



ÅRSRAPPORT 2018 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. Revisjon". 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 Kjørsum (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 2018

Generelt

I 2018 hadde kontrollutvalget fem møter og behandlet 38 saker. Lovpålagt revisjon er utført av Vestfold Kommunerevisjon.

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 Therese Bekken og statsautorisert revisor Linn Karlsvik, var oppdragsansvarlig revisor for Horten kommune i 2018. Det ble framlagt uavhengighetserklæring i møtet 02.05.2018, og kontrollutvalget tok denne til orientering.

Mislighetssaker.

Revisor innberettet ingen mislighetssaker til kontrollutvalget i 2018.

Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalgets uttalelse til Horten kommunes regnskap og årsmelding for 2017

Kontrollutvalget skal ga uttalelse om kommunens årsregnskap 2017. Uttalelsen ble lagt frem for formannskapet slik at denne ble tatt hensyn til før formannskapet avga innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Hovedpunkter i kontrollutvalgets uttalelse:

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



- ✓ Årsregnskapet for Horten kommune for 2017 viste et netto driftsresultat på kr 42,87 millioner, noe som var 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 utgjorde 2,1% mot 2,8% i 2016. Kontrollutvalget var fornøyd med at kommunen gjennom stram styring oppnådde et regnskapsresultat som var bedre enn den anbefalte normen.
- ✓ Likviditeten ble noe økt i 2017. Kontrollutvalget noterte seg at den ble vurdert som anstrengt og tilrådte at den fortsatt styrkes.
- ✓ Investeringsregnskapet ble gjort opp i balanse som viste kr. 0,-. Investeringene var kr. 22 millioner lavere enn regulert budsjett.
- ✓ Kommunens langsiktige gjeld utgjorde til sammen kr 1 881 millioner og økte med kr 114 millioner i 2017. I dette beløpet var det også inkludert lån til VAR-sektoren, lån til Horten havnevesen og formidlingslån.
- ✓ Disposisjonsfondet økte med kr 30,1 millioner i 2017 og utgjorde ved årets utgang kr. 150,9 millioner. Kontrollutvalget registrerte den positive styrkingen av dette fondet.

Kontrollutvalgets uttalelse til særregnskap 2017 Horten Medisinske senter KF

- ✓ Regnskapet for 2017 viste et netto driftsresultat på kr 31.495,- og et tilsvarende regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0,-..
- ✓ Investeringsregnskapet viste totale investeringer på kr 105,9 millioner i 2017 og ble gjort opp med et udekket finansieringsbehov på kr 11,6 millioner.
- ✓ Kontrollutvalget registrerte at avtalen med hovedentreprenør var avviklet og at det var bebudet rettssak.

Virksomhetskontroll/Enhetskontroll

Som en del av den rutinemessige revisjonen av regnskapet i Horten kommune, gjennomførte Vestfold kommunerevisjon enhetskontroll av drift/bruk av idrettsanlegg med særskilt rapport til kontrollutvalget i 2017. Kontrollutvalget fikk en orientering om administrasjonens oppfølging av dette i møtet 02.05.2018.

Revisjonsplan 2018

Revisor framla revisjonsplan 2018 på kontrollutvalgets møte 26.09.2018 og orienterte nærmere om denne. Denne planen løper fram til årsregnskapet er ferdig revidert i april 2019. Revisjonsplan og de tilhørende rapporter er viktige dokumenter for at kontrollutvalget skal kunne ivareta sitt påse-ansvar.



Kontrollutvalget har blitt løpende orientert om den pågående regnskapsrevisjonen gjennom året 2018.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 i sitt møte 06.04.2016. Ved utgangen av 2018 var status for planen slik:

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

Kontrollutvalget behandlet ett forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2018:

Behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesaksbehandling i Horten kommune» -

Formålet med prosjektet var å undersøke om Horten kommune hadde en forsvarlig byggesaksbehandling, med betryggende kontroll og habilitetsvurdering. Vestfold kommunerevisjon undersøkte også kommunens arbeid med korrupsjonsforebyggende tiltak på området. I tillegg ble det undersøkt hva brukerne mener om kommunens byggesaksbehandling. Hovedproblemstillingene i forvaltningsrevisjonen var:

- I hvilken grad sikrer Horten kommune forsvarlig saksbehandling av byggesøknader?
- I hvilken grad har Horten kommune iverksatt korrupsjonsforebyggende tiltak for byggesaksbehandlingen?

Forvaltningsrapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møtet 06.06.2018, og kontrollutvalget sluttet seg til følgende anbefalinger:

Brukerundersøkelsen

- Horten kommune bør gjennomgå brukerundersøkelsen, og vurdere resultatene opp mot avdelingens målsettinger. Det bør deretter defineres hvilke tiltak som er hensiktsmessig å iverksette i oppfølgingen av denne.



Byggesaksbehandling

- Byggesak bør iverksette tiltak for å redusere antall ikke-komplette søknader. Tiltak revisor anser aktuelle er f.eks. dialogmøter og deltakelse på aktuelle samlingsarenaer, for å sikre dialog med ansvarlige søkere.
- Byggesak bør vurdere å etablere tiltak for å forenkle saksbehandlingen, eksempelvis utarbeide standardiserte tekster til mangelbrev, for å sikre effektiv og tydelig kommunikasjon.
- Kommunen bør iverksette nødvendige tiltak for å sikre tilstrekkelig bemanning og redusere sårbarheten i byggesaksavdelingen.

Internkontroll / korrupsjonsforebyggende tiltak

- Byggesak bør gjennomføre ytterligere opplæring i avvikssystemet, og sørge for å ta systemet i bruk - i tråd med kommunens retningslinjer og målsetninger.
- Horten kommune bør minimum årlig innføre stikkprøvekontroller av byggesaksbehandlingen.
- Byggesak bør sørge for at vurderinger av habilitet blir dokumentert i saksbehandlingssystemet.

Administrasjonssjefen og leder for plan- og utbyggingstjenester orienterte kontrollutvalget om oppfølgingen av rapporten i møtet 05.12.2018. Kontrollutvalget sa seg meget fornøyd med at forvaltningsrevisjonsrapporten var brukt til læring og utvikling.

Bestilling av ny forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget vedtok i møtet 26.09.2018 å bestille forvaltningsrevisjonen «Skolehelsetjeneste i et tverrfaglig perspektiv». Rapporten skal fremlegges i kontrollutvalgsmøtet 20.03.2019.

Selskapskontroll

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.v. Kontrollen beskrives i kontrollutvalgsforskriften 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 15.06.2016.

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2018.

Styret i Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS) har oppnevnt observatører til representantskapene i de interkommunale selskapene. Leder i



kontrollutvalget i Horten kommune, Jan Nærnes, har vært observatør i Vestfold Interkommunale Brannvesen IKS (VIB).

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Budsjett:

Kontrollutvalget vedtok i møte 26.09.2018 å anbefale kommunestyret å bevilge kr 1.770.000, - i budsjett til tilsyn og kontroll i Horten kommune for 2019.

Opplæring/konferanser

Leder i kontrollutvalget deltok på NKRFs årlige kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 07.02. - 08.02.2018.

Kontakt med administrasjonen.

Administrasjonssjefen og andre fra administrasjonen har møtt i flere kontrollutvalgsmøter og gitt de redegjørelser som har vært etterspurt samt svart på spørsmål fra kontrollutvalget. Herunder nevnes:

- Orientering om omfanget og årsutviklingen av formidlingslån i møtet 02.05.2018
- Horten kommunes økonomiske situasjon i møtet 26.09.2018
- Salget av Bromsjordet i møtet 26.09.2019

Samarbeidet mellom kontrollutvalg/sekretariat og kommunens administrasjon oppleves som godt.

Henvendelser

Kontrollutvalget mottok flere henvendelser fra innbyggere og andre i 2018:

- Henvendelse om saksbehandling i Plan og bygg-avdelingen, fremlagt i møtet 14.02.2018.
- Henvendelse om eiendomsstrategi og salg av kommunens arealer på Bromsjordet fremlagt i møtet 06.06.2018.
- Henvendelse om bygging av bolig, lagt frem 26.09.2018.
- Henvendelse om eiendomsstrategi og salg av kommunens arealer/fast eiendom i Indre havn, fremlagt i møtet 05.12.2018.
- Henvendelse som omhandlet spørsmål om Horten kommune har overtrådt offentlegloven, anskaffelseslovverket, kommunens etiske retningslinjer og antikorrupsjonsbestemmelser i forbindelse med «#HortenLove», fremlagt i møtet 05.12.2018.

Kontrollutvalgets sekretariat:

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



Sekretariatet hadde i 2018 to ansatte i 100 % stillinger. Daglig leder i VIKS, Heidi Wulff Jacobsen, har vært sekretær for kontrollutvalget i Horten kommune. Kontorlokalene for sekretariatet ligger på Revetal.

For leder av kontrollutvalget i Horten kommune, Jan Nærsnes

Revetal, 11.02.2019

Heidi Wulff Jacobsen
Daglig leder/sekretær