

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Til medlemmene og 1. varamedlemmene av kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

Jnr. 107/13 Arkiv 411

Tid: Torsdag 6. juni 2013 kl. 1900

Sted: Formannskapssalen, rådhuset

Møtet er åpent for publikum i alle saker med mindre saken i følge lov er unntatt offentlighet.

Til behandling:

Godkjenning av innkalling og saksliste.

Sak 21/13 Protokoll fra møtet 7. mai 2013

Sak 22/13 Revisjonens rapport til kontrollutvalget i Enebakk per 30.04.13

Sak 23/13 Omdanning av Follo distriktsrevisjon til IKS

Sak 24/13 Byggesaksbehandlingen i Enebakk kommune

Sak 25/13 Orienteringssaker

Eventuelt

Forfall eller melding om inhabilitet meldes sekretæren. Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

30. mai 2013

Thorbjørn Nerland /s./
Leder

Lene H. Lilleheier

Lene H. Lilleheier
sekretær

Kopi: Ordfører, rådmann, Follo distriktsrevisjon

Postadresse **Postboks 195, 1431 Ås**
Besøksadresse **Rådhusplassen 29**
Telefon 64 96 20 59 (m) 92 01 64 09
E-post **FIKS@as.kommune.no**
Internett: **www.follofiks.no**



KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

6. juni 2013

Sak 21/13

Sak 21/13 Protokoll fra møtet 7. mai 2013

Saksutredning:

Et forslag til protokoll ble sendt på høring til utvalgets medlemmer på e-post 8. mai. Det kom ingen merknader til forslaget.

Særutskrift av sak 19/13 ble oversendt til kommunestyret 13. mai.

Innstilling: Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 7. mai 2013 godkjennes.

Ås, 30. mai 2013

Lene H. Lilleheier /s./
Sekretær

Vedlegg: Protokoll fra møtet 7. mai 2013

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse Rådhusplassen 29
Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409
E-post FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

PROTOKOLL

fra utvalgets møte tirsdag 7. mai 2013 fra kl. 1900 – 2035

Til stede: Thorbjørn Nerland, leder
Owe Gunnar Fagerli, nestleder
Øivind Gundersen
Wenche Bøhler Engelund
Hovel Heiaas, 1. vara

Forfall: Nina Fjerdingsby

Fra FIKS: Lene H. Lilleheier

Fra Follo distriktsrevisjon: Liv Mari Drange Nybakk, revisor

Fra administrasjonen: Kjersti Øiseth, rådmann
Bujar Shala, økonomisjef (til sak 19/13)
Lars Kløvstad, controller (til sak 19/13)
Stian Grimsrud, regnskapsjef (til sak 19/13)

Fra kommunestyret: Tonje Anderson Olsen, ordfører

Innkalling og dagsorden.

Gundersen og Nerland meldte hver sin sak til eventuelt.

Innkalling og dagsorden ble godkjent.

Sak 17/13 Protokoll fra møtet den 21. mars 2013

Innstilling: Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 21. mars 2013 godkjennes.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 18/13 Protokoll fra møtet 21. mars 2013 - **Sak 11/13 unntatt offentlighet. jfr. Offl. §§ 13 og 24 / Forvl. §13**

Innstilling 1: Behandlingen av saken unntas offentlighet jfr. offl. loven §§ 13 og 24/Forvl. § 13.

Behandling: Nerland fremmet forslag om å behandle saken for åpne dører. Utvalget sluttet seg til forslaget.

Vedtak: Saken behandles for åpne dører

Innstilling 2: Protokoll fra sak 11/13 i kontrollutvalgets møte den 21. mars godkjennes.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 19/13 Kommunens årsregnskap og årsmelding 2012

Innstilling: Kontrollutvalgets uttalelse om Enebakk kommunes årsregnskap for 2012:

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen fra Follo distriktsrevisjon datert 15. april 2013 og rådmannens årsmelding og årsrapport.

Kontrollutvalget merker seg at revisjonsberetningen er avlagt uten presiseringer eller forbehold.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Enebakk kommunes årsregnskap for 2012

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner det fremlagte regnskapet for Enebakk kommune for 2012.

Vedtaket oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling: Økonomisjefen presenterte hovedpunktene fra årsregnskapet og årsberetningen og svarte på utvalgets spørsmål. Rådmannen orienterte om kommunens arbeid med innføring av mål- og resultatstyring.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 20/13 Orienteringssaker

Innstilling: Orienteringssakene tas til orientering.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Eventuelt:

1) Misnøye med teknisk avdeling

Nerland refererte til et betydelig antall leserinnlegg i Enebakk avis over flere år. I disse uttrykkes det misnøye med teknisk avdeling i kommunen. Nerland mener kontrollutvalget bør se nærmere på om påstandene i leserinnleggene medfører riktighet.

Utvalget sluttet seg til Nerland sitt forslag om at utvalgets leder og FIKS til neste møte ser nærmere på om det er grunnlag for en undersøkelse.

2) 22. juli-penger

Gundersen refererte til at flere kommuner har mottatt 22. juli penger som ikke er benyttet. Han stilte spørsmål ved om dette også gjelder Enebakk. Ordfører bekreftet at kommunen verken har søkt om, eller mottatt slike midler.

Enebakk, 6. juni 2013

Thorbjørn Nerland
Leder

Lene H Lilleheier
sekretær

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

6. juni 2013

Sak 22/13

Sak 22/13 Revisjonens rapport til kontrollutvalget i Enebakk pr. 30.04.13

Saksutredning:

Kontrollutvalgsforskriften § 6 gir kontrollutvalgene en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. De krav som gjelder for regnskapsrevisjon framgår av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Vedlagte revisjonsrapport fra Follo distriktsrevisjon pr 30.04.13 for Enebakk kommune følger revisjonsåret 2012 som gikk fra 1.5.12 til 30.4.13

Av rapporten fremgår det at medgått tid til regnskapsrevisjon utgjorde 632 timer mot budsjettert 530 timer. Medgått tid til regnskapsrevisjon i forrige revisjonsår var 837 timer. I rapporten står det at revisjonen i løpet av året har hatt et særlig fokus på områdene: lønn, salg, kontantkasser/lommebokregnskap, momskompensasjon og finans.

Innstilling: Revisjonsrapporten per. 30.4.13 fra Follo distriktsrevisjon til kontrollutvalget i Enebakk kommune tas til orientering.

Ås, 30. mai 2013

Lene H. Lilleheier /s./
Sekretær

Vedlegg: Revisjonens rapport til kontrollutvalget i Enebakk kommune pr. 30.04.13

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



DELTAKERKOMMUNER: ENEBAKK - FROGN - NESODDEN - OPPEGÅRD - SKI - ÅS

FIKS
v/Lene Lilleheier
Postboks 195
1431 ÅS

FIKS	
J.nr. 88	Arkivkode 411
Dato 13/5-2013	
Uvalg ENEBAKK	
U.off.\$	
Saksb. LHL	

J. nr. 146/13

Ski, 8. mai 2013

Oversendelse av revisjonens rapport for revisjonsåret 01.05.12-30.04.13

Vedlagt oversendes revisjonens rapport til kontrollutvalget i Enebakk kommune for revisjonsåret 01.05.12-30.04.13.

Vennlig hilsen



Liv Mari Nybakk
regnskapsrevisor

Til kontrollutvalget i Enebakk kommune

REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE PR. 30.04.13

1. BESTEMMELSER OM RAPPORTERING

I henhold til forskrift om kontrollutvalg § 6 skal kontrollutvalget påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg § 9 skal kontrollutvalget påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med forskriftens kapittel 5.

Frist for å avgi revisjonsberetning er i forskriftene satt til 15.april. Forskriftene inneholder bestemmelse om at revisjonen skal uttale seg om årsberetningen for kommunen. Kommunen har frist til 31. mars med å ha årsberetningen ferdig, og revisjon av kommuneregnskapene kan derfor normalt ikke avsluttes før i slutten av april. Ut fra dette har vi definert revisjonsåret til perioden 01.05. i regnskapsåret til 30.04. året etter.

Det rapporteres til kontrollutvalget to ganger i løpet av revisjonsåret, pr. 31.10. og ved avslutning av revisjonsåret pr. 30.04.

Denne rapporten omfatter perioden 01.05.12 – 30.04.13.

2. TIDSPLANLEGGING 2012/13

Revisjonens ressurser er fordelt på kommunens ulike oppdrag og oppgaver.

Regnskapsrevisjon

For Enebakk kommune er det for 2012/13 budsjettert med 700 timer til følgende regnskapsrevisjonsoppgaver:

- | | |
|--|-----------|
| • revisjon av kommuneregnskapet | 530 timer |
| • revisjon av attestasjoner/særattestasjoner | 110 timer |
| • kontroll av regnskapet til overformynderiet | 20 timer |
| • møteforberedelse og møtedeltakelse i kontrollutvalget. | 40 timer |

Forvaltningsrevisjon:

I tillegg kommer timer som brukes til forvaltningsrevisjon. Ferdige prosjekter fremlegges for kontrollutvalget og oversendes deretter kommunestyret.

3. GJENNOMFØRT REVISJON I PERIODEN 01.05.12 – 30.04.13

Nærmere om de ulike revisjonsoppgavene:

3.1. Regnskapsrevisjon av kommuneregnskapet

Opprinnelig budsjett 2012/13	530 timer
Medgått 01.05.12-30.04.13	632 timer

Regnskapsrevisjon omfatter planlegging, risikoanalyser, kartlegging og vurdering av kommunens internkontrollsystem, systemtester, analyser, detaljtesting og årsoppgjørsrevisjon.

Regnskapsrevisjonsoppgavene har vi inndelt i områdene lønn, innkjøp, varige driftsmidler, salg, overføringer, likvid, merverdiavgift og finans. Alle revisjonshandlinger dokumenteres i revisjonsverktøyet Descartes, som er utviklet av Den norske Revisorforening.

I tillegg kommer ekstraordinære kontroller, rådgiving i regnskapstekniske spørsmål og tolking av regelverk.

Planlegging:

Hvert år må vi som revisorer oppdatere vår forståelse av kommunen og identifisere risikoområder, for best mulig å kunne sette inn ressurser på områder hvor det vurderes å være høy risiko og større sannsynlighet for feil i årsregnskapet. I denne kartleggingen inngår blant annet en vurdering av kontrollmiljø, IT-miljø, kontrollrutiner og rapporteringssystemer.

Fokusområder:

I år har vi hatt særskilt fokus på følgende områder/delområder:

- **Lønn:** Vi har kartlagt og vurdert kommunens interne rutiner for lønn. Dette inkluderer bl.a. kartlegging av samhandling mellom lønnsansvarlig og kommunens øvrige enheter, rutiner for endring i faste lønnsdata, kontroll og registrering av variable lønnsdata, beregning, kontroll og utbetaling av lønn, diverse trekk og arbeidsgiveravgift. Tilbakemelding til kommunen er i hovedsak gitt gjennom forvaltningsrevisjonsrapporten «Intern kontroll i Enebakk kommune».
- **Salg:** Vi har kartlagt og vurdert kommunens interne rutiner for brukerbetalinger og husleie. Dette inkluderer bl.a. kartlegging av samhandling mellom økonomiavdelingen og kommunens øvrige enheter, rutiner for utarbeidelse av fakturagrunnlag, fakturering og innkreving. Tilbakemelding til kommunen er i hovedsak gitt gjennom forvaltningsrevisjonsrapporten «Intern kontroll i Enebakk kommune».
- **Kontantkasser og lommebokregnskap (likvidområdet):** Vi har kartlagt kommunens interne rutiner for kontantkasser og lommebokregnskap, og fulgt opp at alle kontantkasser har blitt avstemt jevnlig i løpet av året.
- **Momskompensasjon (merverdiavgift):** Vi har kartlagt og vurdert kommunens interne rutiner for momskompensasjon. Tilbakemelding har blitt gitt til regnskapssjef, som på bakgrunn av tilbakemelding har etablert tiltak som gjør at kommunens interne kontroller på området nå dokumenteres.
- **Finans:** Vi har kartlagt og vurdert kommunens interne rutiner for finansområdet. Tilbakemelding til kommunen er i hovedsak gitt gjennom forvaltningsrevisjonsrapporten «Intern kontroll i Enebakk kommune». Vi har i tillegg tatt opp med kommunen dens valg av modell for beregning av minimumsavdrag, og presentert den modellen som NKRF anbefaler at kommunene bruker (forenklet metode). Kommunen har etter dette endret modell for beregning av minimumsavdrag fra regnearkmodellen til forenklet metode.

Årsoppgjørrevisjon:

Revisjonen gav innspill til kommunens årsregnskap og årsrapport i desember 2012 og januar 2013. Revisjonen hadde videre et tett samarbeid med kommunen i årsoppgjørperioden fra 15.02.13 - 15.04.13.

Frist for levering av årsregnskapet er 15.02.13. Første versjon av årsregnskapet for 2012 ble avlagt innen fristen. Siste, korrigerende versjon av årsregnskapet ble mottatt 12.04.13.

Frist for levering av årsrapporten er 31.03.13. Første utkast til årsberetningen ble etter avtale med revisor mottatt 08.04.13. Siste, korrigerende versjon av årsrapporten ble mottatt 15.04.13.

Revisjonen er gjennomført i henhold til revisjonsplanen, og revisjonsberetningen for 2012 ble signert 15.04.13.

Kommunikasjon:

Vi er opptatt av å ha en tett dialog med kommunen, herunder med både ordfører og rådmann, og derfor er vi også lydhøre for ønsker, synspunkter og forventninger som de måtte ha i forhold til regnskapsavslutningen og revisjonen.

Vi har en tett oppfølging i forhold til kommunestyret og kommunens sakspapirer. En proaktiv holdning til både kontrollutvalg og kommunestyret oppfatter vi som ønskelig og hensiktsmessig i forhold til både Enebakks politikere og innbyggere for å møte forventninger og for å kunne levere revisjon av god kvalitet.

Vi har en løpende tett dialog og oppfølging med regnskapsavdelingen gjennom året. I forkant av årsavslutningen settes det ekstra fokus på kjente nye bestemmelser og fortolkninger og etterlevelse av disse.

Det presiseres imidlertid at revisjonen ikke har anledning til å yte tjenester som hører direkte inn under kommunen/den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver, jfr. Revisjonsforskriften § 14.

I september 2012 ble det avholdt møte med rådmannen hvor følgende temaer ble tatt opp; kommunens risikovurderingsprosess, vurdering av risiko for misligheter, kommunens kontrollsystemer og overvåkningsaktiviteter. I tillegg berørte agendaen kommunens satsningsområder/utfordringer fremover og eventuelle nærstående parter.

4.2. Forvaltningsrevisjon

I perioden er det avlagt følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt:

- Intern kontroll i Enebakk kommune

For tiden arbeides det med forvaltningsrevisjonsprosjektet «NAV Enebakk – Styring og samarbeid».

4.3. Kontrollutvalget

Budsjett 2012/13	40 timer
Medgått 01.05.12-30.04.13	63 timer

For 2012/13 er det budsjettert med timer til møtevirksomhet med forberedelser for revisjonssjefen og hovedrevisor. Antall timer avhenger av hvor stor aktivitet det er i utvalget og hvilke saker som settes på utvalgets aktivitetsoversikt.

5. ANDRE OPPGAVER

Attestasjonsoppgaver

Budsjett 2012/13	110 timer
Medgått 01.05.12.-30.04.13	129 timer

Revisjonen har omfattende attestasjonsoppgaver som er pålagt av statlige myndigheter. Det blir stadig flere slike attestasjonsoppgaver, og enkelte av dem kan være meget omfattende og tidkrevende.

Den mest arbeidskrevende er kontroll av merverdiavgiftskompensasjonsordningen. I tillegg kommer kontroll av spillemiddelregnskaper, tilskudd til ressurskrevende brukere samt andre tilskudd og rapporteringer. Tidsforbruket registreres som regnskapsrevisjon, men er oppgaver som ligger under en egen revisjonsstandard for beslektede tjenester, benevnt avtalte kontrollhandlinger.

I perioden har vi avgitt revisjonsuttalelser til følgende attestasjonsoppdrag, hvor det er medgått totalt 129 timer:

- Bekreftelse av korrekt grunnlag knyttet til merverdiavgiftskompensasjon. Dette gjøres løpende gjennom hele året, med 6 separate innsendelser via Altinn. I perioden 01.05.12 – 30.04.13 er det utarbeidet 6 bekreftelser.
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til kommunalt rusarbeid 2011
- Revisjonsuttalelse – Spillemiddelregnskap Mjærhallen
- Revisjonsuttalelse – Spillemiddelregnskap Vidotta kunstgressbane
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til boligsosialt arbeid
- Revisjonsuttalelse – Ressurskrevende tjenestemottagere
- Revisjonsuttalelse – Psykisk utviklingshemmede
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til kommunalt rusarbeid 2012 – prosjekt «Styrking av arbeid og aktivitet»
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til kommunalt rusarbeid 2012 – prosjekt «Tiltak for oppfølging, forebygging og koordinering for unge»
- Revisjonsbekreftelse – Psykologer i kommunehelsetjenesten
- Revisjonsbekreftelse – Juridisk bistand i offentlige servicekontor
- Revisjonsbekreftelse – Utgifter til jegerprøveeksamen

Overformynderiet

Fristen for revisjon av overformynderiregnskapene er 15. mai. Regnskapene til overformynderiet sendes Fylkesmannen til godkjenning. Timene som er bruk til revisjon av overformynderiregnskapene i Enebakk kommune er registrert under regnskapsrevisjon av Follo overformynderi.

Ekstraordinær undersøkelse

Det har i løpet av revisjonsåret påløpt om lag 61 timer i forbindelse med ekstraordinær undersøkelse i Enebakk kommune.

6. KONKLUSJON

Total oversikt over budsjettert og medgått tid til revisjon av Enebakk kommune for perioden 01.05.12 - 30.04.13:

	Timeforbruk	Budsjett 2012
Regnskapsrevisjon	632	530
Attestasjoner	129	110
Overformynderi	0*	20
Kontrollutvalg	63	40
Sum	824	700

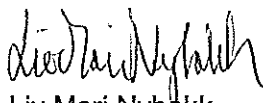
*Tid medgått til revisjon av overformynderiet inngår i Follo overformynderi.

Det har i tillegg påløpt om lag 61 timer i forbindelse med ekstraordinær undersøkelse i Enebakk kommune.

Ski, 08.05.13

Follo distriktsrevisjon


Steinar Neby
statsautorisert revisor


Liv Mari Nybakk
regnskapsrevisor

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

6. juni 2013

Sak 23/13

Sak 23/13 Omdanning av Follo distriktsrevisjon til IKS

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 6. desember 2012, jf. sak 65/12, bl.a. å be om at ordførermøtets innstilling om ny selskapsavtale for Follo distriktsrevisjon (FDR) legges fram for kontrollutvalget før kommunestyret behandler saken. Kontrollutvalgets vedtak var begrunnet med at kontrollutvalget skal påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Styret for FDR har tidligere anbefalt overfor kommunestyrene, jf. vedlagte brev av 5.6.12, at selskapet omdannes til et IKS. Follorådet vedtok i sitt møte den 20. desember 2012 å anbefale en omdanning av Follo distriktsrevisjon til et interkommunalt selskap. Saken ble oversendt rådmennene i deltakerkommunene for behandling i kommunestyrene. På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 65/12, jf. ovenfor, er rådmannen innforstått med at saken først behandles i kontrollutvalget. Sekretariatet foreslår at utvalget avgir innstilling overfor kommunestyret i denne saken.

Follorådet foreslår at FDR omdannes fra et interkommunalt samarbeidstiltak etter kommuneloven § 27 til et interkommunalt selskap i medhold av Lov om interkommunale selskaper (IKS). Samtidig foreslås en ny selskapsavtale for å innfri IKS-lovens krav, jf. vedlagte forslag til avtale. Styret i FDRs begrunnelse for endringen er at det ønsker en nærmere tilknytning til sine eiere. IKS forutsetter et representantskap som eierorgan og deltakerne blir da mer formelt involvert i styringen av selskapet. Vi viser for øvrig til vedlagte forslag til en felles saksframstilling fra rådmennene for kommunestyrene.

Rådmennene har i sin innstilling gjort enkelte endringer i forslaget til selskapsavtale i forhold til styret i FDR sitt opprinnelige forslag. Endringene er markert med kursiv. Revisjonssjef Steinar Neby sier at styret ikke har hatt innvendinger mot endringene som rådmennene foreslår.

Sekretariatet mener det for kontrollutvalget vil være viktig å påse at FDRs faglige uavhengighet sikres, jf. kommuneloven § 79. Organiseringen som IKS er utbredt blant de interkommunale revisjonsselskapene. Av NKRFs (Norsk kommunerevisorforbund) 41 medlemmer på dette området, er 28 IKS'er. Vi kan ikke se at et IKS vil svekke den faglige uavhengigheten.

Kontrollutvalgsforskriften § 18 bestemmer at det er kontrollutvalget som utarbeider forslag til budsjetttramme for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Denne bestemmelsen ivaretas ved at FDRs budsjettforslag legges fram for kontrollutvalget som avgir innstilling overfor kommunestyret. I et framtidig IKS vil det være representantskapet som vedtar forslaget til budsjett og oversender dette til kontrollutvalgene for videre behandling. Selskapets budsjett er først endelig når deltakernes budsjett er behandlet i samtlige kommunestyrer.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgsssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



Innstilling:

Kontrollutvalget støtter forslaget om å omdanne Follo distriktsrevisjon til et selskap i medhold av Lov om interkommunale selskaper (IKS) og forslaget til selskapsavtale.

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. *Kommunestyret samtykker til at Follo distriktsrevisjon utvides og omdannes til et IKS.*
2. *Vedlagte forslag til selskapsavtale fastsettes for det nye selskapet.*

Ås, 30. mai 2013

Lene H. Lilleheier /s/
sekretær

Vedlegg:

- I Rådmennenes forslag til felles saksfremstilling for kommunestyrene
- II IKS-loven.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



Felles saksfremstilling for kommunestyrene i deltagerkommunene:

Omdanning av Follo distriktsrevisjon til Interkommunalt selskap.

Trykte vedlegg:

Rådmennenes Forslag til Selskapsavtale for Follo distriktsrevisjon IKS (Vedlegg 1)

Brev fra styreleder av 5.6.2012 til kommunestyrene vedr. omdanning av Follo distriktsrevisjon fra et § 27- selskap etter kommuneloven til et IKS etter Lov om interkommunale selskaper (Vedlegg 2)

Styrets forslag til selskapsavtale for Follo distriktsrevisjon IKS (vedlegg 3)

Gjeldende Vedtekter for Follo Distriktsrevisjon (Vedlegg 4)

Saken fremmes for kommunestyrene med slik

Innstilling:

1. kommunestyre samtykker til at Follo distriktsrevisjon utvides og omdannes til et IKS.
2. Vedlagte forslag til selskapsavtale fastsettes for det nye selskapet.

Sammendrag

I denne saken foreslås at Follo distriktsrevisjon utvides og omdannes til et Interkommunalt selskap IKS slik styret og kontrollutvalgene har foreslått. Virksomheten er i dag organisert som et interkommunalt samarbeidstiltak etter Kml.§ 27. Virksomheten er også i dag et selvstendig rettssubjekt og den foreslåtte omdanningen har liten betydning for virksomhets drift og utvikling. Etter en eventuell omdanning vil selskapet videreføre de revisjonsoppgaver den utfører for eierne og tilknyttede virksomheter. Omdanningen må skje etter Arbeidsmiljølovens bestemmelser om virksomhetsoverdragelser. Selskaps nåværende ledelse og ansatte vil bli tilbudt ansettelse i det nye selskapet. Endringen medfører ikke i seg selv nye økonomiske forpliktelser for eierne.

Saksutredning

Foranledning

Follo Distriktsrevisjon har bestått i mange år som et samarbeidstiltak i Follo som i hovedsak har forestått lovpålagt regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for deltagerkommunene og kommunalt tilknyttede virksomheter. Antall deltagere i selskapet har imidlertid variert noe over tid. Inntil nylig hadde selskapet 5 deltagere. Ås og Nesodden kommuner har inntil nylig ivaretatt sin revisjon med egne medarbeidere. Follo distriktsrevisjon forestår nå også revisjonen for disse kommunene og deltar i selskapets drift på linje med øvrige deltagere. Denne utvidelsen foreslås formalisert i forslaget til selskapsavtale. Vestby kommune valgte for noen år siden å gå ut av virksomheten. Dersom kommunestyrene nå velger å gå for de forslag styret anbefaler, vil alle follokommunene, unntatt Vestby, bli eiere.

Omdanning til IKS

Styret hovedbegrunnelse for å omdanne virksomheten fra et samarbeidstiltak etter Kml. § 27 til et IKS etter Lov om interkommunale selskap, er at det ønsker en nærmere tilknytning til sine eiere. Virksomheten ledes i dag av et styre med representanter fra eierkommunene, men mangler representantskap, i motsetning til de aller fleste samarbeidstiltakene i Follo. I noen år nå har det vært forsøkt med årlige dialogmøter med eierne. Imidlertid er det styrets ønske at det etableres et formelt eierorgan, hvor deltagerne gjennom et representantskap kan bli mer formelt involvert i styring og regelmessig kommunikasjon med styret. Eierstyringen kan på denne måten bli mer tydelig og forpliktende for begge parter.

Selskapet anbefaler at virksomheten blir organisert etter IKS-loven, blant annet fordi virksomheten allerede er selvstendig rettssubjekt. Det vises for øvrig til vedlagte redegjørelse fra styreleder.

Forslag til selskapsavtale

Vedlagte forslag til selskapsavtale er bygget over "samme lest" som de fleste andre IKS-ene i Follo. Som det fremgår av § 2 er det lagt til grunn at Nesodden og Ås kommunen blir deltakere på linje med øvrige deltakere. Selskapets formål i § 3 er praktisk talt identisk med som gjelder for dagens virksomhet. Likeledes er det foreslått at eierskapet fordeler seg etter folketallet som i dag, jfr. § 5

§ 6 omtaler finansieringen av driften. Kostnadene fordeles på eierne etter folketallet i deltagerkommunene, dog slik at de minste kommunene er sikret et minimum av forvaltningsrevisjonstjenester. Ved tilleggsoppdrag, som ikke kan dekkes innenfor vedtatt budsjetttramme, vil oppdragsgiver bli fakturert særskilt for oppdraget. Rådmennene har ikke innvedinger til disse delene av forslaget.

Rådmennene har imidlertid foreslått mindre endringer i §§ 8 og 9. Endringene er skrevet i *kursiv* slik at de lett kan identifiseres ved å sammenholde formuleringene i vedlegg 1 og 3. Hovedbegrunnelsen for disse justeringene er et uttalt ønske fra ordførerne at selskapsavtaler og vedtekter for interkommunale selskaper skal søkes harmonisert og samordnet, bl.a. for gjøre det lettere å holde oversikt. For øvrig anses forslaget velformulert og gjennomarbeidet.

Økonomi

Bortsett fra omtalte bestemmelse om selskapsavtalen om fordeling av kostnadene til selskapet, er det ikke redegjort nærmere i dokumentene fra selskapet for eventuelle økonomiske konsekvenser av omdannelsen og utvidelsen. Med Nesodden og Ås kommuner som deltakere vil oppgavene for selskapet øke. Dette vil bli kompensert av tilsvarende større inntekter fra disse kommunene, slik at kostnadene ikke vil øke for dagens deltakere. Utvidelsen vil føre til at selskapet får flere ansatte og muligheter for bredere kompetanse. På sikt bør dette også gi muligheter for mer kostnadseffektiv drift og lavere kostnader for alle deltagerne.

Vurdering og anbefaling

Det er rådmennenes oppfatning at den foreslåtte omdanning og utvidelse av Follo Distriktsrevisjon bør gjennomføres. Virksomheten har i mange år gitt tilfredsstillende revisjonstjenester til deltagerne og utvidelsen vil kunne styrke virksomheten ytterligere. Selv om en er generelt skeptisk til å omgjøre § 27 virksomheter til IKS-er, når de i all hovedsak er finansierte med tilskudd fra eierne, finner en å kunne anbefale dette for dette selskapet. Ved denne vurderingen har en særlig vektlagt at virksomheten også i dag er et selvstendig rettssubjekt og at virksomheten etter sin karakter bør ha en noe selvstendig stilling.

Rådmann

(—

SELSKAPSAVTALE FOR FOLLO DISTRIKTSREVISJON IKS

§ 1. Navn

Navnet på selskapet er Follo distriktsrevisjon IKS.

§ 2. Deltakerne i selskapet

Deltakere i selskapet er:

- Enebakk kommune, org.nr. 964 949 581, Prestegårdsvn. 4, 1912 Enebakk
- Frogn kommune, org.nr. 963 999 089, Rådhusvn. 6, 1440 Drøbak
- Nesodden kommune, org. nr. 944 383 565, Kongleveien 2, 1450 Nesoddtangen
- Oppegård kommune, org.nr. 944 384 081, Kolbotnvn. 30, 1410 Kolbotn
- Ski kommune, org.nr. 960 507 878, Idrettsvn. 8, 1400 Ski
- Ås kommune, org.nr. 964 948 798, Skoleveien 1, 1430 Ås

§ 3. Selskapets formål

Selskapet er et interkommunalt revisjonsselskap.

Selskapets formål er primært å

- utføre lovpålagte revisjonsoppgaver for deltakerne i henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25. september 1992, kapittel 12 *Internt tilsyn og kontroll. Revisjon*, med tilhørende forskrifter. Revisjonsarbeidet omfatter regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Selskapet kan

- utføre revisjonsoppdrag for kommunale og interkommunale selskaper hvor deltakerne er eiere.
- utføre andre revisjonsoppdrag for deltakerne i samsvar med revisjonsstandardene eller etter avtale.
- utføre revisjonsoppdrag for andre innenfor gjeldende lover og forskrifter, herunder revisjonsoppdrag utenfor deltakerkommunenes geografiske og ansvarsmessige område.

§ 4. Hovedkontor

Selskapet har sitt hovedkontor i Ski kommune.

§ 5. Innskuddsplikt og eierandeler

Deltakerkommunene gjør ikke innskudd i selskapet, men hefter ubegrenset med følgende prosentandeler av selskapets samlede forpliktelser, beregnet i forhold til kommunens innbyggertall pr. 01.01.2012:

Enebakk kommune	9,1 prosentandeler
Frogn kommune	13,2 prosentandeler
Nesodden kommune	15,5 prosentandeler
Oppegård kommune	22,1 prosentandeler
Ski kommune	25,1 prosentandeler
Ås kommune	15,0 prosentandeler

Prosentandelen justeres av styret årlig. Ved fakturering legges innbyggertallet pr. 01.01 i regnskapsåret til grunn.

Nye deltakerkommuner godkjennes av kommunestyrene og nye eierandeler beregnes. Tilsvarende gjelder ved uttrede av deltakerkommune.

§ 6. Finansiering

Selskapets netto driftskostnader det enkelte driftsår fordeles på deltakerkommunene i forhold til innbyggertall, jfr § 5.

Deltakerkommunene skal ha utført revisjonstjenester – regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon – i forhold til kommunens andel av driftskostnadene.

Hver kommune skal godtgjøres med 150 timer forvaltningsrevisjon årlig som en grunntjeneste. Kommunene skal sikres lovens minimumskrav til forvaltningsrevisjon. Øvrig tilgjengelig forvaltningsrevisjonskapasitet i selskapet fordeles deretter etter en fordelingsnøkkel i forhold til innbyggertall, jfr § 5.

Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i deltakerkommunene utarbeides av de respektive kontrollutvalg i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 18. Representantskapet vedtar selskapets budsjett for kommende kalenderår.

Revisjonskostnadene betales med en ½-part i januar og en ½-part i juni.

Selskapet kan påta seg tilleggsoppdrag. Slike oppdrag faktureres fortløpende.

§ 7. Representantskapet

Representantskapet er selskapets øverste myndighet og består av ordførerne i deltakerkommunene, med varaordførerne som personlige vararepresentanter. Valget skjer normalt for en periode på 4 – fire – år og følger kommunestyrets valgperiode.

Representantskapet velger selv leder og nestleder.

Hver representant har én stemme.

Den enkelte deltaker (kommunestyre) har instruksjonsmyndighet ovenfor sin/sine representant/-er i representantskapet.

§ 8. Representantskapets møter

Representantskapets leder innkaller til representantskapsmøte. Innkalling til representantskapsmøte skal skje skriftlig og minst fire uker før møtet. Tilsvarende frist gjelder for varsling av deltakerne i selskapet. Innkallingen skal inneholde en saksliste.

Representantskapsmøtet skal behandle:

1. Årsberetning og årsregnskap
2. Valg til styret
3. Valg av revisor
4. Overordnede mål og retningslinjer for driften
5. Budsjettforutsetninger og -rammer
6. Rammer for låneopptak og tilskudd fra deltakerne
7. Andre saker som er forberedt ved innkallingen

Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll fra møtene. Protokollen underskrives av møtelederen og to av representantskapets medlemmer som velges ved møtets begynnelse.

Inngåelse av langsiktige samarbeidsavtaler avgjøres av representantskapet.

Ekstraordinært representantskapsmøte til behandling av særskilt angitte spørsmål skal innkalles med to ukers varsel når to styremedlemmer eller en av deltakerne ber om det eller om representantskapets leder finner behov for dette.

Daglig leder og styrets leder har møteplikt i representantskapet. Styremedlemmene og daglig leder har møte- og talerett.

Vedtak gjøres ved alminnelig flertall. Ved stemmelikhet er møteleders stemme avgjørende. Stemmelikhet ved valg avgjøres ved loddtrekning.

§ 9. Styret

1. Styret i Follo distriktsrevisjon IKS *velges av representantskapet* og skal bestå av en representant og *personlig varamedlem* fra hver av deltakerkommunene. Styremedlemmene velges for kommunestyreperioden på fire år. Styret sitter til nytt styre er valgt.
2. Den som er utelukket fra valg til kontrollutvalget i selskapets deltakerkommuner, jfr. Kommuneloven § 77, nr 2, kan heller ikke velges inn i selskapets styre.
3. Daglig leder har innstillings-, møte- og talerett i styremøter, om styret ikke for det enkelte tilfellet bestemmer noe annet.
4. Hvert styremedlem har en stemme.
5. Styremøter avholdes når lederen finner det påkrevd eller når minst en tredjedel av styrets medlemmer krever det. Innkallingen skal skje med rimelig varsel og skal, så langt mulig, inneholde en saksliste utarbeidet av styrelederen. Innkallingen skal også sendes til deltakerkommunene.

6. Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er tilstede, deriblant leder eller nestleder. Som styrets beslutning gjelder det som flertallet av de møtende – men likevel mer enn 1/3-del av samtlige styremedlemmer – har stemt for. Ved stemmelikhet er møteleders stemme avgjørende.
7. Styret skal påse at virksomheten drives i samsvar med selskapets formål, selskapsavtalen, selskapets årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet.
8. Styret ansetter daglig leder og påser at den til enhver tid gjeldende forskrift om krav til revisors kvalifikasjoner ivaretas. Styret har instruksjonsmyndighet overfor daglig leder i saker som ikke er av revisjonsfaglig art.
9. Representant for de ansatte har møte- og talerett i styret når disse behandler saker som gjelder forholdet mellom selskapet som arbeidsgiver og de ansatte. Vedkommende har ikke rett til å delta i behandlingen av saker som gjelder arbeidsgivers forberedelse til forhandlinger med arbeidstakerne, arbeidskonflikter, rettsvister med arbeidsgiverorganisasjoner eller oppsigelse av tariffavtaler.
10. *Styret godtgjøres etter retningslinjer og satser som gjelder for lignende/tilsvarende styre, råd og utvalg for folkevalgte i vertskommunen, med mindre representantskapet bestemmer annet.*

§ 10. Daglig leder.

1. Daglig leder skal forestå den daglige ledelse av selskapet og skal følge de retningslinjer og pålegg som styret gir vedrørende driften av selskapet.
2. Den daglige ledelse omfatter ikke saker som etter selskapets forhold er av uvanlig art eller av stor betydning. Slike saker kan den daglige leder bare avgjøre når styret i den enkelte sak har gitt daglig leder myndighet til det, eller når styrets beslutning ikke kan avventes uten vesentlig ulempe for selskapets virksomhet. Styret skal i så fall snarest mulig underrettes om saken.
3. Daglig leder har ansettelsesfullmakt innenfor budsjettammene og instruksjonsmyndighet ovenfor øvrige ansatte i selskapet.
4. Daglig leder er representantskapets og styrets sekretær og saksbehandler. Vedkommende har tale- og forslagsrett i styrets møter, dersom ikke styret i enkeltsaker vedtar at vedkommende ikke skal kunne møte.

§ 11. Organisering av tilsynsfunksjoner

Daglig leder skal til enhver tid holde styret orientert om forhold av betydning for virksomheten, herunder økonomi- og personalforhold. Vedkommende skal rapportere til styret på en slik måte og så ofte som situasjonen tilsier det og styret for øvrig måtte bestemme.

Styret skal sørge for at representantskapet til enhver tid har nødvendig oversikt og i tide kan forberede nødvendige disposisjoner. Representantskapets møtebøker skal fortløpende sendes til deltakerne.

§ 12. Representasjon og signatur

1. Styret representerer selskapet utad og tegner dets firma. Styret kan delegere til daglig leder sammen med ett styremedlem retten til å tegne firmaet. Slik delegasjon må meldes til Foretaksregisteret.
2. Daglig leder representerer selskapet i saker i den daglige driften som faller inn under daglig leders myndighet, jfr. § 11.

§ 13. Lån og garantistillelse

Representantskapet vedtar rammer for virksomhetens låneopptak - begrenset til kr 0,5 mill. Låneopptak skal godkjennes av departementet, jf. kommuneloven § 50 nr. 1.

Virksomheten kan ikke stille garanti eller pantsette sine eiendeler til sikkerhet for andres økonomiske forpliktelser.

§ 14. Arbeidsgiveransvar

Styret har arbeidsgiveransvaret for de personer som til enhver tid er ansatt i selskapet. Arbeidstakernes rettigheter etter lov og avtaleverk skal i sin helhet ivaretas av styret.

Styret fastsetter rammene og lønn til daglig leder.

§ 15. Regnskap

1. Regnskapet skal avgis etter kommunale regnskapsprinsipper.
2. Styret og daglig leder avlegger regnskapet og fastsettes av representantskapet.

§ 16. Endringer i selskapsavtalen

Endringer av selskapsavtalen må vedtas av de enkelte kommunestyre.

§ 17. Uttreden

Den enkelte deltaker kan med 12 måneders skriftlig varsel til styret si opp sitt deltakerforhold i selskapet og kreve seg utløst av dette, jfr Lov om interkommunale selskaper § 30. Uttreden kan kun skje pr 31.12.

Utløsningssummen fastsettes til andelens nettoverdi ved oppsigelsesfristens utløp. Utløsningssummen kan likevel ikke overstige verdien av deltakerens innskudd.

Ved uttreden fra selskapet hefter deltakeren for sin andel av selskapsforpliktelsene på uttredelsestidspunktet, jfr. § 5 i selskapsavtalen.

§ 18. Oppløsning og avvikling

Selskapet kan oppløses dersom deltakerne er enige om det. Forslag til oppløsning av selskapet må vedtas enstemmig av representantskapet, jfr. Lov om interkommunale selskaper § 32.

Ved avvikling overtas arbeidsgiveransvaret for de ansatte i Follo distriktsrevisjon IKS av eierkommunene etter eierandelene i § 5. Eventuelle tvister i forbindelse med det økonomiske oppgjøret etter oppløsning avgjøres ved voldgift, jfr. selskapsavtalens § 20, om ikke annen løsning følger av lov eller forskrift.

Ved oppløsning blir eiendeler og gjeld å fordele mellom de deltagende kommuner etter den fordelingsnøkkel som følger av avtalens § 5.

§ 19. Voldgift

Eventuell tvist om forståelsen av selskapsavtalen og om fordeling av eiendeler og gjeld i forbindelse med det økonomiske oppgjøret etter oppløsning, avgjøres endelig av en voldgiftsnemnd på tre medlemmer som oppnevnes av fylkesmannen, om ikke annen ordning følger av lov eller forskrift.

§ 20. Øvrige bestemmelser

For øvrig gjelder den til enhver tid gjeldende Lov om interkommunale selskaper.

Selskapsavtalen er fastsatt av kommunestyrene i vedtak:

Enebakk kommunestyre	.....
Frogn kommunestyre	.....
Nesodden kommunestyre	.....
Oppegård kommunestyre	.....
Ski kommunestyre	.....
Ås kommunestyre	.....

Denne avtalen er utarbeidet i 7 eksemplarer. Ett til hver av deltakerne og ett til selskapet.

DELTAKERKOMMUNER: ENEBAKK - FROGN - NESODDEN - OPPEGÅRD - SKI - ÅS

Til kommunestyret i

Ski kommune
Oppegård kommune
Nesodden kommune
Frogn kommune
Ås kommune
Enebakk kommune

Jnr. 143/12

Ski, 05.06.2012

Omdanning av Follo distriktsrevisjon fra et § 27-selskap etter kommuneloven til et IKS etter Lov om interkommunale selskaper

1. Bakgrunn

Follo distriktsrevisjon er i dag organisert etter kommuneloven § 27 som et interkommunalt samarbeid, samtidig som det er definert som et selvstendig rettssubjekt.

Styret og administrasjonen i Follo distriktsrevisjon har over noe tid jobbet med å omdanne selskapet Follo distriktsrevisjon fra selskapsrettslig å være organisert etter kommuneloven § 27 til selskapsrettslig å bli organisert som et IKS etter Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven).

IKS-selskapsformen er den mest anvendte organisasjonsformen for interkommunale revisjons-selskaper i Norge i dag. Selskapsformen er for øvrig mye brukt der den interkommunale virksomheten driver i konkurranse med andre aktører i markedet. Kommunerevisjon er siden 2004 en konkurranseutsatt tjeneste.

Eierne av Follo distriktsrevisjon har gjennom ordførerne på eiermøtet allerede tilbake i 2009 drøftet og gitt tilslutning til å sette i gang en omdanningsprosess med formål å etablere et nytt IKS hvor virksomheten videreføres.

2. Anbefaling

Styret i Follo distriktsrevisjon anbefaler at selskapet omdannes til et IKS.

I løpet av 2011 har kontrollutvalgene i de 6 deltakerkommunene behandlet utkastet til selskapsavtale for Follo distriktsrevisjon IKS. Samtlige kontrollutvalg støtter en omdanning til et interkommunalt selskap.

Kontrollutvalgenes tilslutning til omdanningen er gjort i følgende vedtak:

Kontrollutvalget i Ski kommune:	Sak 18/2011
Kontrollutvalget i Oppegård kommune:	Sak 13/2011
Kontrollutvalget i Enebakk kommune:	Sak 10/2011
Kontrollutvalget i Frogn kommune:	Sak 15/2011
Kontrollutvalget i Ås kommune:	Sak 10/2011
Kontrollutvalget i Nesodden kommune:	Sak 25/2011

3. Begrunnelse

I forslaget til selskapsavtale for Follo distriktsrevisjon IKS er representantskapet selskapets øverste myndighet. Etter dagens vedtekter skal det gjennomføres et dialogmøte med eierne innen 30. juni. Dette dialogmøtet, eller eiermøtet, er en konstruksjon som ikke har hjemmel i kommuneloven og ikke har noen formell vedtaksmyndighet. Møtet fungerer derfor mer som et forum for konsultasjoner hvor det blir opp til revisjonen å tolke signaler som blir gitt, men som ikke kan gis i form av vedtak.

Gjennom et representantskap vil eieren ha et organ som kan utøve eierstyring på en mer tydelig og forpliktende måte, noe som vil være til fordel både for eiere og selskap. Formaliserte representantskapsmøter er derfor vurdert som mer hensiktsmessig enn ulovfestede dialogmøter fordi representantskapet vil ha formell vedtaksmyndighet.

På denne måte mener styret at IKS-loven best ivaretar hensynet til å avklare roller, ansvar og myndighet når selskapet er et selvstendig rettssubjekt.

En omdanning til et IKS er forventet å skape økt forutsigbarhet, både for styret, administrasjonen, de ansatte og for eierne. Det gjelder bl.a. i forhold til budsjettet for selskapet, men også fordi et representantskap forventes å kunne gi enda bedre støtte for styret mht å fremme gode styrings-signaler.

I forhold til spørsmålet om uavhengighet, vil IKS-formen i tillegg kunne oppfattes som en enda mer uavhengig selskapsform, enn et selskap organisert etter kommuneloven § 27.

4. Andre løsninger - forslag til selskapsavtale

Follo distriktsrevisjon vil ikke kunne organiseres som et revisjonsselskap etter aksjeloven eller selskapsloven, da dette krever at flertallet av styrets medlemmer og varamedlemmer er revisorer.

Av vedlegg 1 fremgår forslag til selskapsavtale for Follo distriktsrevisjon IKS som en videreføring av dagens selskap. Selskapsavtalen bygger på vedtektene i dagens § 27-selskapet, men det er lagt inn noen nye bestemmelser.

Med henvisning til ovenstående anbefales at Follo distriktsrevisjon omdannes til et IKS. Vedlagte forslag til selskapsavtale foreslås fastsatt for det nye selskapet.

5. Nærmere om nye bestemmelser i forslag til IKS-avtale

Deltakerne:

Deltakerne i selskapet er Ski, Oppegård, Enebakk, Frogn, Ås og Nesodden.

Representantskap:

Etter gjeldende selskapsmodell som et § 27-selskap, har selskapet ikke noe representantskap. Derimot avholdes det dialogmøte med eierne som skal gi innspill til budsjettprosessen innen 30.06.

I selskapsavtalen til nytt IKS legges det opp til at selskapet får et representantskap som vil være selskapets høyeste myndighet. Hver deltakerkommune vil ha en representant, med personlig vararepresentant, i representantskapet. Hver representant har en stemme.

Finansiering og budsjett:

I forslag til nye vedtekter er følgende finansieringsmodell lagt til grunn, jfr. § 6:

Selskapets netto driftskostnader det enkelte driftsår fordeles på deltakerkommunene i forhold til innbyggertall, jfr. § 5.

Deltakerkommunene skal ha utført revisjonstjenester – regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon – i forhold til kommunens andel av driftskostnadene.

Hver kommune skal godtgjøres med 150 timer forvaltningsrevisjon årlig som en grunntjeneste. Kommunene skal sikres lovens minimumskrav til forvaltningsrevisjon. Øvrig tilgjengelig forvaltningsrevisjonskapasitet i selskapet fordeles deretter etter en fordelingsnøkkel i forhold til innbyggertall, jfr. § 5.

Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i deltakerkommunene utarbeides av de respektive kontrollutvalg i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 18. Representantskapet vedtar selskapets budsjett for kommende kalenderår.

Revisjonskostnadene betales med en ½-part i januar og en ½-part i juni.

Selskapet kan påta seg tilleggsoppdrag. Slike oppdrag faktureres fortløpende.

Finansieringsmodellen innebærer at deltakerne blir tilgodesett med revisjonsressurser ut fra deres respektive størrelser. Hver kommune vil bli tilgodesett med 150 timer forvaltningsrevisjon som en grunntjeneste.

Kontrollutvalgets budsjettrolle i forhold til kontrollutvalgsforskriftens krav, er ivarettatt i selskapsavtalen. Videre blir det lagt til representantskapet å vedta selskapets budsjett for kommende kalenderår.

6. Forholdet til deltakerkommunene

Det følger av Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. § 18, 1.ledd at selskapet viderefører de oppdrag selskapet hadde før omdannelsen når det skjer en selskapsrettslig omdanning av revisjonsselskapet.

For deltakerkommune vil det skje en videreføring, da kommunestyrene har stående vedtak om å delta i interkommunalt samarbeid om revisjon.

Det vil likevel være behov for å foreta oppdateringer i forhold til Brønnøysundregisteret.

Follo distriktsrevisjon er et selskap som får hoveddelen av sine driftsutgifter dekket gjennom årlige driftstilskudd fra deltakerkommunene.

7. Forholdet til øvrige klienter

Follo distriktsrevisjon er valgt revisor for en rekke interkommunale selskaper, kirkelige fellesråd, menighetsråd, stiftelser mv. Disse oppdragene videreføres på samme måte som deltakerkommunene, jfr. forskriftens § 18, 1. ledd, ved omdanning til et IKS.

8. Forholdet til de ansatte

Follo distriktsrevisjon vil bestå som selvstendig enhet og beholde sin identitet etter omdanningen. Omdanningen kommer således inn under bestemmelsene i arbeidsmiljølovens kapittel 16 som gir de ansatte særskilte rettigheter. De rettigheter og plikter som følger av arbeidsavtale eller arbeidsforhold som foreligger på det tidspunkt overdragelsen finner sted, overføres til ny arbeidsgiver.

Follo distriktsrevisjon IKS blir bundet av tariffavtale som Follo distriktsrevisjon (§27-selskap) er bundet av. Videre vil arbeidstakernes rett til videre opptjening av alders-, etterlatte- og uførepensjon i henhold til kollektiv tjenestepensjon, videreføres i Follo distriktsrevisjon IKS.

En arbeidsgruppe har vært nedsatt blant de ansatte i Follo distriktsrevisjon som har gitt innspill til ny selskapsavtale og selve omdanningsprosessen.

9. Forholdet til leverandører/kontraktsparter

Follo distriktsrevisjon IKS har som utgangspunkt til hensikt å tre inn i de avtaler/kontrakter som er inngått for dagens selskap. For praktiske formål forventes det ikke at dette vil utløse verken mye administrasjon eller kostnader av betydning for selskapet.

10. Videre fremdrift

Styret i Follo distriktsrevisjon har i sak 3/2012 vedtatt omdanning av selskapet Follo distriktsrevisjon fra å være organisert som et selskap etter kommuneloven § 27 til selskapsrettslig å bli organisert etter Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven). Vedtaket lyder:

- 1) *Styret vedtar forslaget til selskapsavtale for Follo distriktsrevisjon, versjon datert 4.4.2012*
- 2) *Selskapsavtalen oversendes de enkelte kommunestyreleder for godkjenning og tilslutning.*
- 3) *Selskapsavtalen oversendes kontrollutvalgene i deltakerkommunene ved FIKS.*
- 4) *Omdannelsen gjøres gjeldende så snart de nødvendige kommunestyrevedtak er gjort.*

Med vennlig hilsen
Follo distriktsrevisjon

Aud Vestby
styreleder

Vedlegg:

- Selskapsavtale for (nye) Follo distriktsrevisjon IKS
- Selskapets vedtekter av 2008 for dagens Follo distriktsrevisjon
- Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for 2011

SELSKAPSAVTALE FOR FOLLO DISTRIKTSREVISJON IKS

§ 1. Navn

Navnet på selskapet er Follo distriktsrevisjon IKS.

§ 2. Deltakerne i selskapet

Deltakere i selskapet er:

- Enebakk kommune, org.nr. 964 949 581, Prestegårdsvn. 4, 1912 Enebakk
- Frogn kommune, org.nr. 963 999 089, Rådhusvn. 6, 1440 Drøbak
- Nesodden kommune, org. nr. 944 383 565, Kongleveien 2, 1450 Nesoddtangen
- Oppedgård kommune, org.nr. 944 384 081, Kolbotnvn. 30, 1410 Kolbotn
- Ski kommune, org.nr. 960 507 878, Idrettsvn. 8, 1400 Ski
- Ås kommune, org.nr. 964 948 798, Skoleveien 1, 1430 Ås

§ 3. Selskapets formål

Selskapet er et interkommunalt revisjonsselskap.

Selskapets formål er primært å

- utføre lovpålagte revisjonsoppgaver for deltakerne i henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25. september 1992, kapittel 12 *Internt tilsyn og kontroll. Revisjon*, med tilhørende forskrifter. Revisjonsarbeidet omfatter regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Selskapet kan

- utføre revisjonsoppdrag for kommunale og interkommunale selskaper hvor deltakerne er eiere.
- utføre andre revisjonsoppdrag for deltakerne i samsvar med revisjonsstandardene eller etter avtale.
- utføre revisjonsoppdrag for andre innenfor gjeldende lover og forskrifter, herunder revisjonsoppdrag utenfor deltakerkommunenes geografiske og ansvarsmessige område.

§ 4. Hovedkontor

Selskapet har sitt hovedkontor i Ski kommune.

§ 5. Innskuddsplikt og eierandeler

Deltakerkommunene gjør ikke innskudd i selskapet, men hefter ubegrenset med følgende prosentandeler av selskapets samlede forpliktelser, beregnet i forhold til kommunens innbyggertall pr. 01.01.2012:

Enebakk kommune	9,1 prosentandeler
Frogn kommune	13,2 prosentandeler
Nesodden kommune	15,5 prosentandeler
Oppegård kommune	22,1 prosentandeler
Ski kommune	25,1 prosentandeler
Ås kommune	15,0 prosentandeler

Prosentandelen justeres av styret årlig. Ved fakturering legges innbyggertallet pr. 01.01 i regnskapsåret til grunn.

Nye deltakerkommuner godkjennes av kommunestyrene og nye eierandeler beregnes. Tilsvarende gjelder ved uttrede av deltakerkommune.

§ 6. Finansiering

Selskapets netto driftskostnader det enkelte driftsår fordeles på deltakerkommunene i forhold til innbyggertall, jfr § 5.

Deltakerkommunene skal ha utført revisjonstjenester – regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon – i forhold til kommunens andel av driftskostnadene.

Hver kommune skal godtgjøres med 150 timer forvaltningsrevisjon årlig som en grunntjeneste. Kommunene skal sikres lovens minimumskrav til forvaltningsrevisjon. Øvrig tilgjengelig forvaltningsrevisjonskapasitet i selskapet fordeles deretter etter en fordelingsnøkkel i forhold til innbyggertall, jfr § 5.

Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i deltakerkommunene utarbeides av de respektive kontrollutvalg i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 18. Representantskapet vedtar selskapets budsjett for kommende kalenderår.

Revisjonskostnadene betales med en ½-part i januar og en ½-part i juni.

Selskapet kan påta seg tilleggsoppdrag. Slike oppdrag faktureres fortløpende.

§ 7. Representantskapet

Representantskapet er selskapets øverste myndighet og består av 6 representanter med personlige vararepresentanter, en representant med vararepresentant for hver deltaker.

Hver representant har én stemme.

Ved første gangs valg til representantskapet velges representantene for den gjenstående delen av kommunevalgperioden.

Representantskapet velger selv leder og nestleder.

Oppnevning av representantskapet følger kommunevalgperioden.

§ 8. Representantskapets møter

Representantskapets leder innkaller til representantskapsmøte. Innkalling til representantskapsmøte skal skje skriftlig og minst fire uker før møtet. Tilsvarende frist gjelder for varsling av deltakerne i selskapet. Innkallingen skal inneholde en saksliste.

Representantskapsmøtet skal behandle:

1. Årsberetning og årsregnskap
2. Valg til styret
3. Valg av revisor
4. Overordnede mål og retningslinjer for driften
5. Budsjettforutsetninger og -rammer
6. Rammer for låneopptak og tilskudd fra deltakerne
7. Andre saker som er forberedt ved innkallingen

Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll fra møtene. Protokollen underskrives av møtelederen og to av representantskapets medlemmer som velges ved møtets begynnelse.

Inngåelse av langsiktige samarbeidsavtaler avgjøres av representantskapet.

Ekstraordinært representantskapsmøte til behandling av særskilt angitte spørsmål skal innkalles med to ukers varsel når to styremedlemmer eller en av deltagerne ber om det eller om representantskapets leder finner behov for dette.

Daglig leder og styrets leder har møteplikt i representantskapet. Alle styremedlemmene og daglig leder har møte- og talerett.

Representantskapets leder og nestleder er valgkomité til styret.

Vedtak gjøres ved alminnelig flertall. Ved stemmelikhet er møteleders stemme avgjørende. Stemmelikhet ved valg avgjøres ved loddtrekning.

§ 9. Styret

1. Styret i Follo distriktsrevisjon IKS skal bestå av en representant fra hver av deltakerkommunene. Fra hver deltakerkommune velges i tillegg ett varamedlem. Styremedlemmene velges for kommunestyreperioden på fire år. Styret sitter til nytt styre er valgt.
2. Den som er utelukket fra valg til kontrollutvalget i selskapets deltakerkommuner, jfr. Kommuneloven § 77, nr 2, kan heller ikke velges inn i selskapets styre.
3. Daglig leder har innstillings-, møte- og talerett i styremøter, om styret ikke for det enkelte tilfellet bestemmer noe annet.
4. Hvert styremedlem har en stemme.

5. Styremøter avholdes når lederen finner det påkrevd eller når minst en tredjedel av styrets medlemmer krever det. Innkallingen skal skje med rimelig varsel og skal, så langt mulig, inneholde en saksliste utarbeidet av styrelederen. Innkallingen skal også sendes til deltakerkommunene.
6. Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er tilstede, deriblant leder eller nestleder. Som styrets beslutning gjelder det som flertallet av de møtende – men likevel mer enn 1/3-del av samtlige styremedlemmer – har stemt for. Ved stemmelikhet er møteleders stemme avgjørende.
7. Styret skal påse at virksomheten drives i samsvar med selskapets formål, selskapsavtalen, selskapets årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet.
8. Styret ansetter daglig leder og påser at den til enhver tid gjeldende forskrift om krav til revisors kvalifikasjoner ivaretas. Styret har instruksjonsmyndighet overfor daglig leder i saker som ikke er av revisjonsfaglig art.
9. Representant for de ansatte har møte- og talerett i styret når disse behandler saker som gjelder forholdet mellom selskapet som arbeidsgiver og de ansatte. Vedkommende har ikke rett til å delta i behandlingen av saker som gjelder arbeidsgivers forberedelse til forhandlinger med arbeidstakerne, arbeidskonflikter, rettstvister med arbeidsgiverorganisasjoner eller oppsigelse av tariffavtaler.
10. Godtgjørelse til styret fastsettes av representantskapet.

§ 10. Daglig leder.

1. Daglig leder skal forestå den daglige ledelse av selskapet og skal følge de retningslinjer og pålegg som styret gir vedrørende driften av selskapet.
2. Den daglige ledelse omfatter ikke saker som etter selskapets forhold er av uvanlig art eller av stor betydning. Slike saker kan den daglige leder bare avgjøre når styret i den enkelte sak har gitt daglig leder myndighet til det, eller når styrets beslutning ikke kan avventes uten vesentlig ulempe for selskapets virksomhet. Styret skal i så fall snarest mulig underrettes om saken.
3. Daglig leder har ansettelsesfullmakt innenfor budsjetttrammene og instruksjonsmyndighet ovenfor øvrige ansatte i selskapet.
4. Daglig leder er representantskapets og styrets sekretær og saksbehandler. Vedkommende har tale- og forslagsrett i styrets møter, dersom ikke styret i enkeltsaker vedtar at vedkommende ikke skal kunne møte.

§ 11. Organisering av tilsynsfunksjoner

Daglig leder skal til enhver tid holde styret orientert om forhold av betydning for virksomheten, herunder økonomi- og personalforhold. Vedkommende skal rapportere til

styret på en slik måte og så ofte som situasjonen tilsier det og styret for øvrig måtte bestemme.

Styret skal sørge for at representantskapet til enhver tid har nødvendig oversikt og i tide kan forberede nødvendige disposisjoner. Representantskapets møtebøker skal fortløpende sendes til deltakerne.

§ 12. Representasjon og signatur

1. Styret representerer selskapet utad og tegner dets firma. Styret kan delegere til daglig leder sammen med ett styremedlem retten til å tegne firmaet. Slik delegasjon må meldes til Foretaksregisteret.
2. Daglig leder representerer selskapet i saker i den daglige driften som faller inn under daglig leders myndighet, jfr. § 11.

§ 13. Lån og garantistillelse

Representantskapet vedtar rammer for virksomhetens låneopptak - begrenset til kr 0,5 mill. Låneopptak skal godkjennes av departementet, jf. kommuneloven § 50 nr. 1.

Virksomheten kan ikke stille garanti eller pantsette sine eiendeler til sikkerhet for andres økonomiske forpliktelser.

§ 14. Arbeidsgiveransvar

Styret har arbeidsgiveransvaret for de personer som til enhver tid er ansatt i selskapet. Arbeidstakernes rettigheter etter lov og avtaleverk skal i sin helhet ivaretas av styret.

Styret fastsetter rammene og lønn til daglig leder.

§ 15. Regnskap

1. Regnskapet skal avgis etter kommunale regnskapsprinsipper.
2. Styret og daglig leder avlegger regnskapet og fastsettes av representantskapet.

§ 16. Endringer i selskapsavtalen

Endringer av selskapsavtalen må vedtas av de enkelte kommunestyre.

§ 17. Uttreden

Den enkelte deltaker kan med 12 måneders skriftlig varsel til styret si opp sitt deltakerforhold i selskapet og kreve seg utløst av dette, jfr Lov om interkommunale selskaper § 30. Uttreden kan kun skje pr 31.12.

Utløsningssummen fastsettes til andelens nettoverdi ved oppsigelsesfristens utløp. Utløsningssummen kan likevel ikke overstige verdien av deltakerens innskudd.

Ved uttreden fra selskapet hefter deltakeren for sin andel av selskapsforpliktelsene på uttredelsestidspunktet, jfr. § 5 i selskapsavtalen.

§ 18. Oppløsning og avvikling

Selskapet kan oppløses dersom deltakerne er enige om det. Forslag til oppløsning av selskapet må vedtas enstemmig av representantskapet, jfr. Lov om interkommunale selskaper § 32.

Ved avvikling overtas arbeidsgiveransvaret for de ansatte i Follo distriktsrevisjon IKS av eierkommunene etter eierandelene i § 5. Eventuelle tvister i forbindelse med det økonomiske oppgjøret etter oppløsning avgjøres ved voldgift, jfr. selskapsavtalens § 20, om ikke annen løsning følger av lov eller forskrift.

Ved oppløsning blir eiendeler og gjeld å fordele mellom de deltagende kommuner etter den fordelingsnøkkel som følger av avtalens § 5.

§ 19. Voldgift

Eventuell tvist om forståelsen av selskapsavtalen og om fordeling av eiendeler og gjeld i forbindelse med det økonomiske oppgjøret etter oppløsning, avgjøres endelig av en voldgiftsnemnd på tre medlemmer som oppnevnes av fylkesmannen, om ikke annen ordning følger av lov eller forskrift.

§ 20. Øvrige bestemmelser

For øvrig gjelder den til enhver tid gjeldende Lov om interkommunale selskaper.

Selskapsavtalen er fastsatt av kommunestyrene i vedtak:

Enebakk kommunestyre	.....
Frogn kommunestyre	.....
Nesodden kommunestyre	.....
Oppegård kommunestyre	.....
Ski kommunestyre	.....
Ås kommunestyre	.....

Denne avtalen er utarbeidet i 7 eksemplarer. Ett til hver av deltakerne og ett til selskapet.

VEDTEKTER FOR FOLLO DISTRIKTSREVISJON

§ 1. Selskapet

Follo distriktsrevisjon er et interkommunalt revisjonsselskap opprettet med hjemmel i kommunelovens § 27 og de til enhver tid gjeldende forskrifter om revisjon.

Selskapet er et eget rettssubjekt med registrering i Foretaksregisteret med organisasjonsnummer 874 644 412 MVA.

§ 2. Deltagerne i selskapet

Deltakere i selskapet er

- Enebakk kommune, org.nr. 964 949 581, Prestegårdsvn. 4, 1912 Enebakk
- Frogn kommune, org.nr. 963 994 089, Rådhusvn. 6, 1440 Drøbak
- Oppegård kommune, org.nr. 944 384 081, Kolbotnvn. 30, 1410 Kolbotn
- Ski kommune, org.nr. 960 507 878, Idrettsvn. 8, 1400 Ski
- Vestby kommune, org.nr. 943 485 437, Rådhusgt. 1, 1450 Vestby

§ 3. Selskapets formål

Selskapets formål er primært å

- utføre lovpålagte revisjonsoppgaver for deltakerne i henhold til kommunelovens Kap 12 Internt tilsyn og kontroll med tilhørende forskrifter

Selskapet kan

- utføre revisjonsoppdrag for kommunale og interkommunale selskaper hvor deltakerne er eiere.
- utføre andre revisjonsoppdrag for deltakerne i samsvar med Revisjonsstandardene eller etter avtale.
- utføre revisjonsoppdrag for andre innenfor gjeldende lover og forskrifter, herunder revisjonsoppdrag utenfor deltakerkommunenes geografiske og ansvarsmessige område.

§ 4. Selskapets oppgaver

Selskapets oppgaver for deltakerkommunene fremgår av kommuneloven samt de til enhver tid gjeldende forskrifter om revisjon og kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.

1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet omfatter regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.
3. Oppgaver pålagt i lov, forskrift eller statlig vedtak, som særattestasjoner.
4. Revisjon av andre oppdrag hvor Follo distriktsrevisjon velges til revisor.
5. Eventuelt andre oppgaver i samsvar med lov og forskrift.

§ 5. Hovedkontor

Selskapet har sitt hovedkontor i Ski kommune som også er selskapets vertskommune.

§ 6. Deltageransvar

Deltagerkommunene gjør ikke innskudd i selskapet, men hefter ubegrenset med følgende prosentandeler av selskapets samlede forpliktelser, beregnet i forhold til kommunens innbyggertall pr. 01.01.08:

Enebakk	11,0 prosentandeler
Frogn	15,9 prosentandeler
Oppegård	27,0 prosentandeler
Ski	30,7 prosentandeler
Vestby	15,4 prosentandeler

Prosentandelen justeres årlig. Ved fakturering legges innbyggertallet pr. 01.01 i regnskapsåret til grunn.

Nye deltagerkommuner må godkjennes av kommunestyrene i eksisterende deltagerkommuner og nye deltagerandeler beregnes.

§ 7. Fordeling av kostnader

1. Selskapets netto driftskostnader knyttet til regnskapsrevisjon og lovens minimumskrav til forvaltningsrevisjon det enkelte driftsår fordeles på deltagerkommunene i forhold til innbyggertall, jf § 6.

Forvaltningsrevisjoner utover lovens minimumskrav bestilles og bekostes av den enkelte deltagerkommune.

Deltagerkommunene skal ha utført revisjonstjenester – regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon – i forhold til kommunens andel av driftskostnadene.

2. Revisjonskostnadene betales med en ½-part i januar og en ½-part i juni. Forvaltningsrevisjon utover lovens minimumskrav faktureres fortløpende.

3. Innenfor de rammer deltagerkommunene fastsetter, er budsjettet for distriktsrevisjonen styrets ansvar.

§ 8. Styret

1. Kommunestyret i hver deltagerkommune velger ett styremedlem og ett varamedlem. Styremedlemmene velges for kommunestyreperioden på fire år. Styret sitter til nytt styre er valgt.

Styret velger selv leder og nestleder.

Representant for de ansatte har møte- og talerett i styret når disse behandler saker som gjelder forholdet mellom selskapet som arbeidsgiver og de ansatte.

2. Daglig leder har møterett og talerett i styremøter.

3. Hvert styremedlem har en stemme.

4. Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er tilstede, deriblant leder eller nestleder. Som styrets beslutning gjelder det som flertallet av de møtende – men likevel minst 1/3-del av samtlige styremedlemmer – har stemt for. Ved stemmelikhet er møteleders stemme avgjørende.

5. Styret ansetter daglig leder og påser at den til enhver tid gjeldende forskrift om krav til revisors kvalifikasjoner ivaretas. Styret har instruksjonsmyndighet overfor daglig leder i saker som ikke er av revisjonsfaglig art.

Styret har arbeidsgiveransvaret for de personer som til enhver tid er ansatt i selskapet.

6. Styret gjennomfører et årlig dialogmøte med eierne som skal gi innspill til budsjettprosessen innen 30.06.

§ 9. Daglig leder

1. Daglig leder skal forestå den daglige ledelse av selskapet og skal følge de retningslinjer og pålegg som styret gir vedrørende driften av selskapet.

2. Den daglige ledelse omfatter ikke saker som etter selskapets forhold er av uvanlig art eller av stor betydning. Slike saker kan den daglige leder bare avgjøre når styret i den enkelte sak har gitt daglig leder myndighet til det, eller når styrets beslutning ikke kan avventes uten vesentlig ulempe for selskapets virksomhet. Styret skal i så fall snarest mulig underrettes om saken.

3. Daglig leder har instruksjonsmyndighet ovenfor øvrige ansatte i selskapet.

§ 10. Representasjon og signatur

1. Styret representerer selskapet utad og tegner dets firma. Styret kan delegere til daglig leder sammen med ett styremedlem retten til å tegne firmaet. Slik delegasjon må meldes til Foretaksregisteret.

2. Daglig leder representerer selskapet i saker i den daglige driften som faller inn under daglig leders myndighet, jfr. § 9.

§ 11. Lån

Selskapet kan ikke ta opp lån.

§ 12. Regnskap

1. Regnskapet skal settes opp etter de kommunale regnskapsprinsipper. Regnskapet føres av vertskommunen med mindre styret vedtar noe annet.

2. Selskapets regnskaper revideres av ekstern revisor.

§ 13. Vedtektsendringer

Vedtektsendringer må vedtas av kommunestyrene i deltagerkommunene.

§ 14. Uttreden

Den enkelte deltaker kan med ett års skriftlig varsel til styret si opp sitt deltakerforhold i selskapet og kreve seg utløst av dette.

§ 15. Oppløsning og avvikling

Forslag til oppløsning av selskapet må vedtas av styret og av kommunestyret i samtlige deltagerkommuner. Oppsigelse av avtalen kan bringes inn for departementet.

Spørsmål knyttet til oppløsning og avvikling av selskapet løses som angitt i Kommuneleven § 27.

Ved oppløsning blir eiendeler og gjeld å fordele mellom de deltagende kommuner etter den fordelingsnøkkel som følger av avtalens § 6.

Styret plikter å melde fra om avviklingen til Foretaksregistret.

Godkjenning av avtalen:

Enebakk kommunestyre

Frogn kommunestyre

Oppegård kommunestyre

Ski kommunestyre

Vestby kommunestyre

for Follo distriktsrevisjon

Wen Berntsen
.....
Monica Hoff
.....
Sylvia Bekken
.....
Olav Schub
.....
Per Edvin
.....
Per Einar
.....

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

6. juni 2013

Sak 24/13

Sak 24/13 Byggesaksbehandlingen i Enebakk kommune

Saksutredning:

I utvalgets møte den 7. mai fremmet utvalgets leder under punktet eventuelt, forslag om at kontrollutvalget bør se nærmere på byggesaksbehandlingen i Enebakk kommune. Bakgrunnen er at det gjentatte ganger er rettet kritikk mot teknisk avdeling for deres behandling av saker. Kontrollutvalget kan ved hjelp av de verktøy utvalget har til rådighet undersøke om det er hold i kritikken som fremsettes. Kontrollutvalget er ikke et klageorgan for enkeltsaker og kan derfor ikke gå inn i en enkelt sak, men vurdere saksbehandlingen og avdelingens arbeid på generelt grunnlag.

Utvalget ble enige om at utvalgets leder og FIKS innhenter flere opplysninger i saken til neste møte, slik at utvalget kan vurdere om det er grunnlag for å sette i gang nærmere undersøkelser eller en forvaltningsrevisjon av byggesaksbehandlingen.

Sekretariatet har i første omgang søkt i avisartikler for å danne seg et bilde av hva kritikken består i. Så langt vi har kunnet bringe på det rene handler kritikken om lang saksbehandlingstid og misnøye med behandlingen av spesielt en sak med en kompleks juridisk problemstilling. Vi understreker at utvalget bør være forsiktige med å gå inn i saker som ikke er ferdigbehandlet.

Vi har innhentet en oversikt over antall klagesaker til Fylkesmannen etter plan- og bygningsloven for 2012 (se vedlegg 1) Her fremkommer det at av totalt 5 klager har 3 klager fått medhold. Dette utgjør en andel på 60 %. Sammenlignet med andre kommuner i fylket som har om lag samme antall klagesaker er dette den høyeste andelen.

Follo distriktsrevisjon gjennomførte i 2012 en forvaltningsrevisjon på byggesaksbehandlingen i Frogn kommune (kan leses på www.follofiks.no). I denne presenteres enkelte statistikker der Enebakk er inkludert (se vedlegg 2) Dette gir en pekepinn på hvordan Enebakk plasserer seg sammenlignet med andre kommuner. Når det gjelder gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 3 ukers frist* i 2011 (tabell I) ligger Enebakk på linje med de øvrige Follo-kommunene. I oversikten over gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 12 ukers frist** (tabell II), hadde Enebakk i 2011 det høyeste snittet blant Follo kommunene. Også i 2010 og 2009 var gjennomsnittlig saksbehandlingstid relativt høy. I tabell III ligger en oversikt over andel klager til Fylkesmannen som har fått medhold. I denne oversikten vises at Enebakk kommune hadde en andel på godt under 30% for årene 2009, 2010 og 2011. Sammenlignet med statistikken fra 2012 (vedlegg 1) er dette en betydelig lavere andel.

*3 ukers frist referer seg til plan- og bygningsloven §21-7 jfr. §20-2 –mindre tiltak

**12 ukers frist referer seg til plan- og bygningsloven §21-7 jfr. §20-1 større tiltak og vesentlige endringer.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



Sekretariatet inviterte rådmannen til dette møtet for å svare på forhåndsinnsendte spørsmål. Grunnet et møte i teknisk utvalg samme dag, hadde ikke rådmannen mulighet til å delta i vårt møte til oppsatt tid. Vi har derfor ikke bedt utvalgets medlemmer om å sende inn spørsmål.

Sekretariatet rettet etter det en ny henvendelse til rådmannen, og ba om å få tilsendt eksisterende dokumenter og statistikker på følgende områder:

- Gjennomsnittlig saksbehandlingstid i byggesaker – 2010- 2011 - 2012
- Oversikt over antall klagesaker omgjort av eget tiltak i årene 2010 – 2011-2012
- Generelle rutinebeskrivelser som beskriver hvordan saksbehandlingen organiseres og struktureres.
- Dersom det også finnes rutinebeskrivelser for følgende temaer ønskes også dette oversendt:
 - Hvordan blir avgjørelsene som fattes kvalitetssikret?
 - Er det etablert rutiner for hvordan man håndterer saker med komplekse juridiske problemstillinger?

På grunn av knapt med tid har vi ikke kunne skaffe til veie disse dokumentene før innkallingen ble sendt ut. Dokumentene blir eventuelt ettersendt eller delt ut i møtet.

Sekretariatets vurdering:

Det er tidligere ikke gjennomført forvaltningsrevisjon på byggesaksbehandlingen i Enebakk. Utvalget har heller ikke prioritert dette i handlingsplan for forvaltningsrevisjon for perioden 2013-2016, men utvalget har selv myndighet til å endre prioriteringen.

Sekretariatet foreslår følgende fremgangsmåte:

- 1) Utvalget ber rådmannen svare på utvalgets spørsmål/problemstillinger i et eget notat som behandles på utvalgets neste møte.
- 2) På grunnlag av rådmannens svar, vurderer utvalget om det er behov for en grundigere undersøkelse i form av en forvaltningsrevisjon.

Ut fra de opplysninger sekretariatet har samlet inn så langt, spiller vi inn følgende problemstillinger som aktuelle å be rådmannen redegjøre for:

- Hvordan opplever brukerne den service og hjelp de får i byggesaker? (brukerundersøkelse)
- Hvordan sikres kvalitetsmessig og korrekt saksbehandling?
- Hvordan følger kommunen opp ulovlig byggearbeid?
- Hvordan håndterer kommunen komplekse juridiske problemstillinger?

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



Innstilling: Kontrollutvalget ber rådmannen redegjøre for kommunens saksbehandling av byggesaker, og svare på aktuelle spørsmål fra utvalget til neste møte. Utvalget vurderer deretter om det er grunnlag for ytterligere undersøkelser og en forvaltningsrevisjon av byggesaksbehandlingen.

Ås, 30. mai 2013

Lene H. Lilleheier /s./
Sekretær

Vedlegg: Statistikk fra Fylkesmannen,
Kopi av to sider fra forvaltningsrevisjonsrapporten Byggesaksbehandlingen i Frogn kommune.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgsekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



vedlegg 1)

Fylkesmannen i Oslo og Akershus

Oslo og Akershus < Plan og bygg < Plan- og bygningsrett < Statistikk 2012 – klagesaker etter plan- og bygningsloven

Hopp til menyen

Statistikk 2012 – klagesaker etter plan- og bygningsloven



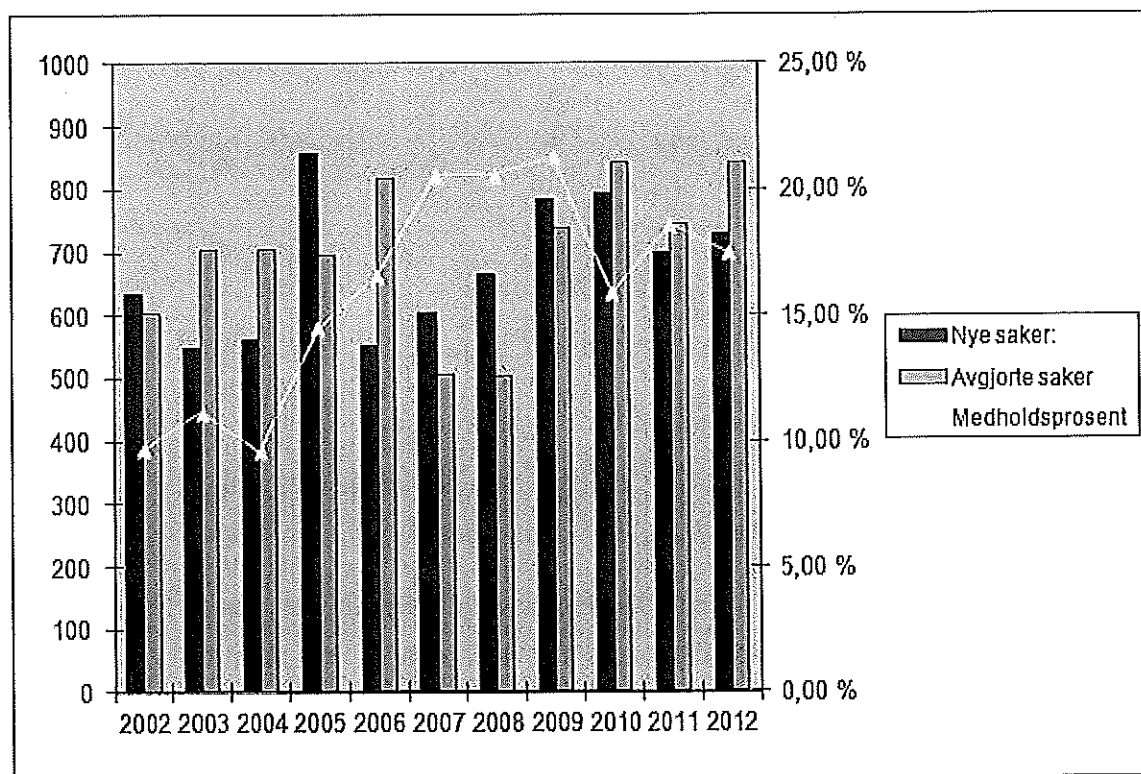
Foto: Scanpix

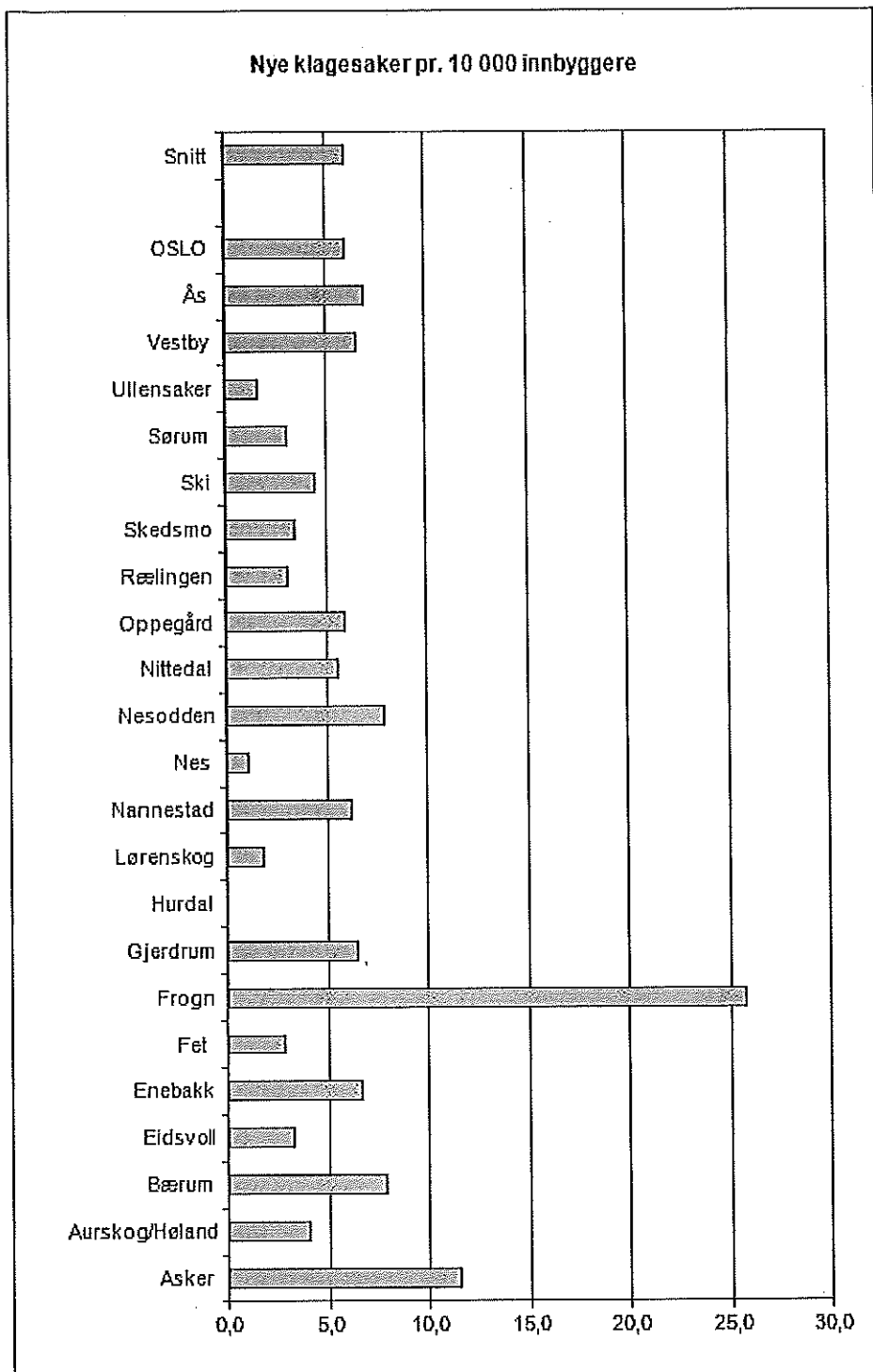
17,5 prosent av alle som har klaget har fått medhold.

Fylkesmannen mottok 728 klagesaker i 2012. Dette er en økning på 4 prosent sammenlignet med 2011. Fylkesmannen behandlet 841 klagesaker i 2012. Statistikken viser at 17,5 prosent av alle som har klaget har fått medhold. Kommunens vedtak ble opphevet og saken sendt tilbake for ny behandling i 122 saker, og omgjort i 25 saker. 14 saker ble avvist av formelle grunner.

Kommunevis oversikt 2012	Saker til realitetsbehandling	Antall klager som er gitt medhold	Omgjort/opphevet i % av saker til realitetsbehandling
Asker	73	11	15,1 %
Aurskog-Høland	10	4	40,0 %
Bærum	117	23	19,7 %
Eidsvoll	5	2	40,0 %
Enebakk	5	3	60,0 %

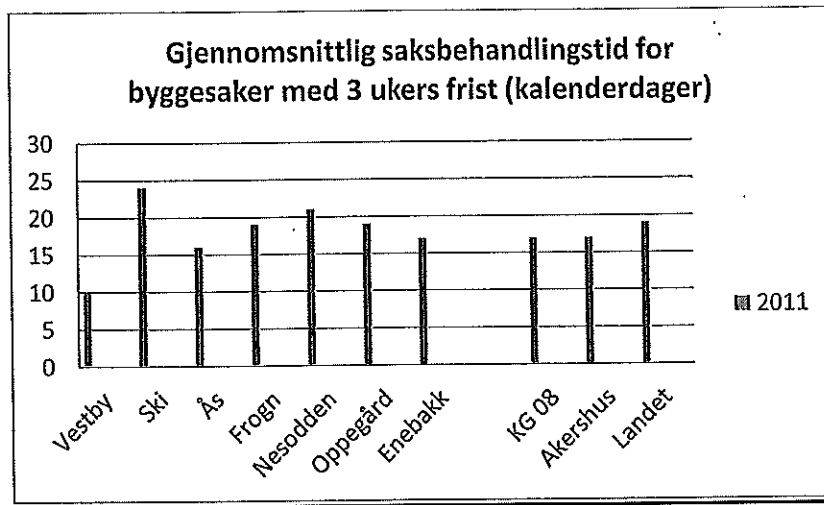
Fet	3	0	0,0 %
Frogn	36	11	30,6 %
Gjerdrum	3	0	0,0 %
Hurdal	1	0	0,0 %
Lørenskog	10	1	10,0 %
Nannestad	6	1	16,7 %
Nes	4	1	25,0 %
Nesodden	18	5	27,8 %
Nittedal	9	3	33,3 %
Oppegård	23	6	26,1 %
Rælingen	6	2	33,3 %
Skedsmo	16	5	31,3 %
Ski	13	3	23,1 %
Sørums	4	0	0,0 %
Ullensaker	7	0	0,0 %
Vestby	15	5	33,3 %
Ås	11	4	36,4 %
Oslo	430	49	11,4 %
Settefylkesmann	16	8	50,0 %
Totalt	841	147	17,5 %





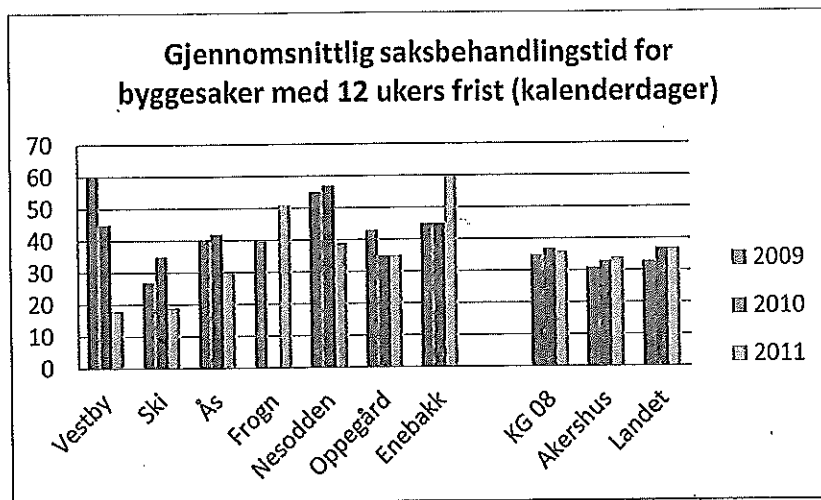
Tidsfrister

Tabellen under viser den gjennomsnittlige saksbehandlingstiden tiltak med 3 ukers frist i 2011. For Frogn kommune var dette 19 dager i 2011, som er under lovens krav.



Tabell I

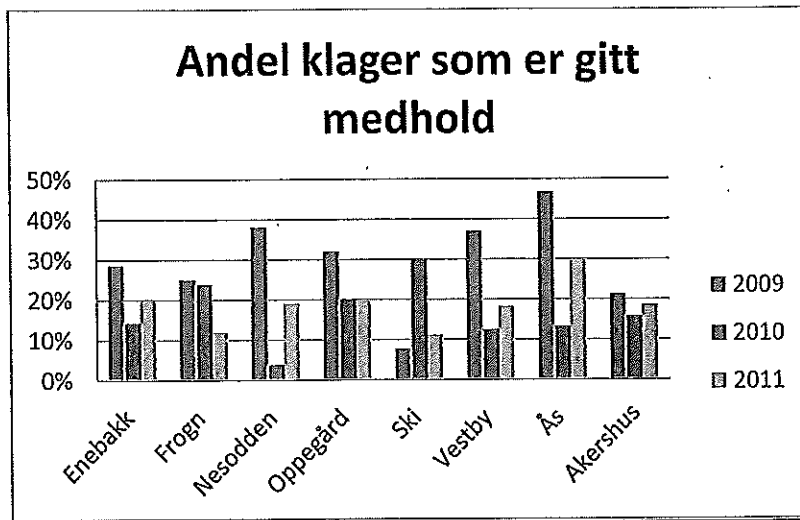
Når det gjelder 12-ukers sakene, viser tabellen nedenfor at gjennomsnittlig saksbehandlingstid i Frogn kommune var hhv. 40 og 51 dager i 2009 og 2011 (ingen registreringer i 2010), som er under fristen på 12 uker. Frogn ligger likevel noe høyt sammenlignet med snittet i sammenligningsgrunnlaget. Enebakk hadde lengst gjennomsnittlig saksbehandlingstid i 2011.



Tabell II

Frogn kommune har rapportert til SSB/Kostra om 11 fristoversittelser i 2011. Det er ikke registrert overskridelser i årene 08, 09, 10. Samtidig har rådmannen i et notat av 5. august 2011 til utvalget for miljø og plan, gjort oppmerksom på at kommunen hadde et etterslep av saker der tidsfrister er oversittet og kommunen hadde tapt gebyrinntekter. Disse sakene hadde blitt liggende pga. komplekse juridiske problemstillinger og kapasitetsutfordringer. I notatet blir det forklart at slike saker kan bli "offer for at når de har ligget så lenge, gjør det ikke noe om de blir liggende litt til", og tidligere tiders unnlatelser har blitt en unnskyldning for ikke å prioritere sakene. Dispensasjonssaker og ulovlighetssaker kommer ofte i denne kategorien.

Fylkesmannens statistikk viser også at 2 av sakene fra 2011 fikk medhold, mens 5 av sakene i 2010 og 2009 ble gitt medhold. Dette gir en medholdsprosent på 23,8 % i 2010 og 25 % i 2009. For 2011 er resultatet 11,8 %. Tabellen under viser dette sammenlignet med andre kommuner:



Tabell III

I følge handlingsplanen 2012-2015 mener kommunen at en andel på 16 % av klagen til Fylkesmannen som blir tatt til følge er godt nok, selv om målet er 0 %. Resultatet for 2011 var dermed innenfor målsettingen.

Tiltak i 100-metersbeltet

Når det gjelder byggetiltak i 100-metersbeltet, er kommuneplanens arealdel (2005-2017) med tilhørende bestemmelser og retningslinjer til kommuneplanens arealdel fra 30.03.07 gjeldende, da få av områdene her er regulerte. Kommuneplanbestemmelsene åpner for mindre vesentlige utvidelser av eksisterende bygg. Hva som er "mindre vesentlig" må avgjøres skjønnsmessig ut fra både størrelse og hvor eksponert bygget vil være. Revisjonen får opplyst at dette i praksis som regel dreier seg om dispensasjoner for tiltak som er mindre enn 5 kvm bebyggt areal. Kommuneadministrasjonen legger opp til at det vil bli gitt klarere bestemmelser som gir mindre rom for skjønn, i utkast til ny kommuneplan.

Kommunen opplever dessuten en del utfordringer knyttet til byggesøknader fra hytteeiere som ønsker å utvide i 100-metersbeltet eller der hytta allerede overstiger maksimalt tillatt areal. Det er ofte en utfordring å skape forståelse rundt reglene og behovet for søknad om dispensasjon. Kommunen er kjent med at det også er en del som bygger ulovlig uten godkjenning. Omfanget av dette er imidlertid ikke kartlagt. Det arbeides nå med en strategi for oppfølgingen av slike saker, og byggesaksavdelingen tar sikte på å legge denne frem for politisk behandling høsten 2012.

Søknader om byggetiltak i 100-metersbeltet blir registrert og fordelt til saksbehandler på vanlig måte i fordelingsmøtene. Saken gjennomgås av byggesaksbehandler som også gir en foreløpig vurdering av den. Deretter sendes saken til fylkesmannen og fylkeskommunen for uttalelse. Når kommunen har mottatt uttalelsen, fremmes en innstilling som politisk utvalg behandler og fatter vedtak i forhold til reguleringskrav og eksponerte åssider (mot sjøen). Utvalget skal behandle alle saker der det innstilles på å gi dispensasjon i 100-metersbeltet. Generelt legger kommunen stor vekt på allmennhetens interesser i behandlingen av slike saker.

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

6. juni 2013

Sak 25/13

Sak 25/13 Orienteringssaker

Vedlegg:

- 1) Muntlig orientering fra fagkonferansen og årsmøtet i FKT (v/Fagerli og Fjerdingby)
- 2) Fylkesmannens tilsynskalender
- 3) Årshjulet
- 4) Aktivitetsplanen
- 5) Melding om vedtak fra kommunestyret – kontrollutvalgets årsrapport
- 6) Melding om vedtak fra kommunestyret – forvaltningsrevisjonsrapporten internkontroll

Innstilling: Orienteringssakene tas til orientering.

Ås, 30. mai 2013

Lene H. Lilleheier /s./
sekretær

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



2)

Fylkesmannen i Oslo og Akershus

[Oslo og Akershus < Tilsyn](#)

[Hopp til menyen](#)

Tilsyn


Fylkesmannens fagavdelinger fører tilsyn med statlige, kommunale og private virksomheter i Oslo og Akershus. Formålet er å påse at rettssikkerhet og krav til gjeldende lovverk blir fulgt. Her vises bare de kommunerettede tilsynene.

Når kommunen formelt er varslet om tilsynet, legges det i kalenderen nedenfor. Oversikten oppdateres jevnlig. Endelig tilsynsrapport legges ut under kalenderoppføringen. Se avsluttede tilsyn via lenke i høyremargen.

En oversikt over tema for kommunerettede tilsyn i 2013 finner du via lenke i høyremargen.

MANDAG 10.06.2013

Tilsyn med barneverntjenesten i Asker

 Flyttet tidspunkt. (Opprinnelig 4.-7.juni)

Asker kommune - Fylkesmannen i Oslo og Akershus

[\[Les mer \]](#)

Årshjul for orienteringer fra administrasjonen i Enebakk kommune m.v.:

Tidspunkt - møter	Hvem inviteres fra administrasjonen?	Tema
Januar/februar	Rådmannen	Generell dialog
April/mai	Økonomisjef/regnskapssjef	Kommunens årsregnskap og årsberetning
April/mai		Godkjenning av årsregnskap
Høst	<u>Hvert år</u> : Kommunalsjef Helse- og omsorg	<u>Tema 2013</u> : <i>Generell dialog</i>
Høst	<u>Annet hvert år</u> : Rullering mellom kommunalsjef Kultur – og oppvekst og kommunalsjef Teknikk- og miljø	<u>Tema 2013</u> : <i>Generell dialog med kommunalsjef Teknikk- og miljø.</i>
Høst		<u>Annet hvert år</u> : Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid etter å ha vært i funksjon i hhv. 1 og 3 år
Høst/vinter		Utvalgets årlige vurdering av neste kalenderårs forvaltningsrevisjonsprosjekt med basis i handlingsplanen for forvaltningsrevisjon

28.05.2013

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE AKTIVITETSPLAN FOR 2013 - pr. 30.mai

Oversikten nedenfor viser planlagte aktiviteter, frist for når de skal være ferdig, ansvar for å utføre oppgaven samt status. Oversikten ajourføres fortløpende. Follo distriktsrevisjon (FDR) står for all revisjon. FIKS utreder andre saker, lager innstilling i alle saker og er sekretær for utvalget. FDRs rapporter skal være FIKS i hende senest fjorten dager før utvalgsmøtet.

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
1	Kontrollutvalgets årsrapport 2012	Januar	FIKS		KU 15/13 KS 13.5.13
2	Aktivitetsplan / årshjul	Januar	FIKS	KU 24/1	Rullerende
3	Møteplan		FIKS	Vedtatte møter 1. halvår: 24/1, 21/3, 7/5, 6/6 Vedtatte møter 2. halvår: 26/9, 14/11, 5/12 og 24. oktober – Faglig forum	
4	Kommunens årsregnskap og årsmelding for 2012	15. april	FDR		KU 19/13
5	Tertialrapporter:				
	1. Tertialrapport jan-april 2013 - orienteringssak	Mai	Kommunen	KU 6/6	
	2. Tertialrapport jan-aug. 2012 - orienteringssak	Oktober	Kommunen		
6	Rapporter fra revisjonen:				
	1. Pr. 30.04.13 (perioden 01.05.12 - 30.04.13)	Mai	FDR	KU6/6	
	2. Pr. 31.10.13 (perioden 01.05.13.-31.10.13)	November	FDR		
	3. Overordnet revisjonsstrategi 2013	September	FDR		

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
6	Plan for forvaltningsrevisjon 2013 - 2016		FIKS		KU 46/12 KS 22.10.12
7	Forvaltningsrevisjon 2012:				
	Internkontroll	Januar	FDR		KU 12/13 KS 13.5.13
8	Forvaltningsrevisjon 2013:				
	Barneverntjenesten – hjelpetiltak i hjemmet		FDR	KU 24/1 - prosjektplan	
	NAV - Enebakk		FDR	KU 24/1 - prosjektplan	
9	Oppfølging av tidligere prosjekter:	<u>Rådm.</u> <u>svarfrist:</u>	FIKS		
	Forvaltningsrevisjonsrapport – internkontroll	13.11.2013	FIKS		
	Forvaltningsrevisjonsrapport – Dokumentbehandling og arkiv	26.09.2012			KU 52/12 KS 03/13
10	Plan for selskapskontroll 2013 – 2016		FIKS		KU 47/12 KS 22.10.2012
11	Budsjett for tilsyn og kontroll 2013	September	FDR/FIKS		



FIKS - Follo interkommunale kontrollsekretariat
Postboks 195
1431 ÅS

Deres ref./deres dato:
/

Vår ref.:
2012/633/BEAHES

Arkivkode:
216

Dato:
14.05.2013

Kontrollutvalgets årsrapport 2012

MELDING OM VEDTAK

Saken er behandlet av kommunestyret i Enebakk 13.5.2013.

De underrettes med dette om at det er fattet følgende

VEDTAK:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2012 til orientering.

Med vennlig hilsen

Beate Hess-Bolstad
rådgiver



Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat - FIKS
Postboks 195
1431 ÅS

Deres ref./deres dato:
/

Vår ref.:
2012/667/BEAHES

Arkivkode:
446

Dato:
14.05.2013

Forvaltningsrevisjonsrapport - internkontroll

MELDING OM VEDTAK

Saken er behandlet av kommunestyret i Enebakk 13.5.2013.

De underrettes med dette om at det er fattet følgende

VEDTAK:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrapporten «Internkontroll» til orientering.
2. Rådmannen bes følge opp rapportens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget om resultatet innen seks måneder.

Med vennlig hilsen

Beate Hess-Bolstad
rådgiver

Kopi til:
Follo Distriktsrevisjon Postboks 3010