

MØTEINNKALLING
IBESTAD KONTROLLUTVALG

IBESTAD KOMMUNE	
Avd.	DSB
19 FEB. 2015	
Saksnr.	Dek.nr.
11/01185	35
Ark.kode:	

Møtedato:	Kl.:	Møtested:
Torsdag, 5. mars 2015	11.00	Kommunestyresalen

Medlemmene innkalles med dette til ovennevnte møte.
Eventuelle forfall meldes Sekretariatet Odd Olav Pedersen, tlf. 77066626 eller 91629771,
eller e-post oddol-pe@online.no
Varamedlemmer møter bare etter nærmere varsel.

Følgende saker foreligger til behandling:

- Sak 01/15 Godkjenning av protokoll fra møte den 13. mai 2014
- Sak 02/15 Referater
- Sak 03/15 Sammenslåing Sør-Troms kommunerevisjon IKS og KomRev Nord IKS
- Sak 04/15 Eventuelt

Harstad, 18. februar 2015

Marvin Eliseussen
Leder



Odd Olav Pedersen
Sekretariat

Gjenpart til: Sør-Troms kommunerevisjon IKS
Ordfører Dag Sigurd Brustind
Rådmann Roe Jensen (saksliste)

Sak 01/15 Godkjenning av protokoll fra møte den 13. mai 2014

Innstilling til vedtak: Protokollen fra møte den 13. mai 2014 godkjennes.

Sak 02/15 Referater

- A 02.01.2015 Sør-Troms kommunerevisjon IKS. Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Skånland kommune.
- B 20.11.2014 E-post fra Marvin Eliseussen vedrørende Årsand boligfelt og brev fra Willy Arntsen.

Kontrollutvalget i Ibestad kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Ibestad kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:


- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Sør-Troms kommunerevisjon IKS.</i>
Pkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Ibestad kommune deltar i.</i>
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Ibestad kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Ibestad kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Ibestad kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Ibestad kommune.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Sør-Troms kommunerevisjon IKS


Finn Roar Sørensen

oppdragsansvarlig revisor / revisjonssjef

13

Finn Roar Sørensen

Fra: Odd Olav Pedersen <oddol-pe@online.no>
Sendt: 19. desember 2014 19:48
Til: Finn Roar Sørensen
Emne: VS: Saker til neste møte
Vedlegg: ATT00001.htm; CCE00000.jpg

> From: Marvin Eliseussen [marvi-el@online.no]

> Sent: 2014-11-20 11:13:34 CET

> To: Pedersen Odd Olav [oddol-pe@online.no]

> Subject: Saker til neste møte

>

> Hei.

>

> Har en par saker som vi må ta med oss til neste møte.

>

>

> Sak 1. Ordfører å få vite nærmere om problemer vi har hatt med å få ut saker/vedtak/opplysninger ang. saker vi har jobbet med. Dette gjelder vel spesielt "Årsandfeltet" -en byggesak med overskridelser og forsinkelser. Kan du forberede noe på det til neste møte?.

>

> Sak 2. Vedlegger brev til Kontrollkomiteen fra Willy Arntsen ang. oppfølging av kommunale vedtak. Tenker at vår oppgave her blir å etterspørre skriftlig kommunikasjon mellom administrasjon og de berørte parter.

>

>

> Mvh

>

> Marvin Eliseussen

Til Kontrollkomiteen v/ Leder

Hamnvik, 25.10.2014.

Marvid Elleseusen.

Kontroll av lovlig fatted vedtak.

Vedtak 19.11.2012. angående røykestopp på Kommunal eiendom vedtatt mot 1 stemme.

Kommunestyret ber rådmannen innføre forbud mot røyking i arbeidstiden fra 01.03.2013.

Dette er det syndet mot helt frem til i dag, tross flere purringer fra undertegnende

I anledning spørretime i Kommunest. Det er blitt lovet at saken er og blir fulgt opp, men uten at vedtaket er overholdt. Dere som medlemmer av Kontrollutvalget er jo innforstått med både spørsmål og svar fra Personalsjefen.

Kan ikke som folkevalgt godta at vedtak som jeg har vært med på ikke gjennomføres.

Ønsker at Kontrollutvalget ser på ikke overholdt vedtak, om vi skal ha det slik eller omgjøre vedtaket siden Personalavd. ikke kommer vedtaket til livs.


Mvh. Willy Arntzen

Folkevalgt for Venstre.

Hei,

Har en par saker som vi må ta med oss til neste møte.

Sak 1. Ordfører å få vite nærmere om problemer vi har hatt med å få ut saker/vedtak/opplysninger ang. saker vi har jobbet med. Dette gjelder vel spesielt "Årsandfeltet" -en byggesak med overskridelser og forsinkelser. Kan du forberede noe på det til neste møte?.

Sak 2. Vedlegger brev til Kontrollkomiteen fra Willy Arntsen ang. oppfølging av kommunale vedtak. Tenker at vår oppgave her blir å etterspørre skriftlig kommunikasjon mellom administrasjon og de berørte parter.

Mvh

Marvin Eliseussen

Sak 03/15 Sammenslåing Sør-Troms kommunerevisjon IKS og KomRev Nord
IKS

Vedtak, selskapsavtale og saksutredning følger vedlagt.



ADMINISTRATIVT VEDTAK

Representantskapet i Sør-Troms kommunerevisjon IKS har i møte den 20. november 2014 behandlet sammenslåing av Sør-Troms kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS med følgende vedtak i sak 7/14 punkt 3:

«Det forutsettes at det opprettholdes bemannet kontor på Sjøvegan.»

KomRev NORD IKS er organisert med hovedkontor i Harstad, jf. selskapsavtalen § 3. I tillegg er det opprettet bemannede avdelingskontorer på Sortland, Narvik, Finnsnes, Tromsø og Storslett.

Organisering av selskapet med avdelingskontorer er en administrativ sak og det fattes følgende vedtak.

Det opprettholdes bemannet kontor på Sjøvegan fra 1. juli 2015.

Harstad, 8. desember 2014

Lars-André Hanssen
Administrerende direktør

Sør-Troms kommunerevisjon IKS

Representantskapet

Kontrollutvalgene i Sør-Troms kommunerevisjon IKS

Melding om vedtak

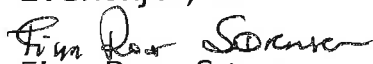
Fra møte i REPRESENTANTSKAPET i Sør-Troms kommunerevisjon IKS
den 20. november 2014.

Sak 7/14 **Sammenslåing Sør-Troms kommunerevisjon IKS og
KomRev Nord IKS.**

Enstemmig vedtak:

1. Sør-Troms kommunerevisjon IKS og KomRev Nord IKS slås sammen til et selskap fra 1. juli 2015.
2. Selskapsavtalen for KomRev Nord godkjennes.
3. Det forutsettes at det opprettholdes bemannet kontor på Sjøvegan.

Evenskjer, 25. november 2014


Finn Roar Sørensen

Gjenpart:

KomRev Nord IKS

Sør-Troms kommunerevisjon IKS

SAMMENSLÅING SØR-TROMS KOMMUNEREVISJON IKS OG KOMREV NORD IKS

Dokumenter

Forslag til selskapsavtale

Saken dreier seg om sammenslåing av to interkommunale selskaper til ett selskap.

Sør-Troms kommunerevisjon IKS er eid av kommunene Skånland, Gratangen, Ibestad, Lavangen, Salangen, Bardu og Dyrøy etter selskapsavtaler fra hhv. 1. januar 2004, 1. januar 2007 og 1. januar 2013.

KomRev NORD er eid av Troms fylkeskommune og kommunene Ballangen, Balsfjord, Berg, Bø, Evenes, Kåfjord, Harstad, Karlsøy, Kvæfjord, Kvænanngen, Lenvik, Lyngen, Lødingen, Målselv, Narvik, Nordreisa, Skjervøy, Sortland, Storfjord, Sørreisa, Tjeldsund, Torsken, Tranøy, Tromsø og Tysfjord. Fra 1. juli 2015 vil Hemnes kommune inngå i selskapet.

Selskapene har pr. dags dato 4 årsverk og 30 årsverk, fordelt på regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer. Revisjonsselskapene reviderer primært eierkommunene.

I et større selskap blir sårbarheten mindre ved at man får flere å spille på når noen slutter, ved permisjoner og sykdomsfravær, samt også ved spørsmål om habilitet/uavhengighet hvor flere bl.a. kan være oppdragansvarlige.

Ved å etablere et sterkt interkommunalt revisjonsselskap som kan betjene kommunene med en bred kompetanse i egenregi, er det lagt opp til at arbeidsplassene blir værende i regionen. Kontoret på Sjøvegan opprettholdes. Alle ansatte tilbys stillinger i det nye selskapet.

Eierandel/innskudd i det nye selskapet blir for kommunene:

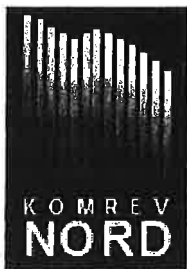
Skånland	-	1,35 %	-	kr 65.066
Gratangen	-	0,73 %	-	kr 35.183
Ibestad	-	0,83 %	-	kr 40.004
Lavangen	-	0,62 %	-	kr 29.882
Salangen	-	1,26 %	-	kr 60.728
Bardu	-	1,45 %	-	kr 69.886
Dyrøy	-	0,73 %	-	kr 35.183

Kostnadene for kommunene vil fortsette å være på dagens nivå med årlig justering for kommunal deflator. Det inngås avtale om revisjonstjenester mellom den enkelte kommune og KomRev Nord.

Etter vedtakene om fusjon med KomRev Nord IKS er det naturlig at selskapet oppløses. Det er selskapets representantskap som treffer beslutningen og vedtaket skal godkjennes av departementet. Dersom departementet samtykker i oppløsning av selskapet, oppnevner representantskapet straks et avviklingsstyre. Straks avviklingsstyret er oppnevnt, plikter det å sende melding om oppløsningsvedtaket og oppnevning av avviklingsstyre til Foretaksregistret.

Evenskjer, 29. oktober 2014.


Finn Roar Sørensen
Revisjonssjef



SELSKAPSAVTALE

for KomRev NORD IKS

§ 1 Selskapet

KomRev NORD IKS er en interkommunal virksomhet som er opprettet med hjemmel i lov av 29. januar 1999 nr. 6 om interkommunale selskaper. Selskapsavtalen er opprettet med hjemmel i lovens § 4.

Selskapet har følgende deltakere pr 1.7.2015:

Troms fylkeskommune
Ballangen kommune
Balsfjord kommune
Bardu kommune
Berg kommune
Bø kommune
Dyrøy kommune
Evenes kommune
Kåfjord kommune
Gratangen kommune
Harstad kommune
Hemnes kommune
Ibestad kommune
Karlsøy kommune
Kvæfjord kommune
Kvænangen kommune
Lavangen kommune
Lenvik kommune
Lyngen kommune
Lødingen kommune
Målselv kommune
Narvik kommune
Nordreisa kommune
Salangen kommune
Skjervøy kommune
Skånland kommune
Sortland kommune
Storfjord kommune
Sørreisa kommune
Tjeldsund kommune
Torsken kommune
Tranøy kommune
Tromsø kommune
Tysfjord kommune

§ 2 Rettslig status

KomRev NORD IKS er et eget rettssubjekt, og styret har arbeidsgiveransvaret.

§ 3 Hovedkontor

KomRev NORD IKS har sitt hovedkontor/forretningsadresse i Harstad kommune.

§ 4 Formål og ansvarsområde

KomRev NORD IKS har som oppgave å utføre revisjon i (fylkes-)kommuner i henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner av 25. september 1992 nr. 107 (kommuneloven) med senere endringer, og skal sikre de deltakende eiere revisjon i egen regi.

KomRev NORD IKS skal tilby deltakerne tjenester i samsvar med forskrift om revisjon av 15.6.2004 nr. 904. Arbeidsområdet er nærmere definert i samme forskrift. Selskapet kan også utføre andre revisjonsoppdrag og rådgivning for deltakerne.

Selskapet kan tilby revisjonstjenester til andre der selskapet er valgbar som revisor, samt utføre revisjonsoppdrag og rådgivning for andre selskaper, kommuner m.v.

Selskapet skal være på vakt for fellesskapets verdier, og selskapet skal gjennom dialog og samhandling med folkevalgte og administrativt nivå i eierkommunene, og gjennom sin revisjon- og kontrollaktivitet, bidra til å styrke tilliten til kommunal forvaltning.

Selskapet skal levere sine tjenester til selvkost, og har ikke erverv til formål.

Avtale om revisjon inngås mellom oppdragsgiverne og selskapet ved daglig leder.

§ 5 Innskuddsplikt og eierandel

Deltakernes eierandel og ansvarsdel samsvarer med deltakernes innskudd på kroner 4 819 709,- firemillioner åttehundreogtrentusen syvhundreogni 00/100,- til selskapets frie egenkapital.

Troms fylkeskommune	eier 20,75 % av selskapet
Ballangen kommune	eier 0,93 % av selskapet
Balsfjord kommune	eier 2,32 % av selskapet
Bardu kommune	eier 1,45 % av selskapet
Berg kommune	eier 0,44 % av selskapet
Bø kommune	eier 1,30 % av selskapet
Dyrøy kommune	eier 0,73 % av selskapet
Evenes kommune	eier 0,93 % av selskapet
Kåfjord kommune	eier 0,96 % av selskapet
Gratangen kommune	eier 0,73 % av selskapet
Harstad kommune	eier 9,48 % av selskapet
Hemnes kommune	eier 1,76 % av selskapet
Ibestad kommune	eier 0,83 % av selskapet
Karlsøy kommune	eier 1,01 % av selskapet
Kvæfjord kommune	eier 1,29 % av selskapet
Kvænangen kommune	eier 0,59 % av selskapet
Lavangen kommune	eier 0,62 % av selskapet
Lenvik kommune	eier 4,55 % av selskapet
Lyngen kommune	eier 1,31 % av selskapet
Lødingen kommune	eier 0,93 % av selskapet
Målselv kommune	eier 2,81 % av selskapet
Narvik kommune	eier 4,67 % av selskapet
Nordreisa kommune	eier 1,94 % av selskapet
Salangen kommune	eier 1,26 % av selskapet
Skjervøy kommune	eier 1,24 % av selskapet
Skånland kommune	eier 1,35 % av selskapet
Sortland kommune	eier 3,86 % av selskapet
Storfjord kommune	eier 0,76 % av selskapet
Sørreisa kommune	eier 1,35 % av selskapet
Tjeldsund kommune	eier 0,93 % av selskapet
Torsken kommune	eier 0,46 % av selskapet
Tranøy kommune	eier 0,69 % av selskapet
Tromsø kommune	eier 24,84 % av selskapet
Tysfjord kommune	eier 0,93 % av selskapet

Endringer i eierandeler kan skje ved inn- og uttreden av deltakere i selskapet.

§ 6 Organisering av selskapet

Organer til løsning av felles oppgaver har tre nivå:

- Representantskapet
- Styret
- Daglig leder

§ 7 Representantskapet

Representantskapet er selskapets øverste myndighet. Samtlige deltakerkommuner og fylkeskommunen velger hver sin(e) representant(er) med personlig vararepresentant.

Deltakere med mer enn 10 % eierandel får to representanter hver og alle andre deltakere en representant hver i representantskapet.

Representantskapet er beslutningsdyktig når minst halvdelen av medlemmene er til stede, og disse representerer minst to tredeler av stemmene. Vedtak gjøres med alminnelig flertall av de avgitte stemmer.

Representantskapet velger selv leder og nestleder.

§ 8 Representantskapets møter

Representantskapets leder innkaller til representantskapsmøte. Innkalling til ordinært representantskapsmøte skal skje skriftlig, innen utgangen av mars måned og minst fire uker før møtet. Tilsvarende frist gjelder for varsling av deltakerne i selskapet. Innkallingen skal inneholde en sakliste.

Konstituerende representantskapsmøte behandler bl.a.:

- Valg av leder i representantskapet
- Valg av nestleder i representantskapet
- Valg av styre
- Valg av styreleder og nestleder til styret
- Valg av valgkomite

Ordinært representantskapsmøte skal behandle:

1. Årsmelding og regnskap
2. Valg til styret
3. Valg av revisor
4. Valg av et medlem til valgkomiteen
5. Godtgjørelse til tillitsvalgte
6. Overordnede mål og retningslinjer for driften
7. Budsjettforutsetninger og rammer
8. Rammer for låneopptak og tilskudd fra deltakerne
9. Andre saker som er forberedt ved innkallingen

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

Ekstraordinært representantskapsmøte til behandling av særskilt angitte spørsmål skal innkalles med to ukers varsel når to styremedlemmer eller 1/3 av representantskapets medlemmer ber om det eller om representantskapets leder finner behov for dette.

Daglig leder og styrets leder har møteplikt i representantskapet, og alle styremedlemmene og daglig leder har møte og talerett.

Representantskapets leder, nestleder og en representant valgt av representantskapet er valgkomité til styret.

§ 9 Styret

Styret i selskapet består av 6 medlemmer med varamedlemmer. 5 styremedlemmer og 3 varamedlemmer i rekkefølge velges av representantskapet. Ett styremedlem og en observatør med varamedlemmer velges av og blant de ansatte, jf. lov om interkommunale selskaper § 10 åttende ledd.

Daglig leder eller representantskapsmedlem kan ikke være medlem av styret.

Representantskapet velger styreleder og nestleder.

Forvaltningen av revisjonsselskapet hører under styret, som har ansvar for en tilfredsstillende organisering av virksomheten. Styret skal påse at virksomheten drives i samsvar med selskapets formål, selskapsavtalen, årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet, og skal sørge for at bokføringen og formuesforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Styret skal føre tilsyn med daglig leders ledelse av virksomheten.

Styret skal sørge for at saker som skal behandles i representantskapsmøtene er tilstrekkelig forberedt.

Styret har generelt instruksjons- og omgjøringsmyndighet overfor daglig leder. Styret har imidlertid ikke instruksjonsmyndighet på selskapets revisjonsfaglige prioriteringer og beslutninger fattet av daglig leder eller andre ansatte i revisjonsselskapet.

§ 10 Styrets møter

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.

§ 11 Daglig leder

Selskapet ledes av daglig leder som ansettes av styret.

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.

Daglig leder er styrets sekretær og saksbehandler. Vedkommende har tale- og forslagsrett i styrets møter, dersom ikke styret i enkeltsaker vedtar at vedkommende ikke skal kunne møte.

§ 12 Organisering av tilsynsfunksjoner

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 Personvern og offentlighetsloven

De lovbestemte rutiner og saksbehandlingsregler som er etablert for ivaretagelse av personvern skal gjelde for selskapet.

§ 14 Økonomiforvaltning

Regnskap skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper, jf. selskapsavtalen § 20. Virksomheten skal følge et vedtatt økonomireglement.

Representantskapet skal hvert år behandle styrets forslag til økonomiplan for de neste 4 årene og årsbudsjett.

Styret forbereder representantskapets behandling av budsjettforutsetninger og budsjetttrammer. Dersom styrets forslag går ut over tidligere forutsetninger, skal representantskapet og deltakerne gjøres oppmerksom på dette. Det samme gjelder om styret må fremme forslag til endringer i vedtatte budsjetttrammer for selskapet.

Budsjettet skal følge forskrift 17. desember 1999 nr. 1568 om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper.

§ 15 Låneopptak og garantistillelse

Låneopptak skal godkjennes av departementet, jf. lov om interkommunale selskaper § 22. Representantskapet vedtar rammer for virksomhetens låneopptak - begrenset til kr 7 000 000. Virksomheten kan ikke stille garanti eller pantsette sine eiendeler til sikkerhet for andres økonomiske forpliktelser. Virksomheten kan ikke selv låne ut penger.

§ 16 Arbeidsgiveransvar

Styret har arbeidsgiveransvaret for de personer som til enhver tid er ansatt i virksomheten. Arbeidstakernes rettigheter etter arbeidsmiljøloven skal i sin helhet ivaretas av styret.

Selskapet skal være medlem av KS Bedrift, og skal følge de hovedavtaler og hovedtariffavtaler som gjelder for konkurranseutsatte virksomheter i kommunalsektor.

Selskapet skal ha offentlig tjenestepensjonsordning for sine ansatte. De ansatte i Sør-Troms kommunerevisjon IKS overføres til KomRev NORD IKS. Opparbeidede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser for ansatte som tidligere har vært ansatt i Sør-Troms kommunerevisjon IKS overtas av KomRev NORD IKS.

§ 17 Personalreglement

Styret vedtar personalpolitiske retningslinjer for virksomhetens ansatte.

§ 18 Lokale lønnsforhandlinger

Daglig leder ivaretar selskapets interesser under lokale forhandlinger etter at styret på forhånd har fastsatt rammen.

Styret fastsetter daglig leders lønn.

§ 19 Møtegodtgjørelse

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

§ 20 Regnskap og revisjon

Styret har plikt til å se etter at det føres lovmessige regnskap og at det foretas revisjon av selskapet.

Regnskap skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper, og fastsettes av representantskapet. Selskapets regnskap skal revideres av statsautorisert, registrert revisor eller av kommunal revisor. Revisor velges av representantskapet.

§ 21 Endring av selskapsavtalen

Selskapsavtalen kan endres. Ved avstemning gjelder reglene i § 4 i lov om interkommunale selskaper.

§ 22 Uttreden og oppløsning

Den enkelte deltaker kan ensidig si opp sin deltakelse. Oppsigelse må varsles av deltakeren minimum ett år før uttredelse. Ved uttreden fra selskapet skal deltakeren tilbakebetales sin andel av egenkapitalen på uttredelsestidspunktet – jf. selskapsavtalens § 5.

Ved uttreden av selskapet, må eierkommunene som velger å ikke være medeier i selskapet, gjøre opp sin andel av fremtidige pensjonsforpliktelser på uttredelsestidspunktet, jf. lov om interkommunale selskaper § 30. Aktuar tilknyttet selskapets pensjonsselskap forestår beregningene.

Forslag til oppløsning av selskapet må vedtas enstemmig av representantskapet. Vedtak om oppløsning må godkjennes av samtlige deltakere og av departementet, jf. lov om interkommunale selskaper §§ 30 og 32.

Styret plikter å melde fra om avviklingen til Foretaksregisteret.

§ 23 Voldgift

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

§ 24 Ikrafttredelse

Selskapsavtalen trer i kraft fra 1. juli 2015 og erstatter de tidligere selskapsavtalene.

§ 25 Øvrige bestemmelser

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

AVTALE OM REVISJONSTJENESTER MELLOM IBESTAD KOMMUNE OG KOMREV NORD IKS

1. Avtalens formål

Komrev NORD IKS skal utføre revisjon i og ha tilsyn med Ibestad kommune i henhold til kommunelovens bestemmelser om revisjon og forskrift om revisjon. Dette omfatter også revisjon av kommunale foretak og andre oppdrag Komrev NORD IKS kan utføre i henhold til gjeldende lover.

2. Avtalens varighet

Avtalen gjelder fra og med 1.7.2015 og til den sies opp i henhold til punkt 7.

3. Avtalen omfatter

Kommunens behov for lovpålagte revisjonsoppgaver:

- Oppmøte i kommunestyret, formannskapet og kontrollutvalget hvor revisjons saker blir behandlet
- Forvaltningsrevisjon (avtalte revisjonsprosjekter ihht. plan fra kontrollutvalget)¹
- Revisjon av kommunens hovedregnskap
- Særattestasjoner²
- Pasientregnskap
- Eksisterende legater

Andre tjenester som også inngår i avtalen:

- Rådgivning i regnskapsspørsmål og løpende rådgivning i forhold til fortolkning av lovverk, forskriftsverk
- Høringer/rådgivning i forbindelse med omlegginger på ikt-området
- Kommunikasjon mot ledelsen

4. Ibestad kommunes utgifter til revisjonstjenester

Utgifter til revisjon inkl. indirekte kostnader er for andre halvår 2015 kr 179 000. Ibestad kommunes årlige andel faktureres forskuddsvis med like store beløp hvert halvår. Revisjonshonoraret vil årlig bli justert for kommunal deflator.

¹ Forvaltningsrevisjon med 100 timer per år i tillegg til et årlig timetall beregnet på grunnlag av kommunens eierandel i KRN og selskapets resterende tilgjengelige ressurser til forvaltningsrevisjon. Hvis kommunen i avtaleperioden, bestiller mer forvaltningsrevisjon enn hva eierandelen i selskapet tilsier, sett i forhold til selskapets totale ressurser for utførelse av forvaltningsrevisjon, må det betales ekstra for dette i henhold til avtalens pkt 5.

² Nye vesentlige særattestasjoner som en følge av pålegg fra staten eller avtale med andre, vil bli fakturert særskilt i henhold til de enhver tid gjeldende timesatser i selskapet.

5. Oppgaver som faktureres særskilt

Følgende tjenester vil bli fakturert særskilt basert på timepris i henhold til de enhver tid gjeldende timesatser i selskapet dersom Ibestad kommune bestiller disse:

- Granskninger
- Underslag/misligheter
- Forvaltningsrevisjon utover kommunens andel av ressursene skissert i pkt 3
- Bistand ved forvaltningstilsyn i regi av kontrollorganene
- Utarbeidelse av økonomiske analyser
- Rådgivning i forbindelse med organisasjonsomlegginger
- Gjennomføring av brukerundersøkelser
- Rådgivning i forbindelse med utarbeidelse av styringssystemer
- Oppdrag i forbindelse med selskapskontroll
- Revisjon av kommunale foretak
- Revisjon av kirkeregnskap
- Nye legater

6. Ibestad kommunes plikter

Ibestad kommune forplikter seg til å holde tilstrekkelig kontorplass med nødvendige tjenester og utstyr for de av Komrev NORD IKS sine ansatte som har oppdrag i kommunen.

Kommunen forplikter seg til å legge til rette for at revisor får tilgang til kommunens aktuelle IKT-systemer, herunder økonomisystem også fra revisors kontorsted (vpn-forbindelse eller tilsvarende).

Kommunen skal løpende oversende kopi av alle juridisk bindende avtaler som har en økonomisk verdi, og der den årlige avtalesum er over kr 50.000, til oppdragsansvarlig revisor.

Kommunen plikter umiddelbart å orientere oppdragsansvarlig revisor om misligheter/underslag som avdekkes av kommuneadministrasjonen.

7. Oppsigelse

Oppsigelse av avtalen må varsles av partene med minimum ett års frist før avtaleperioden utløper. Ved oppsigelse skal KomRev NORD i tillegg være kommunens revisor inntil siste års regnskap er behandlet og godkjent av kommunestyret slik at fullstendigheten i kommunens regnskap blir ivaretatt.

Den /

For Ibestad kommune

For Komrev NORD IKS

Sak 04/15 Eventuelt