KONTROLLUTVALGET I SØRUM KOMMUNE

Møtebok

Sted:	**Helsebygget, Sørum rådhus.**
Tid:	**Tirsdag 18.3.14 kl. 18.00 – 21:15.**
Tilstede medlemmer	Tor-Arne Lie Jensen (leder) Tore Kampen (nestleder) Jon Arild Hoelsengen Steinar Dalbakk Anita Heier
Tilstede varamedlemmer	
Forfall	
Andre	ØRR Fagansvarlig regnskapsrevisor Roger Gulbrandsen. Fra Nedre Romerike distriktsrevisjon møtte konstituert revisjonssjef Oddny Ruud Nordvik i sak 9, 10, 11 og 12/2014. ROKUS Konsulent Øystein Hagen.
Behandlede saker	Sak nr. 09/2014 - 16/2014.

09/2014	**Felles innledning ved Østre Romerike revisjonsdistrikt for selskapskontrollene i Romerike Krisesenter, ROAF og Norasonde.**
10/2014	**Eierskapskontroll i Romerike Krisesenter IKS.**
11/2014	**Eierskapskontroll i ROAF IKS.**
12/2014	**Eierskapskontroll i Norasonde AS.**
13/2014	**Virksomhetsbesøk 2014.**
14/2014	**Rapportering fra Østre Romerike revisjonsdistrikt.**
15/2014	**Referater, orienteringer og diskusjoner.**
16/2014	**Eventuelt.**

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:	
Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
[signature]	Steinar Dalbakk
Anita Heier	Jon Arild Hoelsengen
[signature]	

UTSKRIFTER
Hovedutskrift er sendt til: kontrollutvalget, ordfører, rådmann og Østre Romerike revisjonsdistrikt.

Sak nr.	Sak	Møtedato
09/2014	**Felles innledning ved Østre Romerike revisjonsdistrikt for selskapskontrollene i Romerike Krisesenter, ROAF og Norasonde.**	18.3.14

Saksbehandler
- Øystein Hagen

Saksdokumenter

Saksopplysninger
Kommunelovens § 77 nr. 5 pålegger kontrollutvalget å påse at det føres kontroll med kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll). Selskapskontroll er nærmere regulert i kontrollutvalgsforskriftens §§ 13 – 16.

Det er to former for selskapskontroll, eierskapskontroll og selskapskontroll som også omfatter forvaltningsrevisjon.

Eierskapskontroll har følgende to hovedproblemstillinger, jfr. kontrollutvalgsforskriftens § 14:
- Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
- Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Selskapskontroll som også omfatter forvaltningsrevisjon vil innebære systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut i fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, jfr. revisjonsforskriftens § 7.

Kontrollene i Romerike Krisesenter IKS, ROAF IKS og Norasonde AS er en eierskapskontroll som ikke omfatter forvaltningsrevisjon.

Forslag til vedtak
Saken tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling
Konstituert revisjonssjef Oddny Ruud Nordvik fra Nedre Romerike distriktsrevisjon holdt en felles innledning generelt om selskapskontroller og selskapskontrollene i Romerike krisesenter IKS, ROAF IKS og Norasonde AS.
Kontrollutvalgets innspill og spørsmål ble kommentert og besvart.

Kontrollutvalgets vedtak
1. Kontrollutvalget påpeker at KS anbefalinger for god eierstyring sier at eierskapsmeldinger bør gjennomgås årlig. Kontrollutvalget henstiller til Sørum kommune å gjennomgå eierskapsmeldinger minimum hvert andre år. 2. Kontrollutvalget påpeker at i forhold til Romerike Krisesenter IKS er gjeldene eiermelding foreldet i forhold til nåværende organisasjonsform. 3. Kontrollutvalget reagerer på at så få av eierrepresentantene svarte på revisjonens henvendelse om å få informasjon og en redegjørelse for eierskapskontroll. Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret: 1. Eierskapsmeldinger gjennomgås minst hvert andre år. 2. Kommunestyret ber kommunens eierrepresentanter om å besvare henvendelser fra revisjonen i forbindelse med eierskapskontroller i fremtiden.

Sign.	Utskrift Sørum kommunestyre

Sak nr.	Sak	Møtedato
10/2014	Eierskapskontroll i Romerike krisesenter IKS.	18.3.14

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

- Vedlegg: Rapport fra eierskapskontroll i Romerike krisesenter IKS

Saksopplysninger

Eierskapskontrollen er utført for kontrollutvalgene på Østre og Nedre Romerike. Revisjonens vurderinger og anbefalinger vil gjelde for alle eierkommuner, slik at alle eierkommuner får rapporten til behandling.

Rapporten bygger på informasjon fra eierne, styret og administrasjonen samt åpne kilder. Alle representantskapsmedlemmene er blitt gitt anledning til tilbakemelding ved besvarelse av et egenmeldingsskjema. Det er også gjennomført intervju med styreleder og daglig leder.

Revisjonens samlede vurderinger og anbefalinger er slik:

- Det har vært flere saker rundt selskapet som har vært krevende å koordinere mellom 14 eiere. Dessuten er valg av organisasjonsmodell for selskapet på nytt satt på dagsorden fra en av eierkommunene. Eierne bør derfor vurdere å opprette et felles forum i tillegg til representantskapet for å kunne drøfte eierstyringsspørsmål, som for eksempel selskapsform, endringer av selskapsavtalen og rammene for eierstyringen og rapportering som kreves fra selskapet. Om dette ikke blir etablert på permanent basis, så kan det i alle fall vurderes for en periode fremover.

- Det har vært krevende for kommunene å forankre egen eierstyring inn mot representantskapsmøter (eierstyringssløyfen) på grunn av svikt i rutinene fra selskapets side. Representantskapet som eierorgan bør forsikre seg om at selskapet følger dette opp.

- Representantskapet bør også følge opp at selskapets styre sikrer sluttføring av selskapets internkontrollsystem. Revisjonene understreker at dette er forutsetningen for en effektiv drift innenfor regler og rammer som gjelder for selskapet.

Ut over dette viser kontrollen at mange av anbefalingene for god eierstyring er fulgt opp i forhold til Romerike Krisesenter IKS, og selskapet opptrer og driver innenfor det formål som er satt opp fra eierne.

Når det gjelder anbefalingen om å vurdere å opprette et felles eierforum må det bli opp til kommunene å finne en hensiktsmessig løsning. Det kan være en løsning at dette eierforum består av representantskapets medlemmer hvor en drøfter eierspørsmål ut over de formelle rammer som gjelder for representantskapsmøter.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og oversender den til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar rapporten til orientering om ber om at:

1. Rådmann legger frem en sak som inneholder en vurdering av et eventuelt eierforum i Romerike krisesenter IKS.

2. Representantskapets medlem følger opp følgende anbefalinger:

   - Det har vært krevende for kommunene å forankre egen eierstyring inn mot representantskapsmøter (eierstyringssløyfen) på grunn av svikt i rutinene fra selskapets side. Representantskapet som eierorgan bør forsikre seg om at selskapet følger dette opp.

   - Representantskapet bør også følge opp at selskapets styre sikrer sluttføring av selskapets internkontrollsystem. Revisjonene understreker at dette er forutsetningen for en effektiv drift innenfor regler og rammer som gjelder for selskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Konstituert revisjonssjef Oddny Ruud Nordvik fra Nedre Romerike distriktsrevisjon presenterte rapporten.
Kontrollutvalgets innspill og spørsmål ble besvart.

Kontrollutvalgets vedtak
Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og oversender den til kommunestyret med følgende innstilling: Kommunestyret tar rapporten til orientering og ber om at: 1. Rådmann legger frem en sak som inneholder en vurdering av et eventuelt eierforum i Romerike krisesenter IKS. 2. Representantskapets medlem følger opp følgende anbefalinger: • Det har vært krevende for kommunene å forankre egen eierstyring inn mot representantskapsmøter (eierstyringssløyfen) på grunn av svikt i rutinene fra selskapets side. Representantskapet som eierorgan bør forsikre seg om at selskapet følger dette opp. • Representantskapet bør også følge opp at selskapets styre sikrer sluttføring av selskapets internkontrollsystem. Revisjonene understreker at dette er forutsetningen for en effektiv drift innenfor regler og rammer som gjelder for selskapet.

Sign.	Utskrift Sørum kommunestyre

Sak nr.	Sak	Møtedato
11/2014	Eierskapskontroll i ROAF IKS.	18.3.14

Saksbehandler
- Øystein Hagen

Saksdokumenter
- Rapport om eierskapskontroll – ROAF IKS

Saksopplysninger
Bakgrunnen for selskapskontrollen er plan for selskapskontroll 2008-2012 vedtatt av kommunestyrene i eierkommunene.

Rapporten bygger på informasjon fra eierne, styret og administrasjonen samt åpne kilder. Alle representantskapsmedlemmene er blitt gitt anledning til å gi innspill ved besvarelse av et egenmeldingsskjema. Det er også gjennomført intervju med daglig leder, og ROAFs administrasjon har gitt et høringssvar til rapporten.

Revisjonens konklusjon er følgende:

«Det synes å være etablert rutiner og verktøy for god eierstyring i selskapet.
Blant representantskapets medlemmer har under 40 % besvart vår henvendelse for informasjon og redegjørelse for eierskapskontroll. Innholdet i flere av svarene synliggjør både manglende kunnskap og manglende engasjement blant flere av representantskapsmedlemmene.»

Revisjonens anbefalinger er følgende:
- Det anbefales at det gjennomføres bevisstgjøring av eierrollen for representantskapets medlemmer.

Forslag til vedtak
Kontrollutvalget tar rapporten til etterretning og oversender den til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapporten til orientering.
2. Kommunestyret vil følge opp revisjonens anbefaling om at det gjennomføres bevisstgjøring av eierrollen for representantskapets medlemmer i Romerike Avfallsforedling IKS.

Kontrollutvalgets behandling
Konstituert revisjonssjef Oddny Ruud Nordvik fra Nedre Romerike distriktsrevisjon presenterte rapporten.
Kontrollutvalgets innspill og spørsmål ble besvart.

Kontrollutvalgets vedtak	
Kontrollutvalget tar rapporten til etterretning og oversender den til kommunestyret med følgende innstilling: 1. Kommunestyret tar rapporten til orientering. 2. Kommunestyret vil følge opp revisjonens anbefaling om at det gjennomføres bevisstgjøring av eierrollen for representantskapets medlemmer i Romerike Avfallsforedling IKS for å bidra til økt kunnskap og engasjement blant representantskapsmedlemmene.	
Sign.	**Utskrift** Sørum kommunestyre

Sak nr.	Sak	Møtedato
12/2014	Eierskapskontroll i Norasonde AS.	18.3.14

Saksbehandler
- Øystein Hagen

Saksdokumenter
- Rapport fra eierskapskontroll i NORASONDE AS

Saksopplysninger
Eierskapskontrollen er utført for kontrollutvalgene på Østre- og Nedre Romerike.

Rapporten bygger på informasjon fra eierne, styret og administrasjonen samt åpne kilder. Alle representantskapsmedlemmer og styret er blitt gitt anledning til tilbakemelding ved besvarelse av et egenmeldingsskjema. Styrets besvarelse viser at styret overholder de regulatoriske plikter og de føringer de er pålagt av sine eiere, på de områder egenerklæringen berører. Kun 5 av 11 eierrepresentanter har svart.

Revisjonens konklusjon er følgende:

> «Det synes å være manglende etablerte rutiner og verktøy for god eierstyring i selskapet. Blant eierrepresentantene har under 50 % besvart vår henvendelse for informasjon og redegjørelse for eierskapskontroll. Innholdet i flere av svarene synliggjør både manglende kunnskap og engasjement blant flere av disse».

Revisjonens samlede vurdering og anbefaling er slik:

> Det anbefales at det gjennomføres bevisstgjøring av eierrollen for eierrepresentantene, samt at det utarbeides eierstrategi for virksomheten.
>
> Det anbefales videre at det gjennomføres ny eierskapskontroll våren 2015.

Forslag til vedtak
Kontrollutvalget tar rapporten til etterretning og oversender den til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapporten til orientering.
2. Kommunestyret vil følge opp revisjonens anbefalinger, herunder at det
   - Gjennomføres bevisstgjøring av eierrollen for eierrepresentantene i NORASONDE AS.
   - Utarbeides eierstrategi.

Kontrollutvalgets behandling
Konstituert revisjonssjef Oddny Ruud Nordvik fra Nedre Romerike distriktsrevisjon presenterte rapporten.
Kontrollutvalgets innspill og spørsmål ble besvart.

Kontrollutvalgets vedtak	
Kontrollutvalget tar rapporten til etterretning og oversender den til kommunestyret med følgende innstilling: 1. Kommunestyret tar rapporten til orientering. 2. Kommunestyret vil følge opp revisjonens anbefalinger, herunder at det • gjennomføres bevisstgjøring av eierrollen for eierrepresentantene i NORASONDE AS for å bidra til økt kunnskap og engasjement blant eierrepresentantene. • det må utarbeides eierstrategi for NORASONDE AS.	
Sign.	**Utskrift** Sørum kommunestyre

Sak nr.	Sak	Møtedato
13/2014	Virksomhetsbesøk 2014.	18.3.14

Saksbehandler
- Øystein Hagen

Saksdokumenter
1. Plan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2015
2. Plan for selskapskontroll 2013 – 2015

Saksopplysninger
Som en del av det generelle tilsynet med forvaltningen kan kontrollutvalget gjennomføre virksomhetsbesøk. For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Dette kan også inkludere kommunale foretak og selskap. Besøkene initieres og gjennomføres av kontrollutvalget i samarbeid med sekretariatet.

Formålet med besøket er blant annet å:
- Bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgsarbeidet kjent i kommunen
- Undersøke generelt om krav til internkontroll er kjent i virksomheten, og om sentrale føringer knyttet til for eksempel etikk er kommunisert
- Sjekke utvalgte områder som for eksempel HMS, offentlige anskaffelser og lignende ved å få orientering om og innsyn i system og rutiner

Kontrollutvalget har allerede satt opp i årsplanen for 2014 at de ønsker å besøke Østre Romerike Brann- og Redningsvesen IKS.

Som et utgangspunkt for diskusjonen har sekretær vedlagt plan for selskapskontroll- og forvaltningsrevisjon 2013 - 2015, se vedlegg 1 og 2.

Det legges opp til en drøfting i denne saken om hvilke andre virksomheter utvalget ønsker å besøke i 2014.

Forslag til vedtak
Kontrollutvalget ønsker å besøke følgende virksomheter i 2014:
1. …
2. …
3. …

Kontrollutvalgets behandling
Kontrollutvalget drøftet saken.

Kontrollutvalgets vedtak	
Kontrollutvalget ønsker å besøke følgende virksomheter i 2014: • Skåningsrud skole (10.6.14)	
Sign.	**Utskrift**

Sak nr.	Sak	Møtedato
14/2014	Rapportering fra Østre Romerike revisjonsdistrikt.	18.3.14

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Revisjonen rapporterer om sin virksomhet i hvert kontrollutvalgsmøte.

Forslag til vedtak

Saken tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Fagansvarlig regnskapsrevisor Roger Gulbrandsen orienterte kontrollutvalget om foreløpig status vedrørende forundersøkelse bestilt i KU-sak 08/2014 - *Drøfting vedrørende kommunestyrets vedtak i sak 144/13 og 17/14 - Strakstiltak på Sørum kirkegård.*
Forøvrig gjennomgikk revisjonen sitt pågående arbeid.
Kontrollutvalgets innspill og spørsmål ble besvart.

Kontrollutvalgets vedtak	
Saken tas til orientering.	
Sign.	**Utskrift**

Sak nr.	Sak	Møtedato
15/2014	Referater, orienteringer og diskusjoner.	18.3.14

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

Referater/vedlegg

1. Postjournal 2014 for kontrollutvalget i Sørum, med jnr. 1 til 16 -2014.
2. Melding om vedtak i kommunestyret sak 26/14 – Årsplan for kontrollutvalget i Sørum 2014.
3. Skatterapport februar 2014.
4. Kontrollrapport 2013 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Sørum kommune.
5. Saker behandlet i kontrollutvalget i 2014, sist redigert 11.3.14.
6. Tiltaksplan 2014, sist redigert 11.3.14.

Saksopplysninger

Orienteringer/diskusjoner

Hensikten er gjensidig orientering om aktuelle saker. Andre saker som kontrollutvalget vil få en orientering om er:

-

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær orienterte om referatsakene.

Kontrollutvalgets vedtak	
Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.	
Sign.	**Utskrift**

Sak nr.	Sak	Møtedato
16/2014	Eventuelt.	18.3.14

Saksbehandler

- Øystein Hagen

Saksdokumenter

Saksopplysninger

Neste møte i kontrollutvalget er berammet til:

Tirsdag 6.5.2014, kl. 18.00 (årsregnskapet 2013).

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Neste møte i kontrollutvalget er berammet til: **Tirsdag 6.5.2014, kl. 14.00** (årsregnskapet 2013).	
Sign.	**Utskrift**