

MØTEINNKALLING

Lørenskog kontrollutvalg

Dato: 27.10.2016 kl. 17:30
Sted: Møterom 457, Lørenskog rådhus
Arkivsak: 15/00017
Arkivkode:

Mulige forfall meldes snarest til Kjell Nordengen, telefon 67 93 45 82, mobiltelefon 90 11 88 74, e-post kjnord@lorenskog.kommune.no

Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale.

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
31/16	15/00223-6	Referater	2
32/16	15/00119-1	Orientering fra administrasjonen	3
33/16	16/00100-2	Selskapskontroll Nedre Romerike brann og redningsvesen IKS	4
34/16	15/00105-7	Revisjonsåret 2015/2016 rapport fra Romerike revisjon	6
35/16	16/00024-11	Orientering ved revisjonen	7
36/16	15/00117-6	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll	8
37/16	15/00231-13	Eventuelt	10

Lørenskog, 21.10.2016

Erik Bratlie
Leder

Kjell Nordengen
Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS

Saker til behandling

31/16 Referater

Arkivsak-dok. 15/00223-6
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	27.10.2016	31/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken tas til orientering

Vedlegg:

1. [Saker til behandling](#)
2. [Saker til oppfølging](#)

[Tilbake til sakliste](#)

32/16 Orientering fra administrasjonen

Arkivsak-dok. 15/00119-1
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	27.10.2016	32/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken tas til orientering

Saksframstilling:

Det vil bli orientert om Lørenskog kommunes varslingsrutiner og en varslings sak.

[Tilbake til sakliste](#)

33/16 Selskapskontroll Nedre Romerike brann og redningsvesen **IKS**

Arkivsak-dok. 16/00100-2
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	27.10.2016	33/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget ber revisjonen for fremtiden utforme rapporten slik at det fremgår hvilke kommuner funnene dreier seg om.

Kontrollutvalget ber sekretariatet oversende en utskrift av behandlingen til selskapet.

Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- Kommunestyret ber om at Lørenskog kommunes eierrepresentanter bidrar til at representantskapet setter seg inn i og følger opp styreevalueringen.

Vedlegg:

[Eierskapskontroll Nedre Romerike brann og redningsvesen, RRI oktober 2016](#)

Saksframstilling:

Denne eierskapskontrollen er levert på bakgrunn av Plan for selskapskontroll 2014-2016 som ble behandlet av det forrige kontrollutvalget. Kontrollen tar sikte på å undersøke om kommunen fører kontroll med sine eierinteresser. Det er etablert to problemstillinger for kontrollen:

- a. Har den enkelte eierkommunen etablert gode rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
- b. Følges rutine opp og utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?

En beskrivelse av metode og kontrollkriterier er gitt i vedlagte rapport.

Det er verdt å merke seg at Lørenskog kommune ikke har formaliserte rutiner for administrasjonens rolle ved oppfølging av eierstyring, utover deltagelse i eierstyringssekretariatet. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget følger opp dette på et senere tidspunkt.

Når det gjelder problemstilling b., er det flere interessante funn:

- Over halvparten av representantskapsmedlemmene bekrefter enten at deres kommune ikke har etablert obligatorisk opplæring for sine eierrepresentanter eller ikke kjenner til dette.

- Om lag halvparten av eierrepresentantene er kjent med at det er definert kriterier for og sammensetning av styret.
- Det er utarbeidet styreinstruks som er vedtatt av representantskapet, men kun 5 av 11 eierrepresentanter var kjent med dette.
- Ingen av representantskapsmedlemmene er kjent med at det det foretas en evaluering av styret.

Romerike revisjon oppsummerer at eierne har etablert tilfredsstillende rutiner for oppfølging av eierskapet. Funnene indikerer imidlertid at representantskapsmedlemmene på noen sentrale områder mangler kunnskap om helt sentrale elementer ved eierskapsutøvelsen. Dette kan innebære en reell svekkelse i kvaliteten på rolleforståelsen og dermed også utøvelsen av eierskapet i eierorganet.

På bakgrunn av den gjennomførte undersøkelsen anbefaler revisjonen i tråd med KS anbefalinger for god eierstyring:

- Det bør etableres rutiner for deltagelse av representantskapsmedlemmene på obligatorisk opplæring av folkevalgte.
- Representantskapet bør sette seg inn i styreevalueringen og følge opp denne.

Rapporten inneholder imidlertid ikke informasjon om hvilke kommuner de representantene som ikke har fått obligatorisk opplæring representerer. Det er derfor vanskelig å be kommunestyret i Lørenskog om å følge opp disse funnene. Ved behandlingen av selskapskontrollen i ROAF IKS i kommunestyret den 30. april 2014 ble det påpekt at revisjonens anbefalinger hadde grunnlag i et gjennomsnitt av eierrepresentantenes svar, ikke det som gjaldt for Lørenskog kommunes eierrepresentanter. Det ble videre påpekt at kontrollutvalget hadde innstilt overfor kommunestyret at eierrepresentantene skulle pålegges noe uten at det var identifisert at dette gjaldt Lørenskog. Sekretariatet anbefaler at rapporter i fremtiden skrives slik at det fremgår hvilke kommuner funnene gjelder for.

Sekretariatet anbefaler videre at kontrollutvalget sender en utskrift av behandlingen til selskapet.

[Tilbake til sakliste](#)

34/16 Revisjonsåret 2015/2016 rapport fra Romerike revisjon

Arkivsak-dok. 15/00105-7
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	27.10.2016	34/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rapport fra Romerike revisjon for revisjonsåret 2015/2016 til orientering.

Vedlegg:

Rapport revisjonsåret 2015/2016 Kontrollutvalget i Lørenskog (ettersendes)

Saksframstilling:

Romerike revisjon IKS (RRi) har utarbeidet rapport for revisjonsåret 2015/2016. Revisjonsåret går fra og med 1. juni 2015 til og med 31. mai 2016, rapporten til kontrollutvalget gjelder samme tidsperiode.

Rapporten gir en oversikt over selskapet, oppgaver og leveranser, og det er redegjort for tidsforbruket for de ulike revisjonsoppgavene.

[Tilbake til sakliste](#)

35/16 Orientering ved revisjonen

Arkivsak-dok. 16/00024-11
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	27.10.2016	35/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Saksframstilling:

Denne saken er satt opp i tilfelle revisjonen har noe å orientere om ut over de sakene som står på sakslisten.

[Tilbake til saksliste](#)

36/16 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll

Arkivsak-dok. 15/00117-6
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	27.10.2016	36/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Forslag til overordnet analyse og plan for selskapskontroll vedtas og oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. Plan for selskapskontroll vedtas.
2. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å foreta endringer i planen.

Vedlegg:

[Forslag til overordnet analyse og plan for selskapskontroll](#)

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. Utvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Krav om overordnet analyse for selskapskontroll ble innført ved forskriftsendring gjeldende fra 1.januar 2013. Her går det frem at det kan foretas kontroll med forvaltningen av eierinteressene og forvaltningsrevisjon i selskapene. Det er derfor første gang kontrollutvalget i Lørenskog lager overordnet analyse for selskapskontroll.

I regjeringens høringsnotat til den aktuelle forskriftsendringen går det frem at det økende antall selskaper i kommunesektoren gjør det nødvendig å prioritere mellom selskap, typer av selskap og bransjer som skal kontrolleres. Det er imidlertid opp til kontrollutvalget å bestemme hvor omfattende analysen skal være. Dette endrer innretningen av kontrollen med kommunens eierinteresser i selskaper i forhold til forrige periode. Da var utgangspunktet at det skulle gjennomføres eierskapskontroll i alle heleide selskaper i regionen. Eierskapskontrollen var begrenset til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En vurdering av selskapets administrative organisering, drift og funksjon falt for eksempel utenfor kontrollen.

På grunnlag av forskriftsendringen som kom i 2013 legges det opp til at kontrollutvalget beslutter hvilke selskaper det skal gjennomføres kontroll i, hvordan kontrollen i det enkelte selskap skal legges opp og hva som skal undersøkes.

Hensikten med den overordnede analysen er således å framskaffe relevant informasjon om kommunens eierinteresser, slik at det er mulig for kontrollutvalget å prioritere arbeidet med selskapskontroll. Analysen skal som sagt baseres på en vurdering av risiko og vesentlighet. Det er viktig å vurdere risiko knyttet til både kommunens overordnede eierstyring, og risikoer knyttet til ulike selskaper kommunen har eierskap i.

Når det gjelder risiko knyttet til enkelte selskaper, kan følgende forhold være relevante:

- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med kommunestyrets mål for selskapet
- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger
- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler
- Risiko for at selskapet ikke drives på en økonomisk forsvarlig måte

I tillegg må utvalget vurdere hvor vesentlig det enkelte eierskap er for kommunen. Ett spørsmål som kan stilles i denne forbindelse er hvor vesentlig er det for kommunen dersom kommunens mål for eierskapet ikke nås? Andre momenter som går på vesentlighet er hvor omfattende eierskapet i selskapet er, og om tjenestene selskapet produserer leveres direkte til innbyggerne.

Kontrollutvalget mener at det er hensiktsmessig at den overordnede analysen og planen for selskapskontroll presenteres i ett og samme dokument. Dette til forskjell fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon som er mer omfattende, og legges frem separat fra plan for forvaltningsrevisjon.

Det ble foretatt en risiko og vesentlighetsvurdering i møtet den 22. september 2016. Basert på denne foreslår kontrollutvalget selskapskontroll i Strandveien 1 AS, Nitor AS, Norasondegruppen AS, Nedre Romerike brann og redning IKS og Romerike avfallsforedling IKS. Utvalget ønsker også en undersøkelse av Regionkontor landbruk. Dette er et vertskommunesamarbeid med Skedsmo kommune som vertskommune. I vertskommunesamarbeid er det kontrollutvalget i vertskommunen som har innsynsrett. Når det gjelder undersøkelser i vertskommunesamarbeid, der Lørenskog ikke er vertskommune, vil sekretariatet koordinere dette med kontrollutvalget i vertskommunen.

De fleste selskaper er eid av flere kommuner. Også i disse tilfeller vil sekretariatet koordinere en selskapskontroll i forhold til de kontrollutvalg som har prioritert samme selskap.

[Tilbake til sakliste](#)

37/16 Eventuelt

Arkivsak-dok. 15/00231-13
Arkivkode.
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Lørenskog kontrollutvalg	27.10.2016	37/16

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

[Tilbake til sakliste](#)