



## **Eierskapskontroll**

### **Tønsbergfjordens Avløpsutvalg IKS**

**2011**

1 Innledning.....	3
1.1 Om rapporten.....	3
1.2 Formål.....	3
1.3 Avgrensing.....	3
1.4 Aktuelle lover, forskrifter og retningslinjer.....	4
2 Selskapet.....	5
2.1 Kort om selskapet - historie.....	5
2.2 Virksomheten.....	5
2.3 Organisering – drift, styrende organer.....	6
2.3.1 Representantskapet.....	6
2.3.2 Styret.....	7
3 Selskapsforhold.....	8
3.1 Krav til selskapet.....	9
3.2 Avtalemessige forhold og forpliktelser.....	9
3.3 Anskaffelser.....	9
3.4 Bruk av eksterne rådgivere og konsulenter.....	9
3.5 Juridiske forhold.....	10
3.6 Organisasjon - internt.....	10
3.7 Miljø.....	10
3.8 Økonomi.....	11
3.9 Fremtidsutsikter.....	12
4 Forhold som vedrører Tønsberg kommune som eier.....	13
5 Egenerklæring styrende organer.....	15
5.1 Representantskapet.....	15
5.2 Styret.....	16
6. Konklusjon.....	17
7. Anbefalinger.....	18
For selskapet: Tønsbergfjordens Avløpsutvalg IKS.....	18
For eier: Tønsberg kommune.....	18
Sluttkommentarer.....	19
Vedlegg 1: Selskapsavtale TAU IKS.....	20
Vedlegg 2: Etiske retningslinjer av 22.09.2008.....	20
Vedlegg 3: Svar fra styreleder og daglig leder ved TAU.....	28

## 1 Innledning

### 1.1 Om rapporten

Denne eierskapskontrollen er gjort i overensstemmelse med kommunelovens bestemmelser om selskapskontroll §§ 77 nr. 5 og 80, samt forskrift om kontrollutvalg §§ 13 og 14.

Kontrollutvalget er i kommuneloven § 77 nr. 5 gitt oppgaven med å *"påse at det føres kontroll med kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m."*

Kontrollutvalget i Tønsberg kommune vedtok i møte 27. januar 2011, sak 8/11, å be Vestfold Interkommunale kontrollutvalgssekretariat (VIKS) om å gjennomføre eierskapskontroll ved Tønsbergfjordens Avløpsutvalg IKS (TAU) for Tønsberg kommune som eier.

### 1.2 Formål

Formålet med eierskapskontrollen er å føre kontroll med Tønsberg kommunes eierinteresser i selskaper som etter kommuneloven § 80 omfattes av slik kontroll.

En eierskapskontroll skal føre tilsyn med om den som utøver kommunens eierinteresser i selskapet gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forskrift om kontrollutvalg § 14).

Eierskapskontroll innebærer kontroll med at virksomheten drives i tråd med gjeldende virksomhetslov, egne vedtekter og formål for etablering. Aktuelle problemstillinger er:

- Drives virksomheten i henhold til formål, lover og regler?
- Drives selskapet i tråd med intensjonene og innenfor rammene av aktuelle kommunestyrevedtak?
- Er det utarbeidet rutiner for rapportering til eier?
- Sørger styret for forsvarlig forvaltning av selskapet?
- Utøver representantskapet sin myndighet i tråd med lover og regler?
- Har selskapet en økonomisk forsvarlig drift?
- Foreligger det Eiermelding/eierstrategi?

### 1.3 Avgrensning

Vedtaket om kontroll av TAU gjelder kun eierskapskontroll, ikke forvaltningsrevisjon. Eierskapskontrollen er gjennomført for årene 2008-2010. Kontrollen er gjennomført for Tønsberg kommune. Rapporten bygger på følgende grunnlag:

- Besøk på virksomheten og møte med daglig leder i TAU, Jørgen Fidjeland
- Spørsmålsskjema til styret og eier
- Selskapsavtale for TAU
- Lov om interkommunale selskaper
- Aktuelle kommunestyrevedtak i Tønsberg kommune

Utarbeidet av:



- Regnskap for 2009
- Sentrale selskapsdokumenter

I tillegg er det benyttet åpne kilder som Brønnøysundregistrene, [www.purehelp.no](http://www.purehelp.no), [www.proff.no](http://www.proff.no) og [www.styrevervregisteret.no](http://www.styrevervregisteret.no).

Vi vil rette en takk til daglig leder ved TAU som har delt informasjon og svart på våre spørsmål.

## **1.4 Aktuelle lover, forskrifter og retningslinjer**

### Kommuneloven og kontrollutvalgsforskriften

Plikten til å utføre selskapskontroll er hjemlet i kommunelovens § 77 nr.5. jf. Kontrollutvalgsforskriften § 13 første ledd. Kommuneloven § 80 hjemler innsynsrett for bl.a. kontrollutvalget i heleide interkommunale selskaper og aksjeselskaper. I paragrafens siste ledd fremholdes det at kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets representantskapsmøter.

### Lov om interkommunale selskaper (IKS)

Et IKS utgjør et selvstendig rettssubjekt som er rettslig og økonomisk adskilt fra deltakerkommunene. Hver av deltakerne har et ubegrenset ansvar for en prosent- eller brøkdel av selskapets samlede forpliktelser, hvilket skiller IKS fra AS hvor deltakeransvar er begrenset.

Øverste myndighet er representantskapet som er eierorganet hvor eierskapet utøves. Hver deltakerkommune skal ha minst ett medlem. Representantskapet ska behandle saker som regnskap, budsjett, økonomiplaner, valg av revisor, vedtak om salg eller pantsettelse av fast eiendom og andre større kapitalinvesteringer. Styret sammen med daglig leder står for forvaltningen av selskapet. Styret skal ha minst 3 medlemmer og det er krav om 40 % kjønnsrepresentasjon.

### KS Eierforum: Anbefalinger for eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak

KS eierforum er et kompetansenettverk for offentlig utøvelse av eierskap i kommunal sektor. Forumet har utarbeidet et hefte med anbefalinger vedrørende kommunalt eierskap. Disse tar for seg problemstillinger knyttet til eierskap som ligger i en gråsoner mellom lovreguleringer og etablert praksis.

### Selskapsavtale

Selskapsavtalen er vedlagt rapporten. Vedlegg 1.

### Etiske retningslinjer

Det er utarbeidet etiske retningslinjer som gjelder for styret og alle ansatte.

## 2 Selskapet

### 2.1 Kort om selskapet - historie

Tønsbergfjordens Avløpsutvalg ble dannet i 1973 av kommunene Nøtterøy, Sem Stokke og Tønsberg. Bakgrunn for opprettelsen var konklusjonen fra et utvalg nedsatt for å se på avløpsløsninger i Tønsbergområdet. Utvalget konkluderte med at det burde bygges felles renseanlegg for Nøtterøy, Sem og Tønsberg kommuner plassert på Vallø, og eget anlegg for Stokke kommune. Stokke ble likevel med i samarbeidet, men deltagelsen begrenset seg til felles resipientundersøkelser og levering av slam til TAU. Renseanlegget på Vallø ble satt i drift i 1980. Kjemisk rensing ble startet opp i mai 1990.

I 1986 ble Tjøme kommune med i selskapet. Fra Tjøme mottar TAU ubehandlet slam fra septiktanker og avvannet slam fra Tjømes renseanlegg. Ramnes og Våle (nå Re) kommuner ble med i 1988 og herfra mottar anlegget noe avløpsvann, ubehandlet slam fra mindre renseanlegg og septikslam.

Selskapet ble først organisert som interkommunalt selskap etter kommunelovens § 27. Senere, 1.1.2004, er selskapet omgjort til interkommunalt selskap i tråd med lov om interkommunale selskaper (LOV-1999-01-29-6). Selskapet har hovedkontor på Vallø i Tønsberg.

TAU har i dag følgende deltakere som hefter ubegrenset for sin prosentandel:

- Tønsberg 66,1 %
- Nøtterøy 26,7 %
- Re 4,1 %
- Tjøme 2,3 %
- Stokke 0,8 %

Andelene reflekterer investert kapital fra deltakerkommunene. Drifts- og anleggsutgifter belastes kommunene ut i fra flere fordelingsnøkler fastsatt i særbestemmelsene. Fordelingene er forskjellige på bakgrunn av hvilke tjenester som utføres av TAU for den enkelte deltaker.

### 2.2 Virksomheten

TAU bygger, eier og har driftsansvar for eierkommunenes avløpsanlegg, dvs. anlegg der to eller flere av eierkommunen er tilknyttet. Selskapet eier og driver renseanlegget på Vallø som er mottak for det tilknyttede avløpsnett.

Selskapets formål jfr. selskapsavtalens § 4 er som følger:

#### **§ 4 Selskapets formål**

Selskapets formål er å anlegge og drive hovedavløpsledninger med tilhørende pumpestasjoner og renseanlegg på en effektiv måte. Anleggene skal drives slik at myndighetenes og deltagerkommunenes krav overholdes.

Etter anmodning fra en eller flere av de deltagende kommuner kan selskapet ta på seg oppgaver som det er naturlig å utøve. På eget initiativ skal selskapet analysere situasjonen innen sin bransje og komme med tilrådninger om nye tiltak eller endringer.

Selskapet kan inngå samarbeidsavtaler med kommuner, andre selskaper og virksomheter og kan delta på eiersiden i aksjeselskaper, andre selskapstyper med begrenset deltakeransvar i den grad det er lovlig adgang til det, samt andre interkommunale selskaper, når det fremmer selskapets formål og eiernes interesser.

TAU har seks avløpspumpestasjoner i tillegg til renseanlegget på Vallø. Disse ligger alle i Tønsberg kommune på henholdsvis Kilen, Korten, ved Travbanen, ved Auli, på Sjøormen og på Scanrope. Administrasjon og drift er plassert på renseanlegget på Vallø. Fra administrasjonens side vurderes det som hensiktsmessig å på sikt flytte/legge om ledningsnett på Scanrope-området da dette er vanskelig tilgjengelig for vedlikehold.

### **2.3 Organisering – drift, styrende organer**

TAU er organisert som interkommunalt selskapet etter lov om interkommunale selskaper, Lov 1999-01-29 nr. 06. Selskapets eierandeler justeres i henhold til innskutt anleggskapital.

Selskapet har 10 fast ansatte hvorav en sekretær i 80 % stilling, øvrige ni i 100 % stilling. Regnskapsføring, lønns- og IT-tjenester leies fra Tønsberg kommune. Jørgen Fidjeland er daglig leder av selskapet.

De ansatte utgjør:

- 1 daglig leder
- 1 driftsleder – nestleder
- 1 sekretær
- 1 arbeidsleder/oppsynsmann elektro
- 1 arbeidsleder/oppsynsmann maskin
- 5 fagarbeidere/driftsoperatører

#### **2.3.1 Representantskapet**

Representantskapet er virksomhetens øverste organ og består av ett medlem fra hver av deltagerkommunene. Disse oppnevnes av respektive kommunestyre for fire år og følger valgperioden, Representantskapsmedlemmene har stemmeandel i forhold til sin kommunes innbyggertall. Dette justeres hvert 4. år, sist gang var i 2008. Stemmeandelene er fordelt slik:

Utarbeidet av:



- Tønsberg kommune	46,6 %	Per Arne Olsen, vara Petter Berg
- Nøtterøy kommune	24,8 %	Roar Jonstang, vara Ann-Kristin Heian
- Stokke kommune	12,8 %	Kristin S Kihle, vara Walther Brynhildsen
- Re kommune	10,3 %	Björg Marit Sollie, vara Frode Hestnes
- Tjøme kommune	5,5 %	Bente K. Bjerke, vara Elin Ekeid

Selskapsavtalens §§ 7 og 8 regulerer representantskapet og dets møter. Organet velger selv leder og nestleder. Godtgjørelser er som følger:

Leder	8.000,- pr år
Medlemmer	3.000,- pr år
Varamedlemmer	800,- pr møte
Dokumentert tap av arb.fortj.	1.575,- pr dag
Kjøregodtgjørelse etter kommunale satser og kjørte kilometer.	

Representantskapet fastsetter eget honorar og styrehonorarene.

Representantskapsmøter er etter vår vurdering avholdt i tråd med vedtekter og lov. Protokollene viser at organet har behandlet saker som det er tillagt, og møter for 2009 og 2010 er avholdt slik:

- 11.05.2009 - Ordinært representantskapsmøte
- 19.10.2009 - Ordinært representantskapsmøte
- 25.01.2010 - Ordinært representantskapsmøte
- 10.05.2010 - Ordinært representantskapsmøte
- 25.10.2010 - Ordinært representantskapsmøte

### 2.3.2 Styret

Selskapsavtalens § 9 fastslår styrets oppgaver og sammensetning. Oppgavene er skissert i 4 punkter:

Styrets oppgaver:

1. Ansvar for tilfredsstillende organisering og drift av selskapets virksomhet.
2. Virksomheten skal drives i samsvar med selskapets formål, selskapsavtalen, selskapets årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet.
3. Sørge for at bokføring og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll.
4. Styret ansetter/sier opp daglig leder og oppretter ansettelseskontrakt.

Selskapet har vedtektsfestet ansattrepresentasjon i styret. Det foreligger ingen krav i loven om styreinstruks. Styrets oppgaver slik de framgår over er i tråd med "Lov om interkommunale selskaper".

Styret godtgjøres slik:

Styreleder	kr 30.000,- pr. år
Styremedlemmer med	kr 16.500,- pr. år

Utarbeidet av:



Varamedlemmer med kr 1.110,- pr. møte.

Daglig leders lønn fastsettes av styret. For tiden utgjør lønnen kr 666.530,- pr. år.

Styret består av 6 medlemmer:

Bjørn Kåre Sevik	styreleder, Nøtterøy
Pål Wilhelm Olsen	styremedlem, Tønsberg
Elisabeth Larsen	styremedlem, Stokke
Tore Nordvik	styremedlem, Tjøme
Marit Sibbern	styremedlem, Re
Ragnar Norman Paulsen	styremedlem, ansattes representant

Vår kontroll pr. 01.03.2011 viser manglende innrapportering til foretaksregisteret, [www.brreg.no](http://www.brreg.no), for endring av styre. Det anbefales at dette rettes opp.

KS Anbefalinger for eierskap anbefaler at alle som påtar seg styreverv for kommunale foretak bør registrere seg på [www.styrevervregisteret.no](http://www.styrevervregisteret.no). Registerets formål er å skape åpenhet rundt roller og derigjennom bidra til at allmennhetens tillit til myndighetsutøvelse og produksjon ivaretas. Registrering i registeret er frivillig. Våre søk viser at to av styremedlemmene, Tore Nordvik og Elisabeth Larsen har registrert seg.

I 2009 ble det avholdt 6 styremøter og behandlet 23 saker. I 2010 ble det avholdt 5 styremøter og behandlet 19 saker.

### 3 Selskapsforhold

Daglig leder mener forutsetningene for fortsatt drift er på plass. Dette legges det til grunn ved avleggelse av regnskapet.

Selskapsavtalen har vært til behandling i representantskapet senest 25.01.2010 i forbindelse med utbygging av biologisk rensetrinn. Avtalens § 12 Låneopptak er foreslått endret til å tillate representantskapets godkjenning av låneopptak inntil 200 mill. kr. mot tidligere 100 mill. kr, men dette er foreløpig ikke er vedtatt. I følge daglig leder regner man med at endringen i avtalen blir gjennomført til høsten 2011. Det er i tillegg gjort tilføyelser i særbestemmelsene pkt. 4 II vedrørende fordeling av anleggsutgifter knyttet til bygging av nytt rensetrinn. Bystyret i Tønsberg har i sak 062/10 behandlet endringsforslagene og har som eier akseptert de foreslåtte endringene.

Driften er etter vårt skjønn innrettet etter vedtektene. Vedtektene tilfredsstillter kravene i lov om interkommunale selskaper. Det synes ikke å foreligge vedtektsfestede begrensninger for driften.



### **3.1 Krav til selskapet**

TAUs virksomhet krever utslippstillatelse fra fylkesmannen. Gjeldende tillatelse er gitt av Fylkesmannen 21.11.2008. Her stilles det blant annet krav om program for prøvetaking og dokumentasjon av resultatene. Tillatelsen er gitt i henhold til forurensingsforskriften og er tilpasset EUs direktiv på området.

TAU er pålagt å ta minst 24 prøver hvert år etter et planlagt program. Prøveresultatene publiseres på [www.tau.no](http://www.tau.no) og må tilfredsstillende verdier gitt i forurensingsforskriften. Eksempelvis er kravet til rensing av fosfor 90 % renseseffekt.

### **3.2 Avtalemessige forhold og forpliktelser**

TAU eier selv tomten på Vallø hvor rensanlegget og administrasjonen ligger. Selskapet tinglyser retten til bruk av arealer hvor ledningsnettene ligger bortsett i fra der Tønsberg kommune er grunneier. Selskapet har tinglyst avtaler med private grunneiere. I følge daglig leder foreligger ikke noen komplett oversikt over alle avtalene. Det anbefales at man skaffer seg en komplett oversikt over forholdene.

TAU har låneavtaler i Kommunalbanken. Det er ikke registrert heftelser i fast eiendom og det foreligger ingen økonomiske forpliktelser i form av garantier. I forbindelse med utbygging av nytt biologisk rensetrinn jobbes det ut i fra en låneramme på 125 millioner kroner. Lånekostnadene skal fordeles på de enkelte kommunene etter en nøkkel basert på tilført vannmengde og forurensingskonsentrasjon.

Selskapet er tilfredsstillende forsikret i forhold til sin virksomhet. Ledningsnettene er i ikke forsikret bortsett fra to ledninger som går under vann. Pumpehus som står rundt i tilknytning til ledningsnettene er forsikret. Styreansvarsforsikring er ikke vurdert.

Selskapet har i følge daglig leder ingen uoppgjorte erstatningskrav, mangelskrav eller skatte/merverdiavgiftskrav.

### **3.3 Anskaffelser**

For å omfattes av reglene om offentlige anskaffelser må selskapet regnes som et offentligrettslig organ hvilket blant annet innebærer at organet må "tjene allmennhetens behov, og ikke være av industriell eller forretningsmessig karakter." (FOA § 1.2 a.).

Det opplyses at selskapet forholder seg til reglene om offentlige anskaffelser og benytter seg av VOIS-samarbeidet.

### **3.4 Bruk av eksterne rådgivere og konsulenter**

I forbindelse med prosjektering av nytt biologisk rensetrinn kjøper selskapet eksterne rådgivningstjenester. Dette er praksis ved større prosjekter. Til mindre oppdrag benyttes eksterne konsulenter.

Utarbeidet av:



Tall vi har fått forelagt for 2010 viser at det er kjøpt rådgivnings-/konsulenttjenester for om lag kr 220.000,-.

Av regnskapet for 2009 fremgår det at revisor totalt er honorert med kr 41.245,-. For 2010 viser utskrift av hovedboken at beløpet er omtrent det samme, kr 43.426,-. Revisor har på vår forespørsel opplyst at de kun har bistått med regnskapsrevisjon og er ikke blitt brukt i annen rådgivning.

### **3.5 Juridiske forhold**

I følge daglig leder har selskapet ingen tvister for domstolene, konflikter med samarbeidspartnere eller ansatte.

TAU har egen nettside, [www.tau.no](http://www.tau.no), med informasjon om selskapet og hvor det blir publisert prøveresultater. Domenenavnet er registrert hos NORID.

### **3.6 Organisasjon - internt**

Forvaltningen av selskapet er i selskapsavtalen § 9 (se s. 7) og § 10 tillagt styret og daglig leder. Styret skal sørge for tilfredsstillende organisering og drift i samsvar med formål, selskapsavtale og budsjetter. Daglig leder står for den daglige driften og skal følge de retningslinjer styret gir. Daglig leder skal rapportere til styret minst hver 3. måned, enten i møte eller skriftlig, om status for virksomheten. Det er ikke utarbeidet noen instruks fra styret til daglig leder. Spørsmålet har vært diskutert i styret som har funnet at det ikke har vært behov for dette.

Det er i følge daglig leder ingen uavklarte ansettelsesforhold i selskapet.

TAU er fra og med 3.3. 2011 medlem av Inkluderende Arbeidsliv (IA). I 2010 hadde bedriften et sykefravær på 3,1 %. Dette tallet var noe høyere enn normalen. Vanligvis ligger sykefraværet på mellom 1,5 % - 2 %, hvilket er lave tall. Selskapet har tvungen bedriftshelsetjeneste. Turnoveren blant de ansatte er veldig lav.

Daglig leder opplyser at de har fokus på HMS. De har en HMS-database hvor det rapporteres inn avvik og man kan komme med innspill til drift og tiltak.

Det er utarbeidet egne "Etske retningslinjer for TAU IKS" (22.09.2008) som gjelder for alle ansatte og styret. Vedrørende varsling så er det omtalt i de etske retningslinjene i eget avsnitt.

### **3.7 Miljø**

Selskapets virksomhet er basert på hensynet til miljøet. Formålet er rensing av avløpsvann og slam. Det stilles strenge krav til vannet som slippes ut fra anlegget. Utslippstillatelsen krever at det gjennomsnittelig i løpet av et år skal være 90 %

Utarbeidet av:



Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

renseeffekt på forsfor. I 2010 oppnådde man en gjennomsnittelig renseeffekt på 92,1 %. Rensingen fjerner ikke bakterier da det ikke er krav til dette.

Selskapets drift utgjør ikke noen risiko for miljøet. En eventuell driftssans vil i motsatt fall kunne få konsekvenser dersom anlegget ikke er i stand til å rense vannet som pumpes inn.

### **3.8 Økonomi**

Regnskapet for kontrollerte år er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. Revisjonsberetningen for 2007, 2008 og 2009 angir ingen bemerkninger til regnskap eller årsberetning.

Regnskapet viser negativt driftsresultat for de tre siste år og et regnskapsmessig resultat på kr 0,-. Merforbruket er dekket inn ved bruk av disposisjonsfond. I følge årsmeldingen for 2009 vil disposisjonsfondet i henhold til regler om selvkost bli benyttet til å saldere budsjettet over en 3-5 års periode. Pr. 31.12.09 utgjør disposisjonsfondet kr 1.096.000,-.

Før regnskapet for 2010 foreligger får vi opplyst fra daglig leder at det tegner til et lite overskudd på driften på om lag kr 130.000,-.

Tabellen nedenfor viser utvalgte nøkkeltall for årene 2007, 2008 og 2009 og gir et bilde på selskapets økonomiske stilling.

<b>Nøkkeltall:</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
<b>Resultat:</b>			
Driftsinntekter	29 925 242	27 627 929	25 774 159
Driftsresultat	- 477 953	- 2 741 395	- 969 583
Årsresultat	- 837 696	- 3 099 081	- 1 323 844
Resultatgrad i %	- 1,6	- 9,92	
<b>Balanseregnskap</b>			
Sum eiendeler	78 098 475	82 042 442	83 959 035
Egenkapital	32 302 769	34 006 381	34 701 715
Sum gjeld	45 795 706	48 036 061	49 257 319
<b>Nøkkeltall:</b>			
Totalrentabilitet i %		- 2,30	
Likviditetsgrad	2,2	2,26	2,4
Egenkapitalandel i %	41,4	41,4	41,3
Gjeldsgrad	1,42	1,41	1,42

## Definisjoner:

- *Resultatgrad*: resultat før skatt, driftsresultat/driftsinntekter, hvor stort driftsresultatet er i forhold til omsetningen.
- *Total rentabilitet*: avkastning på total kapital (sum gjeld og egenkapital)
- *Likviditetsgrad*: Omløpsmidler/kortsiktig gjeld, bør være større en 1,5
- *Egenkapitalandel*: hvor stor del av eiendelene som er finansiert med egenkapital og dermed hvor mye av eiendelene som kan gå tapt før kreditorenes fordringer kommer i fare.
- *Gjeldsgrad*: forholdet mellom gjeld og egenkapital.

### 3.9 Fremtidsutsikter

Det er avgjørende for driften av renseanlegget at de overholder kravene i konsesjonen. Gjeldende utslippstillatelse krever at det etableres biologisk rensetrinn dersom befolkningstallet tilknyttet anlegget øker med 5000 personer regnet fra 01.01.2007. Pr. 01.01.2010 har befolkningen økt med 2400 og TAU har derfor igangsatt prosjekt for bygging av nytt rensetrinn. Dette er planlagt ferdigstilt i 2014 og anlegget vil være rustet til å møte kravene.

Daglig leder trekker og fram avsetning på slam som en faktor for den videre drift. Eventuelle endrede forutsetninger for avstening av slam vil skape utfordringer, men pr. i dag ligger det ikke an til det. Slammet blir brukt i landbruket som gjødsel og det tas betalt for spredning.

Med den planlagte utbyggingen på plass anser daglig leder selskapet for å være godt rustet for framtidig drift. Kapasiteten ved anlegget er god.

#### **4 Forhold som vedrører Tønsberg kommune som eier**

Bystyret i Tønsberg har i 2007, sak 24/07, behandlet "Eierskapsmelding for Tønsberg kommune". En eierskapsmelding kan defineres som et overordnet politisk styringsinstrument for virksomhet som er lagt til et annet rettssubjekt, eget styre eller en vertskommune eller til et annet interkommunalt organ. Meldingens hensikt er å konkretisere kommunens formål med sitt eierskap i de selskaper den er eier. Den gir og en overordnet innføring i relevante problemstillinger knyttet til eierskap, organisasjonsform og krav til styrene og rollen som styremedlem. Videre redegjør den for hvert enkelt selskap.

Det er redegjort for TAU i eierskapsmeldingen av 2007 hvor "effektiv drift av renseanlegg" og "kommunal kjerneoppgave" fremholdes som begrunnelser for å eie. Meldingen gir og oversikt over styret i selskapet, men denne er ikke oppdatert. Eiermeldingen er etter vår oppfatning et informativt og nyttig dokument, men bør oppdateres. Det framgår ikke noen eierstrategi utover at selskapets formål er gjengitt.

I Eiermeldingen stilles en rekke krav til selskaper hvor Tønsberg kommune er største eier. Kravene skal også fremmes av kommunens representanter i selskaper hvor Tønsberg ikke har eierandelsmajoritet. Krav til selskaper jf. Eierskapsmelding for Tønsberg kommune og bystyresak 96/10:

- 1. Selskapets virksomhet skal tydeliggjøres i vedtektene*
- 2. Innenfor rammen av vedtektene skal selskapet ha klare mål og strategier for sin virksomhet. I kommunale foretak følger det av loven at bystyret skal vedta selskapets strategi- og handlingsplaner. For aksjeselskapene der Tønsberg kommune er eier skal selskapene be om bystyrets syn på forslag til strategi- og handlingsplaner før selskapets styre vedtar disse.*
- 3. Selskapet skal ha et etisk reglement som stiller like store krav til styre, ledere og ansatte som kommunens eget etiske reglement.*
- 4. Alle selskaper Tønsberg kommune har eierinteresser i skal følge lov om offentlig anskaffelser.*
- 5. Selskapet skal ha et internkontrollsystem som er godkjent av revisor.*
- 6. Selskapet skal tilstrebe åpenhet som skal sikre at alle interessenter har tillit til selskapets beslutningsprosesser og måten selskapet styres og ledes på.*
- 7. Alle lover og regler som regulerer selskapet skal holdes.*
- 8. Selskapene skal aktivt arbeide for likestilling i virksomheten. Det forutsettes at styrene i selskapene er aktive på dette feltet.*

*9. De ansattes rettigheter skal ivaretas i henhold til gjeldende lovgivning og avtaleverk som er etablert mellom de aktuelle arbeidsgiver- og arbeidstakerorganisasjoner.*

*10. Styret skal senest desember hvert år fastsette selskapets budsjett for kommende år. Budsjettet skal innen årsskiftet sendes eierkommunen(e).*

*11. Selskapet skal arbeide for å realisere kommuneplanens overordnede mål om en bærekraftig utvikling, universell utforming, helse, miljø og velferd.*

*Den grunnleggende kontrollformen kommunen har som eier er gjennomgangen av selskapenes årsoppgjør. I løpet av året skal det dessuten være en dialog mellom eier og virksomheten om saker som anses viktige og prinsipielle.*

*Bystyret skal få forelagt, bearbeidet som en sak, selskapets årsmelding.*

*Krav til årsrapportering i kommunale foretak og aksjeselskaper der kommunen har aksjemajoritet.*

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

*På bakgrunn av årsrapporten skal eier hvert år i vedtaks form klargjøre sine krav og hovedmålsettinger.*

Rådmannen legger årlig fram en sak for bystyret om oppfølging av selskaper hvor Tønsberg kommune har eierinteresser i henhold til kravene nevnt over. Her orienteres det kort om hvert enkelt selskap på områdene økonomi, årsberetning, selskapsavtale/vedtekter, mål og strategier, etikk, lover og regler, internkontroll, HMS, budsjett og styrets egevaluering. Vi vurderer denne årlige oppfølgingen/orienteringen til bystyret som en aktiv og god form for eierskap.

Rådmannen har evaluert TAU i tråd med ovenstående. Selskapet har et internkontrollsystem på økonomiområdet, og rådmannen har påpekt at dette ikke er formelt godkjent av revisor (Bystyre-sak 96/10). Det anbefales at TAU innhenter revisors godkjennelse av internkontrollsystemet.

KS Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak anbefaler at en eierskapsmelding bør som minimum ha tre hovedpunkter:

*KS Anbefaling nr. 2*

1. Oversikt over kommunens virksomhet som er lagt i selskaper og samarbeid
2. Politisk (prinsipper for eierstyring) og juridiske styringsgrunnlag knyttet til de ulike selskaps- og samarbeidsformene
3. Formålsdiskusjon og selskapsstrategi knyttet til de ulike selskapene, herunder vedtektsrevisjon.

Tønsberg kommunes eierskapsmelding oppfyller etter vår oppfatning kravene til en eierskapsmelding, men denne bør oppdateres. Bystyret stiller gjennom meldingen en rekke krav til selskapene kommunen har eierandeler i. Den årlige oppfølgingen av kommunens eierskap i bystyret bidrar til at representantskaps-/generalforsamlingsmedlemmer har godt grunnlag for å opptre som bevisste og informerte eierrepresentanter på vegne av kommunen.

Eiermeldingen har et eget kapittel om eierstrategi, kap. 3, hvor det skisseres hva som bør inngå i en eierstrategi:

*"...en kort beskrivelse av den historiske bakgrunnen for eierinteressen i det aktuelle selskapet, samt de senere års utvikling. Deretter bør strategien peke på aktuelle kriterier ved vurderingen av det fremtidige eierskap."*

Etter vår oppfatning er det gjort vurderinger om fremtidig eierskap i eierskapsmeldingen både for TAU, og de andre selskapene som er omtalt. Vedrørende TAU så begrunnes fortsatt eierskap med at selskapet i dag gir effektiv drift av renseanlegg og at avløpsrensing ses på som en kommunal kjerneoppgave.

## **5 Egenerklæring styrende organer**

Som ledd i eierskapskontrollen er eier og styret tilsendt hvert sitt spørsmålsskjema. Begge har besvart spørsmålene og returnert svarene sammen med signert erklæring på at svarene er avgitt etter faktisk kunnskap om selskapet på gitt tidspunkt. Nedenfor skisseres hovedtrekken i svarene som ble gitt.

### **5.1 Representantskapet**

Eier opplyser at tidligere ordfører Per Arne Olsen er eierrepresentant for Tønsberg kommune og representantskapsleder. Ordfører Petter Berg er vararepresentant. Det opplyses også at det er avholdt styreopplæring av folkevalgte i Tønsberg kommune, samt at eierskapsstyring er et tema i folkevalgtopplæringen som holdes hver valgperiode.

Selskapets organisasjonsform begrunnes med at avløpsrensing krever omfattende investeringer og løses derfor best i samarbeid med andre kommuner. Det gir stordriftsfordeler og kostnadsreduksjon. Det legges til grunn at interkommunale selskaper er egnet når flere kommuner går sammen om denne type store anlegg.

På spørsmål om rutiner for rapportering til eier vises det til eierskapsmeldingen og de krav som stilles til kommunens virksomheter der. Det henvises til samme dokument vedrørende eierskapsstrategi for virksomheten.

I følge eier er det utover de generelle eierkravene gitt krav til årsrapportering fra styret til eier. Det er ikke gitt retningslinjer for administrasjonen i selskapet, og det er ikke gitt retningslinjer for hva slags risikoprofil selskapet skal drives etter. Eier har ikke selv utarbeidet mål-, eller verdidokumenter, men stiller krav om dette i eierskapsmeldingen. Styret i TAU har utarbeidet etiske retningslinjer (vedlegg 2).

Det vises til eierskapsmeldingen på spørsmål om fullmakter, men det fremgår ikke der klart hva disse eventuelt kan inneholde. Gjennom vedtak i bystyret kan eierrepresentanten bindes opp i sin stemmegivning i representantskapet. Eier opplyser at et kriterium ved valg av styre er at det skal ha politisk representasjon.

Eier stiller krav til at selskapenes årsrapport omtaler styrets evaluering av eget arbeid. Oppfatningen til eier er at slik evaluering foretas.

Selskapets budsjett behandles administrativt i kommunen, og legges inn som innspill til kommunebudsjettet. Hovedinnholdet beskrives i tilknytning til avløpsgebyret.

Utover deltageles i representantskapet behandles årsrapport og årsregnskap som orienteringssak i utvalg for miljø og teknikk. En oppsummering av årsregnskap i henhold til krav til denne legges hvert år fram for utvalg for finans, plan og næring.

## **5.2 Styret**

Styret opplyser at representantskapets medlemmer følger opp eierskapet til virksomheten samt at kontrollutvalget i Tønsberg har vært til stede på noen representantskapsmøter.

Styret har rutiner for rapportering til eier i form av at det sendes kopi av styresaker, rapporter som styret mottar og årsrapport til representantskapet samt rådmennene i eierkommunene.

På spørsmål om eier har definert retningslinjer for styret svares det at dette er gjort gjennom selskapsavtalen og budsjettvedtak i representantskapet. Av mål-/verdidokumenter forholder styret seg til selskapsavtalen, vedtak i representantskapet og de etiske retningslinjene.

Det opplyses at det er foretatt risikoevaluering av virksomheten. I forhold til driften rapporteres det på hvert styremøte i forhold til krav i konsesjonen. I forhold til økonomi skjer evaluering i forbindelse med behandling av regnskap og budsjett, og rapportering av regnskapsstatus på hvert styremøte. I forhold til misligheter er det utarbeidet økonomihåndbok samt at revisor har deltatt på noen styremøter. Virksomheten er forsikret med personal og skadeforsikringer. Det er ikke tegnet styreansvarsforsikring. Styret er ikke kjent med irregulære forhold relatert til virksomheten.



Utarbeidet av:



Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

Vedrørende involvering fra rådmenn i eierkommunene opplyses det at Tønsberg kommune årlig siden 2008, sender ut spørreskjema til oppfølging av kommunens eierskapsstrategi.

På spørsmål om det gjøres evaluering av styrets arbeid svares det at dette er vurdert gjort, men ikke funnet nødvendig. Dette anses ikke helt i tråd med Tønsberg kommunes oppfatning og eierskapsmeldingens krav til årsrapportering nr. 7: Styrets evaluering av eget arbeid.

Styret opplyser at reglene om offentlige anskaffelser følges og at de mottar rapporter om oppfølgingen av dette minst fire ganger i året. Selskapet følger også reglene i offentlighetsloven. Angående spørsmål om eventuell inhabilitet så følges kommunelovens regler på området. Styret mener bestemmelser for HMS overholdes og nevner i den sammenheng at det har vært 2 tilsyn fra Fylkesmannen og 2 fra Mattilsynet siste 3 år.

Styreleder og daglig leder tegner i fellesskap for selskapet. Daglig leder kan inngå avtaler/gis prokura etter vedtak i styret. Driftsleder kan ta daglige avgjørelser for teknisk drift og prinsippavgjørelser i samarbeid med daglig leder.

Registrering i styrevervregisteret er diskutert og overlatt til den enkelte å vurdere. KS anbefalinger for eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak fremholder i sin anbefaling nr. 16 "Godtgjøring og registrering av styreverv" at "Alle som påtar seg styreverv for kommunale selskaper bør registrere vervene på [www.styrevervregisteret.no](http://www.styrevervregisteret.no)."

Daglig leder følges opp av styreleder gjennom møter etter behov.

Etter sekretariatets oppfatning er det samsvar mellom styrets og daglig leders oppfatning av selskapets mål og hvordan driften er innrettet. Hovedsakelig ser vi det slik at de svar som er gitt fra eier, styre og daglig leder hver for seg gir uttrykk for en samsvarende rolleforståelse.

## 6. Konklusjon

### Drives virksomheten i henhold til formål, lover og regler?

Vår oppfatning er at selskapet drives i tråd med selskapsavtalen og etter gjeldende lover og forskrifter som regulerer denne type virksomhet. Innhentet informasjon fra styret og daglig ledelse gir signal om god dialog og felles oppfatning av virksomhetens mål og strategier. Styremøter og representantskapsmøter avholdes i tråd med lov. Organene behandler saker som de etter loven er tillagt.

### Er det utarbeidet rutiner for rapportering til eier?

I henhold til styrets uttalelser og Tønsberg kommunes eierskapsmelding foreligger det rutiner for rapportering til eier gjennom årsrapport og årsregnskap, men og ved kopi av styresaker og rapporter styret mottar. Tønsberg kommune følger opp

eierskapet gjennom representantskapet og årlige spørreskjema til styret i forbindelse med eierskapsmeldingen.

Utøver representantskapet sin myndighet i tråd med lover og regler?

Per Arne Olsen er Tønsberg kommunes representant i representantskapet. Selskapsavtalens § 8 angir i tråd med lov om interkommunale selskaper, organets oppgaver. Det har for kontrollert periode vært avholdt møter og behandlet saker i tråd med gjeldende regler.

Sørger styret for forsvarlig forvaltning av selskapet?

Gjennomgang av styreprotokoller og svar mottatt av organet viser at styret etter vår oppfatning sørger for forsvarlig forvaltning av selskapet og kommunenes eierinteresser.

Drives selskapet i tråd med intensjonene og innenfor rammene av aktuelle kommunestyrevedtak?

Etter vårt skjønn drives selskapet i tråd med intensjoner og vedtak. Selskapets formål er å anlegge og drive hovedavløpsledninger med tilhørende pumpestasjoner og renseanlegg på en effektiv måte. Selskapet driver helt i tråd med dette.

Har selskapet en økonomisk forsvarlig drift?

Selskapet har etter vår vurdering forsvarlig økonomi og fornuftig drift.

Foreligger det eiermelding/eierstrategi?

Tønsberg kommune har i 2007 utarbeidet en omfattende eierskapsmelding, men denne er etter hva vi kjenner til ikke oppdatert siden den gang. Det legges imidlertid årlig fram sak for bystyret i Tønsberg om eierskap og oppfølging av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

## 7. Anbefalinger

### ***For selskapet: Tønsbergfjordens Avløpsutvalg IKS***

- Det anbefales at manglende innrapportering til Foretaksregisteret vedrørende styret rapporteres inn.
- Det anbefales at selskapet innhenter revisors godkjenning av internkontrollsystemet.
- Det anbefales at oversikt over tinglysning/avtalemessige forhold vedrørende arealer for ledningsnett og pumpehus kompletteres.

### ***For eier: Tønsberg kommune***

- Det anbefales at Tønsberg kommune oppdaterer sin eierskapsmelding av 14. mars 2007.
- Det anbefales gjennomført ny eierskapskontroll i løpet av neste valgperiode.

Utarbeidet av:



### ***Sluttkommentarer***

Eier ved ordfører, styret og daglig leder har blitt forelagt rapporten med mulighet til å komme med kommentarer som i sin helhet vedlegges rapporten.

Eier har gitt en kort tilbakemelding hvor de sier at de vil ta anbefalingene til etterretning og oppdatere eierskapsmeldingen.

Styreleder og daglig leder påpekte i sin tilbakemelding (vedlegg 3) feil vedrørende krav til innrapportering av regnskap og kjønnsrepresentasjon i styret. Dette er kontrollert og hensyntatt i rapporten.

Utarbeidet av:



## Vedlegg 1: Selskapsavtale TAU IKS

Tønsbergfjordens Avløpsutvalg IKS - TAU

### SELKAPSAVTALE

FOR

TØNSBERGFJORDENS AVLØPSUTVALG IKS - TAU

Gjeldende fra  
01.01.04

1/6

## Tønsbergfjordens Avløpsutvalg IKS - TAU

### SELSKAPSAVTALE FOR TØNSBERGFJORDENS AVLØPSUTVALG IKS - TAU

#### § 1 Navn

Selskapets navn er Tønsbergfjordens Avløpsutvalg IKS.

#### § 2 Selskapets deltakere

Selskapets deltakere er:

Nøtterøy kommune  
Re kommune  
Stokke kommune  
Tjøme kommune  
Tønsberg kommune

#### § 3 Hovedkontor

Selskapet har sitt hovedkontor i Tønsberg kommune.

#### § 4 Selskapets formål

Selskapets formål er å anlegge og drive hovedavløpsledninger med tilhørende pumpestasjoner og renseanlegg på en effektiv måte. Anleggene skal drives slik at myndighetenes og deltagerkommunenes krav overholdes.

Etter anmodning fra en eller flere av de deltakende kommuner kan selskapet ta på seg oppgaver som det er naturlig å utøve. På eget initiativ skal selskapet analysere situasjonen innen sin bransje og komme med tilrådninger om nye tiltak eller endringer.

Selskapet kan inngå samarbeidsavtaler med kommuner, andre selskaper og virksomheter og kan delta på eiersiden i aksjeselskaper, andre selskapstyper med begrenset deltakeransvar i den grad det er lovlig adgang til det, samt andre interkommunale selskaper, når det fremmer selskapets formål og eiernes interesser.

#### § 5 Eierandel og ansvarsfordeling

Kommunene har følgende eierandeler i selskapet:

Nøtterøy kommune	26,7 %
Re kommune	4,1 %
Stokke kommune	0,8 %
Tjøme kommune	2,3 %
Tønsberg kommune	66,1 %

## Tønsbergfjordens Avløpsutvalg IKS - TAU

Eierandelen er i forhold til den til enhver tid innskutte anleggskapital regnet som sum av kronebeløp det året investeringen ble foretatt.

Den enkelte deltaker hefter med hele sin formue for sin aktuelle eierandel av selskapets samlede forpliktelser.

### § 6 Deltakernes innskuddsplikt

Eierkommunene har ingen særskilt innskuddsplikt.

Eierkommunenes andel av selskapets kostnader innbetales i henhold til "Særbestemmelser om mottak og behandling av avløpsvann".

Selskapet kan bygge opp egenkapital til nødvendig driftskapital og for gjennomføring av investeringer. Egenkapitalen skal stå i forhold til selskapets oppgaver og forpliktelser.

### § 7 Representantskapet

Det øverste organ for virksomheten er representantskapet.

Representantskapet skal bestå av 5 medlemmer – et fra hver av kommunene - med hvert sitt varamedlem.

Representantskapets medlemmer og varamedlemmer oppnevnes av de respektive kommunestyrer for fire år av gangen og følger kommunevalgperioden.

Kommunene har stemmeandel i forhold til innbyggertallet. Stemmeandelen reguleres en gang hvert fjerde år – første gang 01.01.2004.

### § 8 Representantskapets møte

Representantskapet velger selv sin leder og nestleder.

Representantskapet er beslutningsdyktig når minst 2/3 av medlemmene er tilstede.

Representantskapets beslutninger treffes med alminnelig flertall når unntas endringer av selskapsavtalen. Jfr. §14.

Representantskapets oppgaver:

1. Fastsette resultatregnskap og balanse for foregående regnskapsår
2. Vedta selskapets budsjett for kommende kalenderår.
3. Årlig vedta selskapets økonomiplan for de fire neste budsjettår.
4. Velge 5 styremedlemmer med personlige varamedlemmer, som velges for 4 år.
5. Velge styreleder og nestleder.

### Tønsbergfjordens Avløpsutvalg IKS - TAU

6. Velge revisor.
7. Fastsette godtgjørelse til representantskapets medlemmer, styrets leder og styrets medlemmer og godkjenne godtgjørelse til revisor.
8. Låneopptak og pantsettelse av selskapets eiendeler og eiendommer i henhold til godkjent selskapsavtale.
9. Vedtak om å avhende fast eiendom eller andre større kapitalgjenstander eller å foreta investeringer som er av vesentlig betydning for selskapet.
10. Beslutning om endring av denne selskapsavtalen og særbestemmelser om mottak og behandling av avløpsvann treffes av representantskapet i den grad dette ikke strider mot selskapsavtalen og lov om interkommunale selskaper.
11. Andre saker som etter lov eller selskapsavtale og særbestemmelser hører under representantskapet eller saker som styret ønsker fremlagt i henhold til innkallingen.

### § 9 Styret

Selskapets styret skal bestå av 6 medlemmer med like mange personlige varamedlemmer som tjenestegjør i fire år. Valg skjer hvert annet år slik at første gang velges tre av medlemmene for to år.

Representantskapet velger 5 styremedlemmer med varamedlemmer. Ett medlem med varamedlem velges av og blant de ansatte.

Styret er beslutningsdyktig når mer enn halvparten av styrets medlemmer er tilstede.

Styrets beslutning kan treffes med simpelt flertall blant de fremmøtte, men de som stemmer for beslutningen må utgjøre mer enn 1/3 av samtlige styremedlemmer.

Ved stemmelikhet er møtelederens stemme avgjørende.

Selskapets firma tegnes av styrets leder eller i dennes fravær av to styremedlemmer, i begge tilfelle sammen med daglig leder eller dennes stedfortreder.

Styrets oppgaver:

1. Ansvar for tilfredsstillende organisering og drift av selskapets virksomhet.
2. Virksomheten skal drives i samsvar med selskapets formål, selskapsavtalen, selskapets årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet.
3. Sørge for at bokføring og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll.
4. Styret ansetter/sier opp daglig leder og oppretter ansettelseskontrakt.

## Tønsbergfjordens Avløpsutvalg IKS - TAU

### § 10 Daglig leder

Daglig leder står for den daglige ledelse av selskapets virksomhet og skal følge de retningslinjer og pålegg styret har gitt.

Daglig leder skal minst hver tredje måned, i møte eller skriftlig, gi styret underretning om selskapets virksomhet, stilling og resultatutvikling.

### § 11 Offentlighet og innsyn

Forvaltningsloven og Offentlighetsloven gjelder for selskapets virksomhet.

### § 12 Låneopptak

Representantskapet har adgang til å godkjenne nye låneopptak innenfor en total ramme på kr. 100 mill. Styret har fullmakt til å foreta låneopptaket etter vedtak i representantskapet samt godkjenne lånevilkårene.

Selskapets vedtak om å ta opp lån må godkjennes av departementet/fylkesmannen.

Styret eller de/den det delegerer til, får myndighet til å ta opp lån til refinansiering av TAU's til enhver tid løpende lån innefor de avdragsbetingelser som har vært vedtatt ved første gangs låneopptak og den saldo som det enkelte lån har ved refinansieringstidspunktet. Styret eller de/den det delegerer til får fullmakt til å godkjenne endrede rentebetingelser herunder å binde renten på eksisterende lån i hele eller deler av avdragstiden.

### § 13 Regnskap og revisjon

Styret har plikt til å etterse at det føres lovmessige regnskap og at det foretas revisjon av selskapet.

Regnskap skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper, og fastsettes av representantskapet.

### § 14 Endring av selskapsavtalen

Selskapsavtalen kan endres ved 2/3 flertall av stemmene i representantskapet, hvor annet ikke er fastsatt i lov eller selskapsavtalen.

### § 15 Uttreden

Den enkelte eierkommune kan etter år 2030 si opp sitt deltakerforhold i selskapet og kreve seg utløst av dette med ett års skriftelig varsel. Representantskapet eller hver av de øvrige deltakerne kan bringe spørsmålet om uttreden inn for departementet innen en måned etter at selskapet har mottatt melding om uttreden.



## Tønsbergfjordens Avløpsutvalg IKS - TAU

### **§ 16 Nye medlemmer**

Nye kommuner kan opptas som deltagere i selskapet. Dette krever at alle tilsluttede kommuner gir sitt samtykke.

### **§ 17 Ikrafttredelse**

Tønsbergfjordens Avløpsutvalg IKS – TAU - er et interkommunalt selskap organisert etter lov om interkommunale selskap og er en videreføring av Tønsbergfjordens Avløpsutvalg tidligere organisert etter kommuneloven § 27.

Denne selskapsavtalen trer i kraft fra 1. januar 2004 hvorfra tidligere vedtekter ikke lenger gjelder.

### **§ 18 Øvrige bestemmelser**

For øvrig gjelder de til enhver tid gjeldene bestemmelser i lov om interkommunale selskap.

## Vedlegg 2: Etiske retningslinjer av 22.09.2008

Etiske retningslinjer for TAU - IKS

Disse retningslinjer gjelder for styrets medlemmer og alle ansatte – også midlertidige ansatte.

Alle har ansvar for å søke råd og veiledning hos nærmeste overordnede dersom han/huner usikker på hva som er en forsvarlig praktisering av disse retningslinjer og arbeidsreglementet for øvrig.

Etiske retningslinjer er viktige for å skape tillit eksternt og skal dessuten beskytte ansatte og styremedlemmer fra beskyldninger om uetisk opptreden.

Grunnleggende verdier

De etiske retningslinjene bygger på grunnleggende verdier som åpenhet, tillit, likeverd og respekt.

Likeverd

Vi holder alle mennesker som likeverdige, uavhengig av kjønn, seksuell legning, etnisitet, livssyn eller politisk overbevisning.

Åpenhet

Vi ønsker å tilstrebe en åpen kultur der ansattes bidrag er viktig for utvikling av virksomheten.

Vi ønsker også åpenhet mot offentligheten i alle saker dersom ikke personvern hensyn eller forretningsmessige forhold tilsier noe annet.

Tillit

Ingen skal utnytte sin stilling til å oppnå en utilbørlig personlig fordel. De handlingene som utføres av den enkelte ansatte og styremedlem er det viktigste grunnlaget for å bygge tillit.

Ingen skal ta i mot eller legge til rette for å motta gaver, reiser, hotellopphold, rabatter eller andre ytelser eller tjenester som kan påvirke deres tjenestemessige vurderinger eller handlinger, eller være i strid med straffelovens bestemmelser om korrupsjon. Dette gjelder imidlertid ikke gaver, rabatter og lignende av ubetydelig verdi og som naturlig hører hjemme i informasjonsutveksling og utvikling av samarbeidsforhold.

Reise- og oppholdsutgifter i faglig sammenheng dekkes av TAU.

Ved saksbehandling og beslutninger i forbindelse med innkjøp og kontrahering av kontrakter skal man i særlig grad opptre på en måte som er egnet til å skape tillit og forståelse for de valg man foretar.

Ansatte eller andre kan ikke påberope seg TAU's innkjøps- eller rabattavtaler i forbindelse med personlige innkjøp hos TAU's leverandører.

Utarbeidet av:



Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

#### Habilitet

Ansatte og styremedlemmer skal unngå situasjoner hvor det kan oppstå konflikt mellom deres egne personlige - eller økonomiske interesser og virksomhetens interesser.

#### Ekstraverv

Ingen kan ha ekstraverv, styreverv eller andre lønnede oppdrag som kan komme i konflikt med deres arbeid for TAU eller som er egnet å svekke tilliten til virksomheten.

#### Respekt

TAU aksepterer ingen form for trakassering, diskriminering eller annen adferd som kan oppfattes som truende eller nedverdiggende. TAU's ansatte bidrar ikke til spredning av materiale med pornografisk, rasistisk eller kriminelt innhold.

Ansatte støtter aktivt kolleger som har kommet i vanskeligheter på grunn av handlinger i forhold til selskapets etiske retningslinjer og øvrig arbeidsreglement og som etter beste evne har forsøkt å overholde disse.

#### Varsling

Varsling gir et positivt bidrag til virksomheten fordi kritikkverdige forhold kan avdekkes og forbedres. Folk som er villige til å varsle er derfor en viktig ressurs for TAU.

Å varsle er å gå videre med kritikkverdige forhold på arbeidsplassen til noen som kan gjøre noe med det. Varslingen skal være forsvarlig.

Med forsvarlig varsling mener vi at:

- intern varsling til daglig leder eller styreleder skal forsøkes først
- varsling til media eller andre er forsvarlig dersom andre varslemåter ikke fører frem

#### Sikring av eiendeler og miljø

Alle ansatte skal bidra til at TAU's eiendeler oppbevares og brukes på en forsvarlig måte slik at verdien ikke forringes unødige. Driften av virksomheten skal innrettes slik at hensynet til miljøet ivaretas. Ved nyanskaffelser skal miljøhensyn vektlegges.

#### Maskiner og utstyr

Maskiner og utstyr som tilhører TAU kan lånes til ansatte dersom de er kvalifisert for å håndtere utstyret. Utstyr og maskiner kan likevel ikke benyttes i ervervs øyemed eller viderelånes til andre.

#### Rapportering

Det forventes at alle ansatte er oppriktige i sin rapportering internt og eksternt slik at virksomheten kan fremstå med troverdighet både i forhold til økonomisk rapportering, rapportering på miljøparametre, arbeidsmiljø mv.

Disse retningslinjer er en del av TAU's arbeidsreglement.

Utarbeidet av:



## Vedlegg 3: Svar fra styreleder og daglig leder ved TAU

### TAU TØNSBERGFJORDENS AVLØPSUTVALG IKS VALLØ, 3166 TOLVSRØD

VIKS  
Revetalgata 10

3174 REVETAL

Deres ref. Gaute Hesjedal      Vår ref. 010/JF      Dato: 25.3.2011

#### EIERSKAPSKONTROLL – TILBAKEMELDING PÅ RAPPORTUTKAST

Vi viser til oversendt rapportutkast den 18.3.2011.

Rapporten er gjennomgått av styreleder og daglig leder i fellesskap og vi har følgende kommentarer:

- Manglende innrapportering av godkjent årsregnskap.  
Dette mener vi er feil i rapporten. TAU fører regnskapet etter kommunale regnskapsregler og har derfor ikke krav om å sende dette inn til Brønnøysundregisteret.  
Forholdet er tatt opp med Brønnøysundregisteret og de konkluderer med at:  
"Vi har registrert at enheten ikke har regnskapsplikt fra og med regnskapsåret 2009".  
Dokumentasjon følger vedlagt.
- Innrapportering om endringer i styret  
Dette vil bli oversendt Brønnøysundregistrene etter neste styremøte den 11. april
- Kjønnsrepresentasjon i styret.  
Vi er ikke enige med VIKs tolkning av gjeldende regelverk. I aksjelovens § 20-6 (2) heter det at reglene om representasjon av begge kjønn ikke gjelder for styremedlemmer som velges blant de ansatte. Dette innebærer etter vår vurdering at antall styremedlemmer som skal legges til grunn når man skal vurdere reglene om representasjon av begge kjønn, er 5. Reglene sier at det skal være 2 medlemmer (40 %) av begge kjønn når styret består av 4 eller 5 representanter. Dette kravet er oppfylt hos TAU. Dette synet støttes også av KS-advokat Erna Larsen (ref. telefonsamtale)
- Revisors godkjennelse av internkontrollsystemet på økonomiområdet.  
Revisor har fått tilsendt økonomihåndboka og revisjoner av denne og bruker dette som grunnlag i sin revisjon. Vi har avtalt med revisor at de gjennomgår våre rutiner etter at de har avlevert revisorberetning for 2009.
- Oversikt over arealer med tinglyste avtaler.  
Bemerkningen tas til etterretning og vil bli fulgt opp.

Med vennlig hilsen

  
Bjørn Kåre Sevik  
styreleder

  
Jørgen Fidjeland  
daglig leder

ORG. NR.	POSTADRESSE	VAREADRESSE	TELEFON	TELEFAX	BANKGIRO
942 110 375 MVA	POSTBOKS 47 3166 TOLVSRØD	Carl XV's gate 8A VALLØ	+47 33 35 77 50	+47 33 35 77 51	1638 14 60804
post@tau.no	www.tau.no	3150 TOLVSRØD			

Utarbeidet av:

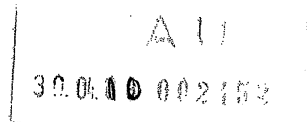


Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

## Brønnøysundregistrene

Organisasjonsnr: 942 110 375  
TØNSBERGFJORDENS AVLØPSUTVALG IKS  
Postboks 47

3166 TOLVSRØD  
Att: Jørgen Fidjeland



Deres ref.

Vår ref.  
2010007336

Dato  
29.04.2010

### ENDRING AV REGNSKAPSPLIKT

Vi viser til henvendelse mottatt den 28.04.2010.

På grunnlag av din orientering har vi endret våre opplysninger om regnskapsplikt for:

942 110 375 TØNSBERGFJORDENS AVLØPSUTVALG IKS

Vi har registrert at enheten ikke har regnskapsplikt fra og med regnskapsåret 2009. Enheten kan derfor se bort fra kravet om å sende årsregnskapet til Regnskapsregisteret.

Med hilsen  
BRØNNØYSUNDREGISTRENE - REGNSKAPSREGISTERET

*Anne Claassen*  
Anne Claassen  
saksbehandler

---

**Brønnøysundregistrene**  
Postadresse: Regnskapsregisteret 8910 Brønnøysund  
Telefoner: Opplysningstelefonen 75 00 75 00 Administrasjonen 75 00 75 09 Telefaks 75 00 75 05  
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no  
Organisasjonsnummer: 974 760 673