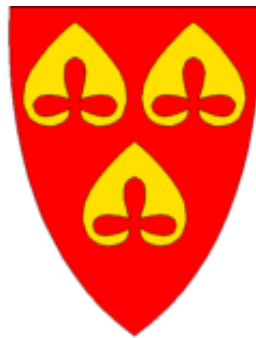


FORSLAG TIL:

**PLAN FOR  
FORVALTNINGSREVISJON  
OG  
SELSKAPSKONTROLL  
2012 - 2015**



**HOF  
KOMMUNE**

Behandlet av Kontrollutvalget i Hof kommune, den 27. mars 2012, sak 13/12.

## **FORSLAG TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL I HOF KOMMUNE FOR 2012-2015**

### **1. Bakgrunn**

Iht. KL §§78 og 80 skal det årlig gjennomføres forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i kommunene.

I forskriftens §§ 10 og 11 går det fram at kontrollutvalget skal utarbeide forslag til planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll minst en gang i hver valgperiode. For inneværende valgperiode skal planene for 2012-2015 være godkjent i løpet av 2012.

Forslagene skal vedtas av kommunestyret selv, men kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Iht. departementets kommentarer til KF § 10 kan slike planer utarbeides oftere.

Av praktiske hensyn er det valgt å utarbeide en plan som inneholder både forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, jfr. departementets kommentarer til KF § 10.

### **2. Forvaltningsrevisjon**

I KF § 10 går det fram at planen for forvaltningsrevisjon skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Med uttrykket "risiko- og vesentlighetsvurderinger" menes at det skal gjøres vurderinger av på hvilke områder m.v. av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til vedtak, forutsetninger og mål som er satt.

### **Gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2012-2015**

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter er aktuelle i 2012-2015. Det er fremlagt flere prosjekter enn budsjetttrammene tilsier:

- Budsjett og økonomistyring
- Innkjøpsfunksjonen
- Rutiner for varsling om kritikkverdige forhold i virksomheten
- Gjennomgang av barnevernstjenesten – knyttet opp mot kvalitet og ressursbruk
- Gjennomgang av kompetanseheving for pedagogisk personale
- Prosjekter knyttet til samhandlingsreformen
- Sikring av kunst
- Saksbehandlingstid og selvkost i byggesaker
- Vedlikehold av kommunale eiendommer og veier
- Tilskudd og tilsyn i private barnehager

For nærmere detaljer til de forskjellige prosjektene, vises til vedlagte overordnet plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015.

### **3. Selskapskontroll**

I interkommunale selskaper og i selskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer, og i heleide datterselskaper av disse, skal det iht. KL § 80 gjennomføres selskapskontroll.

Selskapskontrollen slik den er beskrevet i kommuneloven og tilhørende forskrift, jfr. kap. 3, består av en obligatorisk del som omfatter eierskapskontroll og en valgfri del som omfatter forvaltningsrevisjon.

I den obligatoriske eierskapskontrollen inngår de undersøkelser m.m. som den som utfører kontrollen anser som nødvendig for å kunne gi en kvalifisert vurdering av forvaltningen av eierinteressene.

Kontrollen vil derfor dreie seg primært om å kontrollere om den som forvalter kommunens eierskap utøver myndigheten på den måte som er fastsatt i angjeldende virksomhetslov, for eks. aksjeloven. Den omfatter også en vurdering av om den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med eierens vedtak og forutsetninger for forvaltning av eierinteressene.

Hof kommune har eierinteresser i følgende selskaper som i henhold til regelverket omfattes av selskapskontroll:

- Asvo Revetal AS
- Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS
- IKA Kongsberg – Interkommunalt Arkiv for Buskerud Vestfold og Telemark IKS
- VIV - Vestfold Interkommunale Vannverk IKS
- VESAR - Vestfold Avfall og Ressurs AS
- Vestfold Festspillene AS
- Vestfoldmuseene IKS
- Vestviken 110 IKS

Vesentlighet er knyttet til om selskapets virksomhet har stor samfunnsmessig betydning og om selskapet kan påføre kommunen økonomisk risiko. Både Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS, Vestfold interkommunale vannverk IKS og VESAR-Vestfold Avfall og Ressurs AS har viktige samfunnsmessige oppgaver på vegne av Hof kommune i kraft av sine formål. Hof kommune har imidlertid svært lave eierandeler i nevnte IKS'er, som eies sammen med andre kommuner. Prosjektene bør derfor organiseres koordinert med de øvrige eierkommunene. Dette fordrer forberedende dialog. VIKS legger til rette for dette når det blir aktuelt.

#### **Gjennomføring av selskapskontroll i 2012-2015**

##### *a. Obligatorisk eierskapskontroll*

Den obligatoriske eierskapskontrollen gjennomføres for de selskapene som – iht. regelverket – er aktuelle for selskapskontroll. Kontrollutvalget velger selv leverandør.

##### *b. Forvaltningsrevisjon*

Det gjennomføres forvaltningsrevisjon i de av selskapene det er behov i 2012-2015,

eventuelt i samarbeid med andre eiere.

#### **4. Finansiering m.v.**

Kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for 2012-2015, er basert på kommunestyrets vedtak om budsjettet for tilsyn og kontroll i Hof kommune for 2012 på kr 610.000,- herav kr 432.000,- til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, attestasjoner/revisjonsbekreftelser og administrasjonskostnader vedrørende revisjon.

Det kan i løpet av årene bli aktuelt å endre på planen. Slike endringer kan komme fra kontrollutvalget selv, innspill fra revisor eller andre. Det bør derfor gis fullmakt til kontrollutvalget om evt. omprioritering av prosjekter eller tilføyelse av nye prosjekter. Slike endringer av planen sendes kommunestyret til orientering.

Hvis slike endringer fører til økning av de økonomiske rammene som er lagt, må dette godkjennes av kommunestyret.