

# ÅRSRAPPORT 2017

## 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 hadde 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 2017****Generelt**

I 2017 har kontrollutvalget hatt 5 møter, hvorav ett fellesmøte med kontrollutvalget i Holmestrand, 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 2016 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 09.05.2017.

Hovedpunkter i kontrollutvalgets uttalelse:

- Regnskapet viste et positivt netto driftsresultat på kr. 3,4 millioner kr som utgjør 1,4 % av sum driftsinntekter. I 2015 var netto driftsresultat på 2,7 millioner, hvilket utgjorde 1,1 % av sum driftsinntekter.
- Kontrollutvalget pekte på at selv med en svak bedring sammenlignet med 2015 er netto driftsresultat fortsatt for lavt i forhold til måltallet på 1,75 % av driftsinntektene, i tråd med anbefalingene fra Teknisk beregningsutvalg.
- Lånegjelden i Hof er relativt sett lav sammenlignet med andre kommuner, men kommunen er sårbar for renteøkninger når den øvrige driften er stram.
- Størrelsen på disposisjonsfondet er redusert med 1 million kr i 2016. Kontrollutvalget peker på at små fond og liten driftsmargin bidrar medvirkende til at likviditeten blir vanskelig.

**Forvaltningsrevisjon mv.**Fellesmøte med kontrollutvalget i Holmestrand

På kontrollutvalgets møte 18.10.16 ble det tatt initiativ til et fellesmøte med kontrollutvalget i Holmestrand, hvor også rådmannen ble invitert. Formålet med møtet var bl.a. å samordne valg forvaltningsrevisjonsprosjekt som kunne være mest hensiktsmessig å bestille. Møtet ble gjennomført 24.01.2017 på Herredshuset i Hof.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Skole i Hof kommune med fokus på elevenes læringsmiljø»

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsprosjektet «Skole i Hof kommune med fokus på elevenes læringsmiljø» i møte 28.02.2017.

Forvaltningsrevisjonen hadde 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?

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak etter behandlingen:

*«Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten «Skole i Hof kommune med fokus på elevenes læringsmiljø» og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger.*

- *Kommunens forsvarlige system i henhold til opplæringslova § 9 a bør videreutvikles og etterleves, og kommunes rolle som skoleeier bør bli tydeligere.*
- *Kommunen bør legge fram den årlige lovpålagte tilstandsrapporten om kvaliteten på grunnskoleopplæringen for politisk behandling.*
- *Skolen kan vurdere om det er hensiktsmessig å gjennomføre foreldreundersøkelser og benytte resultatene i utviklingen av læringsmiljøet.*

*Kontrollutvalget ser positivt på at rådmannen vil sørge for opplæringslovens krav om forsvarlige system vil bli ivaretatt i den nye kommunen.*

*Kontrollutvalget ber om at rådmannen redegjør for hvordan rapporten følges opp i møte 17.10.17.»*

Kommunestyret ble innbydd til å fatte tilsvarende vedtak.

Kontrollutvalget fikk en orientering om oppfølgingen av rapporten fra rådmann Hans Erik Utne i møte 17.10.17. Rådmannen informerte om at det var lyst ut stilling som kommunalsjef oppvekst i nye Holmestrand kommune, og at den tilsatte ville få ansvar for å følge opp rapporten.

#### Rapport om prosjektstyring i Hof kommune

Da kontrollutvalget skulle behandle bestilling av prosjektplan til nytt forvaltningsprosjekt i møte 28.02.2017 ble det fremmet forslag om å gjennomføre en nærmere undersøkelse fremfor en ordinær forvaltningsrevisjon på bakgrunn av prosessen kommunen sto i med kommunesammenslåing. Det ble fattet vedtak om å bestille en nærmere undersøkelse av politiske vedtak, budsjettstyring og rapportering til politisk organ i forbindelse med prosjektene ballbinge, flerbrukssenter og digital skolehverdag.

Revisor fikk i møte 09.05.2017 fullmakt til å se på andre prosjekter enn de som var nevnt i vedtaket. Dette skyldtes at de vedtatte prosjektene ikke var hensiktsmessige å se på utfra at rapporten skulle leveres innen 16.08.2017.

Rapporten ble fremlagt på møte 29.08.2017. Følgende prosjekter dannet grunnlag for anbefalingene i rapporten:

Prosjekt 1004 Kunstgressbane  
Prosjekt 1005 Varmekilde/nærvarmeanlegg  
Prosjekt 1001 Vike renseanlegg

Revisor konkluderte rapporten slik:

- Revisjonen mener det er en svakhet at det ikke utarbeides forstudie, forprosjekt og hovedprosjekt for alle prosjektene i tråd med økonomireglementet.
- Revisjonen mener at det er en svakhet at kommunen ikke rapporterer et sluttregnskap for godkjenning og avslutning i tråd med økonomireglementet.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

*«Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i rapport fra Vestfold Kommunerevisjon datert 16.august 2017 om en nærmere undersøkelse av politiske vedtak, budsjettstyring og rapportering til politiske organ i forbindelse med utvalgte investeringsprosjekter i Hof kommune.*

*Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret og anbefaler kommunestyret å slutte seg til de samme anbefalingene.*

*Kontrollutvalget konstaterer at rapporten avdekker brudd på kommunestyrets retningslinjer, og ber om skriftlig tilbakemelding fra rådmannen innen 15. september 2017 på hvordan rapporten vil bli brukt i forhold til å sikre en tilfredsstillende praksis på dette området i ny kommune. Rådmannen inviteres til neste møte for å redegjøre for oppfølgingen.»*

Kontrollutvalget fikk en skriftlig tilbakemelding og orientering om rapporten i møtet 17.10.2017. Rådmannen informerte om at rapporten vil bli brukt som grunnlag for å sikre tilfredsstillende praksis i den nye kommunen og at det blant annet vurderes å innføre en politisk «restanseliste» fra 01.01.2018.

### **Selskapskontroll**

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

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

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2017.

### **Øvrig revisjon**

Lovpålagt revisjon for regnskapsåret 2017 i Hof kommune er utført av Vestfold Kommunerevisjon. Daglig leder Linn Therese Bekken i Vestfold Kommunerevisjon var 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 2017

Revisor framla revisjonsplan 2017 på kontrollutvalgets møte 29. august 2017 og orienterte nærmere om denne. Revisor orienterte kontrollutvalget om det løpende revisjonsarbeidet i møtene 28.02.17 og 17.10.17.

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 anbefalte et samlet budsjett for tilsyn og kontroll 2018 i nye Holmestrand kommune, inkludert revisjon og sekretariatstjenester, på kr. 1.778.000.

#### Opplæring

Leder i kontrollutvalget deltok på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2017.

#### Kontakt med administrasjonen

Rådmannen har gitt orienteringer i flere saker i kontrollutvalgsmøtene, blant annet om gang- og sykkelvei i Eidsfoss i møtet 17.10.2017.

#### Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Sekretariatet hadde i 2017 tre ansatte i 100 % stillinger. Det var et skifte av ansatte i VIKS i 2017, og sekretærfunksjonen ble dekket av daglig leder Orrvar Dalby, rådgiver Gaute Hesjedal og rådgiver Anja Ottervang Eriksen. Kontrollutvalgsleder Olav Bjørnli var medlem av styret i VIKS frem 01.01.2018 .

Revetal, 31. januar 2018  
for leder av kontrollutvalget i Holmestrand kommune, Stig Atle Vange

  
Anja Ottervang Eriksen  
Sekretær/Rådgiver VIKS