



Saksbehandler: Stein Nygaard

Kommunedirektør/rådmann: Øystein Hagerup

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
075/23	Formannskapet	12.06.2023
059/23	Kommunestyret	19.06.2023

Rogaland Revisjon IKS - godkjenning av revidert selskapsavtale

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner selskapsavtale for Rogaland Revisjon IKS med virkning fra 01.01.2023.
2. Kommunestyret delegerer fullmakt i hht. IKS-loven § 4 til representantskapet i Rogaland Revisjon IKS til å foreta og godkjenne den rent tekniske oppdatering av eierbrøken i selskapsavtalen § 6 i samsvar med faktisk folketall hvert 4. år. Første gang i 4. kvartal 2026 med grunnlag i folketallet per 01.01.2026.
3. Kommunestyret godkjenner opptaket av Time kommune og den fastsatte eierbrøken.

Formannskapet 12.06.2023:

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

FSK- 075/23 Vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner selskapsavtale for Rogaland Revisjon IKS med virkning fra 01.01.2023.
2. Kommunestyret delegerer fullmakt i hht. IKS-loven § 4 til representantskapet i Rogaland Revisjon IKS til å foreta og godkjenne den rent tekniske oppdatering av eierbrøken i selskapsavtalen § 6 i samsvar med faktisk folketall hvert 4. år. Første gang i 4. kvartal 2026 med grunnlag i folketallet per 01.01.2026.
3. Kommunestyret godkjenner opptaket av Time kommune og den fastsatte eierbrøken.

Saksutredning

Sammendrag

Saken gjelder godkjenning av oppdatert selskapsavtale for Rogaland Revisjon IKS, samt fullmakt til representantskapet til å fastsette eierbrøk rent teknisk basert på endring i folketallet. Vedtakets punkt 3 gjelder formell godkjenning av opptak av Time kommune.

Bakgrunn for saken

Karmøy kommune gikk med virkning fra 1.7.2021 inn i Rogaland Revisjon IKS sammen med en rekke andre kommuner på Haugalandet. I tilknytning bl.a. til disse endringene, er det arbeidet med en ajourføring av eksisterende selskapsavtale.

Saks- og faktaopplysninger

Rogaland Revisjon IKS ble opprettet 01.07.2004 av 17 kommuner i Rogaland og fylkeskommunen. Time kommune gikk ut av samarbeidet året etter. Siden 2005 og frem til 2017 var eierfellesskapet uendret, tilsvarende gjelder selskapsavtalen. Suldal kommune gikk inn som deltaker i 2017 og fra 1. juli 2021 gikk ytterligere ni kommuner på Haugalandet inn som deltakere. Av saken om opptak av de ni kommunene fremgår det bl.a. at det er behov for å revidere selskapsavtalen i forhold til endringer i IKS-loven, samt at det sees nærmere på eierbrøken. Det er behov for mulige forenklinger av prosessen knyttet til beregning av eierbrøken ved opptak av nye deltakere i fremtiden. I dag skjer dette utfra grunnlaget tilbake i 2005 og må så tas med seg alle endringer som har vært frem til dagens dato. Dette er både arbeidskrevende og lite hensiktsmessig. Arbeidet med å ajourføre selskapsdokumentene ble startet opp tidlig høsten 2022. Grunnet melding fra selskapet om at Time kommune ønsket å gå inn som deltaker fra 2023, ble arbeidet med den søknaden prioritert først. Fellessaken måtte frem så raskt som mulig, jfr. Time kommune og selskapets behov. Opptak av Time kommune ble foretatt med grunnlag i gjeldende selskapsdokumenter og flere eierkommuner godkjente opptaket i siste kommunestyremøte i 2022, andre helt i starten på 2023. De siste behandlingene er bebudet nå i mars/april. Endelig opptak krever politisk godkjenning i hele eierfellesskapet. Time kommune sin behandling av de reviderte selskapsdokumentene vil således måtte avvente dette resultatet først. Karmøy kommune har ikke tidligere behandlet opptaket av Time kommune, og dette godkjennes nå formelt gjennom vedtakets punkt 3, herunder godkjennelse av den nye selskapsavtalen. Arbeidet med ajourføring og revisjon av selskapsdokumentene ble tatt opp igjen sent på høsten 2022. Arbeidsprosessen har involvert administrasjonen i hele eierfellesskapet, med blant annet bruk av felles arbeidsmøter på Teams. En skrivegruppe med deltakere fra kommune Hå og Sandnes har koordinert produksjon av utkast og prosessen underveis. Styret ble involvert i starten med et møte for å få innspill og i slutfasen med drøfting av fremlagt forslag i møtet den 13.02.2023. Fra styremøtet ble det oversendt tre endringsforslag til selskapsavtalen. Disse ble drøftet i oppfølgende teamsmøte i eierfellesskapet den 14.03.2023 og resultatene er innarbeidet i de endelige dokumentene, jfr. utkast til ny selskapsavtale vedlagt som bilag 1.

Den gjeldende selskapsavtalen er fra 2005 og har senere kun blitt teknisk oppdatert som følge av opptak av nye deltaker. Gjeldende avtale er vedlagt som bilag 2.

FAKTAOPPLYSNINGER

Arbeidsprosessen som er gjennomført omfatter fylkeskommunen og 23 kommuner, og følgelig et stort eierfellesskap. Det er gjennomført seks felles drøftingsmøter underveis med deltakelse fra administrasjonene. Daglig leder i selskapet har blitt konsultert for avklaringer av fakta, i slutfasen også for kommentarer/innspill. Det er hentet faglig bistand på enkelt fagtema fra andre ulike enheter i kommunene Sandnes og Stavanger ved behov, herunder juridiske spørsmål fra kommuneadvokaten.

Selskapsavtalen er gjennomgått og ajourført i hht. IKS-lovens bestemmelser og forskrifter, samt klargjøring av at revisjonstjenestene som leveres eierne skjer i egenregi jf. Lov om offentlige anskaffelser med forskrifter. Eierbrøken er justert og følger nå folketallet for primærkommunene, mens fylkeskommunens eierandel står fast på 15 % (før 18 %). Flere ulike modeller har vært drøftet og virkninger analysert før en kom frem til endelig anbefaling om å bruke folketallet. Selskapsdokumentene slik de nå er fullført av administrasjonene i eierfellesskapet er resultatet av

drøftinger av en rekke temaer. Med et så stort eierfellesskap som er i Rogaland Revisjon IKS har det derfor vært nødvendig for arbeidsgruppen å søke å finne frem til fellesløsninger og nødvendig konsensus om disse.

Forslag til ajourført selskapsavtale legges med dette frem for endelig behandling og godkjenning av eierne (kommunestyrene og fylkestinget).

Nedenfor gis en kortfattet oppsummering av sentrale drøftingstema og endringer som er innarbeidet.

2.1 Selskapsavtalen

Selskapsavtalen er ajourført i samsvar med de siste endringer som følger av IKS-loven med forskrifter. Lovhenvisninger, selskapsorganenes ansvar og myndighet og stemmereglene slik de følger av loven er oppdatert samt bestemmelsene om årsbudsjett og økonomiplan og perioderapportering. Bestemmelser om klagebehandling og tidsfrister som gjelder ved opptak/uttreden av deltaker er tilsvarende ajourført.

§6 Eierandel og innskuddsplikt:

Selskapsavtalen er nå endret i § 6 om innskuddsplikt og eierandel. Med virkning fra 1.1.2023 (etter opptak av Time) endres eierbrøken slik at den reflekterer i større grad den faktiske kommunestørrelsen. Fylkeskommunens eierandel er satt til 15 % fast og øvrige 85 % fordelt mellom primærkommunene inkl. Time, i hht faktisk folketall per 1.1.2022. Eierbrøken justeres «rent teknisk» for oppdaterte folketall hvert 4. år, første gang i 4. kvartal 2026 med grunnlag i folketallet 1.1.2026. Ved opptak av nye deltakere skjer eierbrøk beregningen i hht sist ajourførte eierbrøk. Kapitalinnskuddet for nye deltakere fastsettes ut fra nøkkeltallet kr 12,82 per innbygger i 2022, og tillegges justering med årlig kommunal deflator i perioden. Kronebeløpet er det samme som lå til grunn ved opptak av nye deltakere i 2021 og nå sist Time kommune. Nøkkeltallet skal reberegnes også hvert 4. år samtidig med teknisk justering av eierbrøken. Ved opptak av nye deltakere som er IKSer og eller fylkeskommuner må kapitalinnskuddet fastsettes særskilt, etter forslag fra styret.

§8.3 Representantskapets myndighet og ansvarsområde – valgkomiteen:

Et drøftingstema har vært knyttet til selskapets valgkomite og rammene for dens arbeid med å foreslå nytt styre i selskapet. Politiske føringer og eierstrategiene til den enkelte eier er her ulike. På tvers av dette har det vært bred enighet om det er en særlig viktig oppgave for representantskapet å utforme mandatet for valgkomiteens arbeid. Kriteriene for å kunne sette sammen et komplementært styre på for selskapet kan variere over tid avhengig av hva selskapet står overfor og trenger. Slikt grunnlag og kunnskap om selskapet må følgelig ligge til grunn når representantskapet skal utforme mandatet.

Selskapsavtalen er oppdatert i § 8.3. Valgkomiteen velges for 4 år om gangen, og skal oppnevnes ila første året i valgperioden. Valgkomiteen består av 3 medlemmer der representantskapets leder eller nestleder skal være ett av medlemmene. Øvrige 2 medlemmer velges blant representantskapets faste medlemmer. Overordnede kriterier for valgkomiteens arbeid er nedfelt i § 8.3. Endelig mandat fastsettes av representantskapet.

§9 Styret.

Selskapets styre videreføres med 5 medlemmer valgt av representantskapet, med numeriske varamedlemmer. Valget skjer etter skriftlig innstilling fra valgkomiteen. Det sjette styremedlemmet er ansatterepresentant, valgt av og blant selskapets ansatte. Det følger av § 9.1. at om selskapet har under 30 ansatte kan det også foretas valg av et styremedlem.

IKS-lovens forskrift setter grensen på 30 ansatte. Da selskapet er et kompetaneintensivt vurderes det som hensiktsmessig å videreføre dagens modell. Pr medio mars 2023 var det for første gang 30 ansatte i selskapet.

Styrets eiervalgte medlemmer foreslås valgt for 4 år om gangen, gjenvalg kan finne sted. Det tilligger valgkomiteens ansvar å sørge for nødvendig kontinuitet i styret, slik at det har en formålstjenlig sammensetning av nye og gjenvalgte medlemmer jfr. mandatet.

§11 Meroffentlighet og åpenhet:

Her tydeliggjøres i 1. avsnitt kravene som stilles om åpenhet knyttet til selve eierskapet og virksomhet som foregår i eierorganet, representantskapet. Da det gjelder særskilte regler for revisjonstjenester og produksjonen som selskapet har, er dette konkretisert i 2. avsnitt.

§13 Økonomistyring og finansforvaltning:

Er forenklet og tydeliggjort med grunnlag i IKS-loven med forskrifter. Her utfyller eierstrategien på flere punkter.

§14 Tjenestekjøpsavtaler:

Er ny bestemmelse med grunnlag i at denne avtalen tidligere har vært eget dokument, i tillegg til selskapsavtalen. Hensikten er at selskapsavtalen regulerer det samlede avtaleverket mellom eierne og selskapet. Innenfor disse rammene avtales selve omfanget av tjenestekjøpet mellom selskapet og eieren, tilpasset eiernes organisering.

§15 og § 16 gjelder hhv. opptak av ny deltaker og deltakers uttreden. I slike tilfeller er det klargjort at virkninger følger kalenderåret og at skriftlige varsel skal være fremsatt for styret innen 1. mai. Hensikten i begge tilfeller er å gi selskapet og den operasjonelle driften tilstrekkelig tid til nødvendige tilpasninger. Det handler både om å ha tilstrekkelig kapasitet som følger av nye deltakere og håndtering av eventuell overkapasitet ved deltakers uttreden.

Innkomne merknader/uttalelse fra parter

STYRETS MERKNADER

Styret avga etter sitt møte den 13.03.2023 en kort uttalelse med følgende innspill/ merknader om endringer:

«Styret mener selskapet er i et konkurransepreget marked med relativ korte frister for oppsigelse/uttreden. Selskapet er i seg selv ikke et forvaltningsorgan og driver heller ikke myndighetsutøvelse. Selskapet faller da ikke inn under virkeområdene til offentlighetslov og forvaltningslov. Styret er ellers enig i at det bør tilstrebes meroffentlighet. Styret anbefaler at forslag til selskapsavtalens § 11 reflekterer det:.

Forslag/innspill § 11 Meroffentlighet og åpenhet

Det skal være åpenhet om eierskapet i selskapet. Det betyr at representantskapets virksomhet og daglig leders oppfølging av dette er offentlig.

I behandlingen av saker i representantskapet følger man reglene i kommunelovens § 11-5 om åpne eller lukkede møter. Selskapet er ikke et forvaltningsorgan og driver ikke myndighetsutøvelse og er således ikke innenfor virkeområde for offentlighetslov og forvaltningslov.

Selskapet skal tilstrebe meroffentlighet.

For selskapets produksjon og leveranse av revisjonstjenestene til deltakerne og andre gjennom særskilte avtaler, gjelder egne bestemmelser om taushetsbelagte opplysninger og hva som omfattes av åpenhet og offentlighet. Det til enhver tid gjeldende regelverk for selskapets produksjon av revisjonstjenester skal følges. I tilfeller der selskapet leverer anbud på revisjonstjenester til andre enn deltakerne, er saker og behandlingen i selskapet omfattet av regelverk for slike konkurranser.

Valg av styremedlemmer

Styremedlemmer velges per i dag for en 2 årsperiode med delt valg hvor 2 og 3 medlemmer velges ved hvert valg. Det betyr at det i dag er valg av styremedlemmer hvert år. Det foreslås nå samlet valg av hele styret (foruten ansattrepresentant) en gang per valgperiode. Styret mener at kontinuitet i styret som sikres ved delt valg er og har vært en klar fordel. Vi anbefaler at man velges for 4 år som foreslått, men ved delt valg, altså hvert annet år, og at dette fremgår av § 9.1.

Avslutningsvis

I tillegg ber vi eiere vurdere om man i felleskapets interesse burde ha lengre frister for uttreden/oppsigelse.

Faktum: Selskapet har per i dag 30 ansatte»

Mottatte innspill/merknader ble drøftet i eierfellesskapets arbeidsmøte 14.03.2023. Resultatet ble at § 11 Meroffentlighet og åpenhet 1. avsnitt, er justert i samsvar med styrets innspill. Valgperiode for styret er justert i hhv § 8.3 og 9.1, slik at gjenvalg kan finne sted og at valgkomiteen tilstreber å foreslå som nytt styre, både gjenvalg og nye medlemmer. Ansatterepresentant i styret som det sjette styremedlemmet står fast.

Forslaget om ytterligere å strekke opptakstiden/uttredentiden for deltakere er beholdt uendret. Eierfellesskapet har sett hen til IKS-lovens bestemmelser og behovet for effektive beslutningsprosesser.

Vurdering

Den foreslåtte endringen, herunder selve saksfremlegget er basert på enighet mellom representanter fra eierne. Endringene er tilpasset endringer i IKS loven, herunder foreslås bl.a. endringer som er arbeidsbesparende i forhold til bl.a. fastsettelse av eierbrøk. De foreslåtte endringene er dels nødvendige for å tilpasses endringene i IKS loven, og for øvrig ivaretar endringene behovet for et hensiktsmessig styringsdokument for driften av det interkommunale selskapet.

Det fremstår videre som hensiktsmessig at representantskapet delegeres myndighet til rent teknisk å fastsette ny eierbrøk basert på endring i folketallet.

I tilknytning til at det var utarbeidet et felles saksfremlegg, var det også inntatt forslag til en felles eierstrategi for virksomheten. Karmøy kommune har valgt ikke å innta forslaget til felles eierstrategi. Karmøy kommune vil vurdere eierstrategien for dette selskapet i tilknytning til vurdering av eierstrategien for de øvrige selskaper Karmøy kommune er eier i.

Karmøy kommune vurderer det positivt at Time kommune ønsker å ta del i IKS'et, og at dette er med på å styrke selskapets stilling både økonomisk og faglig.

Kommunedirektørens konklusjon

Kommunedirektøren anbefaler at kommunestyret godkjenner fremlagt ajourført selskapsavtale for Rogaland Revisjon IKS, herunder også at kommunestyret delegerer til selskapets representantskap myndighet til å fastsette endring i eierbrøk teknisk basert på endring i folketall.

Kommunedirektøren anbefaler videre at Time kommune opptas som deltaker i selskapet.

Vedlegg:

Vedlegg1_Rogaland_Revisjon_Selskapsavtale_ajour_17mars2023 (1)

Vedlegg2_Gjeldende_Selskapsavtale (1)