

Kontrollutvalget i Lardal kommune MØTEINNKALLING - åpne møter

Møtetid: 4. november 2014, kl. 09.00– kl. 12.00

Møtested: Møterom i 1. etg.

Evt. forfall meldes til VIKS, 40 49 13 45

Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

- 23/14 Godkjenning av protokoll fra KU-møte 30. september 2014**
Vedlegg: protokollen 30.09.14
- 24/14 Behandle prosjektplan til forvaltningsrevisjonsrapport "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens organisering"**
Forvaltningsrevisor Hildegunn Rafdal orienterer.
Vedlegg: prosjektplan
- 25/14 Revisor orienterer**
Oppdragsrevisor Birgitte Holmberg orienterer om revisjonsarbeidet høsten 2014.
- 26/14 Referatsaker:**
- Brev fra TKR, driftstilskudd 2015
Vedlegg: Brev av 17.10.14 og 21.10.14
 - Info 14/7 Kontrollutvalgets rett til innsyn i tilsattes e-post
Vedlegg: info-brev fra NKRF av 19.06.14
 - Vurdere habiliteten
Vedlegg: artikkel fra Kommunal Rapport 22.09.14
 - Oversikt over vikarbruk
Vedlegg: Artikkel i Kommunal Rapport av 16.10.14
- 27/14 Eventuelt**

Revetal, 20. oktober 2014

for leder av kontrollutvalget i Lardal kommune, Anders Assev



Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Innkalling m/saksliste:

Medlemmer

1. Varamedlemmer

Ordfører

Rådmann

Telemark Kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

04.11.14

SAK NR. 23/14

Godkjenning av protokoll fra møte 30.09.14

Vedlegg: protokoll fra møte i kontrollutvalget 30.09.. 14

Forslag til vedtak:
Protokoll fra møtet 30.09.14 godkjennes.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Lardal kommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 30. september 2014

Møtested: kommunestyresalen

DISSE MØTTE:

Anders Assev, leder
Kari Stensholt, nestleder
Bergljot Styrvold, medlem
Kristin Lofstad, medlem
Ole Petter Skjerven, medlem

FORFALL:

DESSUTEN MØTTE:

Lardal kommune,	rådmann Mette Hvål, tilstede i sak 16/14 og 17/14
Telemark Kommunerevisjon	oppdragsrevisor Birgitte Holmberg
" "	revisjonssjef Kjell Ekman
VIKS	rådgiver Heidi Wulff Jacobsen

Møteleder: Anders Assev

Møteleder ønsket velkommen til medlemmer, revisjon og rådmann.

Innkallingen og saksliste ble godkjent og møtet ble satt kl. 09.00.

Alle sakene ble behandlet for åpne dører.

SAKNR. Sakstittel

- 16/14 Godkjenning av protokoll fra KU-møte 13. mai 2014**
Vedtak:
Protokollen fra møtet 13.05.14 ble godkjent.
- 17/14 Oppfølging av forvaltningsrapport "Selvkost på tekniske tjenester"**
Rådmannen informerte om gjennomførte tiltak. Rapporten er fulgt opp.
Spørsmål ble besvart.
Vedtak:
Informasjonen fra rådmannen tas til orientering.
- 18/14 Bestille prosjektplan til forvaltningsrevisjonsrapport**
Alternative prosjekter ble diskutert og vurdert.
Vedtak:
Det bestilles en prosjektplan med problemstilling for forvaltningsrevisjonsprosjekt "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold – vaktmestertjenestens organisering" fra Telemark Kommunerevisjon. Prosjektplanen leveres innen 22. oktober 2014 og behandles i kontrollutvalgsmøtet 4. november 2014 for endelig bestilling.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet utarbeides innen første halvår 2015 og behandles før sommerferien. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ifølge kontrakten.

19/14

Budsjett 2015 – tilsyn og kontroll i Lardal kommune

Leder av kontrollutvalget informerte om budsjettet 2015. Revisjonssjef Kjell Ekman orienterte om finansieringsmodellen i Telemark Kommunerevisjon IKS og om utforming av ny avtale. Spørsmål ble besvart.

Vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å bevilge kr 695.000 i budsjett 2015 til tilsyn og kontroll i Lardal kommune.

Revisjonstjenester totalt kr 544.000 med fordeling:

• Regnskapsrevisjon/forvaltningsrevisjon	kr	506.000
• Andre oppdrag	kr	38.000
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr	101.000
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj.		
Møtegodtgjørelse	kr	12.000
<u>Andre driftsutgifter</u>	kr	<u>38.000</u>

Saken oversendes for behandling til formannskapet og kommunestyret.

20/14

Revisor orienterer

Oppdragsrevisor Birgitte Holmberg orienterte om revisjonsplanen 2014. Det ble delt ut et notat som ble grundig gjennomgått vedrørende risikoområder, internkontroll, økonomi, satsingsområder, angrepsvinkel og vesentlighetsgrense.

Vedtak:

Revisors informasjon tas til orientering.

21/14

Referatsaker:

- Lardal kommunes nettside/ kontrollutvalg
- Svar på henvendelse om administrativt vertskommunesamarbeid – kontrollutvalgenes myndighet
- Styrevervregister
- Endringer i IKS loven vedrørende budsjett og låneopptak
- Styremøte i VIKS 11.09.14

Sekretariatet informerte kort om rundskrivene, VIKS styremøte, nettsidene til Lardal kommune og nettsidene til VIKS.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

22/14 Eventuelt

Ingen saker

Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Neste møte blir 4. november 2014, innkalling og saksdokumenter blir sendt ut før møtet i posten.

Revetal, 30. september 2014
for leder av kontrollutvalget i Lardal kommune, Anders Assev



Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Sendes til:
Medlemmene
Varamedlemmene
Ordfører
Rådmann
Telemark Kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.11.14

SAKSNR. 24/14

Behandling av prosjektplan til forvaltningsprosjektet "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens organisering"

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgsmøtet 30. september 2014, sak 18/14 ble det bestilt en prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens organisering".

Følgende vedtak ble fattet:

Det bestilles en prosjektplan med problemstilling for forvaltningsrevisjonsprosjekt "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold – vaktmestertjenestens organisering" fra Telemark Kommunerevisjon. Prosjektplanen leveres innen 22. oktober 2014 og behandles i kontrollutvalgsmøtet 4. november 2014 for endelig bestilling. Forvaltningsrevisjonsprosjektet utarbeides innen første halvår 2015 og behandles før sommerferien. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ifølge kontrakten.

Problemstillingen er som følger:

- 1) Har Lardal kommune overordnede politisk bestemte mål og et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen?
- 2) Har Lardal kommune system som kan sikre et godt verdibevarende vedlikehold av bygningene sine?
- 3) Er de økonomiske rammevilkårene tilpasset den langsiktige karakteren som eiendomsforvaltning har?

Prosjektet er avgrenset som følger:

Revisor vurderer i hovedsak om Lardal kommune har rammevilkår som gjør det mulig å ha en tilfredsstillende eiendomsforvaltning. Det vil ikke bli undersøkt faktisk utført vedlikehold og/eller bygningenes tilstand.

Prosjektet vil dekke alle kommunens eide og leide boliger og tjenestebygg, herunder skoler, barnehager, sykehjem, omsorgsboliger m.m. som kommunen disponerer.

Det vil si at prosjektet er avgrenset fra næringsbygg, infrastrukturanlegg, veier, ledninger for vann og avløp, anlegg for avløp, elektrisitetsforsyning, telekommunikasjon, parker og idrettsanlegg i friluft, grunneiendommer og kirkebygg. Undersøkelsen gjelder både vedlikehold og drifts kostnader avgrenset mot investeringer. Skillet mellom utgifter ført i driftsregnskapet og utgifter ført i investeringsregnskapet vurderes ikke i dette prosjektet, men det vil undersøkes om man i investeringssaker utreder framtidige vedlikeholdskostnader.

Tidsperspektivet er avgrenset til fire år, 2011-2014.

Leveringstidspunkt

Kontrollutvalget har i sak 18/14 bedt om at rapporten leveres før sommerferien 2015 på bakgrunn av at det er valg 2015. Valgdagen er satt til 14. september 2015. I følge fremlagte prosjektplan har revisjon satt opp levering i september eller helst oktober 2015. Behandling av rapporten i Lardal kontrollutvalg bør foretas før kommunevalget.

Vedlegg: Prosjektplan "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens organisering"


Innstilling:

Fremlagt prosjektplan med problemstilling fra Telemark kommunerevisjon IKS vedrørende "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens organisering" godkjennes, og det bestilles en forvaltningsrapport.

Kontrollutvalget ber om at revisjonen leverer forvaltningsrapporten med rådmannens uttalelse innen 18. 08.15 til sekretariatet for behandling første uke i september 2015.

Prosjektet gjennomføres med bruk av inntil _____ timer som dekkes innenfor kontrakten.

Vedtak:

	Utarbeidet dato/sign. Okt.14/hra	Arkiv: P – 1.2	År: 2014
	Godkjent dato/sign.:	Endret:	Side: 1 av 2
Prosjekt: Eiendomsforvaltning, vedlikehold – vaktmestertjenestens organisering		Kommune: Lardal	
Sak: Prosjektplan			

<p>Bakgrunn og bestilling</p> <p>Bestilling I møte 30.09.14 vedtok KU i Lardal:</p> <p><i>«Det bestilles en prosjektplan med problemstilling for forvaltningsrevisjonsprosjekt Eiendomsforvaltning, vedlikehold – vaktmestertjenestens organisering fra Telemark kommunerevisjon. Prosjektplanen leveres innen 22. oktober 2014 og behandles i kontrollutvalgsmøte 4. november 2014. Forvaltningsrevisjons-prosjektet utarbeides innen første halvår 2015 og behandles før sommerferien. Kostnadene dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ifølge kontrakten.»</i>, jf. sak 18/14.</p> <p>Videre vises det til behandling av plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012 - 2015 i kontrollutvalget 22.02.12, sak 08/12 og i kommunestyret 13.03.12, sak 020/12.</p> <p>Bakgrunn Kommunale eiendommer har betydelig verdi. Samlede kostnader for anskaffelse, forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling/oppgradering utgjør i gjennomsnitt 15-20 prosent av en kommunes økonomi.</p> <p>Det finnes ikke lov- eller forskriftskrav om hvordan en kommune skal drive sin eiendomsforvaltning, men det finnes flere lover som regulerer krav til et bygg og til den virksomheten som skal drives i bygget. Slike krav har betydning for utforming av nye bygg, og hva som bør vedlikeholdes i eksisterende bygg, men gir ikke en samlet oversikt over hvordan kommunen kan drive god eiendomsforvaltning.</p> <p>NOU 2004:22 «Velholdte bygninger gir mer til alle» har blitt et standardverk for offentlig eiendomsforvaltning. Den har vært opphav til andre sentrale dokumenter utviklet av blant annet Direktoratet for forvaltning og IKT, Direktoratet for byggkvalitet og KS.</p> <p>NOUen legger til grunn at den kommunale eiendomsforvaltningen bør forankres hos den politiske ledelsen. Basert på politisk vedtatte mål, bør administrasjonen utarbeide et system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen. Det innebærer at de planlegger aktiviteter og ressursbruk ut fra vedtatte politiske mål, og rapporterer tilbake til politisk ledelse om tilstand på bygningene, og om resultater i forhold til vedtatte mål. Informasjon om tilstanden på bygningene bør inneholde forslag til prioriteringer og kostnadsoverslag.</p>

De fleste bygninger planlegges med sikte på lang levetid. Byggekostnadene til en bygning utgjør om lag 2/3, mens kostnader til forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling utgjør om lag 1/3 av de totale kostnadene.

De sistnevnte kostnadene tildeles årlig over driftsbudsjettet. For kommuner som er i en presset økonomisk situasjon, kan være utfordrende å avsette tilstrekkelige midler til eiendomsforvaltning. Samtidig er det slik at skal en eiendom opprettholde sin verdi, vil det kreve tilstrekkelige ressurser til vedlikehold i hele byggets levetid. Da kan det være hensiktsmessig at eiendomsforvaltningen har tilstrekkelig handlingsrom, slik at planleggingen av nye bygg og forvaltningen av eksisterende bygg har en tidsramme som gjelder de årene bygget skal være i bruk – med andre ord et livsløpsperspektiv.

Problemstilling/vinkling

Aktuelle problemstillinger

- 1) Har Lardal kommune overordnede politisk bestemte mål og et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen?
- 2) Har Lardal kommune system som kan sikre et godt verdibevarende vedlikehold av bygningene sine?
- 3) Er de økonomiske rammevilkårene tilpasset den langsiktige karakteren som eiendomsforvaltning har?

Revisjonen gis rom for å gjøre mindre endringer i tema/problemstillinger.

Avgrensning

I avsnittet ovenfor foreslås det at vi i hovedsak vurderer om Lardal kommune har rammevilkår som gjør det mulig å ha en tilfredsstillende eiendomsforvaltning. Vi tilrår at prosjektet ikke undersøker faktisk utført vedlikehold og/eller bygningenes tilstand.

Forvaltningsrevisjonen bør dekke alle kommunens eide og leide boliger og tjenestebbygg, herunder skoler, barnehager, sykehjem, omsorgsboliger m.m. som kommunen disponerer.

Andre former for fast eiendom som næringsbygg, infrastrukturanlegg, veier, ledninger for vann og avløp, anlegg for avløp, elektrisitetsforsyning og telekommunikasjon, parker og idrettsanlegg i friluft mener vi bør holdes utenfor. Det samme gjelder grunneiendommer og kirkebygg.

Undersøkelsen gjelder både vedlikehold og drift, men er avgrenset mot investeringer. Det kan likevel være grunn til å undersøke om man i investeringssaker utreder framtidige vedlikeholdskostnader. Vi undersøker ikke skillet mellom utgifter til drift og utgifter til investering i kommunens regnskap, da dette er dekket av løpende revisjon.

Det kan være aktuelt å se utvikling av eiendomsforvaltningen over tid. Vi tilrår et tidsperspektiv på fire år, dvs. 2011-2014.

Kilder for revisjonskriterier/revisjonskriterier

Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som revidert enhet skal måles opp mot. Revisjonskriteriene skal være begrunnet i autoritative kilder innenfor området.

De mest sentrale kildene for revisjonskriterier:

- NOU 2004:22 Velholdte bygninger gir mer til alle, Kommunal- og regionaldepartementet
- Norsk standard, NS 3454, Livssyklusstandarder for byggverk, Direktoratet for forvaltning og IKT
- Norsk standard, NS 3454, Tilstandsanalyse for byggverk, Direktoratet for byggkvalitet
- Bedre eiendomsforvaltning og vedlikehold – en veileder for folkevalgte og rådmenn, KS

Metode

Intervju med sentrale ledere/ansatte i kommunen.

Dokumentanalyse, herunder eiendomsoversikter, politiske vedtak, rutiner/prosedyrer, rapportering, budsjett/regnskap.

Brakerundersøkelser blant enhetslederne i kommunen om erfaringer med renhold, drift, vedlikehold m.v. av de kommunale tjenestebyggene kan være aktuelt.

Regnskapsanalyse – f.eks. å sammenlikne areal og økonomisk ramme for vedlikehold over en periode på 4-5 år.

Sammenligne med andre kommuner. Herunder Kostraanalyse, alternativt se på hvordan administrasjonen selv utarbeider og bruker nøkkeltall, jf. nettverk for drift av kommunal eiendom.

Oppstart og leveranse

For å utnytte våre personellressurser mest optimalt, tillater vi oss å foreslå at den ferdige rapporten om eiendomsforvaltning behandles av KU i september eller helst i oktober 2015.

Prosjektorganisering

Rolle	Navn	Ressursbruk
Prosjektleder	Hildegunn Rafdal	
Kvalitetssikrer	Kirsti Torbjørnson	
Sum		

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.11.14

SAKSNR. 25/14 **Revisor orienterer**

Saksopplysninger:

Oppdragsrevisor Birgitte Holmberg orienterer om revisjonsarbeidet høsten 2014.

Forslag til vedtak:

Revisors informasjon tas til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.11.14

SAK NR. 26/14

Referatsaker

- Brev fra TKR, driftstilskudd 2015
Vedlegg: Brev av 17.10.14
- Info 14/7 Kontrollutvalgets rett til innsyn i tilsattes e-post
Vedlegg: info-brev fra NKRF av 19.06.14
- Vurdere habiliteten
Vedlegg: artikkel fra Kommunal rapport 22.09.14
- Oversikt over vikarbruk
Vedlegg: Artikkel i kommunalrapport av 16.10.14

Innstilling:

Referatsakene tas til orientering.

Vedtak:

Ref. sak



Lardal Kommune
v/ Rådmann Mette Hval
Svarstadtunet 15
3275 Svarstad

Hovedkontor:
Postboks 2805, 3702 Sklen
Tlf.: 35 91 70 30
Fax: 35 91 70 59
e-post: post-tnr@tekomrev.no

Distriktskontor:
Postboks 83, 3833 Bø
Tlf.: 35 05 90 00
Fax: 35 95 02 15

Vår ref.: 14/1734/ke
Deres ref.:
Arkivkode: 801200

DRIFTSTILSKUDD TIL TELEMARK KOMMUNEREVISJON IKS (TKR) FOR 2015

Basert på beslutning i eiermøte i TKR den 28. april d.å. ble det nedsatt et arbeidsutvalg som fikk i mandat å vurdere ny finansieringsordning for TKR. Utvalget avga sin innstilling den 19. september d.å.

Utvalget har samlet seg om en fortsatt tilskuddsbasert modell for den lovpålagte revisjonen. Øvrig revisjon og bistandsoppdrag faktureres etter medgått tid.

Utvalgets innstilling er behandlet i styremøte i TKR den 6. oktober d.å. Styret støtter innstillingen som vil bli fremmet for representantskapet i TKR den 24. november. Innstillingens forutsetninger legges til grunn for TKR's budsjetterte driftstilskudd for 2015.

REGNSKAPSREVISJON

Omfanget av regnskapsrevisjon avgrenses til den revisjonsinnsats som basert på revisors skjønn og vurderinger er påkrevet for å kunne avlegge revisjonsberetning. Premissene for og utgangspunktet for revisjonen vil defineres i avtalen.

Normale forutsetninger er at regnskapet føres, avlegges og dokumenteres i samsvar med bokføringsloven med tilførende forskrifter, kommuneloven med tilhørende regnskapsforskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Alt til avtalt tid og kvalitet med nødvendige kontaktpersoner tilgjengelig for revisor på tidspunkt for revisjonens utførelse.

FORVALTNINGSREVISJON

Det legges opp til å avtale rammer for hva som kan beskrives som «normale» revisjonsoppdrag i forhold til antall og omfang. Forvaltningsrevisjon utføres etter konkret bestilling fra KU med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon og den ressursramme som ligger inne i driftstilskuddet for den enkelte kommune. Dersom et KU skulle ønske flere og/eller større prosjekter kan det bestilles med særskilt fakturering. Det inngås i så fall egne avtaler pr prosjekt.

FELLES FORUTSETNINGER

Den ramme som avtales for den enkelte kommune inkluderer en 15% buffer som skal dekke spørsmål, mindre forsinkelser, mindre bistand etc. uten at det medfører tilleggsfakturering. Det legges da til grunn at dette vil dekke det aller meste av denne typen tilleggsarbeid. Dersom det skulle oppstå situasjoner hvor dette ikke skulle være tilstrekkelig vil TKR i god tid og mens det fortsatt er mulig å iverksette tiltak varsle om dette.

HVA SKAL INKLUDERES I TILSKUDDSRAMME OG HVA SKAL FAKTURERES SÆRSKILT

Tilskuddsrammen dekker den lovpålagte:

- Regnskapsrevisjon av kommuneregnskapet
- Forvaltningsrevisjon
- Tilleggsressurs tilsvarende 15% av timeinnsats i regnskapsrevisjon

Følgende tjenester faktureres særskilt:

- Særattestasjoner
- Revisjon av kommunale foretak
- Revisjon av kirkelige fellesråd
- Revisjon av stiftelser og legater forvaltet av kommunen
- Selskapskontroller

I budsjettforslaget for 2015 vil disse tjenestene inngå, men vil bli skilt ut og spesifisert i en endelig avregning. Fra 2016 vil det bli fremmet egne forslag til budsjettvedtak for disse enhetene.

Det vil i løpet av november bli fremlagt forslag til ny avtale mellom kommunen og TKR hvor disse forutsetningene er lagt til grunn.

BEREGNING AV DRIFTSTILSKUDD FOR 2015

Bakgrunnen for nedsettelsen av utvalget var et ønske om en ny finansieringsmodell for TKR som bedre reflekterer TKR's faktiske ressursbruk i utførelsen av revisjonen av den enkelte kommune.

Basert på utvalgets innstilling har TKR vurdert nåværende tilskuddsmodell og vil for 2015 dele kommunene/fylkeskommunen inn i følgende kategorier:

1. Kommuner hvor driftstilskuddet reduseres målt mot 2014 nivå
2. Kommuner hvor driftstilskuddet fryses på 2014 nivå
3. Kommuner hvor driftstilskuddet økes. Forslaget er en økning på 5% målt mot 2014 tilskuddet. Det utgjør 1,5% poeng over deflator og antas ikke å skape vesentlige forstyrrelser på dette sene stadiet i kommunenes budsjettprosess.

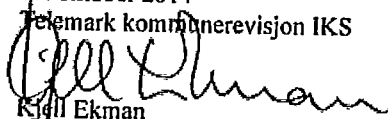
På dette grunnlaget er det beregnet følgende tilskuddsramme for 2015 for

Lardal Kommune	
Kategori	Tilskuddsbeløp
3	481 950

Eventuelle spørsmål i sakens anledning kan rettes til undertegnede på telefon 35 91 70 44 / 98 20 73 21 eller e-post: kjell.ekman@tekomrev.no

17. oktober 2014

Telemark kommunerevisjon IKS



Kjell Ekman

Daglig leder, statsautorisert revisor



Hovedkontor:
Postboks 2805, 3702 Skien
Tlf.: 35 91 70 30
Fax: 35 91 70 59
e-post: post-kr@tekomrev.no

Distriktskontor:
Postboks 83, 3833 Bø
Tlf.: 35 05 90 00
Fax: 35 95 02 15

Foretaksregisteret:
985 867 402

Vår ref.: 14/1754/ke
Deres ref.:
Arkivkode: 801200

Lardal Kommune
v/ rådmann Mette Hvål
Svarstadtunet 15
3275 Lardal

DRIFTSTILSKUDD TIL TELEMARK KOMMUNEREVISJON IKS (TKR) FOR 2015 – PRESISERING AV BREV DATERT 17. OKTOBER 2014

Vi viser til brev datert 17. oktober d.å. vedr. beregning av driftstilskudd til TKR IKS. Brevet tok utgangspunkt i vilkårene i standardkontrakten TKR har med de opprinnelige deltakerne i TKR. Kontrakten mellom Lardal kommune og TKR fra 2007 har en annen avgrensning av hva som dekkes av driftstilskuddet.

Kontraktens punkt 7, 2. og 3. ledd lyder som følger:

«For revisjon av ev. kommunale foretak og andre oppdrag som kirkelige fellesråd, legater, stiftelser m.v. faktureres særskilt etter gjeldende timepris i TKR.

Ekstraordinær rådgivning, konsulenttjenester og andre avtalte tjenester faktureres særskilt etter nærmere avtale.»

I den nye beregningsmodellen skal tilskuddsrammen dekke den lovpålagte revisjonen avgrenset på følgende måte:

- Regnskapsrevisjon av kommuneregnskapet
- Forvaltningsrevisjon
- Tilleggsressurs tilsvarende 15% av timeinnsats i regnskapsrevisjon

Følgende tjenester faktureres særskilt:

- Særattestasjoner
- Revisjon av kommunale foretak
- Revisjon av kirkelige fellesråd
- Revisjon av stiftelser og legater forvaltet av kommunen
- Selskapskontroller

I budsjettforslaget for 2015 vil disse tjenestene inngå, men vil bli skilt ut og spesifisert i en endelig avregning. Fra 2016 vil det bli fremmet egne forslag til budsjettvedtak for disse enhetene.

Sammenholdt med Lardal kontrakt betyr dette at det kun er særattestasjoner som skal skilles ut ved avregningen av 2015 revisjonen og faktureres særskilt fra og med 2016. Revisjon av eventuelle kommunale foretak, kirkelige fellesråd, stiftelser og legater forvaltet av kommunen samt selskapskontroller faktureres allerede i dag særskilt.

Vi beklager at dette ikke gikk frem av vårt forrige brev.

Eventuelle spørsmål i sakens anledning kan rettes til undertegnede på telefon 35 91 70 44 / 98 20 73 21 eller e-post: kjell.ekman@tekomrev.no

21. oktober 2014

Telemark kommunerevisjon IKS



Kjell Ekman

Daglig leder, statsautorisert revisor



eINFO 14/7 - Kontrollutvalgets rett til innsyn i tilsattes e-post

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har i brev av 16. juni 2014 svart på et spørsmål fra et kontrollutvalgssekretariat om forholdet mellom kontrollutvalgsforskriften og personopplysningsforskriften, jf. vedlegg.

Hovedpoengene i departementets uttalelse er – slik vi ser det – følgende:

“Kontrollutvalget kan ikke betraktes som en del av kommunen som arbeidsgiver. Personopplysningsforskriften kap. 9 kommer derfor etter vår vurdering ikke direkte til anvendelse”.

Men ...

“Dersom det foreligger rettslig grunnlag for kontrollutvalgets innsyn i ansattes e-post, bør derfor prosedyrereglene i personopplysningsforskriften § 9-3 etterleves”

For øvrig viser vi til departementets brev.

Oslo, 19. juni 2014
Norges Kommunerevisorforbund

Bernt Frydenberg
Juridisk rådgiver

Norges Kommunerevisorforbund
– på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Web: www.nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 1450.12.70424

Publisert på *kommunal-rapport.no* (<http://kommunal-rapport.no>)

Bernt: Skal vurdere habiliteten i god tid

Av [Kommunal Rapport](#) [1]

22. september 2014 - 8:09

Forfatter(e):

[Kommunal Rapport](#) [1]

Ingress:

Administrasjonen kan ikke lene seg tilbake og si at det er opp til politikerne å finne ut av habilitetsspørsmål, påpeker jussprofessor Jan Fridthjof Bernt.

Spørsmål

Administrasjonen i kommunen visste at varaordføreren hadde eierinteresser i et selskap som skulle få et oppdrag til 3,2 millioner kroner. Dette fortalte de ikke til politikerne [2]. «Politikerne må selv begrunne og avklare egen habilitet overfor organet som skal treffe avgjørelsen», er administrasjonens forklaring. Er dette god saksutredning? Dessuten: I protokollen står det ikke noe om hvorfor varaordføreren ba om å bli kjent inhabil da saken kom til behandling. Bør slike årsaker noteres i møteprotokollen?

Bernt svarer

Forvaltningslovens regler om inhabilitet er ikke helt enkle å finne fram i for den uinnvidde. I § 8 [3], første setning, står således en underlig bestemmelse som fra tid til annen skaper forvirring: «Tjenestemannen avgjør selv om han er ugild.» Bestemmelsen gjelder, som alle reglene om inhabilitet i forvaltningsloven, også for folkevalgte. Men de fleste skjønner nok at dette er en helt misvisende formulering, og det som skal stå er at «**Tjenestemannen har plikt til selv å vurdere om han er inhabil**», og dette er også utgangspunktet for denne saken, der varaordføreren selv reiste spørsmålet.

I § 8 andre avsnitt, første setning, fastsettes det at avgjørelsen av om en folkevalgt er inhabil, treffes av det kollegiale organet selv. I samme paragrafs tredje avsnitt, første setning, har vi en regel om at «Medlem [av kollegialt organ] skal i god tid si fra om forhold som gjør eller kan gjøre ham ugild». **Her kan det se ut som om varaordfører har forsømt seg.** Poenget med denne regelen er at det skal være mulig å få en juridisk vurdering av inhabilitetsspørsmålet i god tid før det skal holdes møte i det kollegiale organet, og til å innkalle varamedlem som kan steppe inn om man kommer fram til at det foreligger inhabilitet.


Det må være helt klart at da kan ikke administrasjonen lene seg tilbake og si at dette er det opp til politikerne å finne ut av. En sentral begrunnelse for denne regelen er at administrasjonen skal få mulighet til å oppfylle sitt ansvar for å utrede rettslige og faglige spørsmål i forkant av møte i folkevalgt organ.


Men selv om spørsmålet om inhabilitet ikke er reist før møtet, må administrasjonen reagere hvis den ser at dette kan bli et tema, og sørge for å få avklart inhabilitetsproblemet så godt som mulig. Dette er

ikke et spørsmål som den enkelte folkevalgte, eller det folkevalgte organet, har rådighet over; ansvaret for å undersøke og utrede inhabilitet følger av administrasjonens ansvar for forsvarlig saksutredning og for at lover og regler følges. Det er en klar tjenestefeil hvis man i en slik situasjon legger til grunn at man bare kan vise til at «Politikerne må selv begrunne og avklare egen habilitet overfor organet som skal treffe avgjørelsen»

Møtebok for et folkevalgt organ behøver ikke være noe mer enn en ren vedtaksprotokoll. Av det følger at det ikke er nødvendig å protokollere begrunnelsen for at varaordføreren fratradte som inhabil. Men det er klart uheldig hvis det ikke framgår, verken av saksforelegg fra administrasjonen eller av protokollen, hvorfor han eller hun var inhabil, så dette bør opplyses i møteboken selv om det ikke er rettslig plikt til det. Det enkelte medlem vil i alle fall kunne be om at det blir protokollert en stemmeforklaring der det framgår hvorfor han eller hun mener varaordføreren var inhabil.

Hovedbilde:

 bernt3_0_0_0_1_0_0_0_0.jpg [4]



Jan Fridthjof Bernt
SVARER

Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen. Bernt har utgitt en rekke bøker innen blant annet forvaltningsrett og kommunalrett. Han ledet det offentlige utvalget som ledet fram til en kraftig fornying av kommuneloven i 1992. Bernt har også stor kunnskap om blant annet offentlighetsloven og forvaltningsloven.

Spalten **Bernt svarer** publiseres hver mandag på Kommunal-Rapport.no. Spørsmål kan sendes til redaksjon@kommunal-rapport.no [5].

Kanal:

Nett

Flere artikler om [Bernt svarer](#) [6]

Kilde-URL: http://kommunal-rapport.no/artikkel/bernt_skal_vurdere_habiliteten_i_god_tid

Lenker:

[1] http://kommunal-rapport.no/forfatter/kommunal_rapport

[2] http://kommunal-rapport.no/artikkel/unnlot_a_fortelle_om_vara_ordforerers_dobbelt_rolle

[3] <http://lovdata.no/lov/1967-02-10/§8>

[4] http://kommunal-rapport.no/sites/default/files/bernt3_0_0_0_1_0_0_0_0.jpg

[5] <mailto:redaksjon@kommunal-rapport.no>

[6] http://kommunal-rapport.no/kategori/jus/bernt_svarer

Knr Kommune

Meny

Logg ut

Søk



– Høyere fast bemanning er både billigere og bedre, mener leder Mette Nord i Fagforbundet. Foto: Marte Danbolt

Ber kommunene rydde i vikarbruken – sjekk tallene her

– Høy vikarbruk viser at kommunene operer med for lav bemanning, mener Fagforbundets leder Mette Nord. Enkelte kommuner bruker fire-fem ganger så mange vikarer som andre. Sjekk vikarbruken i din kommune her.

Av Marte Danbolt 16. oktober 2014 - 8:19

(Oppdatert: 16. oktober 2014 - 8:56)

Liker { 0 } Tweet { 1 }

I gjennomsnitt utgjør vikarlønn 9,5 prosent av samlet lønn (fastlønn pluss vikarlønn). Men andelen varierer mellom 3 prosent i Birkenes og 16 prosent i Hareid, selv om sykefraværet i de to kommunene er omtrent det samme. Det viser regnskapstall innhentet fra Statistisk sentralbyrå, som presenteres i Kommunal Rapports ukeavis i dag.

Fagforbundets leder Mette Nord peker på at innleie av personell via vikarbyrå ikke inngår i tallene, og at dette kan forklare noe av forskjellene mellom kommunene. Men generelt mener hun tallene viser at kommunene i utgangspunktet setter inn lavere bemanning enn det er behov for.

– Bemanningen er nedpint, slik at det må settes inn vikarer med en gang en er borte. Det bør være rom for å øke den faste bemanningen og rydde i vikarbruken. Kommuner som står overfor nedskjæringer, må i alle fall rydde opp i dette før de sier opp fast ansatte, sier Nord til Kommunal-Rapport.no.

– *Vikarer er billigere enn fast ansatte?*

– I utgangspunktet ja. Men det går masse tid til administrasjon og å fortelle vikarene hva de skal gjøre. Fast ansatte gir absolutt den billigste og mest effektive driften. Det gir høyere kvalitet i tjenestene, bedre relasjoner til brukerne og frigjør tid hos lederne, slik at de kan bruke tiden på strategisk ledelse og ikke bare å administrere vaktlister, sier fagforeningslederen.

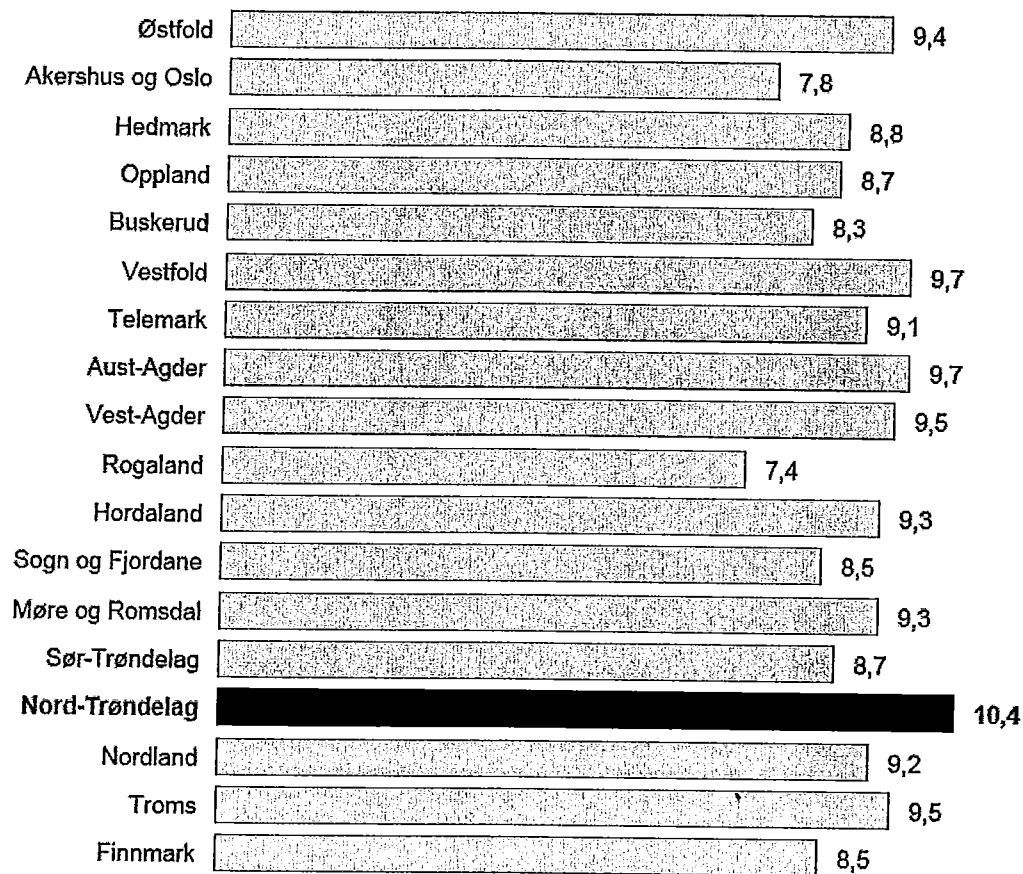
Rådmenn Kommunal Rapport har vært i kontakt med om saken, trekker også fram ulik grunnbemanning, som en av forklaringene på de store forskjellene i vikarbruk. Men det er også ulike kulturer for å sette inn vikar ved fravær, påpeker noen. Ansettelsesstopp og vansker med å rekruttere kvalifisert personell øker vikarbruken, mens kommunale vikarpooler med fast ansatte og satsing på helsefremmende arbeidsplasser reduserer behovet for midlertidige ansatte, påpekes det.

Enkelte mener forskjellene også kan skyldes feilføringer, og at noen i større grad enn andre bruker vikarbyråer. Innleie av personell fra vikarbyrå føres ikke som lønn, og inngår ikke i tallene nedenfor.

Lønn til vikarer som andel av samlet lønn

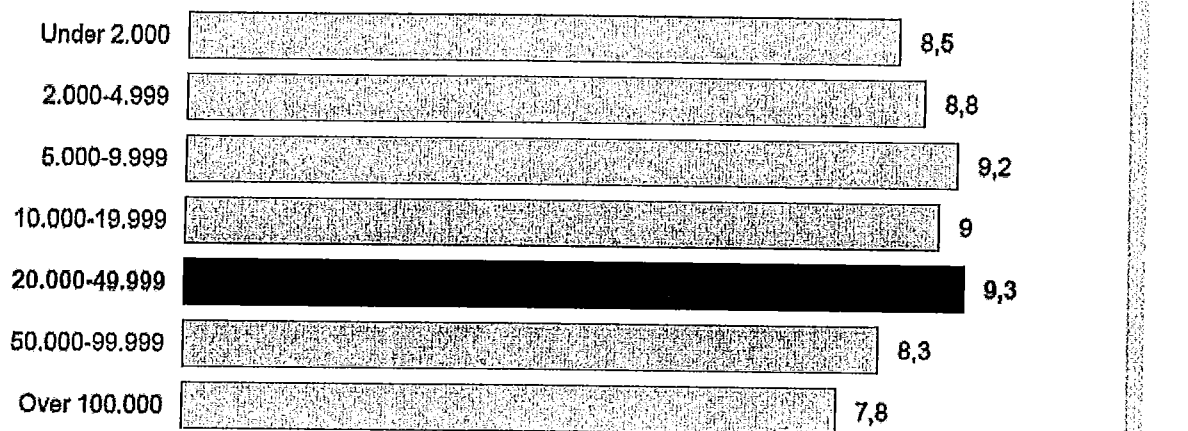
Knr Kommune

Art 10 og 20 i regnskapet (fast lønn + vikarlønn). Kostnader til vikarbyråer blir ikke fanget opp her.

Created with [Datawrapper](#)Source: Statistisk sentralbyrå, på oppdrag fra Kommunal Rapport, [Get the data](#) ✓

Vikarlønn som andel av samlet lønn - innbyggertall

Art 10 og 20, fastlønn og vikarlønn. Kjøp fra bemanningsbyråer er ikke med i tallene.



Created with [Datawrapper](#)

Source: Statistisk sentralbyrå, på oppdrag fra Kommunal Rapport, [Get the data](#)

Vikarbruk og sykefravær 2011-13

Vis linjer

Søk:

Knr	Kommune	Fylke	Innb	Innbgruppe	Andel vikarer	Sykefravær legemeldt 11-13
622	Krødsherad	Buskerud	2190	2.000-4.999	6.7	5.9
623	Modum	Buskerud	13023	10.000-19.999	9.9	6.6
624	Øvre Eiker	Buskerud	17283	10.000-19.999	8.4	7.1
625	Nedre Eiker	Buskerud	23059	20.000-49.999	12.2	8.1
626	Lier	Buskerud	23874	20.000-49.999	8.1	8.1
627	Røyken	Buskerud	19362	10.000-19.999	7.6	7.7
628	Hurum	Buskerud	9158	5.000-9.999	7.1	7.5
631	Flesberg	Buskerud	2626	2.000-4.999	7.2	8.8
632	Rollag	Buskerud	1376	Under 2.000	7.7	5.8
633	Nore og Uvdal	Buskerud	2531	2.000-4.999	7.5	4.7
701	Horten	Vestfold	26138		10.4	7.7

Knr	Kommune	Fylke	Innb	Innbgruppe	Andel	Sykefravær
					vikarer	Knr Kommune legemeldt 11-13
				20.000- 49.999		
702	Holmestrand	Vestfold	10184	10.000-19.999	14.4	7.5
704	Tønsberg	Vestfold	40281	20.000- 49.999	9.2	7.5
706	Sandefjord	Vestfold	44008	20.000- 49.999	8.6	7.1
709	Larvik	Vestfold	42802	20.000- 49.999	11.4	6.7
711	Svelvik	Vestfold	6541	5.000-9.999	6.7	7.9
713	Sande	Vestfold	8598	5.000-9.999	9.6	7.2
714	Hof	Vestfold	3091	2.000-4.999	14.9	7.9
716	Re	Vestfold	8838	5.000-9.999	7.5	7.4
719	Andebu	Vestfold	5408	5.000-9.999	9.2	7.7
720	Stokke	Vestfold	11214	10.000-19.999	8.6	7.1
722	Nøtterøy	Vestfold	20877	20.000- 49.999	7.5	6.6
723	Tjøme	Vestfold	4767	2.000-4.999	8.5	6.2
728	Lardal	Vestfold	2432	2.000-4.999	12.5	5.6
805	Porsgrunn	Telemark	35117	20.000- 49.999	9.9	7.1
806	Skien	Telemark	52283	50.000- 99.999	8.3	7.4
807	Notodden	Telemark	12415	10.000-19.999	10.6	8.2
811	Siljan	Telemark	2421	2.000-4.999	9.9	6.9
814	Bamble	Telemark	14026	10.000-19.999	10.6	7.0
815	Kragerø	Telemark	10742	10.000-19.999	11.0	7.1
817	Drangedal	Telemark	4159	2.000-4.999	8.5	6.3
819	Nome	Telemark	6563	5.000-9.999	7.3	7.3

Knr	Kommune	Fylke	Innb	Innbgruppe	Andel vikarer	Sykefravær	
						Knr	Kommune legemeldt 11-13
821	Bø	Telemark	5630	5.000-9.999	7.5		7.9
822	Sauherad	Telemark	4327	2.000-4.999	8.3		8.1
826	Tinn	Telemark	6020	5.000-9.999	9.3		7.0
827	Hjartdal	Telemark	1605	Under 2.000	6.8		5.8
828	Seljord	Telemark	2978	2.000-4.999	9.4		6.5
829	Kviteseid	Telemark	2490	2.000-4.999	7.9		6.0
830	Nissedal	Telemark	1407	Under 2.000	8.4		5.9
831	Fyresdal	Telemark	1338	Under 2.000	8.2		7.1
833	Tokke	Telemark	2320	2.000-4.999	9.5		6.2
834	Vinje	Telemark	3675	2.000-4.999	5.8		5.6
901	Risør	Aust-Agder	6889	5.000-9.999	7.7		7.0
904	Grimstad	Aust-Agder	20975	20.000-49.999	9.7		7.1
906	Arendal	Aust-Agder	42616	20.000-49.999	11.4		8.1
911	Gjerstad	Aust-Agder	2488	2.000-4.999	8.9		6.6
912	Vegårshei	Aust-Agder	1924	Under 2.000	10.7		7.5
914	Tvedestrand	Aust-Agder	6012	5.000-9.999	10.4		7.5
919	Froland	Aust-Agder	5219	5.000-9.999	11.0		6.7
926	Lillesand	Aust-Agder	9804	5.000-9.999	8.3		7.1

Viser 101 til 150 av 429 linjer

Første	Førrige	1	2	3	4	5	Neste	Siste
--------	---------	---	---	---	---	---	-------	-------

Tabellen viser lønn til vikarer som andel av fastlønn+vikarlønn (art 10 og 20), samt legemeldt sykefravær - alt for perioden 2011-2013. Kilde: Statistisk sentralbyrå, på oppdrag fra Kommunal Rapport. **Søketips:** Skriv inn fylkesnavnet i søkefeltet oppe til høyre i selve tabellen. Da vises bare de aktuelle kommunene.

Flere artikler om [Ledelse og arbeidsliv](#) [vikarer](#)



Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

04.11.14

SAK NR. 27/14

Eventuelt

Saksbehandling: