

Kontrollutvalget i Horten

Dato: 14.02.2018 18:00

Sted: Rådhuset, møterom Ra

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil +47 40491345 evt.
på e-post hwj@viksre.no.

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Revetal 05.02.2018

For leder i Kontrollutvalget i Horten, Jan Nærnes



Heidi Wulff Jacobsen

Daglig leder

Saksliste

Saker til behandling

1/18 Godkjenning av protokoll fra møtet 06.12.17	3
2/18 Årsrapport 2017 for kontrollutvalget i Horten kommune	10
3/18 Orientering om forvaltningsrevisjonsprosjekt "Byggesaksbehandling - Horten kommune"	19
4/18 Henvendelse om saksbehandling i Plan og bygg avdelingen	20
5/18 Revisor orienterer	22
6/18 Referatsaker	23
7/18 Eventuelt	39

Arkivsak-dok. 17/00240-1
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang
Kontrollutvalget i Horten

Møtedato
14.02.2018

SAK 01/18
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 06.12.17

Forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgsmøtet 06.12.17 godkjennes.

Vedlegg:

Protokollen fra ku-møtet 06.12.17

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Horten

Dato: 06.12.2017 kl. 18:00
Sted: Horten Havn, møterom Havnestyresalen.
Arkivsak: 15/00045

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

**Møtende
 varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Administrasjonssjef Ragnar Sundklakk, sak 38/17-39/17.
 Havnefogd Espen Eliassen, sak 38/17 og 39/17
 Daglig leder Linn Therese Bekken, Vestfold Kommunerevisjon
 Daglig leder Orrvar Dalby, VIKS

Møteleder: Jan Nærnes

Protokollfører: Orrvar Dalby

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
38/17	16/00215-27	Godkjenning av protokoll fra møte i kontrollutvalget 1.november 2017.	2
39/17	15/00103-21	Horten Havn - orientering om planer og utviklingstiltak.	3
40/17	17/00207-7	Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Byggesaksbehandling - Horten kommune" - orientering om status.	3
41/17	16/00210-20	Regnskapsrevisjon 2017 - rapportering løpende revisjon.	4

42/17	17/00213-1	Forslag til møteplan for kontrollutvalget 2018.	4
43/17	16/00213-16	Referater.	5
44/17	16/00214-10	Eventuelt.	6

Leder ønsker velkommen og møtet ble satt kl.18.00.

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

Saker til behandling

38/17 Godkjenning av protokoll fra møte i kontrollutvalget 1.november 2017.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	06.12.2017	38/17

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 1.november 2017 godkjennes.

Møtebehandling

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 1.november 2017 godkjennes.

39/17 Horten Havn - orientering om planer og utviklingstiltak.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	06.12.2017	39/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar havnefogdens redegjørelse til orientering.

Møtebehandling

Havnefogd Espen Eliassen ga en grundig orientering om driften i Horten Havn, herunder utviklingen over de siste år. Videre orienterte han om planer og utviklingstiltak i havna. Administrasjonssjefen kommenterte enkelte problemstillinger. Kontrollutvalgets spørsmål ble besvart og kontrollutvalget var godt fornøyd med redegjørelsen.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar havnefogdens redegjørelse til orientering.

40/17 Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Byggesaksbehandling - Horten kommune" - orientering om status.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	06.12.2017	40/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Møtebehandling

Revisor orienterte om status i arbeidet med denne forvaltningsrevisjonen og bekreftet at revisjonen er i rute i forhold til vedtatt framdriftsplan.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

41/17 Regnskapsrevisjon 2017 - rapportering løpende revisjon.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	06.12.2017	41/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapport om løpende revisjon av Horten kommunes regnskap for 2017 til orientering.

Møtebehandling

Revisor gjennomgikk hovedpunktene i rapporten om den løpende revisjon av regnskapet for 2017 og bekreftet at det ikke var avdekket spesielle forhold i interimsrevisjonen.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisors rapport om løpende revisjon av Horten kommunes regnskap for 2017 til orientering.

42/17 Forslag til møteplan for kontrollutvalget 2018.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	06.12.2017	42/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar flg. møteplan for 2018:

- onsdag 14.februar
- onsdag 2.mai
- onsdag 6.juni
- onsdag 19.september
- onsdag 24.oktober
- onsdag 5.desember

Møtebehandling

Saken ble drøftet.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget vedtar flg. møteplan for 2018:

- onsdag 14.februar
- onsdag 2.mai
- onsdag 6.juni
- onsdag 19.september
- onsdag 24.oktober
- onsdag 5.desember

43/17 Referater.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	06.12.2017	43/17

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Følgende påmeldes til Kontrollutvalgskonferansen 7. og 8.februar 2018:

Møtebehandling

Følgende referatsaker ble framlagt:

1. Invitasjon til NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2018.
2. Rapport fra observatør til representantskapsmøte 02/2017 i Vestfold Interkommunale Brannvesen. Leder kommenterte enkelte forhold i rapporten.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Referatsakene tas til orientering.

Følgende påmeldes til Kontrollutvalgskonferansen 7. og 8.februar 2018: Jan Nærnes.

44/17 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	06.12.2017	44/17

Forslag til vedtak:

.

Møtebehandling

Leder opplyste at han ville være tilstede ved kommunestyrets behandling av budsjett for 2018.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Tas til orientering.

Kontrollutvalgets sekretær Orrvar Dalby som pensjoneres fra 1.1.2018, takket kontrollutvalget, revisjon og kommunens administrasjon for godt samarbeid.

Møtet slutt kl.19.30.

Revetal 7.desember 2017

For leder i kontrollutvalget i Horten kommune, Jan Nærnes

Orrvar Dalby
Daglig leder/sekretær

Arkivsak-dok. 17/00241-1
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang
Kontrollutvalget i Horten

Møtedato
14.02.2018

SAK 02/18
ÅRSRAPPORT 2017 FOR KONTROLLUTVALGET I HORTEN
KOMMUNE

Forslag til vedtak:

Forslag til årsrapport 2017 for kontrollutvalget i Horten godkjennes. Årsrapporten oversendes kommunestyret.

Vedlegg:

Kontrollutvalgets årsrapport 2017 i Horten kommune

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal i henhold til § 77 pkt.6 i kommuneloven informere kommunestyret om sitt arbeid. Årsrapporten oppsummerer utvalgets viktigste aktiviteter gjennom 2017.



ÅRSRAPPORT 2017

FOR

KONTROLLUTVALGET I HORTEN

INNLEDNING - KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL, FORMÅL, OPPGAVER OG SAMMENSETNING

Hjemmel

Kommunene er pålagt å ha kontrollutvalg i henhold til kommuneloven kapittel 12 "Internt tilsyn og kontroll". Kommunal og moderniseringsdepartementet har i medhold av loven fastsatt "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" som nærmere definerer utvalgets oppgaver.

Formål og oppgaver

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret føre løpende tilsyn med forvaltningen, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Blant de viktigste oppgavene til kontrollutvalget er:

- påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
- avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret
- påse at revisjonsmerknader blir fulgt opp
- påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon
- utarbeide plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon
- rapportere til kommunestyret om gjennomført forvaltningsrevisjon
- påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp
- påse at det gjennomføres selskapskontroll
- utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll
- rapportere til kommunestyret om gjennomført selskapskontroll
- innstille overfor kommunestyret om valg av revisjonsordning
- utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen
- vurdere henvendelser fra innbyggerne
- stille krav til kommunens etiske bevissthet



Sammensetning

Kontrollutvalget skal ha minst 3 medlemmer og minst ett av medlemmene skal være medlem av kommunestyret, jf. kommuneloven § 77 nr. 1.

Kontrollutvalget for perioden 2015-2019 har følgende sammensetning:

Medlemmer:

Jan Nærnes, (H) leder
 Ingvar Kjorum (AP) nestleder
 Heidi Ørnlo (AP)
 Anne Lise Olafsen (R)
 Trond Nauf (FrP)

Varamedlemmer:

Magnus Skulstad-Johnsen (H)
 Lisbeth M.Zaleski (FrP)
 Dag N. Kristoffersen (V)
 Jan Focas (Ap)
 Andor Røstad (AP)

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2017

Generelt

I 2017 har kontrollutvalget hatt fem møter og behandlet 44 saker. Til sammenligning hadde kontrollutvalget i 2016 syv møter og behandlet 46 saker.

Revisjon.

Lovpålagt revisjon for regnskapsåret 2017 i Horten kommune er utført av Vestfold Kommunerevisjon. Daglig leder Linn Therese Bekken i Vestfold kommunerevisjon er oppdragsansvarlig revisor for Horten kommune.

Revisors uavhengighet:

Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til å avgi en årlig erklæring om sin uavhengighet. Erklæringen er en vurdering av oppdragsansvarlig revisors forhold til Horten kommune. Daglig leder i Vestfold Kommunerevisjon, Linn T. Bekken, er oppdragsansvarlig revisor for Horten kommune. Hun framla uavhengighetserklæring i møte 20.september 2017, og kontrollutvalget tok den til orientering.

Mislighetssaker.

Revisor har i løpet av 2017 innberettet to mislighetssaker til kontrollutvalget.



Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalgets uttalelse til Horten kommunes regnskap og årsmelding for 2016

Kontrollutvalget skal avgjøre uttalelse om kommunens årsregnskap. Uttalelsen skal være formannskapet i hende slik at denne kan tas hensyn til, før formannskapet avgjør innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Hovedpunkter i kontrollutvalgets uttalelse:

- ✓ Årsregnskapet viste kr. 1 284 452 943 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 14 219 356.
- ✓ Årsregnskapet for Horten kommune for 2016 viste et netto driftsresultat på kr 53,9 millioner, noe som er en økning på ca. kr.16 millioner fra 2015. Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter er en viktig indikator på kommunens økonomi. Teknisk beregningsutvalg har anbefalt at netto driftsresultat over tid bør utgjøre minst 1,75%. Netto driftsresultat i 2016 i forhold til brutto driftsinntekter utgjør 2,8% mot 2,1% i 2015. Kontrollutvalget er fornøyd med at kommunen gjennom stram styring oppnår et regnskapsresultat som er bedre enn den anbefalte normen.
- ✓ Kontrollutvalget noterte seg at det kun var mindre avvik mellom vedtatt budsjett og regnskapene for kommunalområdene. Dette vitner om stram og god budsjettstyring.
- ✓ Likviditeten er noe redusert i 2016. Kontrollutvalget har notert seg at den vurderes som anstrengt og tilrår, i likhet med tidligere uttalelser, at den styrkes.
- ✓ Investeringsregnskapet viser at det er investert i anleggsmidler for kr. 350 millioner i 2016, mot kr. 219 millioner i 2015. Investeringene er kr. 90 millioner lavere enn regulert budsjett, noe som hovedsakelig skyldes tidsforskyvning på noen av de store prosjektene.
- ✓ Kommunens langsiktige gjeld utgjør til sammen kr.1 732 millioner og økte med kr.115 millioner i 2016. I dette beløpet er det også inkludert lån til VAR-sektoren, lån til Horten havnevesen og formidlingslån.
- ✓ Disposisjonsfondet økte med kr.18,2 millioner i 2016 og utgjorde ved årets utgang kr. 120 millioner. Det er bra, men kontrollutvalget vil tilrå en fortsatt styrking av dette fondet.



Kontrollutvalgets uttalelse til særregnskap 2016 Horten Medisinske senter KF

Regnskapet for 2016 viste et netto driftsresultat på kr.537.402 og et tilsvarende regnskapsmessig mindreforbruk.

Investeringsregnskapet viste totale investeringer på kr.182,9 millioner i 2016 og er gjort opp med et udekket finansieringsbehov på kr.10,3 millioner. Dette gjelder foretakets andel av kostnadene for ny varmesentral ved Braarudåsen.

Kontrollutvalget hadde ellers ingen spesielle merknader til særregnskap 2016 for Horten Medisinske senter KF.

Virksomhetskontroll/Enhetskontroll

Som en del av den rutinemessige revisjonen av regnskapet i Horten kommune, har Vestfold kommunerevisjon bl.a. gjennomført enhetskontroll av drift/bruk av idrettsanlegg med særskilt rapport til kontrollutvalget. Kontrollutvalget tok revisors rapport til orientering og forutsatte at administrasjonen følger opp revisors anbefalinger.

Revisjonsplan 2017.

Revisor framla revisjonsplan 2017 på kontrollutvalgets møte 20.september 2017 og orienterte nærmere om denne. Denne planen løper fram til årsregnskapet er ferdig revidert medio april 2018.

I møte 6.desember 2017 rapporterte revisor om den løpende revisjonen så langt i året.

Revisjonsplan og de tilhørende rapporter er viktige dokumenter for at kontrollutvalget skal kunne ivareta sitt påse-ansvar.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 i sitt møte 6.april 2016. Ved utgangen av 2017 er status for planen slik:

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

Kontrollutvalget har behandlet 2 forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2017:



1.«Gjennomgang av barneverntjenesten – Horten kommune».

Hovedproblemstillingene i denne forvaltningsrevisjonen var:

- ✓ Har Horten kommune etablert tilfredsstillende system for internkontroll innenfor barneverntjenesten i tråd med lov og forskrift?
- ✓ Har barneverntjenesten tilstrekkelig kompetanse og ressurser?
- ✓ Har barneverntjenesten tilfredsstillende møte- og beslutningsstruktur?
- ✓ Utøver barneverntjenesten i Horten kommune tilfredsstillende saksbehandling knyttet til undersøkelser?
- ✓

Denne forvaltningsrapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 1.mars 2017, og kontrollutvalget sluttet seg til følgende anbefalinger:

Internkontroll.

- Barneverntjenesten bør sørge for at internkontrollsystemet blir oppdatert og samlet på ett sted (Rutineportalen)
- Barneverntjenesten bør sørge for at internkontrollsystemet gjøres kjent for alle ansatte og i større grad tas i bruk i det daglige arbeidet

Kompetanse og ansvar

- Barneverntjenesten bør utarbeide og oppdatere kompetanseplan og utarbeide individuelle opplæringsplaner

Møte- og beslutningsstruktur

- Barneverntjenesten bør i større grad tydeliggjøre hvordan beslutninger skal dokumenteres og journalføres i den enkelte sak

Saksbehandling

- Barneverntjenesten bør sikre at inhabilitetsregler blir vurdert og dokumentert i saksbehandlingen, i tråd med Rundskriv Q-0900 – Saksbehandling i barneverntjenesten
- Barneverntjenesten bør sikre at tilstrekkelige undersøkelser blir gjennomført og dokumentert, i tråd med Rundskriv Q-0900 og barneverntjenestens egen rutiner.
- Barneverntjenesten bør sikre at det sendes tilbakemelding til offentlig melder om utfall av undersøkelsen, i tråd med barnevernloven §6-7a.

Administrasjonssjefen orientert om oppfølgingen av denne forvaltningsrevisjonen i møte 1.november 2017. Anbefalingene i rapporten er fulgt opp og de fleste endringer iverksatt.



2. «Vedlikehold av kommunale bygg.»

Hovedproblemstillingene i denne forvaltningsrevisjonen var:

1. Har Horten kommune overordnede politisk bestemte mål og et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen?
2. Har Horten kommune sikret et verdibevarende vedlikehold av bygningene sine?

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i møte 20. september 2017 og sluttet seg til følgende anbefalinger:

- Horten kommune bør vurdere hvilke ambisjonsnivå kommunen skal ha for vedlikeholdet av bygningsmassen.
- Horten kommune bør videreutvikle arbeidet med det planmessige vedlikeholdet, for å sikre:
 - at kartlegginger av bygningsmassen benyttes i arbeidet med en oppdatert tilstand om eksisterende bygningsmasse,
 - vedlikeholdsplaner for samtlige kommunale bygg med en prioritering av behovene, både på kort og lang sikt.
- Kontrollutvalget ser at kommunestyrets handlingsregel om verdibevarende vedlikehold ikke samsvarer med de årlige budsjettammer som avsettes til dette formålet.
- Kontrollutvalget anbefaler at det i samband med kartlegging av bygningsmassen, gjøres en grundig gjennomgang av kommunens bygningsmessige arealbehov.
- Kontrollutvalget anbefaler en forsering av implementeringen av kommunens datasystem PSIAM som arbeidsverktøy for driftsavdelingen.

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner.

Administrasjonssjefen orienterte om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen av «Internkontroll lønn» på kontrollutvalgets møte 1. mars 2016. Denne viste at samtlige anbefalinger var fulgt opp, og at alle tiltak i handlingsplanen var gjennomført, bortsett fra et par punkter som skulle ferdigstilles sommeren 2017. Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.

Bestilling av nye forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget godkjente i møte 1. november 2017 å bestille en forvaltningsrevisjon



av kommunens byggesaksbehandling. Denne skal leveres fra revisjonen innen 30.april 2018.

Selskapskontroll

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.v. Kontrollen beskrives i forskriften som to hovedaktiviteter som er vesensforskjellige:

1. Eierskapskontroll (kontroll med hvordan kommunen utøver eierstyring i selskapet)
2. Forvaltningsrevisjon i selskapet

Kontrollutvalget behandlet overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 i sitt møte 15.juni 2016.

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2017.

Styret i VIKS har oppnevnt observatører til representantskapene i de interkommunale selskapene. Leder i kontrollutvalget i Horten kommune, Jan Nærnes, har vært observatør i Vestfold Interkommunale Brannvesen IKS (VIB).

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Virksomhetsbesøk.

I forbindelse med sitt møte 6.desember 2017 gjennomførte kontrollutvalget et virksomhetsbesøk hos Horten Havn. Havnefogd Espen Eliassen ga en grundig orientering om driften i Horten Havn, herunder utviklingen over de siste år. Videre orienterte han om planer og utviklingstiltak i havna. I tillegg kommenterte administrasjonssjefen enkelte problemstillinger. Kontrollutvalgets spørsmål ble besvart og kontrollutvalget var godt fornøyd med redegjørelsen.

Budsjett:

Kontrollutvalget vedtok i møte 20.september 2017 å anbefale kommunestyret å bevilge kr.2 345 000 i budsjett til tilsyn og kontroll i Horten kommune for 2017.

Opplæring/konferanser

Nestleder i kontrollutvalget deltok på NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 1. og 2.februar 2017.

Kontakt med administrasjonen.

Administrasjonssjefen og andre fra administrasjonen har møtt i flere kontrollutvalgsmøter, gitt de redegjørelser som har vært ønsket og ellers svart på spørsmål fra kontrollutvalget.

Av særskilte orienteringer nevnes varsling og varslingsrutiner, Horten Parkering AS og nye personvernregler fra mai 2018.

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



Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenesten utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS), hvor Horten kommune er en av 11 deltakere. Leder i kontrollutvalget Jan Nærnes er styreleder i VIKS for perioden 2016-2019.

Sekretariatet har i 2017 hatt tre ansatte i 100 % stillinger. Daglig leder i VIKS, Orrvar Dalby, har vært sekretær for kontrollutvalget i Horten kommune. Kontorlokalene for sekretariatet ligger på Revetal.

For leder av kontrollutvalget i Horten kommune, Jan Nærnes

Revetal den 20.12. 2017

Orrvar Dalby
Daglig leder/sekretær

Arkivsak-dok. 17/00207-12
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang
Kontrollutvalget i Horten

Møtedato
14.02.2018

SAK 03/18
ORIENTERING OM FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
"BYGGESAKSBEHANDLING - HORTEN KOMMUNE"

Forslag til vedtak:

Revisors informasjon tas til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

I kontrollutvalgsmøtet 1. november 2017 ble prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Byggesaksbehandling – Horten kommune» behandlet.

Hovedproblemstillingene er som følger:

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

Revisor vil orientere om status i arbeidet med forvaltningsrevisjonsrapporten.

Arkivsak-dok. 15/00111-5
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang
Kontrollutvalget i Horten

Møtedato
14.02.2018

SAK 04/18
HENVENDELSE OM SAKSBEHANDLING I PLAN OG BYGG
AVDELINGEN

Forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Vedlegg:

Brev datert 09.01.2018 fra Magne Røed

Saksframstilling

Sekretariatet mottok den 23.01.2018 et brev fra Magne Røed som er registret og oversendt til Vestfold kommunerevisjon. Bakgrunnen for dette er at kontrollutvalget har bestilt forvaltningsrevisjonsprosjektet «Byggesaksbehandling – Horten kommune» som revisjonen arbeider med pr dags dato. Revisjonen må selv vurdere om det er opplysninger i brevet som kan benyttes i forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Ferdig rapport med administrasjonssjefens høringsuttalelse leveres sekretariatet innen 30.april 2018.

Støkke 9-1-2014.

Til Kontrollutvalget Horten Kommune,
ved Jan Nørnes.

Jeg vil at Kontrollutvalget ser på
Saksbehandlingen til Plan og bygg andgående
Garasje på Føskeveien 3b - 45-4.

Det siste brev ble loggført hos Kommunen 22-9-2017
via Advokat Jespersen, Har enda ikke fått svar.
Fra mitt første brev i 2010 og til i dag, har
Kommunen hatt uttalige rare uttalelser for at
en ulovlig bygd garasje på min eiendom skal
stå.

Det har muligens samband med en ulovlig
fylling langs Pauliveien på gr.nr. 63-br.1.

I følge Svendsen er det ikke spåket om den
utfyllinga.

Forøvrig ser det jo ut som en Skraphandel der
oppe.

Hilzen Magni Røed

Føskeveien 3b,

3185 SKOPPUM

THF. 330 70337.

Arkivsak-dok. 16/00210-23
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang
Kontrollutvalget i Horten

Møtedato
14.02.2018

SAK 05/18
REVISOR ORIENTERER

Forslag til vedtak:

Revisors informasjon tas til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Revisor fra Vestfold kommunerevisjon orienterer om løpende revisjon og om status i revisjonsarbeidet for 2017 samt årsoppgjørsrevisjon 2017.

Arkivsak-dok. 18/00049-1
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang
Kontrollutvalget i Horten

Møtedato
14.02.2018

SAK 06/18 **REFERATSAKER**

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg:

- Skatteregnskapet, årsrapport 2017
- Kommunestyre vedtak 126/17, budsjett for tilsyn og kontroll 2018

Saksframstilling:

- Sekretariatet har mottatt årsrapporten for skatteregnskapet for Horten kommune vedrørende arbeidsgiverkontroll og skatteregnskapet 2017.
- Kontrollutvalgets forslag til budsjett for «tilsyn og kontroll 2018» ble behandlet i kommunestyret 12.12.17 og ble godkjent.

Organisering
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring

Skatteoppkrever

Margin
Skatteinngang
Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2017

**Skatteoppkreveren i
Horten kommune**

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Skatteutvalg	4
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet.....	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen.....	4
2.3 Margin.....	6
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen.....	7
3.2 Innfordringens effektivitet	8
3.3 Særnamskompetanse.....	9
4. Arbeidsgiverkontroll.....	9
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	9
4.3 Resultater fra kontrollene	9
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	9
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	10

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Skatteoppkreverne skal i henhold til Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide en årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkreveren også utarbeide et årsregnskap som vedlegges årsrapporten.

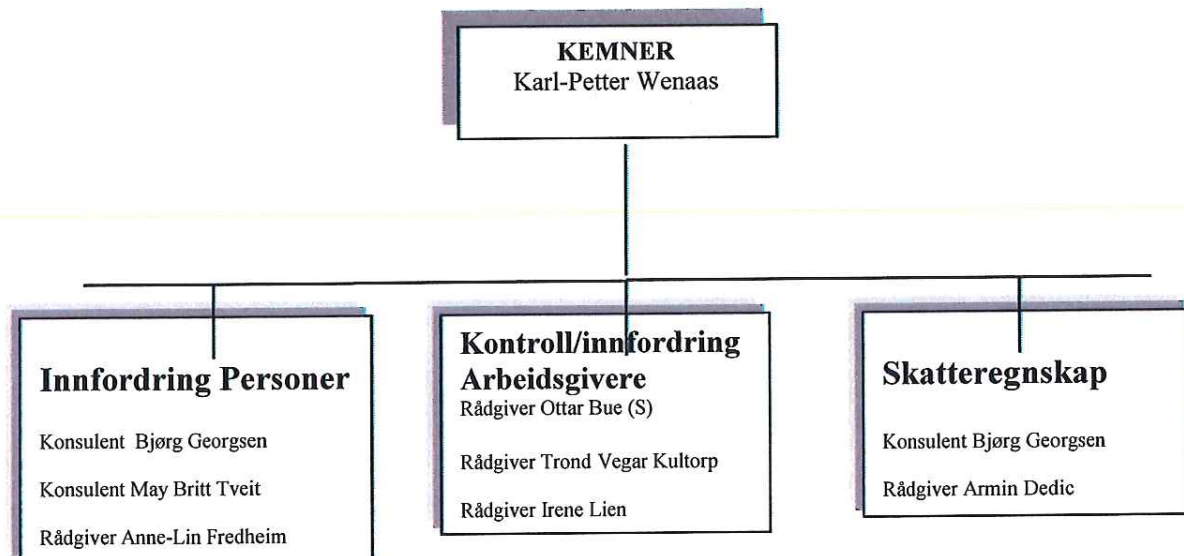
Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivaretatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Ressurser

For 2017 er det 7,5 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.



(S=Stedfortreder)

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	1,5	%
Innfordring	3,5	%
Arbeidsgiverkontroll	2,0	%
Administrative oppgaver	0,5	%
SUM	7,5	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Skatteoppkreveren vurderer at kontoret har tilfredsstillende ressurser til disposisjon. De oppnådde resultater innenfor områdene innfordring, arbeidsgiverkontroll og skatteregnskap for 2017 vurderes som gode og at de er innenfor de krav som er fastsatt av Skatt Sør.

1.2 Internkontroll

Kontorets arbeid med implementering av rutinebeskrivelser i henhold til Skatteoppkreverinstruksen §2-2 er videreført i 2017. Rutinebeskrivelser med lokal forankring er tidligere oversendt Skatt Sør.

1.3 Skatteutvalg

Det er ikke oversendt saker til Skatteutvalget i 2017. Det er oversendt 7 saker om lempning til Skattekontoret. Fem av sakene har gitt ettergivelse med kr. 811.056, mens to saker er fastholdt med kr. 1.610.726.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har 30. august 2017 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 5. januar 2018.

Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll.

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkreverens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2017 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2017.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

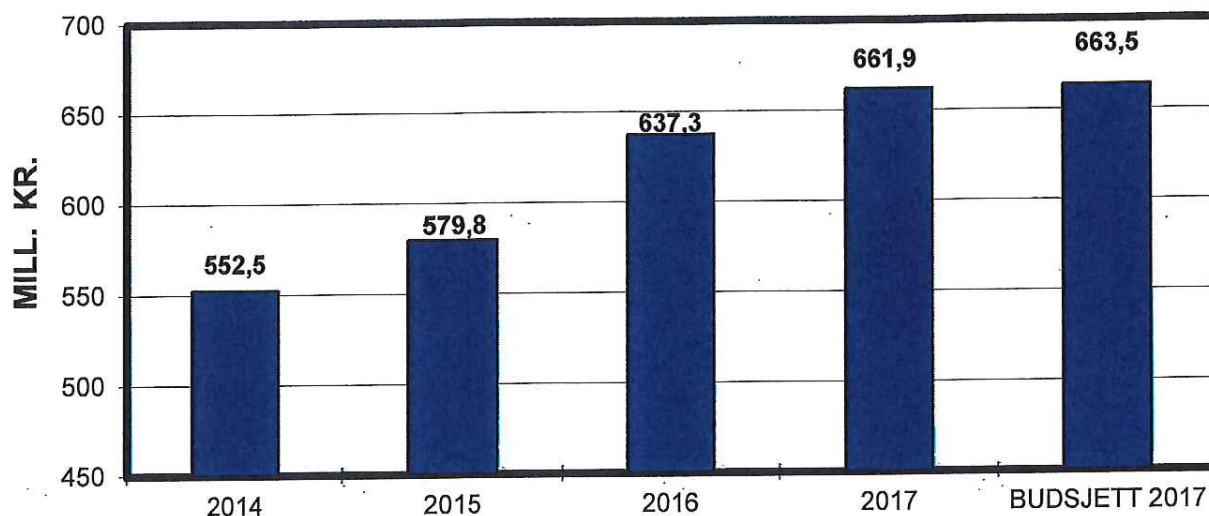
Årsregnskap for Horten Kommune for regnskapsåret 2016. Avlagt etter kontantprinsippet.

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
1	Likvider	205 743 030	201 938 178
	Skyldig skattekreditorene	-13 665 737	-11 900 174
	Skyldig andre	-86 234	-130 354
	Innestående margin	-191 991 056	-189 907 646
	Udisponert resultat	-3	-4
Sum		0	0
2	Arbeidsgiveravgift	-683 985 574	-696 378 622
	Finansskatt lønn	-193 683	
	Kildeskatt mv - 100% stat	-204 378	-228 280
		-2 162 419	
	Personlige skatteyttere	052	-2 131 111 320
	Tvangsmulkt	-1 440 564	-14 246
	Upersonlige skatteyttere	-41 731 787	-64 386 100
	Renter	-4 962 551	-4 413 856
	Innfordring	267 237	248 702
		-2 894 670	
Sum		353	-2 896 283 722
3	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	683 985 575	696 378 624
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	635 386 575	624 402 965
	Fordelt til Fylkeskommunen	142 303 784	138 436 364
	Fordelt til kommunen	663 495 216	637 325 252
	Fordelt til Staten	769 327 892	799 739 026
	Krav som er ufordelt	-1	-2
	Videresending plassering mellom kommuner	171 311	1 493
Sum		2 894 670 353	2 896 283 722

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinngangen ble 663,5 mill kr i år, mens den budsjetterte skatteinngang var 661,9 mill kr. Skatteinngangen ble således 1,6 mill høyere enn budsjettert. Ser man skatteinngangen for 2017 i forhold til 2016 utgjør økningen 4,1%.

Nedenfor vises kommunens skatteinngang de siste 4 år:



2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal skatteoppkrever holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal brukes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2016 og 2017.

	per 31.10.2017 (inntektsåret 2016)	per 31.12.2017 (inntektsåret 2017)
Innestående margin	224.643.921	191.991.056
For mye avsatt margin	37.208.540	
For lite avsatt margin		
Prosentstans	10%	10%

Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetning har vært på 10% siden inntektsåret 2015, da den ble satt opp fra 9,5%.

3. Innføring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innføring iverksettes uten unødig opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innføringstiltak skal skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2017 og 2016, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restans e Reduksj on (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	312.626.495	3.058.586	316.317.245	4.043.471	-3.688.750	-984.885
Arbeidsgiveravgift	1.337.016	20.268	1.541.913	20.268	-204.897	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0				
Forsinkelsesrenter	6.177.172	127.945	7.113.505	194.290	-936.333	-66.345
Forskuddsskatt	68.577	0	108.346	0	-39.769	0
Forskuddsskatt person	4.216.117	0	4.196.032	0	+20.085	0
Forskuddstrekk	1.058.334	0	1.294.747	0	-236.413	0
Gebyr	460	0	460	0	0	0
Innfordringsinntekter	1.193.475	95.040	1.237.859	112.107	-44.384	-17.067
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	424.337	0	360.287	0	+64.050	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	259.210.409	0	260.174.114	0	-963.705	0
Restskatt person	37.609.837	2.815.333	40.289.983	3.716.806	-2.680.146	-901.473
Tvangsmulkt	1.330.761	0			+1.330.761	0
Sum restanse diverse krav	1.885	0	50.948	0	-49.063	0
Diverse krav	1.885	0	50.948	0	-49.063	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	312.628.380	3.058.586	316.368.193	4.043.471	-3.739.813	-984.885

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

De totale restanser viser en nedgang fra året før. Restskatt upersonlige står for den største andelen av restansene. Dette gjelder i hovedsak ett aksjeselskap. Restansen for selskapet utgjør 258,4 mill. kr og er så stor at den behandles av Staten v/Skattedirektoratet. Selskapets restanser gjelder for inntektsårene 2005-2013.

Restanser eldre år

Tabellen viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene.

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2015	5.240.508	3.100.206
2014	3.747.704	2.902.564
2013	40.080.600	3.298.304
2012 – 19XX	253.799.966	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 4 krav

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 69.834

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2017.

3.2 Innfordringens effektivitet**Vurdering av resultatet pr. 31.12.2017**

	<u>Resultat 31/12-14</u>	<u>Resultat 31/12-15</u>	<u>Resultat 31/12-16</u>	<u>Resultat 31/12-17</u>
Innbetalt restskatt siste skatteår	93,7%	96,1%	94,9%	96,2%
Innfordret restskatt	66,2%	70,3%	67,5%	68,3%
Innbetalt forskuddsskatt	99,1%	99,5%	99,4%	99,6%
Innbetalt forskuddstrekk	100%	100%	100%	100%
Innbetalt arbeidsgiveravg.	99,9	100%	99,9%	99,9%
Forskuddsskatt upersonlige	99,8%	99,8%	99,9%	100%
Restskatt upersonlige	96,1%	99,4%	97,1%	98,5%

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Kontoret har gjennomgående gode resultater pr 31.12.17. Som tabellen over viser har resultatene vært gode også tidligere år.

For øvrig er det viktig å fremheve at innstillingen og innsatsen til alle på kontoret har bidratt til de gode resultater.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Deltakelse på kurs for å bygge opp og vedlikeholde kompetansen. Aktiv kunnskapsdeling lokalt hvor DTI følges opp og innkrevingsresultater gjennomgås på seksjonsmøter.

Omtale av spesielle forhold

Ingen spesielle kommentarer.

3.3 Særnamskompetanse

Det er gjennomført 319 berammelser hvorav 183 gjennomførte utleggsforretninger i 2017. Ordningen er et viktig tiltak i innfordringsarbeidet.

Antall gjennomførte utleggsforretninger viser en nedgang fra 2016. Dette fordi flere har betalt etter at varsel er sendt ut.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Arbeidsgiverkontrollen er organisert ved kemnerkontoret.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2017 var 48. Dette utgjør 5,1% av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 48. Dette utgjør 5,1% av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016 var 53

4.3 Resultater fra kontrollene

Gjennom arbeidsgiverkontrollen er det avdekket forslag til endringer i grunnlaget for inntekt med kr 891.022 og endring av grunnlaget for arbeidsgiveravgift med kr 891.022.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Kontoret har levert det antall kontroller som var målkravet for 2017

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Kontoret har gjennomført 8 kontroller i samarbeid med andre aktører i 2017.

2 kontroller i regi av Skatt Sør

4 kontroller i regi av A-krim

2 kontroller i samarbeid med Horten kommune

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

A

Det er sendt informasjon til 155 av 155 nystartede virksomheter i 2017.

B

Det er ikke foretatt tiltak mot regnskapsførere og revisorer i samarbeid med andre aktører.

Sted/dato: Horten, den 20. januar 2018



Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2017
 Vedlegg til årsregnskapet

**Årsregnskap for Horten Kommune for regnskapsåret 2016.
Avlagt etter kontantprinsippet.**

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
1	Likvider	205 743 030	201 938 178
	Skyldig skattekreditorene	-13 665 737	-11 900 174
	Skyldig andre	-86 234	-130 354
	Innestående margin	-191 991 056	-189 907 646
	Udisponert resultat	-3	-4
Sum		0	0
2	Arbeidsgiveravgift	-683 985 574	-696 378 622
	Finansskatt lønn	-193 683	
	Kildeskatt mv - 100% stat	-204 378	-228 280
		-2 162 419	
	Personlige skatteyttere	052	-2 131 111 320
	Tvangsmulkt	-1 440 564	-14 246
	Upersonlige skatteyttere	-41 731 787	-64 386 100
	Renter	-4 962 551	-4 413 856
	Innfordring	267 237	248 702
		-2 894 670	
Sum		353	-2 896 283 722
3	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	683 985 575	696 378 624
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	635 386 575	624 402 965
	Fordelt til Fylkeskommunen	142 303 784	138 436 364
	Fordelt til kommunen	663 495 216	637 325 252
	Fordelt til Staten	769 327 892	799 739 026
	Krav som er ufordelt	-1	-2
	Videresending plassering mellom kommuner	171 311	1 493
Sum		2 894 670 353	2 896 283 722


Karl-Petter Wenaas
Kemner

Vedlegg til årsregnskapet for 2017

Årsregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Årsregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

- **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene pga mangelfull informasjon fra den som innbetaler.

- **Innestående margin**

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

- **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrundning i skatteregnskapssystemet.

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, tvangsmulkt samt renter og gebyrer.

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrundning i skatteregnskapssystemet.

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



HORTEN
KOMMUNE

Vår ref. 17/46011
17/889 - 19 / FE - 033

Saksbehandler:
Ludvigsen, Brigitta Poosz

Utvalg	Dato	Saksnummer
Kommunestyret	12.12.2017	126/17

Kontrollutvalgets budsjettforslag for kontroll og tilsyn 2018

Vedlegg:

Dok.dato	Dok.ID	Tittel
22.09.2017	791691	Saksutskrift28
22.09.2017	791690	Kontrollutvalget i Horten - saksutskrift fra møte 20092017 og forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2018

Kontrollutvalgets innstilling

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å bevilge kr 2 345 000 i budsjett 2018 for kontroll og tilsyn i Horten kommune.

Totalt revisjonstjenester kr. 1 995 000 fordelt slik:

	2018
Regnskapsrevisjon, enhetskontroll	750 000
Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	760 000
Attestasjoner, andre tjenester	225 000
Ledelse av bedriften, styrebehandling, delt. og forberedelse til møter i kontrollutvalg, kommunestyre med mer	260 000
Sekretariattjenester fra VIKS	270 000
Kjøp av andre tjenester	50 000
Drift av kontrollutvalget	
· Kurs- og konferanser	15 000
· Andre driftsutgifter	15 000

12.12.2017 Kommunestyret

KOM-126/17 Vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å bevilge kr 2 345 000 i budsjett 2018 for kontroll og tilsyn i Horten kommune.

Totalt revisjonstjenester kr. 1 995 000 fordelt slik:

	2018
Regnskapsrevisjon, enhetskontroll	750 000
Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	760 000
Attestasjoner, andre tjenester	225 000
Ledelse av bedriften, styrebehandling, delt. og forberedelse til møter i kontrollutvalg, kommunestyre med mer	260 000
Sekretariattjenester fra VIKS	270 000
Kjøp av andre tjenester	50 000
Drift av kontrollutvalget	
· Kurs- og konferanser	15 000
· Andre driftsutgifter	15 000

Møtebehandling:

Pernille Bruun-Lie ba kommunestyret vurdere hennes habilitet - jfr. jfr Forv.l. § 6 1. ledd bokstav e.

Votering:

Pernille Bruun-Lie enstemmig vedtatt inhabil.

Pernille Bruun-Lie fratrådte.

Votering:

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

Pernille Bruun-Lie tok sete.

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn (hvorfor kommer saken opp)

Kontrollutvalgets forslag til budsjett legges frem til politisk behandling i henhold til Kontrollutvalgsforskriften:

§ 18. Budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Faktiske forhold (hva har skjedd i saken)

Kontrollutvalget behandlet 20.09.2017 i sak 026/17 «Forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2018»

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å bevilge kr **2 345 000** i budsjett 2018 for kontroll og tilsyn i Horten kommune.

Totale revisjonstjenester kr 1 995 000 fordelt slik:

	2018	2017
Regnskapsrevisjon, enhetskontroll	750 000	750 000
Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	760 000	760 000
Attestasjoner, andre tjenester	225 000	225 000
Ledelse av bedriften, styrebehandling, delt. og forberedelse til møter i kontrollutvalg, kommunestyre med mer	260 000	260 000
Sekretariattjenester fra VIKS	270 000	328 000
Kjøp av andre tjenester	50 000	50 000
Drift av kontrollutvalget		
· Kurs- og konferanser	15 000	15 000
· Andre driftsutgifter	15 000	15 000

Lover og forskrifter

Kommuneloven

Kontrollutvalgforskriften

Vurderinger

Saken legges frem uten administrasjonens vurderinger.

Økonomiske konsekvenser

Det er tatt høyde for kontrollutvalgets budsjettforslag i administrasjonssjefens forslag til budsjett for 2018.

Miljø- og folkehelsekonsekvenser

Ikke relevant.

Konklusjoner/anbefaling

Administrasjonen legger frem Kontrollutvalgets innstilling.

Arkivsak-dok. 18/00050-1
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang
Kontrollutvalget i Horten

Møtedato
14.02.2018

SAK 07/18
EVENTUELT

Forslag til vedtak:

.

Vedlegg:
Ingen

Saksframstilling: