

KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Til kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer

MØTEINNKALLING

Tid: 22. mai 2013 kl 17.15

Jnr. 93/13 A 413

Sted: Møterom Hasle i Tangenten

Møtet er åpent for publikum. Ved stengt dør, ring tlf. 959 39 656.

Til behandling:

Godkjenning av innkalling og dagsorden

Saksliste:

Sak 14/13 Protokollen fra møtet den 6. mars 2013

Sak 15/13 Kommunens årsregnskap og årsmelding for 2012

Sak 16/13 Forvaltningsrevisjonsrapport om Barnevern – forebygging og tiltak – ny
Behandling

Sak 17/13 Omdanning av Follo distriktsrevisjon til et interkommunalt selskap (IKS)

Sak 19/13 Prosjektplan forvaltningsrevisjon av økonomistyringen

Sak 18/13 Orienteringer

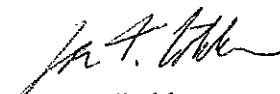
Eventuelt

Melding om forfall eller spørsmål vedr. habilitet meldes sekretæren i god tid før møtet.
Varamedlemmer møter bare etter særskilt avtale.

Det blir en enkel servering ved møtets begynnelse.

16. mai 2013

Øivind Stenbek /s./
Leder


Jan T. Løkken
Sekretær

Kopi: Ordfører
Rådmann + f DR

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse

Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse

Rådhusplassen 29

Telefon (a)

64 96 20 58

(m)

959 39 656

E-post

FIKS@as.kommune.no

Internett:

www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	22. mai 2013	Sak 14/13
------------------------	--------------	-----------

Sak 14/13 Protokollen fra møtet den 6. mars 2013

Saksutredning:

Et forslag til protokoll ble sendt utvalget på høring den 7. mars. Arne Maus hadde en merknad og denne er tatt inn i vedlagte forslag.

Innstilling: Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 6. mars 2013
godkjennes

Ås, 15. mai 2013

Jan T. Løkken /s/
Sekretær

Vedlegg: Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 6. mars 2013

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE**PROTOKOLL**

fra møtet den 6. mars 2012 kl 17.15 – 19.40 i Tangenten

Til stede: Øivind Stenbek (leder)
Arne Maus
Aud Lise Norheim

Forfall: Astrid Driva Rødsand
Martin Apenes

Fra sekretariatet: Jan T. Løkken

Fra Follo distriktsrevisjon: Revisjonssjef Steinar Neby
Avdelingsleder Bjørn Tore Nedregård

Vedtak: Innkalling og dagsorden ble enstemmig vedtatt.

Sak 08/13 Protokollen fra møtet den 30. januar 2013

Innstilling: Protokollen fra møtet den 30. januar 2013 godkjennes.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 09/13 Forvaltningsrevisjonsrapporten om barnevern – forebygging og tiltak

Innstilling: Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barneverntjenesten – forebygging og tiltak til orientering.

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

- 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barneverntjenesten – forebygging og tiltak til orientering.*
- 2. Rådmannen bes følge opp rapportens anbefalinger og melde til bakte til kontrollutvalget innen seks måneder.*

Behandling: Revisjonen presenterte hovedtrekkene i rapporten.

Utvalgets medlemmer var kritiske til at rapporten ikke hadde fulgt opp utvalgets ønske om å innhente brukeres og andre instansers syn på hvordan barnevernet fungerer i praksis. Medlemmene mente det bør være mulig å innhente erfaringer som kan gi indikasjoner på om tiltak virker, uten at dette har et forskningspreg.

Det ble pekt på at rapporten redegjør for at det mottas 170 bekymringsmeldinger per år , men at det bare forklares hvordan ca.

halvparten av disse er framkommet i tabell 4. Prosentene som deretter regnes ut fra dette er da ikke riktige. Utvalget ønsker at det på oversiktsbasis gis forklaring hvordan alle bekymringsmeldingene er framkommet.

Rapporten bør fortelle hvilke nøkkeltall som ligger til grunn for kommunebarometeret om barnevernet. Revisjonens vurdering vedr. NAV oppfølging av de enslige mindreårige flyktningene i kommunen blir hengende i lufta uten begrunnelse. Koordineringen av det forebyggende arbeidet eller mangelen på dette burde vært dokumentert bedre. Anbefalingen vedr. brukernes personvern burde vært sterkere. Utvalget stilte spørsmål ved de forbehold i forhold til rapportens kvalitet som gjøres på side 9.

Revisjonen sa seg villig til å se på utvalgets merknader foran det neste møtet i utvalget.

Vedtak: Saken ble utsatt til neste møtet i utvalget.

Sak 10/13 Rådmannens oppfølging av rapporten om informasjonssikkerhet og IT-drift

Innstilling: Kontrollutvalget konstaterer at et flertall av anbefalingene i rapporten om informasjonssikkerhet og IT-drift ikke er gjennomført. Kontrollutvalget ber om en ny tilbakemelding fra rådmannen når anbefalingene er fulgt opp, senest innen utgangen av 2013.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 11/13 Revisjonens arbeid

Innstilling: Revisjonens redegjørelse tas til orientering.

Behandling: Steinar Neby orienterte og svarte på spørsmål. Fra utvalget ble det pekt på at sein levering av forvaltningsrapporter må unngås. Som kunde og bestiller vil kontrollutvalget forvente en profesjonell behandling og tilbakemelding.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 12/13 Forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av hjemmetjenesten

Innstilling: Kontrollutvalget godkjenner revisjonens forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av hjemmetjenesten.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 13/13 Orienteringer

Innstilling: Orienteringssakene tas til orientering.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Nesoddtangen, den 22. mai 2013

KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	22. mai 2013	Sak 15/13
------------------------	--------------	-----------

Sak 15/13 Kommunens årsregnskap og årsberetning 2012

Saksutredning:

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor skal det, i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 7, avgi uttalelse om kommunens årsregnskap. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v, § 5, gir bestemmelser revisjonsberetningens innhold. Revisjonsforskriften § 5, 4. ledd nr. 3, bestemmer at revisor også skal uttale seg om opplysninger i årsberetningen samsvarer med årsregnskapet.

Distriktsrevisjonen har avgitt en revisjonsberetning datert 15. april 2013 og konkluderer at: *"Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Nesodden kommune per 31. desember 2012 og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge."*

Revisjonsberetningen har ingen presiseringer eller forbehold.

Revisjonen mener opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Regnskapet for 2012 er avgitt med ett netto driftsresultat på -1,6 %. Rådmannen peker i årsberetningen (s. 13) på at hovedårsaken er et høyt merforbruk i forhold til budsjettet hovedsakelig innenfor helse og omsorg, teknikk og miljø, samt at tilskuddet til de private barnehagene ble høyere enn budsjettet. Rådmannen mener dett er et svakt resultat som kommunen over tid ikke kan leve med (s.11). Rådmannen skriver også at de store investeringsprosjektene har ført til at kommunens likviditet har blitt svekket. Fondene har gradvis blitt tappet slik at kommunens handlefrihet nærmest er borte. Han mener denne trenden ikke er bærekraftig over tid (s.11).

Rådmann (forbehold pga annet møte) og økonomisjef kommer i møtet og vil orientere om hovedpunktene i regnskapet og årsmeldingen og svare på spørsmål.

Innstilling: Kontrollutvalgets uttalelse om Nesodden kommunes årsregnskap for 2012:

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

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

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	22. mai 2013	Sak 15/13
------------------------	--------------	-----------

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ikke merknader til Nesodden kommunes årsregnskap for 2012.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner det framlagte regnskapet for Nesodden kommune for 2012.

Vedtaket oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Ås, den 15. mai 2013

Jan T. Løkken /s/
Sekretær

Vedlegg: FDRs revisjonsberetning for 2012 datert 15. april 2013
Dokumentene nedenfor er sendt direkte fra kommunen til medlemmene:
Årsregnskapet for Nesodden kommune for 2012
Årsberetning for Nesodden kommune for 2012

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



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

Til kommunestyret i Nesodden kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Nesodden kommune, som består av balanse per 31. desember 2012, driftsregnskap som viser kr 717.838.000 til fordeling drift og et regnskapsmessig resultat på kr 0, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Nesodden kommune per 31. desember 2012, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

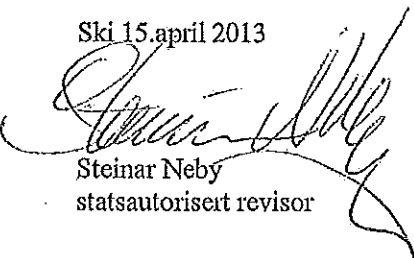
Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene på sidene 14-42 i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk.

Ski 15.april 2013


Steinar Neby
statsautorisert revisor

Kontrollutvalgets møte	22. mai 2013	Sak 16/13
------------------------	--------------	-----------

Sak 16/13 Forvaltningsrevisjonsrapport om Barnevern – forebygging og hjelpetiltak – ny behandling

Saksutredning

Under kontrollutvalgets behandling av rapporten om barnevernet i sak 09/13 kom det fram en del spørsmål og innsigelser vedr. rapporten som revisjonen ville se nærmere på. Revisjonen har på dette grunnlaget utarbeidet en ny versjon av rapporten. I den nye versjonen følger revisjonen opp eller har vurdert på nytt de merknadene som kom fram i møtet, jf. protokollen:

- Noen av forbeholdene vedr. kvaliteten på rapporten er tatt vekk (s. 13).
- De aktuelle nøkkeltallene for kommunebarometeret beskrives (s. 11)
- Det gis en totaloversikt over hvordan bekymringsmeldingene er framkommet s. 20 og 21).
- Vurderinger av hvordan tiltakene virker er innhentet (s. 29 ff) fra barneverntjenesten, rektorene i grunnskolen og styrerne i de kommunale barnehagene. (Tilbake-meldingene er generelt at tiltakene virker.)
- Tiltak overfor mindreårige flyktninger beskrives s. 21 og 22.
- Dokumentasjonen av koordineringen av det forebyggende arbeidet ble etterlyst. Her har revisjonen (s. 39) valgt å legge rådmannens uttalelse til grunn og anbefalingen i den første versjonen av rapporten er strøket.
- Revisjonen opprettholder sin anbefaling vedr. brukernes personvern (s.38). Sekretariatet mener kontrollutvalget event. kan forsterke denne i sin uttalelse.

Revisjonen skriver i rapporten (s. 13) at rådmannen har vært konsultert ifm. den tilleggsinformasjonen som er tatt inn etter første behandling i kontrollutvalget.

For øvrig viser vi til vår saksutredning i sak 09/13.

Rådmannen(usikkert om han kan komme pga. møtekollisjon) og lederen av barneverntjenesten er invitert til dette møtet for å gi en kort orientering om arbeidet og for å svare på spørsmål.

Innstilling: Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barneverntjenesten – forebygging og tiltak til orientering.

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barneverntjenesten – forebygging og tiltak til orientering.*
2. *Rådmannen bes følge opp rapportens anbefalinger og melde til bake til kontrollutvalget innen seks måneder.*

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	22. mai 2013	Sak 16/13
------------------------	--------------	-----------

Ås, 15. mai 2013

Jan T. Løkken /s/
Sekretær

Vedlegg: FDRs forvaltningsrevisjonsrapport om Barnevern – forebygging og hjelpetiltak
versjon pr.10. april 2013.
Kopi av utv.sak 09/13

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



Sak 09/13 Forvaltningsrevisjonsrapport om barnevern – forebygging og hjelpetiltak**Saksutredning:**

Kommunestyret sluttet seg den 21. juni 2012 til kontrollutvalgets innstilling om prosjektplan for forvaltningsrevisjonen av barnevernet i Nesodden, jf. Sak 16/12 i møtet den mai.

I kontrollutvalgets behandling ble det gjort følgende presisering:

Utvalget var enig om at revisjonen også bør se på i hvilken grad andre enn det offentlige leverer bekymringsmeldinger og hvordan disse blir fulgt opp. Det ble påpekt at de formelle rutinene kan være på plass, men at tiltakene likevel ikke fungerer i praksis, og vice versa. Det var enighet om at revisjonen også bør se på mulighetene for å innhente brukeres og andre instanser syn på hvordan barnevernet fungerer i praksis. Utvalget er klar over at dette kan reise en del metodiske utfordringer innenfor rammen av prosjektet.

Vi kan ikke se at rapporten i særlig grad har undersøkt i hvilken grad andre enn det offentlige leverer bekymringsmeldinger. Ei heller har revisjonen fulgt opp utvalgets ønske om å innhente brukeres og andre instanser syn på hvordan barnevernet fungerer i praksis. Til dette viser revisjonen (s. 9) til at de har fått informasjon fra barneverntjenesten om at det av personvern hensyn ikke er mulig å få informasjon fra skole eller barnehage om virkningen av tiltak for det enkelte barn. Sekretariatet vil til dette bemerke at det trolig ikke var utvalgets ønske å få virkningen av barnevernets tiltak for det enkelte barn, men gjennom anonymisert statistikk for grupper av barn. Revisjonen har ikke kommentert ønsket om å innhente «andre instansers syn». Vi mener revisjonens vurderinger på dette området med fordel kunne vært lagt fram til drøfting i utvalget underveis i arbeidet.

For øvrig mener vi revisjonen har fulgt opp kommunestyrets vedtak om formål og problemstillinger på en god måte.

Et sammendrag er tatt inn foran i rapporten. SLT står for «Samordning av lokalt kriminalitetsforebyggende arbeid».

Revisjonens anbefalinger står på side 32.

Rådmannen trekker i sin høringsuttalelse fram forhold han mener er feil i rapporten og hvordan han vil følge opp rapportens anbefalinger.

Sekretariatet mener at feil burde vært vasket bort tidligere i prosessen, særlig gjennom faktaverifiseringen hos kommunens kontaktperson. Vi er enig med revisjonen om at flere av de forhold som rådmannen tar opp som feil, mer er å betrakte som utfyllende informasjon. Vi kan

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	6. mars 2013	Sak 09/13
------------------------	--------------	-----------

ikke se at høringsuttalelsen svekker helheten i rapporten og rådmannen har ikke innsigelser mot anbefalingene.

I henhold til kontrollutvalgsforskriften § 12 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon blir fulgt opp og rapportere tilbake til kommunestyret om dette.

Innstilling: Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barneverntjenesten – forebygging og tiltak til orientering.

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

- 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barneverntjenesten – forebygging og tiltak til orientering.*
- 2. Rådmannen bes følge opp rapportens anbefalinger og melde til bakte til kontrollutvalget innen seks måneder.*

Ås, 27. februar 2013

Jan T. Løkken /s/
Sekretær

Vedlegg: FDRs forvaltningsrevisjonsrapport om Barnevern – forebygging og hjelpetiltak mottatt 12.2.2013

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



Kontrollutvalgets møte	22. mai 2013	Sak 17/13
------------------------	--------------	-----------

Sak 17/13 Omdanning av Follo distriktsrevisjon til interkommunalt selskap

Saksutredning:

Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 5. desember 2012, jf. sak 47/12, bl.a. å be om at ordførermøtets innstilling om ny selskapsavtale for Follo distriktsrevisjon (FDR) legges framfor 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 47/12, jf. ovenfor, har rådmannen v/økonomisjef sagt seg 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.

I innstillingen fra rådmennene er det gjort enkelte endringer forslaget til selskapsavtale i forhold til styret ifor 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 derfor 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 kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	22. mai 2013	Sak 17/13
------------------------	--------------	-----------

Innstilling:

Kontrollutvalget støtter forslaget om å omdanne FDR 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 omdanne til et IKS.
2. Vedlagte forslag til selskapsavtale fastsettes for det nye selskapet.

Ås, 15. mai 2013

Jan T. Løkken /s/
Sekretær

Vedlegg:

- I Rådmennes 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 58
Telefon (m): 959 39 656
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:

Rådmenenes 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 ivarettatt 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 deltagere. 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 budsjettamme, 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 deltagere vil oppgavene for selskapet øke. Dette vil bli kompensert av tilsvarende større inntekter fra disse kommunene, slik at kostnadene ikke vil øke for dagens deltagere. 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

1)

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 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 sakliste.

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. 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 sakliste 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 selskapet 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 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.

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:

Follo distriktsrevisjon

Postadresse: Postboks 3010, 1402 SKI
Besøksadresse: Parkaksen 6, SKI

Telefon: 64 87 87 60
Telefaks: 64 87 86 16

E-mail: revisjonen@follo-dr.no
Web: www.follo-dr.no
Bankkonto: 1644.08.41566

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 ivaretatt 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 tjenstepensjon, 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 kommunestyre 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

3)

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 avvendes 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 Foretaksregistret.

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 Kommuneloven § 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

Don Børly
.....
Thorvald
.....
Edvin Jakobsen
.....
Olav Schib
.....
Per Edvin
.....
Jan Einar
.....

**LOV 1999-01-29 nr 06: Lov om interkommunale selskaper.**

DATO: LOV-1999-01-29-6
DEPARTEMENT: KRD (Kommunal- og regionaldepartementet)
PUBLISERT: Avd I 1999 Nr. 1
IKRAFTTREDELSE: 2000-01-01
SIST-ENDRET: LOV-2005-06-17-90 fra 2008-01-01
ENDRER:
SYS-KODE: BF02, BG20b, D02
NÆRINGSKODE: 911, *
KORTTITTEL: Lov om interkommunale selskaper – intkomsel.

INNHold

Lov om interkommunale selskaper.

- § 1. Lovens virkeområde
- § 2. Partsstilling
- § 3. Deltakeransvar
- § 4. Selskapsavtale
- § 5. Deltakernes innskuddsplikt
- § 6. Representantskapet og dets sammensetning
- § 7. Representantskapets myndighet
- § 8. Innkalling til møte i representantskapet
- § 9. Saksbehandlingen i representantskapet
- § 10. Styret og styrets sammensetning
- § 11. Innkalling til styremøte
- § 12. Saksbehandlingen i styret
- § 13. Styrets myndighet
- § 14. Daglig leder
- § 15. Inhabilitet
- § 16. Selskapets representasjon
- § 17. Overskridelse av representasjonsretten
- § 18. Årsbudsjettet
- § 19. Budsjettavvik
- § 20. Økonomiplan
- § 21. Realiserte verdier
- § 22. Låneopptak og garantitilsagn
- § 23. Utlegg, arrest, konkurs m.v.
- § 24. Betalingsvansker
- § 25. Salg av selskapets faste eiendommer m.v.
- § 26. Eierskifte
- § 27. Selskapets regnskap
- § 28. Selskapets revisjon
- § 29. Utdelinger
- § 30. Uttreden
- § 31. Utelukkelse
- § 32. Oppløsning
- § 33. Avviklingsstyre

- § 34. Avviklingen
 - § 35. Sikrede midler
 - § 36. Deltakernes ansvar etter avvikling
 - § 37. Foreldelse
 - § 38. Erstatningsansvar
 - § 39. Ikraftsetting
 - § 40. Tilpassing av interkommunalt selskap med ubegrenset deltakeransvar til loven
 - § 41. Tilpassing av interkommunalt selskap med begrenset deltakeransvar til loven
 - § 42. Informasjon om ressursbruk og tjenesteytelser
-

Lov om interkommunale selskaper.

§ 1. Lovens virkeområde

Loven gjelder for interkommunalt selskap. Med interkommunalt selskap menes et selskap hvor alle deltakerne er kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper. Loven gjelder likevel ikke for selskap hvor samtlige deltakere har et begrenset ansvar for selskapsforpliktelsene.

§ 2. Partsstilling

Interkommunalt selskap kan ha rettigheter, forpliktelser og partsstilling overfor domstol og andre myndigheter.

§ 3. Deltakeransvar

Den enkelte deltaker hefter ubegrenset for en prosent- eller brøkdel av selskapets forpliktelser. Til sammen skal delene utgjøre selskapets samlede forpliktelser. Den enkelte deltakers ansvar for selskapsforpliktelser svarer til deltakerens eierandel i selskapet med mindre annet fremgår av selskapsavtalen.

En selskapskreditor må først gjøre sitt krav gjeldende mot selskapet. Dersom kreditor ikke oppnår dekning av selskapet innen 14 dager regnet fra påkrav, kan kreditor kreve den enkelte deltakeren direkte for deltakerens andel av forpliktelsen.

En deltaker som helt eller delvis har dekket en fordring på selskapet, kan straks søke tilbake sitt utlegg av selskapet.

§ 4. Selskapsavtale

For interkommunalt selskap skal det opprettes en skriftlig selskapsavtale. For de enkelte deltakere skal kommunestyret eller fylkestinget selv vedta avtalen. For deltaker som er interkommunalt selskap, vedtas selskapsavtalen av representantskapet. Vedtaket krever tilslutning fra samtlige medlemmer av representantskapet med mindre annet er fastsatt i selskapsavtalen for det deltakende selskap.

Endringer i selskapsavtalen som gjelder forhold som omtalt i tredje ledd, skal skje på samme måte. Andre endringer vedtas av representantskapet med tilslutning fra minst to tredeler av de avgitte stemmer med mindre det er avtalt at også slike endringer skal vedtas i samsvar med regelen i første punktum.

Selskapsavtalen skal i det minste angi følgende:

1. selskapets foretaksnavn;
2. angivelse av deltakerne;
3. selskapets formål;
4. den kommune der selskapet har sitt hovedkontor;
5. antall styremedlemmer;
6. deltakernes innskuddsplikt og plikt til å foreta andre ytelser overfor selskapet;
7. den enkelte deltakers eierandel i selskapet og den enkelte deltakers ansvarsandel i selskapet dersom denne avviker fra eierandelen;
8. antall medlemmer av representantskapet og hvor mange medlemmer den enkelte deltaker oppnevner;
9. annet som etter lov skal fastsettes i selskapsavtalen.

Endret ved lov 5 sep 2003 nr. 91 (ikr. 1 mars 2004 iflg. res. 5 sep 2003 nr. 1118).

§ 5. Deltakernes innskuddsplikt

Den enkelte deltaker plikter ikke å gjøre innskudd i selskapet i større utstrekning enn det som følger av selskapsavtalen eller av loven her.

Når ikke annet er avtalt, forfaller forpliktelser til å yte innskudd straks.

§ 6. Representantskapet og dets sammensetning

Selskapet skal ha et representantskap hvor samtlige deltakere er representert med minst én representant. Vedkommende kommunestyre eller fylkesting oppnevner selv sine representanter. Et interkommunalt selskap deltaker, oppnevner selskapets representantskap dets representanter. Det skal oppnevnes minst like mange varamedlemmer som faste medlemmer. Hvis ikke annet er fastsatt i selskapsavtalen, velger representantskapet selv sin leder og nestleder.

Kommunestyret eller fylkestinget bestemmer selv om dets representanter skal velges ved forholdsvalg eller flertallsvalg.

Daglig leder kan ikke velges til medlem av representantskapet.

Representantskapets medlemmer velges for fire år om ikke annet er fastsatt i selskapsavtalen. Den enkelte deltaker kan foreta nyvalg av sine representantskapsmedlemmer i valgperioden. Nyvalg skjer for den gjenværende del av valgperioden.

§ 7. Representantskapets myndighet

Deltakerne utøver sin myndighet i selskapet gjennom representantskapet. Representantskapet er selskapets øverste myndighet og behandler selskapets regnskap, budsjett og økonomiplan og andre saker som etter loven eller selskapsavtalen skal behandles i representantskapet.

Det kan fastsettes i selskapsavtalen at visse arter saker som ellers vil høre under styret, jf. § 13, må godkjennes av representantskapet. Slik bestemmelse kan bare gjøres gjeldende overfor en tredjeperson når bestemmelsen er registrert i Foretaksregisteret, eller når tredjepersonen kjente eller burde kjent bestemmelsen.

§ 8. Innkalling til møte i representantskapet

Representantskapets leder innkaller til møte i representantskapet når det er nødvendig for behandling av en sak som etter loven her eller selskapsavtalen skal behandles av representantskapet, og når det ellers er nødvendig for behandling av en bestemt sak. Representantskapets leder plikter å innkalle representantskapet til møte når styret, revisor, minst en av deltakerne eller minst en tredel av representantskapets medlemmer krever det for behandling av en bestemt angitt sak.

Innkalling til representantskapsmøte skal skje med minst fire ukers varsel og skal inneholde sakliste. De enkelte deltakere skal med samme frist varsles om innkallingen og saklisten.

Representantskapets leder kan innkalle representantskapet med kortere frist i tilfeller hvor dette er påtrengende nødvendig.

§ 9. Saksbehandlingen i representantskapet

Hver representant har én stemme med mindre annet er fastsatt i selskapsavtalen. Representantskapet er beslutningsdyktig når minst halvdel av medlemmene er til stede, og disse representerer minst to tredeler av stemmene.

Saker som ikke er meddelt representantene etter de regler som gjelder for innkalling, kan ikke behandles av representantskapet med mindre samtlige representanter samtykker. Foruten de som har rett til å kreve representantskapet innkalt etter § 8 første ledd annet punktum, kan styrets leder og daglig leder foreslå en sak tatt opp til behandling etter første punktum.

Representantskapsmøtet ledes av leder eller, i dennes fravær, av nestleder. Dersom ingen av disse er til stede, velges en møteleder.

Med mindre annet er fastsatt i loven her eller i selskapsavtalen, gjelder som representantskapets vedtak det som flertallet av stemmene er avgitt for. Ved stemmelikhet er møtelederens stemme avgjørende.

Ved valg eller ansettelse anses den eller de valgt eller ansatt som får flest stemmer. Representantskapet kan på forhånd bestemme at det skal holdes ny avstemning dersom ingen får flertall av de avgitte stemmer. Står stemmetallet likt, treffes avgjørelse om ansettelse av møtelederen, mens valg avgjøres ved loddtrekning.

Om ikke representantskapet for den enkelte sak bestemmer noe annet, har styrets medlemmer og daglig leder rett til å være til stede i representantskapets møter og til å uttale seg. Styrets leder og daglig leder har plikt til å være til stede med mindre det er åpenbart unødvendig eller det foreligger gyldig forfall. I sistnevnte tilfelle skal det utpekes en stedfortreder.

Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll fra møtet. Protokollen underskrives av møtelederen og to av representantskapets medlemmer som velges ved møtets begynnelse. Styrets medlemmer og daglig leder har rett til å få sitt syn på en sak innført i protokollen.

§ 10. Styret og styrets sammensetning

Selskapet skal ha et styre på minst tre medlemmer. Dersom de ansatte skal velge styremedlemmer etter åttende eller niende ledd i paragrafen her, skal styret ha minst fem medlemmer. Dersom de ansatte skal velge styremedlemmer etter tiende ledd i paragrafen her, skal styret ha minst syv medlemmer. Reglene i aksjeloven § 20-6 om representasjon av begge kjønn i styret gjelder tilsvarende.

Styremedlemmene velges av representantskapet med de unntak som er nevnt i denne paragrafen. Representantskapet kan når som helst fjerne et styremedlem som det selv har valgt.

Representantskapet velger styrets leder og nestleder med mindre det er fastsatt i selskapsavtalen at valget foretas av styret selv.

Daglig leder eller representantskapsmedlem kan ikke være medlem av styret.

Styremedlemmene velges for to år med mindre annet er avtalt. Valgperioden kan ikke settes lengre enn til fire år. Styremedlemmer tjenestegjør inntil nye medlemmer er valgt, selv om tjenestetiden er gått ut. Bestemmelsene i første og annet punktum gjelder ikke for styremedlemmer som er valgt av de ansatte etter åttende, niende eller tiende ledd i paragrafen her.

Når særlige forhold foreligger, har et styremedlem rett til å tre tilbake før valgperioden er ute. Om tilbaketreden skal det gis rimelig forhåndsvarsel til styret og til representantskapet.

I selskap som har 30 eller færre ansatte, har representanter for de ansatte i selskapet tilsvarende møterett i styret som etter kommuneloven § 26 nr. 1.

I selskap som har flere enn 30 ansatte, kan et flertall av de ansatte kreve at ett styremedlem og en observatør med varamedlemmer velges av og blant de ansatte.

I selskap som har flere enn 50 ansatte, kan et flertall av de ansatte kreve at inntil en tredel, men minst to, av styrets medlemmer med varamedlemmer velges av og blant de ansatte.

Har selskapet flere enn 200 ansatte, skal de ansatte velge et styremedlem og varamedlem i tillegg til den representasjon som følger av niende ledd. Det kan inngås avtale mellom selskapet og fagforening som omfatter to tredeler av de ansatte eller et flertall av de ansatte, om at de ansatte istedenfor dette styremedlemmet skal velge to observatører og varamedlemmer.

Hvis selskapet har myndighet til å treffe enkeltvedtak eller fastsette forskrifter, jf. forvaltningsloven § 2, skal de ansattes representanter i styret ikke delta i behandlingen av disse sakene.

Kongen kan gi forskrift om beregningen av antall ansatte, herunder om bruk av gjennomsnittstall. Kongen kan også gi forskrift om valget, herunder om vilkår for stemmerett og valgbarhet, valgmåten og om avgjørelse av tvister om valget, samt om bortfall av verv som styremedlem. Kongen kan gjøre unntak fra syvende, åttende, niende og tiende ledd.

Endret ved lov 19 des 2003 nr. 120 (ikr. 1 jan 2004).

§ 11. Innkalling til styremøte

Styrets leder sørger for at styret holder møter så ofte som det trengs. Medlem av styret og daglig leder kan kreve at styret sammenkalles. Om styret ikke for det enkelte tilfelle bestemmer noe annet, har daglig leder rett til å være til stede og til å uttale seg på styremøtene.

Styrets leder innkaller til styremøte. Innkallingen skal skje med rimelig varsel og skal, så langt mulig, inneholde en sakliste utarbeidet av styrelederen.

§ 12. Saksbehandlingen i styret

Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er tilstede.

Styremøtet ledes av leder eller, i dennes fravær, av nestleder. Dersom ingen av disse er til stede, velges en møteleder.

Som styrets beslutning gjelder det som flertallet av de møtende har stemt for dersom ikke annet er fastsatt i selskapsavtalen. De som stemmer for et forslag, må likevel utgjøre mer enn en tredel av samtlige styremedlemmer for at forslaget skal anses som vedtatt. Ved stemmelikhet er møtelederens stemme avgjørende.

Det skal føres protokoll fra møtet. Protokollen skal underskrives av samtlige tilstedeværende styremedlemmer. Styremedlem eller daglig leder som er uenig i styrets beslutning, kan kreve å få sin oppfatning innført i protokollen.

§ 13. Styrets myndighet

Forvaltningen av selskapet hører under styret, som har ansvar for en tilfredsstillende organisasjon av selskapets virksomhet. Styret skal påse at virksomheten drives i samsvar med selskapets formål, selskapsavtalen, selskapets årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet, og skal sørge for at bokføringen og formuesforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Styret skal føre tilsyn med daglig leders ledelse av virksomheten.

§ 14. Daglig leder

Selskapet skal ha en daglig leder som ansettes av styret med mindre det er fastsatt i selskapsavtalen at daglig leder ansettes av representantskapet.

Daglig leder forestår den daglige ledelse av selskapet og skal følge de retningslinjer og pålegg som styret har gitt.

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 avvendes uten vesentlig ulempe for selskapets virksomhet. Styret skal i så fall snarest mulig underrettes om saken.

§ 15. Inhabilitet

Om inhabilitet for selskapets ansatte og medlemmer av selskapets styrende organer gjelder kommuneloven § 40 nr. 3 tilsvarende.

§ 16. Selskapets representasjon

Styret representerer selskapet utad og tegner dets firma.

Styret kan gi styremedlem eller daglig leder rett til å tegne selskapets firma og kan bestemme at de som har slik rett, må utøve den i fellesskap.

Daglig leder representerer selskapet utad i saker som faller inn under dennes myndighet etter § 14.

§ 17. Overskridelse av representasjonsretten

Bestemmelse om signaturrett som nevnt i § 16 annet ledd kan bare gjøres gjeldende overfor en tredjeperson når opplysning om beslutningen er registrert i Foretaksregisteret eller når tredjepersonen kjente eller burde kjent begrensningen.

Har noen som representerer selskapet utad ved handling på vegne av selskapet overskredet sin myndighet, er handlingen ikke bindende for selskapet dersom medkontrahenten innså eller burde innsett at myndigheten ble overskredet, og det derfor ville stride mot redelighet og god tro å gjøre rett etter handlingen gjeldende.

§ 18. Årsbudsjettet

Representantskapet skal vedta selskapets budsjett for kommende kalenderår.

Årsbudsjettet skal settes opp slik at det gir et realistisk bilde av virksomheten og det forventede økonomiske resultat av driften.

Dersom selskapets budsjett forutsetter tilskudd fra deltakerne, er budsjettet ikke endelig før kommune- eller fylkeskommunedeltakernes budsjetter er behandlet etter kommuneloven § 45 nr. 4, for såvidt angår tilskuddet.

Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om årsbudsjettet for interkommunale selskaper, herunder om dekking av tidligere års underskudd, og om delegasjon av representantskapets myndighet i budsjettsaker.

Endres ved lov 8 feb 2013 nr. 7 (ikr. 1 jan 2014 iflg. res. 8 feb 2013 nr. 144).

§ 19. Budsjettavvik

Er det grunn til å anta at det blir vesentlig svikt i inntektene eller en vesentlig økning i utgiftene i forhold til budsjettet, skal selskapets styre straks gi melding om forholdet til representantskapets medlemmer. Representantskapets leder skal sørge for at det avholdes møte i representantskapet til behandling av saken. På møtet skal styret redegjøre for grunnen til budsjettavviket og legge frem forslag til revidert budsjett.

§ 20. Økonomiplan

Representantskapet skal en gang i året vedta selskapets økonomiplan. Den skal legges til grunn ved selskapets budsjettarbeid og øvrige planleggingsarbeid. Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, herunder investeringsplaner og finansieringen av disse i denne perioden. I økonomiplanen skal det inngå en oversikt over selskapets samlede gjeldsbyrde og garantiansvar, og over utgifter til renter og avdrag i planperioden.

Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om økonomiplanens innhold.

Endres ved lov 8 feb 2013 nr. 7 (ikr. 1 jan 2014 iflg. res. 8 feb 2013 nr. 144).

§ 21. Realiserte verdier

Midler som innkommer ved salg av eiendeler som nevnt i § 25, kan ikke brukes til å dekke løpende utgifter. Departementet kan i særlige tilfeller dispensere fra forbudet.

Endres ved lov 8 feb 2013 nr. 7 (ikr. 1 jan 2014 iflg. res. 8 feb 2013 nr. 144).

§ 22. Låneopptak og garantitilsagn

Selskapet kan ikke ta opp lån med mindre det er særskilt fastsatt i selskapsavtalen at selskapet skal ha slik adgang. Dersom selskapet har adgang til å ta opp lån, skal det i selskapsavtalen være fastsatt en høyeste ramme for selskapets samlede låneopptak.

Selskapet kan bare ta opp lån til kapitalformål og til konvertering av eldre gjeld. Det kan også ta opp lån til likviditetsformål. Slikt lån må gjøres opp før regnskapsavslutning for vedkommende budsjettår. Foreligger det regnskapsunderskudd som etter økonomiplanen skal dekkes over flere år, kan motsvarende lån tilbakebetales over samme tidsrom.

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

Selskapets vedtak om å oppta lån må godkjennes av departementet.

Avtale i strid med bestemmelsene i første, tredje eller fjerde ledd, er ugyldig.

Departementet kan gi nærmere forskrifter til utfylling av bestemmelsene i denne paragraf.

Endres ved lov 8 feb 2013 nr. 7 (ikr. 1 juli 2013 iflg. res. 8 feb 2013 nr. 144).

§ 23. *Utlegg, arrest, konkurs m.v.*

Selskapets eiendeler kan ikke være gjenstand for utlegg eller arrest. Konkurs og gjeldsforhandling etter lov av 8. juni 1984 nr. 58 om gjeldsforhandling og konkurs kan ikke åpnes i selskapet.

§ 24. *Betalingsvansker*

Har styret grunn til å tro at selskapet ikke kan oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, skal det straks sende representantskapet melding om forholdet. Tilsvarende melding skal sendes deltakerne. Med mindre representantskapet fremlegger en plan for fortsatt drift som vil gi fordringshaverne dekning ved forfall, og som deltakerne slutter seg til, skal selskapet oppløses og virksomheten avvikles, jf. §§ 32 flg.

I de første seks måneder etter at melding etter første ledd er sendt til representantskapet og deltakerne, kan det ikke avholdes tvangssalg eller gjennomføres annen tvangsrealisasjon av selskapets eiendeler.

§ 25. *Salg av selskapets faste eiendommer m.v.*

Vedtak om

1. å avhende eller pantsette fast eiendom eller andre større kapitalgjenstander eller
2. å foreta investeringer som er av vesentlig betydning for selskapet eller en eller flere av deltakerne,

må treffes av representantskapet etter forslag fra styret.

§ 26. *Eierskifte*

Selskapsandel kan bare overdras til ny deltaker med samtykke fra alle de øvrige deltakerne.

Ved eierskifte trer erververen inn i overdragerens samtlige rettigheter og forpliktelser overfor de øvrige deltakere. Erververen er på samme måte som overdrageren bundet av de beslutninger og disposisjoner som selskapet har truffet før eierskiftet, og selskapet og de øvrige deltakere kan bringe i motregning mot erververen fordringer som de ifølge selskapsforholdet har på overdrageren.

For forpliktelser som påhviler selskapet ved eierskiftet, hefter overdrageren og erververen en for begge og begge for en inntil kreditor må anses å ha fritatt overdrageren for ansvar. Dersom overdrageren må oppfylle en selskapsforpliktelse, kan han straks søke sitt utlegg dekket av selskapet i tråd med bestemmelsen i § 3. Dersom overdrageren ikke oppnår dekning av selskapet innen 14 dager etter påkrav, kan han søke sitt utlegg dekket av erververen, dersom avtalen mellom dem ikke er til hinder for det.

Overdrageren kan skriftlig anmode selskapets kreditorer om å bli fritatt for ansvar. Svarer en kreditor ikke på en slik anmodning innen 3 måneder etter at anmodningen er kommet frem, anses kreditor for å ha fritatt overdrageren for ansvar.

§ 27. *Selskapets regnskap*

Selskapet har regnskapsplikt etter regnskapsloven. Det kan i selskapsavtalen bestemmes at selskapet i stedet skal avgi regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper.

Regnskapet fastsettes av representantskapet.

For selskaper som fører regnskap etter regnskapsloven kan departementet gi de bestemmelser som er nødvendige for å tilpasse dette regnskapet til lovens bestemmelser om interkommunale selskapers økonomiforvaltning.

Endres ved lov 8 feb 2013 nr. 7 (ikr. 1 jan 2014 iflg. res. 8 feb 2013 nr. 144).

§ 28. *Selskapets revisjon*

Selskapet skal ha revisor som velges av representantskapet. Revisorloven gjelder ikke.

Endret ved lov 20 des 2002 nr. 108.

§ 29. *Utdelinger*

Utdeling av selskapets midler besluttet av representantskapet etter forslag fra styret eller med styrets samtykke etter at regnskapet for siste regnskapsår er fastsatt.

Utdeling kan bare besluttet dersom midlene ikke trengs til betaling av selskapsforpliktelser eller til selskapets virksomhet. Utdeling kan ikke foretas til deltaker med forfalt innskuddsforpliktelse.

§ 30. *Uttreden*

Den enkelte deltaker kan med ett års skriftlig varsel si opp sitt deltakerforhold i selskapet og kreve seg utløst av dette. I selskapsavtalen kan det fastsettes en annen oppsigelsestid. Det kan også bestemmes i selskapsavtalen at partene ikke skal kunne si den opp i et nærmere angitt tidsrom.

Den enkelte deltaker kan tre ut med øyeblikkelig virkning når deltakerens rett er blitt krenket ved vesentlig mislighold av selskapsforholdet.

Utløsningssummen fastsettes til andelens nettoverdi ved oppsigelsesfristens utløp. Utløsningssummen kan likevel ikke overstige verdien av deltakerens innskudd. Utløsningssummen skal utbetales straks. Bestemmelsen i dette ledd kan fravikes ved avtale.

Hvor utløsning er krevd etter annet ledd, fastsettes utløsningssummen til andelens nettoverdi umiddelbart før utløsningsgrunnen forelå. Bestemmelsen i dette ledd kan fravikes ved avtale.

Er deltakerens andel negativ, er dette deltakerens tap som skal innbetales, om ikke annet er avtalt.

Den uttredende deltaker fortsetter å hefte overfor kreditorene for sin andel av selskapsforpliktelsene på uttredelsestidspunktet inntil den uttredende deltaker må anses for å være fritatt av kreditor, jf. § 26 fjerde ledd som gjelder tilsvarende ved uttreden. For deltaker som må innfri andel av selskapsforpliktelser etter uttreden, gjelder § 3 siste ledd tilsvarende.

Representantskapet eller hver av de øvrige deltakerne kan bringe spørsmålet om uttreden inn for departementet innen en måned etter at selskapet har mottatt melding om uttreden. I representantskapet har den som ønsker å tre ut, ikke stemmerett i spørsmålet om å forelegge spørsmålet for departementet. Departementet kan, også selv om vilkår for øyeblikkelig uttreden finnes å være til stede, gi pålegg om at deltakerforholdet skal fortsette i et nærmere bestemt tidsrom, eller inntil videre, hvis samfunnsmessige interesser, herunder hensynet til publikum i en eller flere av de deltakende kommuner eller fylkeskommuner, eller hensynet til de enkelte deltakere, tilsier dette.

Er et interkommunalt selskap deltaker, skal det også legges vekt på hensynet til de kommuner eller fylkeskommuner som er deltakere i dette selskapet.

§ 31. *Utelukkelse*

Dersom en deltaker vesentlig misligholder sine forpliktelser i selskapsforholdet, kan de øvrige deltakere enstemmig beslutte at vedkommende deltaker skal utelukkes fra selskapet. Den som er besluttet utelukket, skal underrettes skriftlig, og deltakerens representanter i representantskapet må umiddelbart fratre.

Deltakere som det er truffet vedtak om betalingsinnstilling for, jf. kommuneloven § 56, kan så lenge betalingsinnstillingen er i kraft, ikke utelukkes på grunn av mislighold av betalingsforpliktelser overfor selskapet.

Den deltaker som utelukkes, har krav på utløsning i selskapet etter reglene i § 30 tredje ledd. Verdien av deltakerens andel skal i tilfelle fastsettes på grunnlag av selskapets nettoverdi umiddelbart før det forhold oppsto som førte til krav om utelukkelse. Er andelens verdi negativ, er dette deltakerens tapsandel som skal innbetales. Bestemmelsen i dette ledd kan fravikes ved avtale.

Den utelukkede deltaker fortsetter å hefte for sin andel av forpliktelser som påhviler selskapet på det tidspunkt kravet om utelukkelse ble reist, inntil deltakeren eventuelt er fritatt eller kan anses fritatt av kreditor, jf. § 26 fjerde ledd som får tilsvarende anvendelse.

Den deltaker som utelukkes kan bringe spørsmålet om utelukkelse inn for departementet innen en måned etter at deltakeren har mottatt melding om utelukkelse.

§ 32. *Oppløsning*

Selskapet kan oppløses dersom deltakerne er enige om det. Det enkelte kommunestyre eller fylkesting treffer selv vedtak i saken. Er et interkommunalt selskap deltaker, treffes vedtaket av dets representantskap.

Den enkelte deltaker kan kreve selskapet oppløst dersom deltakerens rett er blitt krenket ved vesentlig mislighold av selskapsforholdet og henvisning til uttreden etter § 30 ikke ville være rimelig.

Selskapet skal oppløses dersom deltakerantallet blir redusert til én på grunn av uttreten eller utelukkelse.

Oppløsning av selskapet må godkjennes av departementet. Departementet kan gi nærmere bestemmelser om gjennomføringen av avviklingen.

§ 33. *Avviklingsstyre*

Dersom departementet samtykker i oppløsning av selskapet, oppnevner representantskapet straks et avviklingsstyre. Avviklingsstyret velges av representantskapet, men den enkelte deltaker hvis representant ikke har stemt for representantskapets valg av avviklingsstyre, kan innen 14 dager etter valget kreve at valg av avviklingsstyre i stedet foretas av departementet. Selskapets styre trer ut av funksjon når avviklingsstyret er valgt.

Avviklingsstyret velges med ubestemt tjenestetid, men med en oppsigelsesfrist på tre måneder eller annen frist som representantskapet eller departementet fastsetter.

Avviklingsstyret velger selv sin leder og nestleder.

Straks avviklingsstyret er oppnevnt, plikter det å sende melding om oppløsningsvedtaket og oppnevningen av avviklingsstyre til Foretaksregisteret. Det skal fremgå av meldingen at departementet har godkjent oppløsningen. Foretaksregisteret skal samtidig med at registrering finner sted, kunngjøre beslutningen og varsle selskapets kreditorer om at de må melde seg til selskapet innen seks måneder fra kunngjøringen i Brønnøysundregistrenes elektroniske kunngjøringspublikasjon. Kunngjøringen skal rykkes inn i Brønnøysundregistrenes elektroniske kunngjøringspublikasjon og to ganger med minst en ukes mellomrom i en avis som er alminnelig lest på stedet.

Avviklingsstyret har myndighet til å foreta de disposisjoner som trengs for å avvikle selskapet.

Avviklingsstyret representerer selskapet utad.

Om innkalling og saksbehandlingen i avviklingsstyret gjelder §§ 11 og 12 tilsvarende.

Endret ved lov 5 sep 2003 nr. 92 (ikr. 1 jan 2004 iflg. res. 5 sep 2003 nr. 1119).

§ 34. *Avviklingen*

Avviklingsstyret skal oppta fortegnelse over selskapets eiendeler og forpliktelser og gjøre opp balanse med sikte på avviklingen.

Selskapets virksomhet kan fortsettes i den utstrekning avviklingsstyret finner det hensiktsmessig.

Selskapets midler skal omgjøres i penger om ikke samtlige deltakere er enige om naturaldeling eller annet følger av bestemmelse departementet har fastsatt for avviklingen, jf. § 32 tredje ledd.

Dersom midlene skal omgjøres i penger, kan den enkelte deltaker kreve at tingretten avgjør hvordan dette skal skje. Rettens avgjørelse treffes ved kjennelse som kan ankes.

Avviklingsstyret skal sørge for at selskapets forfalte og uomtvistede fordringer betales av selskapets midler for så vidt ikke kreditor frafaller sitt krav eller samtykker i å ta en annen debitor

i stedet. Andre forpliktelser sikres ved at det avsettes et tilstrekkelig beløp til dekning av forpliktelsene.

Når selskapets forpliktelser er betalt eller sikret etter forrige ledd, skal avviklingsstyret utarbeide forslag til avviklingsoppgjør som legges frem for representantskapet til godkjenning. Forslaget skal også inneholde forslag til fordeling av eventuelt likvidasjonsutbytte. Deltaker hvis representanter ikke representerer flertallet i sak om fordeling av likvidasjonsutbytte, kan bringe spørsmålet om fordelingen inn for tingretten som fastsetter fordelingen i kjennelse som kan ankes.

Når avviklingsoppgjør er vedtatt og utbetaling av likvidasjonsoppgjør er foretatt, skal avviklingsstyret straks sende melding til Foretaksregisteret om at selskapet er avviklet.

Endret ved lover 30 aug 2002 nr. 67 (ikr. 1 jan 2003 iflg. res. 30 aug 2002 nr. 938), 17 juni 2005 nr. 90 (ikr. 1 jan 2008 iflg. res. 26 jan 2007 nr. 88) som endret ved lov 26 jan 2007 nr. 3.

§ 35. Sikrede midler

Dersom det er avsatt midler til dekning av fremtidige forpliktelser, bestemmer avviklingsstyret med representantskapets godkjenning hvem som skal forvalte og utbetale de avsatte midler på deltakernes vegne.

§ 36. Deltakernes ansvar etter avvikling

Dersom det er avsatt midler til dekning av selskapets forpliktelser, jf. § 34 femte ledd, skal kreditor først søke dekning av disse midler. Overfor kreditor som ikke har fått dekning, har deltakerne samme ansvar som tidligere. Bestemmelsen i § 3 annet og tredje ledd gjelder tilsvarende.

§ 37. Foreldelse

Alle krav foreldes etter senest 3 år regnet fra det tidspunkt da selskapets avvikling ble registrert i Foretaksregisteret, jf. § 34 syvende ledd. Bestemmelsen i første punktum gjelder bare krav som forfaller før utløpet av denne foreldelsesfristen. Slike krav foreldes likevel ikke før seks måneder etter forfall.

§ 38. Erstatningsansvar

Deltaker, medlem av representantskapet, styremedlem, daglig leder og medlem av avviklingsstyret, plikter å erstatte skade som vedkommende forsettlig eller uaktsomt volder selskapet, den enkelte deltaker eller andre.

Erstatningsansvar etter første ledd kan lempes for såvidt dette finnes rimelig under hensyn til utvist skyld, skadens størrelse, økonomisk evne og forholdene ellers.

§ 39. Ikraftsetting

Denne lov trer i kraft fra det tidspunkt Kongen bestemmer.

Loven trådte ikr. 1 jan 2000 iflg. res. 22 okt 1999 nr. 1098.

§ 40. Tilpassing av interkommunalt selskap med ubegrenset deltakeransvar til loven

Interkommunalt selskap som er organisert etter selskapsloven, må innen fire år etter lovens ikrafttredelse være organisert som interkommunalt selskap etter loven her. Bestemmelsen i selskapsloven § 1-1 femte ledd er ikke til hinder for at kommune eller fylkeskommune som ved

lovens ikrafttreden var deltaker i selskap etter selskapsloven sammen med andre enn kommuner eller fylkeskommuner, fortsetter deltakerforholdet.

Representantskapet eller tilsvarende organ hvor deltakerne utøver sin myndighet i selskapet, kan med flertall av de avgitte stemmer beslutte at selskapet skal organiseres som interkommunalt selskap, samt vedta slike endringer i selskapets vedtekter som er nødvendig for å bringe vedtektene i samsvar med loven.

Ved omorganisering innen fristen i første ledd av interkommunalt selskap som før lovens ikrafttreden er stiftet med eget styre etter kommuneloven § 27 og som er eget rettssubjekt, og ved omorganisering etter bestemmelsene i denne paragraf av interkommunalt selskap som er organisert etter selskapsloven, overføres selskapets eiendeler, rettigheter, herunder offentlige tillatelser mv, og forpliktelser til det interkommunale selskapet. Fordringshavere og øvrige rettighetshavere kan ikke motsette seg overføringen eller gjøre gjeldende at den utgjør en bortfallsgrunn for rettsforholdet. Omregistrering i grunnbok og andre offentlige registre i forbindelse med omorganiseringen skjer ved navneendring.

Endret ved lov 12 des 2003 nr. 114.

§ 41. Tilpassing av interkommunalt selskap med begrenset deltakeransvar til loven

Interkommunalt selskap med begrenset ansvar som ikke er organisert som aksjeselskap eller unntatt fra aksjeloven i medhold av § 1-1 tredje ledd nr. 2 og 3, må innen fire år etter lovens ikrafttreden være organisert som aksjeselskap eller som selskap etter loven her.

Med mindre deltakerne er enige om å organisere selskapet som selskap etter loven her, kan selskapets representantskap eller tilsvarende organ hvor deltakerne utøver sin myndighet i selskapet, med flertall av de avgitte stemmer beslutte at selskapet skal organiseres som aksjeselskap hvor deltakerne får aksjer, samt treffe de vedtak som i denne forbindelse er nødvendig. Aksjekapitalen skal fordeles på deltakerne etter samme forhold som de eier selskapsformuen i det interkommunale selskapet.

Omorganisering skjer ved vedtektsendring, likevel slik at kravet til revisorerklæring i aksjeloven § 2-9 annet ledd gjelder tilsvarende.

Ved omorganisering etter bestemmelsene i denne paragraf, overføres selskapets eiendeler, rettigheter, herunder offentlige tillatelser m.v., og forpliktelser til det nye selskapet. Interkommunalt selskap som nevnt i første ledd med eiendomsrett eller bruksrett til vannfallsrettigheter som omfattes av lov av 14. desember 1917 nr. 16 om erverv av vannfall, bergverk og annen fast eiendom m.v., skal ved omorganisering til aksjeselskap likevel være gjenstand for konsesjonsbehandling etter nevnte lov.

Fordringshavere og øvrige rettighetshavere kan ikke motsette seg overføringen eller gjøre gjeldende at den utgjør en bortfallsgrunn for rettsforholdet.

Omregistrering i grunnbok og andre offentlige registre i forbindelse med omorganiseringen skjer ved navneendring.

Endret ved lov 22 des 1999 nr. 102.

§ 42. Informasjon om ressursbruk og tjenesteytelser

Departementet kan i forskrift gi regler om at interkommunale selskaper skal gi departementet løpende informasjon om ressursbruk og tjenesteytelser til bruk i nasjonale informasjonssystemer og regler om hvorledes slik informasjon skal frembringes, stilles opp og avgis.

Tilføyd ved lov 7 juli 2000 nr. 71 (ikr. 1 jan 2001 iflg. res. 7 juli 2000 nr. 730).

Databasen sist oppdatert 9. mai 2013

KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	22. mai 2013	Sak 19/13
------------------------	--------------	-----------

Sak 19/13 Prosjektplan forvaltningsrevisjon av økonomistyringen

Saksutredning:

Revisjonen har oversendt sitt forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av kommunens økonomistyring. Kontrollutvalget vedtok i møtet den 30. januar d.å. mål og problemstillinger for prosjektet, jf. sak 04/12:

«Formål

Formålet med prosjektet er å kartlegge og vurdere om kommunen har tilfredsstillende intern kontroll, med vekt på om styring av kommunens økonomi og tilhørende rapportering er tilfredsstillende.

Problemstillinger

1. Er budsjettet realistisk?
2. Har kommunen god økonomistyring?

Foruten en generell gjennomgang av samarbeidet mellom de ulike ledernivåene i kommunen, så prosjektet spesielt på det interne samarbeidet i helse- og sosialsektoren.

For Nesoddens del kan det i tillegg blant annet være aktuelt å se på styringen av investeringsprosjekter. Dersom prosjektet «nye takter» ikke velges i år, kan det også være aktuelt å se på hvordan de sentrale økonomifunksjonene nå blir ivaretatt (jf. målene i Nye takter) i forhold til gammel struktur.»

Revisjonen skriver i forslaget til prosjektplan at protokollen mangler oversikt over vedtatte endringer/temaer. Dette er ikke korrekt. I protokollen heter det blant annet: «*Det ble pekt på at et prosjekt om økonomistyring også kan vurdere hvordan denne bidrar til å oppfylle kommunens mål.*»

Revisjonen har ikke foreslått en egen problemstilling vedr. på styringen av investeringsprosjekter. For øvrig mener sekretariatet at det er et godt samsvar mellom kontrollutvalgets bestilling og revisjonens forslag til prosjektplan. Revisjonen argumenterer omfattende mot å skulle vurdere «godheten» i de vedtakene som tas av kommunestyret, men dette har ikke kontrollutvalget foreslått. Utvalget har vel heller ikke signalisert at det mener rådmannen eller kommunestyret ikke er klar over den vanskelige økonomiske situasjonen. I tillegg bør revisjonen i rapporten drøfte sammenhengen mellom økonomistyring og kommunens måloppnåelse.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	22. mai 2013	Sak 19/13
------------------------	--------------	-----------

Dersom revisjonen underveis mener det er behov for større endringer av problemstillinger eller avgrensninger, skal sekretariatet bli skriftlig forelagt dette.

Innstilling: Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens forslag om prosjektplan for økonomistyring.

Ås, 16. mai 2013

Jan T. Løkken /s/
Sekretær

Vedlegg: Revisjonens e-post av 15.5.13 med vedlagte forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt - Økonomistyring i Nesodden kommune

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



Jan Løkken

Fra: Even Tveter <Even.Tveter@follodr.no>
Sendt: 15. mai 2013 12:37
Til: Jan Løkken
Emne: Prosjektplan Nesodden
Vedlegg: Prosjektplan, Økonomistyring, Nesodden - revidert 15.5.13.docx

Hei Jan !

Her er plan for Økonomistyring Nesodden.

mvh

Even Tveter
rådgiver
Follo distriktsrevisjon

Telefon: 64 87 86 14
Faks: 64 87 86 16
E-post: even.tveter@follodr.no
Web: www.follodr.no
Postadresse: Postboks 3010, 1402 Ski
Besøksadresse: Parkaksen 6, Ski

FIKS	
J.nr. 95/13	Arkivkode 413
Dato 16.5.13	
Utvalg Nesodden	
U.off.	
Saksb. JTL	

#####

This message has been scanned by ModusGate Secure Email Gateway
For more information, connect to <http://www.vircom.com/en/products/modusgate/>

*Arvidt m.
v-prost 15.5.13*

Follo distriktsrevisjon

Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Økonomistyring

Nesodden kommune, mai 2013

1 Bakgrunn for prosjektet

Revisjonen skal i følge kommuneloven § 78 pkt. 2 og forskrift om revisjon § 6 og § 7 utføre forvaltningsrevisjon. Dette innebærer tilsyn med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det skal foretas en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

I kontrollutvalgsmøte 5. desember 2012, jf sak 46/12 ble Økonomistyring valgt som tema for forvaltningsrevisjon i 2013. Sekretariatet ble bedt om å utarbeide forslag til formål og problemstillinger til neste møte.

Sekretariatets forslag ble behandlet i møtet 30. januar 2013, jf sak 04/13. Protokollen fra møtet viser til at utvalget "sluttet seg til saksutredningens mål og problemstillinger med de endringer/temaer som det var enighet om under møtet." Protokollen sier ikke hvilke endringer dette gjelder.

Revisjonen ble på denne bakgrunn bedt om å legge frem en prosjektplan for revisjonsprosjektet.

2 Revisjonens tilnærming

Revisjonen er bedt om å undersøke realismen i budsjettet og om økonomistyringen er god.

Innledningsvis vil vi peke på hva kommunen selv mener om sin økonomiske situasjon. Årsrapporten for 2012 sier bl.a.:

"Nesodden kommune har ferdigstilt flere store investeringsprosjekter i 2012. Disse investeringene har ført til at kommunens likviditet har blitt svekket. Fondene har gradvis blitt tappet slik at kommunens handlefrihet nærmest er borte. Dette er en trend som ikke er bærekraftig over tid og som vil medføre redusert aktivitet og lave investeringskostnader i kommende økonomiplaner. Rådmannen ser at man vanskelig vil kunne foreta store kutt i årene framover uten at det vil få konsekvenser i kommunens tjenestetilbud." (s 12).

"Korrigert netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene gir et negativt resultat på -1,6 %. Dette er foruroligende lavt. Det betyr at driftsnivået i Nesodden kommune er for høyt, og at utgiftene i fremtiden må reduseres, eller inntektene økes." (s 13)

"Langsiktig gjeld i prosent av driftsinntektene inkludert formidlingslån pr. 31.12.12 utgjør 93,3 % som er svært høyt. Økningen har vært stor de siste 2 årene. Dette henger sammen med høy investeringsaktivitet".(s 13)

Diagrammet viser at korrigert netto driftsresultat hadde et resultat på 2,7 % i 2010, og i årene etter har den falt dramatisk, til å bli negativ i 2012. Dette betyr at driftsnivået i Nesodden kommune er for høyt, og at utgiftene i fremtiden må reduseres eller inntektene økes. (S- 19)

Samtidig har vi registrert at kommunestyret ifm. budsjettbehandlingen har uttrykt at "i forbindelse med at økonomiplanene har negative netto driftsresultater, forutsetter

4.4 Er økonomifunksjonen samlet sett bedre ivaretatt etter gjennomføringen av omorganiseringen?

Kvalitet
Ressursutnyttelse
Ledelse

5 Premisser for prosjektarbeidet

- Kontrollutvalgets vedtak legges til grunn for revisjonens videre arbeide med prosjektet.
- Det gis mulighet til å endre problemstillinger og avgrensninger hvis det oppstår uforutsette forhold som har betydning for prosjektet.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.

6 Avgrensninger og presiseringer

Fokus for problemstillingene 4.1 og 4.2 rettes mot områdene helse og omsorg samt teknikk og miljø.

7 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er en samlebetegnelse på de kravene og forventningene som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon. Disse kriteriene benyttes som grunnlag for å vurdere om virksomheten drives i samsvar med krav og forventninger. Revisjonskriteriene er et viktig grunnlag for å kunne dokumentere avvik/svakheter. Kriteriene holdt sammen med faktagrunnlaget danner basis for de analyser og vurderinger som kan foretas, og de konklusjoner som trekkes i en forvaltningsrevisjon. I denne rapporten vil kriteriene finnes blant:

Lov om kommuner og fylkeskommuner (LOV-1992-09-25-107)
Vedtak, planer, rutiner og retningslinjer for Nesodden kommune.

8 Metode

I dette prosjektet vil det i hovedsak være dokumentanalyse og intervjuer som danner faktabeskrivelsen i rapporten. Revisjonen vil også innhente relevant statistikk som kan belyse problemstillingene.

9 Organisering, fremdrift og ressurser

Prosjektleder	Rune Gran
Prosjektstøtte	Kjell Sverre Jensen / Bjørn Tore Nedregård
Prosjektperiode	Juli- desember
Beregnet tidsforbruk	250 timer
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget i Nesodden

kommunestyret at rådmannen ved rulleringen av neste budsjett- og økonomiplan innarbeider nødvendige tiltak for å sikre kommunens soliditet og handlefrihet”

Det er ikke revisjonens oppgave å vurdere godheten i de vedtakene som tas av kommunestyret. Det fremstår også som klart at rådmannen er tydelig på den økonomiske situasjonen. Revisjonen legger derfor til grunn at både administrasjonen og kommunestyret er meget godt kjent med den økonomiske tilstanden i kommunen. Etter vårt skjønn er det derfor ikke behov for en revisjon for å fastslå det opplagte; at styringen av kommunens økonomi ikke er god nok i den forstand at kommunen har et for høyt driftsnivå.

Revisjonen foreslår derfor at fokus rettes mot interne prosesser rundt økonomifunksjonen. Et utgangspunkt kan være å se nærmere på de enheter som hadde et merforbruk i 2012. Dernest kan det være av interesse å se hvordan økonomifunksjonen samlet tilfredsstillende målsetningene fra ”nye takter” etter omorganiseringene

3 Formål

Formålet med prosjektet er å kartlegge og vurdere om kommunen har tilfredsstillende internkontroll med vekt på om styring av kommunens økonomi og tilhørende rapportering er tilfredsstillende.

4 Problemstillinger

4.1 Er budsjettprosess og rutiner tilfredsstillende?

Realisme i budsjettet? (KL §§ 44-47)

Oversikt over budsjettprosessen.

Budsjettforutsetninger vs. forventet utvikling innen helse og sosial.

Registrerte utfordringer?

Evt. tiltak for å styre kostnadsutviklingen

Analyse av om alle kjente inntekter og utgifter er tatt med.

I hvilken grad budsjettet hensyn tar ukjente, men påregnelige kostnader

Hvordan budsjettet fordeles

Hvordan enhetene opplever budsjettsituasjonen

4.2 Rapportering

Oversikt over rapporteringssystemer.

Hvordan blir innmeldte rapporter/avvik håndtert- konsekvenser og tiltak?

Er det etablert særlige rutiner som skal følge opp utsatte områder

Budsjettdisiplin

Kompetanse

4.3 Økonomisk internkontroll

Rapporteringsrutiner

Oppfølging

Dokumentasjon

KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	22. mai 2013	Sak 18/13
------------------------	--------------	-----------

Sak 18/13 Orienteringer

Vedlegg:

- 1) Aktivitetsplanen pr. 15.5.2013.

Innstilling: Orienteringssakene tas til orientering.

Ås, 15. mai 2013

Jan T. Løkken /s/
Sekretær

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE
AKTIVITETSPLAN PR 15. MAI 2013

Oversikten nedenfor viser planlagte aktiviteter, frist for når de skal være ferdig, ansvar for å utføre oppgaven samt status. Oversikten ajourføres fortløpende. FIKS utreder andre saker, lager innstilling i alle saker og er sekretær for utvalget.

Revisors rapporter skal være FIKS i hende minimum 14 dager før møtet. KU= Kontrollutvalget KS= Kommunestyret

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
1	Kontrollutvalgets årsrapport for 2012	Januar	FIKS	KU 30.1.13	
2	Aktivitetsplan	Januar	FIKS	Rullerende og ajourføres foran hvert møte	
	Utvalgets strategi/handlingsplan		FIKS	Rulleres, neste gang 19.6.13	
3	Møteplan 2013		FIKS	30. januar 11. september 6. mars 16. oktober 22. mai 24. oktober (faglig forum) 19. juni 20. november Alle møter fra kl 17.15 18. desember	
4	Kommunens årsregnskap for 2012	April	FDR	Ku 22.5.13	
5	Rapporter fra revisjonen:				
	1. Pr. 30.04.13 (perioden 01.05.12 – 30.04.13)	Mai	FDR	Ku 22.5.13	
	2. Pr. 31.10.13 (perioden 01.05.13 - 31.10.13)	November	FDR	Ku 20.11.13	
6	Overordnet revisjonsstrategi 2012		FDR		Ku 30.1.13
	Overordnet revisjonsstrategi 2013		FDR	11.09.13	
	Revisjonens engasjementsbrev	desember	FDR	Ved behov, etter revisjonens vurdering	
7	Handlingsplan forvaltningsrevisjon 2013 - 2016		FIKS	KU 12.9.12	KS 13.12.12

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
	Forvaltningsrevisjon 2012				
	Informasjonssikkerhet og IT-drift		FDR	KU: 25.1.12	KS 13.12
	Barnevernet		FDR	KU6.3.13, 22.5.13	
	Forvaltningsrevisjon 2013			KU 30.1.13	
	Hjemmetjenesten		FDR	Rapport oktober (forsøksvis)	
	Økonomistyring		FDR	Rapport desember (forsøksvis)	
	Forvaltningsrevisjon 2014			KU 16.10.13	
	Oppløsing av KS-vedtak om rapporter:	<u>Rådm. frist:</u>	FIKS		
	Byggesak, Videre oppfølging etter KS 13.12.12	31.5.13		KU19.6.13	
	Informasjonssikkerhet og IT-drift	31.12.13			
8	Selskapskontroll handlingsplan	2013-2016	FIKS	KU 22.9.12	KS 13.12.12
	Selskapskontroll 2013		FIKS	Rapport oktober	
9	Andre oppgaver				
	Påse-ansvaret gjennomgang		FIKS		KU 30.1.13
	Budsjett tilsyn og kontroll 2013	Aug./septem ber	FIKS	KU 11.9.13	