


Kontrollutvalget i Holmestrand kommune
v/VIKS

RAPPORT FRA EIERKSAPSKONTROLL I NORD JARLSBERG AVFALLSSELSKAP IKS

Det vises til kontrollutvalgets bestilling i sak 10/13. Vedlagt oversendes rapport til videre behandling.

Med vennlig hilsen



Arild Lohne
Revisjonssjef

Kopi:

- Ordfører i Holmestrand kommune
- Rådmann i Holmestrand kommune
- Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS ved daglig leder
- Ordfører i Horten kommune
- Ordfører i Re kommune
- Ordfører i Hof kommune
- Kontrollutvalget i Horten kommune
- Kontrollutvalget i Re kommune
- Kontrollutvalget i Hof kommune

RAPPORT

EIERSKAPSKONTROLL

NORD-JARLSBERG AVFALLSSELSKAP IKS

2013



Foto fra Jarlsberg Avis

UTARBEIDET AV:

Vestfold
Kommunerevisjon

Innholdsfortegnelse

0.0 SAMMENDRAG	3
1.0 INNLEDNING	4
1.1 Bakgrunn, formål og problemstillinger	4
1.2 Kort om metode	4
1.3 Høring	6
2.0 NÆRMERE OM SELSKAPET NORD-JARLSBERG AVFALLSSELSKAP IKS	6
2.1 Selskapsavtale.....	7
2.2 Avtalemessige forhold	8
2.3 Forpliktelser vis a vis offentlige instanser	9
2.4 Juridiske forhold	9
2.5 Organisasjon	9
2.6 Miljø	10
2.7 Selskapets økonomiske utvikling	11
2.8 Representantskapet	12
2.9 Styret.....	13
3. NÆRMERE OM HOLMESTRAND KOMMUNE	15
3.1 Holmestrand kommunes generelle krav til kommunale selskap	17
3.2 Holmestrand kommunes krav til årsrapportering i kommunale selskap	18
4. VURDERINGER	19
4.1 Utøves virksomheten i selskapet Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS i tråd med gjeldende lover og regler og innenfor de rammer som selskapsavtalen gir?.....	20
4.2 Utøves virksomheten innenfor rammene av bystyrets vedtak og forutsetninger?.....	22
4.3 Har Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS en effektiv og økonomisk forsvarlig drift?	23
4.4 Har selskapet fulgt opp prinsipielle merknader og forhold, herunder nummererte brev med påpekninger fra selskapets valgte revisor?	23
4.5 Hvordan fungerer rapportering fra selskapet til Holmestrand kommunes egne politiske organer?	23
5. ANBEFALINGER	24
6. KOMMENTARER FRA NJA	25
VEDLEGG 1	26

0.0 SAMMENDRAG

Vestfold Kommunerevisjon har gjennomført eierskapskontroll i selskapet Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS (NJA), etter bestilling fra kontrollutvalget i Holmestrand kommune.

Hovedmålsettingene i prosjektet har vært å få svar på følgende problemstillinger:

- **Utøves virksomheten i selskapet Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS i tråd med gjeldende lover og regler og innenfor de rammer som vedtektene gir?**

Selskapets regnskap fastsettes av representantskapet. Innsending av regnskapet til Brønnøysundregisteret bør derfor gjennomføres i etterkant av representantskapets behandling.

Styremedlemmene i NJA har en valgperiode på 4 år. Valgperioden for styremedlemmer er 2 år etter IKS-loven § 10,5. Avtale om lenger valgperiode bør framkomme av selskapsavtalen.

I selskapsavtalen § 12 står følgende ”*Endring av lånerammen kan foretas av representantskapet*”. En økning av lånerammen øker deltakeransvaret. Etter § 22 framkommer det at det skal være fastsatt en høyeste ramme for selskapets låneopptak i selskapsavtalen. Selskapsavtalen godkjennes av bystyret.

Med unntak av de forhold som omtales over, er det ikke øvrige indikasjoner på hendelser som strider mot bestemmelser i lov, forskrift eller selskapsavtale.

- **Utøves virksomheten innenfor rammene av bystyrets vedtak og forutsetninger?**

Utover selskapets formålsparagraf i selskapsavtalen har Holmestrand bystyre har i sin eierskapsmelding ikke kommet med ytterligere retningslinjer for drift av selskapet.

Eiermyndighet utøves gjennom representantskapet, som i NJA består av ordførerne fra eierkommunene. Hovedinntrykket vårt er at eierinteressene blir utøvd på en tilfredsstillende måte. Det har etter vår kjennskap ikke vært noen konkrete forhold i perioden som tilsier at selskapet fraviker eiernes intensjoner.

- **Har Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS en effektiv og økonomisk forsvarlig drift?**

NJA har de siste årene avlagt regnskapet med overskudd. Selskapets likvide midler overstiger gjeldskostnadene. Det er god likviditet i selskapet, og det forventes ikke innbetalinger fra eierkommunene i økonomiplan-perioden 2013 - 2016.

Foretaksanalyse fra Pure.help.no viser middels til svak driftsscore for årsregnskapet 2012, for årene 2009-2011 var driftsscoren god eller meget god. Bankscore for 2012 er middels til god bankscore.

Selskapets forutsetninger for fortsatt drift vurderes å være til stede

- **Har selskapet fulgt opp prinsipielle merknader og forhold, herunder nummererte brev med påpekninger fra selskapets valgte revisor?**

Tilbakemeldingen fra selskapets revisor er at det ikke er utstedt nummererte brev til NJA. Det er gitt opplysninger om hvilke områder det de 2-3 siste årene er ytet bistand/ rådgivning .

- **Hvordan fungerer rapportering fra selskapet til Holmestrand kommunes egne politiske organer?**

Ordfører er Holmestrand kommunes representant i selskapet, og mottar saker som skal behandles i representantskapet.

Bystyret har perioden 2011 og pr 30.06.13 blitt informert i referatsak om representantskapets møte i 2012, hvor årsregnskapet for 2011 ble behandlet. Årsrapport for 2010 og 2012 kan vi ikke se er framlagt for bystyret.

1.0 INNLEDNING

1.1 Bakgrunn, formål og problemstillinger

Vesfold Kommunerevisjon har gjennomført en eierskapskontroll ved Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS (NJA).

I denne kontrollen er hovedformålet å vurdere eiernes oppfølging av eierskapet i Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS, etter de rammer kommuneloven og kontrollutvalgsforskriften foreskriver.

Mandat for gjennomføring av prosjektet er vedtatt av kontrollutvalget i Holmestrand kommune i møte 30.05.2013, sak 10/13. Etter kontrollutvalgets bestilling skal følgende problemstillinger besvares:

- Utøves virksomheten i selskapet Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS i tråd med gjeldende lover og regler og innenfor de rammer som vedtektene gir?
- Utøves virksomheten innenfor rammene av bystyrets vedtak og forutsetninger?
- Har Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS en effektiv og økonomisk forsvarlig drift?
- Har selskapet fulgt opp prinsipielle merknader og forhold, herunder nummererte brev med påpekninger fra selskapets valgte revisor?
- Hvordan fungerer rapportering fra selskapet til Holmestrand kommunes egne politiske organer?

1.2 Kort om metode

Denne selskapskontrollen er gjort i overensstemmelse med kommunelovens regler om gjennomføring av selskapskontroll i §§ 77 og 80, samt forskrift om kontrollutvalg §§ 13 og 14.

Selskapskontrollen har i utgangspunktet en bred tilnærming og søker å fange opp flest mulige problemstillinger relatert til eierskapsoppfølgingen. Utover dette vil kontrollen ikke gå i dybden, men heller identifisere problemstillinger som senere kan bli gjenstand for ytterligere undersøkelser.

Det presiseres at selskapskontrollen er en vurdering av om virksomheten styres etter eiernes formål. Dette innebærer at kontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller således utenfor denne kontrollen.

Rapporten bygger på informasjon fra daglig leder samt åpne kilder, herunder Foretaksregisteret, www.purehelp.no, mv. Bruken av kilder utover informasjon fra selskapet er gjort for å sikre at eierstyringen også er omsatt i praksis.

Som det fremgår av rapporten vil det enkelte steder presenteres informasjon om selskapet, styret og administrasjon med detaljeringsnivå som går utover informasjon om den rene eierstyringen. Når dette allikevel presenteres er det som bidrag til helhetsbilde som igjen er av sentral verdi for vurdering av eierstyringen i selskapet og om denne fungerer i praksis.

Informasjonsinnhenting og vurderingen i denne kontrollen er i hovedsak gjort med utgangspunkt i følgende kilder:

- Aktuelle lover og forskrifter
- Selskapsavtalen
- Eiermeldinger
- KS Eierforums anbefalinger for eierstyring (www.ks.no/eierforum, versjon mai 2010)

Hovedfokus i rapporten vil være på negative funn. Det vil si at det som i utgangspunktet er i orden, ikke vil være gjenstand for nærmere omtale eller vurdering. I en rapport med få negative funn vil det likevel bli oppgitt nødvendig nøkkelinformasjon om selskapet og eieren, og kommentert enkelte positive funn.

Kontrollen er gjennomført for Holmestrand kommune. Rapporten bygger på følgende grunnlag:

- Møte med daglig leder i Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS
- analysere Holmestrand bystyrets vedtak om selskapet
- analysere sentrale selskapsdokumenter
- gjennomgå rapporteringer fra Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS til bystyret i Holmestrand kommune
- sende sluttrapport til daglig leder, ordfører og rådmann i Holmestrand kommune, med kopi til de øvrige eierne

Eierskapskontrollen er gjennomført for årene 2011, 2012 og pr 30.06.2013.

Vår samlede vurdering er at metodebruk og kildetilfang i denne selskapskontrollen har gitt et tilstrekkelig grunnlag til å gjennomføre kontrollen i tråd med de problemstillinger

1.3 Høring

Utkast til rapporten har vært sendt på høring til daglig leder i Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS og til ordfører og rådmann i Holmestrand kommune.

Høringssvar fra Nord-Jarlsberg Avfallsselskap er inntatt i rapportens pkt 6.

2.0 Nærmere om selskapet Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS

Selskapets formål etter selskapsavtalen § 3 er å ivareta deler av eierkommunenes renovasjonsbehov, herunder å anlegge, drive eller leie ut felles interkommunale mottak og avfallsbehandlingsanlegg. Selskapet skal drive informasjon, koordinering, rådgivning og tilrettelegging av forhold vedrørende avfallsbehandling i den utstrekning kommunene nærmere bestemmer. Selskapet kan være deltaker i andre selskap relatert til avfallsbehandling og gjenvinning.

Presentasjon av selskapet:

Navn	Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS	
Organisasjonsnummer	851 224 882	
Organisajsonsform	Interkommunalt selskap	
Stiftet	31.01.2003	
Eiere/ andeler	Holmestrand kommune	23 %
	Horten kommune	62 %
	Re kommune	9 %
	Hof kommune	6 %
Hovedkontor	Holmestrand kommune	
Daglig leder	Jarl Lindefjeld	
Styre	Heidi Sæther Hauge (leder)	Horten
	Per-Asbjørn Andvik (nestleder)	Re
	Arild Brekke	Holmestrand
	Bjørn Robert Paulsen	Horten
	Bodil R F Kristiansen	Hof
Representantskap	Alf Johan Svele (leder)	Holmestrand
	Thorvald Hillestad (vara)	Re
	Børre Jacobsen	Horten
	Ragnar Lindås	Hof
Revisor	Ernst & Young AS	

Selskapets kapital som er innskutt av eierne er på kr 2.000.000

Aktiviteter ved anlegget i 2012 har vært følgende:

1. Mottak og gjenvinning av avfall
2. Mottak og rensing av slam fra kommunenes kloakkrenseanlegg
3. Mottak av avfall fra privat på vegne av Vesar
4. Kompostering av slam/ hageavfall
5. Salg av jord
6. Levering av slam til jordbruket
7. Borttransportering av avfall som ikke kan gjenvinnes til andre mottak for deponering/ destruering
8. Avslutning/ etterdrift av deponidelen av anlegget

Selskapet har endret karakter i forhold til etablering. Det ble opprettet som et avfallshåndteringsselskap, fra 2001 har hovedvirksomheten vært utleie med etterdrift av deponiet.

2.1 Selskapsavtale

Selskapsavtalen er endret to ganger i løpet av siste tre år. Det er de første endringer som er gjennomført etter opprettelse av selskapet.

I 2011 sak 26/11 i Holmestrand bystyre ble det fattet vedtak om å endre §§ 5, 10 og 11 i selskapsavtalen.

Endringen vedrørende § 5 gjelder styret, og at det etter 2012 er representantskapet som velger 5 styremedlemmer med personlige varamedlemmer.

I § 10 er antall medlemmer i representantskapet redusert fra 10 til 4.

I § 11 er fordelingen av stemmer til representantskapets medlemmer fastsatt.

Horten	6,2 stemmer
Holmestrand	2,3 stemmer
Re	0,9 stemmer
Hof	0,6 stemmer

Representantskapet er beslutningsdyktige når det avgis over 5 stemmer og minst 2 representanter er til stede.

I 2013 ble det i sak 25/13 i Holmestrand bystyre vedtatt å endre § 12 i selskapsavtalen. Tidligere hadde ikke representantskapet fullmakt til å ta opp lån. Dette måtte gjøres av eierkommunene. Etter endring er det åpnet for at selskapet kan ta opp lån med en øvre låneramme på 50 mill. Det framkommer at endring av lånerammen kan foretas av representantskapet.

Selskapets vedtak om lån må godkjennes av Fylkesmannen jf § 22,4 ledd i IKS-loven.

Endringene i selskapsavtalen er også godkjent av øvrige eierkommuner.

2.2 Avtalemessige forhold

NJAs virksomhet ble fra 01.08.01 overført til privat selskap. Fra denne dato ble NJAs rolle endret til å bli utleier av fast eiendom og avfallsbehandlingsanlegg.

Leie- og driftsavtale med Retura, Wilhelmsen & Sønner

Nord-Jarlsberg har inngått leieavtale og driftsavtale med Retura, Wilhelmsen & sønner, (selskapet er senere overtatt av Norsk Gjenvinning), siste leieavtale er datert 15.11.2010.

Leieperioden er fra 01.01.12 til 31.12.21, med rett til å forlenge leietid ytterligere 10 år. Utleier har det utvendige vedlikehold av alle bygninger, mens leier har ansvar for det indre vedlikehold inkl dører og vinduer.

Leier er ansvarlig for at hans virksomhet til enhver tid drives i overensstemmelse med gjeldende lover og konsesjoner.

Leier har rett til framleie, men utleier skal godkjenne et hvert framleieforhold.

I tillegg til leieavtale er det også inngått en driftsavtale mellom partene. Avtalen har til mål å sikre forsvarlig drift ved virksomheten så lenge leiekontrakten mellom partene gjelder.

Retura forplikter seg til å ivareta driften av avfallsanlegget slik er beskrevet i de til enhver tid gjeldende konsesjonsbestemmelser

NJA er ansvarlig for ev tiltak som måtte bli pålagt renovasjonsanlegget som følge av tidligere deponert avfall, tidligere drift, tidligere mangelfulle miljøsikringsarbeider, utett bunn i deponiet eller sigevannets innhold av organiske og uorganiske stoffer. NJA skal snarest rette på ev mangler.

Leieavtale med Vestfold Avfall & Ressurs AS (VESAR)

I mars 2013 er det inngått leieavtale om leie av gjenvinningsstasjon som leier skal etablere og drifte. Avtalen skal ivareta partenes rettigheter og forpliktelser i forbindelse med oppføring og leie av gjenvinningsstasjonen.

NJA er ansvarlig byggherre og har ansvar for inngåelse og oppføring av kontrakt med entreprenør. VESAR skal bistå med prosjektering og oppføring av bygget på vegne av NJA. VESAR skal gjennomføre byggeprosessen som en offentlig anskaffelse i henhold til lov om offentlige anskaffelser og anskaffelsesforskriften.

Tilleggsavtale med Norsk Gjenvinning (NG)

Det er også inngått en tilleggsavtale i april 2013 med Norsk Gjenvinning som VESAR har gitt sitt samtykke til. Arealet hvor gjenvinningsstasjonen skal anlegges er i dag utleid til NG og leieavtalen med VESAR krever at NG frasier seg dette arealet.

2.3 Forpliktelser vis a vis offentlige instanser

Det er NJA som er formelt ansvarlig overfor miljøvernmyndighetene for at virksomheten drives etter fastsatte regler og forskrifter og i samsvar med konsesjonsbetingelsene. Det er driverne som søker om og mottar konsesjon for driften fra miljøvernmyndighetene og forholder seg direkte til fylkesmannen vedr problemer med driften.

Selskapet har i følge daglig leder ikke uoppgjorte krav til offentlige instanser, herunder merverdiavgift, forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift.

Daglig leder oppgir at selskapet overholder selskapets offentlig pålegg. Selskapet har ikke ytterligere offentlige pålegg enn de som framkommer av konsesjonsbetingelsene.

Brønnøysundregistrene er à jour med både innlevering av årsregnskap og andre pliktige opplysninger.

Selskapet har i følge daglig leder pr dato ikke hatt kjøp som kommer over grensen for utlysning i Doffin. Lov om offentlige anskaffelser vil bli ivaretatt av VESAR ved bygging av ny gjenvinningsstasjon.

2.4 Juridiske forhold

Daglig leder bekrefter at det ikke har vært irregulære og/eller straffbare forhold relatert til virksomheten i selskapet. Det bekreftes også at de på tidspunkt for gjennomføringen av kontrollen ikke har tvister for domsstolene eller andre pågående konflikter.

Offentleglova etterleves i den utstrekning at etterspurte opplysninger utgis ved henvendelser.

2.5 Organisasjon

Det er ansatt daglig leder på deltid i selskapet, utover dette er det ingen øvrige ansatte.

Det har i følge noteopplysninger vært følgende utbetalinger til daglig leder:

Utbetalinger	2012	2011	2010
Daglig leder			
Lønn	123 184	118 824	113 642
Annen godtgjørelse	3 065	3 796	3 002

Det er ikke inngått avtaler for den ansatte eller for styret som vedrører sluttvederlag, lån, sikkerhetsstillelse eller lignende.

Det er ikke utarbeidet etiske retningslinjer gjeldende for styret og daglig leder.

Daglig leder har ingen relasjoner i forhold til nærstående og inhabilitet ved samarbeidspartnere i selskapet.

Daglig leder står kun registret med relasjoner til styremedlemmene på purehelp.no. Kan ikke se av purehelp at styremedlemmene har roller som gjør det problematisk å være styremedlem i NJA.

2.6 Miljø

I følge årsberetningen for 2012 er selskapet og leietaker underlagt spesielle forskrifter som er utarbeidet av forurensningsmyndighetene og for øvrige vilkår som fremgår i konsesjonsbetingelsene.

Det er NJA som er formelt ansvarlig overfor miljøvernmyndighetene for at virksomheten drives etter fastsatte regler og forskrifter og i samsvar med konsesjonsbetingelsene. Det er driverne som søker om og mottar konsesjon for driften fra miljøvernmyndighetene. NG forholder seg direkte til fylkesmannen ved problemer med driften.

Etter konsesjonen fra fylkesmannen fra 2009 skal det årlig rapporteres om vannkvalitet, lukt og støy på og omkring avfallsanlegget.

Virksomheten av anlegget kan deles inn i to atskilte områder:

- Avfallsbehandling
- Avslutning og etterdrift av det tidligere deponi

NJA har et direkte og eneansvar for avslutningen og etterdriften av deponidelen.

I 2012 ba Miljøverndepartementet om at det utarbeides et nytt kontroll- og overvåkingsprogram for deponiet enn det som har vært benyttet fra 2006. Hovedpunkter i brevet til fylkesmannen er inntatt i årsberetningen for 2012. NJAs forslag til nytt måleprogram ble godkjent av fylkesmannen i 2013. NJA sender årlig inn rapporter til Klif

Det har i perioder vært registrert mange klager på lukt fra avfallsanlegget. Luktproblemet har tidligere hatt sammenheng med at deponiet får tilsig av store mengder vann som fyller opp gassbrønnene. Det er 18 gassbrønner for avbrenning av deponigass, disse ble oppgradert i 2004-2005. Styret antar også at det nye måleprogrammet kan bidra til en ytterligere bedring av situasjonen ved at man lettere og tidligere oppdager eventuelle svakheter.

Klima- og Forurensningsdirektoratet (Klif) har i brev av 15.02.12 anført følgende om lukt- og støyproblemer:

Klif mener at tillatelsen i store trekk stiller krav til lukt- og støyutslipp som ivaretar et akseptabelt utslippsnivå for omgivelsene.

Imidlertid forutsetter Klif at Norsk Gjenvinning har et system for registrering av klager som loggføres og sammenholdes med værdata og driftslogg. Det skal også gis en vurdering av årsak til ev utslipp, og en beskrivelse av tiltak som iverksettes. Denne informasjonen skal gjøres kjent for naboer og forurensningsmyndighet. Klager og tiltak skal innrapporteres årlig via bedriftens egenrapporteringssystem.

NG rapporterer direkte til Fylkesmannen. NJA skal bli informert ved brudd på konsesjonsbetingelsene. Det har pr dato ikke vært brudd på konsesjonen.

2.7 Selskapets økonomiske utvikling

Følgende nøkkeltall er valgt ut fra selskapets regnskap siste tre år.

Nøkkeltall:	2 012	2 011	2 010
Resultatregnskap:			
Driftsinntekter	2 748 855	2 098 968	3 088 473
Driftsresultat	-360 858	2 738 858	1 187 020
Årsresultat	35 001	2 977 000	1 359 729
Resultatgrad % *	1,3 %	141,8 %	44,0 %
Balanseregnskap:			
Sum eiendeler	17 218 157	15 966 082	16 113 843
Egenkapital	6 659 426	6 624 424	3 647 424
Sum gjeld	10 558 731	9 341 658	11 999 799
Likviditetsgrad 2 *	10,7	15,8	27,2
Egenkapitalprosent *	38,7 %	41,5 %	22,6 %
Gjeldsgrad *	1,6	1,4	3,4
Total rentabilitet % *	0,2 %	18,6 %	8,6 %

* Formler med forklaring følger som vedlegg 1

Selskapets regnskaper de tre siste årene viser positive årsresultat.

Selskapets inntekter er hovedsakelig leieinntekter. Avregning av selvkostregnskapet føres også som en inntektspost.

Andre driftkostnader er den største utgiftsposten. I denne regnskapslinjen ligger også kostnaden ved endring av miljøkontrollforpliktelse. I 2011 ble avsetning av miljøkontrollkostnad tilbakeført med kr 2 977 000, noe som gjenspeiles i at driftsresultatet viser et høyere beløp enn driftsinntektene. Resultatgraden viser det samme, ved at denne er over 100 % i 2011.

Over 95 % av eiendelene er bankinnskudd. Selskapet har således meget god likviditet. Dette viser også likviditetsgraden, hvor NJA ligger langt over normtallet på 1.

Det vesentligste av gjelden er avsetningskostnader til miljøkontroller og avslutningskostnader deponi. Selskapets bankinnskudd overstiger gjelden med god margin, og det er således ingen risiko for at selskapet ikke kan gjøre opp sine forpliktelser.

Totalrentabiliteten viser avkastningen på den totale kapitalen som er bundet i selskapet. NJA har varierende prosenter og den er lav for 2012. NJA opererer imidlertid innenfor selvkostområdet for renovasjon og har ikke som mål å gå med overskudd. Det gjennomføres årlig avregning mot eierkommunene i forhold til selvkostregnskap. Ved store overskudd på selvkostregnskapet, har midler blitt tilbakeført til eierkommunene.

Tilbakemelding fra revisor

Selskapets revisor har avgitt normal revisjonsberetning for årene 2010, 2011 og 2012. Dette tilsier at intern kontroll, bokføring og regnskapsrapportering fungerer tilfredsstillende.

Selskapets revisor har ikke sendt nummererte brev. Revisor har ikke sendt nummerert brev til ledelsen i denne perioden. Selskapet har ikke mottatt brev fra revisor utover revisors beretning.

Revisor deltar i styrets møte og representantskapets møte hvor regnskapet behandles.

Noter til årsregnskapene viser følgende fakturering fra revisor:

Utbetalinger	2012	2011	2010
Revisor			
Regnskapsrevisjon	22 500	21 000	21 000
Revisjonsmessig bistand	42 600	40 100	19 000

Fortsatt drift / framtidutsikter

Styret bekrefter i årsberetningen for 2012 at årsregnskapet er oppgjort i forhold til forutsetningen fortsatt drift. NJA har inngått en langsiktig leieavtale, hvor leieavtalen reguleres årlig i samsvar med konsumprisindeksen.

I konsesjonen fra fylkesmannen er leietaker gitt tillatelse til fortsatt drift av de ulike virksomhetene. I konsesjonsbetingelsene er det angitt mengder, kontrollrutiner og andre forutsetninger. Disse konsesjonsbetingelsene er inntatt som vedlegg til leie- og driftsavtalen, slik at det er tydelig hvilke virksomhet som kan foregå på avfallsanlegget.

Avtalene legger til rette for videre drift av avfallsanlegget.

Usikkerhet ved drift av selskapet ligger i eventuelle nye og strengere miljøkrav fra myndighetene.

2.8 Representantskapet

Følgende framkommer av selskapsavtalens § 10:

Representantskapet består av 4 medlemmer med samme antall varamedlemmer som velges av de respektive deltakerkommuners kommunestyre med ett medlem hver, for den kommunale valgperioden.

Holmestrands medlem er representantskapets ordfører, mens varaordføreren velges blant medlemmene fra Hof/Re.

Det er i årene 2011 – 2013 avholdt to møter i representantskapet. I tillegg til å behandle sakene om årsrapport og regnskap, budsjett, økonomiplan, gebyrregnskap og godtgjørelse til styret, har representantskapet gjennomført valg av styre og varaordfører. De har også behandlet endringer i selskapsavtalen, om ny gjenvinningsstasjon på Nordre Foss, ny leieavtale og ny driftsavtale samt klagesak vedrørende eiendomsskattetakst.

I representantskapets sak 8/13 ble daglig leders lønn regulert. Det framkommer av selskapsavtalen § 6 at det er styret som ansetter daglig leder. Det vil være styrets oppgave å fastsette lønnen til daglig leder, siden det er styret som har ansettelsesansvaret.

Holmestrand bystyre har valgt ordfører til representantskapet i NJA IKS i bystyresak 115/11 for valgperioden på 4 år.

Før endringen av selskapsavtalen i 2011, skulle representantskapet avholde møtene innen 1. juni hvert år. I perioden 2006 – 2011, ble møtene som behandler regnskapet avholdt i mai, med unntak av 2006 hvor møtet ble avholdt i juni.

Innkalling skal skje med minst 4 ukers varsel. Dette er gjennomført i hele kontrollperioden, med unntak av for 2013 hvor innkallingen ble sendt med to ukers varsel.

Det følger av forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunal selskap § 4 at årsregnskapet med revisjonsberetning og årsberetning skal fastsettes av representantskapet før 1. mai. Selskapet har i perioden 2006 – 2013 ikke avholdt representantskapsmøte hvor regnskapet er behandlet innen denne datoen.

På representantskapsmøtene har ingen fra kommunens kontrollutvalg og heller ikke kommunens revisor vært til stede. Kommunens revisor mottar kopi av innkallinger til representantskapsmøter.

2.9 Styret

Styret består av 5 medlemmer jf oversikt under pkt 2.0.

I selskapsavtalens § 5 står det følgende om valg av styret etter endring fra 01.07.11:

Styret skal ha 5 medlemmer med personlige varamedlemmer som velges av representantskapet hvor en søker å oppnå deltakelse fra alle eierkommunene.

Styret velger selv sin leder / varaleder, og disse skal fortrinnsvis velges fra henholdsvis Horten og Hof/Re.

Styret har pr 30.06.13 hatt 3 møter og behandlet 13 saker. Det har vært mer aktivitet i styret siste halvår enn tidligere år, se oversikt under. Dette er naturlig da selskapet er i en utbyggingssjans av ny gjenvinningsstasjon. Det føres protokoller fra møtene.

År	Antall møter	Antall saker
2013	3	13
2012	2	9
2011	1	7
2010	2	13
2009	1	6
2008	1	8
2007	1	6
2006	1	6

Det har vært følgende utbetalinger til styret:

Utbetalinger	2012	2011	2010
Styret			
Styreleder	3 500	4 750	3 250
Øvrige styremedlemmer	6 750	9 500	13 214

Styrets valgperiode framkommer ikke av selskapsavtalen.

Representantskapet valgte styre i sak nr 1/2012. I saken står det at i utgangspunktet velges styret for den kommunale valgperioden, men etter IKS lovens § 10,2 ledd kan representantskapet fjerne hele styret eller deler av det hvis styret ikke lenger har representantskapets tillit. Styret velger selv sin leder og varaleder.

Kopi av vedtak fra styret og representantskapet sendes til eierkommunene i etterkant av møtene, herunder selskapets regnskap og årsmelding.

Det er utarbeidet en enkel arbeidsavtale med daglig leder, signert i mai 2013. Arbeidsavtalen inneholder hvilke oppgaver daglig leder i hovedsak skal utføre samt godtgjørelse.

KS har opprettet eget styrevervregister. Styrevervregisteret er et verktøy som KS tilbyr kommuner, fylkeskommuner og kommunalt eide selskaper å ta i bruk. Det er frivillig om den enkelte kommune, fylkeskommune eller kommunalt eide selskap vil knytte seg til Styrevervregisteret, og om man vil benytte seg av alle mulighetene registeret gir. Det er videre også frivillig om den enkelte personen i kommunen, fylkeskommunen eller kommunalt eid selskap ønsker å la verv og økonomiske interesser om seg selv bli registrert. Styrevervregisteret vil derfor ikke gi en fullt ut dekkende oversikt over alle verv og økonomiske interesser personer i kommunal sektor har.

Styret er ikke registrert i Styrevervregisteret (www.styrevervregisteret.no), med unntak av ett av styrets varamedlemmer.

3. Nærmere om Holmestrand kommune

Eierskapsmelding

Holmestrand bystyre fattet i sak 52/12 følgende vedtak:

Revidert eierskapsmelding for Holmestrand kommune vedtas.

Dette er andre gangen bystyret behandler eierskapsmelding. Første eierskapsmelding ble vedtatt i bystyret i sak 57/09 med følgende vedtak:

Bystyret vedtar rådmannens forslag til eierskapsmelding gjeldende fra 16.09.09

Bystyret ber rådmannen se til at eierskapsmeldingen blir fulgt opp og således blir et aktivt redskap for alle aktører hva angår driften av kommunens selskaper.

Begge eierskapsmeldingene inneholder generelle krav og krav til årsberetning for kommunale foretak og aksjeselskap der kommunen har aksjemajoritet, disse er inntatt i avsnittene 3.1 og 3.2. Under kravene til årsberetningen er det tilføyd at det gjennom representantskapet skal sikres at de samme krav blir gjeldende for IKS'er.

Følgende er inntatt om selskapet i Holmestrand kommunes eierskapsmelding:

Selskapets navn	Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS	
Organisasjonsform	Interkommunalt selskap	
Eiere	Andel	
Holmestrand kommune	23,00 %	
Hof kommune	6,00 %	
Horten kommune	62,00 %	
Re kommune	9,00 %	
Sum	100 %	
Holmestrand kommunes eierandel	23 %	
Historikk bakgrunn for eierinteressen		
Selskapet ble stiftet 31.1.2003, og skal drive med innsamling og håndtering av avfall.		
Begrunnelse for fortsatt eie		Begrunnelse for ikke å eie
Selskapets Formål/formålsparagraf		
Selskapets formål er å ivareta deler av eierkommunenenes renovasjonsbehov, herunder å anlegge, drive eller leie ut felles interkommunale mottak og avfallsbehandlingsanlegg. Selskapet skal drive informasjon, koordinering, rådgiving og tilrettelegging av forhold vedrørende avfallsbehandling i den utstrekning kommunene nærmere bestemmer.		
Selskapet kan være deltaker i andre selskap relatert til avfallsbehandling og gjenvinning.		

Den grunnleggende kontrollformen kommunen har som eier er gjennomgangen av selskapenes årsoppgjør. Bystyret skal få seg forelagt selskapenes årsmeldinger, som skal presenteres som en politisk sak.

Politiske saker vedrørende NJA

I Holmestrand legges ofte selskapenes årsoppgjør med årsberetning i referatsaker til bystyret.

Holmestrand bystyre har behandlet endringer i selskapsavtalen i egne saker, 26/11 og 25/13, jf pkt 2.1.

I referatsakene til bystyret i perioden 2010 pr 30.06.13 har følgende vært medtatt som gjelder NJA

Bystyre sak 23/11 Referater
NJA Godtgjørelse til medlemmer

Bystyre sak 50/12 Referater
Referat fra representantskapet og årsrapport og regnskap for 2011.

Holmestrand kommunes nettsider

Et søk pr 30.08 på Holmestrand kommunes nettside på Nord-Jarlsberg Avfallsselskap, viser 14 dokumenter. I tillegg kommer 5 dokumenter opp ved søk på NJA. De fleste dokumentene er ikke publisert, men det er oppført at en kan ta kontakt for nærmere informasjon. Halvparten av dokumentene gjelder selskapsavtalen. Dokumentene er fra 2011 og fram til dags dato. Det er kun årsrapporten for 2011 som er registrert. Årsrapport for 2010 og 2012 framkommer ikke av listen.

Holmestrand kommunes postjournal

I Holmestrand kommunes postjournal er det fra 2011 og pr 30.06.13 registrert protokoll fra representantskapets møter 10.06.2013 og 22.05.2012. Totalt har det vært 6 møter i representantskapet denne perioden.

Øvrige dokumenter er stort sett sammenfallende med informasjon på nettsidene. Avvik kan forklares med ulike søkefelt. På nettet framkommer dokumenter som vedrører Nord-Jarlsberg Avfallsselskap/NJA, mens utgangspunktet i postjournalen er Nord-Jarlsberg Avfallsselskap/NJA som avsender/mottaker.

3.1 Holmestrand kommunes generelle krav til kommunale selskap

Holmestrand bystyret har i sin eierskapsmelding vedtatt følgende generelle krav til alle kommunale foretak og aksjeselskap;

Bystyret stiller følgende generelle krav til alle kommunale foretak og aksjeselskap:

1. Selskapets virksomhet skal tydeliggjøres i vedtektene.
2. Innenfor rammen av vedtektene skal selskapet ha klare mål og strategier for sin virksomhet. I kommunale foretak følger det av loven at bystyret skal vedta selskapets strategi- og handlingsplaner. For aksjeselskapene gjelder at disse skal be om bystyrets syn på forslag til strategi- og handlingsplaner før selskapets styre vedtar disse.
3. Selskapet skal ha et etisk reglement som stiller like store krav til styre, ledere og ansatte som kommunens eget etiske reglement.
4. Alle selskaper Holmestrand kommune har eierinteresser i skal følge lov om offentlige anskaffelser.
5. Selskapet skal ha et internkontrollsystem som er godkjent av revisor.
6. Selskapet skal tilstrebe åpenhet som skal sikre at alle interessenter har tillit til selskapets beslutningsprosesser og måten selskapet styres på.
7. Alle lover og regler som regulerer selskapet skal holdes.
8. Selskapene skal aktivt arbeide for likestilling i virksomheten. Det forutsettes at styrene i selskapene er aktive på dette feltet.
9. De ansattes rettigheter skal ivaretas i henhold til gjeldende lovgivning og avtaleverk som er etablert mellom de aktuelle arbeidsgiver- og arbeidstakerorganisasjoner.
10. Selskapene skal arbeide for å realisere kommuneplanens overordnede mål om en bærekraftig utvikling, universell utforming, helse, miljø og velferd.

Holmestrand kommunes andel i NJA utgjør 23 % og kommunen har således ikke flertall i representantskapet. Vi har allikevel valgt å vurdere hvordan NJA kommer ut i forhold til disse kravene.

1

NJAs virksomhet er tydeliggjort i selskapsavtalen

2

Innenfor rammen av vedtektene skal selskapet ha klare mål og strategier for sin virksomhet. Selskapets strategi er ikke nedfelt i eget dokument. Selskapet driver utleie og følger opp krav fra det offentlige vedrørende deponidriften. Måleprogrammet gjennomføres og det rapporteres til miljøvernmyndighetene.

3

NJA har ikke uarbeidet eget etisk reglement.

4

Lov om offentlig anskaffelser har ikke vært aktuell pga at innkjøp av varer og tjenester ligger under grenseverdiene.

5

Fra selskapets revisor har vi mottatt følgende tilbakemelding:

Vi er tidligere ikke gjort kjent med punkt 5 i Holmestrand Kommunes eierskapsmelding vedr revisors rapport vedr selskapets internkontroll. Vi kan imidlertid opplyse at vi gjennom vår ordinære revisjon, i tråd med gjeldende revisjonsstandarder og lovgivning, har vurdert selskapets internkontroll relatert til finansiell rapportering. Vi har ikke hatt vesentlige kommentarer og våre revisjonsberetninger er utstedt uten modifikasjoner eller presiseringer. Vi kan videre opplyse at vi årlig har deltatt i selskapets styremøte og representantskapsmøte som vedtar det finansielle årsregnskapet. Vi kan også tilføye at vi har også observert at selskapet gjennom sine årsberetninger har gitt informasjon om miljømessige forhold relatert til virksomheten.

6

Offentleglova etterleves i den utstrekning at etterspurte opplysninger utgis ved henvendelser.

7

Daglig leder er ikke kjent med at lover som regulerer NJAs drift ikke overholdes.

8

Styret er sammensatt i tråd med likestillingsbestemmelsene. Representantskapet består av ordfører og det er kun en ansatt i selskapet.

9

Det er ingen ansatte i selskapet utover daglig leder

10

Selskapet er opptatt av miljø.

3.2 Holmestrand kommunes krav til årsrapportering i kommunale selskap

I Holmestrand kommunes eierskapsmelding er det fastsatt følgende krav til årsrapportering for selskap der kommunen har majoritet.

Krav til årsrapportering i kommunale foretak og aksjeselskap der kommunen har aksjemajoritet:

1. Selskapets mål og hovedstrategier skal fremkomme i årsrapporten.
2. Årsrapporten skal inneholde oppnådde resultater, herunder økonomiske resultater.
3. Årsrapporten skal inneholde selskapets etiske retningslinjer.
4. Det skal fremkomme hvordan internkontrollen er organisert.
5. Det skal foreligge rapport fra revisor om selskapets interne kontroll, herunder identifiserte svakheter og forslag til forbedringer.
6. Det skal foreligge en HMS-rapport.
7. Styrets evaluering av eget arbeid skal foreligge.

Årsrapporten for NJA i 2012 inneholder styrets årsberetning og årsregnskap med revisjonsberetning.

Nedenfor følger en vurdering i hvilken grad selskapet etterlever de enkelte kravene i Holmestrand kommunes eierskapsmelding.

1

I årsberetningen for 2012 framkommer at selskapets formål er å ivareta deler av eierkommunenes renovasjonsbehov, herunder å anlegge drive eller leie ut felles interkommunale mottak av avfallsbehandlingsanlegg. Deretter følger informasjon om overføring av den operative virksomheten. Det påpekes at det er NJA som er ansvarlig for avslutning og etterdrift.

Årsmeldingen har eget avsnitt om status for plan for avslutning og etterdrift av deponiet.

Selv om det ikke er eget avsnitt om selskapets mål og hovedstrategier, er årsrapporten omfattende og inneholder til dels detaljerte opplysninger om selskapets drift.

2

Årsrapporten har en omfattende beskrivelse om det ytre miljø. Det er rapportert om hvor mange timer gassuttak det har vært i 2012 samt mengde gassuttak i kubikkmeter. Dette er en betydelig økning i forhold til 2011, som er forklart med mildere vinter, store nedbørsmengder gjennom sommeren og høsten, samt at det ble gjennomført ombygging og oppgradering i 2011.

Årsberetningen inneholder også økonomisk informasjon, herunder årets resultat og gebyrregnskap.

3

Det er ikke utarbeidet etiske retningslinjer i selskapet.

4 og 5

Selskapets revisor har ikke hatt vesentlige kommentarer når NJAs internkontroll relatert til finansiell rapportering er vurdert.

6

Selskapet har ingen ansatte, slik at en HMS-rapport ikke vil være aktuelt.

7

Styrets årsberetning inneholder ikke evaluering av eget arbeid. Styret har hatt to møter i 2012 og behandlet 9 saker.

4. Vurderinger

Vurderingene har som hovedformål å behandle eierstyringen i forhold til de problemstillinger som er inntatt i avsnitt 1.1. Vurderingene bygger på den informasjon som er presentert under rapportens kapitel 2 og 3.

4.1 Utøves virksomheten i selskapet Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS i tråd med gjeldende lover og regler og innenfor de rammer som selskapsavtalen gir?

I tillegg til selskapsavtalen har vi vurdert selskapet forvaltning opp mot bestemmelser i følgende aktuelle lover og forskrifter:

- IKS-loven med forskrifter
- Forurensingsloven med forskrifter
- Lov om offentlige anskaffelser med forskrift
- Offentleglova
- Regnskapsloven
- Mva-loven
- Skattebetalingsloven

4.1.1 Selskapsavtalen

Formålet i selskapsavtalen er klart definert. Det gir et spesifikt handlingsrom innenfor de definerte oppgavene. Vårt hovedinntrykk er at virksomheten styres og drives etter eiernes formål, og at selskapet innfrir de kravene som stilles både i selskapsavtalen og andre bestemmelser om sektoren.

Etter § 22 i IKS-loven framkommer det at selskapet ikke kan ta opp lån med mindre det er særskilt fastsatt i selskapsavtalen. For selskap som har adgang til å ta opp lån, skal en høyeste ramme for selskapets samlede låneopptak framkomme av selskapsavtalen. Etter endring av § 12 i selskapsavtalen er følgende setning inntatt ”*Endring av lånerammen kan foretas av representantskapet*”.

4.1.2 IKS-loven

Representantskapet

Etter iks-loven § 27 fastsettes regnskapet av representantskapet. Regnskapet til selskapet er imidlertid for flere av årene registrert i Brønnøysundregisteret før representantskapet har behandlet dette. På skjema som vedlegges årsregnskapet skal det bekreftes at det vedlagte årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ. I 2007, 2009, 2010, 2011 og 2012 er årsregnskapet for fjoråret registrert i Brønnøysundregisteret med dato før møtet i representantskapet.

Styret

Lov om IKS § 10,1 henviser til AL § 20-6 om representasjon av begge kjønn. Styret som ble valgt av representantskapet i 2012 tilfredsstiller kravene om representasjon av begge kjønn. Ved styrer på fire eller fem medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst to.

Etter § 10,5 er valgperioden 2 år med mindre annet er avtalt. Valgperioden kan ikke settes lenger enn til 4 år.

Ut fra representantskapets sak 1/2012 ser det ut til at styret er valgt for den kommunale valgperioden, det vil si 4 år. Selskapsavtalen inneholder ingen bestemmelser om valgperiode. Valgperioden er 2 år, med mindre annet er avtalt jf iks-loven § 10,5 ledd. Etter vår vurdering bør avtale om avvik fra lovverket framkomme av selskapsavtalen.

4.1.3 Forurensningsloven

NJA leier ut eiendommen og driften av avfallsanlegget. Avtalen ble inngått med Retura Wilhelmsen & Sønner AS, som er overtatt av Norsk Gjenvinning.

Fylkesmannen i Vestfold har gitt driftsselskapet konsesjon til behandling, sortering og mellomlagring av flere avfallsfraksjoner. Avfallsforskriftens § 9 med vedlegg gjelder. Hvilke type avfall, mengde og vilkår for behandling av avfall er nærmere omtalt i konsesjonen. Det er også framsatt grenser for lukt, støv og støy fra anlegget.

Ansvar for oppfølging av deponiet og avslutning/etterdrift av dette påhviler deponieier som er NJA.

Norsk Gjenvinning rapporterer til fylkesmannen for driften av anlegget.

Det har ikke vært brudd på konsesjonsbetingelsene.

4.1.4 Lov om offentlige anskaffelser

I følge daglig leder har NJA tidligere ikke hatt innkjøp over kr 500 000, slik at det ikke er gjennomført utlysninger på doffin.

Nye investeringen i gjenvinningsstasjon skal gjennomføres av VESAR, og det er presisert at lov om offentlig anskaffelser og anskaffelsesforskriften skal etterleves av VESAR som står for praktisk gjennomføring av prosjektet.

4.1.5 Offentleglova

Offentleglova etterleves i den utstrekning at etterspurte opplysninger utgis ved henvendelser. Selskapet sender vedtak fra representantskapet til eierkommunene.

4.1.6 Regnskapsloven, mva-loven og skattebetalingsloven

Vestfold Kommunerevisjon har ikke sett på enkeltheter/detaljene i disse lovene.

Regnskapet er revidert uten bemerkninger i revisjonsberetningen, og det enkelte års regnskap er sendt inn til Brønnøysundregisteret.

I følge opplysninger gitt av daglig leder, har selskapet ikke utestående forfalte krav vedrørende merverdiavgift, forskuddstrekk eller arbeidsgiveravgift.

Regnskapet inneholder noteopplysning om gebyrregnskap etter selvkostregelverket, og revisor har vært behjelpelig med KOSTRA-rapportering. Selskapet utfører således også andre pliktige rapporteringer av regnskapsopplysninger.

4.1.7 Oppsummering

Det er representantskapet som fastsetter selskapets regnskap, jf § 27 i iks-loven. Innsending av regnskapet til Brønnøysundregisteret bør derfor gjennomføres i etterkant av representantskapets behandling.

Valgperioden for styremedlemmer er 2 år etter IKS-loven § 10,5. NJA's valgperiode på 4 år bør framkomme av selskapsavtalen.

I selskapsavtalen § 12 står følgende ”*Endring av lånerammen kan foretas av representantskapet*”. En økning av lånerammen øker deltakeransvaret. Etter § 22 framkommer det at det skal være fastsatt en høyeste ramme for selskapets låneopptak i selskapsavtalen. Selskapsavtalen godkjennes av bystyret.

Det følger av § 4, 2. avsnitt i lov om IKS at endringer i selskapsavtalen som gjelder forhold som er omtalt i 3. ledd skal behandles av kommunestyrene. § 3 omhandler deltakeransvar, hvor det fastslås at den enkelte deltaker er ansvarlig for selskapsforpliktelsene tilsvarende eierandelen i selskapet, og kommunestyrene må etter vår vurdering godkjenne det beløpet som er fastsatt som maksimal låneramme i selskapsavtalen.

Med unntak av de forhold som omtales over, er det ikke øvrige indikasjoner på hendelser som strider mot bestemmelser i lov, forskrift eller selskapsavtale.

4.2 Utøves virksomheten innenfor rammene av bystyrets vedtak og forutsetninger?

Holmestrand bystyre har i sin eierskapsmelding ikke kommet med ytterligere retningslinjer for drift av selskapet enn det som framkommer av selskapets formålsparagraf i selskapsavtalen.

§ 3 formål

Selskapets formål er å ivareta deler av eierkommunens renovasjonsbehov, herunder å anlegge, drive, eller leie ut felles interkommunale mottak og avfallsbehandlingsanlegg. Selskapet skal drive informasjon, koordinering, rådgivning og tilrettelegging av forhold vedrørende avfallsbehandling i den utstrekning kommunene nærmere bestemmer.

Utover eierskapsmeldingen er vi ikke kjent med at det er stilt krav til selskapet.

Eierkommunene utøver sin eiermyndighet gjennom representantskapet, som i NJA består av ordførerne fra eierkommunene. Vårt hovedinntrykk er at eierinteressene blir utøvd på en tilfredsstillende måte. Etter det vi har fått kjennskap til har det ikke vært noen konkrete forhold i perioden som tilsier at selskapet fraviker eiernes intensjoner.

4.3 Har Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS en effektiv og økonomisk forsvarlig drift?

Selskapets forutsetninger for fortsatt drift vurderes å være til stede. Regnskapet er de siste årene avlagt med overskudd. Selskapet har likvide midler som overstiger gjeldskostnadene. Den langsiktige gjelden er avsatte kostnader til avslutning deponi og miljøkontrollkostnader.

Foretaksanalyse fra Pure.help.no viser middels til svak driftsscore for årsregnskapet 2012, for årene 2009-2011 var driftsscoren god eller meget god. Bankscore for 2012 er middels til god bankscore. For 2011 fikk selskapet meget god bankscore. Det er også utviklet en metode for å analysere sannsynligheten for konkurs de neste tre årene. Denne analysen viser mindre risiko for NJA.

Den svake drifts- og bankscoren for 2012 i forhold til tidligere år skyldes det beløpsmessige lave overskuddet i 2012. Selskapet driver imidlertid innen selvkostområdet, og bør ikke ha store overskudd som mål.

Det er god likviditet i selskapet, og det forventes ikke innbetalinger fra eierkommunene i økonomiplan-perioden 2013 - 2016

Risikoen for selskapet vurderes til hvorvidt det stilles strengere miljøkrav fra staten og at leietaker innfrir sine avtaler vedrørende leie og drift.

4.4 Har selskapet fulgt opp prinsipielle merknader og forhold, herunder nummererte brev med påpekninger fra selskapets valgte revisor?

Vestfold Kommunerevisjon har sendt en henvendelse til selskapets revisor med forespørsel om nummererte brev.

Fra selskapets revisor Ernst & Young har vi mottatt følgende svar:

Vi har ikke utstedt nummererte brev til Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS.

Vi har ytet teknisk bistand/rådgivning overfor Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS. De siste 2-3 årene omfatter det i hovedsak følgende områder:

- Bistand ifbm merverdiavgiftsrelaterte spørsmål/forhold knyttet til gjenvinningsstasjonen
- Bistand ifbm etterlevelse av selvkostregler (ihht veiledningen angitt i H-2140)
- Løpende regnskapsmessig bistand
- Teknisk utarbeidelse av årsregnskap m/noter

4.5 Hvordan fungerer rapportering fra selskapet til Holmestrand kommunes egne politiske organer?

Ordfører er Holmestrand kommunes representant i selskapet, og mottar saker som skal behandles i representantskapet.

Holmestrand kommunes eierrepresentant er etter selskapsavtalen representantskapets ordfører. Ordfører mottar også kopi av saker som behandles i styret med vedtak.

I perioden 2011 og pr 30.06.13 har bystyret blitt informert i referatsak om representantskapets møte i 2012, hvor årsregnskapet for 2011 ble behandlet.

Årsrapport for 2010 og 2012 kan vi ikke se er framlagt for bystyret.

5. Anbefalinger

Med utgangspunkt i de funn som er gjort i denne selskapskontrollen anbefaler Vestfold Kommunerevisjon følgende;

Til Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS:

- Selskapet bør bestrebe seg på å framlegge regnskapet til behandling i representantskapet innen forskriftens frist på 1. mai. Tidsfrister nevnt i selskapsavtalens §§ 6 og 12 bør også vurderes endret.
- Årsregnskapet bør sendes til Brønnøysund i etterkant av at regnskapet er behandlet i representantskapet.
- Det bør medtas i selskapsavtalen dersom valgperioden for styrerepresentantene skal være 4 år, ellers er valgperioden 2 år, jf § 10 i IKS-loven.
- I selskapsavtalen § 12 bør det vurderes å ta ut setningen ”Endring av lånerammen kan foretas av representantskapet”. En økning av lånerammen i selskapsavtalen krever godkjenning av by- og kommunestyrene da dette øker kommunenes deltakeransvar, jfr IKS loven §§ 3, 4 og 22.

Til Holmestrand kommune:

- Virksomhetens årsregnskap og årsberetning bør årlig fremlegges for bystyret i samsvar med eierskapsmeldingen.
- Protokoller kommunen mottar fra NJA bør registreres i postjournalen.

Borre, 22. oktober 2013



Arild Lohne
Revisjonssjef



Marianne W. Bråthen
Leder regnskapsrevisjon

6. Kommentarer fra NJA

SELSKAPSKONTROLL AV NORD-JARLSBERG AVFALLSSELSKAP IKS : HØRINGSUTTALELSE.

Del 1 : Faktagrunnlaget.

NJA IKS har ingen bemerkninger til faktagrunnlaget slik det er beskrevet i revisjonens foreløpige rapport.

Del 2 : Kommentarer til rapporten samlet.

- ☐ NJA erkjenner at fristene i Selskapsavtalens §§ 6 og 12 ikke er i samsvar med de frister som fremgår av forskrift om årsbudsjett, årsregnskap m.v. for interkommunale selskaper § 4. Selskapet vil derfor bestrebe seg på å følge de frister som følger av forskriften, og vurdere å endre Selskapsavtalen.
- ☐ NJA har ikke noen bemerkninger til tidspunktet for oversending av årsregnskapet til Brønnøysundregisteret.
- ☐ Det fremgår av Selskapsavtalens § 10, 1.ledd at Representantskapets medlemmer velges for 4 år. (den kommunale valgperioden).
Når det gjelder valg av styret, har ikke Selskapsavtalens § 5 noen bestemmelse om valgperiode.
Man har derfor i alle år praktisert den samme valgperioden for styret som for representantskapet. Det kan nok være fornuftig å legalisere denne praksis for styret i en tilføyelse til Selskapsavtalens § 5.
- ☐ Det er mulig at bestemmelsen i Selskapsavtalens § 12 om Representantskapets myndighet til å endre en tidligere fastsatt låneramme, er i strid med IKS lovens §§ 3,4 og 22, da en slik endring øker kommunenes deltakeransvar. Dette ble imidlertid drøftet med Kommunalbanken i forbindelse med en konkret sak. Banken mente at det var opp til kommunestyrene å vurdere en slik fullmakt.
Daglig leder vil imidlertid ta dette spørsmålet opp i en egen sak ved revidering av Selskapsavtalen, jf de overstående punkter om endring av Selskapsavtalen.

Tilslutt vil jeg gi uttrykk for en god, omfattende og instruktiv gjennomgang av selskapet Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS fra Vestfold Kommunerevisjon.

Holmestrand, 10. okt. 2013

Jarl Lindefjeld
(dagl. leder)

Vedlegg 1

Formler og definisjoner på nøkkeltall inntatt under pkt 2.7

Resultatgrad %

$$= (\text{Driftsresultat} / \text{sum driftsinntekter}) * 100$$

Resultatgraden er et mål på hvor stort driftsresultatet er i forhold til omsetningen.

Likviditetsgrad 1

$$= \text{Sum omløpsmidler} / \text{kortsiktig gjeld}$$

Likviditetsgrad 1 forteller noe om forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Det måler selskapets evne til å dekke sine betalingsforpliktelser etter hvert som disse forfaller. Likviditetsgrad 1 bør være større enn 2.

Egenkapitalprosent

$$= (\text{Egenkapital} / \text{total kapital}) * 100$$

Egenkapitalprosenten forteller om styrken selskapet har til å oppta langsiktig gjeld. Viser hvor stor del av eiendelene som er finansiert med egenkapital og dermed hvor mye av egenkapitalen som kan gå tapt før kreditorenes fordringer kommer i fare.

Gjeldsgrad

$$= \text{Sum gjeld} / \text{sum egenkapital}$$

Viser forholdet mellom hvor stor gjelden er i forhold til egenkapitalen. En gjeldsgrad på 1 vil si at selskapet har like stor gjeld som egenkapital. Jo lavere dette forholdstallet er, jo mer solid er selskapet.

Total rentabilitet %

$$= ((\text{ordinært resultat} + \text{rentekostnader}) / \text{gjennomsnittlig total kapital}) * 100$$

Viser selskapets avkastning på den totale kapitalen som er bundet i selskapet. Er et mål på avkastningen på selve eiendelene og representerer et viktig nøkkeltall ved lønnsomhetsberegning.