

Kontrollutvalget i Horten

Dato: 26.09.2018 18:00

Sted: Adalsborgen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil +47 40491345 evt.

på e-post hwj@viksre.no.

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Revetal 14.09.2018

For leder i Kontrollutvalget i Horten, Jan Nærnes



Heidi Wulff Jacobsen

Daglig leder

Saksliste

Saker til behandling

24/18 Godkjenning av protokollen 06.06.2018	3
25/18 Administrasjonen er invitert for å orientere om salget av Bromsjordet	12
26/18 Behandling av prosjektplan "Skolehelsetjeneste i et tverrfaglig perspektiv"	14
27/18 Overordnet revisjonsstrategi, revisjonsplan 2018	20
28/18 Budsjett for tilsyn og kontroll 2019	27
29/18 Referatsak	36
30/18 Eventuelt	45

Arkivsak-dok. 17/00240-26
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang
Kontrollutvalget i Horten

Møtedato
26.09.2018

SAK 24/18
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN 06.06.2018

Forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgsmøtet 06.06.2018 godkjennes.

Vedlegg:

Protokollen fra kontrollutvalgsmøtet 06.06.2018.

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Horten

Dato: 06.06.2018 kl. 18:00
Sted: Adalsborgen
Arkivsak: 17/00240

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

**Møtende
 varamedlemmer:**

Forfall: Ingen

Andre: Vestfold kommunerevisjon, daglig leder Linn Karlsvik
 Vestfold kommunerevisjon, leder for forvaltningsrevisjon
 Hanne Britt Nordby Sveberg
 VIKS, daglig leder Heidi Wulff Jacobsen

Møteleder: Jan Nærsnes
Protokollfører: Heidi Wulff Jacobsen

Kontrollutvalgsleder ønsket velkommen og møtet ble satt kl. 18.00. Det var ingen merknader til innkalling eller saklisten. Sak 22/18 ble behandlet etter sak 19/18.

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
19/18	17/00240-18	Godkjenning av protokollen 02.05.2018	2
20/18	17/00207-19	Behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten "Byggesaksbehandling - Horten kommune"	2
21/18	18/00093-3	Bestille prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt	6
22/18	18/00099-1	Henvendelse av 01.05.2018, Paulsen Eiendom AS	7

23/18	18/00050-11	Eventuelt	8

Saker til behandling

19/18 Godkjenning av protokollen 02.05.2018

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	06.06.2018	19/18

Forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgsmøtet 02.05.2018 godkjennes.

Møtebehandling

Votering

Enstemmig

Vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgsmøtet 02.05.2018 godkjennes.

[Lagre]

20/18 Behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten "Byggesaksbehandling - Horten kommune"

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	06.06.2018	20/18

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesaksavdelingen – Horten kommune»:

Brukerundersøkelsen

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

Byggesaksbehandling

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

Internkontroll / korrupsjonsforebyggende tiltak

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

Kontrollutvalget ber om å bli orientert om oppfølging av forvaltningsrapporten på sitt møte 05.12.2018.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesaksavdelingen – Horten kommune»:

Brukerundersøkelsen

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

Byggesaksbehandling

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

Internkontroll / korrupsjonsforebyggende tiltak

- Byggesak bør gjennomføre ytterligere opplæring i avvikssystemet, og sørge for å ta systemet i bruk - i tråd med kommunens retningslinjer og målsettinger.

- Horten kommune bør minimum årlig innføre stikkprøvekontroller av byggesaksbehandlingen.
- Byggesak bør sørge for at vurderinger av habilitet blir dokumentert i saksbehandlingssystemet.

Kommunestyret ber om at kontrollutvalget orienteres om oppfølgingen av rapporten på sitt møte 05.12.2018.

Møtebehandling

Statsautorisert revisor Linn Karlsvik og leder for forvaltningsrevisjon Hanne Britt Nordby Sveberg orienterte om rapporten. Det ble delt ut en presentasjon som ble gjennomgått. Saken ble diskutert grundig, og spørsmål ble besvart. Det ble foreslått enkelte tilleggspunkter til vedtaket som ble diskutert og tatt med.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesaksavdelingen – Horten kommune»:

Brukerundersøkelsen

- Horten kommune bør gjennomgå brukerundersøkelsen, og vurdere resultatene opp mot avdelingens målsettinger. Det bør deretter defineres hvilke tiltak som er hensiktsmessig å iverksette i oppfølgingen av denne.
- Horten kommune bør definere sin målsetning om ønsket score i samsvar med revisjonens spørsmålstillinger.

Byggesaksbehandling

- Byggesak bør iverksette tiltak for å redusere antall ikke-komplette søknader. Tiltak revisor anser aktuelle er f.eks. dialogmøter og deltakelse på aktuelle samlingsarenaer, for å sikre dialog med ansvarlige søkere.
- Byggesak bør vurdere å etablere tiltak for å forenkle saksbehandlingen, eksempelvis utarbeide standardiserte tekster til mangelbrev, for å sikre effektiv og tydelig kommunikasjon. Kommunen bør utarbeide et minimumskrav som må medtas i søknaden.
- Kommunen bør iverksette nødvendige tiltak for å sikre tilstrekkelig bemanning og redusere sårbarheten i byggesaksavdelingen.
- Med bakgrunn i det store antall søknader med mangler/feil anbefales at kommunen inviterer brukere, søkere, konsulenter og utbyggere til et fellesseminar for å drøfte forbedringspotensialet og feilkilder.

Internkontroll / korrupsjonsforebyggende tiltak

- Byggesak bør gjennomføre ytterligere opplæring i avvikssystemet, og sørge for å ta systemet i bruk - i tråd med kommunens retningslinjer og målsettinger.

- Horten kommune bør minimum årlig innføre stikkprøvekontroller av byggesaksbehandlingen.
- Byggesak bør sørge for at vurderinger av habilitet blir dokumentert i saksbehandlingssystemet.

Kontrollutvalget vil berømme ansatte og ledelse med det omfattende og tidkrevende arbeidet som gjøres i avdelingen i en vanskelig bemanningssituasjon som har vart over tid. Kontrollutvalget er klar over den anstrengte situasjon det er i arbeidsmarkedet for kvalifiserte byggesaksbehandlere.

Kontrollutvalget ber om å bli orientert om oppfølging av forvaltningsrapporten på sitt møte 05.12.2018.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesaksavdelingen – Horten kommune»:

Brukerundersøkelsen

- Horten kommune bør gjennomgå brukerundersøkelsen, og vurdere resultatene opp mot avdelingens målsettinger. Det bør deretter defineres hvilke tiltak som er hensiktsmessig å iverksette i oppfølgingen av denne.
- Horten kommune bør definere sin målsetning om ønsket score i samsvar med revisjonens spørsmålstillinger.

Byggesaksbehandling

- Byggesak bør iverksette tiltak for å redusere antall ikke-komplette søknader. Tiltak revisor anser aktuelle er f.eks. dialogmøter og deltakelse på aktuelle samlingsarenaer, for å sikre dialog med ansvarlige søkere.
- Byggesak bør vurdere å etablere tiltak for å forenkle saksbehandlingen, eksempelvis utarbeide standardiserte tekster til mangelbrev, for å sikre effektiv og tydelig kommunikasjon. Kommunen bør utarbeide et minimumskrav som må medtas i søknaden.
- Kommunen bør iverksette nødvendige tiltak for å sikre tilstrekkelig bemanning og redusere sårbarheten i byggesaksavdelingen.
- Med bakgrunn i det store antall søknader med mangler/feil anbefales at kommunen inviterer brukere, søkere, konsulenter og utbyggere til et fellesseminar for å drøfte forbedringspotensialet og feilkilder.

Internkontroll / korrupsjonsforebyggende tiltak

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

Kontrollutvalget vil berømme ansatte og ledelse med det omfattende og tidkrevende arbeidet som gjøres i avdelingen i en vanskelig bemanningssituasjon som har vart

over tid. Kontrollutvalget er klar over den anstrengte situasjon det er i arbeidsmarkedet for kvalifiserte byggesaksbehandlere.

Kommunestyret ber om at kontrollutvalget orienteres om oppfølgingen av rapporten på sitt møte 05.12.2018
[Lagre]

21/18 Bestille prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	06.06.2018	21/18

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å bestille en prosjektplan med problemstillinger fra Vestfold Kommunerevisjon for en forvaltningsrevisjon med tema

Forslag til prosjektplan leveres sekretariatet innen 5. september 2018 for behandling i kontrollutvalgsmøtet 19. september 2018.

Møtebehandling

Kontrollutvalgsmedlemmene hadde fra forrige møte forberedt seg på en diskusjon om alternative, hensiktsmessige områder og spissing av problemstillinger til et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen helsestasjon og skolehelsetjeneste. Saken ble grundig belyst og diskutert.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget vedtar å bestille en prosjektplan med problemstillinger fra Vestfold Kommunerevisjon for en forvaltningsrevisjon med tema «Skolehelsetjeneste i et tverrfaglig perspektiv»

Forslag til prosjektplan leveres sekretariatet innen 5. september 2018 for behandling i kontrollutvalgsmøtet 19. september 2018

[Lagre]

22/18 Henvendelse av 01.05.2018, Paulsen Eiendom AS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	06.06.2018	22/18

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget inviterer administrasjonssjefen for å orientere om henvendelsen fra Paulsen Eiendom AS.

Møtebehandling

Kontrollutvalgsleder mottok en henvendelse 01.05.2018 fra Paulsen Eiendom , og det ble opplyst om henvendelsen på kontrollutvalgsmøtet 02.05.2018. Sekretariatet orienterte om reglene kontrollutvalget har å forholde seg til ved henvendelser fra innbyggere.

Henvendelsen omhandler eiendomsstrategi og salg av kommunens arealer, fast eiendom vedrørende Indre Havneby. Paulsen Eiendom AS nevner GNR/BNR 129/339 og GNR/BNR 129/487. I henvendelsen ble det stilt enkelte spørsmål.

Henvendelsen ble diskutert.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget er opptatt av at saksbehandlingen og fullstendigheten av opplysninger er til stede under politisk behandling. Kontrollutvalget går ikke inn i enkeltsaker, men vil invitere administrasjonssjefen for å orientere om salget av Bromsjordet for å få avklart om eventuell mulig systemsvikt.

[Lagre]

23/18 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	06.06.2018	23/18

Forslag til vedtak:

.

Møtebehandling

Ingen saker

Votering**Vedtak**

[Lagre]

Neste kontrollutvalgsmøte er 19. september 2018.

Revetal 7. juni 2018

For leder i kontrollutvalget i Horten kommune, Jan Nærnes



Heidi Wulff Jacobsen
Daglig leder/sekretær

Arkivsak-dok. 18/00092-5
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang
Kontrollutvalget i Horten

Møtedato
26.09.2018

SAK 25/18 **ADMINISTRASJONEN ER INVITERT FOR Å ORIENTERE OM** **SALGET AV BROMSJORDET**

Forslag til vedtak:

Administrasjonssjefens informasjon tas til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalgsleder mottok en henvendelse 01.05.2018 fra Paulsen Eiendom AS, og det ble opplyst om henvendelsen på kontrollutvalgsmøtet 02.05.2018.

Kontrollutvalget hadde henvendelsen av 01.05.2018 fra Paulsen Eiendom AS på sakskartet den 06.06.2018, sak 22/18.

Henvendelsen omhandler eiendomsstrategi og salg av kommunens arealer, fast eiendom vedrørende Indre Havneby. Paulsen Eiendom AS nevner GNR/BNR 129/339 og GNR/BNR 129/487. I henvendelsen ble det stilt enkelte spørsmål.

- *«Hvorfor trekkes denne eiendommen fra endelig avtalen uten å informere kommunestyret om årsak til at det gjøres?»*
- *Hvorfor blir ikke kommunestyret på noe som helst tidspunkt informert om at GNR / BNR 129/487 er tinglyst med en forkjøpsrett til leietaker, Paulsen Eiendom, og at denne har påberopt seg ønske om å benytte denne?*
- *Dette er den eneste eiendommen i området, som er regulert til boligformål, som blir trukket fra salget, og dette uten å informere kommunestyret på noen som helst måte.»*

Det vises til vedlegg i henvendelsen av 01.05.2018 i sak 22/18:

- E-post 01.05.2018 fra Paulsen Eiendom AS
- Sammendrag av 01.05.2018 med følgende vedlegg:

1. Kommunestyre vedtak 03.03.2014, sak 07/14
2. Salgsprospekt
3. Kommunestyre vedtak 27.10.2014, sak 137/14
4. Kommunestyre vedtak 15.12.2014, sak 160/14

5. Oversiktskart juni 2012
6. Leiekontrakt 20.11.1998

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak 06.06.2018:

«Kontrollutvalget er opptatt av at saksbehandlingen og fullstendigheten av opplysninger er til stede under politisk behandling. Kontrollutvalget går ikke inn i enkeltsaker, men vil invitere administrasjonssjefen for å orientere om salget av Bromsjordet for å få avklart om eventuell mulig systemsvikt.»

Administrasjonssjefen ble den 07.06.2018 invitert til kontrollutvalgsmøtet 19.09.2018 som nå er flyttet til 26.09.2018. Administrasjonssjefen har bekreftet at en fra administrasjonen vil orientere dersom han selv ikke kan delta.

Arkivsak-dok. 18/00112-2
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang
Kontrollutvalget i Horten

Møtedato
26.09.2018

SAK 26/18 **BEHANDLING AV PROSJEKTPLAN "SKOLEHELSETJENESTE I ET** **TVERRFAGLIG PERSPEKTIV"**

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner forslag fra Vestfold Kommunerevisjon til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Skolehelsetjeneste i et tverrfaglig perspektiv» datert 12.09.2018.

Ressursbruken stipuleres til 400 timer og ferdig rapport med administrasjonssjefens høringsuttalelse leveres sekretariatet innen 10. mars 2019.

Vedlegg:

Forslag til prosjektplan fra VKR datert 12.09.2018 med milepælsplan.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget fattet i møte 6. juni 2018, sak 21/18, slikt vedtak:

«Kontrollutvalget vedtar å bestille en prosjektplan med problemstillinger fra Vestfold Kommunerevisjon for en forvaltningsrevisjon med tema «Skolehelsetjeneste i et tverrfaglig perspektiv»

Forslag til prosjektplan leveres sekretariatet innen 5. september 2018 for behandling i kontrollutvalgsmøtet 19. september 2018.»

Vestfold Kommunerevisjon har 12. september 2018 oversendt forslag til prosjektplan og milepælsplan, jfr. vedlegg. Dette etter avtale med sekretariatet da kontrollutvalgsmøtet ble flyttet fra 19.09.2018 til 26.09.2018.

Formålet med forvaltningsrevisjonsprosjektet er å undersøke kommunens tilbud om skolehelsetjeneste for ungdomsskole, VGS og helsestasjon for ungdom. Det vil bli undersøkt hvordan kommunen har tilrettelagt for å oppfylle krav til innhold i tjenestene, tilgjengelighet og krav satt til tverrfaglig samarbeid, samt hvordan dette

ivaretas. Videre vil det også undersøkes hvor fornøyd elever ved ungdomsskoler i Horten er med kommunens tilbud om skolehelsetjeneste og helsestasjon for ungdom.

Kontrollutvalgets innspill til prosjektplanen er innarbeidet i forslaget og revisor har foreslått følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad ivaretas nasjonale og kommunale krav og føringer til skolehelsetjeneste for ungdom og helsestasjon for ungdom?
Herunder:
 - Skolehelsetjenestens samarbeid med skole, gjennom:
 - systemrettet samarbeid
 - å ha oversikt over elevenes helsetilstand
 - å bidra i undervisning i grupper eller klasser i den utstrekning skolen ønsker det
 - å tilby seg å bidra i skolens undervisning om seksuell helse
 - å tilby alle ungdomsskoleelever å besøke helsestasjon for ungdom
 - å bidra i skolens arbeid med tiltak som fremmer et godt psykososialt miljø
 - Helsesøstertjenesten i kommunen
 - Helsestasjonstjenester for ungdom
2. I hvilken grad er elever ved ungdomsskoler i Horten kommune fornøyd med kommunens tilbud om skolehelsetjeneste og helsestasjon for ungdom?

Forventet tidsbruk er stipulert til 400 timer, og ferdig rapport med administrasjonssjefens høringsuttalelse skal leveres til sekretariatet 10.03.2019.

Det er viktig at kontrollutvalget ved behandlingen av forslaget til prosjektplan avklarer at forslaget er i tråd med de intensjoner utvalget har for denne forvaltningsrevisjonen.



Sted og dato: Horten, 12.09.2018
Referanse: 553/2018
Saksbehandler: Hanne Britt N. Sveberg

PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET

” Skolehelsetjeneste i et tverrfaglig perspektiv – Horten kommune».

1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

Generelt

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave i kommuner og fylkeskommuner, jf. kommuneloven med forskrifter. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, avsnitt 18-19, sier bl.a. at det for hvert prosjekt skal utarbeides en skriftlig prosjektplan hvor det redegjøres for prosjektets problemstillinger, revisjonskriterier eller grunnlaget for disse, og metodebruk.

Bestilling

Prosjektplan for forvaltningsrevisjonen *Skolehelsetjeneste i et tverrfaglig perspektiv* ble bestilt av kontrollutvalget i Horten kommune i møte den 6. juni 2018, sak 21/18.

2. FORMÅL, INFORMASJON OG AVGRENSNING

Kommunen har ansvar for å gi helsestasjons- og skolehelsetjeneste til barn og ungdom 0–20 år, jf. forskrift om kommunens helsefremmende og forebyggende arbeid i helsestasjons- og skolehelsetjenesten. Formålet med forskriften er gjennom helsestasjons- og skolehelsetjenesten å:

- a) fremme psykisk og fysisk helse,
- b) fremme gode sosiale og miljømessige forhold,
- c) forebygge sykdommer og skader

Helsestasjons- og skolehelsetjenesten skal i et tverrfaglig samarbeid bidra til å skape et godt oppvekstmiljø for barn og ungdom gjennom tiltak for å styrke foreldrenes mestring av foreldrerollen, fremme barns og ungdoms lærings- og utviklingsmiljø og bidra til å legge til rette for godt psykososialt og fysisk arbeidsmiljø i skolen. Vi vil i dette prosjektet se på både tilbudet ved helsestasjon for ungdom og skolehelsetjenesten ved ungdomsskoler.

Helsetjenesten for barn og unge i Horten kommune er organisert med følgende avdelinger:

- Helsestasjon 0-5 år
- Skolehelsetjeneste 1. – 7. trinn
- Skolehelsetjenesten ungdomsskole og VGS

- Jordmorteamet
- Fysioteamet
- Team familiehus

Skolehelsetjenesten omfatter helsefremmende og forebyggende arbeid i alle grunnskoler og videregående skoler som omfattes av opplæringsloven og privatskoleloven. Helsestasjon for ungdom er også en del av det helsefremmende og forebyggende arbeidet kommunen er pålagt å ha, og er et tilbud uavhengig av om en går på skole. Helsestasjon for ungdom er et supplement til og ingen erstatning for skolehelsetjenesten, men skal samarbeide med skolehelsetjenesten. Kommunen er pliktig å ha tilgjengelig lege ved helsestasjon for ungdom, og det er også krav om bl.a. å gi prevensjonsveiledning og sikre tilgjengelig og sikker prevensjon og tilby testing og behandling for seksuelt overførbare infeksjoner.

Formål med prosjektet vil være å undersøke kommunens tilbud om skolehelsetjeneste for ungdomsskole og VGS og helsestasjon for ungdom. Vi vil se på hvordan kommunen har tilrettelagt for å oppfylle krav til innhold i tjenestene, tilgjengelighet og krav satt til tverrfaglig samarbeid, samt hvordan dette ivaretas. Vi vil også undersøke hvor fornøyd elever ved ungdomsskoler i Horten fornøyd med kommunens tilbud om skolehelsetjeneste og helsestasjon for ungdom.

3. PROBLEMSTILLINGER

1. I hvilken grad ivaretas nasjonale og kommunale krav og føringer til skolehelsetjeneste for ungdom og helsestasjon for ungdom?

Herunder

- **Skolehelsetjenestens samarbeid med skole, gjennom:**
 - systemrettet samarbeid
 - å ha oversikt over elevenes helsetilstand
 - å bidra i undervisning i grupper eller klasser i den utstrekning skolen ønsker det
 - å tilby seg å bidra i skolens undervisning om seksuell helse
 - å tilby alle ungdomsskoleelever å besøke helsestasjon for ungdom
 - å bidra i skolens arbeid med tiltak som fremmer et godt psykososialt miljø
- **Helsesøstertjenesten i kommunen**
- **Helsestasjonstjenester for ungdom**

2. I hvilken grad er elever ved ungdomsskoler i Horten kommune fornøyd med kommunens tilbud om skolehelsetjeneste og helsestasjon for ungdom?

4. REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier er en samlebetegnelse for de krav og forventninger revisor bruker for å vurdere funn som undersøkelsen har avdekket.

Nedenfor følger en oversikt over revisjonskriterier som er aktuelle for prosjektet:

- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester med relevante forskrifter og forarbeider, herunder forskrift om kommunens helsefremmende og forebyggende arbeid i helsestasjons- og skolehelsetjenesten.
- Nasjonal faglig retningslinje for det helsefremmende og forebyggende arbeidet i helsestasjon, skolehelsetjeneste og helsestasjon for ungdom, Helsedirektoratet, publisert i 2017

6. METODE

Revisor vil blant annet foreta

- oppstartsmøte med administrasjonssjefen
- intervju med sentrale personer på området, f.eks. helsesøstre
- innhente informasjon om samarbeid med andre virksomheter i kommunen som fastlegene, tannhelsetjenesten, videregående skole i kommunen og spesialisthelsetjenesten
- vurdere spørreundersøkelse rettet mot elever i ungdomsskolene
- datainnhenting/ -analyse (bl.a. kommunens målstyring på området, resultater fra Ungdata og elevundersøkelse)
- slutt møte med administrasjonssjefen

Revisjonen tar forbehold om at det kan bli endringer i prosjektplanen underveis i prosjektet. Ved endringer vil kontrollutvalget orienteres om dette.

7. PLANLAGT TIDS- OG RESSURSBRUK

Forventet tidsforbruk er vurdert til ca. 400 timer

Forventet ferdig rapport til VIKS: 28.02.2019

Borre, 12. september 2018

Vestfold kommunerevisjon



Linn Karlsvik
Statsautorisert revisor/
Oppdragsansvarlig revisor



Hanne Britt Nordby Sveberg
Leder forvaltningsrevisjon

Milepælsplan for prosjektet: Skolehelsetjeneste i et tverrfaglig perspektiv - Horten kommune		
Aktivitet	Budsjetterte timer totalt	Milepæler
Bestilling prosjektplan KU		06.06.2018
Oppstart av prosj. Vestfold kommunerev.		Uke 35
Planlegging/Prosjektplan: * få oversikt over lover og regler, samt annen nødvendig info * definere mål, problemstillinger, metode og revisjonskriterier med mer *prosjektplan utarb./oversendes VIKS *behandling av prosj.plan/bestilling prosj.	20	05.09.2018 26.09.2018
Gjennomføring: * oppstartsbrev sendes administrasjonssjefen * oppstartsmøte med adm.sjefen * innhenting av data og dokumenter som kan ha relevans for prosjektet * lage intervjuguider * gjennomføre og dok intervjuene * verifisere intervjuene * ev. lage spørreundersøkelse * ev gjennomføre spørreundersøkelse * Innhente div. prosedyrer, rutiner med mer * gjennomgang/analyse av data	270	2018 / 2019 Uke 41
Rapportskriving, kval.sikr., rapportering: * skrive utkast foreløpig rapport * kvalitetssikring * utkast foreløpig rapport oversendes administrasjonssjefen for kommentarer/uttalelse * avslutningsmøte med adm.sjefen/adm. * redigering endelig rapport * rapport til høring * endelig rapp. oversendes til adm.sjefen og VIKS * presentasjon i kontrollutvalget * behandling kommunestyret	100	31.01.2019 07.02.2019 Uke 7 Uke 7 14.02.2019 28.02.2019
Evaluering av prosjektet/ organisering av dokumentasjon (perm)	10	
Sum ressurser	400	

Arkivsak-dok. 18/00091-5
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang
Kontrollutvalget i Horten

Møtedato
26.09.2018

SAK 27/18 **OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI, REVISJONSPLAN 2018**

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar plan for revisjon 2018 til orientering.

Vedlegg:

Overordnet revisjonsstrategi, revisjonsplan 2018 daterte 31.08.2018

Saksframstilling:

Vestfold kommunerevisjon har utarbeidet en overordnet revisjonsstrategi for 2018, revisjonsplan for Horten kommune.

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 kontrolloppgaver som er planlagt for 2018.

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

Revisor vil redegjøre nærmere for revisjonsplanen i møtet.



Horten kommune

Revisjonsplan 2018

1. Innledning

Formålet med dokumentet er å informere kontrollutvalget om de oppgaver som vi har planlagt for Horten kommune for 2018. For regnskapsrevisjonens del omfatter dette i hovedsak det arbeidet vi utfører i perioden 16.4.2018 – 15.4.2019. 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 2018.

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 regnskapskikk.

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
- Lønns- og pensjonskostnader (RF-1022)
- Øvrige øremerkede tilskudd

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 2018:

- kartlegging og testing av økonomiske og administrative rutiner i administrasjonen og for utvalgte enheter/virksomheter i samsvar med rulleringsplan
- rutiner knyttet til avgiftsbehandling og kontroll/avstemming av de terminvise merverdiavgiftskompensasjonsoppgavene
- tertialrapporteringer og budsjettjusteringer
- finansrapportering i samsvar med forskrift og vedtatt finansreglement
- 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 Aktuelle prosjekter

Følgende prosjekt er fullført i 2018:

- Byggesaksbehandling

Følgende prosjekt har blitt bestilt av kontrollutvalget i 2018:

- Skolehelsetjenesten i et tverrfaglig perspektiv

4.2 Rapportering

Administrasjonssjefen 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.

For øvrig vil både kontrollutvalget og administrasjonen kunne be oss å undersøke nærmere angitte forhold og problemstillinger som ikke går inn under bestemmelsene om revisjon.

6. Revisjonsteam

Revisjonsteamet vil for 2018 bestå av:

Ansvarlig revisor:

Vestfold kommunerevisjon

Regnskapsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor: Linn Karlsvik og Linn Therese Bekken

Regnskapsrevisorer: Steinar Nersveen og Silje M. Huru

Forvaltningsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor: Linn Karlsvik og Linn Therese Bekken

Forvaltningsrevisorene: Hanne Britt Nordby Sveberg og Elisabeth Nilsen.

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

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 Medisinske Senter KF
- Horten kirkelig fellesråd og menighetsråd
- Horten kommunale boligstiftelse
- Diverse legater og stiftelser

Borre, 31. august 2018

Vestfold kommunerevisjon

Linn Karlsvik

Statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 18/00130-1
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang
Kontrollutvalget i Horten

Møtedato
26.09.2018

SAK 28/18 **BUDSJETT FOR TILSYN OG KONTROLL 2019**

Forslag til innstilling:

Kontrollutvalget vedtar følgende forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Horten kommune 2019:

Totale revisjonstjenester kr. 1 380 000 fordelt slik:

• Regnskapsrevisjon, enhetskontroll	kr. 360 000
• Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	kr. 840 000
• Attestasjoner, andre tjenester, deltakelse og forberedelse til møter i kontrollutvalg og kommunestyre mm.	Kr. 180 000
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr. 280 000
Kjøp av andre tjenester	kr. 50 000
Drift av kontrollutvalget	
• Kurs og konferanser	kr. 45 000
• Andre driftsutgifter	kr. 15 000
Sum tilsyn og kontroll	kr. 1.770 0

Vedlegg:

Budsjett 2019, Horten kommunes andel av Vestfold kommunerevisjon
Budsjett 2019, saksutskrift 19/18 for Vestfold kommunerevisjon
Budsjett 2019 for VIKS – fordeling, tilskudd pr eier

Saksframstilling:

I Kontrollutvalgsforskriften § 18 er det bestemt flg. om budsjettbehandlingen:

«Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme

for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.»

Utgifter til tilsyn og kontroll kan deles på følgende kostnadselementer:

- Revisjonsutgifter fordelt slik:
 - Regnskapsrevisjon
 - Aktiviteter etter plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
 - Attestasjoner, andre tjenester
 - Øvrige utgifter vedrørende revisjon
- Sekretariatstjenester for kontrollutvalget.
- Kurs, konferanser og øvrige utgifter som følge av kontrollutvalgets aktivitet.

Styret i Vestfold kommunerevisjon behandlet budsjettet for 2019 i møte 22. august 2018. Horten kommunes andel av utgiftene er oppført med kr. 1 380 000,- av totale driftsutgifter på kr 12.298.500,-. Horten kommunes utgifter til revisjon er dermed redusert i forhold til 2018. Hovedårsaken til reduksjonen i kostnadene er at Tønsberg og Færder kommuner blir medeiere i Vestfold kommunerevisjon fra og med 2019.

Styret i VIKS behandlet forslag til budsjett for 2019 i møte 27. august 2018. Totalbudsjettet har en kostnadsramme på kr 2.500.000,- mot kr 2.413.000,- for 2018. Det er budsjettert med bruk av kr.200.000 av selskapets disposisjonsfond.

Fordelingen av utgifter mellom deltakerne i VIKS er regulert i selskapets vedtekter. Alle deltakerkommunene skal betale et årlig grunnbeløp. For 2019 er grunnbeløpet kr 80.000,-, det samme som tidligere år. Videre legges innbyggertallet i den enkelte kommune til grunn for fordelingen av de øvrige kostnadene. Horten kommunes tilskudd for 2019 er beregnet til kr. 280.000,-. Det er en økning fra kr. 270.000,- i 2018.

I forbindelse med behandlingen av budsjettet for 2015, ble det avklart at drift av Ipad for medlemmene, samt møtegodtgjørelse, ikke skulle innarbeides i kontrollutvalgets budsjettforslag, da dette blir dekket direkte i kommunens budsjett. Kjøp av andre tjenester er foreslått til kr. 50.000 som de foregående år. Øvrig drift av kontrollutvalget er ført opp med kr. 70.000 og fordelt med hhv. Kr 45 000,- på kurs- og konferanseutgifter og kr 15.000,- på andre driftsutgifter.

Forslaget til budsjett for 2019 for tilsyns- og kontrollfunksjonen i Horten kommune blir dermed som følger:

	2018	2019
Totale revisjonstjenester kr. 1 380 000 fordelt slik:		
• Regnskapsrevisjon, enhetskontroll	kr. 750 000	kr. 360 000
• Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	kr. 760 000	kr. 840 000

• Attestasjoner, andre tjenester	kr. 225 000	--
Deltakelse og forberedelse til møter i kontrollutvalg og kommunestyre mm.	kr. 260 000	kr. 180 000
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr. 270 000	kr. 280 000
Kjøp av andre tjenester	kr. 50 000	kr. 50 000
Drift av kontrollutvalget		
• Kurs og konferanser	kr. 15 000	kr. 45 000
• Andre driftsutgifter	kr. 15 000	kr. 15 000
Sum tilsyn og kontroll	kr. 2 345 000	kr 1770 000

Kontrollutvalget i Horten kommune
v/ Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat

**UTSKRIFT AV SAK 19/18 - BUDSJETT 2019
FRA STYREMØTE I VESTFOLD KOMMUNEREVISJON 22.08.18.**

Horten kommunes andel til Vestfold kommunerevisjon beløper seg til kr 1 380 000 for 2019.

Beløpet fordeles på følgende måte etter erfaringstall:

Regnskapsrevisjon, enhetskontroll	360 000
Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, overordnet analyse	840 000
Attestasjoner, andre tjenester, deltagelse og forberedelse på møter i kontrollutvalget og kommunestyret m.m.	180 000
Sum	1 380 000

Driftsbudsjettet for Vestfold kommunerevisjon er stramt og nøkternt. Budsjett 2019 ligger på nivå med budsjett 2018. Gode leveranser, tilgjengelighet og nærhet til kommunene og fylkeskommunen vil fortsatt være fokus fremover.

Det er lagt opp til ca. 800 timer forvaltningsrevisjon for Horten kommune i 2019.

Budsjettforslaget oversendes kontrollutvalget for videre behandling i kommunestyret.

Horten, 29. august 2018
Vestfold kommunerevisjon



Linn Karlsvik
Daglig leder



Vedlegg til sak 19/18 Budsjett – økonomiplan 2020-2022

Økonomiplan	Budsjett 2019	2020	2021	2022
Driftsinntekter				
Andre salgs- og leieinntekter	1 000 000	1 000 000	1 050 000	1 050 000
Overføringer med krav til motytelser	11 248 500	11 022 000	11 022 000	11 022 000
Andre statlige overføringer	0	0		
Andre overføringer	0	0		
Sum driftsinntekter	12 248 500	12 022 000	12 072 000	12 072 000
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	8 020 000	7 820 000	7 920 000	7 920 000
Sosiale utgifter	2 650 000	2 600 000	2 620 000	2 640 000
Kjøp av varer og tj.som inngår i tj.prod.	1 328 500	1 352 000	1 282 000	1 262 000
Kjøp av tj.som erstatter tj.produksjon	0	0		
Overføringer	300 000	300 000	300 000	300 000
Avskrivninger	0	0		
Fordeelte utgifter	0	0		
Sum driftsutgifter	12 298 500	12 072 000	12 122 000	12 122 000
Brutto driftsresultat	-50 000	-50 000	-50 000	-50 000
Finansinntekter				
Renteinntekter,utbytte og eieruttak	50 000	50 000	50 000	50 000
Sum eksterne finansinntekter	50 000	50 000	50 000	50 000
Finansutgifter				
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	0	0	0	0
Resultat eksterne finanstransaksjoner	50 000	50 000	50 000	50 000
Motpost avskrivninger	0	0	0	0
Netto driftsresultat	0	0	0	0
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere årsregnsk.m.mindreforbruk	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0		0	
Bruk av bundne fond				
Bruk av likviditetsreserve				
Sum bruk av avsetninger	0	0	0	0
Overført til investeringsregnskapet				
Dekning av tidligere års regnsk.m.merforbruk				
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0		
Avsetninger til bundne fond				
Avsetninger til likviditetsreserven				
Sum avsetninger	0	0	0	0
Budsjettmessig mer/mindreforbruk	0	0	0	0

Kostnadsfordeling mellom kommunene:

Fordeling av kostnadene er foretatt med utgangspunkt i budsjetterte revisjonstimer, både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og attestasjonsoppgaver.

Fordeling basert på budsjetterte timer	
Holmestrand kommune	8,0 %
Re kommune	6,7 %
Horten kommune	12,6 %
Sandefjord kommune	22,7 %
Vestfold fylkeskommune	24,4 %
Tønsberg kommune	16,4 %
Færder kommune	9,2 %

	Budsjett		Regnskap
	2019	2018	2017
10100 LØNN I FASTE STILLINGER	1 400 000	1 360 000	1 823 580
10508 KILOMTERGODTGJØRELSE OPPG.PLIKTIG		-	4 556
10801 GODTGJØRELSE-LEDER/NESTLEDER	20 000	20 000	20 000
10802 GODTGJØRELSE - FOLKEVALGTE	43 000	33 000	33 000
10805 AVGIFTSPL TELEFONGODTGJØRELSE	10 000	10 000	11 895
10900 ARBEIDSGIVERS ANDEL KLP	230 000	220 000	268 446
10902 KOLLEKTIV ULYKKESFORSIKRING		-	1 037
10905 GRUPPELIV	3 000	3 000	2 730
10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT	230 000	220 000	304 773
Sum lønnskostnader	1 936 000	1 866 000	2 467 943
11000 KONTORMATERIELL	4 000	5 000	2 794
11001 AVISER, TIDSKRIFTER, FAGLITTERATUR OSV	20 000	16 000	17 479
11200 ANDRE DRIFTSUTGIFTER	13 000	12 000	40 213
11203 UTGIFTSDEKNING - SOM IKKE ER OPPGAVEPL.	10 000	10 000	6 644
11205 GAVER OG PÅSKJØNNINGER	3 000	3 000	9 188
11300 PORTO	2 000	5 000	-
11301 TELEFON- OG KOMMUNIKASJON	13 000	11 000	10 950
11302 BETALINGSFORMIDLING		-	111
11403 REPRESENTASJON	2 000	4 000	1 450
11500 KURS OG ANNEN OPPLÆRING	50 000	40 000	67 599
11600 SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE	25 000	25 000	26 755
11601 SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	5 000	5 000	-
11700 TRANSP/DRIFT AV EGNE TRANSPORTMIDLER		-	3 876
11850 FORSIKRINGER	5 000	5 000	1 407
11851 PERSONFORSIKRINGER	3 000	3 000	3 203
11855 FORSIKRING YRKESKADE	6 000	5 000	5 330
11900 HUSLEIE, FESTEAVGIFTER M.V.	130 000	130 000	95 716
11950 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER	50 000	50 000	44 852
12000 INVENTAR OG UTSTYR	12 000	10 000	10 428
12400 SERVICE OG DRIFTSAVTALER	128 000	125 000	102 032
12600 RENHOLD		-	31
12701 JURIDISK BISTAND - STYRET	10 000	10 000	-
13300 KJØP AV TJENESTER - FYLKESKOMMUNEN	18 000	18 000	13 175
13500 KJØP AV TJENESTER - ANDRE KOMMUNER	55 000	55 000	52 117
14290 UTGIFTSFØRT MERVERDIGAVGIFT		-	78 923
Sum andre kostnader	564 000	547 000	587 867
15400 AVSETNINGER TIL DISP. FONS		-	181 834
15700 OVERFØRING TIL INVESTERINGSREGNSKAPET		-	6 017
15800 IKKE DISP.NETTO REGNSKAPSM.MINDREFORBR.		-	387 721
Sum Overføringer	-	-	575 572
16209 ØREDIFFERANSER		-	1
17290 REFUSJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET		-	78 923
17300 REFUSJON FRA FYLKESKOMMUNEN	- 424 000	- 406 000	485 000
17500 REFUSJON FRA ANDRE KOMMUNER	- 2 076 000	- 1 807 000	2 589 000
17700 REFUSJON FRA ANDRE		-	17 531
Sum Inntekter	-2 500 000	-2 213 000	-3 170 455
19000 RENTEINNTEKTER		-	9 091
19300 BRUK AV TIDL ÅRS REGNSKM. MINDREFORBRUK		-	181 834

19400 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	- 2 500 000	- 200 000	- 270 000
Sum Finans/ overføringer	-2 500 000	-200 000	-460 925
Resultat	-2 500 000	-	-187 849

Investeringsregnskapet

35290 KJØP AV AKSJER OG ANDELER	-	6 017
39700 OVERFØRING FRA DRIFTSREGNSKAPET	-	6 017
		-

Kommune	Innbyggertall 1.1.18	Grunnbeløp	Anslag Budsjett 2019	Budsjett 2018	Budsjett 2017
Horten	27317	80000	280 000	270000	328000
Holmestrand	14212	80000	185 000	178000	178000
Larvik	46801	80000	424 000	406000	480000
Sande	9726	80000	151 000	146000	165000
Færder	26734	80000	276 000	267000	
Re	9621	80000	150 000	146000	165000
Tønsberg	44922	80000	410 000	394000	485000
VFK	46801	80000	424 000	406000	485000
Tjøme					126000
Nøtterøy					277000
Lardal					103000
Andebu					100000
Hof					108000
	226134	640000	2300000	2213000	3000000

Pr. innbygger 2019 7,34078025

Forutsetninger:

1. Grunnbeløp kr.80 000 pr. kommune – til sammen kr. 640.000.
2. Innbyggertilskudd baseres på innbyggertall pr. 1.1.2018. Grenseregulering mellom Stokke og Tønsberg er hensyntatt.
3. Vestfold Fylkeskommune betaler samme bidrag som største eierkommune, dvs. Larvik
4. Utgiftsbudsjett : kr 2 500.000,-
5. Bruk av disposisjonsfond: kr 200.000,-
6. Innbyggertilskudd :2 500 .000 – 200.000 – 640.000= 1 610 000/ 226 134 = kr.7,34 pr innbygger.
7. Vedtatte kommunesammenslåinger fra 2018 er gjennomført.
8. Sande slår seg sammen med Holmestrand fra 2020
9. Re slår seg sammen med Tønsberg fra 2020

Arkivsak-dok. 18/00049-11
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang
Kontrollutvalget i Horten

Møtedato
26.09.2018

SAK 29/18 **REFERATSAK**

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg:

- Kommunestyre sak 79/18 19.06.2018
- Styremøteprotokoll VIKS, 27.08.2018

Saksframstilling:

- Kommunestyret behandlet forvaltningsrapporten «Byggesaksbehandling – Horten kommune» den 19.06.2018. Kommunestyrets vedtak ble som innstillingen fra kontrollutvalget jfr. sak 20/18 den 06.06.2018. Kommuneadministrasjonen skal gi en tilbakemelding på anbefalingen i forvaltningsrapporten på kontrollutvalgsmøtet den 05.12.2018.
- Styremøte i VIKS ble avholdt den 27. august 2018, og protokollen ligger vedlagt til orientering.

079/18: Forvaltningsrevisjonsrapporten - byggesaksbehandling - Horten kommune**Kontrollutvalgets innstilling**

Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesaksavdelingen – Horten kommune»:

Brukerundersøkelsen

- Horten kommune bør gjennomgå brukerundersøkelsen, og vurdere resultatene opp mot avdelingens målsettinger. Det bør deretter defineres hvilke tiltak som er hensiktsmessig å iverksette i oppfølgingen av denne.
- Horten kommune bør definere sin målsetning om ønsket score i samsvar med revisjonens spørsmålstillinger.

Side 39

Byggesaksbehandling

- Byggesak bør iverksette tiltak for å redusere antall ikke-komplette søknader. Tiltak revisor anser aktuelle er f.eks. dialogmøter og deltakelse på aktuelle samlingsarenaer, for å sikre dialog med ansvarlige søkere.
- Byggesak bør vurdere å etablere tiltak for å forenkle saksbehandlingen, eksempelvis utarbeide standardiserte tekster til mangelbrev, for å sikre effektiv og tydelig kommunikasjon. Kommunen bør utarbeide et minimumskrav som må medtas i søknaden.
- Kommunen bør iverksette nødvendige tiltak for å sikre tilstrekkelig bemanning og redusere sårbarheten i byggesaksavdelingen.
- Med bakgrunn i det store antall søknader med mangler/feil anbefales at kommunen inviterer brukere, søkere, konsulenter og utbyggere til et fellesseminar for å drøfte forbedringspotensialet og feilkilder.

Internkontroll / korrupsjonsforebyggende tiltak

- Byggesak bør gjennomføre ytterligere opplæring i avvikssystemet, og sørge for å ta systemet i bruk - i tråd med kommunens retningslinjer og målsetninger.
- Horten kommune bør minimum årlig innføre stikkprøvekontroller av byggesaksbehandlingen.
- Byggesak bør sørge for at vurderinger av habilitet blir dokumentert i saksbehandlingssystemet. Kontrollutvalget vil berømme ansatte og ledelse med det omfattende og tidkrevende arbeidet som gjøres i avdelingen i en vanskelig bemanningssituasjon som har vart over tid. Kontrollutvalget er klar over den anstrengte situasjon det er i arbeidsmarkedet for kvalifiserte byggesaksbehandlere. Kommunestyret ber om at kontrollutvalget orienteres om oppfølgingen av rapporten på sitt møte 05.12.2018

Kommunestyret 19.06.2018

KOM- 079/18 Vedtak:

Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten

«Byggesaksavdelingen – Horten kommune»:

Brukerundersøkelsen

- Horten kommune bør gjennomgå brukerundersøkelsen, og vurdere resultatene opp mot avdelingens målsettinger. Det bør deretter defineres hvilke tiltak som er hensiktsmessig å iverksette i oppfølgingen av denne.
- Horten kommune bør definere sin målsetning om ønsket score i samsvar med revisjonens spørsmålstillinger.

Byggesaksbehandling

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

Side 40

- Kommunen bør iverksette nødvendige tiltak for å sikre tilstrekkelig bemanning og redusere sårbarheten i byggesaksavdelingen.
- Med bakgrunn i det store antall søknader med mangler/feil anbefales at kommunen inviterer brukere, søkere, konsulenter og utbyggere til et fellesseminar for å drøfte forbedringspotensialet og feilkilder.

Internkontroll / korrupsjonsforebyggende tiltak

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

Kontrollutvalget vil berømme ansatte og ledelse med det omfattende og tidkrevende arbeidet som gjøres i avdelingen i en vanskelig bemanningssituasjon som har vart over tid. Kontrollutvalget er klar over den anstrengte situasjon det er i arbeidsmarkedet for kvalifiserte byggesaksbehandlere. Kommunestyret ber om at kontrollutvalget orienteres om oppfølgingen av rapporten på sitt møte **05.12.2018**

Møtebehandling:

Alf Henriksen fremmet følgende tilleggsforslag:

Som foreslått av kontrollutvalget, med flg. tillegg:

«Kommunestyret ber om at administrasjonen legger inn økte ressurser ved neste revisjon av budsjett 2018 og i sitt forslag til budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022 – for slik å muliggjøre økt bemanning, redusert sårbarhet, kortere saksbehandlingstid og økt kundetilfredshet i den viktige byggesaksavdelingen».

Bjørn-Kristian Svendsrud fremmet følgende tilleggsforslag:

Det utarbeides en liste over hva som må være med i en byggesøknad, denne listen legges tilgjengelig på kommunens hjemmeside.

Svendsrud trakk sitt forslag.

Votering:

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

Henriksens tilleggsforslag falt med 39 mot 2 stemmer.

MØTEPROTOKOLL

Styret for VIKS

Dato: 27.08.2018 kl. 18:00
Sted: VIKS lokaler på RE
Arkivsak: 15/00164

Tilstede: Jan Nærnes, leder
 Terje Fuglevik, nestleder
 Heidi Ørnlo, medlem
 Stig Atle Vange, medlem
 Magnus Østlie, medlem

**Møtende
 varamedlemmer:** Live Jetlund
 Gry Aas

Forfall: Gjert Gjertsen, medlem
 Lars Egeland, medlem

Ikke møtt: Aleksander Leet, medlem

Andre: Anja Ottervang Eriksen, observatør, rådgiver VIKS
 Heidi Wulff Jacobsen, sekretær, daglig leder VIKS

Møteleder: Jan Nærnes
Protokollfører: Heidi Wulff Jacobsen

Styreleder ønsket velkommen og møtet ble satt kl. 18.00. Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Før behandlingen av sakskartet ble det orientert om følgende forvaltningsrevisjoner:
 Vestfold fylkeskommune: Selskapskontroll «Tannhelsetjenesten kompetansesenter Sør IKS» og forvaltningsrevisjonsrapport «Opplæring og oppfølging av lærlinger»
 Horten: "Byggesaksbehandling i Horten kommune"

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
7/18	15/00164-56	Godkjenning av protokollen 19.03.2018	2

8/18	18/00105-1	Henvendelse til Sandefjord kommune om inntreden i VIKS	2
9/18	16/00119-5	Regnskapsrapport første halvår 2018	3
10/18	18/00108-3	Forslag til budsjett 2019	4
11/18	16/00123-7	Honorar for VIKS styret	4
12/18	18/00104-1	VIKS - orientering	5
13/18	18/00111-2	Forespørsel om veien videre for Temark og VIKS	5
14/18	18/00103-1	Eventuelt	6

Saker til behandling

7/18 Godkjenning av protokollen 19.03.2018

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	27.08.2018	7/18

Forslag til vedtak:

Protokollen fra styremøtet 19.03.2018 godkjennes.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Protokollen fra styremøtet 19.03.2018 godkjennes.

8/18 Henvendelse til Sandefjord kommune om inntreden i VIKS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	27.08.2018	8/18

Forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Møtebehandling

Styreleder Jan Nærnes informerte om brevet fra VIKS av 05.04.2018 om sekretærtjenester for kontrollutvalget i Sandefjord kommune. Saken ble satt opp på Sandefjords kontrollutvalgs møte 26.04.2018, sak 35/18, og styreleder Jan Nærnes presenterte VIKS.

Styreleder Jan Nærnes vist videre til protokollen fra Sandefjord kontrollutvalg av 26.04. 2018. Følgende vedtak ble fattet av Sandefjord kontrollutvalg:

«*Kontrollutvalget oversender rådmannen uttalelse utarbeidet av kontrollutvalgsleder*».

Sekretariatet opplyste at alle kontrollutvalgene i VIKS har behandlet og vedtatt saken om at arbeidsutvalget/sekretariatet kan sende forespørsel om inntreden også til andre kommuner og fylkeskommuner dersom det blir aktuelt.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Informasjonen tas til orientering.

9/18 Regnskapsrapport første halvår 2018

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	27.08.2018	9/18

Forslag til vedtak:

Styret tar regnskapsrapport pr. 31.06.2018 – januar-juni 2018 til orientering.

Møtebehandling

Sekretariatet informerte om status i VIKS regnskaper pr.30.06.2018. Saken ble behandlet.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Styret tar regnskapsrapport pr. 31.06.2018 – januar-juni 2018 til orientering

10/18 Forslag til budsjett 2019

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	27.08.2018	10/18

Forslag til vedtak:

1. Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2019 med en total kostnadsramme på kr. 2.500.000.

2. Fordeling av driftskostnadene på medlemskommunene skjer i samsvar med vedlagte forslag.

Møtebehandling

Budsjettet for VIKS 2019 ble fremlagt og diskutert. Saken ble behandlet.

Votering

Enstemmig

Vedtak

1. Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2019 med en total kostnadsramme på kr. 2.500.000.

2. Fordeling av driftskostnadene på medlemskommunene skjer i samsvar med vedlagte forslag.

11/18 Honorar for VIKS styret

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	27.08.2018	11/18

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten innstilling.

Møtebehandling

Saken ble diskutert, og det var enighet om å utsette saken til 2019.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Saken utsettes til 2019.

12/18 VIKS - orientering

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	27.08.2018	12/18

Forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Møtebehandling

Daglig leder informerte om aktiviteten i selskapet, herunder økningen av henvendelser, saker og møter i 2018 i forhold til tidligere år.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Informasjonen tas til orientering

13/18 Forespørsel om veien videre for Temark og VIKS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	27.08.2018	13/18

Forslag til vedtak:

Styret i VIKS er positive til en sammenslåing/inntreden i Temark for å møte de endringene som kommer på grunn av kommune- og fylkeskommunesammenslåingene fra 01.01.2020. Det nedsettes en arbeidsgruppe, og videre arbeid med prosessen igangsettes.

Møtebehandling

På bakgrunn av at fylkeskommunene Vestfold og Telemark skal slå seg sammen 2020 har sekretariatet i Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS sendt en forespørsel til VIKS om veien videre for Temark og VIKS. Saken inneholder en utredning, styrebehandling i Temark og vedtak fattet 01.06.2018. Det ble vist til at styret i Temark har vedtatt at de skal ta kontakt med styret i VIKS for å avklare

interessen for å gå i dialog med mål om en sammenslåing av selskapene/inntreden i Temark fra 01.01.2020.

Saken og fremdriftsplanen ble diskutert. Det ble presisert at VIKS har flere store bykommuner med mange innbyggere, men færre kommuner totalt enn Temark. VIKS må derfor telle med samme tyngde som Temark i en sammenslåing. Styret signaliserte videre at et avdelingskontor på Revetal er en forutsetning.

Votering

Enstemmig

Vedtak

1. Styret i VIKS er positive til å utrede en sammenslåing/inntreden i Temark for å møte de endringene som kommer på grunn av kommune- og fylkeskommunesammenslåingene fra 01.01.2020.
2. Fremdriftsplanen er at våren 2019 bør samarbeidet og selskapsavtale vedtas i kommunestyrene.
3. Det nedsettes en arbeidsgruppe som er arbeidsutvalget i VIKS, og videre arbeid med prosessen igangsettes.
4. Det forutsettes at ansattes representant er med i prosessen.

14/18 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	27.08.2018	14/18

Forslag til vedtak:

.

Møtebehandling

Ingen saker

Votering

Vedtak

Møtet slutt kl. 20.00.

Revetal 27. august 2018
For styreleder Jan Nærnes,



Heidi Wulff Jacobsen
Daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00050-14
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang
Kontrollutvalget i Horten

Møtedato
26.09.2018

SAK 30/18
EVENTUELT

Forslag til vedtak:

.

Vedlegg:
Ingen

Saksframstilling: