

Kontrollutvalget i Sandnes kommune

Møteinnkalling

Møtested:	Formannskapssalen, Sandnes rådhus
Dato:	13.03.2015
Tidspunkt:	Kl. 8.30
Møtenr:	2-2015

Til behandling:

Sak nr	Sakstittel
5/15	Godkjenning av protokoll fra møtet den 16. januar 2015
6/15	Skatteregnskapet for 2014 med kontrollrapport fra Skatteetaten
7/15	Oppfølging av rapport: Samhandlingsreformen
8/15	Ny oppfølging av forvaltningsrevisjon: Språkopplæring for innvandrere
9/15	Utselging av prosjekter for gjennomføring i 2016
10/15	Regnskapsoversikt 3. tertial 2014/årsregnskap. Kontrollutvalgets budsjett
11/15	Bestilling av ny overordnet analyse
12/15	Statusoversikt mars 2015

Referatsaker/meldinger

Periode:		13.02.2015 - 13.03.2015
Nr.	Arkivsak	Referatsakstittel
2/15	13/00092-34	Skatteinngang februar 2015

Vennligst meld eventuelt forfall snarest på telefon 51 33 65 90 evt. 988 06 776 eller på e-post til postmottak.rks@sandnes.kommune.no.

Ved forfall blir varamedlemmer innkalt særskilt. Medlemmer som anser seg inhabile, må gi melding om dette slik at varamedlemmer kan innkalles.

Evt. saker merket (*Unntatt offentlighet i medhold av off. l.*) sendes bare til medlemmer/vara-medlemmer.

Sandnes, 05.03.2015

Sveinung Skjørestad
Leder av kontrollutvalget

Wencke S. Olsen
Sekretariatet

5 / 15 Godkjenning av protokoll fra møtet den 16. januar 2015

Arkivsak-dok. 13/00068-31
Arkivkode. 033
Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	13.03.2015	5/15

Protokoll fra møte i kontrollutvalget den 13. januar 2015 legges fram for utvalget til endelig godkjenning.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Stavanger godkjenner protokollen fra møtet den 16. januar 2015.

SANDNES, 30.01.2015

Wencke Sissel Olsen
Daglig leder

Vedlegg:
[protokoll 16.01.15](#)

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

[Til sakslisten](#)

6 / 15 Skatteregnskapet for 2014 med kontrollrapport fra Skatteetaten

Arkivsak-dok. 13/00092-32
Arkivkode. 232
Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	13.03.2015	6/15

Bakgrunn:

Kontrollutvalget har fått tilsendt skatteoppkrevers årsrapport for 2014, i tillegg har Skatteetaten oversendt Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Sandnes kommune.

Kommunene har ansvaret for skatteinnkreving og føring av skatteregnskap (skatteoppkreverfunksjonen). Staten v/Riksrevisjonen har ansvar for revidering av kommunenes skatteregnskap, og bygger sin revisjon på de stedlige kontrollene som Skatteetaten gjennomfører. Kontrollavdelingen avgir årlig rapport til Riksrevisjonen og til kommunen med kopi til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget er ikke pålagt noen form for behandling av selve skatteregnskapet, men har et tilsynsansvar overfor skatteoppkrever.¹ Regnskapet legges derfor fram for kontrollutvalget til orientering, bl.a. fordi kontrollutvalget har adgang til å bemerke forhold vedrørende etatens samlede ressurser, samlede restanser og arbeidsgiverkontroll - så lenge dette er et ledd i utvalgets arbeid med kontroll av revisjon og den økonomiske forvaltning i kommunen.

Saksutredning

Som det går fram av skatteoppkrevers årsrapport er kommunens andel av skatteinntekten i 2014 på kr 2.112 millioner. Dette er en økning på 4,3 % sammenlignet med fjoråret.

Skatteetaten har funnet svakheter i kommunens overordnede internkontroll, hvor det er funnet brudd på regelverket for habilitet i forbindelse med saksbehandling i innfordringsløpet og manglende prosess for tildeling og vedlikehold av fullmakter ved leders fravær. Skatteetaten har ingen kommentarer ut over dette.

Kontrollutvalget tar selve skatteregnskapet til orientering, da utvalget som nevnt ikke er pålagt noen form for behandling av dette regnskapet. Det er en statlig oppgave.

Skatteoppkrever er invitert til kontrollutvalgets møte for å gjennomgå årsrapporten.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Sandnes tar skatteregnskapet for 2014 med kontrollrapport fra Skatteetaten til orientering.
Saken videresendes bystyret til orientering.

¹ Jfr brev fra KRD av 01.06.07 til kontrollutvalgssekretariat Nordmøre

SANDNES, 10.02.2015

Wencke Sissel Olsen
Daglig leder

Vedlegg:
[Årsrapport for 2014 fra skatteoppkreveren](#)
[Kontrollrapport 2014 fra Skatteetaten](#)

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

[Til saklisten](#)

7 / 15 Oppfølging av rapport: Samhandlingsreformen

Arkivsak-dok. 14/00022-9
 Arkivkode. 217
 Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	13.03.2015	7/15

Bakgrunn

Bystyret behandlet i møte den 29.04.14 rapport fra forvaltningsrevisjon «Samhandlingsreformen» og fattet følgende vedtak;

«Bystyret i Sandnes tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten "Samhandlingsreformen" til etterretning.

Rapporten oversendes rådmannen som bes om å ta ytterligere stilling til rapportens konklusjoner og anbefalinger.

Bystyret får tilbakemelding via kontrollutvalget om hvordan rådmannen har fulgt opp bystyrets vedtak ca. 9 måneder etter bystyrets vedtak.»

I rapporten kom revisor med følgende anbefalinger til kommunen:

- 1. Vi anbefaler Sandnes kommune å vurdere institusjonskapasiteten. Kommunen bør vurdere alternativer for å øke sirkulasjonen i korttidsplassene*
- 2. Vi anbefaler kommunen å følge nøye med på situasjonen til de som bor hjemme i perioder med høyt press på overgangs- og korttidsplassene.*
- 3. Vi anbefaler kommunen å følge nøye med på pågangen på overgangs- og korttidsplassene slik at dimensjoneringen av tilbudet står i forhold til behovet*

Saksutredning

Rådmannen har i brev av 27.01.2015 gitt tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp, se vedlegg.

I sitt svar gjør rådmannen rede for hvilke tiltak som er iverksatt i forhold til de ulike anbefalingene.

- 1. I følge rådmannen ble Sandnes helsesenter åpnet i månedsskiftet november/desember 2014, og de fleste korttidsplassene ble samlet der, samtidig som avdelingen i Stavanger og Riskatun ble nedlagt. Antall plasser økte da med 5, og det blir jobbet med å gjøre pasientene klare til å bo i eget hjem. Helsesenteret samarbeider med hverdagsrehabiliteringen som følger opp brukerne i hjemmet.*
- 2. Sandnes kommune er i gang med et samarbeidsprosjekt med Stavanger kommune og Helse Stavanger for å jobbe på systemnivå for å bl.a. utvikle rutiner, avtaler og tjenestetilbud knyttet til mottak av utskrivningsklare pasienter.*
- 3. I følge rådmannen vil sykehjemsplassene ved Riska bo- og aktivitetssenter øke med 29, og Rundeskogen bo- og aktivitetssenter vil øke med 61 plasser i årene fremover. Kommunal-direktør Levekår vurderer mulighetene for oppstart av en midlertidig sykehjemsavdeling på Riskatun.*

Rådmannen har svart på anbefalingene i rapporten. Vi viser ellers til rådmannens svarbrev.

I følge kontrollutvalgsforskriften med merknader, tilligger det kontrollutvalget å se til at rådmannen følger opp rapporten. Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, da dette er rådmannen sitt ansvar. Kontrollutvalget kan likevel melde saker videre til bystyret dersom kontrollutvalget mener saker ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Sandnes tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av rapporten «Samhandlingsreformen» til orientering.

Melding om oppfølging sendes bystyret til orientering.

SANDNES, 29.01.2015

Wencke Sissel Olsen
Daglig leder

Jane D. Idland
Saksbehandler

Vedlegg:

Oppfølging FR Samhandling med vedlegg
Notat - omsorgsplan

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

[Til sakslisten](#)

8 / 15 Ny oppfølging av forvaltningsrevisjon: Språkopplæring for innvandrere

Arkivsak-dok. 13/00117-41
Arkivkode. 217
Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	13.03.2015	8/15

Bakgrunn:

Bystyret i Sandnes behandlet denne rapporten i møte den 19.06.2012, der det ble fattet slikt vedtak:

- *Bystyret i Sandnes tar den fremlagte forvaltningsrevisjonsrapporten "Språkopplæring for innvandrere" til etterretning. Kontrollutvalget vil spesielt peke på muligheten for å utarbeide bedre måltall for sysselsetting – spesielt kvinner – ett år etter fullført introduksjonsprogram.*
- *Rapporten oversendes rådmannen, som bes om å ta ytterligere stilling til rapportens konklusjoner og anbefalinger.*
- *Tilbakemelding om oppfølging av bystyrets vedtak gis Kontrollutvalget, og som melding til utvalg for kultur og oppvekst, ca. 6 mnd. etter at rapporten er ferdigbehandlet i bystyret.*

Ut fra funnene i rapporten hadde revisor følgende anbefalinger:

1. *Vi anbefaler kommunen å utarbeide en helhetlig plan for integreringsarbeidet og språkopplæringstilbudet i Sandnes kommune. I denne planen kan det være aktuelt å fastsette resultatkrav knyttet til sysselsetting ett år etter avsluttet introduksjonsprogram.*
2. *Vi anbefaler kommunen å se nærmere på hva som kan gjøres for å øke andelen som får delta i språkpraksis, blant deltakerne på introduksjonsprogrammet.*
3. *Vi anbefaler kommunen å vurdere en styrking av brukerdialogen, for å sikre at de ulike tilbudene får best mulig effekt.*

Saksutredning:

Sekretariatet mottok tilbakemelding den 21.5.13, se vedlagte brev.

Kort oppsummert gav kommunen følgende tilbakemelding:

1. Bystyret har nå vedtatt mandat for helhetlig plan for integrering og inkludering. Selve planarbeidet har vært satt litt på vent, men ventes ferdigstilt våren 2014. Når det gjelder resultatkrav, vises det her til dette planarbeidet.
2. Det vises her til hva kommunen har gjort/hva som er planlagt gjort for å øke andelen som får delta i språkpraksisen. Det vises bl.a. til samarbeid mellom Flyktningeenheten, Sandnes Læringssenter og NAV, samt mottatte styrkningsmidler fra IMDI for å øke prosjektets omfang slik at det kan gis tilbud til flere.
3. Det vises her til valgt elevråd samt til Sandnes Læringssenters kontaktutvalg. I tillegg gjennomføres brukerundersøkelser for flere grupper. Det er også et mål at det skal gjennomføres tilbakemelding/evalueringsskjema for i alle kvalifiseringstiltakene i 2013.

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av denne rapporten i mai 2013 og Kontrollutvalget fattet da slikt vedtak:

Kontrollutvalget i Sandnes tar administrasjonens tilbakemelding på oppfølging av rapporten "Språkopplæring for innvandrere" til orientering.
Kontrollutvalget vil vurdere ny tilbakemelding på oppfølging av deler av rapporten innen 31.12.2014.
Saken videresendes bystyret i Sandnes til orientering.

Av rådmannens tilbakemelding gikk det fram at enkelte av revisors anbefalinger var gjennomført, mens andre var planlagt gjennomført. Kontrollutvalget ønsket derfor en oppdatert tilbakemelding innen 31.12.2014. Sekretariatet bad rådmannen om tilbakemelding første gang november 2014.

Til møtet 13.03.2015

Rådmannen har i brev av 27.02.2015 gitt ny tilbakemelding på rapporten.

Rådmannen gir tilbakemelding i forhold til pkt. 1 i anbefalingene, «*Vi anbefaler kommunen å utarbeide en helhetlig plan for integreringsarbeidet og språkopplæringstilbudet i Sandnes kommune. I denne planen kan det være aktuelt å fastsette resultatkrav knyttet til sysselsetting ett år etter avsluttet introduksjonsprogram*».

I følge rådmannen ble «*Kvalitetsplan for opplæring av flerspråklige barn, unge og voksne i Sandnes kommune*» vedtatt av Utvalg for kultur og oppvekst i møte den 01.09.2014. Kvalitetsplanen er lagt ved saken. I tillegg vil Utvalg for helse- og sosialtjenester få presentert høringsutkastet til «*Plan for inkludering og integrering i Sandnes 2015-2022*» på sitt møte den 18.03.2015. Planen er en temaplan som inkluderer forvaltningsrevisjonens anbefalinger fra 2012. Endelig vedtak er forventet i bystyret før sommeren 2015. Vi viser ellers til rådmannens svarbrev.

I følge kontrollutvalgsforskriften med merknader, tilligger det kontrollutvalget å se til at rådmannen følger opp rapporten. Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, da dette er rådmannen sitt ansvar, kontrollutvalget kan likevel melde saker videre til bystyret dersom kontrollutvalget mener saker ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Sandnes tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av rapporten «Språkopplæring for innvandrere» til orientering.

Melding om oppfølging sendes bystyret til orientering.

SANDNES, 06.02.2015

Wencke Sissel Olsen

Daglig leder

Jane D. Idland

Saksbehandler

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

Vedlegg:

Kvalitetsplan for opplæring av flerspråklige barn, unge og voksne i Sandnes kommune
Svar på henvendelse vedrørende oppfølging av Forvaltningsrevisjonen Språkopplæring

[Til sakslisten](#)

9 / 15 Utvelging av prosjekter for gjennomføring i 2016

Arkivsak-dok. 13/00306-24
 Arkivkode. 217
 Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	13.03.2015	9/15

Bakgrunn:

Kontrollutvalget i Sandnes har ressurser til å gjennomføre ca. 5 forvaltningsrevisjonsprosjekter årlig. Nytt kontrollutvalg vil imidlertid ikke bli konstituert før i slutten av oktober/evt. begynnelsen av november, og første møte er satt til 20. november. Det blir da kort tid til å bestille alle ønskelige prosjekter som skal gjennomføres i 2016. Avgående kontrollutvalg bør derfor bestille 2-3 prosjekter som skal gjennomføres i 2016 i innværende periode, slik at de blir kjent for revisor snarest mulig.

Saksutredning:

Kontrollutvalget reviderte Plan for forvaltningsrevisjon i desember 2013.

Av de prioriterte prosjektene er disse bestilt:

- **Energi- og økonomieffektivisering**
- **Helsestasjoner**
- **NAV-Sandnes**
- **Brukere med behov for sammensatte tjenester**

Dermed kan disse prosjektene bestilles for gjennomføring i 2016:

- **Barnehage** – Oppfølging av tidligere rapport, inkl. kompetansenivå – hva ligger i gruppen ”ukvalifisert personale”)
- **IKT/kommunikasjonssystemer** - Modernisering/ressursutnyttelse/ velferdsteknologi
- **Lovpålagte tjenester** spesielt rettet mot psykiatri og HVPU. inkl. kollisjon mellom statlige krav og kommunale oppgaver. Lovpålagte retter som kommunene kan ha problemer med å oppfylle?
- **Lærlingeordningen**
- **”Ny giv”** – innsats mot ungdom som faller utenfor skole/arbeid
- **Oppfølging av politiske vedtak**
- **Servicenivå/servicekontor**
- **Økonomi.** Stram økonomi – konsekvenser for vedlikehold, tjenestetilbud, kompetanseutvikling m.m.?
- Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll i **Forus Næringspark/ Greater Stavanger**

Kontrollutvalget utfordres til å komme med tilleggforslag til de nevnte problemstillingene ovenfor ved bestilling av det enkelte prosjektet. Utvalget kan også ta endelig stilling til problemstillingene i forbindelse med revisors framlagte utkast til prosjektmandater.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Sandnes ber revisor legge fram utkast til prosjektmandat på følgende prosjekter for levering i 2016

*

*

*

i tråd med føringer fra prioritering av prosjektene samt evt. nye føringer gitt av kontrollutvalget i forbindelse med bestilling av mandatene.

SANDNES, 30.01.2015

Wencke Sissel Olsen
Daglig leder

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

[Til sakslisten](#)

10 / 15 Regnskapsoversikt 3. tertial 2014 / årsregnskap. Kontrollutvalgets budsjett

Arkivsak-dok. 13/00252-21
Arkivkode. 212
Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	13.03.2015	10/15

Bakgrunn

Forskrift om kontrollutvalg § 18 – pålegger kontrollutvalget å fremme forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette medfører også at kontrollutvalget har ansvar for oppfølging av eget budsjett og regnskap.

Saksframstilling

Sekretariatet har fått tilsendt budsjettkontroll pr. 31.12.14 fra Rogaland Revisjon IKS. Vi har i tillegg vært i kontakt med økonomikontoret for å få oversikt over hva som er registrert i kommuneregnskapet for 2014. Kontrollutvalget må forholde seg til regnskaps-tallene fra kommunen, da det er disse som inngår i kommunens endelige regnskap for 2014.

Når det gjelder utgifter til sekretariat og revisjon er kommunens regnskap ikke helt samsvarende med selskapenes utgifter, men avvikene er forholdsvis små. Det er ført et noe høyere beløp på utgifter til sekretariat enn det som er mottatt av selskapet, se oversikten.

Regnskapet som omhandler kontrollutvalgets utgifter viser et betydelig mindreforbruk, men her er ikke all godtgjørelse til utvalget ført, samt at alle utgifter til kurs/konferanser og reiser heller ikke ser ut til å være ført. Det er derfor grunn til å tro at det mindreforbruket som nå kommer fram i det totale regnskapet (på ca. 3,5%), i realiteten er et lite merforbruk. Dette regnskapet er imidlertid en del av endelig samlet årsregnskap m/revisjonsberetning for Sandnes kommune, og evt. feilført utgifter vil fanges opp her. KOSTRA-rapportering på området kan imidlertid bli feil.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Sandnes tar regnskapsoversikten pr. 31.12.14 for kontrollutvalgets budsjettområde til orientering.

SANDNES, 30.01.2015
Wencke Sissel Olsen
Daglig leder

Vedlegg:
[Regnskapsoversikt 31.12.14](#)

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

[Til sakslisten](#)

11 / 15 Bestilling av ny overordnet analyse

Arkivsak-dok. 13/00306-23
Arkivkode. 217
Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	13.03.2015	11/15

Bakgrunn:

Forskrift om kontrollutvalg pålegger kontrollutvalget å utarbeide nye planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll innen ett år etter siste kommunevalg. Det vil si at nye planer skal være utarbeidet og klar innen 31.12.2016.

Saksutredning:

Forskriftens § 10 slår fast at Plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. I tillegg vil kontrollutvalget ha en prosess der man ber om innspill fra både politisk og administrativt hold, før endelig plan gjøres klar høsten 2016.

Når det gjelder Plan for selskapskontroll, er dette omtalt i forskriftens § 13; der det bl.a. er nevnt at 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. En slik selskapskontroll kan også inneholde en forvaltningsrevisjon dersom selskapet er fullt ut offentlig eid.

Sekretariatet foreslår at analysene bestilles fra revisor.

FORSLAG TIL VEDTAK:

- Kontrollutvalget i Sandnes ber revisor om å utarbeide en overordnet analyse av Sandnes kommunes virksomhet - inkl. analyse av eierskapet - jfr. forskrift om kontrollutvalg §§ 10 og 13.
- Analysen(e) skal foreligge til første møte i 2016.

SANDNES, 30.01.2015

Wencke Sissel Olsen
Daglig leder

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

[Til sakslisten](#)

12 / 15 Statusoversikt mars 2015

Arkivsak-dok. 13/00079-47
Arkivkode. 217
Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	13.03.2015	12/15

Bakgrunn:

Sekretariatet utarbeider statusoversikt til hvert møte i kontrollutvalget i samarbeid med revisor. Statusoversikten er kontrollutvalgets verktøy til å følge saker som går over flere møter. Det gjelder først og fremst forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller som skal følges fra de blir bestilt og fram til oppfølging er avsluttet. I tillegg vil også andre type saker som krever oppfølging bli tatt inn i oversikten. Oversikten oppdateres til hvert møte.

Saksutredning:

Prosjekter som bestilles av kontrollutvalget er med bakgrunn i vedtatte planer om ikke utvalget selv bestemmer noe annet, jfr. delegasjonsfullmakt fra bystyret. Oversikten inneholder opplysninger fra revisor innledningsvis, deretter vedtatte prosjekter med anbefalinger som skal følges opp, og til slutt oversikten over ferdigstilte prosjekter i perioden.

Til dette møtet foreligger:

- Oppfølging av rapporten «Samhandlingsreformen»
- Oppfølging av rapporten «Språkopplæring for innvandrere»
- Bestilling av prosjekt «Overordna analyse» for levering i 2016
-

FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Sandnes tar statusoversikten pr. mars 2015 til orientering.

SANDNES, 30.01.2015

Wencke Sissel Olsen
Daglig leder

Vedlegg:

[Statusoversikt pr. mars 2015](#)

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

[Til sakslisten](#)

Referat- / meldingssak:

2/15 [Skatteinngang februar 2015](#)

[Til sakslisten](#)

Til
Kontrollutvalgene i Stavanger og Sandnes

TIMERESSURS TIL SELSKAPSKONTROLL I LYSE

Rogaland Revisjon utarbeidet høsten 2014 et mandatforslag til selskapskontroll i Lyse Energi AS. med en ressursramme på 500.

I forbindelse med mandatbehandlingen i kontrollutvalgene i eierkommunene ble det vedtatt en lang rekke nye problemstillinger. Tilleggene kom fra de fire største eierne – og aller mest fra Stavanger og Sandnes.

Selskapskontrollen er konkret utvidet med disse nye problemstillingene:

- Hvilke prinsipper ligger til grunn for verdsettelse av anleggsmidler i konsernet?
- Hvilke planer har selskapet for vedlikehold knyttet til nett og trafostasjoner?
- Er selskapet forberedt på økt energibruk mv. knyttet til ladestasjoner for e-biler, og hvordan et stort antall el-biler med hurtigladestasjoner i et nabolag vil påvirke strømløseveransene?
- Det ses også på klimautfordringer, terrortrusler samt utfallsstatistikk.
- I hvilken grad har selskapet planer og beredskap for å sikre forsyninger knyttet til gass, internett og telekommunikasjon?
- Hvilke risikovurderinger gjøres før større investeringer i nye forretningsområder?
- Hvilken lærdom har selskapet trukket fra Noreco saken?
- Hvilke retningslinjer er vedtatt i selskapet, hva er grunnlaget for beslutninger og hvem tar beslutninger bl.a. knyttet til hensiktsmessighet med små eierdeler i andre selskaper og om virksomheten generelt er i tråd med selskapets overordnede formål og eierstrategier.
- En vurdering av de prinsipielle sidene ved at Lyse gjennom sponsing opptrer som regionalpolitisk aktør, f.eks. sponsing av studentboliger.
- Hvordan fastsettes utbytteprosenten i selskapet?
- Hvordan håndterer selskapet finansiell risikostyring?

Disse problemstillingene innebærer at arbeidsmengden i prosjektet utvides betydelig, b.la. ved gjennomgang av en mengde dokumenter fra Lyse, forespørsler til andre og egne direkte kontroller.

Arbeidsmengden vår har også blitt større enn beregnet ved at Lyse har lagt ut mange av de forespurte dokumenter i sin såkalte Admincontrol. Dette skyldes at mye av dokumentasjonen er forretnings sensitiv. Lyse ønsker derfor ikke å sende dokumentasjonen på mail eller på annen måte. Det viser seg at dette systemet ikke tillater søking på eller kopiering av tekst. Dette gjør det vanskeligere for oss å finne frem den ønskede dokumentasjonen og gjør vårt arbeid mer tidkrevende.

Lyse er et av vårt distrikt's største selskap med lokale eiere. I tillegg er selskapet et av de største innen el-kraft bransjen i Norge, en bransje i sterk endring. Vi har derfor funnet det riktig å knytte til oss ekstern ekspertise, se nedenfor, som har inngående kjennskap til bransjen og Norges næringsliv. Vedkommende bidrar med spesifikke risikovurderinger, innspill til finansielle forhold og vurdering av eier- og styrefunksjoner.

Ut fra de nevnte forholdene, ser vi at det er behov for å øke timeressursen noe, slik at vi kan løse oppdraget fra kontrollutvalgene på en tilfredsstillende måte.

Vi ser for oss å ha et behov på inntil 100 timer utover vedtatt ramme, altså til sammen 600 timer. Det kan være naturlig at økningen fordeles iht. eierandeler på de to største eierne ettersom de aller fleste nye problemstillinger kom derfra. Dette vil gi en fordeling på 65 timer fra Stavanger kommune (totalt 283) og 35 timer fra Sandnes kommune (totalt 133 timer).

Med hilsen
Rogaland Revisjon IKS



Cicel T. Aarrestad
Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor

Kopi til:

<http://www.norscan-partners.no/>



Leiv L. Nergaard, Partner
Siviløkonom NHH

Tel: +47 23 10 38 06

E-mail: lln@norscan.no

Mobile: +47 918 06 231

Leiv L. Nergaard har praktisert som rådgiver siden 2007. Hovedområdene har vært M&A, foretaksstrategi, foretaksstyring, deltakelse i bedriftsstyrer (børsnoterte og unoterte) og granskning. Han avsluttet i 2006 en 38 år lang karriere i Norsk Hydro hvor han bl.a. i 12 år var CFO og medlem av konsernledelsen.

Utvalgte nåværende og tidligere styreverv:

Joma International AS, Clean Marine AS, Storebrand ASA (leder), Rieber & Søn ASA (leder), Yara International ASA.