

SAKSLISTE


TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET I INNLANDET REVISJON IKS

Tirsdag 26. mars 2019 KL 10.00

I Oppland fylkeskommune lokaler på Lillehammer
møterom Lillehammer

- SAK NR. 01/2019 *GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 13.12.2018.*
- SAK NR. 02/2019 *ORIENTERING OM SELSKAPETS DRIFT*
- SAK NR. 03/2019 *ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FOR 2018*
- SAK NR 04/2019 *VURDERING AV SAMMENSLÅING INNLANDET REVISJON IKS OG
HEDMARK REVISJON IKS TIL REVISJON INNLANDET IKS*
- SAK NR. 05/2019 *MØTEGODTGJØRELSE FOR DELTAKELSE I
REPRESENTANTSKAPET OG STYRET*
- SAK NR 06/2019 *VALG AV REVISOR OG GODTGJØRING*

Lillehammer, 25. februar 2019


Bjørg Hagen
Daglig leder

for
Leif Waarum
Leder i representantskapet

SAK NR. 01/2019 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 13.12.2018.

Saksdokument:

Utskrift av vedtak i representantskapet for Innlandet Revisjon IKS 13.12.2018.

Vedlegg:

Utskrift av vedtak i representantskapet for Innlandet Revisjon IKS 13.12.2018.

Daglig leders innstilling:

Protokollen fra møtet 13.12.2018 godkjennes.

SAK NR. 02/2019 ORIENTERING OM SELSKAPETS DRIFT

Saksdokument:

Daglig leder vil gi en muntlig orientering om selskapets drift.

Daglig leders innstilling:

Daglig leders orientering om selskapets drift tas til orientering.

SAK NR. 03/2019 ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FOR 2018

Saksdokumenter:

Årsregnskap 2018 bestående av:

- Resultatregnskap 2018
- Balanse pr 31.12.18
- Noter
- Uavhengig revisors beregning for årsregnskapet 2018

Forslag til styrets årsrapport

Vedlegg:

Årsregnskap 2018 bestående av:

- Resultatregnskap 2018
- Balanse pr 31.12.18
- Noter
- Uavhengig revisors beretning for årsregnskapet 2018

Forslag til styrets årsrapport

Saksopplysninger:

Årsregnskapet er gjort opp med et overskudd på kr 723 929. Selskapet skal drive til selvkost.

Årsoverskuddet skyldes lite ressurser til administrasjon og ledelse, lavere pensjonspremie til KLP og utsatt kjøp av IKT utstyr i påvente av ny innkjøpsavtale.

Selskapets opptjente egenkapital er per 31.12.18 kr 13 563 797, mens selskapets netto pensjonsforpliktelse inklusive arbeidsgiveravgift til KLP er kr 22 818 234.

Selskapet kjøpte i 2018 regnskapsrevisjonstjenester for bidrag til revisjon av et begrenset antall mindre virksomheter som ble viderefakturert.

De ansatte i selskapet viser meget god forståelse for selskapets strategi og målsetting. De gir god støtte til daglig leder og er aktive til å komme med innspill til forbedringer.

Styrets årsrapport gir en kortfattet informasjon om selskapet.

STYRETS INNSTILLING TIL VEDTAK:

Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:

Årsregnskapet for 2018, bestående av resultatregnskap, balanse og noter, fastsettes som Innlandet Revisjon IKS regnskap for 2018.

Årsoverskuddet, kr 723 929 tillegges egenkapitalen.

Styrets årsrapport for regnskapsåret 2018 fastsettes som selskapets årsrapport.

**SAK NR 04/2019 VURDERING AV SAMMENSLÅING INNLANDET REVISJON IKS
OG HEDMARK REVISJON IKS TIL REVISJON INNLANDET IKS**

Saksdokumenter:

Rapport fra arbeidsgruppen av 06.12.2018

Høringsuttalelse til arbeidsgruppens rapport fra Fagforbundet Løten av 08.01.19

Høringsuttalelse til arbeidsgruppens rapport fra Akademikerforbundet og Akademikerne – Hedmark Revisjon IKS

Høringsuttalelse til arbeidsgruppens rapport fra Delta og Fagforbundet – Innlandet Revisjon IKS

Referat fra styringsgruppens møte 10.01.19

Utkast til selskapsavtale for Revisjon Innlandet IKS med innstilling fra styringsgruppen 10.01.19.

Protokoll – Representantskapsmøte i Hedmark Revisjon IKS 21.02.19.

Vedlegg:

Rapport fra arbeidsgruppen av 06.12.2018

Høringsuttalelse til arbeidsgruppens rapport fra Fagforbundet Løten av 08.01.19

Høringsuttalelse til arbeidsgruppens rapport fra Akademikerforbundet og Akademikerne – Hedmark Revisjon IKS

Høringsuttalelse til arbeidsgruppens rapport fra Delta og Fagforbundet – Innlandet Revisjon IKS

Referat fra styringsgruppens møte 10.01.19

Utkast til selskapsavtale for Revisjon Innlandet IKS med innstilling fra styringsgruppen 10.01.19.

Protokoll – Representantskapsmøte i Hedmark Revisjon IKS 21.02.19.

Saksopplysninger:

Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS har begge gjort vedtak om utredning av sammenslåing med styrene i selskapene som styringsgruppe.

Representantskapet i Innlandet Revisjon IKS gjorde følgende enstemmige vedtak i sitt møte 23.05.18.:

1. *Representantskapet bestiller en utredning om sammenslåing av Innlandet Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS med virkning fra 01.01.2020.*
2. *Utredningen skal vise vurderinger av:*
 - a. *Fordeler og ulemper ved dagens revisjonsordning og ved en eventuell sammenslåing med Hedmark Revisjon IKS.*
 - b. *Aktuelle organisasjonsformer*
 - c. *Organisering av selskapet*
3. *Rapporten skal ferdigstilles innen 31.12.2018*
4. *Styrene i Innlandet Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS skal utgjøre en styringsgruppe.*

Det ble opprettet en arbeidsgruppe bestående av en ansatt representant og de daglige lederne i selskapet. Arbeidsgruppen utarbeidet en rapport datert 06.12.18. Ansatt organisasjonene har avgitt høringsuttalelser til rapporten. Arbeidsgruppens rapport og høringsuttalelsene fra ansattorganisasjonene viser både fordeler og utfordringer med en sammenslåing.

Det ble opprettet en styringsgruppen, som utgjorde styrene i de to selskapene. Styringsgruppen hadde fire møter i prosessen. Det er skrevet referat fra møtene. Styringsgruppen behandlet arbeidsgruppens rapport av 06.12.18 og hørings svar fra ansatt organisasjonene i sitt møte 10.01.19. Styringsgruppen gav i møtet innstilling til at;

1. Styret burde bestå av 6 stykker, hvorav 2 ansatt representanter som velges av og blant de ansatte
2. Lillehammer som hovedkontorkommune.

De ansatte, styrene og representantskapslederene i Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS var innkalt til fellesmøte mandag 14.01.19. Temaet for fellesmøtet var gjennomgang av arbeidsgruppens rapport og høringsuttalelsene fra ansatt organisasjonene. De ansatte i Hedmark Revisjon IKS ønsket ikke å delta på fellesmøtet. Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS informerte om de ansattes avgjørelse i telefon til daglig leder i Innlandet Revisjon IKS fredag ettermiddag 12.01.19. Fellesmøtet ble avlyst.

Innlandet Revisjon IKS hadde eiermøte 14. februar 2019 med rådmenn, ordførere, representantskapsmedlemmer og styret. I eiermøtet ble det orientert om Innlandet Revisjon IKS og prosessen med utredning om sammenslåing av Innlandet Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS.

Hedmark Revisjon IKS hadde styremøte 1. februar. I møtet behandlet de i sak 6/2019 «Utredning av sammenslåing Innlandet Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS – Forslag til saksfremstilling mm representantskap, selskapsavtale mm». De gjorde følgende vedtak:

Selskapsavtalen ble endret mhp fylkeskommunen der nåværende to eiere må signere denne, siden Innlandet fylkeskommune først etableres med virkning fra 1.1.20. Saksfremstillingen som sendes eiermøtet, representantskapet og eventuelt eiere, ble godkjent.

Styret godkjente følgende innstilling til representantskapet:

- 1) Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS slår seg sammen med virkning fra 01.01.2020.
- 2) Selskapsavtale for Revisjon Innlandet IKS godkjennes slik styret har innstilt på denne.
- 3) Eiernes beregnede netto forpliktelse ved sammenslåingen av de to selskapene endres ikke. Beregnede endringer i den enkeltes eieres netto forpliktelse ved sammenslåingen av selskapene synliggjøres i selskapets regnskap som fordring og gjeld til eierne og gjøres opp ved en eventuell uttreden eller opphør av selskapet.

Styrene vil anmode representantskapet i møtet den 21.02.19 å innstille på følgende til selskapets nåværende 17 eiere:

- 1) Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS slås sammen til Revisjon Innlandet IKS med virkning fra 01.01.2020.
- 2) Selskapsavtalen for Revisjon Innlandet IKS godkjennes slik representantskapet har innstilt på denne.

I forhold til det forslaget som arbeidsgruppen la fram, er den supplert med følgende tilføyelser i styrets møte 01.02.19 ved at det i § 3 siste ledd er tatt inn følgende bestemmelse:

Ved å være medeier i selskapet forplikter alle eierne seg i utgangspunktet til å kjøpe revisjonstjenester fra selskapet. Velger en (fylkes-)kommune å kjøpe regnskapsrevisjonstjenester hos andre, må (fylkes-)kommunen tre ut av selskapet og løse ut sin andel av eksisterende og framtidige forpliktelser i forhold til eier- og ansvarsandelen i selskapet. Jf. selskapsavtalen § 17»

- 3) (Fylkes-)ordførere gis myndighet til å signere selskapsavtalen.

- 4) *Dersom ikke alle kommunestyrene og de to fylkestingenes deltagere i dagens to selskap gir sin tilslutning til punktene en og to ovenfor, slås ikke selskapene sammen til Innlandet Revisjon IKS.*

Hedmark Revisjon IKS hadde representantskapsmøte 21. februar. I møtet behandlet de i sak 2/2019 «Sammenslåing av Innlandet Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS til Revisjon Innlandet IKS».

Stange kommune sendte ut følgende forslag til vedtak 19.2.19.

For å sikre en så god eierforankring som mulig, ønsker representantskapet at Hedmark revisjon IKS og Innlandet revisjon IKS nedsetter et eierutvalg. Eierutvalget skal gå gjennom styrenes forslag til ny selskapsavtale og gjøre de siste forberedelsene før en sammenslåing.

Der det er avvik mellom styrenes framforhandlede forslag og eiernes syn, må eierutvalget framforhandle en justert selskapsavtale.

Eierutvalget må samhandle med styrene og administrasjonene, men har selv oppgaven med å legge fram et endelig forslag til sammenslåing og plan for sammenslåing for eierne.

Fra Hedmark er følgende punkter tatt opp i eiermøte:

- *Hovedkontorplassering*
- *Plikten til å kjøpe alle tjenester fra eget revisjonsselskap, selskapsavtalen § 3.*
- *En felles valgkomite*
- *Styresammensetning*
- *Valg av styreleder.*

Representantskapet foreslår at eierutvalget består av tre representanter fra hvert selskap, og at variasjon i eiertyper kommer fram i utvalget, så som geografi, størrelse og fylkeskommune.

Eierutvalget starter arbeidet umiddelbart, og skal være ferdig og klare til å levere fra seg en innstilling innen utgangen av april.

Videre fremdrift er at alle kommuner må forberede saken, så den kan sluttbehandles i kommunestyret/fylkestinget i juni.

Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS gjorde slikt vedtaket i saken:

Begge forslagene har en intensjon om å få til en sammenslåing mellom selskapene.

For å sikre felles vedtak i samtlige fylkeskommuner og kommuner etableres det et eierutvalg for å sikre en god forankring før beslutninger treffes.

Eierutvalget består av tilsvarende antall representanter fra Oppland.

Styrets forslag til vedtak ble satt opp mot forslaget fra Stange kommune.

Stange kommunes forslag ble vedtatt med 14 stemmer. Elverum og Våler kommunes representanter stemte for styrets innstilling.

Representantskapets valgkomite gis fullmakt til å komme utpeke fire representanter fra Hedmark Revisjon IKS eire, dvs politisk ledelse.

Fylkeskommunen skal være representert i eierutvalget.

Eierutvalgets forslag forelegges på nytt en ny forutgående behandling i styret før ny behandling i representantskapet primo mai.

Vedtaket oversendes Innlandet Revisjon IKS eiere og selskapet.

Hedmark Revisjon IKS representantskapsmøte 21.02.19 innstiller ikke på sammenslåing, men på å opprette et eierutvalg som skal arbeide frem en justert selskapsavtale. Vedtaket, jf. Stange kommunes forslag, er ikke begrenset til konkrete paragrafer i selskapsavtalen. Stange kommunes forslag viser til punkter tatt opp i Hedmark Revisjon IKS eiermøte.

Innstiller representantskapet på sammenslåing av selskapene må saken:

1. Behandles på nytt i Hedmark Revisjon IKS.
2. Behandles i alle kommunestyrene og begge fylkestingene.

For at selskapene skal kunne slå seg sammen må Hedmark Revisjon IKS representantskap innstille på sammenslåing og alle deltagerne i det foreslåtte sammenslåtte selskapet tiltre sammenslåingen og den nye selskapsavtalen.

Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS hadde i utgangspunktet utarbeidet likelydende forslag til innstilling til representantskapet og kommunestyrene/ fylkestingene dersom de tiltrer sammenslåing.

Forslagene vises under.

- 1) *Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS slår seg sammen med virkning fra 01.01.2020.*
- 2) *Selskapsavtale for Revisjon Innlandet IKS godkjennes slik styret har innstilt på denne.*
- 3) *Eiernes beregnede netto forpliktelse ved sammenslåingen av de to selskapene endres ikke. Beregnede endringer i den enkeltes eiers netto forpliktelse ved sammenslåing av selskapene synliggjøres i selskapets regnskap som fordring og gjeld til eierne og gjøres opp ved en eventuell uttreden eller opphør av selskapet.*

Representantskapets innstilling til vedtak til kommunestyrene/fylkestingene:

- 1) *Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS slås sammen til Revisjon Innlandet IKS med virkning fra 01.01.2020.*
- 2) *Selskapsavtale for Revisjon Innlandet IKS godkjennes slik representantskapet har innstilt på denne.*
- 3) *(Fylkes-)ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen.*
- 4) *Dersom ikke alle kommunestyrene og de to fylkestingenes deltagere i dagens to selskaper gir sin tilslutning til punktene en og to ovenfor, slås ikke selskapene sammen til Revisjon Innlandet IKS.*

STYRETS INNSTILLING TIL VEDTAK:

Styrets behandling i møtet 14.02.19.

Styret mener at fordelene og ulempene ved sammenslåing er belyst i arbeidsrapporten punkt 8.3. Styrets oppfatning av signalene fra dagens eiermøte var at eierne var opptatt av at utgiftene til revisjon ikke skulle bli høyere for den enkelte eier. Styret mener at en sammenslåing høyst sannsynlig vil føre til en kostnadsøkning for eierne på kort og noe lengre sikt. Dette på grunn av høyere lønnsnivå i Hedmark Revisjon IKS og kostnader ved samkjøring av selskapene. Styret ser det som usikkert når en effektiviseringsgevinst kan oppnås.

På bakgrunn av usikkerhet med den økonomiske effekten av sammenslåingen innstilles saken til representantskapet uten forslag til vedtak.

STYRETS INNSTILLING TIL VEDTAK, ENSTEMMIG:
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**SAK NR. 05/2019 MØTEGODTGJØRELSE FOR DELTAKELSE I
REPRESENTANTSKAPET OG STYRET**

Saksdokument:

Oversikt over satser for godtgjøring til styret og representantskap

Vedlegg:

Oversikt over satser for godtgjøring til styret og representantskap.

Saksopplysninger:

Godtgjørelse til styret og representantskapet behandles årlig i representantskapet, sist i representantskapets møte våren 2018 sak 07/2018. Satsene for møtegodtgjørelse til representantskapet ble der endret fra kr 500 til kr 800. Satsene for fast godtgjørelse til representantskapet og styret samt møtegodtgjørelse til styret ble ikke endret. Satsene for både fast godtgjørelse og møtegodtgjørelse til styret ble sist endret i representantskapets møte våren 2017 sak 4/2017.

Daglig leders innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

SAK NR. 06/2019 VALG AV REVISOR OG GODTGJØRING

Saksopplysninger:

I 2014 ble fire selskaper forespurt om tilbud på revisjonstjenester for selskapet. Tre revisjonsselskap leverte tilbud. Buskerud Kommunerevisjon IKS ble valgt til selskapets revisor for regnskapsåret 2014.

Buskerud Kommunerevisjon IKS reviderte i 2014 14 kommuner og 130 øvrige regnskaper, hvorav fire interkommunale revisjonsselskaper.

Buskerud Kommunerevisjon IKS har siden blitt valgt som revisor for revisjon av Innlandet Revisjon IKS årsregnskap. Revisjonshonorar bestående av revisjon av årsregnskapet var kr 62 712.

Styrets innstilling til vedtak:

Buskerud Kommunerevisjon IKS velges som revisor for Innlandet Revisjon IKS for regnskapsåret 2019.