

Kontrollutvalget i Horten kommune

MØTEINNKALLING

Møtetid: Torsdag 11.desember 2014 kl.1700 (Merk tiden)
Møtested: Horten rådhus, Møterom Adalsborgen.

**Det blir virksomhetsbesøk hos kommunens byggesaksenhet kl.1500.
Frammøte på kommunens servicetorg.**
NB. Dørene på servicetorget stenger kl.1500 presis, så vær ute i god tid !

Eventuelle forfall meldes til VIKS telefonnummer 41554561.
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

- 41/14 Godkjenning av protokoll fra forrige møte 9.oktober 2014**
Protokollen ligger vedlagt.
- 42/14 Forvaltningsprosjektet «Ressursbruk, kvalitet og etterlevelse av opplæringslova i grunnskolen» - oppfølging.**
Redegjørelse ved administrasjonssjefen.
- 43/14 Bestilling av prosjektplan for nytt forvaltningsprosjekt**
- 44/14 Revisjonsplan 2014.**
Vedlegg: Revisor orienterer
- 45/14 Oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Horten kommune 2014**
Vedlegg: Uavhengighetserklæring datert 07.10.2014.
- 46/14 Forslag til møteplan 2015**
- 47/14 Henvendelse om barnehagesaken på Nykirke**
Vedlegg: Henvendelse fra Knut Lian datert 20.11.2014.
- 48/14 Referatsaker.**
- Månedrapport økonomi – pr. september
 - Kontrollutvalgskonferansen 2015 – deltakelse
Vedlegg: Program for konferansen
 - Kontrollutvalgets rett til innsyn i tilsattes e-post
Vedlegg: Brev fra KRD datert 16.06.2014.
 - Vurdering av habilitet
Vedlegg: artikkel fra Kommunal Rapport 22.09.14

49/14 Eventuelt

Revetal, den 1.12 2014
for leder av kontrollutvalget i Horten kommune, Are Karlsen


Orrvar Dalby
daglig leder i VIKS

Innkalling m/saksliste og sakspapirer til:

Medlemmene
Varamedlemmene
Ordfører
Rådmann
Vestfold Kommunerevisjon

Kontrollutvalget i Horten kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
11.12.2014

SAK NR. 41/14 **Godkjenning av protokoll fra møte 9.oktober 2014**

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgets møte 9.oktober 2014.

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 9.oktober 2014 godkjennes.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Horten kommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 9.oktober 2014.
Møtested: Horten rådhus, Adalsborgren

DISSE MØTTE:

Are Karlsen, leder
Alexander C.L. Edvardsen, medlem
Frode Svendsen, medlem
Jan Nærnes, medlem
Trond Nauf, medlem
Birgit Eyser, medlem
Magne Berger, varamedlem

FORFALL:

Anne Mette Eriksen Hjemaas, nestleder

DESSUTEN MØTTE:

Ordfører i Horten
Revisjonssjef Vestfold Kommunerevisjon
Daglig leder i VIKS

Børre T. Jacobsen
Linn Therese Bekken
Orrvar Dalby

Møteleder: Are Karlsen

Kontrollutvalgsleder ønsket velkommen.

Innkallingen og saksliste ble godkjent og møtet ble satt kl. 18.30. Kontrollutvalget vedtok å behandle sak 35/14 først i møtet.

Alle saker ble behandlet for åpne dører.

Alle vedtak var enstemmige.

SAK NR. Sakstittel

33/14 Godkjenning av protokoll fra forrige møte 28.august 2014

Vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgsmøtet 28.august ble godkjent.

34/14 Forslag til budsjett 2015 – tilsyn og kontroll i Horten kommune

Sekretæren opplyste at det etter dialog med kommunens administrasjon var avklart at utgiftene til møtegodtgjørelse og drift av Ipad for medlemmene kunne dekkes over andre poster i kommunens budsjett. Dermed kunne totalutgiftene reduseres med kr.70.000.

Vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å bevilge kr 2.450.000 i budsjett 2015 til tilsyn og kontroll i Horten kommune.

Revisjonstjenester totalt kr 2.064.600 med fordeling:

- Regnskapsrevisjon kr 1.004.600
- Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll kr 550.000
- Attestasjoner/revisjonsbekreftelser kr 210.000
- Ledelse av bedriften, styrebehandling, deltakelse og forberedelse til møter i kontrollutvalg og kommunestyre m.m. kr 300.000

Sekretariatstjenester fra VIKS kr 305.400

Kjøp av andre tjenester Kr 50.000

Drift av kontrollutvalget

Kurs- og konferanser kr. 15.000
Andre driftsutgifter kr. 15.000 Kr 30.000

Møtegodtgjørelse kr.50.000 og drift av IPad kr.20.000 er avtalt dekket av administrasjon, Horten kommune.

Saken oversendes til formannskapet og kommunestyret for videre behandling.

35/14

Vestfold Vann IKS – redegjørelse om oppfølgingen av Horten kommunes eierskap

Ordfører Børre Jacobsen beklaget at Horten kommune ikke var til stede på representantskapets møte i Vestfold Vann IKS 2.juni 2014.

Han pekte på en rekke utfordringer for en god og effektiv eierstyring i de selskaper Horten kommune har eierinteresser i. Ordføreren var takknemlig for at kontrollutvalget satte fokus på dette, og understreket behovet for en gjennomgang av dagens rutiner for eierstyring i lys av de erfaringer han hadde høstet som ordfører.

Vedtak:

Ordførerens redegjørelse tas til orientering.

Kontrollutvalget vil på generelt grunnlag understreke viktigheten av god og effektiv styring av kommunens eierinteresser. På den bakgrunn vil kontrollutvalget oppfordre kommunestyret til å gjennomgå kommunens eiermelding med sikte på å tydeliggjøre strategier, roller og myndighet. Kontrollutvalget vil følge opp saken i løpet av 2015.

- 36/14** **Revisor orienterer**
Revisjonssjefen opplyste at arbeidet med forvaltningsprosjektet « NAV Horten» er i rute.
Revisjonsplan 2014 blir framlagt for kontrollutvalget på neste møte.
- Vedtak:**
Redegjørelsen tas til orientering
- 37/14** **Mulig virksomhetsbesøk**
Saken ble drøftet
- Vedtak:**
Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre et virksomhetsbesøk hos kommunens byggesaksenhet i forbindelse med sitt møte 11.desember 2014.
Kontrollutvalget er blitt kjent med en byggesak for Lindestien 5. Byggesaken har gått over meget lang tid uten at påpekte forhold er utbedret, verken i forhold til naboer eller plan- og bygningsloven. Med utgangspunkt i denne saken, ønsker kontrollutvalget på generelt grunnlag en redegjørelse for hvilke reaksjonsmidler kommunen har som utøvende myndighet og hvordan de følges opp.
For øvrig gis leder og sekretær fullmakt til å avklare rammene for besøket i samarbeid med kommunens administrasjon.
- 38/14** **Referatsaker**
- Endringer i IKS – loven – rundskriv fra KS Bedrift
 - KS lanserer nytt styrevervregister
 - Administrativt vertskommunesamarbeid – kontrollutvalgenes myndighet. Brev fra KMD datert 24.juni 2014
 - Rapport om investeringsprosjekter i Horten kommune pr.mai 2014
 - Rapport om investeringsprosjekter i Horten kommune pr.juli 2014
 - Protokoll fra styremøte i VIKS 11.09.2014
- Vedtak:**
Referatsakene tas til orientering
- 39/14** **Eventuelt**
1.Kontrollutvalgets møte 4.desember 2014 flyttes til 11.desember og kombineres med virksomhetsbesøk og juleavslutning for utvalget.
2.Kontrollutvalget etterlyser økonomiske månedsrapporter fra administrasjonen og ber om at denne rutinen gjeninnføres.
- 40/14** **Horten havnevesen KF under avvikling – Avviklingsregnskap og årsberetning 2014**
Revisjonssjefen orienterte om saken og svarte på spørsmål.

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 9.oktober 2014 behandlet avviklingsregnskapet for Horten Havnevesen KF.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte avviklingsregnskapet, årsberetningen for perioden 01.01.- 30.06.2014, samt revisjonsberetningen fra Vestfold Kommunerevisjon datert 30.september 2014.

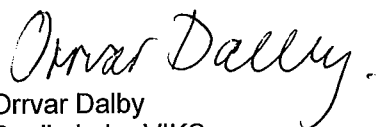
Avviklingsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr.3.997.232 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr.2.995.032.

Kontrollutvalget har ingen spesielle merknader til avviklingsregnskapet for Horten havnevesen KF.

Neste møte er 11.desember 2014 kl. 17.00

Horten, 10.oktober 2014

For leder av kontrollutvalget i Horten kommune, Are Karlsen



Orrvar Dalby
Daglig leder VIKS

Sendt til:

Medlemmer

Varamedlemmer

Ordfører

Rådmann

Vestfold Kommunerevisjon

Kontrollutvalget i Horten kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget
Kommunestyret

11.12.2014

SAKSNR. 42/14

Forvaltningsprosjektet «Ressursbruk, kvalitet og etterlevelse av opplæringslova i grunnskolen» - oppfølging

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet i møte 15.mai d.å. under sak 20/14 forvaltningsrapporten «Ressursbruk, kvalitet og etterlevelse av opplæringslova i grunnskolen» og fattet slikt **vedtak:**

«Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrapporten «Ressursbruk, kvalitet og etterlevelse av opplæringslova i grunnskolen»:

- Spørreundersøkelsen viser at hovedandelen av respondentgruppene har gitt uttrykk for at de mener den tildelte rammen er forsvarlig for å ivareta de lovpålagte oppgavene, en mindre andel er imidlertid usikre. Vestfold Kommunerevisjon vil derfor anbefale at Horten kommune bearbeider disse resultatene, og vurderer om det er behov for iverksettelse av nødvendige tiltak.
- Det bør utarbeides en beskrivelse av tjenesteområdet Skoles «forsvarlige system» som bør gjøres kjent innenfor hele tjenesteområdet.
- Tjenesteområdet skole bør foreta særskilte risikovurderinger direkte knyttet til etterlevelse av aktuelle lover og forskrifter.
- Det bør innføres en fast praksis/rutine på hvordan kompetansebehov og kompetansekartlegging skal gjennomføres, samt hvordan kompetanseutviklingsplaner årlig skal utarbeides av skolene.
- Skolene bør i større grad ta Rutineportalen i Heldiks i bruk som et ledelsesverktøy. Dokumenter bør implementeres og ajourføres jevnlig i Rutineportalen. Nødvendig opplæring i Rutineportalen bør tilrettelegges og gjennomføres ved skolene.

Kontrollutvalget har merket seg rådmannens hørings svar, men ber om tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp innen utgangen av 2014.

Rapporten oversendes kommunestyret».

Kommunestyret behandlet forvaltningsrapporten i møte 16.juni d.å. sak 80/14 og fattet slikt vedtak:

«Kommunestyret slutter seg til Kontrollutvalgets vedtak.
Rapporten og kontrollutvalgets vedtak sendes HKOF for oppfølging og forankring for videre arbeid.»

Med bakgrunn i kontrollutvalgets vedtak, er administrasjonssjefen invitert til møtet for å gi en tilbakemelding på oppfølgingen av rapporten.

Forslag til vedtak:

Administrasjonssjefens redegjørelse tas til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Horten kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

11.12.14

SAKSNR. 43/14 **Bestilling av prosjektplan for nytt forvaltningsprosjekt**

Saksopplysninger:

Det er utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjonsprosjekter fra 2012 til 2015 som bygger på en overordnet analyse av Horten kommune. Planen er behandlet i kommunestyret den 30.04.2012.

I planen er det prioritert flg. forvaltningsprosjekter:

- Kvalitet, økonomi, styring og ledelse i pleie og omsorgstjenester i Horten kommune, herunder Hjemmetjeneste, Sykehjem, Braarudåsen senter (**Utført i 2012**)
- Ressursbruk, kvalitet og etterlevelse av opplæringslova i grunnskolen (**Utført i 2014**)
- Barnevern i Horten kommune – kvalitet og ressursbruk knyttet til gjeldende regelverk på området
- Spesialundervisning i grunnskolen (ev. enkeltvedtak om spes.u.visn.)
- Effektivitet og måloppnåelse ved park og idrett, herunder svømmehall, Hortenshallen og park og utendørs idrettsanlegg
- Regeletterlevelse av offentlige anskaffelser
- Risikostyring og ledelse
- Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten
- Gjennomgang av kontrakter i Horten kommune.

- Gjennomgang av enhet NAV/sosial i Horten kommune **Bestilt, leveres VIKS innen utgangen av 2014.**
- Håndtering av pasientmidler ved bofellesskap, sykehjem og omsorgsboliger
- Fag og ressursstyring – med fokus på at tildeling av vedtak skal dekke nivået "lovlig og forsvarlig". Sentralt for kommunens økonomi.
- Prosjekt knyttet til gjennomføring av samhandlingsreformen
- Tilskudd og tilsyn i private barnehager(jf. Innføring av nye regler for kommunens tilskudd til private barnehager)
- Plan- for utbyggingstjenester i Horten kommune – etterlevelse av plan – og bygningslov med forskrift
- Sikring av kunst i Horten kommune **Utført i 2013**
- Byggmiljø i Horten kommune- effektivitet og måloppnåelse innenfor tjenesten
- Prosjektstyring, tilretteleggelse, oppfølging og dokumentasjon/rapportering ved oppfølging av nye bygg/anlegg **Åsgården skole - levert i 2013.**
- Vedlikehold av kommunale bygg – planer og budsjetter

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon på bakgrunn av vedtatt plan, men har mulighet til å gjøre andre prioriteringer dersom det er forhold som tilsier at det er nødvendig. Velges andre prosjekter enn de som er inntatt i planen, skal det sendes melding om dette til kommunestyret.

Saken forelegges kontrollutvalget for drøfting og prioritering.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan for forvaltningsprosjektet «.....» fra Vestfold Kommunerevisjon for framleggelse i møte 12.februar 2015. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon i budsjettet for 2015.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Horten kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

11.12.14

SAKSNR. 44/14 **Revisjonsplan 2014**

Saksopplysninger:

Vestfold kommunerevisjon har 8.oktober d.å. oversendt revisjonsplan for 2014.

Revisors plan for regnskapsrevisjon legges fram for kontrollutvalget til orientering hvert år. Dette arbeidsdokumentet er grunnlaget for revisors gjennomføring av regnskapsrevisjonen i kommunen og formålet er å informere kontrollutvalget om de oppgaver som er planlagt for 2014.

Revisjonsplanen er et sentralt dokument for det påse-ansvaret kontrollutvalget har overfor revisor.

Vedlegg: Revisjonsplan for Horten kommune 2014.

Forslag til vedtak:

Revisors redegjørelse tas til orientering

Vedtak:

Horten kommune

Revisjonsplan 2014

1. Innledning

Formålet med dokumentet er å informere kontrollutvalget om de oppgaver som vi har planlagt for Horten kommune for 2014. For regnskapsrevisjonens del omfatter dette i hovedsak det arbeidet vi utfører i perioden 1.5.2014 – 30.4.2015. For øvrig følger det av de alminnelige forutsetninger for revisjon, at planen må oppdateres og eventuelt endres etter hvert som revisjonen utføres.

Planen er en del av vår ordinære kommunikasjon med kontrollutvalget og gjelder regnskapsåret 2014.

2. Hjemmelsgrunnlag

Bestemmelsene om revisjon er gitt i kommuneloven § 78 og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. Revisjonen omfatter **regnskapsrevisjon** og **forvaltningsrevisjon**.

De mer detaljerte krav til revisjonens utførelse fremgår av egne standarder.

3. Regnskapsrevisjon m.v.

Regnskapsrevisjonen er et såkalt løpende oppdrag hvor vi som revisor har ansvar for at kommunens regnskaper blir tilfredsstillende revidert.

3.1 Nærmere om regnskapsrevisjon

Vår revisjon av årsregnskapet skal bidra til økt tillit til den økonomiske informasjon som gis fra administrasjonen til kommunestyret og øvrige brukere av årsregnskapet. Revisjonen skal også medvirke til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

I revisjonsberetningen til årsregnskapet skal vi uttale oss om hvorvidt regnskapet er avlagt i samsvar med lover og forskrifter og om det gir et uttrykk for den økonomiske virksomheten i regnskapsåret og stillingen ved årsskiftet som er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

Videre skal revisor:

- Se etter at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå
- Se etter at det er redegjort for vesentlige budsjettavvik i årsberetningen
- Vurdere om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lover og forskrifter
- Se etter at den revisjonspliktige har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll

Revisor skal vurdere om den *økonomiske internkontrollen* er ordnet på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll. I tillegg kan selve regnskapsrevisjonen (bekreftelsen) også bygge på den økonomiske internkontrollen dersom revisor finner dette hensiktsmessig.

Kontroll av vedtak av betydning for regnskapet er en del av regnskapsrevisjonen, herunder kontroll av at regulert *budsjett* er i samsvar med gyldige vedtak og riktig presentert i årsregnskapet, og at vesentlige avvik er redegjort for i årsberetningen. Dette innebærer at vi også må:

1. Vurdere om de ressurser som i henhold til regnskapet er brukt på ulike sektorer/formål, stemmer med det som fremgår av talldelen av virksomhetens budsjett, og
2. Påse at det foreligger gyldige bevilgninger for bruken av midlene i regnskapet, og at mer- eller mindreforbruk som ikke er uvesentlig, er forklart/redegjort for.

I praksis innebærer dette at vi med henblikk på kommunens økonomiske internkontroll og budsjettets betydning for økonomistyring og regnskap, følger opp tertialrapporter og påser at administrasjonen har etablert et tilfredsstillende system for oppfølging av politiske og administrative vedtak av økonomisk karakter.

3.2 Veiledning

Det er viktig at våre kunnskaper om kommunen og kommunesektoren, også kan komme til nytte gjennom råd og veiledning. Dette kan på anmodning gis i form av redegjørelser og anbefalinger eller som svar på enklere henvendelser om temaer innen økonomiområdet, forståelse av regelverk eller lignende. Den tiden vi bruker på slike oppgaver, viser seg ofte å være nyttig for begge parter.

3.3 Attestasjoner

For offentlige myndigheter avgir vi en rekke bekreftelser/uttalelser. Dette kan blant annet være bekreftelser knyttet til bruken av statlige øremerkede tilskudd. Som eksempler nevnes:

- Kompensasjonskrav etter lov om kompensasjon for merverdiavgift
- Uttalelse til spillemiddelregnskaper
- Uttalelse knyttet til kommunens rapportering på antall personer med psykisk utviklingshemming
- Uttalelse om ressurskrevende tjenester
- Uttalelse til refusjonskrav lønnstilskudd NAV
- Følgeskriv til lønnsoppgavene

Etter egne reglement avgir vi også egne uttalelser. Som eksempler nevnes:

- Sluttregnskap investeringsprosjekt
- Bakkeåsen skole

3.4 Misligheter

Dersom det konstateres misligheter plikter revisor straks å sende foreløpig innberetning om saken til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Det hører også til våre oppgaver å vurdere risikoene for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter, og i den forbindelse rette forespørsler om slike forhold til kommunens ledelse.

3.5 Nærmere om revisjonsarbeidet

Vi benytter det elektroniske revisjonsverktøyet "Descartes". Den generelle revisjonsmetodikken bak Descartes er utviklet av Den norske Revisorforening. I vår tilpasning av revisjonen til kommunale forhold supplerer vi med Norges Kommunerevisorforbunds metodikk.

Regnskapsrevisjonen kan inndeles i tre faser:

- a) planleggingsfasen,
 - b) gjennomføringsfasen, og
 - c) avslutningsfasen.
- a) I planleggingsfasen vurderes de største regnskapspostene ut fra risiko- og vesentlighetsforhold basert på vår kunnskap om og erfaring med oppdraget. Her tar vi stilling til hvordan vi skal utføre revisjonen for å kunne bekrefte at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler. I planen inngår også hvordan den økonomiske internkontrollen skal gjennomgås og eventuelt testes. I tillegg til den rent økonomiske virkningen av eventuelle feil, søker vi også å ta hensyn til allmennhetens behov for informasjon knyttet til kommunens årsplan og årsbudsjett.
- b) I gjennomføringsfasen kartlegges og vurderes normalt internkontrollen først. Revisjon som direkte gjelder bekreftelse av regnskapsposter, gjøres gjerne etterpå og normalt mot slutten av året i forbindelse med regnskapsavslutningen.

- c) I avslutningsfasen konkluderes det på resultat av utført arbeid, herunder hvorvidt det er utført tilstrekkelig revisjon.

Utviklingen av revisjonsstandarder har de senere år gått i retning av mer omfattende og konkrete krav til revisjonen, som i tillegg til å bygge på en reell risikovurdering, også omfatter kommunikasjon med dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll. Grunnlaget for våre uttalelser vil være det revisjonsbevis som er innhentet, herunder uttalelser og bekreftelser fra ledelsen. Standardene for regnskapsrevisjon m.v. er basert på et internasjonalt standardverk for revisjon og beslektede tjenester. I tråd med standardene vil revisjonen bli tilpasset de rammer og krav som gjelder for kommunal virksomhet og regnskapsavleggelse.

Revisjonen av kommunens årsregnskap vil som nevnt være rettet mot forhold som er vesentlige for brukerne av regnskapet. Med brukere tenker vi først og fremst på kommunens politikere, administrasjon og innbyggerne. Hertil kommer også eksterne regnskapsbrukere som statlige myndigheter med flere.

3.6 Prioriterte områder

Vi gjennomfører årlig nødvendige kontroller for å kunne konkludere på om regnskapet inneholder vesentlige feil. I tillegg har vi notert oss følgende forhold som vi vil prioritere for 2014:

- kartlegging og testing av økonomiske og administrative rutiner for utvalgte enheter/virksomheter i samsvar med rulleringsplan
- rutiner knyttet til kontroll/avstemming av de terminvise momskompensasjonsoppgavene – fokus på foreldelsesfrist
- tertialrapporteringer og budsjettjusteringer
- finansrapportering i samsvar med forskrift og vedtatt finansreglement
- implementering av nytt lønnsystem
- årsoppgjørdisponeringer
- områder som på grunn av spesifikke plikter eller sensitivitet krever særskilt oppfølging

3.7 Rapportering

3.7.1 Nummererte brev

Revisjonsbestemmelsene (forskriften § 4) krever at vi skriftlig påpeker ”følgende forhold overfor kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet:

1. mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,
2. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,
3. misligheter,
4. feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,
5. om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,
6. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og
7. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekninger som nevnt i denne paragraf skal nummereres fortløpende”.

Dersom det konstateres forhold som omfattes av revisjonsforskriften § 4 rapporteres dette til kontrollutvalget som bestemt i forskriften. Disse brevene blir nummerert fortløpende.

3.7.2 Øvrig rapportering

Forhold av betydning for styring og kontroll og som vi får kjennskap til, skal kommuniseres til riktig tid. Vi vil legge vekt på at revisjonsarbeidet blir utført med god kontakt til administrasjonen, og med skriftlig kommunikasjon der vi finner dette nødvendig. Dette kan gjelde forhold som ønskes avklart og/eller anbefalinger om forbedringer i rutiner.

Etter vår ordinære rapporteringsplan vil kontrollutvalget for hvert revisjonsår motta minst to brev der vi redegjør for regnskapsrevisjonen.

3.7.3 Revisors beretning

I samsvar med revisjonsforskriften og gjeldende revisjonsstandarder vil vi avgi revisjonsberetning til årsregnskapet til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.

4. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en særegen form for revisjon av offentlig virksomhet som i kommuneloven § 77 nr. 4 blir definert som *systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger*. Omfanget av og innholdet i forvaltningsrevisjonen er nærmere angitt i revisjonsforskriftens kapittel 3. Forvaltningsrevisjon skal utføres i samsvar med egen kommunal revisjonsstandard (RSK).

Ut i fra dette, vil det være en del oppgaver som faller utenfor det løpende oppdraget (regnskapsrevisjonen), og som må ivaretas gjennom særskilte bestillinger fra kontrollutvalget. Dette gjelder for eksempel en fullstendig gjennomgang av selvkost, offentlige anskaffelser og IT-sikkerhet.

Vi understreker at det er kontrollutvalget som beslutter hva som skal utføres av forvaltningsrevisjon og at vi som kommunens revisor forholder oss til kontrollutvalgets bestillinger som normalt vil være basert på vedtatt plan for forvaltningsrevisjon.

4.1 Prosjekter 2014

Følgende prosjekt er til nå fullført i 2014:

- Ressursbruk, kvalitet og etterlevelse av opplæringslova i grunnskolen

Planen for resten av året omfatter følgende prosjekt:

- NAV Horten

4.2 Rapportering

Rådmannen vil bli orientert om det enkelte prosjekt i form av et oppstartsbrev og oppstartsmøte der vi blant annet informerer om selve prosjektet og hvem som vil gjennomføre dette. Kontrollutvalget mottar en rapport for hvert prosjekt.

5. Andre oppgaver

I tillegg til revisjon og de attestasjonsoppgavene som er omtalt ovenfor, utfører vi også andre oppgaver for kommunen som er forenlige med vår oppgave som kommunens revisor. Vi nevner her forskriftsbestemte uttalelser fra uavhengig instans i tilknytning til kommunens finansforvaltning.

6. Revisjonsteam

Revisjonsteamet vil for 2014 bestå av:

Ansvarlig revisor:

Vestfold kommunerevisjon

Regnskapsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor: Linn Therese Bekken

Teamleder: Marianne Wolden Bråthen

Regnskapsrevisor: Steinar Nersveen

Det kan bli aktuelt å gjøre endringer i revisjonsteamet på et senere tidspunkt.

Forvaltningsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor: Linn Therese Bekken

Forvaltningsrevisorene: Hanne Britt Nordby Sveberg, Hans Thorvald Gran og Elisabeth Nilsen

7. Oppdrag tilknyttet kommunen

I tilknytning til vårt oppdrag som revisor for kommunens hovedregnskap, har vi også følgende oppdrag som det avgis revisjonsberetninger til:

- Horten Havnevesen KF (fram til 30.06.14)
- Horten Medisinske Senter KF
- Horten kirkelig fellesråd
- Menighetsråd i Horten kommune (4 stk)
- Stiftelsen Sentrumskirken
- Horten kommunale boligstiftelse
- Stiftelsen Gamle Åsgårdstrand
- Diverse legater og stiftelser

Borre, 08. oktober 2014
Vestfold kommunerevisjon



Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor

Kontrollutvalget i Horten kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

11.12.14

SAKSNR. 45/14 **Oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Horten kommune 2014.**

Saksopplysninger:

Kommuneloven §79 og revisjonsforskriften stiller krav til vandel, uavhengighet og objektivitet hos revisor. I følge revisjonsforskriften §15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Daglig leder Linn Therese Bekken i Vestfold kommunerevisjon er oppdragsansvarlig revisor i Horten kommune og har 7.oktober 2014 oversendt sin egenvurdering.

Vedlegg: Skriftlig egenvurdering av uavhengighet datert 7.10.2014.

Forslag til vedtak:

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for 2014 tas til orientering.

Vedtak:

Til kontrollutvalget i Horten Kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Horten kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

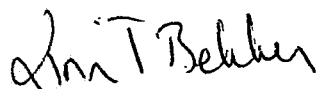
- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Vestfold Kommunerevisjon.</i>
Pkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Horten kommune deltar i.</i>
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Horten kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p><i>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Horten kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Horten kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Horten kommune.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Borre, 07. oktober 2014
Vestfold Kommunerevisjon



Linn Therese Bekken
Oppdragsansvarlig revisor

Kontrollutvalget i Horten kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato, 11.12.2014

SAKSNR. 46/14 **Møteplan 2015**

Forslag til møteplan 2015 for kontrollutvalget:

Torsdag 12. februar

- Årsrapport for kontrollutvalget
- Behandling av forvaltningsprosjekt
- Behandling av prosjektplan nytt forvaltningsprosjekt

Torsdag 14.mai

- Ku-uttalelse til årsregnskap 2014

Torsdag 18. juni

- Bestilling/innspill overordnet analyse
- Behandle forvaltningsrevisjonsrapport

Torsdag 10.september.

- Budsjett for kontroll og tilsyn 2015
- Overordnet revisjonsstrategi regnskapsrevisjon 2015
- Revisors uavhengighetserklæring

Torsdag 5.november

- Introduksjon/opplæring nytt kontrollutvalg

Torsdag 03. desember

- Introduksjon/opplæring nytt kontrollutvalg
- Bestilling av ny prosjektplan forvaltningsprosjekt
- Møteplan 2016

Vedlegg:

Horten kommunes møteplan 2015 og kalender 2015

Forslag til vedtak:

Forslag til møteplan for kontrollutvalget 2015 vedtas.

Kontrollutvalget ber om at møtedagene legges inn i kommunens møtekalender.

Møtene begynner kl. 18.30.

Vedtak:

jul.15	aug.15	sep.15	okt.15	nov.15	des.15
O 1	T 1	T 1	T 1	T 1	T 1
T 2	O 2	O 2	F 2	T 2	O 2
F 3	M 3	T 3	T 3	T 3	T 3
T 4	T 4 Salusmøte	F 4	F 4	O 4	F 4
O 5	O 5		M 5 Push Konst.KOM		
M 6	T 6 Saler ferdig		T 6 Ipad-opplæring KOM	F 6	
T 7	F 7	M 7 Kommunestyret	O 7 Ipad-opplæring KOM		M 7
O 8		T 8			T 8
T 9		O 9	F 9 Ipad-opplæring KOM		O 9
F 10	M 10	T 10		T 10	T 10
T 11	T 11	F 11			F 11
O 12	O 12 Push		M 12	T 12	
M 13	T 13		T 13	F 13	
T 14	F 14	M 14 Kommune- og fylkestingsvalg			
O 15		T 15	T 15		T 15
T 16		O 16	F 16	M 16	O 16
F 17	M 17	T 17		T 17	T 17
	T 18 Radene	F 18		F 18	F 18
	O 19 Barne/ung-rad		M 19 Konst. KOM	T 19	
M 20	T 20			F 20	
T 21	F 21	M 21 Valgkomite	O 21 Politikeropplæring kl 9-15/ Ipad-oppl andre utv		M 21
O 22		T 22	T 22 Politikeropplæring kl 12-16/ Ipad-oppl andre utv		T 22
T 23		O 23	F 23 Ipad-opplæring andre utvalg		O 23
F 24	M 24 Hovedvalgene	T 24			T 24
	T 25 Hovedutvalgene	F 25			
	O 26			O 25	
M 27	T 27			T 26	
T 28	F 28	M 28 Høstferie		F 27	M 28
O 29					T 29
T 30		O 30			O 30
F 31	M 31 HA - Formannskapet				T 31
	Møterunde				

Valg + konst.kom + opplæring

Januar 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
1				1	2	3	4
2	5	6	7	8	9	10	11
3	12	13	14	15	16	17	18
4	19	20	21	22	23	24	25
5	26	27	28	29	30	31	

Februar 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
5							1
6	2	3	4	5	6	7	8
7	9	10	11	12	13	14	15
8	16	17	18	19	20	21	22
9	23	24	25	26	27	28	

Mars 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
9							1
10	2	3	4	5	6	7	8
11	9	10	11	12	13	14	15
12	16	17	18	19	20	21	22
13	23	24	25	26	27	28	29
14	30	31					

29.3: Palmesøndag

April 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
14			1	2	3	4	5
15	6	7	8	9	10	11	12
16	13	14	15	16	17	18	19
17	20	21	22	23	24	25	26
18	27	28	29	30			

Mai 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
18					1	2	3
19	4	5	6	7	8	9	10
20	11	12	13	14	15	16	17
21	18	19	20	21	22	23	24
22	25	26	27	28	29	30	31

Juni 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
23	1	2	3	4	5	6	7
24	8	9	10	11	12	13	14
25	15	16	17	18	19	20	21
26	22	23	24	25	26	27	28
27	29	30					

2.4: Skjærtorsdag, 3.4: Langfredag, 5.4: 1. påskedag, 6.4: 2. påskedag

1.5: Offentlig høytidsdag, 14.5: Kristi Himmelfartsdag, 17.5: Grunnlovsdag, 24.5: 1. pinsedag, 25.5: 2. pinsedag

Juli 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
27			1	2	3	4	5
28	6	7	8	9	10	11	12
29	13	14	15	16	17	18	19
30	20	21	22	23	24	25	26
31	27	28	29	30	31		

August 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
31						1	2
32	3	4	5	6	7	8	9
33	10	11	12	13	14	15	16
34	17	18	19	20	21	22	23
35	24	25	26	27	28	29	30
36	31						

September 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
36		1	2	3	4	5	6
37	7	8	9	10	11	12	13
38	14	15	16	17	18	19	20
39	21	22	23	24	25	26	27
40	28	29	30				

Oktober 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
40				1	2	3	4
41	5	6	7	8	9	10	11
42	12	13	14	15	16	17	18
43	19	20	21	22	23	24	25
44	26	27	28	29	30	31	

November 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
44							1
45	2	3	4	5	6	7	8
46	9	10	11	12	13	14	15
47	16	17	18	19	20	21	22
48	23	24	25	26	27	28	29
49	30						

Desember 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
49		1	2	3	4	5	6
50	7	8	9	10	11	12	13
51	14	15	16	17	18	19	20
52	21	22	23	24	25	26	27
53	28	29	30	31			

25.12: 1. juledag, 26.12: 2. juledag

Kontrollutvalget i Horten kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

11.12.2014

SAKSNR. 47/14

Henvendelse om barnehagesaken på Nykirke.

Leder og nestleder i kontrollutvalget mottok 20.november d.å. en henvendelse om barnehagesaken på Nykirke fra Knut Lian, FAU-leder Fagerheim barnehage.

Kontrollutvalget må i møte ta standpunkt til om de vil følge opp saken og eventuelt på hvilken måte.

Vedlegg: Henvendelse fra Knut Lian datert 20.november 2014.

Saken framlegges uten forslag til vedtak.

Orrvar Dalby

Fra: Are Karlsen <arekarlsen1@gmail.com>
Sendt: 20. november 2014 17:07
Til: Orrvar Dalby
Emne: Fwd: Barnehagesaken på Nykirke: høsting av erfaringer?

Hei,

Her er en henvendelse til kontrollutvalget.
Jeg har svart at vi vurderer henvendelsen på møte 11.12.14.

Are

Deresendte melding:

Fra: Knut LIAN <knut.lian@valeo.com>
Dato: 20. november 2014 kl. 12.51.12 CET
Til: arekar@online.no, ameriksen@h-nett.no
Emne: Barnehagesaken på Nykirke: høsting av erfaringer?

Hei kontrollutvalgsleder og -nestleder,

Som dere sikkert vet så er saken om ny barnehage på Nykirke endelig løst, i hvert fall i teorien. Det er fortsatt lenge til den ser dagens lys, og mye kan nok hende, men det ser jo bra ut. Men det som ikke ser så bra ut synes jeg ble godt oppsummert av Gjengangerens leder den 25. Okt:

"For riktignok venter vi fremdeles på at barnehagen skal se livets vår, men erfaringene av prosessen kan allerede nå høstes. Politikerne bør finne svaret på det opplagte spørsmålet: Hvorfor har det tatt så lang tid?" (hele lederen: <http://www.gjengangeren.no/leder/bygd-for-barn-1.8631696>)

Vi på Nykirke føler at vi har vært vitne til en svært dårlig drevet prosess mellom politikere, administrasjon og en privat barnehageaktør. Særlig det som har skjedd siden det ble vedtatt å selge tomten og gi oppdraget med barnehagedrift til Espira er i våre øyne kritikkverdig. Alt som har skjedd i de 22 årene som har gått er en svært sammensatt historie, og jeg tror ikke det er mulig å komme frem til en fornuftig årsaks-sammenheng i den saken, og jeg tror ikke det er noen vits i å grave i dette.

Så til mitt spørsmål: Vil kontrollkomiteen ta initiativ til en granskning av denne saken, for å få svar på hvordan det kunne skje at samarbeidet med privat aktør ble håndtert så dårlig, at det nesten endte med brudd og rettsak - og at kun en stor innsats av administrasjons sjef og ordfører personlig i møtene klarte å redde inn en avtale i tide? Sluttresultatet ble jo dessverre for Nykirke allikevel nesten 18 mnd forsinkelse (i Okt 2013 ble vi lovet ferdig barnehage i Mars 2015 - og jeg spurte administrasjonen ved gjentatte anledninger om en risikoanalyse, hvor svaret var at de ikke så noen risiko - noe jeg selvsagt ikke trodde på - prosjektleder som jeg er av yrke...)

Som redaktør Lorentzen skrev i sin leder, så mener også jeg at vi som kommune må ta lærdom av dette, slik at Horten i fremtiden kan fremstå mer profesjonelt i møte med eksterne investorer, selv i små prosjekter.

Hva kommer kontrollkomiteen til å gjøre?

mvh

Knut Lian

FAU leder Fagerheim Barnehage

tel: 92833894

This e-mail message is intended only for the use of the intended recipient(s).

The information contained therein may be confidential or privileged, and its disclosure or reproduction is strictly prohibited.

If you are not the intended recipient, please return it immediately to its sender

at the above address and destroy it.

Kontrollutvalget i Horten kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
11.12.14

SAK NR. 48/14 **Referatsaker**

Vedlegg:

- Månedrapport økonomi – pr.september 2014
- Kontrollutvalgskonferansen 2015 – program og påmelding.
- Kontrollutvalgets rett til innsyn i tilsattes e-post – brev fra KMD av 16.06.2014.
- Vurdering av habilitet – artikkel fra Kommunal Rapport 22.09.14

Innstilling:

Referatsakene tas til orientering.

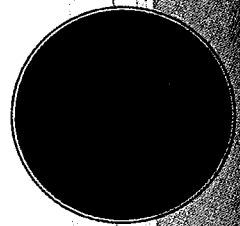
Vedtak:

MÅNEDSRAPPORT

Pr september

Hver måned utarbeides det månedssrapporter som oversendes kommunestyret, revisjon og kontrollutvalget til informasjon. Rapportene redegjør for status pr kommunalområde på områdene økonomi, personal og internkontroll. Formelle rapporter som meldes opp til politisk behandling i formannskap og kommunestyre skjer i forbindelse med hvert tertial. Her vil administrasjonssjefen ev foreslå budsjettjustering for det enkelte kommunalområde.

30.09.2014



Innhold

Innhold	1
1. Forklaring til månedsrapporten	2
2. Oppsummering	3
3. Kommunalområde Administrasjon	3
4. Kommunalområde Helse og velferd	5
5. Kommunalområde Oppvekst	7
6. Kommunalområde Kultur og samfunnsutvikling	8
7. Kommunalområde Teknisk	9
8. Finans	10
9. Administrasjonssjefens oppsummering:	11

1. FORKLARING TIL MÅNEDSRAPPORTEN

Basert på innspill fra Horten kommunes budsjettansvarlige vurderes status på økonomi, personal og internkontroll i forhold til vedtatte målsettinger.

Oppsummeringen i kapittel 2 for det enkelte kommunalområde gjengis med ulike fargekoder. Tabellen under forklarer hvordan fargekodene skal forstås:

Farge	Forklaring
Grønt	Kommunalsjefen vurderer at status er i rute og det anses ikke som nødvendig å iverksette tiltak for å oppnå vedtatte målsettinger.
Gult	Kommunalsjefen vurderer at det må gjennomføres tiltak for å oppnå vedtatte mål, men tiltakene vil ikke gå utover delegerte fullmakter eller påvirke tjenesteproduksjonen i vesentlig grad.
Rødt	Kommunalsjefen vurderer at det må iverksettes tiltak som kan kreve vesentlige endringer på tjenesteproduksjonen. Formelle forslag til endringer i tjenesteproduksjonen kan muligens fremmes for politisk behandling i førstkommande tertialrapport

Særskilte kommentarer for septemberrapporten:

Horten kommune har gått over til nytt lønns- og personalsystem. I denne overgangen er det ikke produsert fraværstall pr september for det enkelte kommunalområde. Dette jobbes det med å få på plass så raskt som mulig.

2. OPPSUMMERING

Kommunelområde	Faktor	Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Desember
Kommunelområde	Økonomi	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	0	0
	Personal	1	1	2	1	2	2	2	2	2	0	0	0
	Interkontroll	3	2	2	2	1	0	1	1	1	0	0	0
Kommunelområde	Økonomi	0	2	2	2	2	0	3	3	3	0	0	0
	Personal	0	1	7	0	1	0	2	1	1	0	0	0
	Interkontroll	1	1	1	1	1	0	2	1	1	0	0	0
Kommunelområde	Økonomi	2	2	2	2	2	0	1	1	1	0	0	0
	Personal	1	0	1	1	1	0	0	1	1	0	0	0
	Interkontroll	3	2	1	1	1	0	1	1	1	0	0	0
Kommunelområde	Økonomi	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	0	0
	Personal	2	2	2	2	2	0	2	1	2	0	0	0
	Interkontroll	1	2	2	2	2	0	2	1	2	0	0	0
Kommunelområde	Økonomi	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0
	Personal	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0
	Interkontroll	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0
Kommunelområde	Økonomi	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	0	0

3. KOMMUNALOMRÅDE ADMINISTRASJON

Økonomi:

En etterbetaling til folkevalgte (fra 2013) samt KiV-kontingent, gir isolert sett en forventning om overforbruk. Samtidig er sykefraværerefusjoner noe undervurdert. Vi har flyttet 200' fra IT til HR for å kompensere for kjøp av konsulent tjenester (vikarer) som følge av sykefravær. Dette har vært kritisk nødvendig for å sikre overgangen fra HR-prosjekt til HR-drift. Kommunelområdet har god økonomisk kontroll innværende år. Dersom det ikke oppstår noe uforutsett og vi holder en forstøtt restriktiv linje, vil vi kunne bidra til å dempe overforbruk i andre kommunalområder. Basert på overordnede analyser vil bidraget kunne være fra 500' til 2000' ved årets slutt - dette vil kreve prioriteringer.

Personal:

Sykefraværet følges opp i hht fastsatte rutiner. Pga overgang til nytt HR-system, foreligger det ikke oppdaterte fraværstatistikker i øyeblikket, men disse er varslet i november.

Korttidsfravær siste måling: 2,3

Langtidsfravær siste måling: 4,3

Vi er likevel kjent med at fraværet i HR-seksjonen har vært høyere enn forventet, og at dette har medført stort arbeidspress i en forventet vanskelig periode med innføring av nye systemer. Likeledes ser vi at fraværet i økonomiseksjonen øker. Kommunalsjefen vurderer situasjonen som bekymringsfull, men foreløpig ikke kritisk. Forebyggende tiltak: leie inn det som er mulig å finne i markedet av kompetanse.

HKI: Kommunalområdet scorer 23,6 på vårens undersøkelse. Dette er en nedgang fra våren 2013, der resultatet ble 24,9. Resultatet i 2014 er noe under normen, men vurderes ikke som kritisk. Kommunalsjefen forventer at alle ledere bearbeider resultatene gjennom HKI-verksteder.

Øvrige resultater ble (2013 i parentes):

Identitet: 22,5 (22,5)

Samarbeid: 24,1 (25)

Arbeidsmiljø: 24,3 (25,1)

Planverket er behandlet i HMS- og kvalitetsutvalget.

Internkontroll:

Det meste er i rute i ft. plan. ROS-analyser og behandling av planverk i HMS- og kvalitetsutvalg ble gjennomført i l.a. 1. halvår. Informasjonssikkerhet er satt på kartet i 1. halvår - og utviklingen vurderes å være i god rute.

Det er nødvendig å utvikle en oversikt over aktuelt lovverk, og fordelingen av ansvar for internkontroll knyttet til disse.

Tiden er inn for å revidere aktuelle styrende dokumenter og rutiner - det som skal revideres årlig.

4. KOMMUNALOMRÅDE HELSE OG VELFERD

Økonomi

Regnskapstallene ved utgangen av september viser at utviklingen er stabilisert som følge av tiltak og korreksjoner/avsetninger som har redusert det negative trensbildet fra forrige månedsrapport. Ser en på de enkelte enhetene fremkommer følgende "problembilde" før tiltak iverksettes eller før full effekt av iverksatte tiltak jfr tertialrapportgjennomgang:

- Enhet for forebygging og samhandling har tilpasningsproblemer i størrelse 1,3 mill. som følge av kostnader tilknyttet Medfinansieringsansvaret (MF). MF innebærer at kommunen (med)finansierer 20% av kostnadene for samtlige indremed. innleggelser (fra kommunen) ved SiV. Det er etablert en egen Ø-hjelpsenhet ved HSHS med sikte på å forebygge "unødvige" innleggelser. Likeledes er det etablert en egen hverdags-rehabiliterings-gruppe som arbeider med sikte på å forebygge bl.a innleggelser. Det er likeledes aktivert 2 senger ved Ø-hjelpsenheten som skal ta i mot utskrivningsklare pasienter fra SiV. Forventet kapasitet er om lag 60 liggedøgn/måned som er det antallet utskrivningsklare pasienter ved SiV de siste månedene. Enheten var stengt i sommer, men er nå startet opp med forventet innsparingseffekt ift. de utskrivningsklare pasientene. Enheten har en økonomisk oppside i størrelse 1,5-2,5 mill kr.
- Hjemmetjenestene rapporterer forventet tilpasningsproblemer i størrelse 5,0 mill kr. Økningen kan i hovedsak tilskrives økt pasienttilgang/flere oppdrag. Antall nye oppdrag har økt med 7 700 årets 7 første måneder sett i forhold til samme periode i fjord. dette tilsvarer merforbruk av 5 ÅV utover budsjettet. Det er gitt et tilskudd fra departementet på 2,0 mill kr tilknyttet det pågående logistikkprosjekt som vil bli oppskalert i løpet av oktober måned. Enheten har iverksatt interne tiltak med en mulig innsparingseffekt siste del av 2014 i størrelse 0,8 mill kr.
- Sykehjemmene har et beregnet merforbruk på årsbasis på 3,7 mill kr. som følge av overliggerdøgn SiV og kjøp av plass på ekstern institusjon. Merforbruket ved sykehjemmene er koplet nært sammen med problematikken tilknyttet Utskrivningsklare pasienter som vist ovenfor. Tiltak tilknyttet økt mottakerkapasitet er utarbeidet og iverksatt og det er ikke rapportert om overliggerdøgn de siste 2 ukene.
- Bemannede bolige rapporterer rødt på årsbasis som følge av bl.a en særlig ressurskrevende bruker som alene betinger et brutto ressursbruk på i overkant av

4 mill kr på årsbasis. Det planlegges overføring av ansvaret for Støttekontakter til Enhet for Rus og psykiatri. Merforbruk på i alt 2,7 mill kr kan sees opp mot genererte merinntekter tilknyttet refusjon SRB med samme beløp.

- Rus og psykisk helse, Legetjenester, NAV og Helseservice viser samlet en prognostisert balanse på årsbasis.

Personal

Ok

Internkontroll

Antall avvik siste måned er 166 mot 124 måneden før. Fortsatt et betydelig fokus på avvik tilknyttet fall skader og vold/trusler som er reelt redusert sett i forhold til fjoråret.

5. KOMMUNALOMRÅDE OPPVEKST

Økonomi

Kommunalområdet styrer mot et mindreforbruk. Dette baserer seg på etterjustering av kommunalt tilskudd 2013 fra ikke kommunale barnehager og mindreforbruk kjøp av tjenester fra private og andre kommuner.

Personal

Kompetanseplaner er ikke ferdigstilt, men under utarbeidelse. HKI høyere enn målsetting. Oppnåelse 25,5 mot målsetting 24. Måling for Samhandlingsindeks og Arbeidsmiljø er også høyere enn målsetting. Høy deltagelse 763 respondenter. Tall for fravær ikke tilgjengelig, men er sannsynlig høyere enn målsetting innenfor Barnehage. HMS utvalg er etablert på enhetene, tjenesteområdene og kommunalområdet. Omstillingsutvalget i kommunalområdet er i funksjon.

Internkontroll

Rutineportalen under oppdatering. Det er gjennomført forvaltningsrevisjon av tjenesteområdet skole, oppfølging av denne skal gjennomføres i løpet av høsten. Det ble ikke avdekket store avvik, men foreslått noen anbefalinger for forbedring. Barnehagemyndigheten har gjennomført 5 tilsyn i barnehagene uten å avdekke store avvik. Tilsyn fra Fylkesmannen vedrørende grunnskoleopplæringen i Voksenopplæringen ble gjennomført med et positivt resultat. Barnehagemyndigheten har tilsyn etter barnehageloven fra Fylkesmannen. Skole har tilsyn fra Datatilsynet "Behandling av personopplysninger om elever i skolen.

6. KOMMUNALOMRÅDE KULTUR OG SAMFUNNSUTVIKLING

Økonomi

Kommunalområdet styrer mot balanse. Når det gjelder gebyrinntekter for Plan- og utbyggingstjenester fordelt på tjenesteområdene har byggesaksbehandling dekket inn 78 % av budsjettet, mens plansaksbehandling og oppmåling ligger på henholdsvis 44 og 62 %. Det er noe usikkerhet knyttet til inntektene, da fakturering nå foregår en gang pr. mnd (ca den 20.) noe som kan få stort utslag i forhold til månedsrapporteringen. Det er som vanlig knyttet usikkerhet til billettinntektene til på Bakkenteigen kulturhus og overføringer til andre trossamfunn. Utgifter til konsultenarbeid for Enhet for kommuneutvikling vil følges opp mot neste rapportering.

Personal

Kommunalområdet og enhetsledergruppen har fokus på opplæring og samhandling. HKI resultatene er våren 2014 på 24,5, enn bedring fra 23,5 våren 2013. Det foreligger ikke tilgjengelige fraværstall fra HR seksjonen. Biblioteket har fremdeles utfordringer på personalsiden. Dette skyldes tre langtidssykemeldinger og noe kortidsfravær. Vikar er nå satt inn i 100 % ut året. Det er ansatt ny enhetsleder for EKV. Nyansatt saksbehandler på byggesak er på plass.

Internkontroll

Kommunalområdet har etablert sitt eget Årshjul som er samordnet kommunens Årshjul, som inneholder fellessamlinger, HMS og kvalitetsutvalg, fagmøter og enhetsledermøter. Det er foretatt overordnede ROS analyser for kommunalområdet som er gjennomgått i HMS- og kvalitetsutvalget. Rutineportalen er oppdatert, og presentert i HMS- og kvalitetsutvalget. Det jobbes videre på enhetene med ROS analyser, og det har vært avholdt opplæring med enhetslederne i Rutineportalen.

7. KOMMUNALOMRÅDE TEKNISK

Økonomi:

Økonomi ligger i stort sett i balanse for alle enheter. Kommunalområdet samlet har et lite overskudd (mindreforbruk)

Personal

Sykefraværet ligger samlet på 7,17 % mot et mål på 8,5 %. Korttidsfravær ligger på 2,17%, langtidsfraværet ligger på 5,0 % mot et mål på 6 %. Øvrige personalindikatorer er iht de satte mål for kommunalområdet. Sykefraværet gjelder februar måned. Tall for mars-sept foreligger ikke grunnet innføring av nytt HR system. Imidlertid tilsier vurderinger for perioden fram til og med sept at ikke at sykefraværet er noe høyere nå. HKI 23,5 noe som er en økning fra forrige måling.

Internkontroll

Alle internkontroll parametre er iht de krav som er satt

8. FINANS

Finans synes pr september å styre mot regnskapsmessig balanse. Det er imidlertid noen positive og negative avviki som forklares videre i dette kapitlet:

Skatteinntekter

I vedtatt budsjett for 2014 er det i henhold til statlige føringer budsjettert en vekst på årets skatteinngang på 0,5 % målt opp mot faktisk vekst i 2013. Pr 2.tertial er kommunens skatteinngang redusert med 1,5 % i forhold til fjoråret og medfører en redusert skatteinngang på 2 %-poeng. Dette utgjør ca 12 millioner kroner i redusert skatteinngang for inneværende år. Pr 1.tertial ble 8 millioner kroner av avviket dekket inn med reduserte rente- og avdragsutgifter. Dette innebærer en svikt på frie inntekter på 4 millioner kroner for inneværende år.

I oktober vil også blant annet endelig skatteoppgjør for marginavsetning ble ferdigstilt, og det vil da vise seg om avsetningen fra 2013 er tilstrekkelig eller om det vil bli ytterligere økonomiske utfordringer med reduserte frie inntekter.

Integreringstilskudd

Pr september er det budsjettert et integreringstilskudd på 28,2 millioner kroner. I henhold til oppdaterte prognoser vurderes tilskuddet å øke til kr 29,1 millioner kroner. Endringene fra 1.tertial skyldes følgende endringer i inntak:

Det økte tilskuddet skyldes et etterslep fra inntaket i 2013 samt at ordinær bosetting har gått noe bedre enn tidligere vurdert, men innen kommunestyrets vedtak.

Avsatte lønnsmidler

I samsvar med forutsetningene i statsbudsjettet for 2014 er det lagt til grunn en lønnsvekst på 3,5 % i årets budsjett. Som følge av dette er det avsatt en lønnsreserve på 25 millioner kroner. Pr 2.tertial er det kun kapittel 3 som har et ferdig lønnsoppgjør. Resterende ramme er på ca 22,5 millioner kroner og ivaretar resten av kommunens lønnsoppgjør for 2014. I den budsjetterte rammen er virkningsdato beregnet fra 1.mai. Deler av oppgjøret vil imidlertid ha en senere virkningsdato. På dette grunnlag vurderes årets lønnsoppgjør å bli noe billigere enn budsjettert. Administrasjonssjefen vurderer at årets lønnsoppgjør synes å bli ca 2 millioner billigere. Midlene foreslås benyttet til å dekke mindreinntekten på årets skatteinngang kommentert tidligere i dette kapitlet.

9. ADMINISTRASJONSSJEFENS OPPSUMMERING:

Administrasjonssjefen vurderer den økonomiske situasjonen til å være anstrengt, men under kontroll. Kommunalområdet Helse og velferd har pr september et merforbruk på ca 10 millioner kroner og har iverksatt tiltak for å redusere dette merforbruket pr 31.12.

Administrasjonssjefen er bekymret for kommunens skatteinntang og vil følge denne nøye utover høsten. Pr august var redusert skatteinntang på ca 12 millioner kroner. Det knyttes spenning til endelig skatteoppgjør pr 2013 og om faktisk marginavsetning er tilstrekkelig. Dette vil bli klart medio november og vil rapporteres pr oktober. Dette kan forverre situasjonen ytterligere.

Grunnet overgangen til nytt lønns- og personalsystem er det ikke offentliggjort noe sykefraværstall de siste månedene, men basert på tilbakemeldinger fra kommunens 6 kommunalområder synes fraværet å være under kontroll. Det jobbes intenst i HR-seksjonen med å fremskaffe statistikk på fraværet og dette søkes å ha på plass innen utgangen av året.

Kurs - Fagkonferanse og seminar - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2015

Oversikt over kurs og konferanser i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Kurs og konferanser innenfor temaene revisjon, regnskap, jus og organsasjon og ledelse.

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2015



Skann QR-koden og få twitter.com/nkrf direkte på smarttelefon eller nettbrett.

Program

Onsdag 4. februar 2015:

09.00: *Registrering og kaffe/rundstykke* | Utstilling

10.00: *Velkommen*

► Møteleder Ole Kristian Rogndokken, daglig leder, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

10.10: *Åpning*

► Riksrevisor Per-Kristian Foss

10.30: *Kommunelovutvalget*

► Foredragsholder annonseres senere

11.30: *Lunsj* | Utstilling

12.45: *Kommunereform - ekspertutvalgets sluttrapport*

► Ekspertutvalgets leder Signy Irene Vabo, professor, Høgskolen i Oslo og Akershus

13.30: *Pause* | Utstilling

13.50: *Kommentarer til ekspertutvalgets rapport*

► Dr. polit. Jan Erling Klausen, forsker, Norsk institutt for by- og regionforskning (NIBR)

► Professor Nils Aarsæther, UiT Norges arktiske universitet

14.40: *Pause* | Utstilling

15.00: *Annonseres senere*

15.40: *Pause* | Utstilling

16.00 - 17.00: *Null CTRL: Så lett går det galt!*

► Reportasjeleder Espen Sandli, Dagbladet

19.30: *Middag*

Torsdag 5. februar 2015:

09.00: *Velkommen*

► Møteleder Sverre Bugge Midthjell, leder, NKRFs selskapskontroll og kontrollutvalgskomite og rådgiver KonSek Midt-Norge IKS

09.05: *KMDs undersøkelse om kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariater*

► Director Birte Bjørkelo, Deloitte AS

10.00: *Pause - utsjekking* | Utstilling

10.30: *Paneldebatt om resultatene fra KMDs undersøkelse*

Panel:

► Roar Thun (Ap), kontrollutvalgsleder, Ski kommune og styreleder i Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS)

- ▶ Torgun M. Bakken, daglig leder, Glåmdal sekretariat IKS
- ▶ Orrvar Dalby, daglig leder, Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS)

11.30: Lunsj | Utstilling

12.45: Korrupsjon

- ▶ Foredragsholder annonseres senere

13.30: Pause | Utstilling

13.50: Grå økonomi

- ▶ Journalist Siri Gedde-Dahl, Aftenposten

14.45: Kåseri

- ▶ Annonseres senere

15.15 - 15.20: Avslutning

- ▶ Styreleder Per Olav Nilsen, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

(Det tas forbehold om endringer i programmet. Sist oppdatert: 7. november)

Nøkkelopplysninger

Fra/til 4. februar 2015, 10:00 - 5. februar 2015, 15:20

Påmeldingsfrist 18. desember

Pris Fastsettes senere

Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen

Sted Ved behov vil også Comfort Hotel RunWay, som ligger rett ved siden av Clarion, bli benyttet til overnatting.

Etterutdanning 13 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Foredragsholder Se programmet

Påmeldingsskjema

Fornavn * | _____

Etternavn * | _____

Selskap/enhet * | _____

Fakturaadresse * | _____

Postnummer * | _____

Poststed * | _____

Telefon | _____

Ønsket pensjon * | _____

Er medlem i NKRF

E-post * | _____

E-post, kopimottaker | _____

Tilleggsopplysninger | _____

Send forespørsel



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

KOPI

Østfold kontrollutvalgssekretariat
Postboks 69
1601 FREDRIKSTAD

Deres ref

Vår ref
14/4400-2

Dato
16.06.2014

Kontrollutvalgets innsynsrett i ansattes e-post

Vi viser til e-post av 20. mai 2014, der det stilles spørsmål om bestemmelsene i kontrollutvalgsforskriften vil overstyre personopplysningsforskriften kapittel 9 (innsyn i e-postkasse mv.).

Departementet vil besvare henvendelsen på generelt grunnlag. Vi har følgende kommentarer:

Kontrollutvalget skal – på vegne av kommunestyret – føre løpende tilsyn og kontroll med at administrasjonen utfører sine oppgaver i samsvar med gjeldende regelverk. Tilgang til og innsyn i forvaltningens dokumenter vil være en nødvendig forutsetning for tilsynsarbeidet. All korrespondanse i kommunen skal journalføres og arkiveres i samsvar med arkivregelverket. I utgangspunktet bør derfor informasjon som er nødvendig for kontrollen finnes i tilgjengelige arkiver/journaler, og innsyn bør primært søkes der.

I enkelte tilfeller kan det være nødvendig å skaffe seg tilgang til informasjon på en arbeidstakers private områder (filområder, e-postkasse med mer). Hensikten med personopplysningsforskriftens bestemmelser om arbeidsgivers innsyn i e-post (forskriften kap. 9) er å beskytte ansattes private korrespondanse i e-postmappen tildelt av arbeidsgiver. I mappen kan det ligge e-post mottatt utenfra som den ansatte ikke har kontroll over, og som vedkommende har berettiget interesse i at arbeidsgiver ikke får innsyn i. Det kan også ligge kopi av sendt e-post av privat karakter som arbeidsgiver ikke skal ha innsyn i. Av hensyn til arbeidstakers interesser, er det gitt regler om når arbeidsgiver har rett til å lese ansattes e-post, og på hvilken måte det i så fall skal foregå.

Kontrollutvalget kan ikke betraktes som en del av kommunen som arbeidsgiver. Personopplysningsforskriften kap. 9 kommer derfor etter vår vurdering ikke direkte til

Postadresse
Postboks 8112 Dep
NO-0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
<http://www.kmd.dep.no/>

Telefon*
22 24 90 90
Org.no.
972 417 858

Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Steinar Dalbakk
22 24 72 53



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

KOPI

Østfold kontrollutvalgssekretariat
Postboks 69
1601 FREDRIKSTAD

Deres ref

Vår ref
14/4400-2

Dato
16.06.2014

Kontrollutvalgets innsynsrett i ansattes e-post

Vi viser til e-post av 20. mai 2014, der det stilles spørsmål om bestemmelsene i kontrollutvalgskonferansen vil overstyre personopplysningskonferansen kapittel 9 (innsyn i e-postkasse mv.).

Departementet vil besvare henvendelsen på generelt grunnlag. Vi har følgende kommentarer:

Kontrollutvalget skal – på vegne av kommunestyret – føre løpende tilsyn og kontroll med at administrasjonen utfører sine oppgaver i samsvar med gjeldende regelverk. Tilgang til og innsyn i forvaltningens dokumenter vil være en nødvendig forutsetning for tilsynsarbeidet. All korrespondanse i kommunen skal journalføres og arkiveres i samsvar med arkivregelverket. I utgangspunktet bør derfor informasjon som er nødvendig for kontrollen finnes i tilgjengelige arkiver/journaler, og innsyn bør primært søkes der.

I enkelte tilfeller kan det være nødvendig å skaffe seg tilgang til informasjon på en arbeidstakers private områder (filområder, e-postkasse med mer). Hensikten med personopplysningskonferansen bestemmelser om arbeidsgivers innsyn i e-post (konferansen kap. 9) er å beskytte ansattes private korrespondanse i e-postmappen tildelt av arbeidsgiver. I mappen kan det ligge e-post mottatt utenfra som den ansatte ikke har kontroll over, og som vedkommende har berettiget interesse i at arbeidsgiver ikke får innsyn i. Det kan også ligge kopi av sendt e-post av privat karakter som arbeidsgiver ikke skal ha innsyn i. Av hensyn til arbeidstakers interesser, er det gitt regler om når arbeidsgiver har rett til å lese ansattes e-post, og på hvilken måte det i så fall skal foregå.

Kontrollutvalget kan ikke betraktes som en del av kommunen som arbeidsgiver. Personopplysningskonferansen kap. 9 kommer derfor etter vår vurdering ikke direkte til

Postadresse
Postboks 8112 Dep
NO-0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
<http://www.kmd.dep.no/>

Telefon*
22 24 90 90
Org.no.
972 417 858

Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Steinar Dalbakk
22 24 72 53

anvendelse. Dersom kontrollutvalget ønsker innsyn i ansattes e-post, må det i stedet foretas en grundig vurdering av om informasjonen de leter etter er nødvendig for at kontrollutvalget skal kunne gjennomføre sine lovpålagte oppgaver. Innsyn i personlig e-postmappe er et inngripende tiltak, og det må foretas en streng legalitetsvurdering for å avgjøre om innsyn i e-postmappen er formålmessig og forholdsmessig. Utfallet av denne vurderingen vil være avgjørende for om det foreligger rettslig grunnlag (jf. personopplysningsloven §§ 8 og 9) for behandling av personopplysninger hos kontrollutvalget.

Dersom det konkluderes med at det foreligger rettslig grunnlag for et bestemt innsyn i ansattes e-post, må det vurderes om prosedyrereglene i personopplysningsforskriften § 9-3 skal anvendes tilsvarende som ved arbeidsgivers innsyn i e-post. Da reglene om arbeidsgivers innsyn i ansattes e-post ble fastsatt, ble det ikke diskutert om reglene også burde gjelde for ulike typer kontrollorgan. Det er derfor ikke tatt stilling til dette spørsmålet.

Personopplysningsforskriften § 9-3 regulerer hvordan arbeidsgiver skal gå frem når det gjennomføres berettiget innsyn i ansattes e-post. Reglene er gitt for å ivareta arbeidstakers interesser. Gode grunner kan tale at disse reglene bør gjelde tilsvarende for kontrollutvalgets innsyn i e-post. Arbeidstaker har samme interesse i vern av sin private kommunikasjon uansett om det er arbeidsgiver eller kontrollutvalget som gjennomfører innsynet. Dersom det foreligger rettslig grunnlag for kontrollutvalgets innsyn i ansattes e-post, bør derfor prosedyrereglene i personopplysningsforskriften § 9-3 etterleves. Dette innebærer blant annet at arbeidstaker så langt som mulig skal varsles før innsyn gjennomføres, og så langt som mulig gis anledning til å være til stede når innsynet gjennomføres.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Steinar Dalbakk
rådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Kopi:
Norges Kommunerevisorsforbund
Forum for Kontroll og Tilsyn

anvendelse. Dersom kontrollutvalget ønsker innsyn i ansattes e-post, må det i stedet foretas en grundig vurdering av om informasjonen de leter etter er nødvendig for at kontrollutvalget skal kunne gjennomføre sine lovpålagte oppgaver. Innsyn i personlig e-postmappe er et inngripende tiltak, og det må foretas en streng legalitetsvurdering for å avgjøre om innsyn i e-postmappen er formålmessig og forholdsmessig. Utfallet av denne vurderingen vil være avgjørende for om det foreligger rettslig grunnlag (jf. personopplysningsloven §§ 8 og 9) for behandling av personopplysninger hos kontrollutvalget.

Dersom det konkluderes med at det foreligger rettslig grunnlag for et bestemt innsyn i ansattes e-post, må det vurderes om prosedyrereglene i personopplysningsforskriften § 9-3 skal anvendes tilsvarende som ved arbeidsgivers innsyn i e-post. Da reglene om arbeidsgivers innsyn i ansattes e-post ble fastsatt, ble det ikke diskutert om reglene også burde gjelde for ulike typer kontrollorgan. Det er derfor ikke tatt stilling til dette spørsmålet.

Personopplysningsforskriften § 9-3 regulerer hvordan arbeidsgiver skal gå frem når det gjennomføres berettiget innsyn i ansattes e-post. Reglene er gitt for å ivareta arbeidstakers interesser. Gode grunner kan tale at disse reglene bør gjelde tilsvarende for kontrollutvalgets innsyn i e-post. Arbeidstaker har samme interesse i vern av sin private kommunikasjon uansett om det er arbeidsgiver eller kontrollutvalget som gjennomfører innsynet. Dersom det foreligger rettslig grunnlag for kontrollutvalgets innsyn i ansattes e-post, bør derfor prosedyrereglene i personopplysningsforskriften § 9-3 etterleves. Dette innebærer blant annet at arbeidstaker så langt som mulig skal varsles før innsyn gjennomføres, og så langt som mulig gis anledning til å være til stede når innsynet gjennomføres.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Steinar Dalbakk
rådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Kopi:
Norges Kommunerevisorforbund
Forum for Kontroll og Tilsyn



Bernt: Skal vurdere habiliteten i god tid

Administrasjonen kan ikke lene seg tilbake og si at det er opp til politikerne å finne ut av habilitetsspørsmål, påpeker jussprofessor Jan Fridthjof Bernt.

Av Kommunal Rapport 22. september 2014 - 8:09

Liker 2

Tweet 2

Spørsmål

Administrasjonen i kommunen visste at varaordføreren hadde eierinteresser i et selskap som skulle få et oppdrag til 3,2 millioner kroner. Dette fortalte de ikke til politikerne. «Politikerne må selv begrunne og avklare egen habilitet overfor organet som skal treffe avgjørelsen», er administrasjonens forklaring. Er dette god saksutredning? Dessuten: I protokollen står det ikke noe om hvorfor varaordføreren ba om å bli kjent inhabil da saken kom til behandling. Bør slike årsaker noteres i møteprotokollen?

Bernt svarer

Forvaltningslovens regler om inhabilitet er ikke helt enkle å finne fram i for den uinnvidde. I § 8, første setning, står således en underlig bestemmelse som fra tid til annen skaper forvirring: «Tjenestemannen avgjør selv om han er ugild.»

Bestemmelsen gjelder, som alle reglene om inhabilitet i forvaltningsloven, også for folkevalgte. Men de fleste skjønner nok at dette er en helt misvisende formulering, og det som skal stå er at «**Tjenestemannen har plikt til selv å vurdere om han er inhabil**», og dette er også utgangspunktet for denne saken, der varaordføreren selv reiste spørsmålet.

I § 8 andre avsnitt, første setning, fastsettes det at avgjørelsen av om en folkevalgt er inhabil, treffes av det kollegiale organet selv. I samme paragrafs tredje avsnitt, første setning, har vi en regel om at «Medlem [av kollegialt organ] skal i god tid si fra om forhold som gjør eller kan gjøre ham ugild». **Her kan det se ut som om varaordfører har forsømt seg.** Poenget med denne regelen er at det skal være mulig å få en juridisk vurdering av inhabilitetsspørsmålet i god tid før det skal holdes møte i det kollegiale organet, og til å innkalle varamedlem som kan steppe inn om man kommer fram til at det foreligger inhabilitet.

Det må være helt klart at da kan ikke administrasjonen lene seg tilbake og si at dette er det opp til politikerne å finne ut av. En sentral begrunnelse for denne regelen er at administrasjonen skal få mulighet til å oppfylle sitt ansvar for å utrede rettslige og faglige spørsmål i forkant av møte i folkevalgt organ.

Men selv om spørsmålet om inhabilitet ikke er reist før møtet, må administrasjonen reagere hvis den ser at dette kan bli et tema, og sørge for å få avklart inhabilitetsproblemet så godt som mulig. Dette er ikke et spørsmål som den enkelte folkevalgte, eller det folkevalgte organet, har rådighet over; ansvaret for å undersøke og utrede inhabilitet følger av administrasjonens ansvar for forsvarlig saksutredning og for at lover og regler følges. Det er en klar tjenestefeil hvis man i en slik situasjon legger til grunn at man bare kan vise til at «Politikerne må selv begrunne og avklare egen habilitet overfor organet som skal treffe avgjørelsen»

Møtebok for et folkevalgt organ behøver ikke være noe mer enn en ren vedtaksprotokoll. Av det følger at det ikke er nødvendig å protokollere begrunnelsen for at varaordføreren fratrådte som inhabil. Men det er klart uheldig hvis det ikke framgår, verken av saksforelegg fra administrasjonen eller av protokollen, hvorfor han eller hun var inhabil, så dette bør opplyses i møteboken selv om det ikke er rettslig plikt til det. Det enkelte medlem vil i alle fall kunne be om at det blir protokollert en stemmeforklaring der det framgår hvorfor han eller hun mener varaordføreren var inhabil.

Fakta

Flere artikler om [Bernt svarer](#)



Kontrollutvalget i Horten kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
11.12.14.

SAK NR. 49/14
Eventuelt