

VEDLEGG SOM FØLGER SAK:

F-sak 59/13 i formannskapet 25.09.2013. (Behandles i kommunestyret 09.10.2013.)

**OMDANNING AV FOLLO DISTRIKTSREVISJON TIL
INTERKOMMUNALT SELSKAP**

1. Rådmennenes Forslag til Selskapsavtale for Follo distriktsrevisjon IKS
2. Brev fra styreleder av 5.6.2012 til kommunestyrene vedr. omdanning av Follo distriktsrevisjon fra et § 27- selskap etter kommuneloven til et IKS etter Lov om interkommunale selskaper
3. Styrets forslag til selskapsavtale for Follo distriktsrevisjon IKS
4. Gjeldende Vedtekter for Follo Distriktsrevisjon

SELSKAPSAVTALE FOR FOLLO DISTRIKTSREVISJON IKS

§ 1. Navn

Navnet på selskapet er Follo distriktsrevisjon IKS.

§ 2. Deltakerne i selskapet

Deltakere i selskapet er:

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

§ 3. Selskapets formål

Selskapet er et interkommunalt revisjonsselskap.

Selskapets formål er primært å

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

Selskapet kan

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

§ 4. Hovedkontor

Selskapet har sitt hovedkontor i Ski kommune.

§ 5. Innskuddsplikt og eierandeler

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

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

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

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

§ 6. Finansiering

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

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

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

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

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

Selskapet kan påta seg tilleggsoppdrag. Slike oppdrag faktureres fortløpende.

§ 7. Representantskapet

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

Representantskapet velger selv leder og nestleder.

Hver representant har én stemme.

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

§ 8. Representantskapets møter

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

Representantskapsmøtet skal behandle:

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

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

Inngåelse av langsiktige samarbeidsavtaler avgjøres av representantskapet.

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

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

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

§ 9. Styret

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

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

§ 10. Daglig leder.

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

§ 11. Organisering av tilsynsfunksjoner

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

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

§ 12. Representasjon og signatur

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

§ 13. Lån og garantistillelse

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

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

§ 14. Arbeidsgiveransvar

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

Styret fastsetter rammene og lønn til daglig leder.

§ 15. Regnskap

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

§ 16. Endringer i selskapsavtalen

Endringer av selskapsavtalen må vedtas av de enkelte kommunestyre.

§ 17. Uttreden

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

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

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

§ 18. Oppløsning og avvikling

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

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

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

§ 19. Voldgift

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

§ 20. Øvrige bestemmelser

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

- - - - -

Selskapsavtalen er fastsatt av kommunestyrene i vedtak:

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

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

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

Til kommunestyret i

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

Jnr. 143/12

Ski, 05.06.2012

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

1. Bakgrunn

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

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

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

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

2. Anbefaling

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

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

Kontrollutvalgenes tilslutning til omdanningen er gjort i følgende vedtak:

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

3. Begrunnelse

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

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

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

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

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

4. Andre løsninger - forslag til selskapsavtale

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

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

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

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

Deltakerne:

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

Representantskap:

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

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

Finansiering og budsjett:

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

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

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

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

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

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

Selskapet kan påta seg tilleggsoppdrag. Slike oppdrag faktureres fortløpende.

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

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

6. Forholdet til deltakerkommunene

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

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

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

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

7. Forholdet til øvrige klienter

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

8. Forholdet til de ansatte

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

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

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

9. Forholdet til leverandører/kontraktsparter

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

10. Videre fremdrift

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

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

Med vennlig hilsen
Follo distriktsrevisjon

Aud Vestby
styreleder

Vedlegg:

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

SELSKAPSAVTALE FOR FOLLO DISTRIKTSREVISJON IKS

§ 1. Navn

Navnet på selskapet er Follo distriktsrevisjon IKS.

§ 2. Deltakerne i selskapet

Deltakere i selskapet er:

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

§ 3. Selskapets formål

Selskapet er et interkommunalt revisjonsselskap.

Selskapets formål er primært å

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

Selskapet kan

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

§ 4. Hovedkontor

Selskapet har sitt hovedkontor i Ski kommune.

§ 5. Innskuddsplikt og eierandeler

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

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

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

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

§ 6. Finansiering

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

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

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

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

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

Selskapet kan påta seg tilleggsoppdrag. Slike oppdrag faktureres fortløpende.

§ 7. Representantskapet

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

Hver representant har én stemme.

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

Representantskapet velger selv leder og nestleder.

Oppnevning av representantskapet følger kommunevalgperioden.

§ 8. Representantskapets møter

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

Representantskapsmøtet skal behandle:

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

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

Inngåelse av langsiktige samarbeidsavtaler avgjøres av representantskapet.

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

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

Representantskapets leder og nestleder er valgkomité til styret.

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

§ 9. Styret

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

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

§ 10. Daglig leder.

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

§ 11. Organisering av tilsynsfunksjoner

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

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

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

§ 12. Representasjon og signatur

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

§ 13. Lån og garantistillelse

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

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

§ 14. Arbeidsgiveransvar

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

Styret fastsetter rammene og lønn til daglig leder.

§ 15. Regnskap

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

§ 16. Endringer i selskapsavtalen

Endringer av selskapsavtalen må vedtas av de enkelte kommunestyrer.

§ 17. Uttreden

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

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

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

§ 18. Oppløsning og avvikling

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

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

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

§ 19. Voldgift

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

§ 20. Øvrige bestemmelser

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

Selskapsavtalen er fastsatt av kommunestyrene i vedtak:

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

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

VEDTEKTER FOR FOLLO DISTRIKTSREVISJON

§ 1. Selskapet

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

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

§ 2. Deltagerne i selskapet

Deltakere i selskapet er

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

§ 3. Selskapets formål

Selskapets formål er primært å

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

Selskapet kan

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

§ 4. Selskapets oppgaver

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

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

§ 5. Hovedkontor

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

§ 6. Deltageransvar

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

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

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

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

§ 7. Fordeling av kostnader

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

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

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

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

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

§ 8. Styret

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

Styret velger selv leder og nestleder.

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

2. Daglig leder har møterett og talerett i styremøter.
3. Hvert styremedlem har en stemme.
4. Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er tilstede, deriblant leder eller nestleder. Som styrets beslutning gjelder det som flertallet av de møtende – men likevel minst 1/3-del av samtlige styremedlemmer – har stemt for. Ved stemmelikhet er møteleders stemme avgjørende.
5. Styret ansetter daglig leder og påser at den til enhver tid gjeldende forskrift om krav til revisors kvalifikasjoner ivaretas. Styret har instruksjonsmyndighet overfor daglig leder i saker som ikke er av revisjonsfaglig art.

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

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

§ 9. Daglig leder

1. Daglig leder skal forestå den daglige ledelse av selskapet og skal følge de retningslinjer og pålegg som styret gir vedrørende driften av selskapet.
2. Den daglige ledelse omfatter ikke saker som etter selskapets forhold er av uvanlig art eller av stor betydning. Slike saker kan den daglige leder bare avgjøre når styret i den enkelte sak har gitt daglig leder myndighet til det, eller når styrets beslutning ikke kan avvendes uten vesentlig ulempe for selskapets virksomhet. Styret skal i så fall snarest mulig underrettes om saken.
3. Daglig leder har instruksjonsmyndighet ovenfor øvrige ansatte i selskapet.

§ 10. Representasjon og signatur

1. Styret representerer selskapet utad og tegner dets firma. Styret kan delegere til daglig leder sammen med ett styremedlem retten til å tegne firmaet. Slik delegasjon må meldes til Foretaksregistret.
2. Daglig leder representerer selskapet i saker i den daglige driften som faller inn under daglig leders myndighet, jfr. § 9.

§ 11. Lån

Selskapet kan ikke ta opp lån.

§ 12. Regnskap

1. Regnskapet skal settes opp etter de kommunale regnskapsprinsipper. Regnskapet føres av vertskommunen med mindre styret vedtar noe annet.
2. Selskapets regnskaper revideres av ekstern revisor.

§ 13. Vedtektsendringer

Vedtektsendringer må vedtas av kommunestyrene i deltagerkommunene.

§ 14. Uttreden

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

§ 15. Oppløsning og avvikling

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

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

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

Styret plikter å melde fra om avviklingen til Foretaksregistret.

Godkjennelse av avtalen:

Enebakk kommunestyre

Frogn kommunestyre

Oppegård kommunestyre

Ski kommunestyre

Vestby kommunestyre

for Follo distriktsrevisjon

