

# MØTEPROTOKOLL

## Kontrollutvalget i Hof

**Dato:** 10.05.2016 kl. 18:30  
**Sted:** Kommunehuset  
**Arkivsak:** 15/00007

**Tilstede:** Olav Bjørnli, leder  
Jan Tymczuk, nestleder

Møtende  
varamedlemmer:

**Forfall:** Mildrid Sjue, medlem

**Andre:** Jorid Sønju, rådmann  
Linn Therese Bekken, daglig elder Vestfold Kommunerevisjon  
Orrvar Dalby, daglig leder VIKS

**Møteleder:** Olav Bjørnli

**Protokollfører:** Orrvar Dalby

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">7/16</a>	15/00044-25	Godkjenning av protokoll fra møtet 1.mars 2016.	2
<a href="#">8/16</a>	15/00126-19	Uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2015	3
<a href="#">9/16</a>	15/00127-7	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2017	6
<a href="#">10/16</a>	15/00127-8	Bestilling av prosjektplan for nytt forvaltningsprosjekt	7
<a href="#">11/16</a>	16/00077-1	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2017	8

<a href="#">12/16</a>	15/00127-5	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten".	9
<a href="#">13/16</a>	15/00121-2	Status for prosjektet kunstgressbane	10
<a href="#">14/16</a>	15/00126-18	Enhetskontroll Nord-Jarlsberg kulturskole	10
<a href="#">15/16</a>	15/00122-12	Referater	11
<a href="#">16/16</a>	15/00122-13	Eventuelt	11

Leder ønsket velkommen og møtet ble satt kl.18.30.

Det var ingen merknader til innkalling og saksliste.

### **Saker til behandling**

#### **7/16 Godkjenning av protokoll fra møtet 1.mars 2016.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Hof	10.05.2016	7/16

#### **Forslag til vedtak:**

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 1.mars 2016 godkjennes.

#### **Møtebehandling**

##### **Votering**

Enstemmig.

##### **Vedtak**

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 1.mars 2016 godkjennes.

## **8/16 Uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2015**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Hof	10.05.2016	8/16

### **Forslag til uttalelse:**

Kontrollutvalget har i møte 10.mai 2016 behandlet Hof kommunens årsregnskap 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet 2015, rådmannens årsberetning 2015, revisjonsberetningen datert 15.april 2016, samt revisors oppsummering av revisjonen 2015. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon i møtet.

### **INNLEDNING.**

Revisor har avgitt en såkalt normalberetning uten forbehold eller presiseringer.

Årsberetningen er bekreftet å være konsistent med årsregnskapet og inneholder de opplysninger som kreves i lov og forskrift.

Årsberetningen er lettlest og inneholder god informasjon om kommunens tjenesteområder, status for Kommuneplanens handlingsdel, samt analyse av en del økonomiske nøkkeltall.

### **TIL ØKONOMISTYRINGEN.**

#### **Driftsregnskapet**

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet for 2015 viser kr. 164,8 millioner til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 1,9 millioner.

Regnskapet er avsluttet med et positivt netto driftsresultat på kr. 2,7 millioner. Det er en klar forbedring fra 2014 hvor det var et negativt netto driftsresultat på kr. 6,1 millioner.

Netto driftsresultat i forhold til driftsinntektene er et sentralt nøkkeltall i vurderingen av kommunens økonomi. Teknisk beregningsutvalg har som mål for sunn økonomi at netto driftsresultat over tid bør utgjøre 1,75% av driftsinntektene. For 2015 er dette tallet 1,1%, og dermed noe under den anbefalte normen. Det er imidlertid vesentlig bedre enn det tilsvarende tallet for 2014 som var på minus 3,0%. Kontrollutvalget konstaterer at økonomien i Hof fortsatt er stram, og peker på behovet for å styre mot et netto driftsresultat i tråd med anbefalingene fra Teknisk beregningsutvalg.

#### **Investeringsregnskapet**

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse med kr.0. Totalt er det i 2015 investert for kr.7,5 millioner, mot kr.15,0 millioner i regulert budsjett. Kontrollutvalget vil, i likhet med tidligere års uttalelser, tilrå at investeringene legges på et minimum for å bedre den økonomiske handlefriheten.

## **TIL BALANSEN**

### **Langsiktig gjeld**

Kommunen har hatt store investeringer på 2000-tallet. Disse har vært finansiert av fondsmidler og lånemidler. Kontrollutvalget har merket seg at den langsiktige lånegjelden har økt med ca. kr. 13,8 millioner i 2015. Økningen fordeler seg med kr. 5 millioner på opptak av lån og resten på økning i pensjonsforpliktelsene.

Det er kun en mindre økning i premieavviket i 2015.

Lånegjeld i Hof er lavere enn gjennomsnittet for landet, men kommunen blir sårbar for renteøkninger når driftsmarginen er så vidt liten.

### **Likviditet**

Likviditeten har vært tilfredsstillende i 2015. Likviditetsgrad 1 (forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld) bør være større enn 2, og for Hof var den på 2,0 i 2015.

### **Fond**

Kommunens disposisjonsfond viser en svak økning fra foregående år, men utgjør kun kr. 6,5 millioner ved utgangen av 2015.

### **Til den interne kontrollen**

Kommunen har et nytt økonomisystem som gir administrasjonen et godt grunnlag for utførelse av økonomioppgavene. Revisor har gjennom sin løpende rapportering gjennom året ikke meldt om spesielle svikt i internkontrollen i 2015. Kontrollutvalget er fornøyd med at kommunen har hatt stort fokus i 2015 på innføringen av det nye internkontrollsystemet, herunder internkontroll innenfor de enkelte tjenesteområdene. Kontrollutvalget viser for øvrig til en utfyllende omtale av internkontrollen i årsberetningen.

### **Møtebehandling**

Rådmann redegjorde for hovedpunkter i regnskap og årsberetning og svarte på spørsmål. Revisor redegjorde for revisjonen av regnskapet for 2015.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget har i møte 10.mai 2016 behandlet Hof kommunens årsregnskap 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet 2015, rådmannens årsberetning 2015, revisjonsberetningen datert 15.april 2016, samt revisors oppsummering av revisjonen 2015. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon i møtet.

## **INNLEDNING.**

Revisor har avgitt en såkalt normalberetning uten forbehold eller presiseringer.

Årsberetningen er bekreftet å være konsistent med årsregnskapet og inneholder de opplysninger som kreves i lov og forskrift.

Årsberetningen er lettlest og inneholder god informasjon om kommunens tjenesteområder, status for Kommuneplanens handlingsdel, samt analyse av en del økonomiske nøkkeltall.

## **TIL ØKONOMISTYRINGEN.**

### **Driftsregnskapet**

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet for 2015 viser kr. 164,8 millioner til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 1,9 millioner.

Regnskapet er avsluttet med et positivt netto driftsresultat på kr. 2,7 millioner. Det er en klar forbedring fra 2014 hvor det var et negativt netto driftsresultat på kr. 6,1 millioner.

Netto driftsresultat i forhold til driftsinntektene er et sentralt nøkkeltall i vurderingen av kommunens økonomi. Teknisk beregningsutvalg har som mål for sunn økonomi at netto driftsresultat over tid bør utgjøre 1,75% av driftsinntektene. For 2015 er dette tallet 1,1%, og dermed noe under den anbefalte normen. Det er imidlertid vesentlig bedre enn det tilsvarende tallet for 2014 som var på minus 3,0%. Kontrollutvalget konstaterer at økonomien i Hof fortsatt er stram, og peker på behovet for å styre mot et netto driftsresultat i tråd med anbefalingene fra Teknisk beregningsutvalg.

### **Investeringsregnskapet**

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse med kr.0. Totalt er det i 2015 investert for kr.7,5 millioner, mot kr.15,0 millioner i regulert budsjett. Kontrollutvalget vil, i likhet med tidligere års uttalelser, tilrå at investeringene legges på et minimum for å bedre den økonomiske handlefriheten.

## **TIL BALANSEN**

### **Langsiktig gjeld**

Kommunen har hatt store investeringer på 2000-tallet. Disse har vært finansiert av fondsmidler og lånemidler. Kontrollutvalget har merket seg at den langsiktige lånegjelden har økt med ca. kr. 13,8 millioner i 2015. Økningen fordeler seg med kr. 5 millioner på opptak av lån og resten på økning i pensjonsforpliktelsene.

Det er kun en mindre økning i premieavviket i 2015.

Lånegjeld i Hof er lavere enn gjennomsnittet for landet, men kommunen blir sårbar for renteøkninger når driftsmarginen er så vidt liten.

### **Likviditet**

Likviditeten har vært tilfredsstillende i 2015. Likviditetsgrad 1 (forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld) bør være større enn 2, og for Hof var den på 2,0 i 2015.

## Fond

Kommunens disposisjonsfond viser en svak økning fra foregående år, men utgjør kun kr. 6,5 millioner ved utgangen av 2015.

## Til den interne kontrollen

Kommunen har et nytt økonomisystem som gir administrasjonen et godt grunnlag for utførelse av økonomioppgavene. Revisor har gjennom sin løpende rapportering gjennom året ikke meldt om spesielle svikt i internkontrollen i 2015. Kontrollutvalget er fornøyd med at kommunen har hatt stort fokus i 2015 på innføringen av det nye internkontrollsystemet, herunder internkontroll innenfor de enkelte tjenesteområdene. Kontrollutvalget viser for øvrig til en utfyllende omtale av internkontrollen i årsberetningen.

## **9/16 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2017**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Hof	10.05.2016	9/16

## **Forslag til vedtak:**

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
3. Eiendomsforvaltningen
4. Personalforvaltning

## **Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:**

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

1. Skole
2. Flyktninger – oppgaver og ansvar
3. Eiendomsforvaltningen
4. Personalforvaltning

Kontrollutvalget gis fullmakt til å omprioritere eller tilføye andre prosjekter. Kommunestyret orienteres ved eventuelle endringer. Hvis endringene i planen fører til økning av den økonomiske rammen, må dette behandles spesielt.

### **Møtebehandling**

Revisor gjennomgikk hovedpunktene i den overordnede analysen og forslag til tema for plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalgets spørsmål ble besvart. Overordnet analyse og forslag til plan ble drøftet.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

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

### **Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:**

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

1. Skole
2. Flyktninger – oppgaver og ansvar

Kontrollutvalget gis fullmakt til å omprioritere eller tilføye andre prosjekter.

Kommunestyret orienteres ved eventuelle endringer. Hvis endringene i planen fører til økning av den økonomiske rammen, må dette behandles spesielt

## **10/16 Bestilling av prosjektplan for nytt forvaltningsprosjekt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Hof	10.05.2016	10/16

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar å bestille prosjektplan med problemstillinger fra Vestfold Kommunerevisjon for et forvaltningsprosjekt om ..... Prosjektplanen leveres til sekretariatet innen 12.august 2016 slik at den kan behandles i kontrollutvalgets møte 23.august 2016. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon 2016.

### **Møtebehandling**

Sekretær og revisor redegjorde for saken og svarte på spørsmål.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget vedtar å bestille prosjektplan med problemstillinger fra Vestfold Kommunerevisjon for et forvaltningsprosjekt om skole. Prosjektplanen leveres til sekretariatet innen 12.august 2016 slik at den kan behandles i kontrollutvalgets møte 23.august 2016. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon 2016.

## **11/16 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2017**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Hof	10.05.2016	11/16

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar overordnet analyse for selskapskontroll i Hof kommune til orientering.

På bakgrunn av den overordnede analysen vedtar kontrollutvalget følgende forslag til plan for selskapskontroll 2016 og 2017:

Tema	Generell/selskap	Kontrollform
Selskapskontroll	Asvo Revetal AS	Selskapskontroll (eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon)
Føring for eierskap og opplæring av eierrepr.	Generell	Eierskapskontroll
Samordning av føringer for eierskap	Generell evt. stikkprøvekontroll i enkelte selskap	Eierskapskontroll- evt. felles med andre

Forslaget framlegges for kommunestyret til endelig godkjenning.

### **Møtebehandling**

Revisor redegjorde for overordnet analyse, og saken ble drøftet

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar overordnet analyse for selskapskontroll i Hof kommune til orientering.



På bakgrunn av den overordnede analysen vedtar kontrollutvalget følgende forslag til plan for selskapskontroll 2016 og 2017:

Tema	Generell/selskap	Kontrollform
Selskapskontroll	Asvo Revetal AS	Selskapskontroll (eierskapskontroll og /eller forvaltningsrevisjon)
Føring for eierskap og opplæring av eierrepr.	Generell	Eierskapskontroll
Samordning av føringer for eierskap	Generell evt. stikkprøvekontroll i enkelte selskap	Eierskapskontroll – evt. felles med andre

Forslaget framlegges for kommunestyret til endelig godkjenning.

### **12/16 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten".**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Hof	10.05.2016	12/16

### **Forslag til vedtak:**

Rådmannens orientering om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten» tas til orientering.

### **Møtebehandling**

Rådmannen hadde en grundig gjennomgang av kommunens nye internkontrollsystem Compilo og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget uttrykte tilfredshet med det nye systemet.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Rådmannens orientering om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten» tas til orientering.

## **13/16 Status for prosjektet kunstgressbane**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Hof	10.05.2016	13/16

### **Forslag til vedtak:**

Rådmannens redegjørelse tas til orientering

### **Møtebehandling**

Leder og rådmann orienterte kort om saken. Kontrollutvalgets spørsmål ble besvart.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Rådmannens redegjørelse tas til orientering.

## **14/16 Enhetskontroll Nord-Jarlsberg kulturskole**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Hof	10.05.2016	14/16

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar rapport fra virksomhetskontroll ved Nord-Jarlsberg kulturskole til orientering. Kontrollutvalget forventer at revisors anbefalinger blir fulgt opp. Administrasjonen bes om en skriftlig tilbakemelding på dette innen 10.august 2016.

### **Møtebehandling**

Revisor orienterte kort om bakgrunnen for saken og hovedpunktene i enhetskontrollen.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar rapport fra virksomhetskontroll ved Nord-Jarlsberg kulturskole til orientering. Kontrollutvalget forventer at revisors anbefalinger blir fulgt opp. Administrasjonen bes om en skriftlig tilbakemelding på dette innen 10.august 2016.

## **15/16 Referater**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Hof	10.05.2016	15/16

### **Forslag til vedtak:**

Referatsakene tas til orientering.

### **Møtebehandling**

Sekretæren gjennomgikk flg. referatsaker:

1. Protokoll fra styremøte i VIKS 15.mars 2016.
2. Fylkesmannens tilsynskalender 2016.
3. Oppdatering av økonomireglement – svar fra økonomisjefen datert 8.mars 2016.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Referatsakene tas til orientering.

## **16/16 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Hof	10.05.2016	16/16

### **Forslag til vedtak:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

### **Møtebehandling**

Ingen saker.

Møtet slutt kl.21.30.

Revetal 11.mai 2016

For leder i kontrollutvalget i Hof, Olav Bjørnli

Orrvar Dalby  
Daglig leder/sekretær