

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Rømskog

Møtested: Rømskog kommune, møterom Gml. spisesal
Tidspunkt: 23.01.2018 kl. 09:30

Eventuelle forfall meldes til kontrollutvalgssekretariatet ved Anita Rovedal, telefon 908 55 384 eller e-post anirov@fredrikstad.kommune.no.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Rømskog, 16.01.2018

Lars-Erik Ottosson
Leder
(sign)

Sakliste

- PS 18/1 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14.11.2017
- PS 18/2 Orienteringssak - Budsjett 2018
- PS 18/3 Orienteringssak - Trivsel, læringsmiljø og mobbing
- PS 18/4 Årsmelding 2017 for kontrollutvalget i Rømskog kommune
- PS 18/5 Kommunereform: Fellesmøte mellom kontrollutvalgene i Rømskog og Aurskog-Høland
- PS 18/6 Eierskapskontroll «Normeka AS»
- PS 18/7 Informasjon fra revisjonen
- PS 18/8 Eventuelt

Saksnr.: 2018/269
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 3592/2018
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 23.01.2018	Utvalgssaksnr. 18/1
---	-------------------------------	-------------------------------

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 14.11.2017

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalget 14. 11. 2017 godkjennes

Rakkestad, 05.01.2018
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Møteprotokoll fra kontrollutvalget 14.11.2017

Vurdering

Møteprotokoll legges fram for godkjenning.

Saksnr.: 2018/269
Dokumentnr.: 7
Løpenr.: 7789/2018
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 23.01.2018	Utvalgssaksnr. 18/2
---	-------------------------------	-------------------------------

Orienteringssak - Budsjett 2018

Vedlegg Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Rådmannens redegjørelse for budsjett 2018 tas til orientering

Rakkestad, 11.01.2018
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

- Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Forslag til budsjett 2018 med handlingsplan og økonomiplan 2018-2021
<http://www.romskog.kommune.no/politikk.365175.no.html>

Saksopplysninger

I tråd med tidligere praksis inviteres rådmannen til kontrollutvalgets møte for å orientere om årets budsjett. Utvalget skal ikke behandle selve budsjettet, men budsjettet kan likevel gi mye nyttig informasjon som kontrollutvalget kan ta med seg i sitt arbeid.

I invitasjonen til rådmannen står det blant annet:
«Utvalget er kjent med at administrasjonen gjerne har lagt budsjettarbeidet litt bak seg på nyåret, men kontrollutvalget opplever det likevel som nyttig med en orientering om det vedtatte budsjettet.»

Aktuelle spørsmål/problemstillinger kan være:

- hvilke utfordringer gir årets budsjett kommunen og dens innbyggere
- kan det være områder kontrollutvalget bør ha ekstra fokus på det kommende året, eksempelvis om det er nedskjæringer som kan gå ut over tjenestetilbudet, kommunereform mm.
- er det virksomheter som er særlig tilgodesett økonomisk i 2018

Utvalget trenger ikke en opprømsing av budsjettdokumentet, men ønsker å ha mulighet til å stille eventuelle spørsmål»

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta rådmannens redegjørelse for budsjett 2018 til orientering.

Saksnr.: 2018/269
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 7574/2018
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 23.01.2018	Utvalgssaksnr. 18/3
---	-------------------------------	-------------------------------

Orienteringssak – Trivsel, læringsmiljø og mobbing

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Rådmannens redegjørelse om trivsel, læringsmiljø og mobbing på skolen tas til orientering.

Rakkestad, 11.01.2018
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Oppfølgingsrapport «Skole –rutiner ved mobbing»

Saksopplysninger

I forbindelse med behandlingen av oppfølgingsrapporten «Skole – rutiner med mobbing» i kontrollutvalgets møte 14.11.2017, fant utvalget at det kunne være nyttig med en orientering fra rådmannen vedrørende mobbeproblematikk på skolen.

Utvalget vedtok følgende:

Kontrollutvalget inviterer rådmannen til å orientere om skolens arbeid med trivsel, læringsmiljø og mobbing.

Rådmannen er invitert til utvalget for å gi en orientering.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta rådmannens redegjørelse om trivsel, læringsmiljø og mobbing på skolen til orientering.

Saksnr.: 2018/735
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 8840/2018
Klassering: 515/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 23.01.2018	Utvalgssaksnr. 18/4
---	-------------------------------	-------------------------------

Årsmelding 2017 for kontrollutvalget i Rømskog kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Årsmelding 2017 for kontrollutvalget i Rømskog kommune, vedtas
2. Årsmelding 2017 for kontrollutvalget i Rømskog kommune oversendes kommunestyret til orientering.

Rakkestad, 12.01.18

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Årsmelding 2017 for kontrollutvalget i Rømskog kommune (*utkast*)

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

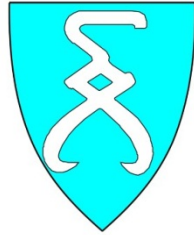
- Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018
- Plan for selskapskontroll 2017-2020

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets rolle og oppgaver er beskrevet i kommunelovens §77, forskrift om kontrollutvalg og veilederen «Kontrollutvalgsboken». I henhold til forskrift om kontrollutvalg skal kontrollutvalget informere kommunestyret om sitt arbeid. Årsmeldingen er i tillegg til plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll utvalgets bidrag til å synliggjøre kontrollutvalgets rolle og arbeid for kommunestyret og allmenheten i året som har gått.

Vurdering

Årsmeldingen er ment å gi et riktig bilde av den aktivitet som har funnet sted i 2017. Sekretariatet har laget et utkast på bakgrunn av kommunelovens §77, forskrift om kontrollutvalg og kontrollutvalgets protokoller. Det er rom for at utvalget kan komme med egne innspill/ord til årsmeldingen om ønskelig. Det vises førøvrig til utkastet til årsmelding.



ÅRSMELDING 2016
FRA
KONTROLLUTVALGET
I
RØMSKOG KOMMUNE



1. INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en orientering til kommunestyret om utvalgets virksomhet og hvilke saker og oppgaver som er behandlet i 2017.

1. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret sørge for det løpende tilsynet med forvaltningen av kommunen. Utvalget skal også påse at revisjonen av kommunen fungerer på en betryggende måte (jf. kommunelovens § 77 og forskrift om kontrollutvalg av 15. juni 2004).

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med kommunens selskaper, heleide offentlige aksjeselskaper og interkommunale selskaper som kommunen er medeier i. (jf kommunelovens § 80).

Kommunal- og regionaldepartementet har utgitt veilederen "Kontrollutvalgsboken" – Om kontrollutvalgets rolle og oppgaver. Her tas opp forhold som kommunestyrets kontrollansvar, kontrollutvalgets arbeid og rolle i forhold til kommunestyret, kontrollutvalgssekretariatet og revisjonen.

(Hele veilederen finnes her:

<https://www.regjeringen.no/contentassets/67b3cb9c983a49b2be54e8b932faceb9/kontrollutvalgsboka.pdf>)

2. KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Medlemmer og vararepresentanter i kontrollutvalget velges av kommunestyret for fire år, og følger valgperioden. Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker blir behandlet (jf. Kommuneloven § 77).

Ved valget i september 2015 ble følgende valgt inn i kontrollutvalget for perioden 2015-2019:

Navn	Funksjon	Navn	Varamedlem
Lars-Erik Ottosson	Leder	Bjørn Erik Lauritzen	1.vara
Torill Astrup	Nestleder	David Bergquist	2.vara
Inger Lien	Medlem	Unni Ekeheien	3.vara

2. KONTROLLUTVALGETS ARBEIDSFORM

Kontrollutvalget i Rømskog kommune har i 2017 hatt 4 møter og behandlet 29 saker.

Kontrollutvalgets møter er offentlige jf. Kommuneloven § 31.

Kontrollutvalgets møter, innkallinger og protokoller blir lagt ut på kommunens hjemmeside.

Utvalget har utarbeidet et strategidokument for sin virksomhet i valgperioden og vedtar en møteplan for hvert halvår.

Utvalget har tilbud om å delta på Norges Kommunerevisorforbund sin årlige kontrollutvalgskonferanse, som er et viktig forum for faglig påfyll til kontrollutvalgsmedlemmene.

Utover utvalgets medlemmer har Ordfører, sekretariat og revisor møte- og talerett i utvalget. Ordfører har vært tilstede i to møter. Administrasjonen inviteres av utvalget ved behov.

Sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget blir dekket av Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS. Sekretariatets primæroppgave er saksbehandling, rådgiving og tilrettelegging. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

3. KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av kommunelovens § 77 og forskrift om kontrollutvalg.

➤ TILSYN MED DEN KOMMUNALE FORVALTNINGEN

Kontrollutvalget har på grunnlag av revisjonens rapportering og annen informasjon ført tilsyn med den kommunale forvaltningen. Herunder ligger oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon, regnskapsrevisjon, selskapskontroll og budsjettbehandling.

- ✓ Kontrollutvalget har i tråd med forskriftenes § 7 avgitt uttalelse til kommunestyret for Rømskog kommunes årsregnskap 2016. (sak 17/8)
- ✓ Kontrollutvalget har innstilt på budsjett for kontroll og tilsyn 2018, jf. forskriftenes § 18. (sak 17/26)
- ✓ Det er behandlet én forvaltningsrapport og to oppfølgingsrapporter i utvalget:
 - Forvaltningsrevisjonsprosjekt «*Administrasjon og styring – internkontroll og rutiner*», Rømskog kommune (sak 17/24). Utvalget vedtok prosjektbeskrivelsen rapporten bygger på i sak 17/4.
 - Oppfølging av rapport om «*Etisk reglement og varslingsrutiner*», Rømskog kommune (sak 17/15)
 - Oppfølging av rapport om «*Skole –rutiner ved mobbing*» Rømskog kommune (sak 17/25)

Rapportene er sendt kommunestyret for videre behandling

- ✓ Vedtatt selskapskontroll for 2017 er påbegynt, og vil bli lagt frem for utvalget på første møte i 2018.
- ✓ Utvalget har i tråd med regelverket innstilt til kommunestyret på valg av revisor til fellesnemd i forbindelse med kommunereformen (sak 17/16).

Følgende fra administrasjonen har vært i kontrollutvalgets møter for å orientere om temaer utvalget har bedt om:

- Rådmann Anne Kirsti Johnsen orienterte om Rømskog kommunes budsjett for 2017. (sak 17/2)
- Rådmann orienterte om Rømskog kommunes årsregnskap for 2016. (sak 17/17/8)
- Rådmann orienterte om næringsfond (sak 17/9)

❖ TILSYN MED REVISJONEN

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS er revisor for Rømskog kommune. Kontrollutvalget har holdt seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og arbeid. Oppfølgingen av revisjonens løpende arbeid foregår ved muntlige og skriftlige orienteringer fra oppdragsrevisor i kontrollutvalgsmøtene. Kontrollutvalget har fått seg forelagt følgende saker skriftlig i forbindelse med sitt «påseer» ansvar:

- ✓ Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet
- ✓ Planlagte ressurser og tidsforbruk 2017
- ✓ Overordnet revisjonsstrategi 2017
- ✓ Framdriftsplan forvaltningsrevisjon for 2017

4. ØVRIG

Kontrollutvalget har, i tillegg til ordinære og lovpålagte saker, fått en orientering av revisjonen om «kloakk-fondet» i kommunen (sak 17/5).

Rømskog xx.xx.2018

xx
Kontrollutvalgets leder
(sign.)

Saksnr.: 2018/269
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 7665/2018
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 23.01.2018	Utvalgssaksnr. 18/5
--	------------------------	------------------------

Kommunereform: Fellesmøte mellom kontrollutvalgene i Rømskog og Aurskog-Høland

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget ønsker å avholde et fellesmøte med Aurskog-Høland kontrollutvalg
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet forberede møtet.

Rakkestad, 11.01.2018

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- *Kommunereform – sjekklister for revisor, kontrollutvalg og sekretariat.* (Sendt med innkalling til møte 23.05.2017, vedlegg til sak 17/12.)
http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Kommunereform/Rapport_20_6_2016.pdf
- *Inndelingslova*
<https://lovdata.no/pro/#document/NL/lov/2001-06-15-70?searchResultContext=1128>

Saksopplysninger

På bakgrunn av vedtak i Aurskog-Høland kontrollutvalg og henvendelse fra ROKUS IKS, fremmes sak om fellesmøte for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Aurskog Høland har i tilsvarende sak vedtatt å be sitt sekretariat (ROKUS IKS) ta initiativ til å forberede fellesmøte mellom kontrollutvalgene.

Aurskog-Høland kommune og Rømskog kommune har opprettet fellesnemnd bestående av politikere fra begge kommunene. Prinsipielle saker skal behandles i de respektive kommuners kommunestyre. Fellesnemnda har det overordnede ansvaret for å fatte

politiske beslutninger knyttet til sammenslåingen frem til det er etablert en ny kommune. Fellesnemnda sørger for at intensjonsavtalen blir fulgt og har møte hver måned. Oversikt over møter, innkallinger, protokoller og vedtak finnes på <http://nyeahrk.no/>

Romerike Revisjon IKS er valgt som revisor for fellesnemnda.

Det er ikke anledning til å velge felles kontrollutvalg for perioden fram til sammenslåingen er gjennomført. Kontrollutvalgene i de respektive kommunene fortsetter å fungere inntil ny kommune er etablert. Imidlertid kan det være hensiktsmessig at kontrollutvalgene møtes til et eller flere drøftingsmøter.

Kontrollutvalget behandlet i mai-møtet 2017 (sak 17/12) orienteringssak hvor det ble opplyst om noen av de sentrale oppgavene kontrollutvalgene har i forbindelse med sammenslåingsprosessen; herunder innstille på valg av revisor og kontrollutvalgssekretariat til den nye kommunen. I saksfremlegget sto bla:

«Kontrollutvalgene oppfordres å vurdere prosjektbeskrivelsene til forvaltningsrevisjoner med tanke på hvilken relevans de har for situasjonen når de er til behandling. Det oppfordres også til at utvalget benytter andre kontrollvirkemidler som orienteringer fra rådmannen og virksomhetsbesøk i arbeidet med kommunesammenslutningen.»

Følgende kan være aktuelt som tema for et fellesmøte mellom kontrollutvalgene:

- I veilederen fra NKRF oppfordres kontrollutvalgene til «å vurdere å endre fokus fra den normale bakoverskuende tilnærmingen» til et mer «her og nå-fokus». Kontrollutvalgene kan i den forbindelse diskutere planer for forvaltningsrevisjon/selskapskontroll.
- Informasjon fra Fellesnemnda til kontrollutvalgene
- Behovet for fellesmøter
- Kommunene har forskjellig revisor, og tilsetting av revisor til den nye kommunen skjer på bakgrunn av innstilling fra kontrollutvalgene. Denne saken forberedes av kontrollutvalgssekretariatene. Vil kontrollutvalgene samarbeide om valg av revisor til den nye kommunen?
- Kommunene har også forskjellig sekretariat, og tilsetting av sekretariat til den nye kommunen skjer på bakgrunn av innstilling fra kontrollutvalgene. I veilederen fra NKRF anbefales det å benytte et settesekretariat til å forberede saken for kontrollutvalgene, evt. hvem?

ROKUS IKS og IØKUS IKS vil samarbeide om gjennomføringen av møtet.

Vurdering

Sammenslutningsprosesser berører kommunen som organisasjon i særlig grad, og et koordinert og enhetlig arbeid med kontroll og tilsynsfunksjonene i begge kommunene anses å være en fordel. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å vedta sekretariatets innstilling slik at fellesmøte kan avholdes.

Saksnr.: 2018/269
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 6023/2018
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Ida Bremnes Haaby

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Rømskog	23.01.2018	18/6

Eierskapskontroll Normeka AS

Vedlegg Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar rapport *Eierskapskontroll «Normeka AS» Rømskog kommune 2017* til orientering.

Rømskog Næringssselskap AS gis prioritet i Plan for selskapskontroll 2017-2020.

2. **Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:**

- Kommunestyret tar rapport *Eierskapskontroll «Normeka AS» Rømskog kommune 2017* til orientering.
- Rapport *Eierskapskontroll «Normeka AS» Rømskog kommune 2017* presenterer en rekke anbefalinger for å fremme bedre eierstyring. Kommunestyret ber administrasjonen om å iverksette revisjonens anbefalinger slik at det etableres hensiktsmessige rutiner som legger til rette for utøvelse av godt kommunalt eierskap.

Rakkestad, 09.01.2018

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

- Rapport «Eierskapskontroll Normeka AS, Rømskog kommune 2017»

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Plan for selskapskontroll 2017-2020

Saksopplysninger

Kontrollutvalget og kommunestyret i Rømskog har vedtatt at det skal gjennomføres selskapskontroll i Normeka AS.

Selskapskontrollen er gjennomført som eierskapskontroll, det vil si som en undersøkelse/kontroll av hvordan kommunen ivaretar sine eierinteresser i selskapet.

Revisor har gjennomført kontrollen etter følgende problemstilling:

Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?

- **Har kommunen etabler rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?**
- **Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?**

Utøves kommunes eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Revisjonen skriver at selskapskontrollen «er en vurdering av om virksomheten styres etter eierens formål» og videre at den er 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».

Kontrollen er gjennomført ved gjennomgang av informasjon fra foretaksregisteret og andre åpne kilder, samt innhentet dokumentasjon fra eiere, styret og kommunens administrasjon. Revisjonen har herunder kontrollert vedtekter, eierskapsmelding, vedtatte strategier, styreinstruks og rapportering mellom selskap og den enkelte eier.

Rapporten har vært til høring hos selskapets ledelse og hos kommunen ved ordfører. Uttalelsene er vedlagt rapporten. Ordfører påpeker at Normeka AS ikke driver tjenesteproduksjon på vegne av kommunen. Ordfører uttaler bla. at det synes klart at det er rom for forbedringer i eierstyringen. Eiermøter og bedre rutiner for dialog mellom kommunen og selskapet nevnes som aktuelle styringsinstrumenter.

Revisjonen har funnet at Rømskog kommune ikke har revidert sin eierskapsmelding etter at den ble vedtatt i 2014. Det er ikke utarbeidet eierstrategi og det gjennomføres ikke eiermøter. Saker fra representantskap og generalforsamling behandles ikke i formannskap eller kommunestyre. Det er funnet at leiekontrakt mellom Normeka AS og Rømskog Næringsselskap AS mangler signatur fra daglig leder i Rømskog Næringsselskap AS.

På bakgrunn av funnene konkluderer revisjonen med at det ikke er etablert optimale rutiner og praksis for å sikre et aktivt og godt kommunalt eierskap i tråd med anbefalingene KS har gitt for god eierstyring. Revisjonen har på bakgrunn av dette fremmet syv anbefalinger til kommunen. Revisors kontrollhandlinger, vurderinger og konklusjon framgår av rapporten.

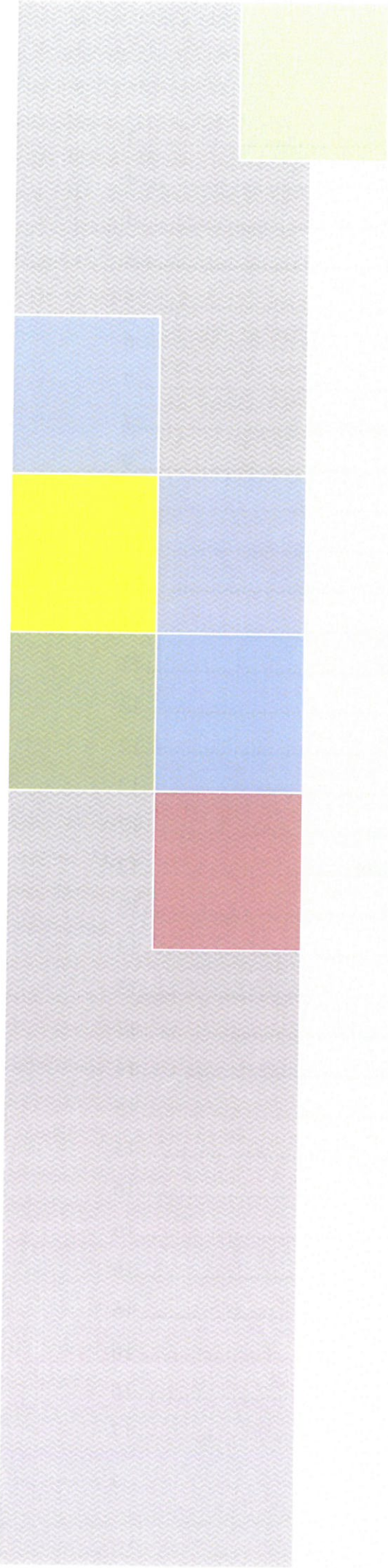
Vurdering

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget ansvaret for at det gjennomføres selskapskontroll. Etter sekretariatets vurdering er selskapskontrollen gjennomført som eierskapskontroll i tråd med kommuneloven §§ 77 og 80 og forskrift om kontrollutvalg §§ 13 og 14. Rapporten er gjennomført i tråd med Plan for selskapskontroll 2017-2020, vedtatt av kontrollutvalget 06.12.2016 og kommunestyret 09.02.2017.

For å sikre demokratisk kontroll og for å utøve godt eierskap er kunnskap og oppmerksomhet rundt eierskapspolitikk hos de folkevalgte sentralt. Således trenger de folkevalgte kunnskap om selskapet og informasjon driften.

På bakgrunn av rapportens vurderinger og konklusjoner anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget, utover å ta rapporten til orientering, innstiller til kommunestyret om å be administrasjonen etablere hensiktsmessige rutiner for å sikre at kommunalt eierskap i Normeka AS utøves i tråd KS' anbefalinger om god eierstyring. Kontrollutvalget anbefales å innstille på at kommunestyret ber administrasjonen å iverksette revisjonens anbefalinger.

Revisjonen anbefaler at det skal vurderes å gjennomføre eierskapskontroll i Rømskog Næringsselskap As. Selskapet er allerede omfattet av Plan for selskapskontroll 2017-2020. Oversikten over selskaper hvor det skal gjennomføres selskapskontroll i planperioden er imidlertid ikke i prioritert rekkefølge. Kontrollutvalget er jfr. planen delegert myndighet til å gjøre endringer i planen. Sekretariatet anbefaler derfor kontrollutvalget å gi Rømskog Næringsselskap As prioritet i planen, slik at denne virksomheten blir det neste selskapet som omfattes av eierskapskontroll i Rømskog kommune.



Eierskapskontroll

”Normeka AS”

Rømskog kommune

2017



Innhold

1 Forord og prosjektmandat	3
2 Sammendrag.....	4
2.1 Revisjonens funn	4
2.2 Konklusjon.....	5
2.3 Anbefalinger	5
3 Innledning.....	6
3.1 Bakgrunn for prosjektet	7
3.2 Lovgrunnlag for selskapskontrollen	7
3.3 Metode	9
4 Faktabeskrivelse	11
4.1 Nærmere om selskapet.....	11
4.2 Eierskapsforhold	11
4.3 Avtalemessige forhold.....	11
4.4 Forpliktelser vis a vis offentlige instanser	11
4.5 Juridiske forhold	12
4.6 Organisasjon og miljø.....	12
5 Økonomi.....	12
5.1 Selskapets økonomiske stilling.....	12
5.2 Årsberetning 2016 og revisjonsberetning fra uavhengig revisor.....	12
5.3 Selskapets egenvurdering av framtidsutsiktene for selskapet	13
6 Eierstyring av selskapet.....	13
6.1 Selskapets vedtekter	13
6.2 Eierskapsmelding.....	13
6.3 Andre strategi og styringsdokumenter.....	14
6.4 Styreinstruks	15
6.5 Rapportering fra selskap til eiere.....	15
7 Revisjonens vurderinger.....	16
7.1 Selskapets vedtekter	16
7.2 Eierskapsmelding.....	16
7.3 Andre strategi og styringsdokumenter.....	16
7.4 Styreinstruks	16
7.5 Rapportering fra selskap til eiere.....	16
7.6 Andre forhold	17

8 Konklusjon	17
9 Anbefalinger.....	17
10 Vedlegg	19
Vedlegg 1 – Dokumentliste.....	19
Vedlegg 2 – Høringssvar fra selskapet og eierne.....	20
a) Høringssvar fra Rømskog kommune.....	20
b) Høringssvar fra Normeka AS.....	21

1 Forord og prosjektmandat

I henhold til kommuneloven § 77 nr. 5 og kontrollutvalgsforskriftens § 14 er kontrollutvalget pålagt ansvar for å gjennomføre selskapskontroll. En selskapskontroll innebærer blant annet at å kontrollere om kommunens forvaltning av egne eierinteresser skjer i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Bakgrunnen for prosjektet er «Plan for selskapskontroll 2017 – 2020» vedtatt av kommunestyret i Rømskog i PS 4/17, 9. februar 2017. Hovedformålet med denne eierskapskontrollen er å vurdere eiernes oppfølging av eierskapet i Normeka AS, i henhold til de rammer kommuneloven og kontrollutvalgsforskriften foreskriver.

Mandat for gjennomføring av prosjektet er vedtatt av kontrollutvalget i Rømskog kommune.

Prosjektansvarlige revisors habilitet og uavhengighet er vurdert, og revisjonen finner ansvarlig revisor habil til å utføre prosjektet.

Prosjektet er gjennomført av forvaltningsrevisor Frank Willy Vindløv Larsen. I tillegg har revisor Lene Eilertsen deltatt i informasjonsinnsamlingen.

Rapporten oversendes kommunen etter behandling i kontrollutvalget og kommunestyret.

Revisor vil takke administrerende direktør Sigurd Nilsen i Normeka AS og andre som har deltatt i prosjektet, for hyggelig samarbeid i forbindelse med prosjektarbeidet.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Rakkestad 16.11.2017

Rita Elnes

Distriktsrevisor

/sign./

Frank Willy V. Larsen

Forvaltningsrevisor

2 Sammendrag

Dersom en kommune velger å forvalte sine eiendeler utenfor kommunestyrets direkte kontroll, f. eks gjennom eierskap i et aksjeselskap, krever dette økt bevissthet fra de folkevalgte i kommunen om behovet for å ha en overgripende eierskapspolitikk og eierstrategi. Fortsatt demokratisk styring av kommunale eiendeler forutsetter at kommunene utvikler og forankrer en eierskapspolitikk gjennom brede politiske prosesser i eierkommunene. Det er viktig at eierskapspolitikken sikrer at lokalpolitikkerne har både innsyn og styring. For å nå målsettingen om en fortsatt tilfredsstillende demokratisk styring og forvaltning av kommunale eiendeler er det nødvendig at det utvikles rutiner og prosedyrer for å håndtere eierskapet. Dette vil f. eks innebære at det må etableres rutiner og systemer som gjøre kommunale eiere i stand til å kontrollere, evaluere og eventuelt korrigere virksomheten i selskapene.

Revisjonen har i denne eierskapskontrollen arbeidet etter følgende overordnede problemstilling:

- Fører kommunene 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?

For å vurdere hvorvidt kommunenes fører kontroll med sine eierinteresser i Normeka AS, har revisjonen valgt å kontrollere:

- Selskapets vedtekter
- Eierskapsmelding
- Vedtatte strategier for Normeka AS
- Styreinstruks
- Rapportering mellom selskap og den enkelte eier

I tillegg til dette har revisjonen kontrollert hvordan kommunens representanter i generalforsamling forholder seg til kommunens administrasjon og kommunens ulike politiske organ, så som formannskap og kommunestyre, når det gjelder å informere om selskapets drift eller å innhente råd, eventuelt forankre vedtak, knyttet til selskapets drift.

2.1 Revisjonens funn

- Rømskog kommune har ikke revidert sin eierskapsmelding etter at den ble vedtatt i 2014.
- Rømskog kommune har ikke utarbeidet en eierstrategi for Normeka AS.
- Det gjennomføres ikke eiermøter i Normeka AS.
- I Rømskog kommune behandles ikke saker til representantskap eller generalforsamling i selskap som kommunen har eierskap i, verken i formannskap eller kommunestyre.

- Leiekontrakt mellom Normeka AS og Rømskog næringssselskap AS er ikke underskrevet av daglig leder i Rømskog næringssselskap AS.

2.2 Konklusjon

Revisjonen er av den oppfatning at Rømskog kommune ikke har etablert optimale rutiner og praksis for å sikre et aktivt og godt kommunalt eierskap i tråd med de anbefalinger KS har gitt for god eierstyring.

Revisjonen viser til kontrollhandlinger og vurderinger for hvert revisjonskriterium og fremmer følgende anbefalinger:

2.3 Anbefalinger

- Revisjonen anbefaler Rømskog kommune å etablere en praksis hvor saker som fremmes til behandling i generalforsamlinger eller representantskap i selskap som kommunen har eierandeler i, legges frem for formannskap og kommunestyre som orienteringssaker.
- Revisjonen anbefaler Rømskog kommune årlig å behandle eierskapsmelding for de selskapene som Rømskog kommune har eierandeler i.
- Revisjonen anbefaler Rømskog kommune å vurdere hvorvidt Normeka AS's styreinstruks møter de anbefalinger kommunen selv har nedfelt i «Eierskapsmelding Rømskog kommune».
- Revisjonen anbefaler Rømskog kommune å utarbeide en eierstrategi for sitt eierskap i Normeka AS. Revisjonen anbefaler at denne eierstrategien utarbeides i tråd med anbefaling nr. 5 som KS gir i «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll».
- Revisjonen anbefaler Rømskog kommune å gjennomføre en revidering av eierskapsmeldingen i tråd med vedtak gjort i Rømskog kommunestyre 6. februar 2014. Revisjonen anbefaler i samme forbindelse at det foretas en gjennomgang av de anbefalinger kommunestyret vedtok i 2014.
- I og med at leiekontrakt inngått mellom Rømskog næringssselskap AS og Normeka AS, datert 01.02.2016, ikke er underskrevet av daglig leder for Rømskog næringssselskap AS slik innledningen til avtalen sier, anbefaler revisjonen Normeka AS og Rømskog kommune, å vurdere hvorvidt dette forhold påvirker avtalens gyldighet.
- I og med at det knytter seg usikkerhet til hvem som opptrer på Rømskog næringssselskap AS sine vegne, anbefaler revisjonen også at vurderes gjennomført en selskapskontroll av Rømskog næringssselskap. Denne vurderingen bør ses opp i mot vedtatt plan for selskapskontroll.

3 Innledning

I løpet av de 10 -15 siste årene har vi sett en markant økning i tilfeller hvor norske kommuner velger å organisere sin tjenesteproduksjon i interkommunale selskap, kommunale foretak eller hel/deleide kommunale aksjeselskap. I 2000 var det 654 kommunale aksjeselskap, mens i 2014 var tallet økt til 1775. I 2014 var det registrert 2763 virksomheter som kommunale AS og IKS (NIBR-rapport, 2015:1, s. 35).

Når kommunene velger å organisere deler av virksomheten i selskap, krever dette økt bevissthet fra de folkevalgte i kommunen om behovet for å ha en overgripende eierskapspolitikk og eierstrategi. Fortsatt demokratisk styring av viktig tjenesteproduksjon og kommunale eiendeler forutsetter at kommunene utvikler og forankrer en eierskapspolitikk gjennom brede politiske prosesser i eierkommunene. Det er viktig at eierskapspolitikken sikrer at lokalpolitikkerne har både innsyn og styring. For å nå målsettingen om en fortsatt tilfredsstillende demokratisk styring av tjenesteproduksjon og eiendeler er det nødvendig at det utvikles rutiner og prosedyrer for å håndtere eierskapet. Dette vil f. eks innebære at det må etableres rutiner og systemer som gjøre kommunale eiere i stand til å kontrollere, evaluere og eventuelt korrigere virksomheten i selskapene. Aktivt kommunalt eierskap forutsetter at eierskapspolitikken løftes høyt opp på den politiske dagsorden og at oppgaver og virksomheter som ligger i selskapene, blir sett i sammenheng med andre sider ved kommunepolitikken.

Kommunens sentralforbund (KS) definerer god folkevalgt styring gjennom fire standarder:

- **Pålitelig folkevalgt styring**, innebærer at folk har tillit til folkevalgtes redelighet og styringsorganenes virkemåte. En viktig forutsetning for at folk skal ha tillit er at de har informasjon om hvordan og med utgangspunkt i hvilken informasjon beslutninger fattes. Innsyn og transparens i beslutningsprosesser er derfor en nødvendig forutsetning for et pålitelig politisk styre. Politiske beslutninger fattet av kommunale organ vedtas i all hovedsak i åpne møter hvor allmenheten har tilgang. I kommunalt eide selskap fattes beslutningene i praksis bak lukkede dører. Dette fordrer at politikkerne evner å etterspørre, og at selskapene gir tilstrekkelig informasjon til at politikkerne kan kontrollere driften og at befolkningen kan ha tillit til at styringen foregår etter fastsatte spilleregler. (NIBR 2015:1, s.21 – 22)
- **Ansvarlig folkevalgt styring**, innebærer at innbyggerne har mulighet til å følge med i politikken og stille de styrende til ansvar. En forutsetning for dette er at de folkevalgte har mulighet til å styre og føre kontroll også med iverksettingen av de politiske vedtakene de fatter. Som for dimensjonen pålitelighet er også her den viktigste forutsetningen at politikkerne har tilgang til nødvendig styringsinformasjon (NIBR 2015:1, s.22).
- **Borgernær folkevalgt styring**, innebærer at innbyggerne har mulighet for å delta i og påvirke politikken også i periodene mellom valg. En viktig del av politikerrollen er å være ombud for befolkningen. Det vil si at politikkerne kan tale noens sak overfor kommunestyret, kommuneadministrasjonen eller tjenesteapparatet. Når en kommune velger å organisere tjenesteproduksjonen i selskaper som ikke er direkte underlagt politisk kontroll, påvirker dette politikernes mulighet til å ombud. Politikernes

kompetanse om selskaps- og eierstyring blir derfor en viktig forutsetning for å kunne utvikle et borgernært styre (NIBR 2015:1, s.22 - 23).

- **Effektiv folkevalgt styring**, forstås i denne sammenheng både som kommunens evne til å levere tjenester i samsvar med innbyggernes behov, men også som kommunepolitikernes evne til å styre kommunen på en hensiktsmessig måte. Krav om effektivitet er ofte noe av begrunnelsen for å organisere tjenesteproduksjon i frittstående selskaper. Et viktig spørsmål i denne sammenhengen er hvordan politikerne vektet hensynet til effektivt styre opp i mot de tre andre prinsippene for god folkevalgt styring, pålitelighet, ansvarlighet og borgernærhet (NIBR 2015:1, s.23).

3.1 Bakgrunn for prosjektet

Bakgrunnen for prosjektet er «Plan for selskapskontroll 2017 – 2020» vedtatt av kommunestyret i Rømskog i PS 4/17, 9. februar 2017.

I denne kontrollen er hovedformålet å vurdere eiernes oppfølging av eierskapet i Normeka AS, etter de rammer kommuneloven og kontrollutvalgsforskriften foreskriver.

Mandat for gjennomføring av prosjektet er vedtatt av kontrollutvalget i Rømskog kommune. Fra kontrollutvalgets bestilling framgår det at følgende problemstillinger skal besvares:

- Fører kommunene 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?

3.2 Lovgrunnlag for selskapskontrollen

I henhold til kommuneloven er kontrollutvalget pålagt ansvar for å gjennomføre selskapskontroll. Kommunelovens § 77 nr. 5 sier følgende:

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

Kommunelovens § 80 fastslår hvilke selskaper som omfattes av kontrollen og hvilke rettigheter kontrollutvalget og kommunens revisor har i forhold til selskapene. Bestemmelsen har følgende ordlyd:

I interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6, i interkommunale styrer etter § 27 og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer, har kommunens eller fylkeskommunens

kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, så vel fra selskapets daglige leder som fra styret og den valgte revisor for selskapet. I den utstrekning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet.

Kommunestyret eller fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets og revisors kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskapet og herunder fastsette hvilke dokumenter mv. som skal sendes kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor.

Kontrollutvalget og kommunens eller fylkeskommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.

Med hjemmel i kommunelovens § 77 nr. 10 har departementet fastsatt en egen forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner – Kontrollutvalgsforskriften (sist endret 13.06.2013). I denne forskriften pålegger Kommunal og moderniseringsdepartementet kontrollutvalgene oppgaver og regulerer dets saksbehandling.

Det fremgår av kontrollutvalgsforskriftens § 14 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).

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3.

Selskapskontrollen er altså todelt. En obligatorisk del som omfatter eierskapskontroll og en valgfri del som omfatter forvaltningsrevisjon.

Denne kontrollen av Normeka AS er en eierskapskontroll.

I rundskriv H-2004-15 sier kommunal og regionaldepartementet følgende om eierskapskontrollens innhold:

I eierskapskontrollen inngår de undersøkelser m.m. som den som utfører kontrollen anser nødvendig for å kunne gi en kvalifisert vurdering av forvaltningen av eierinteressene. Kontrollen dreier seg primært om å kontrollere at den som forvalter kommunens/fylkeskommunens eierskap utøver myndigheten på den måte som er fastsatt i angjeldende virksomhetslov, for eksempel aksjeloven. Det omfatter også en vurdering av om den som utøver eierinteressene gjøre dette i samsvar med eierens vedtak og forutsetninger for forvaltningen av eierinteressen

Forskrift om kontrollutvalg har i § 15 følgende bestemmelser om rapportering av selskapskontrollen:

Kontrollutvalget fastsetter selv hvordan utført selskapskontroll skal rapporteres til utvalget, herunder hvilket innhold slik rapport skal ha. Et selskap som er omfattet av selskapskontrollen, og den som utøver kommunens eierfunksjon, skal alltid gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som omtales i rapporten. Eventuelle kommentarer skal fremgå av rapporten.

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av selskapskontroll skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvilke kontroller som er gjennomført samt om resultatene av disse.

3.3 Metode

Selskapskontrollen er gjort i overensstemmelse med kommunelovens regler om gjennomføring av selskapskontroll i §§ 77 og 80, samt forskrift om kontrollutvalg §§ 13 og 14.

Selskapskontrollen har i utgangspunktet en bred tilnærming og søker å fange opp flest mulige problemstillinger relatert til eierskapsoppfølgingen. Utover dette vil kontrollen ikke gå i dybden, men heller identifisere problemstillinger som senere kan bli gjenstand for ytterligere undersøkelser

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 eiere, styret og administrasjonen samt åpne kilder, herunder Foretaksregisteret, www.purehelp.no, www.proff.no, mv. 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 eiere, styret og daglig leder fremgår av dokumentliste i vedlegg 1.

Revisjonen har gjennomført oppstartsmøte med selskapets ledelse. Fra selskapets side deltok daglig leder Sigurd Nilsen og styreleder Eldar Hauge. Revisjonen møtte med forvaltningsrevisor Frank Willy Vindløv Larsen og regnskapsrevisor Lene Eilertsen.

Revisjonen har bedt om egenerklæringer fra selskapets styre og kommunenes eierrepresentanter i representantskapet. Revisjonen har mottatt egenerklæring fra selskapets styre og fire av eierne. Revisjonen har også oversendt et eget spørreskjema til daglig leder som han har besvart.

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

Informasjonsinnhenting og vurderingen i denne kontrollen er i hovedsak gjort med utgangspunkt i følgende kilder/kontrollkriterier:

- Lov og forskrift
- Selskapets vedtekter
- Eiermeldinger
- KS's anbefalinger for eierstyring, (http://www.ks.no/globalassets/ks-anbefalinger-eierstyring_digital.pdf, 31.08.17)

For å vurdere hvorvidt kommunenes fører kontroll med sine eierinteresser i Normeka AS, har revisjonen valgt å kontrollere:

- Selskapets vedtekter
- Eierskapsmelding
- Vedtatte strategier for Normeka AS
- Styreinstruks
- Rapportering mellom selskap og den enkelte eier

I tillegg til dette har revisjonen kontrollert hvordan kommunens representanter i representantskapet forholder seg til kommunens administrasjon og kommunens ulike politiske organ, så som formannskap og kommunestyre, når det gjelder å informere om selskapets drift eller å innhente råd, eventuelt forankre vedtak, knyttet til selskapets drift.

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.

4 Faktabeskrivelse

4.1 Nærmere om selskapet

Normeka AS er en industribedrift beliggende i Rømskog kommune. Selskapet ble etablert i 1988 og pr september 2017, har selskapet 31 fast ansatte medarbeidere og en lærling.

Selskapet presenterer seg som totalleverandør av mekaniske tjenester. Dette innebærer at selskapet tilbyr tjenester innenfor tynnplatebearbeiding, maskinering, sveising og montering. I tillegg til dette er selskapet beskjeftiget med spesialproduksjon av f. eks ILS-antennener for flyplasser og gangbroer produsert i aluminium (ILS = InstrumentLandingsSystemer).

Selskapets mekaniske tjenester tilbys til et marked hovedsakelig beliggende i Sør-Norge. Gangbroene selges i Norge og Sverige og ILS-antennene er levert til flyplasser over hele verden.

4.2 Eierskapsforhold

I henhold til aksjelovens § 4-5 skal det ved stiftelsen av et aksjeselskap opprettes en aksjeeierbok. I aksjeeierboken, som skal føres på betryggende måte (dette kan gjøres elektronisk), skal eierne føres inn i alfabetisk rekkefølge med navn, fødselsdato (evt. Organisasjonsnummer) og adresse. For hver aksjeeier skal det angis hvor mange aksjer denne eieren innehar. Revisor har kontrollert aksjeeierboken for selskapet og har funnet at denne er ført i tråd med lovens krav.

Selskapets eiere er:

Aksjeeier	Org.nummer	Antall aksjer	Eierandel
Indra Navia AS	914785200	9900	66%
Rømskog kommune	964947171	3900	26%
Marker Sparebank	937884672	1200	8%

4.3 Avtalemessige forhold

Daglig leder har informert revisjonen om at Normeka AS har en produksjonsavtale på ILS-antennener med Indra Navia AS, som også er selskapets hovedaksjonær. Daglig leder informerer videre om at selskapet har sikret seg rett til bruk av de lokalene de nå opererer i, i form av en leiekontrakt med Rømskog næringssselskap AS, datert 01.02.2016. Revisjonen har kontrollert denne leiekontrakten. Denne kontrollen viser at leiekontrakten for Rømskog næringssselskap sin del er underskrevet av en person som ikke er registrert som daglig leder i selskapet. Dette er i strid med avtaleteksten hvor det fremgår at avtalen er inngått av Rømskog næringssselskap AS v/daglig leder. Revisjonen vil knytte en vurdering til dette forholdet under «6.0 Revisjonens vurderinger».

Revisor har også kontrollert alle dokumenter vedrørende Normeka AS i Rømskog kommunes arkiver hos Østfold interkommunale arkivselskap IKS.

Daglig leder har informert revisjonen om at selskapet ikke har heftelser i fast eiendom.

4.4 Forpliktelser vis a vis offentlige instanser

Daglig leder har informert revisjonen at selskapet ikke har uoppgjorte skatte- eller merverdiavgiftskrav. Daglig leder har også informert om at selskapet er i besittelse av de nødvendige tillatelser og konsesjoner for å drive sin virksomhet. Daglig leder har også

informert revisjonen om at selskapet ikke har noen pålegg eller er pålagt plikter fra noen offentlig etat.

4.5 Juridiske forhold

Daglig leder har informert revisjonen om at selskapet ikke har noen løpende rettstvister. Selskapet har heller ingen pågående konflikter med samarbeidspartnere.

4.6 Organisasjon og miljø

Daglig leder har informert revisjonen om at ledelsen i selskapet ikke har etablert relasjoner til nærstående gjennom ansettelse, avtaleinngåelser, øvrig samarbeid m.v. Selskapet er IA-bedrift og medlem av Romerike HMS bedriftshelsetjeneste.

Daglig leder har informert revisjonen om at selskapet hadde et sykefravær på 5,04 % i 2016. Selskapet har registrert et mindre uhell på arbeidsplassen i 2016.

Daglig leder har informert om at selskapet ikke driver forurensende virksomhet. Det er heller ingenting ved selskapets drift som skal kunne utgjøre en risiko for miljøet. Nødvendige sikringer i forhold til eventuelle utslipp fra virksomheten er i vare tatt.

5 Økonomi

5.1 Selskapets økonomiske stilling

Nøkkeltall	2016	2015
Resultatregnskap		
Driftsinntekter	52 878 000	52 497 000
Driftsresultat	4 447 000	3 848 000
Årsresultat	3 429 000	2 896 000
Resultatgrad	8,41 %	7,33 %
Balanseregnskap		
Sum eiendeler	33 073 000	38 320 000
Egenkapital	21 011 000	20 582 000
Sum gjeld	11 912 000	17 588 000
Likviditetsgrad 1	2,47	2,01
Egenkapitalprosent	64,00 %	54,10 %
Gjeldsgrad	0,56	0,85
Totalrentabilitet %	13,40 %	10,30 %

5.2 Årsberetning 2016 og revisjonsberetning fra uavhengig revisor

Selskapets årsmelding og regnskap for 2016 ble avgitt av styret 21. mars 2017. Revisor har kontrollert årsmeldingen.

Revisor har kontrollert revisjonsberetningen avgitt av Deloitte AS, datert 21. mars 2017. Deloitte AS har avgitt følgende uttalelse om Normeka AS's årsregnskapet for 2016:

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

5.3 Selskapets egenvurdering av framtidsutsiktene for selskapet

Daglig leder har informert revisjonen om at det ikke er fattet beslutninger på eier- eller styrenivå som er av sentral betydning for selskapets videre drift. Daglig leder har ikke identifisert forhold som tilsier at driftsforutsetningene blir svekket. Det er heller ingen økonomiske forhold som tilsier en forverring av selskapets drift. Med bakgrunn i dette informerer daglig leder revisjonen om at utsiktene for fortsatt drift av selskapet er gode.

6 Eierstyring av selskapet

6.1 Selskapets vedtekter

Aksjelovens § 2-2 angir minstekravene til vedtekter for aksjeselskap. Vedtektene skal minst angi:

1. selskapets foretaksnavn,
2. den kommunen i riket hvor selskapet skal ha sitt forretningskontor
3. aksjekapitalens størrelse
4. aksjenes pålydende

I tillegg til dette skal vedtektene, dersom formålet med selskapet ikke er å skaffe eierne utbytte, inneholde bestemmelser om anvendelse av overskudd og av formuen ved oppløsning.

Revisor har kontrollert selskapets vedtekter. Revisors vurdering av vedtektene fremkommer under kapittel «6.0 Revisjonens vurderinger».

6.2 Eierskapsmelding

Revisor har kontrollert «Eierskapsmelding for Rømskog kommune» behandlet av formannskapet 20.01.2014 og endelig vedtatt av kommunestyret 06.02.2014.

Rømskog kommunes eierskapsmelding bygger på den interkommunale eierskapsmelding utarbeidet av kommunene i Indre Østfold i 2010.

Eierskapsmelding for Rømskog kommune er delt inn i fem hoveddeler:

1. Eierkommunenes eierskapsverdier
2. Eierkommunenes styringsprinsipper
3. En gjennomgang av aktuelt lovverk i forbindelse med selskapsdannelser.
4. En gjennomgang av Rømskog kommunes eierinteresser
5. Forslag til tiltak i forbindelse med styring av Rømskog kommunes eierinteresser.

KS (Kommunenes sentralforbund) har utarbeidet en veileder om eierstyring, selskapsledelse og kontroll for norske kommuner. KS anbefaler at kommunestyrene hvert år fastsetter overordnede prinsipper for sitt eierskap ved å utarbeide en eierskapsmelding for alle sine selskaper. KS mener disse prinsippene bør gjenspeile selskapet sett i sammenheng med kommunens totale virksomhet. KS understreker også betydningen av at eierskapsprinsippene

blir kommunisert utad og at denne informasjonen er gjort tilgjengelig, ikke bare for selskapets organer, men også for kommunens innbyggere. KS peker også på at eierskapsmeldingen vil gi et godt grunnlag for politisk gjennomgang av all virksomhet som er organisert som selvstendige rettssubjekter. For å sikre den nødvendige politiske forankring anbefales det at eierskapsmeldingen behandles i kommunestyret. KS er av den oppfatning at eierskapsmeldingen primært skal omhandle selskapene der kommunen er hel- eller deleier, men eierskapsmeldingen bør også reflektere styringen av de interkommunale samarbeidene.

KS mener en eierskapsmelding vil gi nødvendige styringssignaler til selskapene og tydeliggjøre de folkevalgtes ansvar for hele den kommunale virksomheten, også den delen av kommunal tjenesteproduksjon som er plassert i selskaper utenfor kommunens organisasjon. Den vil også bidra til å skaffe oversikt over kommunens samlede virksomhet og bidra til mer åpenhet.

Dersom kommunen er medeier i flere selskaper sammen med andre kommuner, slik tilfellet er i Indre Østfold, bør det også utarbeides en felles eierskapsmelding som sikrer felles føringer fra eierne der det er mulig.

Følgende vedtak ble fattet av kommunestyret i Rømskog under behandlingen av «Eierskapsmelding Rømskog kommune» i 2/14:

- 1. Forslag til eierskapsmelding for Rømskog kommune vedtas.*
- 2. Komiteen som har utarbeidet meldingen fortsetter sitt arbeid ut ifra de anbefalinger som er gitt i saken.*

Komiteen som utarbeidet forslag til eierskapsmelding la frem i alt 28 forslag til tiltak. Revisjonens kontroll viser at rådmannen gjennomgår disse forslagene i et notat datert 24.06.2014. Revisor registrer også at rådmannen i brev stilet til Rømskog næringssselskap AS datert 26.06.14, ber selskapet om å følge opp i alt syv punkter fra anbefalingene vedtatt i kommunestyret. Det fremgår ikke av dokumentasjon revisor har hatt tilgang til at tilsvarende henvendelser er sendt til andre av Rømskog kommunes eierinteresser.

Revisors vurdering av «Eierskapsmelding for Rømskog kommune» fremkommer under kapittel «6.0 Revisjonens vurderinger».

6.3 Andre strategi og styringsdokumenter

Selskapet utarbeider et strategidokument med 3-årig horisont som rulleres årlig. Dokumentet utarbeides i samarbeid mellom administrasjon og styre og gjøres kjent for hele virksomheten som et internt styringsdokument. Revisor har ikke sett behovet for å kontrollere dette dokumentet.

«Eierskapsmelding Rømskog kommune» stadfester at det skal utformes eierstrategier for enkelt-selskapene kommunen har eierandeler i (Eierskapsmelding Rømskog kommune, 2014, ss 8 – 9). Det sies at «En eierstrategi skal ha i seg eiers formål og utdype denne for å sikre nødvendige og overordnede styringssignaler til selskapet». Det sier videre at eierstrategien skal «ha i seg bakgrunnen for at kommunen eier selskapet».

Revisjonens kontroll viser at det ikke er utarbeidet en egen eierstrategi for Normeka AS av Rømskog kommune. Selskapets daglige leder og styreleder er heller ikke kjent med at Rømskog kommune har vedtatt målsettinger for sitt eierskap i Normeka AS, f. eks i form av en eierstrategi eller eiermelding for sitt eierskap i selskapet.

Revisors vurdering av at det ikke er utarbeidet en egen eierstrategi for Normeka AS fremkommer under kapittel «6.0 Revisjonens vurderinger».

6.4 Styreinstruks

Revisjonen har kontrollert «Instruks for styrearbeid i Normeka AS». Instruksen er gjort gjeldende fra 11.08.2011. Det fremgår av samme instruks at denne skal gjennomgå revisjon senest 19.10.2017.

Styreinstruksen gir en detaljert fremstilling av styrets arbeid. Instruksen inneholder blant annet bestemmelser om at det skal utarbeides et årshjul for styrets arbeid. Det fremgår også hvilke saker styret skal ha til årlige behandlinger. Ved siden av regnskap og beretning er det også nedfelt at styret årlig skal behandle rapport om internkontroll, kvalitetssikringstiltak, forsikringsplan og risikopolitikk.

Instruksen legger videre føringer på hvordan styremøtene skal gjennomføres med hensyn til dagsorden. Instruksen inneholder også et eget kapittel om saksbehandling i styret.

Revisors vurdering av selskapets styreinstruks fremkommer under kapittel «6.0 Revisjonens vurderinger».

6.5 Rapportering fra selskap til eiere

Revisjonen er av daglig leder informert om at daglig leder rapporterer månedlig til styret. Rømskog kommune har en representant i selskapets styre. Daglig leder og styreleder er ikke kjent med hvordan denne informasjonen formidles fra kommunens styrerepresentant og til kommunen som eier. I egenerklæringen fra eierrepresentanten til selskapets generalforsamling bekreftes det at det er utarbeidet rutiner for rapportering til eierne for virksomheten. Dette utdypes ikke ytterligere, revisjonen har derfor ikke kunnskap om og i tilfelle hvordan kontakten er eller foregår mellom kommunens representant i styret og kommunen som eier.

Ordfører i Rømskog har informert revisjonen om at Normeka AS inviteres til å gi kommunestyret en orientering om selskapets drift en gang pr. år. I tillegg til dette forteller ordfører at han besøker bedriften. Revisjonen har kontrollert kommunestyreprotokollen fra 2015 og frem til kommunestyrets møte 15. juni 2017. Det fremkommer ikke i disse protokollene at Normeka AS har vært til stede i kommunestyret og redegjort for selskapets drift.

I «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll» fremmer KS en anbefaling om at det gjennomføres eiermøter for å bidra til god eierstyring og sikre god kommunikasjon med selskapet. Et eiermøte er et møte mellom representanter fra eierne, styret og daglig leder. Et slikt eiermøte er ikke lovregulert og er bare å oppfatte som en uformell arena. Revisjonens

kontroll viser at det ikke er gjennomført eiermøter mellom eierne i Normeka AS og selskapets ledelse.

Revisjonen er av ordføreren i Rømskog orientert om at saker vedrørende Normeka AS ikke behandles i politiske organ i Rømskog kommune. Dette begrunnes med at aksjeselskaper ikke har representantskap. Ordfører informerer kommunestyret fra generalforsamlingene i selskapet. Ved utvelgelse av styrerepresentanter til selskaper Rømskog kommune har eierandeler i er det kompetanse og egnethet som utgjør utvalgskriteriene fra kommunens side.

Revisors vurdering av rapportering fra selskap til eiere fremkommer under kapittel «6.0 Revisjonens vurderinger».

7 Revisjonens vurderinger

7.1 Selskapets vedtekter

Revisjonens vurdering er at Normeka AS har vedtekter som tilfredsstillende de minstekrav som fremkommer i aksjelovens § 2-2.

7.2 Eierskapsmelding

Revisjonen vurderer det som positivt at Rømskog kommune har behandlet og vedtatt en eierskapsmelding. Det er også positivt at eierskapsmeldingen inneholder en gjennomgang av kommunens ulike eierinteresser.

I eierskapsmelding behandlet av Rømskog kommunestyre 6. februar 2014 vedtas det i alt 28 anbefalinger. Det er blant annet vedtatt at eierskapsmeldingen skal revideres etter to år. Revisjonen kan ikke se at denne revideringen har funnet sted. Revisjonen anbefaler derfor Rømskog kommune å gjennomføre en revidering av eierskapsmeldingen i tråd med vedtak gjort i kommunestyret 6. februar 2014. Revisjonen anbefaler i samme forbindelse at det foretas en gjennomgang av de anbefalinger som ble vedtatt i 2014.

7.3 Andre strategi og styringsdokumenter

Revisjonen vurderer det som uheldig at Rømskog kommune ikke har utarbeidet en eierstrategi for sitt eierskap i Normeka AS og anbefaler Rømskog å utarbeide dette i tråd med de anbefaling nr 5 som KS gir i «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll».

7.4 Styreinstruks

Revisjonen vurderer Normeka AS's styreinstruks til å være et godt verktøy for styrets arbeid. Revisjonen anbefaler likevel Rømskog kommune å vurdere hvorvidt selskapets styreinstruks møter de anbefalinger som er nedfelt i «Eierskapsmelding Rømskog kommune».

7.5 Rapportering fra selskap til eiere

Revisjonen vurderer det som uheldig at saker vedrørende en så stor og viktig eierandel som den Rømskog kommune har i Normeka AS, ikke gjøres til gjenstand for politisk behandling i formannskap og kommunestyre. Ordføreren har informert revisjonen om at kommunestyret orienteres om saker som har vært til behandling i selskapets generalforsamling. Revisjonen er av den oppfatning at dette ikke er tilstrekkelig for å sikre god eierstyring. For å sikre pålitelig,

ansvarlig, borgernær og effektiv folkevalgt styring av de selskap Rømskog kommune har eierandeler i anbefaler revisjonen, at saker som fremmes i det enkelte generalforsamling eller representantskap også legges frem for formannskap og kommunestyre, som orienteringssaker. En slik praksis vil sikre alle folkevalgte tilgang til relevant informasjon. Den enkelte representant vil med en slik praksis også få muligheten til å fylle sin rolle som ombudsmann på en god og opplyst måte. En slik praksis vil sikre allmenheten innsyn i selskapenes drift, i og med at sakene som legges frem til behandling vanligvis vil være av en slik karakter at de kan behandles i åpne møter.

Revisjonen anbefaler også Rømskog kommune årlig å behandle en eierskapsmelding for de selskapene som Rømskog kommune har eierandeler i. En egen eierskapsmelding for Rømskog kommune gir muligheten for å se og vurdere det enkelte selskap opp i mot kommunens totale tjenesteproduksjon.

Revisjonen anbefaler Rømskog å vurdere om eiermøter i Normeka AS vil kunne være et hensiktsmessig verktøy for å sikre god eierstyring av selskapet.

7.6 Andre forhold

Revisjonens kontroll av leiekontrakt inngått mellom Rømskog næringssselskap AS og Normeka AS, dater 01.02.2016, viser at leiekontrakten ikke er underskrevet av daglig leder for Rømskog næringssselskap AS, slik innledningen til avtalen sier. I Foretaksregisteret er rådmann i Rømskog kommune registrert som fratrudd som daglig leder i Rømskog næringssselskap AS 08.02.2016. Det er ikke registrert noen ny daglig leder i selskapet. Det knytter seg derfor usikkerhet til om hvem som har fullmakt til å opptre på Rømskog næringssselskaps vegne. Revisjonen anbefaler Normeka AS og Rømskog kommune, som eiere av Rømskog næringssselskap AS, å vurdere hvorvidt dette forhold påvirker avtalens gyldighet.

I og med at det knytter seg usikkerhet til hvem som opptrer på Rømskog næringssselskap AS sine vegne, anbefaler revisjonen også at det gjennomføres en selskapskontroll av Rømskog næringssselskap AS.

8 Konklusjon

Revisjonen er av den oppfatning at Rømskog kommune ikke har etablert optimale rutiner og praksis for å sikre et aktivt og godt kommunalt eierskap i tråd med de anbefalinger KS har gitt for god eierstyring.

Revisjonen viser til kontrollhandlinger og vurderinger for hvert revisjonskriterium og fremmer følgende anbefalinger:

9 Anbefalinger

- Revisjonen anbefaler at Rømskog kommune å etablere en praksis hvor saker som fremmes til behandling i generalforsamlinger eller representantskap i selskap som

kommunen har eierandeler i, legges frem for formannskap og kommunestyre som orienteringssaker.

- Revisjonen anbefaler Rømskog kommune årlig å behandle eierskapsmelding for de selskapene som Rømskog kommune har eierandeler i.
- Revisjonen anbefaler Rømskog kommune å vurdere hvorvidt Normeka AS's styreinstruks møter de anbefalinger kommunen selv har nedfelt i «Eierskapsmelding Rømskog kommune».
- Revisjonen anbefaler Rømskog kommune å utarbeide en eierstrategi for sitt eierskap i Normeka AS. Revisjonen anbefaler at denne eierstrategien utarbeides i tråd med anbefaling nr. 5 som KS gir i «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll».
- Revisjonen anbefaler Rømskog kommune å gjennomføre en revidering av eierskapsmeldingen i tråd med vedtak gjort i Rømskog kommunestyre 6. februar 2014. Revisjonen anbefaler i samme forbindelse at det foretas en gjennomgang av de anbefalinger kommunestyret vedtok i 2014.
- I og med at leiekontrakt inngått mellom Rømskog næringssselskap AS og Normeka AS, datert 01.02.2016, ikke er underskrevet av daglig leder for Rømskog næringssselskap AS slik innledningen til avtalen sier, anbefaler revisjonen Normeka AS og Rømskog kommune, å vurdere hvorvidt dette forhold påvirker avtalens gyldighet.
- I og med at det knytter seg usikkerhet til hvem som opptrer på Rømskog næringssselskap AS sine vegne, anbefaler revisjonen også at det gjennomføres en selskapskontroll av Rømskog næringssselskap AS.

10 Vedlegg

Vedlegg 1 - Dokumentliste

1. Presentasjon av selskapet, utarbeidet av daglig leder
2. Styreinstruks
3. Aksjeeierbok Normeka AS
4. Aksjonæravtale
5. Eierskapsmelding for Rømskog kommune
6. Egenerklæring fra styret
7. Egenerklæring fra eierrepresentant i generalforsamling
8. Leiekontrakt mellom Normeka AS og Rømskog næringssselskap AS, 01.02.2016
9. Leiekontrakt mellom Normeka AS og Rømskog kommune, datert 22.11.1994
10. Leiekontrakt mellom Normeka AS og Rømskog kommune, datert 26.10.1993
11. Leiekontrakt mellom Normeka AS og Rømskog kommune, datert 13.11.1989
12. Leiekontrakt mellom Norsk Marconi AS og Rømskog kommune, datert 07.03.1988
13. Avtale mellom Norsk Marconi AS og Rømskog kommune, datert 11.01.1984
14. Leieavtale mellom Norsk Marconi A/S og Rømskog kommune, udatert
15. Tillegg til leieavtale mellom Norsk Marconi A/S og Rømskog kommune, udatert
16. Utskrift av møtebok Rømskog formannskap 11.09.1980

Vedlegg 2 – Høringssvar fra selskapet og eierne

a) Høringssvar fra Rømskog kommune

Selskapskontroll av Normeka AS – Høringssvar

Klargjøring av faktagrunnlag:

Ordførerens orientering fra generalforsamling gis til formannskapet.

Kommentar til rapporten:

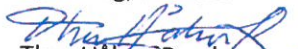
Det medgis at utarbeidelse av gode rutiner og systemer for politisk styring av selskaper som driver tjenesteproduksjon på vegne av kommunen er avgjørende. Normeka AS er ikke i denne kategorien. Når det er sagt, er det selvsagt viktig at kommunens forvaltning av eierinteresser i Normeka AS skal ha nødvendig åpenhet, dialog og kontroll.

Etter revisjonens gjennomgang synes det klart at det er rom for forbedringer. En kommunal eierstrategi for Normeka AS kan ikke etter min mening ensidig utarbeides av kommunen. Dette fordi kommunen eier 26 % av aksjene og har ikke nødvendig styringsmakt. Da synes behovet for Eiermøter mer hensiktsmessig i utøvelsen styringen. Videre erkjennes det behov for etablering av bedre rutiner for dialog mellom kommunen og kommunens styrerepresentant.

Intensjonen om årlig møtepunkt mellom kommunestyret og Normeka AS medgis ikke oppfylt.

Det blir en utfordring å etablere hensiktsmessig saksgang slik at både formannskap og kommunestyret kan behandle saker i forkant av generalforsamling.

Rømskog, 31.10.17


Thor Håkon Ramberg

Ordfører i Rømskog kommune

b) Høringssvar fra Normeka AS

Hei,

Som tidligere bekreftet. Normeka har ikke ytterligere kommentarer.

Med vennlig hilsen

Normeka AS

Sigurd Nilsen

Daglig leder

Fra: Larsen Frank Willy

Sendt: 14. november 2017 08:16

Til: Sigurd Nilsen

Emne: Verifisering av rapport

Hei Sigurd,

Jeg har gjort de endringer i rapporten som du påpekte i mail datert 25. september. Kan jeg med dette anse at Normeka AS ikke har ytterligere kommentarer til rapporten? Hvis ja, så innebærer dette at jeg ferdigstiller rapporten i løpet av den kommende uken og oversender den til kontrollutvalget i Rømskog i løpet av desember måned.

Med vennlig hilsen

Frank Willy Vindløv Larsen

Forvaltningsrevisor

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS



Saksnr.: 2018/269
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 3600/2018
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 23.01.2018	Utvalgssaksnr. 18/7
---	-------------------------------	-------------------------------

Informasjon fra revisjonen

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering.

Rakkestad, 05.01.2018

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg

- Bev fra IØKR IKS av 04.01.2018: *Orientering til kontrollutvalgene om igangsatte tiltak etter kvalitetskontroll*
- Vedtak fra forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2017

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Revisjonen orienterer om sitt arbeid og legger fram resultatet fra kvalitetskontrollen som ble gjennomført av NKRF høsten 2017.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta saken til orientering.



Kontrollutvalgene v/IØKUS

Deres referanse	Vår referanse 2017/9778-15-2373/2018-RITELS	Klassering 220/000	Dato 04.01.2018
------------------------	---	------------------------------	---------------------------

Orientering til kontrollutvalgene om igangsatte tiltak etter kvalitetskontroll

Kontrollutvalgene er tidligere informert om at Indre Østfold Kommunerevisjon IKS var plukket ut til kvalitetskontroll av NKRF i 2017. Av vedtaket fra NKRF som ligger vedlagt fremkommer det enkelte mangler og vi ønsker med dette å orientere om at tiltak allerede er igangsatt.

For regnskapsrevisjon gjelder følgende:

Det ble kontrollert regnskapsrevisjon av en kommune for 2016. Rutiner og metodikk har vært og er på plass i regnskapsrevisjonen. På grunn av stor turnover og høyt sykefravær i organisasjonen høsten 2016, har dette medført manglende dokumentasjon på revisjonsbevis i løpende revisjon i denne kommunen.

På grunn av avvik skal regnskapsrevisjonen ha en oppfølgingskontroll av 2017, i 2018. En forutsetning for å kunne overholde rutiner og metodikk er å ha nok ressurser. IØKR IKS vil ha fokus på dette videre, for å levere tjenester med høy kvalitet.

For forvaltningsrevisjon gjelder følgende:

Det var to forvaltningsrevisjonsprosjekt, utarbeidet i 2015/ 2016, som var gjenstand for kvalitetskontroll høsten 2017. Begge prosjektene ble godkjent av kvalitetskontrollkomiteen, med noen merknader.

Forøvrig var begge prosjektene gjennomført i henhold til RSK 001.

Ett prosjekt hadde mangelfull utledning av revisjonskriterier. IØKR IKS har siden 2010 hatt rutiner for utledning og operasjonalisering av revisjonskriterier. At det er mangler i et prosjekt kan derfor skyldes en rutinesvikt.

Ett prosjekt hadde mangelfull konkretisering av revisjonskriterier. IØKR IKS har siden 2010 hatt rutiner for utledning og operasjonalisering av revisjonskriterier. At det er mangler i et prosjekt kan derfor skyldes en rutinesvikt.

Det ene prosjektet manglet dokumentasjon på data i tilstrekkelig omfang. IØKR IKS har rutiner for å dokumentere de kontrollhandlinger som blir gjort.

Det ene prosjektet hadde ikke en tydelig konklusjon opp mot problemstilling. IØKR IKS har siden 2012 hatt tydelige rutiner på at det skal gis konklusjon opp mot problemstillinger.

IØKR IKS vurderer derfor manglene som rutinesvikt. Den kontrollerte perioden var i 2016 hvor selskapet hadde en turbulent tid med høyt sykefravær og vakante stillinger, rutinesvikten kan derfor skyldes dette.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Adresse: Industriveien. 6, 1890 Rakkestad Tlf.: 69 22 31 10

E-post: iokr@fredrikstad.kommune.no

Webadresse: www.iokr.no

Bankkontonr.: 1050 13 47294

Organisasjonsnr.: 984 045 840 MVA

Revisjonen har i stor grad fokus på overholdelse av rutiner og standard for forvaltningsrevisjon RSK 001, dette vil også være fokus videre.

Som det fremkommer fra orienteringene fra faggruppene er det tatt tak i de manglene som ble påpekt. Med tilstrekkelige ressurser vil vi kunne overholde rutiner og metodikk. Vi tror med dette at oppfølgingskontrollen ikke vil medføre avvik og mangler.

Med hilsen



Rita Elnes
distriktsrevisor

Vedlegg:

- 1 Vedtak fra forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2017



Kvalitetskontrollkomiteen

1701

Til Indre Østfold kommunerevisjon IKS
iokr@fredrikstad.kommune.no

Kopi:

mathias.reinar@krv.oslo.kommune.no
halldis.moltu@sskrevisjon.no

FORBUNDSBASERT KVALITETSKONTROLL UTFØRT 2017

Kvalitetskontrollkomiteen har i møte den 6.11.2017 behandlet kontrollrapporter iht. reglementet for kvalitetskontroll § 5-1. Med bakgrunn i rapportene har komiteen fattet følgende vedtak:

Regnskapsrevisjon: Kontrollen viser vesentlige mangler. Det er ikke innhentet tilstrekkelig revisjonsbevis, jf. ISA 330/ISA 500 punkt 6 på områdene lønn og salg. Komiteen legger også vekt på kontrollørens merknad knyttet til mangler vedrørende utvalgtesting/stikkprøver, jfr. ISA 530 pkt. 6-8 og 14-15. Det iverksettes oppfølgingskontroll til neste år.

Forvaltningsrevisjon: Godkjent med følgende merkander:

- Mangelfull utledning av revisjonskriterier, jfr. RSK 001 pkt. 23
- Mangelfull konkretisering av revisjonskriterier, jfr. RSK 001 pkt. 25
- Data i tilstrekkelig omfang som grunnlag for vurderinger, jfr. RSK 001 pkt. 28
- Mangelfull konklusjon opp mot problemstilling, jfr. RSK 001 pkt. 33

Komiteen legger til grunn at virksomheten i sitt svar har bekreftet at det iverksettes forbedringstiltak på de omtalte forhold i kontrollen.

Oslo, 6.11.2017

Kvalitetskontrollkomiteen, NKRF

Cicel T. Aarrestad
Leder

Saksnr.: 2018/269
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 3607/2018
Klassering: 510/121
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Rømskog	Møtedato 23.01.2018	Utvalgssaksnr. 18/8
---	-------------------------------	-------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Rakkestad, 05.01.2018
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS