



Sauherad kommune

Kontrollutvalgets årsmelding 2018

Temark

Agder og Telemark
Kontrollutvalssekretariat IKS

1. INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 skal gi et bilde av Sauherad kontrollutvalgs formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet og de viktigste saker som er behandlet i året med kommentar. I henhold til kommunelova er kontrollutvalget det eneste politiske utvalget en kommune er pålagt å ha, foruten formannskapet.

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, og se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Utvalget avgir hvert år en uttalelse til kommuneregnskapet, adressert til kommunestyret. Etter forskrift for kontrollutvalg, skal kontrollutvalget årlig rapportere om resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroll. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

2. SAMMENSETNING AV KONTROLLUTVALGET

Alle kommuner og fylkeskommuner plikter å velge et kontrollutvalg. Kommunestyret kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer i valgperioden, men da må hele utvalget formelt velges på nytt. Regler for valg av medlemmer til kontrollutvalget er fastsatt i egen forskrift. Det er strenge begrensninger i hvem som er valgbare til utvalget for å sikre utvalgets uavhengighet og legitimitet.

Sauherad kontrollutvalg var i 2018 sammensatt slik:

Medlemmer		Varamedlemmer	
Leder	Helge Aarnes (H)	Vara for Aarnes, Darrud og Storm:	
Nestleder	Gunhild Kleven Ripegututu (Ap)	Vara nr. 1	Kjetil Nyhus (Sp)
Medlem	Roar Darrud (Sp)	Vara nr. 2	Peder S. Rekkedal (Sp)
Medlem	Hanna Nyborg Storm (Sp)	Vara nr. 3	Anne Kari Nyhus (SP)
Medlem	Jarl Olav Rugtveit (Krf)	Vara for Kleven Ripegututu og Rugtveit:	
		Vara nr. 1	Halvor Langåsdaalen (V)

Kommuneloven krever at minst ett av medlemmene skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Departementet har tolket det slik at dette gjelder valg ved kommunestyrets konstituering.

3. RAMMER FOR KONTROLLUTVALGETS ARBEID

Etter Kommunelovens § 77 er kommunestyret pålagt å opprette et eget kontrollutvalg som skal forestå det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltning og de folkevalgte organ som kommunestyret har opprettet. Tilsynet og kontrollen skjer på vegne av kommunestyret.

Kommuneloven § 77 slår fast:

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).

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.”

Kontrollutvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommuneloven § 77, og i forskrift om kontrollutvalg av 15.06.2004, men kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for mange oppgaver som vi vil komme nærmere inn på senere.

4. OPPLÆRING OG KURS

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Endret regelverk gjør det nødvendig å legge til rette for opplæring og kursvirksomhet for alle medlemmer av kontrollutvalget. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift. Slik opplæring og kursvirksomhet kan skje lokalt (høst og vårkonferanse i regi av Temark) eller gjennom sentrale tilbud.

Kontrollutvalget inviteres blant annet årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og fagkonferansen i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Disse samlingene er en viktig del for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgs medlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

Kontrollutvalget var representert på NKRFs kontrollutvalgskonferanse samt på Temarks høst- og vårkonferanse i 2018.

5. SEKRETARIAT

Kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark). Med oppdrag for 31 kommuner og 3 fylkeskommuner i Vest-Agder, Aust-Agder og Telemark er Temark et av landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har åtte ansatte og fast sekretær for kontrollutvalget i Sauherad i 2018 var Ingebjørg Liland.

Sekretariatet forbereder sakene til kontrollutvalget, gir løpende rådgivning, skriver saksfremstillinger, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, samt vedtaksoppfølging. Det er sekretariatet som har innstillingsrett overfor utvalget.

I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonen, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

6. REVISJON

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Telemark kommunerevisjon IKS (TKR). Selskapet leverer revisjonstjenester til tjue kommuner og en fylkeskommune.

TKR utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for Sauherad kommune. Avtalen mellom TKR og kommunen omfatter timer til fordeling på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Selskapskontroll er en tjeneste som kjøpes i tillegg.

På regnskapsrevisjon var oppdragsrevisor for Sauherad kommune Birgitte Lindner Bøen, oppdragsansvarlig revisor er Kjell Ekman. Kirsti Torbjørnson er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor for TKR. Oppdragsrevisor for forvaltningsrevisjon varierer fra prosjekt til prosjekt.

7. ØKONOMI

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget lagt vekt på å be kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den aktiviteten som det legges opp til i møte- og arbeidsplanen. Kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen.

Regnskapstallene for den samlede kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen fremkommer av kommunens samlede årsregnskap.

Budsjett og regnskap for 2018:

Beskrivelse:	Budsjett	Regnskap
Godtgjørelse til folkevalgte, tapt arbeidsfort.	27 000	17 070
Arbeidsgiveravgift	3 000	2 407
Møteutgifter, bevertning	2 000	0
Opplæring/kurs/andre møter	50 000	25 161
Reiseutgifter	10 000	1 091
Kontingenter/abonnement	2 000	4 775
Sum kontrollutvalget:	94 000	50 504
Kjøp av sekretariatstjenester	140 000	139 590
Kjøp av revisjonstjenester	681 000	680 498
Selskapskontroll o.l.	35 000	25 914
SUM TOTALT	950 000	896 505

Kontrollutvalget får årlig lagt frem en egen sak som går på økonomien knyttet til kontroll- og tilsynsvirksomheten, slik at kontrollutvalget kan holde seg oppdatert på utvalget sin økonomiske stilling, i tillegg til kostnadene til sekretariat og revisjon.

8. KONTROLLUTVALGETS ARBEID– MØTER OG SAKER

Møter 2018

Kontrollutvalget har i 2017 avholdt 6 møter og behandlet 31 saker. På flere av møtene har orienteringer i saker blitt gitt til kontrollutvalgene i Sauherad og Bø i fellesskap.

Åpne møter

Som for andre folkevalgte organ er møtene i kontrollutvalget som hovedregel åpne. Sakskart, saksdokumenter og protokoller legges løpende ut på sekretariatets hjemmeside (www.temark.no), og distribueres elektronisk til kontrollutvalgets medlemmer og andre som skal ha kopi av innkallingen.

Deltakelse fra administrasjonen

Rådmannen deltar (etter innkalling) på flere av kontrollutvalgets møter. I 2018 har rådmannen møtt i 4 av 6 møter (26.02.18, 16.04.2018, 06.09.2017 og 26.09.18). God dialog med den administrative ledelsen er viktig for kontrollutvalget i sitt arbeid.

I tillegg til rådmann Åse Egeland deltok følgende fra administrasjonen på møter i 2018:

- kommunalsjef oppvekst Beate Darrud (26.02.18, 11.06.18 og 17.09.18)
- kommunalsjef stab/støtte/utvikling Mona Slaaen (26.02.18, 16.04.18, 17.09.18 og 26.11.18)
- avdelingsleder stab, støtte og utvikling Svein Taranrød (16.04.18)
- kommunalsjef teknisk Vidar Lofthus (26.09.18)
- prosjektleder ny kommune Per Dehli (26.09.18)
- kommunalsjef helse, omsorg og velferd Cecilie Stangeby (26.11.18)

Deltakelse fra ordfører

Ordfører Mette Haugholt har vært til stede i 2 av 6 møter (26.02.2018 og 17.09.18). Det at ordfører møter på kontrollutvalgets møter er viktig for å bidra til en god dialog mellom kommunens øverste ledelse og kontrollutvalget, og styrker relasjonen mellom kommunestyret og kontrollutvalget.

Orienteringer og enhetsbesøk

Utvalget ønsker å ha oppdatert informasjon om kommunens virksomhet, og samtidig gjøre egen funksjon kjent for både innbyggere og kommunens ansatte. Administrasjonen inviteres med jevne mellomrom til kontrollutvalget for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i kommunen. Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse og ansatte/organisasjonen forøvrig.

Kontrollutvalget besøker med jevne mellomrom ulike kommunale enheter/avdelinger, får orienteringer og besøker kommunalt eide virksomheter for å skaffe seg direkte kunnskap om kommunens virksomhet og slik ha direkte kontakt ut mot ansatte i Sauherad kommune. I 2018 var kontrollutvalget på besøk på Gvarv rensaneanlegg.

Kommunens virksomhet = mangfold av saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide

med, gjennom kravene i kommuneloven § 77 og forskrift om kontrollutvalg. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet, som kan knyttes til utvalgets tilsynsarbeid.

Kontrollutvalget behandler ikke enkeltsaker og er ikke et klageorgan. Men, henvendelser rundt enkeltsaker kan i noen tilfeller føre til at temaer tas opp i kontrollutvalget, og at kommunens håndtering av et bestemt saksfelt blir satt ekstra søkelys på.

Kontrollutvalget er også opptatt av hvordan kommunen følger opp rapporter fra andre tilsyn.

Saker behandlet i Kontrollutvalget i 2018:

- Orientering fra revisjonen (egen sak i hvert møte)
- Årsmelding 2017 for kontrollutvalget – Sauherad kommune
- Årsrapport og årsregnskap 2017 for skatteoppkreveren i Sauherad kommune
- Forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet
- Forvaltningsrevisjonsrapport del 1 – Midt-Telemark barnevernstjeneste
- Sauherad kommunes årsregnskap og årsberetning 2017 – kontrollutvalgets uttalelse
- Oppfølging av rapport fra forvaltningsrevisjon – Arkiv og dokumenthåndtering
- Oppfølging av rapport fra eierskapskontroll – Styresammensetning, styreevaluering og valgprosess
- Revisors uavhengighetserklæring 2018
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2018
- Forvaltningsrevisjonsrapport del 2 – Midt-Telemark barnevernstjeneste
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport del 1 – Midt-Telemark barnevernstjeneste
- Henvendelse vedrørende forståelsen av delegasjonsreglementet
- Budsjett for kontroll og tilsyn 2018 – Sauherad kontrollutvalg
- Orientering om sammenslåingsprosessen av Bø og Sauherad
- Forvaltningsrevisjonsrapport – Eierskap, styring og formål – IRMAT AS
- Orientering om rådmannens budsjettforslag 2019
- Møte og arbeidsplan 2018 – Sauherad kontrollutvalg
- Orientering – saksomkostninger i forbindelse med kommunens tap i høyesterett
- Referatsaker (egen sak i hvert møte)
- Eventuelt (egen sak i hvert møte)

9. REGNSKAPSREVISJON

Revisjon av årsregnskapet er en helt sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi. Dette er en viktig oppgave. Revisor er en uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Revisor vil i tillegg veilede kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

Kontrollutvalget skal påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte. Utvalget er derfor avhengig av at revisor gir tilstrekkelig rapportering om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalget og

revisor har en god dialog og god forståelse av sine oppgaver, er viktige forutsetninger for å være trygg på at revisjonsarbeidet blir forsvarlig utført.

Kontrollutvalget registrerer at revisors arbeid med å utføre regnskapsrevisjon de siste årene er blitt mer omfattende, spesielt knyttet til de mange attestasjonsoppgaver (særattestasjoner) som utføres på vegne av staten og andre offentlige organer. I tillegg til avgitte beretninger og uttalelser mottar kontrollutvalget jevnlig i møter informasjon om utført regnskapsrevisjon.

Kontrollutvalget har ved flere anledninger gitt uttrykk for at det gjøres mye godt arbeid innenfor området regnskapsrevisjon og at de er fornøyd med måten revisjonen løser oppdraget på.

10. FORVALTNINGSREVISJON OG ANDRE RAPPORTER

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget skal bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig. Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte.

Kontrollutvalget har vært delaktig i valg av tema og utforming av problemstillinger basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, innenfor de rammer som er gitt av kommunestyret. Kontrollutvalget er delegert myndighet til å bestemme hvordan avsatte ressurser til forvaltningsrevisjon skal benyttes, og revisjonen skal gjennomføre forvaltningsrevisjonen i henhold til faglige krav i løpet av valgperioden.

Selv om det er spesifikke krav til gjennomføring av en forvaltningsrevisjon, er det viktig at kontrollutvalget involverer seg i valg av problemstillinger, avgrensninger og tilnærming. Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalget muligheten til å gå i dybden i ulike saksforhold, innen ethvert virksomhetsområde i kommunen. Forvaltningsrevisjon vil derfor kunne ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret selv, men kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planperioden. Dette gjøres i de aller fleste kommuner. Temark er sekretariat for, inkl. i Sauherad kommune.

Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019

Revisjonen presenterte overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for Sauherad kommune for kontrollutvalget våren 2016. Kontrollutvalget behandlet planen 24.05.2016, og den ble godkjent av kommunestyret 16.06.2016.

Kontrollutvalget har i 2018 behandlet to forvaltningsrevisjonsrapporter, og fulgt opp to prosjekt.

Midt-Telemark barnevern del 1 – Økonomistyring og saksbehandling

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 26.02.18, sak 7/18. Rapporten tok for seg følgende problemstillinger:

Ressurser og økonomi

- Hvordan er ressursituasjonen i barnevernstjenesten?

- Har barnevernstjenesten god økonomistyring?

Saksbehandling og tiltak

- I hvilken grad sikrer barnevernstjenesten at saksbehandlingen er i samsvar med gjeldende regelverk?
- I hvilken grad følger barnevernet opp barn med tiltak?

Rapporten konkluderte med følgende til anbefalinger:

Sauherad, Bø og Nome bør i felleskap avtale rutiner som sikrer at Midt-Telemark barneverntjeneste

- har realistiske budsjett,
- rapporterer på budsjett og økonomi slik kommuneloven krever, og
- har hensiktsmessige fordelingsnøkler.

Sauherad, Bø og Nome bør hver for seg

- sikre at kommunens budsjett for administrasjon av barnevernstjenesten og for barnevernstiltak er realistiske.

Sauherad som vertskommune bør

- sikre at barnevernstjenestens budsjettforslag er realistiske og at regnskap blir riktig ført, fordelt og rapportert,
- sikre at barnevernstjenestens rapportering til samarbeidskommunene om utgifter til barnevernstiltak er korrekt,
- etablere internkontroll som sikrer at kommunen utfører oppgavene i samsvar med barnevernloven, og
- etablere ytterligere tiltak for å sikre at barneverntjenesten utfører sine arbeidsoppgaver i samsvar med barnevernloven.

Kommunestyret behandla rapporten i møte 22.03.2018, sak 16/18 og vedtok i kontrollutvalgets innstilling.

Kontrollutvalget har i 2018 hatt første oppfølgingen av rapporten. Rapporten følges videre opp i 2019.

Midt-Telemark barnevern del 2 – Forebyggende arbeid for barn og unge

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 11.06.18, sak 17/18. Rapporten tok for seg følgende problemstillinger:

- I hvilken grad arbeider kommunene systematisk med forebyggende innsats rettet mot barn og unge?
- I hvilken grad har kommunene tiltak som sikrer at mistanker om omsorgssvikt blir meldt til barnevernstjenesten?

Rapporten konkluderte med følgende til anbefalinger:

- utarbeide planer for arbeidet med barn og unge som beskriver ansvar, organisering, ledelse og samarbeid mellom ulike etater
- styrke tverrfaglig samarbeid om forebygging slik at barnefamilier får koordinere tjenester
- sørge for at ansatte har god forståelse av de muligheter og begrensninger som ligger i bestemmelsene om taushetsplikt
- sørge for at alle ansatte som jobber i tjenester med barn, har kunnskap om meldeplikten
- vurdere å informere lag og organisasjoner om hva de gjør dersom de er bekymret for et barn.

Kommunestyret behandla rapporten i møte 21.06.2018, sak 48/18 og vedtok i kontrollutvalgets innstilling.

Arkiv og dokumenthåndtering

Kontrollutvalget fulgte opp kommunestyrets vedtak etter forvaltningsrevisjonsrapporten som omhandlet arkiv og dokumenthåndtering i møte 16.04.18, sak 9/18.

Kontrollutvalget fattet vedtak der de ber administrasjonen komme tilbake til kontrollutvalget juni 2019, med en ny tilbakemelding på oppfølgingen av rapporten.

11. SELSKAPSKONTROLL

Selskapskontroll er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll, og at kommunens eierinteresser ivaretas på en god måte.

Formålet med selskapskontrollen fremkommer av § 14 i forskrift om kontrollutvalg i kommuner. Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteresser i de selskapene som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskapet gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll). Selskapskontroll kan også omfatte forvaltningsrevisjon.

Kommunestyret skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret selv, men kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planperioden. Dette gjøres i de aller fleste kommuner. Temark er sekretariat for, inkl. i Sauherad kommune

Plan for selskapskontroll 2016-2019

Revisjonen presenterte plan for selskapskontroll for Sauherad kommune for kontrollutvalget våren 2016. Kontrollutvalget behandlet planen 24.05.2016, og den ble godkjent av kommunestyret 07.04.2016. Planen har en annen form enn tidligere, da denne er tematisk basert fremfor rent selskapsbasert.

Kontrollutvalget har i 2018 behandlet en selskapskontroll samt fulgt opp vedtak etter eierskapskontroll.

Eierskap, styring og formål – IRMAT AS

Kontrollutvalget behandla rapporten den 26.09.18 sak 25/18. Rapporten handlet om følgende problemstilling:

- I hvilken grad utøver kommunene eierskapet i selskapet i samsvar med relevante anbefalinger og kommunestyrene sine vedtak?
- Driver selskapet i samsvar med vedtektsfestet formål og eventuell avtale mellom selskapet og kommunene?
- Har selskapet nødvendige tillatelser for å drive virksomheten?
- Gjelder offentlighetsloven for IRMAT?
- Har IRMAT 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 har IRMAT arbeidet i samsvar med gjeldende regler og føringer fra eier/kommunene ved etableringen av gjenvinningsstasjonen på Brenna?
- Har planprosessen vedr. etablering av gjenvinningsstasjon på Brenna vært i tråd med reglene i plan og bygningsloven?
- I hvilken grad overholder IRMAT gjeldende krav og retningslinjer for beregning av og

Rapporten konkluderte med følgende til anbefalinger:

Kommunestyret tar rapporten til orientering, og ber Sauherad kommune sørge for:

- å vurdere organiseringen i selskap som opererer med konkurransevirkosomhet i tillegg til monopolvirkosomhet for å minske risiko for kryssubsidiering og rolleblanding.
- klare fullmakter for den som skal møte i generalforsamlingen, eventuelt ta slike fullmakter inn i delegasjonsreglementet.
- en klarere regulering av forholdet mellom kommunen som bestiller og selskapet som utfører

Kommunestyret ber selskapet sørge for:

- at kravene til utvidet egenregi er oppfylt, f.eks. ved å skille nærings-virkosomheten og tjenesteytingen til kommunen i selvstendige juridiske enheter, slik at den enheten som leverer tjenester til kommunen kan oppfylle aktivitetskriteriet i anskaffelsesforskriften, alternativt å justere selskapets formål og å redusere næringsaktiviteten i selskapet, slik at denne aktiviteten utgjør mindre enn 20 % av selskapets totale omsetning.
- at offentlighetslovens krav til postjournal blir fulgt.
- å utarbeide innkjøpsreglement som er tilpasset virksomhetens størrelse og kompleksitet.
- å sørge for at selskapet har tiltak som kan sikre gode forretningsmessige betingelser i samsvar med selskapets formål.
- å sikre at håndteringen av fond er i samsvar med retningslinjene (H-3/14).
- å dokumentere kostnader for levering av selvkosttjenesten for hver kommune, og fastsette avgiftene med bakgrunn i den enkelte kommunes selvkost.

Kommunestyret behandla rapporten i møtet 18.10.18, sak 65/18. Følgende vedtak ble fattet: På bakgrunn av de opplysninger som fremkommer i forvaltningsrevisjonsrapporten, retter kommunestyret sterk kritikk mot det forrige styret for Irmat.

Kommunestyret tar rapporten til orientering, og ber Sauherad kommune sørge for:

- å vurdere organiseringen i selskap som opererer med konkurransevirkosomhet i tillegg til monopolvirkosomhet for å minske risiko for kryssubsidiering og rolleblanding
- klare fullmakter for den som skal møte i generalforsamlingen, eventuelt ta slike fullmakter inn i delegasjonsreglementet
- en klarere regulering av forholdet mellom kommunen som bestiller og selskapet som utfører

Kommunestyret ber selskapet sørge for:

- at kravene til utvidet egenregi er oppfylt, f.eks. ved å skille nærings-virkosomheten og tjenesteytingen til kommunen i selvstendige juridiske enheter, slik at den enheten som leverer tjenester til kommunen kan oppfylle aktivitetskriteriet i anskaffelsesforskriften, alternativt å justere selskapets formål og å redusere næringsaktiviteten i selskapet, slik at denne aktiviteten utgjør mindre enn 20 % av selskapets totale omsetning.
- at offentlighetslovens krav til postjournal blir fulgt.
- å utarbeide innkjøpsreglement som er tilpasset virksomhetens størrelse og kompleksitet.
- å sørge for at selskapet har tiltak som kan sikre gode forretningsmessige betingelser i samsvar med selskapets formål.
- å sikre at håndteringen av fond er i samsvar med retningslinjene (H-3/14).

- at de bruker spisskompetanse i gjennomgang av selvkost, med mål om å komme fram til den mest rettferdige løsningen for abonnentene

Det bør gjennomføres en ny selskapskontroll av IRMAT AS i slutten av neste valgperiode for å se til at anbefalingene i denne rapporten er fulgt opp.

Kommunestyret ber om at rådmannen tar opp med selskapet de forhold som er påpekt i rapporten, og spesielt om den inngåtte avtalen om leie av arealene på Brenna er inngått etter korrekte forutsetninger.

Rådmannen bes spesielt om å få gjennomført en lovlighetsvurdering av avtaleinngåelsen.

Rådmannen rapporterer tilbake til kommunestyret før årsskiftet.

Eierskapskontroll – Styresammensetning, styreevaluering og valgprosess

Vedtaket etter eierskapskontrollrapporten ble fulgt opp av kontrollutvalget i møte 16.04.2018, sak 10/18. Kontrollutvalget fant den skriftlige tilbakemeldingen på oppfølgingen av eierskapskontroll tilfredsstillende, og avsluttet saken.

12. KONKLUSJON OG AVSLUTTENDE KOMMENTARER

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 legges med dette frem for kommunestyret til orientering. Ved å se årsplan og årsmelding for 2018 i sammenheng, kan kommunestyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.

Bø, 26.02.2019

Helge Aarnes
Leder

Ingebjørg Liland
Utvalgssekretær