



KONTROLLUTVALGET I SEL SAKLISTE – INNKALLING

Utvalg/styre/råd:	Møtedato:	Klokka:	Møtested:
Kontrollutvalet	15. mars 2019	1000	Sel rådhus

Medlemmene blir med dette innkalt.

- Maj-Britt Svastuen (Leiar)
- Arne Jørgen Rønningen (Nestleiar)
- Kari Skjåk
- Ola Stormyrenge
- Bjørn Vadet

Viktig - Forfall må varsles snarest til sekretær Morten Sørhage, tlf. 469 11018.

E-post: morten.sorhage@lom.kommune.no

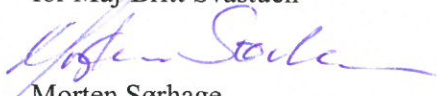
Varamedlemmer møter bare etter nærmere varsel. Dette gjelder:

- Hans Ulmo
- Morten Havn
- Roy Frode Bjørnevolden
- Jostein Ruud
- Bjørn Egil Ulsletten
- Ester Midtli
- Inger Løvli

Sakliste:

Sak:	Tekst: Møteinnkalling, sakliste. Protokoll fra siste møte.
7/19	Uttale om samanslåing Innlandet Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS

Lom, 6. mars 2019
for Maj-Britt Svastuen


Morten Sørhage
(sekretær)

Kopi er sendt til:

Ordføreren og rådmann i Sel kommune, Innlandet Revisjon IKS, Presse



KONTROLLUTVALGET I SEL

MØTEBOK

Kontrollutvalget	Møtedato: 15. mars 2019	Saksnr: 07/2018
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

Vedlegg:

Saksliste representantskapet i Innlandet Revisjon IKS

UTTALE OM SAMANSLÅING INNLANDET OG HEDMARK REVISJON IKS

Bakgrunn

Innlandet Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS har det siste året forhandla om å slå saman dei to selskapa. Det er nå kome til handsaming i dei respektive representantskapa. I samband med dette ber ordførar i Sel om uttale frå kontrollutvalet i saka.

Vurdering

Etter Selskapsavtalen for Innlandet Revisjon IKS § 15 kan representantskapet gjera endringar i denne. Endringar må godkjennast av deltakarkommunane.

Etter kommuneloven §78 nr. 3 skal kontrollutvalet gjera innstilling til kommunestyret ved ny revisjonsordning.

Denne endringa er samanslåing av to IKS. Det er derfor ikkje ny revisjonsordning. Formelt er det ikkje krav til innstilling frå kontrollutvalet. Det er likevel naturleg at kontrollutvalet gjev ein uttale, ettersom det har tilsynsansvar med revisjonen.

Vurderingar om ei slik sak vil ha verdivurderingar, som høyrer til på politisk nivå. Sekretær vil derfor berre kommentere faglege tilhøve, slik at kontrollutvalet kan forme ei uttale. Kommentaraner er avgrensa til samarbeidet med Innlandet Revisjon IKS.

Kommunikasjonen som ligg til grunn for tilsynsansvaret må koordinerast gjennom sekretariatet. Denne dokumentasjonen blir oversendt systematisk, slik at sekretær får naudsynt informasjon om tilhøve som skal leggjast fram for kontrollutvalet.

Innlandet Revisjon IKS har lagt fram dokumentasjon som avklarar dei naudsynte faglege kvalifikasjonane, samt tilhøve som avklarar uavhengigheit.

Når det gjeld forvaltningsrevisjonsoppdrag, har Sel kommune fått rapportar etter bestillingane. Set ein dette i samanheng med at sekretær har oppdrag for 6K i Nord-Gudbrandsdalen, har Innlandet Revisjon levert rapportar etter bestillingane. Imidlertid har nokre av desse vore forsinka. Årsakene til dette har vorte forklart.

Forslag til vedtak:

Saka vert lagt fram utan innstilling. Kontrollutvalet drøftar og legg fram ei uttale.

Sørhage, Morten

Frå: Nymoen, Solveig
Send: 4. mars 2019 14:47
Til: Sørhage, Morten; 'maj-britt@puttenseter.no'
Kopi: Pryhn, Dag Erik; Drønen, Kaija Eide
Emne: VS: Innlandet Revisjon IKS - Innkalling til representantskapsmøte 26.03.19
Vedlegg: 2019-202 Innkalling.pdf; ATT00001.htm; Saksliste og sakspapirer til møtet 26.03.19.pdf; ATT00002.htm; Årsregnskap med budsjett og noter 2018 417 underskrevet.pdf; ATT00003.htm; Revisors beretning for årsregnskapet 2018.pdf; ATT00004.htm; Årsrapport 2018.pdf; ATT00005.htm; Protokoll fra representantskapsmøtet 17.12.2018..pdf; ATT00006.htm; Uttalelse fra Akademikerforbundet og Akademikerne - Hedmark Revisjon IKS.pdf; ATT00007.htm; Uttalelse fra Fagforbundet Løten avd 202.pdf; ATT00008.htm; 2019-01-08 Uttalelse til rapp. fra arb.gr. - Delta og Fagforbundet- IREV.pdf; ATT00009.htm; EndeligArbeidsgrupperapport20180612 - inkl godtatt alle rettelser skjønnhetsfeil.pdf; ATT00010.htm; Referat - møte i styringsgruppe 10.01.19.pdf; ATT00011.htm; Selskapsavtale - Forslag med innarbeidet styringsgruppens innstilling i møte 10.01.19 (003).docx; ATT00012.htm; Protokoll representantskap 21.2.19 Hedmark Revisjon IKS.pdf; ATT00013.htm; Vedlegg til sak 5-2019 Møtegodtgjørelse for deltakelse i representantskap og styret.doc; ATT00014.htm

Mottake	4/3 19
J.nr.	66/19
Arkiv	Sel 1111
Saksbeh.	1111

Jeg viser til samtale med leder i kontrollutvalget i Sel kommune. Hun bad meg sende saken over til sekretariatet for kontrollutvalga i Nord-Gudbrandsdalen.
Ordfører i Sel stiller spørsmål om kontrollutvalget har mulighet til å få en behandling av saken med en uttalelse fra kontrollutvalget før formannskapsmøtet 19. mars? Sel formannskap skal drøfte saken da i forkant av representantskapsmøtet.

Med vennlig hilsen

SOLVEIG NYMOEN

Spesialrådgiver
Sel Kommune

M: 415 37 293
www.sel.kommune.no



**SEL
KOMMUNE**

Fra: Bjorg.Hagen@irev.no [mailto:Bjorg.Hagen@irev.no]
Sendt: 25. februar 2019 14:59
Til: Anne.Elisabeth.Thoresen@oppland.org; espen.granberg.johnsen@lillehammer.kommune.no; even.solhaug.gk@gmail.com; hafric@online.no; Skotte, Mariann; pllien@online.no; Holø, Bjarne Eiof; Vistekleiven, Iselin; rune.stostad@nord-fron.kommune.no; Pryhn, Dag Erik; brit.kramprud.lundgard@oyer.kommune.no; hans.oddvar.hoistad@gausdal.kommune.no; amgranum.otk@gmail.com; ordfoereren@vestre-toten.kommune.no; lars.magnussen@jevnaker.kommune.no; harald.tyrdal@lunner.kommune.no; willy.westhagen@gran.kommune.no; mona.tonnesland.tholin@gmail.com; arnf-e2@frisurf.no; espen@lrs.no; selun@online.no; tove.haugli@nord-fron.kommune.no
Kopi: anne.marte.kolbjornshus@oppland.org; Ingunn.Trosholmen@lillehammer.politikerportal.no; rkiku@online.no;



Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 25.03.2019

J.nr./Referanse: 2019-202/BH

Representantskapet i Innlandet Revisjon IKS

Kommune	Representant	Vara representant	Eierandel
500 Oppland Fylke	Anne Thoresen	Anne-Marte Kolbjørnshus	17,48 %
501 Lillehammer	Espen Granberg Johnsen	Ingun Trosholmen	13,13 %
502 Gjøvik	Even Solhaug	Niels Andreas Jahren	14,42 %
511 Dovre	Harald Frich		1,51 %
512 Lesja	Mariann Skotte	Ronald Kikut	1,16 %
		Eva Therese Hyrve	
513 Skjåk	Per Lars Lien	Bosmen	1,25 %
514 Lom	Bjarne Eiolf Holø	Anne-Lise Marstein	1,31 %
515 Vågå	Iselin	Jonassen	1,99 %
516 Nord-Fron	Rune Støstad	Anne Sletten	3,10 %
517 Sel	Dag Erik Pryhn		3,19 %
521 Øyer	Brit Kramprud Lundgard	Mari Botterud	2,55 %
522 Gausdal	Hans Oddvar Høistad	Jon Arild Sagheim	3,24 %
528 Østre Toten	Arve Granum	Tormod Bratberg	7,67 %
529 Vestre Toten	Leif Waarum	Synnøve Mjølnerød	6,59 %
532 Jevnaker	Lars Magnussen	Maria Therese Aldersjøen	3,32 %
533 Lunner	Harald Tyrdal	Halvor Bratlie	4,44 %
534 Gran	Willy Westhagen	Gunnar Schulz	6,86 %
536 Søndre Land	Mona Tønnesland Tholin	Rune Selj	3,16 %
538 Nordre Land	Arnfinn Eng	Tore Stensrud	3,63 %

Leder Leif Waarum
Nestleder Brit Kramprud Lundgard

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I INNLANDET REVISJON IKS.

Innkalles til ordinært representantskapsmøte i Innlandet Revisjon IKS tirsdag 26. mars 2019 kl.10.00 Oppland fylkeskommunes lokaler, møterom Lillehammer. Vedlagt følger saksliste og saksdokumenter.

Eventuelt forfall bes meddelt daglig leder på tlf. 913 22 881 så snart som mulig slik at varamedlem kan bli innkalt.

Med hilsen

For leder Leif Waarum


Bjørn Hagen
Daglig leder

Kopi til:

Styret; Espen Hagberg, Svein Erik Lund og Tove Haugli
Daglig leder, Vara medlemmer

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Otta:
Ola Dahlgate 3 A
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

SAKSLISTE

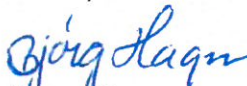
TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET I INNLANDET REVISJON IKS

Tirsdag 26. mars 2019 KL 10.00

I Oppland fylkeskommune lokaler på Lillehammer
møterom Lillehammer

- SAK NR. 01/2019 *GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 13.12.2018.*
- SAK NR. 02/2019 *ORIENTERING OM SELSKAPETS DRIFT*
- SAK NR. 03/2019 *ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FOR 2018*
- SAK NR 04/2019 *VURDERING AV SAMMENSLÅING INNLANDET REVISJON IKS OG
HEDMARK REVISJON IKS TIL REVISJON INNLANDET IKS*
- SAK NR. 05/2019 *MØTEGODTGJØRELSE FOR DELTAKELSE I
REPRESENTANTSKAPET OG STYRET*
- SAK NR 06/2019 *VALG AV REVISOR OG GODTGJØRING*

Lillehammer, 25. februar 2019



Bjørn Hagen
Daglig leder

for
Leif Waarum
Leder i representantskapet

SAK NR. 01/2019 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 13.12.2018.

Saksdokument:

Utskrift av vedtak i representantskapet for Innlandet Revisjon IKS 13.12.2018.

Vedlegg:

Utskrift av vedtak i representantskapet for Innlandet Revisjon IKS 13.12.2018.

Daglig leders innstilling:

Protokollen fra møtet 13.12.2018 godkjennes.

SAK NR. 02/2019 ORIENTERING OM SELSKAPETS DRIFT

Saksdokument:

Daglig leder vil gi en muntlig orientering om selskapets drift.

Daglig leders innstilling:

Daglig leders orientering om selskapets drift tas til orientering.

SAK NR. 03/2019 ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FOR 2018

Saksdokumenter:

Årsregnskap 2018 bestående av:

- Resultatregnskap 2018
- Balanse pr 31.12.18
- Noter
- Uavhengig revisors beregning for årsregnskapet 2018

Forslag til styrets årsrapport

Vedlegg:

Årsregnskap 2018 bestående av:

- Resultatregnskap 2018
- Balanse pr 31.12.18
- Noter
- Uavhengig revisors beretning for årsregnskapet 2018

Forslag til styrets årsrapport

Saksopplysninger:

Årsregnskapet er gjort opp med et overskudd på kr 723 929. Selskapet skal drive til selvkost.

Årsoverskuddet skyldes lite ressurser til administrasjon og ledelse, lavere pensjonspremie til KLP og utsatt kjøp av IKT utstyr i påvente av ny innkjøpsavtale.

Selskapets opptjente egenkapital er per 31.12.18 kr 13 563 797, mens selskapets netto pensjonsforpliktelse inklusive arbeidsgiveravgift til KLP er kr 22 818 234.

Selskapet kjøpte i 2018 regnskapsrevisjonstjenester for bidrag til revisjon av et begrenset antall mindre virksomheter som ble viderefakturert.

De ansatte i selskapet viser meget god forståelse for selskapets strategi og målsetting. De gir god støtte til daglig leder og er aktive til å komme med innspill til forbedringer.

Styrets årsrapport gir en kortfattet informasjon om selskapet.

STYRETS INNSTILLING TIL VEDTAK:

Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:

Årsregnskapet for 2018, bestående av resultatregnskap, balanse og noter, fastsettes som Innlandet Revisjon IKS regnskap for 2018.

Årsoverskuddet, kr 723 929 tillegges egenkapitalen.

Styrets årsrapport for regnskapsåret 2018 fastsettes som selskapets årsrapport.

**SAK NR 04/2019 VURDERING AV SAMMENSLÅING INNLANDET REVISJON IKS
OG HEDMARK REVISJON IKS TIL REVISJON INNLANDET IKS**

Saksdokumenter:

Rapport fra arbeidsgruppen av 06.12.2018
Høringsuttalelse til arbeidsgruppens rapport fra Fagforbundet Løten av 08.01.19
Høringsuttalelse til arbeidsgruppens rapport fra Akademikerforbundet og Akademikerne – Hedmark Revisjon IKS
Høringsuttalelse til arbeidsgruppens rapport fra Delta og Fagforbundet – Innlandet Revisjon IKS
Referat fra styringsgruppens møte 10.01.19
Utkast til selskapsavtale for Revisjon Innlandet IKS med innstilling fra styringsgruppen 10.01.19.
Protokoll – Representantskapsmøte i Hedmark Revisjon IKS 21.02.19.

Vedlegg:

Rapport fra arbeidsgruppen av 06.12.2018
Høringsuttalelse til arbeidsgruppens rapport fra Fagforbundet Løten av 08.01.19
Høringsuttalelse til arbeidsgruppens rapport fra Akademikerforbundet og Akademikerne – Hedmark Revisjon IKS
Høringsuttalelse til arbeidsgruppens rapport fra Delta og Fagforbundet – Innlandet Revisjon IKS
Referat fra styringsgruppens møte 10.01.19
Utkast til selskapsavtale for Revisjon Innlandet IKS med innstilling fra styringsgruppen 10.01.19.
Protokoll – Representantskapsmøte i Hedmark Revisjon IKS 21.02.19.

Saksopplysninger:

Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS har begge gjort vedtak om utredning av sammenslåing med styrene i selskapene som styringsgruppe.

Representantskapet i Innlandet Revisjon IKS gjorde følgende enstemmige vedtak i sitt møte 23.05.18.:

1. *Representantskapet bestiller en utredning om sammenslåing av Innlandet Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS med virkning fra 01.01.2020.*
2. *Utredningen skal vise vurderinger av:*
 - a. *Fordeler og ulemper ved dagens revisjonsordning og ved en eventuell sammenslåing med Hedmark Revisjon IKS.*
 - b. *Aktuelle organisasjonsformer*
 - c. *Organisering av selskapet*
3. *Rapporten skal ferdigstilles innen 31.12.2018*
4. *Styrene i Innlandet Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS skal utgjøre en styringsgruppe.*

Det ble opprettet en arbeidsgruppe bestående av en ansatt representant og de daglige lederne i selskapet. Arbeidsgruppen utarbeidet en rapport datert 06.12.18. Ansatt organisasjonene har avgitt høringsuttalelser til rapporten. Arbeidsgruppens rapport og høringsuttalelsene fra ansattorganisasjonene viser både fordeler og utfordringer med en sammenslåing.

Det ble opprettet en styringsgruppen, som utgjorde styrene i de to selskapene.

Styringsgruppen hadde fire møter i prosessen. Det er skrevet referat fra møtene.

Styringsgruppen behandlet arbeidsgruppens rapport av 06.12.18 og høringssvar fra ansatt organisasjonene i sitt møte 10.01.19. Styringsgruppen gav i møtet innstilling til at;

1. Styret burde bestå av 6 stykker, hvorav 2 ansatt representanter som velges av og blant de ansatte
2. Lillehammer som hovedkontorkommune.

De ansatte, styrene og representantskapslederne i Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS var innkalt til fellesmøte mandag 14.01.19. Temaet for fellesmøtet var gjennomgang av arbeidsgruppens rapport og høringsuttalelsene fra ansatt organisasjonene. De ansatte i Hedmark Revisjon IKS ønsket ikke å delta på fellesmøtet. Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS informerte om de ansattes avgjørelse i telefon til daglig leder i Innlandet Revisjon IKS fredag ettermiddag 12.01.19. Fellesmøtet ble avlyst.

Innlandet Revisjon IKS hadde eiermøte 14. februar 2019 med rådmenn, ordførere, representantskapsmedlemmer og styret. I eiermøtet ble det orientert om Innlandet Revisjon IKS og prosessen med utredning om sammenslåing av Innlandet Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS.

Hedmark Revisjon IKS hadde styremøte 1. februar. I møtet behandlet de i sak 6/2019 «Utredning av sammenslåing Innlandet Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS – Forslag til saksfremstilling mm representantskap, selskapsavtale mm». De gjorde følgende vedtak:

Selskapsavtalen ble endret mhp fylkeskommunen der nåværende to eiere må signere denne, siden Innlandet fylkeskommune først etableres med virkning fra 1.1.20. Saksfremstillingen som sendes eiermøtet, representantskapet og eventuelt eiere, ble godkjent.

Styret godkjente følgende innstilling til representantskapet:

- 1) Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS slår seg sammen med virkning fra 01.01.2020.
- 2) Selskapsavtale for Revisjon Innlandet IKS godkjennes slik styret har innstilt på denne.
- 3) Eiernes beregnede netto forpliktelse ved sammenslåingen av de to selskapene endres ikke. Beregnede endringer i den enkeltes eieres netto forpliktelse ved sammenslåingen av selskapene synliggjøres i selskapets regnskap som fordring og gjeld til eierne og gjøres opp ved en eventuell uttreden eller opphør av selskapet.

Styrene vil anmode representantskapet i møtet den 21.02.19 å innstille på følgende til selskapets nåværende 17 eiere:

- 1) Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS slås sammen til Revisjon Innlandet IKS med virkning fra 01.01.2020.
- 2) Selskapsavtalen for Revisjon Innlandet IKS godkjennes slik representantskapet har innstilt på denne.

I forhold til det forslaget som arbeidsgruppen la fram, er den supplert med følgende tilføyelser i styrets møte 01.02.19 ved at det i § 3 siste ledd er tatt inn følgende bestemmelse:

Ved å være medeier i selskapet forplikter alle eierne seg i utgangspunktet til å kjøpe revisjonstjenester fra selskapet. Velger en (fylkes-)kommune å kjøpe regnskapsrevisjonstjenester hos andre, må (fylkes-)kommunen tre ut av selskapet og løse ut sin andel av eksisterende og framtidige forpliktelser i forhold til eier- og ansvarsandelen i selskapet. Jf. selskapsavtalen § 17»

- 3) (Fylkes-)ordførere gis myndighet til å signere selskapsavtalen.

- 4) *Dersom ikke alle kommunestyrene og de to fylkestingenes deltagere i dagens to selskap gir sin tilslutning til punktene en og to ovenfor, slås ikke selskapene sammen til Innlandet Revisjon IKS.*

Hedmark Revisjon IKS hadde representantskapsmøte 21. februar. I møtet behandlet de i sak 2/2019 «Sammenslåing av Innlandet Revisjon IKS og Hedmark Revisjon IKS til Revisjon Innlandet IKS».

Stange kommune sendte ut følgende forslag til vedtak 19.2.19.

For å sikre en så god eierforankring som mulig, ønsker representantskapet at Hedmark revisjon IKS og Innlandet revisjon IKS nedsetter et eierutvalg. Eierutvalget skal gå gjennom styrenes forslag til ny selskapsavtale og gjøre de siste forberedelsene før en sammenslåing.

Der det er avvik mellom styrenes framforhandlede forslag og eiernes syn, må eierutvalget framforhandle en justert selskapsavtale.

Eierutvalget må samhandle med styrene og administrasjonene, men har selv oppgaven med å legge fram et endelig forslag til sammenslåing og plan for sammenslåing for eierne.

Fra Hedmark er følgende punkter tatt opp i eiermøte:

- *Hovedkontorplassering*
- *Plikten til å kjøpe alle tjenester fra eget revisjonsselskap, selskapsavtalen § 3.*
- *En felles valgkomite*
- *Styresammensetning*
- *Valg av styreleder.*

Representantskapet foreslår at eierutvalget består av tre representanter fra hvert selskap, og at variasjon i eiertyper kommer fram i utvalget, så som geografi, størrelse og fylkeskommune.

Eierutvalget starter arbeidet umiddelbart, og skal være ferdig og klare til å levere fra seg en innstilling innen utgangen av april.

Videre fremdrift er at alle kommuner må forberede saken, så den kan sluttbehandles i kommunestyret/fylkestinget i juni.

Representantskapet i Hedmark Revisjon IKS gjorde slikt vedtaket i saken:

Begge forslagene har en intensjon om å få til en sammenslåing mellom selskapene.

For å sikre felles vedtak i samtlige fylkeskommuner og kommuner etableres det et eierutvalg for å skre en god forankring før beslutninger treffes.

Eierutvalget består av tilsvarende antall representanter fra Oppland.

Styrets forslag til vedtak ble satt opp mot forslaget fra Stange kommune.

Stange kommunes forslag ble vedtatt med 14 stemmer. Elverum og Våler kommunes representanter stemte for styrets innstilling.

Representantskapets valgkomite gis fullmakt til å komme utpeke fire representanter fra Hedmark Revisjon IKS eire, dvs politisk ledelse.

Fylkeskommunen skal være representert i eierutvalget.

Eierutvalgets forslag forelegges på nytt en ny forutgående behandling i styret før ny behandling i representantskapet primo mai.

Vedtaket oversendes Innlandet Revisjon IKS eiere og selskapet.

Hedmark Revisjon IKS representantskapsmøte 21.02.19 innstiller ikke på sammenslåing, men på å opprette et eierutvalg som skal arbeide frem en justert selskapsavtale. Vedtaket, jf. Stange kommunes forslag, er ikke begrenset til konkrete paragrafer i selskapsavtalen. Stange kommunes forslag viser til punkter tatt opp i Hedmark Revisjon IKS eiermøte.

Innstiller representantskapet på sammenslåing av selskapene må saken:

1. Behandles på nytt i Hedmark Revisjon IKS.
2. Behandles i alle kommunestyrene og begge fylkestingene.

For at selskapene skal kunne slå seg sammen må Hedmark Revisjon IKS representantskap innstille på sammenslåing og alle deltagerne i det foreslåtte sammenslåtte selskapet tiltre sammenslåingen og den nye selskapsavtalen.

Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS hadde i utgangspunktet utarbeidet likelydende forslag til innstilling til representantskapet og kommunestyrene/ fylkestingene dersom de tiltrer sammenslåing.

Forslagene vises under.

- 1) *Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS slår seg sammen med virkning fra 01.01.2020.*
- 2) *Selskapsavtale for Revisjon Innlandet IKS godkjennes slik styret har innstilt på denne.*
- 3) *Eiernes beregnede netto forpliktelse ved sammenslåingen av de to selskapene endres ikke. Beregnede endringer i den enkeltes eiers netto forpliktelse ved sammenslåing av selskapene synliggjøres i selskapets regnskap som fordring og gjeld til eierne og gjøres opp ved en eventuell utreden eller opphør av selskapet.*

Representantskapets innstilling til vedtak til kommunestyrene/fylkestingene:

- 1) *Hedmark Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS slås sammen til Revisjon Innlandet IKS med virkning fra 01.01.2020.*
- 2) *Selskapsavtale for Revisjon Innlandet IKS godkjennes slik representantskapet har innstilt på denne.*
- 3) *(Fylkes-)ordfører gis myndighet til å signere selskapsavtalen.*
- 4) *Dersom ikke alle kommunestyrene og de to fylkestingenes deltagere i dagens to selskaper gir sin tilslutning til punktene en og to ovenfor, slås ikke selskapene sammen til Revisjon Innlandet IKS.*

STYRETS INNSTILLING TIL VEDTAK:

Styrets behandling i møtet 14.02.19.

Styret mener at fordelene og ulempene ved sammenslåing er belyst i arbeidsrapporten punkt 8.3. Styrets oppfatning av signalene fra dagens eiermøte var at eierne var opptatt av at utgiftene til revisjon ikke skulle bli høyere for den enkelte eier. Styret mener at en sammenslåing høyst sannsynlig vil føre til en kostnadsøkning for eierne på kort og noe lengre sikt. Dette på grunn av høyere lønnsnivå i Hedmark Revisjon IKS og kostnader ved samkjøring av selskapene. Styret ser det som usikkert når en effektiviseringsgevinst kan oppnås.

På bakgrunn av usikkerhet med den økonomiske effekten av sammenslåingen innstilles saken til representantskapet uten forslag til vedtak.

STYRETS INNSTILLING TIL VEDTAK, ENSTEMMIG:
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**SAK NR. 05/2019 MØTEGODTGJØRELSE FOR DELTAKELSE I
REPRESENTANTSKAPET OG STYRET**

Saksdokument:

Oversikt over satser for godtgjøring til styret og representantskap

Vedlegg:

Oversikt over satser for godtgjøring til styret og representantskap.

Saksopplysninger:

Godtgjørelse til styret og representantskapet behandles årlig i representantskapet, sist i representantskapets møte våren 2018 sak 07/2018. Satsene for møtegodtgjørelse til representantskapet ble der endret fra kr 500 til kr 800. Satsene for fast godtgjørelse til representantskapet og styret samt møtegodtgjørelse til styret ble ikke endret. Satsene for både fast godtgjørelse og møtegodtgjørelse til styret ble sist endret i representantskapets møte våren 2017 sak 4/2017.

Daglig leders innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

SAK NR. 06/2019 VALG AV REVISOR OG GODTGJØRING

Saksopplysninger:

I 2014 ble fire selskaper forespurt om tilbud på revisjonstjenester for selskapet. Tre revisjonsselskap leverte tilbud. Buskerud Kommunerevisjon IKS ble valgt til selskapets revisor for regnskapsåret 2014.

Buskerud Kommunerevisjon IKS reviderte i 2014 14 kommuner og 130 øvrige regnskaper, hvorav fire interkommunale revisjonsselskaper.

Buskerud Kommunerevisjon IKS har siden blitt valgt som revisor for revisjon av Innlandet Revisjon IKS årsregnskap. Revisjonshonorar bestående av revisjon av årsregnskapet var kr 62 712.

Styrets innstilling til vedtak:

Buskerud Kommunerevisjon IKS velges som revisor for Innlandet Revisjon IKS for regnskapsåret 2019.

