

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Horten

Dato: 02.05.2018 kl. 18:00
Sted: Adalsborgen
Arkivsak: 17/00240

Tilstede: Jan Nærnes, leder
Ingvar Kjørum, nestleder
Anne Lise Olafsen, medlem
Heidi Ørnlo, medlem

**Møtende
varamedlemmer:** Magnus Skulstad-Johansen

Forfall: Trond Nauf, medlem

Andre: Administrasjonssjefen Ragnar Sundklakk, Horten kommune, sak 08/18 – 13/18 og sak 18/18.
Økonomisjef Ole Grinde, Horten kommune, sak 8/18 – 12/18
Statsautorisert revisor Linn Karlsvik, Vestfold Kommunerevisjon
Revisor Steinar Nersveen, Vestfold Kommunerevisjon
Daglig leder Heidi Wulff Jacobsen, VIKS

Møteleder: Jan Nærnes
Protokollfører: Heidi Wulff Jacobsen

Leder ønsker velkommen og møtet ble satt kl.18.00.
Det var ingen merknader til innkallingen eller saklisten.

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
8/18	17/00240-11	Godkjenning av protokollen 14.02.2018	2
9/18	18/00092-1	Orientering om omfanget og årsutviklingen av formidlingslån	3
10/18	18/00092-2	Orientering/tilbakemelding på enhetskontroll av drift/bruk av idrettsanlegg med særskilt rapportering	3

11/18	18/00086-2	Kontrollutvalgets uttalelse til Horten kommunes årsregnskap 2017	4
12/18	18/00089-1	Kontrollutvalgets uttalelse til Horten Medisinske senter KF årsregnskap 2017	7
13/18	18/00091-1	Årsmelding til kontrollutvalget fra Vestfold kommunerevisjon	9
14/18	18/00093-1	Bestille prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt	9
15/18	18/00088-1	Revisors uavhengighetserklæring	10
16/18	18/00087-1	Invitasjon til inntreden i VIKS	10
17/18	18/00049-6	Referatsaker 02.05.2018	11
18/18	18/00050-9	Eventuelt 02.05.2018	12

Saker til behandling

8/18 Godkjenning av protokollen 14.02.2018

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	02.05.2018	8/18

Forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgsmøtet 14.02.2018 godkjennes.

Møtebehandling

Votering

Enstemmig

Vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgsmøtet 14.02.2018 godkjennes

9/18 Orientering om omfanget og årsutviklingen av formidlingslån

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	02.05.2018	9/18

Forslag til vedtak:

Administrasjonssjefens informasjon tas til orientering.

Møtebehandling

Økonomisjef Ole Grinde informerte om rutiner, rentenivå/buffer og omfanget av formidlingslån. I 2017 var det ingen tapsførte formidlingslån og avtaler ble overholdt. Spørsmål ble besvart.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Administrasjonssjefens informasjon tas til orientering.

10/18 Orientering/tilbakemelding på enhetskontroll av drift/bruk av idrettsanlegg med særskilt rapportering

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	02.05.2018	10/18

Forslag til vedtak:

Administrasjonssjefens informasjon tas til orientering.

Møtebehandling

Økonomisjef Ole Grinde informerte om merverdiavgift/kompensasjonsordning og bokføringen av dette i driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Alle utgifter blir vurdert grundig, og det er god dialog med innkjøper. Administrasjonen har avklaringsmøter med revisjonen om aktuelle prosjekter.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Administrasjonssjefens informasjon tas til orientering.

11/18 Kontrollutvalgets uttalelse til Horten kommunes årsregnskap 2017

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	02.05.2018	11/18

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 2. mai 2018 behandlet Horten kommunes regnskap og årsmelding 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskap 2017, administrasjonssjefens årsmelding 2017 og revisjonsberetningen datert 13. april 2018. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon gjennom året.

Innledning.

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

Revisor har avgitt en normalberetning, uten forbehold eller presiseringer.

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

Driftsregnskapet.

Årsregnskapet viser kr. 1.351.917.816,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 13.259.669,-.

Netto driftsresultat.

I hovedsak er budsjettstyringen tilfredsstillende. Avvik på kommunalområdene er kun mindre avvik mellom vedtatt budsjett og regnskap. De største avvikene gjelder Helse og velferd samt NAV Horten.

Årsregnskapet for Horten kommune for 2017 viser et netto driftsresultat på kr 42,87 millioner, noe som er en reduksjon på ca. kr.11 millioner fra 2016. 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 2017 i forhold til brutto driftsinntekter utgjør 2,1% mot 2,8% i 2016. 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 notene utgjorde netto premieavvik i 2017 kr.4,1 millioner. Akkumulert premieavvik inkl. arb.avgift utgjør kr. 98,6 millioner.

Investeringsregnskapet.

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse som viser kr.0,-. Investeringsregnskapet viser at finansieringsbehovet er kr. 360 millioner i 2017, mot kr. 356 millioner i 2016. Investeringene er kr. 22 millioner lavere enn regulert budsjett.

Balansen.

Gjeldsforhold.

Kommunens langsiktige gjeld utgjør til sammen kr.1 881 millioner og økte med kr.114 millioner i 2017. I dette beløpet er det også inkludert lån til VAR-sektoren, lån til Horten havnevesen og formidlingslån. Betalte avdrag er 56,8 millioner kr. i driftsregnskapet tilfredsstillende kravet til minimumsavdrag. Ubrukte lånemidler er pr. 31.12.2017 kr 46.496.577,-

Likviditet.

Likviditeten er noe økt i 2017. Kontrollutvalget har notert seg at den vurderes som anstrengt, og tilrår at den fortsatt styrkes.

Fond

Disposisjonsfondet er økt med kr. 30,1 millioner i 2017 og utgjør ved årets utgang kr. 150,9 millioner. Kontrollutvalget registrerer den positive styrkingen av dette fondet. Størrelsen på disposisjonsfondet gir best uttrykk for den økonomiske handlefriheten til kommunen.

Internkontrollen.

I årsmeldingen er det et eget kapittel om internkontrollen som blant annet inneholder etiske verdier og samfunnsansvar. Revisjonen har ikke rapportert om svakheter i internkontrollen i løpet av året.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til Horten kommunes regnskap for 2017.

Møtebehandling

Økonomisjef Ole Grinde la frem nøkkeltall og hovedområdene i regnskapet. Det ble videre orientert om årsaken til mer- og mindreforbruk på områdene, skatteinntang, inntektsutjevning i 2017, langsiktig gjeld, fond og renter. Administrasjonssjefen kommenterte opplysningene. Spørsmål ble besvart.

Statsautorisert revisor orienterte om revisjonsarbeidet i 2017 og bekreftet at regnskapet 2017 var ryddig og at et godt arbeid var utført.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget har i møte 2. mai 2018 behandlet Horten kommunes regnskap og årsmelding 2017.

Kontrollutvalget registrerer en positiv utvikling i forhold til nærværspresenten, og kontrollutvalget ser positivt på kommunens økonomistyring og budsjettstyring.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskap 2017, administrasjonssjefens årsmelding 2017 og revisjonsberetningen datert 13. april 2018. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon gjennom året.

Innledning.

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

Revisor har avgitt en normalberetning, uten forbehold eller presiseringer.

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

Driftsregnskapet.

Årsregnskapet viser kr. 1.351.917.816,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 13.259.669,-.

Netto driftsresultat.

I hovedsak er budsjettstyringen tilfredsstillende. Avvik på kommunalområdene er kun mindre avvik mellom vedtatt budsjett og regnskap. De største avvikene gjelder Helse og velferd samt NAV Horten.

Årsregnskapet for Horten kommune for 2017 viser et netto driftsresultat på kr 42,87 millioner, noe som er en reduksjon på ca. kr.11 millioner fra 2016. 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 2017 i forhold til brutto driftsinntekter utgjør 2,1% mot 2,8% i 2016. 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 notene utgjorde netto premieavvik i 2017 kr.4,1 millioner. Akkumulert premieavvik inkl. arb.avgift utgjør kr. 98,6 millioner.

Investeringsregnskapet.

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse som viser kr.0,-.

Investeringsregnskapet viser at finansieringsbehovet er kr. 360 millioner i 2017, mot kr. 356 millioner i 2016. Investeringene er kr. 22 millioner lavere enn regulert budsjett.

Balansen.

Gjeldsforhold.

Kommunens langsiktige gjeld utgjør til sammen kr.1 881 millioner og økte med kr.114 millioner i 2017. I dette beløpet er det også inkludert lån til VAR-sektoren, lån til Horten havnevesen og formidlingslån. Betalte avdrag er 56,8 millioner kr. i driftsregnskapet tilfredsstillende kravet til minimumsavdrag. Ubrukte lånemidler er pr. 31.12.2017 kr 46.496.577,-

Likviditet.

Likviditeten er noe økt i 2017. Kontrollutvalget har notert seg at den vurderes som anstrengt, og tilrår at den fortsatt styrkes.

Fond

Disposisjonsfondet er økt med kr. 30,1 millioner i 2017 og utgjør ved årets utgang kr. 150,9 millioner. Kontrollutvalget registrerer den positive styrkingen av dette fondet. Størrelsen på disposisjonsfondet gir best uttrykk for den økonomiske handlefriheten til kommunen.

Internkontrollen.

I årsmeldingen er det et eget kapittel om internkontrollen som blant annet inneholder etiske verdier og samfunnsansvar. Revisjonen har ikke rapportert om svakheter i internkontrollen i løpet av året.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til Horten kommunes regnskap for 2017.

12/18 Kontrollutvalgets uttalelse til Horten Medisinske senter KF årsregnskap 2017

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	02.05.2018	12/18

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 2. mai 2018 behandlet særregnskapet for Horten Medisinske Senter KF for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetningen for 2017, samt revisjonsberetningen fra Vestfold Kommunerevisjon datert 13. april 2018.

Regnskapet for 2017 viser et netto driftsresultat på kr. 31.495,- og et tilsvarende regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 0,-.

Investeringsregnskapet viser totale investeringer på kr.105,9 millioner i 2017 og er gjort opp med et udekket finansieringsbehov på kr.11,6 millioner.

Kontrollutvalget registrerer at avtalen med hovedentreprenør er avviklet, og det er bebudet rettsak. Horten Medisinske senter KF har varslet motkrav som overstiger summen av tilbakeholdte fakturaer.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere kommentarer til årsregnskap 2017 for Horten Medisinske Senter KF

Møtebehandling

Saken ble behandlet. Administrasjonssjefen svarte på spørsmål.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget har i møte 2. mai 2018 behandlet særregnskapet for Horten Medisinske Senter KF for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetningen for 2017, samt revisjonsberetningen fra Vestfold Kommunerevisjon datert 13. april 2018.

Regnskapet for 2017 viser et netto driftsresultat på kr. 31.495,- og et tilsvarende regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 0,-.

Investeringsregnskapet viser totale investeringer på kr.105,9 millioner i 2017 og er gjort opp med et udekket finansieringsbehov på kr.11,6 millioner.

Kontrollutvalget registrerer at avtalen med hovedentreprenør er avviklet, og det er bebudet rettsak. Horten Medisinske senter KF har varslet motkrav som overstiger summen av tilbakeholdte fakturaer.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere kommentarer til årsregnskap 2017 for Horten Medisinske Senter KF.

13/18 Årsmelding til kontrollutvalget fra Vestfold kommunerevisjon

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	02.05.2018	13/18

Forslag til vedtak:

Årsmelding 2017 til kontrollutvalget fra Vestfold kommunerevisjon tas til orientering.

Møtebehandling

Revisor gjennomgikk dokumentet om revisjonsarbeidet og gjennomførte attestasjoner i 2017.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Årsmelding 2017 til kontrollutvalget fra Vestfold kommunerevisjon tas til orientering.

14/18 Bestille prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	02.05.2018	14/18

Forslag til vedtak:

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

Forslag til prosjektplan leveres sekretariatet innen 24. mai 2018 for behandling i kontrollutvalgsmøtet 6. juni 2018.

Møtebehandling

Saken ble diskutert.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Bestilling av prosjektplan utgår til neste kontrollutvalgsmøte 06.06.2018.

15/18 Revisors uavhengighetserklæring

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	02.05.2018	15/18

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetserklæring fra revisor datert 05.04.2018 i forhold til Horten kommune og Horten Medisinske senter KF til orientering.

Møtebehandling

Saken ble behandlet.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget tar uavhengighetserklæring fra revisor datert 05.04.2018 i forhold til Horten kommune og Horten Medisinske senter KF til orientering.

16/18 Invitasjon til inntreden i VIKS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	02.05.2018	16/18

Forslag til vedtak:

Horten kontrollutvalg samtykker til at arbeidsutvalget/sekretariatet sender en forespørsel til Sandefjord kommune om å bli deltaker og tre inn i VIKS, slik at VIKS blir kontrollutvalgssekretariat for Sandefjord kommune fra 01.01.2019.

Horten kontrollutvalg samtykker til at arbeidsutvalget/sekretariatet kan sende en forespørsel om inntreden også til andre kommuner og fylkeskommuner dersom det blir aktuelt.

Møtebehandling

Kontrollutvalgsleder informerte om saken. Leder orienterte om at han hadde vært holdt et innlegg og presentert VIKS i kontrollutvalgsmøtet den 26.04.2018 i Sandefjord kommune.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Horten kontrollutvalg samtykker til at arbeidsutvalget/sekretariatet sender en forespørsel til Sandefjord kommune om å bli deltaker og tre inn i VIKS, slik at VIKS kan bli kontrollutvalgssekretariat for Sandefjord kommune fra 01.01.2019.

Horten kontrollutvalg samtykker til at arbeidsutvalget/sekretariatet kan sende en forespørsel om inntreden også til andre kommuner og fylkeskommuner dersom det blir aktuelt

17/18 Referatsaker 02.05.2018

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	02.05.2018	17/18

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Møtebehandling

- Kontrollrapporten fra Skatteetaten ble tatt til orientering.
- Engasjementsavtalen med Vestfold kommunerevisjon ble også tatt til orientering.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Referatsakene tas til orientering.

18/18 Eventuelt 02.05.2018

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	02.05.2018	18/18

Forslag til vedtak:

Møtebehandling

- Forvaltningsrapporten «Byggesaksavdelingen – Horten kommune» ble levert til sekretariatet 30.04.2018, og det ble for kort tid til at den kunne realitetsbehandles på dette kontrollutvalgsmøtet. Rapporten blir tatt opp i sin helhet på kontrollutvalgsmøtet 06.06.2018.
- Kontrollutvalgsleder orienterte om en henvendelse mottatt 01.05.2018. Henvendelsen oversendes til sekretariatet.

Votering

Enstemmig

Vedtak

- Forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesaksbehandlingsavdelingen – Horten kommune» sendes ut til medlemmene og behandlingen blir på neste kontrollutvalgsmøtet 06.06.2018.
- Henvendelsen av 01.05.2018 blir lagt frem i kontrollutvalget 06.06.2018.

Neste kontrollutvalgsmøte er 6. juni 2018.

Revetal 3. mai 2018

For leder i kontrollutvalget i Horten kommune, Jan Nærnes



Heidi Wulff Jacobsen
Daglig leder/sekretær