



Representantskapsmøte 2/2024

Organisasjon:	Representantskapet i Romerike Revisjon IKS
Dato:	Torsdag 26.09.2024, 18:00 - 19:00 (CEST)
Sted:	Teams
Behandlingsmåte:	Elektronisk via Teams

Generert 15.08.2024, 10:23

Innhold

Innholdsfortegnelse	2
Sak 1 Åpning av møte og registrering av deltakere	3
Sak 2 Godkjenning av innkalling og agenda	4
agenda.pdf	5
Sak 3 Valg av to representanter til å underskrive protokoll	8
Sak 4 Godkjenning av protokoll fra møte i representantskapet 25.04.2024	9
Protokoll - 2024.04.25.pdf	10
Sak 5 Orienteringssaker	15
Sak 6 Årsbudsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028	16
Budsjett 2025 - økonomiplan 2025-2028 vedtatt av styret.pdf	17
Sak 7 Valg av styremedlemmer	35
Sak 8 Møteplan 2025	36
Sak 9 Eventuelt	37

Dato: Torsdag 26.09.2024, 18:00 - 19:00 (CEST)
Sted: Teams
Behandlingsmåte: Elektronisk via Teams

Sak 1 - Åpning av møte og registrering av deltakere

Representantskapets leder åpner møte.

Forslag til beslutning:

 Deltagende medlemmer ble registrert og føres inn i protokollen for representantskapet.

Dato: Torsdag 26.09.2024, 18:00 - 19:00 (CEST)
Sted: Teams
Behandlingsmåte: Elektronisk via Teams

Sak 2 - Godkjenning av innkalling og agenda

Sakstype: Agenda

Eventuelle innspill til innkalling og saksliste.

Forslag til beslutning:

 Innkalling og saksliste ble godkjent.

Vedlegg:

 agenda.pdf

Dato: Torsdag 26.09.2024, 18:00 - 19:00 (CEST)
Sted: Teams
Behandlingsmåte: Elektronisk via Teams

Agenda for Representantskapsmøte 2/2024

Planlagte deltakere:

Richard Hynne, Styrets leder	Arvind Kobberstad, Medlem - Lørenskog
Ingrid Heiene, Styresekretær	Harald Johansen, Medlem - Nes
Roger Evjen, Medlem - Aurskog-Høland	Rune Winum, Medlem - Nittedal
Nina Kristengård, Medlem - Eidsvoll	Anette Elseth, Medlem - Lillestrøm
Thomas Jacobsson, Varamedlem - Eidsvoll	Nina Neset, Revisjonssjef
Karl Arne Johannessen, Medlem - Gjerdrum	Ståle Lien Hansen, Medlem - Ullensaker
Paul Johan Moltzau, Medlem - Hurdal	

Sak 1 - Åpning av møte og registrering av deltakere

Representantskapets leder åpner møte.

Forslag til beslutning:

 Deltagende medlemmer ble registrert og føres inn i protokollen for representantskapet.

Sak 2 - Godkjenning av innkalling og agenda

Sakstype: Agenda

Eventuelle innspill til innkalling og saksliste.

Forslag til beslutning:

 Innkalling og saksliste ble godkjent.

Sak 3 - Valg av to representanter til å underskrive protokoll

To representanter velges til å underskrive protokollen.

Forslag til beslutning:

 Følgende deltagere ble valgt til å signere protokollen sammen med møteleder:

•

Sak 4 - Godkjenning av protokoll fra møte i representantskapet 25.04.2024

Sakstype: Agenda

Eventuelle innspill til protokollen

Forslag til beslutning:

 Protokollen godkjennes

Sak 5 - Orienteringssaker

Virksomhetsrapport fra styreleder.

Forslag til beslutning:

 Saken tas til orientering

Sak 6 - Årsbudsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028

Budsjettet for 2025 er satt opp i tråd med de økonomiske rammene som er satt for selskapet.

Styret behandlet årsbudsjett 2025 og økonomiplan for 2025-2028 i møte den 14. august og fattet følgende vedtak:

1. Styret slutter seg til fremlagte budsjett for 2025 og økonomiplan 2025-2028.
2. Budsjett for 2025 og økonomiplan 2025-2028 oversendes representantskapet for behandling.

Forslag til beslutning:

 Representantskapet vedtar årsbudsjett for 2025 og økonomiplan for 2025-2028

Sak 7 - Valg av styremedlemmer

Valgkomiteens innstilling til valg av styre ettersendes.

Sak 8 - Møteplan 2025

Møtedatoer for 2025 settes til 29. april og 30. september.

Forslag til beslutning:

 Møtedatoer for 2025 settes til 29. april og 30. september

Sak 9 - Eventuelt

Det var ingen saker under eventuelt.

Dato: Torsdag 26.09.2024, 18:00 - 19:00 (CEST)
Sted: Teams
Behandlingsmåte: Elektronisk via Teams

Sak 3 - Valg av to representanter til å underskrive protokoll

To representanter velges til å underskrive protokollen.

Forslag til beslutning:

 Følgende deltagere ble valgt til å signere protokollen sammen med møteleder:

-

Dato: Torsdag 26.09.2024, 18:00 - 19:00 (CEST)
Sted: Teams
Behandlingsmåte: Elektronisk via Teams

Sak 4 - Godkjenning av protokoll fra møte i representantskapet 25.04.2024

Sakstype: Agenda

Eventuelle innspill til protokollen

Forslag til beslutning:

 Protokollen godkjennes

Vedlegg:

 Protokoll - 2024.04.25.pdf

Dato: Torsdag 25.04.2024, 18:00 - 19:00 (CEST)
Sted: RRI's lokaler, Ringveien 4
Behandlingsmåte: RRI's lokaler

Protokoll for Representantskapsmøte 1/2024

Deltatt:

Thomas Jacobsson, Varamedlem - Eidsvoll
Paul Johan Moltzau, Medlem - Hurdal
Arvind Kobberstad, Medlem - Lørenskog
Christian Bendz, Medlem - Nannestad - *Valgt som leder i sak 4*
Harald Johansen, Medlem - Nes

Per-Steinar Slang, Varamedlem - Aurskog-Høland
Kristen Warberg, Varamedlem - Nittedal
Hans Otto Tomter, Medlem - Rælingen - *Valgt som nestleder i sak 4*
Børre Lien Hansen, Varamedlem - Ullensaker
Anette Elseth, Medlem - Lillestrøm

Forfall:

Roger Evjen, Medlem - Aurskog-Høland
Nina Kristengård, Medlem - Eidsvoll
Karl Arne Johannessen, Medlem - Gjerdrum
Anita Aasland, Varamedlem - Gjerdrum

Lars Gustav Monsen, Varamedlem - Gjerdrum
Rune Winum, Medlem - Nittedal
Inge Sollie, Varamedlem - Nittedal
Ståle Lien Hansen, Medlem - Ullensaker

Eksterne:

Ingrid Heiene, Styresekretær
Nina Neset, Revisjonssjef

Richard Hynne, Styreleder

Sak 1 - Åpning av møte og registrering av deltakere

Styrets leder var møteleder til og med sak 4 Konstituering, og åpnet møte.

Beslutning:

Vedtak

Deltagende medlemmer ble registrert og føres inn i protokollen for representantskapet.

Sak 2 - Godkjenning av innkalling og sakliste

Eventuelle innspill til innkalling og sakliste

Votering: Enstemmig

Beslutning:

Vedtak

Innkalling og sakliste ble godkjent.

Sak 3 - Valg av to representanter til å underskrive protokoll

To representanter velges til å underskrive protokollen.

Votering: Enstemmig

Beslutning:

 Følgende deltakere ble valgt til å signere protokollen sammen med møteleder

- Børre Lien Hansen, Ullensaker
 - Anette Elseth, Lillestrøm
-

Sak 4 - Konstituering av representantskap

Representantskapet konstituerer seg selv og velger selv sin leder og nestleder jf. IKS-loven § 6, 1. ledd.

Votering: Enstemmig

Beslutning:

 **Vedtak**

1. Som leder i representantskapet velges Christian Bendz, Nannestad kommune
 2. Som nestleder i representantskapet velges Hans Otto Tomter, Rælingen kommune
-

Sak 5 - Godkjenning av protokoll fra møte i representantskapet 28.09.23

Eventuelle innspill til protokollen

Votering: Enstemmig

Beslutning:

 **Vedtak**

Protokollen godkjennes

Sak 6 - Orienteringssaker

Virksomhetsrapport fra styreleder.

Votering: Enstemmig

Beslutning:

 **Vedtak**

Saken tas til orientering

Sak 7 - Årsregnskap og årsberetning 2023

Styret behandlet årsregnskapet og årsberetningen for 2023 i styremøte 6. mars. Årsregnskapet og årsberetningen inneholder etter styrets vurdering de forhold som er viktig for å bedømme selskapets stilling og forhold som er av vesentlig betydning for selskapet.

Styret i Romerike revisjon vedtok følgende i sak 16 om årsregnskapet:

Styret fremmet følgende innstilling til representantskapet

- Årsregnskap 2023 godkjennes.

Styret i Romerike revisjon vedtok følgende i sak 17 om styrets årsberetning:

Styret fremmet følgende innstilling til representantskapet:

- Årsberetning 2023 godkjennes.

Votering: Enstemmig

Beslutning:

Vedtak

Representantskapet fastsetter årsregnskapet og årsberetningen for 2023

Sak 8 - Endringer i IKS-loven som påvirker representantskapet

Endringer i IKS-loven som påvirker representantskapet ble diskutert.

Votering: Enstemmig

Beslutning:

Vedtak

1. Saken tas til orientering
2. Representantskapet vedtar at møter kan avholdes som fjernmøter

Sak 9 - Revidert selskapsavtale

På bakgrunn av endringer i IKS-loven er det behov for å endre selskapsavtalens § 9 vedørende antall varamedlemmer.

Samtidig gjennomføres en endring i selskapsavtalens § 13 Valgkomitee, slik at den samsvarer med gjeldende instruks for valgkomiteen.

Votering: Enstemmig

Beslutning:

Vedtak

Representantskapet vedtar justert selskapsavtale, i tråd med dagens regelverk

Sak 10 - Eventuelt

Det var ingen saker under eventuelt

Signering

		
Christian Bendz (May 1, 2024 07:12 GMT+2)	Børre Lien Hansen (Apr 29, 2024 20:29 GMT+2)	Anette Elseth (Apr 29, 2024 13:54 GMT+2)
Christian Bendz	Børre Lien Hansen	Anette Elseth
Medlem - Nannestad	Varamedlem - Ullensaker	Medlem - Lillestrøm

Protokoll representantskapsmøte 1-24

Final Audit Report

2024-05-01

Created:	2024-04-29
By:	Ingrid Heiene (ingrid.heiene@romerikerevisjon.no)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAHhv_GzGZikHYHfxDLKPDldBlvyshGOAd

"Protokoll representantskapsmøte 1-24" History

-  Document created by Ingrid Heiene (ingrid.heiene@romerikerevisjon.no)
2024-04-29 - 11:19:43 AM GMT
-  Document emailed to Christian Bendz (christian.bendz@nannestad.kommune.no) for signature
2024-04-29 - 11:19:48 AM GMT
-  Document emailed to Børre Lien Hansen (borre.hansen@ullensaker.kommune.no) for signature
2024-04-29 - 11:19:48 AM GMT
-  Document emailed to Anette Elseth (anette.elseth@lillestrom.kommune.no) for signature
2024-04-29 - 11:19:48 AM GMT
-  Email viewed by Anette Elseth (anette.elseth@lillestrom.kommune.no)
2024-04-29 - 11:52:24 AM GMT
-  Document e-signed by Anette Elseth (anette.elseth@lillestrom.kommune.no)
Signature Date: 2024-04-29 - 11:54:09 AM GMT - Time Source: server
-  Email viewed by Børre Lien Hansen (borre.hansen@ullensaker.kommune.no)
2024-04-29 - 6:27:53 PM GMT
-  Document e-signed by Børre Lien Hansen (borre.hansen@ullensaker.kommune.no)
Signature Date: 2024-04-29 - 6:29:17 PM GMT - Time Source: server
-  Email viewed by Christian Bendz (christian.bendz@nannestad.kommune.no)
2024-05-01 - 5:10:55 AM GMT
-  Document e-signed by Christian Bendz (christian.bendz@nannestad.kommune.no)
Signature Date: 2024-05-01 - 5:12:33 AM GMT - Time Source: server
-  Agreement completed.
2024-05-01 - 5:12:33 AM GMT



Adobe Acrobat Sign

Dato: Torsdag 26.09.2024, 18:00 - 19:00 (CEST)
Sted: Teams
Behandlingsmåte: Elektronisk via Teams

Sak 5 - Orienteringssaker

Virksomhetsrapport fra styreleder.

Forslag til beslutning:

 Saken tas til orientering

Dato: Torsdag 26.09.2024, 18:00 - 19:00 (CEST)
Sted: Teams
Behandlingsmåte: Elektronisk via Teams

Sak 6 - Årsbudsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028

Budsjettet for 2025 er satt opp i tråd med de økonomiske rammene som er satt for selskapet.

Styret behandlet årsbudsjett 2025 og økonomiplan for 2025-2028 i møte den 14. august og fattet følgende vedtak:

1. Styret slutter seg til fremlagte budsjett for 2025 og økonomiplan 2025-2028.
2. Budsjett for 2025 og økonomiplan 2025-2028 oversendes representantskapet for behandling.

Forslag til beslutning:

 Representantskapet vedtar årsbudsjett for 2025 og økonomiplan for 2025-2028

Vedlegg:

 Budsjett 2025 - økonomiplan 2025-2028 vedtatt av styret.pdf

**BUDSJETT 2025
ØKONOMIPLAN 2025-2028**



**TIL REPRESENTANTSKAPET
BEHANDLET AV STYRET I RRI 14.08.2024**

INNHold

1 Innledning	4
1.1 Formål - selskapsavtalen	4
1.2 Selskapets virksomhet	4
1.3 Overordnede strategier og planarbeid	5
2 Økonomisk utvikling og leveranser	6
2.1 Inntekter	6
2.2 Kostnader	8
2.3 Leveranser	9
3 Forutsetninger og utvikling i økonomi-planperioden	11
3.1 Forutsetninger for budsjett 2025 og økonomiplanen	11
3.2 Forventninger fra kommunene	11
3.3 Utvikling og satsningsområder	11
4 Budsjett 2025	13
4.1 Driftsbudsjett 2025	13
4.2 Investeringsbudsjett 2025	16
5 Økonomiplan 2025-2028	17
5.1 Økonomiplan 2025-2028	17

1 INNLEDNING

Representantskapet skal vedta selskapets budsjett og økonomiplan én gang i året, og skal legges til grunn i budsjettarbeid og annet planleggingsarbeid i selskapet. Planen omfatter de fire neste budsjettårene, og skal gi en realistisk oversikt over forventede inntekter, utgifter og prioriterte oppgaver.

Budsjett- og regnskapsforskriften for IKS gir utfyllende bestemmelser om årsbudsjettet. Et fullstendig årsbudsjett skal bestå av en resultatoversikt utarbeidet etter samme prinsipper og med samme oppstillingsplan som resultatregnskapet. Det skal også utarbeides oversikt over selskapets investeringer i budsjettåret og hvordan disse skal finansieres.

1.1 Formål - selskapsavtalen

Romerike revisjon IKS (RRI) skal utføre revisjon og gi veiledning til deltakerkommunene. Dette skal skje gjennom dialog og samhandling både med de folkevalgte og administrasjonen i kommunene. Kontrollaktiviteten selskapet utfører skal bidra til å styrke tilliten til kommunene på Romerike.

RRI kan også bidra med tjenester utover de lovpålagte oppgavene innenfor selskapets kompetanseområder.

Selskapet har videre som sitt formål å:

- Gi innspill til forbedringer i kommunenes kvalitetsarbeid
- Veilede om regelverk m.m.
- Videreformidle gode eksempler og bidra til læring mellom deltakerkommunene

RRI kan også utføre revisjonsoppdrag og rådgivning for andre kommuner enn deltakerkommunene og for andre selskaper.

1.2 Selskapets virksomhet

RRI skal utføre uavhengig revisjon som er effektiv og av god kvalitet for sine oppdragsgivere.

Revisjonen utgjør en viktig del av den *egenkontrollen* som kommuneloven pålegger kommunene å gjøre i egen virksomhet. Rammene for denne kontrollen er regulert i kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalg, revisjon og kommunedirektørens 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.

Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for eierkommunene, samt regnskapsrevisjon for en rekke selvstendige interkommunale selskaper, stiftelser, kirkeregnskaper og legater.

1.3 Overordnede strategier og planarbeid

RRIs overordnede strategiske mål gjengis nedenfor. Strategien er under revidering.

Visjon

Passe på fellesskapets verdier

Hovedmål i perioden

Ledende på kommunal revisjon i Norge

Strategiske mål

1. Kompetanse

Videreutvikle oss som en kunnskapsorganisasjon innenfor kommunal revisjon og generell kommunekunnskap (styring, organisering, forvaltning og tjenesteproduksjon).

2. Service og kvalitet

Leveransene våre skal ha høy kvalitet og gi merverdi og læring for kommunene. Arbeidet vårt skal være preget av god service og høy effektivitet.

3. Fremtidsrettet

Vi skal være i forkant av endringer kommunene vil møte, slik at våre tjenester er godt tilpasset kommunenes behov.

4. Sentral aktør innen kommunal revisjon

Vi skal markere oss som en sentral aktør innen kommunal revisjon.

Vi skal synliggjøre vår kompetanse, produkter og tjenester (og skaffe relevante samarbeidspartnere).

5. Åpenhet

Vi skal være åpne, transparente og synlige i det vi gjør og leverer.

6. Attraktiv arbeidsplass

Vi skal være en attraktiv arbeidsplass med et godt arbeidsmiljø, slik at vi beholder kompetanse og rekrutterer gode medarbeidere.

2 ØKONOMISK UTVIKLING OG LEVERANSER

2.1 Inntekter

Tilskuddene fra kommunene er bestemt i gjeldende tilskuddsmodell vedtatt av representantskapet våren 2023 og gjelder for årene 2024-2028. Prinsippene fra tidligere tilskuddsmodell ble videreført med en gradert fast del og en del beregnet etter innbyggertall, men med noe justering av tilskuddsnivået mellom kommunene. Tilskuddsnivået revideres hvert 4. år, neste gang høst 2027 (gjeldene for økonomiplanen 2028-2031). I perioden mellom de fireårige revideringene holdes tilskuddsnivået fast, kun regulert med pris- og lønnsvekst.

Selskapet har effektivisert driften betydelig, fra oppstart av selskapet i 2014. Med de innsparinger som allerede er gjennomført har selskapet foretatt en effektivisering. Denne gevinsten er realisert gjennom lavere tilskudd fra kommunene.

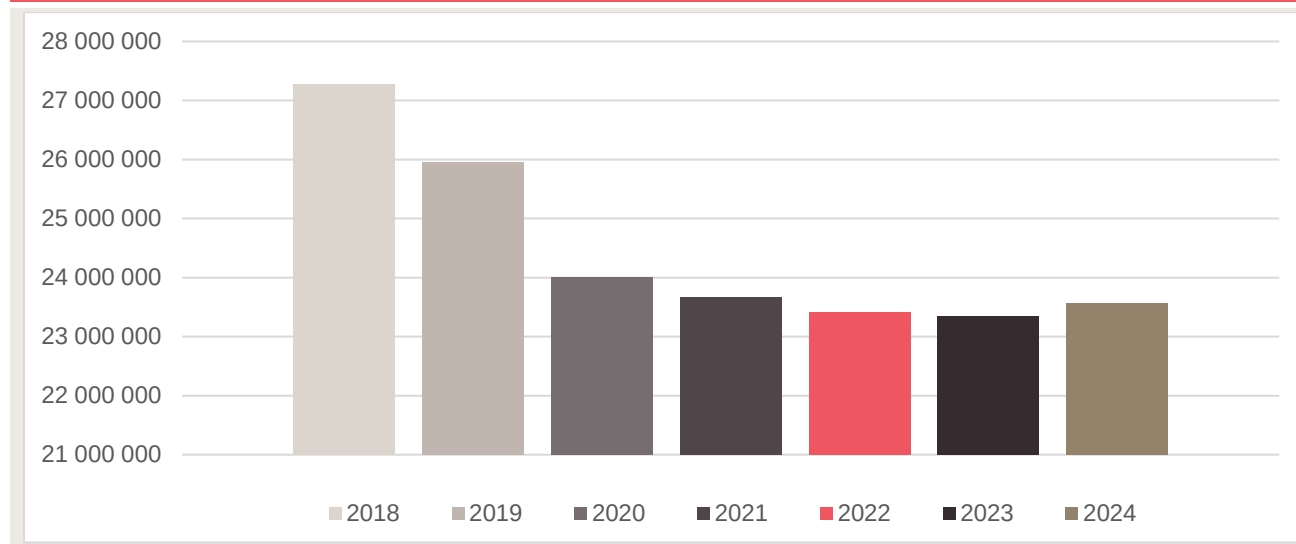
Som nevnt over ble tilskuddsnivået evaluert i 2023 og ny tilskuddsmodell vedtatt. Styrets vurdering var da at selskapet tatt ut mulige effektiviseringsgevinster for kommunene. En ytterligere reduksjon vil få betydning for både omfang og kvalitet for revisjonens tjenester. Styret er også opptatt av at selskapet må ha tilstrekkelig med ressurser til utvikling og videre satsning på digitalisering. Styret pekte også på at kommunene på Romerike har hatt en sterk befolkningsvekst de siste årene. Vekst i kommunene har ikke vært et vurderingstema ved fastsettelse av tilskudd fra kommunene.

RRI erfarer at oppgavemengden og kompleksiteten i selskapets oppgaver har økt de siste årene som følge av blant annet vekst i kommunene. Det er viktig at revisjonen har tilstrekkelig med ressurser til å utføre sine oppgaver.

Tabellen under viser utviklingen av tilskuddene fra kommunene fra 2018 og frem til 2024 (vises i 2023-tall).¹

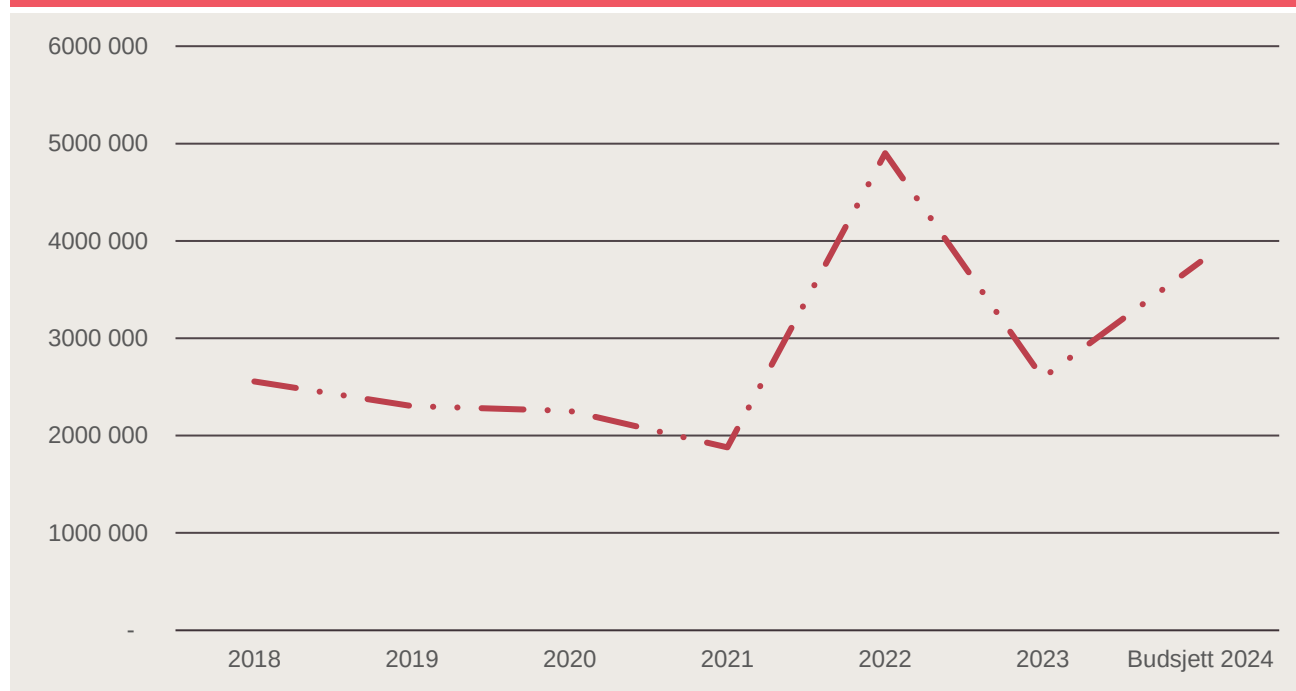
¹ Siden selskapet er lønnsdrevet, over 80 % av driftsutgiftene er lønnsutgifter, vil en justering med KPI eller deflator ikke være en riktig indikator. Hadde vi lagt til grunn lønnsveksten ville innsparingen vært større.

Tilskudd fra kommunene 2018-2024



Salgsinntekter fra andre enn kommunene har økt siden oppstart av selskapet og viser slik utvikling fra 2018 (vises i 2023-tall).

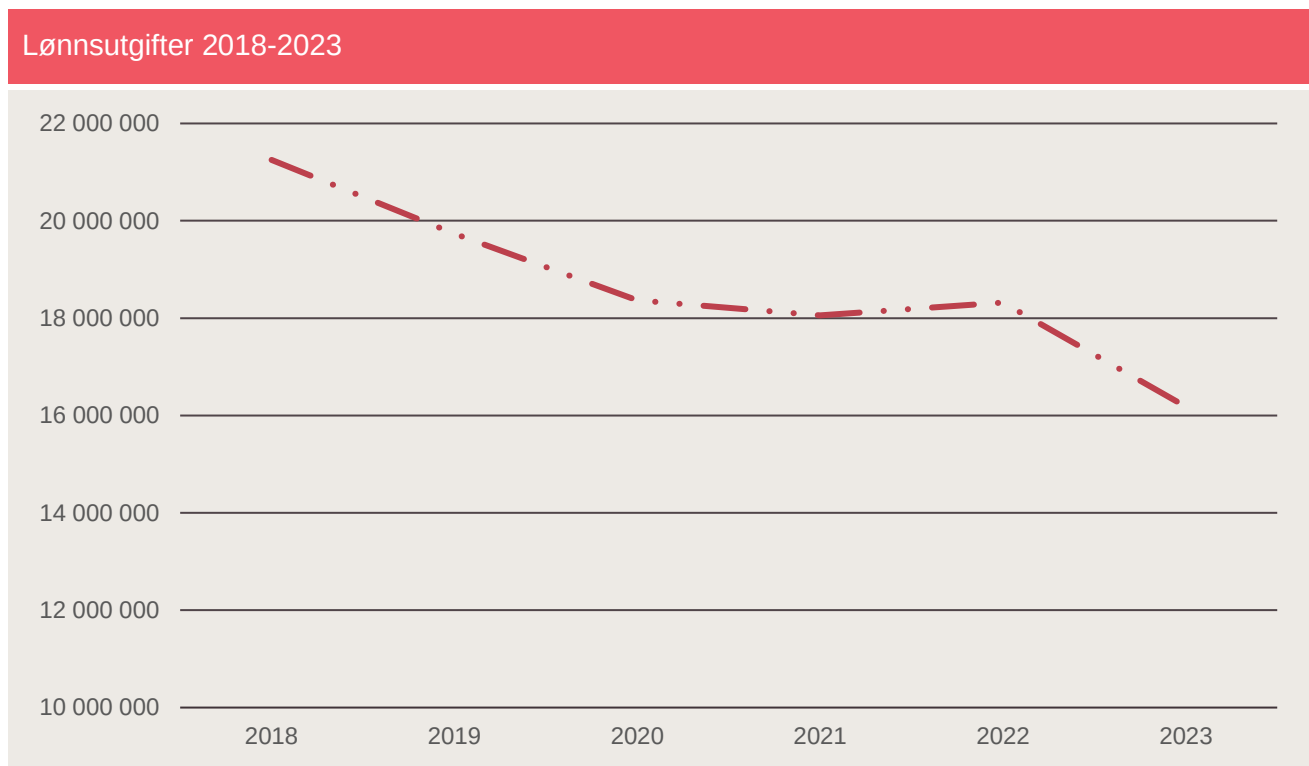
Salgsinntekter fra andre enn kommunene 2018-2024



2.2 Kostnader

Lønn og sosiale kostnader

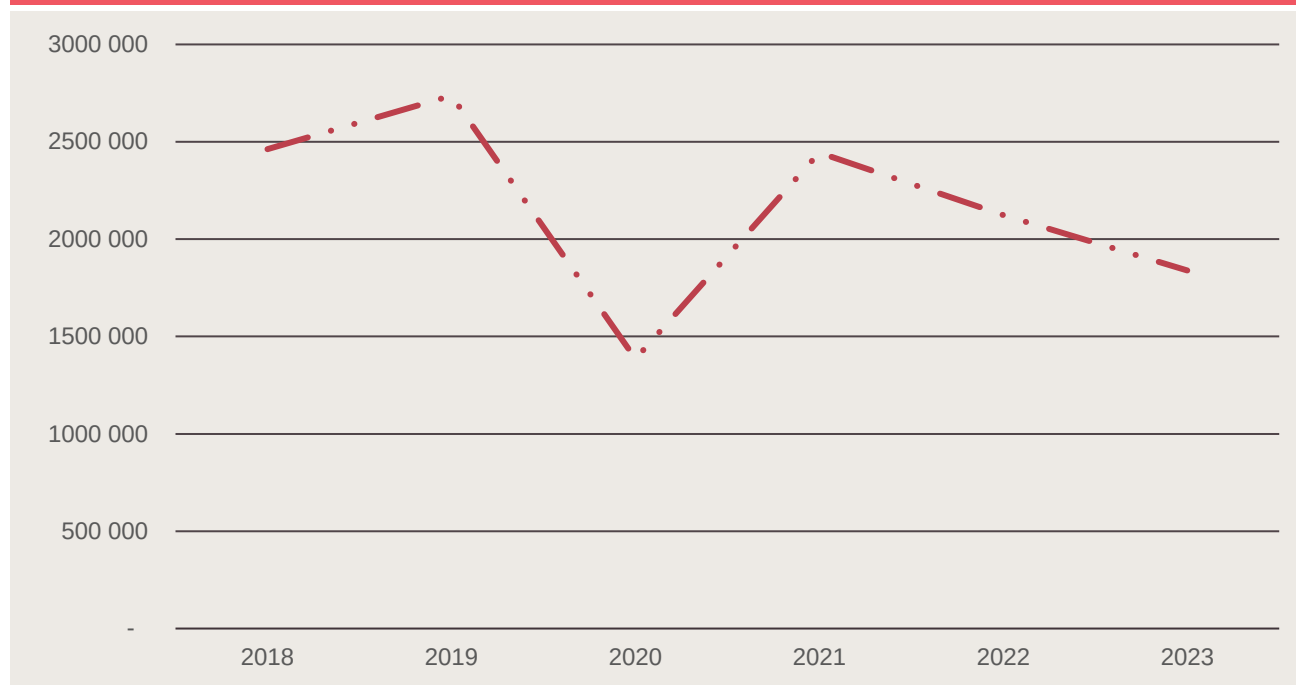
Tabellen under viser utvikling av kostnader til lønn fra 2018 og frem til 2023 (vises i 2023-tall), og viser en nedgang i antall ansatte. Fra oppstart i 2014 er bemanningen redusert med ca 30 % (tilsvarende 8 stillinger). En reduksjon av lønnsutgiftene har, selv om andre driftskostnader har økt noe, bidratt til en tilbakeføring til eierne i form av lavere tilskudd. Etter 2020 har lønnskostnadene holdt seg stabile. Nedgangen i 2023 skyldes vakante stillinger, noe som medført behov for innleid bistand.



Utgifter til pensjon hadde en økning fra 2018 og frem til 2020. I 2020 var det flere ekstraordinære forhold som påvirket pensjonskostnadene, dette medførte unormalt lave kostnader for 2020. Resultateffekten av premieavviket har hatt en positiv effekt på pensjonskostnaden i 2023, og vil ha en tilsvarende negativ effekt i 2024. Økte pensjonskostnader rammer mindre selskaper sterkere fordi en har mindre fleksibilitet til å dekke dette inn ved omdisponeringer i budsjettet. Det er mange faktorer som påvirker årlige pensjonskostnader. Det er av den grunn vanskelig å budsjettere denne posten.

Tabellen nedenfor viser utviklingen i pensjonskostnader fra 2018 og frem til 2023 (vises i 2023-tall).

Pensjonskostnader 2018-2023

**Andre driftskostnader**

Driftskostnader ekskl. lønn har økt noe siden oppstart av selskapet. Det er utgifter til lisenser og programvarer som øker mest. Selskapet har satset på digitale løsninger og er etter innføring av nytt saks- og arkivsystem papirløst.

Selskapet har jobbet målrettet med effektiviseringen av revisjonsarbeidet. Dette er gjennomført ved satsing på digitale løsninger og effektive arbeidsmetoder.

2.3 Leveranser

Selskapet leverer revisjonstjenester til kommunene innenfor de rammer som ble satt for selskapet.

Tilskuddet kommunene betaler skal dekke:

- Regnskapsrevisjon – bekreftelse av kommuneregnskapet, kontroll med budsjettpremisser, etterlevelseskontroll på økonomiområdet, attestasjoner og veiledning
- Forvaltningsrevisjon i kommunene og selskapene
- Eierskapskontroll
- Deltakelse i kontrollutvalgsmøter og kommunestyremøter
- Opplæring av kontrollutvalgene for valgperioden 2023-2027

- Samhandlings- og koordineringsarbeid mot kontrollutvalgssekretariatet
- Tiltak for å bidra til utvikling og læring mellom kommunene (foredrag, kurs og erfaringsseminar m.m.)

RRI arbeider systematisk med utvikling av kompetanse og revisjonsmetoder for å kunne gjennomføre revisjon med høy kvalitet på en kostnadseffektiv måte. Selskapet arrangerer erfaringsseminar som bidrar til å nå målet om læring mellom kommunene.

RRI skal levere 11 revisjonsberetninger for eierkommunene, tre for kommunale foretak og rundt 300 revisjonsbekreftelser av ulike tilskuddsordninger. I tillegg reviderer selskapet IKS, kirker, stiftelser mm. For 2024 reviderer selskapet ca. 50 slike oppdrag.

Arbeidsoppgavene for avdeling for finansiell revisjon har økt de siste årene. Det har sammenheng med at finansiell revisor fikk nye oppgaver i ny kommunelov. Dette er etterlevelseskontroll på økonomiområdet (etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning), revisjon av konsolidert regnskap og kontroll med at vesentlige premisser i budsjettet blir gjennomført (budsjettkontroll- og oppfølging). I tillegg har omfanget av tilskudd som staten krever at revisor bekrefter hatt en vesentlig økning. Samtidig har avdelingen for finansiell revisjon gjennomført en omfattende effektiviseringsprosess, som har medført at samme arbeid løses med mindre ressurser. Økte oppgaver som skal løses med dagens bemanning har medført økt bruk av overtid ved avdelingen.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll har utviklingen vært stabil. Også for denne avdelingen er det gjennomført tiltak for å effektivisere driften uten at leveransene fra avdelingen er redusert.

I tillegg til lovpålagt revisjon for kommunene utfører RRI oppdrag for andre. Som vist i figuren over har omfanget av slike oppdrag økt de siste årene. Eierne har anmodet selskapet til å ytterligere vurdere muligheten for å øke oppdragsmengden og bredden i selskapet. Dette for å sikre at selskapet kan ha kapasitet og kompetanse i egen organisasjon som dekker kommunenes behov for tjenester fra selskapet til enhver tid.

3 FORUTSETNINGER OG UTVIKLING I ØKONOMI-PLANPERIODEN

3.1 Forutsetninger for budsjett 2025 og økonomiplanen

For budsjettet 2025 og økonomiplanperioden legges det opp til at tilskuddene fra kommunene økes med forventet lønns- og prisvekst, ifølge gjeldende tilskuddsmodell. RRI følger anbefalingen fra kommunene i Gardermoregionen, lønnskostnadene øker med 3,9 % fra budsjett 2024. Videre legges det opp til en prisvekst på 2,6 %. Tilskuddene justeres i tråd med dette.

Styret vil i tillegg peke på at kommunene på Romerike har hatt en sterk vekst de siste årene. Vekst i kommunene har ikke vært kompensert for ved fastsettelse av tilskudd fra kommunene, noe som gir en løpende effektivisering. RRI erfarer at oppgavemengden og kompleksiteten i våre oppgaver har økt de siste årene som følge av vekst i kommunene.

Som omtalt tidligere legger økonomiplanen opp til en gradvis økning av salgsinntekter. Økningen er lagt inn fra 2025 og 2026. Økte lønnskostnader i samme periode skal dekkes av disse salgsinntektene.

3.2 Forventninger fra kommunene

Romerike revisjon har merket seg at kommunene i Gardermoregionen ber selskapene vurdere muligheter for innsparing med 1-2 % i inneværende budsjett. Som redegjort i punkt 2.1 er det ikke rom for innsparinger utover den effektivisering selskapet allerede har gjennomført. Selskapet utfører lovpålagte tjenester, og arbeider målrettet for at revisjonsarbeidet skal utføres effektivt.

RRI har ikke mottatt tilsvarende forventningsbrev fra kommunene på nedre Romerike.

3.3 Utvikling og satsningsområder

Digitalisering og IT sikkerhet

Budsjettet ivaretar en videre satsning på digitalisering i selskapet. I de første årene i økonomiplanperioden vil revisjon knyttet til IT-sikkerhet, og bruk av kunstig intelligens (KI) være et satsningsområde. Digitalisering innebærer en sikkerhetsrisiko for kommunene. Det er derfor nødvendig for revisor å kunne forstå og revidere IT-systemer og digitale løsninger. En satsing på digitale løsninger på sikt kan medføre ytterligere effektiviseringsgevinst. Det er imidlertid krevende å ha økonomiske ressurser til å være ledende i dette arbeidet, men ambisjonen må være å følge utviklingen og ta i bruk de verktøy som kan gi gevinst på kvalitet og/eller effektivitet.

Bærekraft

I kommuneloven forutsettes det at kommunene er «bærekraftige». FNs bærekraftsmål er verdens felles arbeidsplan for å utrydde fattigdom, bekjempe ulikhet og stoppe klimaendringene. De 17 målene berører, og er relevante for, alle kommunenes tjenesteområder. Det kan forventes at det vil bli et sterkere søkelys på hvordan norske kommuner ivaretar sitt ansvar for å legge bærekraftsmålene til grunn i sitt arbeid med tjeneste- og samfunnsutvikling. Revisjon knyttet til bærekraft og miljø er derfor et viktig satsningsområde for selskapet.

Kapasitet og kompetanse

Et krevende arbeidsmarked har gitt utfordringer med å rekruttere og beholde høyt kompetent arbeidskraft. Styret arbeider med ny strategi for å sikre selskapet godt kvalifiserte medarbeidere, og vurderer løpende tiltak med hensyn til å videreutvikle selskapet.

Et mulig tiltak for å styrke selskapets kapasitet og kompetanse har vært å slå selskapet sammen med et annet revisjonsselskap. Strategien er å satse lokalt på Romerike, i tillegg til å videreføre samarbeid med både private aktører og andre kommunale revisjonsenheter. Som omtalt tidligere arbeider også selskapet videre med å styrke selskapets oppdragsmengde og bredde innenfor dagens organisering.

Utvidelse av RRI ved å få flere kommuner inn på eiersiden eller sammenslåing med et annet revisjonsselskap kan gi mulighet for ytterligere gevinster for eierkommunene.

4 BUDSJETT 2025

Budsjettet for 2025 er utarbeidet etter tilskuddsmodell som ble vedtatt av representantskapet våren 2023.

4.1 Driftsbudsjett 2025

	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025
DRIFTSINNTEKTER			
Rammetilskudd			
Inntekts- og formuesskatt			
Eiendomsskatt			
Andre skatteinntekter			
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-1 850 000	-2 050 000
Overføringer og tilskudd fra andre	-25 121 173	-23 569 000	-24 500 000
Brukerbetalinger			
Salgs - og leieinntekter	-3 592 529	-4 540 000	-4 571 000
Sum driftsinntekter	-28 713 702	-29 959 000	-31 121 000
DRIFTSUTGIFTER			
Lønnsutgifter	16 182 265	19 013 000	19 585 000
Sosiale utgifter	4 341 936	5 259 000	5 410 000
Kjøp av varer og tjenester	6 094 212	4 752 000	4 976 000
Overføringer og tilskudd til andre	1 116 132	1 000 000	1 200 000
Avskrivninger	67 132	70 000	50 000
Sum driftsutgifter	27 801 677	30 094 000	31 221 000
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-912 024	135 000	100 000
Finansinntekter/utgifter			
Renteinntekter	-366 721	-100 000	-100 000
Utbytter			
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler			
Renteutgifter	166	-	-
Avdrag på lån			
Netto finansutgifter	-366 555	-100 000	-100 000
Motpost avskrivninger	-67 132	-70 000	-50 000
NETTO DRIFTSRESULTAT	-1 345 711	-35 000	-50 000
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:			
Overføring til investering	76 939	35 000	50 000
Netto avsetninger til eller bruk av bunde driftsfond			
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	1 268 772	-	-
Dekning av tidligere års merforbruk			
Sum disponeringer eller dekning av netto dri	1 345 711	35 000	50 000
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0

Kommentarer til talldelen:*Overføringer og tilskudd fra andre*

Posten overføringer og tilskudd fra andre er driftstilskuddet fra kommunene. Tilskuddene er justert med antatt lønns- og prisvekst i tråd med føringer fra kommunene i Gardermoregionen.

Tabellen under viser utviklingen av tilskuddene fra eierkommunene for årene 2022 – 2025. Tilskuddsmodellen ble revidert i 2023, med virkning for budsjettet 2024.

Tilskudd	2022	Just. 2023	2024	2025
Lørenskog kommune	-2 737 000	-2 957 000	-2 990 000	-3 113 000
Nittedal kommune	-1 859 000	-1 989 000	-2 079 000	-2 157 000
Rælingen kommune	-1 441 000	-1 540 000	-1 632 000	-1 697 000
Eidsvoll kommune	-1 888 000	-2 024 000	-2 115 000	-2 197 000
Gjerdrum kommune	-767 000	-813 000	-914 000	-949 000
Hurdal kommune	-492 000	-522 000	-664 000	-691 000
Nannestad kommune	-1 283 000	-1 372 000	-1 470 000	-1 533 000
Ullensaker kommune	-2 601 000	-2 795 000	-2 894 000	-3 006 000
Aurskog-Høland kommune	-1 420 000	-1 514 000	-1 600 000	-1 657 000
Nes kommune	-1 841 000	-1 968 000	-2 056 000	-2 133 000
Lillestrøm kommune	-4 936 000	-5 311 000	-5 155 000	-5 367 000
Sum	-21 265 000	-22 805 000	-23 569 000	-24 500 000

Andre overføringer og tilskudd fra staten

Overføringer og tilskudd fra staten, er sykelønnsrefusjon/refusjon og momskompensasjon i driftsregnskapet.

Salgsinntekter

Selskapet utfører revisjonstjenester for interkommunale selskaper, stiftelser, kirkelige fellesråd m.m. I tillegg kan selskapet påta seg oppdrag for andre. Selskapet reviderer Frogn kommune som ble vunnet i konkurranse i 2023.

Selskapets mål har vært å øke oppgavemengden i selskapet. For 2025 legger budsjettet opp til å holde disse inntektene på 2024 nivå. Det er et krevende arbeidsmarked nå, og selskapet har av den grunn konkludert med at det er behov for å bruke noe mer tid på arbeidet knyttet til økt oppdragsmengde.

Lønn inkl. sosiale utgifter

Lønn utgjør over 80 % av selskapets kostnader. Antatt lønnsvekst for 2025 er satt til 3,9 % i tråd med forventningsbrev fra kommunene i Gardermoregionen.

Driftsutgifter

Øvrige driftsutgifter utgjør kr 4,9 mill. for 2025. Faste utgifter som husleie, rengjøring, drift av IKT, regnskapsføring, kontingenter og kurs utgjør størstedelen av disse kostnadene. Et revisjonsselskap er pålagt å følge et etterutdanningsløp, hvor det settes et minstekrav til antall timer med etterutdanning for de ansatte.

Finansposter og interne finansieringstransaksjoner
Denne posten består av renteinntekter på ledig likviditet.

4.2 Investeringsbudsjett 2025

	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025
INVESTERINGSUTGIFTER			
Investeringer i varige driftsmidler	0		
Tilskudd til andres investeringer			
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	41 648	35 000	50 000
Utlån av egne midler			
Avdrag på lån			
Sum investeringsutgifter	41 648	35 000	50 000
INVESTERINGSINNTEKTER			
Kompensasjon for merverdiavgift	0		
Tilskudd fra andre			
Salg av varige driftsmidler			
Salg av finansielle anleggsmidler			
Utdeling fra selskaper			
Mottatte avdrag på utlån av egne midler			
Bruk av lån			
Sum investeringsinntekter	0	0	0
Videreutlån			
Videreutlån			
Bruk av lån til videreutlån			
Avdrag på lån til videreutlån			
Mottatte avdrag på videreutlån			
Netto utgifter videreutlån			
Overføring fra drift og netto avsetninger			
Overføring fra drift	-76 939	-35 000	-50 000
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond			
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond			
Dekning av tidligere års udekket beløp	35 291		
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-41 648	-35 000	-50 000
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	0	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)			
Inntekter til fordeling			
Utgifter til fordeling	0		
Sum til fordeling (netto)	0	0	0

Det legges opp til en overføring fra driftsregnskapet for å dekke egenkapitalinnskuddet i KLP i 2025. Utover dette planlegges det ikke for andre investeringer i selskapet.

5 ØKONOMIPLAN 2025-2028

5.1 Økonomiplan 2025-2028

Økonomiplan for 2025-2028 er utarbeidet etter tilskuddsmodell som ble vedtatt av representantskapet våren 2023.

Økonomiplanens talldel er målt i 2025 kroner:

	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028
DRIFTSINNTEKTER						
Rammetilskudd						
Innteks- og formuesskatt						
Eiendomsskatt						
Andre skatteinntekter						
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-1 850 000	-2 050 000	-2 050 000	-2 050 000	-2 050 000
Overføringer og tilskudd fra andre	-25 121 173	-23 569 000	-24 500 000	-24 500 000	-24 500 000	-24 500 000
Brukerbetalinger						
Salgs - og leieinntekter	-3 592 529	-4 540 000	-4 571 000	-5 644 000	-5 644 000	-5 644 000
Sum driftsinntekter	-28 713 702	-29 959 000	-31 121 000	-32 194 000	-32 194 000	-32 194 000
DRIFTSUTGIFTER						
Lønnsutgifter	16 182 265	19 013 000	19 585 000	20 416 000	20 416 000	20 416 000
Sosiale utgifter	4 341 936	5 259 000	5 410 000	5 652 000	5 652 000	5 652 000
Kjøp av varer og tjenester	6 094 212	4 752 000	4 976 000	4 976 000	4 976 000	4 976 000
Overføringer og tilskudd til andre	1 116 132	1 000 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000
Avskrivninger	67 132	70 000	50 000	35 000	35 000	0
Sum driftsutgifter	27 801 677	30 094 000	31 221 000	32 279 000	32 279 000	32 244 000
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-912 024	135 000	100 000	85 000	85 000	50 000
Finansinntekter/utgifter						
Renteinntekter	-366 721	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000
Utbytter						
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler						
Renteutgifter	166	-	-	-	-	-
Avdrag på lån						
Netto finansutgifter	-366 555	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000
Motpost avskrivninger	-67 132	-70 000	-50 000	-35 000	-35 000	0
NETTO DRIFTSRESULTAT	-1 345 711	-35 000	-50 000	-50 000	-50 000	-50 000
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:						
Overføring til investering	76 939	35 000	50 000	50 000	50 000	50 000
Netto avsetninger til eller bruk av bunde driftsfond						
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	1 268 772	-	-	-	-	-
Dekning av tidligere års merforbruk						
Sum disponeringer eller dekning av netto dri	1 345 711	35 000	50 000	50 000	50 000	50 000
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0	0

Kommentarer til talldelen

Overføringer og tilskudd fra andre

Tilskuddene fra kommunene holdes uendret i økonomiplanperioden. Tilskuddene justeres årlig med lønns- og prisvekst.

Andre overføringer og tilskudd fra staten

Overføringer og tilskudd fra staten, er sykelønnsrefusjon/refusjon og momskompensasjon i driftsregnskapet.

Salgs- og leieinntekter

Her føres inntekter fra salgsoppdrag. Dette kan enten gjøres ved tilleggsoppdrag fra eierkommunene, eller ved salg til andre kommuner/revisjonsenheter. I tråd med forventinger fra eierne legger selskapet opp til en økning av salgsinntektene i økonomiplanperioden med kr 1,1 mill.

Lønn og øvrige driftsutgifter

I økonomiplanperioden legges det opp til en økning på ett årsverk fra 2025 til 2026. Økte lønnsutgifter finansieres med økte salgsinntekter. En økning av årsverk i planperioden har sammenheng at eierne har bedt om at selskapet vurderer muligheten for å øke oppdragsmengde og bredde i selskapet.

Husleiekontrakten går ut i økonomiplanperioden, som medfører en usikkerhet knyttet til kostnader til husleie fra 2027.

Finansposter og interne finansieringstransaksjoner

Posten består av renteinntekter på bankinnskudd.

Dato: Torsdag 26.09.2024, 18:00 - 19:00 (CEST)
Sted: Teams
Behandlingsmåte: Elektronisk via Teams

Sak 7 - Valg av styremedlemmer

Valgkomiteens innstilling til valg av styre ettersendes.

Dato: Torsdag 26.09.2024, 18:00 - 19:00 (CEST)
Sted: Teams
Behandlingsmåte: Elektronisk via Teams

Sak 8 - Møteplan 2025

Møtedatoer for 2025 settes til 29. april og 30. september.

Forslag til beslutning:

 Møtedatoer for 2025 settes til 29. april og 30. september

Dato: Torsdag 26.09.2024, 18:00 - 19:00 (CEST)
Sted: Teams
Behandlingsmåte: Elektronisk via Teams

Sak 9 - Eventuelt

Det var ingen saker under eventuelt.