

# ÅRSRAPPORT 2016

## FOR

### KONTROLLUTVALGET I HOF

#### 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 for valgperioden perioden 2015-2017 har følgende sammensetning:

**Medlemmer:**

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

**Varamedlemmer:**

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

## KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2016

### Generelt

I 2016 har kontrollutvalget hatt 4 møter og behandlet 29 saker.

### Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalget skal avgi 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 2015 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 10. mai 2016.

Hovedpunkter i kontrollutvalgets uttalelse:

- Regnskapet viste et positivt netto driftsresultat på kr. 2,7 millioner som utgjør - 1,1% av sum driftsinntekter. Dette var en klar forbedring sammenlignet med 2014, hvor det var et negativt netto driftsresultat på kr.6,1 millioner eller minus 3%.
- Kontrollutvalget konstaterte at økonomien fortsatt er stram, og pekte på behovet for å styre mot et netto driftsresultat på 1,75% av driftsinntektene, i tråd med anbefalingene fra Teknisk beregningsutvalg
- Lånegjelden ligger under landsgjennomsnittet, men kommunen er sårbar for renteøkninger, når driftsmarginene er så små.
- Størrelsen på disposisjonsfondet er bekymringsfull, selv med en mindre økning i 2015 sammenlignet med 2014.
- Kontrollutvalget var fornøyd med at kommunen i 2015 har hatt sterkt fokus på innføringen av nytt internkontrollsystem

### Forvaltningsrevisjon mv.

Kontrollutvalget har i 2016 behandlet overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon. På grunn av vedtaket om kommunesammenslåing ble planperioden begrenset til 2016-2017.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:

*«Overordnet analyse – Hof kommune 2016-2017 tas til orientering.»*

*Kontrollutvalget vedtar, med bakgrunn i overordnet analyse, følgende plan for forvaltningsrevisjon for 2016-2017:*

1. *Skole*
2. *Flyktninger – oppgaver og ansvar»*

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Skole» er bestilt og vil bli behandlet på første møte i 2017.

Denne forvaltningsrevisjonen har fokus på følgende problemstillinger:

- I hvilken grad sikrer kommunen som skoleeier at skolen arbeider systematisk med å sikre et godt læringsmiljø for elevene?
- I hvilken grad driver skolen et systematisk og kontinuerlig arbeid for å sikre et godt læringsmiljø for elevene?

På kontrollutvalgets møte 18.oktober 2016 ble det tatt initiativ til et fellesmøte med kontrollutvalget i Holmestrand, hvor også rådmannen inviteres, for bl.a. å samordne valg av hvilket forvaltningsrevisjonsprosjekt som kan være mest hensiktsmessig i 2017.

### **Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsprosjekter.**

Kontrollutvalget ba i møte 10.mai 2016 om å få en orientering fra rådmannen om oppfølgingen av forvaltningsprosjektet «Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten». Rådmannen hadde en grundig gjennomgang av kommunens nye internkontrollsystem Compilo og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget uttrykte tilfredshet med det nye systemet

### **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 2016.

Kontrollutvalget er imidlertid fornøyd med at kommunestyret i 2016 har vedtatt rutiner for eierstyring av selskaper som kommuner har eierinteresser i.

### **Revisjon.**

Lovpålagt revisjon for regnskapsåret 2016 i Hof kommune er utført av Vestfold Kommunerevisjon. Daglig leder Linn Therese Bekken i Vestfold Kommunerevisjon er oppdragsansvarlig revisor for Hof kommune.

#### Revisors uavhengighet

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

#### Revisjonsplan 2016

Revisor framla revisjonsplan 2016 på kontrollutvalgets møte 18.oktober 2016 og orienterte nærmere om denne. Denne planen løper fram til årsregnskapet er ferdig revidert medio april 2017.

I møte 1.mars 2016 rapporterte revisor skriftlig og muntlig om den løpende revisjonen for regnskapsåret 2015.

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

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

##### Budsjett

Kontrollutvalget foreslo et samlet budsjett 2017 for "Tilsyn og kontroll", inkludert revisjon og sekretariatstjenester, på kr.668.000 mot kr.675.000 for 2016.

##### Opplæring

Leder og nestleder deltok på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2016.

##### Kontakt med administrasjonen

Rådmannen 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 Olav Bjørnli er valgt som medlem av styret i VIKS for perioden 2016-2019.

Sekretariatet har tre ansatte i 100 % stillinger. Daglig leder Orrvar Dalby har vært sekretær for kontrollutvalget i Hof i 2016.

Hof, 28. februar 2017

Olav Bjørnli  
leder av kontrollutvalget i Hof kommune

*Orrvar Dalby*  
Orrvar Dalby  
Daglig leder/sekretær