

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 Nærnsnes (H)
Trond Nauf (FRP)
Frode Svendsen (AP)
Judith Stangebye (H) fram til 2014
Alexander L.C.Edwardsen (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 kontrollutvalgslederene 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 rutinene 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.

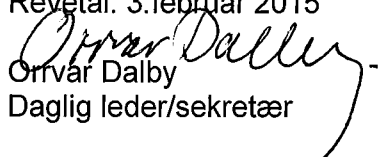
Sekretariatet har tre ansatte i 100 % stillinger. Orrvar Dalby tiltrådte som ny daglig leder fra 1.1.2014 og er også sekretær for kontrollutvalget i Horten. Kontorlokalene for sekretariatet ligger på Revetal.

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