

STYRETS ÅRSBERETNING 2021



VEDTATT AV STYRET 23.02.22

INNHOOLD

1 Om Romerike revisjon IKS	4
1.1 Formål	4
1.2 Representantskapet	4
1.3 Styret	5
1.4 Organisering og oppgaver	7
1.5 Avdeling for forvaltningsrevisjon	8
1.6 Avdeling for regnskapsrevisjon	8
1.7 Seminarer for kommunene	9
2 Utvikling i resultat og stilling 2021	10
2.1 Driftsregnskapet	10
2.1.1 Inntekter	10
2.1.2 Kostnader	11
2.1.3 Finanstransaksjoner og interne transaksjoner	12
2.2 Investeringsregnskapet	13
2.3 Internkontroll og etikk	13
2.4 Sykefravær	13
2.5 Likestilling	14
2.6 Fortsatt drift	14
2.7 Ytre miljø	14

1 OM ROMERIKE REVISJON IKS

Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) pålegger selskapene å utarbeide årsberetning som redegjør for driften. Denne årsberetningen er satt opp i samsvar med IKS-loven med tilhørende forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

1.1 Formål

Selskapet skal gjennom sin kontrollaktivitet bidra til å styrke tilliten til kommunalforvaltningen på Romerike.

Selskapet forplikter seg til å utføre de lovpålagte revisjonsoppgavene for deltakerkommunene, jf. lov om kommuner og fylkeskommuner 22. juni 2018 nr. 83 kapittel 24 jf. 23 (kommuneloven).

Selskapet utfører også andre typer kontroller enn de lovpålagte, som kontrollutvalget måtte vedta.

Selskapet kan også utføre andre kontrolloppdrag for deltakerkommunene, så lenge disse ikke er uforenelig med rollen som kommunens revisor.

Selskapet skal også:

- Gi opplæring og veiledning til kontrollutvalgene og andre folkevalgte i kommunene
- Veilede om regelverk og gi innspill til forbedringer gjennom sine revisjonsoppdrag
- Videreformidle gode eksempler og bidra til læring i og mellom deltakerkommunene gjennom kurs, seminarer o.l.

Selskapet kan, på oppdrag fra kontrollutvalgene, utføre den overordnede analysen som skal ligge til grunn for kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, jf. kommuneloven § 23-3 og § 23-4 med tilhørende forskrift.

Romerike revisjon IKS kan også utføre oppdrag for andre kommuner enn deltakerkommunene og for andre selskaper så langt dette er innenfor rammene av regelverket om offentlige anskaffelser. Selskapet har ikke erverv til formål.

1.2 Representantskapet

Representantskapet er selskapets øverste myndighet, og består av en representant og en personlig vararepresentant fra hver eierkommune.

Leder for representantskapet har for 2021 vært Eyvind Jørgensen Schumacher, ordfører i Ullensaker kommune.

Representantskapet har hatt to møter i 2021, 29. april og 23. september.

1.3 Styret

Sammensetning og valg

Det er representantskapet som velger selskapets styre på bakgrunn av innstilling fra valgkomiteen, jf. IKS-loven § 10 andre ledd. Styret har 6 medlemmer, der ett av medlemmene er ansattvalgt.

Styret har bestått av følgende personer frem til 23. september 2021:

Navn	Verv
Erik Myhrer	Leder
Sonja Irene Sjøli	Nestleder
Øyvind Tronier Halvorsen	Styremedlem
Ingun Sletnes	Styremedlem
Arne Bruknapp	Styremedlem
Øyvind N. Grøndahl/Camilla Eide (vara)	Styremedlem (ansattes representant)

Styret har bestått av følgende personer etter 23. september 2021:

Navn	Verv
Arne Bruknapp	Leder
Sonja Irene Sjøli	Nestleder
Erik Nafstad	Styremedlem
Ingun Sletnes	Styremedlem
Kristin Elnæs	Styremedlem
Camilla Eide/Miriam Sethne (vara)	Styremedlem (ansattes representant)

For de eiervalgte medlemmene er det valgt en prioritert varamedlemsliste i rekke. For 2021 har varamedlemmene til styret vært:

Frem til 23. september 2021

1. Kristin Elnæs

2. Ellen Margrethe Brataas
3. Jonny Gunnar Granås
4. Trine Nordstrøm
5. Ketil Nordengen

Vara for ansattvalgt styremedlem: Camilla Eide, Atle Nordby

Etter 23. september 2021

1. vara: Marianne Hofseth-Olsen
2. vara: Richard Hynne
3. vara: Ellen Margrethe Brataas
4. vara: Jonny Granås
5. vara: Trine Nordstrøm

Vara for ansattvalgte styremedlem: Miriam Sethne

Styret har hatt seks møter i 2021.

Styret har sammen med selskapets ledelse tilpasset selskapets drift til nytt tilskuddsnivå. Gjeldende tilskuddsmodell ble behandlet i representantskapet i 2019, og ble iverksatt for 2020. Modellen revideres hvert 4. år.

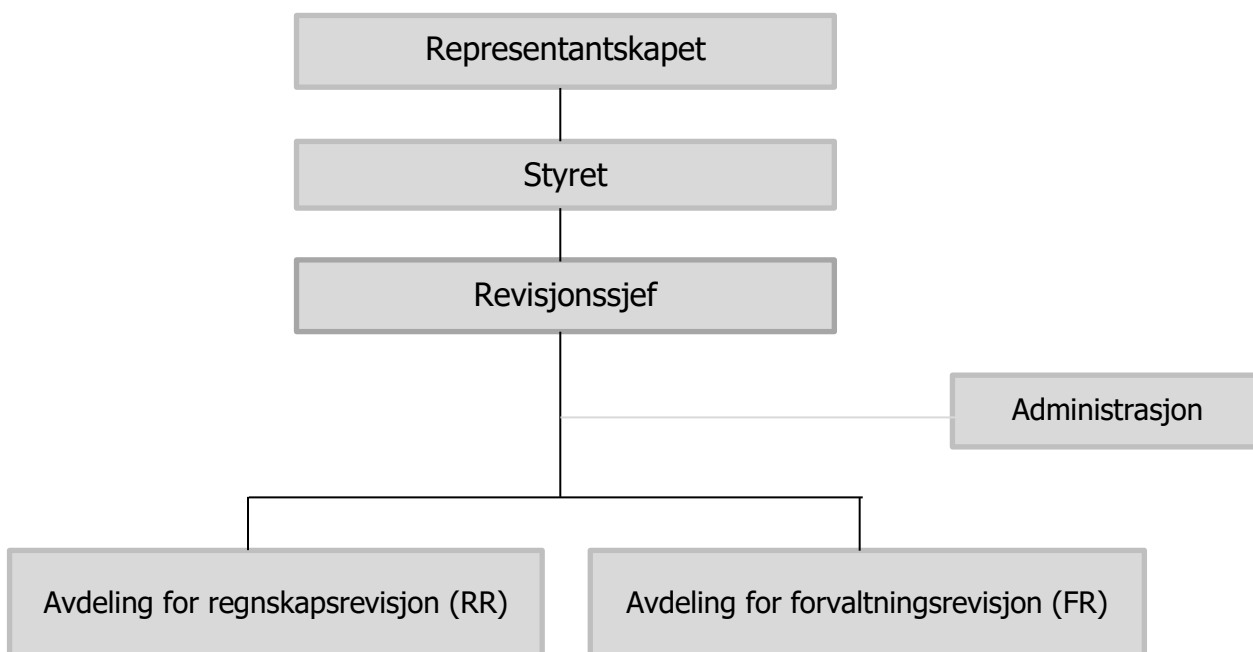
Utviklingen innen kommunal revisjon går i retning av større revisjonsenheter. Den digitale utviklingen krever at RRI har nødvendig ressurser til å møte de muligheter som ligger i å ytterligere effektivisere revisjonsarbeidet. Disse spørsmålene har medført at styret har startet et strategiarbeid om selskapets størrelse. Styret har også mottatt en henvendelse fra Revisjon Øst med ønske om fusjon med RRI. Revisjon Øst reviderer kommuner i Hamar-regionen og i Glåmdalen. Representantskapet gav styret fullmakt til å vurdere eventuell sammenslåing, og styret vil legge frem en anbefaling til representantskapet i april 2022.

Styret gjennomfører parallelt en vurdering av selskapets muligheter for å utvide oppdragsmengden og bredden i selskapet innen dagens organisering. Fra oppstart av selskapet sommeren 2014 og frem til i dag er bemanningen redusert fra 30 stillinger til 22 stillinger. Dette er et resultat av målrettet omstillingsarbeid i selskapet. Styret vurderer det som viktig å beholde en viss størrelse i RRI, for å kunne sikre selskapets kapasitet og bredde i kompetansen.

Dette er krevde spørsmål som styret har brukt tid på å vurdere. Styret har dialog med eierorganet om disse prosessene.

1.4 Organisering og oppgaver

Organisasjonskart for RRI:



RRI hadde per 31.12.21 21,5 årsverk. Selskapets ansatte består av samfunnsvitere, revisorer, økonomer og jurister med bred erfaring fra offentlig sektor, og solid kunnskap om kommunene på Romerike. RRI arbeider systematisk med utvikling av medarbeidernes kompetanse. Dette er avgjørende for både å kunne utvikle effektive revisjonsmetoder og for å gjennomføre revisjon med høy kvalitet.

RRIs oppdrag er å føre kontroll med at fellesskapets verdier blir godt forvaltet av kommunene på Romerike. Revisjonen utgjør en viktig del av egenkontrollen i kommunene. God egenkontroll i kommunene er en viktig forutsetning for et velfungerende lokaldemokrati. Kommunene skal sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på, og at ressursene forvaltes på en effektiv måte i samsvar med kommunestyrenes forutsetninger. Kontrollutvalget og revisjonens oppgave er å bidra til tillit til kommunene gjennom sitt kontrollarbeid.

Saks- og arkivsystem er implementert i 2021. I tillegg er det jobbet systematisk med selskapets digitaliseringsstrategi.

RRI har egen hjemmeside, www.romerikerevisjon.no, der det fortløpende legges ut nyheter fra revisjonen. Selskapet utarbeider kvartalsrapporter gjennom året til styret og eierne.

1.5 Avdeling for forvaltningsrevisjon

Hovedoppgavene for avdelingen er å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalgene. Medarbeiderne møter også ofte i kontrollutvalgene både under bestillingsdialogen forut for prosjektene, og når revisjonsrapporten er ferdigstilt og skal presenteres for utvalgene. I tillegg gjennomfører avdelingen enkelte oppdrag/notater for utvalgene og tar på seg mindre revisjonsoppdrag for rådmennene, i samarbeid med kontrollutvalgene.

Medarbeiderne i avdelingen har utdanning på masternivå, god kommunekunnskap og erfaring fra revisjon, utredninger og forskning. Dette er avgjørende for at avdelingen skal prestere på et høyt nivå.

Avdelingen har i 2021 levert 12 forvaltningsrevisjonsrapporter og én eierskapskontroll, i tillegg til flere notater og mindre undersøkelser. Revisjonsrapportene har bl.a. undersøkt områder som etikk og habilitet, overordnet internkontroll og håndtering av koronasituasjonen i skolene.

Covid-19 medførte noen forskyvinger i leveransene fra avdelingen. Utover dette har avdelingen levert i tråd med de bestillingene som er gitt.

RRI er eksternt varslingspunkt for kommunene etter arbeidsmiljøloven, og forestår mottak og tolkning av varsler før de oversendes kommunen for behandling og oppfølging.

1.6 Avdeling for regnskapsrevisjon

Regnskapsrevisjon innebærer å bekrefte økonomisk informasjon samt at de avlagte regnskapene ikke inneholder vesentlige feil eller mangler. Videre at regnskapene stemmer med vedtatte budsjett. Revisor skal i tillegg påse at den interne kontrollen er organisert på en betryggende måte og bidrar til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Avdelingen har medarbeidere med utdanningsbakgrunn fra revisjon (4 statsautoriserte revisorer) og økonomi. Avdelingen har medarbeidere med god kompetanse og lang erfaring samt kunnskap om kommuneøkonomi og kommunal regnskapsføring.

Selskapet leverte 11 revisjonsberetninger til kommunene for regnskapsåret 2020, 66 revisjonsberetninger for merverdiavgiftskompensasjon til kommunene, samt ca. 65 revisjonsberetninger til andre selskaper, stiftelser og kirkelige fellelråd. I tillegg bekreftes bruken av en rekke tilskudd fra staten i form av ca. 200 særattestasjoner og spillemiddelregnskap. I 2021 har det i tillegg vært flere attestasjoner enn normalt, knyttet til tilskudd relatert til Covid-19. Oppgaven med attestasjoner har av den grunn økt en del i volum.

Avdelingen for regnskapsrevisjon bistår også med løpende veiledning innenfor de lover og regler som til enhver tid gjelder for regnskap, bokføring, avgift og økonomisk rapportering. God dialog med kommunene står sentralt i revisjonsarbeidet.

1.7 Seminarer for kommunene

Selskapet holder jevnlige seminarer for kommunene. Da settes aktuelle tema på dagsorden, og vi har forsøkt å formidle erfaringer vi gjør oss gjennom revisjonsarbeidet vårt. På grunn av Covid-19 har det vært gjennomført færre seminarer enn planlagt.

Følgende seminar er gjennomført i 2021:

- Økonomiforvaltning i sokn i Den Norske kirke, budsjett og avslutning av regnskapet
- Pensjonspremie og pensjonskostnad

2 UTVIKLING I RESULTAT OG STILLING 2021

Regnskapet avlegges etter kommunale regnskapsprinsipper, jf. selskapsavtalens § 14.

2.1 Driftsregnskapet

	Budsjett 2021	Regulert budsjett 2021	Regnskap 2021	Avvik
Salgsinntekter	-3 420 000	-3 420 000	-2 699 692	-720 308
Refusjoner	-22 269 000	-22 269 000	-23 968 459	1 699 459
Overføringer	-	-	-	-
Andre inntekter	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	-25 689 000	-25 689 000	-26 668 151	979 151
Lønnsutgifter	16 125 000	16 125 000	15 799 553	325 447
Sosiale utgifter	4 930 000	4 930 000	4 526 602	403 398
Kjøp av varer og tjenester	3 929 000	4 629 000	5 815 471	-1 186 471
Overføringer	960 000	960 000	1 200 266	-240 266
Avskrivninger	80 000	80 000	67 132	12 868
Sum driftsutgifter	26 024 000	26 724 000	27 409 024	-685 024
Brutto driftsresultat	335 000	1 035 000	740 873	294 127
Renteinntekter	-90 000	-90 000	-87 840	-2 160
Renteutgifter	-	-	159	-159
Avdrag på lån	-	-	-	-
Finansposter	-90 000	-90 000	-87 681	-2 319
Motpost avskrivninger	-80 000	-80 000	-67 132	-12 868
Netto driftsresultat	165 000	865 000	586 060	278 940
Overføring til investeringsregnskapet	35 000	205 519	167 087	38 432
Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond	-	-	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjoner	-200 000	-1 070 519	-753 147	-317 372
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-	-	-	-

2.1.1 Inntekter

Inntektene består i hovedsak av tilskudd fra eierkommunene som er i tråd med budsjettet.

Spesifikasjon av inntektene	Budsjett 2021	Regulert budsjett 2021	Regnskap 2021	Avvik
Salgsinntekter	-3 420 000	-3 420 000	-3 398 109	-21 892
Tilskudd kommunene	-20 706 000	-20 706 000	-20 706 000	-
Sykelønnsrefusjoner/refusjon fra staten	-600 000	-600 000	-1 363 777	763 777
Momskompensasjon	-963 000	-963 000	-1 200 266	237 266
Sum driftsinntekter	-25 689 000	-25 689 000	-26 668 151	979 151

Salgsinntekter

Disse inntektene består av faste inntekter fra IKS, kirkelige fellesråd og fra andre virksomheter. Videre har RRI noen faste oppdrag for kommunene som ikke inngår i tilskuddene. Dette er tilleggsoppdrag den enkelte kommune kan bestille særskilt. I tillegg har RRI utført enkelte oppdrag for andre revisjonsselskap. Inntektene er i tråd med budsjett, og er nødvendig for å opprettholde dagens bemanning i RRI.

Tilskudd kommunene

Tilskuddet er i tråd med budsjett.

Refusjoner

Refusjon fra staten utgjør kr 1,3 mill. og er kr. 0,8 mill. høyere enn budsjettet. Dette er knyttet til refusjonen sykemeldinger og fødselspenger. I tillegg har selskapet hatt lønnsrefusjon for to ansatte i 2021.

MVA - kompensasjon

Hvor mye MVA-kompensasjon selskapet får tilbake er knyttet til kjøp fra andre.

2.1.2 Kostnader

Lønn og sosiale kostnader

Spesifikasjon av lønn og sosiale utgifter	Budsjett 2021	Regulert budsjett 2021	Regnskap 2021	Avvik
Lønnsutgifter	15 340 000	15 340 000	14 774 142	565 858
Overtid	450 000	450 000	667 311	-217 311
Godtgjøring styre	335 000	335 000	358 100	-23 100
Pensjon	2 330 000	2 330 000	2 139 193	190 807
Arbeidsgiveravgift	2 600 000	2 600 000	2 387 409	212 591
	21 055 000	21 055 000	20 326 155	728 845

Regnskapet viser et mindreforbruk på lønn og sosiale utgifter med i overkant av kr. 0,7 mill. Dette skyldes vakanser i stillinger. Posten for overtid viser et merforbruk på ca. kr. 0,2 mill. Dette skyldes at regnskapsrevisorene har fått flere attestasjonsoppgaver knyttet til Covid-19 som har vært nødvendig å løse innen kort tid. Videre er noe av overtidsbruken knyttet til sykemeldinger og vakanser.

Pensjonsutgiften ble noe lavere enn anslagene fra KLP og skyldes bl.a. vakanser i stillinger. Arbeidsgiveravgiften er lavere enn antatt. Dette har også sammenheng med vakanser i stillinger og høyere sykefravær enn antatt.

Andre driftskostnader

Spesifikasjon av andre driftskostnader	Budsjett 2021	Regulert budsjett 2021	Regnskap 2021	Avvik
Kjøp av varer og tjenester	3 929 000	4 629 000	5 815 471	-1 186 471
Overføringer/mva-komp	960 000	960 000	1 200 266	-240 266
Avskrivninger	80 000	80 000	67 132	12 868
	4 969 000	5 669 000	7 082 869	-1 413 869

Kjøp av varer og tjenester består av faste og variable kostnader.

Faste kostnader er kontorutgifter, renhold, strøm, lisenser, regnskapstjenester til selskapet fra Ullensaker kommune og IKT-tjenester fra DGI. Disse kostnadene varierer vanligvis lite fra år til år. For 2021 utgjorde faste kostnader kr 3,5 mill., og ligger ca. 0,3 mill. over budsjett. Dette skyldes i hovedsak at prisstigning ikke i tilstrekkelig grad var hensyntatt i budsjettet.

Høye variable kostnader i RRI har ofte sammenheng med vakanser og sykefravær. Selskapet er i slike tilfeller avhengig av å kjøpe bistand hos andre for å levere på selskapets oppgaver. For 2021 utgjør de variable kostnadene kr 2,2 mill., noe som er i underkant av 0,9 mill. over justert budsjett. Dette avviket skyldes i det alt vesentlige bruk av innleid bistand for å få gjennomført selskapets oppgaver innen fastsatte frister. Innleid bistand brukes ved tilleggsoppdrag eller ved langtidssykefravær slik at dette finansieres av økte inntekter.

2.1.3 Finanstransaksjoner og interne transaksjoner

Renteinntektene er i tråd med budsjett.

Overføring til investeringsregnskapet er lavere enn budsjett, noe som skyldes at investeringskostnadene ble lavere enn antatt.

Selskapets netto driftsresultat viser et merforbruk på kr. 586 060, noe som er kr. 278 940 bedre enn forventet. Bruk av fond er av den grunn redusert med tilsvarende beløp. Bruk av fond er knyttet til innleid bistand for oppgaver som skulle vært utført i 2020, men overført 2021. Korrigeret for dette er det balanse mellom inntekter og utgifter i selskapet.

Frie fond eks. eierinnskudd utgjør kr. 2 868 598. Eierne har vedtatt at selskapets frie fond eks. eierinnskudd ikke skal overstige 10 % av selskapets omsetning. Størrelsen på fondet ligger pr. 31.12.2021 litt over 10% av omsetningen i RRI. Det er budsjettert med bruk av fond for 2022 med kr. 300 000,-, noe som vil bringe fondet under grensen på 10 % av selskapets omsetning.

2.2 Investeringsregnskapet

	Budsjett 2021	Regulert budsjett 2021	Regnskap 2021	Avvik
Investeringer i varige driftsmidler	-	100 000	57 875	42 125
Investeringer i aksjer og andeler	35 000	35 000	30 268	4 732
Sum finansieringsbehov	35 000	135 000	88 143	46 857
Kompensasjon for merverdiavgift	-	-20 000	-11 575	-8 425
Dekning av tidligere års udekket	-	-205 519	-167 087	-38 432
Overføring fra driftsregnskapet	-35 000	90 519	90 519	0
Sum finansiering	-35 000	-135 000	-88 143	-46 857
Udekket	-	-	-	-

Årets investeringsutgift er knyttet til nytt elektronisk saks- og arkivsystem og egenkapitalinnskudd KLP. Samlet ligger kostnaden under budsjett. Tidligere års merforbruk er dekket inn i tråd med budsjett.

2.3 Internkontroll og etikk

RRIs kvalitetssikringssystem/kvalitetskontrollsystem er basert på ISQC 1: Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper, samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester.

Systemet gjelder for hele selskapet og alle selskapets medarbeidere. I tillegg har selskapet et eget internkontrollsystem for håndtering av personopplysninger.

Selskapet har også et eget etisk reglement som gjelder både de ansatte og styret. Internkontrollen blir forelagt styret én gang i året. I 2021 har det vært kvalitetskontroll på utvalgte revisjonsoppdrag, utført av en annen revisjonsenhet. Selskapet er i gang med å gjennomføre risikovurdering GDPR.

2.4 Sykefravær

Sykefraværet var 5,5 % i 2021. Langtidsfraværet forklarer størstedelen av sykefraværet. Korttidsfravær har også økt noe, se tabell nedenfor. Både det psykiske og fysiske arbeidsmiljø følges opp regelmessig. Selv om fraværet foresatt er lavt, har selskapet høyt fokus på dette.

Sykefravær i RRI 2018-2021

	2021	2020	2019	2018
Totalt sykefravær	5,5 %	2,1 %	4,1 %	6,9 %
Herav egenmeldinger	1,8 %	0,5 %	1,1 %	1,4 %

Det har ikke forekommet personskader eller materielle skader i 2021. Det har heller ikke forekommet ulykker.

2.5 Likestilling

Styret i RRI har i 2021 (etter nyvalg) bestått av fire kvinner og to menn. En av disse er ansattes representant.

Per 31.12.2021 har RRI totalt 22 ansatte, hvorav 7 menn og 15 kvinner. Styret har ikke sett behov for å sette inn tiltak når det gjelder likestillingsforhold.

2.6 Fortsatt drift

Det fremlagte årsregnskapet er avlagt under forutsetningen om fortsatt drift. Styret bekrefter at denne forutsetningen er tilstede.

2.7 Ytre miljø

RRI er en ren tjenesteytende virksomhet. Selskapet anses ikke å ha en virksomhet som forurensar det ytre miljøet og styret ser ikke behov for å iverksette tiltak.

Vedtatt i styremøte 23. februar 2022

Dokument Årsberetning 2021 er signert elektronisk av:

*Signert 24.02.22 av Neset,
Nina med BankID.*

Nina Neset
Revisjonssjef

*Signert 24.02.22 av Bruknapp,
Arne Even med BankID.*

Arne Even Bruknapp
Styrets leder

*Signert 24.02.22 av Sjøli,
Sonja Irene med BankID.*

Sonja Irene Sjøli
Styrets nestleder

*Signert 24.02.22 av Elnæs,
Kristin med BankID.*

Kristin Elnæs
Styremedlem

*Signert 24.02.22 av Nafstad,
Erik med BankID.*

Erik Nafstad
Styremedlem

*Signert 24.02.22 av Sletnes,
Ingun med BankID.*

Ingun Sletnes
Styremedlem

*Signert 24.02.22 av Eide,
Camilla med BankID.*

Camilla Eide
Styremedlem ansatte