

ÅRSRAPPORT 2017

FOR

KONTROLLUTVALGET I HORTEN

INNLEDNING - KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL, FORMÅL, OPPGAVER OG SAMMENSETNING

Hjemmel

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

Formål og oppgaver

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

Blant de viktigste oppgavene til kontrollutvalget er:

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

Sammensetning

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

Kontrollutvalget for perioden 2015-2019 har følgende sammensetning:

Medlemmer:

Jan Nærnes, (H) leder
Ingvar Kjørum (AP) nestleder
Heidi Ørnlo (AP)
Anne Lise Olafsen (R)
Trond Nauf (FrP)

Varamedlemmer:

Magnus Skulstad-Johnsen (H)
Lisbeth M.Zaleski (FrP)
Dag N. Kristoffersen (V)
Jan Focas (Ap)
Andor Røstad (AP)

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2017

Generelt

I 2017 har kontrollutvalget hatt fem møter og behandlet 44 saker. Til sammenligning hadde kontrollutvalget i 2016 syv møter og behandlet 46 saker.

Revisjon.

Lovpålagt revisjon for regnskapsåret 2017 i Horten kommune er utført av Vestfold Kommunerevisjon. Daglig leder Linn Therese Bekken i Vestfold kommunerevisjon er oppdragsansvarlig revisor for Horten kommune.

Revisors uavhengighet:

Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til å avgi en årlig erklæring om sin uavhengighet. Erklæringen er en vurdering av oppdragsansvarlig revisors forhold til Horten kommune. Daglig leder i Vestfold Kommunerevisjon, Linn T. Bekken, er oppdragsansvarlig revisor for Horten kommune. Hun framla uavhengighetserklæring i møte 20.september 2017, og kontrollutvalget tok den til orientering.

Mislighetssaker.

Revisor har i løpet av 2017 innberettet to mislighetssaker til kontrollutvalget.

Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalgets uttalelse til Horten kommunes regnskap og årsmelding for 2016

Kontrollutvalget skal avgis uttalelse om kommunens årsregnskap. Uttalelsen skal være formannskapet i hende slik at denne kan tas hensyn til, før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Hovedpunkter i kontrollutvalgets uttalelse:

- ✓ Årsregnskapet viste kr. 1 284 452 943 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 14 219 356.
- ✓ Årsregnskapet for Horten kommune for 2016 viste et netto driftsresultat på kr 53,9 millioner, noe som er en økning på ca. kr.16 millioner fra 2015. Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter er en viktig indikator på kommunens økonomi. Teknisk beregningsutvalg har anbefalt at netto driftsresultat over tid bør utgjøre minst 1,75%. Netto driftsresultat i 2016 i forhold til brutto driftsinntekter utgjør 2,8% mot 2,1% i 2015. Kontrollutvalget er fornøyd med at kommunen gjennom stram styring oppnår et regnskapsresultat som er bedre enn den anbefalte normen.
- ✓ Kontrollutvalget noterte seg at det kun var mindre avvik mellom vedtatt budsjett og regnskapene for kommunalområdene. Dette vitner om stram og god budsjettstyring.
- ✓ Likviditeten er noe redusert i 2016. Kontrollutvalget har notert seg at den vurderes som anstrengt og tilrår, i likhet med tidligere uttalelser, at den styrkes.
- ✓ Investeringsregnskapet viser at det er investert i anleggsmidler for kr. 350 millioner i 2016, mot kr. 219 millioner i 2015. Investeringene er kr. 90 millioner lavere enn regulert budsjett, noe som hovedsakelig skyldes tidsforskyvning på noen av de store prosjektene.
- ✓ Kommunens langsiktige gjeld utgjør til sammen kr.1 732 millioner og økte med kr.115 millioner i 2016. I dette beløpet er det også inkludert lån til VAR-sektoren, lån til Horten havnevesen og formidlingslån.
- ✓ Disposisjonsfondet økte med kr.18,2 millioner i 2016 og utgjorde ved årets utgang kr. 120 millioner. Det er bra, men kontrollutvalget vil tilrår en fortsatt styrking av dette fondet.

Kontrollutvalget bemerker;

Kontrollutvalget ønsker spesifisert omfanget og årsutviklingen på kommunens formidlingslån. Dette er lån der lånetagere kan være utsatt for renteøkning.

Kontrollutvalgets uttalelse til særregnskap 2016 Horten Medisinske senter KF

Regnskapet for 2016 viste et netto driftsresultat på kr.537.402 og et tilsvarende regnskapsmessig mindreforbruk.

Investeringsregnskapet viste totale investeringer på kr.182,9 millioner i 2016 og er gjort opp med et udekket finansieringsbehov på kr.10,3 millioner. Dette gjelder foretakets andel av kostnadene for ny varmesentral ved Braarudåsen.

Kontrollutvalget hadde ellers ingen spesielle merknader til særregnskap 2016 for Horten Medisinske senter KF.

Virksomhetskontroll/Enhetskontroll

Som en del av den rutinemessige revisjonen av regnskapet i Horten kommune, har Vestfold kommunerevisjon bl.a. gjennomført enhetskontroll av drift/bruk av idrettsanlegg med særskilt rapport til kontrollutvalget. Kontrollutvalget tok revisors rapport til orientering og forutsatte at administrasjonen følger opp revisors anbefalinger. Kontrollutvalget ønsker en tilbakemelding fra administrasjonen om at revisors anbefalinger er fulgt opp til neste møte i kontrollutvalget.

Revisjonsplan 2017.

Revisor framla revisjonsplan 2017 på kontrollutvalgets møte 20.september 2017 og orienterte nærmere om denne. Denne planen løper fram til årsregnskapet er ferdig revidert medio april 2018.

I møte 6.desember 2017 rapporterte revisor om den løpende revisjonen så langt i året.

Revisjonsplan og de tilhørende rapporter er viktige dokumenter for at kontrollutvalget skal kunne ivareta sitt påse-ansvar.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 i sitt møte 6.april 2016. Ved utgangen av 2017 er status for planen slik:

- 1.Intern kontroll lønn - *levert*
- 2.Prosjektstyring – *orientering fra administrasjonen*
- 3.Eldreomsorg
- 4.Flyktninger – oppgaver og ansvar
- 5.Byggesaksbehandling - *bestilt*
- 6.Helsestasjon og skolehelsetjeneste
- 7.Etikk og varsling – *orientering fra administrasjonen*
- 8.Vedlikehold av kommunale bygg - *levert*
- 9.Barnevern - *levert*

10. Avviksregistrering

Kontrollutvalget har behandlet 2 forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2017:

1. «Gjennomgang av barneverntjenesten – Horten kommune».

Hovedproblemstillingene i denne forvaltningsrevisjonen var:

- ✓ Har Horten kommune etablert tilfredsstillende system for internkontroll innenfor barneverntjenesten i tråd med lov og forskrift?
- ✓ Har barneverntjenesten tilstrekkelig kompetanse og ressurser?
- ✓ Har barneverntjenesten tilfredsstillende møte- og beslutningsstruktur?
- ✓ Utøver barneverntjenesten i Horten kommune tilfredsstillende saksbehandling knyttet til undersøkelser?
- ✓

Denne forvaltningsrapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 1.mars 2017, og kontrollutvalget sluttet seg til følgende anbefalinger:

Internkontroll.

- Barneverntjenesten bør sørge for at internkontrollsystemet blir oppdatert og samlet på ett sted (Rutineportalen)
- Barneverntjenesten bør sørge for at internkontrollsystemet gjøres kjent for alle ansatte og i større grad tas i bruk i det daglige arbeidet

Kompetanse og ansvar

- Barneverntjenesten bør utarbeide og oppdatere kompetanseplan og utarbeide individuelle opplæringsplaner

Møte- og beslutningsstruktur

- Barneverntjenesten bør i større grad tydeliggjøre hvordan beslutninger skal dokumenteres og journalføres i den enkelte sak

Saksbehandling

- Barneverntjenesten bør sikre at inhabilitetsregler blir vurdert og dokumentert i saksbehandlingen, i tråd med Rundskriv Q-0900 – Saksbehandling i barneverntjenesten
- Barneverntjenesten bør sikre at tilstrekkelige undersøkelser blir gjennomført og dokumentert, i tråd med Rundskriv Q-0900 og barneverntjenestens egen rutiner.
- Barneverntjenesten bør sikre at det sendes tilbakemelding til offentlig melder om utfall av undersøkelsen, i tråd med barnevernloven §6-7a.

Administrasjonssjefen orientert om oppfølgingen av denne forvaltningsrevisjonen i møte 1.november 2017. Anbefalingene i rapporten er fulgt opp og de fleste endringer iverksatt.

2. «Vedlikehold av kommunale bygg.»

Hovedproblemstillingene i denne forvaltningsrevisjonen var:

- 1.Har Horten kommune overordnede politisk bestemte mål og et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen?
- 2.Har Horten kommune sikret et verdibevarende vedlikehold av bygningene sine?

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i møte 20.september 2017 og sluttet seg til følgende anbefalinger:

- Horten kommune bør vurdere hvilke ambisjonsnivå kommunen skal ha for vedlikeholdet av bygningsmassen.
- Horten kommune bør videreutvikle arbeidet med det planmessige vedlikeholdet, for å sikre:
 - at kartlegginger av bygningsmassen benyttes i arbeidet med en oppdatert tilstand om eksisterende bygningsmasse,
 - vedlikeholdsplaner for samtlige kommunale bygg med en prioritering av behovene, både på kort og lang sikt.
- Kontrollutvalget ser at kommunestyrets handlingsregel om verdibevarende vedlikehold ikke samsvarer med de årlige budsjettammer som avsettes til dette formålet.
- Kontrollutvalget anbefaler at det i samband med kartlegging av bygningsmassen, gjøres en grundig gjennomgang av kommunens bygningsmessige arealbehov.
- Kontrollutvalget anbefaler en forsering av implementeringen av kommunens datasystem PSIAM som arbeidsverktøy for driftsavdelingen.

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner.

Administrasjonssjefen orienterte om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen av «Internkontroll lønn» på kontrollutvalgets møte 1.mars 2016. Denne viste at samtlige anbefalinger var fulgt opp, og at alle tiltak i handlingsplanen var gjennomført, bortsett fra et par punkter som skulle ferdigstilles sommeren 2017.Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.

Bestilling av nye forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget godkjente i møte 1.november 2017 å bestille en forvaltningsrevisjon av kommunens byggesaksbehandling. Denne skal leveres fra revisjonen innen 30.april 2018.

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)
2. Forvaltningsrevisjon i selskapet

Kontrollutvalget behandlet overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 i sitt møte 15.juni 2016.

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2017.

Styret i VIKS har oppnevnt observatører til representantskapene i de interkommunale selskapene. Leder i kontrollutvalget i Horten kommune, Jan Nærnes, har vært observatør i Vestfold Interkommunale Brannvesen IKS (VIB).

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Virksomhetsbesøk.

I forbindelse med sitt møte 6.desember 2017 gjennomførte kontrollutvalget et virksomhetsbesøk hos Horten Havn. Havnefogd Espen Eliassen ga en grundig orientering om driften i Horten Havn, herunder utviklingen over de siste år. Videre orienterte han om planer og utviklingstiltak i havna. I tillegg kommenterte administrasjonssjefen enkelte problemstillinger. Kontrollutvalgets spørsmål ble besvart og kontrollutvalget var godt fornøyd med redegjørelsen.

Budsjett:

Kontrollutvalget vedtok i møte 20.september 2017 å anbefale kommunestyret å bevilge kr.2 345 000 i budsjett til tilsyn og kontroll i Horten kommune for 2017.

Opplæring/konferanser

Nestleder i kontrollutvalget deltok på NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1. og 2.februar 2017.

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.

Av særskilte orienteringer nevnes varsling og varslingsrutiner, Horten Parkering AS og nye personvernregler fra mai 2018.

Samarbeidet mellom kontrollutvalg/sekretariat og kommunens administrasjon oppleves som godt.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatsjenesten utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS), hvor Horten kommune er en av 11 deltakere. Leder i kontrollutvalget Jan Nærnes er styreleder i VIKS for perioden 2016-2019.

Sekretariatet har i 2017 hatt tre ansatte i 100 % stillinger. Daglig leder i VIKS, Orrvar Dalby, har vært sekretær for kontrollutvalget i Horten kommune. Kontorlokalene for sekretariatet ligger på Revetal.

For leder av kontrollutvalget i Horten kommune, Jan Nærnes

Revetal den 16.02.2018

Heidi Wulff Jacobsen
Daglig leder/sekretær