



HORTEN
KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

2020

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARKE OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHold / KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING / 2021

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

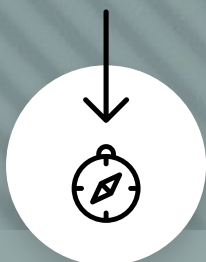
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper 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.

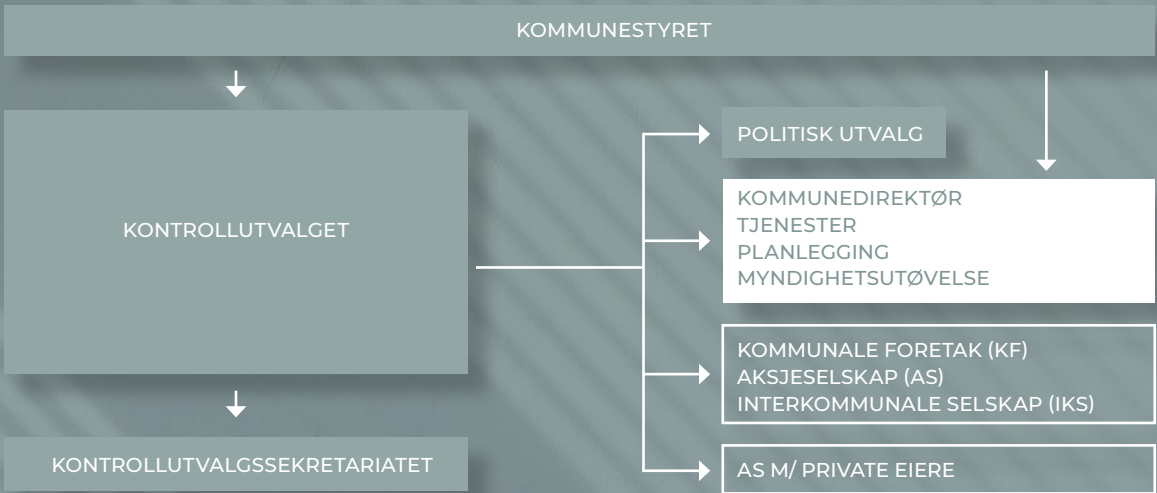
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

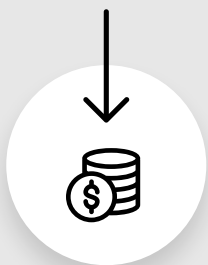
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig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

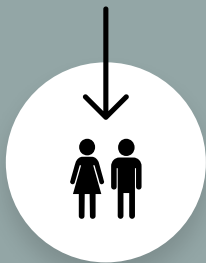
For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet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

Regnskapstallene for den samlede kontrollvirksomheten i kommunen fremkommer av kommunens samlede årsregnskap. På neste side følger budsjett- og regnskapstall for 2021.

	BUDSJETT 2021	REGNSKAP 2021
Andre driftsutgifter, opplæring, kjøp av tjenester og møtegodtgjørelser	134 000	100 625
Sekretariatstjenester	244 000	244 000
Revisjonstjenester	1 326 000	1 332 750
Sum	1 704 000	1 677 375

Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2021 var på kr 1 670 000, og inkluderte ikke møtegodtgjørelse for utvalget som tidligere har blitt ført sammen med øvrige godtgjørelse for folkevalgte (sak 20/20 i kontrollutvalget). Budsjettallet over på totalt 1 704 000 er slik det fremkommer i regnskapet for 2021, og avviker da noe fra kontrollutvalgets budsjettforslag. Linjen for andre driftsutgifter inkluderer møtegodtgjørelse med kr 94 725. Utgifter til revisjon inkluderer regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, attestasjoner, andre tjenester, deltakelse i kontrollutvalgsmøter og kommunestyremøter.

Samlet viser regnskapet totalt et lite mindreforbruk i forhold til budsjett for 2021.



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. Kommunestyret behandlet 10.11.21 sak om "Sammensetning av kontrollutvalget". Vedtak i saken medførte utvidelse av kontrollutvalget med et medlem.

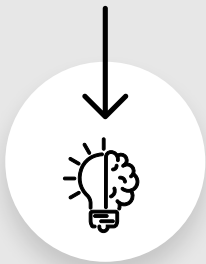
Oversikt medlemmer 1.1.21-9.11.21:

FASTE MEDLEMMER		VARAMEDLEMMER	
Leder	Jan Nærsnes (H)	Vara for H, FRP, KRF:	Anne Asker Støldal
Nestleder	Ingvar Kjørum (AP)		Roger Heggelund
Medlem	Anne Lise Olafsen(R)	Vara for AP, SP, MDG, R, SV:	Heidi Ørnlo
Medlem	Michael Bo Bergman(SV)		Gunnar Helge Hanssen *)
Medlem	Victoria Louise Røsland (FRP)		Hilde Elgesem Andersen

*) Varamedlem Gunnar Helge Hanssen erstattet Sandra Michelle Kleven som ble gitt permisjon frem til 1.1.2022 (vedtak i kommunestyret 17.6.21 (sak 55/21).

Oversikt medlemmer fra 10.11.21-31.12.21:

FASTE MEDLEMMER		VARAMEDLEMMER	
Leder	Jan Nærsnes (H)	Vara for H, FRP, KRF:	Jan Ingar Jacobsen
Nestleder	Ingvar Kjørum (AP)		Roger Heggelund
Medlem	Anne Lise Olafsen(R)	Vara for AP, SP, MDG, R, SV:	Heidi Ørnlo
Medlem	Michael Bo Bergman(SV)		Gunnar Helge Hanssen *)
Medlem	Victoria Louise Røsland (FRP)		Hilde Elgesem Andersen
Medlem	Anne Asker Støldal (H)		



5. Kompetanse og opplæring

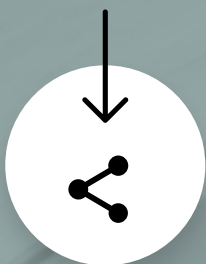
Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift.

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.

Kontrollutvalgsleder deltok på dag 2 av NKRFs kontrollutvalgskonferanse 21. og 22. april 2021. Medlem Anne Lise Olafsen deltok dag to av FKTS fagkonferanse 1. og 2. juni og på høstkonferansen til Vetaks 30. november 2021.

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 2021 vært Rune Johansen.

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

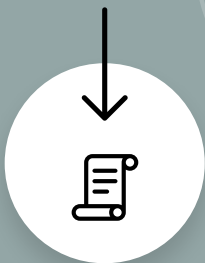
Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Vestfold og Telemark Revisjon IKS (VTR IKS). Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

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

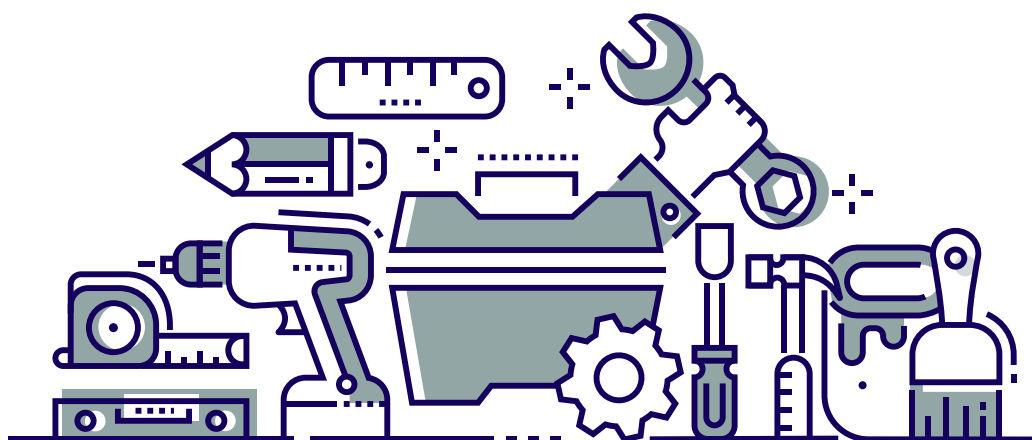
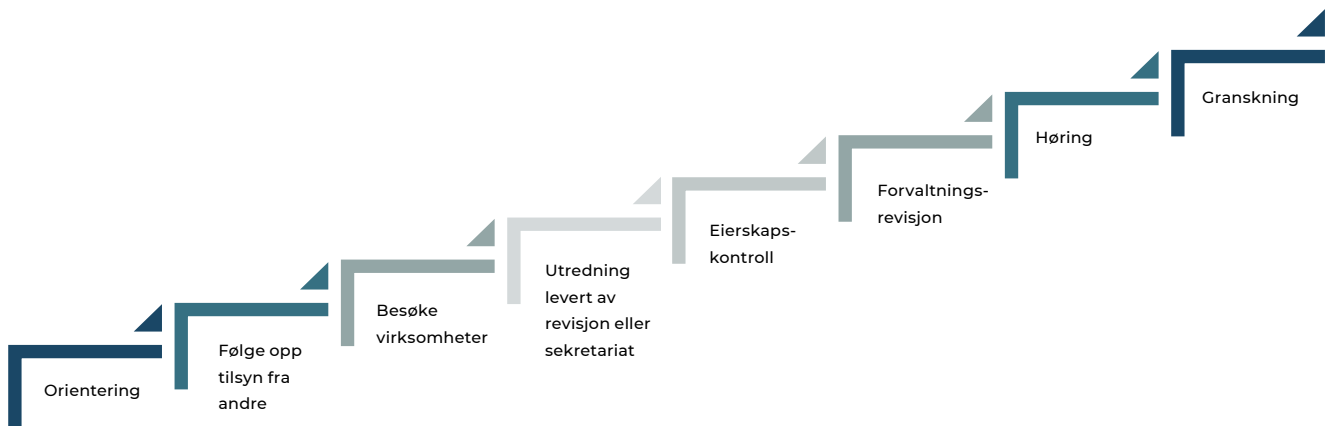
Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 5 møter og behandlet 38 saker. Til sammenligning ble det i 2020 gjennomført 5 møter og behandlet 37 saker. Kontrollutvalgets aktivitet har stort sett vært likt foregående år.

Grunnet Covid-19 er tre av møtene i 2021 gjennomført som digitale møter på Teams.

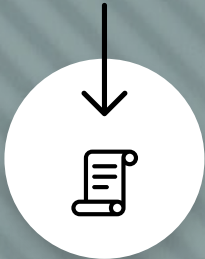
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside: <https://vetaks.no/>

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 oppfølging med regnskapsrevisor

Kontrollutvalget har hatt løpende kontakt med regnskapsrevisor gjennom året. Regnskapsrevisor deltar normalt på alle møter i kontrollutvalget og oppdaterer utvalget på status i revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget behandlet 25.05.21 "Revisors rapport til kontrollutvalget for årsregnskapet 2020" i forkant av kontrollutvalgets sak om uttalelse til Horten kommune årsregnskap og årsberetning for 2020.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 22.09.21 revisors "Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen 2021", og revisors risikovurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalgets vedtak om uttalelse til Horten kommunes årsregnskap og årsberetning 2020

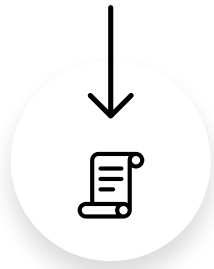
Kontrollutvalgets uttalelse til Horten kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020:

Kontrollutvalget har behandlet Horten kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 5 788 000. Investeringsregnskapet viser udekket finansiering på 5 913 000. Revisor har avlagt revisjonsberetning som bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetning, og har avlagt en «normalberetning».

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2020.

Kontrollutvalget anbefaler at Horten kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.



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 29.09.2020 risiko- og vesentlighetsvurderingen fra regnskapsrevisor knyttet til gjennomføringen av forenklet etterlevelseskontroll (sak 21/20). Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen bestemte regnskapsrevisor å se nærmere på kommunens etterlevelse av regelverket for selvkost.

Rapport forenklet etterlevelseskontroll

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

Kontroll av etterlevelse av reglene om beregning av selvkost for området vann og avløp. Revisor har kontrollert følgende:

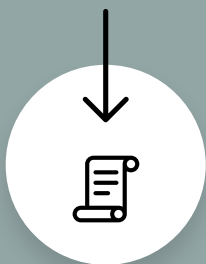
- 1. Er beregningen av selvkost i samsvar med regler og retningslinjer?*
- 2. Er avsetning til og bruk av selvkostfond i samsvar med regelverk?*
- 3. Har kommunestyret fastsatt gebyrsatser for gebyrområdet vann?*

Revisor har undersøkt beregningene av selvkost for vann og avløp som er gjort ved avslutningen av regnskapsåret 2020.

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 fulgt reglene om selvkost.

Kontrollutvalget behandlet saken i møte 22.09.2021 og fullstendig attestasjonsuttalelse fremgår av sakspapirer til møtet (sak 20/21).



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 "Skolemiljø"

Kontrollutvalget behandlet 3.12.21 prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjektet med tema "Skolemiljø". Utgangspunktet for bestillingen var risiko knyttet til skolemiljø påpekt i risikovurderingen (ROV) for 2020-2023.

Forvaltningsrevisor vil i prosjektet se på følgende problemstillinger:

1. Sikrer kommunen at skolene jobber forebyggende med skolemiljø?
2. Sikrer kommunen at skolene ivaretar aktivitetsplikten?

Vestfold og Telemark revisjon IKS planlegger oppstart av prosjektet i februar/mars 2022, og at leveringstidspunkt vil bli nærmere avtalt. Planlagt ressursbruk er 350 timer.

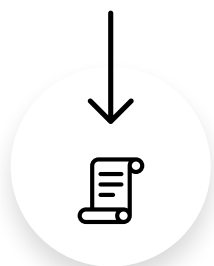
Forvaltningsrevisjon Barneverntjenesten

Kontrollutvalget bestilte i møte 10.11.2020 forvaltningsrevisjon av Barneverntjenesten i Horten kommune til levering i 2021. Prosjektet er forsinket og rapport er forventet behandlet i første møte i kontrollutvalget 2022.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Internkontroll - risikovurdering og avvikshåndtering"

Kontrollutvalget behandlet i møte 22.09.21 sak 18/21 om oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Internkontroll - risikovurdering og avvikshåndtering".

Kommunedirektøren og internrevisor orienterte kontrollutvalget om arbeidet som er utført med oppfølging av anbefalingene i rapporten. Tilbakemeldingen ble tatt til orientering av kontrollutvalget.



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.»

Vedtatt plan for eierskapskontroll

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.

Gjennomført eierskapskontroll i 2021

"Eierstyring - Horten kommunes oppfølging av selskaper"

Basert på vedtatt plan for eierskapskontroll bestilte kontrollutvalget i møte 9.3.21 i sak 2/21 prosjektplan fra Vestfold og Telemark revisjon IKS for gjennomføring av en generell eierskapskontroll (prosjekt 1 på planen). Prosjektplan for gjennomføring av prosjektet ble vedtatt i møte 25.5.21 i sak 9/21 og endelig rapport ble behandlet i møte 15.12.21 i sak 34/21.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak ved behandling av rapporten:

Kontrollutvalget tar rapporten «Eierstyring – Horten kommunes oppfølging av selskaper» til orientering, og oversender den til kommunestyret for behandling.

Innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i rapporten «Eierstyring – Horten kommunes oppfølging av selskaper», og ber kommunedirektøren skriftlig rapportere til kontrollutvalget på oppfølging av anbefalingene i rapporten senest 1. august 2022.

Forvaltningsrevisor anbefaler at Horten kommune:

- *i løpet av inneværende valgperiode vedtar en ny eierskapsmelding, jmfør kommuneloven § 26-1.*
- *tydeliggjør formålet med eierskapet i eierskapsmeldingen, jmfør kommuneloven § 26-1*
- *etablerer tiltak for å sikre informasjon til selskapene om eierskapsmeldingen og til innbyggerne om kommunes eierskap, jmfør kommuneloven § 4-1 og KS sin anbefaling nr. 4.*
- *vurderer om eierskapsprinsippene og eierskapsmeldingen bør videreutvikles i samsvar med KS-anbefalingene.*
- *følger opp det vedtatte tilleggforslaget fra formannskapet (FOR-065/17) om utarbeidelse av aksjonæravtaler/ eieravtaler.*
- *sikrer at innkallinger til generalforsamlinger og representantskap blir behandlet politisk i samsvar med kommunens rutiner.*

Oppfølging av tidligere gjennomført eierskapskontroll i VIB

Kontrollutvalget behandlet 25.4.2021 i sak 8/21 Oppfølging av selskapskontroll i Vestfold interkommunale Brannvesen IKS (VIB). Til møtet forelå brev fra Horten kommune og brev fra VIB med tilbakemelding på tidligere gjennomført selskapskontroll. Det ble i møtet også gitt en muntlig orientering ved kommunalsjef Geir Kjelsen. Mottatte brev og muntlig orientering tatt til orientering av kontrollutvalget.

8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende:

- Orientering - Kontrollutvalgets ansvar i forbindelse med misligheter
- Orientering - Åsgårdstrand sykehjem
- Orientering - Økonomisk situasjon pr 1. tertial og ved 2. tertial
- Orientering - Salg av kommunal eiendom
(Komb 15 til Himalaya Tandori)
- Invitasjon til medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)
- Streaming av kontrollutvalgsmøter
- Årsmelding 2020 kontrollutvalget i Horten kommune
- Engasjementsbrev fra revisor
- Budsjett for kontrollarbeidet 2022
- Møte- og arbeidsplan 2022 - Horten kontrollutvalg
- Uavhengighetserklæringer fra regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor

Virksomhetsbesøk

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

Henvendelser

- Kontrollutvalget behandlet 22.09.21 i sak 26/21 rutiner for behandling av henvendelser til kontrollutvalget. Vedtatt rutine er publisert på kommunens side på www.vetaks.no. Mottatte henvendelser distribueres til alle medlemmer av utvalget og blir referert under referatsaker under hvert møte. Kontrollutvalget har mottatt totalt fem henvendelser kort omtalt i sak 6/21 og 32/21. 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, 16. mars 2022

Jan Nærnes
Kontrollutvalgsleder Horten

Rune Johansen
Utvalgssekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO