

Representantskapet i Viken kontrollutvalgssekretariat IKS

Dato: 22.04.2021 kl. 17:15

Sted: Fjernmøte via Teams

Notat:

Styret inviterer til eiermøte kl. 17.15. Representantskapsmøtet starter rett etterpå, ca. kl. 18.00
I eiermøtet vil styret drøfte strategi. Et notat sendes eierne i forkant av møtet.

Eventuelle forfall meldes daglig leder på mobil 990 20 717 evt . på e-post
monmoe@lorensko.kommune.no

11.03.2021

For leder i Representantskapet i Viken kontrollutvalgssekretariat IKS, Simen Solbakken

Mona Moengen
Daglig leder

Saksliste

Saker til behandling

1/21 Valg av to representanter til å godkjenne protokollen3

2/21 Årsregnskap og årsberetning 2020 Viken kontrollutvalgssekretariat IKS4

3/21 Regnskapsavslutning for Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS38

4/21 Prinsipper for budsjettmodell43

5/21 Instruks for valgkomiteen51

6/21 Styreinstruks58

Arkivsak-dok. 20/00133-9
Saksbehandler Mona Moengen

Saksgang
Representantskapet i Viken
kontrollutvalgssekretariat IKS

Møtedato
22.04.2021

VALG AV TO REPRESENTANTER TIL Å GODKJENNE PROTOKOLLEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Følgende ble valgt til å godkjenne protokollen sammen med leder:

-

Vedlegg:

Ingen vedlegg

Saksframstilling:

Det velges to representanter til å godkjenne protokollen. Da møtet avholdes på Teams, godkjennes protokollen på e-post i etterkant av møtet. Protokoll sendes ut umiddelbart etter at den er godkjent.

Arkivsak-dok. 21/00030-6
Saksbehandler Mona Moengen

Saksgang
Representantskapet i Viken
kontrollutvalgssekretariat IKS

Møtedato
22.04.2021

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2020 VIKEN KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

Styrets forslag til vedtak/innstilling:

1. Årsregnskap og årsberetning for Viken kontrollutvalgssekretariat IKS for 2020 godkjennes.
2. Mindreforbruk i driftsregnskapet 2020 på kroner på 1 438 709 kroner overføres til Viken kontrollutvalgssekretariat sitt fond.
3. Mindreforbruk i driftsregnskapet 2020 på kroner på 203 339 kroner overføres til Romerike kontrollutvalgssekretariat sitt fond

Vedlegg:

1. Årsregnskap og årsberetning 2020 for Viken kontrollutvalgssekretariat IKS
2. Revisors beretning - ettersendes

Saksframstilling:

Styret skal legge frem forslag til årsberetning, årsregnskap ifølge lov om interkommunale selskaper. Styret skal legge også frem forslag til disponering av regnskapsresultatet for representantskapet.

Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus) ble etablert fra 01.07.2020 etter sammenslåing mellom Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS), Kontrollutvalgssekretariatet i Buskerud og omegn (KUBIS) og Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (Rokus). Regnskapet 2020 består derfor av regnskapet til Rokus fra 1.1. – 30.6 og regnskapet til Vikus 1.7 – 31.12.2020. Tilsvarende er gjort for budsjettet.

Regnskapet for 2020 viser en omsetning på 6 446 300 kroner, som i hovedsak består av tilskudd fra eierkommunene. I tillegg har selskapet mottatt 800 000 kroner i selskapskapital fra eierkommunene.

Driftsutgiftene er lavere enn budsjettet. Koronapandemien har ført til at enkelte aktiviteter er blitt utsatt. Mange kontrollutvalgsmøter har vært avholdt som fjernmøter, noe som har gitt lavere utgifter til kjøring til og fra møter. Et positivt premieavvik på 90 000 kroner bidrar også til mindreforbruket.

Regnskapet er avlagt med et resultat på 1 642 049 kroner. 1438 709 kroner kan henføres til mindreforbruk i perioden 1.7. – 31.12.2020, og kan tilskrives Vikus. 800 000 av dette er innskutt selskapskapital i Vikus. 203 339 kroner kan henføres til mindreforbruk i perioden 1.1. – 30.6.2020, og kan tilskrives Rokus. Styret foreslår derfor å overføre 203 339 kroner til Rokus sitt fond. Styret foreslår videre at det mindreforbruket i 2020 som kan knyttes til Vikus på 1 438 709 kroner overføres Vikus sitt fond. Se egen sak om sluttregnskap for Rokus og forslag til disponering av Rokus sitt fond.

Styret har drøftet behov for at selskapet skal ha et driftsfond til uforutsette utgifter som bruk av vikarer og pensjonsforpliktelser, og har kommet til at et fond på mellom 1,5 og 2 millioner kroner er rimelig sett hen til selskapet størrelse. Det er ikke et mål å bygge kapital i selskapet. Når driftsfondet har nådd taket, vil styret tilbakeføre eventuelle overskudd til eierne i henhold til eierbrøken. Det er representantskapet som fatter beslutning om disponering av eventuelle mindreforbruk (overskudd) etter innstilling fra styret.

Det vises til vedlagte Årsregnskap og årsberetning 2020 for Viken kontrollutvalgssekretariat IKS, samt egen sak om regnskapsavslutning for Romerike kontrollutvalgssekretariat.



Årsregnskap og årsberetning 2020 for Viken kontrollutvalgssekretariat IKS

Behandlet i styret 11.2.2021





INNHALDSFORTEGNELSE

Årsregnskap 2020	3
Noter	7
Styrets årsberetning 2020	20
Representantskapet	20
Styret	20
Ansatte	21
Oppgaver	21
Leveranser til kontrollutvalgene	21
Kontrollformer	23
Tidsforbruk i sekretariatet	25
Faglige nettverk og medlemskap	25
Samarbeid med Statsforvalteren	25
Andre forhold	26
Driftsregnskapet 2020	26
Driftsinntekter	27
Driftsutgifter	27
Finanstransaksjoner	27
Interne transaksjoner og resultat	27
Disponering av årets resultat	28
Investeringsregnskapet	28
Balansen	28
Utvikling i resultat og stilling	28
Forutsetninger for fortsatt drift	29
Styrets egenvurdering	29
Arbeidsmiljø	29
Høy etisk standard	30
Bemanning og likestilling	30
Miljøansvar	30
Avslutning	30

Årsregnskap 2020

Økonomiske oversikter

DRIFTSREGNSKAP	Note	Regnskap 2020	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2019
Driftsinntekter:					
Salgsinntekter	6	570 836	300 000	200 000	405 400
Refusjoner	3	5 075 464	4 991 614	2 819 527	3 056 200
Overføringer	3	800 000	-	-	-
Andre driftsinntekter		-	-	-	-
Sum driftsinntekter	9	6 446 300	5 291 614	3 019 527	3 461 600
Driftsutgifter:					
Lønn inkl. sosiale utgifter	2	4 085 443	4 508 153	2 779 305	3 014 921
Kjøp av varer og tjenester	2	593 898	1 091 900	473 000	538 470
Overføringer		104 200	62 500	35 000	308 723
Kalkulatoriske avskrivninger		-	-	-	-
Andre driftsutgifter		38 937	122 500	40 000	37 766
Sum driftsutgifter:		4 822 477	5 785 053	3 327 305	3 899 880
Driftsresultat:		1 623 823	- 493 439	- 307 778	- 438 280
Finansposter:					
Renteinntekter		18 227	5 000	10 000	23 072
Renteutgifter		-	-	-	-
Avdrag på lån		-	-	-	-
Mottatte avdrag på lån		-	-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger		-	-	-	-
Ordinært resultat (Res. før interne finansieringstransaksjoner)		1 642 049	- 488 439	- 297 778	- 415 209
Interne finansieringstransaksjoner:					
Avsetninger	7	1 803 009	-	-	-
Bruk av tidligere avsetninger	7	172 846	498 439	311 778	245 923
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	7	11 887	10 000	14 000	-
Regnskapsmessig resultat (Res. etter interne finansieringstransaksjoner)		-	-	-	169 286

KAPITALREGNSKAP		Regnskap 2020	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2019
Investeringer:					
Investeringer i varige driftsmidler		-	-	-	-
Utlån		-	-	-	-
Kjøp av aksjer og andeler	4, 9, 10	4 148	4 500	3 000	3 560
Sum investeringer		4 148	4 500	3 000	3 560
Finansiering:					
Bruk av lån		-	-	-	-
Salg av fast eiendom		-	-	-	-
Tilskudd og refusjoner vedr. investeringer		-	-	-	-
Kompensasjon for merverdiavgift		-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån		-	-	-	-
Salg av aksjer og andeler		-	-	-	-
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap		11 887	12 239	11 000	-
Netto avsetninger	8	- 7 739	- 7 739	- 8 000	-
Sum finansiering:		4 148	4 500	3 000	-

BALANSEREGNSKAP	Note	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER:			
Anleggsmidler			
Faste eiendommer og anlegg		-	-
Utstyr, maskiner og transportmidler		-	-
Utlån		-	-
Aksjer og andeler	10	16 426	12 278
Pensjonsmidler	4, 5	2 086 501	1 561 359
Omløpsmidler			
Kortsiktige fordringer		379 650	775 650
Premieavvik	5	87 559	-
Aksjer og andeler		-	-
Sertifikater		-	-
Obligasjoner		-	-
Derivater		-	-
Kasse, postgiro og bankinnskudd		2 558 921	754 590
EGENKAPITAL:			
Egenkapital			
Disposisjonsfond	7	2 012 718	551 842
Bundne driftsfond		-	-
Ubundne kapitalfond		-	-
Bundne kapitalfond		-	-
Regnskapsmessig overskudd		-	-
Regnskapsmessig underskudd		-	- 169 286
Likviditetsreserve			
Kapitalkonto	4	- 44 540	- 336 897
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Ihendehaverobligasjonslån		-	-
Pensjonsforpliktelser	4, 5	2 147 467	1 910 534
Sertifikater		-	-
Andre lån		-	-
Kortsiktig gjeld			
Kassekredittlån		-	-
Annen kortsiktig gjeld	11	1 013 412	1 095 630
Derivater		-	-
Premieavvik	5	-	59 792

Lørenskog, 11.02.2021

Mona Moengen

Daglig leder

Styret

Vibeke Resch-Knudsen

Styreleder

Øystein Slette

Nestleder

Karianne Husemoen

Styremedlem

Noter

Note 1 – Regnskapsprinsipper og eierforhold

Selskapets årsregnskap er ført etter kommunale regnskapsprinsipper, jf. selskapsavtalen.

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører selskapets virksomhet, skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.

Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet skal ikke forekomme.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger skal regnskapsføres brutto.

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

Årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, jf. egne standarder for dette.

01.07.2020 slo Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS), Kontrollutvalgssekretariatet i Buskerud og omegn (KUBIS) og Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (Rokus) seg sammen til Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus). Disse kommunene deltar i samarbeidet:

Kommuner	Eierandel (i %)		Kommuner	Eierandel (i %)
Aurskog-Høland	3,5		Lørenskog	6,5
Drammen	9,0		Modum	3,5
Eidsvoll	3,5		Nannestad	3,5
Enebakk	3,0		Nes	3,5
Flesberg	1,0		Nesodden	3,5
Flå	0,5		Nittedal	3,5
Frogn	3,5		Nore og Uvdal	1,0
Gjerdrum	1,5		Ringerike	5,5
Hol	1,0		Rollag	0,5
Hole	1,5		Rælingen	3,5
Hurdal	1,0		Sigdal	1,0
Kongsberg	4,5		Ullensaker	6,5
Krødsherad	1,0		Vestby	3,5
Lier	4,0		Øvre Eiker	3,5
Lillestrøm	9,0		Ås	3,5

Rokus hadde følgende eierandeler:

Kommuner	Eierandel (i %)		Kommuner	Eierandel (i %)
Aurskog-Høland	5,9		Nannestad	4,4
Eidsvoll	8,5		Nes	7,6
Gjerdrum	2,4		Nittedal	8,5
Hurdal	1,0		Rælingen	6,3
Lillestrøm	30,0		Ullensaker	12,3
Lørenskog	13,1			

Note 2 – Godtgjørelser og tilskudd

Godtgjørelse gjelder styret, daglig leder og revisor.

Eierkommunene fastsetter og dekker utgiften til godtgjørelse for representantskapsmedlemmer.

Godtgjørelse til styret i Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (Rokus) er fastsatt av representantskapet i sak 3/16.

01.07.2020 slo Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS), Kontrollutvalgssekretariatet i Buskerud og omegn (KUBIS) og Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (Rokus) seg sammen til Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus).

Godtgjørelse til styret i Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus) er fastsatt av representantskapet i sak 3/20.

Godtgjørelse til styrene:

Navn	Rolle i styret	Honorar	Møtegodtgjørelse	Sum
Torbjørn Øgle Rud	Leder Rokus	25 000	6 000	31 000
Vibeke Resch-Knudsen	Nestleder Rokus	12 500	6 000	18 500
Vibeke Resch-Knudsen	Leder Vikus	20 000	-	20 000
Øystein Slette	Nestleder Vikus	10 000	-	10 000
Karianne Ludvigsen Husemoen	Styremedlem Vikus	10 000	-	10 000
Andreas Halvorsen	Valgkomité Vikus	3 000	4 000	7 000
Andreas Muri	Valgkomité Vikus	-	4 000	4 000
Sum		80 500	20 000	100 500

Godtgjørelse til representantskapet:

Representantskapets leder Simen Solbakken (Aurskog-Høland kommune) og nestleder Anne Marit Lillestø (Ringerike kommune) har ikke mottatt godtgjøring av selskapet. Dette er i henhold til KS' anbefaling om at deltakerkommunene fastsetter og utbetaler godtgjørelse til sine medlemmer i representantskapet i interkommunale selskaper.

Godtgjørelse til daglig leder:

Mona Moengen har mottatt kr 832 953 i lønn, samt kr 4 392 i andre godtgjørelser i 2020.

Tilskudd revisjon:

Viken Kommunerevisjon IKS har mottatt kr 29 450 i revisjonshonorar i 2020, hvorav kr 19 950 gjelder regnskapsrevisjon og kr 9 500 gjelder attestasjoner.

Note 3 – Overført fra eierkommunene

01.07.2020 slo Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS), Kontrollutvalgssekretariatet i Buskerud og omegn (KUBIS) og Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (Rokus) seg sammen til Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus). Eiernes overføringer fordeler seg slik:

Kommuner	1. halvår 2020	Fakturajust.2018	Fakturajust.2019	2. halvår 2020	Selskapskapital	Sum
Aurskog-Høland	106 707,50	- 1 752,00	14 152,00	106 707,50	28 000,00	253 815,00
Drammen	-	-	-	375 000,00	72 000,00	447 000,00
Eidsvoll	123 375,50	35 616,00	6 394,00	123 375,50	28 000,00	316 761,00
Enebakk	-	-	-	117 350,00	24 000,00	141 350,00
Flesberg	-	-	-	55 000,00	8 000,00	63 000,00
Flå	-	-	-	50 000,00	4 000,00	54 000,00
Frogn	-	-	-	137 275,00	28 000,00	165 275,00
Gjerdrum	85 357,50	- 8 792,00	- 6 906,00	85 357,50	12 000,00	167 017,00
Hol	-	-	-	100 000,00	8 000,00	108 000,00
Hole	-	-	-	67 500,00	12 000,00	79 500,00
Hurdal	77 017,50	- 3 376,00	- 3 027,00	77 017,50	8 000,00	155 632,00
Kongsberg	-	-	-	160 000,00	36 000,00	196 000,00
Krødsherad	-	-	-	55 000,00	8 000,00	63 000,00
Lier	-	-	-	98 000,00	32 000,00	130 000,00
Lillestrøm	254 768,50	22 364,00	12 532,00	254 768,50	72 000,00	616 433,00
Lørenskog	151 217,50	- 25 580,00	- 12 447,00	151 217,50	52 000,00	316 408,00
Modum	-	-	-	100 000,00	28 000,00	128 000,00
Nannestad	97 913,00	3 122,00	18 031,00	97 913,00	28 000,00	244 979,00
Nes	117 521,00	- 2 293,00	- 8 014,00	117 521,00	28 000,00	252 735,00
Nesodden	-	-	-	152 950,00	28 000,00	180 950,00
Nittedal	122 671,00	- 669,00	6 394,00	122 671,00	28 000,00	279 067,00
Nore og Uvdal	-	-	-	70 000,00	8 000,00	78 000,00
Ringerike	-	-	-	141 500,00	44 000,00	185 500,00
Rollag	-	-	-	50 000,00	4 000,00	54 000,00
Rælingen	109 735,50	- 22 873,00	- 23 530,00	109 735,50	28 000,00	201 068,00
Sigdal	-	-	-	70 000,00	8 000,00	78 000,00
Ullensaker	145 979,50	4 205,00	- 3 581,00	145 979,50	52 000,00	344 583,00
Vestby	-	-	-	145 925,00	28 000,00	173 925,00
Øvre Eiker	-	-	-	105 000,00	28 000,00	133 000,00
Ås	-	-	-	156 500,00	28 000,00	184 500,00
Sum	1 392 264,00	- 28,00	- 2,00	3 599 264,00	800 000,00	5 791 498,00

FIKS, KUBIS og Rokus hadde ulike modeller for budsjettering av utgiftene. Rokus fordelte utgiftene med 40% etter folketall og 60% etter medgått tid. Dette ble justert ved årets slutt, og forklarer fakturajustering fra 2018 og 2019 som ble foretatt i første halvår. Budsjettmodellene i FIKS og KUBIS innebar ingen tilbakebetaling eller omfordeling mellom eierne. (FIKS fordelte utgiftene med 50% basert på folketall og 50% fastpris. KUBIS fordelte utgiftene etter kontrollutvalgenes aktivitetsnivå.)

Note 4 – Kapitalkonto

	Debet	Kredit
Inngående balanse pr 01.01.2020	336 897	
Kjøp av aksjer og andeler (KLP)		4 148
Aktivering av pensjonsmidler		525 142
Endring pensjonsforpliktelser	236 933	
Utgående balanse pr 31.12.2020		44 540
Sum	573 830	573 830

Kapitalkonto viser forskjellen mellom selskapets anleggsmidler (pensjonsmidler og andeler KLP) og langsiktig gjeld (pensjonsforpliktelser).

Note 5 – Pensjon

Generelt om pensjonsordningene i ROKUS

Selskapet ble stiftet i 2012. Selskapet har valgt å amortisere premieavviket over 1 år. Selskapet har kollektive pensjonsordninger for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP). Ordningene gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på 66% av pensjonsgrunnlaget. Framtidige ytelser innen pensjon blir utregnet ut fra tallet på opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningen sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjonen og omfatter i tillegg ektefelle- og barnepensjon.

Framtidige premier vil påvirkes av risikomessig over- og underskudd på nåværende og tidligere ansatte både i kommunen og i andre kommuner som inngår i ordningen. Premien vil også være påvirket av avkastning, lønnsvekst og utvikling i folketrygdens grunnbeløp.

Periodisering av pensjon iht. forskrift i forhold til kommunelovens bestemmelser

Regnskapsføring av pensjon skjer iht. forskrift om årsregnskap og årsberetning §13. Reglene om bokføring av pensjonsutgifter i §13 i forskriften har kommet til uttrykk i regnskapet ved at det som er avsatt via lønnskjøringer vedr pensjoner er fratrasket premiebetaling til pensjonsordningene.

Årets premieavvik og premiefond

Pensjonsutgiftene er økt i samsvar med årets premieavvik. Selskapet har brukt kr 9 986 av premiefondet til å dekke årets pensjonskostnad. Premiefondet pr 31.12.2020 er kr 13 440.

Premieavviket i 2020 er kr 76 739 ekskl. arbeidsgiveravgift/kr 87 559 inkl. arbeidsgiveravgift.

Årets premieavvik har redusert pensjonsutgiftene i 2020-regnskapet, og vil føres i 2021-regnskapet som en kostnad iht. reglene.

Beregningsforutsetningene er fastsatt i medhold av forskriften §13-5 og av pensjonsordningene.

PENSJONSKOSTNADER	2019	2020
Årets opptjening	334 513	321 349
Rentekostnad	71 822	72 958
Brutto pensjonskostnad	406 335	394 307
Forventet avkastning	-60 927	-72 587
Netto pensjonskostnad	345 408	321 720
Sum amortisert premieavvik	10 815	-52 403
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	13 281	17 558
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	369 504	286 875
PREMIEAVVIK	2019	2020
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	306 286	416 017
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-13 281	-17 558
Netto pensjonskostnad	-345 408	-321 720
Premieavvik	-52 403	76 739
PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2019	31.12.2020
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	1 867 384	2 157 474
Pensjonsmidler	1 561 359	2 086 501
Netto forpliktelse før arb.avgift	306 025	70 973

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT		2020
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1		0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu		1 867 384
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1		-104 217
Overførte/mottatte avvik		0
Faktisk forpliktelse		1 763 167
Årets opptjening		321 349
Rentekostnad		72 958
Utbetalinger		0
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12		2 157 474
SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT		2020
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1		0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1		1 561 359
Estimatavvik midler IB 1.1		54 096
Overførte/mottatte avvik		0
Faktiske pensjonsmidler		1 615 455
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		416 017
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		-17 558
Utbetalinger		0
Forventet avkastning		72 587
Brutto pensjonsmidler UB 31.12		2 086 501
AMORTISERING AV PREMIEAVVIK		2020
Sum amortisert premieavvik til føring		-52 403
Akkumulert premieavvik		76 739
AVSTEMMING		2020
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1		306 025
Netto pensjonskostnad		321 720
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		17 558
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		-416 017
Brutto estimatavvik		-158 313
Nettoeffekt av fisjon/fusjon		0
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12		70 973
SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING		2020
Endret forpliktelse - Planendring		-363 019
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff		0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer		258 802
Endringer forpliktelse - Totalt		-104 217
MEDLEMSSTATUS		01.01.2019 01.01.2020
Antall aktive	4	4
Antall oppsatte	0	0
Antall pensjoner	0	0
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	543 530	530 283
Gj.snittlig alder, aktive	46,62	47,62
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	4,80	5,80
FORUTSETNINGER		2019 2020
Diskonteringsrente	4,00 %	3,50 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,48 %
G-regulering	2,97 %	2,48 %
Pensjonsregulering	2,20 %	1,71 %
Forventet avkastning	4,50 %	4,00 %
Amortiseringstid	1	1

Note 6 – Eksterne inntekter

Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (Rokus) og Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus) har solgt sekretariatstjenester til kontrollutvalgene i Asker kommune, Bærum kommune og Buskerud/omegn i 2020. Fordelingen mellom de to selskapene er slik:

Salg til	Rokus	Vikus	Totalt
Asker kommune	106 485	108 094	214 579
Bærum kommune	95 130	121 500	216 630
Kontrollutvalget Buskerud/omegn	99 210	-	99 210
Totalt	300 825	229 594	530 419

Den avgiftspliktige omsetningen utgjør 9,61% av total omsetning.

Merverdiavgift og momskompensasjon er fordelt forholdsmessig (9,61%/90,39%).

Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS/Viken kontrollutvalgssekretariat IKS har mottatt kr 40 417 som godtgjørelse til arbeidsgivere til Norges Kommunerevisorforbunds ledende tillitsvalgte i 2020.

Mona Moengen og Pål Ringnes har vært leder/styremedlem for kontrollutvalgskomiteén i 2020.

Mona Moengen har vært styremedlem andre halvår 2020.

Note 7 – Avsetninger og disposisjonsfond

Disposisjonsfond Rokus	Saldo pr 01.01.	Bevegelse	Saldo pr 31.12.
Inngående saldo 01.01.2020	551 842	-	-
Merforbruk drift 2019	-	- 169 286	-
Merforbruk investering 2019	-	- 3 560	-
Merforbruk investering, korr 2016-2018	-	- 4 179	-
Mindreforbruk drift 2020	-	203 340	-
Saldo pr 31.12.2020	-	-	578 157
Sum	551 842	26 315	578 157
Disposisjonsfond Vikus			
Inngående saldo 01.01.2020	-	-	-
Selskapskapital 2020	-	800 000	-
Overført til investering 2020	-	- 4 148	-
Mindreforbruk drift 2020	-	638 710	-
Saldo pr 31.12.2020	-	-	1 434 562
Sum	-	1 434 562	1 434 562
Total begge disposisjonsfond	551 842	1 460 876	2 012 718

Regnskapet viser at saldoen på disposisjonsfond som kan knyttes til drift av Rokus er kr 578 157.

Saldoen som kan knyttes til driften av Vikus er pr 31.12.2020 kr 1 434 562.

Se fullstendig oppstilling av regnskapene for de to selskapene nedenfor.

Driftsregnskap	Regnskap Rokus 1.halvår 2020	Regnskap Vikus 2.halvår 2020	Sum Rokus + Vikus
Driftsinntekter:			
Salgsinntekter	300 825	270 011	570 836
Refusjoner	1 436 480	3 638 983	5 075 464
Overføringer	-	800 000	800 000
Andre driftsinntekter	-	-	-
Sum driftsinntekter	1 737 306	4 708 994	6 446 300
Driftsutgifter:			
Lønn inkl. sosiale utgifter	1 164 641	2 920 801	4 085 443
Kjøp av varer og tjenester	287 383	306 515	593 898
Overføringer	43 004	61 195	104 200
Kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-
Andre driftsutgifter	38 937		38 937
Sum driftsutgifter:	1 533 966	3 288 511	4 822 477
Driftsresultat:	203 340	1 420 483	1 623 823
Finansposter:			
Renteinntekter	-	18 227	18 227
Renteutgifter	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-
Mottatte avdrag på lån	-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-
Ordinært resultat (Res. før interne finansieringstransaksjoner)	203 340	1 438 709	1 642 049
Interne finansieringstransaksjoner:			
Avsetninger	368 447	1 434 562	1 803 009
Bruk av tidligere avsetninger	172 846	-	172 846
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	7 739	4 148	11 887
Regnskapsmessig resultat (Res. etter interne finansieringstransaksjoner)	0	0	0

Note 8 – Kapitalregnskapet

Merforbruk i kapitalregnskapet hadde ved en inkurie ikke blitt bokført korrekt og er korrigert i årets regnskap. Totalt kr 7 739, dvs. kr 3 560 vedr. 2019 og kr 4 179 for perioden 2016-2018 er korrigert.

For 2020 er det kjøpt andeler i KLP for 4.148 kroner. Se note 10 for fullstendig oversikt.

Note 9 – Arbeidskapital

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2020	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2019
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	6 446 300	5 291 614	3 019 527	3 461 600
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-	-	-	-
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	18 227	5 000	10 000	23 072
Sum anskaffelse av midler	6 464 526	5 296 614	3 029 527	3 484 671
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	4 822 477	5 785 053	3 327 305	3 899 880
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	-	-	-	-
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	4 148	4 500	3 000	3 560
Sum anvendelse av midler	4 826 625	5 789 553	3 330 305	3 903 440
Anskaffelse - anvendelse av midler	1 637 901	- 492 939	300 778	- 418 769
Endring i ubrukte lånemidler	-	-	-	-
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	1 637 901	- 492 939	300 778	- 418 769
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	1 810 748	7 739	8 000	-
Bruk av avsetninger	172 846	498 439	311 778	245 923
Til avsetning senere år	-	-	-	172 846
Netto avsetninger	1 637 901	- 490 700	303 778	- 418 769
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	11 887	12 239	11 000	-
Interne utgifter mv	11 887	10 000	14 000	-
Netto interne overføringer	-	2 239	3 000	-
Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2020	Regnskap 2019		
OMLØPSMIDLER				
Endring betalingsmidler	1 804 331	- 395 873		
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-	-		
Endring kortsiktige fordringer	- 396 000	241 585		
Endring premieavvik	87 559	12 340		
Endring aksjer og andeler	-	-		
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	1 495 891	- 166 629		
KORTSIKTIG GJELD				
Endring kortsiktig gjeld (B)	142 011	- 252 140		
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	1 637 901	- 418 769		

Note 10 – Aksjer og andeler

Selskapets kjøp av aksjer og andeler gjelder egenkapitalinnskudd i KLP (Kommunal Landspensjonskasse).

År	Beløp
2013	181
2014	505
2015	853
2016	1 594
2017	2 350
2018	3 235
2019	3 560
2020	4 148
Sum	16 426

Note 11 – Skattepliktig andel av inntektene

En del av selskapets inntekter er skattepliktige da dette er salg til andre.

Totale inntekter	5 646 300
Fakturerte inntekter til Asker, Bærum, Krødsherad og Øvre Eiker kommuner	530 419
Skattepliktig andel av inntektene i prosent	9 %
Administrasjonskostnader	52 599
Lønnskostnader knyttet til fakturerbar inntekt	380 203
Sum	432 802
Fakturerbar inntekt	530 419
Kostnader knyttet til salg	-432 802
Grunnlag skattepliktig inntekt	97 617
Skattepliktig inntekt, 22%	21 476

Styrets årsberetning 2020

Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus) ble etablert i 1.7.2020 etter sammenslåing av Kontrollutvalgssekretariatet i Buskerud IS (Kubis), Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (Fiks) og Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (Rokus). Det nye selskapet bygger videre på Rokus med nytt navn og ny selskapsavtale.

Vikus er sekretariat for kontrollutvalgene i eierkommunene Aurskog-Høland, Drammen, Eidsvoll, Enebakk, Flesberg, Flå, Frogn, Gjerdrum, Hol, Hole, Hurdal, Kongsberg, Krødsherad, Lier, Lillestrøm, Lørenskog, Modum, Nannestad, Nes, Nesodden, Nittedal, Nore og Uvdal, Ringerike, Rollag, Rælingen, Sigdal, Ullensaker, Vestby, Øvre Eiker og Ås.

Selskapet er opprettet i medhold av lov om interkommunale selskaper. Eierne har lagt vekt på at sekretariatet skal være

- uavhengig av både administrasjonen i kommunene og revisjonen
- en permanent og forutsigbar løsning for kontrollutvalgene
- et sterkt og robust fagmiljø

Selskapets formål er å levere sekretariatstjenester for kontrollutvalg for deltakerne i tråd med gjeldende lov og forskrift. Selskapet kan utføre tilsvarende oppgaver for andre bestillere innenfor rammene i anskaffelsesregelverket.

Regnskapet føres etter kommunale regnskapsprinsipper jf. selskapsavtalen, og budsjettet er bygd opp etter de samme prinsippene.

Representantskapet

Representantskapet er selskapets øverste myndighet. Hver deltager i selskapet har oppnevnt ett medlem med personlig varamedlem til representantskapet. Simen Solbakken, Aurskog-Høland, ble valgt til leder og Anne-Marit Lillestø, Ringerike, ble valgt til nestleder av representantskapet på møtet 10.9.2020

Representantskapet i Vikus har hatt to møter og behandlet 11 saker i 2020. I tillegg til valg av styre og budsjett 2020 og 2021 har representantskapet valgt revisor for selskapet.

Styret

Styret i Vikus ble valgt 10.9.2020:

Vibeke Resch-Knudsen	Leder
Øystein Slette	Nestleder
Karianne Husemoen	Styremedlem
Torbjørn Rud	Varamedlem
Ann Sire Fjerdingsstad	Varamedlem

Styret har ansvar for selskapets forvaltning og resultat, og utøver all myndighet som ikke er tillagt representantskapet. Det har vært avholdt 2 styremøter i 2020. Foruten forslag til budsjett for 2020 og 2021, har styret blant annet behandlet etisk reglement og personalreglement for selskapet, samt instruks for daglig leder og forslag til instruks for styret. Daglig leder har orientert om selskapets drift i hvert møte.

Ansatte

Selskapet har 6 ansatte i 2020 fordelt på hovedkontor i Lørenskog og to avdelingskontorer i Ås og Drammen. Vikus er godt tilpasset kontrollutvalgenes oppgaver og aktivitetsnivå. Selskapets ansatte har kompetanse innen statsvitenskap, jus, revisjon og økonomi. De ansatte har bred erfaring fra offentlig sektor både når det gjelder forvaltning og politikk, samt god kunnskap om kontrollutvalgets arbeid og ikke minst om kommunene i Vikus.

Oppgaver

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg, som har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. For at kontrollutvalget skal være i stand til å ivareta sin funksjon, er det avhengig av tjenester fra et uavhengig sekretariat. Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som tilfredsstiller utvalgets behov. Det er kontrollutvalget som beslutter oppgaver som sekretariatet skal utføre utover det lovpålagte.

Vikus utfører sekretariatsfunksjonen for deltakerkommunenes kontrollutvalg. Vi sørger for at alle saker som behandles av kontrollutvalgene er forsvarlig utredet, og at utvalgenes vedtak blir iverksatt. Kravet til forsvarlighet i saksbehandlingen har det samme innholdet som kommunedirektørens ansvar etter kommuneloven.

Sekretariatet foretar utredninger etter bestilling fra kontrollutvalget. For flere av kommunene har sekretariatet gjennomført risiko og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i tillegg til andre bestillinger fra kontrollutvalgene.

Sekretariatet er en viktig støttespiller for kontrollutvalget og gir råd og bistand i faglige og administrative spørsmål. Koordinering av ulike oppgaver og berørte aktører gjøres i sekretariatet. Dette gjelder særlig revisors og kommunedirektørens leveranser til utvalget, samt å følge opp vedtak. Sekretariatet er også kontrollutvalgets administrasjon, og har ansvar for innkalling, protokoll, arkivering, tilrettelegging av møter mv.

Leveranser til kontrollutvalgene

I løpet av 2020 har Vikus bidratt til å avvikle 220 kontrollutvalgsmøter og forberedt 1897 saker. Tabellen nedenfor gir en oversikt over antall saker og møter, samt timer levert til kontrollutvalget i hver kommune.

Kommune	Totalt antall timer	Antall møter	Antall saker		Kommune	Totalt antall timer	Antall møter	Antall saker
Aurskog-Høland	369	7	60		Lørenskog	319	6	44
Drammen	746	13	164		Modum	236	9	77
Eidsvoll	322	9	44		Nannestad	378	9	50
Enebakk	190	7	51		Nes	313	8	62

Flesberg	129	5	51		Nesodden	257	9	70
Flå	110	5	51		Nittedal	385	8	50
Frogn	320	9	68		Nore og Uvdal	205	5	56
Gjerdrum	263	7	57		Ringerike	312	8	85
Hol	193	7	75		Rollag	152	5	57
Hole	201	8	68		Rælingen	241	6	46
Hurdal	255	4	34		Sigdal	168	5	56
Kongsberg	329	10	95		Ullensaker	350	9	76
Krødsherad	224	6	45		Vestby	246	8	56
Lier	204	6	64		Øvre Eiker	264	7	54
Lillestrøm	517	7	68		Ås	263	8	63

Tabell tidsforbruk og saker 2020 tall

Kontrollutvalgene våre behandlet i snitt 63 saker i 2020, og gjennomførte i snitt 7 møter. Vi har ikke ferske tall for aktiviteten på landsbasis, men landsgjennomsnittet lå på 33,2 saker og 5,3 møter i 2015.¹ Ergo er aktivitetsnivået hos våre utvalg høyt.

Antall saker varierer en del mellom utvalgene. Dette skyldes flere ting. Blant annet er det forskjellig praksis med hensyn til hvor mange saker kommunens regnskapsrevisor legger frem for utvalget, og om protokoller vedtas som egen sak.

I tillegg er det slik at de tre sekretariatene har hatt noen ulikheter i tjenesteleveransene som gir seg utslag i tidsforbruket. I Follo-kommunene og på Romerike er sekretariatet mer involvert i kontrollutvalgenes bestillingsprosesser. Sekretariatet gjennomført risiko- og vesentlighetsvurdering (tidligere overordnet analyse) for alle eierkommuner på Romerike og for Frogn og Vestby,

Sekretariatet anskaffer revisor og følger opp kontrakter i Frogn, Vestby, Hole og Lier kommuner. Dette er oppgaver som påvirker tidsbruken i sekretariatet i noen grad.

I Vikus-vest (tidligere Kubis) er det brukt mye tid på å utarbeide Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll. Dette skyldes i hovedsak at sekretariatet (eller kontrollutvalget) ikke har vært involvert i utarbeidelsen av risiko og vesentlighetsvurderingene som ligger til grunn for planene.

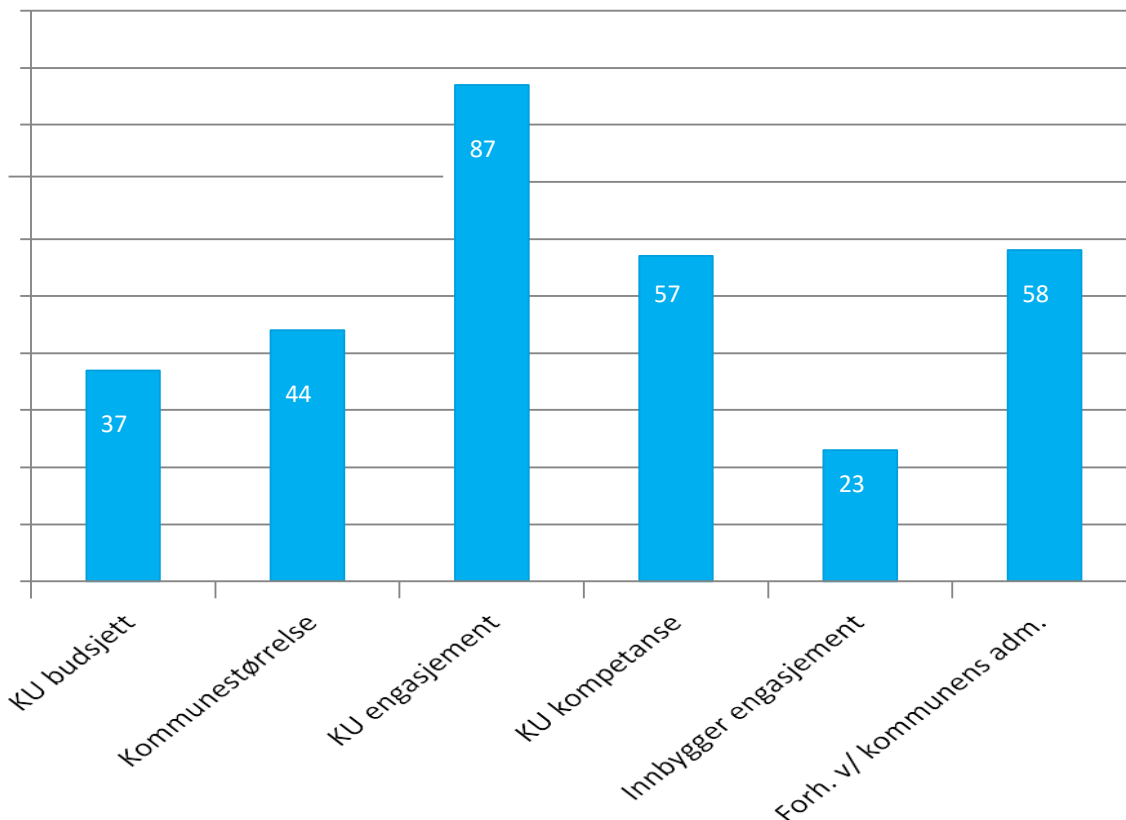
Antall møter i kontrollutvalget, antall saker samt dialog med kontrollutvalgets leder, revisor og kommunens administrasjon er faktorer som i stor grad påvirker hvor mange timer sekretariatet leverer til hvert kontrollutvalg.

Det er nyttig å få innsikt i hva som bidrar til tidsforbruket i kontrollutvalgene. Dette vil styret vil benytte i arbeidet med finansieringsmodell for selskapet.

¹ NIBR rapport 2018:20

Deloitte har undersøkt hva som påvirker tidsbruken i sekretariatene², se figuren under.

Hva påvirker tidsbruken? Sekretariater som svarer i svært stor/stor grad. Prosent.



Kilde: Spørreundersøkelse til sekretariat, n=52

Deloitte fant at det er kontrollutvalgets engasjement som i størst grad påvirker sekretariatenes tidsbruk. Dernest viser undersøkelsen at forhold ved kommunens administrasjon/forvaltning har betydning. Dette kan innebære at måten kommunen organiserer kontakten med kontrollutvalget kan spille en rolle. Videre har kontrollutvalgets kompetanse, kommunestørrelse betydning for tidsbruken, mens og kontrollutvalgets budsjett påvirker tidsbruken i minst grad.

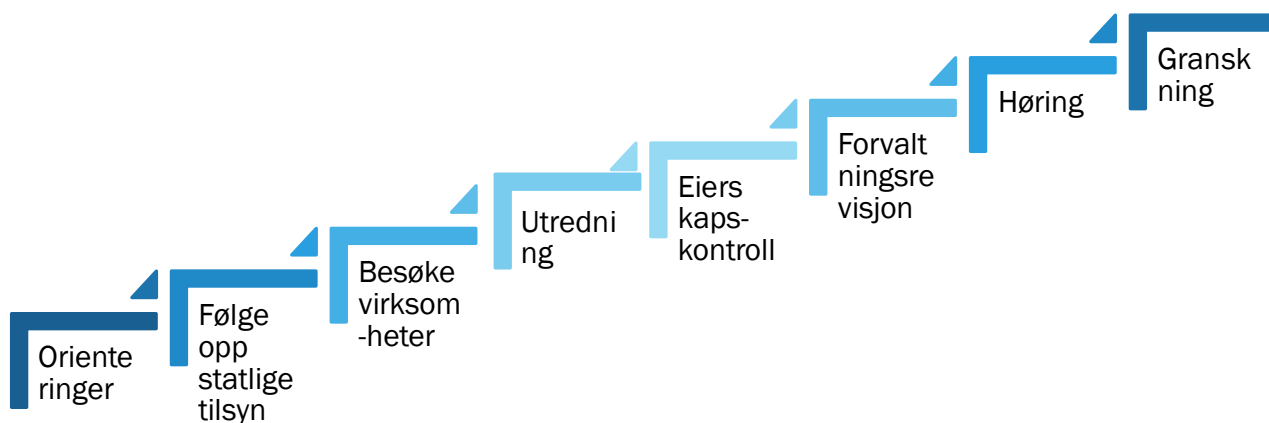
Kontrollformer

Det kan kanskje være overraskende at kontrollutvalgets budsjett har mindre betydning for ressursbruken i sekretariatet. Vår erfaring er at kontrollutvalgene bruker mange kontrollformer for å ivareta kontrollansvaret, ikke bare de som har budsjett (som er bestillinger fra revisjonen).

Ulike saker krever imidlertid ulik framgangsmåte. Det er derfor viktig at utvalget velger metoder som effektivt bidrar til å få tilgang til den informasjonen som er nødvendig for å få belyst sakene. Den minst ressurskrevende tilnærmingen er å be administrasjonen om orienteringer.

² Evaluering av kontrollutvalg. Deloitte 2014

Kontrollutvalget kan også gjennomføre virksomhetsbesøk for å bli bedre kjent med forvaltningen. De ulike metodene kan illustreres ved figuren nedenfor, hvor tiltak som krever lite ressurser fra kontrollutvalgets side, er plassert nederst i trappa.



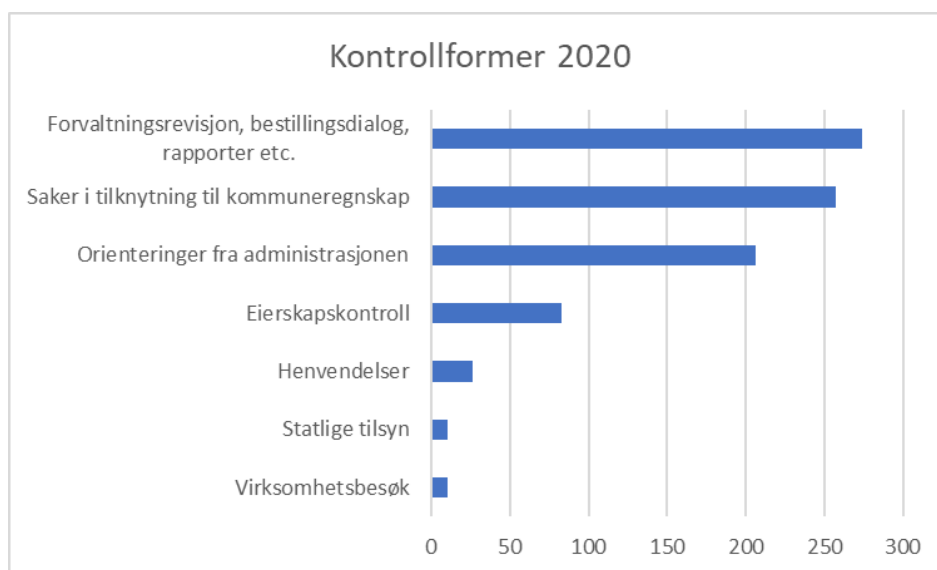
Figur Virkemiddeltrapp

Valg av kontrollform avhenger av sakens natur, hvilket budsjett som står til disposisjon, hvor tilgjengelig informasjonen er og krav til sikkerhet.

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er lovpålagte kontrollformer, og kontrollutvalget innstiller hvert år på kommunens budsjett for kontroll og tilsyn, som skal ivareta dette. De store kommunene har budsjett til å bestille flere forvaltningsrevisjoner i året, mens de øvrige normalt har budsjett til å bestille en. I tillegg kommer eierskapskontroller som gjennomføres i henhold til vedtatt plan. For at utvalgene skal kunne ivareta kontrollfunksjonen sin, er det derfor viktig å aktivt benytte et bredt spekter av kontrollformer som orienteringer fra kommunedirektør, besøke virksomheter etc.

Vi har kartlagt hvilke kontrollformer som har vært mest benyttet i 2020, og fremstilt dette i figuren på neste side. Saker knyttet til bestilling, behandling og oppfølging av rapporter for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll behandles hyppig. Det er viktig at kontrollutvalgene har en god dialog med revisor når det gjelder bestilling av revisjonsoppdrag, derfor er dette saker utvalgene mange ganger bruker litt tid på. Regnskapsrevisjon er et løpende oppdrag hvor revisor rapporterer planer og funn til kontrollutvalget. Flere utvalg får mange rapporter fra regnskapsrevisor. Orienteringer fra administrasjonen benyttes også aktivt.

I år er mange virksomhetsbesøk blitt avlyst som følge av korona, derfor er det ikke mange slike saker. Rapporter fra statlige tilsyn har ofte ikke vært behandlet som egne saker i kontrollutvalgene, men lagt frem som referatsaker.



Tidsforbruk i sekretariatet

Vikus benytter tidsregistrering. 2020 er det første året vi registrerer tid i samme system, og enkelte ulikheter i registreringen kan forekomme. Erfaringene fra 2020 vil bli benyttet til å harmonisere dette. I overkant av 80% av timene er levert kontrollutvalgene.

Vikus er en kompetansevirksomhet. I tråd med eiernes intensjon legger selskapet vekt på å utvikle et sterkt fagmiljø for å kunne bistå kontrollutvalgene. 5 % av sekretariatets tid går normalt med til kurs og kompetansebygging. Dette har vært noe mindre i 2020 å grunn av korona. Gjennom medlemskapet i Norges kommunerevisorforbund (NKRF) er Vikus forpliktet til å tilby et visst nivå på etterutdanning av de ansatte.

Den resterende tiden benyttet til å forberede saker for styret og representantskapet, diverse møter og administrasjon av selskapet.

Faglige nettverk og medlemskap

Sekretariatet deltar i et faglig nettverk med ni andre sekretariater på Østlandsområdet. Nettverket representerer ca. 100 kommuner, og er faglig sett svært nyttig for Vikus.

Vikus er medlem i bransjeorganisasjonen NKRF, og arbeidsgiverorganisasjonen Samfunnsbedriftene. Daglig leder har vært leder av NKRFs Kontrollutvalgskomite i fire år, og ble valgt til styremedlem i 2020. Pål Ringnes ble valgt til leder av Kontrollutvalgskomiteen.

Samarbeid med Statsforvalteren

Fylkesmannen i Oslo og Viken (som nå har skiftet navn til Statsforvalteren i Oslo og Viken) har fått ansvar for å samordne statlige tilsynsaktører i Viken med den kommunale egenkontrollen. Sekretariatet deltar i Tilsynsforum, som er en arena hvor alle aktørene møtes to ganger pr år. Sekretariatet fyller egenkontrollens funksjon i Tilsynskalenederen, som er et verktøy for samordning av planlagte statlige tilsyn med kommunene og kontrollutvalgenes bestillinger av forvaltningsrevisjon. Tilsynskalenederen gir god informasjon til kommunedirektørene om alle planlagte kontrollaktiviteter i kommunen.

Andre forhold

Pressens dekning av kontrollutvalgenes saker er varierende, enkelte utvalg og saker opplever en del mediedekning. Det er kontrollutvalget og særlig lederne som står for kontakten med media.

Daglig leder har presentert kontrollutvalgets rolle og oppgaver i kommunestyret i Rælingen, og presentert selskapet i Rådmannsutvalget på Øvre Romerike.

Driftsregnskapet 2020

Vikus' årsregnskap og årsberetning for 2020 avlegges i henhold til lov om interkommunale selskaper og i henhold til forskrift om årsberetning og årsregnskap i interkommunale selskaper. Som fastsatt i selskapsavtalen avlegges regnskapet etter kommunale regnskapsprinsipper.

Regnskapet er ført av Lørenskog kommune.

Det er utfordrende å fremstille regnskapet til Vikus for 2020 på en forståelig måte. Selskapet ble opprettet fra 1.7.2020. Frem til 30.6.2020 er det Rokus sitt regnskap som er ført. Følgende forklaringer gis til kolonnene i tabellen:

- I kolonnen regnskap 2020 består av regnskapet til Rokus fra 1.1. – 30.6 og regnskapet til Vikus 1.7 – 31.12.2020.
- Budsjett 2020 består av budsjettet til Rokus fra 1.1. – 30.6 og budsjettet til Vikus 1.7 – 31.12.2020.
- 2019 er ikke tatt med i denne oversikten, da dette kun angår Rokus, og ikke gir informasjon til eierne i Vikus om selskapet. Se årsregnskapet side 3 for oppstilling hvor 2019-tallene er med.

Regnskavslutningen for Rokus legges frem som egen sak. I denne saken kommenteres avvikene for Rokus ytterligere og mindreforbruket foreslås disponert.

Avslutning av regnskapene for Kubis og Fiks rapporteres også i egen sak.

Økonomisk oversikt Rokus/Vikus

Driftsregnskap	Regnskap 2020	Budsjett 2020	Avvik budsjett og regnskap	
Driftsinntekter:				
Salgsinntekter	570 836	300 000	-	270 836
Refusjoner	5 075 464	4 991 614	-	83 850
Overføringer	800 000	-	-	800 000
Andre driftsinntekter	-	-		-
Sum driftsinntekter	6 446 300	5 291 614	-	1 154 686
Driftsutgifter:				
Lønn inkl. sosiale utgifter	4 085 443	4 508 153		422 710
Kjøp av varer og tjenester	593 898	1 091 900		498 002
Overføringer	104 200	62 500	-	41 700

Kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-
Andre driftsutgifter	38 937	122 500	83 563
Sum driftsutgifter:	4 822 477	5 785 053	962 575
Driftsresultat:	1 623 823	- 493 439	- 2 117 262
Finansposter:			
Renteinntekter	18 227	5 000	- 13 227
Renteutgifter	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-
Mottatte avdrag på lån	-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-
Ordinært resultat (Res. før interne finansieringstransaksjoner)	1 642 049	- 488 439	- 2 130 488
Interne finansieringstransaksjoner:			
Avsetninger	1 803 009	-	- 1 803 009
Bruk av tidligere avsetninger	172 846	498 439	325 593
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	11 887	10 000	- 1 887
Regnskapsmessig resultat (Res. etter interne finansieringstransaksjoner)	- 0	-	0

Driftsinntekter

Inntektene består i det alt vesentlige av tilskudd fra eierkommunene. I 2020 er det i tillegg mottatt selskapskapitalinnskudd fra eierne på 800 000 kroner. Selskapet har solgt tjenester i 2020, og merinntekter skyldes i hovedsak at det er solgt sekretariatstjenester til kontrollutvalgene i Buskerud i første halvår for å dekke opp bemanningsbehov frem til sammenslåingen.

Driftsutgifter

Driftsutgiftene er lavere enn budsjettet. Koronapandemien har ført til at aktiviteter er blitt utsatt. Sekretariatet har også hatt lavere utgifter til kjøring til og fra møter og at vi har deltatt i færre kurs. Et positivt premieavvik på 90 000 kroner bidrar også til mindreforbruket. Premieavviket vil bli ført i 2021-regnskapet som en kostnad i henhold til reglene.

Finansstransaksjoner

Renteinntektene er høyere enn budsjettet.

Interne transaksjoner og resultat

Regnskapet er avlagt med et resultat på 1 642 049 kroner. 800 000 kroner kan henføres til innskudd fra eierne til selskapskapital i Vikus. 1438 709 kroner kan henføres til mindreforbruk i perioden 1.7. – 31.12.2020, og kan tilskrives Vikus. 203 339 kroner kan henføres til mindreforbruk i perioden 1.1. – 30.6.2020, og kan tilskrives Rokus.

For en oppstilling av bevegelse og beholdning av fondene til de to selskapene, se note 7 til regnskapet, s.14.

Disponering av årets resultat

Ordinært resultat er på 1 642 049 kroner, hvorav 203 339 kroner tilskrives Rokus og 1 438 709 kroner tilskrives Vikus. Styret foreslår derfor å overføre 203 339 kroner til Rokus sitt fond. Styret foreslår videre at det mindreforbruket i 2020 som kan knyttes til Vikus på 1 438 709 kroner overføres Vikus sitt fond. Se egen sak om sluttregnskap for Rokus og disponeringen av Rokus sitt fond.

I 2020 har koronapandemien har ført til at enkelte aktiviteter er blitt utsatt. Disse vil bli gjennomført i 2021.

Investeringsregnskapet

Tidligere års udekkede merforbruk på kr 7 739.- til egenkapitalinnskudd i KLP er dekket inn ved overføring fra driften i henhold til vedtak i representantskapet 25.4.2019. I 2020 er det kjøpt andeler i KLP for totalt 4.148 kroner.

Balansen

Anleggsmidlene består i hovedsak av pensjonsmidler og andeler i KLP. Omløpsmidlene består i hovedsak av bankinnskudd. Egenkapitalen består i hovedsak av disposisjonsfond. Den langsiktige gjelden er pensjonsforpliktelser, den kortsiktige kan i hovedsak tilskrives skatter og avgifter.

Utvikling i resultat og stilling

Året 2020 har vært et spennende og krevende år av flere grunner. Vi har etablert et nytt selskap og vi har levert tjenester under pandemi. Utbruddet av korona innebar en omlegging mot digitale møter i kontrollutvalgene, noe utvalgene har håndtert uten nevneverdige problemer. Det ble noen avlyste møter helt i starten av pandemien, men kontrollutvalgene tok fort opp arbeidet igjen. Sett under ett, har aktivitetsnivået i utvalgene vært høyt. I den grad det har vært avholdt fysiske møter, har sekretariatet tilrettelagt møtene i henhold til regler om smittevern.

Året er for øvrig preget av Rokus er faset ut, og at Vikus har startet opp. Styrets hovedfokus har vært å etablere selskapet. Styret har jobbet med å få på plass budsjett og andre nødvendige styringsdokumenter som personalreglement, etisk reglement og instruks for daglig leder. Styret vil i 2021 fokusere på utvikling av selskapets strategi, og få på plass en finansieringsmodell.

Kontrollutvalgene har mottatt tjenester som normalt. For mange utvalg har selskapets nettside www.vikus.no gitt et nytt verktøy. Alle saker i kontrollutvalget produseres i samme sak-arkivsystem, og publiseres slik at de kan leses enkeltvis, på samme måte som kommunene gjør det for saker i kommunestyret. Dette er en forbedring som utvalgene setter stor pris på.

For sekretariatet innebærer oppstart av nytt selskap en rekke endringer av rutiner og leveranser. De ansatte forberedte sammenslåingen i første halvår, slik at mye var igangsatt og på plass administrativt da selskapet startet opp.

Selskapet arbeider med å utvikle internkontrollsystemet for leveransene. Dette er et pionerarbeid, da det så vidt vi vet ikke er noen andre sekretariater som ennå har systematisert dette.

Forutsetninger for fortsatt drift

Regnskapet for 2020 viser mindreforbruk for Vikus. Styret innstiller til representantskapet på at beløpet som kan tilskrives Vikus overføres til fond. Selskapet er nystartet, og har behov for å bygge fond av en rimelig størrelse som kan benyttes til uforutsette utgifter til pensjon, innleie av vikarer ved sykdom og annet.

Vikus sin virksomhet er basert på et gjensidig samarbeid med eierne om sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalg. Selskapet mener å kunne levere de tjenester som etterspørres. Kontrollutvalgene uttrykker tilfredshet med den funksjonen Vikus utøver. På denne bakgrunn er det styrets vurdering at forutsetningene for fortsatt drift er til stede.

Styrets egenvurdering

Styret i Vikus har kun vært i funksjon siden 10.09.2020, og har kommet til at dette er for kort tid til å foreta egenvurdering i henhold til styreinstruksen. Styret har imidlertid drøftet egen arbeidsform og informasjonsbehov.

For øvrig er det styrets oppfatning at virksomheten er veldrevet, og drevet i henhold til selskapets formål, selskapsavtalen, årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet. Videre mener styret at forvaltningen av selskapet er underlagt betryggende kontroll. Daglig leder utfører sine arbeidsoppgaver og plikter overfor styret i henhold til styreinstruksen og instruks for daglig leder.

Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet vurderes som svært godt. Selskapet har tilhold i lokaler som legger til rette for et godt arbeidsmiljø i Lørenskog rådhus, Ås og i Drammen. Risikoen for skade på personalet er i første rekke knyttet til reiseaktivitet til og fra møter, men regnes ikke som høyere enn ellers i samfunnet. I 2020 har det vært mindre transport til og fra møter, da mye av aktiviteten i utvalgene har foregått som fjernmøter.

Styret har en positiv holdning til kompetansebygging i selskapet, noe som ansees å være viktig for å beholde dyktige medarbeidere, og samtidig ha positive virkninger på arbeidsmiljøet.

De ansatte må berømmes for solid innsats, fleksibilitet, godt faglig arbeid og bidrag til godt arbeidsmiljø. Vikus har ikke hatt sykefravær i 2020.

Høy etisk standard

Vikus har etiske retningslinjer som ble vedtatt av styret i 2020. De etiske retningslinjene sier noe om hvordan ansatte i selskapet skal opptre både internt og utad mot oppdragsgiverne og samfunnet ellers. I tillegg til våre egne etiske retningslinjer, er Vikus også omfattet av de etiske retningslinjene i vår bransjeorganisasjon Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). I dette ligger det blant annet at de ansatte skal opptre med integritet, og etterleve de samme reglene som de har ansvaret for å følge med på at kommunene følger. Arbeidet i sekretariatet er av en slik karakter at etisk refleksjon ofte er til drøfting i kontormøter og med kontrollutvalgene.

Bemanning og likestilling

Selskapet hadde to kvinner og fire menn ansatt i 2020. Daglig leder er kvinne. Styret består av to kvinner og en mann. Styreleder er kvinne.

Miljøansvar

Virksomheten har i hovedsak papirløs saksbehandling. I tillegg til digital saksbehandling og digitalt arkiv, har vi i 2020 gjennomført mange digitale møter i kontrollutvalgene og ellers i faglig sammenheng. Dette skyldes koronapandemien, og at departementet åpnet for at kontrollutvalg kan gjennomføre digitale møter.

På grunn av lite reising utover reiser til eierkommunene har Vikus generelt et begrenset karbonfotavtrykk.

Avslutning

Vikus legger vekt på å ha et godt samarbeid med administrasjonen i eierkommunene og med revisjonen.

Vikus er en interkommunal kompetansevirksomhet som jobber med viktige og utfordrende spørsmål for eierkommunene. Det er stort engasjement og entusiasme i sekretariatet, og kontrollutvalgene har gitt uttrykk for at de er fornøyde med sekretariatsordningen.

Lørenskog, 11.2.2021

Mona Moengen

Daglig leder

Styret

Vibeke Resch-Knudsen

Styreleder

Øystein Slette

Nestleder

Karianne Husemoen

Styremedlem

Mona Moengen

Daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00030-7
Saksbehandler Mona Moengen

Saksgang
Representantskapet i Viken
kontrollutvalgssekretariat IKS

Møtedato
22.04.2021

REGNSKAPSAVSLUTNING FOR ROMERIKE KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Mindreforbruk i driftsregnskapet 2020 i Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS på kroner 203 340 avsettes til fond
2. Fondet på kroner 578 157 tilbakebetales eierne i Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg:

1. Årsregnskap Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS 2020
2. Revisors uttalelse - ettersendes

Saksframstilling:

Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (Rokus) ble avvirket 30.6.2020, i forbindelse med etableringen av Viken kontrollutvalgssekretariat IKS fra 1.7.2020. Det nye selskapet bygger videre på Rokus med nytt navn og ny selskapsavtale. Regnskapet for de to selskapene er derfor ført i samme regnskapssystem.

I denne saken legger styret frem regnskapsavslutning for Rokus. I vedlagte oppstilling er det vedtatte årsbudsjettet for Rokus halvert, og tallene er satt opp med halvtårs virkning (1.1 – 30.6.2020). Regnskapet gjelder også første halvår.

Regnskapsoppstillingen viser et ordinært resultat på 203 339 kroner. Styret foreslår å overføre mindreforbruket til Rokus sitt fond. Dette innebærer at Rokus sitt fond er på 578 157 kroner ved utgangen av året. For en oppstilling av bevegelse og beholdning av fondet, se note 7 til regnskapet, s.14 i forrige sak.

Styret foreslår at Rokus sitt fond betales tilbake til Rokus sine eiere i henhold til eierandelene i Rokus.

Vedlagte regnskapsoppstilling er også regnskapsavslutningen for Kontrollutvalgssekretariatet i Buskerud og omegn og Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat omtalt.

Årsregnskap Rokus 2020

Rokus ble avsluttet 30.60.2021, da Vikus startet opp. I den økonomiske oversikten er regnskapstallene for første halvår sammenholdt med budsjettet for samme periode.

Økonomisk oversikt Rokus

Driftsregnskap	Regnskap 1.halvår 2020	Budsjett 1.halvår 2020	Avvik mellom budsjett og regnskap	
Driftsinntekter:				
Salgsinntekter	300 825	100 000	-	200 825
Refusjoner	1 436 480	1 409 764	-	26 717
Overføringer	-	-	-	-
Andre driftsinntekter	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	1 737 306	1 509 764	-	227 542
Driftsutgifter:				
Lønn inkl. sosiale utgifter	1 164 641	1 389 653	-	225 011
Kjøp av varer og tjenester	287 383	236 500	-	50 883
Overføringer	43 004	17 500	-	25 504
Kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-	-
Andre driftsutgifter	38 937	20 000	-	18 937
Sum driftsutgifter:	1 533 966	1 663 653	-	129 687
Driftsresultat:	203 340	-	153 889	-
Finansposter:				
Renteinntekter	-	5 000	-	5 000
Renteutgifter	-	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-
Mottatte avdrag på lån	-	-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-	-
Ordinært resultat (Res. før interne finansieringstransaksjoner)				
	203 340	-	148 889	-
Interne finansieringstransaksjoner:				
Avsetninger	368 447		-	368 447
Bruk av tidligere avsetninger	172 846	155 889	-	16 957
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	7 739	7 000	-	739
Regnskapsmessig resultat (Res. etter interne finansieringstransaksjoner)				
	0	-	-	0

Driftsinntekter

Inntektene består i det alt vesentlige av tilskudd fra eierkommunene, og er høyere enn budsjettet. merinntektene skyldes i hovedsak at det er solgt sekretariatstjenester til kontrollutvalgene i Buskerud i første halvår for å dekke opp bemanningsbehov frem til sammenslåingen.

Driftsutgifter

Driftsutgiftene er lavere enn budsjettet. Koronapandemien har ført til lavere utgifter til kjøring til og fra møter, og at vi har deltatt i færre kurs.

Finanstransaksjoner

Det er ikke ført renteinntekter i første halvår.

Interne transaksjoner og resultat

Regnskapet er avlagt med et netto driftsresultat på 203 340 kroner.

Disponering av årets resultat og fond

Ordinært resultat er på 203 339 kroner. Styret foreslår å overføre mindreforbruket til Rokus sitt fond. Dette innebærer at Rokus sitt fond er på 578 157 kroner ved utgangen av året. For en oppstilling av bevegelse og beholdning av fondet, se note 7 til regnskapet, s.14 i forrige sak.

Styret foreslår at Rokus sitt fond betales tilbake til Rokus sine eiere i henhold til eierandelene i selskapet.

Kontrollutvalgssekretariatet i Buskerud og omegn (Kubis)

Når det gjelder Kubis, vil styret i Kubis oppløse samarbeidet. Gjenstående midler vil bli brukt til å dekke utgiftene til å pakke ned selskapet.

Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (Fiks)

Når det gjelder Fiks, ble overskuddet i 2018 utbetalt til deltakerne i selskapet. I 2019 ble overskuddet samt bundet driftsfond overført til vertskommunen Ås, for å dekke økonomiske forpliktelser knyttet i hovedsak til pensjon. Styret i Fiks har vedtatt at regnskapsmessig mindreforbruk pr. 30.06.2020, skal benyttes til å dekke økonomiske forpliktelser til Ås kommune for regnskapsåret 2020.

Lørenskog, 11.02.2021

Mona Moengen

Daglig leder

Styret

Vibeke Resch-Knudsen

Styreleder

Øystein Slette

Nestleder

Karianne Husemoen

Styremedlem

Arkivsak-dok. 20/00127-9
Saksbehandler Mona Moengen

Saksgang
Representantskapet i Viken
kontrollutvalgssekretariat IKS

Møtedato
22.04.2021

PRINSIPPER FOR BUDSJETTMODELL

Forslag til vedtak/innstilling:

Representantskapet slutter seg til prinsippene i budsjettmodell 1

Vedlegg:

Notat om prinsipper for budsjettmodell for Viken kontrollutvalgssekretariat IKS

Saksframstilling:

Prinsipper for en ny og omforent finansieringsmodell bør etter styrets vurdering være:

- Forutsigbar både for eierne og selskapet
- Bidra til en rettferdig fordeling av utgiftene hvor både kommunens størrelse og uttak av tjenester gjenspeiles
- Bidra til forsvarlig drift av selskapet
- Utgiftene fordeles mellom eierne
- Eierne dekker utgiftene ved sekretariatets drift

I vedlagte notat drøfter styret ulike forutsetninger som bør ligge til grunn for finansieringen av Viken kontrollutvalgssekretariat IKS. Notatet viser også hvordan betalingen til kommunene vil slå ut med tre ulike modellene. Modellene gir noe ulikt utslag. Eiene som kom inn i samarbeidet med en høyere betaling vil som forventet, få en lavere kostnad.

Styret anbefaler Modell 1, hvor ca. 20% av kostnadene fordeles etter medgått tid, og ca. 80% fordeles som fastbeløp trappet etter folketall. Etter styrets vurdering, treffer denne modellen best på prinsippene om forutsigbar, rettferdig og forsvarlig fordeling av kostnadene. I denne modellen vil ni kommuner få en liten reduksjon i betalingen. Dette er kommuner som har mellom 2 500 og 10 000 innbyggere, Kongsberg samt de to største kommunene. De øvrige kommunene vil få en økning. Det er allikevel slik at de største kommunene tar den største andelen av kostnaden ved sekretariatet. Seks av kommunene vil få en større kostnadsøkning. Styret foreslår at kommuner som har en kostnadsøkning på mer enn 50 000 kroner, kan dele økningen og ta den over 2 år.

Den modellen representantskapet fastsetter, vil bli benyttet i 2022 budsjettet.



Notat

Vår saksbehandler
Mona Moengen

Tlf. saksbehandler
990 20 717

Dato:
11.03.2021

Representantskapet I Vikus

Budsjettmodell for Viken kontrollutvalgssekretariat IKS

De tre tidligere sekretariatene (Kontrollutvalgssekretariatet i Buskerud IS (Kubis), Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (Fiks) og Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (Rokus)) hadde ulike budsjettmodeller. Styret legger i denne saken frem prinsipper for en enhetlig budsjettmodell for selskapet som nå har 30 eierkommuner.

De tre selskapenes budsjettmodeller forklarer i stor grad forskjellene mellom eierkommunene i betalingen for sekretariatstjenester:

- Fiks fordelte utgiftene med 50% basert på folketall og 50% fastpris. Nordre Follo kommune valgte å kjøpe tjenesten i markedet etter kommunesammenslåingen¹. Budsjettet til de øvrige Follo-kommunene ble økt i 2020 for å kompensere for inntektsbortfallet. Disse kommunene kom inn i det nye selskapet med noe høyere betaling.
- Kubis fordelte utgiftene etter kontrollutvalgenes aktivitetsnivå i 2018 og 2019. Antall deltagere ble redusert med fire kommuner og Buskerud fylkeskommune ved kommune- og fylkessammenslåingen. Dette sekretariatet har, sammenlignet med Fiks og Rokus, hatt deltakere som har størst forskjeller i folketall (fra Rollag kommune som den minste til Drammen kommune som den største).
- Rokus fordelte utgiftene med 40% etter folketall 60% etter medgått tid. Antall deltagere ble redusert med to ved kommunesammenslåing, og inntektsbortfallet ble ikke kompensert full ut i eierbetalingen. Budsjettet for 2020 ble derfor saldert ved bruk av 350 000 kroner fra fond, og kommunene kom inn i det nye selskapet med en kostnad som ikke dekket de budsjetterte utgiftene i 2020.

Med dette som utgangspunkt, er det å forvente at en enhetlig budsjettmodell vil innebære en viss grad av omfordeling av kostnadene mellom eierne.

Viken kontrollutvalgsekretariat IKS leverer en kunnskapsbasert tjeneste, hvor de ansattes kompetanse er den viktigste innsatsfaktoren. Sekretariatets kapasitet henger nøye sammen

¹ Søstrene Åsjord AS, 8281 Leinesfjord (Steigen)

med bemanningen. Om lag 80% av kostnadene i selskapene er lønnsutgifter. Selskapet har 6 ansatte i 6 årsverk.

Det er kommunestyrets oppgave å sørge for at kontrollutvalget har et sekretariat som tilfredsstiller utvalgets behov. Sekretariatet er underlagt kontrollutvalget (jf. kommuneloven). Det er derfor kontrollutvalgenes behov (bestillinger) som avgjør tjenestevolumet i Vikus. Timeforbruket i Vikus varierer fra over 700 til 110 timer pr år. Som årsrapporten viser, varierer kontrollutvalgenes behov for tjenester med kommunestørrelse og utvalgenes engasjement. I tillegg er det slik at de tre sekretariatene har hatt noen ulikheter i bestillingene fra kontrollutvalget som gir seg utslag i tidsforbruket.

Prinsipper for en ny og omforent finansieringsmodell bør etter styrets vurdering være:

- Forutsigbar både for eierne og selskapet
- Bidra til en rettferdig fordeling av utgiftene hvor både kommunens størrelse og uttak av tjenester gjenspeiles
- Bidra til forsvarlig drift av selskapet
- Utgiftene fordeles mellom eierne
- Eierne dekker utgiftene ved sekretariatets drift

I budsjettet for 2021 er det lagt opp til å selge tjenester for 460 000 kroner for å få balanse i budsjettet. Som varslet i økonomiplan 2021 – 2024, er salgsinntektene usikre. Kontraktene går ut i 2023, noe som vil gi et underskudd i selskapet i slutten av planperioden. Salg av tjenester for å dekke budsjettets faste kostnader er derfor ikke en bærekraftig strategi, og styret ønsker å gjøre selskapet mer uavhengig av salgsinntekter. I den grad selskapet selger tjenester etter 2024, vil eventuelle overskudd/mindreforbruk i driften tilbakebetales eierne gitt at selskapet har fond av en rimelig størrelse².

For å være fullfinansiert av eierne i 2022 er det behov for et budsjett på 7,8 millioner kroner, noe som tilsvarer en budsjettøkning på 660 000 kroner eller 8,8%. I normale år vil selskapet holde seg innenfor deflator, noe som innebærer en budsjettøkning på mellom 2,5 og 3%. Ved oppstarten av Vikus er det imidlertid behov for en ekstraordinær økning. Styret ser at 8,8% er langt utover vanlige rammer, og vil bidra til at driften av selskapet effektiviseres. Over en periode på to til tre år vil det etter styrets vurdering, være mulig å effektivisere driften med om lag 200 000 kroner, noe som utgjør 2,5%.

Alle eierkommunene tjener på at kontrollutvalgssekretariatet organisert som et interkommunalt samarbeid. De store kommunene får dekket behovet for at kontrollutvalget skal ha et sekretariat med bred kompetanse og stor fleksibilitet til å møte kompleksiteten i disse kommunene. De små kommunene nyter også godt av et kompetent og fleksibelt sekretariat, og at kostnaden ved dette holdes på et lavt nivå.

² Etter styrets vurdering har selskapet behov for et fond på mellom 1,5 og 2 millioner kroner. Når fondet har nådd en slik størrelse, vil prinsippet om tilbakeføring av eventuelle mindreforbruk følges.

Styret presenterer tre ulike modeller basert på prinsippene over. Felles for alle modellene er at budsjettet på 7,8 millioner kroner fordeles mellom eierne etter et fastbeløp og et variabelt beløp.

Modell 1

Budsjettforutsetningene er:

- Budsjett 2022: 7 800 000 kroner
- Fastbeløp trappet 6 000 000 kroner
- Variabelt beløp medgått tid: 1 800 000 kroner basert på timeforbruket i 2020

Fastbeløpet er fordelt etter folketall på denne måten:

Innbyggere	Antall kommuner	Fastbeløp	Totalt beløp
0 - 10000	10	100 000	1 000 000
10000 - 20000	9	200 000	1 800 000
20000 - 40000	8	250 000	2 000 000
40 000 - 60 000	1	300 000	300 000
60 000 - 80 000	0	350 000	-
80 000 - 100 000	1	400 000	400 000
over 100 000	1	500 000	500 000
Sum	30		6 000 000

Modell 1								
Kommuner	Timer							
	Innbyggere 2020	Møter levert 2020	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Fastbeløp	Medgått tid	Budsjett 2022	Endring
Drammen	101 386	13	746	700 000	500 000	160 000	660 000	- 40 000
Lillestrøm	85 983	7	517	535 000	400 000	110 000	510 000	- 25 000
Lørenskog	41 460	6	319	312 000	300 000	70 000	370 000	58 000
Ullensaker	39 625	9	350	320 000	250 000	75 000	325 000	5 000
Ringerike	30 641	8	312	293 000	250 000	65 000	315 000	22 000
Kongsberg	27 723	10	329	330 000	250 000	70 000	320 000	- 10 000
Lier	26 811	6	204	221 000	250 000	45 000	295 000	74 000
Eidsvoll	25 436	9	322	257 000	250 000	70 000	320 000	63 000
Nittedal	24 249	8	385	255 000	250 000	80 000	330 000	75 000
Nes	23 092	8	313	245 000	250 000	65 000	315 000	70 000
Ås	20 439	8	263	323 000	250 000	55 000	305 000	- 18 000
Nesodden	19 616	9	257	315 000	200 000	55 000	255 000	- 60 000
Øvre Eiker	19 423	7	264	240 000	200 000	55 000	255 000	15 000
Rælingen	18 530	6	241	229 000	200 000	50 000	250 000	21 000
Vestby	18 042	8	246	295 000	200 000	50 000	250 000	- 45 000
Aurskog-Høland	17 390	7	369	223 000	200 000	80 000	280 000	57 000
Frogn	15 877	9	320	280 000	200 000	70 000	270 000	- 10 000
Modum	14 115	9	236	206 000	200 000	50 000	250 000	44 000
Nannestad	14 139	9	378	206 000	200 000	80 000	280 000	74 000
Enebakk	11 110	7	190	240 000	200 000	40 000	240 000	-
Hole	6 799	7	201	155 000	100 000	40 000	140 000	- 15 000
Gjerdrum	6 890	8	263	181 000	100 000	55 000	155 000	- 26 000
Hol	4 441	7	193	160 000	100 000	40 000	140 000	- 20 000
Sigdal	3 467	5	168	150 000	100 000	35 000	135 000	- 15 000
Hurdal	2 854	4	255	160 000	100 000	55 000	155 000	- 5 000
Flesberg	2 688	5	129	125 000	100 000	30 000	130 000	5 000
Nore og Uvdal	2 439	5	205	150 000	100 000	45 000	145 000	- 5 000
Krødsherad	2 212	6	224	120 000	100 000	50 000	150 000	30 000
Rollag	1 390	5	152	110 000	100 000	30 000	130 000	20 000
Flå	1 050	5	110	110 000	100 000	25 000	125 000	15 000
	629 317	220	8 461	7 446 000	6 000 000	1 800 000	7 800 000	354 000

I denne modellen vil ni kommuner få en liten reduksjon i betalingen. Dette er kommuner som har mellom 2 500 og 10 000 innbyggere, Kongsberg samt de to største kommunene. De øvrige kommunene vil få en økning. Seks av kommunene vil få en større kostnadsøkning. Det er allikevel slik at de største kommunene tar den største andelen av kostnaden ved sekretariatet.

Modell 2

Budsjettforutsetningene er:

- Budsjett 2022: 7 800 000 kroner
- Fastbeløp likt fordelt 1 800 000 kroner
- Variabelt beløp medgått tid: 6 000 000 kroner basert på timeforbruket i 2020.

Modell 2							
Kommuner	Innbyggere 2020	Timer levert 2020	Budsjett 2021	Fast beløp	Medgått tid	Budsjett 2022	Endring
Drammen	101 386	746	700 000	60 000	530 000	590 000	-110 000
Lillestrøm	85 983	517	535 000	60 000	370 000	430 000	-105 000
Lørenskog	41 460	319	312 000	60 000	225 000	285 000	-27 000
Ullensaker	39 625	350	320 000	60 000	250 000	310 000	-10 000
Ringerike	30 641	312	293 000	60 000	220 000	280 000	-13 000
Kongsberg	27 723	329	330 000	60 000	235 000	295 000	-35 000
Lier	26 811	204	221 000	60 000	145 000	205 000	-16 000
Eidsvoll	25 436	322	257 000	60 000	230 000	290 000	33 000
Nittedal	24 249	385	255 000	60 000	275 000	335 000	80 000
Nes	23 092	313	245 000	60 000	220 000	280 000	35 000
Ås	20 439	263	323 000	60 000	185 000	245 000	-78 000
Nesodden	19 616	257	315 000	60 000	180 000	240 000	-75 000
Øvre Eiker	19 423	264	240 000	60 000	190 000	250 000	10 000
Rælingen	18 530	241	229 000	60 000	170 000	230 000	1 000
Vestby	18 042	246	295 000	60 000	175 000	235 000	-60 000
Aurskog-Høland	17 390	369	223 000	60 000	260 000	320 000	97 000
Frogn	15 877	320	280 000	60 000	230 000	290 000	10 000
Modum	14 115	236	206 000	60 000	170 000	230 000	24 000
Nannestad	14 139	378	206 000	60 000	270 000	330 000	124 000
Enebakk	11 110	190	240 000	60 000	135 000	195 000	-45 000
Hole	6 799	201	155 000	60 000	140 000	200 000	45 000
Gjerdrum	6 890	263	181 000	60 000	185 000	245 000	64 000
Hol	4 441	193	160 000	60 000	140 000	200 000	40 000
Sigdal	3 467	168	150 000	60 000	120 000	180 000	30 000
Hurdal	2 854	255	160 000	60 000	180 000	240 000	80 000
Flesberg	2 688	129	125 000	60 000	90 000	150 000	25 000
Nore og Uvdal	2 439	205	150 000	60 000	145 000	205 000	55 000
Krødsherad	2 212	224	120 000	60 000	160 000	220 000	100 000
Rollag	1 390	152	110 000	60 000	110 000	170 000	60 000
Flå	1 050	110	110 000	60 000	80 000	140 000	30 000
	629 317	8 461	7 446 000	1 800 000	6 015 000	7 815 000	369 000

I denne modellen vil de minste kommunene få en relativt stor økning, mens de to største kommunene får en relativt stor reduksjon i betalingen.

Modell 3

Budsjettforutsetningene er:

- Budsjett 2022: 7 800 000 kroner
- Fastbeløp 0
- Variabelt beløp medgått tid: 7 800 000 kroner basert på timeforbruket i 2020.

Modell 3							
Kommuner	Innbyggere 2020	Timer levert 2020	Budsjett 2021	Fast beløp	Medgått tid	Budsjett 2022	Endring
Drammen	101 386	746	700 000	-	686 044	686 044	-13 956
Lillestrøm	85 983	517	535 000	-	475 640	475 640	-59 360
Lørenskog	41 460	319	312 000	-	293 480	293 480	-18 520
Ullensaker	39 625	350	320 000	-	322 000	322 000	2 000
Ringerike	30 641	312	293 000	-	287 482	287 482	-5 518
Kongsberg	27 723	329	330 000	-	302 542	302 542	-27 458
Lier	26 811	204	221 000	-	187 899	187 899	-33 101
Eidsvoll	25 436	322	257 000	-	296 240	296 240	39 240
Nittedal	24 249	385	255 000	-	354 200	354 200	99 200
Nes	23 092	313	245 000	-	287 960	287 960	42 960
Ås	20 439	263	323 000	-	241 500	241 500	-81 500
Nesodden	19 616	257	315 000	-	236 440	236 440	-78 560
Øvre Eiker	19 423	264	240 000	-	243 148	243 148	3 148
Rælingen	18 530	241	229 000	-	221 720	221 720	-7 280
Vestby	18 042	246	295 000	-	226 136	226 136	-68 864
Aurskog-Høland	17 390	369	223 000	-	339 480	339 480	116 480
Frogn	15 877	320	280 000	-	294 676	294 676	14 676
Modum	14 115	236	206 000	-	217 092	217 092	11 092
Nannestad	14 139	378	206 000	-	347 760	347 760	141 760
Enebakk	11 110	190	240 000	-	174 340	174 340	-65 660
Hole	6 799	201	155 000	-	184 911	184 911	29 911
Gjerdrum	6 890	263	181 000	-	241 960	241 960	60 960
Hol	4 441	193	160 000	-	177 653	177 653	17 653
Sigdal	3 467	168	150 000	-	154 818	154 818	4 818
Hurdal	2 854	255	160 000	-	234 600	234 600	74 600
Flesberg	2 688	129	125 000	-	118 505	118 505	-6 495
Nore og Uvdal	2 439	205	150 000	-	188 628	188 628	38 628
Krødsherad	2 212	224	120 000	-	206 363	206 363	86 363
Rollag	1 390	152	110 000	-	139 822	139 822	29 822
Flå	1 050	110	110 000	-	101 185	101 185	-8 815
	629 317	8 461	7 446 000	-	7 784 222	7 784 222	338 222

I denne modellen vil de største kommunene få en reduksjon, mens økningen vil fordele seg og vil bli uforholdsmessig stor flere eierne.

En samlet vurdering

Styret legger til grunn at selskapet skal være finansiert av eierne. Dette innebærer behov for en budsjettøkning på 660 000 kroner fra 2022. Dagens bemanning på 6 årsverk vurderes som tilpasset oppdragsmengden. Styret mener imidlertid at selskapet over en periode på 2 – 3 år kan effektivisere driften med 200 000 kroner. På denne bakgrunn er det behov for en økning på 460 000 kroner i 2022.

Styret legger prinsipper om forutsigbar, rettferdig og forsvarlig fordeling av kostnadene ved sekretariatet til grunn. Modellene som er presentert i denne saken, gir noe ulikt utslag. Eiere som kom inn i samarbeidet med en høyere betaling vil som forventet, få en lavere kostnad.

Alle tre modeller gir etter styrets vurdering en forsvarlig fordeling av kostnadene. Modell 2 og 3 vurderes som mindre rettferdige, da de minste kommunene får relativt store økninger i betalingen. I modell 2 får samtidig de to største en relativt stor reduksjon. Modell 3 kan sies å være mindre forutsigbar for eierne, fordi det ikke vil bli klart før ved årets slutt hvor mye ressurser kontrollutvalgene har benyttet i sekretariatet.

Etter styrets vurdering, treffer modell 1 derfor best på prinsippene om forutsigbar, rettferdig og forsvarlig fordeling av kostnadene, og anbefaler denne modellen. I modellen blir om lag 20% fordelt etter medgått tid. Dersom en kommune har stor økning ett år i uttak av tjenester (for eksempel 2 eller flere møter mer enn planlagt), vil sekretariatet legge frem en sak om budsjettøkning i det aktuelle kontrollutvalg. Årsaken til slike behov kan være oppdrag fra kommunestyret, mislighetssaker eller andre ekstraordinære hendelser som kontrollutvalget jobber med.

Noen kommuner får en relativt stor kostnadsøkning basert på denne modellen. Styret foreslår at kommuner som har en kostnadsøkning på mer enn 50 000 kroner, kan dele økningen og ta den over 2 år. Selskapets salgsinntekter vil dekke opp for dette i 2022.

Arkivsak-dok. 20/00369-30
Saksbehandler Mona Moengen

Saksgang
Representantskapet i Viken
kontrollutvalgssekretariat IKS

Møtedato
22.04.2021

INSTRUKS FOR VALGKOMITEEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Forslag til instruks for valgkomiteen oversendes eierkommunene til vurdering.

Vedlegg:

1. Forslag til instruks for valgkomite i interkommunalt selskap, Eierstyringssekretariatet Nedre Romerike mottatt 4.3.2021
2. Saksframlegg utarbeidet av Eierstyringssekretariatet Nedre Romerike mottatt 4.3.2021

Saksframstilling:

Kommunedirektørene på Nedre Romerike (Aurskog-Høland, Lillestrøm Lørenskog, Nittedal og Rælingen) har opprettet et eierstyringssekretariat (ESS) til å bistå seg i arbeidet med å forberede eierstyringssaker som skal behandles og forankres bredt politisk. På oppdrag fra representantskapene i Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS, Nedre Romerike Avløpsselskap IKS, Nedre Romerike Vannverk IKS, Romerike avfallsfordeling IKS og Romerike krisesenter IKS har eierstyringssekretariatet evaluert og kommet med forslag til oppdatert instruks for valgkomiteens arbeid. Instruksen svarer samtidig ut vedtak i kontrollutvalgene i disse kommunene etter eierskapskontroll i interkommunale selskaper.

På vegne av kommunedirektørene/rådmennene på Nedre Romerike ber eierstyringssekretariatet om at vedlagte valgkomiteinstruks settes opp til behandling på førstkommende møte i representantskapet.

Da Viken kontrollutvalgssekretariat IKS har 30 eiere, mener styret at forslaget til instruks bør oversendes eierne med spørsmål om alle kan slutte seg til instruksen. Styret peker på personvern hensyn, og at taushetsplikt må ivaretas for valgkomiteens medlemmer. Det kan være utfordrende å finne kandidater til styreverv. Nettvervskompetanse er derfor viktig for valgkomiteens medlemmer.

Instruks for valgkomiteen – interkommunale selskap

Revidert 04.02.2021

1. FORMÅL

Valgkomiteens hovedoppgave er å kartlegge behovet for styresammensetning utfra selskapets formål og situasjon, og finne frem til kandidater som samlet dekker dette behovet.¹

2. VALGKOMITEENS SAMMENSETNING OG FUNKSJONSTID

Valgkomiteen skal bestå av leder og minst to medlemmer som alle, inkludert leder av komiteen, velges av representantskapet.

Medlemmer av selskapets styre og ledelse kan ikke være medlem av valgkomiteen.

Valgkomiteens funksjonstid følger den kommunale valgperioden. Avtroppende valgkomité innstiller til ny valgkomité til representantskapets siste vårmøte før høstens kommunevalg.

Det er ikke et krav at valgkomiteen må bestå av kun folkevalgte. Valgkomiteen må samlet sett inneha kompletterende kompetanse for å gjennomføre sitt arbeid.

3. VALGKOMITEENS RAMMEBETINGELSER

Formelle rammebetingelser for et interkommunalt selskap vil være:

- Lov om interkommunale selskaper. § 10 omhandler styret og styrets sammensetning
- Gjeldende selskapsavtale
- Bestemmelser i denne instruks
- Bestemmelser i en eventuell eierstrategi for selskapet

4. VALGKOMITEENS ARBEID

Valgkomiteen innstiller på styresammensetning, herunder leder og nestleder, til representantskapet.

Valgkomiteen innstiller på styrehonorar til representantskapet.

Avtroppende valgkomité innstiller på sammensetning av ny valgkomité til representantskapet.

Valgkomiteens leder innkaller til møter i valgkomiteen. Hver av valgkomiteens medlemmer kan kreve at det innkalles til møte. Valgkomiteen er vedtaksdyktig når minst 2/3 av komiteens medlemmer er til stede, og samtlige medlemmer er gitt anledning til å møte. Ved stemmelikhet har møteleder dobbeltstemme.

Det skal føres protokoll fra valgkomiteens møter. Protokollene og øvrige valgkomitedokumenter skal arkiveres i selskapets arkivsystem, men på en slik måte at kun valgkomiteens medlemmer har tilgang til dokumentene.

Valgkomiteen oversender endelig innstilling til styresammensetning og styrehonorar til representantskapets leder, styreleder og daglig leder for selskapet. Ved ordinær saksgang skal innstillingen fra valgkomiteen oversendes i god tid før sakslisten til representantskapsmøtet sendes ut, dvs. mer enn 6 uker før møtet avholdes.

Representantskapet kan be valgkomiteen om å tre sammen ved behov.

5. HONORAR TIL VALGKOMITEEN

Valgkomiteens leder og medlemmer godtgjøres per møte, med samme sats som for styremøter i selskapet.

¹ KS Anbefalinger om eierstyring nr 10: Valgkomité og styreutnevning

I arbeidsintensive perioder kan valgkomiteen vurdere, og fremme forslag til representantskapet, om godtgjørelse for andre møter enn valgkomitemøter.

6. STYRESAMMENSETNING²

Valgkomiteen skal vurdere styrets sammensetning med hensyn til krav til kompetanse, erfaring og innsikt hva gjelder offentlig eierskap, selskapsdrift, jus, selskapets fagområde og økonomi, samt kjønnsmessig balanse. I tillegg skal minst ett medlem ha erfaring som folkevalgt, eller inneha annen kommunal erfaring, for å sikre forståelse for det politiske system hos eierkommunene. Valgkomiteen skal vurdere om det er behov for å innhente ekstern bistand for å finne frem til aktuelle kandidater.

Valgkomiteen skal levere et begrunnet forslag om styresammensetning. Valgkomiteens innstilling til, og representantskapets beslutning om antall styremedlemmer, må være i samsvar med selskapsavtalen. Vararepresentanter må oppgis i numerisk rekkefølge.

Styremedlemmene velges for to år av gangen. Det samme gjelder leder og nestleder. Valgkomiteen må ta hensyn til behov for kontinuitet i styret, og sørge for at det er overlappende valgperioder for ulike styremedlemmer.³

For å forebygge mulige habilitetskonflikter bør man unngå å nominere kommunestyremedlemmer og rådmenn/kommunedirektører fra eierkommunene til styret.

Styret bør foreta årlig egevaluering. Evalueringen bør ta for seg forhold som styrets rolle, oppgaver og egenforståelse, styremedlemmenes kompetanse, bakgrunn og identitet enkeltvis og som helhet, styrets arbeidsformer og strukturer, hvordan styret arbeider som team, relasjonene mellom styremedlemmene og ulike interne og eksterne aktører⁴. Styret bør også vurdere behovet for ekstern styreopplæring, samt sikre at nye styremedlemmer gis opplæring om ansvar, oppgaver og rollefordeling. Kopi av egevalueringen sendes valgkomiteen.

7. STYREHONORAR⁵

Valgkomiteen arbeider med styresatser som en parallell prosess til innstilling til styrerepresentanter. Styregodtgjørelse skal reflektere styrets ansvar, kompetanse, tidsbruk og virksomhetens kompleksitet. Styrevervene kan vurderes i forhold til strafferettslig og/eller økonomisk ansvar og bør godtgjøres etter det.

Styremedlemmer har ikke anledning til å ta honorerte oppdrag på vegne av selskapet.

Valgkomiteen vurderer selskapet med hensyn til eventuelle arbeidsintensive perioder og drøfter kompensasjon til styret for andre møter enn styremøter.

8. PROSESSBESKRIVELSE FOR ARBEIDET

Daglig leder skal sørge for at leder av valgkomiteen kaller inn til møter slik at valgkomiteen kan starte arbeidet i tråd med instruks.

Videre prosess:

- Kartlegge kompetansebehovet med bakgrunn i:
 - Selskapsavtalens formål
 - Selskapets måloppnåelse sett opp mot vedtatte planer, strategier, relevante styringsdokumenter og situasjonsbestemte forhold de neste årene
 - Selskapets uttalte status gjennom de senere års årsmeldinger

² KS Anbefalinger om eierstyring nr 9: Sammensetningen av styret og 11: Kjønnsmessig balanse i styret.

³ KS Anbefalinger om eierstyring nr 10: Valgkomité og styreutnevning

⁴ Resch-Knudsen «Styring av kommunalt eide selskaper» (2012)

⁵ KS Anbefalinger om eierstyring nr 16: Godtgjøring av styreverv

- Dialog og intervju med sittende styre og representanter for eierne for å avklare behov i selskapet
- Vurdering av behov for kompetanse innen blant annet offentlig eierskap, selskapsdrift, jus, selskapets fagområde og økonomi
- Kartleggingen skal resultere i en kompetansebeskrivelse, et mandat for rekruttering, som viser hva det arbeides ut fra i søket etter nye styremedlemmer, og som bør kjennetegne styret for kommende periode
- Vurdering av dagens situasjon:
 - Avklare status for det sittende styrets samlede kompetanse
 - Avklare om medlemmene ønsker gjenvalg
 - Vurdere behov for kontinuitet i styret i forhold til behov for utskifting/endring
 - Vurdere om det er behov for å innhente ekstern bistand til utvelgelse av kandidater
- Vurderinger ved utvelgelse av kandidater:
 - Foreta et bredt søk etter kandidater
 - Innhente CV, gjennomgå erfaring, bakgrunn og referanser
 - Vurdere personlige egenskaper og kompetanse sett opp mot et samlet styre og selskapets behov
 - Dialog med sittende styre før endelig innstilling legges fram
- Innstilling:
 - Valgkomiteen skriver sin innstilling til representantskapet med en kortfattet begrunnelse
 - Innstillingen skal følge innkalling til representantskapsmøtet og skal sendes eierkommunene senest 6 uker før møtedato

Saksframlegg – oppdatert instruks for valgkomiteen – interkommunale selskap

Bakgrunn for saken:

Representantskapene i Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS, Nedre Romerike Avløpsselskap IKS, Nedre Romerike Vannverk IKS og Romerike avfallsforedling IKS fattet følgende vedtak høsten 2020, basert på et notat av 28.10.2020 fra representantskapslederene i disse selskapene:

Kommunedirektørnettverket på Nedre Romerike bes vurdere hvordan styrevalgprosessene i de interkommunale selskapene samlet sett kan forbedres, og hvordan verv i valgkomité bør honoreres. Forslag legges frem for ordførerne i eierkommunene før saken legges frem for representantskapene i de interkommunale selskapene.

Eksisterende ordninger for honorar til valgkomiteene videreføres inntil videre. Godtgjørelse for møter i valgkomiteen økes tilsvarende som for møter i representantskapet for de selskapene dette gjelder.

Representantskapet i Romerike krisesenter IKS fattet også et noenlunde tilsvarende vedtak i sitt høstmøte 2020.

I tillegg har Romerike revisjon IKS utarbeidet en rapport på oppdrag fra kontrollutvalgene i Skedsmo, Sørum, Fet, Aurskog-Høland, Nittedal, Lørenskog og Rælingen kommuner; *Styrevalgprosesser på Nedre Romerike*. Rapporten ble sendt kommunedirektørene for høringsuttalelser i januar 2021. Kontrollutvalget legger fram følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget peker på at kommunedirektøren har ansvar for å utrede spørsmålet om endring av selskapsavtale og valgkomiteinstruks for eierne, og oversender eierskapskontrollen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. *Ved en eventuell fremtidig revidering av selskapsavtaler og instruks for valgkomité for interkommunale selskaper kommunen er deltaker i, bør eierne vurdere om valg av leder av valgkomiteen skal tilligge representantskapet.*
2. *Kommunens representanter i representantskapene bes om å bidra til at valgkomiteens referater og andre dokumenter blir arkivert og oppbevart i selskapene.*

Med bakgrunn i representantskapenes vedtak vist over, ble det satt ned en arbeidsgruppe i Eierstyringssekretariatet (ESS) som fikk i oppgave å evaluere og oppdatere *Instruks for valgkomiteen*. Formålet var i utgangspunktet å svare ut representantskapenes vedtak, men samtidig etterkomme kontrollutvalgets anbefalinger, som ble presentert på nyåret i 2021.

Valgkomiteinstruksen er vedtatt i alle selskapene som inngår i ESS' portefølje, i tillegg til de fleste av de andre selskapene som eierkommunene på Nedre Romerike er deltakere i.

Oppdatert instruks:

Styret, som velges av representantskapet, er selskapets øverste ledelsesorgan. Styret forvalter selskapet på eiernes vegne, og skal ivareta selskapets interesser. Valg av styre er derfor et viktig ledd i eierstyringen. For å sikre gode og riktige styrevalg, har representantskapene i selskapene utpekt en valgkomité. Valgkomiteens viktigste oppgave er å forstå styrets behov, og foreslå medlemmer som til sammen utgjør et godt sammensatt styre som ivaretar både selskapets og eiernes interesse.

Det er gjort flere endringer og tilføyelser i gjeldende valgkomiteinstruks for å imøtekomme representantskapenes vedtak og kontrollutvalgets anbefalinger. Under følger en oversikt over endringene som er gjort i instruksen:

1. Det var opprinnelig én instruks som ivaretok valgkomitearbeid for både IKS og AS. Den er nå splittet i to instruks; én for IKS og én for AS. Instruksene er tilpasset den enkelte selskapsform.
2. Punkt 2 Valgkomiteens sammensetning og funksjonstid: Det er gjort en presisering om at representantskapet skal velge alle medlemmer, også leder, av valgkomiteen.

Det er videre føyd til et avsnitt om at det ikke er et krav at valgkomiteens medlemmer kun må bestå av folkevalgte. Det som er viktig er at valgkomiteen totalt sett må ha en kompletterende kompetanse for å gjennomføre det arbeidet de er satt til å gjøre. I enkelte av dagens valgkomiteer er det medlemmer som ikke er folkevalgte.

3. Punkt 4 Valgkomiteens arbeid: Det er føyd til informasjon om at protokollene fra valgkomiteens møter og øvrige valgkomitedokumenter skal arkiveres i selskapets arkivsystem, men på en slik måte at kun valgkomiteens medlemmer har tilgang til dokumentene. Ettersom mye av valgkomiteens arbeid kan være av sensitiv art, er det viktig at kun de som har behov for tilgang til dokumentene, har det. Det forutsettes at selskapene kan legge til rette for slik arkivering i sitt arkivsystem, enten gjennom tilgangsstyring, passordbeskyttelser eller andre ordninger som sikrer at kun valgkomiteen har tilgang.
4. Punkt 5 (nytt punkt) Honorar til valgkomiteen: Det er naturlig at valgkomiteens arbeid godtgjøres slik at honoraret reflekterer arbeidsmengde og ansvar. Et verv i en valgkomité vil kunne innebære varierende arbeidsmengde fra år til år, avhengig av eventuelle behov for endringer i styret, og hvor krevende det eventuelt kan være å finne egnede kandidater. Det kan tenkes flere tilnærminger for valg av modell for godtgjøring til valgkomiteen, men den bør ta hensyn til potensielt varierende arbeidsmengde.

Basert på en helhetsvurdering når det gjelder valgkomiteens ansvar, arbeidsform, arbeidsmengde osv, anbefales det at medlemmene av valgkomiteen godtgjøres per møte, med samme sats som for styremøter i selskapet.

5. Punkt 6 Styresammensetning: Det er lagt til et siste avsnitt om at styret bør foreta en årlig egenevaluering, hva denne bør bestå av, og at kopi av egenevalueringen sendes valgkomiteen. Revisjonsrapporten peker på at selv om det er eierne som velger styremedlemmene, er det likevel ikke noe i veien for at styret gjør en egen vurdering av sin sammensetning og formidler den til eierne, gjerne via valgkomiteen. KS anbefaler at det bør være en dialog mellom styret og valgkomiteen før valgkomiteen avgir sin innstilling. Det er i denne dialogen hensiktsmessig at valgkomiteen får innsyn i de delene av styreevalueringen som er knyttet til rekrutteringsevaluering.
6. Punkt 8 Prosessbeskrivelse for arbeidet: Følgende endringer og tilføyelser er gjort:
 - a. Endring i første avsnitt; Daglig leder skal sørge for at leder av valgkomiteen innkaller til møter slik at valgkomiteen kan starte sitt arbeid. I vedtatt instruks står det at valgkomiteen skal konstituere seg selv, men det strider mot innholdet i punkt 2 om at representantskapet skal velge valgkomiteens leder. Ordlyden om at valgkomiteen konstituerer seg selv er derfor tatt ut.
 - b. Tilføyelsene i avsnittet om kartlegging av kompetansebehov er (tilføyelsene er markert i **fet skrift**):
 - Selskapets måloppnåelse sett opp mot vedtatte planer, **strategier, relevante styringsdokumenter og situasjonsbestemte forhold de neste årene**
 - Dialog og intervju med sittende styre og representanter for eierne **for å avklare behov i selskapet**
 - Kartleggingen skal resultere i en kompetansebeskrivelse, et mandat for rekruttering, som viser hva det arbeides ut fra i søket etter nye styremedlemmer, og som bør kjennetegne styret for kommende periode.

- c. Følgende to tilføyelser er gjort i avsnittet om vurderinger ved utvelgelse av kandidater:
- Foreta et bredt søk etter kandidater
 - Dialog med sittende styre før endelig innstilling legges fram

04.02.2021

Arkivsak-dok. 20/00369-25
Saksbehandler Mona Moengen

Saksgang
Representantskapet i Viken
kontrollutvalgssekretariat IKS

Møtedato
22.04.2021

STYREINSTRUKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Instruks for styret i Viken kontrollutvalgssekretariat IKS godkjennes.

Vedlegg:

Forslag til styreinstruks for styret i Viken kontrollutvalgssekretariat IKS

Saksframstilling:

I henhold til selskapsavtalen skal styret legge fram forslag til styreinstruks for representantskapet. Styret skal evaluere sin virksomhet iht. denne instruksen i selskapets årsmelding.

Styret behandlet vedlagte forslag til instruks i møte 26.11.2020, sak 14/20.

Instruks for styret i Viken kontrollutvalgssekretariat IKS (Vikus)¹

Styrets oppgaver er:

- Sørge for forsvarlig organisering av Vikus IKS.
- Ha ansvar for selskapets forvaltning og drift.
- Påse at virksomheten drives i henhold til selskapets formål, selskapsavtalen, årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet.
- Sørge for at bokføring og formuesforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.
- Føre tilsyn med daglig leders ledelse av virksomheten.

Følgende saker skal styrebehandles:

- Ansettelse/opsigelse/avskjed av daglig leder.
- Årsbudsjetter og årsplaner.
- Fastlegge retningslinjer for arbeidsdeling, bemyndigelser og instruksjoner mellom styret og administrasjonen.
- Føre tilsyn med administrasjonens forvaltning av selskapets ressurser.
- Føre tilsyn med selskapets organisasjon, herunder regnskapsfunksjon og internkontroll.
- Årsmelding med evaluering av styrets virksomhet..
- Saker av uvanlig art eller stor betydning.
- Årsregnskap og årsberetning.

Daglig leders arbeidsoppgaver og plikter overfor styret:

- Utøve den daglige ledelse av Vikus IKS, og følge de retningslinjer og pålegg styret har gitt.
- Sørge for at selskapets regnskap er i samsvar med lov og forskrift.
- I samråd med styrets leder, sette opp saksliste over saker som skal behandles i styret.
- Ta ansvar for forsvarlig forberedelse og dokumentasjon av saker styret skal behandle. Saksdokumentene skal være styremedlemmene i hende i tilstrekkelig tid før styremøtene, med mindre særlige forhold foreligger. Saksdokumentene skal inneholde et tilfredsstillende beslutningsgrunnlag samt administrasjonens forslag til vedtak.
- Dersom styret krever det, gi styret eller det enkelte medlem en nærmere redegjørelse om konkrete saker.
- Delta i styrets saksbehandling. Styret kan bestemme at daglig leder skal fratre i enkeltsaker.

¹ Vedtatt av styret 26.11.2020, oversendt repskapet for godkjenning

Innkalling og møtebehandling

- Daglig leder skal sørge for at innkalling med nødvendig grunnlag for å behandle sakene på møtet, sendes styrets medlemmer senest en uke før styremøtet.
- Møteplanen fastsettes normalt slik at alle kan møte. Ved forfall innkalles varamedlem.
- Styret skal behandle saker i møte med mindre styrets leder finner at saken kan behandles i fjernmøte.²
- Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede.
- Styrebeslutning treffes ved flertallsvedtak blant de som deltar i behandlingen av saken. Ved stemmelikhet er møteleders stemme avgjørende.
- Det skal føres protokoll som godkjennes av samtlige tilstedeværende styremedlemmer.

² Adgang til å holde fjernmøter er pt. hjemlet i midlertidig lov, og gjelder fram til juni 2021.