



Asker  
kommune

# Selskapskontroll 2014

- Asker og Bærum Vannverk IKS

3/2014 | ASKER KOMMUNEREVISJON



## Forord

Denne rapporten er et resultat av selskapskontroll i Asker og Bærum Vannverk IKS. Kontrollen er bestilt av kontrollutvalget i Asker på bakgrunn av vedtatt plan.

Det følger av kommuneloven § 77 nr 5 og forskrift om kontrollutvalg kap 6 at kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/ fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Revisjonen er gjennomført av Kathrine Bolsø Evjen som prosjektleder og Rønnaug Skaar Tinjar som prosjektmedarbeider.

Vi takker for godt samarbeid underveis i prosjektet.

Asker, 26.08.2014

Brita Arvidsen  
kommunerevisor

Kathrine Bolsø Evjen  
revisor

INNHOOLD

INNLEDNING .....	4
METODE .....	4
FAKTA.....	5
OPPSUMMERING OG VURDERING.....	11
KONKLUSJON .....	12
HØRINGSUTTALELSE .....	13
VEDLEGG 1 – DOKUMENTLISTE .....	14

## Innledning

### **Bakgrunn, formål og problemstillinger**

Bakgrunnen for selskapskontrollen er plan for selskapskontroll 2012-2015 vedtatt av kommunestyret i Asker kommune.

I denne selskapskontrollen er hovedformålet å vurdere eiernes oppfølging av eierskapet i Asker og Bærum Vannverk IKS etter de rammer kommuneloven og kontrollutvalgsforskriften foreskriver. Kontrollen tar sikte på å besvare følgende hovedproblemstillinger:

- Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
  - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
  - Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?
- Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Mandat for gjennomføring av prosjektet er vedtatt av kontrollutvalget i Asker i sak 10/2014 den 03.02.14. Fra kontrollutvalgets bestilling framgår det følgende:

*Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll av Asker og Bærum Vannverk IKS og ber om at rapporten leveres høsten 2014.*

I kontrollutvalgsmøte 17. mars 2014 ble det diskutert om revisjonen ikke hadde anledning til å forsere tidligere vedtatt oppstart. Selskapskontrollen blir derfor utført våren 2014.

Kontrollutvalget ønsket at selskapskontrollen skulle omfatte spørsmål om hvorvidt selskapets ROS-analyser for vannkvalitet og risiko for sabotasje er oppdaterte.

## Metode

Denne selskapskontrollen er utført etter kommunelovens regler om gjennomføring av selskapskontroll i §§ 77 og 80, samt forskrift om kontrollutvalg §§ 13 og 14.

Det presiseres at selskapskontrollen er en vurdering av om virksomheten styres etter eiernes formål. Dette innebærer at kontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller således utenfor denne kontrollen.

Rapporten bygger på informasjon fra representantskapet, styret, daglig leder, dokumenter fra ØEE<sup>1</sup> i Asker kommune samt åpne kilder, herunder Foretaksregisteret o.l. Bruken av kilder utover informasjon fra eierne er gjort for å sikre at eierstyringen også er omsatt i praksis.

Den samlede dokumentasjon om selskapet mottatt fra representantskapet, styret og daglig leder fremgår av dokumentliste i vedlegg 1.

Som det fremgår av rapporten vil det enkelte steder presenteres informasjon om selskapet, styret og administrasjon med detaljeringsnivå som går utover informasjon om den rene eierstyringen. Når dette allikevel presenteres er det som bidrag til helhetsbilde

---

<sup>1</sup> Utvalg for økonomi-, eiendom- og eierstyring

som igjen er av sentral verdi for vurdering av eierstyringen i selskapet og om denne fungerer i praksis.

Informasjonsinnhentingen og vurderingen i denne kontrollen er i tillegg til uttalelser fra styrende organer og ledelse i hovedsak gjort med utgangspunkt i følgende dokumenter:

- Selskapsavtale
- Avtale om drift og vedlikehold av Aurevannsanlegget
- Driftsavtale mellom Asker kommune og Glitrevannverket IKS
- Avtale om Asker kommunes behov for drikkevannsløyper fra ABV
- Eiermelding Asker kommune
- Selskapets årsoppgjør for 2013
- Revisjonsberetning 2013 fra revisor
- Protokoller/referater fra møter i representantskapet
- Protokoller/referater fra styremøter
- Strategiplan 2014 – 2020
- Ros- analyse
- Første kvartalsrapport 2014
- Saker i politiske utvalg i Asker kommune

Vår samlede vurdering er at metodebruk og kildetilfang i denne selskapskontrollen har gitt et tilstrekkelig grunnlag til å gjennomføre kontrollen i tråd med de problemstillinger kontrollutvalget har vedtatt.

## Fakta

### **Asker og Bærum Vannverk IKS**

Selskapet er et interkommunalt selskap etter lov om IKS og er iht Brønnøysund-registrene stiftet 27.11.2002. Asker og Bærum Vannverk ble etablert høsten 1979 for å realisere Holsfjordprosjektet der hensikten var å ta vann fra Holsfjorden for å gi kommunene et tilskuddsvannverk<sup>2</sup>. Selskapet eies av Asker og Bærum kommuner med 50 % andel hver.

ABV IKS eier og drifter Holsfjordanlegget. Etter politisk ønske overtok ABV IKS drifts- og vedlikeholdsansvar for Aurevann vannbehandlingsanlegg og de ansatte fra Bærum Vann AS med virkning fra 1.1.2012. Aurevannsanlegget eies av Bærum kommune og driftes etter avtale av ABV IKS. Dette innebærer at Bærum kommune i dag eier Aurevann vannbehandlingsanlegg, rettighetene til vannkildene, damanleggene og distribusjonsnett, og er definert som vannverkseier ifølge drikkevannsforskriften. Dette medfører at avgjørelser av betydning for Aurevannsanlegget må tas av Bærum kommune etter råd fra ABV IKS.<sup>3</sup>

Selskapets formål er å forestå anlegg og drift av et felles vannverk med Holsfjorden som vannkilde, herunder administrere og forvalte deltakernes interesser og rettigheter knyttet til beskyttelse og bruk av vannressursene i Holsfjorden.

Hver av deltakerne har rett til å utnytte den andelen av vannverkets totale kapasitet ved Holsfjorden som tilsvarer sin eierandel.

Som ledd i oppfyllelsen av formålet skal selskapet iht selskapsavtalen:

- foreta de investeringer og utbygginger som er nødvendige for å tilfredsstille de hygieniske krav som ellers pålegges fra myndighetene eller som selskapet finner nødvendig

<sup>2</sup> Strategiplan 2014-2020 for Asker og Bærum Vannverk IKS

<sup>3</sup> Strategiplan 2014-2020 for Asker og Bærum Vannverk IKS

- foreta de investeringer som er nødvendig for å drive virksomheten på en mest mulig hensiktsmessig og regningsvarende måte ut fra deltakerkommunenes konkrete ønsker og behov
- ha mulighet til å påta seg drift av andre selskapers eller kommuners vannforsyningsanlegg

Selskapet skal ikke drives med fortjeneste.<sup>4</sup>

Selskapets kostnader skal beregnes etter selvkostprinsippet.<sup>5</sup>

### **Selskapsavtale**

Revidert selskapsavtale av 24.10.2013 er vedtatt av kommunestyret i Asker kommune 19.11.2013 og i Bærum kommune 11.12.2013. Den erstatter avtale av 18.3.2003. Ny selskapsavtale ble signert av begge kommunene 16.01.2014.

### **Avtale om drift og vedlikehold av Aurevannsanlegget**

All drift og vedlikehold av Aurevannsanlegget gjøres etter avtale med virkning fra 1.1.2012, signert den 17.02.2012. Avtalen er pr juni under reforhandling.

### **Avtaler om vannforsyning**

Avtalen mellom Asker kommune og Bærum kommune gir Asker rett til å ta ut 50 % av dagens kapasitet ved ABV.

Det foreligger også en avtale mellom Asker og Bærum fra 2005, hvor Asker tillates å benytte en større andel i en situasjon hvor Glitre kommunene har behov for reserveforsyning, dersom Bærum ikke trenger vannet selv på samme tidspunkt.<sup>6</sup>

Videre er det en egen avtale mellom Asker kommune og Glitrevannverket som Asker kommune selv inngikk med Glitrevannverket i 2004, som skal reforhandles i 2030. Denne avtalen skal sikre en tilfredsstillende reservevannforsyning, både med tanke på planlagte og akutte driftsavbrudd. Oppgjør i denne avtalen skjer ved bytte av vann. Kommunalteknisk avdeling i Asker kommune har da en oversikt på hvor mye vann som til enhver tid er utvekslet.

Asker kommune eier og vedlikeholder sin egen del av infrastrukturen til reservevannprosjektet. Dette inngår ikke i Asker og Bærum Vannverk IKS.

### **Eierrepresentantenes uttalelse om eierskapsforhold**

Eierrepresentant for kommunene er ett kommunestyremedlem fra hver kommune. Ledervervet skal alternere mellom deltakerne annet hvert år.

Det er ikke etablert obligatorisk opplæring i eierstyring til folkevalgte eierrepresentanter i noen av kommunene. I Bærum kommune ble det ved nytt kommunestyrevalg holdt et dags-seminar om eierstyring. I Asker kommune gis det informasjon og opplæring i eierstyring i forbindelse med utarbeidelse og politisk behandling av eierskapsmelding og behandling av eierskapsaker i ØEE (Økonomi-, eiendom- og eierstyringsutvalget).

Asker kommune utarbeidet i 2010 en eierskapsmelding, den har siden ikke vært revidert og den er lite spesifikk for ABV. Bærum kommune er nå i gang med å utarbeide en eierskapsmelding.

Eierskapsstrategi utover eiermelding skjer ved behandling av ny selskapsavtale i begge kommunestyrene. Strategiplanen behandles i eierutvalgene og representantskapet påvirker strategier ved behandling i sine møter. Selskapsavtalen og årlige beslutninger i

<sup>4</sup> Selskapsavtale signert av begge kommuner pr 16.01.2014

<sup>5</sup> Selskapsavtalen § 4

<sup>6</sup> Strategiplan for 2014-2020 Asker og Bærum Vannverk IKS

handlingsprogrammer er eiernes målformuleringer og verdidokumenter for virksomheten. Eieroppfølging skjer i Asker kommune gjennom eierbrev, eierdag og politisk behandling i eierutvalg. I Bærum holdes et årlig dialogmøte med selskapets ledelse. I begge kommunene blir alle innkallinger til representantskapets møter behandlet i eierutvalgene.

Forslag til budsjett utarbeides av vannverket. Styret behandler og representantskapet fastsetter budsjettet.

Rapportering til eierne skjer i dialogmøter/eiermøter.

Asker har i Eiermeldingen av 2010 og i sak ØEE<sup>7</sup> 29.5.2012, definert kriterier for valg og sammensetning av styret i selskapet. Begge kommunene opplyser at intensjonen er større fokus på selskapets behov for kompetanse og mindre på politisk erfaring. Eierutvalgene i kommunene foreslår kandidater til styreverv.

På spørsmål om representantskapet evaluerer styrets arbeid, opplyses det at det gjøres en vurdering ved nyvalg. Men det foreligger ikke noen skriftlig vurderinger av styret.

### **Styrets uttalelse om eierskapsforhold**

Styret rapporterer til representantskapet. Det er faste møter med representantskapet 2 ganger i året med «fast» agenda. Vervet som styrets leder og nestleder skal alternere mellom eierkommunene annet hvert år.<sup>8</sup>

Rådmennene i deltakerkommunene har møterett i styremøtene.

Det er laget en strategiplan 2014-2020 med innspill fra administrasjonen i kommunene. Strategiplanen ble vedtatt i representantskapsmøte desember 2013. Da hadde planen vært tatt til orientering i begge eierkommunene gjennom Økonomi-, eiendom- og eierstyringsutvalget og formannskapet i Asker kommune, og i eierutvalget i Bærum kommune.

Kopi av alle styresaker inkl. referater sendes til varaordførerne i begge kommunene og revisor. Representantskapsaker inkl. referater blir sendt til postmottak i begge kommuner.

Målformuleringer og verdidokumenter for virksomheten fremgår av strategiplan, rutiner for attestasjon og anvisning, og etiske retningslinjer.

Styret har gjennomført egevaluering, første gang i desember 2013. Konklusjoner fra diskusjoner er oppsummert i 6 punkter.<sup>9</sup> Ett av punktene gjelder at det en gang i året skal legges opp til en grundigere strategidiskusjon. Styret vurderer også å etablere 3. parts kontroll i større prosjekter – for å supplere styret på faglig side. Videre er det i protokoll fra møtet notert at «Styreleder referer uformelt til representantskapet fra styreevalueringen.» Neste evaluering er planlagt til 1. desember 2014.<sup>10</sup>

Styret uttaler at det er foretatt risikoevaluering av virksomheten med hensyn til drift, men ikke for økonomi eller misligheter.

### **ROS - analyse**

---

<sup>7</sup> Økonomi og eierutvalget

<sup>8</sup> Selskapsavtale for Asker og Bærum Vannverk IKS

<sup>9</sup> Protokoll fra styremøte nr 05/2013

<sup>10</sup> Styrets møteplan 2014

ABV IKS gjennomførte en fullstendig risikoanalyse i 2013. For 2014 ble det gjennomført en litt enklere utgave, hvor man kun gikk gjennom de punktene som var markert i gult område. Denne analysen går gjennom forskjellige hendelser innenfor disse kategoriene:

- nedbørsfelt
- svikt i kjemikaliedosering
- svikt i elektro/styringssystemet eller kommunikasjon
- svikt i online-måling
- utslipp til omgivelsene

Vurderingen inkluderer hvilken innvirkning disse punktene har på vannkvaliteten, stans i vannforsyningen og økonomiske påvirkninger. I alt er 96 hendelser blitt vurdert opp mot ovennevnte punkter. Vurderingene er gjort med hensyn til grad av sannsynlighet for at en hendelse inntreffer og hvor stor konsekvens den vil gi hvis den inntreffer.

Antall hendelser innenfor hver kategori/gruppe

		Konsekvens			
		Liten	Middels	Stor	Svært stor
Sannsynlighet	Svært stor	6			
	Stor	4	2		
	Middels	12	12	7	1
	Liten	11	1	6	14

Analysen viser at en hendelse er i risikozonen og bør håndteres. Det gjelder sabotasje eller hacking i datasystemene.

Vurdering er gjort etter kriteriene beskrevet i Veiledning "Økt sikkerhet og beredskap i drikkevannsforsyningen" utgitt av Mattilsynet, mai 2006.

### Internkontroll

I forskrift om internkontroll for å oppfylle næringsmiddelovgivningen er det et krav at det er etablert internkontroll for alle næringsmiddelvirksomheter som produserer, pakker, lagrer eller omsetter næringsmidler.

Internkontroll pålegger vannverkseier en plikt til å påse og dokumentere at han etterlever regelverket. Internkontroll skal være et verktøy for å sikre at drikkevannet tilfredsstillende krav til mengde, kvalitet og leveringssikkerhet.<sup>11</sup>

Kvalitetssikringen er en dynamisk prosess som har som mål å hindre avvik og forhindre at det oppstår feil.

Internkontroll(IK)-håndboka er et overordnet dokument som kun belyser hovedstrategier, revidert pr 7.5.2013. Hvert kapittel i IK-håndboka inneholder vedlegg der det gis nærmere beskrivelse av nødvendige instruksjoner eller prosedyrer. Kapittel 2 i Kvalitetssystemet, underkapittel 2.4, definerer hva som er avvik, feil, avviksbehandling. Her er ansvar for korrigerende tiltak plassert, samt hvordan det skal rapporteres.

### ISO sertifisering

Vannverket er i prosess for å søke om ISO sertifisering i nærmeste fremtid. Første søknad om ISO 9001 skal sendes i løpet av 2015. Et ISO 9001<sup>12</sup>-sertifikat viser at kvalitetsstyringssystemet er sertifisert etter standarden for god kvalitetsstyring og er funnet å være i tråd med den. Etter dette skal det søkes om ISO 14001<sup>13</sup> som skal vise

<sup>11</sup> Veileder til drikkevannsforskriften

<sup>12</sup> <http://www.dnvba.com/no/sertifisering/systemsertifisering/Kvalitet/Pages/ISO-9001.aspx>

<sup>13</sup> <http://www.dnvba.com/no/sertifisering/systemsertifisering/ytre-miljo/Pages/ISO-14001.aspx>



at miljøstyringssystemet til selskapet er målt opp mot en standard for god miljøledelse og er i samsvar med den.

### **Avtalemessige forhold**

Aurevann med bygg og anlegg i tilknytning til dette er forsikret gjennom Bærum kommune. Kattås-anlegget er forsikret gjennom selskapet.

Nylig har det vært gjort en vurdering av forsikringsdekningen for selskapet, utført av en uavhengig forsikringsagent. Det er avdekket en underdekning av en del av anlegget, dette gjelder tunnelen Holsfjorden og ledningsnett. Men foreløpig tilbud er så pass dyrt at daglig leder vil avvente til Glitrevannverket IKS også skal ut med anbud på forsikringer. Det antas at felles anbud vil kunne bidra til å få ned forsikringspremien.

Det er ikke etablert styreansvarsforsikring.

### **Juridiske forhold**

Selskapet følger lov om offentlige anskaffelser. For noen forhold gjelder terskelverdier i forskrift om innkjøpsregler for oppdragsgivere innen vannenergiforsyning, transport og telekommunikasjon. Terskelverdiene er her noe høyere enn i forskrift om offentlige anskaffelser.

Reglene i offentleglova blir også fulgt.

Mattilsynet har godkjent vannverket. Dette i henhold til drikkevannsforskriften<sup>14</sup> som sier at ethvert vannforsyningssystem som skal levere vann tilsvarende til minst 20 husstander herunder hytter eller minst 50 personer, til helseinstitusjon eller skole/barnehage, skal være godkjent av det lokale Mattilsynet. Videre har Mattilsynet også godkjent UV<sup>15</sup>- anlegg og utslippstillatelser er godkjent.

Siste gang det var gjennomført stort tilsyn på ABV var i 2006.

ABV tar jevnlig vannprøver. Noen av prøvene analyserer de selv på eget laboratorium, mens andre blir analysert eksternt. Det er opp til ABV selv å rapportere inn eventuelle avvik på vannkvaliteten til Mattilsynet.

Alt låneopptak blir/skal godkjennes av eierkommunene jmf § 12 i selskapsavtalen.

Forholdet til nærstående parter og inhabilitet reguleres gjennom etiske retningslinjer. I tilfelle inhabilitet i en sak, avstår vedkommende fra behandling.

### **Organisasjon**

Styrets oppfølging av daglig leder skjer i styremøter og møter, samt kommunikasjon mellom styreleder og daglig leder. Statusrapport fra daglig leder er fast punkt på styremøter. Iht møteplan for 2014 skal det være en egen vurdering av daglig leder på møtet den 1. desember.

Sykefraværet i ABV var i 2013 3% for korttidsfravær, 2% så langt i 2014, intet langtidsfravær.

Styret opplyser at bestemmelsene for helse, miljø og sikkerhet overholdes.

Det har ikke vært noen arbeidsulykker i 2013/2014, men det har forekommet nestenulykker. Disse skrives det avvik på og følges opp av ledelsen.

---

<sup>14</sup> Drikkevannsforskriften § 8

<sup>15</sup> Ultrafiolett bestråling

**Økonomi/Budsjett 2014**

Det utarbeides årlige budsjetter som behandles av styret og representantskapet. Regulert driftsbudsjett 2014 ble vedtatt i representantskapsmøte 22.04.2014.

Fireårig investeringsplan<sup>16</sup>:

Investeringsplanen for Aurevannsanlegget utarbeides av ABV. Den skal godkjennes av administrasjonen i Bærum kommune og kostnaden bæres av Bærum.

*Aurevannsanlegget*

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Investeringer	2 850 000	800 000		
Modernisering/Påkostninger	2 100 000	900 000	1 500 000	1 500 000
Vedlikehold	450 000	1 150 000		

*Kattås/Toverud/ABV*

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Diverse prosjekter	3 280 000	1 500 000	1 200 000	10 000 000

**Revisor**

Selskapets revisor er Asker kommunerevisjon.

**Styret**

Styret i ABV er satt sammen av 6 medlemmer fra Asker og Bærum kommuner.

**Økonomiske nøkkeltall**

Vi har mottatt regnskapsoversikt pr 30.03.2014.

<b>Nøkkeltall:</b> <i>(i hele 1000)</i>	<b>30.03.2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Resultatregnskap:</b>			
Driftsinntekter	8 369	37 313	33 415
Driftskostnader	-8 206	-32 217	-34 374
Driftsresultat før finansposter	164	5 275	-959
Netto Finansposter	-163	-714	-855
Driftsresultat etter finansposter	0,3	4 561	-1 814
<b>Balanseregnskap:</b>			
Sum eiendeler		70 697	69 477
Egenkapital		23 134	18 707
Sum gjeld		47 563	50 770

<sup>16</sup> Fireårig investeringsplan (oppdatert april 2014)

### Årsresultat 2013

Resultatet for 2013 viser et overskudd på 4,6 mill kr. Overskuddet føres mot tidligere års underskudd på -1,8 mill kr og legges til egenkapital.<sup>17</sup>

Inntektene fra Bærum Kommune i 2013 er noe høyere enn fjoråret, dette er direkte viderefakturering av kostnader, de vil dermed variere. I tillegg kommer andel av felleskostnader (timer, vaktordning osv.)

I 2013 har mye av tiden blitt brukt på Aurevannsanlegget, med blant annet bygging av UV- anlegg og alt som har fulgt med det. Dermed blir mye av personalkostnadene knyttet til dette.

Driftskostnadene har gått ned som følge av lavere strømutgifter, mer arbeid utført av eget personell, færre ansatte og som en konsekvens av at driften av Aurevannsanlegget har tatt mye av tiden. Driftskostnader i forbindelse med Aurevannsanlegget blir som nevnt over, direkte viderefakturert Bærum kommune.

### Første kvartal 2014

Avvik pr første kvartal 2013 mot budsjett kan blant annet forklares i at Asker har brukt mindre vann enn budsjettet. Dette påvirker både inntekts- og kostnadssiden. Aurevann har hatt noe høyere strømforbruk. Periodisering av serviceavtaler og bruk av konsulenter gjelder it-arbeid og SWECO bergsikkerhet.

## Oppsummering og vurdering

Asker og Bærum vannverks formål er gitt i selskapsavtalen. Avtalen spesifiserer rettigheter og plikter for kommunene i selskapet og definerer selskapets organer. Ny selskapsavtale ble signert av begge kommunene 16.01.2014.

Asker kommune har utarbeidet eierskapsmelding fra 2010 (ikke revidert siden), Bærum kommune er fortsatt i gang med utarbeidelse av eierskapsmelding.

Det er tett dialog og samarbeid mellom daglig leder og styret, men også eierne ved representantskapet og eierutvalg. Ledelsen rapporterer jevnlig til styret om drift og økonomisk utvikling, og det er kontakt med kommunene i form av eierbrev, presentasjon av selskapet på en eierdag og politisk behandling i eierutvalg. I Bærum er det ingen egen eierdag, men til sammenlikning holdes et årlig eiermøte/dialogmøte med selskapets ledelse.

ABV IKS gjennomførte en fullstendig risikoanalyse i 2013. For 2014 ble det gjennomført en litt enklere utgave hvor de kun gikk gjennom de punktene som var markert i gult område. Dette vil si hendelser som vil få fra middels til svært stor konsekvens hvis de inntreffer. 29 av totalt 76 ligger definert under den gule kategorien.

I analysen i 2014 ble det også tilført en ny hendelse som havnet i rød risikosone og som da bør håndteres. Det gjelder sabotasje eller hacking i datasystemene. Asker kommunerevisjon mener det vil være viktig med en kontinuerlig oppfølging av analysen for å følge opp og tilstrebe etablerte systemer og kontroller som gjør at hendelser kan endre seg til å defineres innenfor en lavere risikosone.

Representantskapet har ingen skriftlig evaluering av styret. Men styret har selv gjennomført en egevaluering, første gang i desember 2013. Asker har i sak i ØEE<sup>18</sup> 29.5.2012, gjort et vedtak på at det skal utarbeides forslag til ordning med jevnlig

---

<sup>17</sup> Årsmelding 2013

<sup>18</sup> Økonomi og eierutvalget

evaluering av styret i selskap og foretak. Så langt vi kan se er ikke dette punktet blitt fulgt opp og gjennomført av kommunen.

I KS sine anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak står det at det er eiers ansvar å sørge for at styret sammensettes og gis de nødvendige styringsrammene for å utøve sitt virke som et profesjonelt organ. Et profesjonelt styre består av personer med egnede personlige egenskaper som utfyller hverandre kompetansemessig<sup>19</sup>. Begge kommunene opplyser at intensjonen er større fokus på selskapets behov for kompetanse og mindre på politisk erfaring. Vi ser også at styret i møte nr 05/2013 har uttalt at i forbindelse med igangsetting av større prosjekt bør styret vurdere å etablere en 3. partkontroll av prosjektene, for å supplere styret på den faglige siden.<sup>20</sup> Dette mener vi et viktig punkt av styret å ha satt opp på agendaen.

Vannverket er i prosess for å søke om ISO sertifisering i nærmeste fremtid. Første søknad som sendes i løpet av 2015 går på kvalitetsstyringssystem, og neste søknad går på miljøstyringssystem.

Resultatet for 2013 viser et overskudd på 4,4 mill kr. Selskapet har da per 31.12.2013 en egenkapital på 23,1 mill kr. Vannverket skal i henhold til selskapsavtalen ikke drives med fortjeneste, og kostnader skal beregnes etter selvkostprinsippet. Samtidig står det i selskapsavtalen<sup>21</sup> at selskapet kan bygge opp egenkapital/fond for gjennomføring av investeringer og til nødvendig driftskapital. Men bare at denne oppbygging av fond må stå i forhold til selskapets oppgaver og forpliktelser, og være innenfor det selvkostprinsippet tillater.

Driftsavtalen ABV IKS har med Bærum kommune om drift av Aurevann, krever at det er et tydelig skille driftsmessig for å klare å håndtere selvkostregnskapet. Vi har et inntrykk av at dette er noe daglig leder hele tiden har oppmerksomhet på.

## Konklusjon

Vi finner at det er etablerte rutiner for oppfølging av eierinteresser i ABV og at de så langt vi har kontrollert fungerer tilfredsstillende. Eierinteresser synliggjøres blant annet gjennom eiermeldinger, eierutvalg og eiermøter.

Eierinteresser utøves direkte gjennom representantskapet, og selskapets formål og oppgaver er nedfelt i selskapsavtalen. Ny og oppdatert selskapsavtale er signert av begge eierkommunene i begynnelsen av 2014.

Styret følger opp selskapet i tråd med føringer gitt fra eierne og i samsvar med selskapsavtalen.

Vedtaket om utarbeidelse av forslag til ordning med jevnlig styreevaluering i selskap og foretak, som Asker har gjort i sak i ØEE<sup>22</sup> 29.5.2012, er så langt vi kan se ikke blitt fulgt opp og gjennomført av kommunen.

---

<sup>19</sup> KS, Anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak 2010

<sup>20</sup> Styremøte nr 05/2013, Sak 26/13

<sup>21</sup> §13 selskapsavtalen

<sup>22</sup> Økonomi og eierutvalget

## Høringsuttalelse

### Høringsuttalelse

Styret og Daglig leder har ingen kommentarer til revisjonsrapporten.

Med vennlig hilsen

**Kristine Grünert**

Daglig leder

**Asker og Bærum Vannverk IKS**

P.box 53, 1329 Lommedalen

Mob: 913 09 803

**Aurevann Vannbehandlingsanlegg**

Byveien 161,  
1350 Lommedalen

**Kattås Vannbehandlingsanlegg**

Vestmarkveien 161,  
1341 Slependen

### Høringsuttalelse

Revisjonen har mottatt tilbakemelding fra medlemmene i representantskapet pr e- post 22. og 24. august 2014, hvor de presiserer at de ikke har noen kommentarer til revisjonsrapporten.

## Vedlegg 1 – Dokumentliste

- Asker Kommune Eiermelding 2010
- Selskapsavtale 2003 og 2014
- Avtale om drift og vedlikehold av Aurevannsanlegget 2012 (og nytt utkast 2014)
- Driftsavtale mellom Asker kommune og Glitrevannverket IKS 2004
- Avtale om Asker kommunes behov for drikkevannsløyper fra ABV 2005
- Eiermelding Asker kommune
- Årsmelding 2013
- Årsregnskap 2013
- Revisjonsberetning 2013 fra revisor
- Protokoller/referater fra møter i representantskapet 2013 og 2014
- Protokoller/referater fra styremøter 2013 og 2014
- Førstekvartals rapport 2014
- Strategiplan 2014 – 2020
- Intern kvalitetskontroll håndbok 2013
- Styrets beretning 2013
- KS Eierforums anbefalinger for eierstyring 2010
- Etiske retningslinjer
- Risiko- og sårbarhetsanalyse 2013 og 2014
- Saker i politiske utvalg i Asker kommune
- Fireårig investeringsplaner Aureavann, Kattås, Tåverud, ABV
- Forskrift om vannforsyning og drikkevann (drikkevannsforskriften) 2002
- Veiledning til drikkevannsforskriften (versjon 3) 2011