

# ÅRSRAPPORT 2015

## FOR

### KONTROLLUTVALGET I HOF

#### **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
- vurdering av 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 i Hof hadde for valgperioden oktober 2011-2015 følgende sammensetning:

**Medlemmer:**

Gunnar Akerholt (H), leder  
Arve Stordal (A), nestleder  
Kari Aakerholt (SP)

**Varamedlemmer:**

Ragnhild Haugestad Kristiansen (H)  
Reidun Nyhus (A)  
Bjørn Arild Loftsborg (SP)  
Tore Lystad (SP)  
Tor Aashaug, (SP)

Kontrollutvalget for valgperioden perioden 2015-2019 har følgende sammensetning:

**Medlemmer:**

Olav Bjørnli, H, leder  
Jan Tymczuk, AP, nestleder  
Mildrid Sjøe, F, MdG, R

**Varamedlemmer:**

Gunnar Akerholt, H  
Arve Stordal, AP  
Kari Aakerholt, Sp

## KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2015

### Generelt

I 2015 har kontrollutvalget hatt 6 møter og behandlet 38 saker.

Lovpålagt revisjon for regnskapsåret 2015 i Hof kommune er utført av Vestfold Kommunerevisjon. Daglig leder Linn Therese Bekken i Vestfold Kommunerevisjon er oppdragsansvarlig revisor for Hof kommune.

### Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalgets uttalelse om Hof kommunes årsregnskap og årsmelding for 2014.  
Kontrollutvalget skal avgir uttalelse om kommunens årsregnskap. Uttalelsen skal være formannskapet i hende slik at denne kan tas hensyn til, før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet 2014 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 12. mai 2015.

Hovedpunkter i kontrollutvalgets uttalelse:

- Regnskapet viste et negativt netto driftsresultat på kr. 6 138 411 som utgjør - 3% av sum driftsinntekter. Dette var en forverring sammenlignet med 2013, hvor det var et lite, men positivt netto driftsresultat på 0,4 %.
- Kontrollutvalget var bekymret for forverringen av kommunens økonomiske situasjon og tilrådte at nødvendige tiltak blir iverksatt for å bedre netto driftsresultat.

- Budsjett disiplinen innenfor sektorene syntes i hovedsak å være god, men samtlige virksomheter, unntatt kulturskolen hadde avvik på mellom 0,5 og 1,5 millioner.
- Lånegjelden ligger vesentlig under landsgjennomsnittet, men kommunen er sårbar for renteøkninger når driftsmarginene er så små.
- Størrelsen på disposisjonsfondet er bekymringsfull.

### **Forvaltningsrevisjon mv.**

Kontrollutvalget har i 2015 behandlet ett nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt:

«Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten».

Forvaltningsprosjektet var avgrenset til følgende 4 hovedproblemstillinger:

1. Har Hof kommune etablert interne rutiner for varsling og blir disse fulgt opp i praksis?
2. Blir eventuelle varslingssaker systematisk registrert av kommunens administrasjon, og hva forteller eventuelle registreringer om omfanget av varslingssaker i kommunen?
3. I hvilken grad har ansatte i Hof kommune kjennskap og tillit til varslingsordningen?
4. Hvordan har konkrete varslingssaker blitt fulgt opp av kommunen?

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 25.august 2015 og fattet slikt vedtak:

1. «Hof kommune bør revidere varslingsrutinen, slik at denne samsvarer med innføringen av nytt internkontrollsystem i kommunen.
2. Hof kommune bør i forbindelse med varslingsordningen utforme skriftlige rutiner om personopplysningslovens krav om innsamling og behandling av personopplysninger.
3. Hof kommune bør tilstrebe å gjøre varslingsrutinen tilstrekkelig kjent for kommunens ansatte.
4. Hof kommune bør i større grad involvere tillitsvalgte og verneombud i praktiseringen av varslingsordningen.
5. Hof kommune kan vurdere om det skal legges til rette for at innbyggere, samarbeidspartnere, leverandører og lignende kan varsle om kritikkverdige forhold.

Kontrollutvalget vil be om en orientering fra rådmannen om hvorledes rapporten følges opp i løpet av 1.halvår 2016.»

### Oppfølging av tidligere forvaltningsprosjekter.

Rådmann og sektorsjef orienterte i møte 25.august om oppfølgingen av forvaltningsrapporten «Budsjett- og økonomistyring innenfor pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune.»

Innføringen av nytt elektronisk turnussystem har både forenklet arbeidet og ikke minst gitt en vesentlig bedre budsjettstyring.

### Bestilling av overordnet analyse

Ved starten av hver valgperiode skal det utarbeides en overordnet analyse basert på risiko og vesentlighetsvurderinger. Kontrollutvalget skal, med utgangspunkt i overordnet analyse, utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon for fireårsperioden.

Kontrollutvalget bestilte i møte 12.mai 2015 overordnet analyse fra Vestfold Kommunerevisjon. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret senest innen utgangen av 2016, dvs. senest året etter at nytt kommunestyre er konstituert etter valget.

Både det forrige og det nåværende kontrollutvalget har gitt innspill til overordnet analyse.

### **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.

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2014.

I kontrollutvalgets møte 12.mai 2015 var både ordfører og rådmannen tilstede og ga en orientering om rutiner og praksis for kommunens eierskapsoppfølging. En eierskapsmelding for Hof kommune ble bebudet på nyåret 2016. Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.

### **Andre saker relatert til kontroll og tilsyn**

#### Revisors uavhengighet:

Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til årlig å avgi en erklæring om sin uavhengighet. Slik erklæring er oversendt og tatt til orientering.

### Revisjonsplan 2015

Revisor framla revisjonsplan 2015 på kontrollutvalgets møte 24.november 2015 og orienterte nærmere om denne. Denne planen løper fram til årsregnskapet er ferdig revidert medio april 2016.

I møte 3.mars 2015 rapporterte revisor skriftlig og muntlig om den løpende revisjonen for regnskapsåret 2014.

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

### Engasjementsbrev.

Ved starten av hver valgperiode utarbeider Vestfold Kommunerevisjon et engasjementsbrev til kontrollutvalget i Hof hvor det redegjøres nærmere for revisjonsoppdraget, rollefordeling og hva som forventes av revisjonen. Engasjementsbrevet ble framlagt for kontrollutvalget i møte 24.november, og det ble tatt til orientering.

### Mislighold- og personalsaker, unntatt offentlighet kommuneloven §31, punkt 3 offentlighetsloven § §13 og 24.

Kontrollutvalget har behandlet to rapporter fra Vestfold kommunerevisjon og tatt disse til etterretning.

### Budsjett:

Kontrollutvalget foreslo et samlet budsjett 2016 for "Tilsyn og kontroll", inkludert revisjon og sekretariatstjenester på kr.675.000, mot kr.671.026 for 2015.

### Opplæring.

Det nye kontrollutvalget har på to møter i 2015 fått en innføring i kontrollutvalgets mandat, oppgaver og funksjon, samt en tilsvarende innføring i revisjonens oppgaver og metoder.

VIKS arrangerte 30.november 2015 en felles opplæringskonferanse for medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalgene i Vestfold, og fra Hof deltok 2 av de faste medlemmene.

### Kontakt med administrasjonen

Rådmannen og andre medarbeidere i administrasjonen har gitt orienteringer i flere saker i kontrollutvalgsmøtene. Kontrollutvalget opplever at det har et godt samarbeid med administrasjonen.

### Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Kontrollutvalgsleder Gunnar Akerholt var representant til VIKS-styret for perioden 2012-2015. Ny kontrollutvalgsleder Olav Bjørnli er valgt som medlem av styret for perioden 2016-2019.

Sekretariatet har tre ansatte i 100 % stillinger. Daglig leder Orrvar Dalby er sekretær for kontrollutvalget i Hof.

Hof, 20.januar 2016

Olav Bjørnli  
leder av kontrollutvalget i Hof kommune

Orrvar Dalby  
Daglig leder VIKS/sekretær