

STYRETS ÅRSBERETNING 2017



Romerike revisjon IKS

INNHOOLD

1 Om Romerike revisjon IKS	1
1.1 Formål	1
1.2 Representantskapet	1
1.3 Styret	1
1.4 Ansatte	3
2 Organisering	4
2.1 Avdeling for forvaltningsrevisjon	5
2.2 Avdeling for regnskapsrevisjon	5
3 Utvikling i resultat og stilling 2017	6
3.1 Driftsregnskapet	6
3.2 Investeringsregnskapet	8
3.3 Utviklingstiltak i 2017	8
3.4 Forutsetning om fortsatt drift	8
3.5 Disponering av årsresultatet	8
3.6 Arbeidsmiljø	9
3.7 Likestilling	9
3.8 Ytre miljø	9

1 OM ROMERIKE REVISJON IKS

IKS pålegger interkommunale selskaper å utarbeide årsberetning for selskapets drift. Denne årsberetningen er satt opp i samsvar med lov om IKS, og forskrift til IKS loven om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

1.1 Formål

Romerike revisjon IKS (RRI) ble opprettet i 2013, og er organisert i henhold til lov om interkommunale selskaper. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunene, samt revisjon for en rekke § 27- samarbeider og interkommunale selskaper. Eier- og ansvarsandelene er fastsatt på grunnlag av folketallet i kommunene per 1.1.2015. Selskapet er lokalisert på Jessheim, i Ullensaker kommune.

Romerike revisjon IKS (RRI) skal utføre revisjon og rådgivning for deltakerkommunene. Dette skal skje gjennom dialog og samhandling med de folkevalgte og på administrativt nivå i deltakerkommunene. Kontrollaktiviteten vi utfører skal bidra til å styrke tilliten til kommunalforvaltningen på Romerike.

RRI tilbyr også deltakerkommunene tjenester utover de lovpålagte oppgavene innenfor selskapets kompetanseområde.

Selskapet skal også:

- gi innspill til forbedringer i kommunenes kvalitetsarbeid
- veilede om regelverk m.m.
- videreformidle gode eksempler og bidra til læring mellom deltakerkommunene

1.2 Representantskapet

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

Leder av representantskapet har for 2017 vært Boye Bjerkholt, varaordfører i Skedsmo kommune.

Representantskapet har hatt to møter i 2017.

1.3 Styret

Styret er valgt av representantskapet, og har i 2017 har 7 møter. Styret har bestått av følgende personer:

Før 28.09.2017:

Erik Myhrer	Leder
Sonja Irene Sjøli	Nestleder
Sevat Thon	Styremedlem
Ingun Sletnes	Styremedlem
Arne Bruknapp	Styremedlem
Øyvind S. Førde	Styremedlem (ansattes representant)



Etter 28.09.2017:

Erik Myhrer	Leder
Sonja Irene Sjøli	Nestleder
Øyvind Tronier	
Halvorsen	Styremedlem
Ingun Sletnes	Styremedlem
Arne Bruknapp	Styremedlem
Øyvind S. Førde	Styremedlem (ansattes representant)

For de eiervalgte medlemmene er det valgt en prioritert varamedlemsliste i rekke. For 2017 har varamedlemmene til styret vært:

Frem til 28.09.2017

1. Kristin Elnæs
2. Andre Kvakkestad
3. Ellen Margrethe Brataas
4. Jonny Gunnar Granås
5. Trine Nordstrøm

Jan Arne Rasmussen (varaer for ansattes representant)

Inger Berit Faller

Anders O. Formoe

Etter 28.09.2017

1. Kristine Elnæs
2. Ellen Margrethe Brataas
3. Jonny Gunnar Granås
4. Trine Nordstrøm
5. Ketil Nordengen (valgt 25.01.18)

Jan Arne Rasmussen (varaer for ansattes representant)

Inger Berit Faller

Anders O. Formoe

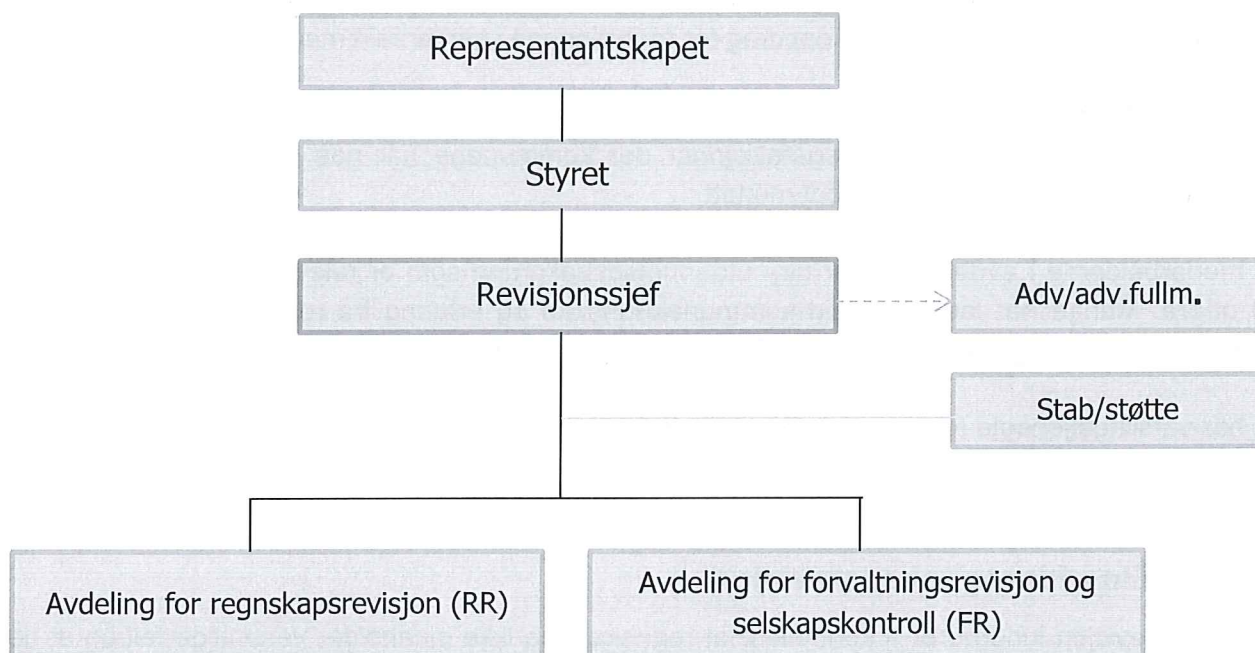
1.4 Ansatte

RRI hadde per 31.12.17 26,4 årsverk fordelt på 28 ansatte. Selskapet er sammensatt av samfunnsvitere, revisorer, økonomer, jurister og en advokat i 50 % stilling. De ansatte har bred erfaring fra offentlig sektor, og har solid kunnskap om kommunene på Romerike.

RRI arbeider systematisk med utvikling av kompetanse og revisjonsmetoder for å kunne gjennomføre revisjon med høy kvalitet på en kostnadseffektiv måte. Erfaringsseminar og nyhetsbrev er produkter som bidrar til målet om læring mellom kommunene. Så langt har vi fått gode tilbakemeldinger på disse produktene.

2 ORGANISERING

Organisasjonskart for RRI:



RRI har egen hjemmeside, www.romerikerevisjon.no, der det fortløpende legges ut nyheter fra revisjonen. Det sendes i tillegg ut fire nyhetsbrev per år. Selskapet utarbeider kvartalsrapporter gjennom året til styret og eierne.

RRI's oppdrag er å føre kontroll med at fellesskapets verdier blir godt forvaltet av kommunene på Romerike. Revisjonen utgjør en viktig del av den egenkontrollen som kommunene gjennomfører i egen virksomhet, med utgangspunkt i bestemmelsene i kommuneloven om kontrollutvalg, revisjon og administrasjonssjefens internkontroll. 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. Tillit er avgjørende for at kommunene skal kunne utføre sine oppgaver på tilfredsstillende vis. Blant de viktigste forutsetningene for tillit er forhold som etikk, legalitet, bærekraft, effektivitet og åpenhet. Kontrollutvalget og revisjonens oppgave er å bidra til tillit til kommunene gjennom sitt kontrollarbeid.

RRI utfører uavhengig revisjon for kommunene på Romerike. Leveransene våre skal ha høy kvalitet og gi merverdi og læring for kommunene. Arbeidet vårt skal være preget av god service og høy effektivitet.

2.1 Avdeling for forvaltningsrevisjon

Hovedoppgavene for avdelingen er å gjennomføre forvaltningsrevisjon og selskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalgene. Medarbeiderne møter i kontrollutvalgene både under bestillingsdialogen forut for prosjektene, og når revisjonsrapporten er ferdigstilt og skal presenteres for utvalgene. Avdelingen utfører også mindre undersøkelser etter bestilling fra kontrollutvalg. I enkelte tilfelle utføres også revisjonsoppdrag for rådmennene i samarbeid med kontrollutvalgene.

Avdelingen holder jevnlig erfaringsseminar for kommunene. Erfaringsseminarene bygger vanligvis på gjennomførte forvaltningsrevisjoner der kommunene har noe å lære av hverandre. Dette er et tiltak som er blitt svært godt mottatt.

Alle medarbeiderne i avdelingen har høy utdannelsesbakgrunn som er relevant for oppgavene de skal utføre. Mange har lang og solid kommunekunnskap og erfaring fra revisjon, utredninger og forskning. Dette er avgjørende for at avdelingen skal prestere på et høyt nivå.

RRI har varslingstjeneste for kommunene, inkludert enkle undersøkelser av innkomne saker (tilgang til rådgiving fra advokat).

2.2 Avdeling for regnskapsrevisjon

Regnskapsrevisjon innebærer å kontrollere at regnskapene ikke inneholder vesentlige feil og at de stemmer med vedtatte budsjett. I tillegg skal revisor bistå til at den interne kontrollen er organisert på en betryggende måte og å bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

Vi bistår også med løpende veiledning innenfor de lover og regler som til enhver tid er gjeldende for regnskap og økonomi. God dialog med kommunene står sentralt i dette arbeidet. I tillegg utføres det en rekke attestasjonsoppdrag etter bestilling fra kommunen.

Alle medarbeiderne i avdelingen har lang erfaring og god kommunekompetanse og solid kunnskap om kommuneøkonomi og regnskapsføring.

3 UTVIKLING I RESULTAT OG STILLING 2017

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

3.1 Driftsregnskapet

Driftsregnskapet – avvik mellom regnskap og budsjett

	Budsjett 2017	Justert budsjett 2017	Regnskap 2017	Avvik
Tilskudd til kommuneoppdragene	-22 282 247	-22 282 247	-22 282 256	9
Refusjon sykepengen	-150 000	-150 000	-684 561	534 561
Sum andre inntekter	-1 960 000	-1 960 000	-2 486 195	526 195
Mva-komp	-960 000	-960 000	-1 025 659	65 659
Sum driftsinntekter	-25 352 247	-25 352 247	-26 478 672	1 126 425
Sum lønnskostnader	14 890 000	14 890 000	15 925 003	-1 035 003
Overtid/vikarer	330 000	330 000	666 998	-336 998
Fast styregodtgjørelse	350 000	350 000	310 000	40 000
Sum sosial utgifter	4 800 000	4 800 000	4 458 989	341 011
Sum lønnskostnader og sosiale utg.	20 370 000	20 370 000	21 360 990	-990 990
Kjøp av varer og tjenester som inngår i	3 725 000	3 725 000	4 076 833	-351 833
Kjøp av tjenester som erstatter	575 000	575 000	609 969	-34 969
Overføringer	960 000	960 000	1 025 659	-65 659
Avskrivninger	65 000	65 000	80 802	-15 802
Sum	5 325 000	5 325 000	5 793 264	-468 264
Sum driftsutgifter	25 695 000	25 695 000	27 154 254	-1 459 254
Brutto driftsresultat	342 753	342 753	675 582	-332 829
Renteinntekter	-217 753	-217 753	-92 998	-124 755
Rente-/avdragsutgifter	90 000	90 000	113 628	-23 628
Sum finanstransaksjoner	-127 753	-127 753	20 630	-148 383
Motpost avskrivninger	-65 000	-65 000	-80 802	15 802
Netto driftsresultat	150 000	150 000	615 410	-465 410
Disponering av fjorårets resultat	-	-	-174 416	-
Overføring til investeringsregnskapet	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-150 000	-150 000	-150 000	-
Avsatt til disposisjonsfond	-	-	-	-
Regnskapsmessig merforbruk	-	-	290 994	-290 994

Inntekter

Inntektene består i hovedsak av tilskudd fra eierkommunene, disse er i tråd med budsjettet. Andre inntekter gjelder hovedsakelig revisjonstjenester til selskaper som kommunene på Romerike eier, samt noe salg til andre. Denne type inntekt kan variere fra år til år. For 2017 ligger disse inntektene noe over budsjett og er i samsvar med selskapets mål å tilby kommunene på Romerike tilleggstjenester ved behov.

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet viser et merforbruk på lønnspostene med kr 0,9 mill. Denne økningen skyldes i hovedsak lønnsoppgjør, samt en ny stilling som i hovedsak skal finansieres gjennom mersalg. Pensjonskostnadene ble lavere enn antatt. Det har vært et merforbruk på postene for overtid og vikarer, dette skyldes sykefravær og må ses i sammenheng med merinntekter refusjon sykepenges.

Driftsutgifter

Driftsutgifter er knyttet til kjøp fra private, kjøp fra kommuner eller IKS, overføringsutgifter og avskrivninger.

Kjøp fra leverdører er den største posten og utgjør kr 4,0 mill. i 2017. Dette er en økning på omlag 0,3 mill. i forhold til budsjett. Økningen er hovedsakelig knyttet til kjøp av konsulenttjenester i form av innleid bistand for å erstatte arbeidskraft, svangerskapspermisjoner, utviklingsarbeid og for å kunne levere tilleggsleveranser til kommunene. Det har i 2017 vært ekstra kostnader knyttet til ansettelse av nye medarbeidere, noe som ikke var kjent da budsjettet ble satt.

Kjøp fra kommuner og IKS gjelder regnskapstjenester fra Ullensaker kommune og IKT tjenester fra DGI.

Finanstransaksjoner

Renteinntektene ligger vesentlig under budsjett. Dette skyldes at midler på fond er redusert, da det ble foretatt en tilbakebetaling til kommunene i slutten av 2016.

Interne transaksjoner og resultat

Interne transaksjoner er i tråd med budsjett.

Regnskapet er avlagt med et merforbruk på kr 290 994,-. Merforbruket må sees i sammenheng med sykefraværet. I 2017 er to ansatte med lønn over 6 G som er ute i langtidsfravær. Dette medfører en ekstra utgift for RRI, fordi refusjon sykepenges dekker kun opp til 6G. For å kunne utføre selskapets oppgaver innen de tidsfrister som gjelder har det vært nødvendig å bruke overtid og innleid arbeidskraft. Dette koster vesentlig mer enn det vi får i refusjoner.

3.2 Investeringsregnskapet

Det er ikke foretatt noen investeringer i 2017, utover egenkapitalinnskuddet til KLP. Investeringsregnskapet viser dermed et udekket beløp på kr 20 037,-. Udekket beløp foreslås inndeckt i inneværende års budsjett.

3.3 Utviklingstiltak i 2017

I 2017 har selskapet særskilt jobbet med omstilling innen avdeling for regnskapsrevisjon. Dette arbeidet er videreført fra 2016. Målet med arbeidet er å videreutvikle kompetansen i avdelingen slik at revisjonsarbeidet kan effektiviseres bla. ved å ta i bruk ny teknologi i revisjonsarbeidet. Videre må avdelingen tilpasse seg utviklingen knyttet til digitalisering i kommunesektoren.

Budsjettet for 2017 var fastsatt uten økning i tilskuddene fra kommunene, tilsvarende prinsipp er lagt til grunn i budsjettet for 2018.

3.4 Forutsetning om fortsatt drift

Regnskapet er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift og at styret bekrefter at forutsetningen om fortsatt drift er til stede i selskapet.

Selskapets fond ble redusert med kr 0,15 mill. i 2017. Det er foresatt viktig å styrke selskapets frie fondsmidler for å kunne møte fremtidige pensjonsforpliktelser.

Nøkkeltall

Nøkkeltall for RRI		
	2017	2016
Arbeidskapital	3 623 329	4 258 777
Egenkapitalprosent	8,57	16,7
Likviditetsgrad 1	0,70	0,61
Likviditetsgrad 2	1,37	1,76

Nøkkeltallene viser at RRI har tilfredsstillende likviditet. Likviditetsgrad 1 og 2 ligger noe over anbefalt minstegrense. Arbeidskapitalen i selskapet er positiv. Egenkapitalprosenten viser hvor stor andel av eiendelene i selskapet som er finansiert med egenkapital. RRI ligger på anbefalt nivå.

3.5 Disponering av årsresultatet

Selskapets merforbruk foreslås inndeckt ved bruk av disposisjonsfond på kr 290 994,-.

3.6 Arbeidsmiljø

RRI har inngått avtale med NAV om Inkluderende Arbeidsliv (IA-virksomhet). Avtalens overordnede mål er å bedre arbeidsmiljøet, styrke jobbnærværet, forebygge og redusere sykefravær og hindre utstøting og frafall i arbeidslivet.

Arbeidsmiljøet vurderes som godt i selskapet. Både det psykiske og fysiske arbeidsmiljø følges opp regelmessig. Sykefraværet var 5,3 % i 2017. Vi har hatt en langtidssykemeldt i 50 % 1. halvår, samt en langtidssykemeldt 4. kvartal. Vi ser en tendens til økning i sykefravær i 2017, økningen gjelder i hovedsak langtidsfravær.

Sykefravær i RRI

	2017	2016	2015
Totalt sykefravær	5,3 %	3,6 %	2,1 %
Herav egenmeldinger	1,2 %	1,2 %	1,1 %

Det har ikke forekommet personskader eller materielle skader i 2017. Det er heller ikke forekommet ulykker.

3.7 Likestilling

Styret til RRI har i 2017 bestått av to kvinner og tre menn, i tillegg til ansattes representant.

Per 31.12.17 har RRI totalt 28 ansatte, herav 11 menn og 17 kvinner. Styret har ikke sett behov for å sette inn tiltak når det gjelder likestillingsforhold.

3.8 Ytre miljø

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

Jessheim, 8 mars 2018

Nina Neset

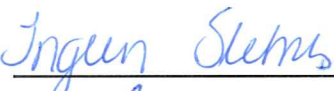
Revisjonssjef

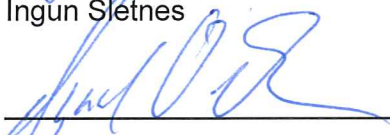

Erik Myhrer


Arne Bruknapp


Sonja Irene Sjøli


Øyvind Tronier Halvorsen


Ingun Sletnes


Øyvind S. Førde

