

Kontrollutvalget i Hof kommune MØTEINNKALLING

Møtetid: tirsdag 25.august 2015 kl. 18.30

Møtested: Herredshuset, kommunestyresalen

Evt. forfall meldes til VIKS

Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

- 15/15 Godkjenning av protokoll fra møte 12.05.2015**
Vedlegg: Protokoll fra møte 12.05.2015
- 16/15 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten»**
Vedlegg: Forvaltningsrevisjonsrapport fra VKR datert 20.mai 2015.
- 17/15 Forvaltningsprosjekt «Budsjett- og økonomistyring innenfor pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune» - orientering om oppfølging.**
Orientering ved rådmannen
- 18/15 Overordnet analyse 2016-2019 – innspill fra kontrollutvalget**
- 19/15 Referater**
 - Utskrift av K-sak 29/15 om kontrollutvalgets uttalelse til regnskap og årsmelding 2014
- 20/15 Eventuelt**

Revetal 14.august 2015

for leder av kontrollutvalget i Hof kommune, Gunnar Akerholt

Orrvar Dalby
Orrvar Dalby
Daglig leder

Innkalling m/saksliste:

Medlemmer

Varamedlemmer

Ordfører

Rådmann

Vestfold Kommunerevisjon

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

25.05.2015

SAKSNR. 15/15 Godkjenning av protokoll fra møte 12.mai 2015

Vedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 12.mai 2015.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 12.mai 2015 godkjennes.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Hof kommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 12.mai 2015

Møtested: Herredshuset, kommunestyresalen

DISSE MØTTE:

Gunnar Akerholt, leder
Arve Stordal, nestleder
Kari Aakerholt, medlem

FORFALL:

DESSUTEN MØTTE:

Ragnar Lindås, ordfører
Jorid Sønju, rådmann
Erik Berg, økonomisjef
Linn Therese Bekken, daglig leder Vestfold kommunerevisjon
Orrvar Dalby, daglig leder VIKS/sekretær

Møteleder: Gunnar Akerholt

Kontrollutvalgsleder ønsket velkommen.

Innkalling og saksliste ble godkjent og møtet satt kl. 18.30.

Saksliste:

09/15 Godkjenning av protokoll fra møte 3.mars 2015

Vedtak:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 3.mars 2015 godkjennes.

10/15 Bestilling av overordnet analyse 2016-2019

Saken ble drøftet.

Vedtak:

1.Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Hof kommune for perioden 2016-2019 fra Vestfold kommunerevisjon. Revisor forutsettes å innhente innspill/synspunkter både fra nåværende utvalg i møtet 25.august 2015, og fra nytt kontrollutvalg etter at det er konstituert. Kostnaden dekkes av midler til tilsyn og kontroll 2015.

2. Basert på overordnet analyse, og etter innspill fra kontrollutvalget, utarbeider sekretariatet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-19 og forslag til plan for selskapskontroll 2016 – 2019.

11/15 Årsregnskap og Årsberetning 2014 for Hof kommune

Økonomisjef og rådmann gjennomgikk hovedpunktene i regnskapet og svarte på spørsmål. Revisor gjennomgikk revisjonsrapporten og sin årsmelding for revisjonsprosessen og svarte på spørsmål.

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 12. mai 2015 behandlet Hof kommunes Årsregnskap 2014 og Årsberetning 2014.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning, revisjonsberetningen datert 15. april 2014 og revisors årsmelding 2014 til kontrollutvalget vedr. revisjonen av regnskapet 2014. I tillegg har revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Driftsregnskapet viser kr 168 694 752 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0.

Til økonomistyringen – driften og investeringsregnskapet

- *Budsjettdisiplinen* innenfor sektorene synes i hovedsak å være tilfredsstillende. Imidlertid har samtlige virksomheter, bortsett fra kulturskolen, et avvik på mellom kr.0,5 og kr.1,5 millioner ift. revidert budsjett. Det samlede overforbruket blir dermed bekymringsfullt stort.
- Regnskapet viser et negativt *netto driftsresultat* på kr. 6 138 411 som utgjør -3,0 % av sum driftsinntekter. Til sammenlikning hadde kommunen i 2013 et positivt netto driftsresultat på 984 327 som utgjorde 0,4 % av sum driftsinntekter. Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er en vesentlig indikator på kommunens økonomi. Teknisk beregningsutvalg legger nå til grunn at netto driftsresultat bør ligge på minimum 1,75 %. For å oppfylle dette måtte Hof kommune hatt et positivt netto driftsresultat på kr. 4 144 860, dvs. at resultatet burde ha vært ca. kr.10,3 millioner bedre. Kontrollutvalget er bekymret for forverringen av kommunens økonomiske situasjon og tilrår at nødvendige tiltak blir iverksatt for å bedre netto driftsresultat i årene som kommer.
- *Investeringsregnskapet* er avsluttet i balanse med kr 0,-. Kontrollutvalget vil tilrå at investeringene bør ligge på et minimum i de nærmeste årene for å bedre den økonomiske handlefriheten.

Til balansen

- *Langsiktig gjeld*
Langsiktig gjeld omfatter pensjonsforpliktelser og andre lån.

Kontrollutvalget har merket seg at kommunens langsiktige gjeld har økt i 2014 med snaut kr. 30 millioner til kr. 387 171 486. Dette fordeler seg på pensjonsforpliktelser med kr.298,3 mill. og andre lån med kr. 88,9 mill. Økningen i 2014 skyldes i hovedsak økte pensjonsforpliktelser. Lånegjeld pr. innbygger i Hof er på kr.29.000, noe som er vesentlig under landsgjennomsnittet som ligger på kr.40 638. Imidlertid blir kommunen sårbar for renteøkninger i framtiden, med så små driftsmarginer.

- **Likviditet**

Hof kommune har et ansvar med å sikre at likviditeten til enhver tid er så god at de løpende forpliktelsene kan dekkes. Likviditetsgraden som er forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, er redusert til 1,8 i 2014. Likviditetsgraden bør være minst 2,0 for at kommunen skal ha evne til å dekke sine betalingsforpliktelser etter hvert som de forfaller.

Kontrollutvalget konstaterer at kommunens likviditet gradvis har blitt redusert siste årene, og ligger nå under anbefalt nivå.

- **Fond**

Kommunens disposisjonsfond er redusert med ca. kr.1 million i 2014 og utgjør ved utgangen av året kr.6,3 millioner. Størrelsen på disposisjonsfondet er bekymringsfullt, dersom det skulle oppstå uforutsette utgifter. Reduserte fond bidrar også til å presse kommunens likviditet.

Til den interne kontrollen

Kontrollutvalget er orientert om oppfølgingen som er utført i 2014 av en konkret misligholdsak avdekket i 2013. Dette har medført et omfattende arbeid for å styrke den interne kontrollen. Kontrollutvalget er tilfreds med hvorledes dette arbeidet er lagt opp.

Til regnskapstekniske forhold

Kontrollutvalget støtter seg for øvrig til revisors rapportering gjennom året og viser til revisjonsberetningen. Administrasjonen har tatt til følge de forholdene revisor har bemerket.

Til grunnleggende rutiner og system

Etter kontrollutvalgets oppfatning har administrasjonen tilfredsstillende systemer til disposisjon for utførelse av økonomioppgavene.

Avslutning

Ut over ovennevnte, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Hof kommunes årsregnskap for 2014.

12/15

Eierskapsutøvelse i Hof kommune

Rådmannen delte ut en oversikt over Hof kommunes eierskap pr.2015 samt oppdatert selskapsinformasjon for en del av selskapene Hof deltar i. Hun redegjorde videre for hvordan Hof kommune praktiserer sin

oppfølging av eierskapene. Hun opplyste at hun deltar i et arbeidsutvalg med to andre rådmenn som utarbeider forslag til felles retningslinjer for eierskapsarbeidet i kommunene i Vestfold. En eierskapsmelding for Hof kommunen forventes å foreligge på nyåret 2016.

Vedtak:

Rådmannens redegjørelse om eierskapsutøvelsen i i Hof kommune tas til orientering.

13/15

Referatsaker:

- Protokoll fra styremøte i VIKS 19.mars 2015.
- Tilsynskalender fra Fylkesmannen i Vestfold.

Sekretæren gjennomgikk referatene og kommenterte disse.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering

14/15

Eventuelt

Ingen saker.

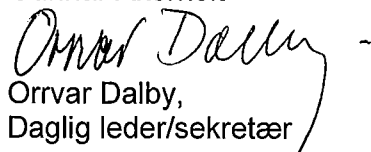
Alle vedtakene ble fattet enstemmig.

Møtet slutt kl.19.45

Neste kontrollutvalgsmøte er 25.august 2015.

Revetal, 13.mai 2015

for leder av kontrollutvalget i Hof kommune,
Gunnar Akerholt


Orrvar Dalby,
Daglig leder/sekretær

Protokollen sendes til:

Medlemmene

Varamedlemmene

Ordfører

Rådmann

Vestfold Kommunerevisjon

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

25.08.2015

SAK NR. 16/15

Forvaltningsrevisjonsrapport «Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten.

Bakgrunn:

Kontrollutvalget vedtok i møte 23.september 2014, sak 17/14, å bestille prosjektplan for et forvaltningsprosjekt om «Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten».

Forslag til prosjektplan fra Vestfold kommunerevisjon ble behandlet i kontrollutvalget 9.desember 2015, sak 23/14, og det ble fattet slikt vedtak:

«Kontrollutvalget vedtar å bestille et forvaltningsprosjekt om «Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten» i samsvar med forslag til prosjektplan fra Vestfold kommunerevisjon datert 1.12.2014. Prosjektet har en ramme på ca 300 timer.

Ferdig forvaltningsprosjekt med rådmannens høringsuttalelse leveres sekretariatet innen 1.juni 2015.

Utgiftene til forvaltningsprosjektet dekkes over budsjettet for 2015.»

Forvaltningsprosjektet er avgrenset til følgende 4 problemstillinger:

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?

Vestfold kommunerevisjon har 1.juni d.å. oversendt forvaltningsrapporten til sekretariatet, sammen med rådmannens høringsuttalelse.

Forvaltningsrapporten svarer på en god måte på de problemstillinger som ble definert i prosjektplanen, og revisor har konkludert med følgende anbefalinger:

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

Anbefaling nr.2 er i følge rådmannens høringsuttalelse allerede iverksatt, og foreslås tatt ut av kontrollutvalgets innstilling.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapport fra Vestfold kommunerevisjon om «Rutiner for varslings av kritikkverdige forhold i virksomheten» og vil fremme følgende anbefalinger:

- 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.

Kontrollutvalget inviterer kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

Kommunestyret viser til forvaltningsrapport fra Vestfold kommunerevisjon om «Rutiner for varslings av kritikkverdige forhold i virksomheten» og vil fremme følgende anbefalinger:

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.

Kommunestyret vil be rådmannen orientere kontrollutvalget om hvorledes rapporten følges opp i løpet av 1.halvår 2016.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.08.2015

SAK NR. 17/15

Forvaltningsprosjektet «Budsjett- og økonomistyring innenfor pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune» - oppfølging

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsprosjektet «Budsjett- og økonomistyring innenfor pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune» i sitt møte 12.mai 2014, sak 11/14. Kontrollutvalget fattet slikt vedtak:

«Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapport fra Vestfold kommunerevisjon om budsjett- og økonomistyring innenfor pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune og vil fremme følgende anbefalinger:

- Sektorutvalget for Helse, kultur og oppvekst bør i større grad involveres i behandlingen av årsbudsjett/økonomiplan.
- Turnusene bør i større grad brukes som styringsverktøy i økonomistyringen innen Pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune.
- Den budsjetterte kostnaden til ekstrahjelp og vikarer, bør bygge på erfaringstall på korttidsfravær.

Kontrollutvalget vil be om en orientering fra rådmannen om hvorledes rapporten følges opp i løpet av 1.halvår 2015.

Kontrollutvalget foreslår for kommunestyret å fatte følgende vedtak:

Kommunestyret viser til forvaltningsrapport fra Vestfold kommunerevisjon om budsjett- og økonomistyring innenfor pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune og vil fremme følgende anbefalinger:

- Sektorutvalget for Helse, kultur og oppvekst bør i større grad involveres i behandlingen av årsbudsjett/økonomiplan.
- Turnusene bør i større grad brukes som styringsverktøy i økonomistyringen innen Pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune.
- Den budsjetterte kostnaden til ekstrahjelp og vikarer, bør bygge på erfaringstall på korttidsfravær

Kommunestyret ber om at kontrollutvalget blir orientert om administrasjonens oppfølging av saken.»

Forvaltningsrapporten og kontrollutvalgets vedtak er framlagt som referatsak i kommunestyrets møte 17.juni 2014.

I samsvar med kontrollutvalgets vedtak, er rådmannen anmodet om å gi en orientering om hvorledes forvaltningsrapporten og dens anbefalinger er fulgt opp.

Forslag til vedtak:

Rådmannen redegjørelse tas til orientering.

Kontrollutvalget anbefaler at forvaltningsrapporter for framtiden framlegges for kommunestyret som særskilte saker.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

25.08.2015

SAK NR. 18/15

Overordnet analyse 2016-2019 – innspill fra kontrollutvalget

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget fattet i møte 12.mai 2015, sak 10/15, slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Hof kommune for perioden 2016 – 2019 fra Vestfold kommunerevisjon. Revisor forutsettes å innhente innspill/synspunkter både fra nåværende utvalg i møtet 25.august 2015, og fra nytt kontrollutvalg etter at det er konstituert.

Kostnaden dekkes av midler til tilsyn og kontroll for 2015.

2. Basert på overordnet analyse, og etter innspill fra kontrollutvalget, utarbeider sekretariatet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-19 og forslag til plan for selskapskontroll 2016-19.»

I samsvar med vedtaket, skal revisor innhente innspill og synspunkter fra nåværende kontrollutvalg på dette møtet.

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
25.08.2015

SAK NR. 19/15 **Referatsaker**

- Utskrift av K-sak 29/15 om kontrollutvalgets uttalelse til regnskap og årsmelding 2014

Forslag til vedtak:
Referatsakene tas til orientering.

Vedtak:



Hof kommune

JournalpostID

Saksbehandler:

Erik Berg telefon: 33 05 95 20

Uttalelse fra kontrollutvalg til regnskap og årsmelding 2014 - Hof kommune

Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Formannskapet	02.06.2015	016/15
Kommunestyret	16.06.2015	029/15

Vedlegg

Årsmelding til kontrollutvalget

Dokumenter i saksmappen

Kontrollutvalgets uttalelse til Årsregnskap og Årsberetning 2014 for Hof kommune.

Revisjonsuttalelse momskomp

VS: Uttalelse vedr momskomp

Regnskap

Regnskap

Kontroll av kompensajsonsoppgaven for juli-aug 2014

Kontroll av kompensajsonsoppgaven for juli-aug 2014

Uttalelse vedr momskomp

Uttalelse vedr momskomp

Uttalelse vedr momskomp

Kontroll av kompensajsonsoppgaven for juli-aug 2014

Uttalelse vedr mva-komp

Revisjonsuttalelse momskomp

Revisjonsuttalelse - Tilskudd til helse- og omsorgstjenester til innsatte i Hof fengsel

Rådmannens innstilling

Hof kommune tar uttalelse fra kontrollutvalg til regnskap og årsmelding 2014 til etterretning.

Jorid Sønju
rådmann

Erik Berg
økonomisjef

02.06.2015 Behandling i Formannskapet

FS - behandling:

Enstemmig vedtatt i henhold til innstillingen.

FS-016/15 vedtak:

Hof kommune tar uttalelse fra kontrollutvalg til regnskap og årsmelding 2014 til etterretning.

16.06.2015 Behandling i Kommunestyret

KS - behandling:

Enstemmig vedtatt i henhold til innstillingen.

KS-029/15 vedtak:

Hof kommune tar uttalelse fra kontrollutvalg til regnskap og årsmelding 2014 til etterretning.

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

25.08.2015

SAK NR 20/15
Eventuelt