



## Representantskapsmøte 1/2024

Organisasjon: Representantskapet i Romerike Revisjon IKS  
Dato: Torsdag 25.04.2024, 18:00 - 19:00 (CEST)  
Sted: RRIs lokaler, Ringveien 4  
Behandlingsmåte: RRIs lokaler

Generert 14.03.2024, 13:51

# Innhold

Innholdsfortegnelse .....	2
Sak 1 Åpning av møte og registrering av deltakere .....	3
Sak 2 Godkjenning av innkalling og saksliste .....	4
agenda.pdf .....	5
Sak 3 Valg av to representanter til å underskrive protokoll .....	8
Sak 4 Konstituering av representantskap .....	9
Sak 5 Godkjenning av protokoll fra møte i representantskapet 28.09.23 .....	10
Protokoll - 2023.09.28.pdf .....	11
Sak 6 Orienteringssaker .....	14
Sak 7 Årsregnskap og årsberetning 2023 .....	15
Årsregnskap 2023 (1).pdf .....	16
Årsberetning 2023 (1).pdf .....	32
Revisjonsberetning 2023.pdf .....	46
Sak 8 Endringer i IKS-loven som påvirker representantskapet .....	49
Endringer i IKS-loven som påvirker rep.skapet.docx .....	50
Sak 9 Revidert selskapsavtale .....	52
Revidert selskapsavtale (1).docx .....	53
Sak 10 Eventuelt .....	62

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

---

## Sak 1 - Åpning av møte og registrering av deltakere

Sakstype: Beslutning

Representantskapets leder åpnet møte

### **Forslag til beslutning:**

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

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


---

## Sak 2 - Godkjenning av innkalling og saksliste


Sakstype: Agenda

Eventuelle innspill til innkalling og saksliste

### Forslag til beslutning:

 Innkalling og saksliste ble godkjent.

### Vedlegg:

 agenda.pdf

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

---

## Agenda for Representantskapsmøte 1/2024

---

### Planlagte deltakere:

Roger Evjen, Medlem - Aurskog-Høland  
Nina Kristengård, Medlem - Eidsvoll  
Thomas Jacobsson, Varamedlem - Eidsvoll  
Karl Arne Johannessen, Medlem - Gjerdrum  
Paul Johan Moltzau, Medlem - Hurdal  
Arvind Kobberstad, Medlem - Lørenskog

Christian Bendz, Medlem - Nannestad  
Harald Johansen, Medlem - Nes  
Rune Winum, Medlem - Nittedal  
Hans Otto Tomter, Medlem - Rælingen  
Anette Elseth, Medlem - Lillestrøm  
Ståle Lien Hansen, Medlem - Ullensaker

### Eksterne deltakere:

Ingrid Heiene, Styresekretær  
Nina Neset, Revisjonssjef

Richard Hynne, Styreleder

---

## Sak 1 - Åpning av møte og registrering av deltakere

Sakstype: Beslutning

Representantskapets leder åpnet møte

### Forslag til beslutning:

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

---

## Sak 2 - Godkjenning av innkalling og saksliste

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

Sakstype: Beslutning

To representanter velges til å underskrive protokollen.

### Forslag til beslutning:

 Følgende deltakere ble valgt til å signere protokollen sammen med møteleder


•

## Sak 4 - Konstituering av representantskap

Sakstype: Beslutning

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

### Forslag til beslutning:

-  1. Som leder i representantskapet velges
  - 2. Som nestleder i representantskapet velges
- 

## Sak 5 - Godkjenning av protokoll fra møte i representantskapet 28.09.23

Eventuelle innspill til protokollen

### Forslag til beslutning:

-  Protokollen godkjennes
- 

## Sak 6 - Orienteringssaker

Sakstype: Orientering

Virksomhetsrapport fra styreleder

### Forslag til beslutning:

-  Saken tas til orientering
- 

## Sak 7 - Årsregnskap og årsberetning 2023

Sakstype: Beslutning

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.

### Forslag til beslutning:

-  Representantskapet fastsetter årsregnskapet og årsberetningen for 2023

---

## Sak 8 - Endringer i IKS-loven som påvirker representantskapet

I vår vedtok Stortinget flere endringer i IKS-loven. Vedlagte notat redgjør for endringene som påvirker representantskapet.

### Forslag til beslutning:



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

---

## Sak 9 - Revidert selskapsavtale

Sakstype: Beslutning

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

En endring av antall varamedlemmer vil ikke falle inn under § 4, 3. ledd pkt 8 i IKS-loven, og endringen kan derfor vedtas av representantskapet.

### Forslag til beslutning:



Representantskapet vedtar justert selskapsavtale, i tråd med dagens regelverk

---

## Sak 10 - Eventuelt

Sakstype: Orientering

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

---

## Sak 3 - Valg av to representanter til å underskrive protokoll

Sakstype: Beslutning

To representanter velges til å underskrive protokollen.

### Forslag til beslutning:

 Følgende deltakere ble valgt til å signere protokollen sammen med møteleder

-



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

---

## Sak 4 - Konstituering av representantskap

Sakstype: Beslutning

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

### Forslag til beslutning:



1. Som leder i representantskapet velges
2. Som nestleder i representantskapet velges

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

---

## Sak 5 - Godkjenning av protokoll fra møte i representantskapet 28.09.23

Eventuelle innspill til protokollen

### Forslag til beslutning:

 Protokollen godkjennes

### Vedlegg:

 Protokoll - 2023.09.28.pdf

---

# Protokoll fra representantskapsmøte 2/2023

---

Organisasjon	Romerike Revisjon IKS
Møtenummer	2/2023
Dato	28. september 2023
Tidspunkt	19:00 - 20:00
Sted	RRIs lokaler, Ringveien 4
Behandlingsmåte	Fysisk møte. Tilstede: Kjartan Berland (leder valgkomiteen), Richard Hynne (innstilt som ny styreleder). Tilstede fra selskapet: Arne Bruknapp (styreleder), Nina Neset (revisjonssjef), Ingrid Heiene (styresekretær).

---

## Til stede

Aina Bøen, *Medlem - Lørenskog*  
Thor Grosås, *Medlem - Lillestrøm*  
Karl Arne Leivestad, *Varamedlem - Nannestad*  
Paul Johan Moltzau, *Medlem - Hurdal*  
Simen Roserud, *Varamedlem - Nes*  
Arvid Ruus, *Varamedlem - Nittedal*  
Eyvind Schumacher, *Medlem - Ullensaker*  
Hege Svendsen, *Varamedlem - Eidsvoll*  
Hans Otto Tomter, *Medlem - Rælingen*  
Anders Østensen, *Medlem - Gjerdrum*

Deltok via Teams

## Forfall

Grete Sjøli, *Medlem - Nes*  
Simen Solbakken, *Medlem - Aurskog-Høland*  
Hans Thue, *Medlem - Nannestad*  
Erland Vestli, *Medlem - Nittedal*  
John-Erik Vika, *Medlem - Eidsvoll*

---

### Sak 1 Åpning av møte og registrering av deltakere

Beslutning

Representantskapets leder åpner møte

#### Vedtak

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

### Sak 2 Godkjenning av innkalling og agenda

Agenda

Eventuelle innspill til innkalling og saksliste.

**Votering:** Enstemmig

#### Vedtak

Innkalling og saksliste ble godkjent.

### Sak 3 Valg av to representanter til å underskrive protokoll

Beslutning

To representanter velges til å underskrive protokollen.

**Votering:** Enstemmig

**Vedtak**

Følgende deltagere ble valgt til å signere protokollen sammen med møteleder

- Aina Bøen, Lørenskog
- Anders Østensen, Gjerdrum

#### **Sak 4 Godkjenning av protokoll fra møte i representantskapet 27.04.23**

Beslutning

Eventuelle innspill til protokollen.

**Votering:** Enstemmig

**Vedtak**

Protokollen godkjennes

#### **Sak 5 Orienteringssaker**

Orientering

Virksomhetsrapport fra styreleder.

**Votering:** Enstemmig

**Vedtak**

Saken tas til orientering

#### **Sak 6 Budsjetjustering 2023**

Beslutning

På grunn av en høyere lønns- og prisvekst for 2023 enn det som ble lagt til grunn ved utforming av opprinnelig driftsbudsjett legges det frem et justert driftsbudsjett der faktisk lønns- og prisvekst er lagt inn.

Styret behandlet justert driftsbudsjett 2023 i møte 12. juni og fattet følgende vedtak:

1. *Styret slutter seg til fremlagte justerte budsjettet for 2023 med merknader som fremkom i møte.*
2. *Budsjettet for 2023 oversendes representantskapet for behandling.*

**Votering:** Enstemmig

**Vedtak**

Representantskapet vedtar justert budsjettet for 2023.

#### **Sak 7 Årsbudsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027**

Beslutning

Budsjettet for 2024 er satt opp i tråd med de økonomiske rammene som er satt for selskapet.

Styret behandlet årsbudsjett 2024 og økonomiplan for 2024-2027 i møte den 12. juni og fattet følgende vedtak:

1. *Styret slutter seg til fremlagte budsjett for 2024 og økonomiplan 2024-2027.*
2. *Budsjettet for 2024 og økonomiplan 2024-2027 oversendes representantskapet for behandling.*

**Votering:** Enstemmig

**Vedtak**

Representantskapet vedtar årsbudsjettet for 2024 og økonomiplanen for 2024-2027

#### **Sak 8 Valg av styremedlemmer**

Beslutning

Valgkomiteen har bestått av Kjartan Berland (Lillestrøm), Hege Svendsen (Eidsvoll) og Gro Irene Holt (Ullensaker). Valgkomiteens innstilling til styremedlemmer og varamedlemmer er enstemmig.

Hege Svendsen tok opp spørsmålet om hennes habilitet som medlem i valgkomiteen. Representantskapet vurderte Hege Svendsen som habil.

**Votering:** Enstemmig

**Vedtak**

Styreleder: Richard Hynne – ny (velges for 2 år)  
Nestleder: Sonja Irene Sjøli – ikke på valg (1 år igjen)  
Styremedlem: Ingun Sletnes – ikke på valg (1 år igjen)  
Styremedlem: Erik Nafstad – gjenvalg (velges for 2 år)  
Styremedlem: Kristin Elnæs – gjenvalg (velges for 2 år)

**Varamedlemmer**

1. vara: Marianne Hofseth-Olsen – gjenvalg (velges for 2 år)  
2. vara: Jørn Fraurud – ny (velges for 2 år)  
3. vara: Ellen Brataas – gjenvalg (velges for 2 år)  
4. vara: Kjell Arne Hagen – ny (velges for 2 år)  
5. vara: Trine Nordstrøm – gjenvalg (velges for 2 år)

Forslag til møtegodtgjørelse og honorarer til styret

Styreleder: kr 95.000 pr år

Nestleder: kr 55.000 pr år

Styremedlem: kr 47.000 pr år

I tillegg til fast godtgjørelse gis det møtegodtgjørelse på kr 1.350 pr møte.

**Sak 9 Møteplan 2024**

Beslutning

Møtedatoer for 2024 settes til 25. april og 26. september.

Møteform og tidspunkt ble diskutert

**Votering:** Enstemmig

**Vedtak**

Møtedatoer for 2024 settes til 25. april (kl. 19 fysisk møte) og 26. september (kl. 19 fysisk møte)

**Sak 10 Eventuelt**

Beslutning

Det var ingen saker under eventuelt.

Sted:

Dato:



Aina Bøen  
Medlem - Lørenskog



Eyvind Schumacher  
Medlem - Ullensaker



Anders Østensen  
Medlem - Gjerdrum

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

---

## Sak 6 - Orienteringssaker

Sakstype: Orientering

Virksomhetsrapport fra styreleder

### **Forslag til beslutning:**

 Saken tas til orientering

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

---

## Sak 7 - Årsregnskap og årsberetning 2023

Sakstype: Beslutning

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.

### **Forslag til beslutning:**

 Representantskapet fastsetter årsregnskapet og årsberetningen for 2023

### **Vedlegg:**

-  Årsregnskap 2023 (1).pdf
-  Årsberetning 2023 (1).pdf
-  Revisjonsberetning 2023.pdf

# Signering av Årsregnskap 2023.pdf

## Dette dokumentet er signert digitalt av:

Richard Hynne	12.03.2024	med Norsk BankID
KRISTIN ELNÆS	11.03.2024	med Norsk BankID
Ingun Sletnes	08.03.2024	med Norsk BankID
Sonja Irene Sjøli	07.03.2024	med Norsk BankID
KARI TVETBRÅTEN	07.03.2024	med Norsk BankID
Erik Nafstad	07.03.2024	med Norsk BankID
Nina Neset	08.03.2024	med Norsk BankID



Signert elektronisk med styreplan.no. Se vedlegg i denne PDF-filen for mer dokumentasjon.



## ÅRSREGNSKAP 2023



**VEDTATT AV STYRET 06.03.2024**

**INNHALDSFORTEGNELSE:**

Note 1 – Regnskapsprinsipper .....	2
Økonomisk oversikt – drift .....	3
Økonomisk oversikt – investering .....	4
Økonomisk oversikt – balanse .....	5
Note 2 – Endring i arbeidskapital .....	8
Note 3 – Fond .....	9
Note 4 – Pensjon .....	9
Note 5 – Mellomværende med deltakerkommuner .....	11
Note 6 – Aksjer og andeler .....	11
Note 7 – Anleggsmidler .....	12
Note 8 – Gjeldsforpliktelser .....	12
Note 9 – Ansatte .....	12
Note 10 – Ytelser til ledelse .....	13
Note 11 – Revisjonshonorar .....	13
Note 12 – Overføringer mellom selskap og deltakere .....	13
Note 13 – Kapitalkonto .....	14
Note 15 – Bankinnskudd, bundne midler .....	14
Note 16 – Inntekter fra deltakerkommunene og andre .....	14

## Note 1 – Regnskapsprinsipper

Regnskapet avlegges etter lov om interkommunale selskaper med forskrifter. I henhold til selskapsavtalen legges kommunale regnskapsprinsipper som følger av kommuneloven og forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper (FOR-1999-12-17-1568) til grunn for selskapets regnskap.

Utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger regnskapsførers brutto. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er ført i årsregnskapet, uavhengig av inn- og utbetalingstidspunkt.

I de tilfeller enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, avsettes et anslått beløp i årsregnskapet.

Eiendeler til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store beløp over levetiden. Avskrivningene starter året etter anleggsmidlet er anskaffet/tatt i bruk i virksomheten. Anleggsmidler som har hatt verdifall, nedskrives til virkelig verdi dersom verdifallet forventes å være varig.

Fordringer som forfaller innen et år, er klassifisert som omløpsmiddel.

Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kundeordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap.

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-15 med unntak av likviditetstrekk/lån. All annen gjeld er klassifisert som kortsiktig.

Gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Regnskapet avlegges av selskapets styre innen 31. mars påfølgende år.

Jessheim 06.03.2024

## Økonomisk oversikt – drift

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>Driftsinntekter</b>					
Rammetilskudd		0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre skatteinntekter		0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten					
Overføringer og tilskudd fra andre	12	-25 121 173	-24 655 000	-24 295 000	-23 743 972
Brukerbetalinger		0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	14	-3 592 529	-4 495 000	-4 495 000	-5 362 989
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>2</b>	<b>-28 713 702</b>	<b>-29 150 000</b>	<b>-28 790 000</b>	<b>-29 106 961</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
Lønnsutgifter	10	16 182 265	18 495 000	18 275 000	16 952 657
Sosiale utgifter	4	4 341 936	5 010 000	4 950 000	4 578 210
Kjøp av varer og tjenester	11	6 094 212	4 707 000	4 627 000	6 255 154
Overføringer og tilskudd til andre		1 116 132	1 000 000	1 000 000	3 510 146
Avskrivninger	7	67 132	90 000	90 000	67 132
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>2</b>	<b>27 801 677</b>	<b>29 302 000</b>	<b>28 942 000</b>	<b>31 363 299</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>-912 024</b>	<b>152 000</b>	<b>152 000</b>	<b>2 256 338</b>
<b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>					
Renteinntekter		-366 721	-97 000	-97 000	-158 317
Utbytter		0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		166	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>2</b>	<b>-366 555</b>	<b>-97 000</b>	<b>-97 000</b>	<b>-158 317</b>
Motpost avskrivninger	7	-67 132	-90 000	-90 000	-67 132
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>-1 345 712</b>	<b>-35 000</b>	<b>-35 000</b>	<b>2 030 889</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>					
Overføring til investering		76 939	35 000	35 000	0
Avsetninger til bundne driftsfond	3	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	3	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	3	1 268 772	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	3	0	0	0	-2 030 889
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>1 345 711</b>	<b>35 000</b>	<b>35 000</b>	<b>-2 030 889</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Økonomisk oversikt – investering

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig Budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>Investeringsutgifter</b>					
Investeringer i varige driftsmidler	2, 7	0	0	0	0
Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2, 6	41 648	35 000	35 000	35 291
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
<b>Sum investeringsutgifter</b>		<b>41 648</b>	<b>35 000</b>	<b>35 000</b>	<b>35 291</b>
<b>Investeringsinntekter</b>					
Kompensasjon for merverdiavgift	2	0	0	0	0
Tilskudd fra andre		0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler		0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
Bruk av lån	2	0	0	0	0
<b>Sum investeringsinntekter</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Videreutlån</b>					
Videreutlån		0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån		0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån		0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån		0	0	0	0
<b>Netto utgifter videreutlån</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Overføring fra drift og netto avsetninger</b>					
Overføring fra drift		-76 939	-35 000	-35 000	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	3	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	3	0	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	3	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	3	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		35 291	0	0	0
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>		<b>-41 648</b>	<b>-35 000</b>	<b>-35 000</b>	<b>0</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35 291</b>

Investeringsregnskapet for 2022 ble etter strykninger avsluttet med et udekket beløp, tilsvarende EK-innskuddet samme år. Det udekkede beløpet er dekket ved overføring fra drift i 2023. Ek-innskuddet for 2023 er på kr 41 648,- mens budsjettert overføring fra drift er på kr 35 000,-. Ek-innskuddet er i sin helhet dekket ved overføring fra drift, selv om det ikke fullt ut var budsjettmessig dekning for dette. Grunnen er at beløpet er ubetydelig.

## OVERSIKT OVER INVESTERINGER I 2023

Driftsmiddel	Regnskap 2023	Budsjett 2023
Egenkapitalinnskudd KLP	41 648	35 000
<b>Sum</b>	<b>41 648</b>	<b>35 000</b>

## Økonomisk oversikt – balanse

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
Varige driftsmidler			
Faste eiendommer og anlegg		0	0
Utstyr, maskiner og transportmidler	7	288 214	355 346
Finansielle anleggsmidler			
Aksjer og andeler (eiendeler)	6	247 914	206 266
Obligasjoner (eiendeler)		0	0
Utlån		0	0
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	4	21 998 259	19 792 562
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>22 534 387</b>	<b>20 354 174</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
Bankinnskudd og kontanter	15	3 765 430	7 170 616
Finansielle omløpsmidler			
Aksjer og andeler (omløpsmidler)		0	0
Obligasjoner (omløpsmidler)		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater (omløpsmidler)		0	0
Kortsiktige fordringer			
Kundefordringer	5	8 083 884	6 294 550
Andre kortsiktige fordringer		1 367 266	1 465 864
Premieavvik (kortsiktige fordringer)	4	428 507	0
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>2</b>	<b>13 645 087</b>	<b>14 931 030</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>36 179 474</b>	<b>35 285 204</b>

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
Egenkapital drift			
Disposisjonsfond	3	-3 606 481	-2 337 709
Bundne driftsfond		0	0
Egenkapital investering			
Ubundet investeringsfond		0	0
Bundne investeringsfond		0	0
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	35 291
Annen egenkapital			
Kapitalkonto	13	-1 812 774	-2 097 938
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0	0
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-5 419 255</b>	<b>-4 400 356</b>
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Lån			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	0	0
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelse	4	-20 721 613	-18 256 236
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>-20 721 613</b>	<b>-18 256 236</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		-829 802	-453 568
Likviditetslån		0	0
Derivater (kortsiktig gjeld)		0	0
Annen kortsiktig gjeld	5,15	-9 208 803	-12 008 665
Premieavvik (kortsiktige gjeld)	4	0	-166 379
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>2</b>	<b>-10 038 606</b>	<b>-12 628 612</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>-36 179 474</b>	<b>-35 285 204</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>			
Ubrukte lånemidler		0	0
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		0	0
<b>Sum memoriakonti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

**Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner (§5-9)****Drift****Tall i 1 kroner**

1	Netto driftsresultat	-1 345 711
2	Avsetninger til bundne driftsfond	0
3	Bruk av bundne driftsfond	0
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	76 939
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7	Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	<b>-1 268 772</b>
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	<b>-1 268 772</b>
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	<b>1 268 772</b>
18	Fremført til dekning i senere år (merforbruk)	-0

**Investering**

1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	41 648
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	0
3	Bruk av bundne investeringsfond	0
4	Budsjettet bruk av lån	0
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-76 939
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	35 291
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	<b>0</b>
16	Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)	0



## Note 2 – Endring i arbeidskapital

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Regnskap 2022
<b>Driftsregnskapet:</b>		
Inntekter driftsdel	-28 713 702	-29 106 961
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsde	-366 721	-158 317
Utgifter driftsdel	27 734 545	31 296 167
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	166	0
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-1 345 711</b>	<b>2 030 889</b>
<b>Investeringsregnskapet:</b>		
Inntekter investeringsdel	0	0
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investe	0	0
Utgifter investeringsdel	0	0
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investerin	41 648	35 291
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>41 648</b>	<b>35 291</b>
<b>Sum anskaffelse/ anvendelse av midler</b>	<b>-1 304 063</b>	<b>2 066 180</b>

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Endring 2023	Regnskap 2022	Endring 2022
<b>Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet</b>				
<b>OMLØPSMIDLER</b>				
Endring premieawik	428 507	428 507	0	-104 158
Endring kortsiktige fordringer	9 451 150	1 690 736	7 760 414	-481 349
Endring aksjer og andeler	0	0	0	0
Endring obligasjoner og sertifikater	0	0	0	0
Endring betalingsmidler	3 765 430	-3 405 186	7 170 616	1 581 998
<b>Sum endring omløpsmidler</b>	<b>13 645 087</b>	<b>-1 285 942</b>	<b>14 931 030</b>	<b>996 491</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>				
Endring premieawik	0	166 379	-166 379	-166 379
Endring kortsiktig gjeld	-10 038 606	2 423 626	-12 462 232	-2 896 291
<b>Sum endring kortsiktig gjeld</b>	<b>-10 038 606</b>	<b>2 590 006</b>	<b>-12 628 612</b>	<b>-3 062 671</b>
<b>Endring i arbeidskapital (balanseregnskapet)</b>	<b>3 606 481</b>	<b>1 304 063</b>	<b>2 302 418</b>	<b>-2 066 180</b>

**Note 3 – Fond**

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Regnskap 2022
<b>DISPOSISJONSFOND</b>		
Disposisjonsfond pr. 1.1	2 337 709	4 368 598
Avsatt til disposisjonsfond	1 268 772	0
Bruk av disposisjonsfond	0	-2 030 889
<b>Disposisjonsfond pr. 31.12</b>	<b>3 606 481</b>	<b>2 337 709</b>
<b>UBUNDNE INVESTERINGSFOND</b>		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0
<b>Ubundne investeringsfond pr.31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BUNDNE INVESTERINGSFOND</b>		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0
<b>Bundne investeringsfond pr. 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BUNDNE DRIFTSFOND</b>		
Bundet driftsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt i driftsregnskapet	0	0
Bruk i driftsregnskapet	0	0
<b>Bundet driftsfond pr. 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Disposisjonsfond inkluderer eierinnskudd fra deltakerkommunene med kr 1 500 000.

**Note 4 – Pensjon**

Pensjon til selskapets ansatte er sikret med en ytelsesavtale i KLP. Per beregningstidspunktet for forpliktelsen var det 22 ansatte i selskapet. I tillegg mottar 9 pensjonister ytelser i form av årlig regulering av pensjon under utbetaling. Gjennomsnittlig alder for de aktive i pensjonsordningen er 46,10 år og gjennomsnittlig tjenestetid er 6,67 år. Selskapet har også AFP ordning for sine ansatte som kan tas ut fra 62 år.

Premieavviket som oppstår hvert år og som er forskjellen mellom innbetalt premie minus administrasjonskostnader og netto aktuarberegnet pensjonskostnad resultatføres i selskapets regnskap i det påfølgende året.

<b>Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)</b>	
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	2 232 801
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	723 361
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-823 593
Administrasjonskostnader	77 473
<b>Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)</b>	<b>2 210 042</b>
<b>Årets pensjonspremie til betaling</b>	<b>2 585 596</b>
<b>Årets premieavvik</b>	<b>375 554</b>

<b>Balanse 31.12. (F § 13-1 bokstav E)</b>	<b>Pensjons- poster</b>	<b>Arbeids- giveravgift</b>
<b>Brutto påløpt forpliktelse</b>	<b>20 721 613</b>	
<b>Pensjonsmidler</b>	<b>21 998 259</b>	
<b>Netto pensjonsforpliktelse</b>	<b>-1 276 646</b>	<b>0</b>
Årets premieavvik	375 554	52 953
Premieavvik tidligere år	0	0
<b>Akkumulert premieavvik</b>	<b>375 554</b>	<b>52 953</b>

<b>Beregningsforutsetninger</b>		<b>31.12.</b>
Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 13-5 bokstav F)		4,00 %
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E)		3,50 %
Pensjonsregulering		1,71 %
Forventet årlig lønnsvekst (F § 13-5 bokstav B)		2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav C og D)		2,48 %
Forutsetninger for turn-over (F § 13-5 bokstav G) :	Uttaksandel pr aldersgruppe i AFP-felles Kom.pensjonsordn.:	
under 24 år   → 25%	65 år	36,00 %
24-29 år   → 15%	70 år	42,50 %
30-39 år   → 7,5%		
40-49 år   → 5%		
50-55 år   → 3%		
over 55 år   → 0%		
Antall personer i ordningen	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Aktive	22	22
Fratrådte	13	14
Pensjonister	9	10

<b>Estimatavvik *</b>	<b>Pensjons- midler</b>	<b>Pensjons- forpliktelser</b>	<b>Netto</b>
Estimert 31.12.22	19 792 562	18 256 236	(1 536 326)
Ny beregning 01.01.23	20 004 978	19 103 886	(901 092)
<b>Årets estimatavvik (01.01.)</b>	<b>212 416</b>	<b>847 650</b>	<b>635 234</b>
Estimatavvik fra tidligere år			
Korrigert			
<b>Akkumulert estimatavvik 31.12.23</b>	<b>212 416</b>	<b>847 650</b>	<b>635 234</b>

**Note 5 – Mellomværende med deltakerkommuner**

<b>Kundefordringer</b>	<b>31.12.2023</b>
Aurskog-Høland	427 800
Eidsvoll	754 630
Lillestrøm	1 358 150
Gjerdrum	242 500
Hurdal	175 200
Lørenskog	782 200
Nannestad	367 500
Nes	609 200
Rælingen	408 000
Ullensaker	769 900
Nittedal	554 450
<b>Sum</b>	<b>6 449 530</b>

<b>Leverandørgjeld</b>	<b>31.12.2023</b>
Aurskog-Høland	0
Eidsvoll	0
Lillestrøm	0
Gjerdrum	0
Hurdal	0
Lørenskog	0
Nannestad	0
Nes	0
Rælingen	0
Ullensaker	-8 715
Nittedal	0
<b>Sum</b>	<b>-8 715</b>

**Note 6 – Aksjer og andeler**

<b>Andel egenkapitaltilskudd KLP Fellesordningen</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Årets egenkapitalinnskudd KLP	41 648	35 291
<b>Balanseført beløp ved årets utgang:</b>	<b>247 914</b>	<b>206 266</b>

**Note 7 – Anleggsmidler**

Anleggsmiddel-gruppe	Avskrivings-plan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år	IKT, kontormaskiner og lignende
Gruppe 2	10 år	Maskiner, anleggsmaskiner, inventar, utstyr, transportmidler og lignende
Gruppe 3	15 år	Programvare
Gruppe 4	20 år	Brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter, ferger ol
Gruppe 5	40 år	Barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, vegger og parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng og ledningsnett, og lignende
Gruppe 6	50 år	Administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner, og lignende.

Tekst	Gruppe 1 5 år	Gruppe 2 10 år	Sum
Anskaffelseskost 1.1.2023	243 372	671 319	914 691
Akk. av-/nedskrivninger 1.1.2023	243 372	315 973	559 345
Bokført verdi 1.1.2023	0	355 346	355 346
Årets tilgang	0	0	0
Årets avgang	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2023	0	671 319	671 319
Årets avskrivninger	0	67 132	67 132
Akk. Avskrivninger 31.12.2023	0	383 105	383 105
<b>Bokført verdi pr 31.12.23</b>	<b>0</b>	<b>288 214</b>	<b>288 214</b>

**Note 8 – Gjeldsforpliktelser**

Selskapet har ikke lånegjeld pr 31.12.2023.

**Note 9 – Ansatte**

Pr. 31.12.2023 hadde selskapet 22,5 årsverk, hvorav 2 årsverk vakant.

**Note 10 – Ytelser til ledelse****Revisjonssjef:**

Lønn til revisjonssjef Nina Neset utgjør kr 1 110 760,- og andre godtgjørelser utgjør kr 12 081,-

**Styret:**

Styrehonorarer til styremedlemmer: Totalt ble det utbetalt kr 433 600 i styrehonorarer i selskapet i 2023.

**Note 11 – Revisjonshonorar**

Revisjonshonorar	2023	2022
Honorar revisjon	34 980	34 845
Honorar rådgivning	1 060	505
<b>Sum</b>	<b>36 040</b>	<b>35 350</b>

**Note 12 – Overføringer mellom selskap og deltakere**

Viser kjøp og salg mellom selskapet og eierkommunene.

Driftstilskudd 2023	RRI	
	Utgift	Inntekt
Deltagerkommune		
Ullensaker kommune	273 351	-2 795 000
Nannestad kommune	0	-1 372 000
Hurdal kommune	0	-522 000
Gjerdrum kommune	0	-813 000
Eidsvoll kommune	0	-2 024 000
Rælingen kommune	0	-1 540 000
Nittedal kommune	0	-1 989 000
Lørenskog kommune	0	-2 957 000
Lillestrøm kommune	0	-5 311 000
Aurskog-Høland kommune	0	-1 514 000
Nes kommune	0	-1 968 000
<b>Sum</b>	<b>273 351</b>	<b>-22 805 000</b>

Inntekter fra eierkommunene består i hovedsak av driftstilskudd på kr 22 805 000,- og utgift til honorar for regnskapstjenester kr 273 351,-.

**Note 13 – Kapitalkonto**

<b>Kapitalkonto</b>			
259.90.000			
Debetposter i året		Kreditposter i året	
		<b>Saldo pr. 01.01.23</b>	<b>2 097 938</b>
Avskrivning utstyr, maskiner, transportmidler	67 132	Aktivering av utstyr, maskiner, transportmidler	-
Endring pensjonsforpliktelser	2 465 377	Endring pensjonsmidler	2 205 697
Endring skyldig arb.giveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-	Egenkapitalinnskudd KLP	41 648
<b>Saldo 31.12.2023</b>	<b>1 812 774</b>		
Sum debet	4 345 283	Sum kredit	4 345 283

**Note 14 – Skattepliktig andel av inntektene**

En del av selskapets inntekter er skattepliktige da dette er salg til andre.

Tilskudd og andre inntekter (eks refusjoner)	-26 441 528
Av dette er skattepliktige inntekter	-2 530 010

Skattepliktig inntekt	-2 530 010
Adminstrasjonskostnader andel skattepliktig inntekt	553 880
Lønnskostnader knyttet til fakturerbar inntekt	1 832 260
<b>Netto skattepliktig inntekt</b>	<b>-143 870</b>

**Note 15 – Bankinnskudd, bundne midler**

Av bankinnskudd på kr 3 765 429,- er kr 904 829,- bundne midler som skal dekke skyldig skattetrekk pr 31.12.23.

**Note 16 – Inntekter fra deltakerkommunene og andre**

	Beløp	Andel
Inntekt fra deltakere	23 833 296	90 %
Inntekt fra andre	2 608 233	10 %
Sum	26 441 529	100 %

## Signering av Årsberetning 2023.pdf

### Dette dokumentet er signert digitalt av:

Richard Hynne	12.03.2024	med Norsk BankID
KRISTIN ELNÆS	11.03.2024	med Norsk BankID
Ingun Sletnes	08.03.2024	med Norsk BankID
Sonja Irene Sjøli	07.03.2024	med Norsk BankID
KARI TVETBRÅTEN	07.03.2024	med Norsk BankID
Erik Nafstad	07.03.2024	med Norsk BankID
Nina Neset	08.03.2024	med Norsk BankID



Signert elektronisk med styreplan.no. Se vedlegg i denne PDF-filen for mer dokumentasjon.



## STYRETS ÅRSBERETNING 2023



**BEHANDLET AV STYRET 06.03.24**



## INNHold

<b>1 Om Romerike revisjon IKS</b>	<b>4</b>
1.1 Formål	4
1.2 Representantskapet	4
1.3 Styret	5
1.4 Organisering og oppgaver	6
1.5 Avdeling for forvaltningsrevisjon	7
1.6 Avdeling for finansiell revisjon	7
1.7 Varsling	8
1.8 Seminarer for kommunene	8
<b>2 Utvikling i resultat og stilling 2023</b>	<b>9</b>
2.1 Driftsregnskapet	9
2.1.1 Inntekter	9
2.1.2 Kostnader	10
2.1.3 Finanstransaksjoner og interne transaksjoner	11
2.2 Investeringsregnskapet	12
2.3 Internkontroll og etikk	12
2.4 Sykefravær	13
2.5 Likestilling	13
2.6 Fortsatt drift	13
2.7 Ytre miljø	13

# 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 2023 vært Eyvind Jørgensen Schumacher, ordfører i Ullensaker kommune. Høsten 2023 var det kommunevalg, og nye representanter til representantskapet ble valgt.

Representantskapet konstituerer seg i første møte 25.04.2024 og ny leder velges da, jf. IKS loven § 6.

Representantskapet har hatt to møter i 2023, 27. april og 28. 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 28. september 2023:

Navn	Verv
Arne Bruknapp	Leder
Sonja Irene Sjøli	Nestleder
Erik Nafstad	Styremedlem
Ingun Sletnes	Styremedlem
Kristin Elnæs	Styremedlem
Camilla Eide (frem til 22.04.23)	Styremedlem (ansattes representant)

Styret har bestått av følgende personer etter 28. september 2023:

Navn	Verv
Richard Hynne	Leder
Sonja Irene Sjøli	Nestleder
Erik Nafstad	Styremedlem
Ingun Sletnes	Styremedlem
Kristin Elnæs	Styremedlem
Kari Tvetbråten (etter 22.04.23)	Styremedlem (ansattes representant)

For de eiervalgte medlemmene er det valgt en prioritert varamedlemsliste i rekke. For 2023 har varamedlemmene til styret vært:

Frem til 28. september 2023:

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

Etter 28. september 2023:

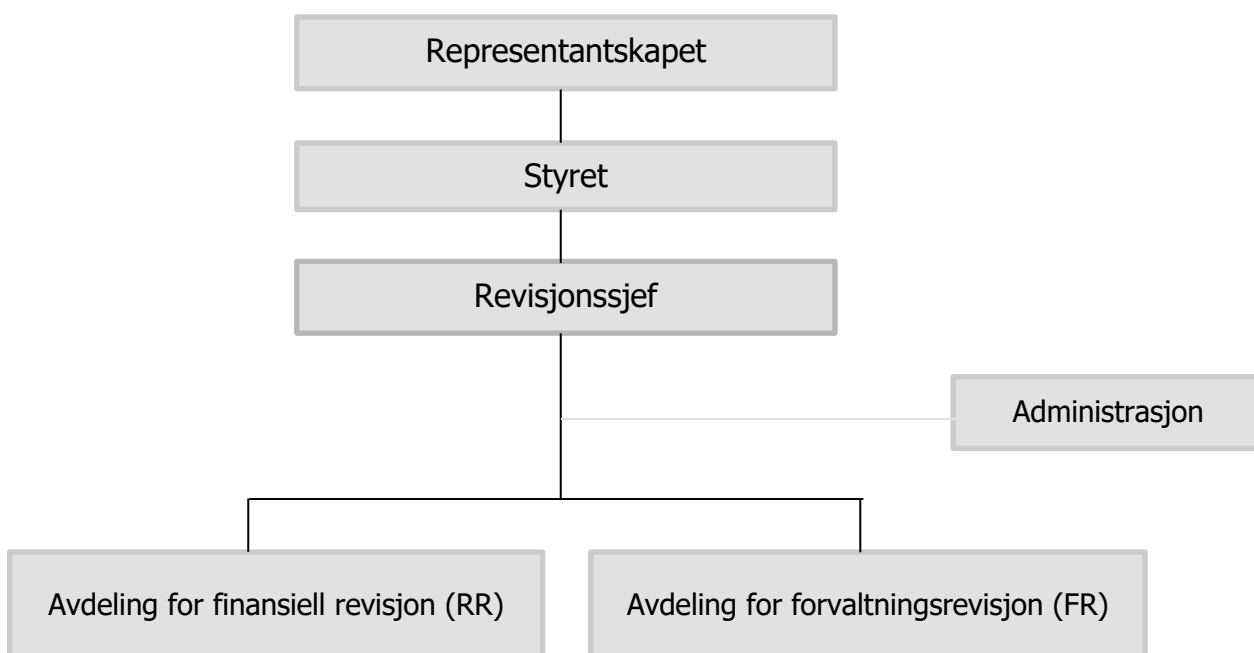
1. vara: Marianne Hofseth-Olsen
2. vara: Jørn Fraurud
3. vara: Ellen Brataas
4. vara: Kjell Arne Hagen
5. vara: Trine Nordstrøm

Vara for ansattvalgte styremedlem: Miriam Sethne (frem til 22.04.23), Camilla Eide (etter 22.04.23)

Styret har hatt seks møter i 2023.

## 1.4 Organisering og oppgaver

Organisasjonskart for RRI:



RRI hadde per 31.12.23 22,5 årsverk, hvorav to årsverk var vakant. 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.

RRI's 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 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.

RRI har egen hjemmeside, [www.romerikerevisjon.no](http://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 kommunaldirektørene, 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 2023 levert 17 forvaltningsrevisjonsrapporter, i tillegg til flere notater og mindre undersøkelser. Revisjonsrapportene har bl.a. undersøkt områder som håndtering av koronapandemien, byggesaksbehandling og beredskap.

### **1.6 Avdeling for finansiell revisjon**

Finansiell revisjon innebærer å bekrefte økonomisk informasjon samt at de avlagte regnskapene ikke inneholder vesentlige feil eller mangler. Videre kontroll av budsjettet som ligger til grunn for regnskapet i forhold til vedtatt budsjett og korrekt delegert myndighet for budsjettendringer. 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/finans. Avdelingens medarbeidere har god kompetanse og lang erfaring innen kommunal revisjon, samt kunnskap om kommuneøkonomi og kommunale regnskap.

Selskapet leverte 11 revisjonsberetninger til eierkommunene for regnskapsåret 2023, i tillegg til revisjon av 3 konsoliderte regnskaper, 66 revisjonsberetninger for merverdiavgiftskompensasjon til eierkommunene, samt ca. 65 revisjonsberetninger til andre selskaper, stiftelser og kirkelige fellesråd. I tillegg bekreftes bruken av en rekke tilskudd fra stat, fylkeskommunen og andre i form av ca. 250 særattestasjoner og spillemiddelregnskap. Det er i 2023 også utført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2023 for alle 11 kommunene.

Avdelingen for finansiell revisjon 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 Varsling

RRI er eksternt varslingspunkt for ni av eierkommunene, samt fire selskaper. Antall varsler siste tre år har vært ganske stabil. Rapporteringen inkluderer varsler fra ansatte og innbyggere.

2023	2022	2021
15	19	19*

\*RRI tok i bruk nytt saks-/arkivsystem i 2021 og det tas forbehold om antall varsler dette år.

### 1.8 Seminarer for kommunene

Selskapet holder jevnlig seminarer for kommunene. Da settes aktuelle tema på dagsorden, og vi har forsøkt å formidle erfaringer vi gjør oss gjennom revisjonsarbeidet vårt.

Følgende seminar er gjennomført i 2023:

- Misligheter, økonomisk utroskap og korrupsjon
- Mva-kompensasjon – utleie av fast eiendom og andre utvalgte problemstillinger



## 2 UTVIKLING I RESULTAT OG STILLING 2023

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

### 2.1 Driftsregnskapet

	Budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Regnskap 2023	Avvik
Salgsinntekter	-4 495 000	-4 495 000	-3 592 529	-902 471
Overføringer og tilskudd fra andre	-24 295 000	-24 655 000	-25 121 173	466 173
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-28 790 000</b>	<b>-29 150 000</b>	<b>-28 713 702</b>	<b>-436 298</b>
Lønnsutgifter	18 275 000	18 495 000	16 182 265	2 312 735
Sosiale utgifter	4 950 000	5 010 000	4 341 936	668 064
Kjøp av varer og tjenester	4 627 000	4 707 000	6 094 212	-1 387 212
Overføringer	1 000 000	1 000 000	1 116 133	-116 133
Avskrivninger	90 000	90 000	67 132	22 868
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>28 942 000</b>	<b>29 302 000</b>	<b>27 801 678</b>	<b>1 500 322</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>152 000</b>	<b>152 000</b>	<b>-912 024</b>	<b>1 064 024</b>
Renteinntekter	-97 000	-97 000	-366 721	269 721
Renteutgifter	-	-	166	-166
Avdrag på lån	-	-	-	-
Finansposter	-97 000	-97 000	-366 555	269 555
Motpost avskrivninger	-90 000	-90 000	-67 132	-22 868
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-35 000</b>	<b>-35 000</b>	<b>-1 345 711</b>	<b>1 310 711</b>
Overføring til investeringsregnskapet	35 000	35 000	76 939	-41 939
Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond	-	-	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av disp.fond	-	-	1 268 772	-1 268 772
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 2.1.1 Inntekter

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

Spesifikasjon av inntektene	Budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Regnskap 2023	Avvik
Salgsinntekter	-4 495 000	-4 495 000	-3 592 529	-902 471
Tilskudd kommunene	-22 445 000	-22 805 000	-22 805 000	-
Sykelønnsrefusjoner/refusjon fra staten	-850 000	-850 000	-1 156 041	306 041
Refusjon fra andre	-	-	-44 000	44 000
Momskompensasjon	-1 000 000	-1 000 000	-1 116 132	116 132
Sum driftsinntekter	-28 790 000	-29 150 000	-28 713 702	-436 298

### Salgsinntekter

Disse inntektene består av faste inntekter fra Frogn kommune, IKS, kirkelige fellesråd og fra andre virksomheter. Videre har RRI noen faste oppdrag for kommunene som ikke inngår i tilskuddene, men som er tilleggsoppdrag den enkelte kommune kan bestille særskilt. I tillegg har RRI utført enkeltoppdrag for andre. Inntektene er lavere enn budsjettet, noe som skyldes vakanse i stillinger. Eiernes signaler om å øke oppdragsmengden innenfor dagens organisering, er utsatt til selskapet har nødvendig kapasitet. Det har vært et krevende arbeidsmarked de siste årene, noe som har medført utfordringer knyttet til rekruttering.

### Tilskudd kommunene

Tilskuddet er i tråd med budsjett.

### Refusjoner

Refusjon fra staten utgjør kr 1,2 mill. og er kr 0,3 mill. høyere enn budsjettet. Dette er knyttet til refusjonen sykepengene. I tillegg har selskapet hatt lønnsrefusjon for to ansatte i 2023.

### MVA - kompensasjon

Hvor mye MVA-kompensasjon selskapet får tilbake er knyttet til kjøp fra andre. Tilsvarende beløp føres på utgiftssiden.

## 2.1.2 Kostnader

### Lønn og sosiale kostnader

Spesifikasjon av lønn og sosiale utgifter	Budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Regnskap 2023	Avvik
Lønnsutgifter	17 140 000	17 140 000	14 685 308	2 454 692
Overtid	650 000	870 000	1 063 358	-193 358
Godtgjøring styre	485 000	485 000	433 600	51 400
Pensjon	2 150 000	2 190 000	1 795 684	394 316
Arbeidsgiveravgift	2 800 000	2 820 000	2 546 251	273 749
	23 225 000	23 505 000	20 524 201	2 980 799

Regnskapet viser et mindreforbruk på lønn og sosiale utgifter med kr 3 mill. Mindreforbruk på lønnsutgifter skyldes vakanser i stillinger. Posten for overtid viser et merforbruk på kr 0,2 mill., og skyldes økt bruk av overtid på grunn av sykemeldinger og vakanser.

Pensjonskostnadene er kr 0,4 mill. lavere enn budsjettet. Resultateffekten av premieavviket har hatt en positiv effekt på pensjonskostnaden i 2023, og vil ha en tilsvarende negativ effekt i 2024. Premieavvik er differansen mellom netto pensjonskostnad som aktuaren beregner og innbetalt premie, og er en størrelse som vil svinge mellom år.

Reduksjon i arbeidsgiveravgiften har direkte sammenheng med nedgang i lønnskostnadene.

### **Andre driftskostnader**

Spesifikasjon av andre driftskostnader	Budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Regnskap 2023	Avvik
Kjøp av varer og tjenester - fast	3 747 000	3 777 000	3 853 860	-76 860
Kjøp av varer og tjenester - variabel	880 000	930 000	2 240 352	-1 310 352
Overføringer/mva-komp	1 000 000	1 000 000	1 116 132	-116 132
Avskrivninger	90 000	90 000	67 132	22 868
	5 717 000	5 797 000	7 277 476	-1 480 476

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

Faste kostnader er husleie, 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 2023 utgjorde faste kostnader kr 3,8 mill., og er tilnærmet likt budsjettet.

Høye variable kostnader i RRI har ofte sammenheng med vakanser, sykefravær og tilleggsoppdrag. Ved vakanser og sykemeldinger er selskapet avhengig av å kjøpe bistand hos andre for å levere på selskapets oppgaver. Merforbruket på kjøp av varer og tjenester skyldes i hovedsak kjøp av konsulent tjenester på grunn av sykemeldinger og vakanser, slik at de økte utgiftene er finansiert med lavere lønnskostnader og mer sykepenger. For 2023 utgjorde de variable kostnadene kr 2,2 mill., og ligger ca. 1,3 mill. over justert budsjett.

### **2.1.3 Finanstransaksjoner og interne transaksjoner**

Renteinntektene er høyere enn budsjettet.

Overføring til investeringsregnskapet dekker årets EK-innskudd og udekket beløp fra 2022.

Selskapets netto driftsresultat viser et mindreforbruk på kr 1 345 712,-. Mindreforbruket er hovedsakelig knyttet til vakanser og sykemeldinger i RRI. Som beskrevet tidligere må RRI kjøpe tjenester fra andre for å utføre sine oppgaver når slike situasjoner oppstår. Ved kjøp av tjenester blir det en forskyvning i kostnaden, dette betyr at RRI har inngått flere avtaler om kjøp av bistand som først blir levert i 2024 men som skulle vært utført i 2023. Videre ble pensjonskostnadene lavere grunnet premieavvik som reduserte pensjonskostnaden i 2023, dette vil gi en tilsvarende høyere kostnad i 2024. Samlet sett vil mindreforbruket i 2023, i hovedsak bli spist opp av tilsvarende høyere

kostnader i 2024. Det er av den grunn behov for en budsjettjustering i inneværende år for dekke inn denne merkostnaden.

Mindreforbruket er disponert ved avsetning til fond i tråd med gjeldende regnskapsregler.

Frie fond eks. eierinnskudd utgjør kr 2 106 481,-. Eierne har vedtatt at selskapets frie fond eks. eierinnskudd ikke skal overstige 10 % av selskapets omsetning. Størrelsen på fondet ligger pr. 31.12.2023 under 10 % av omsetningen i RRI.

Tabellen under viser utvikling av fond de siste 3 årene.

Spesifikasjon av utvikling i frie fond	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Frie fond	2 106 481	837 709	2 868 598
EK-innskudd fra deltakerkommuner	1 500 000	1 500 000	1 500 000

## 2.2 Investeringsregnskapet

	Budsjett 2023	Regulert budsjett 2023	Regnskap 2023	Avvik
Investeringer i varige driftsmidler				-
Investeringer i aksjer og andeler	35 000	35 000	41 648	-6 648
<b>Sum finansieringsbehov</b>	<b>35 000</b>	<b>35 000</b>	<b>41 648</b>	<b>-6 648</b>
Kompensasjon for merverdiavgift	-			-
Dekning av tidligere års udekket	-		35 291	-35 291
Overføring fra driftsregnskapet	-35 000	-35 000	-76 939	41 939
<b>Sum finansiering</b>	<b>-35 000</b>	<b>-35 000</b>	<b>-41 648</b>	<b>6 648</b>
<b>Udekket</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Det foreligger ingen investeringer i 2023 utover egenkapitalinnskudd KLP. Overføring til investeringsregnskapet dekker EK-innskuddet for 2023 og udekket beløp fra 2022.

## 2.3 Internkontroll og etikk

RRI's kvalitetsstyringssystem er basert på ISQM 1: Kvalitetsstyring for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester og ISQM 2 Oppdragskontroll.

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, og kontrollutvalget en gang i valgperioden.

## 2.4 Sykefravær

Sykefraværet var 6,8 % i 2023. Langtidsfraværet forklarer størstedelen av sykefraværet, mens korttidsfraværet er på samme nivå som året før. Både det psykiske og fysiske arbeidsmiljø følges opp regelmessig. Selskapet har fokus på sykefravær.

Sykefravær i RRI 2021-2023

	2023	2022	2021
Totalt sykefravær	6,8 %	4,5 %	5,5 %
Herav egenmeldinger	1,4 %	1,4 %	1,8 %

Det har ikke forekommet personskader eller materielle skader i 2023. Det har heller ikke forekommet ulykker.

## 2.5 Likestilling

Styret i RRI har i 2023 bestått av fire kvinner og to menn. En av disse er ansattes representant.

Per 31.12.2023 har RRI totalt 20 ansatte, hvorav 4 menn og 16 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.

Behandlet i styremøte 6. mars 2024

Til representantskapet i Romerike Revisjon IKS

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Romerike Revisjon IKS som viser et positivt netto driftsresultat på kr 1 345 712 og et regnskapsmessig resultat på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- årsregnskapet gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til selskapet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med lov om interkommunale selskaper, budsjett- og regnskapsforskriften for IKS og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen datert 06.03.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

### ***Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet***

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

### ***Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet***

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: [www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 4.

## **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

### ***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Romerike Revisjon IKS sin redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene.

### ***Konklusjon***

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.



For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: [www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 4.

Drammen, 14.03.2024

**Viken kommunerevisjon IKS**

A handwritten signature in purple ink that reads 'Inger Anne Ankersen'.

Inger Anne Ankersen

Daglig leder/oppdragsansvarlig revisor



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

---

## Sak 8 - Endringer i IKS-loven som påvirker representantskapet

I vår vedtok Stortinget flere endringer i IKS-loven. Vedlagte notat redgjør for endringene som påvirker representantskapet.

### Forslag til beslutning:



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

### Vedlegg:

 Endringer i IKS-loven som påvirker rep.skapet.docx

# NOTAT



Til: Representantskapet  
Fra: Revisjonssjef Nina Neset  
Dato: 01.02.2024

,

## **Endringer i IKS-loven som påvirker representantskapet**

### **Innledning**

I vår vedtok Stortinget flere endringer i IKS-loven. Endringene i lov om interkommunale selskaper (IKS) omfatter endring i reglene om møteoffentlighet for representantskapet i interkommunale selskap, flere justeringer i økonomiforskriftene, herunder frister, og å redusere statens rolle i organiseringen av selskapene. Noen av endringene trer i kraft 1. juli, men de aller fleste av dem trer i kraft 1. januar 2024.

Oppsummert er endringene en harmonisering med kommuneloven, i tillegg til språklig og redaksjonelle endringer.

### **Endringer som påvirker representantskapet**

#### **1. Møteoffentlighet, fra 1.1.24**

Representantskap i IKS skal som hovedregel ha åpne møter, og sørge for kunngjøring av møter og tilgjengeliggjøring av møtedokumenter, saksdokumenter og protokoller. Det vil si at reglene i kommuneloven om møteoffentlighet som gjelder for kommunale organ, kommunale foretak og interkommunale samarbeid, skal gjelde på samme måte for representantskapet i IKS.

Adgang til å lukke møtet i representantskapet på samme vilkår som kommunestyre og andre kommunale organ i noen tilfeller, jf. Kommuneloven § 11-5.

Hovedregelen er at det er fysiske møter, men fjernmøter kan vedtas. Et fjernmøte forutsetter et generelt vedtak i representantskapet om at møtene kan avholdes som fjernmøter. Møtene skal gjennomføres slik at alle som vil kan være tilstede og/eller følge forhandlingene.

Representantskapets innkallinger og protokoller publiseres på selskapets og kommunenes hjemmesider.

#### **2. Valg av representantskapsmedlemmer**

# NOTAT

Kommunestyrene kan benytte seg av avtalevalg ved valg av representantskapsmedlemmer til interkommunale selskap kommende høst, og kommunestyrene skal sørge for at det velges minst to varamedlemmer for hvert faste medlem i representantskapet. Selskapsavtalen er oppdatert tilsvarende (se egen sak).

Representantskapet fastsetter godtgjøring til leder og nestleder av representantskapet. Den delen som utgjør lederoppgaver, skal betales av IKS-et.

Representantskapet kan beslutte antall styremedlemmer innen selskapsavtalens intervall.

Vi gjør oppmerksom på at flere av våre eierkommuner ikke har valgt to varamedlemmer til representantskapet, slik nye regler tilsier. De som velges som medlem av representantskapet er personlige medlemmer, og eierkommunene må derfor velge en person og ikke en funksjon (f.eks. Ordfører i kommunen) som medlem.

### 3. Taushetsplikt

Alle IKS som omfattes av offentlighetsloven, og nye regler om møteoffentlighet og tilgjengeliggjøring av saksdokumenter skal også omfattes av forvaltningslovens regler og taushetsplikt. Dette gjelder både ansatte, styre og representantskap.

### Økonomibestemmelser, fra 1.1.24

De overordnede endringene er harmonisering av IKS-lovens bestemmelser med tilsvarende bestemmelser i kommuneloven. Mange av endringene er av språklig og redaksjonell karakter.

Nye frister årsregnskapet, årsberetning og revisjonsberetning er som følger:

1. Årsregnskapet utarbeides av daglig leder senest 22.2
2. Årsregnskapet og årsberetningen avlegges av styret senest 31.3
3. Revisjonsberetning avgis til representantskapet senest 15.5
4. Årsregnskapet og årsberetningen skal fastsettes av representantskapet senest 30. juni

Ny forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsmelding (erstatte nåværende).

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

---


## Sak 9 - Revidert selskapsavtale

Sakstype: Beslutning

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

En endring av antall varamedlemmer vil ikke falle inn under § 4, 3. ledd pkt 8 i IKS-loven, og endringen kan derfor vedtas av representantskapet.

### Forslag til beslutning:

 Representantskapet vedtar justert selskapsavtale, i tråd med dagens regelverk

### Vedlegg:

 Revidert selskapsavtale (1).docx

# **SELKAPSAVTALE FOR ROMERIKE REVISJON IKS**

**Vedtatt i kommunestyrene 2020/2021  
Sist revidert av representantskapet 24.04.2024**

## INNHold

§ 1 Selskapets navn	1
§ 2 Selskapets deltakere	1
§ 3 Formål og ansvarsområde	1
§ 4 Hovedkontor	2
§ 5 Innskuddsplikt	2
§ 6 Eierandel og ansvarsandel	3
§ 7 Årlig driftstilskudd fra deltakerne	3
§ 8 Tilleggsoppdrag	4
§ 9 Representantskapet	4
§ 10 Representantskapets møter	5
§ 11 Saksbehandling i representantskapet	5
§ 12 Styret	5
§ 13 Valgkomité	5
§ 14 Daglig leder (revisjonssjef)	6
§ 15 Regnskapsprinsipper, årsregnskap og årsberetning	6
§ 16 Låneopptak	6
§ 17 Uttreden	6
§ 18 Oppløsning	6
§ 19 Voldgift	7
§ 20 Ikrafttredelse	7

## § 1 Selskapets navn

Selskapets navn er Romerike revisjon IKS. Det er et interkommunalt selskap som er opprettet med hjemmel i lov av 29. januar 1999 nr. 6 om interkommunale selskaper.

## § 2 Selskapets deltakere

Romerike revisjon IKS har følgende deltakere:

Kommuner	Organisasjonsnumm er
Aurskog-Høland (nye)	948 164 256
Eidsvoll	964 950 113
Gjerdrum	864 949 762
Hurdal	939 970 777
Lørenskog	842 566 142
Nannestad	964 95 0202
Nes	938 679 088
Nittedal	971 643 870
Rælingen	952 540 556
Lillestrøm	820 710 592
Ullensaker	933 649 768

## § 3 Formål og ansvarsområde

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 eierskapskontroll, 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.

### § 4 Hovedkontor

Romerike revisjon IKS har sitt hovedkontor i Ullensaker kommune.

### § 5 Innskuddsplikt

Deltakerkommunenes samlede innskudd var på 1,5 mill. kroner ved opprettelsen av selskapet. Innskuddet er fordelt etter eierandel på tidspunktet for opprettelse.

Nye deltakere betaler et innskudd på tilsvarende nivå.

Deltakernes andel av selskapskapitalen:

Kommune	Andel av selskapskapital
Aurskog–Høland (nye)	88 500
Eidsvoll	127 500
Lillestrøm	450 000
Gjerdrum	36 000
Hurdal	15 000
Lørenskog	199 500
Nannestad	67 500
Nes	114 000
Nittedal	126 000



Rælingen	96 000
Ullensaker	180 000
<b>Sum</b>	<b>1 500 000</b>

## § 6 Eierandel og ansvarsandel

Den enkelte deltakers eierandel i henhold til IKS-loven § 3 er fordelt etter folketall.

Deltakernes eierandel utgjør:

Kommune	Antall innbygger	Eierandel
Aurskog–Høland (nye)	17 173	5,85
Eidsvoll	24 919	8,48
Lillestrøm	85 757	29,20
Gjerdrum	6 823	2,32
Hurdal	2 864	0,98
Lørenskog	40 106	13,66
Nannestad	13 682	4,66
Nes	21 885	7,45
Nittedal	24 089	8,20
Rælingen	18 161	6,18
Ullensaker	38 234	13,02
<b>Sum</b>	<b>293 693</b>	<b>100</b>

Den enkelte deltakers ansvar for selskapsforpliktelser svarer til deltakernes eierandel, jf. IKS-loven § 3.

Eier- og ansvarsandelene er fastsatt på grunnlag av folketallet i 1.1.2019.

## § 7 Årlig driftstilskudd fra deltakerne

Deltakerne skal yte et årlig driftstilskudd til selskapet. Tilskuddsnivået bestemmes av et fast grunnbeløp og et variabelt tilskudd.

Fast grunnbeløp er fastsatt til 15 mill. kroner for 2020 og fordeler seg slik:

Kommune	Fast grunnbeløp
Hurdal	420 000
Gjerdrum	610 000
Nannestad	970 000

Aurskog-Høland og Rælingen	1 050 000
Nes, Eidsvoll og Nittedal	1 350 000
Ullensaker	1 780 000
Lørenskog	1 870 000
Lillestrøm	3 200 000
<b>Sum</b>	<b>15 000 000</b>

Det variable tilskuddet fordeles mellom deltakerne etter folketall i kommunene per 1.1 året før budsjettåret<sup>1</sup>. Variabelt tilskudd er for 2020 satt til 5,3 mill. kroner.

Det skal foretas en revisjon av tilskuddsnivået hvert fjerde år. Revideringen skal baseres på uttak av revisjonstjenester i fireårsperioden, og skal forelegges representantskapet. Revideringen skal følge valgårene og skal derfor skje første gang i 2023.

Tilskuddet innbetales fra kommunene til selskapet fire ganger i året, og skal være innbetalt innen 10. januar, 10. april, 10. august og 10. november det enkelte år.

### § 8 Tilleggsoppdrag

Tilleggsoppdrag skal avtales særskilt.

Selskapet skal avtale honorarer for tilleggsoppdrag fra deltakerkommunene ut over det som dekkes av de faste tilskuddene.

Selskapet skal for oppdrag i andre kommuner og virksomheter avtale honorarer med den enkelte oppdragsgiver.

### § 9 Representantskapet

Deltakerne i selskapet utøver sin myndighet gjennom representantskapet. Representantskapet består av 11 medlemmer, ett medlem fra hver av deltakerkommunene. Det skal også oppnevnes minst to vararepresentanter for hver av representantene.

Funksjonsperioden faller sammen med den kommunale valgperioden.

Representantskapet konstituerer seg selv og velger selv sin leder og nestleder.

---

<sup>1</sup> Økning av det faste og variable tilskuddet vurderes hvert år i forbindelse med budsjettet.

## § 10 Representantskapets møter

Representantskapet avholder to møter i året, ett innen utgangen av april og ett i september. På møtet i april behandles årsmelding og regnskap for foregående år. Budsjett og økonomiplan for neste år og årene deretter skal behandles i møtet i september.

Innkalling sendes medlemmene i representantskapet seks uker før møtet. Innkalling skal inneholde sakliste og saksdokumenter.

Innkallingen sendes samtidig til kommunenes postmottak.

Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll fra møtene. Protokollen sendes representantskapsmedlemmene og deltakerkommunene.

## § 11 Saksbehandling i representantskapet

Representantskapet er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede og disse representerer minst to tredeler av stemmene, jf. IKS-loven § 9.

Hver representant har én stemme.

## § 12 Styret

Forvaltningen av selskapet hører inn under styret, jf. IKS-loven § 13. Styret skal ha en instruks for sitt arbeid.

Styret i selskapet består av seks medlemmer, hvorav ett er valgt av de ansatte. For medlemmene velges også en prioritert varamedlemsliste i rekke. For den ansattvalgte er det personlig vara.

Styremedlemmene velges for to år av gangen, jf. IKS-loven § 10, 5.ledd.

Når det gjelder selve gjennomføringen av de ansattes valg av styrerepresentant gjelder forskrift 24. august 2017 nr. 1280 om de ansattes rett til representasjon i styret i interkommunale selskaper mv. kapittel II.

## § 13 Valgkomité

Det settes ned en valgkomité i det konstituerende representantskapsmøtet. Valgkomiteen velges for fire år. Funksjonsperioden faller sammen med den kommunale valgperioden, men komiteen fungerer frem til ny valgkomité er valgt.

Valgkomiteen foreslår kandidater til styret, herunder leder og nestleder.

Valgkomiteen skal ha egne retningslinjer for sitt arbeid som vedtas av representantskapet.

### **§ 14 Daglig leder (revisjonssjef)**

Daglig leder ansettes av styret, jf. IKS-loven § 14.

Daglig leder skal forestå den daglige ledelsen av selskapet og er ansvarlig for internkontrollen med de lovpålagte oppgavene som selskapet utfører på vegne av kommunene, jf. IKS-loven § 14 fjerde ledd.

Daglig leder skal følge de retningslinjer og pålegg som styret har gitt, jf. IKS-loven § 14 annet ledd. Styret skal vedta en instruks for daglig leder.

### **§ 15 Regnskapsprinsipper, årsregnskap og årsberetning**

Regnskapet skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

Styret har plikt til å påse at det føres lovmessige regnskap og at det foretas revisjon av dette. Selskapets revisor velges av representantskapet, jf. IKS-loven § 28.

Styret avlegger årsregnskap og årsberetning. Årsregnskapet og årsberetningen fastsettes av representantskapet.

### **§ 16 Låneopptak**

Selskapet har anledning til å ta opp lån begrenset oppad til 4 mill. kroner.

### **§ 17 Uttreden**

Kommunestyret i den enkelte eierkommune kan ensidig si opp sitt deltakerforhold i Romerike revisjon IKS etter reglene i IKS-loven § 30.

Oppsigelse må varsles av deltakeren minimum ett år før uttredelse.

### **§ 18 Oppløsning**

Ved eventuell oppløsning av samarbeidet blir eiendeler og gjeld å fordele mellom de deltakende kommuner etter eier- og ansvarsandeler som beskrevet i selskapsavtalens § 6.

## § 19 Voldgift

Eventuelle tvister i forbindelse med det økonomiske oppgjøret etter oppløsningen avgjøres ved voldgift, om ikke annen løsning følger av lov eller forskrift.

## § 20 Ikrafttredelse

Denne selskapsavtalen trer i kraft så snart alle kommunestyrene har vedtatt avtalen.

Vedtatt i kommunestyrene i:

Kommune	Vedtak nr.	Dato
Aurskog-Høland kommune	133/20	14.12.2020
Eidsvoll kommune	20/125	08.12.2020
Gjerdrum kommune	20/160	25.11.2020
Hurdal kommune	20/114	09.12.2020
Lillestrøm kommune	211/20	16.12.2020
Lørenskog kommune	170/20	09.12.2020
Nannestad kommune	21/17	09.02.2021
Nes kommune	21/10	09.02.2021
Nittedal kommune	139/20	14.12.2020
Rælingen kommune	20/112	09.12.2020
Ullensaker kommune	09/21	09.02.2021

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

---

## Sak 10 - Eventuelt

Sakstype: Orientering