefravær i Holmestrand kommune	Undersøke hvilke mål som er satt, hvilke tiltak som er iverksatt og hvordan disse virker inn på sykefraværet.	Sikre at tiltakene som settes i verk gir positiv effekt på sykefraværet.	Måloppnåelse
6	Rutiner for varsling om kritikkverdige forhold i virksomheten	Kontrollere om Holmestrand kommune har tilrettelagt for varslingsrutiner i henhold til Arbeidsmiljølovens bestemmelser.	Sikre at Holmestrand kommune har tilrettelagt for arbeidstakers mulighet for varsling om kritikkverdige forhold.	Måloppnåelse
7	Administrasjonens saksutredning, oppfølging av vedtak og tilbakereportering til politisk organ.	Undersøke hvorvidt kommunes styrets saksutredninger er tilfredsstillende utredet og vedtak er iverksatt, oppfylt og tilbakereportert til politisk organ.	Sikre at administrasjonens saksutredning er tilfredsstillende og at vedtak blir iverksatt, fulgt opp og tilbakereportert.	Oppfølging av vedtak
8	Vedlikehold av bygninger og veier	Undersøke konsekvenser av dagens ressursbruk samt ressursbruk sammenlignet med øvrige kommuner i Vestfold og andre sammenlignbare	Sikre tilfredsstillende vedlikehold.	Økonomistyring

Vestfold Kommunerevisjon

Overordnet analyse Holmestrand kommune

		kommuner.			
9	Registrering og oppbevaring av kunst i Holmestrand kommune	Påse at kommunens kunst er tilfredsstillende sikret.	Sikre Holmestrand kommunes kunstsaker.	Økonomistyring	
10	Vurdering av finansreglement/ plassering av midler og låneopptak	Foreta en vurdering av finansreglementet til Holmestrand kommune, bl.a. med tanke på retningslinjer for plassering av midler, bufferfond m.m.	Sikre at Holmestrand kommune har et finansreglement som tilfredsstiller gjeldende forskrifter og at kommunestyrets vedtak etterleves.	Økonomistyring/ Oppfølging av vedtak	
11	Kostnads- og inntektsutvikling i Holmestrand kommune	Sammenligne Holmestrand kommunes inntekts- og utgiftsutvikling opp mot utviklingen hos nabokommunene.	Sette fokus på kostnads- og inntektsutviklingen i Holmestrand kommune. Vurdere mulige fellesprosjekter med nabokommunene.	Økonomistyring	
12	Finansiering av barnehager i Holmestrand kommune	Vurdere den finansielle driften av barnehager i Holmestrand kommune.	Sikre best mulig ekstern finansiering av barnehager i Holmestrand kommune.	Produktivitet	
13	Behandlingstid i barnevernet Holmestrand kommune	Kontroll av behandlingstid innenfor barnevern.	Sikre at barnevernet i Holmestrand kommune overholder lovpålagte tidsfrister vedrørende behandlingstid.	Produktivitet	