

FUSJONSPLAN

mellom

SANDEFJORD KOMMUNALE PENSJONSKASSE

(org. nr. 940 017 211)

og

STOKKE KOMMUNALE PENSJONSKASSE

(org. nr. 981 161 254)

og

ANDEBU KOMMUNALE PENSJONSKASSE

(org. nr. 968 696 041)

}

}

1 FUSJONEN

Styrene i

Sandefjord kommunale Pensjonskasse (heretter den "Overtagende Pensjonskasse")

Forretningsadresse: Sandefjordveien 3, 3208 Sandefjord
Organisasjonsnummer: 940 017 211
Forretningskommune: Sandefjord, Norge

og

Stokke kommunale Pensjonskasse

Forretningsadresse: Nygaards alle 1, 3160 Stokke
Organisasjonsnummer: 981 161 254
Forretningskommune: Stokke, Norge

og

Andebu kommunale Pensjonskasse

Forretningsadresse: Andebu Sentrum 1, 3158 Andebu
Organisasjonsnummer: 968 696 041
Forretningskommune: Andebu, Norge

(Stokke kommunale Pensjonskasse og Andebu kommunale Pensjonskasse er heretter samlet benevnt som de "Overdragende Pensjonskasser", og Overtakende Pensjonskasse og Overdragende Pensjonskasser er heretter samlet benevnt som "Partene") har utarbeidet felles plan for fusjon av Pensjonskassene med Sandefjord kommunale Pensjonskasse som Overtakende Pensjonskasse.

Ved fusjonen overføres de Overdragende Pensjonskassers virksomhet, eiendeler, rettigheter og forpliktelser i sin helhet til den Overtakende Pensjonskasse. De Overdragende Pensjonskasser oppløses og slettes ved fusjonens ikrafttredelse. Overtakende Pensjonskasse fortsetter som pensjonskasse etter fusjonen med uendret organisasjonsnummer og selskapsnavn.

I henhold til finansforetaksloven § 12-3 (2) skal Partene utarbeide en felles plan for sammenslåingen, og allmennaksjeloven §§ 13- 3, 13-4, 13-6 til 13-11 og 13-13 gjelder tilsvarende så langt de passer for pensjonskasser.

2 BEGRUNNELSE FOR FUSJONEN

Det er vedtatt å slå sammen de tre kommunene Sandefjord, Stokke og Andebu, til én ny, samlet kommune, Sandefjord. Sammenslåingen iverksettes 1. januar 2017.

På tidspunktet for utarbeidelsen av denne fusjonsplanen har kommunene Sandefjord, Stokke og Andebu sine egne kommunale pensjonskasser. I forbindelse med sammenslåingen av de tre kommunene til én samlet kommune, ønsker styrene i Partene å fusjonere de tre kommunale pensjonskassene med virkning fra 1. januar 2017.

]

]

Målet med kommunesammenslåingen er å danne en større, mer robust kommune med økt myndighet. Dette er nødvendig for å møte morgendagens utfordringer og stadig økte forventninger fra innbyggerne. Som en naturlig konsekvens av sammenslåingen av kommunene, er formålet med fusjonen å samle de kommunale pensjonskassene i de tre kommunene under én samlet pensjonskasse.

3 BETINGELSER FOR FUSJONENS GJENNOMFØRING

Gjennomføring av fusjonen er betinget av at alle lovbestemte betingelser og offentligrettslige tillatelser for gjennomføring av fusjonen er oppfylt, herunder at alle nødvendige selskapsrettslige beslutninger er fattet hos hver av Partene og at fristen for innsigelser fra kreditorene er utløpt for alle Parter.

4 SKATTEMESSIG OG REGNSKAPSMESSIG VIRKNING AV FUSJONEN

Fusjonen gjennomføres med skattemessig kontinuitet i henhold til skattelovens regler og med skattemessig virkning fra og med 1. januar 2017. Det skattemessige virkningstidspunktet forutsetter at de Overdragende Pensjonskassers eiendeler, rettigheter og forpliktelser overføres til Overtakende Pensjonskasse 1. januar 2017. For øvrig anses fusjonen gjennomført skattemessig når fusjonen er registrert i Foretaksregisteret, jf. skatteloven § 11-2(3), jf. 10-1(1) og 2-2(1)(c), samt allmennaksjeloven § 13-17.

Fusjonen gjennomføres med regnskapsmessig virkning fra 1. januar 2017. Alle transaksjoner, inntekter og kostnader knyttet til eiendeler, rettigheter og forpliktelser som Overtakende Pensjonskasse skal overta ved fusjonen tilordnes fra dette tidspunkt Overtakende Pensjonskasse.

Fusjonen skjer med regnskapsmessig kontinuitet slik at Overtakende Pensjonskasse viderefører regnskapsførte verdier av eiendeler, rettigheter og forpliktelser som ved fusjonen overtas fra Overdragende Pensjonskasser.

5 SELSKAPSRETTLIG IKRAFTTREDELSE AV FUSJONEN

Selskapsrettslig trer fusjonen i kraft når melding om gjennomføring av fusjonen er registrert i Foretaksregisteret. Melding om ikrafttredelse sendes Foretaksregisteret når kreditorfristen er utløpt og forholdet til kreditorene er i orden, jf. allmennaksjeloven § 13-17.

Selskapsrettslig ikrafttredelse innebærer at de Overdragende Pensjonskasser er oppløst, at innskutt egenkapital i Overtakende Pensjonskasse er forhøyet, at selskapsvedtektene i Overtakende Pensjonskasse er endret, og at eierposisjonen til ansvarlig kapital i de Overdragende Pensjonskasser er byttet til en forholdsmessig andel av den ansvarlige kapitalen i Overtakende Pensjonskasse, og at eiendeler, rettigheter og forpliktelser er overført fra de Overdragende Pensjonskasser til det Overtakende Pensjonskasse.

6 VILKÅR FOR UTØVELSE AV EIERRETTIGHETER

Kommunene og de øvrige arbeidsgivere som kan utøve rettigheter etter vedtektene i de Overdragende Pensjonskasser vil umiddelbart etter at fusjonen selskapsrettslig har trådt i kraft, være berettiget til å utøve rettigheter i samsvar med vedtektene i den Overtakende Pensjonskassen.

7 ÅPNINGSBALANSE FOR DEN OVERTAKENDE PENSJONSKASSE

Utkast til åpningsbalanse for den Overtakende Pensjonskasse følger som vedlegg 2), og er å anse som en del av fusjonsplanen. Revisor har avgitt bekreftelse om at åpningsbalansen er oppgjort overensstemmende med regnskapsloven, se vedlegg 3).

8 FORSLAG TIL SELSKAPSRETTLIGE BESLUTNINGER

8.1 Godkjennelse av fusjonsplanen

8.1.1 Overdragende Pensjonskasser

Styret i hvert av de enkelte Overdragende Pensjonskasser skal treffe følgende beslutning:

8.1.1.1 Styret i Stokke kommunale Pensjonskasse:

"Fusjonsplan datert [dato] 2016 for fusjon mellom Stokke kommunale Pensjonskasse, Sandefjord kommunale Pensjonskasse og Andebu kommunale Pensjonskasse godkjennes. Dette innebærer at Stokke kommunale Pensjonskasse oppløses for fusjon med Sandefjord kommunale Pensjonskasse."

8.1.1.2 Styret i Andebu kommunale Pensjonskasse:

"Fusjonsplan datert [dato] 2016 for fusjon mellom Andebu kommunale Pensjonskasse, Sandefjord kommunale Pensjonskasse og Stokke kommunale Pensjonskasse godkjennes. Dette innebærer at Andebu kommunale Pensjonskasse oppløses for fusjon med Sandefjord kommunale Pensjonskasse."

8.1.2 Overtakende Pensjonskasse

Styret i Sandefjord kommunale Pensjonskasse skal treffe følgende beslutning:

"Fusjonsplan datert [dato] 2016 for fusjon mellom Sandefjord kommunale Pensjonskasse, Stokke kommunale Pensjonskasse og Andebu kommunale Pensjonskasse godkjennes."

8.2 Kapitaløkning

Styret i Sandefjord kommunale Pensjonskasse skal treffe følgende beslutning:

«Innskutt egenkapital i Sandefjord kommunale Pensjonskasse økes med NOK 69.250.000 fra NOK 102.108.000 til NOK 171.358.000 ved innskudd av ansvarlig kapital fra Stokke kommunale Pensjonskasse og Andebu kommunale Pensjonskasse.»

9 FUSJONENS BETYDNING FOR ANSATTE I PENSJONSKASSENE

Den Overtakende Pensjonskasse og de Overdragende Pensjonskasser har følgende antall ansatte:

Sandefjord kommunale Pensjonskasse: 3

Stokke kommunale Pensjonskasse: 2

Andebu kommunale Pensjonskasse: 1

Alle ansatte har på et tidlig tidspunkt i prosessen blitt informert om fusjonen i tråd med arbeidsmiljølovens regler. Fusjonen skal gjennomføres uten oppsigelser, men fusjonen vil kunne føre til noen endringer i arbeidssituasjon og arbeidsoppgaver for den enkelte ansatte. For øvrig vises til styrenes rapporter om fusjonens betydning for de ansatte utarbeidet i henhold til allmennaksjeloven § 13-9, som følger vedlagt fusjonsplanen som vedlegg 1.

10 SÆRLIGE RETTIGHETER

Det foreligger ingen særlige rettigheter eller tegningsretter i de Overdragende Pensjonskassene.

Det vil ikke tilfalle noen styremedlemmer, daglig leder eller uavhengige sakkyndige særlige rettigheter eller fordeler som følge av fusjonen.

11 RÅDIGHETSBEGRENSNINGER

Fra det tidspunkt denne fusjonsplanen er godkjent i samtlige pensjonskasser som deltar i fusjonen, skal de Overdragende Pensjonskasser ikke foreta emisjoner, kapitalutdelinger eller inngå vesentlige avtaler med mindre slike disposisjoner er meddelt den Overtakende Pensjonskasse og er godkjent av den Overtakende Pensjonskassen før eventuelle disposisjoner foretas.

12 KOSTNADER

Kostnader til fusjonen skal fordeles likt mellom Sandefjord kommunale Pensjonskasse, Stokke kommunale Pensjonskasse og Andebu kommunale Pensjonskasse.

13 VEDLEGG

Som vedlegg til denne fusjonsplanen følger:

- 1) Styrenes rapport om fusjonen
- 2) Utkast til åpningsbalanse for Sandefjord kommunale Pensjonskasse. Åpningsbalansen er satt opp i samsvar med gjeldende regnskapsregler.
- 3) Revisorerklæring vedrørende åpningsbalanse for Sandefjord kommunale Pensjonskasse
- 4) Gjeldende vedtekter for Sandefjord kommunale Pensjonskasse, Stokke kommunale Pensjonskasse og Andebu kommunale Pensjonskasse
- 5) Nye vedtekter for Sandefjord kommunale Pensjonskasse
- 6) Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for de tre siste regnskapsår for Sandefjord kommunale Pensjonskasse, Stokke kommunale Pensjonskasse og Andebu kommunale Pensjonskasse
- 7) Mellombalanser pr. 30. juni 2016 for de Sandefjord kommunale Pensjonskasse, Stokke kommunale Pensjonskasse og Andebu kommunale Pensjonskasse. Mellombalansene er utarbeidet og revidert etter reglene for årsregnskap.

* * * * *

Denne fusjonsplan er i 3 – tre – eksemplarer, ett til hver av partene.

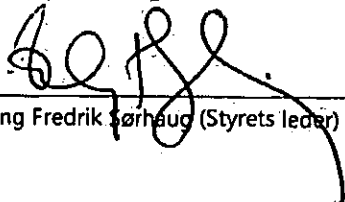
Liste med signaturer for styremedlemmene i de tre pensjonskassene fremgår av de neste sidene.

]

]

Signaturer styremedlemmer Sandeffjord kommunale Pensjonskasse:

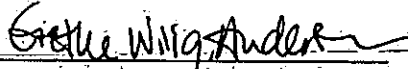
Sandeffjord 23. august 2016



Erling Fredrik Sørhaug (Styrets leder)



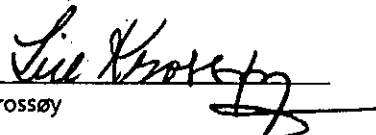
Vidar Andersen (Styrets nestleder)



Grethe Wiig Andersen



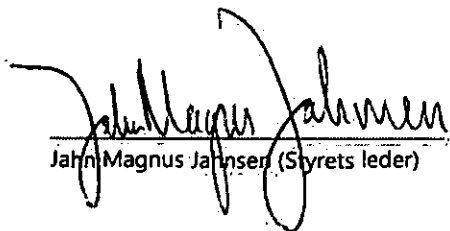
Age Haraldsen



Liv Krossøy

Signaturer styremedlemmer Stokke kommunale Pensjonskasse:

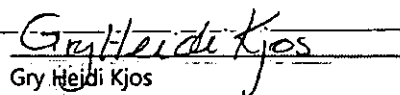
Sandefjord 23. august 2016



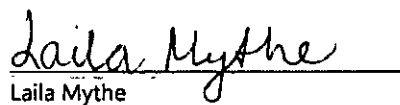
John Magnus Jahnson (Styrets leder)



Tom Kristoffersen (Styrets nestleder)



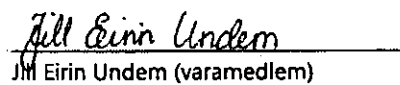
Gry Heidi Kjos



Laila Mythe



Arne Antonsen



Jiri Eirin Undem (varamedlem)

Signaturer styremedlemmer Andebu kommunale Pensjonskasse:

Sandefjord 23. august 2016



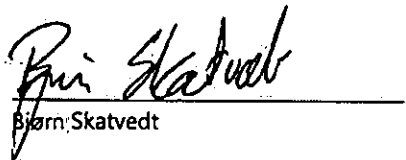
Lars Viggo Hømmen (Styrets leder)



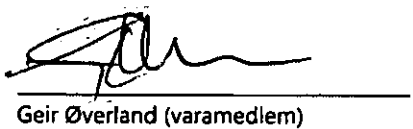
Bjørn Oserød (Styrets nestleder)



Siv Breitve



Bjørn Skatvedt



Geir Øverland (varamedlem)

1

1

Sandefjord kommunale Pensjonskasse

Apningsbalanse pr. 1.1.2017

Eiendeler	Beløp i kr. 1 000	01.01.2017
Eiendeler i selskapsporteføljen		
2. <u>Investeringer</u>		
2.1 Bygninger og andre faste eiendommer		
2.1.1 Investeringseiendommer		29 580
2.3 Finansielle eiendeler som måles til amortisert kost		
2.3.1 Investeringer som holdes til forfall		14 405
2.3.2 Utlån og fordringer		3 654
2.4 Finansielle eiendeler som måles til virkelig verdi		
2.4.1 Aksjer og andeler, eiendomsfond		161 930
2.4.2 Obligasjoner og andre verdipap. med fast avkastn.		43 954
<i>Sum investeringer</i>		253 522
3.2 Andre fordringer		16 772
4.2 Kasse, bank		13 373
<i>Sum eiendeler i selskapsporteføljen</i>		283 667
Eiendeler i kollektivporteføljen		
6. <u>Investeringer i kollektivporteføljen</u>		
6.1 Bygninger og andre faste eiendommer		42 920
6.3 Finansielle eiendeler som måles til amortisert kost		
6.3.1 Investeringer som holdes til forfall		292 793
6.3.2 Utlån og fordringer		124 126
6.4 Finansielle eiendeler som måles til virkelig verdi		
6.4.1 Aksjer og andeler, eiendomsfond		1 391 751
6.4.2 Obligasjoner og andre verdipapirer med fast avkastning		1 196 422
6.4.3 Utlån og fordringer		27 391
6.4.5 Andre finansielle eiendeler (bankinnskudd)		140 997
<i>Sum investeringer i kollektivporteføljen</i>		3 216 400
<i>Sum eiendeler i kollektivporteføljen</i>		3 216 400
SUM EIENDELER		3 500 067

EGENKAPITAL OG FORPLIKTELSE	
10. <u>Innskutt egenkapital</u>	
10.1 Selskapskapital	171 358
11. <u>Opptjent egenkapital</u>	
11.1 11.1.3 Risikoutjevsningsfond	50 471
11.2 Annen opptjent egenkapital	
11.2.1 Fond for urealiserte gevinster i selskapsportef. (FUG)	5 163
11.2.2 Opptjent egenkapital	63 240
11.2.3 Fond for ekstraordinær oppgradering eiendommer	4 948
<i>Sum opptjent egenkapital</i>	123 823
13. <u>Forsikringsforpliktelser i livsforsikr.- kontr.fasts.forpliktelser</u>	
13.1 Premiereserve	
13.1.1 Premiereserve (netto)	2 736 139
13.1.2 Administrasjonsreserve	54 612
13.2 Tilleggsavsetninger	136 807
13.3 Kursreguleringsfond	161 547
13.4 Erstatningsreserve (IBNR/RBNS)	24 674
13.5 Premiefond	85 259
<i>Sum kontraktsfestede forsikringsforpliktelser</i>	3 199 039
15. <u>Avsetning for forpliktelser</u>	
15.1 Pensjonsforpliktelser	1 550
15.2 Forpliktelser ved skatt	94
<i>Sum andre forpliktelser</i>	1 643
17. Påløpte kostn. og mottatte ikke opptj. inntekter	4 205
SUM EGENKAPITAL OG FORPLIKTELSE	3 500 067

ÅPNINGSBALANSE PR. 01.01.2017 FOR SANDEFJORD KOMMUNALE PENSJONSKASSE

Noter til åpningsbalansen

1. Rammeverk for finansiell rapportering

Åpningsbalansen er satt opp etter reglene i Regnskapsloven og god regnskapsskikk for vurderingsregler, klassifikasjon og presentasjon.

2. Regnskapsinformasjon

Regnskapsinformasjonen som danner grunnlag for utkast til åpningsbalanse er ikke revidert.

Til styret i Sandefjord Kommunale Pensjonskasse

Uttalelse om utkast til åpningsbalanse ved fusjon

Vi har kontrollert utkast til åpningsbalanse datert 01.01.2017 for Sandefjord Kommunale Pensjonskasse med noter som viser en innskutt egenkapital på kr 171 358 000 og en opptjent egenkapital på kr 123 823 000. Utkastet til åpningsbalanse er sammenstilt, kun for illustrasjonsformål, basert på grunnlaget som er beskrevet i fusjonsplanen for å gi informasjon om Sandefjord Kommunale Pensjonskasse sin balanse med tillegg av de eiendeler og forpliktelser pensjonskassen skal overta i forbindelse med fusjonen. Informasjonen er sammenstilt for å illustrere hvordan balansen vil fremstå dersom fusjonen gjennomføres på den angitte balansedagen.

Styrets ansvar for åpningsbalansen

Styret er ansvarlig for utkastet til åpningsbalanse.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å uttale oss om utkastet til åpningsbalanse på grunnlag av vårt kontrollarbeid. Det er ikke vår oppgave å utføre revisjon av den informasjonen som ligger til grunn for åpningsbalansen. Den finansielle informasjonen som er benyttet ved sammenstillingen av åpningsbalansen, er urevidert slik det er beskrevet i noter. Vi påtar oss ikke noe ansvar for finansiell informasjon vi ikke har revidert.

Vi har utført vår kontroll og avgir vår uttalelse i samsvar med standard for attestasjonsoppdrag SA 3802 "Revisors uttalelser og redegjørelser etter selskapslovgivningen". Standarden krever at vi planlegger og utfører kontroller for å oppnå betryggende sikkerhet for at informasjonen i utkastet til åpningsbalanse er tilbørlig sammenstilt basert på det angitte grunnlaget, og at utkastet til åpningsbalanse er klassifisert og presentert i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og de beskrevne prinsippene. Vi har kontrollert sammenstillingen av og vurdert innholdet i klassifiseringen av postene og presentasjonen av utkastet til åpningsbalanse.

Etter vår oppfatning er innhentet bevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er utkastet til åpningsbalanse tilbørlig sammenstilt basert på det angitte grunnlaget beskrevet i note og klassifisering og presentasjon er etter vår mening i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og prinsippene beskrevet i noter.

Tønsberg, 23. august 2016
BDO AS



Trond Vidar Vettestad
Statsautorisert revisor