

Møteinnkalling

Sauherad kontrollutvalg

Dato: 15.05.2017 kl. 10:00
Møtested: Kommunehuset, Akkerhaugen
Arkivsak: 17/00971
Arkivkode: 033

Forfall meldes til utvalgssekretær Beate Marie Dahl Eide på e-post beatemarie.dahleide@temark.no eller mobil 91739893.

Sakskart	Side
Møteinnkalling	
3/17 17/00971-20 Godkjenning av innkalling til møte 15.05.2017	3
Møteprotokoll	
4/17 17/00971-21 Møteprotokoll fra møte 03.04.2017	4
Saker til behandling	
13/17 17/00977-5 Referatsaker 15.05.2017 - Sauherad kontrollutvalg	5
14/17 16/13377-12 Eierskapskontroll - Styre - valg, evaluering og styresammensetning - Sauherad kommune	6
15/17 16/13913-7 Forvaltningsrevisjonsrapport: Arkiv og dokumenthåndtering - Sauherad kommune	9
16/17 17/03367-3 Orientering fra revisor i møte 15.05.2017 - Sauherad kommune	13
17/17 17/03425-12 Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt Midt-Telemark barnevernssamarbeid - Sauherad kommune	14
18/17 17/06495-2 Bestilling av forvaltningsrevisjon (selskapskontroll) - Gjennomføring av virksomhet – selvkost og ressursbruk i Irmat AS - Sauherad kommune	17
19/17 17/00973-5 Eventuelt i møte 15.05.2017 - Sauherad kontrollutvalg	20

10.15. Forvaltningsrevisor Anne Hagen Stridsklev vil orientere i sak 14/17.

11.15 Forvaltningsrevisor Geir Kastet Dahle vil orientere i sak 15/17.

Sakene legges også ut på www.temark.no

Bø, 09.05.2017

For kontrollutvalgsleder
Helge Aarnes

Utvalgssekretær
Beate Marie Dahl Eide

Møteinnkalling

3/17 Godkjenning av innkalling til møte 15.05.2017

Arkivsak-dok. 17/00971-20

Arkivkode. 033

Sakshandsamar Beate Marie Dahl Eide

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Sauherad kontrollutvalg	15.05.2017	3/17

Forslag fra sekretariatet:

Møteinnkallingen til møtet 15.05.2017 godkjennes.

Saksopplysninger:

Møteinnkallingen til møtet 15.05.2017 legges med dette frem for godkjenning.

Vedlegg:

- 1) *Møteinnkalling 15.5.2017*

Møteprotokoll

4/17 Møteprotokoll fra møte 03.04.2017

Arkivsak-dok. 17/00971-21

Arkivkode. 033

Sakshandsamar Beate Marie Dahl Eide

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Sauherad kontrollutvalg	15.05.2017	4/17

Forslag fra sekretariatet:

Møteprotokoll fra møte 03.04.2017 godkjennes.

Saksopplysninger:

Møteprotokoll fra møte 03.04.2017 legges med dette for godkjenning.

Vedlegg:

1) *Møteprotokoll 03.04.2017*

Saker til behandling

13/17 Referatsaker 15.05.2017 - Sauherad kontrollutvalg

Arkivsak-dok. 17/00977-5

Arkivkode. 033

Sakshandsamar Beate Marie Dahl Eide

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Sauherad kontrollutvalg	15.05.2017	13/17

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

Saksopplysninger:

Følgende punkter tas opp:

1) Valg av nytt kontrollutvalg– orientering om status

Denne saken er kommunestyrets oppfølging av KU-sak 7/17 «Feil ved valg av kontrollutvalg for 2015-2019 - Sauherad kommune». Saken ble sendt tilbake til valgkomiteen i kommunestyret 30.03.2017, med et vedtak om at kontrollutvalget skal ha 5 medlemmer.

Saken ble behandlet på nytt i valgkomiteen 24.04.2017. Sekretariatet gjorde kommunen oppmerksom på, før saken ble behandlet i kommunestyret 04.05.2017, at innstillingen fra valgkomiteen ikke var i tråd med kommuneloven mtp kjønnsbalanse. Sekretariatet fikk svar om at valgkomiteen var klar over det, men hadde valgt å legge fram denne innstillingen for kommunestyret.

Kommunestyret vedtok i møte 04.05.2017 å sende saken tilbake til valgkomiteen på nytt.

2) Generalforsamling IRMAT AS 06.06.2017.

3) Vårkonferanse Temark, Vrådal, fredag 21.04.2017 – referat fra konferansen

4) Annet

Vedlegg:

- 1) Val av nytt kontrollutvalg – saksutskrifter valkomite 24.04.2017 og kommunestyret 30.03.2017 og 04.05.2017

14/17 Eierskapskontroll - Styre - valg, evaluering og styresammensetning - Sauherad kommune

Arkivsak-dok. 16/13377-12
Arkivkode. 216
Sakshandsamar Beate Marie Dahl Eide

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Sauherad kontrollutvalg	15.05.2017	14/17

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar rapporten «Styre – val, evaluering og styresammensetning» til orientering, og anbefaler kommunestyret å gjøre følgende vedtak:

Kommunestyret tar rapporten til orientering, og ber ordfører/rådmann og valgte eierrepresentanter følge opp at:

- det blir samsvar mellom vedtekter og praksis når det gjelder størrelsen på styret i Midt-Telemark Næringspark AS,
- at det blir samsvar mellom selskapsavtalen og ønsket funksjonstid for styret i Midt-Telemark Næringsfond IKS, og
- at det er samsvar mellom vedtekter og ønsket praksis for valgprosess i Midt-Telemark Energi AS og Midt-Telemark Kraft AS.

Kommunestyret ønsker å:

- vedtektsfeste valgkomite og numerisk vara i flere selskap,
- treffe tiltak for å sikre at valgkomiteene begrunner innstillingene sine,
- treffe tiltak for å bedre kjønnsrepresentasjonen i styrene, og
- treffe tiltak for å sikre at selskapene fastsetter styreinstruks og gjennomfører styreevaluering.

Rådmannen bes komme tilbake til kontrollutvalget før utgangen av 2017 med en skriftlig oversikt over hvordan vedtaket og rapportens funn og anbefalinger følges opp.

Rådmannen bes gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding om hvordan vedtaket og rapportens funn og anbefalinger er fulgt opp og hvilken effekt arbeidet har gitt senest til utvalgets siste møte før sommeren 2018.

Bakgrunn for saken:

Sauherad kontrollutvalg bestilte i møte 14.11.2016 (KU-sak 22/16) eierskapskontroll iht. plan for selskapskontroll 2016-2019, med tema Styresammensetning – styreevaluering og valgprosess fra Telemark kommunerevisjon IKS. I møte 06.12.2016 ble prosjektplan for prosjektet godkjent.

Selskapskontroll leveres fra Telemark kommunerevisjon IKS, og betales som et tillegg til det faste driftstilskuddet TKR mottar til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Saksopplysninger:

Sauherad kommune har ikke en egen Eiermelding, men det er en felles eierskapsmelding for selskap som kommunen eier sammen med Bø og Nome kommuner. Føringerne i denne

eierskapsmeldingen legges til grunn, sammen med anbefalingene for godt eierskap som er gitt av KS. I denne eierskapskontrollen er det vurdert om føringene i felles eierskapsmelding blir fulgt og om kommunens eierstyring er i samsvar med anbefalinger for god eierstyring. Kommunestyret vedtok i sak 111/16 at det skal utarbeides eierskaps-melding for øvrige selskaper i forbindelse med etablering av ny kommune.

Eierskapskontrollen har sett på følgende problemstilling: I hvilken grad er kommunens eierstyring i samsvar med gjeldende anbefalinger for god eierstyring når det gjelder valg av styremedlemmer, styreevaluering, styresammensetning og kompetanse?

Kontrollen omfatter årene 2015 og 2016, og revisjonen har valgt ut selskap der kommunen eier 20 % eller mer, dvs. selskap der kommunen kan ha avgjørende påvirkning på av styre.

Følgende selskap er valgt ut for kontroll:

- Midt-Telemark Næringspark AS 50 %
- Midt-Telemark Næringsfond IKS 27 %
- Midt-Telemark Energi AS 24 %
- Midt-Telemark Kraft AS 21,8 %
- Norsk Eplefest AS 24,51 %
- Kartfestivalen AS 20 %

Kontrollutvalget har bare innsynsrett i selskaper som er 100 % offentlige eid. Norsk Eplefest AS er 75,49 % privat eid og Kartfestivalen AS er 80 % privat eid. Det innebærer at kontrollutvalget ikke kan kreve innsyn i disse selskapene. Revisjonen har her basert seg på åpne kilder og den informasjon som selskapene har vært villige til å gi. Norsk Eplefest AS har ikke svart på revisjonens spørsmål.

Funn i rapporten

Revisjonen konkluderer i rapporten med at kommunens eierstyring i liten grad er i samsvar med anbefalinger for god eierstyring. Bare to av selskapene har valgkomiteer og valgkomiteene i disse selskapene brukes bare til å fremme forslag på valg av styreleder.

Kommunen har ikke gjort noen tiltak for å sikre numerisk vara i selskapene, og bare et fåtall av selskapene gjennomfører styreevaluering og har utarbeidet styreinstruks.

Selskapene har lovlig kjønnsrepresentasjon, men revisjonen mener kommunen bør vurdere om målet om balansert kjønnsrepresentasjon er oppnådd med tanke på at styrelederne i alle selskapene er menn.

Kommunen følger anbefalingen om å ikke velge ordfører eller rådmann som styremedlemmer i selskaper som kommunen eier.

Det ser ut til at styrene i stor grad har slik kompetanse som generelt er vurdert som sentral og relevant for styrearbeid, men det er lite dokumentasjon av at kommunen som eier får vurdert kompetansen og om styrene fungerer i samsvar med det formålet eier har med selskapene.

I følgende selskap er styret ikke i samsvar med lov/vedtekter:

- Midt-Telemark Næringspark AS (antall styremedlemmer iflg. vedtekter)
- Midt-Telemark Næringsfond IKS (funksjonstid iflg. selskapsavtale)
- Kartfestivalen AS (styremedlem ikke valgt av generalforsamling)

Det er ikke samsvar mellom dokumentert/faktisk valgprosess og vedtekter/eierskapsmelding når det gjelder styrevalg i Midt-Telemark Energi AS og Midt-Telemark Kraft AS.

Følgende selskap har ikke oppdatert informasjon om styresammensetningen i offentlige register:

- Midt-Telemark Næringsfond IKS
- Midt-Telemark Næringspark AS
- Kartfestivalen AS

Revisjonen har følgende anbefalinger:

Sauherad kommune bør ta initiativ til at

- det blir samsvar mellom vedtekter og praksis når det gjelder størrelsen på styret i Midt-Telemark Næringspark AS,
- at det blir samsvar mellom selskapsavtalen og ønsket funksjonstid for styret i Midt-Telemark Næringsfond IKS, og
- at det er samsvar mellom vedtekter og ønsket praksis for valgprosess i Midt-Telemark Energi AS og Midt-Telemark Kraft AS.

Sauherad kommune bør vurdere

- å ta initiativ til å vedtektsfeste valgkomite og numerisk vara i flere selskap,
- å treffe tiltak for å sikre at valgkomiteene begrunner innstillingene sine,
- å treffe tiltak for å bedre kjønnsrepresentasjonen i styrene, og
- å treffe tiltak for å sikre at selskapene fastsetter styreinstruks og gjennomfører styreevaluering.

Vedlegg:

Eierskapskontrollrapport nr 422 033 – Styre – val, evaluering, styresammensetting – Sauherad kommune

Vedlegg til sak



Rapport nr 422003
Eierskapskontroll Sa

15/17 Forvaltningsrevisjonsrapport: Arkiv og dokumenthåndtering - Sauherad kommune

Arkivsak-dok. 16/13913-7
Arkivkode. 217
Sakshandsamar Beate Marie Dahl Eide

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Sauherad kontrollutvalg	15.05.2017	15/17

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar rapporten «Arkiv og dokumenthåndtering» til orientering, og anbefaler kommunestyret å gjøre følgende vedtak:

Kommunestyret tar rapporten til orientering og ber rådmannen om å:

- ferdigstille arkivplanen og utarbeide rutiner for foreløpig svar,
- iverksette opplæringstiltak som sikrer at ansatte får økt kunnskap om journal- og arkivføring og skriveregler,
- treffe tiltak som sikrer at dokumenter i større grad blir registrert i saks- og arkivsystemet og at skriveregler blir fulgt og
- treffe tiltak som sikrer at det blir skrevet foreløpig svar der det er påkrevet.
- vurdere konsekvensene av kommunesammenslåingen på det arkivfaglige området, og klargjøre hvilke ressurser som trengs i denne prosessen.

Rådmannen bes komme tilbake til kontrollutvalget senest til møtet i november/desember 2017 med en skriftlig oversikt over hvordan vedtaket og rapportens funn og anbefalinger følges opp. Senest i kontrollutvalgets andre møte i 2018 (mars/april) bes rådmannen gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding om hvordan vedtaket og rapportens funn og anbefalinger er fulgt opp og hvilken effekt arbeidet har gitt.

Bakgrunn for saken:

Kommunestyret har vedtatt overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 for Sauherad kommune i tråd med kontrollutvalgets innstilling. Forvaltningsprosjekt med tema «post/journal/arkiv» er første prosjekt på den vedtatte lista, og prosjektplanen ble godkjent av kontrollutvalget i sak 29/16 (i møte 06.12.16). Sauherad kommune er medeier i og kjøper revisjonstjenester fra Telemark kommunerevisjon IKS (TKR). Avtalen med TKR inkluderer også et visst antall timer til forvaltningsrevisjonsprosjekter i kommunen.

Da kontrollutvalget godkjente prosjektplanen la utvalget på en tilleggsproblemstilling: «Kontrollutvalget vil i tillegg at det kontrolleres om forvaltningsloven følges med tanke på svar/midlertidig svar».

Saksopplysninger:

Statens arkivverk gjennomførte i april 2016 et tilsyn som førte til at Sauherad kommune fikk tre pålegg, med frister for svar/oppfølging i juli 2017 og februar 2018. Tilsynet gjaldt både

arkivorganisering og arkivdanning, arkivlokaler, arkivbegrensning og ordninger for publikums bruk av arkivmaterialet.

Etter at overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon ble utarbeidet og vedtatt, har Sauherad kommune inngått intensjonsavtale med Bø kommune om kommunesammenslåing. Kommunereformen vil få store konsekvenser for kommunens dokumentasjon, og arkivverket påpeker viktigheten av å være godt forberedt og tidlig ute med planleggingen.

Innrettingen til dette forvaltningsrevisjonsprosjektet har tatt hensyn til det statlige tilsynet og de punktene kommunen allerede er i ferd med å følge opp. Forvaltningsprosjektet har, i tråd med vedtatt prosjektplan vurdert følgende problemstillinger:

- I hvilken grad sikrer Sauherad kommune at dokumenter journalføres og håndteres i samsvar med gjeldende krav?
- I hvilken grad har kommunen tiltak for å sikre at foreløpig svar blir sendt?
- I hvilken grad sikrer kommunen god dokumentasjonsforvaltning i prosessen mot sammenslåing med Bø kommune?

Funn i rapporten

Problemstilling 1 - Journalføring i kommunen

Kommunen har ikke arkivplan men jobber med få denne ferdig til juli 2017. Kommunen har utarbeidet rutiner som skal sikre at dokumenter journalføres/håndteres i samsvar med gjeldende krav.

Kommunen har i for liten grad iverksatt systematiske opplæringstiltak på arkivområdet.

Kommunens journalføring av dokumenter er mangelfull. Det er sannsynlig at kommunen i for stor grad ikke journalfører og arkiverer dokumenter som skal journalføres og arkiveres.

Kommunens skriveregler brukes ikke i tilstrekkelig grad når dokumenter journalføres.

Nærmere om problemstilling 1:

Sauherad kommune har en sentralisert post- og arkivtjeneste, med totalt fire årsverk. Rådmannen har det overordnede ansvaret for arkivarbeidet. Det arkivfaglige ansvaret er lagt til avdelingsleder for Stab og støtte.

Spørreundersøkelsen som er gjennomført viser at 25 % svarer at de ikke fikk opplæring før de begynte å bruke WebSak, i tillegg svar 33% at de «i noen grad» fikk det. Ansatte i stab, støtte og utvikling er overrepresentert blant de som i mindre grad har fått opplæring.

Revisjonen mener kommunen ikke har iverksatt nok tiltak for å sikre at ansatte har tilstrekkelig kunnskap om rutiner for journalføring og arkivering. Kommunen har laget en del opplæringsmateriell og gjort dette tilgjengelig, men har ikke fullgod oversikt over hvem som har gjennomført ulike opplæringsprogram og det er heller ikke bestemt hvor opplærings- og oppfølgingsansvaret ligger.

Revisjonen har gjennomført stikkprøver for undersøke om kommunen journalfører post i praksis, gjennom å se på statens postjournal, Offentlig elektronisk postjournal (OEP8). Av de 56 dokumentene som ble undersøkt, som skal journalføres som utgående dokumenter, fant

revisjonen kun 24 av disse dokumentene i systemet. Ved hjelp av saksbehandler på arkiv fant man ytterligere 5 dokumenter. Det betyr at kun 29 av 56 dokumenter er journalført, dvs. 52 %.

Ledere har i større grad enn ansatte svart at de lagrer på egen PC i stedet for å arkivere i WebSak. Det er variasjoner mellom sektorene. Ledere er også de som i størst grad svarer at de glemmer å registrere i WebSak. Kommunen har skrivereglene for sikre at saker og dokumenter er gjenfinnbare. Revisjonen vurderer at disse ikke brukes i tilstrekkelig grad. Nærmere seks av ti ansatte oppgir at de ikke alltid sjekker skrivereglene når de registrerer dokumenter i WebSak. Stikkprøvekontrollen viste flere dokumenter som var registrert feil i forhold til skrivereglene.

Problemstilling 2 - Foreløpig svar

Kommunen har rutiner for hvordan foreløpig svar skal skrives, men ikke for når det skal utarbeides. Kommunen har ikke tiltak for å kontrollere at kommunen sender foreløpig svar i samsvar med forvaltningslovens krav.

Nærmere om problemstilling 2:

I spørreundersøkelsen svarer 69 % at de i liten/ingen grad har fått opplæring i hvordan skrive foreløpig svar. 79 % svarer at de ikke har fått opplæring i å vurdere om det skal sendes foreløpig svar. Kun 6 % svarer at de i stor grad har fått opplæring i å vurdere om det skal gis eller hvordan det skal gis.

Det er sterke indikasjoner på at kommunen ikke har god nok praksis når det gjelder foreløpig svar. Revisjonen har undersøkt at oppfølging og kontroll av dette er teknisk mulig i WebSak.

Problemstilling 3 - Dokumentasjonsforvaltning i prosessen mot sammenslåing med Bø kommune

Sauherad kommune har kontroll på flere aspekter. Mye begrunnet i at Sauherad er en liten kommune og at det allerede er et bredt samarbeid med Bø kommune, ikke minst på det arkivfaglige. Kommunen benytter seg av IKA Kongsberg som depotfunksjon, noe som også bidrar til kontroll med det arkivfaglige i sammenslåingsprosessen.

Rapporten viser likevel at kommunen på enkelte områder bør forsterke det forberedende arbeidet inn mot en eventuell kommunesammenslåing. Blant annet bør kommunen utarbeide konsekvensnotater på det arkivfaglige området, og kommunen bør klargjøre hvilke ressurser som trengs i prosessen. Ut fra funnene i denne forvaltningsrevisjonen ser revisjonen det som særlig viktig at kommunen arbeider for å sikre en god og lik forankring og tilnærming til arkiv inn mot den sammenslåtte kommunen.

Revisjonen har følgende anbefalinger til kommunen:

Revisjonen mener at kommunen bør:

- ferdigstille arkivplanen og utarbeide rutiner for foreløpig svar,
- iverksette opplæringstiltak som sikrer at ansatte får økt kunnskap om journal- og arkivføring og skrivereglene,
- treffe tiltak som sikrer at dokumenter i større grad blir registrert i saks- og arkivsystemet og at skrivereglene blir fulgt og
- treffe tiltak som sikrer at det blir skrevet foreløpig svar der det er påkrevet.

Vurdering fra sekretariatet:

Rapporten viser at det er mangler ved journalføringen av dokumenter i Sauherad kommune. Det er også manglende opplæring av ansatte i sak/arkiv-systemet, og manglende oppfølging av at ansatte er kjent med de rutinene kommunen faktisk har. Rapporten viser at lederne i større grad enn ansatte rapporterer at de ikke registrerer dokumenter i WebSak. Det er svært viktig at de fremste lederne tar arkivering og journalføring på alvor, og går foran som et godt eksempel for de øvrige ansatte.

Kommunen har ikke god nok praksis når det gjelder å følge forvaltningsloven når det gjelder foreløpig svar. Et stort flertall har ikke fått opplæring i hvordan dette skal gjøres, eller opplæring i å vurdere når dette skal gjøres. At de som henvender seg til kommunen får svar, i tråd med gjeldene lovverk, er viktig med tanke på omdømmet til kommunen.

Kommunesammenslåingen med Bø tydeliggjør behovet for at Sauherad kommune følger opp avvikene fra det gjennomførte tilsynet fra arkivverket og funnene i denne revisjonsrapporten så snart som mulig. Det er viktig at kontrollutvalget ser til at avvikene fra tilsynet og forvaltningsrapporten følges opp, og at Sauherad kommune er så godt rustet som råd på dette feltet før dannelsen av en ny kommune mellom Sauherad og Bø.

Det er viktig at kommunen utarbeider konsekvensnotater på det arkivfaglige området, og at kommunen klargjør hvilke ressurser som trengs i denne prosessen. Det to kommunene må sikre en god og lik forankring og tilnærming til arkiv inn mot den sammenslåtte kommunen.

Vedlegg:

Forvaltningsrapport nr 722 016 – Arkiv og dokumenthåndtering – Sauherad kommune

Vedlegg til sak



722016 - Arkiv og dokumenthåndtering

16/17 Orientering fra revisor i møte 15.05.2017 - Sauherad kommune

Arkivsak-dok. 17/03367-3

Arkivkode. 210

Sakshandsamar Beate Marie Dahl Eide

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Sauherad kontrollutvalg	15.05.2017	16/17

Forslag fra sekretariatet:

Saken legges frem uten innstilling.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har som en av sine oppgaver å holde seg orientert om revisjonsarbeidet og se til at revidering av kommunens regnskap skjer på en god måte.

Det er fast praksis at revisor orienterer om revisjonsarbeidet i kommunen i kontrollutvalgsmøtene. I løpet av høsten legger revisor i tillegg frem planleggingen av revisjonsåret, og på våren legger revisor frem melding fra revisor og revisors uttalelse om kommuneregnskapet.

Saksopplysninger:

Hjemmelen for dette finner man i Kommunelova:

§ 77. Kontrollutvalget 4. Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

§ 78. Revisjon 5. Kommunens eller fylkeskommunens revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget.

Det er også beskrevet nærmere i Kontrollutvalgsforskriften:

§ 6. Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.

Det er også en egen forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner som gir føringer for arbeidet til revisor.

Oppdragsrevisor Aud Lie Solheim vil orientere om revisjonsarbeidet i Sauherad kommune i møtet.

Vurdering fra sekretariatet:

Saken legges frem uten innstilling siden orienteringen gis i møtet.

17/17 Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt Midt-Telemark barnevernssamarbeid - Sauherad kommune

Arkivsak-dok. 17/03425-12
Arkivkode. 217
Sakshandsamar Beate Marie Dahl Eide

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Sauherad kontrollutvalg	15.05.2017	17/17

Forslag fra sekretariatet:

Sauherad kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt på Midt-Telemark barnevernstjeneste i tråd med oppdatert prosjektplan fra Telemark kommunerevisjon IKS, datert 30.03.2017, på vegne av Bø, Nome og Sauherad kontrollutvalg..

Sauherad kommune v/kontrollutvalget koordinerer og styrer prosjektet på vegne av de tre utvalgene.

Kostnadene for prosjektet fordeles mellom de tre samarbeidskommunene.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har som oppgave, på vegne av kommunestyret, å sørge for at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Med utgangspunkt i overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon har de tre kommunene Bø, Sauherad og Nome (Midt-Telemark-kommunene) satt i gang et arbeid med felles forvaltningsrevisjonsprosjekt på temaet barnevern (barnevernstjenesten).

Saksopplysninger:

Barnevernet i Midt-Telemark er organisert som et vertskommunesamarbeid, plassert hos Sauherad kommune. Det er derfor Sauherad kontrollutvalg som formelt sett må bestille forvaltningsprosjekt som direkte omhandler selve barnevernstjenesten. Samtidig vil et forvaltningsprosjekt også ta for seg arbeidsmåter, rutiner osv. i den enkelte kommune som deltar i samarbeidet. Den enkelte kommune må av den grunn også bestille det aktuelle prosjektet.

Kontrollutvalgene i Midt-Telemark gjennomførte et fellesmøte 29.03.2017. I dette møtet fikk utvalgene en grundig presentasjon av hvordan barnevernstjenesten er organisert, status og utfordringer sett fra administrasjonens side. Orienteringen fra barnevernsleder Tone Sissel Hubenbecker ble supplert fra rådmennene og fagrådet for vertskommune samarbeidet.

Telemark kommunerevisjon IKS v/ forvaltningsrevisor Anne Hagen Stridsklev la i møte frem de tre prosjektplanene revisjonen var bedt om å utarbeide basert på den overordna analysen og plan for forvaltningsrevisjon. Planene inneholdt tre ulike vinklinger et forvaltningsprosjekt på barnevernstjenesten i Midt-Telemark kan ha, med ulik grad av felleselement. Prosjektskissene som ble fremlagt; Alternativ 1 – forebyggende arbeid barn/unge, Alternativ 2 – Økonomistyring i barnevernstjenesten og Alternativ 3 – Barnevernstjenesten.

Kontrollutvalgene diskuterte saka i fellesmøtet, og konkluderte med at de ønsker et stort fellesprosjekt som tar opp i seg alle de tre fremlagte prosjektplanene. Det ble uttrykt ønske om at revisjonen utarbeider en fellesrapport som går til alle utvalgene, fremfor ulike rapporter til den enkelte kommune. Rådmennene ga uttrykk for at en forvaltningsrevisjon på barnevernet er svært nyttig for den enkelte kommune på nåværende tidspunkt.

Revisjonen gjorde kontrollutvalgene oppmerksom på at et slikt større fellesprosjekt ville bruke noe mer enn ramma for ett normalprosjekt per kommune for denne planperioden. Sekretariatet ble bedt om å legge frem saka for det enkelte utvalg for endelig bestilling, basert på diskusjonen i fellesmøtet.

Ny prosjektplan - fellesprosjekt

I etterkant av fellesmøte har revisjonen utarbeidet en ny prosjektplan for et slikt større fellesprosjekt.

Prosjektet blir delt i to delrapporter, som til sammen dekker de problemstillinger som var foreslått i de tre prosjektplanene som ble lagt fram i fellesmøtet:

Delrapport 1

Ressurser og økonomi

- Hvordan er ressurs situasjonen i barneverntjenesten?
- Har barnevernstjenesten god økonomistyring?

Saksbehandling og tiltak

- I hvilken grad har barnevernet tiltak for å sikre at saksbehandlingen er i samsvar med gjeldende regelverk?
- I hvilken grad følger barnevernet opp barn med tiltak?

Delrapport 2

Forebyggende arbeid i barnevernet og i kommunene

- I hvilken grad arbeider kommunen systematisk med forebyggende innsats rettet mot barn og unge?

Meldingsplikten

- I hvilken grad har kommunen tiltak som sikrer at mistanker om omsorgssvikt blir meldt til barnevernstjenesten?

Fremdriftsplan

Revisjonen tar sikte på å starte opp prosjektet august 2017, og at delrapportene leveres i desember 2017 og mars 2018.

Ressursbruk

Anslagsvis ressursbruk er at delrapport 1 vil tilsvare ca 1,5 normalprosjekt, og delrapport 2 ca 2,5 normalprosjekt. Det vil si at totalt vil bestillingen tilsvare 4 normalprosjekt fordelt på tre kommuner.

Behandling i Bø og Nome kontrollutvalg

Bø kontrollutvalg vedtok å bestille prosjektet i møte 05.04.2017 og Nome kontrollutvalg gjorde tilsvarende vedtak i møte 04.05.2017. De to kommunene har gjort identiske vedtak og gitt Sauherad kontrollutvalg fullmakt til å koordinere prosjektet på sine vegne, og vedtatt at kostnadene skal fordeles på samarbeidkommunene. Nå når Nome og Bø kontrollutvalg har gjort sine vedtak blir saken behandlet i Sauherad kontrollutvalg.

Vurdering fra sekretariatet:

Den nye prosjektplanen for et fellesprosjekt samsvarer med det utvalgene diskuterte på fellesmøtet. Å gjennomføre ett større fellesprosjekt vil gi kommunene mer kunnskap og bidra til å framskaffe viktig styringsinformasjon for alle tre kommunene, noe rådmennene ga uttrykk for vil være positivt for arbeidet i kommunene.

Siden dette er et vertskommunesamarbeid vil det være kontrollutvalget i Sauherad som koordinerer og styrer arbeidet med forvaltningsprosjektet, i dialog med de to andre utvalgene. Det blir holdt fellesmøter ved presentasjon av prosjektrapportene, og ellers om det skulle være behov.

Når prosjektet er avsluttet må det enkelte kontrollutvalget «gjøre opp status» på hvor mange timer de har til gode til forvaltningsrevisjon i slutten av planperioden, og hva de vil benytte disse til/om det er behov for ytterligere timer utover ramma.

Vedlegg:

- 1) *Prosjektplan for fellesprosjekt frå TKR IKS*
- 2) *Presentasjon av Midt-Telemark barnevernstjeneste*
- 3) *Melding om vedtak fra Bø kontrollutvalg*
- 4) *Melding om vedtak fra Nome kontrollutvalg*

Vedlegg til sak



Melding om vedtak
- Bestilling av forval



Saksutskrift -
Bestilling av forvaltr



Oppdatert
prosjektplan



Melding om vedtak
- frå Bø kontrollutvæ



Saksprotokoll
KU-BØ, 05042017, S:



MTBV, org, status,
utfordr

18/17 Bestilling av forvaltningsrevisjon (selskapskontroll) - Gjennomføring av virksomhet – selvkost og ressursbruk i Irmat AS - Sauherad kommune

Arkivsak-dok. 17/06495-2
Arkivkode. 216
Sakshandsamar Beate Marie Dahl Eide

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Sauherad kontrollutvalg	15.05.2017	18/17

Forslag fra sekretariatet:

Sauherad kontrollutvalg bestiller selskapskontroll, gjennomført som forvaltningsrevisjon, ihht. vedtatt plan for selskapskontroll 2016-2019, med tema "Gjennomføring av virksomhet – selvkost og ressursbruk i Irmat AS" fra Telemark kommunerevisjon IKS (TKR).

TKR bes utarbeide forslag til kostnadsfordeling i forbindelse med prosjektplanen som legges frem for kontrollutvalgene som bestiller prosjektet.

Bakgrunn for saken:

Kommunelova § 77 nr. 5 og kontrollutvalgsforskrifta § 13 slår fast at kontrollutvalget skal se til at det er kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap og at det er en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Plan for selskapskontroll for Sauherad kommune 2016 – 2019 ble vedtatt i tråd med kontrollutvalgets innstilling i kommunestyret.

Kontrollutvalget i Bø har gjort vedtak om å bestille selskapskontroll, gjennomført som forvaltningsrevisjon, som gjelder selvkost og ressursbruk i selskapet Irmat AS, og har henvendt seg til de øvrige eierkommunene i Irmat AS med henstilling om å delta i prosjektet.

Sekretariatet legger med dette frem saken for kontrollutvalget.

Saksopplysninger:

Irmat AS er et heleid kommunalt selskap, og har sitt hovedsete i Notodden kommune. Eierandelene fordeler seg slik mellom kommunene: Notodden 52,3 %, Bø 21,7 %, Sauherad 18,8 % og Hjartdal 7,2 %.

Selskapets formål er å være det ledende avfallsselskap i regionen og bli oppfattet som det naturlige valg for mottak og viderehåndtering av alt avfall.

Irmat AS er ansvarlig for å levere renovasjonstjenester til kommunens innbyggere. Det ble gjennomført selskapskontroll retta mot selskapet i 2008/2009, med anbefalinger til både eierkommunene og selskapet. Irmat AS er ansvarlig for håndtering av avfall fra husholdninger i kommunen, noe som er en lovpålagt tjeneste som kommunen skal sørge for. Irmat AS håndterer også avfall fra næringsvirksomhet, noe som skjer i konkurranse med andre. Håndtering av avfall fra husholdninger skal skje til selvkost og i samsvar med regler for avfallshåndtering etter forurensingslova og avfallsforskrifta. I slik virksomhet kan det være risiko for at tjenestetilbudet ikke er i samsvar med fastsette mål, og det kan være risiko når det gjelder kostnadsnivå, selvkostberegninger, anskaffelser og kryss-subsidiering.

Vedtatt plan for selskapskontroll (i alle eierkommunene) trekker frem forvaltningsrevisjon i Irmat AS som et aktuelt prosjekt i planperioden. Det står i plan for forvaltningsrevisjon at dette er en revisjon som bør gjennomføres i samarbeid med de andre eierne. Det er vanligvis kontrollutvalget i hovedkontorkommunen, i dette tilfellet Notodden, som iverksetter selskapskontroll. I dette tilfellet mottok kontrollutvalget i Bø en henvendelse fra Bø Miljøstasjon AS med påstander om kryss-subsidiering. Og i tillegg har administrasjonen i Bø kommune gitt tilbakemelding om at det er aktuelt med en selskapskontroll av IRMAT AS og at en aktuell problemstilling da ville være håndtering av næringsavfall. Med det som bakgrunn har kontrollutvalget i Bø vedtatt å igangsette en forvaltningsrevisjon, men ønsker å gjennomføre denne sammen med de øvrige eierkommunene.

Vurdering fra sekretariatet:

En forvaltningsrevisjon vil undersøke om Irmat AS overholder gjeldende krav og retningslinjer for beregning av og dokumentasjon av selvkost. Forbud mot kryss-subsidiering er en del av det. Det kan også være aktuelt å undersøke om fakturering ut til innbyggerne er i samsvar med gjeldende krav, enten fra IRMAT eller fra den enkelte kommune, basert på «regning» fra IRMAT. Dette vil bli nærmere vurdert i en prosjektplan.

Forvaltningsrevisjon i selskap dekkes ikke av det faste driftstilskuddet til TKR, og det faktureres derfor når rapporten sendes til kontrollutvalget. Revisjonen har åpnet for at kontrollutvalg som ønsker det kan bytte forvaltningsrevisjon i selskap mot driftstilskuddsfinansierte forvaltningsrevisjonstimer. Da faktureres ikke kommunen ekstra, men får da tilsvarende mindre av «ordinær» forvaltningsrevisjon av kommunen innenfor driftstilskuddet.

Revisjonen kan fakturere dette på den måten kontrollutvalgene ønsker det. Forvaltningsrevisjon i selskap koster gjerne 150 000-200 000, avhengig av tema og problemstillinger. Revisjonen vil komme med forslag til kostnadsmodell og gi et pristilbud når de leverer prosjektplanen. Pristilbudet vil normalt være en fastpris, basert på forventet timebehov. Fordeling av kostnadene er opp til kontrollutvalgene å bli enige om. Enkelte ganger har kostnaden blitt fordelt etter eierprosent. Revisjonen opplyser at dette kan gi urimelige utslag dersom eierprosentene er forskjellige, f.eks. om en kommune har mye lavere eierprosent enn de andre. I så tilfelle kan det gi en god løsning at en del av samlet timeressurs til prosjektet (f.eks. 50%) fordeles flatt mellom kommunene, og resten fordeles etter eierprosent.

Revisjonen opplyser videre at en forvaltningsrevisjon av selvkost i IRMAT kan igangsettes i oktober/ november og leveres på nyåret 2018. Prosjektplan kan legges fram for kontrollutvalgene over sommeren.

Med bakgrunn i henvendelsen fra Bø kontrollutvalg og vedtatt plan for selskapskontroll for Sauherad kommune 2016-2019 anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Gjennomføring av virksomhet – selvkost og ressursbruk i IRMAT».

Vedlegg:

- 1) *Melding om vedtak i Bø kontrollutvalg 05.04.2017, KU-sak 8/17*
- 2) *Saksprotokoll Bø kontrollutvalg 05.04.2017, KU-sak 8/17*

Vedlegg til sak



Bestilling av plan
for forvaltningsrevis



Saksprotokoll
KU-BØ, 05042017, S:

19/17 Eventuelt i møte 15.05.2017 - Sauherad kontrollutvalg

Arkivsak-dok. 17/00973-5

Arkivkode. 033

Sakshandsamar Beate Marie Dahl Eide

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Sauherad kontrollutvalg	15.05.2017	19/17