

ÅRSRAPPORT 2013

FOR

KONTROLLUTVALGET I HOF

1. INNLEDNING - KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL, FORMÅL, OPPGAVER OG SAMMENSETNING

Hjemmel

Kommunene er pålagt å ha kontrollutvalg i henhold til kommuneloven kapittel 12 og 13 "Internt tilsyn og kontroll". Kommunal og Regionaldepartementet har i medhold av loven fastsatt "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner"(KF) 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
- stille krav til kommunens etiske nivå i daglig virke i den totale virksomhet og i miljømessig sammenheng.

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 har for valgperioden fra og med oktober 2011-2015 følgende sammensetning:

| | | |
|---------------------|-------|------------------------------------|
| Gunnar Akerholt (H) | varam | Ragnhild Haugestad Kristiansen (H) |
| Arve Stordal (A) | " | Reidun Nyhus (A) |
| Kari Aakerholt (SP) | " | Bjørn Arild Loftsborg (SP) |
| | " | Tore Lystad (SP) |
| | " | Tor Aashaug, (SP) |

2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2013

I 2013 har kontrollutvalget hatt 4 møter og behandlet 36 saker.

A) Regnskapsrelaterte saker**Kontrollutvalgets uttalelse om Hof kommunes årsregnskap og årsmelding for 2012:**

Kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet 2012 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i mai 2013.

Regnskapet viste et merforbruket på kr 2.156.667,- . Det negative resultatet vil gi en stram økonomi. Kontrollutvalget registrerte at kommunen må begynne å spare for å imøtekomme utfordringer i fremtiden. Aktiviteten i kommunen var for stor i forhold til inntektene. Helse- og omsorg samt teknisk sektor har utfordringer budsjettmessig.

Det negative netto driftsresultatet dekker ikke kommunelovens krav til balanse mellom løpende driftsutgifter og driftsinntekter. Driftsresultatet i 2012 var betydelig svakere enn fjoråret. Kontrollutvalget så med bekymring på utviklingen i netto driftsresultat.

Investeringsregnskapet var avsluttet i balanse med kr 0,-. Kontrollutvalget vil bemerke at investeringene bør ligge på et minimum i fremtiden for å komme i balanse med økonomien.

Kontrollutvalget merket seg at kommunens langsiktige gjeld hadde økt i 2012. Økt lånegjeld bidrar til svekket handlefrihet i fremtiden. Kontrollutvalget så med bekymring på den høye lånegjelden.

Kontrollutvalget anbefalte at det bygges opp et premieavviksfond. Det vil si omdisponere deler av nåværende disposisjonsfond.

Uttalelsen til regnskapet fra kontrollutvalget ble sendt til formannskapet for videre behandling, for så å bli behandlet i kommunestyret ved avleggelsen av regnskapet for årsoppgjøret 2012.

Rapport om kartlegging av interne kontrollrutiner

Rapporten ble behandlet i augustmøtet 2012, og kontrollutvalget ba om en tilbakemelding fra administrasjonen innen februar 2013. I maimøtet orienterte rådmann om økonomireglementet, rutiner, HMS og internkontroll, inventar- og utstyrslister på intranettet og sjekklister på skole og helse/omsorg. Kontrollutvalget ba om en skriftlig tilbakemelding som skulle lukke punktene fra revisor. I september gav rådmannen tilbakemeldingen og viste til brev av 05.09.13. Utvalget tok informasjonen til orientering.

Enhetskontroller

Revisjonen har gjennomført en enhetskontroll av hjemmebaserte tjenester. Kontrollutvalget tok kontrollen til orientering og ba om en tilbakemelding om oppfølging av anbefalingene. Rådmannen orienterte utvalget i september om oppfølgingen av anbefalingene. Utvalget tok informasjonen til orientering.

Overordnet revisjonsstrategi 2013, unntatt offentlighet:

Revisjonsstrategien ble diskutert og tatt til orientering i septembermøtet.

B) Forvaltningsrevisjon

Oppfølging og behandling av forvaltningsprosjektet "Vedlikehold av kommunale eiendommer og veier"

Prosjektplan for forvaltningsprosjektet "Vedlikehold av kommunale eiendommer og veier" ble behandlet i august 2012 og forvaltningsrapporten ble bestilt. I januarmøtet 2013 ble følgende anbefalinger vedtatt:

"Kontrollutvalget mener at Hof kommune har et vesentlig forbedringspotensiale for tilretteleggelse av et system for planmessig vedlikehold av kommunens bygningsmasse og veier.

Kontrollutvalget vil trekke frem følgende anbefalinger:

- Det bør utarbeides en fullstendig og oppdatert tilstandsoversikt over kommunens bygningsmasse og veier.*

- Det bør utarbeides en overordnet strategiplan for bruk av kommunens bygningsmasse og veier.*

- *Det bør utarbeides en strategiplan for vedlikehold av kommunens bygningsmasse og veier.*
- *Det bør utarbeides en vedlikeholdsplan med prioritering av behov for vedlikehold på kort og lang sikt."*

På septembermøtet informerte rådmann blant annet om at midler må legges inn i økonomiplanen dersom det skal innhentes kompetanse for å lage en spesifikk tilstandsrapport for vedlikehold av kommunale eiendommer og veier. Rådmannens informasjon ble tatt til orientering.

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt "Saksbehandlingstid og selvkost i byggesaker"

I januarmøtet 2013 bestilte utvalget en prosjektplan. Fremlagt prosjektplan ble diskutert i forhold til verstkommunesamarbeidet med Holmestrand kommune. Levert prosjektplan var ikke aktuell i forhold til inngått samarbeid. Saken ble ikke igangsatt.

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt "Budsjett- og økonomistyring innen institusjonsbasert tjeneste innenfor pleie og omsorgstjenester"

Prosjektplan med problemstilling for forvaltningsprosjekt "Budsjett- og økonomistyring innen institusjonsbasert tjeneste innenfor pleie og omsorgstjenester" ble bestilt i mai 2013. Revisor orienterte om status i prosjektet i september og november. Rapporten blir levert i mars 2014.

C) Selskapskontroll

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper med mer. Selskapskontroll består av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget er positive til eventuelt samarbeid med andre eiere

Det er ikke utført selskapskontroll i 2013 for Hof kommune.

D) Utviklingsoppgaver

Ingen saker

E) Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Personalsak, unntatt offentlighet kommuneloven §31, punkt 3 offentlighetsloven § §13 og 24.

Det har vært avholdt møter mellom revisjon og administrasjonen. Revisor orienterte om lovverket rundt saken og rapporten ble

gjennomgått. Helse – og omsorgssjef informerte om rutiner og tiltak. Rådmannen informerte videre om status i saken. Informasjonen ble tatt til foreløpig orientering og kontrollutvalget bad rådmannen rydde opp i saken. Rådmannen skal gi en tilbakemelding på gjennomføringen av handlingsplan inkludert avklaring og synliggjøring av roller og ansvar.

Sikring av kunst

Utvalget inviterte rådmannen i mai for å orientere om sikring av kunst i kommunen. Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering.

Årsmelding fra Vestfold kommunerevisjon

Årsmeldingen 2012 er oversendt kontrollutvalget. Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering.

Revisors uavhengighet:

Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til årlig å avgi en erklæring om sin uavhengighet. Slik erklæring er oversendt og behandlet i maimøtet 2013.

Kontrollrapport fra skatteoppkreveren

Kontrollrapporten 2012 fra Vestfold Skattefogdkontor ble tatt til orientering.

Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS). Kontrollutvalgsleder Gunnar Akerholt ble valgt som representant til VIKS-styret for perioden 2012-2015. Nestleder i kontrollutvalget Arve Stordal ble valgt som vararepresentant til VIKS-styret for perioden 2012-2015.

Sekretariatet har tre ansatte i 100 % stillinger. De ansatte var daglig leder Hans-Olaf Lunder, rådgiver Gaute Hesjedal og rådgiver Heidi Wulff Jacobsen. Daglig leder sluttet 13.10.13 og Heidi Wulff Jacobsen ble konstituert daglig leder frem til ny daglig leder tiltrådte i 2014. Kontorlokalene ligger på Revetal.

Budsjett:

Lovpålagt revisjon i Hof kommune utføres av Vestfold kommunerevisjon. Totale kostnader for "Tilsyn og kontroll" som er regnskapsført i 2013 var kr 568.208,- hvorav kr 446.900,- gjaldt revisjon.

| | 2013 | 2014 |
|--|--------------|------------|
| Kontrollutvalget foreslo en bevilgning på: | kr 625.000,- | kr 638.000 |
| Fordelt slik: | | |

| | | |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Revisjonstjenester | | |
| fra Vestfold Kommunerevisjon | kr 447.000 | kr 460.000 |
| Sekretariatstjenester fra VIKS | kr 94.000 | kr 94.000 |
| Til kontrollutvalgets disposisjon | | |
| inkl. møtegodtgjørelse | kr 84.000 | kr 84.000 |

Kontakt med administrasjonen:

Rådmannen og økonomisjefen har gitt orienteringer m.v. i flere saker i kontrollutvalgsmøtene.

Hof, 14. februar 2014

Gunnar Akerholt
leder av kontrollutvalget i Hof kommune

Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver i VIKS