

Kontrollutvalget i Horten kommune

MØTEINNKALLING

Møtetid: Torsdag 12.februar 2015 kl.1830 (Merk tiden)
Møtested: Horten rådhus, Møterom Adalsborgen.

Eventuelle forfall meldes til VIKS telefonnummer 41554561.
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

- 01/15** **Godkjenning av protokoll fra forrige møte 11.12. 2014**
Vedlegg: Protokoll fra møte 11.12.2014
- 02/15** **Barnehagesaken på Nykirke**
Orientering v/administrasjonssjefen
- 03/15** **Forvaltningsrapport «NAV Horten»**
Vedlegg: Forvaltningsrapport oversendt 09.01.2015
- 04/15** **Forslag til prosjektplan for forvaltningsprosjektet «Vedlikehold av kommunale bygg- planer og budsjetter.»**
Vedlegg: Forslag til prosjektplan fra VKR datert 2.2.2015
- 05/15** **Regnskapsrevisjon 2014 – rapportering løpende revisjon**
Vedlegg: Rapport fra revisor datert 2.februar 2015
- 06/15** **Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Horten**
Vedlegg: Forslag til årsrapport 2014
- 07/15** **Sak unntatt offentlighet, jfr. Offl. §24**
Deles ut i møtet.
- 08/15** **Referatsaker.**
- Årsrapport 2014 fra skatteoppkreveren i Horten med skatteregnskap.
 - Rundskriv fra KMD om endringer i kommuneloven og offentleglova
 - Tilsynsplan fra Fylkesmannen i Vestfold – Oppvekst og opplæringsavdelingen
- 09/15** **Eventuelt**

Revetal, den 3.februar 2015
for leder av kontrollutvalget i Horten kommune, Are Karlsen


Orrvar Dalby
daglig leder i VIKS

Innkalling m/saksliste og sakspapirer til:

Medlemmene
Varamedlemmene
Ordfører
Rådmann
Vestfold Kommunerevisjon

Kontrollutvalget i Horten kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
12.02.2015

SAK NR. 01/15 **Godkjennelse av protokoll fra møte 11.12.2014**

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.desember 2014.

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.12.2014 godkjennes.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Horten kommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 11.desember 2014.
Møtested: Horten rådhus, Adalsborgen

DISSE MØTTE:

Are Karlsen, leder
Anne Mette Eriksen Hjemaas, nestleder
Alexander C.L. Edvardsen, medlem
Frode Svendsen, medlem
Jan Nærnes, medlem
Trond Nauf, medlem
Birgit Eyser, medlem

FORFALL:

DESSUTEN MØTTE:

Ordfører i Horten
Daglig leder Vestfold Kommunerevisjon
Daglig leder i VIKS/sekretær

Børre T. Jacobsen (sak 41-43)
Linn Therese Bekken
Orrvar Dalby

Møteleder: Are Karlsen

Før møtet gjennomførte kontrollutvalget et virksomhetsbesøk hos kommunens seksjon for plan- og utbyggingstjenester - enhet byggesak. Leder Are Karlsen orienterte kort om bakgrunnen for besøket. Deretter ga seksjonsleder Arild Michelsen og fagsjef Grethe Kværnstuen en god og fyldig orientering om virksomheten og svarte på spørsmål.

.....
Møtet ble satt kl.1700.

Kontrollutvalgsleder ønsket velkommen.

Innkallingen og saksliste ble godkjent. Kontrollutvalget vedtok å behandle sak 42/14 først i møtet.

Alle saker ble behandlet for åpne dører.

Alle vedtak var enstemmige.

SAK NR. Sakstittel

41/14 Godkjenning av protokoll fra forrige møte 9.oktober 2014

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 9.oktober 2014 godkjennes

42/14 Forvaltningsprosjektet «Ressursbruk, kvalitet og etterlevelse av opplæringslova i grunnskolen» - oppfølging

Kommunalsjef Jan Einar Bruun ga en fylldig redegjørelse for hvordan Horten kommune arbeider med de anbefalinger som ble gitt i forvaltningsrapporten.

Vedtak:

Kontrollutvalget er godt fornøyd med kommunalsjefens redegjørelse og tar den til orientering.

43/14 Bestilling av prosjektplan for nytt forvaltningsprosjekt

Saken ble diskutert og revisor noterte seg de innspill som kom fra kontrollutvalget.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan for forvaltningsprosjektet «Vedlikehold av kommunale bygg- planer og budsjetter» fra Vestfold kommunerevisjon for framleggelse i møte 12.februar 2015. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon i budsjettet for 2015.

44/14 Revisjonsplan 2014

Revisor ga en grundig redegjørelse for revisjonsplanen og svarte på spørsmål.

Vedtak:

Revisors redegjørelse tas til orientering

45/14 Oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Horten kommune

Saken ble behandlet.

Vedtak:

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for 2014 tas til orientering.

46/14 Møteplan 2015

Forslag til møteplan ble diskutert.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende møteplan for 2015:

Torsdag 12.februar

Torsdag 7.mai

Torsdag 18.juni

Torsdag 10.september

Torsdag 5.november

Torsdag 3.desember

Kontrollutvalget ber om at møtedagene legges inn i kommunens møtekalender.

Møtene begynner kl. 18.30.

47/14 Henvendelse om barnehagesaken på Nykirke
Henvendelsen ble drøftet.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til henvendelse fra Knut Lian, FAU-leder Fagerheim barnehage, og vedtar å be om en orientering fra administrasjonssjefen på neste møte om hvilke erfaringer kommunen har gjort seg i saken.

48/14 Referatsaker

- Månedsrapport økonomi – pr.september 2014.
- Kontrollutvalgskonferansen 2015 – program og påmelding
- Kontrollutvalgets rett til innsyn i tilsattes e-post – brev fra KMD av 16.06.2014
- Vurdering av habilitet – artikkel fra Kommunal Rapport av 22.09.14

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Kontrollutvalget vedtar å melde på følgende deltakere på Kontrollutvalgskonferansen 2015:

Trond Nauf
Jan Nærsnes

Deltakerne får dekket tapt arbeidsfortjeneste.

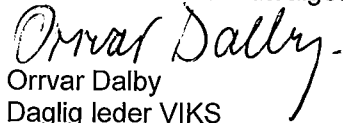
49/14 Eventuelt

Ingen saker

Neste møte er 12.februar 2015 kl. 18.30

Horten, 12.desember 2014

For leder av kontrollutvalget i Horten kommune, Are Karlsen


Orrvar Dalby
Daglig leder VIKS

Sendt til:

Medlemmer

Varamedlemmer

Ordfører

Rådmann

Vestfold Kommunerevisjon

Kontrollutvalget i Horten kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:

Kontrollutvalget

11.12.2014

Kontrollutvalget

12.02.2015

SAKSNR. 02/15

Barnehagesaken på Nykirke.

Leder og nestleder i kontrollutvalget mottok 20.november 2014 en henvendelse om barnehagesaken på Nykirke fra Knut Lian, FAU-leder i Fagerheim barnehage.

Kontrollutvalget behandlet henvendelsen i møte 11.12.2014 og fattet slikt vedtak:

«Kontrollutvalget viser til henvendelse fra Knut Lian, FAU-leder Fagerheim barnehage, og vedtar å be om en orientering fra administrasjonssjefen på neste møte om hvilke erfaringer kommunen har gjort seg i saken.»

På denne bakgrunn er administrasjonssjefen innkalt til kontrollutvalgets møte 12.02.2015.

Vedlegg: Henvendelse fra Knut Lian datert 20.november 2014.

Forslag til vedtak:

Administrasjonssjefens redegjørelse tas til orientering.

Vedtak:

Orrvar Dalby

Fra: Are Karlsen <arekarlsen1@gmail.com>
Sendt: 20. november 2014 17:07
Til: Orrvar Dalby
Emne: Fwd: Barnehagesaken på Nykirke: høsting av erfaringer?

Hei,

Her er en henvendelse til kontrollutvalget.
Jeg har svart at vi vurderer henvendelsen på møte 11.12.14.

Are

Videresendt melding:

Fra: Knut LIAN <knut.lian@valeo.com>
Dato: 20. november 2014 kl. 12.51.12 CET
Til: arekar@online.no, ameriksen@h-nett.no
Emne: Barnehagesaken på Nykirke: høsting av erfaringer?

Hei kontrollutvalgsleder og -nestleder,

Som dere sikkert vet så er saken om ny barnehage på Nykirke endelig løst, i hvert fall i teorien. Det er fortsatt lenge til den ser dagens lys, og mye kan nok hende, men det ser jo bra ut. Men det som ikke ser så bra ut synes jeg ble godt oppsummert av Gjengangerens leder den 25. Okt:

"For riktignok venter vi fremdeles på at barnehagen skal se livets vår, men erfaringene av prosessen kan allerede nå høstes. Politikerne bør finne svaret på det opplagte spørsmålet: Hvorfor har det tatt så lang tid?" (hele lederen: <http://www.gjengangeren.no/leder/bygd-for-barn-1.8631696>)

Vi på Nykirke føler at vi har vært vitne til en svært dårlig drevet prosess mellom politikere, administrasjon og en privat barnehageaktør. Særlig det som har skjedd siden det ble vedtatt å selge tomten og gi oppdraget med barnehagedrift til Espira er i våre øyne kritikkverdige. Alt som har skjedd i de 22 årene som har gått er en svært sammensatt historie, og jeg tror ikke det er mulig å komme frem til en fornuftig årsaks-sammenheng i den saken, og jeg tror ikke det er noen vits i å grave i dette.

Så til mitt spørsmål: Vil kontrollkomiteen ta initiativ til en granskning av denne saken, for å få svar på hvordan det kunne skje at samarbeidet med privat aktør ble håndtert så dårlig, at det nesten endte med brudd og rettsak - og at kun en stor innsats av administrasjons sjef og ordfører personlig i møtene klarte å redde inn en avtale i tide? Sluttresultatet ble jo dessverre for Nykirke allikevel nesten 18 mnd forsinkelse (i Okt 2013 ble vi lovet ferdig barnehage i Mars 2015 - og jeg spurte administrasjonen ved gjentatte anledninger om en risikoanalyse, hvor svaret var at de ikke så noen risiko - noe jeg selvsagt ikke trodde på - prosjektleder som jeg er av yrke...)

Som redaktør Lorentzen skrev i sin leder, så mener også jeg at vi som kommune må ta lærdom av dette, slik at Horten i fremtiden kan fremstå mer profesjonelt i møte med eksterne investorer, selv i små prosjekter.

Hva kommer kontrollkomiteen til å gjøre?

mvh

Knut Lian

FAU leder Fagerheim Barnehage

tel: 92833894

This e-mail message is intended only for the use of the intended recipient(s).

The information contained therein may be confidential or privileged, and its disclosure or reproduction is strictly prohibited.

If you are not the intended recipient, please return it immediately to its sender

at the above address and destroy it.

Kontrollutvalget i Horten kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
12.02.2015

SAK NR.03/15 **Forvaltningsrapport «NAV Horten»**

Bakgrunn

Kontrollutvalget behandlet spørsmålet om bestilling av prosjektplan for nytt forvaltningsprosjekt i sitt møte 15.mai 2014, sak 21/14, og fattet slikt enstemmig vedtak:

«Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan for forvaltningsprosjekt om NAV Horten fra Vestfold Kommunerevisjon for framleggelse i møte 19.juni 2014. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon i budsjettet for 2014.»

Forslag til prosjektplan ble framlagt for kontrollutvalget 19.juni 2014 og det ble fattet slikt vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner forslag til prosjektplan og milepælsplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet NAV Horten datert 6.juni 2014, med et par mindre endringer.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet NAV Horten med en ramme på 400 timer og med levering til VIKS innen 31.12.2014.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet skal ha flg. hovedproblemstilling:

I hvilken grad har NAV Horten en organisering som er formålstjenlig for å løse de kommunale oppgavene?

Underproblemstillinger:

- *Hvilke kommunale mål er satt for NAV-kontoret?*
- *Er det etablert et system for rapportering og oppfølging, og i tilfelle ja, hvordan fungerer dette i forhold til å sikre at kommunens ansvar og mål på tjenesteområdet sikres?*
- *Er det etablert en avtale som regulerer samarbeidet mellom kommunen og Arbeids- og velferdsetaten, og i tilfelle ja, hvordan etterleves en slik samarbeidsavtale i praksis?*
- *I hvilken grad sikrer NAV Horten at ansatte har tilstrekkelig kompetanse?*
- *Hvilke faktorer mener de ansatte fremmer en god drift ved NAV-Horten?*

Vestfold kommunerevisjon har 9.januar d.å. oversendt forvaltningsrevisjonsrapporten «NAV Horten».

Rapporten har følgende anbefalinger:

Tema 1- Styring

- NAV Horten bør integrere kommunale mål i virksomhetsplanen. NAV Horten bør nedfelle kommunale styringsparametere for i større grad å kunne følge opp det kommunale ansvaret ved NAV-kontoret.
- NAV Horten bør rapportere estimert årsprognose med tiltak i månedsrapporteringen til kommunen.
- NAV Horten bør rapportere på alle punkter i månedsrapporten, for å styrke kommunens oppfølging av NAV Horten.
- NAV Horten bør foreta en gjennomgang av systemet for registrering, rapportering og lukking av avvik og sørge for opplæring i avvikssystemene.
- NAV Horten bør jobbe videre med å gjennomføre tiltakene beskrevet i SOFAK rapporten, i tråd med vedtak i hovedutvalg for helse, omsorg og sosial.
- NAV Horten bør fokusere på å fremme en god drift ved kontoret og vurdere innspillene fra de ansatte i dette arbeidet.

Tema 2 – Samarbeid

- Samarbeidsavtalen mellom Horten kommune og NAV Vestfold bør evalueres i tråd med gjeldende samarbeidsavtale, og det bør sørges for at avtalen etterleveres i praksis.

Tema 3 – Kompetanse

- Det bør utarbeides en årlig felles kompetanseplan i tråd med samarbeidsavtalen mellom Horten kommune og NAV Vestfold.
- NAV Horten bør fortsette arbeidet med kompetanseutvikling i organisasjonen.

Slik sekretariatet ser det, svarer forvaltningsrapporten på en grundig og god måte på de problemstillinger som ble vedtatt ved bestilling. Rapporten bør være et godt hjelpemiddel i det forbedringsarbeid som er i gang i NAV Horten. Dette har administrasjonssjefen også gitt uttrykk for i sin høringsuttalelse av 9.januar d.å. og som er inntatt bakerst i rapporten.

Vedlegg: Sluttrapport for forvaltningsrevisjonsprosjektet NAV Horten fra Vestfold Kommunerevisjon datert 9.januar 2015.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til de anbefalinger som er gitt i forvaltningsprosjektet NAV Horten datert januar 2015 vedrørende hovedtemaene styring, samarbeid og kompetanse.

Kontrollutvalget ber om å bli orientert om oppfølgingen av anbefalingene innen utgangen av 2015.

Kontrollutvalget innbyr kommunestyret til å fatte slikt vedtak:

Kommunestyret slutter seg til de anbefalingene som er gitt i forvaltningsprosjektet NAV Horten datert januar 2015 vedrørende hovedtemaene styring, samarbeid og kompetanse.

Kommunestyret ber om at kontrollutvalget blir orientert om oppfølgingen av anbefalingene innen utgangen av 2015.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Horten kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

12.02.2015

SAKSNR. 04/15

Forslag til prosjektplan for forvaltningsprosjektet «Vedlikehold av kommunale bygg – planer og budsjetter»

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 11. desember 2014, sak 43/14, spørsmålet om bestilling av prosjektplan for et nytt forvaltningsprosjekt og fattet i den forbindelse slikt vedtak:

«Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan for forvaltningsprosjektet «Vedlikehold av kommunale bygg – planer og budsjetter» fra Vestfold Kommunerevisjon for framleggelse i møte 12. februar 2015. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon i budsjettet for 2015.»

Vestfold kommunerevisjon har 2. februar d.å. oversendt forslag til prosjektplan med følgende to hovedproblemstillinger:

- I hvilken grad har Horten kommune gode systemer for planmessig vedlikehold av kommunens bygningsmasse?
- I hvilken grad utfører Horten kommune tilfredsstillende vedlikehold av kommunale bygg?

Det er viktig at kontrollutvalget drøfter om de foreslåtte problemstillinger er i samsvar med hva de ønsket da prosjektplanen ble bestilt.

Forventet tidsbruk er vurdert til ca. 400 timer og med levering til sekretariatet innen 15. september 2015. Det vil innebære at sluttbehandlingen av rapporten vil skje i det nye kontrollutvalget. timer.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller fra Vestfold kommunerevisjon forvaltningsprosjektet «Vedlikehold av kommunale bygg – planer og budsjetter» i henhold til prosjektplan med problemstillinger og milepælsplan datert 2.februar 2015.

Prosjektet forventes gjennomført innenfor en timeramme på ca 400 timer og leveres sekretariat med administrasjonssjefens høringsuttalelse innen 15.september 2015.

Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon i budsjettet for 2015.

Vedtak:

PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET

VEDLIKEHOLD AV KOMMUNALE BYGG – PLANER OG BUDSJETTER

1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

Generelt

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave i kommuner og fylkeskommuner, jf. Kommuneloven med forskrifter. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, avsnitt 18-19, sier bl.a. at det for hvert prosjekt skal utarbeides en skriftlig prosjektplan hvor det redegjøres for prosjektets problemstillinger, revisjonskriterier eller grunnlaget for disse, og metodebruk.

Bestilling

Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet Vedlikehold av kommunale bygg – planer og budsjetter, ble bestilt av kontrollutvalget i møte den 11. desember 2014, sak 43/14.

Gjennomført Vedlikeholdsprosjekt 2005

Til opplysning gjennomførte Vestfold kommunerevisjon et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til vedlikehold og hjemmelsdokumentasjon til kommunal bygg i Horten kommune i 2005. Resultatet av denne undersøkelsen var følgende:

- Horten kommune bruker vesentlig mindre til forsvarlig vedlikehold enn sammenlignbare kommuner
- Det foreligger ikke en helhet vedlikeholdsplan for den kommunale bygningsmassen i Horten kommune
- Horten kommune har bygd opp et systematisk eiendomsarkiv, men det finnes svært få hjemmelsdokumenter i arkivet

2. AVGRENSNING

Analysen av nøkkeltall for vedlikeholdskostnader vil avgrenses til årene 2012-2014.

3. FORMÅL

Formål med dette prosjektet vil være å undersøke om Horten kommune nå har tilfredsstillende systemer for planmessig vedlikehold av kommunale bygg. Videre vil vi undersøke om Horten kommune utfører tilfredsstillende vedlikehold av kommunale bygg.

3. PROBLEMSTILLINGER

Med bakgrunn i kontrollutvalgets vedtak har revisor utledet følgende to problemstillinger med underpunkter:

1. *I hvilken grad har Horten kommune gode systemer for planmessig vedlikehold av kommunens bygningsmasse?*

Herunder:

- Vedlikeholdsstrategi med overordnede målsettinger og retningslinjer for vedlikehold av kommunale bygg (politisk forankret)
- Oversikt over den kommunale bygningsmassen, med areal, teknisk tilstand, oppgraderingsbehov og vedlikeholdskostnader
- Forsvarlige planer med prioriteringer for vedlikehold av kommunale bygg
- Hensiktsmessige systemer for planmessig vedlikeholdsarbeid i kommunen

2. *I hvilken grad utfører Horten kommune tilfredsstillende vedlikehold av kommunale bygg?*

Herunder:

- Økonomiske rammer for vedlikehold og etterlevelse av vedlikeholdsplaner
- Vedlikeholdskostnader på samme nivå som normtall for bransjen

4. REVISJONSKRITERIER

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

Nedenfor følger en oversikt over revisjonskriterier som vil brukes i dette prosjektet knyttet til ovennevnte problemstillinger.

- Bygningsvedlikehold – ”Bedre planlegging – en nøkkel til bedre vedlikehold”
Temahefte utarbeidet av representant for NTNU, Senter for eiendomsutvikling og – forvaltning, Multiconsult og Rambøll
- NOU 2004:22 Velholdte bygninger gir mer til alle – Om eiendomsforvaltning i Kommunesektoren
- KS – Bedre eiendomsforvaltning og vedlikehold – En veileder for rådmenn og folkevalgte – fra september 2008
- NS 3454 – Livssyklus kostnader for bygg,
Definisjon vedlikeholdskostnader:
”Kostnader som er nødvendig for å opprettholde byggverket på et fastsatt kvalitetsnivå og derved gjøre det mulig å bruke det til sitt tiltenkte formål innenfor en gitt brukstid.”
- Kommuneplan og økonomiplan Horten kommune

- Nøkkeltall for vedlikeholdskostnader

5. METODE

Revisor vil blant annet gjennomføre


- oppstartsmøte med administrasjonssjef
- intervju med aktuelle personer
- en spørreundersøkelse til rådmann (strategisk nivå) og administrasjon (taktisk nivå) og en annen spørreundersøkelse til vaktmestere (operativt nivå)
- dokumentanalyse
- Kostra-analyse
- regnskapsanalyse
- slutt møte med administrasjonssjefen

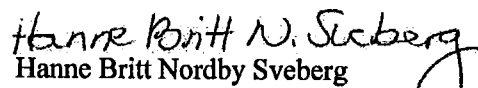
6. PLANLAGT TIDS- OG RESSURSBRUK

Forventet tidsforbruk er vurdert til ca. 400 timer

Forventet foreløpig rapport til VIKS: 15. september 2015.

Borre den 2. februar 2015


Linn Therese Bekken
Revisjonssjef


Hanne Britt Nordby Sveberg
Leder forvaltningsrevisjon

**Milepælsplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet:
Vedlikehold av kommunale bygg - planer og
budsjetter - Horten kommune**

Aktivitet	Budsjetterte timer totalt	Milepæler
Bestilling prosjektplan KU		11.12.2014
Oppstart av prosj. Vestfold kommunerev.		Uke 5
Planlegging/Prosjektplan: * få oversikt over lover og regler, samt annen nødvendig info * definere mål, problemstillinger, metode og revisjonskriterier med mer *prosjektplan utarb./oversendes VIKS *behandling av prosj.plan/bestilling prosj.	25	03.02.2015 12.02.2015
Gjennomføring: * oppstartsbrev sendes administrasjonssjefen * oppstartsmøte med administrasjonssjefen * innhenting av data og dokumenter som kan ha relevans for prosjektet * dokumentanalyse * regnskapsanalyse * lage intervjuguider * gjennomføre og dok intervjuene * verifisere intervjuene Spørreundersøkelse	265	
Rapportskriving, kval.sikr., rapportering: * skrive utkast foreløpig rapport * kvalitetssikring * utkast foreløpig rapport oversendes administrasjonssjefen for verifisering * verifiseringsmøte med administrasjonssjefen * redigering endelig rapport * rapport sendes til høring * endelig rapp. oversendes til rådm. Og VIKS * presentasjon i kontrollutvalget * behandling kommunestyret	100	Uke 35 31.08.2015 36 08.09.2015 15.09.2015
Evaluering av prosjektet	10	
Sum ressurser	400	

Kontrollutvalget i Horten kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
12.02.2015

SAK NR. 05/15 **Regnskapsrevisjon 2014 – rapportering løpende revisjon**

Vestfold kommunerevisjon har oversendt rapport til kontrollutvalget om den løpende regnskapsrevisjonen 2014.

Revisor vil gjennomgå rapporten i detalj på kontrollutvalgets møte.

Sekretariat synes denne rapporteringen er hensiktsmessig, ikke bare i forhold til å orientere utvalget om status, men også som dokumentasjon i forhold til kontrollutvalgets påseansvar.

Vedlegg: Rapport fra VKR datert 2.februar 2015.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapport vedrørende den løpende revisjonen av regnskapet for 2014 til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Horten kommune
v/Kontrollutvalgssekretariatet i VIKS

Regnskapsrevisjon 2014 – rapportering løpende revisjon

Innledning

Vi viser til "Revisjonsplan 2014" som vi tidligere har presentert for kontrollutvalget, der vi blant annet opplyste om at vi normalt rapporterer til kontrollutvalget to ganger årlig.

Hva rapporten omfatter

Rapporten omfatter revisjonen av Horten kommune for 2014 med tilhørende særattestasjoner, og bygger i hovedsak på arbeid utført i perioden 08. til 12.2014.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i revisjonsplan for 2014, og som kontrollutvalget har mottatt tidligere. I den grad vi senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå av rapporten.

Utført arbeid

Løpende revisjon

Gjennomført løpende revisjon for Horten kommune i oktober/desember 2014 har ikke avdekket feil, mangler eller svakheter knyttet til regnskapsmessig behandling som medfører behov for særskilt rapportering. Horten kommune har imidlertid hatt enkelte utfordringer i tilknytning til nytt lønns- og personalsystem.

Vi er i hovedsak i rute med gjennomføring av planlagte kontroller. Kontrollene har bl.a. omfattet:

- Kartlegging, vurdering og testing av sentrale rutiner og intern kontroll
- IT-revisjon
- Tallmessig revisjon spesielt rettet mot bokføring og regnskap
- Tertialrapportene med budsjettendringer
- Kommunens bevilgingskontroll/kontroll av vedtak
- Attestasjoner

Enkeltforhold vil bli kommentert av revisor i kontrollutvalgsmøte.

Virksomhetskontroll

Vi har gjennomført virksomhetsbesøk i januar 2015 samsvar med vår revisjonsplan for 2014. Egne rapporter oversendes til kontrollutvalget.

Misligheter

Vi har hatt møte med kommunens ledelse med fokus på nærstående partner, habilitet, etikk og misligheter, samt risikostyring og kontrollmiljø. Vi er varslet om en mulig mislighet.

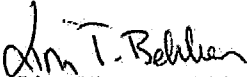
Prioriterte områder


Det vises til oppførte saker fra revisjonsplan 2014 for Horten kommune. Vi er i all hovedsak i rute med gjennomgangen av de prioriterte områdene.

Avslutning

Vi håper framstillingen ovenfor er et hensiktsmessig grunnlag for kontrollutvalgets oppfølging av revisjonen av kommunens regnskap for 2014. Vår neste ordinære rapport til kontrollutvalget blir etter fullført årsoppgjørrevisjon. Dersom det før den tid fremkommer forhold som krever egen rapportering, vil vi sørge for at kontrollutvalget blir holdt underrettet.

Med vennlig hilsen
Vestfold Kommunerevisjon


Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor


Marianne W. Bråthen
Registrert revisor

Kontrollutvalget i Horten kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
12.02.2015

SAKSNR. 06/15

Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Horten kommune

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal jf. kommuneloven §77 pkt. 6, informere kommunestyret om sitt arbeid. Årsrapporten oppsummerer utvalgets viktigste aktiviteter gjennom 2014.

Vedlegg: Utkast Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Horten kommune

Forslag til vedtak:

1. Utkast til Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Horten kommune vedtas som Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Horten kommune.
2. Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Horten kommune oversendes kommunestyret.

Vedtak:

ÅRSRAPPORT 2014

FOR

KONTROLLUTVALGET I HORTEN

1. INNLEDNING - KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL, FORMÅL, OPPGAVER OG SAMMENSETNING

a) Hjemmel

Kommunene er pålagt å ha kontrollutvalg i henhold til kommuneloven kapittel 12 og 13 "Internt tilsyn og kontroll". Kommunal og Regionaldepartementet har i medhold av loven fastsatt "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner"(KF) som nærmere definerer utvalgets oppgaver.

b) Formål og oppgaver

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

Blant de viktigste oppgavene til kontrollutvalget er:

- påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
- avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret
- påse at revisjonsmerknader blir fulgt opp
- påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon
- utarbeide plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon
- rapportere til kommunestyret om gjennomført forvaltningsrevisjon
- påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp
- påse at det gjennomføres selskapskontroll
- utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll
- rapportere til kommunestyret om gjennomført selskapskontroll
- innstille overfor kommunestyret om valg av revisjonsordning
- utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen
- vurdere henvendelser fra innbyggerne
- stille krav til kommunens etiske nivå i dagligvirke i den totale virksomhet og i miljømessig sammenheng

c) Sammensetning

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

Kontrollutvalget i Horten har for valgperioden 2011 - 2015 følgende sammensetning:

Medlemmer

Are Karlsen(AP) Leder
Anne Mette Eriksen(H) Nestleder
Birgit Eyser,(AP)
Jan Nærnes (H)
Trond Nauf (FRP)
Frode Svendsen (AP)
Judith Stangebye (H) fram til 2014
Alexander L.C.Edvardsen (H)fra 2014

Varamedlemmer

For H,FRP,V og KRF
1. Magne Berger(V)
2. Hanne Elisabeth Bjørkli(H)
3. Liv Walin Andersen(H)
For AP,R,SP og SV
1. Per Edgar Pettersen(AP)
2. Heidi Engeset(SP)

2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2014

a) Generelt

I 2014 har kontrollutvalget hatt 6 møter og behandlet 49 saker.

Lovpålagt revisjon for regnskapsåret 2014 i Horten kommune er utført av Vestfold Kommunerevisjon.

b) Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalgets uttalelse om Horten kommunes regnskap og årsmelding for 2013

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

Kontrollutvalget behandlet det avlagte årsregnskapet med revisjonsberetningen datert 11.04.14, i møtet den 15.05.2014. Driftsregnskapet var avsluttet med et mindreforbruk kr 28.119.474, noe som var en klar forbedring sammenliknet med forrige år. Investeringsregnskapet var avsluttet i balanse kr 0,- i 2013. Den langsiktige gjelden har økt pga pensjonsforpliktelsene og låneopptak.

Kontrollutvalgets konklusjon var som følger:

- *Kontrollutvalget påpekte at det må siktes mot en netto resultatgrad på 3%.*
- *Kontrollutvalget merket seg revisors uttalelse om bedring i budsjettdisiplinen.*
- *Kontrollutvalget så positivt på at det var avsatt kr. 80,1 millioner til ubundet lividitetsfond i 2013.*
- *Kontrollutvalget anbefalte at kommunestyret vurderer oppbygging av et eget premieavviksfond.*

Ut over ovennevnte, hadde kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Horten kommunes årsregnskap for 2013.

Årsregnskap 2013 Horten Havnevesen KF:

Årets regnskap viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 3.512.228. Det regnskapsmessige mindreforbruket for 2013 avsettes til disposisjonsfondet.

Kontrollutvalget hadde ikke spesielle merknader til regnskapet 2013 for Horten Havnevesen KF.

Årsregnskap 2013 Horten medisinske senter KF

Årets regnskap viser et netto driftsresultat på kr.368.330 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr.0.

Kontrollutvalget hadde ikke spesielle merknader til regnskapet for 2013.

Enhetskontroller:

Som en del av den rutinemessige revisjonen av regnskapet i Horten kommune, har Vestfold Kommunerevisjon gjennomført følgende enhetskontroller med særskilte rapporter til kontrollutvalget:

- Karljohansvern barnehage
- Dronningringen bofellesskap
- Horten natursenter
- Rørehagen barnehage
- Åsgårdstrand sykehjem

c) Forvaltningsrevisjon m.v.

Behandling og oppfølging av forvaltningsrapporten «Ressursbruk, kvalitet og etterlevelse av opplæringslova i grunnskolen.»

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrapporten i møte 15.05.2014 og følgende vedtak ble fattet:

«Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrapporten «Ressursbruk, kvalitet og etterlevelse av opplæringslova i grunnskolen»:

- *Spørreundersøkelsen viser at hovedandelen av respondentgruppene har gitt uttrykk for at de mener den tildelte rammen er forsvarlig for å ivareta de lovpålagte oppgavene, en mindre andel er imidlertid usikre. Vestfold Kommunerevisjon vil derfor anbefale at Horten kommune bearbejder disse resultatene og vurderer om det er behov for iverksettelse av nødvendige tiltak.*
- *Det bør utarbeides en beskrivelse av tjenesteområdet Skoles «forsvarlige system» som bør gjøres kjent innenfor hele tjenesteområdet.*
- *Tjenesteområdet skole bør foreta særskilte risikovurderinger direkte knyttet til etterlevelse av aktuelle lover og forskrifter.*
- *Det bør innføres en fast praksis/rutine på hvordan kompetansebehov og kompetansekartlegging skal gjennomføres, samt hvordan kompetanseutviklingsplaner årlig skal utarbeides av skolene.*
- *Skolene bør i større grad ta Rutineportalen i Heldiks i bruk som et ledelsesverktøy. Dokumenter bør implementeres og ajourføres jevnlig i Rutineportalen. Nødvendig opplæring i Rutineportalen bør tilrettelegges og gjennomføres ved skolene.*

Kontrollutvalget har merket seg rådmannens høringssvar, men ber om tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp innen utgangen av 2014.

Rapporten oversendes kommunestyret.»

Kontrollutvalget behandlet oppfølgingen i sitt møte 11. desember 2014 med bakgrunn i en fylldig redegjørelse fra kommunalsjefen. Det ble fattet slikt vedtak:

«Kontrollutvalget er godt fornøyd med kommunalsjefens redegjørelse og tar den til orientering.»

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Sikring av verdier i Horten kommune med særskilt kontroll av utvalgte enheter"

Administrasjonssjefen redegjorde for oppfølgingen av denne rapporten i kontrollutvalgets møte 15.mai og følgende vedtak ble fattet:

"Kontrollutvalget tar administrasjonssjefens redegjørelse til orientering.»

Bestilling av nye forvaltningsprosjekter.

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 15.mai 2014 å bestille en prosjektplan for et forvaltningsprosjekt om «NAV Horten». Prosjektplanen ble godkjent i møte 19.juni og rapporten fra Vestfold kommunerevisjon vil bli behandlet på første møte i 2015.

d) Selskapskontroll

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.v. Kontrollen beskrives i forskriften som to hovedaktiviteter som er vesensforskjellige:

1. Eierskapskontroll (kontroll med hvordan kommunen utøver eierstyring i selskapet) og
2. Forvaltningsrevisjon i selskapet
 - Det gjennomføres obligatorisk eierskapskontroll i de selskapene som er aktuelle for selskapskontroll.
 - Kontrollutvalget legger i planen ikke opp til å gjennomføre et bestemt antall forvaltningsprosjekter, men vil gjøre en konkret vurdering av behovet for forvaltningsrevisjon basert på den informasjon som kommer fram i de anlagte selskapskontrollene. Dersom det vurderes som nødvendig å gjennomføre forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget i hvert enkelt tilfelle drøfte dette med de øvrige eierkommunenes kontrollutvalg og utarbeide en bestilling på forvaltningsrevisjon i samarbeid med disse. Rapporter vil utarbeides til kommunestyrene.

Kontrollutvalget behandlet spørsmålet om å igangsette selskapskontroll av Vestfold Vann IKS i sitt møte 28.februar. I maimøtet, ble det imidlertid bestemt å starte med å invitere ordføreren til å redegjøre for Horten kommunes oppfølging av sitt eierskap i selskapet.

Ordføreren ga sin redegjørelse i møte 9.oktober, sak 35/14 og på den bakgrunn fattet kontrollutvalget følgende vedtak:

«Ordførerens redegjørelse tas til orientering.

Kontrollutvalget vil på generelt grunnlag understreke viktigheten av god og effektiv styring av kommunens eierinteresser. På den bakgrunn vil kontrollutvalget oppfordre kommunestyret til å gjennomgå kommunens eiermelding med sikte på å tydeliggjøre strategier, roller og myndighet. Kontrollutvalget vil følge opp saken i løpet av 2015.»

Styret i VIKS har oppnevnt observatører til representantskapene i de interkommunale selskapene. Basert på en rapport fra observatøren i representantskapet i Vestfold Vann IKS, besluttet kontrollutvalgslederne for eierkommunene å rette en henvendelse til representantskapet hvor det ble uttrykt bekymring over oppfølging av eierskapet i selskapet. Henvendelsen er diskutert i representantskapet og det er grunn til å tro at rutineene for frammøte mv. vil bli innskjerpet.

e) Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Revisors uavhengighet:

Oppdragsansvarlig revisor Arild Lohne pensjonerte seg i mai 2014, og ny daglig leder i Vestfold kommunerevisjon, Linn T. Bekken, ble ny oppdragsansvarlig revisor fra samme tidspunkt.

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til årlig å avgi en erklæring om sin uavhengighet. Erklæringen er en vurdering av oppdragsansvarlig revisors forhold til Horten kommune. Revisor la frem uavhengighetserklæring for kontrollutvalget i april 2013. Tilsvarende erklæring fra ny revisor ble framlagt for kontrollutvalget i møte 11.12.2014.

Virksomhetsbesøk

I forbindelse med sitt møte 11.12.2014 var kontrollutvalget på virksomhetsbesøk hos kommunens byggesaksenhet. Leder Are Karlsen orienterte kort om bakgrunnen for besøket. Deretter ble det gitt en god og fyldig orientering fra seksjonsleder og fagsjef om virksomheten og de tjenester den leverer.

Kontakt med administrasjonen.

Administrasjonssjefen og andre fra administrasjonen har møtt i flere kontrollutvalgsmøter, gitt de redegjørelser som har vært ønsket og ellers svart på spørsmål fra kontrollutvalget. Samarbeidet mellom kontrollutvalg/sekretariat og kommunens administrasjon oppleves som godt.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS), hvor Horten er en av 12 deltakere. Kontrollutvalgsmedlem Jan Nærnes er styreleder i VIKS for perioden 2012-2015.

Sekretariatet har tre ansatte i 100 % stillinger. Orrvar Dalby tiltrådte som ny daglig leder fra 1.1.2014 og er også sekretær for kontrollutvalget i Horten. Kontorlokalene for sekretariatet ligger på Revetal.

Budsjett:

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å bevilge kr 2.450.000 i budsjett til tilsyn og kontroll i Horten kommune for 2015. Dette ble godkjent av kommunestyret ved den endelige budsjettbehandlingen.

For leder av kontrollutvalget i Horten kommune, Are Karlsen

Revetal. 3.februar 2015

Orrvar Dalby
Daglig leder/sekretær

Kontrollutvalget i Horten kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
12.02.2015

SAK NR. 08/15 **Referatsaker**

Vedlegg:

- Årsrapport 2014 fra skatteoppkreveren i Horten med skatteregnskap
- Rundskriv fra KMD om endringer i kommuneloven og offentleglova
- Tilsynsplan fra Fylkesmannen i Vestfold – Oppvekst og opplæringsavdelingen

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedtak:



Horten kommune Skatteseksjonen

Saksbehandler: Karl Petter Wenaas
Direkte telefon: 33 08 52 03
Vår ref.: 15/2334 / 15/241-1
Arkiv: FE-
Deres ref.:

Dato: 15.01.2015

VIKS
Revetalgata 10

3174 Revetal

19 JAN. 2015	
Ark.kode P	
Ark.kode S	
J.nr. 2	Dok.nr

Skatteregnskapet 2014

Det vises til Skatteoppkreverinstruksen av 8. april 2014.

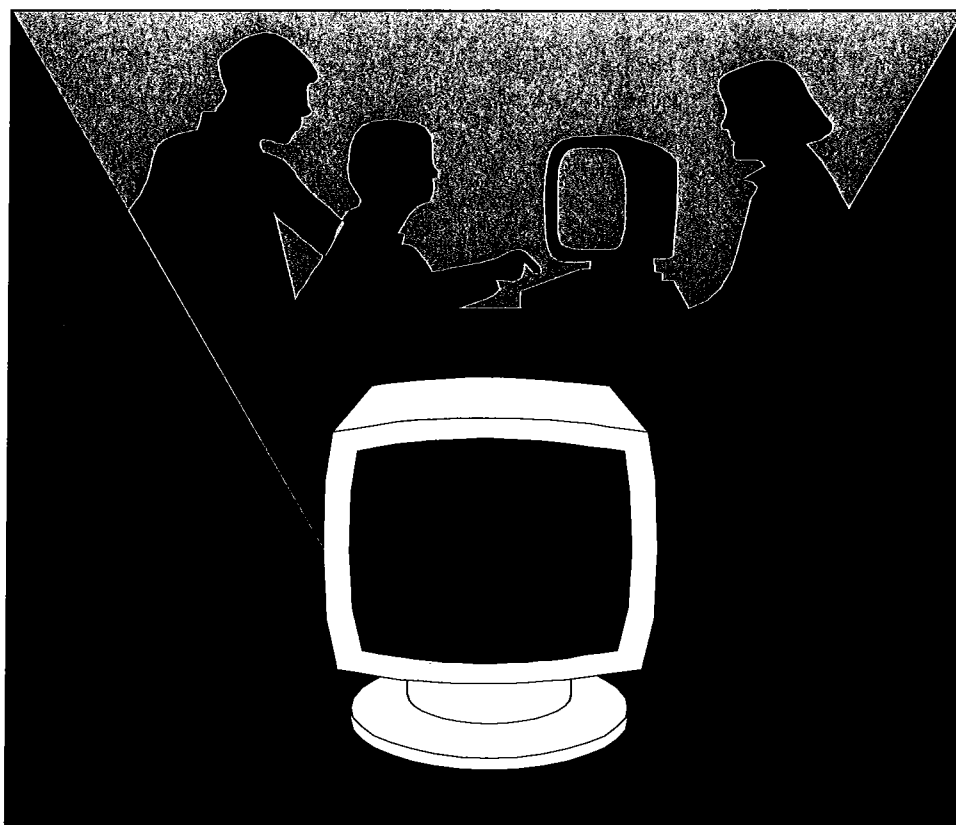
Vedlagt følger årsrapport for 2014 utarbeidet etter den mal som er forevist av Skatteetaten.

Årsrapporten er også sendt Administrasjonssjefen i Horten.

Regnskapet med tilhørende forklaring er sendt Vestfold Fylkeskommune.

Med hilsen

Karl Petter Wenaas
Kemner



Årsrapport for 2014

Skatteoppkreveren i Horten kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering.....	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	5
1.4 Skatteutvalg	
2. Skatteregnskapet.....	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	5
2.2 Margin	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2013.....	5
2.2.2 Kommentarer til marginavsetningen.....	6
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	6
3.1.3 Restanser eldre år	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	7
3.2 Innfordringens effektivitet.....	7
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014.....	7
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	7
3.2.3 Omtale av spesielle forhold.....	7
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	8
3.3 Særnamskompetanse.....	8
4. Arbeidsgiverkontroll.....	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	8
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	8
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	9
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	9

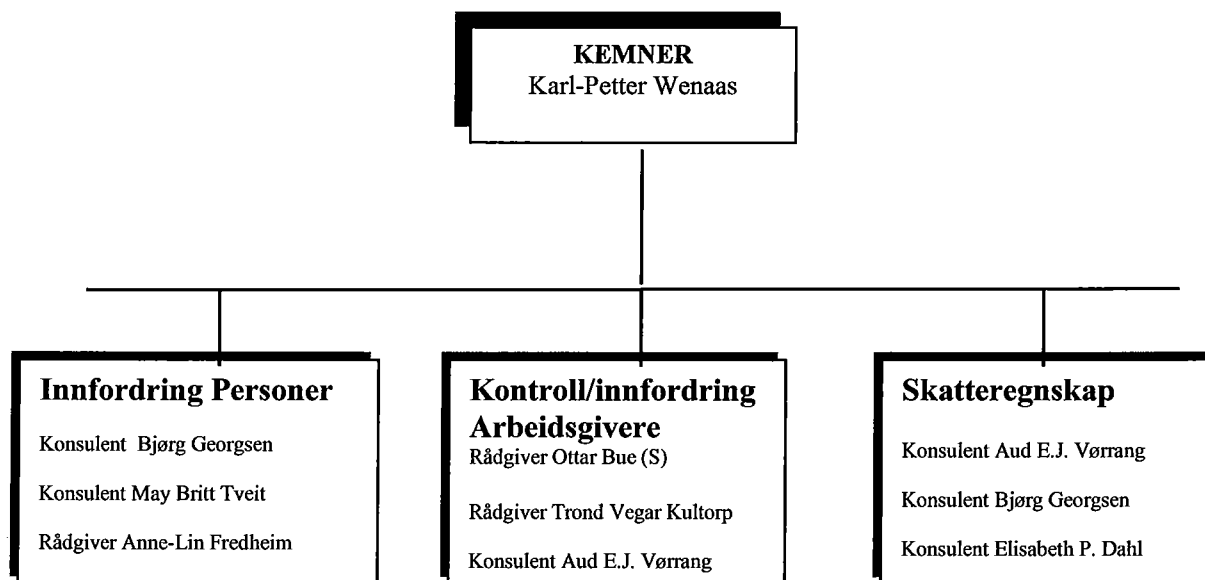
1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	8,0	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	1,5	19 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	4,0	51 %
Arbeidsgiverkontroll	1,5	19 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,1	1 %
Skatteutvalg	0,2	1 %
Administrasjon	0,7	9 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum 8,0	100 %

1.1.2 Organisering



(S=Stedfortreder)

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Skatteoppkreveren vurderer at kontoret har tilfredsstillende resurser til disposisjon. De oppnådde resultater innenfor områdene innfordring, arbeidsgiverkontroll og skatteregnskap for 2014 vurderes som gode og at de er innenfor de krav som er fastsatt av Skatt Sør.

1.2 Internkontroll

Kontorets arbeid med implementering av rutinebeskrivelser i henhold til Skatteoppkreverinstruksens §2-2 er foretatt i 2014. Rutinebeskrivelser med lokal forankring er tidligere oversendt Skatt Sør.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

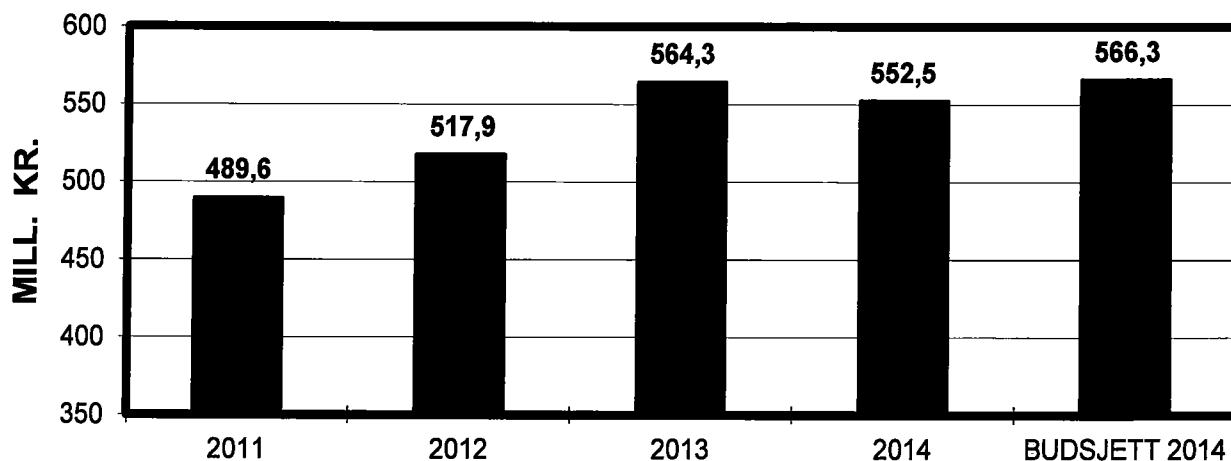
Årsregnskap for Horten Kommune for regnskapsåret 2014.
Avlagt etter kontantprinsippet.

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
1	Likvider	177.665.401	185.266.197
	Skyldig skattekreditorene	-10.988.091	-20.702.199
	Skyldig andre	-327.437	-106.513
	Innestående margin	-166.349.867	-164.457.479
	Udisponert resultat	-5,33	-5,07
	Sum	0	0
2	Arbeidsgiveravgift	-660.387.684	-679.235.338
	Kildeskatt	-123.828	-390.045
	Personlige skatteyttere	-1.923.050.049	-1.951.336.002
	Selskapsskatt	-84.440.370	-137.996.258
	Renter	-3.824.461	-14.193.690
	Innfordring	335.275	424.902
	Sum	-2.671.491.119	-2.782.726.432
3	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	660.387.684	679.235.338
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	545.728.934	527.635.165
	Fordelt til Fylkeskommunen	123.186.430	123.674.752
	Fordelt til kommunen	552.532.254	564.325.372
	Fordelt til Staten	789.656.305	887.873.923
	Krav som er ufordelt	0,26	0,48
	Videresending plassering mellom kommuner	-489	-18119
	Sum	2.671.491.119	2.782.726.432
	Sum totalt	0	0

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinngangen ble 552,5 mill kr i år, mens den budsjetterte skatteinngang var 566,3 mill kr. Skatteinngangen ble således 13,8 mill lavere enn budsjettet. Ser man skatteinngangen for 2014 i forhold til 2013 utgjør nedgangen 2,1%.

Nedenfor vises kommunens skatteinntang de siste 4 år:



1.4 Skatteutvalget.

Det er oversendt 5 saker til skatteutvalget i 2014. Samlet beløp som er ettergitt utgjør kr 831.011. I tillegg er det oversendt 2 saker om lempning til Skattekontoret.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Horten kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2014 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

- Det er ikke mottatt pålegg om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet fra regional kontrollenhet.

Årsregnskapet for 2014 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2013

Beskrivelse	Beløp
Innestående margin for inntektsår 2013, pr. 31.10.2014	147.285
For lite avsatt margin for inntektsår 2013	5.840.005

2.2.2 Marginprosent

Prosentmarginavsetning: 9,5%. Gyldig fra: 1. Januar 2013

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetning for inntektsåret 2014, totalt kr 166.349.867

Marginen for 2013 ble redusert av kommunestyret i budsjettbehandlingen for 2013 til 9,5%.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	244.711.370	4.892.533	55.540.300	5.618.611	+189.171.070	-726.078
Arbeidsgiveravgift	2.339.344	20.268	2.175.795	20.268	+163.549	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	8.775.842	445.563	8.092.180	479.577	+683.662	-34.014
Forskuddsskatt	172.756	0	60.756	0	+112.000	0
Forskuddsskatt person	5.005.884	282.293	4.961.141	444.293	+44.743	-162.000
Forskuddstrekk	2.179.218	0	1.616.717	0	+562.501	0
Gebyr	4.270	0	6.451	0	-2.181	0
Innfordringsinntekter	1.258.219	124.832	1.276.401	126.832	-18.182	-2.000
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	189.303.721	0	505.781	0	+188.797.940	0
Restskatt person	35.672.116	4.019.577	36.845.079	4.547.641	-1.172.963	-528.064
Sum restanse diverse krav	41.182	0	177.857	0	-136.675	0
Diverse krav	41.182	0	177.857	0	-136.675	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	244.752.552	4.892.533	55.718.157	5.618.611	+189.034.395	-726.078

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

De totale restanser er økt med 189 mill kr. Økningen skyldes restskatt for ett aksjeselskap. Restansen er så stor at den behandles av Staten v/Skattedirektoratet.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2012	5.863.481	4.025.857
2011	38.426.828	2.892.797
2010	12.573.435	1.630.952
2009 – 1988	177.781.571	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Restansene for eldre år er økt betydelig fra i fjor da ett aksjeselskap har fått utlignet en stor restskatt jfr. kommentarene under pkt. 3.1.2.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2014: 7 krav
Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2014: kr 43.490

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2014.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12

	<u>Resultat 31/12-11</u>	<u>Resultat 31/12-12</u>	<u>Resultat 31/12-13</u>	<u>Resultat 31/12-14</u>
Innbetalt restskatt siste skatteår	92,5%	95,4%	96,4%	93,7%
Innfordret restskatt	67,0%	75,9%	76%	66,2%
Innbetalt forskuddsskatt	98,8%	99,6%	99,5%	99,1%
Innbetalt forskuddstrekk	99,9%	99,9%	100%	100%
Innbetalt arbeidsgiveravgift	99,7%	99,9%	100%	99,9

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultatet

Kontoret har gode resultater pr 31.12.14. Resultatene for innbetalt restskatt og innfordret restskatt må vurderes opp mot fastsettelse av Skatt Sør som ble foretatt i desember 2014. Disse endringene kom så sent at det ikke var mulig for kemnerkontoret å iverksette innfordringstiltak.

For øvrig er det viktig å fremheve at innstillingen og innsatsen til alle på kontoret har bidratt til de gode resultater.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Ingen spesielle kommentarer.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Deltakelse på kurs for å bygge opp og vedlikeholde kompetansen. Aktiv kunnskapsdeling lokalt hvor DTI følges opp og innkrevingsresultater gjennomgås på seksjonsmøter.

3.3 Særnamskompetanse

Det er gjennomført 346 berammelser hvorav 212 gjennomførte utleggsforretninger i 2014. Ordningen er et viktig tiltak i innfordringsarbeidet.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Arbeidsgiverkontrollen er organisert ved kemnerkontoret.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2014: 45

Som utgjør: 5% av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2014: 40

Som utgjør: 4,5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2013: 45

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Gjennom arbeidsgiverkontrollen er det avdekket forslag til endringer i grunnlaget for inntekt med kr 6.191.459 og endring av grunnlaget for arbeidsgiveravgift med kr 1.959.550

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Kontoret har nærmest levert det antall kontroller som var planlagt for 2014. Grunnen til at kravet på 5% ikke ble nådd skyldes innføring av KOSS. Dette fordi produksjon av kontrollrapportene er mer tidkrevende i innføringsåret.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Kontoret har gjennomført 1 kontroll i samarbeid med Skatt Sør i 2014.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

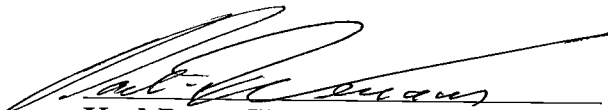
A

Det er sendt informasjon til 71 av 71 relevante arbeidsgivere i 2014.

B

Det er ikke foretatt tiltak mot regnskapsførere og revisorer i samarbeid med andre aktører.

Sted/dato: Horten, den 20. Januar 2015.

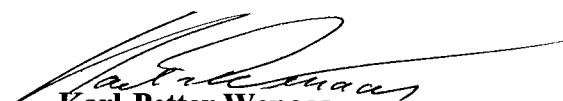


Karl-Petter Wenaas
Kemner

Vedlegg: Årsregnskapet for 2014 - signert av kemneren.

**Årsregnskap for Horten Kommune for regnskapsåret 2014.
Avlagt etter kontantprinsippet.**

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
1	Likvider	177.665.401	185.266.197
	Skyldig skattekreditorene	-10.988.091	-20.702.199
	Skyldig andre	-327.437	-106.513
	Innestående margin	-166.349.867	-164.457.479
	Udisponert resultat	-5,33	-5,07
	Sum	0	0
2	Arbeidsgiveravgift	-660.387.684	-679.235.338
	Kildeskatt	-123.828	-390.045
	Personlige skatteyttere	-1.923.050.049	-1.951.336.002
	Selskapsskatt	-84.440.370	-137.996.258
	Renter	-3.824.461	-14.193.690
	Innfordring	335.275	424.902
	Sum	-2.671.491.119	-2.782.726.432
3	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	660.387.684	679.235.338
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	545.728.934	527.635.165
	Fordelt til Fylkeskommunen	123.186.430	123.674.752
	Fordelt til kommunen	552.532.254	564.325.372
	Fordelt til Staten	789.656.305	887.873.923
	Krav som er ufordelt	0,26	0,48
	Videresending plassering mellom kommuner	-489	-18119
	Sum	2.671.491.119	2.782.726.432
	Sum totalt	0	0


Karl-Petter Wenaas
Kemner

Forklaring til årsregnskapet

Skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatteregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

- **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.

- **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

Ref. sendt . . /15



**DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT**

Kommunene
Fylkeskommunene
Fylkesmannsembedene
Justisdepartementet
NKRF

Deres ref

Vår ref

Dato

-

19.12.2014

Sanksjon og ikrafttredelse av endringer i kommuneloven og offentleglova

I statsråd i dag, 19. desember 2014, sanksjonerte Kongen endringene i kommuneloven og offentleglova som Stortinget vedtok 2. desember 2014. Lovendringene trer i kraft 1. januar 2015.

Endringene i kommuneloven gjelder § 39 a om innbyggerforslag og § 78 nr. 7 om revisors taushetsplikt. Endringen i offentleglova § 5 annet ledd innebærer at det gis mulighet for utsatt innsyn i foreløpige revisorrapporter. I det følgende gir vi en kortfattet beskrivelse av endringene. For øvrig er det lenket til utfyllende informasjon om lovendringene (lovproposisjonen og lovvedtaket) sist i dette brevet.

Innbyggerforslag

I medhold av kommuneloven § 39 a kan innbyggere fremme forslag til kommunestyret på visse vilkår. Det har hittil ikke vært spesifisert i loven hvilket organ som skal ta stillingen til om forslagene skal avvises. Endringen innebærer at kommunestyret selv må treffe avgjørelse om et innbyggerforslag skal avvises. I tillegg skifter ordningen navn fra innbyggerinitiativ til innbyggerforslag.

Revisors taushetsplikt

Endringen i kommuneloven § 78 nr. 7 om revisors taushetsplikt innebærer at revisor nå skal omfattes av forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt. Slik bestemmelsen har vært frem til nå, har revisor hatt taushetsplikt om alt vedkommende har fått kjennskap til under utførelsen av sitt oppdrag. Forvaltningsloven har en balansert avveining mellom beskyttelsesverdige og ikke-beskyttelsesverdige opplysninger, og sikrer at revisor har taushetsplikt om det som er nødvendig.

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
Elisabeth Torkildsen

Utsatt innsyn i foreløpige revisjonsrapporter

Endringen i offentleglova § 5 annet ledd gir en ny hjemmel i offentleglova slik at det blir mulig å utsette offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter inntil den endelige rapport foreligger. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter; det er kun tidspunktet for når en kan få innsyn som endres.

Lovproposisjonen finnes her:

<https://www.regjeringen.no/nb/dokumenter/Prop-113-L-20132014/id761455/>

Innstillingen fra Kommunal- og forvaltningskomiteen finnes her:

<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Publikasjoner/Innstillinger/Stortinget/2014-2015/inns-201415-048/>

Og lovvedtakene finnes her:

<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Vedtak/Beslutninger/Lovvedtak/2014-2015/vedtak-201415-006/>

<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Publikasjoner/Referater/Stortinget/2014-2015/141202/>

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Elisabeth Torkildsen
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Navn

Adresse

Postnr Poststed

Kontrollutvalget i Horten kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
12.02.2015

SAK NR. 09/15
Eventuelt