Temark

Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS

Møteinnkalling

Hjartdal kontrollutval

Dato:	02.10.2017
Møtestad:	09:00 – 11:00 Irmat As, Goasholdtmyra avfallsanlegg. Kongsbergveien 411 Kjør frå Notodden mot Kongsberg på E134 6,2 km. 11:00 Notodden Kommunehus, Samfunnssalen. Goasholdtmyra,
Arkivsak:	17/00044
Arkivkode:	033

Meld fråfall til marianne.lundeberg@temark.no eller pr. tlf 90114543

Innkallast:
Sak: 21/17 Irmat AS v/ Daglig leiar Stein Asmundsen og styreleiar Eivind Eckbo,
Sak 22/17 TKR IKS v/ Gerd Smedsrud

Sakskart			Side
		Møteinnkalling	
4/17	17/00044-21	Godkjenning av møteinnkalling 02.10.2017	3
		Møteprotokoll	
4/17	17/00044-22	Godkjenning av protokoll 07.09.2017	4
		Saker til behandling	
21/17	17/05855-9	Orientering frå Irmat AS	5
22/17	17/05855-6	Prosjektplan - Forvaltningsrevisjon "Gjennomføring av virksomhet – selvkost og ressursbruk i Irmat AS" -Hjartdal kommune	7

Sakene vert også lagt ut på www.temark.no Sida er fortida under oppdatering.

Bø, 22.09.2017

For kontrollutvalsleiar	Sekretær
Olav Tho	Marianne Lundeberg

4/17 Godkjenning av møteinnkalling 02.10.2017

Arkivsak-dok. 17/00044-21
Arkivkode. 033
Sakshandsamar Marianne Lundeberg

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Hjartdal kontrollutval	02.10.2017	4/17

Forslag frå sekretariatet:
Møteinnkalling 02.10.2017 vert godkjend.

Saksopplysningar:
Møteinnkalling 02.10.2017 leggast fram for godkjenning.

Vedlegg:
- møteinnkalling 02.10.2017

Møteprotokoll

4/17 Godkjenning av protokoll 07.09.2017

Arkivsak-dok. 17/00044-22
Arkivkode. 033
Sakshandsamar Marianne Lundeberg

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Hjartdal kontrollutval	02.10.2017	4/17

Forslag frå sekretariatet:

Protokoll 07.09.2017 vert godkjend.

Saksopplysningar:

Protokoll 07.09.2017 leggast fram for godkjenning.

Vedlegg:
- Protokoll 07.09.2017

Vedlegg til sak

Protokoll Hjartdal kontrollutval 07.09.2

Saker til behandling

21/17 Orientering frå Irmat AS

Arkivsak-dok. 17/05855-9
Arkivkode. 217
Sakshandsamar Marianne Lundeberg

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Hjartdal kontrollutval	02.10.2017	21/17

Forslag frå sekretariatet:
Saka vert teken til vitande.

Bakgrunn for saka:
Kontrollutvala i kommunane Hjartdal, Notodden, Sauherad og Bø har bede om ei befaring og orientering om Irmat AS i samband med at prosjektplanane på selskapskontoll av Irmat AS blir lagt fram.

Saksopplysningar:
Kontrollutvala i kommunane Hjartdal, Notodden, Sauherad og Bø får ei befaring ved Irmat AS sitt avfallsanlegg på Goasholdtmyra frå 09:00 til ca 11:00.

Orientering om selskapet vil bli lagt fram på Notodden kommunehus, møterom samfunnsalen, av Irmat AS v/ Daglig leiar Stein Asmundsen og styreleiar Eivind Eckbo, etter befaringa.

Irmat AS har sendt med ein del dokument, som det vil bli orientera frå i møtet. Desse er vedlagt saka.

Vedlegg:
- Aksjeeieravtale rev. 11.06.2012
- Vedtekter rev. 11.06.2012
- Årsberetning og Årsregnskap
- Prosesskart
- Organisasjonskart
- Protokoll Bø kontrollutval 05.04
- IRMAT - Notat om kryssubsidiering og fordelingsnøkler (2017_03_28)
- IRMAT - Presentasjon av notat om kryssubsidiering og fordelingsnøkler (2017_03_29)

Vedlegg til sak

Aksjeeieravtale rev. 11.06.2012

Vedtekter rev. 11.06.2012

Årsberetning og Årsregnskap

Prosesskart

Organisasjonskart

Protokoll Bø kontrollutval 05.04

IRMAT - Notat om kryssubsidiering og

IRMAT - Presentasjon av not

22/17 Prosjektplan - Forvaltningsrevisjon "Gjennomføring av virksomhet – selvkost og ressursbruk i Irmat AS" -Hjartdal kommune

Arkivsak-dok. 17/05855-6
Arkivkode. 217
Sakshandsamar Marianne Lundeberg

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Hjartdal kontrollutval	02.10.2017	22/17

Forslag frå sekretariatet:

Kontrollutvalet godkjenner prosjektplan - gjennomføring av virksomhet – selvkost og ressursbruk i Irmat AS, som den ligg føre.

Bakgrunn for saka:

Kontrollutvalet i Hjartdal kommune bestilte prosjektplan frå Telemark kommunerevisjon i møte 24.05.2017 sak: 13/17
Følgjande vedtak blei fatta:
«Hjartdal kontrollutval bestiller selskapskontroll, gjennomført som forvaltningsrevisjon, i samsvar med vedtatt plan for selskapskontroll 2016-2019, med tema "Gjennomføring av virksomhet – selvkost og ressursbruk i Irmat AS" frå Telemark kommunerevisjon IKS (TKR).
TKR IKS blir beden om å utarbeide forslag til kostnadsfordeling i samband med prosjektplanen som blir lagt fram for kontrollutvala som bestiller prosjektet. Kontrollutvalet i Hjartdal meiner at kostnadane skal delast etter eigarprosent.»

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet får fremlagt prosjektplan «gjennomføring av virksomhet – selvkost og ressursbruk i Irmat» og pristilbud på prosjektet i eit fellemøte med kontrollutvalene i Bø, Sauherad og Notodden.
Telemark kommunerevisjon IKS legg fram prosjektplan på Notodden kommunehus, møterom Samfunnsalen.

Problemstilling/vinkling
Det foreslås to hovedproblemstillinger for kontrollen:
- Har IRMAT AS fulgt opp anbefalingene som ble vedtatt etter selskapskontrollen i 2009?
  - om selskapet har avklart spørsmål om selskapets skatteplikt
  - om selskapet har utarbeidet retningslinjer som sikrer at selskapets anskaffelser skjer i henhold til gjeldende regelverk

- I hvilken grad overholder IRMAT AS gjeldende krav og retningslinjer for beregning av og dokumentasjon av selvkost?
  - I selskapskontrollen fra 2009 var det ikke mulig å undersøke selvkost og kryssubsidiering, fordi selskapet ikke hadde selvkostregnskap før i 2008. Denne problemstillingen dekker både kravene til håndtering av selvkost og spørsmålet om eventuell ulovlig kryss-subsidiering i virksomheten, jf. reglene om selvkost og reglene om offentlig støtte.

Eigar kommunane har ein felles lokal forskrift om renovasjon frå 1997. Det er grunn til å tro at den ikkje er oppdatera i samsvar med gjeldande regelverk. Detta kan vi eventuelt omtale.
Kontrollutvalet skal gjennom denna saka vurdere om det forslaget til prosjektplan som er lagt fram, vil gje utvalet den kunnskapen dei ynskjer. Detta betyr at kontrollutvalet må vurdere føreslegne problemstillingar og vinkling på prosjektet, prosjektets avgrensing, og om dei metodar som er tenkt bruk etter kontrollutvalets oppfatning vil kunne gje svar på problemstillingane.
Forslaget til plan beskriver nærare dei konkretiseringar, avgrensingar og metodeval revisjonen ser for seg i prosjektet.
Prosjektet anslås å bli gjennomført og ferdigstilt januar 2018.

Det vises for øvrig til vedlagt prosjektplan.

Pristilbod for Hjartdal er kr 24 110. Det vises for øvrig til vedlagt pristilbod.

Vurdering frå sekretariatet:

Sekretariatet legg fram forslag til vedtak om at kontrollutvalet godkjenner prosjektplan – «gjennomføring av virksomhet – selvkost og ressursbruk i Irmat as» som den ligg føre, da orientering og diskusjon rundt prosjektplan vil skje i møtet.
Vedlagt er også prosjektplan for Bø kontrollutvalg. Denne til informasjon for Hjartdal, da den vil bli lagt fram i fellesmøtet.

Vedlegg:
-Prosjektplan IRMAT
-Prosjektplan Bø - IRMAT
-pristilbud på selskapskontroll av Irmat AS

Vedlegg til sak

pristilbud på selskapskontroll av I

Prosjektplan IRMAT

Prosjektplan Bø - IRMAT