

---

# MØTEINNKALLING

## KONTROLLUTVALGET I HOLTÅLEN

---

*Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til Kommuneloven § 31.*

**MØTEDATO:** Torsdag 19. september 2019  
**KL.:** 13:00  
**STED:** Møterom 1. etg., Holtålen kommunehus (mrk. sted)

1. vara får tilsendt saksdokumenter, men møter kun etter nærmere avtale.

### Saksliste

<b>SAK NR.</b>	<b>INNHold</b>
22/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling
23/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 23.05.19
24/2019	Budsjett 2020 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Holtålen kommune
25/2019	Orienteringssaker
26/2019	Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid og oppfølging til neste periode

**Vær oppmerksom** på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuelle inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren, uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

For  
Dag Knudsen  
Leder i Kontrollutvalget i Holtålen

Tirsdag 10. september 2019  
Kontrollutvalg Fjell IKS

*Torill Bakken*

Kopi: Ordfører, Revisor, til ekspedisjonen for offentlig gjennomsyn

Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,  
Torill Bakken tlf.: 908 15 168 e-post: [tb@kontrollutvalg fjell.no](mailto:tb@kontrollutvalg fjell.no)

# MØTEBOK

---

<b>ARKIV NR.</b>	<b>UTVALG</b>	<b>SAKS-BEHANDLER</b>	<b>MØTE-DATO</b>	<b>SAK NR.</b>
	KONTROLLUTVALGET	TB	19.09.19	22/19

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 22/19  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
19.09.19

## Godkjenning av innkalling og saksliste

### Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 19.09.19

### Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.  
Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 19.09.19 godkjennes.

### Behandling:

### Kontrollutvalgets vedtak:

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	19.09.19	23/19

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 23/19  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
19.09.19

## Møteprotokoll fra møte 23.05.19

### Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 23.05.19 (vedlagt)

### Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Forslag til protokoll ble sendt ut til medlemmene pr. e-post samme dag. Noen små redaksjonelle endringer ble gjort etter tilbakemelding i fra utvalget.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 23.05.19 godkjennes.

### Behandling:

### Kontrollutvalgets vedtak:



Holtålen kommune

vedlegg

## MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

---

**Møtested:** Møterom 2. etg., Kommunehuset  
**Møtedato:** Torsdag 23. mai 2019  
**Tid:** Kl. 13:00  
**Saknr.** 17-21

---

### Til stede på møtet:

#### Medlemmer:

Dag Knudsen, leder  
Berit Grønli, nestleder  
Petter Almås  
Åge Bergan

#### Forfall:

Ole Anders Holden

#### Vara:

Per Langeng

#### Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS: Torill Bakken  
Fra Revisjon Fjell IKS: Merete Lykken  
Fra administrasjonen: Rådmann Marius Jermstad og Økonomisjef Svend Olaf Olsen

Møtet ble avsluttet kl. 14:30.

Torsdag 23. mai 2019

*Torill Bakken*

T. Bakken, møtesekretær

**Neste ordinære møte: torsdag 19. september 2019 kl. 13:00**

## **17/2019 Godkjenning av saksliste og innkalling**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Innkalling og saksliste til møte 23.05.19 godkjennes.

### **Behandling:**

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Innkalling og saksliste til møte 23.05.19 godkjennes.

## **18/2019 Godkjenning av protokoll fra møte 14.03.19**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 14.03.19 godkjennes.

### **Behandling:**

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 14.03.19 godkjennes.

## **19/2019 Årsregnskap 2018 for Holtålen kommune – uttalelse**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Holtålen kommunes årsregnskap for 2018 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

### **Behandling:**

Rådmann og økonomisjef var innkalt til behandlingen.

Rådmannen kommenterte kort utfordringer med avslutning av regnskapet. Videre gikk han igjennom hovedtrekkene i kommunens årsberetning.

- Kommunens drift er noe svak, for høyt driftsnivå
- Kommunen har bygd opp betydelige fondsreserver, økt kraftig
- Kommunen har høy og økende gjeld, investerer for å møte framtidige behov

Økonomisjef og revisor supplerte med informasjon.

De svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

**Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Holtålen kommunes årsregnskap for 2018 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

*Kontrollutvalget har i møte 23.mai 2019 behandlet Holtålen kommunes årsregnskap for 2018.*

*Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 14.mai 2019. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om regnskapet under behandlingen i kontrollutvalget.*

*Holtålen kommunes regnskap for 2018 viser kr 130.645.391 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 651.782.*

- *Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningen er avgitt med forbehold om budsjett.*
- *Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskap og årsmelding for 2018 er avgitt betydelig for sent.*

*Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til årsregnskapet og årsberetningen.*

*Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsberetningen til administrasjonssjefen omhandler.*

*Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2018.*

## **20/2019 Orienteringssaker**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

De framlagte sakene tas til orientering.

**Behandling:**

De framlagte sakene tas til orientering.

**Kontrollutvalgets vedtak:**

De framlagte sakene tas til orientering.

## **21/2019 Eventuelt**

**Kontrollutvalgets behandling og vedtak:**

Neste møte fastsettes til torsdag 19. september 2019.

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	19.09.19	24/19

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 24/19  
**Utvalg:** Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunestyret

**Møtedato:**  
19.09.19

## Budsjettforslag 2020 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Holtålen kommune

### Saksdokumenter:

- Forslag til budsjett 2020

### Bakgrunn for saken:

Forskrift om kontrollutvalg § 18 sier følgende om budsjettbehandlingen: Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget. Kontrollutvalget fremmer med dette en sak til kommunestyret (via formannskapet) om budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon for 2020 i Holtålen kommune.

### Saksopplysninger:

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i Holtålen kommune for 2020. Kontrollutvalgets budsjett omfatter kostnadene knyttet til selve driften av utvalget, og i tillegg kostnadene til sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kommunens kjøp av revisjonstjenester. Budsjettet er hovedsakelig basert på kommunens reglement for godtgjørelse av folkevalgte, tidligere budsjettall som kontrollutvalget har spilt inn, regnskapstall for 2018 og anslag/vedtatte tall fra de interkommunale selskapene som utfører arbeid på oppdrag fra kontrollutvalget.

Det å sørge for god kontroll og nødvendig tilsyn med driften av den kommunale virksomheten er høyaktuelt. Kontrollutvalget er kommunestyrets eget verktøy for gjennomføring av egenkontroll i virksomheten. Kommunestyret har ansvar for å sørge for at det blir bevilget tilstrekkelige ressurser til dette. Sekretariatet ønsker gjennom budsjettsaken også å synliggjøre kostnadene innen kontroll, tilsyn og revisjon eksplisitt.

Møtegodtgjørelse mv. avhenger både av aktiviteten i utvalget og hvilket godtgjøringsnivå kommunen ligger på. Budsjettet bygger på gjeldende reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Holtålen kommune. Det er i tråd med gjeldende avtale mellom Holtålen kommune og Kontrollutvalg Fjell IKS tatt høyde for 5 (6) kontrollutvalgsmøter i året, og kommunen har vedtatt at det er 5 medlemmer i kontrollutvalget.

Kurs/opplæring og oppdatering av utvalgets medlemmer er vesentlig for kvaliteten på kontrollutvalgets arbeid, og det forventes at det settes av tilstrekkelige ressurser til dette.

# MØTEBOK

---

Det skal etter kommunevalget 9. september velges nytt kontrollutvalg på kommunestyrets konstituerende møte. Det bør også tas høyde for at et nytt utvalg vil ha behov for utvidet kurs og opplæring det første virkeåret.

I tillegg er det av stor verdi å få god kontakt og erfaringsutveksling med kontrollutvalgsmedlemmer i andre kommuner. Sekretariatet anbefaler NKRF's kontrollutvalgskonferanse i januar 2020 (Norges Kommunerevisorforbund) og/eller FKT's fagkonferanse i juni 2020 (Forum for kontroll og tilsyn). Posten for opplæring gir et anslag for deltakelse på én sentral konferanse eller tilsvarende opplæringstiltak for alle medlemmene. I tillegg er det tatt høyde for regional opplæring for nyvalgte kontrollutvalg.

Sekretariat og revisjon: Holtålen kommune har valgt å delta i to interkommunale selskaper for å løse kontroll-, tilsyns- og revisjonsoppgavene. Dette er Revisjon Fjell IKS for revisjonsoppgaver og Kontrollutvalg Fjell IKS for sekretariatsoppgaver. For begge disse selskapene er det representantskapet som vedtar det endelige budsjettet og fordelingen av dette på medlemskommunene. Budsjettsummen for revisjonstjenester og sekretariatstjenester ble vedtatt i representantskapene i juni 2019.

Når det gjelder revisjonstjenesten kan det bli endring i kostnaden. (Se orientering om ny organisering av revisjonsordningen sak 26/19). Dersom den nye organiseringen blir vedtatt, medfører dette en økning i revisjonskostnadene. En eventuell budsjettendring behandles i første møte i 2020.

Det er kontrollutvalget som innstiller på budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i kommunen til kommunestyret. Innstillingen skal derfor gå direkte til kommunestyret via formannskapet, dvs. den skal legges ved når budsjettet oversendes fra rådmannen til formannskapet og fra formannskapet til kommunestyret.

## **Saksvurdering:**

Kommunestyret skal bare vedta den totale rammen for kontroll, tilsyn og revisjon. Etter sekretariatets vurdering vil det være nødvendig med en ramme på kr 586 000 for kontroll, tilsyn og revisjon for Holtålen kommune for 2020, en økning på 9,7 % i fra i fjor.

## **Forslag til innstilling:**

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar budsjetttramme for kontroll, tilsyn og revisjon i Holtålen kommune for 2020 på kr 586 000.

Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets innstilling:**

## **Kommunestyrets vedtak:**



Bev.sted: 1160  
Funksjon: 110

BUDSJETT 2020 - HOLTÅLEN

Art	Konto (T)	Regnskap 2018	Vedtatt budsjett 2019	Forslag budsjett 2020	Kommentarer
108000	Møtegodtgjøring folkevalgte	kr 14 561	kr 30 000	kr 30 000	Beregnet 5/6 møter i år 2020 fem medlemmer, (Satsene for Holtålen kommunes folkevalgte)
	Tapt arbeidsfortj. folkevalgte		kr 7 000	kr 7 000	Anslag
109900	Arbeidsgiveravg.	kr 932	kr 2 500	kr 2 500	Anslag
112000	Beverting	kr 2 630	kr 3 000	kr 3 000	Anslag
115000	Opplæring/kurs	kr 5 267	kr 25 000	kr 50 000	Beregnet kr. 10000 pr. medlem. Bør beregne ekstra opplæring av nytt kontrollutvalg.
116000	Km.-kost godtgjøring		kr 2 500	kr 2 500	Anslag
117000	Transport og skyss	kr 2 549	kr 4 000	kr 4 000	Anslag
137500	Sekretariatstjenester	kr 154 000	kr 159 000	kr 169 000	Representantskapet har fastsatt budsjettet for 2020
137500	Revisjonstjenester	kr 279 000	kr 292 000	kr 314 000	Representantskapet har fastsatt budsjettet for 2020
	Diverse				
137500	Forvaltningsrevisjon u/rammeavtalen				Holtålen kommunes avtale med Revisjon Fjell IKS omfatter kommunens lovpålagte revisjonsoppgaver, herunder forvaltningsrevisjon. Det er derfor ikke foreslått budsjettet med annen forvaltningsrevisjon.
119500	Kontigenter	kr 3 500	kr 4 000	kr 4 000	Kommunen betaler kontingent til Forum for Kontroll og Tilsyn
137500	Selskapskontroll u/rammeavtalen				Det foreslås ingen selskapskontroll utenom rammeavtalen med Revisjon Fjell IKS.
		kr 462 439	kr 529 000	kr 586 000	Økning fra i fjor 9,7 %

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	19.09.19	25/19

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 25/19  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 19.09.19

## Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

- Orienteringssak 1: Revisjon Fjell IKS - ny organisering
  - Representantskapet i Revisjon Fjell IKS behandlet den 2. september 19 sak om ny organisering av selskapet. Innkallingen ble utsendt til kontrollutvalget 30. aug. Vedlagt følger representantskapets behandling.
- Orienteringssak 2: Brev oversendt kommunene i forbindelse med valg 2019
  - FKT har sendt ut brev til medlemmenes kommuner i forbindelse med kommunevalget 2019 blant annet for å sikre at kommunelovens bestemmelser om valg av kontrollutvalg blir fulgt.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

### Kontrollutvalgets vedtak:

## MØTEBOK FOR REVISJON FJELL IKS

ARKIV NR.	STYRE/REPR.SKAP	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	STYRET	SME	26.08.19	24/2019
	REPRESENTANTSKAPET	SME	02.09.19	12/2019

## Organisering av revisjonen

### Saksdokumenter:

- Intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA
- Uttalelse fra ansatte i Revisjon Fjell IKS
- Vedtekter for Revisjon Midt-Norge SA

### Saksframlegg:

Kvalifikasjonskrav for kommunens revisor framgår i «forskrift om kontrollutvalg og revisjon», ikrafttredelse fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019 – 2023.

*Den oppdragsansvarlige for regnskapsrevisjon etter kommuneloven skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.*

I Revisjon Fjell IKS har daglig leder vært oppdragsansvarlig for all regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Daglig leder har sagt opp stillingen for å gå av med pensjon. Stillingen har vært utlyst fra 1. april med søknadsfrist 1. mai. Det har ikke lyktes å få søkere til stillingen.

Det innebærer at Revisjon Fjell IKS ikke lenger vil være kvalifisert til å revidere eierkommunenes årsregnskaper. Selskapet har ansatte som er kvalifisert til å være oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon.

Over tid har utviklingen gått mot at det etableres større kommunale revisjonsselskaper. Det har sammenheng med at behovene for kompetanse har vært voksende og at det er vanskelig å ivareta i mindre enheter. Store enheter har langt bedre muligheter til å inneha spesialkompetanse på flere områder.

Revisjon Fjell IKS er nå landets minste kommunerevisjon med 4 ansatte. Det kan ikke forventes at selskapet fremover klarer å rekruttere nye ansatte som på kort sikt kan beherske hele bredden i det vide spekteret av arbeidsoppgaver som skal utføres. En liten enhet er avhengig av stabil bemanning og vil være sårbar i forhold til sykdom og ansatte som slutter.

For fortsatt å sikre eierkommunene tilgang til revisjonstjenester på et høyt faglig nivå er det et behov for at Revisjon Fjell IKS omorganiseres og inngår i en større enhet. Det samme gjelder også i forhold til å sikre dagens arbeidsplasser.

Ifølge kommuneloven § 24-1 kan kommunestyret velge mellom 3 alternative organisasjonsformer når det gjelder kommunens lovpålagte revisjon. Det er å kjøpe hele eller deler av revisjonstjenestene i markedet, ansette egne revisorer eller delta i interkommunalt samarbeid/selskap.

Kommunene har tidligere vurdert disse alternativene og konkludert med at deltagelse i interkommunalt samarbeid er den klart foretrukne løsningen.

Det er nå behov for å gå inn i et større samarbeid og alternativene vil da være tilgrensende samarbeidsordninger. Det er selskapene Revisjon Midt-Norge SA, Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS.

Interkommunalt selskap (IKS) er et selskap opprettet etter bestemmelsene i lov om interkommunale selskaper. Inntreden i et interkommunalt selskap forutsetter endring av selskapsavtalen og myndigheten til å gjøre det ligger til kommunestyret. Det innebærer at inntreden av et nytt medlem i et IKS betinger positivt og likelydende vedtak i kommunestyrene i samtlige eierkommuner. Deltakerne i et IKS har ubegrenset ansvar for selskapets forpliktelser og det gjelder et konkursforbud for et IKS:

Samvirkeforetak (SA) er et selskap opprettet etter bestemmelsene i lov om samvirkeforetak, hvor eierne av samvirkeforetaket betegnes som medlemmer. Samvirkeforetak er en egnet organisasjonsform for medlemmer som ønsker å løse felles oppgaver. Selskapsformen er også fleksibel i forhold til å kunne ta opp nye medlemmer da søknader om innmelding kan behandles av styret i samvirkeforetaket. Medlemmene i et samvirkeforetak er ikke økonomisk ansvarlig for mer enn innskuddsbeløpet de har forpliktet seg til. Foretaket kan gå konkurs.

Revisjon Midt-Norge SA har etter etableringen av selskapet 01.01.2018 gjennomført flere runder med opptak av nye medlemmer. Alle kommunene i Midt-Norge med unntak av Trondheim og eierne i Revisjon Fjell IKS er nå medlemmer i selskapet.

Kommunene i Innlandet har ikke klart å etablere et felles samarbeid om revisjon. Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS har gjennomført en utredning om et felles selskap, men videre arbeid med dette har blitt lagt på is. Det er dermed knyttet usikkerhet til hva som kommer til å skje med selskapene i forbindelse med sammenslåing av fylkeskommuner og kommuner fra 01.01.2020. Det vil også være knyttet stor usikkerhet til en prosess med å søke om opptak i etablerte interkommunale selskaper.

Hedmark Revisjon IKS har et kostnadsnivå som ligger høyt over Revisjon Fjell IKS. Sammenlignbare kommuner i Hedmark Revisjon IKS har revisjonskostnader som ligger mer enn 100 % over tilsvarende for Revisjon Fjell IKS. Om en ser på sammenlignbare kommuner som Folldal og Tolga som i Revisjon Fjell IKS har budsjetterte revisjonskostnader på kr 265.000 for 2019, så har kommunene Engerdal og Stor-Elvdal ifølge oppdragsavtale med Hedmark Revisjon IKS revisjonskostnader for 2019 på hhv. kr 600.000 og kr 693.000. I sammenlignbare kommuner som Røros og Eidskog er revisjonskostnadene for 2019 henholdsvis kr 547.000 og kr 1.194.000.

Kostnadsnivået for Innlandet Revisjon IKS ligger noe lavere, men likevel langt over Revisjon Fjell IKS.

Revisjon Midt-Norge SA vurderes dermed som det eneste selskapet som kan oppfylle kommunenes behov for revisjonstjenester fra 01.01.2020. Det vil også være den mest naturlige samarbeidspartneren for Revisjon Fjell IKS.

Representantskapet i Revisjon Fjell IKS vedtok i møte 24.06.2019 at:

- Det settes i gang et arbeid for å inngå en intensjonsavtale mellom Revisjon Midt-Norge SA og Revisjon Fjell IKS vedr. sammenslåing av selskapene fra 01.01.2020.
- Arbeidet gjennomføres av en arbeidsgruppe som består av:
  - Svein Magne Evavold
  - Ola Jensvold
  - Eva Tørhaug
  - Merete Lykken
- I intensjonsavtalen må det legges vekt på å ivareta de ansatte og sikre et avdelingskontor i området til Revisjon Fjell IKS.

Revisjon Midt-Norge SA har 54 kommuner og Trøndelag fylkeskommune som medlemmer og yter dermed revisjonstjenester til de fleste kommunene i Midt-Norge.

Selskapet yter i utgangspunktet de samme tjenestene til sine medlemmer som Revisjon Fjell IKS yter til sine eierkommuner. Det omfatter finansiell revisjon, attestasjoner, veiledning/rådgivning, helhetlig risiko- og vesentlighetsvurdering, selskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Revisjon Midt-Norge SA har et flerfaglig kompetansemiljø med bred erfaringsbakgrunn på kommunal virksomhet. Selskapet har nå 41 ansatte hvorav 2 er statsautorisert revisor, 7 er registrert revisor og 15 har en mastergrad. I tillegg til økonomi og revisjon har selskapet ansatte med fagkompetanse innenfor juss, samfunnsøkonomi, samfunnsgeografi, sosiologi, offentlig administrasjon.

Revisjon Midt-Norge SA er sentral i den faglige utviklingen av offentlig revisjon i Norge.

Selskapet har for tiden ledervervene i Forvaltningsrevisjonskomiteen og Regnskapskomiteen i NKRF (Norges kommunerevisorforbund). Selskapet har også et medlem i Regnskapskomiteen og er dessuten representert i GKRS (Foreningen for god kommunal regnskapsskikk).

Honorarene til Revisjon Midt-Norge SA er på sammen måte som i Revisjon Fjell IKS basert på selvkost og fastpris for en totalpakke som består av alle de revisjonstjenestene kommunene har behov for. I totalpakken inngår også veiledning og rådgivning til kommunen. Med bakgrunn i selskapets brede fagkompetanse kan kommunene få tilgang rådgivningstjenester innenfor mange fagfelt.

Selskapets visjon er å bidra til forbedring. I det ligger at selskapet skal:

- *være en samfunnsansvarlig revisor som bidrar effektivt til kommunenes kontroll- og tilsynsfunksjon.*
- *være en uavhengig revisjonsenhet med høy kompetanse som bidrar aktivt til en bedre forvaltning.*
- *i lokalsamfunn og allmennheten oppleves som et synlig kontrollorgan med høy integritet.*
- *oppfattes som den til enhver tid best kvalifiserte til å utføre revisjon av kommunal virksomhet.*
- *være en utviklende arbeidsplass med høy trivselsfaktor, hvor medarbeiderne skal ha en offensiv og positiv holdning til service og samarbeid.*

Det er nå utarbeidet en intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA om sammenslåing av selskapene fra 01.01.2020. Avtalen uttrykker at det er enighet mellom partene om en virksomhetsoverdragelse. Gjennomføring av avtalen forutsetter:

- positive vedtak i styret og representantskapet i Revisjon Fjell IKS
- at eierkommunene i Revisjon Fjell IKS fatter vedtak om å søke opptak i Revisjon Midt-Norge SA og
- et positivt vedtak i Revisjon Midt-Norge SA vedr. søknad om opptak

Sammenslåingen av selskapene gjennomføres som en virksomhetsoverdragelse i samsvar med bestemmelsene i arbeidsmiljøloven. Virksomhetsoverdragelsen sikrer at alle ansatte i Revisjon

Fjell IKS får tilbud om stilling i Revisjon Midt-Norge SA med samme lønns- og arbeidsvilkår som de har i dag. Individuelle arbeidsavtaler beholdes.

Intensjonsavtalen legger til grunn at alle aktiva og passiva i Revisjon Fjell IKS blir overført til Revisjon Midt-Norge SA. Det innebærer at Revisjon Midt-Norge SA overtar pensjonsforpliktelsene i Revisjon Fjell IKS. Engangspremien som eierne i Revisjon Fjell IKS ellers måtte betale ved avvikling er beregnet til 2,2 mill. kr. Nye andelsinnskudd i Revisjon Midt-Norge SA dekkes opp av kapitalinnskuddene som ligger i Revisjon Fjell IKS. Revisjon Fjell IKS vil ifølge budsjett ha et disposisjonsfond på 0,9 mill. kr. per 31.12.2019.

Stemmerett på årsmøtet i Revisjon Midt-Norge SA framgår i vedtektenes § 7, hvor antall stemmer reguleres etter medlemmenes omsetning med selskapet.

Revisjon Midt-Norge SA har forretningssted og hovedkontor i Steinkjer. Selskapet har nå 8 avdelingskontorer. I intensjonsavtalen legges det til grunn at dagens kontorstruktur i Revisjon Fjell IKS skal videreføres/opprettholdes ved sammenslåing av selskapene og det sikres et avdelingskontor innenfor området til de 8 kommunene. Det er viktig for å sikre at eierkommunene i Revisjon Fjell IKS fortsatt kan beholde en nærhet til revisor. Samtidig er det viktig at ansatte i Revisjon Fjell IKS fortsatt kan beholde sine kontorsteder.

Foreløpige beregninger av kommunenes kostnader for 2020 viser at overføringene til Revisjon Midt-Norge SA vil øke med kr 95.000 – 160.000 i forhold til budsjettet for Revisjon Fjell IKS. Kostnadsforskjellene kan delvis forklares med at Revisjon Fjell IKS ikke har hatt kostnader med kontorer da kommunene har stilt kontorer til rådighet uten vederlag. Revisjon Midt-Norge SA betaler derimot leie for sine kontorlokaler. Revisjon Midt-Norge SA budsjetterer med et høyere timetall på forvaltningsrevisjon enn det Revisjon Fjell IKS har gjort. Forøvrig er det ikke store forskjeller i typer og mengde av tjenester som de to selskapene har tilbydd.

Intensjonsavtalen er forelagt de ansatte og deres uttalelse er vedlagt saken. De ansatte anbefaler at Revisjon Fjell IKS tar sikte på å gå inn i et større selskap og at Revisjon Midt-Norge SA er det mest naturlige alternativet. Under forutsetning av en virksomhetsoverdragelse iht. arbeidsmiljølovens kap. 16, at lønns- og arbeidsvilkår videreføres og at det opprettes et avdelingskontor innenfor dekningsområdet til de 8 kommunene, er de ansatte positivt innstilt til den foreslåtte løsningen.

Forutsetningene fra de ansatte anses oppfylt i intensjonsavtalen.

### **Gjennomføring av prosessen med sammenslåing av selskapene**

Under forutsetning av positive vedtak i representantskapet, alle eierkommunene og i Revisjon Midt-Norge SA skisseres følgende prosess:

1. Representantskapet behandler innstilling fra styret.  
Representantskapet fatter vedtak om å anbefale eierkommunene å søke om opptak i Revisjon Midt-Norge SA som virksomhetsoverdragelse med virkning fra 01.01.2020. Representantskapet vedtar avvikling av Revisjon Fjell IKS og velger avviklingsstyre.
2. Eierkommunene behandler representantskapets innstilling.  
Eierkommunene får representantskapets innstilling til behandling og vedtak i kommunestyret.
3. Kommunene søker om innmelding i Revisjon Midt-Norge SA.  
Revisjon Fjell IKS sender samlet søknad om innmelding fra kommunene.
4. Svar fra Revisjon Midt-Norge SA.  
Under forutsetning om positivt svar fra Revisjon Midt-Norge SA, må Revisjon Fjell IKS avvikles i tråd med bestemmelsene IKS-loven.

5. Kommunene velger Revisjon Midt-Norge SA som revisor.  
Kommunestyret velger Revisjon Midt-Norge SA som kommunens revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.
6. Avvikling av Revisjon Fjell IKS.  
Søknad om avvikling av Revisjon Fjell IKS sendes til departementet. Avviklingsstyret godkjenner avviklingsregnskapet og overføring til Revisjon Midt-Norge SA gjennomføres.

**Gjennomføringen av prosessen forutsetter at alle kommunene gjør likelydende vedtak.**

Det anbefales at kommunene benytter saken som er utarbeidet for representantskapet som felles saksframlegg.

Saken oversendes til eierkommunene i Revisjon Fjell IKS med følgende innstilling til vedtak i den enkelte kommune:

1. **NN kommune vedtar å søke om opptak i Revisjon Midt-Norge SA fra 01.01.2020 iht. intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA.**
2. **NN kommune vedtar at Revisjon Fjell IKS oppløses fra 31.12.2019.**
3. **NN kommune godkjenner at alle aktiva og passiva i Revisjon Fjell IKS overføres til Revisjon Midt-Norge SA.**
4. **Inngått intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA legges til grunn for den framtidige deltakelsen i Revisjon Midt-Norge SA.**

**Daglig leders forslag til vedtak:**

1. Intensjonsavtalen mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA vedtas.
2. Innstilling til vedtak i representantskapet.
  - a. Representantskapet oversender saken til eierkommunene i Revisjon Fjell IKS med følgende innstilling til vedtak i den enkelte kommune:
    - NN kommune vedtar å søke om opptak i Revisjon Midt-Norge SA fra 01.01.2020 iht. intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA.
    - NN kommune vedtar at Revisjon Fjell IKS oppløses fra 31.12.2019.
    - NN kommune godkjenner at alle aktiva og passiva i Revisjon Fjell IKS overføres til Revisjon Midt-Norge SA.
    - Inngått intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA legges til grunn for den framtidige deltakelsen i Revisjon Midt-Norge SA.
  - b. Revisjon Fjell IKS avvikles fra 31.12.2019.
  - c. Sittende styre velges som avviklingsstyre.

**Styrets vedtak:**

Intensjonsavtalen mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA vedtas.

**Styrets innstilling til representantskapet:**

1. Representantskapet oversender saken til eierkommunene i Revisjon Fjell IKS med følgende innstilling til vedtak i den enkelte kommune:
  - NN kommune vedtar å søke om opptak i Revisjon Midt-Norge SA fra

01.01.2020 iht. intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA.

- NN kommune vedtar at Revisjon Fjell IKS oppløses fra 31.12.2019.
  - NN kommune godkjenner at alle aktiva og passiva i Revisjon Fjell IKS overføres til Revisjon Midt-Norge SA.
  - Inngått intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA legges til grunn for den framtidige deltakelsen i Revisjon Midt-Norge SA.
2. Revisjon Fjell IKS avvikles fra 31.12.2019.
  3. Sittende styre velges som avviklingsstyre.

### Representantskapets behandling:

Representantskapet drøftet saken og vektla under behandlingen spesielt følgende:

- At det har vært gjennomført en vurdering av de mulige alternativene som foreligger. Vesentlige forhold som tilsier at det var riktig å forhandle med Revisjon Midt-Norge SA om en intensjonsavtale.
  - Tidsaspektet, det har vært nødvendig å få på plass en løsning før 01.01.2020 for å unngå at eierkommunene blir stående uten lovlig revisjon. Det er bare en avtale med Revisjon Midt-Norge SA som garanterer at det vil være mulig.
  - Kostnader, Revisjon Midt-Norge SA gir vesentlig lavere kostnader for kommunene sammenlignet med alternativene. Selskapenes premisser for betaling ligger fast da alle medlemmer/eiere må behandles likt.
  - Kompetanse, Revisjon Midt-Norge SA er landets største interkommunale revisjon og har bred fagkompetanse som deles med medlemmene gjennom tjenester og rådgivning.
  - Selskapsformen til Revisjon Midt-Norge SA (samvirkeforetak) gir størst fleksibilitet i forhold til innmelding og utmelding. Kommunene står fritt til å velge en annen løsning om de ikke skulle bli fornøyd med tjenestene (ett års oppsigelse). IKS (interkommunalt selskap) har langt tyngre prosesser og usikkerhet knyttet til utfall da det kreves likelydende vedtak fra kommunestyrene i alle eierkommunene.
- Medlemskap i Revisjon Midt-Norge SA sikrer kommunene de tjenestene som blir etterspurt. Samarbeidsprosjekter på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll kan gjennomføres som tidligere for de kommunene som blir medlemmer i Revisjon Midt-Norge SA. Kontrollutvalgene i kommunene initierer og bestiller samarbeids- og fellesprosjekter. Det vil være viktig at kommunene og kontrollutvalgene etterspør tjenester for å kunne dra mest mulig nytte av den kompetansen som ligger i selskapet.
- Intensjonsavtalen med Revisjon Midt-Norge SA sikrer et avdelingskontor innenfor området til Revisjon Fjell IKS og dagens kontorstruktur videreføres. Det blir da mye opp til kommunene hva de vil tilby for å få nærhet til revisor. De ansattes rettigheter anses godt ivaretatt gjennom intensjonsavtalen og de har uttrykt at de er positivt innstilt til den valgte løsningen.
- Kommunene betaler ikke nye medlemsinnskudd i Revisjon Midt-Norge SA. Dette dekkes opp av generell overføring fra Revisjon Fjell IKS.
- Det ble presisert at saken gjelder organisering av revisjonen, og ikke berører kontrollutvalgenes sekretariatsfunksjon som ivaretas av Kontrollutvalg Fjell IKS.



**Representantskapets vedtak:**

1. Representantskapet oversender saken til eierkommunene i Revisjon Fjell IKS med følgende innstilling til vedtak i den enkelte kommune:
  - NN kommune vedtar å søke om opptak i Revisjon Midt-Norge SA fra 01.01.2020 iht. intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA.
  - NN kommune vedtar at Revisjon Fjell IKS oppløses fra 31.12.2019.
  - NN kommune godkjenner at alle aktiva og passiva i Revisjon Fjell IKS overføres til Revisjon Midt-Norge SA.
  - Inngått intensjonsavtale mellom Revisjon Fjell IKS og Revisjon Midt-Norge SA legges til grunn for den framtidige deltakelsen i Revisjon Midt-Norge SA.
2. Revisjon Fjell IKS avvikles fra 31.12.2019.
3. Sittende styre velges som avviklingsstyre.

## **Intensjonsavtale mellom Revisjon Midt-Norge SA og Revisjon Fjell IKS vedrørende sammenslåing av selskapene fra 01.01.2020**

I forbindelse med ønske fra Revisjon Fjell IKS om sammenslåing med Revisjon Midt-Norge SA fra 01.01.2020 er det utarbeidet en intensjonsavtale mellom partene. Vi ønsker med denne intensjonsavtalen å uttrykke at det er enighet mellom partene om virksomhetsoverdragelse og andre forhold omtalt nedenfor under forutsetning av:

- positive vedtak i styret og representantskapet i Revisjon Fjell IKS
- at eierkommunene i Revisjon Fjell IKS fatter vedtak om å søke opptak i Revisjon Midt-Norge SA og
- et positivt vedtak i Revisjon Midt-Norge SA vedrørende søknad om opptak

### **Virksomhetsoverdragelse**

Det gjennomføres en virksomhetsoverdragelse av ansatte i Revisjon Fjell IKS fra 01.01.2020 i henhold til Arbeidsmiljølovens kapittel 16, arbeidstakernes rettigheter ved virksomhetsoverdragelse.

Virksomhetsoverdragelsen gir alle ansatte i Revisjon Fjell IKS tilbud om stilling i Revisjon Midt-Norge SA med samme lønns- og arbeidsvilkår som de har i dag. De ansatte beholder sine individuelle arbeidsavtaler. Eventuelle behov for harmonisering av lønns- og arbeidsvilkår mellom ansatte i de to selskapene må skje gjennom prosesser mellom arbeidstakere og arbeidsgiver i Revisjon Midt-Norge SA. Eksisterende pensjonsordning i KLP gjøres gjeldende for de overførte arbeidstakerne. Revisjon Midt-Norge SA og Revisjon Fjell IKS er begge medlemmer i KLP og KS Bedrift.

### **Andre forhold:**

#### **Aktiva og passiva**

Alle aktiva og passiva i Revisjon Fjell IKS som forutsettes avvirket, overføres til Revisjon Midt-Norge SA. Dette innebærer:

- at beregnet engangspremie vedrørende netto pensjonsforpliktelse på ca. 2,2 mill. kr for Revisjon Fjell IKS videreføres inn i Revisjon Midt-Norge SA og
- at innskuddskapitalen i Revisjon Fjell IKS overføres til Revisjon Midt-Norge SA som en del av den generelle overføringen av aktiva og passiva.

Andelsinnskudd for medlemskommunene i Revisjon Midt-Norge SA fremkommer i vedtektenes § 4 og vil gi følgende andelsinnskudd for eierkommunene i Revisjon Fjell IKS (innskutt kapital i Revisjon Fjell IKS).

- Os kommune	15.000	(42.669)
- Tolga kommune	15.000	(35.661)
- Alvdal kommune	30.000	(48.176)
- Folldal kommune	15.000	(34.820)
- Oppdal kommune	60.000	(129.270)
- Rennebu kommune	30.000	(53.142)
- Holtålen kommune	30.000	(43.490)
- Røros kommune	60.000	(112.771)

## **Stemmerett**

Stemmerett på årsmøtet i Revisjon Midt-Norge SA fremkommer i vedtektenes § 7.

- Os kommune	1 stemme
- Tolga kommune	1 stemme
- Alvdal kommune	1 stemme
- Folldal kommune	1 stemme
- Oppdal kommune	2 stemmer
- Rennebu kommune	1 stemme
- Holtålen kommune	1 stemme
- Røros kommune	2 stemmer

## **Kontorstruktur**

Dagens kontorstruktur i Revisjon Fjell IKS videreføres /oppretholdes ved sammenslåing av selskapene og det sikres et avdelingskontor innenfor området til de 8 kommunene. I henhold til vedtektene for Revisjon Midt-Norge SA er Steinkjer selskapets forretningssted. Steinkjer er også selskapets hovedkontor og Revisjon Midt-Norge SA har nå 8 andre avdelingskontorer. Styret vurderer til enhver tid kontorer, ansatte og funksjoner til beste for selskapet.

## **Bærekraftig økonomi**

Revisjon Midt-Norge SA har på årsmøte 16.04.2018 fastsatt at kriteriene for opptak av nye kommuner må være at dette er i selskapets og medlemmenes økonomiske interesser. Opptak av eierkommunene i Revisjon Fjell IKS som forutsetter virksomhetsoverdragelse er vurdert i forhold til økonomisk bærekraft.

## **Gjeldende avtaler**

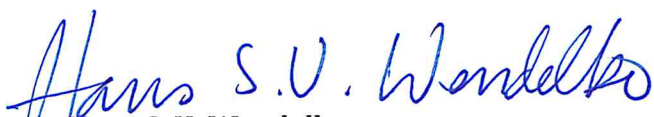
Gjeldende avtaler for Revisjon Fjell IKS må gjennomgås og vurderes for eventuell oppsigelse eller fornyelse av partene når endelig vedtak om sammenslåing er fattet.

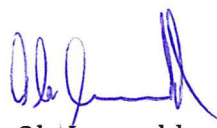
## Revisjonstjenester

I henhold til vedtektenes §3 forplikter Revisjon Midt-Norge SA seg til å dekke medlemskommunenes behov for revisjonstjenester og medlemskommunene forplikter seg til å kjøpe hoveddelen av sine revisjonstjenester fra samvirkeforetaket. Revisjon Midt-Norge SA definerer revisjonstjenester som:

- Finansiell revisjon
- Forvaltningsrevisjon
- Rådgivning innenfor gjeldende rammer
- Overordnet analyse
- Selskapskontroll

Denne intensjonsavtalen er vedtatt av styret i Revisjon Midt-Norge SA og av styret i Revisjon Fjell IKS og bekreftes av styrelederne i selskapene.

  
Hans S. U. Wendelbo  
Styreleder i Revisjon Midt-Norge SA

  
Ola Jensvold  
Styreleder i Revisjon Fjell IKS

## UTTALELSE FRA ANSATTE I REVISJON FJELL IKS

---

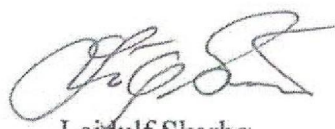
Med bakgrunn i dagens situasjon i Revisjon Fjell IKS, utfordringene med rekruttering av revisorer med relevant utdanning og praksis, sårbarhet i ansattgruppen og fordeler med større fagmiljø, anbefaler ansattgruppen at det tas sikte på inntreden i et større selskap.

Basert på geografisk plassering og kjennskap til selskapet anser vi Revisjon Midt – Norge SA som det mest naturlige alternativet. Ansatte er positivt innstilt til denne løsningen under forutsetning av at:

- Det avtales virksomhetsoverdragelse i henhold til Arbeidsmiljølovens kapittel 16 for ansatte i Revisjon Fjell IKS, og at våre lønns- og arbeidsvilkår videreføres
- Revisjon Midt-Norge SA oppretter et avdelingskontor innenfor dekningsområdet til de 8 kommunene.

Rennebu, 15. august 2019

  
Merete Lykken

  
Leidulf Skarbø

**VEDTEKTER FOR REVISJON MIDT-NORGE SA**

Vedtatt på årsmøte 28.08.2017

**§ 1 Sammenslutningsform og foretaksnavn**

Sammenslutningen er et samvirkeforetak med foretaksnavn Revisjon Midt-Norge SA. Medlemmene hefter ikke overfor kreditorene for foretakets forpliktelser.

**§ 2 Forretningssted**

Forretningskontoret er i Steinkjer kommune.

**§ 3 Virksomhet**

Foretaket skal drive revisjon av de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, i tråd med den til enhver tid gjeldende kommunelov.

Foretaket skal fremme medlemmenes økonomiske interesser gjennom deres deltakelse i virksomheten. Foretaket forplikter seg til å dekke medlemmenes behov for revisjonstjenester, og medlemmene forplikter seg til å kjøpe hoveddelen av sine revisjonstjenester fra samvirkeforetaket.

Foretaket kan selge tjenester til andre rettssubjekter som eies helt eller delvis av et eller flere av medlemmene, eller til andre, så lenge den totale andelen av denne omsetningen ikke overstiger 20 % av foretakets totale omsetning.

Foretaket kan inngå på eiersiden i andre foretak eller selskap der dette er hensiktsmessig for oppfyllelsen av foretakets hovedformål.

Medlemskap er ikke åpent for andre enn kommuner og fylkeskommuner beliggende i Trøndelag og nærliggende områder.

Foretaket skal være medlem i KS Bedrift. Foretakets ansatte skal ha offentlig tjenestepensjon i KLP.

Medlemmenes kontrollutvalg og valgte revisor har rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, fra selskapets daglige leder, styre og foretakets valgte revisor.

**§ 4 Andelsinnskudd**

Hvert medlem skal betale andelsinnskudd etter følgende fordeling, basert på innbyggertall:

Folketall	Innskudd
Under 2000	15 000
2000 - 4999	30 000
5000 - 9999	60 000
10000 - 19999	120 000
Over 20000	200 000
Fylkeskommuner	600 000

Årsoverskudd skal ikke benyttes til å bygge opp kapitalkonti for enkeltmedlemmer. Utover dette gjelder bestemmelsene i vedtektenes punkt 5 om anvendelse av årsoverskudd.

Medlemmene skal ikke betale medlemskontingent.

## § 5 Anvendelse av årsoverskudd

Overskudd skal som hovedregel forbli i virksomheten og komme medlemmene til gode gjennom gode og effektive revisjonstjenester.

Beslutning om anvendelse av årsoverskuddet treffes av årsmøtet etter forslag fra styret. Det kan ikke besluttes anvendt et høyere beløp enn det styret foreslår eller godtar, men årsmøtet kan selv bestemme anvendelsen innenfor følgende rammer:

1. Godskriving av foretakets egenkapital
2. Etterbetaling til medlemmene basert på omsetning, jf. samvirkeloven § 27

## § 6 Årsmøtet

Årsmøtet velger fast møteleder med vara på det første møtet etter kommunevalg.

På det ordinære årsmøtet skal følgende saker behandles og avgjøres:

1. Godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen, herunder disponering av årsoverskudd.
2. Budsjett for kommende år etter forslag fra styret.
3. Økonomiplan for de fire neste budsjettår etter forslag fra styret.
4. Overordnede mål og retningslinjer for driften.
5. Valg til valgkomite og styre etter vedtektenes § 8
6. Valg av revisor
7. Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under årsmøtet.

## § 7 Stemmerett på årsmøtet

Medlemmenes stemmerett på årsmøtet er basert på fjorårets omsetning med foretaket etter denne modellen:

Fjorårets omsetning	Antall stemmer
Under 0.5 mill	1
0.5 - 1 mill	2
1 - 2 mill	4
2 - 3 mill	6
3 - 5 mill	8
Mer enn 5 mill	12

## **§ 8 Styre, valgkomite og daglig leder**

Foretaket skal ha et styre med 6 medlemmer med numeriske varamedlemmer som velges av årsmøtet, og 1 medlem med varamedlem som velges av og blant de ansatte. Styreleder og nestleder velges av årsmøtet.

Styret skal sammensettes ut fra selskapets behov for kompetanse, kapasitet og uavhengighet. Av styremedlemmene som velges av årsmøtet, skal det være tre av hvert kjønn. Styresammensetningen skal så langt som mulig gjenspeile medlemskommunenes geografi.

Foretaket skal ha en valgkomite, med 3 medlemmer. Valgkomiteen avgir en begrunnet innstilling til valg av medlemmer til styret. Årsmøtet skal fastsette retningslinjer for komiteens arbeid. Valgkomiteen innstiller også på valg av møteleder med vara til årsmøtet, jf. § 6.

Årsmøtet skal fastsette en styreinstruks. Styret har myndighet til å inngå tjenesteavtaler med det enkelte medlem som tjenestemottaker. Slik myndighet kan delegeres til daglig leder. Dersom denne myndigheten delegeres, skal styret fastsette prinsipper for avtalenes innhold som sikrer behandling av medlemmene i tråd med samvirkelovens likhetsprinsipp, dog slik at forskjellsbehandling er tillatt dersom dette er saklig begrunnet i tråd med samvirkeloven.

Foretaket skal ha en daglig leder som tilsettes av styret.

## **§ 9 Uttreden**

Uttreden kan foretas med ett års varsel. Utmelding skal skje skriftlig.

Ved utmelding har medlemmet krav på å få tilbakebetalt sitt andelsinnskudd. Innskuddet utbetales på uttredelsestidspunktet. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.

Ved uttreden skal det foretas en beregning av pensjonsforpliktelsen ved opphør (engangspremie) per dato. Medlemmer som trer ut av selskapet må innbetale sin andel av foretakets engangspremie.

## **§ 10 Fordeling av nettoformuen ved oppløsning av foretaket**

Foretakets medlemmer har rett til å få utbetalt sine andelsinnskudd dersom det er midler i foretaket etter at det har dekket sine forpliktelser. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.

Gjenværende midler utover dette skal tilfalle dem som er medlemmer på oppløsningstidspunktet. Fordelingen av midlene skal skje på grunnlag av deres omsetning med foretaket de siste tre årene.



Til  
- Kommunene  
- Fylkeskommunene

**Att.:** Ordfører / fylkesordfører  
Rådmann / fylkesrådmann  
Byråd / fylkesråd  
Saksansvarlig valgteknisk forberedelse  
Ev. videresending til representanter for valglister til kommune- og fylkestingsvalget

Oslo, 1.7 2019

### Valg av kontrollutvalg for perioden 2019–2023

Stortinget vedtok 22. juni 2018 en ny kommunelov. Mesteparten av den nye loven settes i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023, jf. kgl.res nr. 2062 av 20.12.2018. Dette gjelder blant andre kapittel 24 om kontrollutvalget.

Kontrollutvalget er ett av de få lovfestede utvalgene i kommunen/fylkeskommunen - et stadig mer sentralt utvalg, ikke minst på grunn av økt satsing på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det gjør også at kommunestyrene prioriterer utvalget høyere nå enn før. FKT ser det som en naturlig og gledelig utvikling.

Utvalget er ellers spesielt mht. hvem som kan velges. Vi fikk både i 2011 og i 2015 meldinger om feil ved valg av kontrollutvalg. Vi vil derfor gi noen råd og innspill før nytt utvalg skal velges i 2019:

### Den nye kommunelovens bestemmelser om valg av kontrollutvalg

#### § 7-1 Konstituerende møte i kommunestyret og fylkestinget

- Kontrollutvalget skal velges på det konstituerende møtet, etter valg av formannskap/fylkesutvalg, ordfører/fylkesordfører og varaordfører/fylkesvaraordfører.

#### § 23-1 Kontrollutvalget

- Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget.
- Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.
- Utvalget skal ha minst fem medlemmer.
- Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utelukket fra valg er

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen (gjelder også deltidsstillinger)
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap.

Kommunelovens regler om kjønnsmessig balanse gjelder også for kontrollutvalget.

## Kontrollutvalgets rolle i folkevalgtopplæringen

### § 22-1 om kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

- Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet.

Derfor er det svært viktig at kontrollutvalgets funksjon og rolle gis god plass i folkevalgtopplæringen.

### *Basisopplæringen*

Vi er kjent med at det i forkant av opplæringsdagen/ basisprogrammet i KS sitt folkevalgtopplæringsprogram 2019-2023, vil arrangeres formøte mellom kursleder fra KS og kommunen (ordfører og rådmann). FKT oppfordrer til at kontrollutvalgets sekretariat inviteres til møtet. Sekretariatet kan bidra med sin erfaring og gi gode tips om kunnskapsbehovet.

Hvis kontrollutvalget skal kunne gjøre en god jobb for kommunestyret, er det viktig at medlemmene kjenner hele den kommunale virksomheten. Basisprogrammet er i så måte en god anledning og kontrollutvalget bør få tilbud om å delta på opplæringen.

### *Folkevalgt dager*

KS anbefaler at det arrangeres folkevalgt dager som kommer i tillegg til basisprogrammet. Her kan kommunen selv legge inn fordypninger i ulike emner. Den kommunale egenkontrollen er et viktig emne som bør vurderes i denne sammenhengen.

## Opplæring av kontrollutvalg

Kontrollutvalget er et lovfestet og viktig utvalg i kommunen som bør ha dyktige medlemmer. FKT er godt i gang med å planlegge opplæringstiltak for kontrollutvalgene etter valget:

- Vi vil tilby våre medlemmer en seire pp-presentasjoner - 1-2 dagers kurs som kan benyttes lokalt evt. regionalt.
- Vi vil også tilby et eget kursopplegg for kontrollutvalgsledere – «kontrollutvalgslederskolen».
- Hvert år arrangerer FKT fagkonferanse der vi retter søkelyset mot aktuelle problemstillinger og saker. I 2020 arrangeres konferansen 3-4. juni på Gardermoen. Det er naturlig at innholdet i konferansen tilpasses at kontrollutvalgene er nyvalgte.

Vi oppfordrer kommuner og fylkeskommuner til å avsette tilstrekkelige ressurser i budsjette for 2020 til opplæring av nytt kontrollutvalg.

*vedlegg*

FKT er tilgjengelige for spørsmål som måtte dukke opp i forbindelse med valg av kontrollutvalg, egenkontrollens plass i folkevalgtopplæringen og opplæring av kontrollutvalg.

Kopi:  
FKTs kontrollutvalgs- og sekretariatsmedlemmer  
KS

Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen (s)  
Generalsekretær

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	19.09.19	26/19

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 26/19  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 19.09.19

## Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid og oppfølging til neste periode

### Saksdokumenter:

1. Evalueringsskjema
2. Oppfølgingsoversikt for kontrollutvalget

### Saksframlegg:

Sekretariatet legger med dette frem egen sak for kontrollutvalget som gir utvalget mulighet til å vurdere forhold ved eget arbeid i den perioden som er i ferd med å avsluttes, samt gi noen råd til både sekretariat og neste utvalg mht kontrollutvalgets virksomhet.

Forslag til punkter som kan drøftes:

- Hva har fungert bra og hva har fungert dårlig?
- Har utvalget hatt nok ressurser?
- Møtehyppighet
- Forbedringspunkter sekretariat og revisjon
- Har opplæringen vært tilstrekkelig?
- Kvalitet på seminarer?
- Hva bør neste periodes utvalg ha fokus på?

Videre legges det med dette også frem en oppfølgingsoversikt med status på forvaltningsrevisjonen og saker som ikke er slutført.

Skjema som følger saken kan fylles ut i sin helhet eller være en veileder under drøftingen.

Saken legges frem for drøfting i kontrollutvalget, og det fremmes ikke forslag til vedtak.

### Kontrollutvalgets behandling:

# Egenevaluering av kontrollutvalget i Holtålen kommune perioden

vedlegg

2015-2019

(Aktuelle rubrikker fylles ut etter drøfting i kontrollutvalg)

<b>Kontrollutvalgets eget arbeid:</b>	
Dette har fungert bra og bør videreføres	
Forbedringspunkter.	
Opplæring: Hvordan har opplæringen av kontrollutvalget vært, og hva bør forbedres?	
<b>Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon</b>	
Har planen blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte?	
<b>Utarbeidelse og behandling av forvaltningsrevisjoner</b>	
Tilfredshet med gjennomførte forvaltningsrevisjoner, herunder oppfølging	
Kommunens (adm. og pol) generelle holdning og behandling av forvaltningsrevisjoner.	
<b>(Overordnet analyse) Plan for selskapskontroll</b>	
Tilfredshet med gjennomførte selskapskontroller, herunder oppfølging	
Kommunens (adm og pol) generelle holdning og behandling av selskapskontroller	

Regnskapsrevisjon	
Tilfredshet med tilbakemeldinger fra revisor og økonomiavdeling mht regnskapet (nummererte brev, løpende rapportering m.v.)	
Årsoppgjøret og revisjonsberetningen	
Andre kontroll- og tilsynsoppgaver	
Hvilke andre kontroll- og tilsynsoppgaver har kontrollutvalget gjennomført? (Virksomhetsbesøk, høringer, intervju/ samtaler, koordinering med annen tilsynsaktivitet m.v.,)	
Erfaringer med disse?	
Kontrollutvalget og kommunen	
Hvordan har samarbeidet med kommunens administrasjon/rådmann vært ?	
Forbedringspotensial?	
Hvordan har samarbeidet med kommunens politiske ledelse/ordfører vært?	

Forbedringspotensial?	
I hvilken grad har kontrollutvalget deltatt ved utarbeidelse av planer, ROS, Eierskapsmelding, internkontroll etc.	
<b>Kontrollutvalget og sekretariatet</b>	
Vurdering av sekretariatets arbeid, forberedelse og oppfølging av saker. Kompetanse	
<b>Kontrollutvalget og revisor</b>	
Vurdering av revisors arbeid med regnskapsrevisjon.	
Vurdering av revisors arbeid med forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.	
Egne notater	

HOLTÅLEN KONTROLLUTVALG

*vedlegg*

Temaer til behandling 2020		Desember	Februar	April	Juni	Oktober	Desember
Dialogmøte med ordfører			x				
Initiering for virksomhetsbesøk			x				
Bestilling av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon		x					
Bestilling av overordnet analyse og plan for selskapskontroll		x					
Gjennomgang av oppfølgingsaker		x					x
Uavhengighetserklæring i fra revisjonen			x				
Status revisjonsarbeidet, orientering fra revisjonen			x				
Kontrollutvalgets årsmelding 2019			x				
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Økonomi - årsregnskap			x			
	Oppfølging av vedtak og spesielle forhold						
		x					
Uttalelsene til årsregnskap/årsmelding 2019				x			
Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport		x				x	
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2021							x
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2020		x					
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2021						x	
Virksomhetsbesøk, planlegging				x			
Virksomhetsbesøk, gjennomføring					x		x
Gjennomgang av tilsynsrapporter i fra Fylkesmannen (fortløpende)							



SAKER TIL OPPFØLGING				
Saknr	Saktitel	Vedtak	Oppfølging	Status
06/19	Prosjektplan forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget godkjenner den framlagte prosjektbeskrivelsen av forvaltningsprosjektet "Enkeltvedtak etter forvaltningsloven" slik den foreligger.	Rapport behandles des.19	
16/19	Eventuelt	Aktuelle tema 2020: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kvalitet i eldreomsorg</li> <li>• Tildelingskriterier helse og omsorg</li> <li>• Fastlegeordningen</li> <li>• Varslingsrutiner i skole og helse og omsorg</li> </ul> Diskutert på NKRF's årsmøte i 2019	Tips til årsplan 2020 Des.19	