

SELSKAPSAVTALE FOR INNLANDET REVISJON IKS

I selskapsavtalen er kommune og kommunestyre brukt som samlebetegnelse for hhv. fylkeskommune/kommune og fylkesting/kommunestyre.

§ 1 SELSKAPETS NAVN OG DELTAKERE

Innlandet Revisjon IKS (IR) er et interkommunalt selskap som er opprettet med hjemmel i Lov om interkommunale selskaper. Deltakere i selskapet er kommunene

Oppland fylkeskommune
Lillehammer kommune
Gjøvik kommune
Dovre
Lesja
Skjåk
Lom
Vågå
Nord-Fron kommune
Sel
Øyer kommune
Gausdal kommune
Østre Toten kommune
Vestre Toten kommune
Jevnaker kommune
Lunner kommune
Gran kommune
Søndre Land kommune
Nordre Land kommune

§ 2 SELSKAPETS HOVEDKONTOR

IR har hovedkontor i Lillehammer og kontor på Gjøvik og Otta.

§ 3 SELSKAPETS FORMÅL OG ANSVARSOMRÅDE

IR har som oppgave å utføre revisjon i kommuner i henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25. september 1992 med senere endringer, og skal sikre de deltakende kommuner revisjon i egen regi.

IR skal tilby deltakerne tjenester i samsvar med kommuneloven med forskrifter

Selskapet kan også tilby sine tjenester til andre kommuner og virksomheter som fører regnskap etter de kommunale regnskapsprinsippene, samt i andre virksomheter der selskapet er valgbar som revisor.

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

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

§ 4 DELTAKERNES ANSVARS- OG EIERANDEL

De enkelte deltakere hefter med hele sin formue for sin andel av selskapets samlede forpliktelser. Ved oppstart av selskapet innbetalte deltakerne et innskudd, totalt 2 mill. kroner. Innskuddet innbetales i samsvar med den enkelte deltakers eierandel, og kan bestå av både kontantinnskudd og tingsinnskudd. Eiernes innbetalte deltakerinnskudd er nå 2 171 800 .

Eier-, ansvarsdelene og innskudd fordeler seg som følger;

Kommune	01.01.2018	
	Eierandel	Innskudd
Oppland		
500 fylke	17,48 %	380 000
501 Lillehammer	13,13 %	285 400
502 Gjøvik	14,42 %	313 400
511 Dovre	1,51 %	32 500
512 Lesja	1,16 %	25 000
513 Skjåk	1,25 %	26 900
514 Lom	1,31 %	28 200
515 Vågå	1,99 %	42 900
516 Nord Fron	3,10 %	67 400
517 Sel	3,19 %	68 700
521 Øyer	2,55 %	55 400
522 Gausdal	3,24 %	70 400
528 Østre Toten	7,67 %	166 800
Vestre		
529 Toten	6,59 %	143 400
532 Jevnaker	3,32 %	72 200
533 Lunner	4,44 %	96 400
534 Gran	6,86 %	149 200
Søndre		
536 Land	3,16 %	68 800
538 Nordre Land	3,63 %	78 800

Eierandelen kan endres ved inn- eller uttreden av deltakere.

§ 5 PRISSETTING AV REVISJONS- OG VEILEDNINGS-TJENESTER MV

Selskapet skal fakturere sine tjenester ut i fra reelt medgått ressursbruk på det enkelte oppdrag. Regnskapsrevisjon (inkl. attestasjoner/bekreftelser), forvaltningsrevisjon og veiledningstjenester m.v. skal forhåndsavtales med den enkelte deltaker i en oppdragsavtale. Selskapet skal alltid operere med en timesats som gjør at selskapet over tid ikke er egnet til å gå med overskudd (selvkostprinsipp).

Selskapet skal, for oppdrag i andre kommuner og virksomheter, avtale honorarer med den enkelte oppdragsgiver.

Deltakerne skal innbetale 1/3 av forhåndsavtalt pris i 3 terminer, henholdsvis pr. 15.01, 15.05 og 15.09.

§ 6 REPRESENTANTSKAPET

Representantskapet er selskapets høyeste organ og består av 19 representanter. Valgene følger kommunevalgperioden. Kommunestyret i de deltakende kommuner velger hver sin representant og vararepresentant. Ved votering i representantskapet, stemmer medlemmene for sin prosentvise andel av eierandelene, jf. eierfordeling i § 4.

Representantskapet konstituerer seg selv. Dersom representantskapets leder og nestleder har forfall, velges en møteleder for anledningen med alminnelig flertall av de fremmøtte medlemmene.

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

Det settes ned en valgkomité i forkant av konstituerende representantskapsmøte som foreslår kandidater til leder og nestleder i representantskapet, samt styre, leder og nestleder i styret.

Ordinært representantskapsmøte behandler bl.a.;

- Budsjetten og økonomiplan
- Årsmelding og regnskap
- Overordnede mål og retningslinjer for driften
- Møtegodtgjøring for deltakelse i representantskap og styre
- Valg av revisor og godtgjøring
- Rammer for låneopptak
- Andre saker som er forberedt ved innkallingen

Daglig leder og styrets leder har rett og plikt til å møte i representantskapet med mindre det er åpenbart unødvendig, eller det foreligger gyldig forfall. I sistnevnte tilfelle skal det utpekes en

stedfortreder. Alle styremedlemmene har møterett, og disse, samt daglig leder, har alle talerett.

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

Daglig leder kan ikke velges til medlem i representantskapet. Ansatte i kommuner eller i andre virksomheter, der IR er valgt som revisor, kan ikke være medlem av representantskapet.

Representantskapet kan selv vedta deltakelse i et annet interkommunalt selskap eller aksjeselskap innenfor sitt formål og ansvarsområde.

Representantskapet har ikke instruksjonsmyndighet på selskapets revisjonsfaglige prioriteringer og beslutninger fattet av daglig leder eller andre ansatte i revisjonsselskapet.

§ 7 REPRESENTANTSKAPETS MØTER

Det skal innkalles til ordinære representantskapsmøter minst to ganger i året. For øvrig kan representantskapets leder innkalle til møte når det er påtrengende nødvendig for behandling av en sak som etter loven eller selskapsavtalen skal behandles av representantskapet, og når det ellers er nødvendig for behandling av en bestemt sak.

Representantskapets leder plikter å innkalle til møte når styret, revisor, minst en av deltakerne eller minst en tredel av representantskapets medlemmer krever det for behandling av en bestemt sak.

Innkalling til ordinære representantskapsmøter skal skje med minst fire ukers varsel, og skal inneholde sakliste. Representantskapets leder kan innkalle representantskapet med kortere frister i tilfeller hvor dette er nødvendig. Tilsvarende skal også de enkelte deltakerne varsles om innkallingen og saklisten.

Lederen skal sørge for at det føres protokoll fra møtene. Styrets medlemmer og daglig leder har rett til å få sitt syn på en sak innført i protokollen. Protokollen underskrives av møteleder. Protokollen godkjennes formelt på det påfølgende møtet.

§ 8 STYRET

Styret i selskapet består av 3 faste medlemmer og 2 varamedlemmer valgt av representantskapet. De ansattes møterett og representasjon i styret er regulert i lovens § 10. De ansattes representanter med personlige varamedlemmer velges av og blant de ansatte. Spørsmål om fritak for styreverv behandles av representantskapet.

Daglig leder eller representantskapsmedlemmer kan ikke være medlemmer av styret.

Ansatte i kommuner eller ansatte i andre virksomheter, der selskapet er valgt som revisor, kan ikke være medlem av styret. For øvrig gjelder Kommunelovens bestemmelser i § 77, nr 2 om valgbarhet til kontrollutvalget for valg til styret i selskapet.

Forvaltningen av revisjonsselskapet hører under styret, som har ansvar for en tilfredsstillende organisering av revisjonens virksomhet. 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.

De ansattes representant trer ut av styret når ansettelsesforholdet opphører. Ved endelig uttrede eller varig forfall, iverksettes suppleringsvalg for gjenværende del av funksjonstiden.

§ 9 STYRETS MØTER

Styret er beslutningsdyktig når minst 2 medlemmer er til stede. Hvert av medlemmene i styret har en stemme. Vedtak gjøres ved alminnelig flertall. Ved stemmelikhet er møteleders stemme avgjørende.

Styrets leder skal sørge for at det blir ført protokoll fra styremøtene. Bestemmelser om habilitet, skal følges ved behandling av saker i styret, jf. Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25. september 1992 med senere endringer.

Møteinnkalling med sakspapirer skal sendes representantskapets leder og styremedlemmer. Tilsvarende skal også de enkelte deltakerne varsles om innkallingen og sakslisten.

§ 10 DAGLIG LEDER

Selskapet ledes av daglig leder som ansettes av styret.

Den daglige ledelse omfatter ikke saker som etter selskapets forhold er av uvanlig art eller av stor og prinsipiell betydning. Slike saker kan bare avgjøres når styret i den enkelte sak har gitt daglig leder myndighet til det, eller når styrets beslutning ikke kan avvendes uten vesentlig

ulempe for selskapets virksomhet. Styret skal i så fall snarest mulig underrettes om saken. Styret avgjør hva som etter selskapets forhold er av uvanlig art eller stor prinsipiell betydning.

Selskapets daglige leder er representantskapets og styrets sekretær og saksbehandler. Daglig leder har tale- og forslagsrett i styrets møter, dersom ikke styret i enkeltsaker vedtar at vedkommende ikke skal kunne møte. Daglig leder kan delegere sin myndighet til andre ansatte.

§ 11 BEHANDLING AV BUDSJETT OG REGNSKAP

Representantskapet vedtar årsbudsjett for kommende år og økonomiplan for de neste 4 år.

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.

Representantskapet skal hvert år behandle styrets forslag til økonomiplan og årsbudsjett.

Styret skal få seg forelagt minst to årlige budsjetttrapper.

Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar påfølgende år. Årsregnskapet, sammen med revisjonsberetning og styrets årsberetning, skal fastsettes av representantskapet før 30. juni. Representantskapet skal ta stilling til anvendelse av årsoverskudd eller dekning av årsunderskudd.

§ 12 LÅNEOPPTAK OG GARANTISTILLELSE

Representantskapet fatter vedtak om låneopptak. Øverste ramme for selskapets samlede låneopptak er kr. 5.000.000. Det kan kun tas opp lån til investeringsformål, konvertering av eldre gjeld og likviditetsformål. Lån til likviditetsformål må gjøres opp før regnskapet for vedkommende budsjettår fastsettes.

Styret har fullmakt til å foreta låneopptak etter vedtak i representantskapet, samt godkjenne lånevilkårene.

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

§ 13 MØTEGODTGJØRELSE

Representantskapet fatter vedtak om møtegodtgjørelse for deltakelse i representantskapet og styret.

§ 14 ARBEIDSGIVERANSVAR OG –TILKNYTNING

Styret har arbeidsgiveransvaret for de personer som til enhver tid er ansatt i selskapet. Selskapet skal være medlem av virksomhetsgruppen i KS Bedrift tilknyttet Kommunens Sentralforbund, og følge de hovedavtaler og hovedtariffavtaler som gjelder virksomhetsmedlemmer.

§ 15 ENDRINGER I SELSKAPSAVTALEN

Selskapsavtalen kan endres ved at deltakerne gjør et likelydende vedtak om dette. Følgende endringer må godkjennes av deltakerkommunene:

1. Selskapets navn
2. Angivelse av deltakere
3. Selskapets formål
4. Hovedkontorkommune
5. Antall styremedlemmer
6. Deltakernes innskuddsplikt og plikt til å foreta andre ytelser ovenfor selskapet
7. Den enkelte deltakers eierandel i selskapet og den enkelte deltakers ansvarsdel i selskapet
8. Antall medlemmer i representantskapet og hvor mange medlemmer den enkelte deltaker oppnevner
9. Annet, som etter lov skal fastsettes i selskapsavtalen

Andre endringer vedtas av representantskapet med tilslutning av minst to tredeler av de avgitte stemmer.

Forslag til endringer i selskapsavtalen kan fremmes av styret, representantskapet eller en eller flere av deltakerne.

Representantskapet skal i alle tilfeller få anledning til å uttale seg om forslag til endringer av selskapsavtalen før disse fremmes for behandling.

§ 16 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 i Oppland, om ikke annen ordning følger av lov eller forskrift.

§ 17 UTTREDEN OG OPPLØSNING

Den enkelte deltaker kan med ett års varsel ensidig si opp sin deltakelse etter reglene i "Lov om interkommunale selskaper".

Forslag til oppløsning av selskapet må vedtas enstemmig av representantskapet. Vedtak om oppløsning må videre godkjennes av samtlige deltakere og av Kommunal- og regionaldepartementet.

Eierandelen legges til grunn for fordeling av eventuell aktiva ved oppløsning og uttreden. Gjennomføring av oppgjøret skjer ved registrering av verdier målt i kroner, beregning av eierandelens verdi i kroner og tilbakeføring av midler i form av kontantoppgjør eller naturalia (til omforent verdi eller til taksert verdi) innen den beløpsmessige grense eierandelens kroneverdi utgjør.

Styret plikter å melde fra om avviklingen til Foretaksregisteret.

§ 18 Pensjonsforpliktelser for pensjonister og oppsittere

Innlandet Revisjon IKS har betydelige pensjonsforpliktelser for tidligere ansatte; pensjonister og oppsittere. Det opprettes et pensjonsfond 01.01.2018 tilsvarende denne pensjonsforpliktelse. Fondet kalles «Pensjonsfondet». Innlandet Revisjon IKS og Nord-Gudbrandsdal kommunerevisjon bidrar med midler inn i fondet tilsvarende sin forpliktelse 31.12.2017.

Midlene fra fondet benyttes til betaling av årlig utgift til reguleringspremie for pensjonister og oppsittere.

§ 19 IKRAFTTREDELSE

Endret selskapsavtale trer i kraft den 1. januar 2018.

§ 20 ØVRIGE BESTEMMELSER

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

Selskapsavtalen er utarbeidet i 20 eksemplarer, hvor deltakerne har fått hvert sitt og det 20. skal bero hos selskapet.

Vedtatt i:

Oppland fylkesting den 14. juni 2004
Jevnaker kommunestyre 22. juni 2004
Lunner kommunestyre 24. juni 2004
Gran kommunestyre 30. juni 2004
Østre Toten kommunestyre 24. juni 2004
Vestre Toten kommunestyre 17. juni 2004
Gjøvik kommunestyre 17. juni 2004
Søndre Land kommunestyre 21. juni 2004
Nordre Land kommunestyre 22. juni 2004
Lillehammer kommunestyre 17. juni 2004

Gausdal kommunestyre 24. juni 2004
 Øyer kommunestyre 24. juni 2004
 Nord-Fron kommunestyre
 Ringebu kommunestyre

Endringer godkjent i:

Oppland fylkesting den 30. juni 2011
 Jevnaker kommunestyre 29. juni 2011
 Lunner kommunestyre 19. mai 2011
 Gran kommunestyre 16. juni 2011
 Østre Toten kommunestyre 06. juni 2011
 Vestre Toten kommunestyre 16. juni 2011
 Gjøvik kommunestyre 26. august 2011
 Søndre Land kommunestyre 31. oktober 2011
 Nordre Land kommunestyre 21. juli 2011
 Lillehammer kommunestyre 26. august 2011
 Gausdal kommunestyre 17. juni 2011
 Øyer kommunestyre 16. juni 2011
 Nord-Fron kommunestyre 21. juli 2011

Lillehammer, 29. mai 2017

_____ Fylkesordfører i Oppland	_____ Ordfører i Lillehammer	_____ Ordfører i Gjøvik
_____ Ordfører i Dovre	_____ Ordfører i Lesja	_____ Ordfører i Skjåk
_____ Ordfører i Lom	_____ Ordfører i Vågå	_____ Ordfører i Nord-Fron
_____ Ordfører i Sel	_____ Ordfører i Øyer	_____ Ordfører i Gausdal
_____ Ordfører i Østre Toten	_____ Ordfører i Vestre Toten	_____ Ordfører i Jevnaker
_____ Ordfører i Lunner	_____ Ordfører i Gran	_____ Ordfører i Søndre Land
_____ Ordfører i Nordre Land		