

Møteinnkalling
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat representantskap

Møtested: Marker kommune, møterom Kommunestyresalen
Tidspunkt: 26.04.2019 kl. 09.30

Eventuelle forfall meldes til Anita Rovedal, telefon 908 55 384, e-post
anirov@fredrikstad.kommune.no

Representantene kontakter selv sine vararepresentanter.

Rakkestad, 12.04.19

Petter Schou
Representantskapsleder

Sakliste

- PS 19/1 Konstituering
- PS 19/2 Årsberetning 2018 - Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS
- PS 19/3 Årsregnskap 2018 for Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS
- PS 19/4 Selskapsavtale for Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS -
ettersendes

Saksnr.: 2019/166
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 80478/2019
Klassering: 033
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsrepresentantskap	Møtedato 26.04.2019	Utvalgssaksnr. 19/1
---	-------------------------------	-------------------------------

Konstituering

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Styret anbefaler representantskapet å fatte slikt vedtak:

1. Den fremlagte innkallingen til representantskapets møte godkjennes.
2. Den fremlagte sakslisten til representantskapets møte godkjennes.
3. Følgende to representantskapsmedlemmer velges til å underskrive protokollen.

Rakkestad, 11.04.2019
Tore Johansen/s
Styreleder

Saksnr.: 2019/167
Dokumentnr.: 77
Løpenr.: 51981/2019
Klassering: 033
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsstyre	29.03.2019	19/4
Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsrepresentantskap	26.04.2019	19/2

Årsberetning 2018 - Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Daglig leder anbefaler styret å fatte slikt vedtak og innstilling som fremlegges til behandling for representantskapet i IØKUS IKS:

1. Utarbeidet Årsberetning for Kontrollutvalgssekretariatet for året 2018, vedtas
2. Beretningen sendes eierkommunene til orientering

Rakkestad, 08.03.2019

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsstyres behandling 29.03.2019:

Styreleder innledet saken.

Dagligleder redegjorde for saken.

Vedtak som innstilt.

Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsstyres vedtak og innstilling 29.03.2019:

1. Utarbeidet Årsberetning for Kontrollutvalgssekretariatet for året 2018, vedtas
2. Beretningen sendes eierkommunene til orientering

Vedlegg

- Årsberetning 2018 for Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Eierstrategien for IØKUS IKS
- Selskapsavtalen for IØKUS IKS

Saksopplysninger

I forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper §4 heter det bl.a. at årsregnskapet med revisjonsberetning og årsberetning skal fastsettes av representantskapet før 1. mai.

Kommunelovens §48.5 sier:

«I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten. Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillings- og diskrimineringsloven, samt for å fremme formålene i likestillings- og diskrimineringsloven når det gjelder etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.»

Vurdering

Årsberetningen er et nødvendig og viktig dokument for våre eiere og sekretariatet selv. Sammen med det tallmessige årsregnskapet med vedlegg og noter, gir den etter daglig leders mening en helhetlig oppsummering av kontrollutvalgssekretariatet for året 2018. Det er i årsberetningen gjort vurderinger opp mot lovverket ut fra at selskapet har kun to stillingshjemler som er besatt av to personer, dette kommer særlig til syne under punktene om likestilling, etisk reglement og ifht. manglende opprettelse av ansettelses-, forhandlings- og arbeidsmiljøutvalg.

Det vises for øvrig til selve beretningen.

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS

Årsberetning for Året 2018



INNHOLDSFORTEGNELSE	side
1. INNLEDNING	3
2. ORGANISERING	3
3. FINANSIERING	4
4. KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATETS OPPGAVER	4
5. MØTEVIRKSOMHET OG AKTIVITETER 2015	5
6. UTVIKLINGSOMRÅDER/ EIERSTRATEGI	5
7. PERSONAL/ ÅRSVERK	6
8. LOKALITETER OG ARBEIDSMILJØ	6
9. ANSETTELSESUTVALG, FORHANDLINGSUTVALG OG ARBEIDSMILJØUTVALG	6
10. ETISKE RETNINGSLINJER	7
11. STATUS LIKESTILLING	7
12. ØKONOMI OG ÅRSREGNSKAP	7

1. Innledning

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS skal sørge for sekretærbistand til eierkommunenes kontrollutvalg i henhold til kommunelovens § 77 pkt. 10, og forskrift for kontrollutvalg.

Kontrollutvalget er ett av de få lovfestede utvalgene i kommunen, og det har blitt lovfestet at utvalget skal velges på det konstituerende møtet i kommunestyret. Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for demokratisk innsyn og kontroll i alle sider ved kommunens virksomhet. Kontrollutvalget skal påse at kommunen følger regelverket, og at virksomheten er målrettet, effektiv og etisk til beste for kommunens innbyggere.

2. Organisering

2.1 IØKUS IKS

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS ble opprettet 01.01.2005. Sekretariatet er opprettet med hjemmel i lov av 29.1.1999 nr. 6 om interkommunale selskaper.

Eierkommunene består av følgende 11 kommuner:

Aremark, Askim, Eidsberg, Hobøl, Marker, Rakkestad, Rømskog, Skiptvet, Spydeberg, Trøgstad og Våler.

2.2 Representantskapet:

Representantskapet består av politisk valgte representanter fra hver av kommunene.

Representantskapet 2015-2019 består av:	
Ordfører Petter Schou, Leder	Spydeberg
Ordfører Geir Aarbu	Aremark
Ordfører Thor Hals	Askim
Ordfører Erik Unaas	Eidsberg
Ordfører Olav Breivik	Hobøl
Ordfører Kjersti Nythe Nilsen	Marker
Ordfører Ellen Solbrække	Rakkestad
Ordfører Thor Håkon Ramberg	Rømskog
Ordfører Svein Olav Agnalt	Skiptvet
Ordfører Svend Saxe Frøshaug	Trøgstad
Ordfører Reidar Kaabbel	Våler

De to største kommunene målt i innbyggertall, Askim og Eidsberg, har to stemmer hver i representantskapet, de øvrige kommunene har én stemme hver. Det vises for øvrig til selskapsavtalen/vedtektene for IØKUS IKS.

2.3 Styret

Styret har siden april 2016 bestått av følgende medlemmer:

Faste medlemmer	Personlig varamedlem
Tore Johansen, leder	Sissel Jøssang
Kjell Ove Tangen, nestleder	Andre Bjerke
Unni Gangnæs	Kjetil Igletjern

De styrende organers oppgaver framkommer av selskapsavtalen/vedtektene.

3. Finansiering

Av selskapsavtalen og vedtektene framgår det hvordan utgiftene til drift av Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS skal fordeles mellom eierkommunene.

Eierkommunene betaler etter en fordelingsnøkkel der grunnbeløpet i 2018 var på 50.000,- og resten av utgiftene fordeles i henhold til innbyggertall. Innbyggertallene blir regulert hvert valgår.

4. Kontrollutvalgssekretariatets oppgaver

- **Administrere møtene** – Skrive og sende innkallinger og protokoller, reservere møterom og sette opp møteplan.
- **Saksbehandle** – Innhente informasjon, opplyse saken, skrive saksfremlegg og forslag til vedtak.
- **Bestiller rolle** – Utfører bestilling av forvaltningsrevisjoner mm av revisjonen på vegne av utvalgene
- **Utrede** - Sekretariatet kan skrive planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, utarbeide overordnet analyse og gjennomføre selskapskontroll. Dette utføres i dag av revisjonen (se pkt. 7). Sekretariatet har ansvar for å utrede valg av revisjonsordning og valg av revisor for eierkommunene etter bestilling fra kontrollutvalg/kommunestyret.
- **Gi råd** – Være kompetent diskusjonspartner for kontrollutvalgene og gi kunnskapsbaserte innspill og råd i aktuelle saker. Sekretariatet etterstreber å være orientert om aktuelle saker i den enkelte kommune, og er «til enhver tid» tilgjengelige for utvalgene.
- **Koordinere** kontakt med revisor og rådmann. Delta på koordineringsmøter for samordning av kommunale og statlige tilsyn.

Sekretariatet har i tillegg ansvar for at kontrollutvalgenes vedtak og innstillinger videresendes til riktig instans for viderebehandling, og at vedtakene følges opp.

Det er innarbeidet gode rutiner for kontakt utenom møtene mellom utvalgsledere og sekretariatet. Sekretariatet har i tillegg dialog med Indre Østfold Kommunerevisjon i forkant av hver møterunde.

4.1 Kommunesammenslåing

Fem av IØKUS' eierkommuner, Hobøl, Spydeberg, Trøgstad, Askim og Eidsberg, har vedtatt å slå seg sammen til en kommune i 2020, Indre Østfold kommune. Dessuten har Rømskog kommune vedtatt sammenslutning med Aurskog – Høland kommune. Sekretariatet har fremmet saker for valg av revisjonsordning og valg av revisor til fellesnemnd for begge sammenslåingene, samt bistått i sak om valg av sekretariatsordning. 26. februar ble det avholdt et fellesmøte for kontrollutvalgene i de fem IØ kommunene. Arbeidet vedr. kommunesammenslåing slutføres i 2019.

5. Møtevirksomhet og aktiviteter 2018

5.1 Møtevirksomhet:

	Antall møter	Antall saker
Representantskapet	2	6
Styret	4	20
Aremark kontrollutvalg	7	33
Askim kontrollutvalg	6	35
Eidsberg kontrollutvalg	4	28
Hobøl kontrollutvalg	5	36
Marker kontrollutvalg	6	32
Rakkestad kontrollutvalg	4	30
Rømskog kontrollutvalg	4	32
Skiptvet kontrollutvalg	4	30
Spydeberg kontrollutvalg	4	52
Trøgstad kontrollutvalg	5	36
Våler kontrollutvalg	4	28
Totalt	59	430

I tillegg er det avholdt et fellesmøte med 5K kommunenes kontrollutvalg og et møte med styret i ØKUS.

5.2 Aktiviteter som bør nevnes:

- Styret i Østfold kontrollutvalgssekretariat (ØKUS) tok i 2018 opp tråden om mulig fusjon mellom selskapene. Styreleder i respektive selskaper, nestleder i ØKUS, representantskapsleder i IØKUS IKSs og de daglige lederne hadde møte tidlig i september. De daglige lederne utarbeidet på bakgrunn av møtet en *mulighetsvurdering* som ble fremlagt for styret/representantskap i oktober. Det ble så vedtatt å utarbeide en *konseptforslag* med bistand fra ekstern rådgiver. Arbeidet videreføres i 2019.
- Daglig leder har gjennomført og bestått 6 eksamener (60 sp) i forbindelse med master i Offentlig ledelse og styring, for å imøtekomme kravet om kompetanse som ble påpekt i ressursgjennomgangen og i eierstrategien. Målet er å levere masteravhandlingen (30 sp) i 2019.
- Sekretariatet har deltatt på NKRFs kontrollutvalgskonferanse for 2018
- Sekretariatet har deltatt på to nettverkssamlinger for kontrollutvalgssekretariat (IØKUS, TEMARK, Bærum, Buskerud, FIKS, VIKS, ØKUS og ROKUS).

6. Utviklingsområder/eierstrategier

Det er vedtatt en eierstrategi for selskapet som gjelder for perioden 2016 - 2019.

Status for utviklingsområdene i eierstrategien:

- **Effektiviserer administrasjonsarbeidet i henhold til konklusjonene fra ressursgjennomgangen av selskapet.**
 - Fra 01.01.2017 gikk sekretariatet over til helelektronisk arkiv.
 - Alle utvalgene har nå enten fått nettbrett eller funnet andre løsninger som gjør at dokumenter kun sendes dem elektronisk.
- **Utvikle saksbehandlerrollen.**
 - Se pkt. 4

- **Styrker veilederrollen**
 - Se pkt. 5.2 og 4
- **Følger opp kommunelovutvalgets utredning vedrørende kontroll- og tilsynsoppgavene i kommunene, med informasjon og anbefalinger i eiermøter. På grunnlag av dette kommer styret med forslag om hvordan utrederfunksjonen kan innrettes med tilhørende ressursbehov, og når evt. oppgavene bør overtas.**
 - Det er nå klart at selskapskontroll skal ligge hos revisjon jf. ny kommunelov. Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll skal utarbeides på bakgrunn av overordnet risikovurderinger. Det er derfor nå naturlig at de som utfører planverket også utfører risikovurderingene. Planverkene bør ligge på bestillersiden og derfor utføres av sekretariatet. Pr.dd utføres dette av revisjonen. Sekretariatet er faglig sett rustet og forberedt til å skrive planer, og utarbeide risikovurderinger, imidlertid vil det gi store utfordringer for selskapet mtp økonomi og personell å ta på seg disse oppgavene pr. d.d. Etter 2020 når den nye storkommunen Indre Østfold trer i kraft bør disse oppgavene legges til sekretariatet.
- **Arbeider for et formalisert samarbeid eller sammenslåing med tilstøtende kontrollutvalgssekretariat, fortrinnsvis Østfold Kontrollutvalgssekretariat.**
 - Styret har hatt møte med ØKUS i 2018, se pkt 5.2.

Vi presiserer at flere av områdene er avhengig av en kontinuerlig prosess.

7. Personal/årsverk

Sekretariatet har to årsverk. Det er i 2018 avholdt medarbeidersamtale med de ansatte.

8. Lokalteter og arbeidsmiljø

Kontrollutvalgssekretariatet leier lokaler i Industriveien 6 i Rakkestad kommune. Det er i tillegg tilrettelagt for mobilt kontor.

Sekretariatet har en avtale om IKT med Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, som igjen kjøper IKT-tjenestene av Fredrikstad kommune. IØKUS er på samme måte som andre offentlige organer underlagt arkivloven og har også journal- og arkivansvaret for kontrollutvalgene. Sekretariatet benytter saks- og arkivsystemet ePhorte som saksbehandlingssystem og arkiv.

For å tilrettelegge for faglig utvikling i et lite arbeidsmiljø har sekretariatet knyttet kontakter med nærliggende sekretariat gjennom "Oslofjordsamarbeidet" og deltar på fagsamlinger for sekretariat i regi av NKRF. Dette bidrar til faglig felleskap og utvikling, samt at gode råd er kun en tlf unna.

9. Ansettelsesutvalg, Forhandlingsutvalg, og Arbeidsmiljøutvalg

Da Sekretariatet består av to ansatte, - er ingen av de ovenstående utvalg opprettet.

10. Etske retningslinjer

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS er medlem av NKRF, og styret har vedtatt at ansatte og medlemmer av styret i Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS skal ha «Etske retningslinjer for NKRFs medlemmer» som rettesnor for sin virksomhet. De ble revidert i 2016 og skulle ha blitt revidert på nytt i 2018 i tråd med styrets vedtak av 06.06.2016, dette vil imidlertid bli gjennomført våren 2019.

Med bakgrunn i at selskapet har kun to ansatte er følgende tiltak gjennomført for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten jf. kommuneloven §48.5, det er utarbeidet en plakat over hovedpunktene i reglementet som henger synlig, de etske retningslinjene er tema i medarbeidersamtaler og når det dukker opp relevante problemstillinger knyttet til tema.

11. Status likestilling

11.1 Styret

Lovkrav om kvinnerepresentasjon er oppfylt i styrende organ, inneværende års styre har bestått av 2 menn og 1 kvinne.

11.2 Administrasjonen og øvrig personal

Det er to faste stillingshjemmeler i Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS. Begge stillingene er besatt av kvinner. Selskapet vil ved evt. forandringer ved personalsituasjonen vurdere situasjonen opp mot likestillings- og diskrimineringsloven, jf. koml.§48.5.

12. Økonomi og årsregnskap

12.1 Budsjett og regnskap

Regnskapet, herunder lønningsregnskapet, føres av Aremark kommune. Revisor er Indre Østfold Kommunerevisjon.

Årets budsjett var på kr. 1.840.000,- på inntekter / brukerbetalingen samt 100.000,- fra driftsfond til bruk på inventar og utstyr, samlet var årets budsjett på 1.940.000,- på inntekter og kr. 1.940.000,- på utgifter.

Resultatet viser et positivt avvik i forhold til budsjettet på kr. 355.771,05

Fra og med 2018 er egenkapitalinnskuddet til KLP ført i kapital-/investeringsregnskapet med kr 2.050,-. Dette har ikke vært gjort tidligere, da beløpet var lite når selskapet startet opp. Dette har hvert år blitt utgiftsført i driftsregnskapet. Det er ikke tidligere budsjettert i kapital-/investeringsregnskapet, og mangler av den grunn finansiering på årets utgift. Det bør i årets regnskap vedtas finansiering av udekket beløp i kapitalregnskapet på kr 2.050,- ved bruk av disposisjonsfond, samt at det samtidig vedtas finansiering av egenkapitalinnskuddet på kr 2.500,-.

12.2 Godtgjøring til styret og daglig leders lønn

Representantskapet vedtar etter innstilling fra valgkomiteen styrehonorar for IKSer i Indre Østfold. IØKUS IKS er plassert i gruppe 3, etter justeringer gjort av valgkomiteen i 2016 utgjør styrehonorarene i 2018:

- Styremedlemmer: kroner 1.273,- per styremøte
- Styreleders faste honorar: 10.609,- per år, inkludert her ligger deltakelse på eiermøter.

Daglig leder lønnes i lønnskode 4351 adm. dir. Styret fastsetter daglig leders lønn.

12.3 Fremtidig drift

Det er generelt et økt fokus på kontroll og tilsyn i samfunnet. Selskapets eierstrategi gir klart uttrykk for at man ønsker å utvide og utvikle utførerrollen til sekretariatet. På bakgrunn av overstående og selskapets stabile økonomi, mener styret at forutsetningen om fortsatt drift er til stede. Styret vil i tråd med eierstrategien kontinuerlig vurdere situasjonen for sekretariatet sett opp mot ny kommunelov og kommunereformen. Se også pkt. 6 og 7.

12.4 Kommentarer til regnskapsresultatet

Årets regnskap er avsluttet med et positivt regnskapsmessig resultat på kr. 355.771,05. Årsaken til mindreforbruket er følgende:

- Refusjoner på lønnsområdet ved sykdom er 130.000,- det er kjøpt eksterne tjenester for ca 30.000,-. Sum lønn inkl sosiale utgifter viser 70.000,- mindre enn budsjettet, det skyldes bla. et premieavvik, mindre i arbeidsgiveravgift og færre styremøter enn estimert i 2018. I tillegg er det generelt blitt innbetalt mindre i pensjon enn beregnet.
- Sum kjøp av varer og tjenester viser ca 165.000,- mindre enn budsjettet. Av fjorårets mindreforbruk på 375.040,31 ble det vedtatt avsatt 100.000,- til å styrke årets driftsbudsjett på området inventar og utstyr. Det er bla. innkjøpt nye hev/senk kontorpulter og ergonomiske stoler, dette ble rimeligere enn beregnet så 90.000,- av de 165.000,- ligger her. Videre er det betalt 24.000,- mindre i husleie/energi enn budsjettet, og for øvrig skyldes mindreforbruket generell nøktern drift.

Av mindreforbruket på kr. 355.771,05 foreslås 2.050,- til finansiering av udekket beløp i kapitalregnskapet, samtidig vedtas finansiering av egenkapitalinnskuddet for 2019 på kr 2.500,-. De resterende 351.221,05 foreslås avsatt til disposisjonsfond.

Årsrapporten er avlagt 15.03.2019 og legges frem for endelig vedtak i styremøte 29.03.2019

Rakkestad, 15.03.2019

.....
Tore Johansen Aremark Styreleder	Kjell Ove Tangen Askim Nestleder	Unni Gangnæs Eidsberg Medlem	Anita Rovedal Daglig leder

Saksnr.: 2019/167
Dokumentnr.: 78
Løpenr.: 52003/2019
Klassering: 033
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsstyre	29.03.2019	19/5
Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsrepresentantskap	26.04.2019	19/3

Årsregnskap 2018 for Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Daglig leder anbefaler styret å fatte slikt vedtak som fremlegges for representantskapet i Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS:

1. Det fremlagte årsregnskap for Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS for 2018 fastsettes
2. Regnskapet viser et driftsoverskudd for 2018 på kr. 355.771,05
Av driftsoverskuddet vedtas 2.050,- avsatt til finansiering av udekket beløp i kapitalregnskapet. Videre vedtas det finansiering av egenkapitalinnskuddet for 2019 på kr 2.500,-.
Resterende driftsoverskudd på 351.221,05 foreslås avsatt til disposisjonsfond.

Rakkestad, 19.03.2019
Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsstyres behandling 29.03.2019:

Styreleder innledet saken.
Daglig leder redegjorde for saken.
Vedtak som innstilt.

Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsstyres vedtak og innstilling 29.03.2019:

1. Det fremlagte årsregnskap for Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS for 2018 fastsettes
2. Regnskapet viser et driftsoverskudd for 2018 på kr. 355.771,05
Av driftsoverskuddet vedtas 2.050,- avsatt til finansiering av udekket beløp i kapitalregnskapet. Videre vedtas det finansiering av egenkapitalinnskuddet for 2019 på kr 2.500,-.
Resterende driftsoverskudd på 351.221,05 foreslås avsatt til disposisjonsfond.

Vedlegg

- Regnskap med vedlegg for 2018
- Revisjonsberetning for 2018

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Årsberetning 2018 for Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS.

Saksopplysninger

I forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper § 4 heter det bl.a. at årsregnskapet med revisjonsberetning og årsberetning skal fastsettes av representantskapet før 1. mai.

Kommuneloven § 48 omhandler årsregnskapet og årsberetningen. Den sier bla.:

- 1. Kommuner og fylkeskommuner skal for hvert kalenderår utarbeide årsregnskap og årsberetning.*
- 2. Årsregnskapet skal omfatte alle økonomiske midler som disponeres for året, og anvendelsen av midlene. Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.*
- 3. [...] Vedtaket må angi disponering av regnskapsmessig overskudd eller dekning av regnskapsmessig underskudd.*

Lov om Interkommunale selskaper § 27 sier følgende om regnskapet:

- Selskapet har regnskapsplikt etter regnskapsloven. Det kan i selskapsavtalen bestemmes at selskapet i stedet skal avgi regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper. Selskapet har bokføringsplikt etter bokføringsloven.*
- Regnskapet og årsberetningen fastsettes av representantskapet. Styret fremlegger forslag til årsregnskap og årsberetning.*

Vurdering

Daglig leder mener at det avlagte regnskapet gir et korrekt bilde av sekretariatet i driftsåret 2018. Årets driftsoverskudd er på drøye 355.700 kroner og skyldes hovedsakelig, som det er nevnt i årsberetningen refusjoner på lønnsområdet, premieavvik, innsparinger og generell nøktern drift.

Nytt for 2018 er egenkapitalinnskuddet til KLP som er ført i kapital-/investeringsregnskapet med kr 2.050,-. Dette har ikke vært gjort tidligere, da beløpet var lite når selskapet startet opp i 2005, frem til nå har dette hvert år blitt utgiftsført i driftsregnskapet. Det har derfor heller ikke tidligere blitt budsjettert i kapital-/investeringsregnskapet, og vi mangler av den grunn finansiering på årets (2019) utgift.

Vi foreslår derfor at det vedtas finansiering av udekket beløp i kapitalregnskapet på kr 2.050,- ved bruk av driftsoverskuddet, samt at det samtidig vedtas finansiering av egenkapitalinnskuddet for 2019 på kr 2.500,-.

Resterende driftsoverskudd på 351.221,05 foreslås avsatt til disposisjonsfond.

Evt. spørsmål besvares av styreleder.

INDRE ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

Driftsregnskap - ramme

Tekst		Regnskap 2018	Revidert budsjett 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Eierbetalinger	770	(1 840 000,00)	(1 840 000)	(1 840 000)	(1 794 008,00)
Generelle statstilskudd	810	-	-	-	-
Sum disponible inntekter		(1 840 000,00)	(1 840 000)	(1 840 000)	(1 794 008,00)
Renteinntekter og utbytte	900	(815,02)	-	-	(638,40)
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	500	-	-	-	-
Avdrag på lån		-	-	-	-
Netto finansinntekter/-utgifter		(815,02)	-	-	(638,40)
Til dekn.av tidl.års regnskapsmessige merforb.		-	-	-	-
Til ubundne avsetninger	540	275 040,01	275 000	-	81 934,45
Til bundne avsetninger	550	-	-	-	-
Bruk av tidl.årsregnskapsmess.mindreforbruk	930	(375 040,01)	(375 000)	-	(111 934,45)
Bruk av ubundne avsetninger	940	-	-	-	-
Bruk av bundne avsetninger	950	-	-	-	-
Netto avsetninger		(100 000)	(100 000)	-	(30 000)
Overført til investeringsbudsjettet		-	-	-	-
Til styrets disponering - drift		(1 940 815,02)	(1 940 000)	(1 840 000)	(1 824 646,40)
Sum fra skjema fordelt av styret		1 585 043,97	1 940 000	1 840 000	1 449 606,09
Merforbruk/mindreforbruk=0		(355 771,05)	-	-	(375 040,31)

Kapitalbudsjett

Tekst		Regnskap 2018	Revidert budsjett 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Investeringer i varige driftsmidler		-	-	-	-
Utlån, kjøp av aksjer og andeler		2 050	-	-	-
Sum investeringer		2 050	-	-	-
Bruk av lån		-	-	-	-
Salg av fast eiendom		-	-	-	-
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer		-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andelser mv.		-	-	-	-
Overført fra driftsbudsjettet		-	-	-	-
Netto avsetninger		-	-	-	-
Sum finansiering		-	-	-	-
Udekket/udisponert		2 050,00	-	-	-

INDRE ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

Styrets fullmakt

	Regnskap 2018	Revidert budsjett 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Lønn i faste stillinger	1 098 688,88	1 065 000	1 065 000	1 031 550,61
Vikarlønn	-	-	-	-
Overtid	-	-	-	-
Telefon	10 392,00	15 000	15 000	10 392,00
Andel sk.pl.km-godtgjørelse	3 213,35	3 000	3 000	2 343,45
Møtegodtgjørelse folkevalgte	24 187,00	40 000	40 000	24 187,00
Godtgjørelse styreleder	10 609,00	12 000	12 000	10 609,00
Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	-	5 000	5 000	-
Pensjon	130 648,70	142 000	142 000	105 062,68
Pensjon sikringsordningen	739,00	13 000	13 000	739,00
Gruppeliv/ulykkesforsikring	2 830,99	4 000	4 000	2 918,16
Premieavvik	(28 710,00)	-	-	(2 859,00)
Arbeidsgiveravgift	156 889,29	180 000	180 000	156 782,10
Sum lønn inkl. sosiale utgifter	1 409 488,21	1 479 000	1 479 000	1 341 725,00
Kontorrekvisita	5 463,28	10 000	10 000	4 199,84
Faglitteratur	750,00	5 000	5 000	6 958,80
Aviser og tidsskrifter	3 649,00	4 000	4 000	5 464,68
Beverting	1 032,00	5 000	5 000	768,00
Velferdstiltak ansatte	3 691,10	5 000	5 000	1 565,00
Andre utgifter	1 386,44	10 000	10 000	2 035,38
Porto	3 268,00	5 000	5 000	1 672,80
Telefon	(866,64)	-	-	(1 065,68)
Banktjenester	204,00	500	500	204,00
Bredbånd	-	500	500	751,00
Annonse, reklame og informasjon	-	-	-	-
Kursutgifter/konferanseutgifter	45 933,81	50 000	50 000	44 781,50
Kjøregodtgjørelse ansatte	27 004,23	35 000	35 000	25 393,50
Passasjertillegg	1 365,30	3 000	3 000	2 066,00
Kjøregodtgjørelse folkevalgte	5 674,52	10 000	10 000	4 290,20
Diettgodtgjørelse	-	-	-	-
Reiseutgifter (tog, fly, etc.)	5 374,93	10 000	10 000	2 671,09
Energi	-	10 000	10 000	-
Forsikringer	4 125,84	3 000	3 000	3 968,68
Adm.tilskudd sikringsordn og tilskudd pens	7,20	-	-	1 745,20
Husleie	25 924,00	40 000	40 000	26 155,00
Avgifter, gebyrer, lisenser	16 605,38	35 000	35 000	19 809,63
Kontingenter	48 743,96	38 000	38 000	35 862,22
Inventar og utstyr	31 157,92	120 000	20 000	10 655,20
Edb-utstyr	4 588,00	15 000	15 000	239,20
Leie av utstyr (operasjonell) av maskiner	11 938,49	25 000	25 000	12 955,45
Andre tjenester som inngår i egenproduksjon	-	-	-	4 950,40
Kjøp av tjenester fra kommuner	28 050,00	-	-	-
Revisjon	5 720,00	7 000	7 000	5 500,00
Kjøp av tjenester fra egne kommuner	15 000,00	15 000	15 000	15 000,00
Sum kjøp av varer og tjenester	295 790,76	461 000	361 000	238 597,09
Momskompensasjon	26 087,74	-	-	17 234,56
Reserverte tilleggsbevilgninger, lønn	-	-	-	-
Sum overføringer	26 087,74	-	-	17 234,56
Driftsutgifter	1 731 366,71	1 940 000	1 840 000	1 597 556,65
Refusjon sykepenger	(120 235,00)	-	-	(130 716,00)
Momskompensasjon	(26 087,74)	-	-	(17 234,56)
Refusjon fra andre	-	-	-	-
Driftsinntekter	(146 322,74)	-	-	(147 950,56)
Sum utgifter	1 731 366,71	1 940 000	1 840 000	1 597 556,65
Sum inntekter	(146 322,74)	-	-	(147 950,56)
Sum nettoramme	1 585 043,97	1 940 000	1 840 000	1 449 606,09
Til styrets disposisjon	1 940 815,02	1 940 000	1 840 000	1 940 815,02
Resultat av styrets fullmakt	(355 771,05)	-	-	(375 040,31)

INDRE ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

Detaljert årsregnskap (minimum etter vedlegg)

	Regnskap 2018	Revidert budsjett 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	-	-	-	-
Refusjoner	(120 235,00)	-	-	(130 716,00)
Overføring	(1 840 000,00)	(1 840 000)	(1 840 000)	(1 794 008,00)
Momskompensasjon	(26 087,74)	-	-	(17 234,56)
Andre driftsinntekter	-	-	-	-
<i>Sum driftsinntekter</i>	(1 986 322,74)	(1 840 000)	(1 840 000)	(1 941 958,56)
Driftsutgifter				
Lønn inkl sosiale utg.	1 409 488,21	1 479 000	1 479 000	1 341 725,00
Kjøp av varer og tjenester	247 020,76	439 000	339 000	218 097,09
Kommunal tjenesteproduksjon	48 770,00	22 000	22 000	20 500,00
Overføringer	26 087,74	-	-	17 234,56
Kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-	-
Andre driftsutgifter	-	-	-	-
<i>Sum driftsutgifter</i>	1 731 366,71	1 940 000	1 840 000	1 597 556,65
Driftsresultat	(254 956,03)	100 000	-	(344 401,91)
Finansposter				
Renteinntekter	(815,02)	-	-	(638,40)
Renteutgifter	-	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-
Mottatt avdrag på lån	-	-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-	-
Ordinært resultat	(255 771,05)	100 000	-	(345 040,31)
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger	275 040,01	275 000	-	81 934,45
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
Bruk av tidligere avsetninger	-	-	-	-
Disp.av tidl.års mindreforbruk	(375 040,01)	(375 000)	-	(111 934,45)
Bruk av finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	-	-	-	-
Regnskapsmessig resultat	(355 771,05)	-	-	(375 040,31)

Kapitalbudsjett

Tekst	Regnskap 2018	Revidert budsjett 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Investeringer i varige driftsmidler	-	-	-	-
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	2 050	-	-	-
Sum investeringer	2 050	-	-	-
Bruk av lån	-	-	-	-
Salg av fast eiendom	-	-	-	-
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andelser mv.	-	-	-	-
Overført fra driftsbudsjettet	-	-	-	-
Netto avsetninger	-	-	-	-
Sum finansiering	-	-	-	-
Udekket/udisponert	2 050,00	-	-	-

INDRE ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

Balanseregnskap

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Eiendeler	2 565 131,16	2 196 209,86
Anleggsmidler	792 508,00	653 210,00
Faste eiendommer og anlegg	-	-
Utstyr, maskiner og transportmidler	-	-
Utlån	-	-
Aksjer og andeler	9 401,00	-
Pensjonsmidler	783 107,00	653 210,00
Omløpsmidler	1 772 623,16	1 542 999,86
Kortsiktige fordringer	32 152,74	52 248,26
Premieavvik	-	-
Aksjer og andeler	-	-
Overføringer	-	-
Sertifikater	-	-
Obligasjoner	-	-
Kasse, postgiro, bankinnskudd	1 740 470,42	1 490 751,60
Egnkapital og gjeld	2 565 131,16	2 196 209,86
Egenkapital	1 365 377,78	1 065 162,96
Disposisjonsfond	1 138 497,67	863 457,66
Bundne driftsfond	-	-
Ubundne investeringsfond	-	-
Bundne investeringsfond	-	-
Regnskapsmessig overskudd	355 771,05	375 040,01
Regnskapsmessig underskudd	(2 050,00)	-
Likviditetsreserve	-	-
Kapitalkonto	(126 840,94)	(173 334,71)
Gjeld	1 199 753,38	1 131 046,90
Langsiktig gjeld	919 348,94	826 544,71
Ihendehaverobligasjonslån	-	-
Pensjonsforpliktelse	919 348,94	826 544,71
Sertifikater	-	-
Andre lån	-	-
Kortsiktig gjeld	280 404,44	304 502,19
Kassekredittlån	-	-
Annen kortsiktig gjeld	271 415,64	262 755,28
Premieavvik	8 988,80	41 746,91

Rakkestad, 15.02.2019

Tore Johansen
Styrets leder, Aremark

Kjell Ove Tangen
Styremedlem, Askim

Unni Gangnæs
Styremedlem, Eidsberg

Anita Rovedal
Daglig leder

Note 1 - Overføring mellom selskap og deltakere

Deltaker	2018	2017
Aremark kommune	77 608	76 624
Askim kommune	354 184	343 336
Eidsberg kommune	272 656	264 716
Hobøl kommune	154 748	151 012
Marker kommune	120 812	118 296
Rakkestad kommune	207 252	201 644
Rømskog kommune	63 160	62 688
Skiptvet kommune	123 144	120 536
Spydeberg kommune	161 584	157 608
Trøgstad kommune	154 876	151 136
Våler kommune	149 976	146 412
Sum	1 840 000	1 794 008

Note 2 - Avsetninger/bruk av avsetninger

Disposisjonsfond - kap.556	2018	2017
Beholdning pr.01.01	863 457,66	781 523,21
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til disposisjonsfond	275 040,01	81 934,45
Beholdning pr. 31.12	1 138 497,67	863 457,66

Representantskapet vedtok 27.04.18 at regnskapets mindreforbruk (overskudd) for 2017 skulle avsettes kr 275 040,31 til disposisjonsfond og kr 100 000,- til å styrke årets driftsbudsjett.

Selskapet har ingen andre fond. Det er heller ikke vedtatt bruk eller avsetninger når det gjelder andre fond i 2018.

Note 3 - Eksterne inntekter og utgifter

Aremark kommune kr 15 000,00 Lønn- og regnskapsføring 2018 eks. mva

Note 4 - Disposisjonsfond

Jfr. Note 2

Note 5 - Ubundne kapitalfond

Jfr. Note 2

Note 6 - Bundne kapitalfond

Jfr. Note 2

Note 7 - Bunde driftsfond

Jfr. Note 2

Note 8 - Kapitalkonto

	DEBET		KREDIT
Saldo 1.1. (underskudd i kapital)	173 335,00	Saldo 1.1. (kapital)	0,00
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	2 050,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	7 351,00
Redusert egenkapitalinnskudd KLP	0,00	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	0,00
Avdrag på andre utlån - driftsregnsk.	0,00	Utlån - driftsregnskapet	0,00
Avdrag på utlån - kapitalregnskapet	0,00	Utlån - kapitalregnskapet	0,00
Avskrivning på utlån - kapitalregnskapet	0,00		
Bruk av lånemidler	0,00		
Endring pensjonsforpliktelser KLP	97 388,00	Endring aga pensjonsmidler KLP	4 584,00
Endring aga pensjonsmidler KLP	0,00	Endring pensjonsmidler KLP	129 897,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Urealisert kursgevinst utenl.lån	0,00
Balanse 31.12. (kapital)	0,00	Balanse 31.12. (underskudd i kapital)	126 841,00
	270 723,00		270 723,00

Note 9 - Likviditetsreserve

Selskapet har ikke brukt eller avsatt til likviditetsreserve.

Note 10 - Egenkapitalinnskudd KLP

Selskapet har i 2018 betalt kr 2 050,- i egenkapitalinnskudd til KLP. Egenkapitalinnskuddet er tidligere år vært ført i driftsregnskapet og ikke vært aktivert. Dette er endret fom 2018. Egenkapitalinnskuddet er balanseført med kr 9 401,-

Note 11 - Pensjon

Årets netto pensjonskostnad spesifisert, jfr § 13-1 nr C

2018

2017

	KLP	
	2018	2017
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	148 516,00	150 516,00
Rentekostnad	34 712,00	30 966,00
Forventet avkastning	(30 606,00)	(25 559,00)
Administrasjonskostnad	7 239,00	6 161,00
Amortiset premeavvik	(36 588,00)	(39 447,00)
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	123 273,00	122 637,00

Pensjonsmidler, Pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert Premieavvik jfr § 13-1 nr. E

	KLP	
	2018	2017
Pensjonsmidler 31.12	783 107,00	653 210,00
Pensjonsforpliktelser 31.12	902 513,00	805 125,00
Akkumulert premieavvik 31.12	(7 878,00)	(36 588,00)
Akkumulert arbeidsgiveravgift på premieavvik 31.12	(1 110,80)	(5 158,91)
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse 31.12	21 420,02	16 836,25

Beregningsforutsetninger jfr § 13-1 nr. D

	KLP	
	2018	2017
Avkastning på pensjonsmidler	4,50 %	6,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	5,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	3,35 %
Årlig G-regulering	2,97 %	3,35 %
Årlig regulering av pensjoner under utbetaling	2,97 %	3,35 %

Estimat avvik pr. 01.01 jfr § 13-3 nr. D

	KLP	
	2018	2017
Estimerte pensjonsmidler 01.01	653 210,00	575 096,00
Estimatavvik 01.01	(45 453,00)	(66 780,00)
IB faktisk pensjonsmidler 01.01	607 757,00	508 316,00
Estimerte pensjonsforpliktelser 01.01	805 125,00	696 932,00
Estimatavvik 01.01	(85 840,00)	(73 289,00)
IB faktisk pensjonsforpliktelse 01.01	719 285,00	623 643,00

Note 12 - Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2018	31.12.2017	Endring
5.1 Omløpsmidler	kr 1 772 623	kr 1 543 000	
5.3 Kortsiktig gjeld	kr 280 404	kr 304 502	
Arbeidskapital	kr 1 492 219	kr 1 238 498	kr 253 721

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp		Sum
Anskaffelse av midler :			
Inntekter driftsregnskap	kr	1 986 323	
Inntekter investeringsregnskap	kr	-	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	kr	815	
Sum anskaffelse av midler	kr	1 987 138	kr 1 987 138
Anvendelse av midler :			
Utgifter driftsregnskap	kr	1 731 367	
Utgifter investeringsregnskap	kr	2 050	
Utbetalinger ved eksterne	kr	-	
Sum anvendelse av midler	kr	1 733 417	kr 1 733 417
Anskaffelse - anvendelse av midler			kr 253 721
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			kr -
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap			kr 253 721
Endring arbeidskapital i balansen			kr 253 721
Differanse (forklares nedenfor)			kr (0)

Note 13 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Årsverk

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS har 2 ansatte som tilsvarer 2 årsverk.

Ytelser til ledende personer	2018	2017
Daglig leder	kr 598 636	kr 561 362
Styrets leder	kr 27 158	kr 22 066

Ytelser som er oppgitt er lønn, honorarer mv. ihht tidligere LT-kode 111A.

Godtgjørelse til Indre Østfoldkommunerevisjon

Samlede godtgjørelser til Indre Østfold kommunerevisjon utgjør for 2018 kr 7 150,- inkl. mva



Til representantskapet i
Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2018

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS som viser et ordinært resultat på kr 255.771,05 og et regnskapsmessig resultat på kr 355.771,05. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av selskapets finansiell stilling per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av tilleggsinformasjon i selskapets årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Adresse: Industriveien. 6, 1890 Rakkestad
E-post: iokr@fredrikstad.kommune.no
Bankkontonr.: 1050 13 47294

Tlf.: 69 22 31 10
Webadresse: www.iokr.no
Organisasjonsnr.: 984 045 840 MVA

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forslaget til anvendelse av resultatet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Rakkestad, 15.03.2019



Rita Elnes
distriktsrevisor

Saksnr.: 2019/167
Dokumentnr.: 90
Løpenr.: 82713/2019
Klassering: 033
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsstyre	23.04.2019	19/10
Indre Østfold kontrollutvalgs sekretariatsrepresentantskap	26.04.2019	19/4

Selskapsavtale for Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Daglig leders innstilling

Daglig leder anbefaler styret å fatte slikt vedtak og innstilling til representantskapet:

Legges frem uten innstilling men med ulike forslag/betraktninger

Rakkestad, 15.04.2019

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat IKS

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat styres behandling 23.04.2019:

Styret har drøftet saken pr. mail og gjort seg følgende betraktninger:

Styret tar Fellesnemdas vedtak av 02.04.2019 til etterretning da vedtaket gir signaler om i hvilken retning de ønsker utviklingen for selskapet. Siden styret i møtet 29.03 fremla sitt primærforslag må det være opp til eierne å vurdere dette opp mot Fellesnemdas vedtak.

Unni Gangnæs fremmet følgende forslag til vedtak:

1. Styret tar Indre Østfold kommunes fellesnemds vedtak av 02.04.2019 til etterretning.
2. IØKUS IKS fakturerer eierkommunene etter nåværende selskapsavtale frem til 01.07.2020, eller frem til en avklaring finner sted.
3. Styret fremmer følgende innstilling til representantskapet:
IØKUS IKS fakturerer eierkommunene etter nåværende selskapsavtale frem til 01.07.2020, eller frem til en avklaring finner sted.

Forslaget ble enstemmig vedtatt

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat styres vedtak 23.04.2019:

1. Styret tar Indre Østfold kommunes fellesnemds vedtak av 02.04.2019 til etterretning.
2. IØKUS IKS fakturerer eierkommunene etter nåværende selskapsavtale frem til 01.07.2020, eller frem til en avklaring finner sted.
3. Styret fremmer følgende innstilling til representantskapet:
IØKUS IKS fakturerer eierkommunene etter nåværende selskapsavtale frem til 01.07.2020, eller frem til en avklaring finner sted.

Sammendrag

Som et resultat av kommunereformen er det behov for å revidere selskapsavtalen med hensyn til ny eierstruktur og derigjennom ny finansieringsmodell.

Styret hadde ny selskapsavtale til behandling i styremøte 29.03.2019. Fellesnemda vedtok 02.04.2019 følgende:

Fellesnemnda vedtar å takke ja til invitasjonen fra Nordre Follo kommune til å være med på en anbudsutlysning om Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS og Kommunerevisjon Indre Østfold IKS' sine oppgaver.

Indre Østfold kommune anbefaler at det startes en prosess for utmelding av disse IKS'ene.

Fellesnemda i nye Aurskog-Høland kommune har vedtatt å ikke videreføre eierskapet i selskapet. Dette innebærer at kontrollutvalgssekretariatet pr 31.06.2020¹ har fem eller seks eiere avhengig av endelig vedtak for Indre Østfold kommune: Rakkestad, Aremark, Marker, Skiptvet og Våler og Indre Østfold kommune. Situasjonen fremstår som uavklart, og med til dels blandede signaler fra eierne.

Da fellesnemda i Indre Østfold sitt vedtak endret forutsetningene for styrets forslaget til ny selskapsavtale, har det vært utfordrende for styret å få utarbeidet et nytt forslag innen representantskapsmøtet. Styret ønsker klare signaler fra representantskapet slik at det kan fremmes et realistisk forslag.

Vedlegg

- Utkast til ny selskapsavtale

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Lov om interkommunale selskaper
- Lov om offentlige anskaffelser
- Hovedavtalen for konkurranseutsatte bedrifter

Saksopplysninger

Størrelsen på eiernes innbetaling til selskapet er avhengig av antall eiere og hvilken betalingsmodell som velges. Det presenteres her tre alternative betalingsmodeller samt konsekvens for eierbetaling avhengig om Indre Østfold kommune deltar videre eller ikke.

Dersom en eierkommune vedtar konkurranseutsetting er et selskap organisert som et IKS for det meste avskåret fra å delta i anbudskonkurranse da det skal drives i egenregi og kun kan drive kommersiell virksomhet innenfor 20% av totalt budsjett². Noe forenklet vil det i IØKUS dreie seg om 20% av totalbudsjett på 1 840 000, altså en begrensing på salg av tjenester til kr 368 000,-. For eksempel vil et samlet tilbud i denne prisklassen til Nordre Follo kommune og Indre Østfold kommune være mindre fordelaktig for de øvrige eierne. Om Indre

¹ Forutsatt rettidig oppsigelse

² For at eierne kan fravike anskaffelsesregelverket ved kjøp av tjenester fra eget selskap, må omsetnings- og kontrollkriteriene (C107/98, EU-domstolen) være oppfylt. Dette innebærer at eierne har tilstrekkelig styring og at omsetningen i hovedsak skjer til eierkommunene. Dette betyr at salg av tjenester til andre enn eierne (dette reguleres for øvrig av domsavsigelser) ikke må overstige 20 % av selskapets totale omsetning.

Østfold kommune hadde valgt å bli igjen på eiersiden, ville imidlertid situasjonen blitt en annen. Et eventuelt salg av tjenester til for eksempel Nordre Follo vil ikke gjøre eierbetalingen lavere, men ved årets slutt kan det, om det er mindreforbruk, bestemmes å tilbakebetale mindreforbruket til eierne i stedet for å sette dette av på disposisjonsfond. Slik sett er den rimeligste løsningen for eierne å få flere kommuner med på eiersiden.

Sekretariat for kontrollutvalg er et lovregulert område hvor prinsippet om uavhengighet til rådmann og administrasjon står sterkt. Dette vises blant annet gjennom bestemmelsene i kommuneloven om at det er *kontrollutvalget* som innstiller til kommunestyret om valg av sekretariatsordning (egenregi eller kjøp av tjenester). Deretter innstiller *kontrollutvalget* til kommunestyret om valg av selskap i det markedet det er vedtatt å operere i. Samtidig som organisering og valg av selskap ligger til kontrollutvalg og kommunestyre å vurdere, har kommunene som eiere behov for styring og kontroll. Disse to sporene synes som noe vanskelige å omforene i en felles kurs for styring av selskapet.

Fellesnemda for Indre Østfold kommunes vedtak om mulig utmelding innebærer store praktiske og økonomiske konsekvenser for de øvrige eierne.

Derfor vurderer styret at det kan være verdt å bemerke at vedtaket inneholder enkelte formalfeil. Behandlingen av saken ligger tilgjengelig på nett-tv, hvor det fremgår at saken legges frem etter innstilling fra *prosjektgruppe økonomistyring og eierskap*. Det er imidlertid kontrollutvalgene som har innstillingsrett i saken. Videre fremmes det et muntlig forslag som heller ikke nedtegnes skriftlig i møtet. Vedtakets innhold blir da også endret fra det oppleste *Fellesnemda vedtar å gå i dialog med Nordre Follo for å bli med på anbudsordning på saken* til i protokollen være formulert som *Fellesnemnda vedtar å takke ja til invitasjonen fra Nordre Follo kommune til å være med på en anbudsutlysning om Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS og Kommunerevisjon Indre Østfold IKS' sine oppgaver. Indre Østfold kommune anbefaler at det startes en prosess for utmelding av disse IKS'ene*.

Det kan synes som at det har vært en noe tilfeldig behandling av en sak med relativt omfattende praktiske og økonomiske konsekvenser for både eierkollegiet og selskapet.

Sekretariatet har vært i forhandlinger med Østfold kontrollutvalgssekretariatet, ØKUS. I ØKUS' styre vedtok sammenslåing, mens styret i ØKUS vedtok dessverre å ikke gå i videre forhandlinger. Styret er kjent med at det på ordførernivå har vært initiert en prosess om å få til en sammenslåing/fusjon med to eller flere av sekretariater i Viken, men er ikke informert om status rundt dette.

Det er pr. nå ikke igangsatt prosesser om sammenslåing med noen av de øvrige omkringliggende sekretariatene, Follo (FIKS), Romerike (ROKUS) eller Buskerud (KUBIS). Styret er kjent med at disse tre også er i dialog seg imellom om fusjon, men styret kjenner ikke situasjonen for øvrig rundt dette. Nordre Follo kommune har som nevnt ovenfor vedtatt å ikke bli værende på eiersiden i FIKS (Follo Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat, som er et interkommunalt samarbeid etter koml. § 27)

Som representantskapet er kjent med så har styret hatt møter med representanter fra både ROKUS og FIKS for å utrede muligheter for sammenslåing, uten at det ga resultater. Selskapets styre og ansatte er av den klare oppfatning at et større sekretariat med flere ansatte og derav bredere fagmiljø og mer robust organisasjon absolutt er å foretrekke. Ikke under noen omstendighet vil det anbefales å gå tilbake til tidligere modell med bare en ansatt, selv om selskapet får halvert antall eiere.

Ny kommunelov endrer i noe grad sekretariatenes oppgavetilfang. Det legges bla. opp til at planverk for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll skal utarbeides av sekretariatet, dessuten anbefales det fra bransjeorganisasjonene at risiko og vesentlighetsvurderingene som planene bygger på også bør utarbeides av sekretariatet. Styret støtter denne tilnærmingen og ser at det faglig synes som en bedre løsning enn dagens hvor revisor i stor

grad selv er premissleverandør på disse områdene. Den nye kommuneloven legger generelt mer fokus på egenkontroll, og styret ser at kontrollutvalgenes stilling i den forbindelse kan og bør forstekes. Kommuner av et visst omfang som velger helt eller delvis frikjøp av politikere generer også mer arbeid til sekretariatene.

Økonomiske konsekvenser

Nedenfor presenteres betalingsmodeller ut fra følgende scenarier:

Eierbetaling med Indre Østfold kommune x 4 betalingsmodeller

Eierbetaling uten Indre Østfold kommune x 1 betalingsmodell

Ved uttreden av interkommunale selskaper kommer bestemmelsene om deltakernes ansvar i IKS-loven til anvendelse, samt eierkommunenes forpliktelser for pensjonskostnader. Pensjonsforpliktelsene er pr. nå drøye 900.000,-

Det er i alternativene under tatt utgangspunkt i dagens budsjett på 1.840.000,-.

Alternativ 1:

I dag betaler de 5 kommunen som utgjør Indre Østfold kommune til sammen 1 101 400,- denne modellen vil gi dem en reduksjon på over 50%. Pr nå har selskapet 1.138.497,67 kr på disposisjonsfond, det foreslås at det brukes 250.000,- av disposisjonsfond pr. år i de to neste årene for å redusere eierbetalingene, ut fra % av innbyggere.

Budsjett fordelingsnøkkel med IØ, grunnbeløp og innbyggere						
Kommuner	Grunnbeløp	Innbyggere		Betaling innbyggere	SUM betaling	Sum minus disp.fond
		01.01.2019	% fordeling innbygger			
Aremark	250 000	1357	2,029	6 898	256 898	251 826
Indre Østfold	250 000	44320	66,259	225 281	475 281	309 633
Marker	250 000	3592	5,370	18 258	268 258	254 833
Rakkestad	250 000	8230	12,304	41 833	291 833	261 074
Skiptvet	250 000	3797	5,677	19 300	269 300	255 109
Våler	250 000	5593	8,362	28 429	278 429	257 525
sum:	1 500 000	66889	100	340 000	1 840 000	1 590 000

Alternativ 2:

Her er fordelingen 1/3 grunnbeløp og 2/3 stipulert forbruk, etter modell fra ØKUS har.

Budsjett 2020 alternativ 3 etter ØKUSs modell						
Kommuner	Grunnbeløp stipulert		Innbyggere 01.01.2019	Eierandel i % ut fra innbyggertall	SUM betaling	kostnad pr. innbyggere
	1/3	forbruk 2/3				
Aremark	102 222	135 750	1357	2,029	237 972	175
Indre Østfold	102 222	244 350	44320	66,259	346 572	8
Marker	102 222	162 900	3592	5,370	265 122	74
Rakkestad	102 222	190 050	8230	12,304	292 272	36
Skiptvet	102 222	162 900	3797	5,677	265 122	70
Våler	102 222	190 050	5593	8,362	292 272	52
sum:	613 332	1 086 000	66889	100	1 699 332	25

Siden det i IØKUS ikke er ført timer pr. kommune tidligere, er det tatt utgangspunkt i timene fra ØKUS med noen korrigeringer.

Alternativet viser en timefordeling som følger:

Timer	IØKUS	ØKUS
<250	Aremark	Hvaler, Råde 216 timer og Rygge 250
300	Marker og Skiptvet	
350	Rakkestad og Våler	Sarpsborg 400 timer
450	Indre Østfold	Fredrikstad

Alternativet gir en timepris på 543,- ved et totalbudsjett på 1.840.000,- sammenlignet har ØKUS en timepris på 727,-

Merk at her «mangler» kr. 140.668,- det resterende bør finansieres via disposisjonsfond. Alternativet viser at det er gunstig om selskapet fikk en eier til.

Alternativ 3:

Dette alternativet er ikke gjort ferdig. Her er modellen at 40% av totalbudsjettet fordeles etter innbyggere og 60% etter antatt timebruk. Alternativet viser tydelig at denne modellen vil slå ugunstig ut for Indre Østfold kommune når det er én stor og flere små eierkommuner.

Budsjett på 1.840.000,- etter "ROKUS-modell"

Kommuner	60% etter timer	Innbyggere		Betaling	SUM
		01.01.2019	% fordeling	innbyggere 40%	betaling
Aremark		1357	2,029	14 931	14 931
Indre Østfold		44320	66,259	487 666	487 666
Marker		3592	5,370	39 524	39 524
Rakkestad		8230	12,304	90 557	90 557
Skiptvet		3797	5,677	41 780	41 780
Våler		5593	8,362	61 541	61 541
sum:	-	66889	100	736 000	736 000

Alternativ 4:

Alternativet viser en fordeling hvor 80% av budsjettet fordeles likt mellom eierne og 20% av budsjettet fordeles etter innbyggere.

Kommuner	80% til lik fordeling	Innbyggere		20% betaling	SUM betaling	akonto
		01.01.2019	% fordeling	innbyggere		
Aremark	245 333	1357	2,029	7 466	252 799	63 200
Indre Østfold	245 333	44320	66,259	243 833	489 167	122 292
Marker	245 333	3592	5,370	19 762	265 095	66 274
Rakkestad	245 333	8230	12,304	45 279	290 612	72 653
Skiptvet	245 333	3797	5,677	20 890	266 223	66 556
Våler	245 333	5593	8,362	30 771	276 104	69 026
Sum	1 472 000	66889	100	368 000	1 840 000	460 000

Alternativ 5:

Alternativet er tilsvarende alternativ 1, men uten Indre Østfold kommune på eiersiden. 250.000,- dekkes av disposisjonsfond.

Budsjett fordelingsnøkkel uten IØ kommune grunnbeløp og innbyggere.

Kommuner	Grunnbeløp	Innbyggere		Betaling	SUM	akonto	Sum minus
		01.01.2019	% fordeling	innbyggere	betaling		250.000,- disp.fond
Aremark	250 000	1357	6,013	35 475	285 475	71 369	270 443
Marker	250 000	3592	15,916	93 902	343 902	85 976	304 113
Rakkestad	250 000	8230	36,466	215 149	465 149	116 287	373 984
Skiptvet	250 000	3797	16,824	99 261	349 261	87 315	307 201
Våler	250 000	5593	24,782	146 213	396 213	99 053	334 258
sum:	1 250 000	22569	100	590 000	1 840 000	460 000	1 590 000

Ansattes medbestemmelse

Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat er medlem av KS-bedrift og følgelig er selskapets to ansatte omfattet av Hovedavtalen for konkurranseutsatte bedrifter.

Situasjonen oppleves som uavklart og uoversiktlig, og de ansatte er satt i en sårbar situasjon i egen arbeidshverdag. Det er ikke unaturlig at situasjonen påvirker de ansattes arbeidsmiljø i negativ forstand.

Medbestemmelse og samarbeid med arbeidsgiver er viktige elementer i den norske arbeidslivsmodellen. Styret kan ikke se at lov og- avtaleverket om medbestemmelse og informasjon er vurdert av eierne over hodet slik saken har blitt lagt frem for styret og virksomhetens ansatte.

Vurdering

Det fremstår som klart for styret at om fortsatt eksistens for selskapet er et mål, så vil en prismodell etter alternativ 1, 2 eller 4 være mest rettferdig og jevnbyrdig for alle deltakerkommunene. En eventuell kontrakt med salg av tjenester til andre kommuner vil kunne bidra til lavere eierbetaling ved at et eventuelt overskudd går tilbake til eierkommunene.

Andre aktuelle løsninger på eiersituasjonen vil kunne være at sekretariatet fusjoneres med omkringliggende sekretariat eller selskapet endrer selskapsmodell for å tilpasses markedet, alternativt at selskapet avvikles. Styret har arbeidet for og med et ønske om fusjonering. Eierkommunenes holdning om videre drift og eventuelt driftsform, og representantskapets vedtak i denne sak vil tydeliggjøre for styret i hvilken retning selskapet skal styres mot videre.

Det gjøres oppmerksom på at forslag til ny fordelingsnøkkel gjelder den nye eierkonstellasjonen.

I en overgangsperiode før oppsigelsen/uttreden av de øvrige kommunene (Askim, Eidsberg, Hobøl, Spydeberg, Trøgstad og Rømskog) trer i kraft må eierne måtte vurdere hva de mener er hensiktsmessig.

Et alternativ er å fakturere kommunene etter nåværende selskapsavtale frem til 01.07.2020 da oppsigelsestiden utgår³.

Etter 01.01.2020 vil det i Rømskog og de fem øvrige kommunen ikke være et operativt kontrollutvalg som er tilknyttet IØKUS IKS, det vil imidlertid være en del etterslep i form av rapporter og saker som skal ferdigbehandles og oversendes nytt kontrollutvalg og nye kommuner. IØKUS har også arkivansvaret for kontrollutvalgene tom 31.12.2019 og her må det ferdigstilles og avsluttes utover i 2020.

Fra valget 2019 vil kontrollutvalget for Indre Østfold kommune være operativt.

En løsning kan være at Indre Østfold kommune ikke faktureres første halvår 2020, men at timene der dekkes av timer til overs fra de øvrige fem kommunene, forutsatt av at disse faktureres ut oppsigelsestiden.

Et siste alternativ er at ny selskapsavtale gjelder fra 01.01.2020. Det betyr at Aremark, Marker, Rakkestad, Skiptvet, Våler og Indre Østfold kommune blir sittende med «regningen».

³ Oppsigelsestiden er ett år, men 6 mnd om man sier opp innen et år etter kommunesammenslåingen er trådd i kraft, dvs at uavhengig av om avtalen sies opp fra 01.06.19 eller 01.01.2020 så løper den til frem til sommeren 2020. Styret er pr. d.d. ikke kjent med at det er sendt inn en formell oppsigelse fra Rømskog.

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS

Selskapsavtale

16.04.2019

INNHold

Kapittel I. Selskapsinformasjon	2
1.1. Selskapets navn	2
1.2. Deltakere i selskapet	2
1.3. Selskapets hovedkontor	2
1.4. Selskapets formål	2
Kapittel II. Ansvar og finansiering	2
2.1. Eierandel og deltakeransvar	2
2.2. Finansieringsmodell	3
Kapittel III. Styringsstruktur	4
3.1. Representantskapet	4
3.2. Representantskapets oppgaver	5
3.3. Valgkomité	5
3.4. Styret	6
3.4. Styrets oppgaver	6
3.5. Daglig leder	7
Kapittel IV. Forvaltning	7
4.1. Selskapets representasjon	7
4.2. Regnskapsføring og revisjon	7
4.3. Budsjett og regnskap	7
4.4. Låneramme	8
4.5. Godtgjørelse til representanter i styrende organer	8
4.6. Ansettelsesvilkår	8
Kapittel V. Om selskapsavtalen	8
5.1. Endring av selskapsavtalen	8
5.2. Utvidelse av selskapet	8
5.3. Uttreden fra selskapet	8
5.4. Oppløsning av selskapet	8
5.5. Ikrafttredelse	9
5.6. Tvister	9
5.7. Andre bestemmelser	9

KAPITTEL I. SELSKAPSINFORMASJON

1.1. SELSKAPETS NAVN

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS er et interkommunalt selskap, opprettet med hjemmel i lov om interkommunale selskaper lov av 29. januar 1999 nr. 6 (IKS-loven).

Selskapet er et selvstendig rettssubjekt registrert i Foretaksregisteret.

1.2. DELTAKERE I SELSKAPET

Selskapet eies av kommunene Aremark, Indre Østfold¹, Marker, Rakkestad, Skiptvet og Våler.

1.3. SELSKAPETS HOVEDKONTOR

Selskapets hovedkontor er pr. d.d. i Rakkestad kommune.

1.4. SELSKAPETS FORMÅL

Selskapet skal sørge for sekretærbistand til eierkommunenenes² kontrollutvalg i henhold til kommuneloven³ kapittel 23. kontrollutvalgets virksomhet, herunder § 23-7. Sekretariatet, med tilhørende forskrift⁴ for kontrollutvalg.

KAPITTEL II. ANSVAR OG FINANSIERING

2.1. EIERANDEL OG DELTAKERANSVAR

Deltakernes ansvar for selskapets forpliktelser tilsvarer eierandelen:

Det legges frem to alternativer.

Alternativ 1: Eierandel etter innbyggertall

Alternativ 2: Eierandelen fordeles 80% likt mellom eierkommunene og 20% etter innbyggertall.

¹ Ny kommune fra 01.01.2020 bestående av tidligere Askim, Eidsberg, Hobøl, Spydeberg og Trøgstad kommune

² Forskrift om offentlige anskaffelser § 3-1 b. For at eierne kan fravike anskaffelsesregelverket ved kjøp av tjenester fra eget selskap, må omsetnings- og kontrollkriteriene (C107/98, EU-domstolen) være oppfylt. Dette innebærer at eierne har tilstrekkelig styring og at omsetningen i hovedsak skjer til eierkommunene. Dette betyr at salg av tjenester til andre enn eierne (dette reguleres for øvrig av domsavsigelser) ikke må overstige 20 % av selskapets totale omsetning.

³ Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22.06.2018 nr. 83

⁴ Ikke vedtatt pr. d.d.

Alternativ 1:

Kommune	Innbyggertall (01.01.2019)	Andel i % av innbyggertall
Aremark	1357	2,03
Indre Østfold	44320	66,26
Marker	3592	5,37
Rakkestad	8230	12,31
Skiptvet	3797	5,68
Våler	5593	8,36
Sum	66889	100,0

Alternativ 2:

Kommuner	Likt fordelt	Etter innbyggere ⁵	Andel
Aremark	13,33	0,41	13,74
Indre Østfold	13,33	13,25	26,59
Marker	13,33	1,07	14,41
Rakkestad	13,33	2,46	15,79
Skiptvet	13,33	1,14	14,47
Våler	13,33	1,67	15,01
Sum			100,00

2.2. FINANSIERINGSMODELL

Driftsutgiftene i selskapet skal fordeles mellom deltakerkommunene etter følgende modell:

Alternativ 1:

- Hver av eierne betaler et likt et grunnbeløp på **xx,-**.
- Resterende beløp fordeles i samsvar med kommunenes eierandeler.

Alternativ 2:

- 80% av utgiftene fordeles likt mellom kommunene
- 20% av utgiftene fordeles etter innbyggertall i kommunene

Fra 2023 skal kostnadsmodellen revideres og tilpasses med hensyn til faktisk timeforbruk.

⁵ Basert på innbyggertall 01.01.2019. Justeres pr. 01.01. hvert fjerde år, i år med kommunestyrevalg.

3.1. REPRESENTANTSKAPET

Representantskapet er selskapets øverste myndighet.

Representantskapet består av to representant fra hver kommune som til sammen utgjør selskapets øverste eierorgan. Eierkommunenes kommunestyre velger hver sine representantskapsmedlem med personlige varamedlemmer. Funksjonstiden følger kommunestyreperioden.

Representantskapet velger både leder og nestleder.

Representantskapet følger IKS-lovens §§ 8 og 9 for innkalling og saksbehandling.

Representantskapet er vedtaksdyktig når deltakerne som er til stede utgjør minst 2/3 av stemmene. Som representantskapets beslutning gjelder flertallsavgjørelse. Ved stemmelikhet er møtelederens stemme avgjørende.

Representantskapet har til sammen 7⁶ stemmer etter følgende fordeling:

Kommune	Antall stemmer
Aremark	1
Indre Østfold	2
Marker	1
Rakkestad	1
Skiptvet	1
Våler	1
Sum	7

Styreleder og daglig leder skal møte i representantskapet.

⁶ Her må eierne komme til enighet om en fordeling av stemmene som er hensiktsmessig og rettferdig jf eierandel. I utgangspunktet bør ingen kommune ha flertall alene, samtidig er det en utfordring å få til når en kommune alene har 66% av innbyggermassen.

3.2. REPRESENTANTSKAPETS OPPGAVER

Representantskapet trer ordinært sammen 2 ganger årlig; etter at revidert regnskap foreligger og når grunnlaget for kommende budsjettammer er klart.

Det skal settes av 45 - 60 min til representantskapsmøtet.⁷

Representantskapsmøtet behandler:

- Årsmelding og regnskap
- Disponering av driftsresultatet
- Økonomiplan og årsbudsjett
- Rammer for tilskudd fra deltakerne
- Fastsettelse av eierstrategi (hvert 4. år)
- Valg av revisor (hvert 4. år)
- Valg av valgkomite (hvert 4. år)
- Valg av styre etter forslag fra valgkomiteen (hvert 2. år)
- Godtgjøring til styret
- Andre saker som er forberedt ved innkallingen

3.3. VALGKOMITÉ

Representantskapet for selskapet oppnevner valgkomite i første ordinære representantskapsmøte i ny valgperiode.

Valgkomiteens leder og medlemmer velges blant representantskapets medlemmer.

Valgkomiteen innstiller på styresammensetning, herunder leder og nestleder.

Det skal legges til grunn at styret er et kollegialt organ, som settes sammen ut ifra krav til kompetanse og selskapets egenart. Styresammensetningen skal følge lovens krav om kjønnsbalanse. Habilitetskrav skal ivaretas.

Valgkomiteen må ta hensyn til behov for kontinuitet i styret, og skal i sitt forslag legge til grunn en delvis utskifting av styremedlemmene.

Innstilling skjer etter en forutgående dialog med sittende styreleder og evt. styremedlemmer. Valgkomiteen kan også ta kontakt med daglig leder.

Valgkomiteen skal få sekretærbistand fra Indre Østfold kommune.

⁷ jf. Interkommunal eierskapsmelding for Indre Østfold, juni 2013

3.4. STYRET

Styret skal ha 5 eiervalgte medlemmer og 3 numerisk valgte varamedlemmer. Styremedlemmene velges for 2 år av gangen. Representantskapet velger styrets leder og nestleder. Styret fungerer inntil nytt styre er valgt og konstituert.

Daglig leder eller representantskapsmedlem kan ikke være medlem av styret.

Styret følger IKS-lovens §§ 11 og 12 for innkalling og saksbehandling.

Styret er beslutningsdyktig når styret er fulltallig.

Hvert styremedlem har en stemme og som styrets beslutning gjelder flertallsavgjørelse.

Daglig leder har rett og plikt til å være til stede, med tale- og forslagsrett, på styremøtene.

De ansattes representanter har møte- og talerett i tråd med kommuneloven⁸ § 26, og når slik rett fremgår av avtale mellom partene i arbeidslivet. Antall ansatte i selskapet vil påvirke de ansattes representasjon i styret, jfr. § 10 i IKS-loven. Daglig leder og daglig leders stedfortreder kan ikke representere de ansatte i styret.

3.4. STYRETS OPPGAVER

Styret skal sørge for at:

- selskapet drives i tråd med eiers formål og selskapets styringsdokumenter, og innenfor vedtatte budsjetter
- representantskapets vedtak og retningslinjer gjennomføres og etterfølges
- selskapet er organisert på en slik måte at virksomheten drives mest mulig kostnadseffektivt
- selskapets regnskapsføring og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll

Styret ansetter daglig leder for selskapet, og fastsetter de retningslinjer som daglig leder skal følge. Styret fører tilsyn med daglig leders ledelse av virksomheten.

Styrets leder er selskapets representant under lønnsforhandlinger.

De ansattes representanter i styret kan ikke delta ved behandling av saker som gjelder arbeidsgivers forberedelse til forhandlinger med arbeidstakerne, arbeidskonflikter eller rettstvister med arbeidstakerorganisasjoner.

⁸ IKS-loven viser til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25.09.1992 nr. 107

3.5. DAGLIG LEDER

Daglig leder forestår den daglige ledelsen av selskapets drift, og har ansvar for at de pålegg og retningslinjer som gis av styret følges opp.

Daglig leder er sekretær for styret og representantskapet, og har ansvar for at de saker som legges frem til behandling er forsvarlig utredet.

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

Daglig leder forestår den daglige personalforvaltning.

Daglig leder er sekretær for de respektive kontrollutvalg.

Saker av uvanlig art eller av stor betydning for selskapet inngår som hovedregel ikke i den daglige ledelse, jfr. IKS-lovens § 14, tredje ledd.

Daglig leder anviser selskapets utgifter. Utgifter til daglig leder personlig eller i saker hvor det foreligger inhabilitet anvises av styrets leder.

KAPITTEL IV. FORVALTNING

4.1. SELSKAPETS REPRESENTASJON

Styret representerer selskapet utad og tegner dets firma.

Styret kan beslutte at styrets leder og daglig leder sammen kan tegne dets firma.

Daglig leder representerer selskapet utad i saker som faller inn under dennes myndighet.

4.2. REGNSKAPSFØRING OG REVISJON

Selskapets regnskaper avlegges etter de til enhver tid gjeldende kommunale regnskapsprinsipper.

Det skal inngås avtale med et revisjonsdistrikt eller fylkesrevisjonen om revisjon av kontrollutvalgssekretariatets regnskaper. Avtalen skal godkjennes av representantskapet.

4.3. BUDSJETT OG REGNSKAP

Representantskapet skal behandle selskapets regnskap og budsjett i tråd med § 5 i "Forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper".

Styrets forslag til økonomiplan og budsjett skal oversendes eierne innen 1. oktober før budsjettåret.

4.4. LÅNERAMME

Selskapet kan ikke ta opp lån.

Selskapet kan ikke stille garanti eller pantsette sine eiendeler til sikkerhet for andres økonomiske forpliktelser. Virksomheten kan ikke selv låne ut penger.

4.5. GODTGJØRELSE TIL REPRESENTANTER I STYRENDE ORGANER

Representantskapet fastsetter godtgjørelse til styret og styreleder.

4.6. ANSETTELSESVILKÅR

Selskapet er medlem av KS bedrift og følger hovedtariffavtalen for konkurranseutsatte bedrifter og avtaleverket for øvrig, som er fremforhandlet mellom partene i arbeidslivet.

De ansatte skal sikres pensjon i tråd med bestemmelser for kommunal sektor. Selskapet er medlem av pensjonsordningen i KLP.

KAPITTEL V. OM SELSKAPSAVTALEN

5.1. ENDRING AV SELSKAPSAVTALEN

Representantskapet kan foreslå endringer i selskapsavtalen med 2/3 flertall. Endringer som omfatter IKS-loven § 4, tredje ledd, krever tilslutning av eierne gjennom likelydende vedtak i de respektive kommunestyre/bystyrer.

5.2. UTVIDELSE AV SELSKAPET

Selskapet kan bare utvides ved enstemmig beslutning av eierne. Det samme gjelder for sammenslutning med annet selskap.

5.3. UTTREDEN FRA SELSKAPET

En deltaker kan med 1 års skriftlig varsel si opp sitt deltakerforhold. Uttreden reguleres av IKS-lovens § 30.

5.4. OPPLØSNING AV SELSKAPET

En eventuell oppløsning av selskapet følger IKS-lovens § 32 om oppløsning.

Ved oppløsning fordeler eierkommunene selskapets eiendeler, og er forholdsmessig ansvarlig for andel av selskapets forpliktelser i samsvar med eierandel.

5.5. IKRAFTTREDELSE

Denne selskapsavtalen trer i kraft 01.01.20.

5.6 TVISTER

Ved tvist om tolkning av denne selskapsavtalen skal lov om interkommunale selskaper gjelde foran selskapsavtalen.

Ved tvist søkes dette løst gjennom mekling mellom partene. Verneting er i den rettskrets hvor selskapet har sitt hovedkontor.

5.7. ANDRE BESTEMMELSER

For selskapet gjelder den til enhver gjeldende lov om interkommunale selskaper.

I tillegg til selskapsavtalen danner eierstrategien selskapets styringsdokumenter.

Selskapsavtalen signeres i 7 eksemplarer, hvorav eierne beholder ett eksemplar hver og ett eksemplar beholdes av selskapet.

Kommune	Vedtatt i kommunestyre	Ordførers underskrift
Aremark		
Indre Østfold		
Marker		
Rakkestad		
Skiptvet		
Våler		