



Utredning om søknad om opptak og virksomhetsoverdragelse til Revisjon Midt-Norge SA



Fosen kommunerevisjon IKS

Vedtatt i styremøte 260418

INNHALDSFORTEGNELSE

1	SAMMENDRAG	2
2	BAKGRUNN OG MANDAT	8
3	OM FOSEN KOMMUNEREVISJON IKS OG	9
	REVISJON MIDT-NORGE SA.....	9
3.1	Fosen kommunerevisjon IKS	9
3.2	Revisjon Midt-Norge SA.....	11
4	MULIGHETER OG UTFORDRINGER.....	14
5	SELSKAPSFORMER	15
5.1	Interkommunalt selskap (IKS)	15
5.2	Samvirkeforetak (SA).....	15
5.3	Fleksibilitet på eiersiden.....	17
5.4	Økonomisk ansvar og risiko som eier	18
6	ØKONOMI OG EIERFORPLIKTELSER.....	19
6.1	Fosen kommunerevisjon IKS	19
6.2	Revisjon Midt-Norge SA.....	22
7	FORHOLDET TIL DE ANSATTE	24
8	VURDERING	25
9	HVORDAN GJENNOMFØRE EN PROSESS MED SØKNAD OM OPPTAK OG VIRKSOMHETSOVERDRAGELSE TIL RMNSA?	32
10	TIDSPLAN FOR PROSESSEN UNDER FORUTSETNING AV POSITIVE VEDTAK	33
11	KONKLUSJON OG ANBEFALING.....	34
12	VEDLEGG	36
12.1	Ansattes uttalelse.....	37
12.2	Intensjonsavtale mellom FKR IKS og RMN SA.....	38
12.3	Revidert selskapsavtale FKR IKS, gjeldende fra 010118.....	41
12.4	Vedtekter for Revisjon Midt-Norge SA	44

1 SAMMENDRAG

Stortingets vedtak av kommune- og regionreformene og med dem gjennomføring av endringer i kommune- og fylkesstruktur, har stor betydning for kommunenes og revisjonens rammebetingelser, både i forhold til eierstruktur, økonomi og sårbarhet.

Gjennomføring av endringene, med sammenslåing av Sør-Trøndelag og Nord-Trøndelag fylker til Trøndelag fylke fra 010118 og sammenslåinger av kommuner på Fosen i 2018 og 2020 har gitt, og vil gi, behov for endringer i de etablerte revisjonsselskapene i Midt-Norge.

For å opprettholde fortsatt gode revisjonstjenester for Fosen-kommunene, har styret i Fosen kommunerevisjon IKS foretatt en vurdering av framtidig organisering av kommunerevisjonen på Fosen.

Bakgrunn for utredningen

På bakgrunn av at styret for Fosen kommunerevisjon IKS (FKR IKS) i november 2014 fikk et oppdrag av representantskapet å vurdere alternative organisasjonsformer for selskapet, har styret samlet informasjon og gjort vurderinger i saken både i 2015 og i 2017. Representantskapet sluttet seg i desember 2015 til styrets vurdering at det var riktig å avvente konklusjon om evt. omorganisering av Fosen kommunerevisjon IKS til kommunestrukturen har «satt seg» ved at styret på eget initiativ innen to år, tar opp saken til ny vurdering.

Stortingets vedtak om sammenslåing av Bjugn og Ørland kommuner fra 2020, de frivillige sammenslåingene av Leksvik og Rissa til Indre Fosen kommune fra 2018, og av Roan og Åfjord fra 2020, medførte at styret i FKR IKS tok opp saken på nytt og satte ned et arbeidsutvalg som består av styreleder, nestleder, ansattes representant i styret og revisjonssjef.

Styret i FKR IKS vurderer at reduksjonen i antall eierkommuner som skal betjenes med revisjonstjenester på Fosen, fra 7 til 6 kommuner i 2018 og videre til 4 kommuner fra 2020, innebærer redusert antall oppdrag og sannsynlige krav om nedbemanning i en allerede sårbar organisasjon. Både eiere og ansatte vurderer på denne bakgrunn behovet for at Fosen kommunerevisjon IKS blir omorganisert og ser at muligheten for å inngå i en større enhet vil bidra til å sikre leveranse av revisjonstjenester på et fortsatt faglig høyt nivå, sikre mer ressurser til utvikling, administrasjon og digitalisering samt sikre dagens arbeidsplasser. Utgangspunktet er at de tjenestene som Fosen kommunerevisjon IKS i dag utfører for sine eierkommuner, videreføres i et nytt selskap.

Styret vedtok enstemmig 30.11.17 arbeidsutvalgets innstilling som lød: «Etter en samlet vurdering av framtidig organisering av kommunerevisjonen på Fosen vurderer styret sammenslåing med Revisjon Midt-Norge SA som det beste alternativet. Styret i Fosen kommunerevisjon IKS starter utredning av sammenslåing med Revisjon Midt-Norge SA med sikte på sammenslåing fra 01.01.2019.»

Revisjon Midt-Norge SA

Samvirkeforetaket Revisjon Midt-Norge SA ble etablert i 2018, da de to største revisjonsselskapene i Midt-Norge, Revisjon Midt-Norge IKS og KomRev Trøndelag IKS, ble slått sammen. Selskapene reviderte tidligere Nord- og Sør-Trøndelag fylkeskommune og 43 eierkommuner og er nå valgt som revisor for Trøndelag fylkeskommune og 43 kommuner i Trøndelag og Nordland fylke. Selskapet har forretningskontor i Steinkjer og har i tillegg avdelingskontor i Mosjøen, Brønnøysund, Namsos, Stjørdal, Trondheim og Orkanger. Selskapet hadde ved sammenslåingen 42 ansatte, herav 25 regnskapsrevisorer og 13 forvaltningsrevisorer.

Økonomi

Ved sammenligning av honorar for 2016 ser vi at disse stort sett ligger på samme nivå for FKR IKS og RMN. Den samme trenden ser vi ved sammenligning av vedtatt 2018-honorar for Fosen-kommunene for revisjonstjenester i forhold til honorarspennt oppgitt for RMN SA, for talldetaljer se s. 30. Det faktiske innholdet i revisjonstjenestene selskapene gir er ikke sammenlignet, men ut fra beskrivelsene både for RMN SA og FKR IKS er hovedaktiviteten for begge selskaper regnskaps/finansiell revisjon, forvaltningsrevisjon og rådgivning. Forskjellen ligger først og fremst i at det i RMNSA utføres selskapskontroll for eierkommunene og at det i tillegg utarbeides overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for de tidligere Nord-Trøndelag kommunene. Mengden forvaltningsrevisjon varierer noe fra kommune til kommune. Hvilke tjenester som innbefattes av honoraret i RMNSA varierer noe fra kommune til kommune og eksakte sammenligninger blir derfor utfordrende. men tallene kan imidlertid si noe om nivået på honoraret.

Andelsinnskuddet i RMN SA er fastsatt i 6 ulike intervall med bakgrunn i innbyggertall, se tabell s 12. Balansen for FKR IKS viser at selskapet kun har egenkapitalinnskudd i KLP som anleggsmiddel. Selskapets inventar og datautstyr i selskapets lokaler i Bjugn og Rissa er ikke aktivert og fremkommer dermed ikke av balansen. Selskapets omløpsmidler er bankinnskudd og kortsiktige fordringer. Utenom pensjonsforpliktelsene har selskapet ingen annen langsiktig gjeld. Kortsiktig gjeld er feriepenge, leverandørgjeld og offentlige skatter og avg. Egenkapitalen består av kapitalkonto og disposisjonsfond. Innskutt kapital fra kommunene er en del av disposisjonsfondet og er ihht vedtektene kr 549.000,-. Selskapets største aktivum er de ansattes kunnskap og kompetanse.

Fordelen med å organisere virksomheten i et samvirkeforetak er at den økonomiske risikoen i større grad er forutsigbar, vurdert opp mot et interkommunalt selskap, der ansvaret er ubegrenset. Vurderingen av risiko må ses på bakgrunn av den virksomhet som drives og det formål denne skal tjene. Kommunal revisjon må anses som en virksomhet der den økonomiske risikoen kan anses som lav. Vi viser ellers til RMN SAs utredning om valg av selskapsform, Kap 5 «Økonomisk ansvar og risiko som eier.»

Tjenester/Fagmiljø

FKR IKS representerer et lokalt fagmiljø innen kommuneregnskap og kommunal forvaltning og bidrar med lokale arbeidsplasser med kunnskap om lokalsamfunnene. Selskapet besitter høy kommunal spesialkompetanse i dag, men bredden i kompetanse og spesialisering kan bli noe begrenset av størrelsen. Hvis det vedtas en overføring av virksomheten til RMNSA og dagens kontorstruktur på Fosen opprettholdes, vil det fortsatt være lokalt fagmiljø innen

kommuneregnskap og kommunal forvaltning, men dette er usikkert på lengre sikt da det er avhengig av lokal rekruttering og prioriteringer i selskapet.

Ansatte

FKR IKS praktiserer god ivaretagelse av dagens ansatte dersom opprettholdelse av dagens oppdragsmengde og har god leveringsdyktighet ifht dagens bemanning. Evt langvarig fravær og turnover kan gå ut over leveringsdyktigheten. Styret forutsetter god ivaretagelse av ansatte ved virksomhetsoverdragelse til RMNSA og at dagens kontorstruktur på Fosen opprettholdes. Styret er klar over at FKR's ansatte kan få endrede arbeidsbetingelser og har vært i dialog med RMN SA for å avklare dette.

De ansatte ønsker å vedlegge sin egen uttalelse som gir følgende føringer:

Ansatte har lagt vekt på at kapittel 16 i Arbeidsmiljøloven (Aml) om virksomhetsoverdragelse må komme til anvendelse og at en forutsetter at kontorstrukturen på Fosen opprettholdes. Aml § 16-1 fastsetter at reglene om virksomhetsoverdragelse gjelder for alle kategorier ansatte. I dette tilfellet er ikke kravet til videreføring av aktivitetens identitet problematisk, i det virksomheten skal fortsette å utføre revisjonstjenester også etter endringen. Etter Aml §16-2 overføres alle rettigheter og plikter som tilligger arbeidsforholdet til ny arbeidsgiver ved en virksomhetsoverdragelse. Overføringen gjelder først og fremst selve arbeidsforholdet, som da videreføres på samme vilkår, og omfatter alle rettigheter og plikter som omfattes av arbeidsforholdet, som lønn, bonus, forsikringer, feriepenger, diett/reiser. Også forhold som innvirker mer indirekte på arbeidsforholdet, som ansiennitet, overføres. Det vises også til vedlagte uttalelse fra de ansatte.

Avtale om virksomhetsoverdragelse følger ikke automatisk med når eierkommunene i FKR IKS søker om opptak i RMN SA. Det må derfor utarbeides en avtale mellom selskapene FKR IKS og RMN SA som regulerer virksomhetsoverdragelsen. Intensjonsavtale om virksomhetsoverdragelse vedlegges utredningen.

Uavhengighet

Til tross for at begge firmaer representerer lokal forankring og har god dialog med kontrollutvalgene og kommunestyrene i eierkommunene, er det både for FKR og RMNSA sikret uavhengighet gjennom kontrollutvalget som bestiller og ytterligere ved at tjenesten er organisert utenfor kommunen.

Fleksibilitet på eiersiden

Det vil være en fordel for både eierkommuner og revisjon med en enkel ordning for inn- og utmelding av kommuner. Det er ettårsfrist ifht uttreden både ihht vedtektene/selskapsavtalen til RMNSA og FKR. Ved eventuell endring av selskapsavtalen i et IKS må avtalen sendes til behandling i styret, representantskap og alle eierkommuner. I et SA er det styret som behandler søknaden etter en skriftlig søknad og innmelding skjer ved en søknad til og behandling av styret eller den som er delegert myndighet til å avgjøre søknaden. I et IKS skjer en inntreden ifht endring av selskapsavtalen. For kommuner er det kommunestyret som har myndighet til å godta endringer i selskapsavtalen. Det innebærer at inntreden av et nytt medlem i et IKS betinger

positivt og likelydende vedtak i kommunestyrene i samtlige eierkommuner. Samvirkeforetakformen kjennetegnes ved at medlemskapet er fleksibelt og SA er mer fleksibelt enn et IKS.

Behov for omstillinger ifm kommunereformen

Kommune- og regionreformen har allerede medført endringer i kommunestrukturen i Trøndelag. Leksvik og Rissa kommune har slått seg sammen til Indre Fosen kommune fra 01.01.2018 og Sør-Trøndelag og Nord-Trøndelag fylkeskommune har slått seg sammen til Trøndelag fylkeskommune fra samme dato. Dette medfører endringer i kundegrunnlaget både til Fosen kommunerevisjon IKS og til Revisjon Midt-Norge SA. I tiden fram til 01.01.2020 står vi framfor ytterligere kommunesammenslåinger på Fosen og også i andre kommuner i Trøndelag. Kommunene står framfor en periode med omstilling der også vi må tilpasse revisjonsaktiviteten ifht større og færre kommuner. Dette kan medføre at større kommuner vil kreve mer spisskompetanse ifht revisjonsfaget både innenfor regnskap og forvaltning fra oss. Det vil også være behov for generell omstillings- og utviklingsevne og digitalisering. I en liten enhet kan dette til dels løses internt med at kompetanse bygges opp over tid, men også ved feks bruk av innleid ekstern kompetanse. Det antas at omstillings- og utviklingsprosjekter lettere kan gjennomføres og lykkes i en større enhet enn i en liten enhet og at det i en større enhet kan legges bedre til rette for at spesialkompetanse ansettes eller bygges opp over tid. Det er også nærliggende å tenkte at større og færre kommuner vil forventet en viss stordriftsfordel også når det gjelder revisjonstjenester.

Utviklingen i kommunestrukturen på Fosen som resulterer i gjenværende 4 kommuner fra 01.01.2020 vil ikke automatisk medfører redusert behov for revisjon de første årene. I en periode før og etter kommunesammenslåing kan risikoen for feil være større enn i en normal driftsperiode. 2019- regnskapene skal revideres for alle seks kommuner samt regnskap til fellesnemder og mye av denne jobben blir utført i 2020. I forhold til vår oppdragsmengde når antall kommuner blir redusert til 4, blir også antall kirkelige fellesråd redusert tilsvarende. Når det gjelder interkommunale selskaper og kommunale foretak er utviklingen usikker pr i dag. Vi ser at det sannsynligvis vil medføre redusert arbeidsmengde for kommunerevisjonen fra og med 2021. Fosen kommunerevisjon har en bemanning på fem årsverk pr dd og det er nødvendig med en del overtid for de ansatte i årsoppgjørsperioden for rettidig levering. Mulighet for innsparing innenfor dagens bemanning er å redusere overtidsutbetalingene ved redusert oppdragsmengde. Dette kan skje ved at overtid må avspaseres sommer/høst i stedet for at det utbetales slik som i dag. Dersom Fosen kommunerevisjon skal bestå som eget selskap, vil det være et spørsmål om hvor liten en revisjonsenhet kan være ift de kravene som stilles og ift sårbarhet ved vakanser og fravær over lengre tid. Det er utfordrende å rekruttere kvalifiserte vikarer i området og dette kan medføre behov for å kjøpe inn forholdsvis kostbare revisjonstjenester fra andre selskaper. Før vi får klarhet i om det kan bli aktuelt med en innvilgelse av virksomhetsoverdragelse fra 01.01.19, kan vi på bakgrunn av overnevnte forhold ikke foreta noen reduksjon i antall årsverk i Fosen kommunerevisjon IKS. Dagens organisering, rekrutterings- og utredningsarbeid har i de siste årene medført at FKR IKS har brukt en del ressurser på administrative oppgaver. Styret ser det som naturlig at administrative oppgaver i forhold faglige oppgaver blir en del mindre i større selskap enn i små selskaper. Dette gir en mer effektiv drevet administrasjon og enhetskostnadene for administrasjon av revisjon bør dermed kunne holdes på et lavere nivå i større selskaper.

Styret vurderer at det kan være enklere i en større organisasjon å redusere bemanning ved hjelp av naturlig avgang og turnover når oppdragsmengde og inntekter reduseres som følge av

strukturendringer i framtiden. Det kan imidlertid være krevende, uansett størrelse på selskapet, å si opp personer hvis det skulle bli nødvendig. RMN SA opplyser at de er i ferd med å tilpasse seg endrede rammebetingelser i 2020 og er i dag redusert fra 43 til 40 ansatte gjennom naturlig avgang og må ytterligere ned. Dette har de nå en prosess på de nærmeste årene.

Konklusjon

For fortsatt å kunne gi Fosen-kommunene gode revisjonstjenester, vil styret etter en samlet vurdering av alternativene å fortsette i Fosen kommunerevisjon IKS eller å bli en del av RMNSA, anbefale eierkommunene å vedta sammenslåing med Revisjon Midt-Norge SA som det beste alternativet for framtidig organisering av kommunerevisjonen på Fosen. Anbefalingen fremmes under forutsetning av at det inngås avtale om virksomhetsoverdragelse og at dagens kontorstruktur på Fosen opprettholdes. Styret anbefaler også at selskapets aktiva og passiva overføres RMN SA som blant annet innebærer at:

- det avtales at beregnet engangspremie vedr netto pensjonsforpliktelse på ca 2,1 mill kr for Fosen Kommunerevisjon IKS videreføres inn i RMN SA og
- innskuddskapitalen i FKR IKS overføres til RMNSA som en del av den generelle overføringen av aktiva og passiva.

En sammenslåing vil medføre at eierkommunene i Fosen kommunerevisjon IKS må søke opptak i Revisjon Midt-Norge SA. Vi anbefaler at man i søknad om opptak stiller forutsetning om virksomhetsoverdragelse og opprettholdelse av dagens kontorstruktur på Fosen.

Under forutsetning av at søknad om opptak og forutsetningene om virksomhetsoverdragelse og dagens kontorstruktur på Fosen innvilges, må kommunestyrene også vedta avvikling av Fosen kommunerevisjon IKS og velge et avviklingsstyre. Dette må vedtas av alle deltakerkommunene i Fosen kommunerevisjon IKS. Vi anbefaler at det sendes en samlet søknad når vedtakene er fattet i kommunestyrene.

Anbefaling

Styret i Fosen kommunerevisjon IKS anbefaler representantskapet å vedta «Utredning om søknad om opptak og virksomhetsoverdragelse til Revisjon Midt-Norge SA» med vedlegg. Styret anbefaler at representantskapet oversender saken til medlemskommunene i Fosen kommunerevisjon IKS med følgende innstilling til vedtak i den enkelte kommune:

1. NN kommune vedtar å søke opptak i Revisjon Midt-Norge SA fra 010119 under forutsetning av at det gjennomføres en virksomhetsoverdragelse ihht Arbeidsmiljølovens kapittel 16 og at dagens kontorstruktur på Fosen opprettholdes, ihht intensjonsavtale mellom FKR IKS og RMN SA. FKR IKS koordinerer felles søknad for Fosen-kommunene.
2. NN kommune vedtar at Fosen kommunerevisjon IKS oppløses fra 311218.
3. NN kommune godkjenner at alle aktiva og passiva i Fosen kommunerevisjon IKS overføres til Revisjon Midt-Norge SA.
4. Vedtatt intensjonsavtale mellom Fosen kommunerevisjon IKS og Revisjon Midt-Norge SA, datert 26.04.18, legges til grunn for den fremtidige deltakelsen i Revisjon Midt-Norge SA.

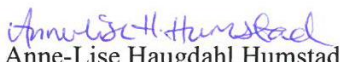
Bjugn, 26.04.18



Hans Kristian Norset
styreleder



Arild Tørum
styremedlem




Anne-Lise Haugdahl Humstad
styremedlem



Monica Larsen Torvik
revisjonssjef



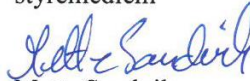
Randi Solli Denstad
styrets nestleder



Hans Petter Hestmo
styremedlem



Mathilde Hanssen
styremedlem



Mette Sandvik
ansattes representant i styret

2 BAKGRUNN OG MANDAT

Styret for Fosen kommunerevisjon IKS fikk i november 2014 et oppdrag av representantskapet å vurdere alternative organisasjonsformer for selskapet. Styret samlet informasjon og gjorde vurderinger i 2015 og i forbindelse med disse fikk Revisjon Midt-Norge IKS og Deloitte presentere selskapene for styret i Fosen kommunerevisjon IKS og ansatte.

Representantskapet sluttet seg i desember 2015 til styrets vurdering at det var riktig å avvente konklusjon om evt. omorganisering av Fosen kommunerevisjon IKS til kommunestrukturen har «satt seg» ved at styret på eget initiativ innen to år, tar opp saken til ny vurdering.

Med bakgrunn i utviklingen i kommunekartet for Fosen; med Stortingets vedtak om sammenslåing av Bjugn og Ørland kommuner fra 2020, de frivillige sammenslåingene av Leksvik og Rissa til Indre Fosen kommune fra 2018, og av Roan og Åfjord fra 2020, tok styret i Fosen kommunerevisjon IKS opp saken på nytt i møte 14. september 2017. Styret besluttet å sette ned et arbeidsutvalg som består av styreleder, nestleder, ansattes representant i styret og revisjonssjef.

Arbeidsutvalget avholdt møte 1. november 2017 og vedtok i sitt møte å fremme følgende forslag til vedtak:

«Etter en samlet vurdering av framtidig organisering av kommunerevisjonen på Fosen vurderer styret sammenslåing med Revisjon Midt-Norge SA som det beste alternativet.

Styret i Fosen kommunerevisjon IKS starter utredning av sammenslåing med Revisjon Midt-Norge SA med sikte på sammenslåing fra 01.01.2019.»

Arbeidsutvalget vedtok videre i sitt møte 01.11.17 å invitere daglig leder og styreleder i Revisjon Midt-Norge SA til neste styremøte for å orientere om selskapet.

Arbeidsutvalgets forslag til vedtak ble behandlet i Fosen kommunerevisjons styremøte 30.11.17, sak 07/17, hvor forslaget ble enstemmig vedtatt. Daglig leder i Revisjon Midt-Norge SA presenterte selskapet for styret i møtet.

Daglig leder i Revisjon Midt-Norge SA har i styremøte 07.02.18 orientert styret i Revisjon Midt-Norge SA om henvendelsen fra Fosen kommunerevisjon og lagt frem dennes utkast til tidsplan. Styret var positive til at administrasjonen fortsetter dialogen, men var litt usikker på tidsplanen

Utredningen er utarbeidet av arbeidsutvalget i Fosen kommunerevisjon IKS. Alle ansatte har fått mulighet til å komme med innspill til utredningen og har avgitt en uttalelse som ligger som vedlegg i utredningen. Daglig leder i Revisjon Midt-Norge SA har bidratt med fakta og har fått mulighet til å komme med innspill. Utkast til tidsplan for prosessen ble oversendt KS Bedrift for innspill.

3 OM FOSEN KOMMUNEREVISJON IKS OG REVISJON MIDT-NORGE SA

3.1 Fosen kommunerevisjon IKS

Revisjonen på Fosen var til og med 1996 inndelt i 3 enheter: Nord-Fosen revisjonsdistrikt som besto av kommunene Osen, Roan og Åfjord, Rissa kommunerevisjon og Ørland/Bjugn revisjonsdistrikt. I forbindelse med ny inndeling av revisjonsdistrikter i Sør-Trøndelag, fattet fylkesmannen vedtak om at det fra 010197 ble opprettet en felles revisjonsenhet på Fosen for å ivareta den lovpålagte revisjonsplikten. Denne revisjonsenheten ble organisert som et interkommunalt samarbeid med eget styre og besto av kommunene Ørland, Bjugn, Åfjord, Roan, Osen og Rissa.

Fosen kommunerevisjon IKS ble deretter opprettet i 2005 av 8 kommuner på Fosen. Dette var en videreføring av aktiviteten i det interkommunale samarbeidet, men antall deltakere ble utvidet med to kommuner: Leksvik og Mosvik. Antall deltakere ble 010112 redusert til 7 kommuner, da Mosvik kommune gikk ut av selskapet ifbm at de slo seg sammen med Inderøy kommune.

Pr 010118 ble antall kommuner redusert til 6, da Rissa og Leksvik ble slått sammen til Indre Fosen kommune, og selskapet består nå av Bjugn, Osen, Indre Fosen, Roan, Ørland og Åfjord. Antallet kommuner vil pr 010120 være redusert til 4, etter at sammenslåing av Ørland og Bjugn og Åfjord og Roan er gjennomført. Gjenværende kommuner vil da være Indre Fosen, Ørland, Åfjord og Osen. Totalt folketall i eierkommunene pr 010118 er 25 502.

Eierkommunene får i dag levert tjenester innenfor regnskapsrevisjon, attestasjoner, forvaltningsrevisjon og rådgivning innenfor de avgrensninger som gjelder. I tillegg utføres regnskapsrevisjon for interkommunale selskaper, interkommunale samarbeid, kommunale foretak, kirkelige fellesråd og andre selskap. Utgangspunktet er at de tjenestene som Fosen kommunerevisjon IKS i dag utfører for sine eierkommuner, videreføres i et nytt selskap.

Formål og ansvarsområde (selskapsavtalen § 4)

1. Fosen kommunerevisjon IKS har som formål og oppgave å dekke medlemskommunenes behov for revisjonstjenester i henhold til de til enhver tid gjeldende lover og forskrifter.
2. Selskapet kan tilby og utføre revisjonsoppdrag for andre innenfor rammen av det til enhver tid gjeldende lovverk.

Fosen kommunerevisjon IKS har hovedkontor på rådhuset i Bjugn og har også ett kontor tilgjengelig på rådhuset i Rissa.

Fosen kommunerevisjon IKS har fem ansatte, hvorav 4 regnskapsrevisorer¹ og 1 forvaltningsrevisor. De ansatte har solid erfaring innen kommunal forvaltning og revisjon, samt

¹ 1 regnskapsrevisor i permisjon u/lønn 1/1-30/9/18

fra privat virksomhet og har faglig bakgrunn som bestått revisoreksamen, kommunalkandidat-eksamen, registrert og statsautorisert revisor.

Revisjonssjefen har ansvaret for den daglige driften i selskapet. Selskapet er medlem i Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og benytter forbundets tilbud om rådgivning i revisjonsspørsmål og er underlagt forbundets kvalitetskontrollsystem som innebærer jevnlig kvalitetskontroll av regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

Selskapet er medlem av arbeidsgiverorganisasjonen KS Bedrift. Selskapets leverandør av offentlig tjenstepensjon er KLP.

Selskapets virksomhet reguleres av lov om interkommunale selskap (IKS-loven) og det er utarbeidet selskapsavtale for Fosen kommunerevisjon IKS, sist revidert og gjeldende fra 01.01.2018. Selskapsavtalen er vedlagt utredningen som vedlegg nr 1.

Noen forhold er ikke direkte omtalt i selskapsavtalen, men er regulert av IKS-loven. Dette gjelder blant annet kravet om å opprette en skriftlig selskapsavtale som blant annet må inneholde angivelse av deltakere og den enkelte deltakers eierandel i selskapet, jfr § 4 i lov om interkommunale selskaper. For den enkelte deltaker er det kommunestyret selv som vedtar selskapsavtalen og endringer i denne som er omtalt i § 4 tredje ledd.

Fra gjeldende selskapsavtale for Fosen kommunerevisjon IKS kan spesielt nevnes:

Fosen kommunerevisjon IKS er et eget rettssubjekt og arbeidsgiveransvaret tilligger styret ihht Selskapsavtalens § 2.

Ihht §6 er organisering av selskapet inndelt i tre nivåer: representantskapet, styret og daglig leder

Ihht § 7 er representantskapet selskapets øverste myndighet. Kommunestyrene i samtlige deltakerkommuner velger hver sin representant med personlig vararepresentant. Representanter til representantskapet skal velges blant faste medlemmer i kommunestyrene i deltakerkommunene, fortrinnsvis ordfører og varaordfører. Den enkelte deltaker kan være representert i representantskapets møter gjennom andre ved bruk av fullmakt. Ved votering i representantskapet har hver representant en stemme. Representantskapet velger selv leder og nestleder. Oppnevning av representantskapet følger kommunevalgperioden.

Representantskapet velger medlemmer til styre, styreleder og nestleder. Representantskapets leder og nestleder er valgkomité til styret.

Representantskapet vedtar budsjett og økonomiplan, som sendes deltakerkommunene til orientering innen 1. oktober året før vedkommende budsjettår. Representantskapet vedtar fordeling av utgiftene mellom de deltakende kommunene i forbindelse med den årlige budsjettbehandlingen.

Representantskapet vedtar selskapets årsmelding og regnskap, og velger revisor.

Den enkelte deltaker kan med ett års varsel si opp sitt deltakerforhold i selskapet og kreve seg utløst av dette, jfr § 16.

3.2 Revisjon Midt-Norge SA

De to største revisjonsselskapene i Midt-Norge, Revisjon Midt-Norge IKS og KomRev Trøndelag IKS, ble fra 010118 slått sammen. De 43 eierkommunene i de tidligere interkommunale selskapene stiftet i sitt møte 280817 samvirkeforetaket Revisjon Midt-Norge SA². Selskapet er valgt som revisor for Trøndelag fylkeskommune og 43 kommuner i Trøndelag og Nordland fylke. Forretningskontoret er Steinkjer og selskapet har i tillegg avdelingskontor i Mosjøen, Brønnøysund, Namsos, Stjørdal, Trondheim og Orkanger.

Selskapet har 42 ansatte, herav 25 regnskapsrevisorer og 13 forvaltningsrevisorer.

Selskapet utfører finansiell revisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og rådgivning for sine eierkommuner. I tillegg utarbeider revisjonen overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for de tidligere Nord-Trøndelag-kommunene. Mengden forvaltningsrevisjon varierer noe fra kommune til kommune. Hvilke tjenester som innbefattes av honoraret, varierer fra kommune til kommune.

Iflg utredning før sammenslåing av selskapene, skal selskapenes tidligere leveranseavtaler med eierkommuner og fylkeskommunene videreføres og gås eventuelt gjennom etter sammenslåing.

Revisjon Midt-Norge SA reguleres av lov om samvirkeforetak (Samvirkelova).

I selskapets vedtekter (vedlagt) heter det bla at:

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

§2 Forretningskontoret er i Steinkjer kommune.

§3 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.

² Deltakerne i selskapet er kommunene Agdenes, Bindal, Brønnøy, Flatanger, Fosnes, Frosta, Frøya, Grane, Grong, Hattfjelldal, Hemne, Hitra, Høylandet, Inderøy, Klæbu, Leka, Levanger, Lierne, Malvik, Meldal, Melhus, Meråker, Midtre Gauldal, Namdalseid, Namsos, Namsskogan, Nærøy, Orkdal, Overhalla, Røyrvik, Selbu, Skaun, Snillfjord, Snåsa, Steinkjer, Stjørdal, Sømna, Trøndelag fylkeskommune, Tydal, Vefsn, Vega, Verdal, Verran og Vevelstad.

Foretaket skal være medlem i KS Bedrift. Foretakets ansatte skal ha offentlig tjenstepensjon 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. «

I kommentarutgaven av vedtektene som framgår av vedlaget utredning, framgår det at det er inntatt flere presiseringer sammenlignet med Samvirkelovens minstekrav ift § 3. Av kommentarene framgår det blant annet at for det nye revisjonsselskapet vil det være naturlig å holde medlemskapet åpent for andre kommuner enn de som er medlem på stiftelsestidspunktet, så lenge disse ligger i et geografisk området som gjør det forretningsmessig gunstig å levere revisjonstjenester til dem. Derfor er det geografiske området begrenset til Trøndelag og områdene rundt.

Videre omtales det at innmelding etter SA-loven §14, 2. og 3. ledd skal vedtas av styret³, innen 2 mnd. fra søknad er mottatt.

Ihht § 4 framgår det at hvert medlem skal betale andelsinnskudd etter en fastsatt 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

Årsmøtet blir omtalt i § 6. Årsmøtet velger fast møteleder med vara på det første møtet etter kommunevalg.

På det ordinære årsmøtet skal blant annet følgende saker behandles og avgjøres;

- Budsjett for kommende år og økonomiplan for de fire neste budsjettår etter forslag fra styret
- Overordnede mål og retningslinjer for driften
- Valg av valgkomite, styre og revisor

Medlemmenes stemmerett på årsmøtet er basert på fjorårets omsetning med foretaket etter en fastsatt modell omtalt i § 7.

³ Styret kan delegere sin avgjerdskompetanse til »einskilde styremedlemmar, dagleg leiar eller andre personar og organ i foretaket», jfr §14,2.

«§8 Styre, valgkomite og daglig leder (utdrag)

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 på årsmøtet, skal det være tre av hvert kjønn.

Styresammensetningen skal så langt som mulig gjenspeile medlemskommunenes geografi.

Årsmøtet skal fastsette et 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 samvirkeovens likhetsprinsipp, dog slik at forskjellsbehandling er tillatt dersom dette er saklig begrunnet i tråd med samvirkeoven.

Foretaket skal ha en daglig leder som tilsettes av styret.»

Utredningen kan foretas med ett års varsel og utmelding skal skje skriftlig ihht § 9.

4 MULIGHETER OG UTFORDRINGER

KS la i januar 2003 fram rapporten «Omorganisering av kommunal revisjon». Her ble det anbefalt en modell med fylkesvise eller regionale enheter med en nasjonal overbygning. Argumentene for sammenslåing den gangen fokuserte på at utvikling og endring i kommunal forvaltning medførte nye utfordringer for kommunerevisjonen. En større enhet ga større kompetansemiljø, bedre mulighet for faglig spesialisering og ville være mer robust i forhold til vakanser og turnover. Dette er fortsatt aktuelle argumenter for sammenslåing. I tillegg vil det også være økonomiske stordriftsfordeler innenfor de administrative områdene i en sammenslått enhet.

Stortingets vedtak av kommune- og regionreformene og med dem gjennomføring av endringer i kommune- og fylkesstruktur, har stor betydning for kommunenes og revisjonens rammebetingelser, både i forhold til eierstruktur, økonomi og sårbarhet.

Gjennomføring av endringene, med sammenslåing av Sør-Trøndelag og Nord-Trøndelag fylker til Trøndelag fylke fra 010118 og vedtatte kommunesammenslåinger blant eierkommunene i Revisjon Midt-Norge SA fra 2020 eller tidligere, samt sammenslåinger av kommuner på Fosen har gitt, og vil gi, behov for endringer i de etablerte revisjonsselskapene i Midt-Norge.

Færre kommuner betyr reduserte inntekter. Større selskap kan lettere tilpasse seg endrede rammebetingelser i form av reduserte inntekter enn hva de enkelte selskapene kan hver for seg. Reduksjon i antall kommuner krever også færre ressurser. Dette har gjort det nødvendig for selskapene å samordne ressurser og kompetanse. Kommunene blir også stadig mer profesjonelle og tjenestene blir mer komplekse og spesialiserte. Det tas i bruk ulike organisasjonsformer og samarbeidsmodeller i den kommunale virksomhet og dette krever økt kompetanse og kapasitet også i revisjonsenhetene.

Med bakgrunn i reduksjonen i antall eierkommuner som skal betjenes med revisjonstjenester, som innebærer redusert antall oppdrag og sannsynlige krav om nedbemanning i en allerede sårbar organisasjon, ser både eiere og ansatte behovet for at Fosen kommunerevisjon IKS blir omorganisert og ser at muligheten for å inngå i en større enhet både vil sikre arbeidsplasser, sikre leveranse av revisjonstjenester på et fortsatt faglig høyt nivå og sikre mer ressurser til utvikling, administrasjon og digitalisering.

5 SELSKAPSFORMER

Ifølge Kommunelovens § 78 nr. 3 kan kommunestyret velge mellom følgende tre alternative revisjonsordninger:

- kjøpe hele eller deler av revisjonstjenestene i markedet
- ansette egne revisorer
- delta i interkommunalt samarbeid/selskap

Ved etableringen av Revisjon Midt-Norge SA, ble det utarbeidet en utredning vedr valg av selskapsform for nytt, felles revisjonsselskap. Deler av denne er brukt som kildemateriale for vår utredning, og vi henviser til denne for utfyllende informasjon.

5.1 Interkommunalt selskap (IKS)

Et interkommunalt selskap er regulert i en egen lov etter mønster av de forvaltningsmessige prinsippene i aksjeloven, men denne selskapsformen er særlig tilpasset kommunale eiere og harmonisert med kommunelovens bestemmelser. Loven har bestemmelser om krav til budsjett, regnskap, økonomiforvaltning, eierskifte, oppløsning og avvikling. Selskapet er et eget rettssubjekt og har arbeidsgiveransvar for sine ansatte. Fosen kommunerevisjon IKS er i dag organisert etter dette alternativet.

Når et interkommunalt samarbeid er opprettet for å tilgodese eiernes behov, anses dette å falle inn under begrepet egenregi, og regelverket for offentlige anskaffelser kommer ikke til anvendelse.

Det er i så fall to vilkår som må være oppfylt – kontrollvilkåret og omsetningsvilkåret.

Kontrollvilkåret innebærer et krav om at den enkelte deltaker-kommune må utøve en tilsvarende kontroll over samarbeidet som over sine egne interne organer. Vilkåret anses oppfylt om eierkommunene samlet har slik kontroll. I omsetningsvilkåret ligger at hoveddelen av samarbeidets omsetning må være mot eierne. Annen kommersiell aktivitet i selskapet må ha marginal karakter. Denne grensen antas å ligge rundt 20 % av omsetningen.

IKS-loven §9 bestemmer at representantskapet er beslutningsdyktig når minst halvdel av medlemmene er tilstede, og disse representerer minst 2/3 av stemmene. Møter i representantskapet kan kun gjennomføres ved fysisk oppmøte fra de valgte representantene, og bruk av fullmakt til stedfortreder er i strid med IKS-loven.

Eksisterende interkommunale selskaper i Trøndelag innen revisjon er pr 010118:

- **Fosen kommunerevisjon IKS** – deltakere består av 6 kommuner på Fosen
- **Revisjon Fjell IKS** – deltakerne består av fire kommuner i Trøndelag fylke og fire kommuner i Hedmark fylke

5.2 Samvirkeforetak (SA)

Samvirkeforetak opprettes etter reglene i lov om samvirkeforetak 29.6.2007 nr. 81. «Eierne» av et samvirkeforetak betegnes som medlemmer i foretaket. Samvirkeforetaksformen kjennetegnes av at den typisk brukes der medlemmer ønsker å løse en oppgave i fellesskap.

Samvirkeforetaksformen kjennetegnes videre ved at medlemskapet er fleksibelt, ved at

medlemskap som utgangspunkt er åpent for alle som kan få sine økonomiske interesser ivaretatt av foretaket, og at det er kort frist for utmelding. Begge deler kan imidlertid, med visse begrensninger, reguleres i vedtektene.

For at en virksomhet skal være et samvirkeforetak, må den oppfylle tre sentrale vilkår i samvirkeforetakslovens § 1: vilkåret om økonomisk hovedformål (formålskriteriet), vilkåret om omsetning mellom foretak og medlem (omsetningskriteriet), og vilkåret om at avkastningen kan fordeles etter omsetning (fordelingskriteriet). Samvirkeforetaksformen kjennetegnes ved at medlemskap er fleksibelt. I et samvirkeforetak skal medlemskap være åpent for de som kan få sine økonomiske interesser ivaretatt av foretaket. Det kan inntas begrensninger for medlemskap i vedtektene, såfremt det er saklig grunn for dette. I et SA skjer innmelding ved en søknad til og behandling av styret. Styret kan nekte innmelding ved saklig grunn.

Aksjelovens hovedregel er at generalforsamlingen treffer beslutninger ved alminnelig flertall av de fremmøtte/avgitte stemmene, j fasl. §5-17. Loven oppstiller ingen nedre grense for hvor stor andel av aksjene som må være representert for at organet skal være beslutningsdyktig, såfremt innkalling er lovlig eller godkjent. En aksjonær har anledning til å bemyndige en annen, ved fullmakt, til å møte og stemme for seg i generalforsamlingen, jf asl. § 5-2.

Endring av vedtekter krever 2/3 av de avgitte stemmer og av aksjekapitalen som er representert, jfr § 5-18 første ledd.

Aksjeloven åpner for at det kan vedtektsfestes andre flertallskrav, jf § 5-17 tredje ledd.

For samvirkeforetak er reglene tilsvarende som for aksjeselskap. Hovedregelen er alminnelig flertall av de avgitte stemmene, men dette kan endres i vedtektene, jf samvirkeloven §53 første og tredje ledd.

Også for samvirkeforetak krever vedtektsendring 2/3 av de avgitte stemmene, jf § 54.

Et medlem har som utgangspunkt anledning til å gi fullmakt til en annen til å møte og stemme på sine vegne i årsmøtet, såfremt annet ikke er fastsatt i vedtektene, jf samvirkeloven §36.

Eksisterende samvirkeforetak innen revisjon i Trøndelag er pr 010118:

- **Revisjon Midt-Norge SA** - deltakerne består av Trøndelag fylkeskommune og 43 kommuner fra Trøndelag fylke og Nordland fylke.

5.3 Flexibilitet på eiersiden

I en situasjon med et kommunelandskap i endring, vil det være en stor fordel for både eierkommuner og revisjon med en enkel ordning for inn- og utmelding av kommuner. Under redegjøres for ulikheter knyttet til reglene for inn- og uttreden for de ulike selskapsformene IKS og SA og spesielt vedtak for Revisjon Midt-Norge SA :

IKS

I et IKS er det kun kommuner, fylkeskommuner eller andre IKS som kan være deltakere, jfr IKS-loven §1. Inntreden forutsetter endring av selskapsavtalen⁴. For kommuner er myndigheten til å godta endringer av selskapsavtalen lagt til kommunestyret. Det innebærer at inntreden av et nytt medlem i et IKS betinger positivt og likelydende vedtak i kommunestyrene til samtlige eierkommuner. Uttreden skjer normalt med ett års skriftlig varsel, med mindre annet er regulert i selskapsavtalen, jfr §30, 1.ledd. Også ved uttreden må selskapsavtalen endres, noe som innebærer at kommunestyrene i de gjenværende deltakerkommunene må vedta den på nytt.

SA

Samvirkeforetaksformen kjennetegnes ved at medlemskap er fleksibelt. I et samvirkeforetak skal medlemskap være åpent for *de som kan få sine økonomiske interesser ivaretatt av foretaket*⁵. Det kan inntas begrensninger for medlemskap i vedtektene, såfremt det er saklig grunn for det. I et SA skjer innmelding ved en søknad til og behandling av styret. Styret kan nekte innmelding ved saklig grunn. Vedtektene kan inneholde vilkår for å bli og for å være medlem så langt det er saklig grunn for det. Søknad om innmelding skal behandles innen 2 måneder. Har søker ikke fått melding om utfall av søknaden innen 2 måneder, skal søknaden regnes som godkjent.

Uttreden av selskapet skjer skriftlig og det kan som utgangspunkt ikke fastsettes en lengre frist i vedtektene enn 3 måneder. Fristen kan forlenges utover 3 måneder, dersom det foreligger «tungtveiende, saklige grunner», jf § 22, 2.ledd.

Revisjon Midt-Norge SA

I vedtektene for Revisjon Midt-Norge SA §9 heter det bla at uttreden kan foretas med ett års varsel og at utmelding skal skje skriftlig.

Lovens hovedregel er 3 mndr utmeldingsfrist. Ett års utmeldingsfrist er satt med begrunnelse i behovet for kontinuitet og forutsigbarhet for selskapet, samt det årshjulet revisjon naturlig følger. Det er i § 3 i vedtektene påpekt at medlemskap ikke er åpent for andre enn kommuner og fylkeskommuner.

⁴ Andeler i selskapet kan bare overdras dersom det foreligger samtykke fra de øvrige deltakerne, jfr §26, 1.ledd

⁵ I forarbeidene er det uttrykkelig sagt at kommuner kan være medlemmer i et samvirke.

5.4 Økonomisk ansvar og risiko som eier

IKS

Interkommunale selskaper skiller seg fra aksjeselskap og samvirkeforetak når det gjelder ansvarsform. Til sammen har deltakerne i et IKS økonomisk ansvar for selskapets totale forpliktelser. På den måten er ansvaret ovenfor kreditorene ubegrenset, jfr IKS-loven §3. Derimot er den enkelte deltakers ansvar begrenset til en prosent- eller brøkdel av forpliktelsene. Det innebærer at den enkelte kreditor må forholde seg til hver enkelt deltaker for den forholdsmessige del av forpliktelsen.

Det ubegrensede ansvaret deltakerne har i IKS forsterkes ved at lovens §23 oppstiller et konkursforbud for interkommunale selskaper.

SA

Medlemmene i et samvirkeforetak forplikter seg eventuelt til å betale inn et innskuddsbeløp i foretaket og vil i likhet med aksjonærer i et aksjeselskap være økonomisk ansvarlig for dette beløpet, jf §16 første ledd nr. 2. Utover dette har ingen av medlemmene et personlig ansvar for de forpliktelser et samvirkeforetak pådrar seg jfr samvirkeoven § 1 andre ledd nr 2. Foretaket kan gå konkurs.

Vurdering:

Fordelen med å organisere virksomheten i et samvirkeforetak er at den økonomiske risikoen i større grad er forutsigbar, vurdert opp mot et interkommunalt selskap, der ansvaret er ubegrenset. Vurderingen av risiko må ses på bakgrunn av den virksomhet som drives og det formål denne skal tjene. Kommunal revisjon må anses som en virksomhet der den økonomiske risikoen kan anses som lav. Vi viser ellers til Kapittel 5 «Økonomisk ansvar og risiko som eier» i RMNSAs utredning om valg av selskapsform.

6 ØKONOMI OG EIERFORPLIKTELSER

6.1 Fosen kommunerevisjon IKS

Oversikt over innbyggertall for Fosen-kommunene for 2017 og 2018:

Kommune	Innbyggertall 01.01.2018	Innbyggertall 01.01.2017
Bjugn	4.864	4.822
Indre Fosen	10.090	
Leksvik		3.480
Osen	967	978
Rissa		6.628
Roan	953	959
Ørland	5.351	5.291
Åfjord	3.277	3.263
SUM	25.502	25.421

Fosen kommunerevisjon IKSs eiere har i perioden 2015-2017 betalt følgende andeler for revisjonstjenestene, samt budsjettert for 2018, tall i 1000 kr:

Kommuner	Andeler i prosent	B2018	RB 17	R 2016	R 2015
Andel Osen	10,0	-392	-381	-364	-352
Andel Roan	10,0	-392	-381	-364	-352
Andel Åfjord	14,0	-549	-533	-510	-493
Andel Bjugn	16,5	-647	-628	-601	-581
Andel Ørland	17,0	-667	-647	-619	-598
Andel Rissa	18,5		-704	-674	-651
Andel Leksvik	14,0		-533	-510	-493
Andel Indre Fosen	32,5	-1 275			
SUM	100,0	-3 922	-3 808	-3 642	-3 520

Bruk av disposisjonsfond og resultat i perioden 2015-2018

	B 2018	R2017*	R2016	R2015
Mer-/mindreforbruk+	0	25 350	-32 000	-29 000
Bruk av disposisjonfond	218 000	200 000	130 000	130 000
Disposisjonfond pr 3112	549 764	736 055	936 055	1 047 000

Driftsregnskap 2016-2017 og budsjett 2018, tall i 1000

	B2018	R2017*	RB 17	R 2016
SUM DRIFTSINNEKTER	-4720	-4482	-4359	-4195
Lønnsutgifter	2919	3210	3262	3211
Sosiale utgifter	668	527	728	524
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.p	473	563	446	528
Kjøp av varer /tj som ers. komm. tj	665	393	75	75
Overføringer	208	46	46	98
SUM DRIFTSUTGIFTER	4933	4729	4557	4436
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	213	247	198	241
Netto finansutgifter	5	10	2	-3
NETTO DRIFTSRESULTAT	218	257	200	238
Bruk av avsetninger	-218	-232	-232	-289
Avsetninger	0	0	32	-19
Regnskapsmessig resultat	0	25	0	-32

- Foreløpige regnskapstall

Lønn og sosiale utgifter utgjør ca 73 % av driftsutgiftene for Fosen kommunerevisjon i 2018. I 2017 utgjorde disse ca 87% og i 2016 84%. Reduksjonen i lønnsandelen i 2018 begrunnes med kjøp av tjenester fra Revisjon Midt-Norge SA for inndekning av at 1 ansatt har permisjon 0101-300918.

Driftsutgiftene for Fosen kommunerevisjon 2016-2018 omfatter ikke lønns- og regnskapsføring, telefon- og portoutgifter samt husleie, renhold og strøm for halvparten av revisjonens lokaler i Bjugn rådhus. Det betales heller ikke husleie for kontor på rådhuset i Indre Fosen kommune. Husleiekontrakt med Bjugn kommune for halvparten av lokalene er inngått for perioden juni 2014 til juni 2019, med 6 mndrs oppsigelsesfrist. Disse skjulte kostnadene er beregnet å utgjøre ca kr 120.000,- pr år, herav husleie og renhold for ½ av lokalene i Bjugn kr 76.000,-, lønns- og regnskapsføring kr 20.000,- og telefon/porto kr 24.000,-. I 2018 er det budsjettert med kjøp av tjenester fra Revisjon Midt-Norge SA med kr 665.000,- til dekning av permisjon.

Balanse FKR IKS pr 311217

	2017*	2016
EIENDELER:	7 212 587	7 044 300
Anleggsmidler	5 666 839	5 164 292
Aksjer og andeler	194 871	180 217
Pensjonsmidler	5 471 968	4 984 075
Omløpsmidler	1 545 748	1 880 008
Kortsiktige fordringer	248 111	655 314
Premieavvik	-78 586	-111 105
Kasse/bank/post	1 376 223	1 335 799
SUM EIENDELER	7 212 587	7 044 300
EGENKAPITAL		
Egenkapital	-283 708	12 615
Disposisjonsfond	736 055	936 055
Regnskapsmessig mindreforbruk	-25 350	31 709
Regnskapsmessig merforbruk		
Kapitalkonto	-994 414	-955 149
GJELD		
Langsiktig gjeld	6 661 253	6 119 441
Pensjonsforpliktelse	6 661 253	6 119 441
Kortsiktig gjeld	835 042	912 244
Annen kortsiktig gjeld	835 042	912 244
Sum EK og gjeld	7 212 587	7 044 300

*Foreløpig regnskap 2017

KLPs beregning av engangspremie for forventede framtidige tilleggspremie til sikringsordningen er beregnet til kr 2.110.463. Fratrasket premiefond pr 311217 på kr 538,-, blir beregnet engangspremie for Fosen kommunerevisjon IKS på kr 2.109.925,-. Ved en virksomhetsoverdragelse må det avklares om denne forpliktelsen skal overføres til RMNSA eller betales ut av eierkommunene i FKR IKS.

Selskapsavtalens § 5 regulerer innskuddsplikt og eierandel

- De enkelte deltakerne hefter for sin aktuelle andel av selskapets samlede forpliktelser. Deltakernes eierandel og ansvarsdel samsvarer med deltakernes innskudd til selskapets frie egenkapital etter følgende fordeling:

Deltakere	Eierandel (i prosent)	Innskudd(i kr)
Osen kommune	10,0 av selskapet	54 000
Roan kommune	10,0 av selskapet	54 000
Åfjord kommune	14,0 av selskapet	78 000

Bjugn kommune	16,5 av selskapet	90 000
Ørland kommune	17,0 av selskapet	93 000
Indre Fosen kommune	32,5 Av selskapet	180 000
Sum innskudd		549 000

6.2 Revisjon Midt-Norge SA

Ved etablering av selskapet, ble det vedtatt at honorarene for kommunene skulle videreføres på samme nivå inn i et nytt selskap.

Honorar for revisjonstjenester fra Revisjon Midt-Norge SA for 2018 ihht opplysninger fra daglig leder (NB må til verifisering før vi tar det inn):

- For kommuner under 1.000 innbyggere et honorar fra spenner fra kr 316.000 – kr 380.000
- For kommuner mellom 1.000 – 3.000 innbyggere et honorar fra kr 375.000 – kr 530.000
- For kommuner mellom 3.800 – 8.000 innbyggere et honorar fra 620.000 – kr 830.000
- For kommuner mellom 11.000 – 23.000 innbyggere et honorar fra kr 1.180.000 – kr 1.430.000

Hva honoraret for kommuner med innbyggere på litt i overkant av 10.000 innbyggere vil bli er usikkert da Revisjon Midt-Norge SA ikke har noen kommuner i dette intervallet. Daglig leder antar at det er rimelig å tro at for kommuner mellom 8.000 – 11.0000 innbyggere så kan honoraret spenne fra kr 830.000 – kr 1.180.000.

For kommunen i KomRev Trøndelag ligger det inne i honoraret finansiell revisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og rådgivning. I tillegg utarbeider revisjonen overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon . De to siste elementene er ikke med for kommune i Sør-Trøndelag. Mengden forvaltningsrevisjon varierer noe fra kommune til kommune. Hvilke tjenester som innbefattes av honoraret, varierer fra kommune til kommune. Eksakte sammenligninger blir derfor utfordrende. Tallene kan imidlertid si noe om nivået på honoraret

Vi har innhentet tall fra årsregnskapet 2016 for sammenlignbare kommuner blant KomRev Trøndelag IKS og Revisjon Midt-Norge IKSs eierkommuner	Antall innbyggere 1/1-18 (1/1-17)	Honorar til revisjonen ihht vedtatt årsregnskap 2016
Namsskogan	902	340.000
Snillfjord	987	357.000
Overhalla	3.845	614.000
Meldal	3.930	701.100
Selbu	4.093	701.100
Hemne	4.225	701.100

Hitra	4.648	701.100
Frøya	4.962	701.100
Klæbu	6.094	729.800
Midtre Gauldal	6.225	729.800
Inderøy	6.785	820.000
Skaun	8.142	729.800
Orkdal	11.933	1.015.900
Namsos	13.078	1.200.000
Vefsn	13.465	1.500.000
Malvik	13.958	1.116.100

Vedr pensjonsforpliktelse, se vedlegg «Faktaopplysninger om selskapene» til Utredning om sammenslåing av selskapene. Netto engangspremie pr 011016 for Revisjon Midt-Norge SA var kr 29 432 487 for 42 ansatte.

Vedtektene for selskapet fastslår at det er omsetning (honorar) som er det kriteriet som skal legges til grunn for antall stemmer på årsmøtet. Her er det lagt inn 6 ulike intervall for omsetning og fordeling av stemmer basert på dette. Denne modellen gir flere stemmer til medlemmer (kommuner) som har en forholdsvis større andel av omsetningen enn medlemmer som har en mindre andel av omsetningen.

7 FORHOLDET TIL DE ANSATTE

Ansattes representant i styret for Fosen kommunerevisjon har deltatt i utredningsarbeidet vedr mulig virksomhetsoverdragelse til Revisjon Midt-Norge SA og alle ansatte har deltatt i interne møter hvor saken har vært diskutert. Ansatte har lagt vekt på at kapittel 16 i Arbeidsmiljøloven (Aml) om virksomhetsoverdragelse må komme til anvendelse og at en forutsetter at kontorstrukturen på Fosen opprettholdes.

Aml kap 16 har regler om ansattes rettigheter ved virksomhetsoverdragelse. Ved fusjon innebærer fusjonsavtalen at virksomheten til det selskap som innfusjoneres, overdras til det overtakende selskap.

Aml § 16-1 fastsetter at reglene om virksomhetsoverdragelse gjelder for alle kategorier ansatte. I dette tilfellet er ikke kravet til videreføring av aktivitetens identitet problematisk, i det virksomheten skal fortsette å utføre revisjonstjenester også etter endringen. Etter Aml §16-2 overføres alle rettigheter og plikter som tilligger arbeidsforholdet til ny arbeidsgiver ved en virksomhetsoverdragelse. Overføringen gjelder først og fremst selve arbeidsforholdet, som da videreføres på samme vilkår. Overføringen omfatter alle rettigheter og plikter som omfattes av arbeidsforholdet, som lønn, bonus, forsikringer, feriepenger, diett/reiser. Også forhold som innvirker mer indirekte på arbeidsforholdet overføres, som ansiennitet.

«Aml § 16-2.Lønns- og arbeidsvilkår

(1) Tidligere arbeidsgivers rettigheter og plikter som følger av arbeidsavtale eller arbeidsforhold som foreligger på det tidspunkt overdragelsen finner sted, overføres til den nye arbeidsgiver. Krav etter første punktum kan fortsatt gjøres gjeldende overfor den tidligere arbeidsgiver.

(2) Ny arbeidsgiver blir bundet av tariffavtale som tidligere arbeidsgiver var bundet av. Dette gjelder ikke hvis ny arbeidsgiver senest innen tre uker etter overdragelsestidspunktet skriftlig erklærer overfor fagforeningen at ny arbeidsgiver ikke ønsker å bli bundet. De overførte arbeidstakerne har likevel rett til å beholde de individuelle arbeidsvilkår som følger av tariffavtale som den tidligere arbeidsgiver var bundet av. Dette gjelder inntil denne tariffavtalen utløper eller til det inngås ny tariffavtale som er bindende for den nye arbeidsgiver og de overførte arbeidstakere.

(3) Arbeidstakernes rett til videre opptjening av alders-, etterlatte- og uførepensjon i henhold til kollektiv tjenestepensjon, overføres til ny arbeidsgiver etter reglene i første og andre ledd. Ny arbeidsgiver kan velge å gjøre allerede eksisterende pensjonsordninger gjeldende for de overførte arbeidstakerne. Dersom arbeidstakernes tidligere pensjonsordninger ikke kan videreføres etter overdragelsen, skal ny arbeidsgiver sørge for at de overførte arbeidstakerne sikres rett til videre opptjening etter en annen kollektiv pensjonsordning.»

RMNSA er, i likhet med Fosen kommunerevisjon IKS, medlem av arbeidsgiverorganisasjonen KS Bedrift. Dette sikrer at dagens avtaleverk på selskapsnivå også kan videreføres. I likhet med RMNSA er KLP pensjonsleverandør til FKR IKS. Evt. overføring av Fosen Kommunerevisjons pensjonsforpliktelser i KLP til Revisjon Midt-Norge SA og evt finansiering av denne, må være en del av intensjonsavtalen med Revisjon Midt-Norge SA.

8 VURDERING

Nærhet

FKR representerer lokalt fagmiljø innen kommuneregnskap og kommunal forvaltning. Bidrar med lokale arbeidsplasser med kunnskap om lokalsamfunnene og har god dialog med kontrollutvalgene og kommunestyrene i eierkommunene.

Hvis RMNSA opprettholder dagens kontorstruktur på Fosen, vil det fortsatt være lokalt fagmiljø innen kommuneregnskap og kommunal forvaltning, men dette er usikkert på lengre sikt da det er avhengig av lokal rekruttering og prioriteringer i selskapet.

Lokal forankring og sterk tilknytning til kontrollutvalgene og kommunestyrene i eierkommunene.

Ivaretagelse av dagens ansatte

FKR praktiserer god ivaretagelse av dagens ansatte dersom opprettholdelse av dagens oppdragsmengde.

God hvis virksomhetsoverdragelse til RMNSA og dagens kontorstruktur på Fosen opprettholdes, men FKR's ansatte kan få andre arbeidsbetingelser. Vi viser også til vedlagte uttalelse fra de ansatte.

Uavhengighet

Både for FKR og RMNSA er uavhengighet sikret gjennom kontrollutvalget som bestiller og ytterligere ved at tjenesten er organisert utenfor kommunen.

Fleksibilitet

I en situasjon med et kommunelandskap i endring, vil det være en fordel for både eierkommuner og revisjon med en enkel ordning for inn- og utmelding av kommuner. Det er ettårsfrist ifht uttreden både ihht vedtektene/selskapsavtalen til RMNSA og FKR. Ved endring av selskapsavtalen i FKR må avtalen sendes til behandling i styret, representantskap og alle eierkommuner. I SA-et er det styret som behandler søknaden etter en skriftlig søknad.

I et SA skjer innmelding ved en søknad til og behandling av styret eller den som er delegert myndighet til å avgjøre søknaden. I et IKS skjer en inntreden ifht endring av selskapsavtalen. For kommuner er det kommunestyret som har myndighet til å godta endringer i selskapsavtalen. Det innebærer at inntreden av et nytt medlem i et IKS betinger positivt og likelydende vedtak i kommunestyrene i samtlige eierkommuner.

Samvirkeforetaksformen kjennetegnes ved at medlemskapet er fleksibelt og SA er mer fleksibelt enn et IKS.

Kompetanse/Fagmiljø

FKR besitter høy kompetanse i dag, men bredden i kompetanse vil være begrenset av størrelsen. Dette kan evt kompenseres med samarbeid med andre. Kommunal spesialkompetanse. Overføringsverdi mellom kommunene.

RMNSAs størrelse sikrer god kompetanse og større fagmiljø. Kommunal spesialkompetanse og mulighet for spesialisering. Overføringsverdi mellom kommunene.

Tjenester

FKR leverer i dag tjenester innenfor regnskapsrevisjon, attestasjoner, forvaltningsrevisjon og rådgivning innenfor de avgrensninger som gjelder. I tillegg utføres regnskapsrevisjon for interkommunale selskaper, interkommunale samarbeid, kommunale foretak, kirkelige fellesråd og andre selskap. Utgangspunktet er at de tjenestene som Fosen kommunerevisjon IKS i dag utfører for sine eierkommuner, videreføres i et nytt selskap.

RMNSA utfører finansiell revisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og rådgivning for sine eierkommuner. I tillegg utarbeider revisjonen overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for de tidligere Nord-Trøndelag kommunene. Mengden forvaltningsrevisjon varierer noe fra kommune til kommune. Hvilke tjenester som innbefattes av honoraret, varierer fra kommune til kommune.

Leveringsdyktighet

FKR har god leveringsdyktighet ifht dagens bemanning, men evt langvarig fravær og turnover kan gå ut over leveringsdyktigheten.

Større enheter som RMNSA sikrer leveringsdyktighet, men er sårbare dersom kommuner ønsker å gå ut av samarbeidet. Kan hovedsakelig bare ha eierne som kunder, men selskapet kan ha en omsetning på inntil 20% på salg til andre kunder enn egne eiere, jmf § 3 i vedtektene.

Når det gjelder uttreden av selskapene har vi samme frist for utmelding (1 år). Vi vil likevel anta at et lite selskap er mer sårbart for utmeldinger enn store selskap med mange deltakere.

Omstillingsevne

Kommune- og regionreformen har allerede medført endringer i kommunestrukturen i Trøndelag. Leksvik og Rissa kommune har slått seg sammen til Indre Fosen kommune fra 01.01.2018 og Sør-Trøndelag og Nord-Trøndelag fylkeskommune har slått seg sammen til Trøndelag fylkeskommune fra samme dato. Dette medfører endringer i kundegrunnlaget både til Fosen kommunerevisjon IKS og til Revisjon Midt-Norge SA. I tiden fram til 01.01.2020 står vi framfor ytterligere kommunesammenslåinger på Fosen og også i andre kommuner i Trøndelag. Kommunene står framfor en periode med omstilling der også vi må tilpasse revisjonsaktiviteten

ifht større og færre kommuner. Dette kan medføre at større kommuner vil kreve mer spisskompetanse ifht revisjonsfaget både innenfor regnskap og forvaltning fra oss. Det vil også være behov for generell omstillings- og utviklingsevne og digitalisering.

I en liten enhet kan dette til dels løses internt med at kompetanse bygges opp over tid, men også ved feks bruk av innleid ekstern kompetanse. Det antas at omstillings- og utviklingsprosjekter lettere kan gjennomføres og lykkes i en større enhet enn i en liten enhet og at det i en større enhet kan legges bedre til rette for at spesialkompetanse ansettes eller bygges opp over tid. Det er også nærliggende å tenkte at større og færre kommuner vil forventet en viss stordriftsfordel også når det gjelder revisjonstjenester.

Den kjente utviklingen i kommunestrukturen på Fosen som resulterer i gjenværende 4 kommuner fra 01.01.2020, vil ikke automatisk medføre redusert behov for revisjon de første årene. I en periode før og etter kommunesammenslåing kan risikoen for feil være større enn i en normal driftsperiode. 2019- regnskapene skal revideres for alle seks kommuner samt regnskap til fellesnemder og mye av denne jobben blir utført i 2020. I forhold til vår oppdragsmengde når antall kommuner blir redusert til 4, blir også antall kirkelige fellesråd redusert tilsvarende. Når det gjelder interkommunale selskaper og kommunale foretak er utviklingen usikker pr i dag. Vi ser at det sannsynligvis vil medføre redusert arbeidsmengde for kommunerevisjonen fra og med 2021. Fosen kommunerevisjon har en bemanning på fem årsverk pr dd og det er nødvendig med en del overtid for de ansatte i årsoppgjørperioden for rettidig levering. Mulighet for innsparing innenfor dagens bemanning er å redusere overtidsutbetalingene ved redusert oppdragsmengde. Dette kan skje ved at overtid må avspaseres sommer/høst i stedet for at det utbetales slik som i dag. Dersom Fosen kommunerevisjon skal bestå som eget selskap, vil det være et spørsmål om hvor liten en revisjonsenhet kan være ift de kravene som stilles og ift sårbarhet ved vakanser og fravær over lengre tid. Det er utfordrende å rekruttere kvalifiserte vikarer i området og dette kan medføre behov for å kjøpe inn forholdsvis kostbare revisjonstjenester fra andre selskaper. Før vi får klarhet i om det kan bli aktuelt med en innvilgelse av virksomhetsoverdragelse fra 01.01.19, kan vi på bakgrunn av overnevnte forhold ikke foreta noen reduksjon i antall årsverk i Fosen kommunerevisjon IKS. Dagens organisering, rekrutterings- og utredningsarbeid har i de siste årene medført at vi har brukt en del ressurser på administrative oppgaver. Vi antar at en stor andel av de administrative oppgavene kan reduseres dersom vi blir en del av RMN SA.

Styret vurderer at det kan være enklere i en større organisasjon å redusere bemanning ved hjelp av naturlig avgang og turnover når oppdragsmengde og inntekter reduseres som følge av strukturendringer i framtiden. Det kan imidlertid være krevende, uansett størrelse på selskapet, å si opp personer hvis det skulle bli nødvendig. RMN SA opplyser at de er i ferd med å tilpasse seg endrede rammebetingelser i 2020 og er i dag redusert fra 43 til 40 ansatte gjennom naturlig avgang og må ytterligere ned. Dette har de nå en prosess på de nærmeste årene.

Økonomi

I FKR bestemmes økonomien av de ansattes lønnsnivå som vedtas av de styrende organer hvor eierne er representert. Ingen profittmotiv i selskapet.

I RMNSA bestemmes økonomien av de ansattes lønnsnivå som vedtas av de styrende organer hvor eierne er representert. Muligheter til å utnytte stordriftsfordeler. Ingen profittmotiv i selskapet.

FKR har lite anleggsmidler, kun EK-innskudd i KLP. Selskapets inventar og datautstyr i selskapets lokaler i Bjugn og Rissa er ikke aktivert og fremkommer dermed ikke av balansen. Selskapets omløpsmidler er bankinnskudd og kortsiktige fordringer. Utenom pensjonsforpliktelsene har selskapet ingen annen langsiktig gjeld. Kortsiktig gjeld er feriepenges, leverandørgjeld og offentlige skatter og avg. Egenkapitalen består av kapitalkonto og disposisjonsfond. Innskutt kapital fra kommunene er en del av disposisjonsfondet og er ihht vedtektene kr 549.000,-. Selskapets største aktivum er de ansattes kunnskap og kompetanse.

Ifht beregnet netto engangspremie KLP pr 01.10.2016 i Revisjon Midt-Norge SA var den i utredningen anslått til 29,4 mill for 42 ansatte. Pr ansatt tilsvarer dette en framtidig netto pensjonsforpliktelse vedr engangspremien på ca kr 700.000 for RMNSA. Tilsvarende engangspremie for Fosen Kommunerevisjon IKS pr 01.01.2018 er anslått til 2,1 mill for 5 ansatte. Dette tilsvarer ca kr 420.000 i netto pensjonsforpliktelse vedr engangspremien pr ansatt. Begge selskap har KLP som pensjonsleverandør. Styret anbefaler at det avtales at alle aktiva og passiva, inklusive netto pensjonsforpliktelse overføres til Revisjon Midt-Norge SA.

Styret anbefaler også at innskuddskapitalen i FKR IKS overføres til RMNSA som en del av den generelle overføringen av aktiva og passiva. Dagens innskutte kapital i FKR IKS utgjør 549.000,- jfr pkt 6.1 Økonomi.

Andelsinnskuddet i RMN SA er fastsatt i 6 ulike intervall med bakgrunn i 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

Ifht innhentede tall for 2016 kan vi sammenstille følgende tall;

<i>Kommune</i>	<i>Antall innbyggere 1/1-18 (1/1-17)</i>	<i>Honorar til revisjonen ihht vedtatt årsregnskap 2016 for kommuner i RMN IKS og KOMREV. Vedtatt budsjett og regnskap for FKR * Vedtatt budsjett og regnskap FKR inkl fordelte skjulte kostnader**</i>
Namsskogan	902 (872)	340.000
Osen	967 (978)	364.000* 376.000**
Snillfjord	987 (982)	357.000
Roan	953 (959)	364.000* 376.000**
Åfjord	3.277 (3.263)	510.000* 526.800**
Leksvik	(3.480)	510.000* 526.800**
Overhalla	3.845 (3.840)	614.000
Meldal	3.930 (3.960)	701.100
Selbu	4.093 (4.098)	701.100
Hemne	4.225 (4.259)	701.100
Hitra	4.648 (4.659)	701.100
Bjugn	4.864 (4.822)	601.000* 620.800**
Frøya	4.962 (4.937)	701.100
Ørland	5.351 (5.291)	619.000* 639.400**
Klæbu	6.094 (6.050)	729.800
Midtre Gauldal	6.225 (6.319)	729.800
Rissa	(6.628)	619.000* 639.200**
Inderøy	6.785 (6.800)	820.000
Skaun	8.142 (8.000)	729.800
Orkdal	11.933 (11.891)	1.015.900
Namsos	13.078 (13.051)	1.200.000
Vefsn	13.448 (13.465)	1.500.000
Malvik	13.958 (13.820)	1.116.100

Tabellen viser oversikt over revisjonshonorar for kommunene på Fosen ifht fakturert honorar fra Fosen kommunerevisjon IKS (FKR) og innhentede regnskapsopplysninger over betalt revisjonshonorar for sammenlignbare kommuner for Revisjon Midt-Norge IKS og KomRev Trøndelag IKS.

Ifht honorar for 2016 ser vi at revisjonshonorar for kommunene Osen og Roan er på samme nivå som for sammenlignbare kommuner i RMNSA. For Åfjord og Leksvik har vi ikke noen direkte

sammenlignbare kommuner, men ift kommuner som ligger nærmest i folketall ligger honoraret noe under. For Rissa, Ørland og Bjugn ser vi at Fosen kommunerevisjon IKS har lavere honorar enn for innhentede beløp for sammenlignbare kommuner hos Revisjon Midt-Norge IKS og KomRev Trøndelag IKS.

Dersom vi sammenligner stipulerte honorarintervall fra Revisjon Midt-Norge SA for 2018 mot vedtatt honorar for eierkommunene våre på Fosen i 2018 får vi denne tabellen:

<i>Kommune</i>	<i>Innbyggertall 2018</i>	<i>Honorar 2018, vedtatt FKR *, Honorar 2018, vedtatt FKR med tillegg andel skjulte kostnader** Honorarspenn RMNSA</i>
	Under 1.000	316.000 – 380.000
Osen	967	392.000* 404.000**
Roan	953	392.000* 404.000**
	1.000 – 3.000	375.000 – 530.000
	3.800 – 8.000	620.000 – 830.000
Åfjord	3.277	549.000* 565.800**
Bjugn	4.864	647.000* 666.800**
Ørland	5.351	667.000* 687.400**
	8.000 – 11.000	830.000 – 1.180.000
Indre Fosen	10.090	1.275.000* 1.314.000**
	11.000 – 23.000	1.180.000 – 1.430.000

Av tabellen over ser vi at når det gjelder sammenligning av vedtatt 2018- honorar for Fosen-kommunene for revisjonstjenester, ligger disse litt i overkant av sammenlignbart honorarspenn for RMNSA for kommunene Osen og Roan, men avviket er ikke uforholdsmessig stort. Når det gjelder revisjonshonorar for Bjugn og Ørland, ligger disse innenfor sammenlignbart honorarspenn for RMNSA. Revisjonshonoraret for Åfjord kommune kan ikke direkte sammenlignes da RMNSA ikke har noen direkte sammenlignbare kommuner. Det er rimelig å anta at honorarspennet for kommuner med antall innbyggere fra 3000 – 3800 kan ligge innenfor kr

530.000 – 620.000 og honoraret til Åfjord kommunen ligger innenfor den rammen, men dette er usikkert.

Hva honoraret for kommuner med innbyggere på litt i overkant av 10.000 innbyggere vil bli er usikkert da Revisjon Midt-Norge SA ikke har noen kommuner i dette intervallet. Daglig leder i RMNSA antar at det er rimelig å tro at for kommuner mellom 8.000 – 11.0000 innbyggere så kan honoraret spenne fra kr 830.000 – kr 1.180.000. For Indre Fosen er vedtatt 2018-honorar noe høyere enn det anslåtte honorarspennet for gruppen 8000-11000 innbyggere.

Av det vedtatte budsjettet for Fosen kommunerevisjon IKS ble det brukt kr 130.000 av disposisjonsfond for å få 2016-budsjettet i balanse og kr 218.000 for å få 2018-budsjettet i balanse.

Sammenligningen viser at det er noen beløpsmessige forskjeller i revisjonshonorarene for Fosen-kommunene og sammenlignbare kommuner i RMNSA. Vi har ikke sammenlignet det faktiske innholdet i revisjonstjenestene, men ut fra beskrivelsene både for RMN SA og FKR IKS er hovedaktiviteten for begge selskaper regnskaps/finansiell revisjon og forvaltningsrevisjon og rådgivning. Forskjellen ligger først og fremst i at det i RMNSA utføres selskapskontroll for eierkommunene og at det i tillegg utarbeides overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for de tidligere Nord-Trøndelag kommunene. Mengden forvaltningsrevisjon varierer noe fra kommune til kommune. Hvilke tjenester som innbefattes av honoraret i RMNSA varierer noe fra kommune til kommune og eksakte sammenligninger blir derfor utfordrende, men tallene kan imidlertid si noe om nivået på honoraret.

9 HVORDAN GJENNOMFØRE EN PROSESS MED SØKNAD OM OPPTAK OG VIRKSOMHETSOVERDRAGELSE TIL RMNSA?

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

1. Representantskapets behandling av innstilling fra styret

Representantskapet fatter vedtak om å anbefale eierkommunene å søke om opptak, virksomhetsoverdragelse med virkning fra 010119 og opprettholdelse av dagens kontorstruktur på Fosen, samt evt vedta avvikling av Fosen kommunerevisjon IKS og velge avviklingsstyre under forutsetning av at alle eierkommuner fatter likelydende vedtak.

2. Eierkommunene behandler representantskapets innstilling

Eierkommunene får representantskapets innstilling til behandling og vedtak.

3. Søknad om innmelding fra kommunene

FKR IKS sender samlet søknad om innmelding fra kommunene under forutsetning av virksomhetsoverdragelse

4. Svar fra Revisjon Midt-Norge SA

Dersom positivt svar fra Revisjon Midt-Norge SA må Fosen kommunerevisjon IKS avvikles i tråd med reglene i IKS-loven.

5. Det nye selskapet må velges som revisor hos kundene

6. Avtale overføring av aktiva og passiva

7. Avvikling av Fosen kommunerevisjon IKS.

Søknad om avvikling av Fosen kommunerevisjon IKS sendes departementet

8. Avviklingsstyret avholder møte og vedtar avvikling

9. Gjennomføring av overføring til Revisjon Midt-Norge SA fra 010119

10 TIDSPLAN FOR PROSESSEN UNDER FORUTSETNING AV POSITIVE VEDTAK

- 07.02.18 Styret i RMN SA informeres av daglig leder om at FKR IKS utreder mulighet for å søke om opptak, og samtidig virksomhetsoverdragelse i RMN SA med virkning fra 010119 for sine eierkommuner
- Februar -18 Utkast til utredning oversendes daglig leder RMN SA for innspill.
- Mars -18 Arbeidsutvalget i FKR IKS behandler utkast til utredning om å søke opptak under forutsetning av samtidig virksomhetsoverdragelse til RMN SA med virkning fra 010119.
- 16.04.18 Daglig leder i RMN SA ønsker på årsmøte i RMN SA å få signaler ifht mulighet for opptak av nye kommuner i selskapet.
- 26.04.18 Styret i FKR IKS vedtar utkast til utredning og intensjonsavtale og innstiller overfor representantskapet å anbefale eierkommunene å søke opptak i Revisjon Midt-Norge SA fra 010119 under forutsetning av at det gjennomføres en virksomhetsoverdragelse ihht Arbeidsmiljølovens kapittel 16 og at dagens kontorstruktur på Fosen opprettholdes, ihht intensjonsavtale mellom FKR IKS og RMN SA.
- 04.05.18 Representantskapets behandling av innstilling fra styret og vedtak om å anbefale eierkommunene å søke om opptak i Revisjon Midt-Norge SA fra 010119 under forutsetning av at det gjennomføres en virksomhetsoverdragelse ihht Arbeidsmiljølovens kapittel 16 og at dagens kontorstruktur på Fosen opprettholdes, ihht intensjonsavtale mellom FKR IKS og RMN SA. I tillegg anbefale eierkommunene å vedta avvikling av FKR IKS og velge avviklingsstyre under forutsetning av at alle eierkommuner fatter likelydende vedtak.
- Juni -18 Behandling av representantskapets innstilling i eierkommunene
- 07.06.18 Indre Fosen
- 14.06.18 Åfjord
- 20.06.18 Osen
- 21.06.18 Ørland, Bjugn og Roan
- 15.07.18 FKR IKS sender samlet søknad om innmelding fra Fosen-kommunene til RMN SA, under forutsetning av at det gjennomføres en virksomhetsoverdragelse ihht Arbeidsmiljølovens kapittel 16 og at dagens kontorstruktur på Fosen opprettholdes, ihht intensjonsavtale mellom FKR IKS og RMN SA.
- 15.09.18 Frist for svar fra Revisjon Midt-Norge SA
Dersom positivt svar fra Revisjon Midt-Norge SA: Fosen kommunerevisjon IKS avvikles i tråd med reglene i IKS-loven. Avtale om overføring av aktiva og passiva.
- Okt-18 Søknad sendes departementet snarest og innen 301018.
- Nov-18 Evt møte i avviklingsstyret
- 01.01.19 Overføring av ansatte
- 2019 Behandling av avviklingsregnskap for FKR IKS i avviklingsstyret

11 KONKLUSJON OG ANBEFALING

Når det gjelder flere av forholdene som er omtalt i utredningen, er det ikke store forskjeller når vi sammenligner Revisjon Midt-Norge SA (RMN SA) og Fosen Kommunerevisjon IKS (FKR IKS). Ifht uavhengighet vurderes disse likt for begge enhetene. Det er heller ikke de store forskjellene mellom revisjonshonorarer i de to selskapene for de minste og middels store kommunene, litt større forskjell for den største kommunen i FKR IKS.

Kommunene står framfor en periode med omstilling der også vi må tilpasse revisjonsaktiviteten ifht større og færre kommuner. Dette kan medføre at større kommuner vil etterspørre mer spisskompetanse ifht revisjonsfaget både innenfor regnskap og forvaltning fra revisjonen. I en liten enhet kan dette til dels løses internt med at kompetanse bygges opp over tid, men også ved feks bruk av innleid ekstern kompetanse. I en større enhet kan det bedre legges til rette for at spesialkompetanse ansettes eller bygges opp over tid. FKR IKS har høy kompetanse i dag, men bredden i kompetanse vil være begrenset av størrelsen. Dette kan evt kompenseres med samarbeid med andre. RMN SAs størrelse sikrer god kompetanse. En stor enhet som RMNSA vil også kunne omstille seg mer fleksibelt ifht til en forholdsvis liten enhet som FKR. Det vil også være et spørsmål om hvor liten en revisjonsenhet kan være ifht de kravene som stilles.

Både FKR og RMNSA leverer i dag tjenester innenfor regnskapsrevisjon, attestasjoner, forvaltningsrevisjon og rådgivning innenfor de avgrensninger som gjelder. I tillegg utføres regnskapsrevisjon for interkommunale selskaper, interkommunale samarbeid, kommunale foretak, kirkelige fellesråd og andre selskap. RMNSA utfører også selskapskontroll for sine eierkommuner, samt utarbeider overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for de tidligere Nord-Trøndelag kommunene. Mengden forvaltningsrevisjon varierer noe fra kommune til kommune. Utgangspunktet er at de tjenestene som Fosen kommunerevisjon IKS i dag utfører for sine eierkommuner, videreføres i et nytt selskap

Kommune- og regionreformen har allerede medført endringer i kommunestrukturen i Trøndelag. Dette medfører endringer i kundegrunnlaget både for Fosen kommunerevisjon IKS og Revisjon Midt-Norge SA. Det er også nærliggende å tenke at større og færre kommuner vil forvente en viss stordriftsfordel også når det gjelder revisjonstjenester. Det vil også være behov for generell omstillings- og utviklingsevne og digitalisering. I en liten enhet kan dette til dels løses internt med at kompetanse bygges opp over tid, men også ved feks bruk av innleid ekstern kompetanse.

FKR har god leveringsdyktighet ifht dagens bemanning, men langvarig fravær og turnover kan gå ut over leveringsdyktigheten. Når det gjelder utreden av selskapene har selskapene samme frist for utmelding (1 år). Vi vil likevel anta at et lite selskap er mer sårbar for utmeldinger enn store selskap med mange deltakere.

Ifht punktet nærhet til kundene vurderes dette punktet likt dersom dagens kontorstruktur på Fosen opprettholdes. Ifht ansattes rettigheter vil dette opprettholdes dersom virksomhetsoverdragelse avtales og dagens kontorstruktur på Fosen videreføres.

Etter en samlet vurdering anses sammenslåing med Revisjon Midt-Norge SA som det beste alternativet for framtidig organisering av kommunerevisjonen på Fosen, under forutsetning av at

avtale om virksomhetsoverdragelse og dagens kontorstruktur på Fosen imøtekommes av RMNSA. Det anbefales også at alle aktiva og passiva overføres RMNSA.

En fusjon med et IKS og SA kan ikke gjennomføres slik at i praksis vil en sammenslåing medføre at deltakerkommunen i Fosen kommunerevisjon IKS må søke opptak i Revisjon Midt-Norge SA. Styret anbefaler at man i søknad om opptak stiller forutsetning om virksomhetsoverdragelse og bevaring av dagens kontorstruktur på Fosen. Under forutsetning av at søknad om opptak og de to forutsetningene innvilges, må kommunestyrene også vedta avvikling av Fosen kommunerevisjon IKS og velge et avviklingsstyre. Dette må vedtas av alle deltakerkommunene i Fosen kommunerevisjon IKS. Styret anbefaler at det sendes en samlet søknad når vedtakene er fattet i kommunestyrene.

ANBEFALING

Styret i Fosen kommunerevisjon IKS anbefaler representantskapet å vedta «Utredning om søknad om opptak og virksomhetsoverdragelse til Revisjon Midt-Norge SA» med vedlegg. Styret anbefaler at representantskapet oversender saken til medlemskommunene i Fosen kommunerevisjon IKS med følgende innstilling til vedtak i den enkelte kommune:

1. NN kommune vedtar å søke opptak i Revisjon Midt-Norge SA fra 010119 under forutsetning av at det gjennomføres en virksomhetsoverdragelse ihht Arbeidsmiljølovens kapittel 16 og at dagens kontorstruktur på Fosen opprettholdes, ihht intensjonsavtale mellom FKR IKS og RMN SA. FKR IKS koordinerer felles søknad for Fosen-kommunene.
2. NN kommune vedtar at Fosen kommunerevisjon IKS oppløses fra 311218.
3. NN kommune godkjenner at alle aktiva og passiva i Fosen kommunerevisjon IKS overføres til Revisjon Midt-Norge SA.
4. Vedtatt intensjonsavtale mellom Fosen kommunerevisjon IKS og Revisjon Midt-Norge SA, datert 260418, legges til grunn for den fremtidige deltakelsen i Revisjon Midt-Norge SA.

12 VEDLEGG

Ansattes uttalelse

Intensjonsavtale om virksomhetsoverdragelse

Selskapsavtale Fosen kommunerevisjon IKS

Vedtekter for Revisjon Midt-Norge SA

Lenker:

Utredning om sammenslåing av selskapene Revisjon Midt-Norge IKS og Komrev

Trøndelag IKS:

<http://www.revisjonmidtnorge.no/getfile.php/3813257.2434.eadqbfyyps/Beslutningsgrunnlag+nytt+revisjonsselskap+2017+0327.pdf>

Lov om samvirkeforetak:

<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2007-06-29-81?q=lovvomsamvirkeforetak>

Lov om interkommunale selskaper:

<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1999-01-29-6?q=lovominterkommunaleselskap>

12.1 Ansattes uttalelse

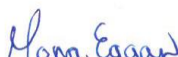
UTTALELSE FRA ANSATTE I FOSEN KOMMUNEREVISJON IKS

Med bakgrunn i dagens situasjon på Fosen, hvor antall eierkommuner endres fra 7 til 4 i løpet av de nærmeste årene ifbm kommunesammenslåingene, sårbarhet i ansattgruppa, samt utfordringer vedr rekruttering av revisorer med relevant utdanning og praksis og behov for større fagmiljø, anbefaler ansattgruppa at det tas sikte på inntreden i et større selskap.

Basert på erfaringer fra tidligere samarbeid og geografisk plassering anser vi Revisjon Midt-Norge SA som det mest naturlige alternativet. Fosen kommunerevisjon IKS har både tidligere (med Revisjon Midt-Norge IKS), og for tiden samarbeid med Revisjon Midt-Norge SA. Vi har gode erfaringer med dette samarbeidet og er positivt innstilt til denne løsningen under forutsetning av at

- det avtales virksomhetsoverdragelse ihht Arbeidsmiljølovens kapittel 16 for ansatte i Fosen kommunerevisjon IKS og at våre lønns- og arbeidsvilkår videreføres
- dagens kontorstruktur på Fosen opprettholdes i ny organisering.


Bjugn, 24. april 2018


Mona Eggan


Stig Ove Sletten


Monica L. Torvik


Mette Sandvik


Sumit Pal Bharat

12.2 Intensjonsavtale mellom FKR IKS og RMN SA

Intensjonsavtale mellom Revisjon Midt-Norge SA (RMN SA) og Fosen kommunerevisjon IKS (FKR IKS) vedrørende sammenslåing av selskapene fra 010119

I forbindelse med Fosen kommunerevisjon IKS's utredning om sammenslåing med Revisjon Midt-Norge SA fra 01.01.2019 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 FKR IKS ved behandling av utredningen,
- at eierkommunene i Fosen kommunerevisjon 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

Virksomhetsoverdragelse

Det gjennomføres en virksomhetsoverdragelse av ansatte i Fosen kommunerevisjon IKS fra 01.01.2019, ihht Arbeidsmiljølovens kapittel 16, arbeidstakernes rettigheter ved virksomhetsoverdragelse.

Virksomhetsoverdragelsen gir alle ansatte tilbud om stilling i den nye revisjonsenheten 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 Fosen kommunerevisjon IKS er begge medlemmer i KLP og KS Bedrift.

Andre forhold:

Aktiva og passiva

Alle aktiva og passiva i Fosen kommunerevisjon IKS som i utredningen forutsettes avviklet, overføres til Revisjon Midt-Norge SA. Dette innebærer:

- at beregnet engangspremie vedr netto pensjonsforpliktelse på ca 2,1 mill kr for Fosen Kommunerevisjon IKS videreføres inn i Revisjon Midt-Norge SA og
- at innskuddskapitalen i Fosen kommunerevisjon 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 kommunene fra Fosen (innskutt kapital i FKR IKS).

- Osen	kr	15.000,- (54.000,-)
- Roan	kr	15.000,- (54.000,-)
- Åfjord	kr	30.000,- (78.000,-)
- Bjugn	kr	30.000,- (90.000,-)
- Ørland	kr	60.000,- (93.000,-)
- Indre Fosen	kr	120.000,- (180.000,-)

Stemmerett

Stemmerett på årsmøtet i Revisjon Midt-Norge SA fremkommer i vedtektenes § 7 og i vedlagte tabell som viser anslag til fordeling av stemmerett på årsmøtet.

- Osen 1 stemme
- Roan 1 stemme
- Åfjord 2 stemmer
- Bjugn 2 stemmer
- Ørland 2 stemmer
- Indre Fosen 4 stemmer

Kontorstruktur

Dagens kontorstruktur i Fosen kommunerevisjon IKS videreføres/opprettholdes ved sammenslåing av selskapene. Ihht vedtektene for Revisjon Midt-Norge SA er Steinkjer selskapets forretningssted. Steinkjer er også selskapets hovedkontor og RMN SA har 6 andre avdelingskontor. Styret vurderer til enhver tid kontorer, ansatte og funksjoner til beste for selskapet.

Bærekraftig økonomi

RMN 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 nye Fosen-kommuner som forutsetter virksomhetsoverdragelse og nylig gjennomførte og kommende kommune-sammenslåinger, er vurdert ift økonomisk bærekraft.

Gjeldende avtaler

Fosen kommunerevisjon IKSs gjeldende avtaler må gjennomgås og vurderes for evt oppsigelse eller fornyelse av partene når endelig vedtak om sammenslåing er fattet.

Revisjonstjenester

Ihht vedtektenes §3 forplikter Revisjon Midt-Norge SA seg til å dekke medlemmenes behov for revisjonstjenester for medlemskommunene 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
- Overordna analyse
- Selskapskontroll

Vedlegg; tabell som viser anslag til fordeling av stemmerett på årsmøtet.

Denne intensjonsavtalen er vedtatt av styret i Revisjon Midt-Norge SA i møte xx.04.2018 og av styret i Fosen kommunerevisjon IKS i møtet 26.04.2018 og bekreftes av styrelederne i selskapene.

Hans S. U. Wendelbo, styreleder RMN SA


Hans Kristian Norset, styreleder FKR IKS

Anslag til fordeling av stemmerett på årsmøtet

Basert på budsjettert 2017-omsetning (honorar) for RMNSA og budsjettert 2018-omsetning (honorar) for Fosen-kommunene

Omsetning/honorar	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

Intervall	Under 0,5 mill 1 stemme	0,5-1 mill 2 stemmer	1 - 2 mill 4 stemmer	2 - 3 mill 6 stemmer	3 - 5 mill 8 stemmer	Mer enn 5 mill 12 stemmer
	Agdenes Snillfjord Tydal Høylandet Lierne Namsskogan Røyrvik Fosnes Leka Flatanger Namdalseid Snåsa Frosta Meråker Vega Vevelstad Grane Hattfjelldal Osen Roan	Frøya Hemne Hitra Klæbu Meldal Midtre Gauldal Selbu Skaun Overhalla Grong Verran Nærøy Inderøy Bindal Sømna Åfjord Bjugn Ørland	Malvik Melhus Orkdal Namsos Steinkjer Levanger Verdal Stjørdal Brønnøy Vefsn Indre Fosen			Trøndelag

12.3 Revidert selskapsavtale FKR IKS, gjeldende fra 010118

Org nr 988 978 191 Vedtatt i representantskapet 151217

§ 1 Selskapet

1. Fosen Kommunerevisjon IKS er opprettet med hjemmel i lov om interkommunale selskaper.
2. Deltakerne i selskapets består av kommunene:
 - Bjugn kommune, org nr 944 422 315, adresse; Alf Nebbs gate 2, 7160 BJUGN
 - Osen kommune, org nr. 944 350 675, adresse; Rådhusveien 13,7740 STEINSDALEN
 - Roan kommune, org nr 944 315 438, adresse; Julie Næss vei 10, 7180 ROAN.
 - Ørland kommune, org nr 964 982 686, adresse; Postboks 401, 7129 BREKSTAD
 - Åfjord kommune, org nr 964 982 864, adresse; Øvre Årnes 7, 7170 ÅFJORD
 - Indre Fosen kommune, org. nr 944 305 483, adresse; Rådhusveien 13, 7100 RISSA

§ 2 Rettslig status

1. Fosen kommunerevisjon IKS er et eget rettssubjekt, og arbeidsgiveransvaret tilligger styret.

§ 3 Hovedkontor

1. Selskapet har hovedkontor i Bjugn kommune.

§ 4 Formål og ansvarsområde

1. Fosen kommunerevisjon IKS har som formål og oppgave å dekke medlemskommunenes behov for revisjonstjenester i henhold til de til enhver tid gjeldende lover og forskrifter.
2. Selskapet kan tilby og utføre revisjonsoppdrag for andre innenfor rammen av det til enhver tid gjeldende lovverk.

§ 5 Innskuddsplikt og eierandel

2. De enkelte deltakerne hefter for sin aktuelle andel av selskapets samlede forpliktelser. Deltakernes eierandel og ansvarsdel samsvarer med deltakernes innskudd til selskapets frie egenkapital etter følgende fordeling:

Deltakere	Eierandel (i prosent)	Innskudd(i kr)
Osen kommune	10,0 av selskapet	54 000
Roan kommune	10,0 av selskapet	54 000
Åfjord kommune	14,0 av selskapet	78 000
Bjugn kommune	16,5 av selskapet	90 000
Ørland kommune	17,0 av selskapet	93 000
Indre Fosen kommune	32,5 Av selskapet	180 000
Sum innskudd		549 000

§ 6 Organisering av selskapet

1. Organer til løsning av felles oppgaver har tre nivå:
 - Representantskapet

- Styret
- Daglig leder

§ 7 Representantskapet

1. Representantskapet er selskapets øverste myndighet. Kommunestyrene i samtlige deltakerkommuner velger hver sin representant med personlig vararepresentant. Representanter til representantskapet skal velges blant faste medlemmer i kommunestyrene i deltakerkommunene, fortrinnsvis ordfører og varaordfører. Den enkelte deltaker kan være representert i representantskapets møter gjennom andre ved bruk av fullmakt. Ved votering i representantskapet har hver representant en stemme. Representantskapet velger selv leder og nestleder. Oppnevning av representantskapet følger kommunevalgperioden.
2. Representantskapet velger medlemmer til styre, styreleder og nestleder. Representantskapets leder og nestleder er valgkomité til styret.
3. Representantskapet vedtar budsjett og økonomiplan, som sendes deltakerkommunene til orientering innen 1. oktober året før vedkommende budsjettår. Representantskapet vedtar fordeling av utgiftene mellom de deltakende kommunene i forbindelse med den årlige budsjettbehandlingen.
4. Representantskapet vedtar selskapets årsmelding og regnskap, og velger revisor.

§ 8 Representantskapets møter

1. Representantskapets leder innkaller til representantskapsmøte. Innkalling til ordinært representantskapsmøte skal skje skriftlig og minst fire uker før møtet. Tilsvarende frist gjelder for varsling av deltakerne i selskapet. Innkallingen skal inneholde en sakliste. Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll fra møtene. Protokollen underskrives av møtelederen og to av representantskapets medlemmer som velges ved møtets begynnelse.
2. Ekstraordinært representantskapsmøte til behandling av særskilt angitte spørsmål skal innkalles med to ukers varsel når revisor, to styremedlemmer, minst en av deltakerne eller minst 1/3 av representantskapets medlemmer ber om det eller om representantskapets leder finner behov for dette.
3. Vedtak gjøres ved alminnelig flertall. Ved stemmelikhet er møteleders stemme avgjørende. Stemmelikhet ved valg avgjøres ved loddtrekning.
4. Om ikke representantskapet i enkeltsaker har bestemt noe annet, har alle styremedlemmer og daglig leder møte- og talerett i representantskapets møter. Daglig leder og styrets leder har møteplikt i representantskapet.

§ 9 Styret

1. Styret i selskapet består av fem medlemmer og to varamedlemmer i rekkefølge. Medlemmer og varamedlemmer i styret skal velges blant faste medlemmer i kontrollutvalgene i deltakerkommunene. De ansatte velger en representant for de ansatte som har møte- og talerett i styrets møter som etter kommunelovens § 26 nr 1. De ansattes representant har ikke rett til å delta i behandling av saker som gjelder arbeidsgivers forberedelser til forhandlinger med arbeidstakere, arbeidskonflikter, rettsstviser med arbeidstakerorganisasjonene eller oppsigelse av tariffavtale. Valgene gjelder for kommunevalgperioden.
2. Styret har ansvaret for en tilfredsstillende organisering av selskapets virksomhet. Styret har arbeidsgiveransvaret for de personer som til enhver tid er ansatt i virksomheten, og arbeidstakernes rettigheter etter arbeidsmiljøloven skal i sin helhet ivaretas av styret. Selskapet er medlem av pensjonsordning.
3. Styret ansetter og sier opp daglig leder og øvrig personale. Styret ivaretar selskapets interesser ved alle forhandlinger om lønn til daglig leder og øvrig personale.
4. Styret behandler økonomiplan og budsjett, samt fordeling av kostnader mellom deltakerkommunene, og lager innstilling til representantskapet.

5. Styret skal påse at selskapets regnskaper blir ført på en tilfredsstillende måte, og det skal utarbeides årsmelding for styrets arbeid.
6. Styrets oppgaver kan delegeres.

§ 10 Styrets møter

1. Styremøtene ledes av styrets leder. Styret fatter vedtak med alminnelig flertall. Ved votering i styret skal hver stemme telle likt. Ved stemmelikhet teller møteleders stemme dobbelt. Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede, inkludert møtende varamedlemmer. Styrets leder sørger for at det blir ført protokoll fra styremøtene. Protokollen underskrives av styrets medlemmer.
2. Om ikke styret i enkeltsaker har bestemt noe annet, har daglig leder møte- og talerett i styrets møter.
3. Representantskapets leder har møte- og talerett i styrets møter.

§ 11 Daglig leder

1. Daglig leder administrerer virksomheten og har ansvaret for at enhver arbeidsoppgave utføres i overensstemmelse med gjeldende bestemmelser og i henhold til de vedtak som er fattet av styret og representantskapet.
2. Daglig leder anviser selskapets utgifter, med unntak av utgifter som vedrører daglig leder personlig eller der det er tvil om vedkommendes habilitet. De utgifter som ikke anvises av daglig leder, skal anvises av styrets leder eller nestleder i leders fravær.
3. Daglig leder er saksbehandler og sekretær for representantskapet og styret. Daglig leder har tale- og forslagsrett i representantsskapets og styrets møter, dersom ikke det i enkeltsaker vedtas at vedkommende ikke skal kunne møte.

§ 12 Organisering av tilsynsfunksjoner

1. Daglig leder skal til enhver tid holde styret orientert om alle forhold av betydning for virksomheten og om 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.

§ 13 Låneopptak og garantistillelse

1. Selskapet har ikke myndighet til å ta opp lån uten at dette er godkjent av kommunestyrene i alle deltakerkommunene.
2. Virksomheten kan ikke selv låne ut penger.

§ 14 Møtegodtgjørelse

1. Godtgjørelse for møter mv. til medlemmer av styret og representantskapet utbetales i henhold til de til enhver tid gjeldende satser og reglement for virksomheten.

§ 15 Regnskap og revisjon

1. Styret har plikt til å se etter at det føres lovmessige regnskap og at det foretas revisjon av selskapet.
2. Regnskap skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper⁶, og fastsettes av representantskapet. Selskapets regnskap skal revideres av statsautorisert, registrert revisor eller av kommunal revisjon. Revisor velges av representantskapet.

§ 16 Uttreden

Den enkelte deltaker kan med ett års varsel si opp sitt deltakerforhold i selskapet og kreve seg utløst av dette. Utløsningssummen fastsettes i henhold til lov om interkommunale selskaper.

⁶ Endret fra ”regnskapsloven” – vedtatt i Representantskapet i sak 02/07 den 14.06.07.

12.4 Vedtekter for Revisjon Midt-Norge SA

VEDTEKTER FOR REVISJON MIDT-NORGE SA

Vedtatt på årsmøte 28.08.2017

§ 1 Sammenslutningsform og foretaksnavn

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

§ 2 Forretningssted

Forretningskontoret er i Steinkjer kommune.

§ 3 Virksomhet

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

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

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

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

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

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

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

§ 4 Andelsinnskudd

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

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

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

Medlemmene skal ikke betale medlemskontingent.

§ 5 Anvendelse av årsoverskudd

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

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

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

§ 6 Årsmøtet

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

På det ordinære årsmøtet skal følgende saker behandles og avgjøres:

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

§ 7 Stemmerett på årsmøtet

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

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

§ 8 Styre, valgkomite og daglig leder

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

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

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

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

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.

Beregning av andelsinnskudd

Basert på innbyggertall per 07/2016, vedtatt på årsmøtet 28.08.2017.

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

Intervall →	Under 2000	2000 - 4999	5000 - 9999	10000 - 19999	over 20000	Fylkeskommuner
	Agdenes	Frøya	Klæbu	Vefsn	Steinkjer	Trøndelag
	Tydal	Hemne	Midtre Gauldal	Verdal	Stjørdal	
	Snillifjord	Hitra	Skaun	Levanger		
	Høylandet	Meldal	Nærøy	Namsos		
	Lierne	Selbu	Inderøy	Orkdal		
	Namsskogan	Overhalla	Brønnøy	Melhus		
	Røyrvik	Grong		Malvik		
	Fosnes	Snåsa				
	Leka	Verran				
	Flatanger	Frosta				
	Namdalseid	Meråker				
	Bindal	Sømna				
	Vega					
	Vevelstad					
	Grane					
	Hattfjelldal					
Antall kommuner	16	12	6	7	2	1
Innskudd	15 000	30 000	60 000	120 000	200 000	600 000
Total per gruppe	240 000	360 000	360 000	840 000	400 000	600 000
					Sum	2 800 000
					Dagens kapital	2 844 000
					Endring	-44 000

Fordeling av stemmerett på årsmøtet.

Basert på budsjettet 2017-omsetning (honorar), vedtatt på årsmøtet 28.08.2017

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

Intervall →	Under 0.5 mill	0.5 - 1 mill	1 - 2 mill	2 - 3 mill	3 - 5 mill	Mer enn 5 mill
	Agdenes	Frøya	Malvik			Trøndelag
	Snillfjord	Hemne	Meihus			
	Tydal	Hitra	Orkdal			
	Høylandet	Klæbu	Namsos			
	Lierne	Meldal	Steinkjer			
	Namsskogan	Midtre Gauldal	Levanger			
	Røyrvik	Selbu	Verdal			
	Fosnes	Skaun	Stjørdal			
	Leka	Overhalla	Brønnøy			
	Flatanger	Grong	Vefsn			
	Namdalseid	Verran				
	Snåsa	Nærøy				
	Frosta	Inderøy				
	Meråker	Bindal				
	Vega	Sømna				
	Vevelstad					
	Grane					
	Hattfjelldal					
Antall medlemmer	18	15	10	0	0	1
Antall stemmer	18	30	40	0	0	12
						44
						100

MØTEPROTOKOLL

Stiftelsesmøte Revisjon Midt-Norge SA

mandag 28.08.2017 kl. 1345 – 1430, Scandic Hell, Stjørdal

Medlemmene ble innkalt til møte i epost av 06.07.2017

Følgende møtte;

Kommune	Representant	Vararepresentant
Agdenes kommune	Hans Bernhard Meland - varaordfører	
Bindal kommune		Tor-Arne Aune – varaordfører
Brønnøy kommune	Torstein Moe	
Flatanger kommune	Olav Jørgen Bjørkås – ordfører	
Frosta kommune	Trine Haug – ordfører	
Frøya kommune	Berit Flåmo - ordfører	
Grong kommune	Skjalg Åkerøy – ordfører	
Hattfjelldal kommune	Sølvi Andersen	
Hemne kommune	Geir Rostad	
Hitra kommune	Björg Reitan Bjørgvik	
Høylandet kommune	Hege Nordheim-Viken – ordfører	
Inderøy kommune	Ida Stuberg – ordfører	
Klæbu kommune	Pål Sture Nilsen	
Levanger kommune	Robert Svarva – ordfører	
Lierne kommune	Bente Estil – ordfører	
Malvik kommune	Randi Eikevik	
Meldal kommune	Vibeke Mehlum – varaordfører	
Melhus kommune	Gunnar Krogstad – ordfører	
Meråker kommune	Kari Anita Furunes – ordfører	
Midtre Gauldal kommune	Sivert Moen – ordfører	
Namdalseid kommune	Steinar Lyngstad – ordfører	
Namsos kommune	Arnhild Holstad – ordfører	
Nærøy kommune	Rune Arstein – varaordfører	
Orkdal kommune		Oddbjørn Bang – ordfører
Overhalla kommune	Per Olav Tyldum – ordfører	
Røyrvik kommune	Hans Oskar Devik – ordfører	
Selbu kommune	Arnstein Trøite	
Skaun kommune	Jon P. Husby – ordfører	
Snillfjord kommune	John Lernes – ordfører	
Snåsa kommune	Tone Våg – ordfører	
Steinkjer kommune		Gjertrud Holand
Stjørdal kommune	Oddvar Vigdenes	
Sømna kommune	Andrine Solli Oppegaard – ordfører	
Trøndelag fylkeskommune	Anne Marit Mevassvik - leder fellesnemda	
Vefsn kommune	Magnus Myrvoll	
Verdal kommune	Bjørn Iversen – ordfører	
Vevelstad kommune	Kari Anne Bøkestad Andreassen - ordfører	

Forfall: Britt Helstad Bindal kommune
 Bjørn Arild Gram Steinkjer kommune
 Knut Even Wormdal Orkdal kommune

Møtte ikke: Verran kommune (Anders Lindstrøm meldt forfall)
 Namsskogan kommune (Stian Brekkvassmo meldt forfall)
 Fosnes kommune (Trygve Jonny Sandvik meldt forfall)
 Grane kommune
 Leka kommune
 Tydal kommune (Odd Gulbrandsen meldt forfall)
 Vega kommune

Andre: Arnt Robert Haugan Daglig leder KomRev Trøndelag IKS
 Terje Wist Ass. daglig leder KomRev Trøndelag IKS
 Inge Storås Daglig leder Revisjon Midt-Norge IKS

Åpning av møtet:

Daglig leder i KomRev Trøndelag IKS ønsket velkommen til møtet og foretok navneopprop.

Saksliste:

SAK 01 GODKJENNING AV INNKALLING

Møteinnkalling ble utsendt til kommunene 06.07.17

Vedtak:

Innkallingen godkjennes.

SAK 02 VALG AV MØTELEDER OG REFERENT

Valg av møteleder og referent for stiftelsesmøte.

Forslag fremmet i møtet:

Møteleder: Berit Flåmo

Referent: Inge Storås

Vedtak:

Forslag fremmet i møtet vedtatt.

SAK 03 GODKJENNING AV SAKSLISTE

Forslag fremmet i møtet:

Under sak 10 velges fast møteleder med vara. for årsmøtet.

Under sak 11 velges også leder og nestleder til styret.

Vedtak:

Sakslisten godkjennes med endringer foreslått i møtet.

SAK 04 GJENNOMGANG AV ORGANISASJONSFORM, FORMÅL OG VEDTEKTER

Beslutningsgrunnlaget ble sendt medlemmene ved innkallingen. I møtet ble det gitt en kort orientering om valg av selskapsform, formål, vedtekter og økonomi.

Forslag fremmet i møtet:

Saken tas til orientering.

Vedtak:

Forslag fremmet i møtet vedtatt.

SAK 05 VEDTAK OM STIFTELSE AV FORETAKET

Saksdokumentene ble utsendt til kommune 06.07.17

Forslag fremmet i møtet:

Foretaket stiftet i tråd med saksdokumentene.

Vedtak:

Forslag fremmet i møtet vedtatt.

SAK 06 VEDTAK OM NAVN

Forslag til navn på foretaket fremgår av vedtektene.

Vedtak:

Foretaket benevnes Revisjon Midt-Norge SA.

SAK 07 TEGNING AV MEDLEMSSKAP

Forslag til medlemmer i foretaket fremgår av utsendte dokumenter.

Vedtak:
Medlemmer godkjennes

SAK 08 FASTSETTELSE AV ANDELSKAPITAL

Forslag til andelsinnskudd i foretaket fremgår av vedtektene.

Vedtak:
Andelskapital godkjennes.

SAK 09 FASTSETTELSE AV VEDTEKTER FOR FORETAKET

Forslag til vedtekter i foretaket fremgår av utsendte dokumenter, vedlegg 2.

Vedtak:
Vedtekter godkjennes.

SAK 10 VALG AV FAST MØTELEDER MED VARA. FOR ÅRSMØTET

Valgkomiteens leder, Gunnar Krogstad, orienterte om valgkomiteens innstilling. Valgene gjelder for inneværende kommunevalgperiode.

Valgkomiteens innstilling:
Leder: Bjørn Iversen, Verdal
Nestleder: Berit Flåmo, Frøya

Vedtak:
Valgkomiteens forslag vedtatt.

SAK 11 VALG AV STYREMEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER

Valgene gjelder for inneværende kommunevalgperiode.

Valgkomiteens innstilling:
Leder: Hans S. U. Wendelbo, Røros
Nestleder: Elin Rodum Agdestein, Steinkjer

Medlemmer: Torbjørn Måsøval, Frøya
Anne Birgitte Sklet, Grong
Eva Lundemo, Malvik
Oddvar Fossum, Bindal

Varamedl. 1. Trude Holm, Verdal
2. Eldbjørg Røstvold, Hemne
3. Arnfinn Kampli, Hattfjeldal
4. Nils Even Fuglem, Selbu

Vedtak:
Valgkomiteens innstilling vedtatt.

SAK 12 VALG AV REVISOR

Forslag fremmet i møtet:
Revisor: Revisjon NOR AS

Vedtak:
Forslag fremmet i møtet vedtatt.

SAK 13 VALG AV VALGKOMITE

Valgene gjelder for inneværende kommunevalgperiode.

Valgkomiteens innstilling:

Leder: Ida Stuberg, Inderøy
Medlemmer: Pål Sæther Eiden, Fylkeskommunen
Vibeke Mehlum, Meldal

Vedtak:
Valgkomiteens innstilling vedtatt.

SAK 14 GODKJENNING AV STIFTELSESDOKUMENT

Det ble gitt en orientering om stiftelsesdokumentets innhold i møtet.

Vedtak:
Stiftelsesdokumentet godkjennes.

Rett avskrift

Inge Storås

Utskrift sendt: Medlemskommunene