

# MØTEPROTOKOLL

## Kontrollutvalget i Horten

**Dato:** 10.05.2017 kl. 18:00  
**Sted:** Rådhuset, møterom RA  
**Arkivsak:** 15/00045

**Tilstede:** Jan Nærnes, leder  
Ingvar Kjørnum, nestleder  
Heidi Ørnlo, medlem  
Anne Lise Olafsen, medlem  
Trond Nauf, medlem

**Møtende  
varamedlemmer:** Ingen.

**Forfall:** Ingen.

**Andre:** Ragnar Sundklakk, administrasjonssjef, sak 11/17 – 16/17  
Ole K. Grinde, økonomisjef, sak 11/17-12/17  
Hanne Aspaas, seksjonsleder HR, sak 11/17 – 16/17  
Monica Vestå, internrevisor, sak 11/17-16/17  
Linn Therese Bekken, daglig leder Vestfold Kommunerevisjon  
Orrvar Dalby, daglig leder VIKS

**Møteleder:** Jan Nærnes.

**Sekretær:** Orrvar Dalby

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">11/17</a>	16/00215-4	Godkjenning av protokoll fra møte i kontrollutvalget 1.mars 2017.	2
<a href="#">12/17</a>	17/00103-1	Horten kommune - årsregnskap og årsmelding 2016.	3
<a href="#">13/17</a>	17/00104-1	Horten Medisinske Senter KF - særregnskap 2016.	6
<a href="#">14/17</a>	16/00210-8	Årsmelding til kontrollutvalget 2016 fra Vestfold Kommunerevisjon.	7
<a href="#">15/17</a>	17/00077-3	Varsling og varslingsrutiner.	8

<a href="#">16/17</a>	16/00144-12	Forvaltningsprosjektet "Internkontroll lønn" - rapportering om oppfølging.	8
<a href="#">17/17</a>	15/00109-13	Bestilling av prosjektplan for nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt.	9
<a href="#">18/17</a>	16/00245-6	Forvaltningsprosjektet "Vedlikehold av kommunale bygg" - orientering om status.	10
<a href="#">19/17</a>	16/00213-3	Referater.	10
<a href="#">20/17</a>	15/00104-51	Eventuelt.	11

Leder ønsket velkommen og møtet ble satt kl.18.00. Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

### **Saker til behandling**

### **11/17 Godkjenning av protokoll fra møte i kontrollutvalget 1.mars 2017.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	10.05.2017	11/17

### **Forslag til vedtak:**

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 1.mars 2017 godkjennes.

### **Møtebehandling**

### **Votering**

Enstemmig.

## **Vedtak**

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 1.mars 2017 godkjennes.

## **12/17 Horten kommune - årsregnskap og årsmelding 2016.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	10.05.2017	12/17

### **Forslag til uttalelse:**

Kontrollutvalget har i møte 10.mai 2017 behandlet Horten kommunes regnskap og årsmelding 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskap 2016, administrasjonssjefens årsmelding 2016 og revisjonsberetningen datert 10.april 2017. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

### **Innledning.**

Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning er avlagt innen de frister som er fastsatt i lovverket.

Revisor har avgitt en normalberetning, uten forbehold eller presiseringer.

Årsrapporten er bekreftet å være konsistent med årsregnskapet og inneholder de opplysninger som kreves i lov og forskrift.

### **Driftsregnskapet.**

Årsregnskapet viser kr. 1 284 452 943 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 14 219 356.

### *Netto driftsresultat.*

Årsregnskapet for Horten kommune for 2016 viser 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.

### *Premieavvik.*

Premieavviket (differansen mellom innbetalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad) utgjør en stor usikkerhet for kommunens økonomi, og kan variere mye fra år til år. I henhold til årsrapporten utgjorde netto premieavvik i 2016 kr.4,1 millioner. Akkumulert premieavvik inkl. arb.avgift utgjør kr. 123,7 millioner.

*Avvik på kommunalområdene.*

Det er kun mindre avvik mellom vedtatt budsjett og regnskapene for kommunalområdene. Dette vitner om stram og god budsjettstyring.

### **Investeringsregnskapet.**

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.

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

### **Balansen.**

*Gjeldsforhold.*

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.

*Likviditet.*

Likviditeten er noe redusert i 2016. Kontrollutvalget har notert seg at den vurderes som anstrengt, og tilrår at den styrkes.

*Fond*

Disposisjonsfondet er økt med kr.18,2 millioner i 2016 og utgjør ved årets utgang kr. 120 millioner. Det er bra, men kontrollutvalget vil tilrå en fortsatt styrking av dette fondet.

### **Internkontrollen.**

Revisjonen har ikke rapportert om svakheter i internkontrollen i løpet av året.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til Horten kommunes regnskap for 2016.

### **Møtebehandling**

Økonomisjef Ole K. Grinde ga en presentasjon av økonomiske nøkkeltall i regnskapet, samt resultatene for de respektive kommunalområdene. Sammen med administrasjonssjefen, kommenterte han enkeltforhold i årsregnskapet og årsmeldingen, og svarte på kontrollutvalgets spørsmål.

Revisor kommenterte revisjonsberetningen.

Det ble foreslått flg. tillegg til uttalelsen:

Kontrollutvalget registrerer fortsatt positiv utvikling i sykefraværet som følge av langsiktig arbeid over flere år, bl.a. med nærværprosjektet.

Kontrollutvalget gir ledelse og ansatte ros for god økonomistyring og positivt resultat.

## **Votering**

Enstemmig.

## **Vedtak**

Kontrollutvalget har i møte 10.mai 2017 behandlet Horten kommunes regnskap og årsmelding 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskap 2016, administrasjonssjefens årsmelding 2016 og revisjonsberetningen datert 10.april 2017. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

## **Innledning.**

Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning er avlagt innen de frister som er fastsatt i lovverket.

Revisor har avgitt en normalberetning, uten forbehold eller presiseringer.

Årsrapporten er bekreftet å være konsistent med årsregnskapet og inneholder de opplysninger som kreves i lov og forskrift.

## **Driftsregnskapet.**

Årsregnskapet viser kr. 1 284 452 943 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 14 219 356.

### *Netto driftsresultat.*

Årsregnskapet for Horten kommune for 2016 viser 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.

### *Premieavvik.*

Premieavviket (differansen mellom innbetalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad) utgjør en stor usikkerhet for kommunens økonomi, og kan variere mye fra år til år. I henhold til årsrapporten utgjorde netto premieavvik i 2016 kr.4,1 millioner. Akkumulert premieavvik inkl. arb.avgift utgjør kr. 123,7 millioner.

### *Avvik på kommunalområdene.*

Det er kun mindre avvik mellom vedtatt budsjett og regnskapene for kommunalområdene. Dette vitner om stram og god budsjettstyring.

## **Investeringsregnskapet.**

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.

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

### **Balansen.**

#### *Gjeldsforhold.*

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.

#### *Likviditet.*

Likviditeten er noe redusert i 2016. Kontrollutvalget har notert seg at den vurderes som anstrengt, og tilrår at den styrkes.

#### *Fond*

Disposisjonsfondet er økt med kr.18,2 millioner i 2016 og utgjør ved årets utgang kr. 120 millioner. Det er bra, men kontrollutvalget vil tilrå en fortsatt styrking av dette fondet.

#### *Internkontrollen.*

Revisjonen har ikke rapportert om svakheter i internkontrollen i løpet av året.

#### *Andre forhold.*

Kontrollutvalget registrerer fortsatt positiv utvikling i sykefraværet som følge av langsiktig arbeid over flere år, bl.a. med nærværsprosjektet.

Kontrollutvalget gir ledelse og ansatte ros for god økonomistyring og positivt resultat.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til Horten kommunes regnskap for 2016.

## **13/17 Horten Medisinske Senter KF - særregnskap 2016.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	10.05.2017	13/17

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget har i møte 10.mai 2017 behandlet særregnskapet for Horten Medisinske Senter KF for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetningen for 2016, samt revisjonsberetningen fra Vestfold Kommunerevisjon datert 10.april 2017.

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

Investeringsregnskapet viser 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 har ikke ytterligere kommentarer til årsregnskap 2016 for Horten Medisinske Senter KF.

### **Møtebehandling**

Revisor viste til sin beretning og svarte på kontrollutvalgets spørsmål.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget har i møte 10.mai 2017 behandlet særregnskapet for Horten Medisinske Senter KF for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetningen for 2016, samt revisjonsberetningen fra Vestfold Kommunerevisjon datert 10.april 2017.

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

Investeringsregnskapet viser 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 har ikke ytterligere kommentarer til årsregnskap 2016 for Horten Medisinske Senter KF.

## **14/17 Årsmelding til kontrollutvalget 2016 fra Vestfold Kommunerevisjon.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	10.05.2017	14/17

### **Forslag til vedtak:**

Årsmelding 2016 til kontrollutvalget fra Vestfold kommunerevisjon tas til orientering.

### **Møtebehandling**

Revisor kommenterte kort hovedpunktene i årsmeldingen.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Årsmelding 2016 til kontrollutvalget fra Vestfold kommunerevisjon tas til orientering.

## **15/17 Varsling og varslingsrutiner.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	10.05.2017	15/17

### **Forslag til vedtak:**

Administrasjonssjefens redegjørelse tas til orientering.

### **Møtebehandling**

Internrevisor Monica Vestå delte ut kommunens etiske retningslinjer og retningslinjer for varsling i Horten kommune. Deretter ga hun en presentasjon av varslingssystemet og rutinene for dette, noe som ga et godt grunnlag for den etterfølgende dialog mellom administrasjon og kontrollutvalg.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Administrasjonssjefens redegjørelse tas til orientering.

## **16/17 Forvaltningsprosjektet "Internkontroll lønn" - rapportering om oppfølging.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	10.05.2017	16/17



### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar administrasjonssjefens redegjørelse til orientering.

### **Møtebehandling**

Seksjonsleder HR Hanne Aspaas ga en presentasjon av status for administrasjonens oppfølging av forvaltningsprosjektet. Denne viste at samtlige anbefalinger var fulgt opp, og at alle tiltak i handlingsplanen var gjennomført, bortsett fra et par punkter som skal ferdigstilles sommeren 2017.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar administrasjonssjefens redegjørelse til orientering.

## **17/17 Bestilling av prosjektplan for nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	10.05.2017	17/17

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar å bestille en prosjektplan fra Vestfold Kommunerevisjon for en forvaltningsrevisjon med tema .....

Forslag til prosjektplan leveres sekretariatet innen 24.mai 2017 for behandling i kontrollutvalget på møte 7.juni 2017.

### **Møtebehandling**

Etter dialog mellom revisor og kontrollutvalget, ble det foreslått å utsette saken til møte i kontrollutvalget 20.september 2017.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Saken utsettes til kontrollutvalgets møte 20.september 2017.

## **18/17 Forvaltningsprosjektet "Vedlikehold av kommunale bygg" - orientering om status.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	10.05.2017	18/17

### **Forslag til vedtak:**

Revisors redegjørelse tas til orientering.

### **Møtebehandling**

Revisor orienterte kort om status i arbeidet, og fikk innspill fra kontrollutvalget på enkelte forhold. Arbeidet er i rute og rapporten kommer til behandling i møtet 20.september 2017.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Revisors redegjørelse tas til orientering.

## **19/17 Referater.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	10.05.2017	19/17

### **Forslag til vedtak:**

Referatsakene tas til orientering.

### **Møtebehandling**

Følgende referatsaker ble framlagt.

- 1.Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Horten kommune.
- 2.Protokoll fra styremøte i VIKS 6.mars 2017.
- 3.Månedsrapport pr. mars 2017.
- 4.Skyggeregnskap for byggeprosjekt Granly skole.

Leder kommenterte referatsakene.

**Votering**

Enstemmig.

**Vedtak**

Referatsakene tas til orientering.

**20/17 Eventuelt.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	10.05.2017	20/17

**Forslag til vedtak:**

.

**Møtebehandling**

Administrasjonssjefen redegjorde kort for hvorledes en mislighetssak på kommunalområde oppvekst var håndtert og ferdigstilt fra kommunens side.

**Votering**

Enstemmig.

**Vedtak**

Kontrollutvalget tar administrasjonssjefens redegjørelse til orientering.

Møtet slutt kl.20.15.

Revetal 11.mai 2017.

For leder i kontrollutvalget i Horten, Jan Nærnes

Orrvar Dalby  
Daglig leder/sekretær