

SAKSPAPIR

Saksnr	Utval	Type	Dato
059/19	Heradsstyret	PS	25.09.2019

Saksbehandlar	ArkivsakID
Bente Skjerping	19/2185

Samanslåing av Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og Nordhordland Revisjon IKS

Vedlegg:

Selskapsavtale Vestlandsrevisjon IKS_ fom 01.01.2020

Selskapsavtale Vestlandsrevisjon IKS_ fram til 31.12.2019

Utgreiing samanslåing - endelig og komplett

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

1. «Det blir etablert eit nytt kommunalt revisjonsselskap, Vestlandsrevisjon IKS.
Osterøy kommune teiknar seg som eigar og godkjenner framlegget til selskapsavtale gjeldande frå stiftingsdato og fram til 31.12.2019
1. Som kommunen sin representant i representantskapet i det nye selskapet vert vald
ordføraren. Vararepresentant: varaordføraren.
2. Osterøy kommune godkjenner selskapsavtale for Vestlandsrevisjon IKS som skal gjelda frå 01.01.2020
3. Når nytt selskap er vedteke stifta, blir NHR IKS avvikla.»

Heradsstyret - 059/19

HS - behandling:

AVRØYSTING

Rådmannen sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

HS - vedtak:

1. «Det blir etablert eit nytt kommunalt revisjonsselskap, Vestlandsrevisjon IKS.

Osterøy kommune teiknar seg som eigar og godkjenner framlegget til selskapsavtale gjeldande frå stiftingsdato og fram til 31.12.2019.

2. Som kommunen sin representant i representantskapet i det nye selskapet vert vald ordføraren. Vararepresentant: varaordføraren.

3. Osterøy kommune godkjenner selskapsavtale for Vestlandsrevisjon IKS som skal gjelda frå 01.01.2020

4. Når nytt selskap er vedteke stifta, blir NHR IKS avvikla.»

Saksopplysningar:

9. Saksopplysningar:

Bakgrunn

I januar 2019 var det eigarmøte i Bergen for kommunane i Nordhordland Revisjon IKS (NHR IKS) og Indre Hordaland Revisjonsdistrikt (IHR) der framtida for kommunal revisjon i Hordaland var tema. Desse to selskapa er kommunale revisjonsselskap, og begge blir påverka av kommunereforma som fører til færre eigarkommunar i selskapa frå 01.01.2020. På eigarmøtet vart det gjort vedtak om at styra i selskapa skulle utgreia samanslåing. Målet for arbeidet har vore å greia ut eit selskap som kan gje kommunal revisjon i eigenregi og som har:

1. solid kompetanse
2. tilstrekkeleg kapasitet
3. leverer revisjonstenester med høg kvalitet
4. konkurransedyktig pris

Etter dette sette styra i dei to selskapa ned ei arbeidsgruppe som først utforma ein intensjonsavtale om samanslåing og så utarbeidde utgreiinga «Utgreiing kring samanslåing av Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og Nordhordland Revisjon IKS». Utgreiinga tilrår at dei to selskapa går saman og stiftar eit nytt selskap med namn Vestlandsrevisjon IKS. Tilrådinga er vedteken i styra for dei to selskapa, lagt fram for representantskapet i NHR IKS, og utgreiinga med innstilling er sendt til handsaming i eigarkommunane med framlegg til vedtak.

Frå 01.01.2020 skal Meland og Radøy kommunar gå saman med Lindås kommune og etablera Alver kommune. I samband med dette har ein gjort vedtak om utmelding frå, med verknad frå og med 01.01.2020. Utmeldinga er motteken og stadfest av NHR IKS. Det har vore drøftingar mellom selskapet og kommunane om formalitetar og oppgjer når Radøy og Meland går ut som eigar. Drøftingane har hatt som mål å finna gode løysingar både for Meland og Radøy kommunar som går ut, og for selskapet og dei kommunane som blir eigarkommunar vidare. Utmeldinga frå Radøy og Meland kommunar har store konsekvensar for selskapet.

10. Arbeidet med samanslåing/stifting av eit nytt selskap.

1. selskapets foretaksnavn;
2. angivelse av deltakerne;
3. selskapets formål;
4. den kommune der selskapet har sitt hovedkontor;
5. antall styremedlemmer;
6. deltakernes innskuddsplikt og plikt til å foreta andre ytelser overfor selskapet;
7. den enkelte deltakers eierandel i selskapet og den enkelte deltakers ansvarsandel i selskapet dersom denne avviker fra eierandelen;
8. antall medlemmer av representantskapet og hvor mange medlemmer den enkelte deltaker oppnevner;
9. annet som etter lov skal fastsettes i selskapsavtalen.
 1. ein med kommunenamna før årsskiftet og
 2. ein der kommunenamn og eigarbrøkar er i tråd med kommunereform og eigarstatus frå og med 01.01.2020.

Etter at Meland og Radøy kommunar går ut av selskapet er det 5 eigarkommunar att. Desse er Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen og Osterøy kommunar. Indre Hordaland Revisjonsdistrikt (IHR) har no 6 eigarkommunar. Desse er Voss, Ulvik, Eidfjord, Ullensvang, Odda og Jondal. I tillegg reviderer IHR Granvin kommune gjennom dotterselskapet Vestlandsrevisjon AS. Etter kommunereforma er talet på kommunar redusert til 4, då Voss og Granvin går saman til nye Voss kommune og Ullensvang, Odda og Jondal blir nye Ullensvang kommune. Ved samanslåing av desse to selskapa vil ein få 9 eigarkommunar .

Interkommunale selskap vert etablert etter «Lov om interkommunale selskap», og lova krev at den skriftlege selskapsavtalen vedteken av kommunestyret sjølv.

§ 4.Selskapsavtale

For interkommunalt selskap skal det opprettes en skriftlig selskapsavtale. For de enkelte deltakere skal kommunestyret eller fylkestinget selv vedta avtalen. For deltaker som er interkommunalt selskap, vedtas selskapsavtalen av representantskapet. Vedtaket krever tilslutning fra samtlige medlemmer av representantskapet med mindre annet er fastsatt i selskapsavtalen for det deltakende selskap.

Endringer i selskapsavtalen som gjelder forhold som omtalt i tredje ledd, skal skje på samme måte. Andre endringer vedtas av representantskapet med tilslutning fra minst to tredeler av de avgitte stemmer med mindre det er avtalt at også slike endringer skal vedtas i samsvar med regelen i første punktum.

Selskapsavtalen skal i det minste angi følgende:

1. selskapets foretaksnavn;
2. angivelse av deltakerne;
3. selskapets formål;
4. den kommune der selskapet har sitt hovedkontor;
5. antall styremedlemmer;
6. deltakernes innskuddsplikt og plikt til å foreta andre ytelser overfor selskapet;
7. den enkelte deltakers eierandel i selskapet og den enkelte deltakers ansvarsandel i selskapet dersom denne avviker fra eierandelen;

8. antall medlemmer av representantskapet og hvor mange medlemmer den enkelte deltaker oppnevner;
9. annet som etter lov skal fastsettes i selskapsavtalen.

0 Endret ved [lov 5 sep 2003 nr. 91](#) (ikr. 1 mars 2004 iflg. [res. 5 sep 2003 nr. 1118](#)).

SS

Dersom det skal vera mogleg for selskapa å etablere og registrere eit selskap som kan vera operativt frå 01.01.2020 er vi avhengig av at saka blir handsama tidleg på hausten 2019 i **alle** noverande eigarkommunar, både dei som går ut av NHR IKS og dei kommunane i IHR som går saman til større kommunar i IHR. Dette kan verka ulogisk, og det er ei utfordring som fleire kommunar og kommunar som er råka av kommunereforma er oppe i. I utgreiinga «Sammenslåing Vestfold og Telemark kommunerevisjoner» er dette grunngeve slik: *Myndighet til å stifte selskap kan ikke delegeres til fellesnemda. Det følger av bestemmelsen om at det er «kommunestyret selv» som vedtar selskapsavtalene. Det er også derfor vi har valgt å stifte selskapet med de «gamle» kommunene som stiftere fordi vi ikke tar sjansen på å rekke dette etter konstituering av nye kommunestyre etter valget og samtidig få registrert selskapet i Brønnøysund før årsskiftet.* Dette er også situasjonen for NHR IKS og IHR. Derfor må Meland og Radøy kommunar også ta stilling til denne utgreiinga. Dette er ein formalitet, all den tid prosessen med uttreden av NHR IKS alt er starta og oppgjer må skje i dette selskapet og det påfører ikkje kommunane utgifter.

Som følgje av dette er det i utgreiinga lagt fram framlegg til to selskapsavtalar,

- ein med kommunenamna før årsskiftet og
- ein der kommunenamn og eigarbrøkar er i tråd med kommunereform og eigarstatus frå og med 01.01.2020.

2. *Rammer for eigarskap og oppseiing i kommunale selskap*

NHR IKS er etablert etter § 78 nr. 3 i kommunelova: *Valg av revisor: Kommunestyret og fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.*»

Selskapet er regulert av Lov om interkommunale selskap som set rammer for av selskapet. Mest sentrale er desse bestemmelsane:

§ 3. *Deltakeransvar: Den enkelte deltaker hefter ubegrenset for en prosent- eller brøkdel av selskapets forpliktelser. Til sammen skal delene utgjøre selskapets samlede forpliktelser. Den enkelte deltakers ansvar for selskapsforpliktelser svarer til deltakerens eierandel i selskapet med mindre annet fremgår av selskapsavtalen.*

§ 30. *Uttreden: «Den enkelte deltaker kan med ett års skriftlig varsel si opp sitt deltakerforhold i selskapet og kreve seg utløst*

Utløsningssummen fastsettes til andelens nettoverdi ved oppsigelsesfristens utløp. Utløsningssummen kan likevel ikke overstige verdien av deltakerens innskudd. ...

Er deltakerens andel negativ, er det deltakerens tap som skal innbetales.

3. Status for eige og forpliktingar i selskapet.

NHR IKS har ikkje eigedommar eller andre verdiar. Selskapet sin kapital er dei tilsette og deira kompetanse. Det er heller ikkje innskott frå eigarkommunane i selskapet.

Selskapet har ikkje gjeld. Derfor er den summen eigarkommunane må innfri i all hovudsak knytt til opparbeidde pensjonsrettane for dei tilsette. Eigarkommunane heftar i dag for pensjonsforpliktingar i same storleik som sin eigardel i dei respektive selskapa. Hovudregelen er at tidlegare arbeidsgjevar som heftar for opptente pensjonsrettar, også har ansvaret for å betala framtidig reguleringspremie jfr Overføringsavtalen

Tilsette i eit kommunalt eigd selskap arbeider for kommunen og har dei same rettar og plikter som andre kommunalt tilsette. Premien vert til vanleg betalt løpande og basert på faktiske og påløpte pensjonskostnader. KLP er selskapet sin pensjonsleverandør. Etter opplysningar frå KLP er eingongspremien for dei samla pensjonsforpliktingane i selskapet ved uttrede/avvikling pr. mai 2019 sett til **kr 5 404 858** medan dei for IHR er sett til **kr 6 266 412**.

Dersom ein skal gjera opp desse kostnadene er regelverket slik: For kommunar og verksemdar som er tilslutta KLP og har forplakta seg på avtalen om overføring og samordning av pensjonsrettar («overføringsavtalen»), skal det krevjast ein eingongspremie for forventta framtidig tilleggspremie (§9, 3 ledd) til sikringsordninga. Dette skal dekkja framtidige G-reguleringar, mogleg uttak av pensjon etter 85 års regelen, AFP frå 65 år eller andre moglege utslag av regelverket for offentlege tenestepensjonar under overføringsavtalen. Eingongspremien inneheld også eit forsikringsselement fordi Pensjonskontoret ikkje tar risikoen for hendingar og endringar i som kan auka kostnadene i framtida. Derfor er kostnaden etter prinsippa i sikringsordninga høgare enn dei rekneskapstekniske utrekningane. Ved eventuell innløyising blir kostnadene for eigarkommunane då slik:

Kalkulert eingongspremie	NOK	5 404 858	Pr april 2019
Ordinær pensjonspremie 2018	NOK	597 324	
Kommune	Eigardel	Eingongspremie	Årleg pensjonspremie (2018)
Austrheim	10,80 %	583 725	64 511
Fedje	2,20 %	118 907	13 141
Masfjorden	6,50 %	351 316	38 826
Meland	29,60 %	1 599 838	176 808
Modalen	1,40 %	75 668	8 363
Osterøy	30,20 %	1 632 267	180 392
Radøy	19,30 %	1 043 138	115 284
Sum	100,00 %	5 404 858	597 324

Tabellen over viser kva pensjonspremien var pr eigarkommune i 2018 og kva kvar av eigarkommunane må betala dersom ein skal innfri pensjonsforpliktingar ved ein eingongspremie. Dette har vore drøfta med KLP, og arbeidsgruppa har også greidd ut eit alternativ der noverande pensjonsavtale for NHR pr 31.12.2019 held fram som eigen avtale. Kostnadene vert fordelt og fakturert etter eigarbrøken i NHR-IKS slik den er pr 31.012.2019. Ei slik løysing medfører:

- Pensjonsforpliktingane i NHR IKS pr 31.12.2020 blir handsama som alle andre kommunale pensjonsforpliktelsar, vidareførte i eigen avtale med KLP og betalt løpande av eigarkommunane.
- Ingen av eigarkommunane må betala ein stor eingangspremie.
- Uansett endringar i regelverk må ingen av kommunane betala meir enn sin del av til ein kvar tid faktiske kostnader for pensjonsforpliktelsane pr.31.12.2019.
- Det er venta at årleg premie vert redusert i perioden, som følgje av at ingen nye kjem inn i ordninga, og personar omfatta av ordninga fell ifrå.
- Det vert inngått ny avtale for dei som er tilsette i NHR-IKS (Vestlandsrevisjon IKS) frå og med 01.01.2020. Kostnadene med denne vert dekkja av selskapet sjølv.

Ved etablering av nytt selskap og eventuell avvikling av NHR IKS må tidlegare eigarar av NHR IKS ta stilling til korleis dei ynskjer å innfri pensjonsforpliktingane.

Det har vore eit mål for utgreiingsarbeidet at eit eventuelt nytt selskap kan gje eigarkommunane revisjonstenester av høg kvalitet og i tråd med deira behov. Det er også eit viktig mål å vera konkurransedyktig på pris. Dagens prismodell tek ikkje omsyn til at det kan vera store skilnader mellom kommunane i levert kvalitet i utført internkontroll og rekneskapsarbeid noko som påverkar medgått tid for revisjonen. I utgreiinga er det derfor gjort framlegg om at kostnadene for kommunane vert sett i ein prismodell som er mest mogleg lik modellar som blir nytta i marknaden, og som tek omsyn til at revisjonstenester skal dekkja kvalitets og dokumentasjonskrav etter internasjonale revisjonsstandardar. Modellen byggjer på tre element:

- **1) Grunnpris (lik for alle eigarkommunar)**
- **2. Grunnpakke forvaltningsrevisjon (lik for alle eigarkommunar)**
- **3. Grunnpakke revisjon (tek omsyn til innbyggjartal)**

Tenester og revisjonar som går utover dette vert utført etter bestilling og fakturert etter medgått tid. Det skal inngåast eigen avtale med kvar av eigarkommunane. Dette vil gje kommunane og revisjonen høve til dialog der ein kan ta opp presisering av kva som inngår i grunnprisen og samstundes ha fokus

på korleis både revisjonen sitt arbeid og kommunen sitt eige arbeid med internkontroll, kompetanse og dokumentasjon av rekneskapen kan effektiviserast og dermed redusera kostnader.

Dei tilsette i IHR IKS har bidrege aktivt i utgreiingsarbeidet og støttar konklusjonane i utgreiinga.

Vurdering

Utgreiingsarbeidet er no ferdig. Styret i NHR IKS har med dette lagt fram følgjande konklusjon og tilråding til eigarkommunane.

1. *Det blir etablert eit nytt kommunalt revisjonsselskap med namn Vestlandsrevisjon IKS, med kontor i Knarvik og på Voss.*
2. *Selskapet vert organisert etter Lov om interkommunale selskap*
3. *Eigardel og ansvar blir fordelt mellom eigarane etter ein modell med to komponentar der 1/3 av eigardelen er fordelt likt mellom eigarane og 2/3 er vekta etter folketalet i kommunane.*
4. *Vestlandsrevisjon IKS vert valt til revisor for eigarkommunane, og eksisterande revisjonsoppdrag vert vidareført i det nye selskapet.*
5. *Honorar for tenester utført av Vestlandsrevisjon IKS legg til grunn ein grunnpris og ein avtalt fastprisdelt for grunnpakke revisjon og forvaltningsrevisjon, der eit element av fastprisen tek omsyn til kommunane sin storleik. Tenester utover grunnpakka vert fakturert etter medgått tid.*
6. *Tilsette blir overført til nytt selskap etter reglane om verksemdsoverdraging i arbeidsmiljølova.*

7. *Vestlandsrevisjon IKS skal vere organisert i KS Bedrift og ha Pensjonsordning i KLP. Dette vidarefører dei tilsette sine rettar.*

8. *Pensjonsforpliktingar vert overført til det nye selskapet. For å sikra ei rimeleg, rett og rettferdig handsaming av forpliktingar, vert løpande pensjonskostnadar i dei avvikla selskapa dekkja av eigarane etter eigardel på avviklingstidspunktet.*

9. *Dei heileigde dotterselskapa Nordhordland Revisjon AS og Vestlandsrevisjon AS vert fusjonert.*

10. *IHR og NHR IKS blir avvikla.*

Folkehelse – ikkje vurdert i saka

Miljø – ikkje vurdert i saka

Økonomi – ikkje vurdert i saka

Konklusjon

Saka vert lagt fram til handsaming og avgjerd. Av tidsomsyn vert saka lagt til heradsstyret direkte utan innstilling frå formannskapet.