
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I RØROS KOMMUNE

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

MØTEDATO: **Tirsdag 08.10.2019**
KL.: **14:00**
STED: **Møterom 1. etg, Rådhuset**

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold	
29/2019	Godkjenning av saksliste og innkalling	s.2
30/2019	Godkjenning av protokoll fra møte 07.05.19	s.3
31/2019	Budsjett for kontroll og tilsyn 2020 i Røros kommune	s.9
32/2019	Orienteringssaker	s.12
33/2019	Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid og oppfølging til neste periode	s.30

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuell 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. Dette uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

Mandag 30. september 2019

for
Ole Jørgen Kjellmark
leder i kontrollutvalget

Torill Bakken

Torill Bakken
Kontrollutvalg Fjell IKS

Kopi er sendt: Ordfører, Revisor, ekspedisjonen til offentlig gjennomsyn.

Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Torill Bakken tlf. 908 15 168 e-post: tb@kontrollutvalgfjell.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.10.19	29/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 29/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
08.10.19

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 08.10.19

Saksframlegg:

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 08.10.19 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.10.19	30/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 30/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 08.10.19	

Møteprotokoll fra møte 07.05.19

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 07.05.19 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Forslag til protokoll ble sendt ut til medlemmene pr. e-post samme dag. Sekretariatet har ikke mottatt forslag til endringer av utsendt protokoll.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 07.05.19 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Røros kommune

vedlegg

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset
Møtedato: Tirsdag 7. mai 2019
Tid: Kl. 14:00
Saknr.: 20- 28

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Ole Jørgen Kjellmark - leder
John Helge Andersen - nestleder
Aage Aas
Åse Berg

Forfall:

Liv Marit Bekkos

Vara:

Bjørnar Ingebrigtsvoll

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:
Fra Revisjon Fjell IKS:
Fra administrasjonen:

Torill Bakken
Svein Magne Evavold
Rådmann Kjersti Forbord Jensås og
økonomileder Roger Mikkelsen (sak 22/19)

Merknad:

Møtet ble avsluttet kl. 17:00

Røros, 7. mai 2019
Kontrollutvalg Fjell IKS

Torill Bakken

Neste ordinære kontrollutvalgsmøte er ikke fastsatt.

20/2019 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 07.05.19 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møtet 07.05.19 godkjennes.

21/2019 Godkjenning av protokoll fra møte 19.03.19

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 19.03.19 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 19.03.19 godkjennes.

22/2019 Årsregnskap 2018 Røros kommune – uttalelse

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Behandling:

Rådmannen gikk igjennom hovedtrekkene i kommunens årsberetning. Økonomileder gikk igjennom prosessen med avslutning av finansregnskapet. Han gikk videre igjennom hovedområdene i kommunens regnskap for 2018. Revisor supplerte med informasjon. De svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

Nytt forslag til vedtak ble framsatt i møtet:

Kontrollutvalget har i møte 7. mai 2019 behandlet Røros kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 13. april 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon under behandlingen i kontrollutvalget.

Røros kommunes regnskap for 2018 viser kr. 322 943 160 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 8 515 203.

vedlegg

Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningen er avgitt med et forbehold:

Tekniske områder og Bygningsadministrasjon har hatt betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett på henholdsvis kr 1 729 000 og kr 2 741 000.

Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til Røros kommunens årsregnskap for 2018.

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.

Kontrollutvalget vil dog bemerke at årsberetningen for 2018 språklig sett kan gjøres lettere tilgjengelig.

Nytt forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

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

Kontrollutvalget har i møte 7. mai 2019 behandlet Røros kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 13. april 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon under behandlingen i kontrollutvalget.

Røros kommunes regnskap for 2018 viser kr. 322 943 160 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 8 515 203.

Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningen er avgitt med et forbehold:

Tekniske områder og Bygningsadministrasjon har hatt betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett på henholdsvis kr 1 729 000 og kr 2 741 000.

Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til Røros kommunens årsregnskap for 2018.

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.

Kontrollutvalget vil dog bemerke at årsberetningen for 2018 språklig sett kan gjøres lettere tilgjengelig.

23/2019 Revisors beretning om beboerregnskaper ved Gjøsvika

Sekretariatets forslag til vedtak:

Revisjonsberetningen for beboerregnskaper ved Gjøsvika sykehjem for 2018 tas til orientering.

Behandling:

Revisor supplerte med muntlig informasjon.
Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Revisjonsberetningen for beboerregnskaper ved Gjøsvika sykehjem for 2018 tas til orientering.

24/2019 Oppfølging av forvaltningsrevisjon om saksbehandling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kommunens tilbakemelding om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten "*Kvalitet på saksbehandling til kommunestyret*", tas til orientering.

Behandling:

Rådmannens tilbakemelding tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:

Rådmannens tilbakemelding om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten "*Kvalitet på saksbehandling til kommunestyret*", tas til orientering.

25/2019 Innkommet sak

Sekretariatets forslag til vedtak:

Henvendelsen oversendes revisor som tilleggsinformasjon til arbeidet med prosjekt om varslings- og ytringsklima i Røros kommune.

Behandling:

Saken ble behandlet for lukkede dører i henhold til Offl. §13jf. Flv. §13, 1. ledd nr. 1.

Kontrollutvalgets vedtak:

Henvendelsen oversendes revisor som tilleggsinformasjon til arbeidet med prosjekt om varslings- og ytringsklima i Røros kommune.

26/2019 Oppfølgingssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Oppfølgingssakene tas til orientering.

Behandling:

Utvalget gikk igjennom sakene.

Kontrollutvalgets vedtak:

Oppfølgingssakene tas til orientering.

27/2019 Orienteringssaker

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Behandling:

Orienteringssak 1-3: Tas til orientering.

Orienteringssak 4: Saken ble behandlet for lukkede dører i henhold til Offl. §13jf. Flv. §13, 1. ledd nr. 1.

Kontrollutvalgets vedtak:

Orienteringssak 1-3:

Sakene tas til orientering.

Orienteringssak 4:

Det vises til kontrollutvalgsforskrift §4. Kontrollutvalget er ikke et klageorgan, og behandler ikke saken videre.

Kontrollutvalget har registrert at saken er oversendt Fylkesmannen.

28/2019 Eventuelt

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Ingen saker til behandling.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.10.19	31/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 31/19	Utvalg: Kontrollutvalget Formannskap Kommunestyre		Møtedato: 08.10.19	

Budsjettforslag 2020 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Røros 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 formannskapets/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 Røros kommune.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i Røros 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 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.

Møtegodtgjørelse mv. avhenger både av aktiviteten i utvalget og hvilket godtgjøringsnivå kommunen ligger på. Budsjettet bygger på gjeldende reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Røros kommune. Det er i tråd med gjeldende avtale mellom Røros 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 2019 velges nytt kontrollutvalg på kommunestyrets konstituerende møte. Det bør 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: Røros 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 vil det mest sannsynlig bli økt kostnad i forhold til representantskapets vedtak som var kr. 589 000. (Se orientering om ny organisering av revisjonsordningen sak 32/19). Dersom den nye organiseringen blir vedtatt, medfører dette en økning i revisjonskostnadene på kr 161 000. Det foreslåes at kontrollutvalget legger fram et budsjett som er tilpasset ny revisjonsordning.

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 1 062 000 for kontroll, tilsyn og revisjon for Røros kommune for 2020, en økning på 27,64 % i fra i fjor. Økningen skyldes i stor grad ny organisering av revisjonen, se sak 32/19. Det er også lagt inn forslag om økt ramme for opplæring/kursing av nytt kontrollutvalg i 2020.

Forslag til innstilling:

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar budsjettramme for kontroll, tilsyn og revisjon i Røros kommune for 2020 på kr 1 062 000.

Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

Ansvar: 1004

RØROS KU 2020

Funksjon: 110

Art	Konto (T)	Regnskap 2018 *	Vedtatt budsjett 2019	Økning 2019-2020 i %	Forslag budsjett 2020	Kommentarer
108001	Møtegodtgjøring folkevalgte	kr 17 099	kr 30 000	0,00	kr 30 000	Følger kommunens satser, beregnet 5 møter*
105025	Tapt arbeidsfortj. folkevalgte	kr 1 500	kr 10 000	0,00	kr 10 000	Anslag. Beregnet 9 kursdager, kr. 2000 pr dag
109900	Arbeidsgiveravg.	kr 1 190	kr 2 500		kr 2 500	
111500	Beverting	kr 465	kr 2 500	0,00	kr 2 500	kr. 500 pr. møte
115001	Opplæring/kurs	kr 61 142	kr 60 000	25,00	kr 75 000	Beregnet kr 15.000 pr. medlem til kurs/opplæring
116010	Km.-kost godtgjøring	kr 2 990	kr 5 000	0,00	kr 5 000	Anslag
117001	Transport og skyss	kr 3 021	kr 10 000	0,00	kr 10 000	Anslag
137500	Sekretariatstjenester	kr 154 000	kr 159 000	6,29	kr 169 000	Representantskapet har fastsatt rammen
137500	Revisjonstjenester	kr 523 000	kr 547 000	7,68	kr 589 000	Representantskapet har fastsatt rammen
137500	Tillegg revisjonstjenester				kr 161 000	Tillegg som følge av ny revisjonsordning
137500	Forvaltningsrevisjon u/rammeavtalen					
119502	Kontingenter	kr 6 000	kr 6 000	16,67	kr 7 000	Kommunen betaler kontingent til Forum for Kontroll og Tilsyn
137500	Selskapskontroll u/rammeavtalen					
115001	Faglitteratur				kr 1 000	Innkjøp av div. faglitteratur til nytt kontrollutvalg
		kr 770 407	kr 832 000	27,64	kr 1 062 000	

* Enkelte av KU's egne utgifter går ikke direkte fram av regnskapet

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.10.19	32/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 32/19	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 08.10.19	

Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

- Orienteringssak 1: Revisjon Fjell IKS - ny organisering
 - Representantskapet i Revisjon Fjell IKS behandler den 2. september 19 sak om ny organisering av selskapet. Innkallingen ble utsendt til kontrollutvalget 30. aug. Sekretariatet legger fram møtebok under behandlingen.
- 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.
- Orienteringssak 3: Status forvaltningsrevisjon
 - Kontrollutvalget har bestilt forvaltningsrevisjonsprosjektet "*Varslings- og ytringsklima blant ansatte og ledere i Røros kommune*" i fra Revisjon Fjell. Revisor gir en kort orientering om status for arbeidet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

De framlagte sakene tas til orientering.

Behanding:

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 regnskapskikk).

Honorarene til Revisjon Midt-Norge SA er på samme 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 avviklet, 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 /opprettholdes 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

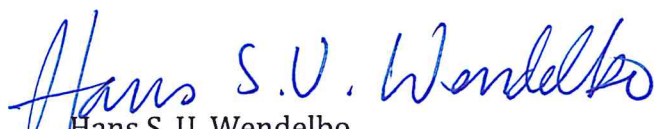
Gjeldende avtaler for Revisjon Fjell IKS må gjennomgås og vurderes for eventuell oppsigelse eller fornyelse av partene når endelig vedtak om sammenslåing er fattet.

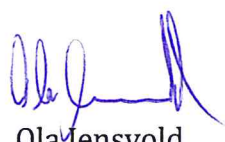
Revisjonstjenester

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

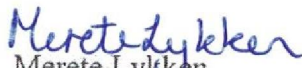
UTTALELSE FRA ANSATTE I REVISJON FJELL IKS

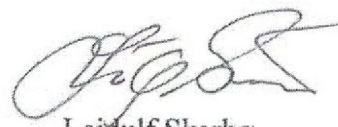
Med bakgrunn i dagens situasjon i Revisjon Fjell IKS, utfordringene med rekruttering av revisorer med relevant utdanning og praksis, sårbarhet i ansattgruppen og fordeler med større fagmiljø, anbefaler ansattgruppen at det tas sikte på inntreden i et større selskap.

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 besluttet 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.

Sekretariat:

FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
414 71 166

www.fkt.no
Twitter: [@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no)
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

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 oppgavefellesskap.

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 folkevalgtprogram 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	08.10.19	33/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 33/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
08.10.19

Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid og oppfølging til neste periode

Saksdokumenter:

1. Evalueringsskjema
2. Oversikt for kontrollutvalget neste periode

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 oversikt over saker til behandling i 2020.

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:

Skjema for evaluering av arbeidet i kontrollutvalget (KUV) i valperioden 2015 – 2019

Røros kontrollutvalg

vedlegg

Nr.	Spørsmål	Svar
1	I hvilken grad har møtene blitt gjennomført på en effektiv og engasjerende måte?	
2	Har antallet møter vært tilstrekkelig i forhold til saksmengde?	
3	Har KUV klart å fylle kontrollfunksjonen på en god måte? Hva kan gjøres bedre?	
4	I hvilken grad har KUV hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgavene på en god måte?	
5	Hvordan blir KUV oppfattet av andre sentrale aktører, slik som kommunestyret og administrasjonen?	
6	Har kommunestyret og administrasjonen forståelse for hvilken rolle og ansvar KUV har? Hvordan kan KUV bidra til en god forståelse?	
7	Er det klare roller og klar ansvarsdeling mellom KUV, kommunestyret og administrasjonen?	
8	I hvilken grad er KUV synlig nok på kommunen sin hjemmeside?	
9	Bør KUV gjøre mer og/ eller mindre av noe? Råd til nytt utvalg?	
10	Hvordan har samarbeidet med revisor fungert? Hva kan gjøres bedre?	
11	Hvordan har samarbeidet med sekretariatet fungert? Hva kan gjøres bedre?	
12	Hvilke forbedringstiltak kan gjennomføres?	
13	Hva bør folkevalgtopplæringen for det nye KUV inneholde og hvor omfattende bør den være?	
14	Annet	

Oversikt saker til behandling 2020 – nytt utvalg

Temaer til behandling 2020		Des-19	Jan	Mars	Mai	Sept	Nov
Behandling av forvaltningsrevisjon om arbeidsmiljø		x					
Vurdering av behov for selskapskontroll 2020			x				
Gjennomgang av oppfølgingssaker		x					x
Uavhengighetserklæring i fra revisjonen			x				
Status revisjonsarbeidet, orientering fra revisjonen				x			
Kontrollutvalgets årsmelding for 2019			x				
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Økonomi				x		
	Årsregnskap				x		
	Innforderingsarbeid			x			
Uttalelsene til årsregnskap/årsmelding 2019					x		
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2021							x
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2021						x	
Forvaltningsrevisjonsrapport 2020						x	
Bestilling av overordnet analyse - forvaltningsrevisjon		x					
Bestilling av overordnet analyse - selskapskontroll		x					
Introduksjon til nytt kontrollutvalg		x					