

Kontrollutvalget i Hof kommune MØTEINNKALLING

Møtetid: mandag 23.september 2014 kl. 18.30

Møtested: Herredshuset, kommunestyresalen

Evt. forfall meldes til VIKS
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

- 14/14 Godkjenning av protokoll fra møte 12.mai 2014**
Vedlegg: Protokoll fra møte 12.05.14.
- 15/14 Forslag til budsjett 2015- Kontroll og tilsyn i Hof kommune**
Vedlegg: Budsjett 2015- økonomiplan for Vestfold Kommunerevisjon.
Budsjett 2015 for VIKS.
- 16/14 Administrativt vertskommunesamarbeid – kontrollutvalgenes myndighet**
Vedlegg: Brev til Kommunal- og moderniseringsdepartementet datert 9.mai 2014.
Brev fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet datert 24.juni 2014.
- 17/14 Bestilling av prosjektplan for nytt forvaltningsprosjekt**
Vedlegg: Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012-2015.
- 18/14 Regnskapsrevisjon – Horten interkommunale legevakt**
Vedlegg: Rapport fra Vestfold kommunerevisjon datert 29.april 2014.
- 19/14 Revisor orienterer**
- 20/14 Referater**
1.Endringer i IKS- loven.
2.KS lanserer nytt styrevervregister.
3. Vestfold Interkommunale vannverk
- 21/14 Eventuelt**

Revetal, 15.september 2014
for leder av kontrollutvalget i Hof kommune, Gunnar Akerholt

Orrvar Dalby
Orrvar Dalby
Daglig leder

Innkalling m/saksliste:

Medlemmer
Varamedlemmer
Ordfører
Rådmann
Vestfold Kommunerevisjon

Kontrollutvalget i Hof kommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 12.mai 2014

Møtested: Herredshuset, kommunestyresalen

DISSE MØTTE:

Gunnar Akerholt, leder
Arve Stordal, nestleder (fra og med sak 9/14)
Kari Aakerholt, medlem

MELDT FORFALL:

DESSUTEN MØTTE:

Hof kommune, ordfører Ragnar Lindås,
Hof kommune, rådmann Jorid Sønju,
Hof kommune, økonomisjef Erik Berg – sak 9/14
Vestfold Kommunerevisjon, revisjonssjef Arild Lohne
Vestfold kommunerevisjon, påtroppende revisjonssjef Linn Therese Bekken
VIKS, daglig leder Orrvar Dalby

Møteleder: Gunnar Akerholt

Kontrollutvalgsleder ønsket velkommen.

Innkallingen og sakliste ble godkjent og møtet satt kl. 18.30.

Saksliste:

- 08/14 Godkjenning av protokoll fra møte 18.mars 2014**
Protokollen fra 18.03.14 godkjennes, med den endring at overskriften i sak 03/14 endres til: Årsrapport for kontrollutvalget 2013.
- 09/14 Årsregnskap 2013 og Årsmelding 2013**
Økonomisjefen gjennomgikk hovedpunktene i regnskapet, og sammen med rådmannen svarte han på spørsmål fra kontrollutvalget. I tillegg orienterte rådmann og økonomisjef om at kommunen har kjøpt nytt økonomisystem og at dette nå gradvis er i ferd med å bli tatt i bruk. Nytt turnussystem, skolesystem, HR-system og internkontrollsystem er også innkjøpt.
- Revisor delte ut en analyse av årsregnskapet 2013 i Hof kommune og kommenterte denne.

Vedtatt uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 12. mai 2014 behandlet Hof kommunes Årsregnskap 2013 og Årsmelding 2013.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen, datert 11. april 2014, revisors brev (kommentar til årsoppgjøret og årsmeldingen) av 10. april 2014 til kontrollutvalget samt administrasjonssjefens årsmelding. I tillegg har revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Driftsregnskapet viser kr 161 342 258,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 389 095,-.

Til økonomistyringen – driften og investeringsregnskapet

- Budsjett disiplinen er i hovedsak tilfredsstillende. Helse og omsorg har imidlertid et samlet negativt avvik i forhold til revidert budsjett 2013 på kr.3,4 millioner. Størstedelen av avviket er knyttet til driften av Springvannsløkka.
- Netto driftsresultat utgjør kr. 984 327,31 som igjen utgjør 0,4 % av sum driftsinntekter. Dette tallet bør normalt ligge på minimum 3%, blant annet for å kunne finansiere nye investeringer. Et netto driftsresultat ift driftsinntektene på 3% utgjør ca kr. 6,5 millioner. Netto driftsresultat er imidlertid bedre enn i 2012, hvor tilsvarende tall var minus 1,8 millioner. En analyse av netto driftsresultat alene, uten å ta hensyn til premieavvik og momskompensasjon gir ofte et feil bilde av økonomisk status. Kontrollutvalget viser til revisors grundige analyse av disse forhold i kommentarene til årsregnskapet og årsberetningen 2013.

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse med kr 0,-. Kontrollutvalget vil bemerke at investeringene bør ligge på et minimum i de nærmeste årene for å bedre den økonomiske handlefriheten.

Til balansen

- Langsiktig gjeld
Langsiktig gjeld omfatter pensjonsforpliktelser og andre lån. Kontrollutvalget har merket seg at kommunens langsiktige gjeld har økt i 2013 med 27,7mill. kr til 357,8 mill. kr. pr.31.12.2013. Dette fordeler seg på pensjonsforpliktelser med kr.271,1 mill kr og andre lån med 86,7 mill kr. Økningen i 2013 skyldes i sin helhet økte pensjonsforpliktelser, mens eksterne låneforpliktelser er redusert med 3 mill kr i 2013. Økt langsiktig gjeld bidrar til svekket handlefrihet i fremtiden. Kontrollutvalget ser med bekymring på den høye langsiktige gjelden.
- Likviditet
Hof kommune har et ansvar med å sikre at likviditeten til enhver tid er så god at de løpende forpliktelsene kan dekkes. Kontrollutvalget viser til revisors kommentar omkring likviditetssituasjonen og ikke minst de langsiktige konsekvensene av bokføringen av premieavvik knyttet til pensjonsforpliktelsene.
I 2013 er likviditetsgrad 2,0 i Hof kommune. Likviditetsgraden er sammenfallende med normtallet. Likviditeten er redusert i forhold til fjoråret.

Til den interne kontrollen

Kontrollutvalget er orientert om en konkret misligholdsak avdekket i 2013. Dette har medført et omfattende arbeid for å styrke den interne kontrollen. Kontrollutvalget er tilfreds med hvorledes dette arbeidet er lagt opp. Revisor har gjennomført kontroll av de "interne kontrollrutinene". Interne kontrollrutiner skal sikre en forsvarlig og betryggende behandling av kommunenes midler, i henhold til lov og forskrifter samt i tråd med kommunenes reglementer. Forbedringer ble anbefalt.

Til regnskapstekniske forhold

Kontrollutvalget støtter seg for øvrig til revisors rapportering gjennom året og viser til revisjonsberetningen. Administrasjonen har tatt til følge de forholdene revisor har bemerket.

Til grunnleggende rutiner og system

Kontrollutvalget merker seg at administrasjonen har tilfredsstillende systemer til disposisjon for utførelse av økonomioppgavene.

Avslutning

Ut over ovennevnte, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Hof kommunes årsregnskap for 2013.

- 10/14** **Årsmelding 2013 fra Vestfold kommunerevisjon til kontrollutvalget Hof kommune**
Saken ble behandlet.

Vedtak:

Årsmelding 2013 til kontrollutvalget i Hof kommune fra Vestfold Kommunerevisjon datert 10.april 2014 tas til orientering

- 11/14** **Behandling av forvaltningsprosjekt Budsjett- og økonomistyring innenfor Pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune**
Revisor gjennomgikk hovedpunktene i rapporten og svarte på spørsmål. Rådmannen kommenterte enkelte forhold nærmere.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapport fra Vestfold kommunerevisjon om budsjet- og økonomistyring innenfor pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune og vil fremme følgende anbefalinger:

- Sektorutvalget for Helse, kultur og oppvekst bør i større grad involveres i behandlingen av årsbudsjet/økonomiplan.
- Turnusene bør i større grad brukes som styringsverktøy i økonomistyringen innen Pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune.

- Den budsjetterte kostnaden til ekstrahjelp og vikarer, bør bygge på erfaringstall på korttidsfravær.

Kontrollutvalget vil be om en orientering fra rådmannen om hvorledes rapporten følges opp i løpet av 1.halvår 2015.

Kontrollutvalget foreslår for kommunestyret å fatte følgende vedtak:

Kommunestyret viser til forvaltningsrapport fra Vestfold kommunerevisjon om budsjett- og økonomistyring innenfor pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune og vil fremme følgende anbefalinger:

- Sektorutvalget for Helse, kultur og oppvekst bør i større grad involveres i behandlingen av årsbudsjett/økonomiplan.
- Turnusene bør i større grad brukes som styringsverktøy i økonomistyringen innen Pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune.
- Den budsjetterte kostnaden til ekstrahjelp og vikarer, bør bygge på erfaringstall på korttidsfravær

Kommunestyret ber om at kontrollutvalget blir orientert om administrasjonens oppfølging av saken innen 1.halvår 2015.

12/14 Referater

- Brev fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet om tilgang til lukkede møter

Vedtak:

Referatsaken tas til orientering.

13/14 Eventuelt/post til utvalget

- KU-leder orienterte om at sekretariatet har sendt en skriftlig henvendelse til Kommunal- og moderniseringsdepartementet om myndigheten til kontrollutvalget i den/de samarbeidende kommune(r) i forbindelse med vertskommunesamarbeid
- Revisor orienterte kontrollutvalget om en konkret sak og hvorledes revisjonen vil følge opp den. (unntatt offentlighet i medhold av Off.loven §§ 13 og 14.)

Alle vedtak var enstemmige.

Revisjonssjef Arild Lohne i Vestfold kommunerevisjon går av med pensjon 31.mai d.å. Kontrollutvalgets leder overrakte blomster og takket for vel utført arbeid og godt samarbeid gjennom mange år. Påtroppende revisjonssjef Linn Terese Bekken presenterte seg for kontrollutvalget og ble ønsket velkommen i jobben.

Møtet slutt kl.20.30.

Revetal, 14.mai 2014
for leder av kontrollutvalget i Hof kommune,
Gunnar Akerholt

Orrvar Dalby
Daglig leder

Protokollen sendes til:
Medlemmene
Varamedlemmene
Ordfører
Rådmann
Vestfold Kommunerevisjon

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunestyret

Møtedato:
23.09.14

SAKSNR. 15/14 BUDSJETT 2015, TILSYN OG KONTROLL I HOF KOMMUNE

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgsforskriften § 18 har følgende bestemmelse om *Budsjettbehandlingen*:

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Utgifter til tilsyn og kontroll kan deles på følgende kostnadselementer:

- Regnskapsrevisjon
- Aktiviteter etter plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- Sekretariatstjenester til kontrollutvalget
- Møtegodtgjørelser og øvrige utgifter som følge av kontrollutvalgets aktivitet

Styret i Vestfold Kommunerevisjon behandlet sitt budsjettforslag for 2015 i møte den 19. august 2014. Budsjettforslaget inneholder også kostnadsfordelingen på deltakerne. Hof kommunes andel av utgiftene er oppført med kr 481 000 av totale driftsutgifter på kr 8 850 000. Det foreslås brukt kr 600.000,- av disposisjonsfondet.

Styret i VIKS behandlet driftsbudsjettet for 2015 i møte 11. september 2014. Fordelingen av utgifter mellom deltakerne i VIKS er regulert i selskapets vedtekter.

Forslag til totalbudsjettet 2014 er kr 3 022.000,- med bruk av fond på kr140.000,-. Hof kommunes andel har økt fra kr 93.642,- i 2014 til kr.106 026 i 2015.

I budsjettet for 2014 foreslås det som i fjor å bevilge kr 50.000,- til kontrollutvalgets disposisjon til kjøp av eksterne tjenester.

Forslaget til budsjett for 2014 for tilsyns- og kontrollfunksjonen i Hof kommune blir som følger:

	2014	2015
1. Totale revisjonstjenester kr 481.000 fordelt som følger:		
• Regnskapsrevisjon	kr 200.000	kr 201.000
• Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, overordnet analyse	kr 165.000	kr 190.000
• Attestasjoner/revisjons bekreftelser	kr 45.000	kr 45.000
• Ledelse av bedriften, styrebehandling, deltakelse og forberedelse til møter i kontrollutvalg, kommunestyret m.m.	kr 50.000	kr 45.000
2. Sekretariatstjenester fra VIKS	kr 94.000	kr 106 026
3. Til disposisjon for kontrollutvalget:		
Kjøp av andre tjenester, (selskapskontroll)	kr 50.000	
Møtegodtgjørelse	kr 12.000	
Andre driftsutgifter	kr 22.000	kr 84.000
Sum Tilsyn og kontroll	kr 638.000	kr 672.026

Saken oversendes til videre behandling til formannskapet og kommunestyret.

Vedlegg: Budsjettopstilling VKR
Budsjettopstilling VIKS

Forslag til innstilling:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å bevilge kr 672.026 i budsjett 2015 til tilsyn og kontroll i Hof kommune.

Revisjonstjenester totalt kr 481.000 med fordeling:

• Regnskapsrevisjon	kr 201.000
• Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, overordnet analyse	kr 190.000
• Attestasjoner/revisjons bekreftelser	kr 45.000
• Ledelse av bedriften, styrebehandling, deltakelse og forberedelse til møter i kontrollutvalg, kommunestyret m.m.	kr 45.000
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr 106.026
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj.	kr 84.000

Saken oversendes formannskapet og kommunestyret til videre behandling.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Hof kommune
v/ Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

UTSKRIFT AV SAK 15/2014 BUDSJETT 2015 - ØKONOMIPLAN FRA STYREMØTE I VESTFOLD KOMMUNEREVISJON 19. 08.14

Hof kommunes andel til Vestfold kommunerevisjon beløper seg til kr 481 000 for 2015.

Beløpet fordeles på følgende måte etter erfaringstall:

Regnskapsrevisjon	201 000
Attestasjoner og andre revisjonsbekreftelser	45 000
Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og overordnet analyse	190 000
Ledelse av bedriften, styrebehandling, deltakelse og forberedelse <u>til møter i kontrollutvalg, kommunestyret m.m.</u>	<u>45 000</u>
<u>Sum</u>	<u>481 000</u>

Budsjett 2015 for Vestfold kommunerevisjon ligger på nivå med budsjett 2014, men med en økning knyttet til pensjonskostnader (sosiale utgifter) basert på estimat fra KLP. Styret i Vestfold kommunerevisjon er opptatt av at fond settes på et tilfredsstillende nivå for Vestfold kommunerevisjon. Den er på nåværende tidspunkt vurdert noe høy, og det er derfor lagt opp til bruk av tidligere opptjent fond på kr 600 000 i driftsbudsjettet for 2015.

Budsjettforslaget oversendes kontrollutvalget for videre behandling i kommunestyret.

Borre den 22. august 2014
Vestfold kommunerevisjon

Linn Therese Bekken
Daglig leder

Vedlegg: Budsjett 2015
Økonomiplan 2015-2018

BUDSJETT 2015 - DRIFT

	Budsjett 2015	Budsjett 2014 justert	Regnskap 2013
Driftsinntekter			
Andre salgs- og leieinntekter	500 000	470 000	465 550
Overføringer med krav til motytelser	7 650 000	7 400 000	7 197 233
Andre statlige overføringer	0	0	
Andre overføringer	0	0	
Sum driftsinntekter	8 150 000	7 870 000	7 662 783
Driftsutgifter			
Lønnsutgifter	5 700 000	5 480 000	5 195 486
Sosiale utgifter	2 070 000	1 650 000	1 968 028
Kjøp av varer og tj.som inngår i tj.prod.	930 000	890 000	992 852
Kjøp av tj.som erstatter tj.produksjon	0	0	
Overføringer	150 000	160 000	192 045
Avskrivninger	0	0	
Fordelte utgifter	0	0	
Sum driftsutgifter	8 850 000	8 180 000	8 348 411
Brutto driftsresultat	-700 000	-310 000	-685 628
Finansinntekter			
Renteinntekter,utbytte og eieruttak	100 000	130 000	97 122
Sum eksterne finansinntekter	100 000	130 000	97 122
Finansutgifter			
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	0	0	0
Resultat eksterne finanstransaksjoner	100 000	130 000	97 122
Motpost avkrivninger	0	0	0
Netto driftsresultat	-600 000	-180 000	-588 506
Interne finanstransaksjoner			
Bruk av tidligere årsregnsk.m.mindreforbruk	0	260 000	544 489
Bruk av disposisjonsfond	600 000	180 000	499 000
Bruk av bundne fond			
Bruk av likviditetsreserve			
Sum bruk av avsetninger	600 000	440 000	1 043 489
Overført til investeringsregnskapet			
Dekning av tidligere års regnsk.m.merforbruk			
Avsetninger til disposisjonsfond	0	260 000	194 489
Avsetninger til bundne fond			
Avsetninger til likviditetsreserven			
Sum avsetninger	0	260 000	194 489
Budsjettmessig mer/mindreforbruk	0	0	260 494

BUDSJETT 2015 - INVESTERING

	Budsjett 2015	Budsjett 2014	Regnskap i 2013
Inntekter			
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0	0	0
Andre salgsinntekter	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0
Statlige overføringer	0	0	0
Andre overføringer	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0
Sum inntekter	0	0	0
Utgifter			
Lønnsutgifter	0	0	0
Sosiale utgifter	0	0	0
Kjøp av varer og tj.som inngår i tj.prod	0	0	0
Kjøp av tj.som erstatter tj.produksjon	0	0	0
Overføringer	0	0	0
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utgi	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0
Sum utgifter	0	0	0
Finansstransaksjoner			
Avdragsutgifter	0	0	0
Utlån	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler(egenkapital)	50 000	40 000	36 079
Dekning av tidligere års udekket	0	0	
Avsetninger til ubundne investeringsfo	0	0	0
Avsetninger til bundne fond	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	50 000	40 000	36 079
Finansieringsbehov	50 000	40 000	36 079
Dekket slik:			
Bruk av lån	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	50 000	40 000	36 079
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0
Sum finansiering	50 000	40 000	36 079
Resultat	0	0	0

Økonomiplan 2015 - 2018

	Budsjett 2015	Budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	500 000	510 000	520 200	530 604
Refusjon fra eiere	7 400 000	7 860 000	8 323 200	8 489 664
Refusjoner fra andre	250 000	255 000	260 100	265 302
Sum driftsinntekter	8 150 000	8 625 000	9 103 500	9 285 570
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	5 700 000	5 814 000	5 930 280	6 048 886
Sosiale utgifter	2 070 000	2 111 400	2 153 628	2 196 701
Kjøp av varer og tjenester	930 000	948 600	967 572	986 923
Overføringer -	150 000	153 000	156 060	159 181
Kalkulatoriske avskrivninger		-	-	-
Sum driftsutgifter	8 850 000	9 027 000	9 207 540	9 391 691
Driftsresultat	-700 000	-402 000	-104 040	-106 121
Finansposter				
Renteinntekter	100 000	102 000	104 040	106 121
Renteutgifter	-	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-
Sum finansposter	100 000	102 000	104 040	106 121
Motpost avskrivninger	-	-	-	-
Ordinært resultat	-600 000	-300 000	-	-
Interne finanstransaksjoner				
Avsetninger til fond		-	-	-
Bruk av tidligere års mindreforbruk		-	-	-
Bruk av fond	600 000	300 000	-	-
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	-	-	-

STYRET I VIKS

Særutskrift

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Møtedato: 11.09.2014

SAKSNR. 19/14

Forslag til budsjett for VIKS 2015

Saksopplysninger.

Driftskostnader.

Forslag til driftsbudsjett for VIKS for 2015 har en total kostnadsramme på kr. 3.022.000.

Dette er en økning på kr.139.000 sammenliknet med vedtatt budsjett for 2014.

Lønn og sosiale utgifter er basert på dagens bemanning med tre stillinger, jfr. styresak 17/08. Disse kostnadene er forutsatt regulert innenfor rammen av tariffavtalen. Pensjonskostnadene er vanskelig å budsjettere, men forventes å øke noe til neste år. Dette er hensyntatt i forslaget.

De øvrige driftskostnadene er stort sett videreført på dagens nivå uten vesentlige endringer. I forbindelse med overgangen til elektronisk post/arkivsystem, er det imidlertid beregnet en økt årlig utgift på kr. 50.000. Dette er et anslag da endelig kostnadsoverslag ikke foreligger ennå, jfr. egen sak.

VIKS er 10 år i 2015. Det er ikke satt av noe særskilt beløp til markering av jubileet. Evt kostnader må derfor dekkes innenfor det framlagte budsjett.

Driftsbudsjettet er foreslått saldert med kr. 200.000 fra disposisjonsfondet.

Driftsinntekter.

Det er forutsatt en driftsinntekt i forbindelse med selskapskontroll på kr. 60.000. Ut fra erfaringene i 2014, hefter det usikkerhet med denne posten.

Investeringskostnader.

Etableringskostnadene for nytt elektronisk post/arkivsystem er anslått til kr.100.000 som foreslås dekket av disposisjonsfondet.

Styreutgifter.

Følgende styreutgifter er innarbeidet i forslaget:

Godtgjørelse leder	: kr. 20.000
Skyss og kostgodtgjørelse	: kr. 10.000
Møtegodtgjørelse medlemmer:	kr. 45.000
Juridisk bistand styret	: kr. 10.000

Status disposisjonsfond:

Disposisjonsfond 31.12.2013 : kr. 768 073
Budsjettert bruk 2014 : kr. 286 000
Saldo : kr. 482 000

Med den foreslåtte bruk av fondet vil gjenstående beløp være 182 000, før tilførsel av evt overskudd for 2014.

En finner det ikke forsvarlig å bruke større andel av disposisjonsfondet enn det som er foreslått.

Dersom styret ønsker å bruke en mindre andel av disposisjonsfondet, må overføringene fra medlemmene økes tilsvarende.

Fordeling av driftskostnadene på medlemmene.

Overføringene fra medlemmene til dekning av utgiftene skal i henhold til vedtektenes § 5 skje på grunnlag av « et fast grunnbeløp med tillegg av en andel av kostnadene fordelt etter innbyggertall».

De senere årene har tilskuddene vært videreført med samme kronebeløp, uten justering. For å få saldert budsjettet har det vært nødvendig å bruke stadig større beløp av disposisjonsfondet. Dette vil i lengden ikke være gjennomførbart.

Grunnbeløpet er i det foreliggende forslag justert med kr.5.000 fra kr.70.000 til kr.75.000. Med den foreslåtte økning utgjør grunnbeløpet til sammen kr.900.000, noe som er litt i underkant av 1/3 av det totale driftsbudsjettet. Resten av kostnadene er fordelt etter innbyggertall.

Vedlegg: Forslag til driftsbudsjett for VIKS 2015

Forslag til fordeling av kostnader på medlemskommunene

Forslag til vedtak:

1.Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2015 med en total kostnadsramme på kr. 3.022.000.

2. Fordeling av driftskostnadene på medlemskommunene skjer i samsvar med vedlagte forslag.

3. Etableringskostnadene for nytt elektronisk post-og arkivsystem, anslått til kr.100.000 dekkes av disposisjonsfondet.

Vedtak:

1.Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett 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 for alle



kommuner. 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.

Enstemmig

Budsjett VIKS 2015 - vedtatt 9.9.2014

	Regnskap 2013	Budsjett 2014	Budsjett 2015
10100 LØNN I FASTE STILLINGER	1 607 983	1 800 000	1 875 000
10801 GODTGJØRELSE-LEDER/NESTLEDER	20 000	20 000	20 000
10802 GODTGJØRELSE - FOLKEVALGTE	24 000	45 000	45 000
10805 AVGIFTSPL TELEFONGODTGJØRELSE	11 333	12 000	13 000
10900 ARBEIDSGIVERS ANDEL KLP	229 956	240 000	283 000
10902 KOLLEKTIV ULYKKEFORSIKRING	-1 648	-	-2 000
10905 GRUPPELIV	92	-	-
10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT	266 430	290 000	275 000
Sum lønnskostnader	2 158 146	2 407 000	2 509 000
11000 KONTORMATERIELL	6 821	16 000	10 000
11001 AVISER, TIDSKRIFTER, FAGLITTERATUR OSV	15 950	7 000	15 000
11200 ANDRE DRIFTSUTGIFTER	10 125	12 000	12 000
11203 UTGIFTSDEKNING - SOM IKKE ER OPPGAVEPL.	8 002	10 000	10 000
11205 GAVER OG PÅSKJØNNINGER	4 511	4 000	4 000
11300 PORTO	13 243	25 000	20 000
11301 TELEFON- OG KOMMUNIKASJON	19 859	12 000	20 000
11302 BETALINGSFORMIDLING	78	-	-
11400 ANNONSER	66 934	-	-
11403 REPRESENTASJON	2 342	4 000	4 000
11500 KURS OG ANNEN OPPLÆRING	38 265	55 000	55 000
11600 SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE	26 779	30 000	30 000
11601 SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	-	10 000	10 000
11850 FORSIKRINGER	-	5 000	2 000
11851 PERSONFORSIKRINGER	890	-	-
11855 FORSIKRING YRKESSKADE	-	5 000	5 000
11900 HUSLEIE, FESTEAVGIFTER M.V.	92 799	120 000	125 000
11950 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER	28 746	50 000	50 000
12000 INVENTAR OG UTSTYR	13 686	20 000	20 000
12400 SERVICE OG DRIFTSAVTALER	34 246	25 000	10 000
12700 KONSULENTTJENESTER	34 634	15 000	10 000
12701 JURIDISK BISTAND - STYRET	-	10 000	10 000
13300 KJØP AV TJENESTER - FYLKESKOMMUNEN	-	16 000	16 000
13500 KJØP AV TJENESTER - ANDRE KOMMUNER	-	25 000	75 000
13700 KJØP AV TJENESTER - PRIVATE	13 469	-	-
14290 UTGIFTSFØRT MERVERDIGAVGIFT	68 776	-	-
Sum andre kostnader	500 155	476 000	513 000
15400 AVSETNINGER TIL DISP. FONS	234 033	-	-
15700 OVERFØRING TIL INVESTERINGSREGNSKAPET	2 558	-	-
15800 IKKE DISP.NETTO REGNSKAPSM.MINDREFORBR.	205 089	-	-
16208 DIVERSE	-2 000	-60 000	-60 000
16209 ØREDIFFERANSER	-9	-	-
17100 REFUSJON SYKEPENGER	-3 866	-	-
17290 REFUSJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-68 776	-	-
17300 REFUSJON FRA FYLKESKOMMUNEN	-431 144	-403 239	-444 000
17500 REFUSJON FRA ANDRE KOMMUNER	-2 151 856	-2 133 761	-2 378 000
17700 REFUSJON FRA ANDRE	-2 500	-	-
19000 RENTEINNTEKTER	-17 797	-	-
19300 BRUK AV TIDL ÅRS REGNSKM. MINDREFORBRUK	-234 033	-	-
19400 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-188 000	-286 000	-140 000
Sum inntekter overføringer	-2 658 301	-2 883 000	-3 022 000
Resultat	-	-	-

BUDSJETT FOR VIKS 2015.

Fordeling av kostnadene på medlemmene.

Kommune	Innbyggertall pr.1.1.2014	Grunnbeløp	Innbygger-tilskudd	Total 2015	Total 2014
Horten	26 751	80 000	225 243	305 343	278 286
Holmestrand	10 456	80 000	88 039	168 039	149 964
Tønsberg	41550	80 000	349 851	429 851	388 614
Larvik	43 258	80 000	364 232	444 232	403239
Sande	9 036	80 000	76 083	156 083	138 488
Hof	3 091	80 000	26 026	106 026	93 642
Re	9 144	80 000	76 992	156 992	139 488
Andebu	5 719	80 000	48 153	128 153	112 849
Nøtterøy	21 403	80 000	180 213	260 213	233 019
Tjøme	4 927	80 000	41 485	121 485	107 587
Lardal	2 460	80 000	20713	100 713	88 813
VFK *	43 258	80 000	364 232	444 232	403 239
	221 053	960 000	1 861 262	2 821 262	2 537 000

*Vestfold fylkeskommune betaler det samme som den største kommunen, dvs. Larvik.

Forutsetninger:

- 1.Innbyggertall pr. 1.1. 2014: 221. 053
- 2.Netto utgift til fordeling : kr. 2.762.000
- 3.Grunnbeløp kr.80.000, resten fordeles etter innbyggertall
- 4.Bruk av disposisjonsfond : kr.140.000

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

23.09.2014

SAKSNR. 16/14

Administrativt vertskommunesamarbeid – kontrollutvalgenes myndighet Saksopplysninger.

I kontrollutvalgets møte i 18.mars 2014 tok lederen opp spørsmålet om kontrollutvalgets myndighet i forbindelse med vertskommunesamarbeid hvor f.eks. Hof er samarbeidskommune og ikke vertskommune.

Rent konkret er problemstillingen om kommuner i vertskommunesamarbeid kan avtale(i samarbeidsavtalen) at kontrollutvalget i samarbeidskommunen skal kunne opprettholde sin myndighet etter kommuneloven §77 nr.1 når det gjelder myndighetsutøvelse og tjenesteproduksjon innenfor vertskommunesamarbeidet som angår egen kommunes innbyggere.

Sekretariatet tok opp spørsmålet med Kommunal- og moderniseringsdepartementet og fikk i første omgang en muntlig avklaring. Da spørsmålet hadde prinsipiell interesse, valgte imidlertid sekretariatet i samråd med leder å be om en skriftlig avklaring fra departementet.

Departementets skriftlige svar forelå 24.juni d.å. og konklusjonen er at det **ikke** er anledning til å avtale at samarbeidskommunens kontrollutvalg skal kunne opprettholde sin myndighet etter §77 nr.1.

Vedlegg: Henvendelse til Kommunal- og moderniseringsdepartementet datert 9.mai 2014.

Kommunal- og moderniseringsdepartementets svar datert 24.juni 2014.

Forslag til vedtak:

Saken tas til orientering

Vedtak:

Kommunal- og Moderniseringsdepartementet
Juridisk avdeling

Deres ref.:

Vår ref.: od

Dato: 9.mai 2014

**Administrativt vertskommunesamarbeid – kontrollutvalgenes myndighet.
Kommuneloven § 28-1,j, jfr. §77.**

Interkommunal samarbeid i form av vertskommunesamarbeid har etter hvert fått et stort omfang. Mange kommuner har delegert ansvaret for vesentlige deler av sin tjenesteproduksjon og myndighetsutøvelse til en annen kommune (vertskommune).

Et administrativt vertskommunesamarbeid skal reguleres gjennom en samarbeidsavtale. I kommuneloven §28-1,e, er det opplistet hva samarbeidsavtalen skal inneholde.

I kommuneloven §28-1,j er det slått fast at vertskommunens kontrollutvalg har den myndighet som er tillagt kontrollutvalget etter § 77 nr.1 i loven. Dette innebærer i utgangspunktet at samarbeidskommunens kontrollutvalg ikke har noen myndighet i forhold de oppgaver og myndighetsutøvelse som er delegert til vertskommunen.

En problemstilling som har dukket opp i denne forbindelse er om de aktuelle kommuner kan avtale (i samarbeidsavtalen) at kontrollutvalget i samarbeidskommunen skal kunne opprettholde sin myndighet etter §77nr.1 i forhold til den myndighetsutøvelse og tjenesteproduksjon innenfor vertskommunesamarbeidet som angår egen kommunes innbyggere.

Jeg vil herved be om departementets fortolkning av denne problemstillingen.


Med vennlig hilsen

Orrvar Dalby

Daglig leder



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat
Revetalgata 10
3174 REVETAL

VIKS	
26 JUNI 2014	
Ark.kode P	
Ark.kode S	
J.nr.	Dok.nr

Deres ref

Vår ref
14/4291-3

Dato
24.06.2014

**Svar på henvendelse om administrativt vertskommunesamarbeid -
kontrollutvalgenes myndighet**

Vi viser til brev 9. mai 2014. I brevet stilles det spørsmål om kommuner i et vertskommunesamarbeid kan avtale (i samarbeidsavtalen) at kontrollutvalget i samarbeidskommunen skal kunne opprettholde sin myndighet etter kommuneloven § 77 nr. 1 når det gjelder den myndighetsutøvelse og tjenesteproduksjon innenfor vertskommunesamarbeidet som angår egen kommunes innbyggere.

I kommuneloven § 28-1 j bestemmes det at vertskommunens kontrollutvalg har myndighet etter § 77 nr. 1. Bestemmelsen sier ingenting om at dette kan fravikes ved avtale. Dersom det var lovgiverens mening å åpne for en slik avtalefrihet, ville dette antakelig komme frem i lovteksten. Til sammenlikning viser vi til § 28-1 i nr. 2, som i lovteksten uttrykkelig åpner for avtalefrihet (når det gjelder oppsigelsesfrist).

Om bakgrunnen for bestemmelsen heter det i Ot.prp. nr. 95 (2005–2006) s. 111, blant annet:

Slik departementet ser det, vil det ikke vere tenleg å lovfeste ein generell rett for kontrollutval i alle samarbeidskommunane til å føre tilsyn med den interne drifta i vertskommunen. Dette ville gi stor avgrensingsproblem med omsyn til kva delar av verksemda eit kontrollutval skulle ha tilsynsmyndigheit overfor. Kontrollutvalet i vertskommunen vil ha ansvar for å føre løpande tilsyn med verksemda i (verts)kommunen etter dei vanlege reglane. At delar av verksemda dreier seg om saker der myndigheita er delegert frå andre kommunar, bør ikkje endre på dette.

Som det er peikt på i høyringsnotatet, kan det likevel vere behov for at kontrollutvala i samarbeidskommunane får informasjon om vedtak som blir gjorde i vertskommunen etter delegert

Postadresse
Postboks 8112 Dep
NO-0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
<http://www.kmd.dep.no/>

Telefon*
22 24 90 90
Org no.
972 417 858

Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Erlend Aamodt
22 24 68 28

myndighet. Etter lovframlegget skal det i samarbeidsavtalen takast inn føresegner om informasjon frå vertskommunen til kvar enkelt samarbeidskommune. Kontrollutvalet i samarbeidskommunane vil ha den same retten til informasjon som etter ei slik føresegn blir giit til sjølve kommunen. Kontrollutvalet i samarbeidskommunen vil ha tilgang til all dokumentasjon og all informasjon som samarbeidskommunen får. Det er ikkje grunn til å gi kontrollutvalet meir vidtgående informasjonsrett enn den retten som ligg til sjølve samarbeidskommunen. Departementet har derfor komme til at det ikkje vil vere nødvendig å regulere informasjonsretten til kontrollutvalet utover dette.

Departementet legger vekt på at det heller ikke lovforarbeidene er indikasjoner på at bestemmelsen kan fravikes ved avtale. Etter departementets oppfatning viser forarbeidene også at behovet for at samarbeidskommunenes kontrollutvalg skulle ha myndighet overfor vertskommunen er begrenset. Også dette peker i retning av at det ikke var meningen å åpne for å avtale noe annet enn den myndighetsfordelingen som § 28-1 j fastsetter.

Departementet antar etter dette at det ikke kan avtales at en samarbeidskommunes kontrollutvalg skal kunne opprettholde sin myndighet § 77 nr. 1.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Erland Aamodt
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:

Kontrollutvalget
Kommunestyret

møtedato, 23.09.2014

SAKSNR.17/14 Bestilling av prosjektplan for nytt forvaltningsprosjekt

Saksopplysninger:

I sak 13/12 i kontrollutvalgsmøtet 27.03.12 ble plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012 – 2015 vedtatt i kontrollutvalget. Planen ble behandlet i kommunestyret 24. april 2012 sak 29/12.

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter er medtatt i denne planen:

- Budsjett og økonomistyring. Forvaltningsprosjekt om budsjett- og økonomistyring innen pleie- og omsorgssektoren ble **levert april 2014**
- Innkjøpsfunksjonen
- Rutiner for varsling om kritikkverdige forhold i virksomheten
- Gjennomgang av barnevernstjenesten – knyttet opp mot kvalitet og ressursbruk
- Gjennomgang av kompetanseheving for pedagogisk personale
- Prosjekter knyttet til samhandlingsreformen
- Sikring av kunst
- Saksbehandlingstid og selvkost i byggesaker
- Vedlikehold av kommunale eiendommer og veier, **levert januar 2013**
- Tilskudd og tilsyn i private barnehager

Kontrollutvalget vedtok opprinnelig å bestille et forvaltningsprosjekt om «Saksbehandlingstid og selvkost i byggesaker», men dette ble skrinlagt da denne delen av virksomheten ble organisert som et interkommunalt samarbeid med Holmestrand som vertskommune. Barnevernstjenesten er også vedtatt organisert som et interkommunalt samarbeid med Re kommune som vertskommune. Kontrollutvalget har dessuten fått en egen redegjørelse fra rådmannen om rutiner for sikring av kunst.

Kontrollutvalget har anledning til å bestille andre forvaltningsprosjekter som ikke er medtatt i den vedtatte planen hvis det fremkommer andre områder i Hof kommune som er mer aktuelle. Dersom dette alternativet velges må kommunestyret informeres om endringen og hvilket forvaltningsprosjekt som er valgt.

Vedlegg: Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012-2015.

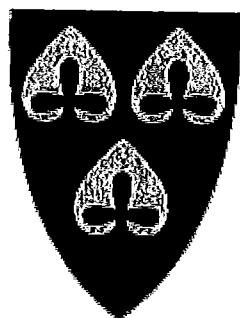
Innstilling:

Kontrollutvalget vedtar å bestille prosjektplan med problemstilling for forvaltningsprosjekt _____ fra Vestfold Kommunerevisjon. Prosjektplanen leveres til sekretariatet innen 17.november 2014 slik at den kan behandles i kontrollutvalgets møte 27.november. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon.

Vedtak:

FORSLAG TIL:

**PLAN FOR
FORVALTNINGSREVISJON
OG
SELSKAPSKONTROLL
2012 - 2015**



HOF
KOMMUNE

Behandlet av Kontrollutvalget i Hof kommune, den 27. mars 2012, sak 13/12.

FORSLAG TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL I HOF KOMMUNE FOR 2012-2015

1. Bakgrunn

Iht. KL §§78 og 80 skal det årlig gjennomføres forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i kommunene.

I forskriftens §§ 10 og 11 går det fram at kontrollutvalget skal utarbeide forslag til planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll minst en gang i hver valgperiode. For inneværende valgperiode skal planene for 2012-2015 være godkjent i løpet av 2012.

Forslagene skal vedtas av kommunestyret selv, men kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Iht. departementets kommentarer til KF § 10 kan slike planer utarbeides oftere.

Av praktiske hensyn er det valgt å utarbeide en plan som inneholder både forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, jfr. departementets kommentarer til KF § 10.

2. Forvaltningsrevisjon

I KF § 10 går det fram at planen for forvaltningsrevisjon skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Med uttrykket "risiko- og vesentlighetsvurderinger" menes at det skal gjøres vurderinger av på hvilke områder m.v. av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til vedtak, forutsetninger og mål som er satt.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2012-2015

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter er aktuelle i 2012-2015. Det er fremlagt flere prosjekter enn budsjetttrammene tilsier:

- Budsjett og økonomistyring
- Innkjøpsfunksjonen
- Rutiner for varsling om kritikkverdige forhold i virksomheten
- Gjennomgang av barnevernstjenesten – knyttet opp mot kvalitet og ressursbruk
- Gjennomgang av kompetanseheving for pedagogisk personale
- Prosjekter knyttet til samhandlingsreformen
- Sikring av kunst
- Saksbehandlingstid og selvkost i byggesaker
- Vedlikehold av kommunale eiendommer og veier
- Tilskudd og tilsyn i private barnehager

For nærmere detaljer til de forskjellige prosjektene, vises til vedlagte overordnet plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015.

3. Selskapskontroll

I interkommunale selskaper og i selskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer, og i heleide datterselskaper av disse, skal det iht. KL § 80 gjennomføres selskapskontroll.

Selskapskontrollen slik den er beskrevet i kommuneloven og tilhørende forskrift, jfr. kap. 3, består av en obligatorisk del som omfatter eierskapskontroll og en valgfri del som omfatter forvaltningsrevisjon.

I den obligatoriske eierskapskontrollen inngår de undersøkelser m.m. som den som utfører kontrollen anser som nødvendig for å kunne gi en kvalifisert vurdering av forvaltningen av eierinteressene.

Kontrollen vil derfor dreie seg primært om å kontrollere om den som forvalter kommunens eierskap utøver myndigheten på den måte som er fastsatt i angjeldende virksomhetslov, for eks. aksjeloven. Den omfatter også en vurdering av om den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med eierens vedtak og forutsetninger for forvaltning av eierinteressene.

Hof kommune har eierinteresser i følgende selskaper som i henhold til regelverket omfattes av selskapskontroll:

- Asvo Revetal AS
- Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS
- IKA Kongsberg – Interkommunalt Arkiv for Buskerud Vestfold og Telemark IKS
- VIV - Vestfold Interkommunale Vannverk IKS
- VESAR - Vestfold Avfall og Ressurs AS
- Vestfold Festspillene AS
- Vestfoldmuseene IKS
- Vestviken 110 IKS

Vesentlighet er knyttet til om selskapets virksomhet har stor samfunnsmessig betydning og om selskapet kan påføre kommunen økonomisk risiko. Både Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS, Vestfold interkommunale vannverk IKS og VESAR-Vestfold Avfall og Ressurs AS har viktige samfunnsmessige oppgaver på vegne av Hof kommune i kraft av sine formål. Hof kommune har imidlertid svært lave eierandeler i nevnte IKS'er, som eies sammen med andre kommuner. Prosjektene bør derfor organiseres koordinert med de øvrige eierkommunene. Dette fordrer forberedende dialog. VIKS legger til rette for dette når det blir aktuelt.

Gjennomføring av selskapskontroll i 2012-2015

a. Obligatorisk eierskapskontroll

Den obligatoriske eierskapskontrollen gjennomføres for de selskapene som – iht. regelverket – er aktuelle for selskapskontroll. Kontrollutvalget velger selv leverandør.

b. Forvaltningsrevisjon

Det gjennomføres forvaltningsrevisjon i de av selskapene det er behov i 2012-2015, eventuelt i samarbeid med andre eiere.

4. Finansiering m.v.

Kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for 2012-2015, er basert på kommunestyrets vedtak om budsjettet for tilsyn og kontroll i Hof kommune for 2012 på kr 610.000,- herav kr 432.000,- til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, attestasjoner/revisjonsbekreftelser og administrasjonskostnader vedrørende revisjon.

Det kan i løpet av årene bli aktuelt å endre på planen. Slike endringer kan komme fra kontrollutvalget selv, innspill fra revisor eller andre. Det bør derfor gis fullmakt til kontrollutvalget om evt. omprioritering av prosjekter eller tilføyelse av nye prosjekter. Slike endringer av planen sendes kommunestyret til orientering.

Hvis slike endringer fører til økning av de økonomiske rammene som er lagt, må dette godkjennes av kommunestyret.

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

23.09.2014

SAKSNR. 18/14 **Regnskapsrevisjon – Horten interkommunale legevakt**

Vestfold kommunerevisjon har 29.april d.å. oversendt rapport om regnskapsrevisjon ved Horten interkommunale legevakt.


Vedlegg: Rapport om regnskapsrevisjon ved Horten Interkommunale legevakt datert 29.april 2014.

Forslag til vedtak:
Saken tas til orientering

Vedtak:

Horten Interkommunale legevakt
H. Pedersens gate 11

3182 Horten

	
05 MAI 2014	
Ark.kode P	
Ark.kode S	
J.nr.	7

REGNSKAPSREVISJON – HORTEN INTERKOMMUNALE LEGEVAKT

Regnskapsrevisjon er en lovpålagt oppgave i kommuner og fylkeskommuner, jfr Kommuneloven med forskrifter. Som en del av regnskapsrevisjonen for Horten kommune har revisor gjennomført en kontroll ved Horten Interkommunale legevakt for 2013.

Revisjonen utføres i henhold til gjeldende lover, forskrifter og normer for god kommunal revisjonsskikk. Et sentralt begrep i normene er vesentlighetsvurdering og dette prinsipp hensyntas ved vår revisjon. Det vil si at regnskapet gjennomgås med hensyn til tallstørrelse, regnskapsnivå og områder som kan ha en sentral betydning for bedømmelsen av regnskapsinformasjonen. Gjennomføringen er basert på stikkprøvekontroller og vurdering av interne rutiner, i henhold til revisjonsplan for enhetskontroller.

Rapporten bygger på dokumentasjon innhentet ved besøk i avdelingen, samt innledende samtale og oppsummeringsmøte med avdelingsleder for legevakta og enhetsleder for legetjenester. Enkelte kontroller er gjennomført på bakgrunn av innhentede opplysninger for 2012. Foreløpig rapport ble sendt legevakten den 25.02.14.

Tilbakemeldinger på foreløpig rapport fra enhetsleder legetjenester og daglig leder ved Horten interkommunale legevakt er kopiert inn i rapporten under gjeldende avsnitt.

1 INFORMASJON OM ENHETEN

1.1 Selskapsinformasjon

Horten Interkommunale legevakt er et samarbeid mellom Horten, Holmestrand og Hof kommuner. I styret sitter kommunelegene fra hver av kommunene.

Legevakten er organisert som en avdeling under enhet Legetjenester i Horten kommune, og bokføres i regnskapet på **ansvar 5282 Legevakt** og **tjeneste 2410 Diagnose, behandling og rehabilitering**.

Legevakten er heldøgnsbemannet og skal sikre at befolkningen får nødvendig helsehjelp ved akutt skade eller sykdom utenom fastlegenes vanlige kontortid. Legevakten formidler også kontakt til lege på dagtid for pasienter som midlertidig bor, eller oppholder seg i de tre kommunene ved behov for nødvendig helsehjelp.

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

I desember 2012 ble det opprettet en avdeling for øyeblikkelig hjelp, som et ledd i samhandlingsreformen. Tjenesten er opprettet med en seng, og lokalisert ved legevakten. Tjenesten er først pliktig fra 2016 og i Vestfold er det kun Nøtterøy og Sandefjord som har etablert tjenesten i 2012 i tillegg til Horten.

I virksomhetsplan for enhet Legetjenester for 2012 inngår legevakten med følgende målsettinger:

- 0 timer nedetid på telefon
- 0 klager som får medhold hos helsetilsynet
- 0 pasientskader ved opphold på legevakta
- 4 legevaktstyremøter
- - Fakturering midt i kvartalet, og avregninger før 20. januar
- - Det skal utarbeides kompetanseplan for legevakta i 2012
- - Bemanningsplan for legevakta gjennomføres ved alle ansettelses

Revisor kan ikke se at det er utarbeidet virksomhetsplan for 2013. Måloppnåelse vedrørende økonomi, personal og HMS rapporteres månedlig, mens rapportering på virksomhetsplan skal gjennomføres årlig.

1.2 Bemanning

Legevakten er bemannet med 7,4 årsverk, til sammen 15 ansatte, bestående av sykepleiere og en hjelpepleier. Legevaktssjef og enhetsleder for legetjenester ligger også i budsjettet med 10% stillingshjemmel hver. Avdelingsleder har til sammen 80% lederstilling, hvorav 30% som administrativ leder av det nyoprettede Ø-hjelpstilbudet, i tillegg til 20 % sykepleierstilling. De tre stillingshjemlene er alle turnusbasert (35,5 timer per uke).

Sykepleierbemanning:

Dagvakt	08.00 – 15.00	En sykepleier
Kveldsvakt	14.45 – 22.15 / 17.00 – 22.15	To sykepleiere
Nattevakt	22.10 – 08.10	En sykepleier

I helgene er det to på vakt dag og kveld, men en nattevakt.

Legebemanning:

Legedekningen er fra kl 14.00 – 08.00 neste dag.

Fra kl 14.00 – 17.00 er det to leger på vakt. En i Horten og en i Holmestrand/Hof.

Fra kl 17.00 – 08.00 er det normalt en lege på vakt.

I helger og ved helligdager har legene vakt fra kl 10.00 – 23.00 og fra kl 23.00 – 10.00.

På røde dager (Påske og Pinse) er det satt opp en ekstra lege fra kl 12.00 – 18.00.

Postadresse :	Telefon	Telefax	E-post :
Gannestadveien 2	33 07 13 00	33 07 13 16	post@vestfoldkommunerevisjon.no
Herredshuset			
3184 BORRE	www.vestfoldkommunerevisjon.no		Org.nr. 987 582 847MVA

1.3 Budsjett

Budsjettet behandles årlig i legevaktstyremøte på høsten før det videreformidles kommunene for behandling og innarbeiding i de respektive kommunebudsjettene. Kommunene mottar kvartalsvis faktura og det foretas en årlig avregning i forkant av årsoppgjøret. For 2013 ble det vedtatt et budsjett med nettoramme. Regnskapet rapporteres månedlig innen den 15. Mesteparten av inntektene kommer kvartalsvis og det må foretas periodiseringer for å unngå røde tall.

Revidert budsjetttramme for 2013 på kr 5 778 000,-, utgjør en økning på om lag 2,7 % sammenliknet med 2012. Budsjettet er økt med 177 000 kroner på lønn og sosiale utgifter.

1.4 Regnskap

Regnskap for 2013 viser et netto mindreforbruk på om lag 75 000 kroner sammenliknet med revidert budsjett. Tabellen nedenfor viser beløp i hele tusen.

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Avvik R13-B13	Regnskap 2012	Avvik R13-R12
10 LØNN INKL. SOS. KOSTN.	8546	8546	0	8604	-58
20 KJØP AV VARER OG TJENESTER	919	1105	-186	1295	-376
30 KJØP AV TJENESTER	40	119	-79	98	-58
40 OVERFØRINGER	1134	1100	34	889	245
60 SALGSINNTEKTER	-1455	-1500	45	-1569	114
70 REFUSJONER	-3481	-3592	112	-5102	1622
TOTALT	5703	5778	-75	4214	1489

2 OMRÅDEREVISJON

2.1 Lønnsområdet

Det er budsjettet med lønn og sosiale utgifter på om lag 8,5 mill kroner for 2013. Regnskapet totalt (per 11.02.14) viser ingen differanse sammenliknet med budsjett. Tabellen nedenfor viser beløp i hele tusen.

Art	Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Avvik R - B	Regnskap 2012	Avvik R13 - B12
Art: 10 LØNN INKL. SOS. KOSTN.					
1010 LØNN FASTE STILLINGER	3127	3202	-75	3038	89
1013 VIKAR, VAKANT STILLING	196	0	196	361	-165
1019 AVTALEFESTEDE TILLEGG, FASTE ST.	799	841	-42	741	57

Postadresse :
Gannestadveien 2
Herredshuset
3184 BORRE

Telefon
33 07 13 00
Telefax
33 07 13 16
www.vestfoldkommunerevisjon.no

E-post :
post@vestfoldkommunerevisjon.no
Org.nr. 987 582 847MVA

1020 LØNN VIKAR	84	92	-8	36	47
1021 SVANGERSKAPSVIKAR	24	0	24	0	24
1022 SYKEVIKAR	147	92	55	137	10
1023 FERIEVIKAR	197	215	-18	256	-59
1024 HELLIGDAGSVIKAR	27	31	-4	13	14
1025 VIKAR, TILLITSVALGTE/VERNEOMBUD	8	0	8	2	6
1028 EKSTRAORD. VAKTTILLEGG HELG	0	0	0	7	-7
1029 AVTALEFESTEDE TILLEGG, VIKAR	175	124	51	142	33
1030 EKSTRAHJELP	76	61	15	78	-2
1039 AVTALEFESTEDE TILLEGG, ENGASJEMENT	8	18	-10	9	-1
1040 OVERTID	169	112	57	143	26
1060 GODTGJØRELSE VEILEDNING	7	0	7	11	-4
1066 LEGEVAKTLØNN	1968	2042	-74	2133	-166
1091 PENSJONSINNSKUDD KLP	34	634	-600	12	22
1093 PENSJONSINNSKUDD SYKEPLEIERE	441	0	441	406	35
1095 GRUPPE- OG ULYKKESFORSIKRING	15	26	-11	20	-5
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	1045	1056	-11	1058	-14
TOTALT	8546	8546	0	8604	-58

Lønn til vakthavende leger føres på konto 1066 legevaktlønn. Legene mottar lønn fra Horten kommune mellom kl 23.00 – 08.00. Mellom kl 14.00 og 23.00 utbetales et beredskapstillegg eller lørdag-/søndagstillegg, evt helligdagstillegg. Helger lønnes likt som høytider, jfr fastlegetariffen. Timelønn leger er definert som spesialister/ikke spesialister og hverdager/helger. Legene mottar selv egenandelene i forbindelse med konsultasjoner før kl 23.00. All lønn kjøres gjennom turnussystemet Notus, med unntak for 3 leger som fakturerer sine timer.

Legene har ikke grunnturnus og det blir derfor satt opp månedlige vaktplaner for legene. Vaktene registreres i Notus hver måned, og overveltes til kommunens lønssystem.

Lønnsutbetalinger i Horten går fra 1. – 31. med lønnsutbetaling den 12. Variabel lønn og legevaktlønn periodiseres, dvs føres en måned tilbake i regnskapet.

2.1.1 Interne kontrollrutiner – lønnsområdet

Avdelingsleder for legevakten gjennomgår regnskapet månedlig, i samarbeid med kontroller, hvor fastlønn, overtid og sykepengerefusjon er noen av kontrollpunktene.

Fast og variabel lønn

Avdelingsleder kontrollerer ukentlig at variable time (vikarer/overtid) er registrert korrekt i turnussystemet Notus. Kontroll av ekstraarbeid gjennomføres mot skjerm, og det krysses av i vaktplanen mot den enkeltes navn/vakt. Den kontrollerte vaktplanen/ukesplanen arkiveres i perm på avdelingen.

Postadresse :	Telefon	Telefax	E-post :
Gannestadveien 2	33 07 13 00	33 07 13 16	post@vestfoldkommunerevisjon.no
Herredshuset			
3184 BORRE	www.vestfoldkommunerevisjon.no		Org.nr. 987 582 847MVA

Avdelingsleder kjører lønn elektronisk mot lønnsavdelingen den 1. i hver måned. Det tas ut en log fra turnussystemet som kontrolleres mot den enkeltes timeliste. Lønnslogen attesteres av avdelingsleder og anvises av enhetsleder for legetjenester og leveres lønnsavdelingen i kommunen.

Ansatte skal i henhold til rutinen "Styrende dokument for godkjenning av timelister" godkjenne egne timelister ved å kvittere/signere på timelisten. Timelistene skal arkiveres i perm ved legevakta.

I tillegg til kontroll mot turnussystemet, gjennomfører avdelingsleder kontroll av spesifisert konteringsliste fra hovedlønnssystemet NLP. Her kontrolleres fast, variabel og legevaktlønn. Det hakes av på linjene og avdelingsleder kvitterer for utført kontroll med OK, dato og signatur. Dersom det avdekkes feil, tas dette opp med lønningsansvarlig i kommunen. Feil rettes opp og det skrives eventuelt manuelle timelister. Noen ganger må det også foretas trekk.

Fravær/ferie/avspasering:

Sykemeldinger eller egenmeldinger skal meldes/leveres til avdelingsleder som videresender til lønningskontoret fortløpende. Månedlig leveres også en manuell fraværsrapport over sykdom, ferie og avspasering, som registreres av lønningskontoret i fraværsmodule i NLP. Kopi av fraværsrapport og sykemeldinger oppbevares i egen perm ved legevakta. Egenmeldinger ligger på lønningskontoret.

Avdelingsleder registrerer sykdom og hvem som vikarierer for den syke på vaktlisten og i turnussystemet Notus, daglig. Melding/avtale om ferie registreres fortløpende.

Det er svært lite bruk av flexitid blant sykepleierne. Avdelingsleder følger opp disse manuelt gjennom oversikt som oppbevares i en egen perm ved legevakten. Notus blir ikke benyttet for registrering av plusstid. Det er kun minustid som registreres her og Notus kan derfor ikke benyttes til å få oversikt over timer i timebank. I tillegg til registrering av flex minus (avspasering) i Notus, registreres dette også av lønnsavdelingen i fraværsmodule i NLP. Avdelingsleder for legevakten fører oversikt over egne flex pluss/minus timer på skjema som leveres videre til enhetsleder.

Avdelingsleder administrerer ordning med bytte av vakt. Interne vaktbytter skal gå om avdelingsleder, og det blir alltid ført opp i Notus. Internt bytte av vakt skal ikke utløse forskjøvet arbeidstid. Dersom en ansatt ikke får byttet vakt, får den ansatte fri mot at avdelingsleder noterer i en egen blokk at den skylder en vakt.

2.1.2 Revisors kontroll av fast lønn

Analytisk kontroll av fast lønn viser ingen vesentlige avvik.

Kontroll med oppfylging av turnus – antall arbeidede timer

Det er gjennomført turnuskontroll for 4 ansatte for 2013. Kontrollen er gjennomført for å verifisere at antall arbeidede timer innenfor en turnusperiode på 6 uker stemmer med stillingsprosenten. Arbeidstimer per uke i turnus i full stilling er 35,5 timer. Ansatt i 100% stilling skal til sammen jobbe 213 timer (35,5 x 6) i en turnusperiode på 6 uker.

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

Kontrollen avdekket følgende:

En ansatt fremkom med 105,16 % stilling på turnuslisten av 12.05.13. Vedkommende skal normalt arbeide 213 timer over 6 uker. Ifølge turnuslisten arbeider vedkommende 12 timer mer, tilsvarende 225 timer. Tilsvarende kontroll for 2012 viste at vedkommende var satt opp med 2 timer for lite.

På bakgrunn av kontrollen ovenfor mottok revisor en ny turnusoversikt av 03.07.13, som viste tilnærmet korrekt stillingsprosent. Ved nærmere ettersyn viste det seg at den ansatte var blitt endret i lønnsregisteret til et timetall på 37,5 timer per uke. Etter tilbakejustering av timetallet til 35,5 timer fremkommer stillingsprosenten på ny med 105,6% på turnuslisten.

Kontroll med fastlønn på vedkommende viser at det ikke er blitt utbetalt mer enn 100% av årslønn, selv om vedkommende er satt opp med flere timer i turnusen. Avviket ovenfor, og eventuelle følger av dette, bør følges opp nærmere. Det er uvisst om differanse i arbeidstid registrert i lønnsregisteret i NLP, vil slå ut i forhold til innslagspunkt for overtidsberegning i Notus.

Nyansettelser

Det ble foretatt kontroll med 3 nyansettelser for 2012. Det foreligger lønnsmeldinger som er attestert og anvist, og alle er registrert med korrekt stillingsandel. Årslønn kommer ikke frem av personalmeldingene. Her oppgis kun stillingskode 7174 sykepleier.

Stopp av lønn

Kontroll med stopp av lønn ble utført for en ansatt med sluttdato i 2012. Sluttdato var registrert og lønn stoppet.

2.1.3 Revisors kontroll av variabel lønn

Kontroll med registrering i Notus

Det er foretatt kontroll med vaktplan for 2 måneder. Rutiner ser ut til å være fulgt med hensyn til kontroll av vaktplan mot skjerm, og at avkrysning i vaktplanen er utført i tråd med beskrevet rutine. Logg kjøres ut og attesteres av avdelingsleder. Dokumentasjon som foreligger for utført kontroll av ovennevnte viser ingen avvik.

I følge rutine "Styrende dokument for godkjenning av timelister" hvor formål er å sikre at timelister godkjennes av den ansatte, avdekket vår kontroll at de ansatte ikke hadde signert på timelister for 2012. Tilbakemelding til revisor er at dette skal ha blitt bedre i 2013. Revisor har ikke foretatt ytterligere kontroll for 2013, men minner om viktigheten av at timelister godkjennes/signeres av ansatte fortløpende og i tråd med skriftlig prosedyre.

kontroll med spesifisert konteringsliste fra NLP

Det er foretatt kontroll med listen for 2 måneder. Rutiner ser ut til å være fulgt
Kontroll med regnskapet viser også at variabel lønn sykepleiere, samt legelønn periodiseres en måned tilbake i regnskapet.

Revisors kontroller mot regnskapet

Postadresse :	Telefon	Telefax	E-post :
Gannestadveien 2	33 07 13 00	33 07 13 16	post@vestfoldkommunerevisjon.no
Herredshuset			
3184 BORRE	www.vestfoldkommunerevisjon.no		Org.nr. 987 582 847MVA

I tillegg til kontroll av ovennevnte rutiner har revisor gjennomført stikkprøvekontroller mot grunnlaget for utbetaling av lønn. Vi har gjennomført kontroll med utbetalte legetimer, på bakgrunn av vaktplan for leger i mai måned i 2013. Det er ikke funnet avvik.

Det er videre gjennomført kontroll av tre inngående faktura fra tre leger som fakturerer sine timer. Det er ikke funnet avvik. (Utgiftene belastes på konto 1270 Kjøp av tjenester ekstern bistand.)

Videre er det gjennomført kontroll mot sykepleiernes vaktliste for februar og mai i 2013 opp mot timelister i Notus, samt tilhørende konteringslister fra hovedlønnssystemet NLP for mars og juni. Timelistene for mai er i tillegg kontrollert mot turnusplanen. Uavklarte forhold og spørsmål ble tatt opp i møte med avdelingsleder og leder for legevakta. Revisor vil likevel påpeke følgende:

Det inngås avtaler med de ansatte som ikke direkte fremkommer av timelistene/fraværsrapporteringen. Det er også en praksis for å gi fri/permisjon for senere å innarbeide vekten. Avdelingsleder fører en egen oversikt over dette. Revisor mener det bør fremgå av timelistene hvilke dager som faktisk er jobbet, og at det ved innvilgelse av fri blir trukket i lønn for dette. Ved senere opphenting/ekstravakter utover turnus bør dette registreres i timelistene og utbetales som lønn. Eventuelle permisjoner må følge kommunens reglement for dette, og registreres i fraværsmodulen i NLP i tillegg til Notus.

Tilbakemelding på foreløpig rapport:

Ved bytte internt for de ansatte gjøres dette praktisk på følgende måte:

- Når den ansatte har behov for å bytte en vakt og det kan avtales når vedkommende skal ta igjen dette defineres dette i Notus med en gang som internt bytte
- Når det ikke er ledige vakter ved for eksempel ferie/sykdom/vakans når den ansatte avtaler dette med leder, noteres dette i leders arbeidspærm. Den ansatte info om ledige vakter, så raskt det blir ledig og dette registreres i Notus som internt bytte
- Den ansatte blir ikke trukket i fastlønn ved disse interne byttene. Man tilstreber å bytte med lik vakttype, men det er ikke alltid lett å gjennomføre og man trekkes for kveld/natttillegg om de istedenfor arbeider en dagvakt
- Etterkonferering med controller/økonomi avdelingen blir det enighet om å vi fremover følger anbefalte retninglinjer:

▪ den ansatte avspaserer merarbeid jfr systemet Notus, hvor man kan opparbeide seg +og – timer i timebank. Dette er i tråd med revisors anbefalinger jfr kulepunkter under anbefalinger på siste side i dokumentet.

Ved kontroll av vaktboken for mai opp mot Notus timelister, ble det avdekket avvik på to forskjellige type vakter hva angår definert tidsintervall, henholdsvis D og D5 vekten for to ansatte. Avvikene utgjorde fra (+)15 til (-)30 minutter per vakt i Notus timelistene sammenlignet med definert arbeidstid/vakt i turnusplanen. Det er uvisst om dette vil påvirke eventuelt innslagspunkt for overtidsberegning etc. Vi fikk ingen god forklaring på avviket, og anbefaler at dette følges opp videre. Revisor kan ikke se hvorfor det skal forekomme avvik vedrørende tidsangivelsen av vaktene mellom årsplan og Notus timelister.

Postadresse :
Gannestadveien 2
Herredshuset
3184 BORRE

Telefon
33 07 13 00

www.vestfoldkommunerevisjon.no

E-post :
post@vestfoldkommunerevisjon.no

Org.nr. 987 582 847MVA

Tilbakemelding på foreløpig rapport:

Vi ser at det har oppstått et avvik mellom Notus som er korrekt og ukesplan som inneholder et avvik på en halv time for D5 vakter. For sykepleier inkluderer dette fire vakter. Avdelingsleder har generelt tatt utgangspunkt i arbeidstiden 7:45 – 15:15 for registrering av arbeidstid, og har dermed fulgt Notus og ikke arbeidsplan. Forholdet tas til etterretning og man sikrer at ukesplanen er korrekte fremover.

2.1.4 Revisors kontroll - registrering av fravær

Det er gjennomført kontroll med føring av fravær, herunder ferie, avspasering og sykdom for 2012. Kontrollen tok utgangspunkt i månedlige fraværsrapporter for et utvalg på 6 personer. Det ble funnet avvik på 3 personer:

En ansatt har fått registrert fravær "egenmelding" i fraværsmodul i NLP, den 29/9 – 30/9. Det er også registrert "egenmelding", den 29/10-30/10. Det er kun den siste egenmeldingen som er dokumentert i fraværsrapport, og det kan her se ut som om det er ført feil i fraværsmodulen i NLP for september.

En ansatt har fått registrert egenmelding den 22/10 – 23/10, det vil si to dager, mens fraværsrapporten sier 22/10-22/10. Vedkommende jobber bare natt, og arbeidsvaktene går derfor over 2 kalenderdager. Revisor er av den formening at det likevel ikke bør registreres fravær for mer enn en dag.

Tilbakemelding på foreløpig rapport:

Registrering av egenmelding for ansatte på natt hvor revisors formening er at det kun registreres fravær for 1 vakt, tas til følge og vi registreres kun 1 egenmeldingsdag

Det er registrert velferdspermisjon i fraværsmodulen i NLP for en ansatt den 10/4, men dette fremgår ikke av fraværsrapporten.

Tilbakemelding på foreløpig rapport:

Leder har ikke registrert innvilgede permisjonssøknader på internt fraværskjema, men endrer dette umiddelbart jfr den foreløpige rapportens tilbakemeldinger.

Det er videre gjennomført kontroll med avspasering for avdelingsleder ved legevakta i 2012 i perioden mars til desember. Kontrollen er gjennomført med bakgrunn i flexilister, kontrollert opp mot vaktplan (ukesplan). Avvikende forhold rundt beregning av avspasering er tatt opp i brev sendt enhetsleder for legetjenester, den 03.12.13.

Tilbakemelding på foreløpig rapport:

Flexitidregnskapet er blitt ført på en uhensiktsmessig måte som har gitt rom for feil. Hele timeføringen for 2012 er gjennomgått på nytt. Det samme vil bli gjort for 2013. Så langt viser ny gjennomgang flere systematiske feil som delvis opphever hverandre. En samlet gjennomgang og oversikt for alle måneder i 2012 og 2013 vil bli utarbeidet.

Postadresse :	Telefon	Telefax	E-post :
Gannestadveien 2	33 07 13 00	33 07 13 16	post@vestfoldkommunerevisjon.no
Herredshuset			
3184 BORRE	www.vestfoldkommunerevisjon.no		Org.nr. 987 582 847MVA

2.2 Innkjøpsområdet

Det er budsjettert med kjøp av varer og tjenester på om lag 1,2 mill kroner for 2013. Regnskapet viser foreløpig (per 11.02.14) et forbruk på om lag 900 000 kroner. Vesentlige innkjøpsposter er medisinsk forbruksmateriell og medikamenter på hhv kr 274 000,- og kr 168 000,-.

Rekvisisjoner benyttes i de tilfeller hvor leverandøren krever dette. Ofte benyttes det bestillingslister som fakses over. Ved mottak av varer blir det haket av på pakksedler. Fakturakopi legges ved og arkiveres i egen perm for medisinsk forbruksmateriell. Dersom fakturaen kommer først til legevakta, noterer avdelingsleder "fakturakontroll OK" og sender den videre til merkantil som videresender faktura til regnskapskontoret for scanning. Avdelingsleder for legevakta og merkantil ved enhet legetjenester har begge attestasjonsmyndighet. Det er enhetsleder for legetjenester som har anvisningsmyndighet.

2.2.1 Revisors kontroll – innkjøpsområdet

Regnskap sammenlignet med budsjett for artene 1100- 1399, viser et foreløpig mindreforbruk (per 11.02.14) på om lag 186 000 kroner. Det største avviket fremkommer på art 1151 Lovpålagt kurs og etterutdanning, hvor budsjettet viser kr 276 000,- og regnskapet kr 0,- i forbruk.

Tilbakemelding på foreløpig rapport:

Budsjettet for Lovpålagte kurs og etterutdanning var til opplæring av Innføringen av Nødnett Dette er utsatt til høsten 2014.

I regnskapet for 2012 var det belastet månedlige faktura fra Securitas på konto 1189 Tilsyn/vakthold/kontroll med til sammen kr 356 000,-. Regnskapet for 2013 viser ingen tilsvarende utgifter.

Tilbakemelding på foreløpig rapport:

Bruk av Securitas ble avsluttet da oppdraget ble overført til annen enhet.

Det er gjennomført bilagskontroll med 20 tilfeldige bilag. Bilagskontrollen vil kunne avdekke feil bruk av art, periode og om riktig mva kode er benyttet. I tillegg blir det gjennomført en rimelighetsvurdering om varen/tjenestens tilhørighet i forhold til virksomhetens drift

Det er ikke funnet vesentlig feil ved bilagskontrollen. Ett av to bilag fra Sykehuset i Telemark, er imidlertid adressert til Holmestrand kommune, pålydende kr 54.101,-. Faktura gjelder refusjon av utlegg, i forbindelse med helseradio år 2011. Som interkommunal legevakt er man pålagt å ha helsenett. Det ene bilaget er ført på konto 1270 Konsulenttenester og det andre bilaget er ført på konto 1300 Kjøp av tjenester fra staten. Utgifter ser ut til å være budsjettert på konto 1300. Det bør undersøkes nærmere hvorvidt dette er å anse som en tjeneste som erstatter kommunal egenproduksjon. Like utgifter bør likevel føres på like kontoarter i regnskapet.

Postadresse :
Gannestadveien 2
Herredshuset
3184 BORRE

Telefon
33 07 13 00
www.vestfoldkommunerevisjon.no

E-post :
post@vestfoldkommunerevisjon.no
Org.nr. 987 582 847MVA

*Tilbakemelding på foreløpig rapport:***Føring av bilag for like utgifter rettes og tas til etterretning jfr rvisors anbefalinger**

Det er ført flere bilag på konto 1139 Post- og bankgebyr, som bidrar til at utgiftskontoen viser en kreditsaldo. Føringene ser ut til å ha sammenheng med omsetningsbilag for kasse/bankoppgjør fra linjen "kortgebyr på kasseoppgjørsskjema (bilag 001538 – kasseoppgjør uke 35). I kommunale regnskap skal inntekter og utgifter bokføres hver for seg på inntektsarter og utgiftsarter, jmfør bruttoprinsippet.

To faktura på kortgebyrer fra Melin Medical er ført på konto 1100 Kontorutgifter. I tillegg er det ført et bilag på konto 1139 Post- og bankgebyrer. Føring av like utgifter bør utgiftsføres samme konto i regnskapet.

Tilbakemelding på foreløpig rapport:

Feilregistreringene omposteres ikke nå, da regnskapet for 2013 er avsluttet. Dette tas til etterretning, slik at det føres riktlig fremover.

Føring av inntekter og utgifter bokføres hver for seg og er tatt til etterretning.

2.3 OverføringsområdetUtgifter:

Overføringsutgiftene utgjør om lag 1,1 mill kroner for 2013 og samsvarer omtrent med budsjett. Utgiftene består vesentlig av utbetalinger til vakthavende leger, konto 1470 overføring til andre, som gjelder egenandeler (inntekter) for konsultasjoner før kl 23.00. Utgiftskontoen må ses i sammenheng med inntektskonto 1611 Inntekter vakthavende leger.

Som grunnlag for utbetaling til legene, blir det kjørt ut egne lister fra systemet "Melin Medical" på bakgrunn av fagsystemet Vingmed. Fagsystemet produserer grunnlag for betaling/regningskort for den enkelte pasient og det er vakthavende lege som definerer i fagsystemet hvorvidt egenandeler skal tilfalle legen (konsultasjoner før kl 23.00) eller legevakten (etter kl 23.00).

Inntekter:

Overføringsinntekter utgjør om lag 3,5 mill kroner for 2013 og viser en mindreinntekt sammenlignet med budsjett på om lag 100 000 kroner. Inntektene består vesentlig av refusjon fra samarbeidskommunene, om lag 3 050 000 kroner, samt refusjoner fra Helfo om lag 300 000 kroner. Deltagerkommunene faktureres kvartalsvis, med avregning innen den 20.01. påfølgende år.

Grunnlag for refusjonsinntekter fra Helfo, er filer som avdelingsleder for legevakta sender på diskett. I filen fremkommer oversikt over vakthavende leger fordelt på dato, samt pasientnavn, fødselsdata og takstkoder. På grunn av frikortregistreringen er det viktig å sende rapporter hver 14. dag. Det er konsultasjoner som foregår mellom kl 23.00 – 08.00 som tilfaller legevakta, og som er grunnlag for produksjon av kravet. Konsultasjoner før kl 23.00 må legene selv fremme krav om fra Helfo. Refusjonskrav ligger gjennomsnittlig på om lag 25 000 - 30 000 kroner per måned.

Postadresse :	Telefon	Telefax	E-post :
Gannestadveien 2	33 07 13 00	33 07 13 16	post@vestfoldkommunerevisjon.no
Herredshuset			
3184 BORRE	www.vestfoldkommunerevisjon.no		Org.nr. 987 582 847MVA

2.3.1 Revisors kontroll – overføringsområdet

Det er gjennomført analytiske kontroller av regnskap og budsjett, sammenlignet med regnskap for 2012. På konto 1450 Overføringer til andre kommuner er det ført en inngående faktura, bilag 306604 på kr 277 466,-, fra Sandefjord kommune. Revisor kan ikke se at det foreligger budsjett for utgiften i 2013 og det er ikke ført tilsvarende utgift i regnskapet for 2012. Fakturaen gjelder Horten kommunes andel av utgifter til interkommunalt SO- mottak for 2013. Revisor er kjent med at Sandefjord kommune har sendt tilsvarende fakturaer til Holmestrand og Hof og hvor utgiftene er blitt bokført i kommunenes regnskap. Vi kan derfor ikke se at det kan være riktig å belaste den interkommunale legevaktordningen for Horten kommunes andel av denne tjenesten.

Analytisk kontroll av inntekter på konto 1700 Refusjoner fra staten, viser en gjennomsnittlig inntekt per måned på om lag 25 000 kroner. Dette er i tråd med opplysninger vi har mottatt. På utbetalingsvedtakene fra Helfo opplyses det om at automatisk frikortordning baseres på egenandelsinformasjonen i refusjonskravene som sendes til Helfo, og for at bruker skal motta frikort automatisk innen tre uker, skal egenandelsinformasjon innrapporteres innen 14 dager etter at den er betalt. Refusjonskrav til Helfo bør derfor sendes hver 14. dag, tilsvarende om lag 24 refusjonskrav i løpet av året. Kontroll mot regnskapet viser at det er sendt 14 refusjonskrav i løpet av 2013.

Tilbakemelding på foreløpig rapport:

Leder prioriterer å følge anbefalingene om å sende oppgjør Helfo hver 14 dag jfr automatisk frikort ordningen. Det ble i år 2013 sendt 16 oppgjør. Målet vil være 24 i 2014.03.04

Videre er det gjennomført kontroll med refusjonsinntekter på konto 1750 Refusjoner fra andre kommuner, herunder avregning for legevaktsamarbeidet i 2013. Avregningen viser en tilbakeføring på til sammen kr 178 825,-, henholdsvis 134 610,- og 44 215,- til Holmestrand og Hof kommune. Revisor gjør oppmerksom på at det ser ut til å være tatt med for lite inntekter i avregningsoppsettet. Manglende inntekter, gjelder avsetningen/oppgjøret fra 2012 på kr 113.280,-, henholdsvis 78 225,- og 35 055,- til Holmestrand og Hof kommune, men får ingen innvirkning på fordeling av oppjøret i 2013.

Etter revisors vurdering er legevaktregnskapet feilaktig belastet faktura pålydende kr 277 466,-, vedrørende Horten kommunes andel av interkommunalt SO-mottak. Dette innebærer at deltagerkommunene skulle vært godskrevet henholdsvis kr 71 864,- og kr 21 087,- mer på oppjøret for 2013.

2.4 Salgs-/likvidområdet

Salgsinntekter kr 1 455 000,- ligger omlag 115 000 kroner lavere enn omsetningen i 2012, og om lag 45 000 kroner under budsjett. For 2013 er omsetningen fordelt på tre forskjellige konti.

- Konto 1610 Inntekter legevakt (egenandeler etter kl 2300)	kr 672 000,-
- Konto 1611 Inntekter vakthavende leger	kr 603 000,-
- Konto 1612 Inntekter materiell og medisiner	<u>kr 179 000,-</u>
Sum	kr 1 454 000,-

Postadresse :
Gannestadveien 2
Herredshuset
3184 BORRE

Telefon 33 07 13 00
Telefax 33 07 13 16
www.vestfoldkommunerevisjon.no

E-post :
post@vestfoldkommunerevisjon.no
Org.nr. 987 582 847MVA

I 2013 ble det i juni måned innført et nytt kasse/betalingsystem fra Melin Medical. Systemet kommuniserer med fagsystemet, Vingmed, og regningskortene som administreres av legene. Det er legene selv som gjennom fagsystemet Vingmed, definerer hvorvidt det er legen selv eller legevakten som skal godskrives egenandelene ved konsultasjon, henholdsvis før eller etter kl 23.00. Det foretas ingen intern kontroll med denne registreringen.

Pasienten må betale i automat som er plassert ved utgangsdøren, enten med kontanter eller kort. For å betale må pasienten først registrere fødselsnummer. Dersom pasienten ikke betaler, vil systemet automatisk produsere faktura etter 24 timer. Det blir daglig foretatt godskrivning på bankkonto fra kortinnbetalingene på automaten. Det er gjennomført kontroller internt som viser at omsætningsrapporter fra Melin Medical ikke alltid stemmer med innlest på bankkontoen.

Tilbakemelding på foreløpig rapport:

Ukesoversikten over oppgjør fra Melin mot fagsystemet WinMed, ser ut til å bli forstyrret av søndagene på ukessoppgjøret. Det ser ut til at summene er riktige totalsett, men kommer på oppgjøret uken etter.

Kasse/-omsetningsoppgjør foretas ukentlig, hver mandag, ved at avdelingsleder henter ut en ukesrapport fra nettet (mandag til søndag). Rapporten, "Oversikt over utbetalinger for perioden", viser omsetning fordelt på kontanter og kort for hver av ukedagene. Inntekter som faktureres er ikke med i denne rapporten. Melin Medical sender oppgjør til kommunens vanlige driftskonto vedrørende fakturerte inntekter, og disse blir bokført når inntektene er godskrevet bank. Dette er ikke i tråd med anordningsprinsippet og regnskapsavdelingen har etterlyst dokumentasjon vedrørende fakturerte inntekter, herunder saldolister fra systemleverandør. Det virker som om legene selv har muligheter for å ta ut nødvendig rapporter for andel av utestående fordringer som gjelder dem, men at Legevakten ikke er definert samme mulighetene i systemet. Regnskapsavdelingen har tatt opp problemet i møte med Melin Medical.

Tilbakemelding på foreløpig rapport:

Etter evaluering og gjennomgang med leverandør blitt enig om at leverandør definerer Horten kommune som bruker i løpet av det første kvartalet 2014, slik at regnskap vil få oversikt over utestående fordringer og bilag på forventete innbetalinger.

I ukesrapportene som hentes fra nettet er omsetningen spesifisert med følgende fordeling:

- Egenandeler (til Legevakten) etter kl 23.00
- Medisinsk materiell/medisiner
- Egenandeler (til den enkelte lege) før kl 23.00
- Kortgebyr

Omsetningen overføres til kasseoppgjørsskjema, som er utgangspunktet for inntektsføring i regnskapet. På kasseoppgjørsskjema føres også omsetning/oppgjør fra manuell kasse.

Postadresse :
Gannestadveien 2
Herredshuset
3184 BORRE

Telefon 33 07 13 00
Telefax 33 07 13 16
www.vestfoldkommunerevisjon.no

E-post :
post@vestfoldkommunerevisjon.no
Org.nr. 987 582 847MVA

2.4.1 Revisors kontroll – Salg/likvidområdet

Det er foretatt kontroll med ett kasseoppgjør for uke 47 i 2013. På kasseoppgjørsbilaget opereres det med en fast kassebeholdning på kr 4 000,-, mens regnskapet viser at det er registrert en forskuddskasse på kr 500 på konto 2100001 – Forskuddskasser Horten legevakt (A091). Kasseoppgjørsbilaget for uke 47, datert 25.11.13, viste for mye i kassen med kr 29,-.

Ved revisors besøk den 27.11.13, ble det foretatt kontrolltelling av samtlige tre kasser, inkludert betalingsautomat. Gjennom kontrollen fikk vi testet at den automatiske tellefunksjonen i automaten stemte. Kontrollopptelling av kontanter viste en total beholdning på kr 4 764,-. Fratrullet omsetningen i perioden 25/11 – 27/11, kr 200,- på manuell kasse og kr 81,- fra betalingsautomat, ville kontantkassebeholdningen vært kr 4 483,-, det vil si kr 483,- mer enn det som var registrert som kontantbeholdning per 25.11.13. Sammenlignet med kassebeholdningen som er registrert i regnskapet, kr 500,-, viser oppgjøret for mye på kassen med kr 3 983,-.

Revisors kontroll viser at det ikke har vært foretatt fysisk opptelling av alle tre kassene ved kasseoppgjøret den 25/11-13. Omsetnings-/kasseoppgjør uten fysisk opptelling av kontanter har ingen verdi. Avvik mellom kassebeholdningens saldo i balansen kr 500,- og oppgitt saldo på kasseoppgjør kr 4 000,- må justeres slik at regnskapet gjenspeiler fastbeholdningen. Avvik, for mye på kassen, må i tilfellet overføres bank og inntektsføres i regnskapet.

Revisor vil anmode om at det foretas en gjennomgang og vurdering av rutiner vedrørende omsetning-/kasseoppgjør da kasseoppgjørene ofte viser små avvik. Det er nødvendig at det foretas kontrollopptelling av kassene ved hvert ukedagoppgjør, som dokumenteres med dato og signatur.

Tilbakemelding på foreløpig rapport:

Det er allerede utarbeidet ett skjema for telling av samtlige 3 kasser med veksler og det er gjennomført ukentlig de siste ukene med 2 underskrifter. Avvik, for mye i kassa overføres bank og inntektsføres i regnskapet slik at man har riktig kassebeholdning.

Revisor etterlyser bedre rutiner og beskrivelser av det nye systemet, Melin Medical, herunder regnskapstransaksjoner og konti.

3. Anbefalinger

Med henvisning til det som fremkommer i rapporten, anbefaler revisor følgende:


- Påse at timelister fra Notus blir attestert av de ansatte i tråd med rutinen for dette.
- Det bør gjennomføres kontroller med timetall i turnus, slik at det ikke arbeidet flere/færre timer enn stillingsandel/ansettelsesprosent tilsier.
- Fravær og permisjoner må følge kommunens reglement for dette, og registreres i fraværsmoduleen i NLP i tillegg til Notus.
- Tidsangivelse på vakter i Notus (timelister) må samsvare med tidsangivelsen for de samme vaktene i årsplan/turnusplan.


Postadresse :	Telefon	Telefax	E-post :
Gannestadveien 2	33 07 13 00	33 07 13 16	post@vestfoldkommunerevisjon.no
Herredshuset			
3184 BORRE	www.vestfoldkommunerevisjon.no		Org.nr. 987 582 847MVA

- Notus blir ikke benyttet til registrering/oppfølging av flex pluss/minus. Dette bør vurderes. Det vises til eget brev fra revisjonen vedrørende opparbeiding av flex pluss.
- Like utgifter bør belastes samme utgiftskonto i regnskapet.
- De kommunale regnskapene skal føres etter bruttoprinsippet. Med andre ord kan det ikke føres inntekter på utgiftskonto og vise versa. Konto 1139 Post- og bankgebyrer viser totalt en kreditsaldo på grunn av dette.
- Feil belastet faktura pålydende kr 277 466,-, vedrørende Horten kommunes andel av interkommunalt SO-mottak, bør omposteres til annet ansvar/tjeneste og innebærer at deltagerkommunene må godskrives henholdsvis kr 71 864,- og kr 21 087,- mer på oppgjøret for 2013.
- Refusjonskrav for oppgjør fra Helfo bør oversendes hver 14. dag, slik at automatisk frikortoppdatering på bakgrunn av egenandeler, og Helfos utsendelse av frikort vil holde seg innenfor fristen som er satt for dette.
- Kasseoppgjørene ved legevakten må inneholde dokumentasjon for fysisk opptelling av kontanter. Regnskapskontoret bør i samarbeid med Legevakta se nærmere på rutiner vedrørende ukentlige kasseoppgjør. I tillegg bør det utarbeides beskrivelse av nytt system og tilhørende regnskapstransaksjoner.

Avslutningsvis vil vi takke for god hjelp ved våre besøk i avdelingen.

Med vennlig hilsen


Marianne W. Bråthen
Leder regnskapsrevisjon


Mette Holmen
Revisor

Kopi:
Kontrollutvalget i Horten kommune
Rådmann
Kommunalsjef
Økonomisjef

Rådmenn og kontrollutvalg i Holmestrand og Hof kommune

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

23.09.2014

SAKSNR. 19/14 **Revisor orienterer**

Forslag til vedtak:
Revisors redegjørelse tas til orientering

Vedtak:

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
23.09.2014

SAK NR. 20/14 **Referatsaker**

- Styrevervregister

Vedlegg: Skriv fra KS datert 23.05.14

- Endringer i IKS loven vedrørende budsjett og låneopptak

Vedlegg: Skriv fra KS – Bedrift datert 21.05.14

- Vestfold Interkommunale Vannverk IKS

Vedlegg:

Innstilling:

Referatsakene tas til orientering

Vedtak:

[Arbeidsgiver](#)[Økonomi](#)[Helse og velferd](#)[Skole og oppvekst](#)[Samfunn og demokrati](#)[Innovasjon og forskning](#)[Om KS](#)

KS lanserer nytt styrevervregister

12.05.2014

[Skriv ut](#) | [Tips](#)

Fra mandag 12. mai blir styreverv og andre viktige interesser til folkevalgte og ledere i kommuner og fylkeskommuner automatisk tilgjengelig i Styrevervregisteret.

Registeret vil inneholde en oversikt over alle folkevalgte, ledere og ansatte med innstillings- og beslutningsrett i de om lag 350 kommuner/fylkeskommuner, samt 94 kommunale selskaper som har sluttet seg til registeret.

Folkevalgte og ledere trenger ikke lenger selv registrere sine verv. Opplysninger fra Kommuneregisteret om verv og stilling i kommunesektoren, samt opplysninger fra Enhetsregisteret og Foretaksregisteret («Brønnøysundregistrene»), blir nå automatisk lagret i Styrevervregisteret. Opplysningene oppdateres hvert år i desember.

- Dette gjør det enklere for folkevalgte og ledere som heretter slipper å passe på at de riktige opplysningene er oppgitt og oppdatert. Samtidig gjøres informasjonen mer tilgjengelig og komplett, fordi alle offentlig registrerte opplysninger om folkevalgte og ledere i kommunen finnes på ett sted. Dette er i tråd med vår målsetting om åpenhet i kommunesektoren, sier styreleder i KS, Gunn Marit Helgesen.

Kommunene avgjør

KS har ingen myndighet til å pålegge kommuner og fylkeskommuner å være med i Styrevervregisteret. Dette må fortsatt vedtas av kommunestyre og fylkesting. Men når en kommune eller fylkeskommune har vedtatt å slutte seg til registeret, vil opplysningene om samtlige folkevalgte og ansatte som skal omfattes av registeret, bli automatisk overført til Styrevervregisteret. Deretter er det opp til den enkelte å legge til opplysninger som ikke er registrert i Enhets- eller Foretaksregisteret, men som han eller hun vurderer å kunne ha betydning.

Avklart

Kommuner og fylkeskommuner som alt er med i Styrevervregisteret, trenger ikke gjøre nytt vedtak. Selv om registeret vil omfatte langt flere personer ettersom registreringen nå skjer automatisk, trengs det ikke samtykke fra den enkelte.

- Dette er avklart i dialog med Datatilsynet og Brønnøysundregistret. Det viktig å understreke at registeret ikke vil inneholde noen opplysninger som ikke allerede står i offentlige registre, med mindre den enkelte legger dem inn selv, sier Gunn Marit Helgesen.

Kontakter i KS

Direktør Kjell Torgeir Skjetne, tlf 916 37 594
Spesialrådgiver Lise Spikkeland, tlf 901 10 048
Pressekontakt Kjell Erik Saure, tlf 906 01 503

KONTAKTPERSONER FOR DENNE SAKEN

Spikkeland, Lise Lokaldemokrati og
kommuneøkonomi
Lise.Spikkeland@ks.no

Skjetne, Kjell-Torgeir Lokaldemokrati og
kommuneøkonomi
Kjell-Torgeir.Skjetne@ks.no






SENTRALE LENKER OG DOKUMENTER

[Styrevervregisteret](#)

© KS

Redaktør: Sissel Ambjør

Webmaster: ks.no-support@ks.no

-  [Kontakt ansatte](#)
-  [Nyhetsvarsling](#)
-  [RSS-strøm](#)
-  [Nettstedskart](#)
-  [A-A Alfabetisk oversikt](#)

KS Bedrift

Du er her: [Hjem](#) > [Aktuelt](#) > Endringer i IKS loven

Aktuelt

Endringer i IKS loven

05.05.2014 Tone Molvær Berset

I disse dager er det mange interkommunale selskaper (IKS) som avholder representantskapsmøter. Vi minner om at det er gjort noen endringer i IKS-loven som kan få betydning for prosessen ved årets budsjettbehandling.

Budsjettet er endelig når det er vedtatt av representantskapet

For IKS som får årlige tilskudd fra eierkommunene sine er det ikke lenger nødvendig å vente på at eierkommunene skal behandle sine budsjett. Selskapets årsbudsjett er endelig når det er vedtatt av representantskapet (men må revideres dersom det oppstår vesentlige endringer). Denne forenklingen gjelder for interkommunale selskaper og er en følge av at IKS-lovens § 18 nå er fjernet.

Låneopptak i IKS

Det er også gjort endringer i reglene for adgangen til å ta opp lån for IKS. Selskapet kan bare ta opp lån dersom dette står i selskapsavtalen, og selskapsavtalen må ha en øvre grense for selskapets låneopptak. Det betyr at selskapet nå ikke kan ta opp lån uten at eierne er enige og denne enigheten er kommet til uttrykk i selskapsavtalen. På den annen side er det ikke lenger er nødvendig at låneopptak godkjennes av departementet (fylkesmann), bortsett fra når en av eierkommunene er underlagt de særlige reglene i kommuneloven § 60 (ROBEK). Disse endringene er en følge av at IKS-lovens § 22, fjerde ledd er fjernet. For representantskapet innebærer dette at det ikke kan fastsette et budsjett som er basert på låneopptak uten at selskapet er gitt adgang til dette i selskapsavtalen.

Ta kontakt med [Tone Molvær Berset](#) dersom det er noe du lurer på om dette.

STYRET I VIKS

Særutskrift

Sakbehandler: Orrvar Dalby

Møtedato: 11.september 2014.

SAKSNR. 22/14 Vestfold Vann IKS – rapport fra representantskapsmøte 2.juni 2014.

Saksopplysninger

Styret i VIKS oppnevnte i møte 5.september 2012 observatører til representantskapene i interkommunale selskaper og aksjeselskap som eies av medlemskommunene.

Terje Fuglevik som er oppnevnt som observatør i Vestfold Vann IKS, har 5.juni d.å. oversendt en rapport fra møtet i selskapets representantskap 2.juni 2014. I tråd med konklusjonen i rapporten foreslås det at *kontrollutvalgslederne evt styremedlemmene* fra eierkommunene i VIKS som også er eiere i Vestfold Vann IKS, sender en felles brev til representantskapet i VV IKS.

Vedlegg: -Rapport fra møte i representantskapet i Vestfold Vann IKS 2.juni 2014.
-Foreløpig protokoll fra møte i representantskapet i Vestfold Vann IKS 2.juni 2014
-Forslag til brev til representantskapet i Vestfold Vann IKS

Forslag til vedtak:

Styret tar rapport fra møte i representantskapet i Vestfold Vann IKS til etterretning og vedtar å sende et brev til representantskapet hvor det uttrykkes bekymring over oppfølgingen av eierskapet i selskapet.

Vedtak:

Styret tar rapport fra møte i representantskapet i Vestfold Vann IKS til etterretning og vedtar å sende et brev til representantskapet hvor det uttrykkes bekymring over oppfølgingen av eierskapet i selskapet.

Enstemmig.

Rapport

Til: Styret i Vestfold interkommunale kontrollutvalgssekretariat (VIKS)

Fra: Styremedlem / leder av Nøtterøy kontrollutvalg, Terje Fuglevik (Rs)

Nøtterøy, 5.6.14.

Bakgrunn:

I 2010, i forrige valgperiode, skrev Rs en tilsvarende rapport, som ble behandlet i styret i VIKS, samme år.

Av hensyn til nye medlemmer, blir derfor denne rapporten skrevet med noe av det samme innhold, med hensyn til bakgrunn og selskapets oppgaver og drift.

Bakgrunn:

Styret i VIKS har i lang tid sett behov for en tettere oppfølging av interkommunale selskaper og prosjekter, sett fra kontrollutvalgenes side.

Vi har derfor gjennom VIKS-samarbeidet, latt oss representere gjennom styremedlemmer, som har møtt, som observatør, på vegne av flere eierkommuner i Representantskap/Generalforsamlinger.

Dette har for oss vært resurssparende, samtidig som vi har forsøkt oppfylt vårt mål om en tettere oppfølging av selskapene.

For valgperioden, 2011 til 2015 ble rapportskriver valgt til å representere eierkommunene,

Dvs : Holmestrand – Horten- Andebu – Hof –Re – Tønsberg –Nøtterøy og Tjøme i VIKS-samarbeidet,

i : **Vestfold Vann IKS (VV)**

(tidl. Vestfold Interkommunale Vannverk IKS -navnebytte)

Kort om VV -

Eierkommuner og ansvarsfordeling:

Andebu kommune 0,98 %
Horten kommune 15,75 %
Holmestrand kommune 5,12 %
Hof kommune 0,62 %
Nøtterøy kommune 12,68 %
Re kommune 0,60 %
Sandefjord kommune 28,32 %
Stokke kommune 4,49 %
Tjøme kommune 2,17 %
Tønsberg kommune 29,27 %

Selskapet forvalter store samfunnsverdier, og svært viktige samfunnsoppgaver, ved å ha ansvar for å skaffe drikkevann til ca 175.000 personer i eierkommunene, fra henholdsvis Farrisvannet og Eikeren. Selskapet solgte vann til eierkommunene for Kr. 74,1 mil. i 2013 og har ifølge årsrapporten for samme år driftsinntekter på 78,9 mil og kr 730,7 mil. i bokførte verdier.

Selskapet ledes av daglig leder, ved, Adm. dir Tanja Breyholtz og har 25,4 årsverk.
Styre på 6 rep. v/styreleder Vidar Ullenrød.

Øverste organ i VV er **representantskapet**, som er representert ved de 10 ordførerne i eierkommunene, med valgte personlige vara.

Leder av representantskapet er ordfører i Sandefjord, Bjørn Ole Gleditch

Det er egen selskapsavtale for selskapet vedtatt 4.11.2008.

Representantskapsmøte den 2.6.2014

Rapportskriver (Rs) møtte på representantskapsmøte den 2.6.2014. på Sandefjord Motor Hotell kl 10.00

Innkalling og sakspapirer var tilsendt i god tid. Dokumentene virket oversiktlige og greie og det er ingen bemerkninger fra rapportskrivers side, når det gjelder; sakspapirer, eller selskapets drift, slik jeg kunne lese av sakspapirene, eller fikk opplyst i møtet.

Dagsorden inneholdt saker, som bl.a.

Årsberetning og regnskap for 2013

Orientering om selskapets drift og fremtidige utfordringer.
Presentasjon av ny driftsingeniør, som inngår i ledergruppen,
Som de viktigste sakene

Representantskapsmøte:

Da møtet startet, opplyste møteleder Bjørn Ole Gleditsch, at representantskapet hadde så mange forfall/uteblivelser, at representantskapet ikke var vedtaksføre i henhold til selskapsavtalen.

Det ble derfor besluttet en kort pause, hvor uteblitte medlemmer ble etterlyst pr tlf.

De kommunene som ikke var representert i møtet var kommunene:

Holmestrand – Horten – Nøtterøy og Stokke

Slik Rs oppfattet dette, hadde Holmestrand meldt forfall, både med medlem og varamedlem. De øvrige kommunene var uteblitt, uten noen beskjed, og representantene opplyste selv, da de ble oppringt, at de hadde glemt møtet.

Måten dette ble løst på, var etter avtale med ordfører i Horten, at representantskapsmøtet ble startet, sakene ble behandlet, ordfører i Horten, ble deretter oppringt, og vedtok innstillingen pr telefon, uten å ha fulgt noen behandling av sakene.

Det for lovlig (?) å kunne fatte vedtak i møtet, og forhindre avlysning.

Bemerkninger fra rapportskriver:

I et selskap, hvor man på vegne av egen kommune, og eierkommunene, forvalter så store verdier, og ivaretar så viktige samfunnsoppgaver, forventer Rs at representantene møter i representantskapet, selskapets øverste organ.

Møter til møtestart, og setter av tid, slik at sakene kan behandles forsvarlig.

Rs har stor forståelse for at politikere på dette nivå (ordfører/varaordfører) har en omfattende møteplan og strengt tidsskjema.

Men rapportskriver finner allikevel ikke disse argumentene så tungtveiende, eller at dette er noen unnskyldning god nok, for å glemme, eller bare utebli fra et slikt møte.

Rutinen må være å melde forfall, for da å møte med sin vara.

(Slik Re og Tjøme gjorde)

Dette må gjøres i god tid, slik at selve møtet om nødvending, kan omberammes.

Mange personer hadde denne dagen, satt av tid, tatt fri fra annet arbeid, for å gjennomføre et viktig møte, som var varslet i god tid.

Lokaler var innleid for anledningen. Samlede kostnader for å avholde et slikt møte, kan man bare spekulere i, men at det samlet sett er en betydelig sum er det ingen tvil om -- tapt arbeidsfortjeneste i utvidet forstand– reiseomkostninger – møtegodtgjørelser – leie av lokalet – revisors omkostninger m. m

Da må man også forvente at alle har den nødvendige respekt og møtekultur, og møter fram, Slik at nødvendige beslutninger blir tatt.

Rs fikk som observatør, på slutten av møtet lov til å ta ordet, hvor jeg uttrykte min misnøye over møtekulturen, ved at representanter uteble, samt at jeg presiserte at dette faktisk er det viktigste, og største selskapet, som Vestfold kommunene eier i felleskap. Samt at det uten tvil, er den viktigste næringsmiddelbedriften i Vestfold.

Derfor lar vi oss representere med kommunes toppolitikere.

RS presiserte at dette ikke på noen måte, er en akseptabel håndtering våre eierinteresser.

Jeg ba deretter om at det framkom av møtereferatet, hvem som hadde meldt forfall, og hvem som bare hadde uteblitt.

Mitt syn ble støttet av flere av de tilstedeværende.

Saken videre:

Rapportskriver har etter møtet, muntlig rapportert saken til styreleder i VIKS, som ønsket at Rs skrev en rapport om forholdet.

Videre framgang i saken:

Rapportskriver har stilet rapporten til styret i VIKS, som jeg oppfatter som oppdragsgiver.

Jeg tillater å foreslå; på bakgrunn av rapporten, at alle kontrollutvalgslederne i de eierkommuner som er medlemmer av VIKS, og samtidig eiere i Vestfold Vann IKS, underskriver et brev til Representantskapet VV, hvor vi uttrykker vår samlede misnøye.

Utkast til brevet bør gjøres av arbeidsutvalget/VIKS, og legges fram på neste styremøtet til godkjenning og underskriving.

Som kontrollutvalgsleder på Nøtterøy har jeg allerede tatt skritt for å få denne saken opp på neste møte i vårt kontrollutvalg, (etter sommerferien) Hvor vi innkaller ordfører, slik at han kan forklare for utvalget, hvorfor han ikke møtte i representantskapsmøtet.

Terje Fuglevik

Valgt representant fra VIKS

Leder av Kontrollutvalget i Nøtterøy Kommune.

MØTEPROTOKOLL

Representantskapet i Vestfold Vann IKS

Dato: 02.06.2014 kl. 10:00 – 11.30.
Sted: Sandefjord Motorhotell
Arkivsak: 14/00089

Tilstede: Bjørn Ole Gleditsch, Petter Berg, Bjarne Sommerstad, Ragnar Lindås. Børre Tommy Jacobsen deltok på telefon.

Møtende varamedlemmer: Trude Viola Antonsen og Per Ove Width.

Forfall: Erlend Larsen samt vararepresentant Roy Standal, John Martiniussen, Thorvald Hillestad, Alf Johan Svele og Roar Jonstang.

Andre: Terje Fuglevik VIKS og revisor Morten Mobråthen

Protokollfører: Tanja Breyholtz

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
<u>1-14</u>	14/00089-1	Godkjenning av innkalling og saksliste.	2
<u>2-14</u>	14/00089-2	Protokoll fra representantskapet	2
<u>3-14</u>	14/00089-3	Valg til underskriving av protokoll	2
<u>4-14</u>	14/00089-4	Protokoll fra styremøtene.	2
<u>5-14</u>	14/00089-5	Årsrapport Vestfold Vann 2013	3
<u>6-14</u>	14/00089-9	Godtgjørelse til revisor Saksdokumenter representantskapet i Vestfold Vann 02.06.14	3
<u>7-14</u>	14/00089-6	Eventuelt	3

Seierstad
02.06.2014

1-14 Godkjenning av innkalling og sakliste.

Forslag til vedtak:

Innkalling og sakliste godkjennes.

Behandling

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Innkalling og sakliste godkjennes.

2-14 Protokoll fra representantskapet

Forslag til vedtak:

Til orientering.

Behandling

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Til orientering.

3-14 Valg til underskriving av protokoll

Forslag til vedtak:

Ingen.

Behandling

Representantskapet valgte to representanter til å underskrive protokollen sammen med Bjørn Ole Gleditsch.

Vedtak

Valgt ble Bjarne Sommerstad og Petter Berg.

4-14 Protokoll fra styremøtene.

Forslag til vedtak:

Til orientering.

Behandling

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Til orientering.

5-14 Årsrapport Vestfold Vann 2013

Forslag til vedtak:

1. Årsregnskapet godkjennes.
2. Årets resultat kr 3 386 803 overføres til annen egenkapital.

Behandling

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Årsregnskapet godkjennes.
2. Årets resultat kr 3 386 803 overføres til annen egenkapital.

6-14 Godtgjørelse til revisor

Forslag til vedtak:

Revisors godtgjørelse for 2013 kr 55 000,- godkjennes.

Behandling

Innstillingen ble enstemmig godkjent.

Vedtak

Revisors godtgjørelse for 2013 kr 55 000,- godkjennes.

7-14 Eventuelt

Det ble i representantskapet understreket viktigheten av deltakelse i representantskapsmøtet for å sikre beslutningsdyktighet. Dette ble også understreket av Terje Fuglevik VIKS.

Representantene ble i møtet oppfordret til å etterspørre status for arbeidet med detaljert lekkasjereduksjonsplan i hver sine kommuner.

Bjørn Ole Gleditsch

Petter Berg

Bjarne Sommerstad

Til
Representantskapet i Vestfold Vann IKS
v/leder Bjørn Ole Gleditsch

Deres ref.:

Vår ref.:OD

Dato: 15.09.2014

MØTE I REPRESENTANTSKAPET I VESTFOLD VANN IKS 2. JUNI 2014.

Styret i Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat- VIKS vedtok i møte 5.september 2012 å oppnevne observatører til representantskapene i interkommunale selskaper og aksjeselskaper som medlemskommunene har eierandeler i. Styremedlem i VIKS og leder av kontrollutvalget i Nøtterøy kommune, Terje Fuglevik, ble oppnevnt som observatør til representantskapet i Vestfold Vann IKS.

Terje Fuglevik deltok som observatør på representantskapsmøtet 2.juni 2014 og har 5.juni d.å. oversendt vedlagte rapport.

Vestfold Vann IKS forvalter store samfunnsverdier og svært viktige samfunnsoppgaver. Selskapet har ansvar for å forsyne ca 175.000 personer i våre kommuner med drikkevann. I følge årsrapporten for 2013 hadde selskapet i fjor driftsinntekter på ca 79 millioner kroner og bokførte verdier på 730 millioner.

Som kontrollutvalgsledere i eierkommunene ser vi med stor bekymring på at representantskapet ikke var vedtaksføre på et møte som bl.a. skulle behandle årsberetning og regnskap for 2013. Dette reiser tvil om hvorledes eierskapet i selskapet håndteres og følges opp.

Vi har stor forståelse for at ordførerne i eierkommunene som utgjør representantskapet, har en tett agenda og en travel hverdag. Det må likevel kunne kreves at det meldes forfall innen rimelig tid, slik at varamedlemmer kan innkalles eller møtet omberammes.

Vi forventer at oppgavene i representantskapet i et så stort og viktig selskap, gis tilstrekkelig prioritet framover. Eierkommunene og deres innbyggere må ha tillit til at selskapets viktige samfunnsoppgave forvaltes på en forsvarlig måte.

Med vennlig hilsen

Jan Nærsnes
KU Horten

Harald Haug Andersen
KU Tønsberg

Terje Fuglevik
KU Nøtterøy

Hanna Therese Berg
KU Holmestrand

Gunnar Akerholt
KU Hof

Frode Hestnes
KU Re

Jan H. Grindlia
KU Andebu

Anne Marie Indseth
KU Tjøme

Kopi:

Kontrollutvalgene

Vestfold Vann IKS, v/adm.dir. Tanja Breyholz