

ÅRSRAPPORT 2013

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
- 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 Nærnes (H)
Trond Nauf (FRP)
Frode Svendsen (AP)
Judith Stangebye (H)

Varamedlemmer

For H,FRP,V og KRF
1. Magne Berger(V)
2. Hanne Elisabeth Bjørkli(H)
3. Liv Walin Andersen(H)
For SP,R,SP og SV
1. Per Edgar Pettersen(AP)
2. Heidi Engeset(SP)

2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2013

a) Generelt

I 2013 har kontrollutvalget hatt 5 møter og behandlet 34 saker.

Lovpålagt revisjon for regnskapsåret 2013 i Horten kommune er utført av Vestfold Kommunerevisjon.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet skal være formannskapet i hende slik at denne kan tas hensyn til før formannskapet avgir innstilling til kommunestyret.

b) Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalgets uttalelse om Horten kommunes regnskap og årsmelding for 2012

Kontrollutvalget behandlet det avlagte årsregnskapet med revisjonsberetningen, datert 11.04.13, i møtet den 23.04.2013. Driftsregnskapet var avsluttet med et mindreforbruk kr 19.274.888,-, mens investeringsregnskapet var avsluttet i balanse kr 0,- i 2012. Den langsiktige gjelden har økt pga pensjonsforpliktelsene og låneopptak. Kontrollutvalgets konklusjon var som følger:

- *Kontrollutvalget er bekymret over at året regnskap viser manglende balanse mellom inntekter og utgifter.*
- *Kontrollutvalget stiller spørsmål ved hvilken grad kommunen lykkes med å bedre budsjett disiplinen.*

- *Kontrollutvalget anbefaler streng budsjettdisiplin og samsvar mellom inntekter og utgifter.*
- *Kontrollutvalget anbefaler oppbygging av fondsmidler, som buffer for bortfall av mva-kompensasjon og for å dekke inntektsført premieavvik.*

Ut over ovennevnte, hadde kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Horten kommunes årsregnskap for 2012.

Årsregnskap 2012 Horten Havnevesen KF:

Årets regnskap viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 1.020.456,29.

Det regnskapsmessige mindreforbruket for 2012 avsettes til disposisjonsfondet.

Ut over ovennevnte, hadde kontrollutvalget ikke merknader til regnskapet 2012 for Horten Havnevesen KF.

Enhetskontroller:

Som en del av den rutinemessige revisjonen av regnskapet i Horten kommune har Vestfold Kommunerevisjon gjennomført enhetskontroller.

Rapport fra enhetskontroll:

- Lysheim skole
- Borre ungdomsskole
- Bemannede boliger
- Sentrum skole

c) Forvaltningsrevisjon m.v.

Behandling og oppfølging av forvaltningsrapporten "Prosjektstyring, tilretteleggelse, anbudsprosess, oppfølging og dokumentasjon/rapportering ved Årsgården skole"

Kontrollutvalget bestilte en prosjektplan i mars 2013 som ble behandlet i april. I septembermøtet behandlet utvalget forvaltningsrapporten og følgende vedtak ble fattet:

"Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten Prosjektstyring, tilretteleggelse, anbudsprosess, oppfølging og dokumentasjon/rapportering ved Årsgården skole " som er utarbeidet av Vestfold kommunerevisjon.

Utvalget slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger:

- Økonomireglementet bør revideres
 - Det bør innføres månedlig rapportering av prosjektregnskap/budsjett på større investeringsregnskap til administrasjon/kontrollinstansene
 - Gjennomgåelse av rutine for samordning mellom prosjektledelse og kontrollere
 - Skriftlig dokumentasjon av risiko og uforutsett for større investeringsprosjekter
 - Innstramming av rutine for protokollføring ved offentlige anskaffelser
 - Større grad av presisjonsnivå ved saksbehandling til kommunestyret
1. Kontrollutvalget ønsker fremlagt revidert prosjektstyringsdokument innen 10.10.2013.
 2. Kontrollutvalget forutsetter at systemet med tilbakemelding/rapportering blir iverksatt fra og med investeringsprosjektet Granly skole.

Rapporten oversendes kommunestyret"

Kontrollutvalget behandlet oppfølgingen av tiltakene i november 2013, og utvalget tok fremlagte styringsdokumenter for prosjektstyring i Horten kommune til orientering.

Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport "Sikring av verdier i Horten kommune med særskilt kontroll av utvalgte enheter"

Utvalget behandlet rapporten i marsmøtet og følgende vedtak ble fattet: "Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten " Sikring av verdier i Horten kommune med særskilt kontroll av utvalgte enheter "som er utarbeidet av Vestfold kommunerevisjon datert 28.februar 2013.

Utvalget slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger:

- Horten kommune må utarbeide et nytt og ajourført reglement, som sikrer en mest mulig fullstendig oversikt over beholdning av kunst, verdifullt inventar og gjenstander i kommunen. Videre bør reglementet inneholde instruksjoner for utrangering, kassasjon og salg av inventar og utstyr.
- Bakkenteigen kulturhus:
 - Alle inntekter og utgifter for hvert arrangement føres brutto
 - Bruk av prosjektnummer for hvert arrangement, samt samme nr. i alle registre(billettsalg, oppgjørsskjema, regnskap)

Rådmannen i Horten kommune gir en tilbakemelding til kontrollutvalget på forbedringsarbeidet innen utgangen av 2013.

Rapporten oversendes kommunestyret"

Kontrollutvalget vil følge opp saken i 2014.

Behandling av rapport "Investeringsprosjekt Sentrum skole"

I april møtet behandlet utvalget rapporten om Sentrum skole.

Følgende vedtak ble fattet:

"Kontrollutvalget viser til rapporten "Rapport investeringsprosjekt Sentrum skole "som er utarbeidet av Vestfold kommunerevisjon datert 12. februar 2013.

Utvalget slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger:

- *Bedre etterlevelse av regelverk om offentlige anskaffelser.*
- *Sørge for rutiner for at man ikke oversitter fristen for foreldelse i forbindelse med mva-kompensasjon.*

Rapporten oversendes kommunestyret."

Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapport "Ressursbruk, kvalitet og etterlevelse av opplæringslova i grunnskolen"

Kontrollutvalget bestilte en prosjektplan i mars 2013, og i november ble prosjektplanen gjennomgått. Enkelte endringer ble vedtatt og revisor utarbeidet en revidert prosjektplan. Forvaltningsrevisjonsrapporten skal behandles i mai 2014.

d) Selskapskontroll

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.v. Kontrollen beskrives i forskriften som to hovedaktiviteter som er vesens forskjellige:

Eierskapskontroll (kontroll med at selskapet drives overensstemmende med kommunestyrets vedtak om å opprette/delta i selskapet)

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.

Selskapskontroll var vurdert og behandlet, men det ble ikke vedtatt noen bestilling om levering av selskapskontroll i 2013.

e) Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Revisors uavhengighet:

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.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Horten kommune er deltaker i VIKS, Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgs Sekretariat (VIKS). Kontrollutvalgsmedlem Jan Nærnes er styreleder i VIKS for perioden 2012-2015.

Sekretariatet har tre ansatte i 100 % stillinger. De ansatte var daglig leder Hans-Olaf Lunder, rådgiver Gaute Hesjedal og rådgiver Heidi Wulff Jacobsen. Daglig leder sluttet 13.10.13 og Heidi Wulff Jacobsen ble konstituert daglig leder frem til ny daglig leder tiltrådte i 2014. Kontorlokalene ligger på Revetal.

Budsjett:

Kontrollutvalget anbefalte for kommunestyret å bevilge kr 2.342.800 i budsjett 2013 til tilsyn og kontroll i Horten kommune, og forslaget for budsjettet 2014 var kr 2.401.600.

Revisjonstjenester totalt med fordeling:	2013	2014
• Regnskapsrevisjon	kr 950.000	kr 950.000
• Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	kr 500.000	kr 533.600
• Attestasjoner/revisjonsbekreftelser	kr 180.000	kr 200.000
• Administrasjonskostnader vedr. revisjon	<u>kr 287.800</u>	<u>kr 290.000</u>
Sum revisjonstjenester	kr 1.917.800	kr 1.973.600

Sekretariatstjenester fra VIKS kr 275.000 kr 278.000

Kjøp av andre tjenester kr 50.000 kr 50.000

Til kontrollutvalgets disposisjon inkl møtegodtg kr 100.000 kr 100.000
Kommunestyret vedtok budsjettene i tråd med kontrollutvalgets anbefaling.

Kontakt med administrasjonen:

Representanter fra administrasjonen har gitt orienteringer m.v. på flere kontrollutvalgsmøter.

For leder av kontrollutvalget i Horten kommune, Are Karlsen

Horten, 31. januar 2014
Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver