

Kontrollutvalget i Andebu

Dato: 14.11.2016 18:00

Sted: Formannskapssalen, Herredshuset

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil +47 40491344 evt. på e-post gaute@viksre.no.

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Revetal 08.11.2016

For leder i Kontrollutvalget i Andebu, Jørn Erik Bøe

Gaute Hesjedal
Rådgiver

Saksliste

Saker til behandling

34/16 Godkjenning av protokoll fra møte 06.09.16	3
35/16 Oppfølging av forvaltningsrapport - Selvkost	10
36/16 Revisor orienterer - status pr. 14.11.16	11
37/16 Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig revisor	12
38/16 Referatsaker - Andebu 14.11.16	16
39/16 Oppsummering - kontrollutvalget i Andebu 2016	59
40/16 Eventuelt - Andebu 14.11.16	61
41/16 Godkjenning av protokoll fra møtet 14.11.16	62

Arkivsak-dok. 15/00046-75
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang
Kontrollutvalget i Andebu

Møtedato
14.11.2016

SAK 34/16
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 06.09.16

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møtet i kontrollutvalget 06.09.16 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll fra møte 06.09.16

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Andebu

Dato: 06.09.2016 kl. 18:00
Sted: Formannskapssalen, Herredshuset
Arkivsak: 15/00046

Tilstede: Jørn Erik Bøe, Tale Haugan, Jan Skaug

Møtende varamedlemmer: Morten Trevland, John Hunsrød

Forfall: Jon Henrik Grindlia, Heidi Trolldalen

Andre: Linn Karlsvik SDR, Gaute Hesjedal VIKS

Møteleder: Jørn Erik Bøe
Protokollfører: Gaute Hesjedal

Innkalling og saksliste godkjent.
Møtet ble satt 18.05.

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
29/16	15/00046-64	Godkjenning av protokoll fra møte 23.05.16	2
30/16	16/00140-1	Innstilling til valg av sekretariatsordning for kontrollutvalget i Sandefjord kommune	3
31/16	16/00141-2	Overordnet revisjonsstrategi 2016 for Andebu kommune	4
32/16	15/00085-37	Referatsaker Andebu 06.09.16	5
33/16	15/00085-36	Eventuelt Andebu 06.09.16	6

Saker til behandling**29/16 Godkjenning av protokoll fra møte 23.05.16**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	06.09.2016	29/16

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 23.05.16 godkjennes.

Møtebehandling**Votering**

Enstemmig.

Vedtak

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 23.05.16 godkjennes.

30/16 Innstilling til valg av sekretariatsordning for kontrollutvalget i Sandefjord kommune

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	06.09.2016	30/16

Forslag til innstilling:

Saken legges fram uten innstilling.

Møtebehandling

Sekretariatet fratradte og forlot møterommet under kontrollutvalgets behandling av saken.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget i Andebu kommune anbefaler at det i løpet av høsten 2016 gjennomføres en anbudsprosess med sikte på ny avtale for sekretariatstjenester for kontrollutvalget i nye Sandefjord kommune med virkning fra og med 1.1.17.

31/16 Overordnet revisjonsstrategi 2016 for Andebu kommune

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	06.09.2016	31/16

Forslag til vedtak:

Overordnet revisjonsstrategi for Andebu kommune 2016 tas til orientering.

Møtebehandling

Revisor orienterte om revisjonsstrategien for 2016, det siste regnskapsåret for Andebu kommune. Det ble orientert om at Sandefjord kommune har bestilt en eierskapskontroll i VESAR. Denne vil bli forelagt kontrollutvalget i Andebu.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Overordnet revisjonsstrategi for Andebu kommune 2016 tas til orientering.

32/16 Referatsaker Andebu 06.09.16

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	06.09.2016	32/16

Forslag til vedtak:

Referatsaken tas til orientering.

Møtebehandling

- Høringsuttalelse om ny kommunelov
- Orientering om forslag til ny kommunelov og høringsuttalelse fra kontrollutvalgssekretariatene, VIKS

Saken ble diskutert.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Referatsakene tas til orientering.

33/16 Eventuelt Andebu 06.09.16

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	06.09.2016	33/16

Forslag til vedtak:

.

Møtebehandling

- Spørsmål om sakspapirer på nett ble diskutert.
- Det ble stilt spørsmål om henvendelser til kommunen og rutiner for å besvare slike.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget ber rådmannen om at sakspapirene legges ut på server på lik linje med øvrige sakspapirer til kommunale råd og utvalg.

Møtet hevet kl. 19.00.

Neste møte er 14.11.16

For leder av kontrollutvalget i Andebu kommune, Jørn Erik Bøe

Gaute Hesjedal
Rådgiver VIKS

Arkivsak-dok. 16/00034-10
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang
Kontrollutvalget i Andebu

Møtedato
14.11.2016

SAK 35/16 **OPPFØLGING AV FORVALTNINGSRAPPORT - SELVKOST**

Forslag til vedtak:

Rådmannens tilbakemelding om hvordan rapporten er fulgt opp tas til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten «Selvkost i Andebu 2016» i møte 23.05.16.

Følgende vedtak ble fattet i saken:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten «Selvkost i Andebu 2016» og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger i rapporten:

- *Kommunen bør etterberegne renter på selvkostfondene for 2015 og bokføre dette i regnskapet for 2016. Videre bør kommunen avklare hvordan fondene for feiing og byggesak skal håndteres, og eventuelt tillegge selvkostresultatene for 2014 og 2015. Vurderingen bør gjøres snarest slik at disse fondene kan håndteres hensiktsmessig i forbindelse med kommunesammenslåingen.*

Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp til sitt møte 14.11.16.

Rapporten ble oversendt kommunestyret for videre behandling som sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak.

Administrasjonen er bedt om tilbakemelding i saken.

Arkivsak-dok. 15/00089-18
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang
Kontrollutvalget i Andebu

Møtedato
14.11.2016

SAK 36/16
REVISOR ORIENTERER - STATUS PR. 14.11.16

Forslag til vedtak:

Revisors informasjon tas til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Revisor orienterer om status for løpende revisjon.

Arkivsak-dok. 16/00003-5
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang
Kontrollutvalget i Andebu

Møtedato
14.11.2016

SAK 37/16 **UAVHENGIGHETSERKLÆRING OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR**

Forslag til vedtak:

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Andebu kommune tas til orientering.

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor 08.09.16

Saksframstilling:

Kommuneloven §79 og revisjonsforskriften stiller krav til vandel, uavhengighet og objektivitet hos revisor. I følge revisjonsforskriften §15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Sandefjord distriktsrevisjon er revisor for Andebu kommune.

Revisjonssjef Linn Karlsvik er oppdragsansvarlig revisor.

Til kontrollutvalget i Andebu kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Andebu kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

Sandefjord

Distriktsrevisjon

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Sandefjord Distriktsrevisjon.</i>
Pkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Andebu kommune deltar i.</i>
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Andebu kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p><i>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Andebu kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>

Sandefjord

Distriktsrevisjon

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Andebu kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Andebu kommune.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Sandefjord, 8.september 2016
Sandefjord Distriktsrevisjon

Linn Karlsvik
Revisjonssjef

Arkivsak-dok. 15/00085-41
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang
Kontrollutvalget i Andebu

Møtedato
14.11.2016

SAK 38/16
REFERATSAKER - ANDEBU 14.11.16

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg:

- Selskapskontroll VESAR, utført for kontrollutvalget i Sandefjord av SDR
- Protokoll fra styremøte i VIKS 05.09.16
- Eierinformasjon fra VIKS



SELSKAPSKONTROLL | VESAR AS

UTFØRT FOR SANDEFJORD KOMMUNE 2016

0 INNHOLD

1	Sammendrag	3
1.1	Gjennomføring av selskapskontrollen	3
1.2	Oppsummering av revisjonens vurderinger	3
2	Innledning	6
2.1	Bakgrunn	6
2.2	Formål og problemstillinger	6
2.3	Avgrensninger	8
3	Metode.....	8
3.1	Innledning	8
3.2	Dokumentanalyse	8
3.3	Intervju.....	8
3.4	Verifisering og høring.....	8
4	Sandefjord kommunes utøvelse av eierskap i selskaper	9
4.1	Bystyrets vedtak vedrørende eierskap i selskaper	9
4.2	Eierskapsmelding	10
4.2.1	Om eierskapsmeldingen	10
4.2.2	Saksbehandling	10
4.2.3	Revisors vurdering.....	11
4.3	Rutiner og retningslinjer for utøvelse av eierskap.....	11
4.3.1	Politisk behandling.....	11
4.3.2	Administrativ behandling.....	12
4.3.3	Representasjon i eiermøter/representantskap/generalforsamling	12
4.3.4	Styrerepresentasjon.....	13
4.3.5	Revisors vurdering.....	13
4.4	Opplæring	14
4.4.1	Revisors vurdering.....	14
4.5	Oppfølging av selskapene	15
4.5.1	Strategi	15
4.5.2	Forsvarlig forvaltning	15
4.5.3	Revisors vurdering.....	15
4.6	Oppsummering for Sandefjord kommunes utøvelse av eierskap	16

4.6.1	Oppsummering	16
5	Vesar	16
5.1	Om Vesar.....	16
5.2	Styrende dokumenter	17
5.2.1	Vedtakter og aksjonæravtale.....	17
5.2.2	Strategiplan.....	18
5.2.3	Budsjett og regnskap.....	18
5.2.4	Revisors vurdering.....	18
5.3	Styrende organer	19
5.3.1	Generelt	19
5.3.2	Styret.....	19
5.3.3	Revisors vurdering.....	20
5.4	Rolle og ansvarsfordeling.....	20
5.4.1	Lovens bestemmelser og selskapets vedtekter	20
5.4.2	Generalforsamlingen	20
5.4.3	Styret.....	21
5.4.4	Daglig ledelse	22
5.4.5	Revisors vurdering.....	22
6	ØKONOMISK DRIFT	22
6.1	Vesar as' økonomiske situasjon	22
6.2	Forsvarlig økonomisk drift	23
6.2.1	Regnskap og selvkost	23
6.2.2	Budsjett.....	23
6.2.3	Kostnadseffektiv drift.....	24
6.2.4	Revisors vurdering.....	24
6.3	Sentrale lovbestemmelser og internkontroll	25
6.3.1	Revisors vurdering.....	25
6.4	Oppsummering - vurdering av praksis mot KS' anbefalinger	25
7	anbefalinger	29
7.1	Sandefjord kommune	29
7.2	Vesar	29
8	Vedlegg	30

1 SAMMENDRAG

1.1 GJENNOMFØRING AV SELSKAPSKONTROLLEN

På oppdrag fra kontrollutvalget i Sandefjord kommune har Sandefjord Distriktsrevisjon utført en selskapskontroll av Vestfold Avfall og Ressurs (Vesar). Selskapskontrollen er gjennomført i perioden juli – oktober 2016.

Selskapskontrollen har som formål å belyse om:

- 1) Sandefjord kommune utøver kontroll med kommunens eierinteresser i tråd med kommunens eierskapsmelding og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse. Dette gjelder kommunens eierskap generelt, og er ikke knyttet opp til et enkelt selskap.
- 2) Kontroll av om Vesar har etablert systemer og rutiner for å sikre at selskapet driver i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk.

Høringsuttalelser til rapporten fra rådmannen i Sandefjord kommune og Vesar er vedlagt.

Revisjonen har gjennomgått dokumentasjon både fra Sandefjord kommune og Vesar. I tillegg har revisjonen gjennomført intervju med til sammen fire personer. Dette inkluderer rådmann i Sandefjord kommune, kommunens eierskapsrepresentant (ordfører), samt daglig leder og styreleder i Vesar. Revisjonen har i tillegg sendt spørsmål på e-post til EY, revisor for Vesar.

1.2 OPPSUMMERING AV REVISJONENS VURDERINGER

Vi oppsummerer her våre hovedkonklusjoner basert på de overordnede problemstillingene. Vår revisjon viser at Sandefjord kommune og Vesar i hovedsak har innført praksis som er i tråd med gjeldende lovverk og KS sine anbefalinger, men med enkelte områder for forbedring.

Eierskapskontroll:

Problemstilling 1: Utøver Sandefjord kommune kontroll med sine eierinteresser i samsvar med politiske vedtak og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Kommunen har utarbeidet en eierskapsmelding av god kvalitet. Eierskapsmeldingen gir sammen med bystyrets vedtak 3/10 og 24/16, klare føringer for kommunens utøvelse av eierskap. Formål og strategier for kommunalt eierskap, overordnede styringsprinsipper og eierstyring fremkommer tydelig.

Bystyret har besluttet at eierskapsmeldingen skal behandles en gang per valgperiode. Kommunen v/rådmannen har lagt frem sak for eierskap i 2010 og 2016, hvilket ikke er i tråd med Bystyrets vedtak. Med bakgrunnen i begrenset administrativ kapasitet og igangsatt samordningsarbeid i KiV med felles eierskapsmelding fremmet rådmannen i sak 13/15 forslag om å utsette fremleggelse av sak om eierskap til etter kommunevalget 2015. Utsettelsen er behandlet og vedtatt både av formannskapet og bystyret.

Formannskapet holdes løpende oppdatert om utviklingen i selskaper kommunen har eierinteresse i, selv om saken om eierskap ikke fremlegges for bystyret. Kommunen er således sikret en løpende kontroll og oppfølging i politisk organ.

Det er etablert rutiner som sikrer kommunikasjon mellom selskapene og kommunen, både på administrativt og politisk nivå. Det er også etablert tilfredsstillende rutiner som sikrer rapportering fra kommunens representant til formannskapet.

Sandefjord kommune har inkludert eierskap i opplæringsprogram for folkevalgte, og kommunens praksis er i tråd med anbefaling fra KS. Det tilbys ingen opplæring til representanter som velges til styrer/representantskap. Det er ikke et krav til dette, men valget av styrerepresentanter er en viktig del av kommunens eierstyring og det kan derfor være hensiktsmessig for å sikre god kompetanse innen styrearbeid.

Oppfølging av selskapene, både i forhold til overholdelse av lover, regler, strategi og deltakelse i andre selskaper gjør Sandefjord kommune gjennom deltagelse i Eiermøter, generalforsamling og representantskap.

Selskapskontroll:

Problemstilling 2: Har Vesar etablert systemer og rutiner for å sikre at selskapet driver i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk?

Ansvars- og arbeidsfordelingen mellom generalforsamling, styret og daglig ledelse er i tråd med aksjelovens bestemmelser og selskapets vedtekter. Det er ikke utarbeidet instruks til daglig leder. En slik instruks er et godt arbeidsverktøy for styret og daglig leder, og definerer rolle- og ansvar på en god måte.

Generalforsamlingens vedtak i sak 011/13 er ikke tilfredsstillende fulgt opp. Det er ikke utarbeidet reviderte vedtekter eller forslag til aksjonæravtale. Tidsrommet fra vedtaket ble fattet i 2013 og frem til i dag fremstår urimelig langt for gjennomføring av dette. Det bør snarest utarbeides forslag til aksjonæravtale og nye vedtekter slik at saken kan avsluttes.

Vesars styre er sammensatt av personer med ulik kompetanse og god lokalpolitisk kunnskap. Det er nedsatt en valgkomite som finner aktuelle kandidater til styret. Styret har en numerisk ordning for varamedlemmer som sikrer best mulig kompetanse og kontinuitet. Dette er i tråd med kravene i kommunens eierskapsmelding og KS' anbefalinger.

Det er ikke utarbeidet styreinstruks. Revisjonen mener en gjennomarbeidet styreinstruks er et godt arbeidsverktøy og til hjelp for styret i sitt arbeid. Dette vil også være i tråd med KS' anbefalinger og målsetning i felles Eiermelding for Vestfold kommunene. Styreevaluering er ikke gjennomført siden 2011, og en slik evaluering bør gjennomføres på mer jevnlig basis. Revisjonen anser styreevaluering som svært viktig for å få med erfaringer og tilbakemeldinger fra styremedlemmer som går ut av styret, og danne grunnlag for forbedringer inn i ny styreperiode for sittende og nye styremedlemmer.

Selskapet har etablert rutiner for utarbeidelse og oppfølging av budsjett, samt utarbeidelse av regnskap. Basert på vår gjennomgang, tidligere års resultater mot budsjett og avlagt revisjonsberetning fremstår det som selskapets rutiner og oppfølging fungerer tilfredsstillende.

Vesar har fokus på kostnadseffektiv og målrettet drift. Eierkommunene gir gjennom sin behandling av strategisk plan og budsjett for Vesar en ramme for sin drift. Selskapet har de siste årene levert gode resultater både i forhold til pris og materialgjenvinning.

Selskapet jobber aktivt for å overholde sentralt lovverk og dokumentere dette. Det benyttes juridisk bistand knyttet til kvalitetssikring og dette skaper trygghet for at selskapet overholder det relevante regelverket til enhver tid.

Anbefalinger:

Basert på vår gjennomgang gir revisjonen følgende anbefalinger til Sandefjord kommune og Vesar.

Sandefjord kommune:

- Sandefjord kommune fremmer forslag til vedtektsendring om valgkomite i selskaper som ikke har vedtektsfestet dette. Dette kan gjøres i forbindelse med revisjon av vedtektene.
- Kommunen bør vurdere å tilby generelle styrekurs til kommunens styrerepresentanter for å sikre at representantene får en generell innføring i styrearbeid og ansvar. Det legges til kommunen å vurdere om dette er hensiktsmessig, gitt styrerepresentantenes erfaring og opplæringsopplegg i selskapene for øvrig.

Vesar:

- Utarbeide forslag til aksjonæravtale og nye vedtekter i tråd med generalforsamlingens vedtak 011/13. Det anbefales at det lages en plan som regulerer både arbeidsfordeling, tidslinje og politisk behandling for å sikre tilfredsstillende fremdrift.
- Utarbeide styreinstruks.
- Utføre jevnlig styreevaluering. Det anbefales at styreevalueringen gjennomføres i slutten av hver styreperiode (2.år).
- Utarbeide instruks til daglig leder

2 INNLEDNING

Sandefjord Distriktsrevisjon har gjennomført en selskapskontroll av Vestfold Avfall og ressurs (Vesar). Selskapskontrollen er bestilt av kontrollutvalget i Sandefjord kommune, og er gjennomført i perioden juli til oktober 2016.

2.1 BAKGRUNN

I henhold til kommunelovens § 77 nr. 5 skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. Gjennom selskapskontroller vil man blant annet undersøke om kravene kommunen setter til eierskapsutøvelsen og til selskapene etterleves. Selskapskontroll er et viktig verktøy for å sikre demokratisk innsyn og kontroll i eierskapsforvaltningen og selskapene kommunen har eierskap i.

Selskapskontroll deles i hovedsak mellom to ulike typer kontroller:

1. Eierskapskontroll
2. Forvaltningsrevisjon i selskap

Eierskapskontroll er den obligatoriske delen av selskapskontrollen og handler i stor grad om hvordan kommunen forvalter eierskapene sine. Fokuset er rettet mot kommunen som eier, og hvordan kommunen gir føringer og følger opp eierskapene. Når det gjelder forvaltningsrevisjon i selskap så er dette en frivillig del av selskapskontrollen som baseres på konkrete risiko- og vesentlighetsvurderinger av eierskapene og selskapene det gjelder. En slik forvaltningsrevisjon handler i hovedsak om å undersøke forhold knyttet til selskapets utførelse av sine plikter og oppgaver. Dette kan blant annet være vurderinger av økonomi, måloppnåelse og regeletterlevelse i selskapet som kontrolleres.

2.2 FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER

Kontrollutvalget i Sandefjord kommune har vedtatt en prosjektplan som definerer formålet med selskapskontrollen og problemstillinger som ønskes besvart.

Selskapskontrollen har som formål å belyse om Sandefjord kommune utøver kontroll med kommunens eierinteresser i tråd med kommunens eierskapsmelding og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse. Dette gjelder kommunens eierskap generelt, og er ikke knyttet opp til et enkelt selskap. Videre skal selskapskontrollen undersøke om Vesar har etablert systemer og rutiner for å sikre at selskapet driver i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk.

Basert på formålet med selskapskontrollen deles rapporten inn i to hoveddeler og skal besvare følgende overordnede problemstillinger:

1. Eierskapskontroll: Den første delen vil omhandle Sandefjord kommunes utøvelse av eierskap i selskaper.

Utøver Sandefjord kommune kontroll med sine eierinteresser i samsvar med politiske vedtak og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Herunder følgende:

- Har kommunen etablert rutiner for kommunikasjon og informasjon mellom selskapene og kommunen?
- Har kommunen rutiner for rapportering fra valgte representanter i selskapet (generalforsamlingen/representantskapet) til kommunens egne politiske organer?
- Utøver generalforsamlingen/representantskapet sin myndighet i tråd med lover og regler, f.eks. aksjeloven/vedtekter eller IKS -loven/selskapsavtalen?
- Gis styremedlemmer og folkevalgte tilstrekkelig opplæring i styrearbeid og kommunal eierskapsforvaltning?
- Hvordan følger kommunen opp at styret har sørget for en forsvarlig forvaltning av selskapet i tråd med lover og regler, f.eks. aksjeloven/vedtekter eller IKS -loven /selskapsavtalen?
- Hvordan følger kommunen opp at selskapet drives i tråd med bystyrets vedtak og intensjoner, herunder krav/føringer i eierskapsmeldingen?
- Hvilke rutiner gjelder for kommunens/eiers godkjenning av endringer i selskapets aktiviteter, f.eks. nye tjenesteområder eller endringer i disse?
- Hvilke rutiner har kommunen for vurdering og godkjenning av selskapenes deltagelse i andre selskaper/samarbeidspartnere?

2. Selskapskontroll: Den andre delen vil omhandle Vesar.

Har Vesar etablert systemer og rutiner for å sikre at selskapet driver i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk.

- Er det en tydelig ansvarsdeling mellom Sandefjord kommune/eierkommunene og selskapet?
- Er det en klar ansvars- og arbeidsdeling mellom styret og daglig leder i selskapet, herunder om det er utarbeidet styreinstruks?
- Utarbeides det årlig plan for styret og gjennomføres det styreevalueringer?
- Drives selskapet i samsvar med selskapsavtalen og krav i Sandefjord kommunes eierskapsmelding?
- Hvordan dokumenterer selskapet at det etterlever sentrale lovbestemmelser knyttet til aksjeloven, risikovurdering og internkontroll og offentlige anskaffelser.
- Har selskapet en forsvarlig økonomisk drift?

2.3 AVGRENSNINGER

Eierskapskontrollen gjelder kun kommunens utøvelse av eierskap knyttet til interkommunale selskaper og aksjeselskaper.

Andebu, Stokke og Sandefjord kommune benytter Vesar ulikt. Det er ved fremleggelsen av denne selskapskontrollen ikke besluttet renovasjonsordning for nye Sandefjord kommune. Prosjektleder har gitt følgende anbefaling som fellesnemnda har sluttet seg til: Prosjektleder anbefaler at renovasjonsordning for nye Sandefjord kommune ikke behandles nå, men at det i 2017 legges frem en prinsipiell sak om renovasjonsordning for den nye kommunen. I og med at dette også berører kommunens eierskap og samarbeid med andre kommuner så kan det være hensiktsmessig med en bred og grundig utredning og behandling. Dette innebærer at prosjektleder anbefaler at den ved overgang til 2017 viderefører de ordninger som er i 2016, og at endringer gjøres etter vedtak/beslutning i nye Sandefjord kommune i 2017.

Basert på dette, er ikke temaet behandlet ytterligere i denne selskapskontrollen.

3 METODE

3.1 INNLEDNING

Selskapskontrollen er utført i samsvar med kapittel 6 i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner, RSK 001, standard for forvaltningsrevisjon og veileder for gjennomføring av selskapskontroll utarbeidet av NKRF.

3.2 DOKUMENTANALYSE

Innsamlet dokumentasjon og kildemateriale i form av lover, kommunale vedtak, relevant selskapsinformasjon, og dokumentasjon på etterlevelse av interne rutiner og regelverk m.m. er analysert.

3.3 INTERVJU

Det er utført intervjuer med personer fra selskapet og representanter fra Sandefjord kommune. Intervjuene benyttes som supplerende informasjon til skriftlige kilder. Revisjonen har gjennomført intervju med rådmannen i Sandefjord kommune, medlem av generalforsamlingen i Vesar for Sandefjord kommune, styreleder i Vesar, daglig leder i Vesar. Revisjonen har gjennomført til sammen 4 intervjuer.

3.4 VERIFISERING OG HØRING

Rapporten er verifisert av selskapet og kommunen, og eventuelle fakta feil er rettet opp. Høringsutkast av rapporten er sendt til selskapet ved daglig leder og styreleder og Sandefjord kommune ved rådmannen for høringsuttalelse. Høringsuttalelser fra Vesar og Sandefjord kommune ved rådmannen ligger ved rapporten.

EIERSKAPSKONTROLL

4 SANDEFJORD KOMMUNES UTØVELSE AV EIERSKAP I SELSKAPER

Del 4 omhandler Sandefjord kommunes eierskapsutøvelse. Problemstillingen er hvorvidt Sandefjord kommune utøver kontroll med sine eierinteresser i samsvar med politiske vedtak og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.

4.1 BYSTYRETS VEDTAK VEDRØRENDE EIERSKAP I SELSKAPER

Bystyret har to sentrale vedtak som har lagt rammer for Sandefjord kommunes utøvelse av eierskap de siste årene.

Bystyret vedtok i 2010, sak 3/10 «Eierskap i selskaper» følgende:

1. Bystyret skal en gang i løpet av valgperioden i egen sak gis en oversikt over selskaper som kommunen har eierinteresser i og trekke opp overordnede retningslinjer for forvaltning av eierskapet.
2. Formannskapet skal årlig gis en oversikt over de enkelte selskapers utvikling. Formannskapet skal sikre at kommunens eierrolle utøves i eiermøter på en helhetlig måte i samsvar med kommunens interesser.
3. Formannskapet bør forut for eiermøter der det skal gjøres vedtak, gis anledning til å behandle spørsmål av prinsipiell karakter og drøfte valg til selskapenes styrer. Ordføreren bør fortrinnsvis være kommunens representant i eiermøter.
4. Ved valg til selskapenes styrer skal det søkes å gi styret en samlet kompetanse som er hensiktsmessig for de utfordringer selskapet står overfor.
Rådmannen skal ikke velges til styrer der kommunen har eierinteresser.

Dette vedtaket har ligget til grunn for kommunens eierstyring frem til bystyret behandlet kommunens eierskap i selskaper igjen i 2016. Det ble i april fattet følgende vedtak i sak 24/16, som legger rammer for kommunens eierstyring fremover. Innholdet i vedtakene er i stor grad samsvarende, og det innebærer en videreføring av tidligere prinsipper for kommunens utøvelse av eierskap.

Bystyrets vedtak, sak 24/16:

1. Informasjon om selskaper som kommunen eier, tas til orientering.
2. Gjeldende prinsipper for forvaltning av eierskap i selskaper videreføres i 2016 frem til sammenslåing av Stokke, Andebu og Sandefjord kommuner. Formannskapet har det folkevalgte ansvaret for den løpende utøvelse av kommunens eierskap og skal sikre at eierrollen utøves i eiermøter på en helhetlig måte i samsvar med kommunens interesser. Formannskapet bør forut for eiermøter gis anledning til å behandle spørsmål av prinsipiell karakter og drøfte valg til selskapenes styrer. Ordføreren bør fortrinnsvis være kommunens representant i eiermøter.

3. Bystyret slutter seg til de anbefalinger for forvaltning av eierskap som fremgår av forslag til felles «eiermelding» for kommunene i Vestfold. Formannskapet bes spesielt ha oppmerksomhet på valg av styremedlemmer slik at selskapenes styrer har en samlet kompetanse som er tilpasset de utfordringer selskapene står overfor.

4.2 EIERSKAPSMELDING

4.2.1 Om eierskapsmeldingen

Sandefjord kommune v/bystyret behandlet og vedtok eierskapsmelding våren 2016, ref. sak 24/16.

Eierskapsmeldingen som ble fremlagt er en felles eiermelding for kommunene i Vestfold, utarbeidet av rådmannskollegiet for Kommunesamarbeidet i Vestfold (KiV). Formålet med en slik felles eiermelding er å legge til rette for at kommunene i Vestfold kan utøve eierskap samordnet og for å fremskaffe informasjon om selskapene på en effektiv måte. Eiermeldingen tar utgangspunkt i KS' anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll, samt tidligere prinsippaker/eiermeldinger som har vært behandlet i Vestfold-kommunene, herunder Sandefjord kommunes eiermelding fra 2010.

Eierskapsmeldingen består av følgende hovedtemaer:

1. Begrunnelse for eierskapsmelding
2. Hvorfor eie og drive selskaper
3. Beskrivelse av ulike selskapsformer og deres fordeler og ulemper
4. Eierstrategi vs. selskapsstrategi – herunder en opplisting av avtaletyper for fellesselskapene
5. Rollebeskrivelse og drøfting – eier, styre og daglig leder.
6. Styresammensetning, kompetanse og honorar
7. Valgkomité – prinsipper og gjennomføring
8. Habilitet, etikk og antikorrupsjon
9. Eierstyring og kontroll

I tillegg til dette gis det nøkkelinformasjon om hvert enkelt selskap, herunder informasjon om selskapsform, formål, eier- og eierandeler, styresammensetning og økonomiske nøkkeltall per 31.12.15.

Rådmannen har i saksfremlegget for eierskap i selskaper, sak 24/16, beskrevet enkelte problemstillinger og forhold av betydning i selskapene som kommunen har eierandel i. Dette gir utfyllende informasjon i tillegg til det som er beskrevet i eierskapsmeldingen.

4.2.2 Saksbehandling

Bystyret har besluttet at eierskapsmeldingen skal behandles en gang per valgperiode. Kommunen v/rådmannen har lagt frem sak for eierskap i 2010 og 2016, hvilket ikke er i tråd med bystyrets vedtak. Med bakgrunn i begrenset administrativ kapasitet og igangsatt samordningsarbeid i KiV med felles eierskapsmelding fremmet rådmannen i sak 13/15 forslag om å utsette fremleggelse av sak om eierskap til etter kommunevalget 2015. Utsettelsen er behandlet og vedtatt både av formannskapet og bystyret.

Formannskapet holdes løpende oppdatert om utviklingen i selskaper kommunen har eierinteresse i, selv om saken om eierskap ikke fremlegges for bystyret. Kommunen er således sikret en løpende kontroll og oppfølging i politisk organ.

4.2.3 Revisors vurdering

Kommunen har utarbeidet en eierskapsmelding av god kvalitet. Eierskapsmeldingen gir sammen med saksfremlegget i sak 24/16 tilstrekkelig informasjonen for oppfølging og vurdering av selskaper kommunen har eierinteresser i. Det anses også som positivt at det utarbeides en felles eierskapsmelding for å danne grunnlag for en samordnet og effektiv eieroppfølging for Vestfold kommunene.

Eierskapsmeldingen gir sammen med bystyrets vedtak 3/10 og 24/16, klare føringer for kommunens utøvelse av eierskap. Formål og strategier for kommunalt eierskap, overordnede styringsprinsipper og eierstyring fremkommer tydelig og gis et klart innhold.

Med utgangspunkt i KS' anbefaling om årlig behandling av eierskapsmelding fremstår perioden mellom bystyrets behandlinger etter revisjonens vurdering, for lang. Det legges til grunn at bystyret har godkjent utsettelse av behandling av saken, og anses derfor ikke som et avvik i denne rapporten.

4.3 RUTINER OG RETNINGSLINJER FOR UTØVELSE AV EIERSKAP

Basert på de retningslinjer bystyrets vedtak og eiermeldingen gir, har revisjonen vurdert Sandefjord kommunes rutiner for henholdsvis politisk og administrativ behandling av eierskap, samt kommunens representasjon i eiermøter/generalforsamling/representantskap og styrerepresentasjon.

Dette dekker blant annet vurdering av kommunens rutiner for:

- kommunikasjon og informasjon mellom selskapene og kommunen
- rapportering fra kommunens representant til formannskapet (politiske organer)
- oppfølging av selskapenes forvaltning, herunder overholdelse av lovkrav, nye samarbeidspartnere/selskaper/tjenesteområder, samt kommunens vedtak og intensjoner.

4.3.1 Politisk behandling

Bystyret har i vedtakene 3/10 og 24/16 fastsatt rammene for kommunens oppfølging og rapportering av eierinteresser til henholdsvis bystyret og formannskapet. Kommunen er nå i en overgangsfase, og det er lagt til grunn at kommunens gjeldende prinsipper for forvaltning av eierskap i selskaper videreføres frem til sammenslåing av Stokke, Andebu og Sandefjord kommune.

Bystyret har det overordnede ansvaret for oppfølging av eierinteresser. Bystyret skal en gang i valgperioden gis oversikt over eierinteresser (sak om eierskap) og fastsette de overordnede retningslinjer for kommunens forvaltning av eierskap.

Videre har bystyret besluttet følgende: «Formannskapet har det folkevalgte ansvaret for den løpende utøvelsen av kommunens eierskap og skal sikre at eierrollen utøves i eiermøter på en helhetlig måte i

samsvar med kommunens interesser. Formannskapet bør forut for eiermøter gis anledning til å behandle spørsmål av prinsipiell karakter og drøfte valg til selskapenes styrer».

Formannskapet gis gjennom dette en aktiv rolle i kommunens eierskapsforvaltning. Det innebærer at formannskapet utøver løpende (minimum årlig) oppfølging og kontroll av selskapenes utvikling. Formannskapet behandler spørsmål av prinsipiell karakter og fatter vedtak basert på kommunens interesser i forkant av eiermøter, representantskapsmøter og generalforsamlinger. I unntakstilfeller i saker der møteinnkallinger kommer med for kort frist til å behandling i formannskapet, gir kommunens eierrepresentant en orientering til formannskapet i etterkant. Gjennomgang av et utvalg formannsprotokoller, samt intervju viser at saker i all hovedsak behandles i formannskapet i forkant av møtene. Rapportering fra kommunens representant i eiermøte/generalforsamling/representantskap er beskrevet i punkt 4.3.3.

KS anbefaler at eierskapsmeldinger gjennomgås og revideres hvert år i kommunestyre/bystyre. Sandefjord kommune har gjennom sin organisering gitt ansvaret for den løpende utøvelsen av kommunens eierskap, herunder årlig oppfølging av selskapene til formannskapet. Bystyret behandler dette kun en gang per valgperiode. Revisjonen vurderer kommunens praksis som tilfredsstillende, da det gjennom formannskapet er sikret årlig oppfølging av kommunens eierskap.

4.3.2 Administrativ behandling

Rådmannen har det overordnede ansvaret for å utvikle tilfredsstillende rutiner og påse at eierskapene håndteres i tråd med kommunens vedtatte eierskapsmelding. Dette innebærer blant annet forberedelse av saker for politisk behandling, ha kunnskap om og kjennskap til selskapene og aktuelle problemstillinger, samt utvikle og oppdatere arkiv vedrørende selskapene.

Møteinnkallinger og annen informasjon som oversendes fra selskapene til kommunen registreres i saksbehandlersystemet og er søkbart på kommunens postlister. Saksfremlegg og inngående post arkiveres i tråd med kommunens ordinære arkivplan.

Revisjonen vurderer gjennom intervju, kontroll av dokumenter og tilgjengelige saksdokumenter kontrollert at administrasjonen forbereder saker til politisk behandling, har god kjennskap til selskapene og aktuelle problemstillinger og utvikling, samt at sentrale dokumenter er journalført.

4.3.3 Representasjon i eiermøter/representantskap/generalforsamling

Sandefjord kommune utøver formelt sine eierinteresser i selskapets eiermøter og representantskap eller generalforsamling. Saker knyttet til f.eks. selskapets strategi, nye tjenesteområder og samarbeid med andre selskaper behandles i representantskap eller generalforsamling. Eiermøter benyttes for å gi eierne et mer uformelt møtepunkt for diskusjon mellom eiere og selskapet.

Kommunens representant i disse møtene er ordfører. I tilfeller der ordfører ikke kan møte, vil hans fullmakt delegeres for aksjeselskaper. For representantskap er det valgt personlige varamedlemmer.

Kjennskap til selskapene og kriterier for god eierstyring, samt mandat basert på formannskapets behandling gir et godt grunnlag for at Sandefjord kommunes interesser blir fremmet på en god måte i selskapene. Vi mener at kommunens ordfører har god kompetanse og lang erfaring på representasjon i selskaper kommunen har eierinteresser i, og at dette sammen med politisk behandling i forkant av aktuelle møter bidrar til eierstyring i tråd med kommunens vedtak og intensjoner med eierskapet.

Kommunens rutine er at protokoller eller referater fra representantskap, generalforsamling og eiermøter skal legges frem for formannskapet. Det er imidlertid ikke etablert en fast rapporteringsstruktur for dette. Kommunens representant og rådmannen gjør en vurdering av hvorvidt det er behov for å behandle protokollen eller referatet i egen sak eller det kun legges ved som orientering. Formannskapet kan også be om en gitt type tilbakemelding i sin behandling i forkant av møtene.

Revisjonen vurderer rapportering fra representant til formannskap å være tilfredsstillende. Formannskapet behandler agenda og aktuelle problemstillinger i forkant, og er da informert om saksgrunnlaget. Vi anser det derfor effektivt og fornuftig at det gjøres en vurdering av om det er behov for å fremme egen sak eller kun informere om resultatet som orientering til formannskapet.

4.3.4 Styrerepresentasjon

Eierskapsmeldingen og rådmannen fremhever valg av styrerepresentant som en av de viktigste eierhandlingene. Bystyret ber også formannskapet være spesielt oppmerksomme på valg av styremedlemmer slik at selskapenes styrer har en samlet kompetanse som er tilpasset de utfordringer selskapene står overfor. Bystyret i Sandefjord kommune velger i starten av hver valgperiode representanter til selskapenes styrer. Dersom det skjer endringer i løpet av valgperioden har formannskapet fullmakt til å velge styrerepresentanter.

Styrets samlede kompetanse bør gjenspeile selskapets behov og gi grunnlag for å utvikle selskapet i ønsket retning sammen med daglig leder. Styreverv er personlige verv, og styremedlemmene skal ivareta selskapets interesser til det beste for alle eiere. Dette innebærer at styremedlemmene ikke skal representere partier, kommunen eller andre interesser, men arbeide for å ivareta selskapets interesser ut fra selskapets formål og innenfor lovens rammer. Loven setter ingen begrensninger for at folkevalgte velges til styremedlemmer.

Det er selskapet ved representantskap eller generalforsamling som formelt velger styre basert på innstilling fra kommunene eller valgkomite. KS anbefaler å benytte valgkomite. Valgkomiteens oppgave er å legge frem et begrunnet forslag til styrerepresentanter og synliggjøre hvilke kriterier som er vektlagt for styresammensetningen. Vedtektsfestet valgkomite er et viktig virkemiddel for å få på plass et kompetansesammensatt styre. Flere av selskapene Sandefjord kommune har eierinteresser i har ikke vedtektsfestet valgkomite.

4.3.5 Revisors vurdering

Sandefjord kommune har etablert rutiner som sikrer kommunikasjon mellom selskapene og kommunen, både på administrativt og politisk nivå. Det er også etablert tilfredsstillende rutiner som sikrer rapportering fra kommunens representant til formannskapet. Kommunens eierinteresser og oppfølging av selskapenes forvaltning skjer formelt gjennom kommunens deltakelse på eiermøter, representantskap og generalforsamlinger.

Kommunen bør ha fokus på sikre at bruk av valgkomite vedtektsfestes ved revisjon av vedtektene i selskaper der dette kravet ikke er oppfylt. Dette er også i tråd med kommunens målsetning som er gjengitt i eierskapsmeldingen.

4.4 OPPLÆRING

KS anbefaler at kommunene som en del av sin folkevalgte opplæring gjennomfører obligatoriske kurs eller eierskapsseminarer. Opplæringen bør gis i løpet av de første seks månedene av valgperioden, samt at det nye bystyret/kommunestyret får en oversikt over status for selskapene så tidlig som mulig i perioden.

Folkevalgte

Eierskap er inkludert i Sandefjord kommunes opplæringsprogram for folkevalgte. Det gjennomføres ikke særskilte kurs eller eierskapsseminarer utover dette. Opplæringsprogrammet gjennomføres i starten av hver valgperiode.

Formannskapet

Formannskapets medlemmer deltar på kommunens opplæringsprogram for folkevalgte. I tillegg gis medlemmene en innføring i eierstyring og de enkelte selskapene fortløpende gjennom sitt arbeid. Dette er ikke en formalisert opplæringsprosess, men bygger på erfaringsoverføring mellom formannskapets medlemmer, informasjonsbesøk fra enkelte selskaper og informasjon og veiledning fra ordfører og rådmann.

Kommunens eierrepresentant

Ordfører er den som fortrinnsvis er kommunes eierrepresentant. Basert på ordførerens erfaring som kommunens eierrepresentant og utøvelse av kommunes eierinteresser, er det ikke vurdert å være behov for et generelt opplæringsprogram. Det er lagt opp til erfaringsutveksling og diskusjon med formannskapet, rådmannen og kommuneadvokaten i de tilfeller ordfører ønsker dette. Tilsvarende gjelder dersom ordførers fullmakt er delegert. Ved ønske eller behov fra kommunens eierrepresentant vil spesielle kurs eller andre opplæringstiltak tilbys.

Styrerepresentanter

Det er ikke etablert opplæringsprogram for kommunens valgte representanter til styrer/eierorgan utover opplæringen for folkevalgte. Det er ikke et krav til dette, men valget av styrerepresentanter er en viktig del av kommunens eierstyring og det kan derfor være hensiktsmessig å sikre god kompetanse innen styrearbeid. Kommunen mener selskapene selv er best i stand til å vurdere behovet for, og omfanget av, opplæring ut i fra selskapets art, og basert på dette kunne tilby den opplæring som vil være nødvendig for styremedlemmet i det enkelte selskapet.

4.4.1 Revisors vurdering

Revisor vurderer at kommunen er bevisst sitt opplæringsansvar for folkevalgte, kommunens eierrepresentant og styrerepresentanter, og ser at dette igjen tjener god utøvelse av eierskapet.

Sandefjord kommune har etablert opplæringsprogram for folkevalgte i tråd med KS sine anbefalinger. Etter revisjonens vurdering er tilpasset støtte og opplæring, gitt dagens situasjon, mest hensiktsmessig for kommunens eierrepresentant.

Kommunen bør vurdere å tilby generelle styrekurs til kommunens styrerepresentanter for å sikre at representantene får en generell innføring i styrearbeid og ansvar. Det legges til kommunen å vurdere om dette er hensiktsmessig, gitt styrerepresentantenes erfaring og opplæringsopplegg i selskapene for øvrig.

4.5 OPPFØLGING AV SELSKAPENE

Når kommunen skiller ut virksomheter eller tjenester i selskaper innebærer dette at betingelsene for folkevalgt styring og kontroll endres. Selskapenes ledende organer har en betydelig grad av frihet til å drive virksomheten. Lovfestede bestemmelser og normer for god selskapsstyring gir rammer for hvor mye kommunen som eier kan involvere seg i selskapets virksomhet. I tillegg vil aksjeselskaper og interkommunale selskaper med flere eiere kunne medføre at det er ulike ønsker og behov mellom eierkommuner. Sandefjord kommune kan fremme sine interesser i de formelle foraene som er generalforsamling og representantskapsmøter.

4.5.1 Strategi

Selskapene har mål og ambisjoner for sin drift, og dette avstemmes mot eierkommunenes ønsker. Vedtekter, selskapsavtaler og aksjonæravtaler regulerer selskapets formål, hvilke tjenester som skal tilbys og hva selskapene skal utføre for sine eierkommuner.

Selskapene utarbeider strategiplaner eller tilsvarende dokumenter og budsjett. Dette legger klare føringer for selskapenes målsetninger fremover i tid og kostnadsrammen for dette. Strategiplaner behandles i generalforsamling/representantskap, hvor eierkommunene kan fremme sine synspunkter og komme til en felles enighet om selskapets målsetninger og kostnadsramme.

Sandefjord kommune kan ved behandling av strategiplaner, budsjett og regnskap fremme kommunens eiersyn og på den måte påvirke selskapets ambisjoner og satsning. Tilsvarende gjelder også i enkeltsaker som behandles løpende og som vil ha påvirkning på selskapets strategi.

Utvikling av nye tjenesteområder, deltakelse i andre selskaper og spesielle samarbeidspartnere (utover det som følger av normal drift), vil også være en del av selskapets utvikling og strategi. Kommunen vil også her ha sin påvirkning i generalforsamling/representantskap.

4.5.2 Forsvarlig forvaltning

Det er viktig for både kommunens og selskapets omdømme at selskapet driftes i tråd med lover og forskrifter, samt vedtekter og eierkommunenes intensjoner. Selskapet er selv ansvarlig for at det drives forsvarlig i tråd med interne og eksterne rammebetingelser.

Kommunen har i eiermøter, representantskap og generalforsamling anledning til å følge opp hvorvidt selskapene sørger for en forsvarlig forvaltning i tråd med lover og forskrifter, vedtekter og bystyrets vedtak og intensjoner. Sandefjord kommune gjør vurderinger knyttet til dette i forbindelse med behandling av saker i formannskapet før kommunen er representert i representantskap og generalforsamlinger.

4.5.3 Revisors vurdering

Kommunen følger opp at selskapene utøver forsvarlig forvaltning både knyttet til bystyrets vedtak og intensjoner, samt sentralt lovverk gjennom behandling av aktuelle saker i eiermøte, representantskap og generalforsamling. Dette er de formelle organene kommunene har for vurdering og påvirkning av selskapets drift. Det er en fordel at formannskapet i hovedsak behandler saker før avholdelse av møtet, slik at aktuelle saker blir drøftet mot kommunens vedtak og intensjoner og sikre at kommunens representant har et klart mandat ved sin deltakelse.

4.6 OPPSUMMERING FOR SANDEFJORD KOMMUNES UTØVELSE AV EIERSKAP

Det gis her en oppsummering av vår gjennomgang for Sandefjord kommunes utøvelse av eierskap. Revisjonens vurderinger er løpende gitt under behandlingene av temaene over.

4.6.1 Oppsummering

Kommunen har utarbeidet en eierskapsmelding av god kvalitet. Eierskapsmeldingen gir sammen med bystyrets vedtak 3/10 og 24/16, klare føringer for kommunens utøvelse av eierskap. Formål og strategier for kommunalt eierskap, overordnede styringsprinsipper og eierstyring gis et klart innhold.

Med utgangspunkt i KS' anbefaling om årlig behandling av eierskapsmelding fremstår perioden mellom bystyrets behandlinger i 2010 og 2016, etter revisjonens vurdering, for lang. Formannskapet holdes løpende oppdatert om utviklingen i selskaper kommunen har eierinteresse i, selv om saken om eierskap ikke fremlegges for bystyret. Kommunen er således sikret en løpende kontroll og oppfølging i politisk organ. Bystyret har godkjent utsettelse av behandling av saken, og den forsinkede behandlingen anses derfor ikke som et avvik i denne rapporten.

Sandefjord kommune har etablert rutiner som sikrer kommunikasjon mellom selskapene og kommunen, både på administrativt og politisk nivå. Det er også etablert tilfredsstillende rutiner som sikrer rapportering fra kommunens representant til formannskapet.

Sandefjord kommune har inkludert eierskap i sin folkevalgt opplæring, og kommunens praksis er i tråd med anbefaling fra KS. Det tilbys imidlertid ingen opplæring til representanter som velges til styrer/representantskap. Det er ikke et krav til dette, men valget av styrerepresentanter er en viktig del av kommunens eierstyring og det kan derfor være hensiktsmessig å sikre god kompetanse innen styrearbeid.

Oppfølging av selskapene, både i forhold til overholdelse av lover, regler, strategi og deltakelse i andre selskaper gjør Sandefjord kommune gjennom deltagelse i eiermøter, generalforsamling og representantskap.

SELSKAPSKONTROLL

5 VESAR

5.1 OM VESAR

Vesar ble dannet 27.mai 1992 med bakgrunn i Vestfold-kommunenes mål om en felles avfallsstrategi, og selskapet har som formål å ivareta oppgaver innen avfallshåndtering for kommunene i fylket. Vesar er kommunenes forlengede arm innen renovasjonsområdet, og selskapets hovedoppgave er husholdningsrenovasjon på vegne av eierkommunene. Den enkelte eierkommunen bestemmer selv omfanget av tjenester Vesar skal utføre. Kommunene fastsetter størrelsen på renovasjonsgebyret og forskriftene Vesar skal arbeide etter.

Vesar er organisert som et aksjeselskap og eies av Andebu, Horten, Hof, Holmestrand, Larvik, Nøtterøy, Sandefjord, Stokke, Tjøme, Tønsberg, Re og Lardal.

Aksjene er fordelt som følger:

Kommune	Antall aksjer
Horten	122
Hof	14
Holmestrand	49
Re	40
Tønsberg	176
Tjøme	22
Larvik	207
Sandefjord	198
Andebu	42
Stokke	49
Nøtterøy	99
Lardal	11

Selskapet er delt inn i to avdelinger: drift og utvikling og informasjon, kommunikasjon og kundeservice. Selskapet har i dag 10 ansatte fordelt på 9,7 årsverk.

5.2 STYRENDE DOKUMENTER

De sentrale styrende dokumentene i selskapet er vedtektene, budsjett og strategiplan.

5.2.1 Vedtekter og aksjonæravtale

Vedtektene for Vesar ble sist oppdatert 23.mars 2013. Vedtektene er planlagt oppdatert i forbindelse med nye eierstruktur etter sammenslåing av Stokke, Andebu og Sandefjord kommune. Oppdateringen skal kun gjelde fordeling av eierandel.

Det foreligger ingen aksjonæravtale for Vesar.

5.2.1.1 Vedtak om oppdatering av vedtekter og etablering av aksjonæravtale.

Generalforsamlingen i Vesar behandlet i 2013, sak 011/13 om investering i lokal avfallsinfrastruktur, Grenland Vestfold Biogass AS.

Sandefjord kommune fremmet i tråd med formannskapetets behandling, sak 45/13, følgende tilleggsvilkår for vedtaket:

- 1: Kommunen forutsetter at vedtaket blir gjennomført slik at det ikke kan bli fremmet økonomiske krav mot kommunene som eiere i Vesar, med bakgrunn i kostnader som skal holdes utenfor selvkostgrunnlaget.
- 2: Derneft forutsetter kommunen at det blir utarbeidet reviderte vedtekter for Vesar i kombinasjon med en aksjonæravtale som er tilpasset Vesars fremtidige rolle og som bl.a. sikrer at det er samsvar mellom eierkommunenes leveranseforpliktelser samt de forutsetninger som fremgår av pkt. 1 ovenfor.

Vilkårene er inkludert i generalforsamlingens vedtak i sak 011/13.

Styret er forpliktet til å følge generalforsamlingens vedtak, hvilket innebærer at alle vilkår i vedtaket skal oppfylles. Slik vilkårene her er fremlagt, innebærer dette at vedtektene skal revideres og aksjonæravtale skal utarbeides. Dette er en prosess som burde vært satt i gang umiddelbart etter vedtaket ble fattet. Det er i 2016 fremdeles ikke igangsatt arbeid med endring av vedtekter og utarbeidelse av aksjonæravtale.

Vedtektene vil i perioden fremover revideres med hensyn på sammenslåinger av flere av eierkommunene. Det vil da være naturlig at det utarbeides et forslag til vedtekter i tråd med vedtaket, slik at saken avsluttes.

Vilkåret for utarbeidelse av aksjonæravtale støttes også av felles eierskapsmelding 2015 for Vestfold kommunene. Det fastsettes i eiermeldingen et prinsipp om at alle selskaper bør ha både vedtekter/selskapsavtale og aksjonæravtale/eieravtale. For å være i tråd med vedtaket fra 2013, samt oppfylle kravet Vestfold kommunene setter i sin eiermelding bør det snarest settes i gang utarbeidelse av aksjonæravtale for Vesar.

En god aksjonæravtale gir aksjonærene regler for hvordan de skal forholde seg til hverandre og skal forebygge fremtidige konflikter. Det er etter revisors oppfatning ingen grunn til å utsette utarbeidelse av aksjonæravtale basert på vedtatte kommunesammenslåinger i Vestfold. Det bør snarere være et argument for aksjonæravtale, slik at eierne og selskapet har trygghet knyttet til f.eks. leveranseplikt fra eiere, håndtering av eierskifte/aksjeandeler mv.

5.2.2 Strategiplan

Det er vedtatt strategiplan for perioden 2016-2020. Denne er et styrende dokument som legger føringer for selskapet i årene fremover, og er støttet av eierne gjennom generalforsamlingsvedtak.

5.2.3 Budsjet og regnskap

Selskapet utarbeider årlig budsjett, som fremlegges generalforsamlingen for behandling. Budsjett for 2017 er vedtatt av generalforsamlingen.

Det er utarbeidet regnskap i tråd med lov og forskrift. Revisor har avgitt revisjonsberetning som bekrefter at regnskapet er uten vesentlige feil. Regnskapet for 2015 er vedtatt av generalforsamlingen.

5.2.4 Revisors vurdering

Generalforsamlingens vedtak i sak 011/13 er ikke tilfredsstillende fulgt opp. Det er ikke utarbeidet reviderte vedtekter eller forslag til aksjonæravtale. Tidsrommet fra vedtaket ble fattet i 2013 og frem til i dag fremstår urimelig langt for gjennomføring av dette. Det bør snarest utarbeides forslag til aksjonæravtale og nye vedtekter slik at saken kan avsluttes.

5.3 STYRENDE ORGANER

5.3.1 Generelt

Vesar er organisert som et aksjeselskap, og generalforsamlingen er selskapets høyeste organ. I generalforsamlingen representeres eierne med stemmerett i tråd med aksjefordeling vist i 5.1. Generalforsamling avholdes årlig. Ved behov avholdes det ekstraordinær generalforsamling.

Eiermøter arrangeres basert på initiativ fra selskapet eller eierne. Det er ikke lagt opp til en fast tidsplan for eiermøter, men det vektlegges god dialog med eierkommunene og det arrangeres jevnlig eiermøter basert på utvikling i selskapet, innspill fra eierkommuner og sentrale problemstillinger som eierne ønsker å diskutere.

5.3.2 Styret

Vesars styre består av syv medlemmer, samt tre varamedlemmer. Styremedlemmene skal ikke representere en særskilt eier, og det enkelte styremedlem er personlig ansvarlig for de beslutninger de medvirker til. Det er generalforsamlingen som velger styremedlemmer og styreleder. Styremedlemmer velges for to år av gangen, mens styreleder velges for ett år. Det er styret som ansetter daglig leder.

Det er også satt ned en valgkomite'. Generalforsamlingen utnevner årlig et nytt medlem, samt utpeker komiteens leder. Valgkomiteens oppgave er å innstille kandidater til styret.

Styrets ansvarsområder er regulert gjennom aksjelovens bestemmelser og selskapets vedtekter.

Styret har en årlig plan for styremøter, hvor det fremgår hvilke faste punkter som styrebehandles i de ulike periodene. Det arrangeres mellom 6-9 møter i løpet av et år og dette utvides ytterligere ved behov. Styret har for den kommende 12 måneders perioden satt opp seks styremøter i sin møteplan.

5.3.2.1 Styreinstruks

Aksjeloven setter krav til utarbeidelse av styreinstruks i selskaper som har ansatte representanter i sitt styre. Vesar har ikke utarbeidet styreinstruks og er, basert på styresammensetningen, heller ikke underlagt lovkravet. KS gir imidlertid en klar anbefaling om fastsettelse av styreinstruks uansett styresammensetning. En slik instruks vil gi rammer for styrets arbeid og kunne bidra positivt til dette, under forutsetning av at styret føler eierskap til den. Styreinstruks vil ofte oppleves spesielt verdifullt for nye styremedlemmer.

Revisjonen mener en gjennomarbeidet styreinstruks er et godt arbeidsverktøy og til hjelp for styret i sitt arbeid.

5.3.2.2 Styreevaluering

Det er gjennomført styreevaluering i 2011, og det er planlagt ny evaluering i løpet av 2017. Styreevaluering er viktig både for å vurdere styrets virksomhet og gjøre grep for forbedring og effektivisering. Det anbefales at en slik evaluering gjøres på jevnlig basis. Større selskaper gjennomfører dette årlig. For Vesar vil det være naturlig å utføre styreevaluering ved utgangen av valgperioden som er på to år.

Revisjonen anser en slik evaluering som svært viktig for å få med erfaringer og tilbakemeldinger fra styremedlemmer som går ut av styret, og danne grunnlag for forbedringer inn i ny styreperiode for sittende og nye styremedlemmer.

5.3.3 Revisors vurdering

Vesar har et styre sammensatt av personer med ulik kompetanse og god lokalpolitisk kunnskap. Det er nedsatt en valgkomite, som finner aktuelle kandidater til styret. Selskapet har en numerisk ordning for varamedlemmer som sikrer best mulig kompetanse og kontinuitet. Dette er i tråd med de krav kommunen har i sin eierskapsmelding og KS' anbefalinger.

Det er ikke utarbeidet styreinstruks i Vesar. Revisjonen mener en gjennomarbeidet styreinstruks er et godt arbeidsverktøy og til hjelp for styret i sitt arbeid. Dette vil også være i tråd med KS' anbefalinger og målsetning i felles Eiermelding for Vestfold kommunene.

Styreevaluering bør gjennomføres på mer jevnlig basis. Revisjon anser en slik evaluering som svært viktig for å få med erfaringer og tilbakemeldinger fra styremedlemmer som går ut av styret, og danne grunnlag for forbedringer inn i ny styreperiode for sittende og nye styremedlemmer.

5.4 ROLLE OG ANSVARFORDDELING

5.4.1 Lovens bestemmelser og selskapets vedtekter

Rolle- og ansvarsfordelingen mellom generalforsamling, styre og daglig ledelse er regulert i aksjelovens bestemmelser og vedtekter.

Aksjelovens bestemmelser regulerer generalforsamlingens rolle og ansvar i asl §5-1, styrets forvaltnings- og tilsynsansvar i asl. §§ 6-12 og 6-13 og daglig ledelse i asl. §§6-14-6-15. Lovbestemmelsene gir klare krav til hvilke oppgaver og plikter som ligger innenfor de ulike nivåene. I tillegg til lovkrav legger selskapets vedtekter også føringer.

Vesars vedtekter er gjennomgått, og disse bygger på kravene i aksjeloven. Vedtektene har ingen krav utover de oppgaver og plikter som loven fastsetter.

5.4.2 Generalforsamlingen

Generalforsamlingen utgjør den øverste myndighet i selskapet. Ordinær generalforsamling skal holdes innen seks måneder etter utgangen av hvert regnskapsår. Det er selskapets aksjonærer som har møterett og stemmerett.

Vesars vedtekter fastsetter at generalforsamlingen som selskapets øverste myndighet skal behandle økonomiplan, budsjett, årsregnskap og beretning samt fastsette selskapets strategi og langsiktige planer.

Aksjelovens bestemmelser og Vesars vedtekter gir en tydelig ansvarsfordeling mellom eierkommuner og selskapet. Det opplyses i intervju at representanter på generalforsamling, styremedlemmer og daglig ledelse har en klar forståelse av ansvarsfordelingen. Revisjonen har gjennomgått protokoller fra eiermøter, generalforsamling og styremøter, samt daglig leders rapportering til styret. Behandling av saker, forberedelse av saksfremlegg og møtedeltakere underbygger en klar rolle- og ansvarsfordeling. Revisjonens kontroll viser også at det er innkalt til og avholdt generalforsamlinger i Vesar i tråd med lovens krav.

5.4.3 Styret

5.4.3.1 Forvaltning av selskapet

Forvaltningen av selskapet hører under styret, og det er styret som skal sørge for en forsvarlig organisering av virksomheten. Styret i Vesar har løpende oppfølging av selskapets organisering, og hvorvidt dette er hensiktsmessig i forhold til selskapets drift og fremtidige planer. Dette skjer i nært samarbeid og dialog med daglig leder. Selskapet har de siste årene gjennomført en omorganisering og fokusert på ny kompetansesammensetning av ansatte for å få en organisasjon som er best mulig for selskapets drift og utvikling. Denne prosessen er et godt eksempel på at selskapet har fokus på hensiktsmessig organisering og er handlekraftig for å gjennomføre nødvendige tiltak.

Styret utarbeider i samarbeid med daglig leder strategiplaner og budsjetter. Disse fremlegges for generalforsamlingen som foretar endelig behandling. I fremleggelsen av strategiplanen for 2016-2020 var eierkommunene uenig om selskapets ambisjonsnivå. Dette medførte at strategiplanen ble behandlet først på generalforsamling og deretter på ekstraordinær generalforsamling før endelig vedtak. Behandlingen av strategiplanen viser hvordan eierkommunene fremmer sine eierinteresser og at dette behandles og diskuteres for å komme frem til fremtidig ambisjon for selskapet.

Styret plikter å holde seg oppdatert om selskapets økonomiske stilling, og påse betryggende kontroll av regnskapet og formuesforvaltningen. Styret mottar rapporter fra daglig leder på jevnlig basis. Rapportering skjer i forbindelse med styremøter og omhandler blant annet selskapets økonomiske stilling og kontraktsmessige forhold. Informasjon om kontraktsmessige forhold gir styret informasjon om fremtidig kapitalbehov, samt informasjon om sentrale avtaler Vesar har som reforhandles/videreføres eller nyanskaffes. I tillegg gjennomføres det møter med revisor i forbindelse med årlig revisjon. Styret sikrer gjennom rapporteringen og løpende dialog med daglig leder og revisor å holde seg oppdatert på økonomisk utvikling og sikrer en betryggende formuesforvaltning.

5.4.3.2 Tilsynsansvar

Styret skal føre tilsyn med daglig ledelse. I Vesar skjer dette gjennom daglig leders faste rapportering til styret. Rapporteringen følger en fast struktur og fremlegges i styremøter. I tillegg til dette er det en løpende dialog mellom styreleder og daglig leder om aktuelle temaer og problemstillinger. Dette fremmes som styresaker i tilfelle der det er nødvendig. Dersom saker har en karakter som innebærer at det ikke kan vente til neste oppsatte styremøte, innkalles det til styremøte utenom den oppsatte planen.

Loven gir styret mulighet til å fastsette instruks for daglig leder, og KS anbefaler dette. Det er ikke utarbeidet en instruks til daglig leder i Vesar. Det som setter rammer for den daglig ledelsen er arbeidskontrakt/stillingsinstruks, vedtekter og sentrale bestemmelser i aksjeloven i forhold til daglig leders plikter. En instruks til daglig leder kan være nyttig da den vil bidra til å definere rolle og ansvar, og videre til å unngå konfrontasjoner og lette samarbeidet mellom styret og daglig leder.

Både daglig leder og styreleder gir i intervju uttrykk for at rolle- og ansvarsfordelingen mellom styret og administrasjonen i selskapet er avklart, og at det er god samhandling mellom partene. Styret oppfatter å få tilstrekkelig og relevant informasjon for å utføre sitt tilsynsansvar.

5.4.4 Daglig ledelse

Loven fastsetter at daglig leder skal forestå den daglig ledelsen av selskapet og følge de retningslinjer og pålegg som styret gir. Daglig ledelse begrenses til saker som er av stor betydning for selskapet eller av uvanlig art. I slike saker kan daglig leder kun utøve fullmakt gitt fra styret i den enkelte sak. Daglig leder har også ansvar for at selskapets regnskap er i samsvar med lov og forskrift, samt å rapportere jevnlig til styret om selskapets virksomhet, stilling og resultatutvikling.

Daglig leder i Vesar utøver daglig ledelse i tråd med de retningslinjer og pålegg styret gir. Det er ikke utarbeidet en instruks til daglig leder, men rammene for utøvelse av daglig ledelse ligger i vedtektene, strategiplan og vedtak fattet av styret og generalforsamling, se pkt. 5.4.3.2.

Vesar fastsetter i sine vedtekter at selskapet kun kan forpliktes av styrets leder, sammen med daglig leder. Ved fravær av styrets leder, kreves signatur fra to styremedlemmer og daglig leder.

Daglig leder holder styret informert om daglig drift gjennom sin rapport som legges frem i hvert styremøte. Denne rapporten består blant annet av informasjon om økonomi, bemanning, kontraktsmessige forhold og driftsmessige forhold. Rapporten omfatter relevant informasjon for styret, og daglig leder gir i tillegg en presentasjon som utfyller informasjon gitt i rapporteringen. Styrets leder opplyser at styret er fornøyd med rapporteringsformen og innholdet. Daglig leder får gjennom rapporteringen presentert sitt arbeid og styret har grunnlag for å gi tilbakemelding på det arbeid som er utført.

Det er avlagt regnskap med revisjonsberetning i tråd med lovens tidsfrister de siste årene. Daglig leder har overholdt sin plikt til å utarbeide regnskap i tråd med lov og forskrift.

5.4.5 Revisors vurdering

Rolle- og ansvarsfordelingen mellom generalforsamling, styret og daglig ledelse er i tråd med aksjelovens bestemmelser og selskapets vedtekter. Vesar har etablert en tydelig ansvarsfordeling mellom eierkommunene og selskapet. Det er også etablert en klar ansvars- og arbeidsdeling mellom styret og daglig leder.

Det anbefales å utarbeide instruks til daglig leder. En slik instruks er et godt arbeidsverktøy for styret og daglig leder.

6 ØKONOMISK DRIFT

6.1 VESAR AS' ØKONOMISKE SITUASJON

Vesars aktivitet er i hovedsak lovpålagt kommunal renovasjon og innenfor selvkostområdet.

Selskapet hadde driftsinntekter i 2015 på kr 152 mill mot 155 mill i 2014. Selskapets inntekter er regulert av selvkostprinsippet og det er en direkte sammenheng med selskapets kostnader. Driftskostnadene for 2015 tilsvarer inntektene på 152 mill og tilsvarende gjelder for 2014. Vesar har en egenkapital på 515 331 kr per 31.12.15, hvilket er en økning fra 31.12.14 hvor egenkapitalen var på 390 671 kr. Økningen består av årsresultat 2015 på 124 660 kr.

Nøkkeltall (i hele kr)	2011	2012	2013	2014	2015
Sum inntekter	147 354 063	144 982 014	142 135 659	154 859 608	151 999 931
Driftsresultat	-537 785	-677 129	-386 560	3 296 705	4 950 542
Resultat før skatt	14 762	4 148	1 549	265 485	124 660
Egenkapital	905 757	909 905	911 454	390 671	515 331

6.2 FORSVARLIG ØKONOMISK DRIFT

6.2.1 Regnskap og selvkost

Vesar avlegger sitt regnskap i tråd med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk. Selskapet fører i tillegg et prosjektregskap for selvkostområdet, og ivaretar kravet om separat regnskap for VAR-tjenester. Prosjektregskapet for selvkost benyttes til intern oppfølging og kontroll, samt rapporteres til styret. Prosjektregskapet vises ikke separat i selskapets offisielle regnskap.

Fordeling av kostnader mellom eierkommunene gjøres basert på to variabler:

1. Faktisk forbruk: Vesar fakturerer kommunene månedlig basert på forbruk. Det som faktureres til kommunene inkluderes i den enkelte kommunes selvkostregnskap.
2. Administrative kostnader: Administrative kostnader som ikke henføres direkte på tjenestene fordeles på eierkommunene ut ifra en fastsatt fordeling. Fordelingen bygger på en andel fast (50%) og en andel basert på innbyggertall (50%).

Vesar utfører i utgangspunktet kun tjenester til husholdningsavfall og rapporterer mengde for husholdningsavfall til kommunene. Selskapet har i tillegg til husholdningsavfall innført en prøveordning for mottak av næringsavfall ved enkelte gjenvinningsstasjoner. Ordningen administreres av Ragn- Sells AS, og er lite arbeidsbelastende for Vesar. Ragn- Sells leverer hver måned en rapport med data for beregning av Vesars andel av inntekter fra næringsavfallet i henhold til kontrakt og for det Vesar skal betale for behandlingen av avfallet. Vesar har opprettet en prosjektkode for avregning og kontroll av næringsvirksomheten. Prøveordningen knyttet til næringsavfall har så langt balansert. Selskapet har regnskapsmessig skilt selskapets drift og prøveordningen knyttet til næringsavfall gjennom prosjektkoder. Basert på dette kan selskapet tilse at det ikke foregår kryssubsidiering.

6.2.2 Budsjett

Vesar har etablert rutiner for utarbeidelse og oppfølging av budsjett.

Daglig leder har ansvar for utarbeidelse av budsjett, som deretter behandles av styret. Det er generalforsamlingen som vedtar budsjettet, og dette skjer normalt på ordinær generalforsamling året før budsjettåret.

6.2.2.1 Variabel del

Den variable delen av selskapets budsjett knytter seg til kommunenes faktiske forbruk. Vesar har inngått avtaler som gir pris per gitt mengde (kg/tonn/antall beholder). Budsjettert mengde utarbeides basert på den enkelte kommunes innmeldte behov, fjorårets forbruk, samt andre parametre som blant annet befolkningsvekst. Kontraktsprisene sammenholdes med budsjettert mengde og danner grunnlaget for Vesars budsjett.

Prinsippet er slik at kommunene faktureres for faktisk mengde, dette gjelder både ved mer- og mindreforbruk. Selskapets inntekter vil variere i forhold til forbruket, og tilsvarende vil gjelde kostnadene. I tilfeller der en kommune benytter mer enn budsjettet, vil inntektene gå over budsjett, men kostnadene vil følge tilsvarende med.

6.2.2.2 Fast del

Den faste delen av selskapets budsjett knytter seg til direkte henførbare leverandør kostnader.

Selskapet avregner sine tjenester etter selvkostprinsippet jf. veileder om beregning av kommunale avfallsgebyr. Eierkommunene faktureres for sin andel av VESARS budsjetterte kostnader ved leverte husholdningsavfall samt tjenestegodtgjørelse. De faktiske kostnadene avregnes på årsbasis.

Daglig leder følger opp budsjett på månedlig basis, og dette rapporteres også til styret gjennom daglig leders rapport. Det er tett og god budsjettoppfølging i selskapet både fra daglig ledelse og styret. Resultatene de siste årene viser også samsvar mellom inntekts- og kostnadssiden, og underbygger at selskapets kontroll er tilfredsstillende.

6.2.3 Kostnadseffektiv drift

Selskapet er opptatt av å ha en kostnadseffektiv og målrettet drift. Strategiplanen legger føringer for hvor selskapet skal være i fremtiden, og daglig leder og styret arbeider for å nå disse målene på en mest mulig kostnadseffektiv måte.

For Vesar er det å være en god bestiller, altså få inn de rette kontraktene til de rette/beste prisene, viktig får å få til en kostnadseffektiv drift. Dette er en krevende del av selskapets virksomhet og her involveres sentrale personer i selskapet, samt innleid juridisk- og ingeniørkompetanse ved behov.

Selskapet har videre tatt strategiske valg knyttet til bemanning. Selskapet har valgt å ikke øke sin stab, men gjennomgå selskapets kompetanseprofil og gjøre omorganiseringer for å sikre selskapet tilstrekkelig kompetanse for å nå målsetningene. Det fokuseres på høy medarbeidertilfredshet, noe som er bekreftet gjennom medarbeiderundersøkelser. Selskapet har også lavt sykefravær.

Vesar har nå den høyeste materialgjenvinningen og de laveste prisene i landet. Dette er basert på gode kontrakter og flinke innbyggere i Vestfold kommunene. Det fremstår som selskapet har fokus på kostnadseffektivitet, sett i forhold til de målsetninger selskapet har.

6.2.4 Revisors vurdering

Selskapet har etablert rutiner for utarbeidelse og oppfølging av budsjett, samt utarbeidelse av regnskap. Basert på vår gjennomgang, tidligere års resultater mot budsjett og avlagt revisjonsberetning fremstår det som selskapets rutiner og oppfølging av budsjett og regnskap fungerer tilfredsstillende.

Vesar har fokus på kostnadseffektiv og målrettet drift. Eierkommunene gir gjennom sin behandling av strategisk plan og budsjett Vesar en ramme for sin drift. Selskapet har de siste årene levert gode resultater både i forhold til pris og materialgjenvinning.

6.3 SENTRALE LOVBESTEMMELSER OG INTERNKONTROLL

Vesar er underlagt en rekke sentrale regelverk som aksjeloven, regelverk om offentlige anskaffelser og krav til risikovurderinger og internkontroll.

Tidligere i rapporten er det nevnt sentrale lovbestemmelser innenfor aksjeloven, og hvordan generalforsamlingen, styret og daglig leder tilrettelegger virksomheten og sine roller i forhold til dette.

For Vesar er regelverket knyttet til offentlige anskaffelser sentralt og viktig for selskapets virksomhet. Selskapet inngår og reforhandler en rekke avtaler med underleverandører. Utarbeidelse av anbudsgrunnlag, håndtering av anbudsprosser og kontaktsoppfølging er sentralt i driften av selskapet.

Selskapet har god kompetanse internt, men har også behov for ekstern bistand gjennom spesialister, både ingeniører og advokater. Vesar har inngått rammeavtale med ingeniørselskaper for bistand til utarbeidelse av anbudsgrunnlag og vurdering av tilbud. Det er også inngått rammeavtale med advokatfirmaer som foretar en juridisk kvalitetssikring av anbudsdokumenter og avtaler. Denne rammeavtalen omfatter også juridisk bistand i forbindelse med tvister, vurderingstilfeller eller kontraktsbrudd.

Vesar knytter til seg den fag-og/eller juridiske kompetansen som er påkrevet i den enkelte sak. Dette skal sikre overholdelse av relevant regelverk og sikre selskapets interesser.

Vesar har den senere tid hatt saker som knytter seg til tvister rundt anbud og kontraktsbrudd som har vært omtalt i media. Selskapet er opptatt av å håndtere disse sakene korrekt både som bestiller og kontraktsmotpart, og det er i disse sakene benyttet juridisk kompetanse, samtidig med involvering av daglig leder og styreleder. Dette trekkes kun frem som eksempel på at Vesar benytter både interne og eksterne ressurser i aktuelle saker.

Selskapet utfører selv risikovurderinger og foretar ulike internkontrolltiltak. Det utføres blant annet internrevisjoner for større kontrakter som innsamlingsavtalen, avtale for drift av gjenvinningsstasjoner, omlastningsavtale mm. Disse internrevisjonene er risikobasert og det er selskapet som tar initiativ til disse.

6.3.1 Revisors vurdering

Vesar jobber aktivt for å overholde sentrale lovverk og dokumentere dette. Det benyttes juridisk bistand knyttet til kvalitetssikring og dette skaper trygghet for at selskapet klarer å overholde det relevante regelverket til enhver tid.

6.4 OPPSUMMERING - VURDERING AV PRAKSIS MOT KS' ANBEFALINGER

Vår revisjon av Sandefjord kommunes eierutøvelse og Vesars drift er gjort med utgangspunkt i blant annet KS' anbefalinger for eierstyring og kommunens eierskapsmelding, samt sentralt lovverk. For å oppsummere vår gjennomgang gis en oversikt med utgangspunkt i KS' anbefalinger. De sentrale punktene er omhandlet tidligere i rapporten, og dette blir en oppsummerende oversikt.

KS' ANBEFALINGER	NR	REVISJONENS VURDERING	KOMMENTAR
Obligatorisk opplæring for folkevalgte (Sandefjord kommune)	1	Ja	Sandefjord kommune har opplæringsprogram for folkevalgte. Det tilbys ikke opplæring tilknyttet styrearbeid og styreverv.
Vurdering og valg av selskapsform (Sandefjord kommune)	2	Ja	Sandefjord kommune har omtalt vurdering og valg av selskapsform i sin eiermelding.
Fysisk skille mellom monopol og konkurransevirkosomhet (Sandefjord kommune)	3	Ikke aktuelt	Selskaper som operer i et marked i konkurranse med andre aktører i tillegg til monopolvirkosomhet, bør som hovedregel skille ut den markedsrettede delen av virksomheten for å unngå rolleblanding og kryssubsidiering. Dette er ikke tilfellet for Vesar.
Eierskapsmelding og eierstrategi (Sandefjord kommune)	4	Ja	Sandefjord kommune har utarbeidet eierskapsmelding og eierstrategi for Vesar og andre selskaper kommunen har eierinteresser i. Bystyret har gitt den løpende oppfølging av eierinteresser til formannskapet. Formannskapet skal gis årlig oversikt over de enkelte selskapers utvikling. Bystyret skal en gang i løpet av valgperioden gis oversikt over selskaper som kommunen har eierinteresser i og trekke opp overordnede retningslinjer for forvaltning av selskapet.
Utarbeidelse og revidering av vedtekter og selskapsstrategi (Sandefjord kommune og Vesar)	5	Delvis	Det er utarbeidet selskapsstrategi og vedtekter for Vesar. Sandefjord kommunen la forutsetninger for sin tilslutning til vedtak om deltakelse i Greve Biogass, ref. sak 45/13. Forutsetningene er ikke innfridd. Det er ikke utarbeidet aksjonæravtale for Vesar. Vestfold-kommunene har i tråd med felles eierskapsmelding som mål å ha både vedtekter og aksjonæravtaler. Det bør settes i gang en prosess for utarbeidelse av aksjonæravtale og fremdriftsplan for ferdigstillelse av denne.
Eiermøter (Vesar AS)	6	Ja	Det blir gjennomført jevnlig eiermøter i Vesar. Eiermøtene initieres av styret i Vesar eller av eiere ved behov. Det er selskapet som foretar innkallingen til eiermøtene.

Eierorganets sammensetning og funksjon (Sandefjord kommune)	7	Ja	Ordfører representerer som hovedregel i Vesars generalforsamling og eiermøte. Ordførers fullmakt delegeres i tilfeller ordfører ikke kan møte. Det er etablert rutiner for at alle saker bør behandles av formannskapet før deltakelse i generalforsamling eller eiermøter. Alle saker som gjelder Vesar i perioden 2014-2016 har vært behandlet i formannskapet i forkant.
Gjennomføring av generalforsamlinger (Vesar AS)	8	Ja	Innkalling til generalforsamling er foretatt i tråd med aksjelovens bestemmelser og i tråd med tidsfrister fastsatt i vedtektene. Styreleder og daglig leder har vært til stede i generalforsamlingene.
Sammensetning av styret (Sandefjord kommune)	9	Ja	I eierskapsmeldingen til Sandefjord kommune kommer det frem hvilke forhold som bør vektlegges ved valg av styrerepresentanter.
Valgkomite og styreutnevnelser (Sandefjord kommune og Vesar AS)	10	Ja	Det er opprettet valgkomite i Vesar. Sandefjord kommune har i sin eiermelding omtalt at for de selskapene som ikke har vedtektsfestet valgkomite, bør dette gjøres i forbindelse med andre endringer av vedtektene.
Kjønnsmessig balanse i styrene (Sandefjord kommune og Vesar AS)	11	Ja	Eierskapsmeldingen fastsetter at det er krav om representasjon av begge kjønn i offentlig eide selskaper. Vesars styre består av 4 menn og 3 kvinner.
Utarbeide styreinstruks (Vesar AS)	12	Nei	Eierskapsmeldingen anbefaler å fastsette styreinstruks. Vesar har ikke utarbeidet styreinstruks.
Utarbeide instruks for daglig leder (Vesar AS)	12	Nei	Eierskapsmeldingen anbefaler å fastsette instruks for daglig leder. Vesar har ikke utarbeidet instruks for daglig leder.
Fastsette årlig plan for styret (Vesar AS)	12	Delvis	Eierskapsmeldingen anbefaler egenevaluering av styret. Vesar gjennomførte en styreevaluering i 2011, og planlegger en ny gjennomført i 2017. Hyppigheten er ikke tilstrekkelig for å inkludere erfaringer fra alle styremedlemmer.
Fastsette årlig plan for styret (Vesar AS)	12	Ja	Eierskapsmeldingen anbefaler årlig plan for styret. Det er utarbeidet en årlig plan for Vesars styre.

Opplæring av styrerepresentanter	12	Nei	<p>I kommunens eierskapsmelding anbefales det i tråd med KS' anbefalinger å gi jevnlig mulighet for ekstern styreopplæring, samt at selskapene skal gjennomføre egne styreseminarer.</p> <p>Sandefjord kommune inkluderer ikke dette i sitt opplæringsprogram.</p> <p>Vesar tilbyr ikke ekstern styreopplæring, men det vurderes løpende behov for opplæring. Det er arrangert styreseminar tidligere, men hyppigheten er ikke fastsatt og det er ikke planlagt noe i 2016/2017.</p>
Redegjørelse for selskapets styring og ledelse i en årsrapport (Vesar AS)	12	Ja	<p>Det inngår en redegjørelse for selskapets styring og ledelse i Vesars årsmelding.</p> <p>Dette blir også anbefalt i Sandefjord kommunes eierskapsmelding.</p>
Styresammensetning i konsernmodell	13	Ikke aktuell	
Oppnevning av vararepresentanter (Vesar AS)	14	Ja	Det er oppnevnt numerisk ordning på varamedlemmer.
Habilitetsvurderinger (Sandefjord kommune)	15	Ja	Sandefjord kommunes eierskapsmelding inkluderer vurderinger rundt habilitet.
Godtgjøring av styreverv (Sandefjord kommune /Vesar AS)	16	Ja	<p>Eierskapsmeldingen inkluderer en prinsipiell redegjørelse av honorarer/godtgjørelse til styremedlemmer.</p> <p>Det er eierne som fastsetter honorar i generalforsamling. Styreleder i Vesar godtgjøres med 50.000 kr og resterende styremedlemmer med 25 000 kr per medlem. Vesars styrehonorarer er i tråd med selskaper av sammenliknbar størrelse.</p>
Registrering av styreverv (Sandefjord kommune /Vesar AS)	17	Ja	Alle Vesars styrerepresentanter, inkludert varamedlemmene er registret i Styrevervregisteret.
Arbeidsgivertilknytning (Vesar AS)	18	Ja	Vesar er medlem i KS Bedrift.
Utarbeidelse av etiske retningslinjer (Sandefjord kommune /Vesar AS)	19	Ja	Vesar har utarbeidet etiske retningslinjer. Dette er også omtalt i Sandefjord kommunes eierskapsmelding.

7 ANBEFALINGER

Basert på vår gjennomgang vil vi komme med følgende anbefalinger til Sandefjord kommune og Vesar.

7.1 SANDEFJORD KOMMUNE

Revisjonen anbefaler Sandefjord kommune følgende:

- Sandefjord kommune fremmer forslag til vedtektsendring om valgkomite i selskaper som ikke har vedtektsfestet dette. Dette kan gjøres i forbindelse med revisjon av vedtektene.
- Kommunen bør vurdere å tilby generelle styrekurs til kommunens styrerepresentanter for å sikre at representantene får en generell innføring i styrearbeid og ansvar. Det legges til kommunen å vurdere om dette er hensiktsmessig, gitt styrerepresentantenes erfaring og opplæringsopplegg i selskapene for øvrig.

7.2 VESAR

Revisjonen anbefaler Vesar følgende:

- Utarbeide forslag til aksjonæravtale og nye vedtekter i tråd med generalforsamlingens vedtak 011/13. Det anbefales at det lages en plan som regulerer både arbeidsfordeling, tidslinje og politisk behandling for å sikre tilfredsstillende fremdrift.
- Utarbeide styreinstruks.
- Utføre jevnlig styreevaluering. Det anbefales at styreevalueringen gjennomføres i slutten av hver styreperiode (2.år).
- Utarbeide instruks til daglig leder

8 VEDLEGG

Vedlegg 1: Høringsuttalelse Sandefjord kommune

Vedlegg 2: Høringsuttalelse Vesar AS

Vedlegg 1: Fullstendig høringsuttalelse fra Sandefjord kommune, mottatt 21.oktober 2016.

Jeg vurderer at rapporten gir et korrekt bilde av Sandefjord kommunens eierskapsforvaltning generelt og av kommunens oppfølging av VESAR AS.

Jeg slutter meg i all hovedsak til revisjonens vurderinger og anbefalinger. Imidlertid mener jeg kursing og opplæring av styrerepresentanter bør gjennomføres i regi av selskapene, primært av hensyn til at styret skal fungere som et kollegium som skal ivareta samtlige eieres interesser. Kursing og opplæring av styrerepresentanter i et selskap bør derfor sikre felles forståelse av styrets rolle og hvordan styret kan utøve sin funksjon mht. selskaps-spesifikke utfordringer. Kostnader tilknyttet kursing av styrerepresentanter bør også, etter mitt syn, dekkes over selskapets, ikke eierkommunenes, budsjetter.

Med vennlig hilsen

Gisle Dahn

Rådmann

Vedlegg 2: Fullstendig høringsuttalelse fra Vesar AS, mottatt 24.oktober 2016.

Sandefjord Distrikstrevisjon



Vår ref.
16/384-1/FE-/BER

Deres ref.

Dato:
24.10.2016

Høringsvar Sandefjord Distriktsrevisjon - selskapskontroll

Viser til rapporten med anbefalinger fra revisjonen til VESAR.

Selskapet vil følge opp de anbefalinger som er gitt i rapporten og har allerede satt i gang prosesser knyttet til dette.

Når det gjelder revisjonens vurderinger knyttet til utarbeidelse av nye vedtekter og aksjonæravtale har det vært flere forhold selskapet måtte få avklart juridisk og med eierne før dette arbeidet ble påbegynt.

Det juridiske perspektivet ble avklart i styresak 08/15 og viktige avklaringer knyttet til VESAR sin fremtidige rolle ble vedtatt i generalforsamlingen 23. juni 2016 i sak 011/16 og sak 012/16.

Det har underveis i denne viktige prosessen vært løpende kontakt med eierne.

Med vennlig hilsen


Hans Hilding Høpsvall
Styreleder


Andreas Gillund
Daglig leder

Selskapskontrollen er utført av Sandefjord Distriktsrevisjon.

Ved spørsmål, ta kontakt med:

Linn Karlsvik, daglig leder

Mail: linn@sandefjord-revisjon.no

Tlf: 33 44 84 20/406 93 374

MØTEPROTOKOLL

Styret for VIKS

Dato: 05.09.2016 kl. 18:00
Sted: Vestfold fylkeskommune - møterom Borre, Tønsberg.
Arkivsak: 15/00164

Tilstede: Jan Nærnes, leder
 Terje Fuglevik, nestleder
 Heidi Ørnlo, medlem
 Olav Bjørnli, medlem
 Ulf K.Halvorsen, medlem
 Ivar Dillan, medlem
 Gjert Gjertsen, medlem
 Aleksander Leet, medlem
 Jon Henrik Grindlia, medlem
 Dag Erichsrud, medlem

Møtende varamedlemmer: Ingen

Ikke møtt: Lars Egeland, medlem
 Stig Atle Vange, medlem

Andre: Heidi Wulff Jacobsen, ansattes observatør
 Orrvar Dalby, daglig leder VIKS

Møteleder: Jan Nærnes

Protokollfører: Orrvar Dalby

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
15/16	16/00116-1	Godkjenning av protokoll fra styremøte 15.03.2016	3
16/16	16/00119-1	Regnskapsrapport 2 - januar-juli 2016	3
17/16	16/00123-1	Godtgjørelser til leder, styremedlemmer og arbeidsutvalg 2017.	4

18/16	16/00121-1	Forslag til budsjett for VIKS 2017.	5
19/16	16/00120-1	Strategiske utfordringer for VIKS.	5
20/16	16/00122-2	Referater	6
21/16	16/00122-1	Eventuelt	7

Leder ønsket velkommen og møtet ble satt kl.18.00.

Fylkesordfører Rune Hogsnes ga innledningsvis en orientering om Vestfold fylkeskommune og aktuelle utfordringer.

Deretter holdt spesialrådgiver Tor Dølvik, Transparency International Norge et foredrag om «Korrupsjonsrisiko og forebygging i kommunesektoren».

Saker til behandling**15/16 Godkjenning av protokoll fra styremøte 15.03.2016**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	05.09.2016	15/16

Forslag til vedtak:

Protokoller fra styremøte i VIKS 15.03.2016 godkjennes.

Møtebehandling**Votering**

Enstemmig.

Vedtak

Protokoller fra styremøte i VIKS 15.03.2016 godkjennes.

16/16 Regnskapsrapport 2 - januar-juli 2016

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	05.09.2016	16/16

Forslag til vedtak:

Styret tar regnskapsrapport 2/2016 for perioden januar-juli 2016 til orientering.

Møtebehandling

Daglig leder ga en kort orientering om regnskapsrapporten og svarte på spørsmål.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Styret tar regnskapsrapport 2/2016 for perioden januar-juli 2016 til orientering.

17/16 Godtgjørelser til leder, styremedlemmer og arbeidsutvalg 2017.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	05.09.2016	17/16

Forslag til vedtak:

Det vedtas følgende godtgjørelser for 2017:

Styreleder: kr.

Styremedlemmer: kr.

Arbeidsutvalg: kr.

Skyssutgifter dekkes etter regning basert på gjeldende offentlig regulativ.

Møtebehandling

Terje Fuglevik orienterte kort om tidligere praksis i styret ved behandling av godtgjørelser. Han fremmet forslag om at vedtatt godtgjørelse for 2016 videreføres for hele styrets funksjonsperiode.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Det vedtas følgende godtgjørelser for 2017 og resten av styrets funksjonsperiode:

Styreleder: kr.20.000 pr. år og kr.1.000 pr. møte.

Styremedlemmer: kr.1.000 pr. møte

Arbeidsutvalg: kr.1.000 pr. møte.

Skyssutgifter dekkes etter regning basert på gjeldende offentlig regulativ.

18/16 Forslag til budsjett for VIKS 2017.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	05.09.2016	18/16

Forslag til vedtak:

1.Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2016 med en total kostnadsramme på kr.3.270.000.

2.Fordeling av driftskostnadene på medlemskommunene skjer i samsvar med vedlagte forslag.

Møtebehandling

Daglig leder gjennomgikk budsjettforslaget og svarte på spørsmål.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

1.Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2016 med en total kostnadsramme på kr.3.270.000.

2.Fordeling av driftskostnadene på medlemskommunene skjer i samsvar med vedlagte forslag.

19/16 Strategiske utfordringer for VIKS.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	05.09.2016	19/16

Forslag til vedtak:

Saken tas til orientering. Styret avventer videre utredningsarbeid inntil de endelige konsekvenser for selskapet av kommunereformen og regionreformen er klare.

Styreleder og daglig leder gis i oppdrag å informere eierkommunene skriftlig om status i selskapets strategiarbeid.

Møtebehandling

Daglig leder orienterte om status i saken, herunder tilbakemeldingen fra TEMARK. Styreleder ga en tilbakemelding fra møtet med KUBIS 10.juni 2016. Saken ble drøftet.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Saken tas til orientering. Styret avventer videre utredningsarbeid inntil de endelige konsekvenser for selskapet av kommunereformen og regionreformen er klare.

Styreleder og daglig leder gis i oppdrag å informere eierkommunene skriftlig om status i selskapets strategiarbeid.

20/16 Referater

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	05.09.2016	20/16

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Møtebehandling

Følgende referatsaker ble framlagt:

1.Referat fra møte i styrets arbeidsutvalg 10.juni 2016.

2.Tolkningsuttalelse fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet vedrørende muligheten for fjernmøter for representantskap i interkommunale selskaper (IKS) datert 01.07.2016.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Referatsakene tas til orientering.

21/16 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	05.09.2016	21/16

Forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Gjert Gjertsen og Terje Fuglevik ga tilbakemelding fra møter i representantskapene i hhv. Vestfold Krematorium IKS og VESAR IKS.

Det ble foreslått at saksdokumentene for framtidige møter sendes fra sekretariatet til de valgte observatørene som nå, og i tillegg i kopi til de øvrige styremedlemmene.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Tilbakemeldingene fra møter i representantskapene i Vestfold Krematorium IKS og VESAR IKS tas til orientering.

Saksdokumentene for framtidige møter sendes de valgte observatører som nå, og i tillegg i kopi til de øvrige styremedlemmene.

Møtet slutt kl.20.15.

For leder i styret i VIKS, Jan Nærnes

Orrvar Dalby
Daglig leder VIKS/sekretær



Til
Eierkommunene i Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat
v/ordfører og rådmann

Deres ref.:

Vår ref.:OD

Dato:26.09.2016

Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS)- eierinformasjon.

VIKS er et interkommunalt samarbeid etter kommuneloven §27 med 11 kommuner og fylkeskommunen som eiere. Selskapet ble etablert i 2004 og har hatt en bemanning med 3 ansatte siden etableringen.

Kommunereformen slik den nå avtegner seg i Vestfold, vil få betydning for selskapet. Styret i VIKS har drøftet selskapets situasjon i styremøter 13.januar 2016, 15.mars 2016 og senest i møte 5.september d.å.

Antall eiere i selskapet vil bli redusert med 1 fra 1.1.2017, da Andebu kommune slår seg sammen med Stokke og Sandefjord. VIKS har rettet flere henvendelser til nye Sandefjord kommune og meldt interesse for å påta seg sekretariatsoppdraget. I styremøte 15.mars d.å. ble det enstemmig besluttet at nye Sandefjord inviteres til å bli eier i VIKS på samme vilkår som øvrige eiere. Fellesnemnda for nye Sandefjord har imidlertid i møte 20.september d.å. besluttet å videreføre kontrakten med Deloitte om sekretariattjenester i 2017. I løpet av 2017 vil oppdraget bli satt ut på konkurranse.

Fra 1.1.2018 vil antall eierkommuner i VIKS bli redusert med ytterligere 3 i forbindelse med sammenslåingen av Larvik og Lardal, Nøtterøy og Tjøme og Holmestrand og Hof.

Re kommune har besluttet å slå seg sammen med Tønsberg og Sande kommune har vedtatt å slå seg sammen med Holmestrand/Hof. Basert på den informasjon som foreligger pr. dato, antas det at disse sammenslåingene vil skje med virkning fra 2020.

I tillegg er vår største eier, Vestfold fylkeskommune, i en prosess i regionreformen for å avklare sin framtidige stilling.

For VIKS er det to hovedalternativer som synes aktuelle:

- VIKS består som eget selskap, med færre eiere og redusert bemanning
- VIKS slår seg sammen med et annet kontrollutvalgssekretariat

I styremøtet for VIKS 5.september d.å., sak 19/16, fattet styret slikt enstemmig vedtak:

«Saken tas til orientering. Styret avventer videre utredningsarbeid inntil de endelige konsekvenser av kommunereformen og regionreformen er klare. Styreleder og daglig leder gis i oppdrag å informere eierkommunene skriftlig om status i selskapets strategiarbeid.»

Saksutskrift fra styrets behandling vedlegges til orientering.

Selskapet vil innkalle til et formelt eiermøte når situasjonen er nærmere avklart og før styret gir sin tilråding til eierne om selskapets framtid.

Ta gjerne kontakt dersom det ønskes ytterligere informasjon på nåværende tidspunkt.

Revetal 26.september 2016



Jan Nærnes
Styreleder



Orrvar Dalby
Daglig leder

Arkivsak-dok. 16/00183-1
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang
Kontrollutvalget i Andebu

Møtedato
14.11.2016

SAK 39/16 **OPPSUMMERING - KONTROLLUTVALGET I ANDEBU 2016**

Forslag til vedtak:

Oppsummering av kontrollutvalgets hovedaktiviteter for 2016 tas til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget i Andebu har i sitt siste virkeår før kommunesammenslåing behandlet flere viktige saker. Det er i skrivende stund avholdt 5 møter og behandlet 33 saker.

Møte 18.01.16

Prosjektleder for SAS Gudrun Grindaker invitert for å orientere utvalget om prosessen med sammenslåing av de tre kommunene. Det ble bestilt prosjektplan for forvaltningsprosjekt innen selvkost med begrunnelse i at dette ville ha verdi i sammenslåingsprosessen.

Møte 14.03.16

Prosjektplan for forvaltningsprosjektet Selvkost ble behandlet og rapport bestilt fra BDO. Kontrollutvalget behandlet også en sak om oppfølging av fylkesmannens tilsyn ved Skjeggerødveien bofellesskap. I forbindelse med kommunesammenslåing ble det bestilt en utredning fra VIKS om valg av revisjonsordning for nye Sandefjord kommune.

Møte 13.03.16

I dette møtet var hovedsaken valg av revisjonsordning hvor kontrollutvalget innstilte på at nye Sandefjord kommune burde ha en interkommunal revisjonsordning fortrinnsvis gjennom en sammenslåing mellom Sandefjord Distriktsrevisjon og Vestfold Kommunerevisjon. Kontrollutvalgets innstilling ble oversendt fellesnemnda.

Møte 23.05.16

Forvaltningsrapporten Selvkost ble lagt frem og behandlet i dette møtet. Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunens årsregnskap 2015, og det ble behandlet sak om oppfølging av forvaltningsrevisjon innen Barneverntjenesten. Rådmannen var tilstede i møtet og redegjorde for oppfølging av barnevernsrapporten.

Møte 06.09.16

Kontrollutvalget behandlet sak om valg av sekretariatsordning for kontrollutvalget i nye Sandefjord kommune. Andebu innstilte på å konkurransesutsette sekretariatsordningen.

Arkivsak-dok. 15/00085-40
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang
Kontrollutvalget i Andebu

Møtedato
14.11.2016

SAK 40/16
EVENTUELT - ANDEBU 14.11.16

Forslag til vedtak:

.

Vedlegg:
Ingen.

Arkivsak-dok. 15/00046-76
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang
Kontrollutvalget i Andebu

Møtedato
14.11.2016

SAK 41/16
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 14.11.16

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møte 14.11.16 godkjennes.

Vedlegg:

Ingen.