

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Horten

Dato: 22.05.2019 kl. 18:00
Sted: Adalborgen
Arkivsak: 17/00240

Tilstede: Jan Nærnes, leder
Anne Lise Olafsen, medlem
Heidi Ørnlo, medlem
Trond Nauf, medlem

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall: Ingvar Kjørnum, nestleder

Andre: Horten kommune, kommunedirektør Ragnar Sundklakk, til stede i sak 11/19, 12/19, 13/19 og deler av sak 16/19
Horten kommune, økonomisjef Ole K. Grinde, til stede i sak 11/19, 12/19, 13/19
Vestfold Kommunerevisjon, forvaltningsrevisor Trygve Børsting
Vestfold Kommunerevisjon, revisor Steinar Nersveen
VIKS, daglig leder Heidi Wulff Jacobsen

Møteleder: Jan Nærnes
Protokollfører: Heidi Wulff Jacobsen

Leder ønsket velkommen, og møtet ble satt kl.18.00. Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten. Sak 16/19 ble flyttet og behandlet etter sak 13/19.

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
11/19	19/00031-6	Godkjenning av protokollen av 20.03.2019	2
12/19	19/00112-1	Kontrollutvalgets uttalelse til Horten kommunes årsregnskap 2018	2

13/19	19/00113-1	Kontrollutvalgets uttalelse til Horten Medisinske Senter KF årsregnskap 2018	7
14/19	19/00087-5	Orientering om selskapskontroll av Vestfold Interkommunale Brannvesen, VIB	8
15/19	19/00114-1	Etablering av Vestfold og Telemark Revisjon IKS	9
16/19	19/00059-6	Referatsaker	10
17/19	19/00061-7	Eventuelt	11

Saker til behandling

11/19 Godkjenning av protokollen av 20.03.2019

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	22.05.2019	11/19

Forslag til vedtak:

Godkjenning av protokollen fra kontrollutvalgsmøtet 20.03.2019.

Møtebehandling

Votering

Enstemmig

Vedtak

Godkjenning av protokollen fra kontrollutvalgsmøtet 20.03.2019.

[Lagre]

12/19 Kontrollutvalgets uttalelse til Horten kommunes årsregnskap 2018

Behandlet av	Møtedato	Saknr

1 Kontrollutvalget i Horten	22.05.2019	12/19
-----------------------------	------------	-------

Forslag til uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 22. mai 2019 behandlet Horten kommunes regnskap og årsmelding 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært den avlagte årsmeldingen 2018 inklusiv årsregnskapet 2018, oppsummeringsbrev fra revisjon av 11.april 2019 og revisjonsberetningen datert 12. april 2019. 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. 1.372.844.881,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 13.539.509,-.

Netto driftsresultat.

Budsjettstyringen er tilfredsstillende. Det er god økonomistyring og oppfølging på de kommunale områdene. Avvik på kommunalområdene er kun mindre avvik mellom vedtatt budsjett og regnskap. De største avvikene gjelder også i 2018 helse og velferd samt NAV Horten.

Årsregnskapet for Horten kommune for 2018 viser et netto driftsresultat på kr 48,7 millioner, en økning på kr. 5,83 millioner fra 2017. 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 2018 i forhold til brutto driftsinntekter utgjør 2,34% mot 2,1% i 2017. 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. Akkumulert premieavvik inkl. arb.avgift utgjør kr.112,2 millioner mot kr 98,6 millioner i 2017.

Investeringsregnskapet

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

Investeringsregnskapet viser at finansieringsbehovet er kr. 395 millioner i 2018, mot kr. 360 millioner i 2017. Investeringene er ca. kr. 35 millioner lavere enn regulert

budsjett. De største investeringene i 2018 har i hovedsak vært Rustabrygga, Idrettshall Lystlund, Kulturkvartalet og vann/avløp.

Balansen

Gjeldsforhold.

Kommunens langsiktige gjeld utgjør til sammen kr. 2.056 millioner og økte med kr.175 millioner i 2018. Kontrollutvalget registrerer at det er betalt kr 1.177.489,- mindre i låneavdrag enn beregnet minimumsavdrag. Beregnede minimumsavdrag på kr 69,1 millioner er belastet regnskapet. Beregnet avdrag inkluderer også Horten Havnevesen og Horten Medisinske Senter KF.

Ubrukte lånemidler er redusert fra kr 46.496.577 til kr 43.244.967,- pr. 31.12.2018.

Fond

Disposisjonsfondet er økt med kr. 29,5 millioner i 2018 og utgjør ved årets utgang kr. 180,4 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. I 2018 har det vært stor oppmerksomhet på området personvern for å imøtekomme de krav og endringer som stilles i loven. Det er også lagt vekt på å utvikle en kultur som fremmer gode arbeidsprosesser, læring, forbedring og utvikling. Revisjonen har ikke rapportert om svakheter i internkontrollen i løpet av året.

Sykefravær

Sykefraværet er redusert i 2018 i forhold til 2017. Det er 8,02% i fravær. Kontrollutvalget registrerer at Horten kommune har lavest legemeldt fravær i Vestfold-kommunene i 2018.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til Horten kommunes regnskap for 2018.

Møtebehandling

Økonomisjefen orienterte om mindreforbruket og hovedpunktene i regnskapet. Det ble opplyst om blant annet investeringstakten, avvik og at handlingsreglen i forhold til finansiering, disposisjonsfond og gjeldsnivå er oppfylt. Kommedirektøren supplerte og kommenterte regnskapet 2018. Revisor kommenterte avdrag på lån. Spørsmål ble besvart.

Det ble fremmet forslag fra kontrollutvalgsleder om at det skulle medtas en kommentar til uttalelsen fra kontrollutvalget som følger:

«Kontrollutvalget gir positiv tilbakemelding til administrasjon og ansatte for god budsjettstyring og kontroll, samt en ytterligere bedring av netto driftsresultat for kommunen».

Votering

Enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget har i møte 22. mai 2019 behandlet Horten kommunes regnskap og årsmelding 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært den avlagte årsmeldingen 2018 inklusiv årsregnskapet 2018, oppsummeringsbrev fra revisjon av 11.april 2019 og revisjonsberetningen datert 12. april 2019. 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. 1.372.844.881,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 13.539.509,-.

Netto driftsresultat.

Budsjettstyringen er tilfredsstillende. Det er god økonomistyring og oppfølging på de kommunale områdene. Avvik på kommunalområdene er kun mindre avvik mellom vedtatt budsjett og regnskap. De største avvikene gjelder også i 2018 helse og velferd samt NAV Horten.

Årsregnskapet for Horten kommune for 2018 viser et netto driftsresultat på kr 48,7 millioner, en økning på kr. 5,83 millioner fra 2017. 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 2018 i forhold til brutto driftsinntekter utgjør 2,34% mot 2,1% i 2017. 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. Akkumulert premieavvik inkl. arb.avgift utgjør kr.112,2 millioner mot kr 98,6 millioner i 2017.

Investeringsregnskapet

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

Investeringsregnskapet viser at finansieringsbehovet er kr. 395 millioner i 2018, mot kr. 360 millioner i 2017. Investeringene er ca. kr. 35 millioner lavere enn regulert

budsjett. De største investeringene i 2018 har i hovedsak vært Rustabrygga, Idrettshall Lystlund, Kulturkvartalet og vann/avløp.

Balansen

Gjeldsforhold.

Kommunens langsiktige gjeld utgjør til sammen kr. 2.056 millioner og økte med kr.175 millioner i 2018. Kontrollutvalget registrerer at det er betalt kr 1.177.489,- mindre i låneavdrag enn beregnet minimumsavdrag. Beregnede minimumsavdrag på kr 69,1 millioner er belastet regnskapet. Beregnet avdrag inkluderer også Horten Havnevesen og Horten Medisinske Senter KF.

Ubrukte lånemidler er redusert fra kr 46.496.577 til kr 43.244.967,- pr. 31.12.2018.

Fond

Disposisjonsfondet er økt med kr. 29,5 millioner i 2018 og utgjør ved årets utgang kr. 180,4 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. I 2018 har det vært stor oppmerksomhet på området personvern for å imøtekomme de krav og endringer som stilles i loven. Det er også lagt vekt på å utvikle en kultur som fremmer gode arbeidsprosesser, læring, forbedring og utvikling. Revisjonen har ikke rapportert om svakheter i internkontrollen i løpet av året.

Sykefravær

Sykefraværet er redusert i 2018 i forhold til 2017. Det er 8,02% i fravær. Kontrollutvalget registrerer at Horten kommune har lavest legemeldt fravær i Vestfold-kommunene i 2018.

Kontrollutvalget gir positiv tilbakemelding til administrasjon og ansatte for god budsjettstyring og kontroll, samt en ytterligere bedring av netto driftsresultat for kommunen.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til Horten kommunes regnskap for 2018

[Lagre]

13/19 Kontrollutvalgets uttalelse til Horten Medisinske Senter KF årsregnskap 2018

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	22.05.2019	13/19

Forslag til uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 22. mai 2019 behandlet regnskapet for Horten Medisinske Senter KF for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet og styrets årsberetning for 2018, samt revisjonsberetningen fra Vestfold Kommunerevisjon datert 11. april 2019.

Regnskapet for 2018 viser et netto driftsresultat på kr. 3.605.631,- og et tilsvarende regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 2.158.179,-.

Investeringsregnskapet viser totale investeringer på kr. 12,23 millioner i 2018 og er gjort opp med et udekket finansieringsbehov på kr. 9,78 millioner.

Kontrollutvalget registrerer at det er inngått forlik med en leverandør i 2018, og at det er berammet rettsak mot en annen leverandør i 2019/2020. Horten Medisinske senter KF har udekket beløp i investeringsregnskapet som må finansieres dersom selskapets krav ikke vinner frem.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere kommentarer til årsregnskap 2018 for Horten Medisinske Senter KF.

Møtebehandling

Kommunedirektøren svarte på spørsmål, og saken ble behandlet.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget har i møte 22. mai 2019 behandlet regnskapet for Horten Medisinske Senter KF for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet og styrets årsberetning for 2018, samt revisjonsberetningen fra Vestfold Kommunerevisjon datert 11. april 2019.

Regnskapet for 2018 viser et netto driftsresultat på kr. 3.605.631,- og et tilsvarende regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 2.158.179,-.

Investeringsregnskapet viser totale investeringer på kr. 12,23 millioner i 2018 og er gjort opp med et udekket finansieringsbehov på kr. 9,78 millioner.

Kontrollutvalget registrerer at det er inngått forlik med en leverandør i 2018, og at det er berammet rettsak mot en annen leverandør i 2019/2020. Horten Medisinske senter KF har udekket beløp i investeringsregnskapet som må finansieres dersom selskapets krav ikke vinner frem.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere kommentarer til årsregnskap 2018 for Horten Medisinske Senter KF.

[Lagre]

14/19 Orientering om selskapskontroll av Vestfold Interkommunale Brannvesen, VIB

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	22.05.2019	14/19

Forslag til vedtak:

Revisors informasjon tas til orientering.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor orienterte om vedtatte problemstillinger og fremdriften i prosjektarbeidet. Det er Tønsberg, Re og Horten kommuner som er med i selskapskontrollen av VIB. Det ble bekreftet at ferdig rapport skal legges frem på kontrollutvalgsmøtet 18.12.2019.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Revisors informasjon tas til orientering.

[Lagre]

15/19 Etablering av Vestfold og Telemark Revisjon IKS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	22.05.2019	15/19

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Horten tar informasjon om etablering av Vestfold og Telemark revisjon IKS til orientering. Det sammenslåtte revisjonsselskapet Vestfold og Telemark revisjon IKS fortsetter de revisjonsoppdrag som selskapene hadde før sammenslåingen, jf. revisjonsforskriften § 18 første ledd.

Møtebehandling

Revisor og forvaltningsrevisor fra Vestfold kommunerevisjon fratradte under behandlingen av saken.

Saken ble behandlet.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget i Horten tar informasjon om etablering av Vestfold og Telemark revisjon IKS til orientering. Det sammenslåtte revisjonsselskapet Vestfold og Telemark revisjon IKS fortsetter de revisjonsoppdrag som selskapene hadde før sammenslåingen, jf. revisjonsforskriften § 18 første ledd.

[Lagre]

16/19 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	22.05.2019	16/19

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Møtebehandling

- Protokoll fra styremøte i VIKS 25.03.2019
Kontrollutvalgsleder og sekretariatet orienterte.
- Referat fra dialogmøte/eiermøte for VIKS 04.04.2019
Kontrollutvalgsleder og sekretariatet orienterte i saken.
Referat fra dialogmøte/eiermøte for VIKS 04.04.2019 om inntreden i Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariatet IKS (Temark) ble lagt frem for utvalget. Saken er også lagt frem i rådmannskollegiet den 16.05.2019 for videre behandling i kommunestyrene i eierkommunene.
- Henvendelse av 08.05.2019 og 16.05.2019
Henvendelse av 08.05.2019 fra Eikestrand Eiendom AS ved Jan Birger Carlsen vedrørende klageadgang ble lagt frem til informasjon. Mottatt henvendelse 16.05.2019 også fra Jan Birger Carlsen ble sendt ut til kontrollutvalgsmedlemmene på e-post 21.05.2019 fra sekretariatet. Henvendelsen ble belyst av kontrollutvalgsleder og diskutert. Henvendelsen ble vurdert til å være en klage på saksbehandling. Kontrollutvalget er ikke et klageorgan og besluttet derfor ikke å gå inn i saken.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Referatsakene tas til orientering.

Henvendelsene 08.05.2019 og 16.05.2019 fra Jan Birger Carlsen, Eikestrand Eiendom AS tas til orientering. Kontrollutvalget er ikke et klageorgan og går derfor ikke inn i saken.

[Lagre]

17/19 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	22.05.2019	17/19

Forslag til vedtak:

.

Møtebehandling

Neste kontrollutvalgsmøte er 25.09.2019 og siste møte i kontrollutvalget i denne perioden. Det ble da tatt opp at utvalget ønsket en avslutning i forbindelse med det. Kontrollutvalgsleder og sekretariatet undersøker alternativ markering.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Sekretariatet samrår med kontrollutvalgsleder og ordner bespisning på et spisested i Horten den 25.09.2019.

[Lagre]

Neste kontrollutvalgsmøte er 25. september 2019

Revetal 23. mai 2019

For leder i kontrollutvalget i Horten kommune, Jan Nærnes



Heidi Wulff Jacobsen
Daglig leder/sekretær