



HORTEN
KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

2020

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARKE OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHold / KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING / 2020

1	Innledning	03
2	Rammer for kontrollutvalget	04
3	Økonomi	06
4	Sammensetning av kontrollutvalget	08
5	Kompetanse og opplæring	10
6	Sekretariat	12
7	Revisjon	13
8	Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker	14
8.1	Regnskapsrevisjon	16
8.2	Forenklet etterlevelseskontroll	18
8.3	Forvaltningsrevisjon	20
8.4	Eierskapskontroll	24
8.5	Øvrige saker	26
9	Konklusjon og avsluttende kommentar	28

I. Innledning

Kontrollutvalget skal årlig rapportere om aktiviteten og resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. I den anledning avgir kontrollutvalget en samlet årsmelding for utvalget sitt arbeid.

Årsmeldingen skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året. Årsmeldingen bør ses i sammenheng med vedtatte planer.

2. Rammer for kontrollutvalget

Kommunestyret har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med kommunens virksomhet på kommunestyrets vegne.

Ansvaret til kontrollutvalget følger av kommuneloven §23-2 første ledd: «Kontrollutvalget skal påse at

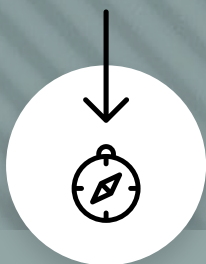
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d. det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e. vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp»

Utover dette kan kontrollutvalget ta opp ethvert spørsmål ved kommunens virksomhet som er knyttet til utvalgets ansvarsområde. Det er kun lovverket, kommunestyret og utvalget selv som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver og saker, eller begrense hvilke saker utvalget kan behandle.

Kontrollutvalget har omfattende innsynsrett. Blant annet kan utvalget uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

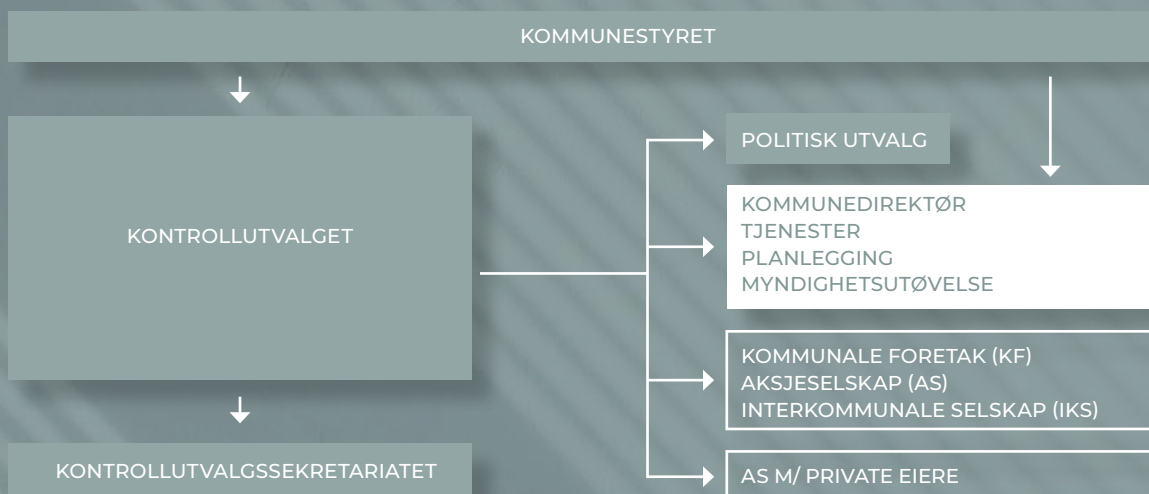
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

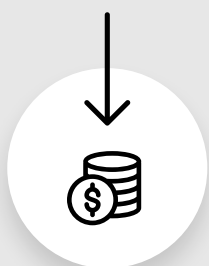
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig vedtak.



Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret (bystyret eller fylkestinget), kontrollutvalget sammen med sekretariatet, kommunedirektøren og revisor. En god egenkontroll krever samspill mellom disse.

For at dette samspillet skal fungere, er det nødvendig at aktørene kjenner både sin egen og hverandres roller.





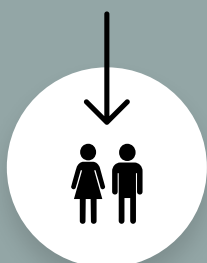
3. Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet i kommunen.

Regnskapstallene for den samlede kontrollvirksomheten i kommunen fremkommer av kommunens samlede årsregnskap. På neste side følger budsjett- og regnskapstall for 2020.

	BUDSJETT 2020	REGNSKAP 2020
Andre driftsutgifter/opplæring/kjøp av tjenester	150 000	4 400
Sekretariatstjenester	234 000	295 484
Revisjonstjenester	1 300 000	1 300 000
Sum	1 864 000	1 599 884

Utgifter til revisjon inkluderer regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, attestasjoner, andre tjenester, deltakelse i kontrollutvalgsmøter og kommunestyremøter. Utgifter til andre driftsutgifter/opplæring og kjøp av tjenester viser noe mindreutgifter da kurs er gjennomført digitalt i 2020. Utgiftene til sekretariatstjenester ble noe høyere enn budsjettet, men samlet er utgiftene på totalt 1 599 998 under budsjett. Utgifter til møtgodtgjørelse for medlemmer i kontrollutvalget føres på eget ansvar for folkevalgtgodtgjøring i kommunen og fastsettes som øvrig godtgjøring for folkevalgte gjennom forskrift om folkevalgtes godtgjøring.



4. Sammensetning av kontrollutvalget

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgets arbeid fører til at utvalgsmedlemmene ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Av den grunn er det strenge krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven §23-1 tredje ledd.

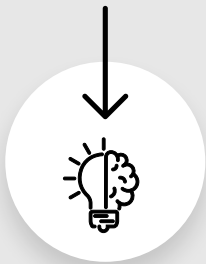
Valg av kontrollutvalget skal skje på det konstituerende møtet før valg av andre utvalg og nemnder. Utvalget skal ha minst fem medlemmer og minst en av disse skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Utvalgets leder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Kommunestyret kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer i valgperioden, men da må hele utvalget velges på nytt.

FASTE MEDLEMMER

Leder	Jan Nærsnes (H)
Nestleder	Ingvar Kjørums (AP)
Medlem	Anne Lise Olafsen(R)
Medlem	Michael Bo Bergman(SV)
Medlem	Victoria Louise Røsland (FRP)

VARAMEDLEMMER

Vara for Nærsnes	Anne Asker Støldal
Vara for Kjørums	Heidi Ørnlo
Vara for Olafsen	Sandra Michelle Kleven
Vara for Bergmann	Hilde Elgesem Andersen
Vara for Røsland	Roger Heggelund



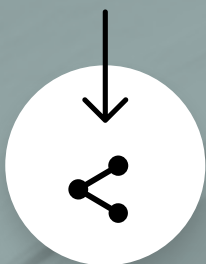
5. Kompetanse og opplæring

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift.

Slik opplæring og kursvirksomhet kan skje lokalt (høst og vårkonferanse i regi av VETAKS) eller gjennom sentrale tilbud. Kontrollutvalget inviteres årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin fagkonferanse. Dette er viktige samlinger for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder. Det blir videre gitt opplæring i ulike temaer i kontrollutvalgets møter fra sekretariatet, revisjonen og administrasjonen.

Tre av kontrollutvalgets medlemmer deltok på Vetaks sin høstkonferanse 18. november. Kontrollutvalget har i dag en komplimenterende kompetanse-sammensetning, men de økende kravene fra omgivelsene til det faglige nivået, og utfordringene for kommunen, medfører at utvalget fortsatt har behov for å utvikle sin kompetanse. Kontrollutvalget ønsker derfor å opprettholde kurs- og konferanseaktiviteten i det kommende året.





6. Sekretariat

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i utvalget. Sekretariatet skal etter koml. § 23-7, 2. ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår videre kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget, revisjonen og administrasjon, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Kommunen er medeier i VETAKS, og kostnadene for sekretariats tjenestene fordeles etter egen fordelingsnøkkel.

Med oppdrag for 34 kommuner og 2 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 årsverk og sekretær for kommunen har i 2020 vært Heidi Wulff Jacobsen og daglig leder i Vetaks IKS Line Bosnes Hegna.

Sekretariatet er uavhengig av kommunens administrasjon og den eller de som utfører revisjon for kommunen. Det er strenge begrensninger til hvem som kan være ansatt i sekretariatet. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatets hjemmeside er www.vetaks.no. Her finnes ytterligere informasjon om kontrollutvalget og sekretariatet.



7. Revisjon

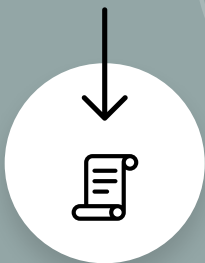
Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Vestfold og Telemark Revisjon IKS (VTR IKS). Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

VTR IKS eies av kommunene og fylket i Vestfold og Telemark og leverer offentlig revisjon til eierne og andre kommunale/interkommunale aktører. Kostnadene til revisjon er basert på en avtale mellom kommunen og selskapet, og inneholder de revisjonstjenester som kommunen etter avtalen får levert. Det er også mulig å bestille ytterligere prosjekter og oppdrag fra revisjonen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Linn Therese Bekken, og Teamleder regnskapsrevisjon er Silje Huru. Kirsti Torbjørnson og Bente Hegg Ljøsterød er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer.

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at det gjennomføres revisjon av kommunen og at den gjennomføres i tråd med gjeldende standarder og regelverk. Dette gjøres blant annet ved at revisor hvert år legger frem egenvurdering av uavhengighet, overordnet revisjonsplan/ revisjonsstrategi og orienterer i hvert møte om det pågående revisjonsarbeidet basert på revisjonsstrategien.

Revisjonens hjemmeside er www.vtrevisjon.no. Her finnes blant annet revisjonens rapporter.



8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

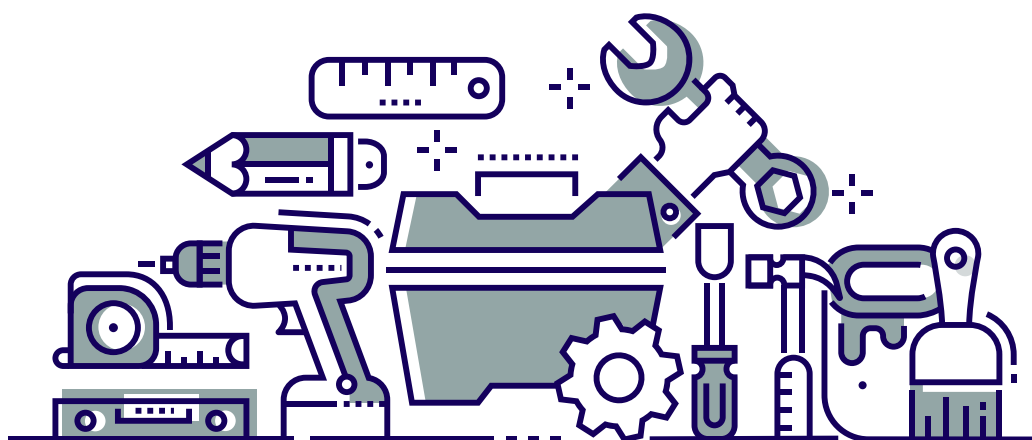
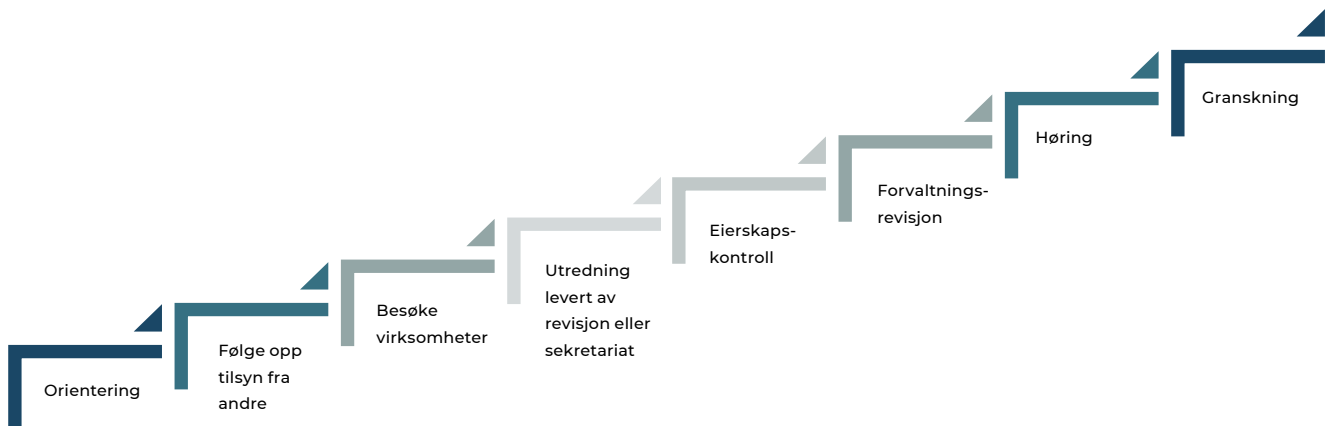
Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 5 møter og behandlet 37 saker. Til sammenligning ble det i 2019 gjennomført 4 møter og behandlet 40 saker. Kontrollutvalgets aktivitet har stort sett vært likt foregående år.

Grunnet Covid-19 er tre av møtene i 2020 gjennomført som digitale møter på Teams.

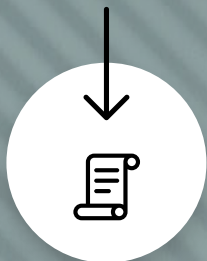
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside: <https://vetaks.no/>

Administrasjonen har ved flere anledninger blitt invitert til kontrollutvalget for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i kommunen. Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Kommunedirektøren og representanter for kommunedirektøren har deltatt på flere av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

Kontrollutvalget har flere ulike verktøy for å gjennomføre sitt arbeid.



KONTROLLUTVALGETS VERKTØYKASSE – VIRKEMIDDELTRAPPEN



8.1 Regnskapsrevisjon

Revisjon av årsregnskapet er en sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi.

Revisor er en uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Revisor vil i tillegg veilede kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

Kontrollutvalget skal påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte. Utvalget er derfor avhengig av at revisor gir tilstrekkelig rapportering om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalget og revisor har en god dialog og god forståelse av sine oppgaver, er viktige forutsetninger for å være trygg på at revisjonsarbeidet blir forsvarlig utført.

I forbindelse med ny kommunelov er oppgavene til revisor knyttet til regnskapsrevisjon noe utvidet. Revisor skal fra og med 2020 etter kommuneloven § 24-5 «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Nytt for regnskapsrevisor er altså kravet til å se på avvik fra budsjettpremisser og rapportere på dette som en del av revisjonsberetningen. Som følge av ny kommunelov er det i § 14-6 også innført krav om at kommunen utarbeidet et «samlet regnskap for kommunen», eller såkalt konsolidert årsregnskap som beskrevet i kommunal regnskapsstandard nr. 14 . (først gjeldende for årsmelding 2021)

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2019:

Kontrollutvalget behandlet Horten kommunes årsregnskap og årsregnskapet til Horten Medisinske senter KF i møte 26.05.2020.

Kontrollutvalgets vedtak inneholdt blant annet følgende kommentarer til regnskapet for Horten kommune:

Kontrollutvalget har i møte 26.05.2020 behandlet Horten kommunes årsregnskap og årsmelding for 2019. Årsregnskap 2019, årsmeldingen 2019 og revisjonsberetning for 2019 er avlagt innen gjeldene frister. Revisor har avlagt normal revisjonsberetning uten forbehold og bemerkninger.

Kontrollutvalget ser positivt på kommunens overgang til digital plattform Framsikt som gir politiskmiljø en meget god oversikt over kommunalområdets målstyring og resultatoppgjør. Analysene hvordan kommunen ligger an i forhold til kostnadsall og de øvrige Vestfold kommunene er også interessante.

Tallmessig viser regnskapet en økonomisk veldrevet kommune til tross for lave økonomiske overføringer fra sentralt hold og press på sosiale stønader.

Til regnskapet for Horten Medisinske senter KF var det også avlagt normal revisjonsberetning og kontrollutvalget hadde ingen merknader til regnskapet.

Kontrollutvalget har som fast sak orienteringer fra regnskapsrevisor og holdes gjennom året oppdatert på regnskapsrevisors arbeid.

Overordnet revisjonsstrategi for 2020 ble behandlet i kontrollutvalget i møte 29.09.2020. I samme møte ble også engasjementsbrev fra revisor behandlet.

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev fra regnskapsrevisor og det ble avlagt normalberetninger til årsregnskapene. Årsregnskapene ble godkjent i kommunestyrets møte 24.06.2020.



8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Det går frem av kommuneloven at revisor er pålagt å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, og skal gjennomføres med moderat sikkerhet. Kontrollutvalget blir orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen og resultatet av kontrollen.

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt i oppgave å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

“Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen»

Loven forutsetter at kontrollen gjennomføres med begrensede ressurser og resultatet er basert på en moderat sikkerhet. Kontrollen skal utføres i tråd med revisjonsstandarden RSK301.

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalget behandlet i møte 21.04.2020 risiko- og vesentlighetsvurderingen fra regnskapsrevisor knyttet til gjennomføringen av forenklet etterlevelsesk kontroll. Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen bestemte regnskapsrevisor å se nærmere på kommunens etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser.

Rapport forenklet etterlevelsesk kontroll

Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen gjennomførte revisjonen kontroll av følgende:

Kontroll av etterlevelse av regler for offentlig anskaffelser.

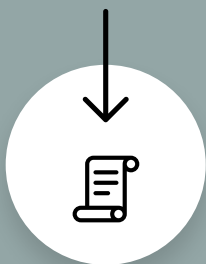
- 1. Er det holdt konkurranse etter gjeldende regelverk?*
- 2. Er tildelingskriteriene benyttet i henhold til regelverket?*
- 3. Er det utarbeidet anskaffelsesprotokoll i tråd med forskrifter?*

Kontrollene ble gjennomført ved å ta stikkprøver av anskaffelser foretatt i 2019.

Revisors kontroll er basert på moderat risiko basert på revisjonsstandard RSK 301. Basert på gjennomført revisjon konkluderte revisjonen slik (utdrag av attestasjonsuttalelse):

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Horten kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd regelverk som gjelder for offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalget behandlet saken i møte 26.09.2020 og fullstendig attestasjonsuttalelse fremgår av sakspapirer til møtet (sak 22/20).



8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, oppnår fastsatte mål, og om ressursene forvaltes effektivt.

Av kommuneloven § 23-3 fremgår det at:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.»

Kontrollutvalget er delaktig i valg av tema og utforming av problemstillinger basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, innenfor de rammer som er gitt av kommunestyret. Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalget muligheten til å gå i dybden i ulike saksforhold, innen ethvert virksomhetsområde i kommunen. Det er videre mulig å gjennomføre forvaltningsrevisjoner i selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon vil derfor kunne ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.



Kontrollutvalget behandlet i møte 21.04.20 sak nr. 2/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon for Horten kommune for perioden 2020-2023. Planen ble godkjent av kommunestyret i møte 06.05.20 sak 056/20 og kontrollutvalget ble gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

Forvaltningsrevisjon:

1. Internkontroll - risikovurdering og avvikshåndtering
2. Barneverntjenesten
3. Hjemmesykepleie/praktisk bistand
4. PPT - pedagogisk-psykologisk tjeneste
5. Oppfølging av sosialhjelpsmottakere
6. Skolemiljø
7. Tiltak for å redusere barnefattigdom
8. Boligsosialt arbeid

Forvaltningsrevisjon "Internkontroll - risikovurdering og avvikshåndtering"

Kontrollutvalget behandlet 10.12.2020 forvaltningsrevisjonsprosjektet "Internkontroll - risikovurdering og avvikshåndtering". Kontrollutvalget tok rapporten til orientering med følgende innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret ber rådmannen følge opp rapportens følgende anbefalinger om å:

- sørge for at alle sektorovergripende reglement og rutiner er samlet på et sted - bør etablere et system som i større grad sikrer at enhetenes ROS-vurderinger følges opp på kommunalsjefnivå, og videre følges opp i kommunedirektørens sektorovergripende ROS-vurderinger.

- sikre at alle ansatte gjøres kjent med innholdet i gjeldende avviksrutine - bør sikre at alle ansatte får tilstrekkelig opplæring i å melde avvik.

- i større grad håndterer avvik på en systematisk måte, slik at de i større grad bidrar til å forebygge gjentagende avvik og bidrar til læring og forbedring.

Kommunedirektøren orienterer kontrollutvalget om oppfølging av rapportens anbefalinger i septembermøte 2021.

Forvaltningsrevisjon Barneverntjenesten

Kontrollutvalget bestilte i møte 10.11.2020 forvaltningsrevisjon av Barneverntjenesten i Horten kommune til levering i 2021. Oppstart av prosjektet ble vedtatt utsatt til høsten 2021 i kontrollutvalgsmøte 10.12.2020.

Oppfølging av selskapskontroll VIB

Kontrollutvalget behandlet i sak 27/20 oppfølging av rapporten "Selskapskontroll - Vestfold Interkommunale Brannvesen IKS" fra Vestfold kommunerevisjon. Bakgrunnen for saken var mottatte tilbakemeldinger fra Horten kommune og fra Vestfold Interkommunale Brannvesen IKS (VIB). Kontrollutvalgets vedtak i møte 10.12.2020:

Kontrollutvalget registrerer klare divergenser mellom svarene fra styret i VIB og administrasjon i Horten kommune. Dette gjelder spesielt innen seksjon for brannforebyggende avdeling. Dette er et område kommunestyret i Horten har satt fokus på, med egne vedtak i sak 032/19 og 017/20 spesielt med tanke på utsatte grupper. Til støtte for dette har kommunestyret vedtatt en lokal forskrift som gir brannvesenet rett og plikt til å gjennomføre tilsyn.

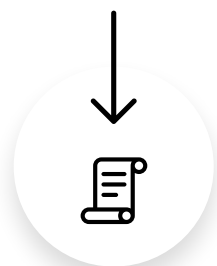
KU registrerer divergens i forhold til bemanningsnormen med antall årsverk til dette viktige arbeidet. Horten er oppført under gruppe 3 sammen med Holmestrand og har 51 000 innbyggere.

KU registrerer etterlysning fra Horten kommune av antall utførte brannsyn både når det gjelder definerte brannobjekter og tilsyn i boliger.

KU registrerer at styret i VIB henviser til utarbeidelsen av nye ROS analyser og planer som foreløpig ikke er vedtatt og implementert.

KU anbefaler at kommunestyret fatter vedtak om videre oppfølging fra KU, inntil det framkommer en omforent protokoll om forståelsen og effekten av de tiltak som er påpekt fra Horten kommune.

Frist for tilbakemelding april 2021.



8.4 Eierskapskontroll

Eierskapskontroll er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll.

I kommuneloven § 23-4 står dette om eierskapskontroll:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Plan for eierskapskontroll for inneværende valgperiode ble lagt frem for kontrollutvalget i møte 21.04.20 sak nr. 2/20. Planen ble godkjent av kommunestyret i møte den 06.05.20 sak nr. 056/20. Kommunestyret har gitt kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planen. I planen er følgende prosjekter prioritert:

Eierskapskontroll:

1. Horten kommunes oppfølging av selskaper.
2. Samfunnsansvar: Etikk og varsling samt anskaffelser.

8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende:

- Årsrapport for kontrollutvalget i Horten kommune
- Engasjementsbrev fra revisor
- Budsjett for kontrollarbeidet 2021
- Møte- og arbeidsplan 2021 - Horten kontrollutvalg
- Redegjørelse fra kommunedirektøren om prosess om kjøp og salg av fast eiendom.
- Orientering om Åsgårdstrand sykehjem
- Orientering om Horten kommunes budsjett for 2021
- Årsrapport for skatteoppkreveren 2019 for Horten kommune
- Kontrollrapport fra skatteetaten på skatteregnskapet 2019 for Horten kommune.

Virksomhetsbesøk

- Kontrollutvalget har ikke gjennomført virksomhetsbesøk. Eventuelle virksomhetsbesøk vil bli vurdert når smittesituasjonen tillater det.

Henvendelser

- Kontrollutvalget har ikke behandlet henvendelser fra innbyggere i 2020. Kontrollutvalget går normalt ikke inn i enkeltsaker eller klagesaker, men innspill fra innbyggere vil kunne tas med som informasjon til gjennomføring av fremtidige forvaltningsrevisjoner.

9. Konklusjon og avsluttende kommentar

Årsmeldingen legges med dette frem for kommunestyret. Ved å se møte- og arbeidsplan og årsmelding i sammenheng, kan kommunestyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.

- Kontrollutvalget har gjennomførte to fysiske møter og tre møter digitalt på Teams.
- Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll følges løpende opp.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan.

Horten, 25. mai 2021

Jan Nærnes
Kontrollutvalgsleder Horten

Rune Johansen
Utvalgssekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO