

ÅRSRAPPORT 2016

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 2016

Generelt

I 2016 har kontrollutvalget hatt 7 møter og behandlet 46 saker.

Revisjon.

Lovpålagt revisjon for regnskapsåret 2016 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 14.september 2016 og kontrollutvalget tok den til orientering.

Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalgets uttalelse om Horten kommunes regnskap og årsmelding for 2015

Kontrollutvalget skal avgi 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.

Kontrollutvalget behandlet det avlagte årsregnskapet med revisjonsberetningen datert 15.04.16, i møtet den 18.05.2016.

Hovedpunkter i kontrollutvalgets uttalelse:

- ✓ *Netto driftsresultat for 2015 utgjorde 38,1 millioner. Teknisk beregningsutvalg har anbefalt at netto driftsresultat over tid bør utgjøre minst 1,75% i forhold til brutto driftsinntekter. Netto driftsresultat for Horten i 2015 var på 2,1% i prosent av brutto driftsinntekter. Kontrollutvalget var fornøyd med at stram budsjettstyring over tid har gitt regnskapsresultater som er bedre enn den anbefalte normen.*
- ✓ *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 noterte seg at likviditeten vurderes som anstrengt og anbefalte, i tråd med tidligere uttalelser, at den styrkes.*
- ✓ *Kontrollutvalget så positivt på at Horten kommune gjennom flere år har styrket disposisjonsfondet.*
- ✓ *Kontrollutvalget uttrykte bekymring for at det ikke var etablert rutiner for løpende avstemming av lønssystemet mot regnskapet for 2015, og ba om at det ble etablert så snart som mulig.*

Årsregnskap 2015 Horten Medisinske senter KF

Regnskapet for 2015 viste et negativt netto driftsresultat på kr.256 298 og et tilsvarende regnskapsmessig merforbruk.

Investeringsregnskapet viste totale investeringer på kr.48,9 millioner i 2015. I dette beløpet er inkludert nedbetaling av tidligere års merforbruk på kr. 4,0 millioner.

Kontrollutvalget hadde ikke ytterligere kommentarer til årsregnskap 2015 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 Horten Havnevesen i 2016 med særskilt rapport til kontrollutvalget. Øvrige virksomhetskontroller/enhetskontroller vil bli rapport til kontrollutvalget på første møte i 2017.

Revisjonsplan 2016.

Revisor framla revisjonsplan 2016 på kontrollutvalgets møte 14.september 2016 og orienterte nærmere om denne. Denne planen løper fram til årsregnskapet er ferdig revidert medio april 2017.

I møte 7.desember 2016 rapporterte revisor 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

Kontrollutvalget behandlet overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 i sitt møte 6.april 2016 og fattet slikt vedtak:

«Overordnet analyse – Horten kommune 2016-2019 tas til orientering.

Kontrollutvalget vedtar, med bakgrunn i overordnet analyse, følgende plan for forvaltningsrevisjon for 2016-2019:

1. Intern kontroll lønn
2. Prosjektstyring
3. Eldreomsorg
4. Flyktninger – oppgaver og ansvar
5. Byggesaksbehandling
6. Helsestasjon og skolehelsetjeneste
7. Etikk og varsling
8. Vedlikehold av kommunale bygg
9. Barnevern
10. Avviksregistrering»

Kontrollutvalget har behandlet 1 forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2016.

1.«Internkontroll lønn»

Dette forvaltningsrevisjonsprosjektet fokuserte på tre tema:

1. I hvilken grad har Horten kommune betryggende intern kontroll på lønnsområdet?

2. I hvilken grad sikrer Horten kommune at det er tilstrekkelig kompetanse og ressurser innen lønnsområdet?

3. Skjer rapportering og utbetaling i henhold til krav i lov, forskrift og etter aktuelle retningslinjer?

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrapporten i møte 2.november 2016 og sluttet seg til følgende anbefalinger:

Kompetanse og ressurser

1. HR- seksjonen bør vurdere om de har kartlagt kompetansebehovet for ansatte i tilstrekkelig grad, og utarbeide en overordnet kompetanseplan med opplæringstiltak.

Fast lønn

2. Horten kommune bør sikre gode kontrollrutiner ved fastlønsendringer, jf. brukerhåndbok for selvbetjening.

Variabel lønn

3. Horten kommune bør sørge for at attestasjon- og anvisningsrutinen etterleveres, jf. økonomireglementet.

4. Horten kommune bør sikre at reiseregninger inneholder alle pliktige opplysninger og dokumenteres, i tråd med bokføringslovens og skattelovens bestemmelser.

5. Horten kommune bør sørge for at lønnsarter bokføres med riktig konto i regnskapet i forhold til om ytelsen er arbeidsgiveravgifts- eller oppgavepliktig, i tråd med bokføringslovens regler.

Avstemminger på lønnsområdet.

6. Horten kommune bør etablere bedre løpende avstemmingsrutiner av vesentlige lønnskonti i regnskapet, herunder rapportering A-ordning og sykepengerefusjoner.

Forvaltningsrapporten ble oversendt kommunestyret til behandling.

Kontrollutvalget har bedt om å bli orientert om oppfølgingen av forvaltningsrapporten innen utgangen av 1.halvår 2017.

Bestilling av nye forvaltningsprosjekter.

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 14.september å bestille en forvaltningsrevisjonsrapport om «Barneverntjenesten i Horten kommune». Hovedproblemstillingene i denne forvaltningsrevisjonen er:

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

Denne forvaltningsrapporten blir levert fra revisjonen 15.februar 2017.

Kontrollutvalget vedtok dessuten i sitt møte 7.12. 2016 å bestille en prosjektplan fra Vestfold Kommunerevisjon for en forvaltningsrevisjon med tema «Vedlikehold av kommunale bygg.»

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner.

Administrasjonssjefen orienterte om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen av «NAV Horten» på kontrollutvalgets møte 1.februar 2016. Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.

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 2016.

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

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Virksomhetsbesøk.

I forbindelse med sitt møte 14.september 2016 gjennomførte kontrollutvalget et virksomhetsbesøk ved Granly skole. På samme møte fikk kontrollutvalget dessuten en grundig redegjørelse for

prosjektorganisering og prosjektstyring av store investeringsprosjekter i Horten kommune.

Budsjett:

Kontrollutvalget vedtok i møte 2.november 2016 å anbefale kommunestyret å bevilge kr.2 403 000 i budsjett til tilsyn og kontroll i Horten kommune for 2017.

Opplæring/konferanser

Tre medlemmer fra kontrollutvalget deltok på NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 3. og 4.februar 2016.

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:

Sekretariatstjenesten utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS), hvor Horten kommune er en av 12 deltakere. Leder i kontrollutvalget Jan Nærnes er gjenvalgt som styreleder i VIKS for perioden 2016-2019.

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

For leder av kontrollutvalget i Horten kommune, Jan Nærnes

Revetal den 03.januar 2017

Orrvar Dalby
Daglig leder/sekretær