

ÅRSRAPPORT 2015

FOR

KONTROLLUTVALGET I HORTEN

1. 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 i Horten hadde i valgperioden 2011 - 2015 følgende sammensetning:

Medlemmer

Are Karlsen(AP) leder
Anne Mette Eriksen(H) nestleder
Birgit Eyser (AP)
Jan Nærsnes (H)
Trond Nauf (FrP)
Frode Svendsen (AP)
Judith Stangeby (H) fram til 2014
Alexander L.C.Edwardsen(H) fra 2014

Varamedlemmer

Magne Berger(V)
Hanne Elisabeth Bjørkli(H)
Liv Walin Andersen(H)
Per Edgar Pettersen (AP)
Heidi Engeseth (SP)

Kontrollutvalget for perioden 2015-2019 har følgende sammensetning:

Medlemmer:

Jan Nærsnes, (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)

2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2015

Generelt

I 2015 har kontrollutvalget hatt 5 møter og behandlet 44 saker.

Revisjon.

Lovpålagt revisjon for regnskapsåret 2015 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 9.desember 2015 og kontrollutvalget tok den til orientering.

Engasjementsbrev.

Ved starten av hver valgperiode utarbeider Vestfold Kommunerevisjon et engasjementsbrev til kontrollutvalget i Horten hvor det redegjøres nærmere for revisjonsoppdraget, rollefordeling og hva som forventes av revisjonen.

Engasjementsbrevet ble framlagt for kontrollutvalget i møte 9.desember og det ble tatt til orientering.

Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalgets uttalelse om Horten kommunes regnskap og årsmelding for 2014

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

Kontrollutvalget behandlet det avlagte årsregnskapet med revisjonsberetningen datert 15.04.14, i møtet den 07.05.2014. Driftsregnskapet var avsluttet med et mindreforbruk kr 32 331 700 noe som var en forbedring sammenliknet med forrige år. Investeringsregnskapet var avsluttet i balanse kr 0 i 2014. Den langsiktige gjelden har økt pga. pensjonsforpliktelsene og låneopptak.

Hovedpunkter i kontrollutvalgets uttalelse:

- *Kontrollutvalget påpekte at kommunen fortsatt har en stram økonomi, men at god budsjett disiplin i stort sett hele organisasjonen har medvirket til et godt netto driftsresultat.*
- *Kontrollutvalget pekte på behovet for en større egenfinansiering av investeringer i årene framover.*
- *Kontrollutvalget anbefalte en fortsatt styrking av likviditeten, selv om likviditetsgrad 1 ved utgangen av 2014 lå noe over anbefalt norm.*
- *Kontrollutvalget så positivt på at Horten kommune i 2013 og 2014 har styrket disposisjonsfondet vesentlig, men påpekte behovet for fortsatt styrking.*

Årsregnskap 2014 Horten Medisinske senter KF

Regnskapet for 2014 viste et negativt netto driftsresultat på kr.134 931 og et tilsvarende regnskapsmessig merforbruk.

Ut over dette hadde ikke kontrollutvalget spesielle merknader til regnskapet for 2014.

Enhetskontroller:

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

- Borre sykehjem
- Hjemmetjenester

Revisjonsplan 2015.

Revisor framla revisjonsplan 2015 på kontrollutvalgets møte 5.november 2015 og orienterte nærmere om denne. Denne planen løper fram til årsregnskapet er ferdig revidert medio april 2016.

I møte 9.desember 2015 rapporterte revisor skriftlig og muntlig 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 m.v.

Kontrollutvalget har behandlet 2 forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2015.

1.«NAV Horten»

Dette forvaltningsrevisjonsprosjektet fokuserte på tre tema, nemlig styring, samarbeid og kompetanse, og konkluderte med følgende anbefalinger på de respektive punktene:

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 etterleves 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.

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrapporten i møte 12.februar 2015 og følgende vedtak ble fattet:

«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.»

Forvaltningsrapporten ble oversendt kommunestyret til behandling.

Administrasjonssjefen er invitert til å orientere om oppfølgingen av forvaltningsrapporten på første møte i kontrollutvalget i 2016.

2. «Horten kommunes etterlevelse ift. lov om offentlige anskaffelser».

Kontrollutvalget vedtok i møte 12.februar 2015 å bestille en forvaltningsrapport om «Horten kommunes etterlevelse ift. Lov om offentlige anskaffelser».

Forslag til prosjektplan ble godkjent i kontrollutvalgets møte 7.mai 2015.

Rapporten konkluderte med følgende anbefalinger:

- Horten kommune bør fortsette det gode kompetanseutviklingsarbeidet på innkjøpsområdet og blant annet sørge for at de som har fullmakt til å gjøre innkjøp, får økt kjennskap til innholdet i kommunens innkjøpsreglement.
- Innkjøpsreglementet bør justeres i tråd med gjeldende EØS-terskelverdier
- Horten kommune bør sørge for fortsatt fokus på etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser, og vil spesielt trekke fram etterlevelse av regelverket knyttet til gjennomføring av konkurranse, protokollføring og riktig bruk av tildelingskriterier.
- Horten kommune bør sørge for lagring av fullstendig dokumentasjon i Websak ved alle offentlige anskaffelser, i tråd med kommunens rutine for lagring av avtaler/innkjøp.

Sluttrapporten for forvaltningsrevisjonsprosjektet ble behandlet i møte 5.november 2015 og kontrollutvalget fattet slikt vedtak:

«Kontrollutvalget slutter seg til de anbefalingene som er gitt i forvaltningsprosjektet

«Horten kommunes etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser» datert september 2015.

Kontrollutvalget ber om å bli orientert om oppfølgingen av anbefalingene innen utgangen av 2016.

Forvaltningsrapporten ble oversendt kommunestyret til behandling.

Bestilling av nye forvaltningsprosjekter.

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 9.12. 2015 å bestille en prosjektplan fra Vestfold Kommunerevisjon om kommunens nye lønssystem.

Bestilling av overordnet analyse.

Ved starten av hver valgperiode skal det utarbeides en overordnet analyse basert på risiko og vesentlighetsvurderinger. Kontrollutvalget skal, med utgangspunkt i overordnet analyse, utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon for fireårsperioden.

Kontrollutvalget bestilte i møte 7.mai 2015 overordnet analyse fra Vestfold Kommunerevisjon. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret senest innen utgangen av 2016, dvs. senest året etter at nytt kommunestyre er konstituert etter valget.

Både det forrige og det nåværende kontrollutvalget har gitt innspill til overordnet analyse.

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)
2. Forvaltningsrevisjon i selskapet

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2015.

Ordføreren var invitert til kontrollutvalgets møte 9.oktober 2014 for å orientere om kommunens håndtering av eierstyringen i Vestfold Vann IKS. 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.»

På bakgrunn av kommunevalget og konstituering av nytt kommunestyre har det ikke vært hensiktsmessig for kontrollutvalget å følge opp saken i 2015. Det forventes at det nye kontrollutvalget vil følge opp saken i 2016.

Styret i VIKS har oppnevnt observatører til representantskapene i de interkommunale selskapene. Tidligere medlem og nåværende leder i kontrollutvalget Jan Nærnes har vært observatør i forhold Vestfold Interkommunale Brannvesen IKS (VIB).

e) Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Budsjett:

Kontrollutvalget vedtok i møte 10.september å anbefale kommunestyret å bevilge kr 2 576 200 i budsjett til tilsyn og kontroll i Horten kommune for 2016.

Opplæring.

Det nye kontrollutvalget har på sine to møter i 2015 fått en innføring i kontrollutvalgets mandat, oppgaver og funksjon, samt en tilsvarende innføring i revisjonens oppgaver og metoder.

VIKS arrangerte 30.november 2015 en felles opplæringskonferanse for medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalgene i Vestfold, og fra Horten deltok 4 av de faste medlemmene.

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. Tidligere medlem og nåværende leder Jan Nærnes var styreleder i VIKS for perioden 2012-2015 og er gjenvalgt i samme funksjon for perioden 2016-2019.

Sekretariatet har tre ansatte i 100 % stillinger. Daglig leder i VIKS Orrvar Dalby er også sekretær for kontrollutvalget i Horten. Kontorlokalene for sekretariatet ligger på Revetal.

For leder av kontrollutvalget i Horten kommune, Jan Nærnes

Revetal den 14.januar 2016

Orrvar Dalby
Daglig leder/sekretær