



Representantskapsmøte 1/2021

Organisasjon	Romerike Revisjon IKS
Møtenummer	1/2021
Dato	29. april 2021
Tidspunkt	18:00 - 19:00
Sted	RRIs lokaler, Ringveien 4
Behandlingsmåte	Fysisk møte

Innholdsfortegnelse

Innholdsfortegnelse for møtedokument	2
Sak 1 Åpning av møte og registrering av deltakere	3
Sak 2 Godkjenning av innkalling og agenda	4
Agenda	5
Sak 3 Valg av to representanter til å underskrive protokoll	6
Sak 4 Godkjenning av protokoll fra møte i representantskapet 24.09.2020	7
Protokoll - 2020.09.24	8
Sak 5 Revidert instruks for valgkomiteen	14
Saksframlegg oppdatert instruks for valgkomiteen - IKS	15
Instruks for valgkomiteen oppdatert 04022021	18
Sak 6 Valg av valgkomitè	21
Sak 7 Årsregnskap og årsberetning 2020	22
Signert årsregnskap 2020	23
Signert årsberetning 2020	40
Revisjonsberetning RRI 2020	57
Sak 8 Strategi - spørsmål om Romerike revisjon bør bli større	59
Notat til representantskapet	60
Sak 9 Stemmevekt	69
Notat - stemmevekt	70
Sak 10 Budsjetjustering	76
Budsjetjusteringer	77
Sak 11 Orienteringssaker	79
Sak 12 Eventuelt	80

Saksforside sak 1

Saksnavn Åpning av møte og registrering av deltakere

Saksnummer 1

Sakstype Beslutning

Behandlingstidspunkt

Saksansvarlig

Dokumenter

Saksbeskrivelse

Representantskapets leder åpner møte

Forslag til vedtak

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

Notater

Saksforside sak 2

Saksnavn Godkjenning av innkalling og agenda

Saksnummer 2

Sakstype Agenda

Behandlingstidspunkt

Saksansvarlig

Dokumenter

■ **Agenda**
Generert agendadokument

Agenda

Saksbeskrivelse

Eventuelle innspill til innkalling og saksliste

Forslag til vedtak

Innkalling og saksliste ble godkjent.

Notater

Agenda for representantskapsmøte 1/2021

Organisasjon	Romerike Revisjon IKS
Møtenummer	1/2021
Dato	29. april 2021
Tidspunkt	18:00 - 19:00
Sted	RRIs lokaler, Ringveien 4
Behandlingsmåte	Fysisk møte

Sak 1 Åpning av møte og registrering av deltakere Beslutning

Sak 2 Godkjenning av innkalling og agenda Agenda

Sak 3 Valg av to representanter til å underskrive protokoll Beslutning

Sak 4 Godkjenning av protokoll fra møte i representantskapet 24.09.2020 Beslutning

Sak 5 Revidert instruks for valgkomiteen Beslutning

Sak 6 Valg av valgkomité Beslutning

Sak 7 Årsregnskap og årsberetning 2020 Beslutning

Sak 8 Strategi - spørsmål om Romerike revisjon bør bli større Beslutning

Sak 9 Stemmevekt Beslutning

Sak 10 Budsjetjustering Beslutning

Sak 11 Orienteringssaker Orientering

Sak 12 Eventuelt Orientering

Saksforside sak 3

Saksnavn Valg av to representanter til å underskrive protokoll

Saksnummer 3

Sakstype Beslutning

Behandlingstidspunkt

Saksansvarlig

Dokumenter

Saksbeskrivelse

To representanter velges til å underskrive protokollen.

Forslag til vedtak

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

Notater

Saksforside sak 4

Saksnavn Godkjenning av protokoll fra møte i representantskapet 24.09.2020
Saksnummer 4
Sakstype Beslutning
Behandlingstidspunkt
Saksansvarlig

Dokumenter ■ **Protokoll - 2020.09.24**

Dokument 1

Saksbeskrivelse

Eventuelle innspill til protokollen

Forslag til vedtak

Protokollen godkjennes

Notater

Protokoll fra representantskapsmøte 2/2020

Organisasjon	Romerike Revisjon IKS
Møtenummer	2/2020
Dato	24. september 2020
Tidspunkt	18:00 - 19:00
Sted	RRIs lokaler, Ringveien 4
Behandlingsmåte	Fysisk møte og elektronisk via Teams. Tilstede fra selskapet: Erik Myhrer (styrets leder), revisjonssjef Nina Neset, styresekretær Ingrid Heiene

Til stede

Simen Solbakken, <i>Medlem - Aurskog-Høland</i>	
Hege Svendsen, <i>Varamedlem - Eidsvoll</i>	Vara møtte for John-Erik Vika, Eidsvoll
Anders Østensen, <i>Medlem - Gjerdrum</i>	
Paul Johan Moltzau, <i>Medlem - Hurdal</i>	
Bjørnar Johannessen, <i>Varamedlem - Lørenskog</i>	Vara møtte for Aina Bøen, Lørenskog
Grete Sjøli, <i>Medlem - Nes</i>	Deltok via Teams
Erland Vestli, <i>Medlem - Nittedal</i>	Deltok via Teams
Hans Otto Tomter, <i>Medlem - Rælingen</i>	
Eyvind Schumacher, <i>Leder - Ullensaker</i>	
Thor Grosås, <i>Medlem - Lillestrøm</i>	

Forfall

John-Erik Vika, <i>Medlem - Eidsvoll</i>	Vara Hege Svendsen møtte
Aina Bøen, <i>Medlem - Lørenskog</i>	Vara Bjørnar Johannessen møtte
Hans Thue, <i>Medlem - Nannestad</i>	

Sak 1 Åpning av møte og registrering av deltakere

Beslutning

Representantskapets leder åpnet møte

Vedtak

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

Sak 2 Godkjenning av innkalling og saksliste

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:

- Anders Østensen, Gjerdrum
- Hege Svendsen, Eidsvoll

Sak 4 Godkjenning av protokoll fra møte i representantskap 30.04.2020

Beslutning

Votering: Enstemmig

Vedtak

Protokollen godkjennes

Sak 5 Årsbudsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

Beslutning

Budsjettet for 2021 er satt opp i tråd med de økonomiske rammene som er satt for selskapet.

Styret behandlet årsbudsjett 2021 og økonomiplan for 2021-2024 i møte den 10. juni og fattet følgende vedtak:

1. *Styret slutter seg til fremlagte budsjett for 2021 og økonomiplan 2021-2024.*
2. *Budsjettet for 2021 og økonomiplan 2021-2024 oversendes representantskapet for behandling.*

Votering: Enstemmig

Vedtak

Representantskapet vedtar årsbudsjettet for 2021 og økonomiplanen for 2021-2024

Sak 6 Revidert selskapsavtale

Beslutning

Følgende forslag ble fremmet av representant Grete Sjøli, Nes:

Styrets innstilling støttes med følgende endring i § 7:

Setningen «Det variable tilskuddet fastsettes etter folketall i kommunene og skal revideres hvert år med bakgrunn i endringer i folketallet pr. 1.1 året før budsjettåret.» endres til «Det variable tilskuddet fordeles mellom deltakerne etter folketall i kommunene per 1.1. året før budsjettåret.»

Følgende innsigelser til selskapsavtalen ble fremmet av representant for Lørenskog, Bjørnar Johannessen:

§ 9 siste ledd eller setning kan med fordel tas ut. IKS-loven § 12 som det vises til gjelder saksbehandlingen i styret, og er slik sett misvisende. At rep. skapet kan overlate oppgaver til styret er "å snu lovens system på hodet". IKS-loven § 7 som omhandler representantskapets myndighet taler om hvilke saker representantskapet skal behandle, og fastsetter at det i selskapsavtalen kan fastsettes at visse arter saker som ellers vil høre under styret må godkjennes av representantskapet. Styrets myndighet er klart avgrenset og fastsatt i § 13 hvorefter "forvaltningen av selskapet hører under styret".

I § 11 – mangler en r i «når»

§ 12 – det tales om "eiervalgte" styremedlemmer. Etter loven er det representantskapet som velger styrets medlemmer, jf. IKS-loven § 10 andre ledd. Det foreslås derfor at uttrykket "eiervalgte" tas ut. Uttrykket er misvisende og leder hen til at det er kommunestyrene i deltakerkommunene som direkte velger styrets medlemmer.

Følgende forslag ble fremmet av representant Eyvind Schumacher, Ullensaker

Kommunens representant skal stemme i tråd med styrets innstilling til revidert selskapsavtale, dog slik at selskapsavtale punkt 11 siste ledd endres fra gjeldende forslag «Hver representant har én stemme.» som erstattes med følgende:

Kommunens representanter stemmer med følgende stemmevekt: Hurdal 2,8 % Gjerdrum 4,1 % Nannestad 6,5 % AurskogHøland 7,0 % Rælingen 7,0 % Nes 9,0 % Eidsvoll 9,0 % Nittedal 9,0 % Ullensaker 11,9 % Lørenskog 12,5 % Lillestrøm 21,3 %

Stemmevekten justeres i samsvar med fast grunnbeløp i § 7.

Følgende tilleggforslag ble fremmet av representant for Lillestrøm, Thor Grosås:

Deltakerne igangsetter en prosess knyttet til vurdering av stemmevekt i representantskapet. Resultatet legges fram for de respektive kommunestyre for behandling.

Protokolltilførsel fra Rælingen, Lillestrøm, Aurskog-Høland, Nittedal i sak 6:

Vi anser at forslaget fra Sjøli som en presisering og ikke en endring av forpliktelsene til noen av kommunene

Votering:

Nes sitt forslag - enstemmig vedtatt

Ullensaker sitt forslag - 1 stemme og falt

Lillestrøm - enstemmig vedtatt

Lørenskog sitt forslag - enstemmig vedtatt

Resten av selskapsavtalen - enstemmig vedtatt

Vedtak

1. Revidert selskapsavtale vedtas med endringer i eier- og ansvarsandeler, og revidert tilskuddsmodell for selskapet som allerede er iverksatt gjennom budsjettvedtak i 2020, jf. IKS-loven § 4, og justerte valgperiode for styremedlemmene fra fire til to år (lovens normalordning), jf. IKS-loven § 10.

2. Styrets innstilling støttes med følgende endring i § 7:

Setningen «Det variable tilskuddet fastsettes etter folketall i kommunene og skal revideres hvert år med bakgrunn i endringer i folketallet pr. 1.1 året før budsjettåret.» endres til «Det variable tilskuddet fordeles mellom deltakerne etter folketall i kommunene per 1.1. året før budsjettåret.»

§ 9 siste ledd eller setning kan med fordel tas ut. IKS-loven § 12 som det vises til gjelder saksbehandlingen i styret, og er slik sett misvisende. At rep. skapet kan overlate oppgaver til styret er "å snu lovens system på hodet". IKS-loven § 7 som omhandler representantskapets myndighet taler om hvilke saker representantskapet skal behandle, og fastsetter at det i

selskapsavtalen kan fastsettes at visse arter saker som ellers vil høre under styret må godkjennes av representantskapet. Styrets myndighet er klart avgrenset og fastsatt i § 13 hvoretter "forvaltningen av selskapet hører under styret".

I § 11 – mangler en r i «når»

§ 12 – det tales om "eiervalgte" styremedlemmer. Etter loven er det representantskapet som velger styrets medlemmer, jf. IKS-loven § 10 andre ledd. Det foreslås derfor at uttrykket "eiervalgte" tas ut. Uttrykket er misvisende og leder hen til at det er kommunestyrene i deltakerkommunene som direkte velger styrets medlemmer

3. Deltakerne igangsetter en prosess knyttet til vurdering av stemmevektning i representantskapet. Resultatet legges fram for de respektive kommunestyre for behandling.

Sak 7 Orienteringssaker

Orientering

Virksomhetsrapport fra styreleder

Voting: Enstemmig

Vedtak

Saken tas til orientering

Sak 8 Møtedatoer 2021

Beslutning

Voting: Enstemmig

Vedtak

Møtedatoer for 2021 settes til 29. april og 23. september

Sak 9 Eventuelt

Orientering

Eyvind Schumacher orientert om valg av valgkomite.

Det ble diskutert om fremtidige møter skulle være fysiske eller fjernmøter.

Vedtak

Valg av valgkomite til orientering.

Representantskapet forholder seg til IKS-loven og holder fysiske møter

Dato: Jessheim
24/9-20



Hege Svendsen
Varamedlem - Eidsvoll



Anders Østensen
Medlem - Gjerdrum



Eyvind Schumacher
Medlem - Ullensaker
Leder

Saksforside sak 5

Saksnavn Revidert instruks for valgkomiteen
Saksnummer 5
Sakstype Beslutning
Behandlingstidspunkt
Saksansvarlig

Dokumenter ■ **Saksframlegg oppdatert instruks for valgkomiteen - IKS** Dokument 1
 ■ **Instruks for valgkomiteen oppdatert 04022021** Dokument 2

Saksbeskrivelse

RRI har mottatt forslag til ny instruks for valgkomiteen fra Nedre kommunene. Det er også utarbeidet ett forslag til saksframlegg.

Forslag til saksframlegg og revidert instruks valgkomiteen legges frem for representantskapet for godkjenning.

Forslag til vedtak

Representantskapet i RRI vedtar revidert instruks for valgkomiteen i selskapet.

Notater

Saksframlegg – oppdatert instruks for valgkomiteen – interkommunale selskap

Bakgrunn for saken:

Representantskapene i Nedre Romerike brann- og redningsvesen IKS, Nedre Romerike Avløpsselskap IKS, Nedre Romerike Vannverk IKS og Romerike avfallsfordeling IKS fattet følgende vedtak høsten 2020, basert på et notat av 28.10.2020 fra representantskapslederene i disse selskapene:

Kommunedirektørnettverket på Nedre Romerike bes vurdere hvordan styrevalgprosessene i de interkommunale selskapene samlet sett kan forbedres, og hvordan verv i valgkomité bør honoreres. Forslag legges frem for ordførerne i eierkommunene før saken legges frem for representantskapene i de interkommunale selskapene.

Eksisterende ordninger for honorar til valgkomiteene videreføres inntil videre. Godtgjørelse for møter i valgkomiteen økes tilsvarende som for møter i representantskapet for de selskapene dette gjelder.

Representantskapet i Romerike krisesenter IKS fattet også et noenlunde tilsvarende vedtak i sitt høstmøte 2020.

I tillegg har Romerike revisjon IKS utarbeidet en rapport på oppdrag fra kontrollutvalgene i Skedsmo, Sørumsdal, Fet, Aurskog-Høland, Nittedal, Lørenskog og Rælingen kommuner; *Styrevalgprosesser på Nedre Romerike*. Rapporten ble sendt kommunedirektørene for høringsuttalelser i januar 2021. Kontrollutvalget legger fram følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget peker på at kommunedirektøren har ansvar for å utrede spørsmålet om endring av selskapsavtale og valgkomiteinstruks for eierne, og oversender eierskapskontrollen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- 1. Ved en eventuell fremtidig revidering av selskapsavtaler og instruks for valgkomité for interkommunale selskaper kommunen er deltaker i, bør eierne vurdere om valg av leder av valgkomiteen skal tilligge representantskapet.*
- 2. Kommunens representanter i representantskapene bes om å bidra til at valgkomiteens referater og andre dokumenter blir arkivert og oppbevart i selskapene.*

Med bakgrunn i representantskapenes vedtak vist over, ble det satt ned en arbeidsgruppe i Eierstyringssekretariatet (ESS) som fikk i oppgave å evaluere og oppdatere *Instruks for valgkomiteen*. Formålet var i utgangspunktet å svare ut representantskapenes vedtak, men samtidig etterkomme kontrollutvalgets anbefalinger, som ble presentert på nyåret i 2021.

Valgkomiteinstruksen er vedtatt i alle selskapene som inngår i ESS' portefølje, i tillegg til de fleste av de andre selskapene som eierkommunene på Nedre Romerike er deltakere i.

Oppdatert instruks:

Styret, som velges av representantskapet, er selskapets øverste ledelsesorgan. Styret forvalter selskapet på eiernes vegne, og skal ivareta selskapets interesser. Valg av styre er derfor et viktig ledd i eierstyringen. For å sikre gode og riktige styrevalg, har representantskapene i selskapene utpekt en valgkomité. Valgkomiteens viktigste oppgave er å forstå styrets behov, og foreslå medlemmer som til sammen utgjør et godt sammensatt styre som ivaretar både selskapets og eiernes interesse.

Det er gjort flere endringer og tilføyelser i gjeldende valgkomiteinstruks for å imøtekomme representantskapenes vedtak og kontrollutvalgets anbefalinger. Under følger en oversikt over endringene som er gjort i instruksen:

1. Det var opprinnelig én instruks som ivaretok valgkomitearbeid for både IKS og AS. Den er nå splittet i to instruks; én for IKS og én for AS. Instruksene er tilpasset den enkelte selskapsform.
2. Punkt 2 Valgkomiteens sammensetning og funksjonstid: Det er gjort en presisering om at representantskapet skal velge alle medlemmer, også leder, av valgkomiteen.

Det er videre føyd til et avsnitt om at det ikke er et krav at valgkomiteens medlemmer kun må bestå av folkevalgte. Det som er viktig er at valgkomiteen totalt sett må ha en kompletterende kompetanse for å gjennomføre det arbeidet de er satt til å gjøre. I enkelte av dagens valgkomiteer er det medlemmer som ikke er folkevalgte.
3. Punkt 4 Valgkomiteens arbeid: Det er føyd til informasjon om at protokollene fra valgkomiteens møter og øvrige valgkomitedokumenter skal arkiveres i selskapets arkivsystem, men på en slik måte at kun valgkomiteens medlemmer har tilgang til dokumentene. Ettersom mye av valgkomiteens arbeid kan være av sensitiv art, er det viktig at kun de som har behov for tilgang til dokumentene, har det. Det forutsettes at selskapene kan legge til rette for slik arkivering i sitt arkivsystem, enten gjennom tilgangsstyring, passordbeskyttelser eller andre ordninger som sikrer at kun valgkomiteen har tilgang.
4. Punkt 5 (nytt punkt) Honorar til valgkomiteen: Det er naturlig at valgkomiteens arbeid godtgjøres slik at honoraret reflekterer arbeidsmengde og ansvar. Et verv i en valgkomité vil kunne innebære varierende arbeidsmengde fra år til år, avhengig av eventuelle behov for endringer i styret, og hvor krevende det eventuelt kan være å finne egnede kandidater. Det kan tenkes flere tilnærminger for valg av modell for godtgjøring til valgkomiteen, men den bør ta hensyn til potensielt varierende arbeidsmengde.

Basert på en helhetsvurdering når det gjelder valgkomiteens ansvar, arbeidsform, arbeidsmengde osv, anbefales det at medlemmene av valgkomiteen godtgjøres per møte, med samme sats som for styremøter i selskapet.
5. Punkt 6 Styresammensetning: Det er lagt til et siste avsnitt om at styret bør foreta en årlig egenevaluering, hva denne bør bestå av, og at kopi av egenevalueringen sendes valgkomiteen. Revisjonsrapporten peker på at selv om det er eierne som velger styremedlemmene, er det likevel ikke noe i veien for at styret gjør en egen vurdering av sin sammensetning og formidler den til eierne, gjerne via valgkomiteen. KS anbefaler at det bør være en dialog mellom styret og valgkomiteen før valgkomiteen avgir sin innstilling. Det er i denne dialogen hensiktsmessig at valgkomiteen får innsyn i de delene av styreevalueringen som er knyttet til rekrutteringsevaluering.
6. Punkt 8 Prosessbeskrivelse for arbeidet: Følgende endringer og tilføyelser er gjort:
 - a. Endring i første avsnitt; Daglig leder skal sørge for at leder av valgkomiteen innkaller til møter slik at valgkomiteen kan starte sitt arbeid. I vedtatt instruks står det at valgkomiteen skal konstituere seg selv, men det strider mot innholdet i punkt 2 om at representantskapet skal velge valgkomiteens leder. Ordlyden om at valgkomiteen konstituerer seg selv er derfor tatt ut.
 - b. Tilføyelsene i avsnittet om kartlegging av kompetansebehov er (tilføyelsene er markert i **fet skrift**):
 - Selskapets måloppnåelse sett opp mot vedtatte planer, **strategier, relevante styringsdokumenter og situasjonsbestemte forhold de neste årene**
 - Dialog **og intervju** med sittende styre og representanter for eierne **for å avklare behov i selskapet**
 - **Kartleggingen skal resultere i en kompetansebeskrivelse, et mandat for rekruttering, som viser hva det arbeides ut fra i søket etter nye styremedlemmer, og som bør kjennetegne styret for kommende periode.**

- c. Følgende to tilføyelser er gjort i avsnittet om vurderinger ved utvelgelse av kandidater:
- Foreta et bredt søk etter kandidater
 - Dialog med sittende styre før endelig innstilling legges fram

04.02.2021

Instruks for valgkomiteen – interkommunale selskap

Revidert 04.02.2021

1. FORMÅL

Valgkomiteens hovedoppgave er å kartlegge behovet for styresammensetning utfra selskapets formål og situasjon, og finne frem til kandidater som samlet dekker dette behovet.¹

2. VALGKOMITEENS SAMMENSETNING OG FUNKSJONSTID

Valgkomiteen skal bestå av leder og minst to medlemmer som alle, inkludert leder av komiteen, velges av representantskapet.

Medlemmer av selskapets styre og ledelse kan ikke være medlem av valgkomiteen.

Valgkomiteens funksjonstid følger den kommunale valgperioden. Avtroppende valgkomité innstiller til ny valgkomité til representantskapets siste vårmøte før høstens kommunevalg.

Det er ikke et krav at valgkomiteen må bestå av kun folkevalgte. Valgkomiteen må samlet sett inneha kompletterende kompetanse for å gjennomføre sitt arbeid.

3. VALGKOMITEENS RAMMEBETINGELSER

Formelle rammebetingelser for et interkommunalt selskap vil være:

- Lov om interkommunale selskaper. § 10 omhandler styret og styrets sammensetning
- Gjeldende selskapsavtale
- Bestemmelser i denne instruksen
- Bestemmelser i en eventuell eierstrategi for selskapet

4. VALGKOMITEENS ARBEID

Valgkomiteen innstiller på styresammensetning, herunder leder og nestleder, til representantskapet.

Valgkomiteen innstiller på styrehonorar til representantskapet.

Avtroppende valgkomité innstiller på sammensetning av ny valgkomité til representantskapet.

Valgkomiteens leder innkaller til møter i valgkomiteen. Hver av valgkomiteens medlemmer kan kreve at det innkalles til møte. Valgkomiteen er vedtaksdyktig når minst 2/3 av komiteens medlemmer er til stede, og samtlige medlemmer er gitt anledning til å møte. Ved stemmelikhet har møteleder dobbeltstemme.

Det skal føres protokoll fra valgkomiteens møter. Protokollene og øvrige valgkomitedokumenter skal arkiveres i selskapets arkivsystem, men på en slik måte at kun valgkomiteens medlemmer har tilgang til dokumentene.

Valgkomiteen oversender endelig innstilling til styresammensetning og styrehonorar til representantskapets leder, styreleder og daglig leder for selskapet. Ved ordinær saksgang skal innstillingen fra valgkomiteen oversendes i god tid før sakslisten til representantskapsmøtet sendes ut, dvs. mer enn 6 uker før møtet avholdes.

Representantskapet kan be valgkomiteen om å tre sammen ved behov.

5. HONORAR TIL VALGKOMITEEN

Valgkomiteens leder og medlemmer godtgjøres per møte, med samme sats som for styremøter i selskapet.

¹ KS Anbefalinger om eierstyring nr 10: Valgkomité og styreutnevning

I arbeidsintensive perioder kan valgkomiteen vurdere, og fremme forslag til representantskapet, om godtgjørelse for andre møter enn valgkomitemøter.

6. STYRESAMMENSETNING²

Valgkomiteen skal vurdere styrets sammensetning med hensyn til krav til kompetanse, erfaring og innsikt hva gjelder offentlig eierskap, selskapsdrift, jus, selskapets fagområde og økonomi, samt kjønnsmessig balanse. I tillegg skal minst ett medlem ha erfaring som folkevalgt, eller inneha annen kommunal erfaring, for å sikre forståelse for det politiske system hos eierkommunene. Valgkomiteen skal vurdere om det er behov for å innhente ekstern bistand for å finne frem til aktuelle kandidater.

Valgkomiteen skal levere et begrunnet forslag om styresammensetning. Valgkomiteens innstilling til, og representantskapets beslutning om antall styremedlemmer, må være i samsvar med selskapsavtalen. Vararepresentanter må oppgis i numerisk rekkefølge.

Styremedlemmene velges for to år av gangen. Det samme gjelder leder og nestleder. Valgkomiteen må ta hensyn til behov for kontinuitet i styret, og sørge for at det er overlappende valgperioder for ulike styremedlemmer.³

For å forebygge mulige habilitetskonflikter bør man unngå å nominere kommunestyremedlemmer og rådmenn/kommunedirektører fra eierkommunene til styret.

Styret bør foreta årlig egevaluering. Evalueringen bør ta for seg forhold som styrets rolle, oppgaver og egenforståelse, styremedlemmenes kompetanse, bakgrunn og identitet enkeltvis og som helhet, styrets arbeidsformer og strukturer, hvordan styret arbeider som team, relasjonene mellom styremedlemmene og ulike interne og eksterne aktører⁴. Styret bør også vurdere behovet for ekstern styreopplæring, samt sikre at nye styremedlemmer gis opplæring om ansvar, oppgaver og rollefordeling. Kopi av egevalueringen sendes valgkomiteen.

7. STYREHONORAR⁵

Valgkomiteen arbeider med styresatser som en parallell prosess til innstilling til styrerepresentanter. Styregodtgjørelse skal reflektere styrets ansvar, kompetanse, tidsbruk og virksomhetens kompleksitet. Styrevervene kan vurderes i forhold til strafferettslig og/eller økonomisk ansvar og bør godtgjøres etter det.

Styremedlemmer har ikke anledning til å ta honorerte oppdrag på vegne av selskapet.

Valgkomiteen vurderer selskapet med hensyn til eventuelle arbeidsintensive perioder og drøfter kompensasjon til styret for andre møter enn styremøter.

8. PROSESSBESKRIVELSE FOR ARBEIDET

Daglig leder skal sørge for at leder av valgkomiteen kaller inn til møter slik at valgkomiteen kan starte arbeidet i tråd med instruks.

Videre prosess:

- Kartlegge kompetansebehovet med bakgrunn i:
 - Selskapsavtalens formål
 - Selskapets måloppnåelse sett opp mot vedtatte planer, strategier, relevante styringsdokumenter og situasjonsbestemte forhold de neste årene
 - Selskapets uttalte status gjennom de senere års årsmeldinger

² KS Anbefalinger om eierstyring nr 9: Sammensetningen av styret og 11: Kjønnsmessig balanse i styret.

³ KS Anbefalinger om eierstyring nr 10: Valgkomité og styreutnevning

⁴ Resch-Knudsen «Styring av kommunalt eide selskaper» (2012)

⁵ KS Anbefalinger om eierstyring nr 16: Godtgjøring av styreverv

- Dialog og intervju med sittende styre og representanter for eierne for å avklare behov i selskapet
- Vurdering av behov for kompetanse innen blant annet offentlig eierskap, selskapsdrift, jus, selskapets fagområde og økonomi
- Kartleggingen skal resultere i en kompetansebeskrivelse, et mandat for rekruttering, som viser hva det arbeides ut fra i søket etter nye styremedlemmer, og som bør kjennetegne styret for kommende periode
- Vurdering av dagens situasjon:
 - Avklare status for det sittende styrets samlede kompetanse
 - Avklare om medlemmene ønsker gjenvalg
 - Vurdere behov for kontinuitet i styret i forhold til behov for utskifting/endring
 - Vurdere om det er behov for å innhente ekstern bistand til utvelgelse av kandidater
- Vurderinger ved utvelgelse av kandidater:
 - Foreta et bredt søk etter kandidater
 - Innhente CV, gjennomgå erfaring, bakgrunn og referanser
 - Vurdere personlige egenskaper og kompetanse sett opp mot et samlet styre og selskapets behov
 - Dialog med sittende styre før endelig innstilling legges fram
- Innstilling:
 - Valgkomiteen skriver sin innstilling til representantskapet med en kortfattet begrunnelse
 - Innstillingen skal følge innkalling til representantskapsmøtet og skal sendes eierkommunene senest 6 uker før møtedato

Saksforside sak 6

Saksnavn	Valg av valgkomitè
Saksnummer	6
Sakstype	Beslutning
Behandlingstidspunkt	
Saksansvarlig	

Dokumenter

Saksbeskrivelse

Det er ikke valgt valgkomitè for Romerike Revisjon IKS etter kommunevalget i 2019.

Leder av representantskapet vil foreslå aktuelle kandidater til valgkomitè i møtet.

Forslag til vedtak

Følgende kandidater velges som valgkommite for Romerike revisjon IKS

1. xx
2. xx
3. xx

Notater

Saksforside sak 7

Saksnavn Årsregnskap og årsberetning 2020
Saksnummer 7
Sakstype Beslutning
Behandlingstidspunkt
Saksansvarlig

Dokumenter	■ Signert årsregnskap 2020	Dokument 1
	■ Signert årsberetning 2020	Dokument 2
	■ Revisjonsberetning RRI 2020	Dokument 3

Saksbeskrivelse

Styret behandlet årsregnskapet og årsberetningen for 2020 i styremøte 11. februar. 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 5 om årsregnskapet:

1. Årsregnskapet for 2020 avlegges.
2. Udekket beløp i investeringsregnskapet med kr 90 519,- foreslås dekket fra disposisjonsfond i inneværende års budsjett ved overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet.

Styret i Romerike revisjon vedtok følgende i sak 6 om styrets årsberetning:

Styrets årsberetning 2020 godkjennes.

Forslag til vedtak

1. Representantskapet fastsetter årsregnskapet og årsberetningen for 2020
2. Udekket beløp i investeringsregnskapet med kr 90 519,- dekkes fra disposisjonsfond i inneværende års budsjett ved overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet.

Notater

Regnskap og noter 2020



VEDTATT AV STYRET 18.02.21

INNHALDSFORTEGNELSE:

Note 1 – Regnskapsprinsipper m/ styrets signatur.....	2
Økonomisk oversikt – drift	3
Økonomisk oversikt – investering.....	4
Økonomisk oversikt – balanse	5
Note 2 – Endring i arbeidskapital.....	7
Note 3 – Fond	8
Note 4 – Pensjon.....	8
Note 5 – Mellomværende med deltakerkommuner.....	10
Note 6 – Aksjer og andeler.....	10
Note 7 – Anleggsmidler	11
Note 8 – Gjeldsforpliktelser	11
Note 9 – Ansatte	12
Note 10 – Ytelser til ledelse	12
Note 11 – Revisjonshonorar	12
Note 12 – Overføringer mellom selskap og deltakere	12
Note 13 – Kapitalkonto	13
Note 14 – Skattepliktig andel av inntektene	14
Note 15 – Spesifikasjon av kortsiktige fordringer	14
Note 16 – Spesifikasjon av annen kortsiktig gjeld.....	15
Note 17 – Investering, overføring fra driftsregnskapet.....	15
Note 18 – Bankinnskudd, bundne midler.....	15

Note 1 – Regnskapsprinsipper m/ styrets signatur

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 regnskapsføres 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. Kundefordringer 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.

Revisjonssjef
Nina Neset

Regnskapet avlegges av selskapets styre innen 15. februar påfølgende år

Jessheim 18.02.2021
Styret 2021

Styreleder
Erik Myhrer

Nesteleder
Sonja Irene Sjøli

Styremedlem
Ingun Sletnes

Styremedlem
Arne Bruknapp

Ansattes repr.
Øyvind Nordbrønd Grøndahl

Styremedlem
Øyvind Tronier Halvorsen

Økonomisk oversikt – drift

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
Driftsinntekter					
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		0	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre	*	-23 968 676	-22 860 000	-22 860 000	-24 654 123
Brukerbetalinger		0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter		-2 598 529	-2 800 000	-2 800 000	-2 723 877
Sum driftsinntekter	2	-26 567 205	-25 660 000	-25 660 000	-27 377 999
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	10	15 528 491	16 195 000	16 195 000	16 474 240
Sosiale utgifter		3 340 182	4 600 000	4 600 000	4 820 704
Kjøp av varer og tjenester		4 317 674	3 939 825	3 939 415	4 916 416
Overføringer og tilskudd til andre		806 764	960 000	960 000	1 051 908
Avskrivninger	7	37 695	80 000	80 000	80 802
Sum driftsutgifter	2	24 030 805	25 774 825	25 774 415	27 344 070
Brutto driftsresultat		-2 536 400	114 825	114 415	-33 929
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter	2	-69 315	-94 415	-94 415	-110 543
Utbytter		0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		941	5 000	5 000	26 137
Avdrag på lån		27 716	20 000	20 000	106 638
Netto finansutgifter		-40 658	-69 415	-69 415	22 232
Motpost avskrivninger	7	-37 695	-80 000	-80 000	-80 802
Netto driftsresultat		-2 614 753	-34 590	-35 000	-92 499
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering	17	52 189	52 189	35 000	68 752
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	3, 17	2 562 973	-17 189	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk		-410	-410	0	23 337
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		2 614 753	34 590	35 000	92 089
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	-410

- *Posten «Overføringer med krav til motytelse» viser betaling fra kommunene, refusjoner og merverdiavgiftskompensasjon.
- Mindreforbruk på kr 2 580 162,- er i sin helhet avsatt til disposisjonsfond ved avslutning av regnskapet.

Økonomisk oversikt – investering

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig Budsjett 2020	Regnskap 2019
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler	2, 7	292 165	312 500	312 500	0
Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2, 6	31 381	35 000	35 000	32 189
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		323 546	347 500	347 500	32 189
Investeringssinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift	2	-58 433	-62 500	-62 500	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	-139 594	-250 000	-250 000	0
Sum investeringsinntekter		-198 027	-312 500	-312 500	0
Videreutlån					
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
Netto utgifter videreutlån		0	0	0	0
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift		-52 189	-52 189	-35 000	-68 752
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		17 189	17 189	0	53 752
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-35 000	-35 000	-35 000	-15 000
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		90 519	0	0	17 189
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk		0	0	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)					
Inntekter til fordeling		0	0	0	0
Utgifter til fordeling		323 546	347 500	347 500	32 189
Sum til fordeling (netto)		323 546	347 500	347 500	32 189

Oversikt over investeringer i 2020:

Tall i 1 kr

Spesifikasjon investeringer	Regnskap 2020	Budsjett 2020
Elektronisk saks- og arkivsystem	292 165	312 500
EK-innskudd KLP	31 381	35 000
Sum	323 546	347 500

Økonomisk oversikt – balanse

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Faste eiendommer og anlegg		0	0
Utstyr, maskiner og transportmidler	7	431 735	177 265
Finansielle anleggsmidler			
Aksjer og andeler (eiendeler)	6	140 707	109 326
Obligasjoner (eiendeler)		0	0
Utlån		0	0
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	4	16 363 713	13 221 050
Sum anleggsmidler		16 936 155	13 507 641
Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter	18	6 006 338	5 305 050
Finansielle omløpsmidler			
Aksjer og andeler (omløpsmidler)		0	0
Obligasjoner (omløpsmidler)		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater (omløpsmidler)		0	0
Kortsiktige fordringer			
Kundefordringer	5,15	6 352 771	4 735 880
Andre kortsiktige fordringer	15	1 544 736	1 908 799
Premieavvik (kortsiktige fordringer)	4	183 004	0
Sum omløpsmidler	2	14 086 849	11 949 729
Sum eiendeler		31 023 004	25 457 370

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Egenkapital drift			
Disposisjonsfond	3	-5 121 746	-2 558 772
Bundne driftsfond		0	0
Merforbruk i driftsregnskapet		0	-410
Egenkapital investering			
Ubundet investeringsfond		0	0
Bundne investeringsfond		0	0
Udekket beløp i investeringsregnskapet		90 519	17 189
Annen egenkapital			
Kapitalkonto	13	-106 009	2 957 464
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0	0
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
Sum egenkapital		-5 137 236	415 471
Langsiktig gjeld			
Lån			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	0	-27 716
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelse	4	-16 830 146	-16 576 983
Sum langsiktig gjeld		-16 830 146	-16 604 699
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	16	-574 192	-1 539 377
Likviditetslån		0	0
Derivater (kortsiktig gjeld)		0	0
Annen kortsiktig gjeld	5,16	-8 481 431	-7 046 857
Premieavvik (kortsiktige gjeld)	4	0	-681 908
Sum kortsiktig gjeld	2	-9 055 623	-9 268 143
Sum egenkapital og gjeld		-31 023 004	-25 457 371
MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		0	139 594
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		0	-139 594
Sum memoriakonti		0	0
Sum balanse		0	0

Note 2 – Endring i arbeidskapital

Tall i 1 kroner	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Driftsregnskapet:		
Inntekter driftsdel	-26 567 205	-27 377 999
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	-69 315	-110 543
Utgifter driftsdel	23 993 110	27 263 268
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	28 656	132 775
Netto driftsresultat	-2 614 753	-92 499
Investeringsregnskapet:		
Inntekter investeringsdel	-58 433	0
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	-139 594	0
Utgifter investeringsdel	292 165	0
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	31 381	32 189
Netto utgifter i investeringsregnskapet	125 519	32 189
Sum anskaffelse/anvendelse av midler	-2 489 234	-60 310
Endring i ubrukte lånemidler	-139 594	0
Endring regnskapsprinsipp drift	0	0
Endring regnskapsprinsipp investering	0	0
Endring i arbeidskapital (bevilgningsregnskapet)	-2 349 640	-60 310

Tall i 1 kroner	Regnskap 2020	Endring 2020	Regnskap 2019	Endring 2019
Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet				
OMLØPSMIDLER				
Endring premieawik	183 004	183 004	0	0
Endring kortsiktige fordringer	7 897 507	1 252 828	6 644 679	-1 917 003
Endring aksjer og andeler	0	0	0	0
Endring obligasjoner og sertifikater	0	0	0	0
Endring betalingsmidler	6 006 338	701 288	5 305 050	1 105 618
Sum endring omløpsmidler	14 086 849	2 137 120	11 949 729	-811 386
KORTSIKTIG GJELD				
Endring premieawik	0	681 908	-681 908	-526 169
Endring kortsiktig gjeld	-9 055 623	-469 389	-8 586 234	1 397 864
Sum endring kortsiktig gjeld	-9 055 623	212 520	-9 268 143	871 695
Endring i arbeidskapital (balanseregnskapet)	5 031 227	2 349 640	2 681 587	60 310

Note 3 – Fond

Tall i 1 kroner	Regnskap 2020	Regnskap 2019
DISPOSISJONSFOND		
Disposisjonsfond pr. 1.1	2 558 772	2 558 772
Avsatt til driftsregnskapet	2 580 162	0
Forbruk på investeringsregnskapet	0	0
Forbruk på driftsregnskapet	-17 189	0
Disposisjonsfond pr. 31.12	5 121 746	2 558 772
UBUNDNE INVESTERINGSFOND		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0
Ubundne investeringsfond pr.31.12	0	0
BUNDNE INVESTERINGSFOND		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0
Bundne investeringsfond pr. 31.12	0	0
BUNDNE DRIFTSFOND		
Bundet driftsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt i driftsregnskapet	0	0
Bruk i driftsregnskapet	0	0
Bundet driftsfond pr. 31.12	0	0

Note 4 – Pensjon

Pensjon til selskapets ansatte er sikret med en ytelsesavtale i KLP. Per beregningstidspunktet for forpliktelsen var det 21 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 44,81 år og gjennomsnittlig tjenestetid er 6,2 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.

Årets netto pensjonskostnad	
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 803 193
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	585 118
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-612 535
Administrasjonskostnader	89 482
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	1 865 258
Årets pensjonspremie til betaling	2 025 647
Årets premieavvik	160 389

	Pensjons- poster	Arbeids- giveravgift
Balanse 31.12.		
Brutto påløpt forpliktelse	16 772 506	
Pensjonsmidler	16 363 713	
Netto pensjonsforpliktelse	408 793	57 640
Årets premieavvik	160 389	22 615
Premieavvik tidligere år	0	0
Akkumulert premieavvik	160 389	22 615

Beregningsforutsetninger		31.12.
Forventet avkastning på pensjonsmidler		4,00 %
Diskonteringsrente		3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst		2,48 %
Forventet årlig G-regulering		2,48 %
Forventet årlig pensjonsregulering		1,71 %
Forutsetninger for turn-over:		Uttaksandel pr aldersgruppe i AFP-felles Kom.pensjonsordn.:
under 20 år	→ 20%	62 år 20,00 %
20-23 år	→ 15%	63 år 30,00 %
24-29 år	→ 10%	64 år 40,00 %
30-39 år	→ 7,5%	65 år 50,00 %
40-50 år	→ 5%	66 år 60,00 %
51-55 år	→ 2%	
over 55 år	→ 0%	

	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Netto
Estimatavvik *			
Estimert 31.12.19	13 221 050	16 162 271	2 941 221
Ny beregning 01.01.20	14 875 568	15 444 750	569 182
Årets estimatavvik (01.01.)	1 654 518	(717 521)	(2 372 039)
Estimatavvik fra tidligere år			
Korrigert			
Akkumulert estimatavvik 31.12.20	1 654 518	(717 521)	(2 372 039)

Note 5 – Mellomværende med deltakerkommuner

Mellomværende med deltakerkommuner	
Kundefordringer	Pr 31.12.2020
Aurskog-Høland	370 184
Eidsvoll	488 974
Lillestrøm	1 263 809
Gjerdrum	198 626
Hurdal	127 972
Lørenskog	721 347
Nannestad	327 121
Nes	478 402
Nittedal	490 670
Rælingen	351 326
Ullensaker	672 620
Sum	5 491 051
Leverandørgjeld	Pr 31.12.2020
Aurskog-Høland	
Eidsvoll	0
Fet	0
Gjerdrum	0
Hurdal	0
Lørenskog	0
Nannestad	0
Nes	0
Nittedal	0
Rælingen	0
Skedsmo	0
Sørums	0
Ullensaker	0
Sum	0

Note 6 – Aksjer og andeler

Innbetalt andel i 2020: kroner 31 381,-

Andel egenkapitaltilskudd KLP Fellesordning	2020	2019	2018	2017	2016
Årets EK-innskudd:	31 381	32 189	33 715	20 037	14 700
Balanseført beløp ved årets utgang:	140 707	109 326	77 137	43 422	23 385

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	20 år	Brannbiler
Gruppe 4	40 år	Ledningsnett for vann og avløp, veier, idrettshaller, boliger til utleie, trygdeboliger, barnehager, Pu-bygg, skoler o.l..
Gruppe 5	50 år	Bygninger for vann og avløp, driftsbygninger, institusjoner, kommunelokale, kontorbygg, lager og lignende

Tekst	Gruppe 1 5 år	Gruppe 2 10 år	Sum
Anskaffelseskost 1.1.2020	243 372	321 279	564 651
Akk. av-/nedskrivninger 1.1.2020	237 806	149 581	387 387
Bokført verdi 1.1.2020	5 566	171 698	177 264
Årets tilgang	292 165	0	292 165
Årets avgang	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2020	535 537	321 279	856 816
Årets avskrivninger	5 567	32 128	37 695
Akk. Avskrivninger 31.12.2020	243 373	181 709	425 082
Bokført verdi pr 31.12.20	292 164	139 570	431 734

Note 8 – Gjeldsforpliktelser

Lånenummer	Låneinstitusjon	Opptatt år	Løpetid	Låneopptak	Saldo 31.12.2020
8601.52.23210	Danske Bank	2015	5 år	500 000	0
Sum låneopptak:				500 000	0

Lånet i Danske Bank er nedbetalt i sin helhet i løpet av 2020 slik at saldo pr 31.12.2020 er kr 0,-

Note 9 – Ansatte

Pr. 31.12 hadde selskapet 22 ansatte. Samtlige er heltidsansatte.

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

Nina Neset: årslønn og godtgjørelser: 956 291,-

Styret:

Styrehonorarer til styremedlemmer: Totalt ble det utbetalt kr 359 200,- i styrehonorarer i selskapet i 2020.

Note 11 – Revisjonshonorar

Utgiftene til revisjon var i 2020 på kr 31 587,50 eks. mva

Note 12 – Overføringer mellom selskap og deltakere

Viser transaksjoner ført på IKS-arter mellom selskapet og eierkommunene.

Overføringer mellom selskap og deltagere		
IKS-arter 375/775	RRI	
Deltagerkommune	Utgift 375	Inntekt 775
Ullensaker kommune	0	-2 517 620
Nannestad kommune	0	-1 236 021
Hurdal kommune	0	-487 972
Gjerdrum kommune	0	-753 626
Eidsvoll kommune	0	-1 831 474
Rælingen kommune	0	-1 386 326
Nittedal kommune	0	-1 826 120
Lørenskog kommune	0	-2 643 847
Lillestrøm kommune	0	-7 203 809
Aurskog-Høland kommune	0	-1 382 684
Nes kommune	0	-1 790 902
Sum	0	-23 060 401

Note 13 – Kapitalkonto

Kapitalkonto			
259.90.000			
Debetposter i året		Kreditposter i året	
Saldo pr. 01.01.20	2 957 464		
Bruk av lån	139 594	Aktivering av utstyr, maskiner, transportmidler	292 165
Salg av utstyr, maskiner, transportmidler			
Avskrivning utstyr, maskiner, transportmidler	37 695	Egenkapitalinnskudd KLP	31 381
Endring pensjonsforpliktelser	610 235	Endring pensjonsmidler	3 142 663
		Endring skyldig arb.giveravgift av netto pensjonsforpliktelse	357 072
		Avdrag lån	27 716
Saldo 31.12.20	106 009		
Sum debet	3 850 997	Sum kredit	3 850 997

Note 14 – Skattepliktig andel av inntektene

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

Totale inntekter	-24 115 016
Fakturererte inntekter	-1 542 967
Skattepliktig andel av inntektene i %	6,4 %
Adm kostnader	418 893
Lønnskostnader knyttet til fakturerbar inntekt	1 165 653
Sum kostnader knyttet til salg	1 584 546
Fakturerbar inntekt	-1 542 967
Netto skattepliktig inntekt	41 579

Note 15 – Spesifikasjon av kortsiktige fordringer

Oversikt over kortsiktige fordringer pr 31.12.20

Konto	Konto tekst	Beløp 2020	Beløp 2019
21310001	Kundefordringer, staten		
21310016	Refusjon sykepenger Agresso	23 040	19 920
21310018	Feriepenger sykepenger Agresso	12 831	29 071
21310029	Interimskonto sykelønnsrefusjon		-77 268
21310084	Mva kompensasjon	841 450	1 038 941
21350001	Kundefordringer, kommuneforvaltningen	6 346 571	4 637 946
21368002	Kundefordringer, selvstendige kommuneforeta		10 625
21370001	Kundefordringer, private foretak	6 200	87 309
21375100	Korreksjonskonto lønn		
21399070	Periodisering inntekt		
21399101	Inntekter betalt etter 31/12	346 973	362 089
21399102	Div. utbet. Som gjelder neste periodes regnskap	320 442	536 046
		7 897 507	6 644 679

Note 16 – Spesifikasjon av annen kortsiktig gjeld

Oversikt over annen kortsiktig gjeld pr 31.12.20

Konto	Konto tekst	Beløp 2020	Beløp 2019
23214000	Oppgj.kto mva	-114 952	-171 111
23214003	Skattetrekk	-756 836	-823 118
23220000	Påløpte renter ord.lån		-58
23270020	Leverandørgjeld	-574 192	-1 539 377
23299003	Skyldig arbeidsgiveravgift	-398 150	-467 679
23299005	Utgifter-betalt etter 31/12	-173 483	-86 320
23299006	Innbet.mottatt før 31/12	-5 176 501	-3 890 000
23299030	Påløpne feriepenger forrige år	-1 599 437	
23299031	Arb.g.avg. feriepenger forrige år	-225 521	
23299032	Påløpne feriepenger dette år		-1 409 716
23299033	Arb.g.avg. feriepenger dette år		-198 770
23299070	Periodisering utgift	-36 552	-84
		-9 055 623	-8 586 234

Kommentar: konto 21350001 Kundefordringer, kommuneforvaltningen inneholder bl a fakturaer til eierkommunene for 1. kvartal 2021 som ble fakturert i desember 2020, totalt kr 5 176 501,-. Tilsvarende beløp står også på konto 23299006 da inntekten er periodisert til regnskapsår 2021.

Note 17 – Investering, overføring fra driftsregnskapet

Tidligere års udekkede merforbruk på kr. 17 189,- er dekket med overføring fra drift i henhold til vedtak i representantskapet 30.04.2020. Det er i tillegg overført fra drift for finansiering av egenkapitaltilskuddet til KLP.

Note 18 – Bankinnskudd, bundne midler

Av bankinnskudd kr 6 006 338 er kr 756 836 bundne midler som skal dekke skyldig skattetrekk pr 31.12.20, jfr. note 16.

*Signert 15.03.21 av Neset,
Nina med BankID.*

Nina Neset
Revisjonssjef

*Signert 15.03.21 av Bruknapp,
Arne Even med BankID.*

Arne Even Bruknapp
Styremedlem

*Signert 15.03.21 av Grøndahl,
Øyvind Nordbrønd med
BankID.*

Øyvind Nordbrønd Grøndahl
Styremedlem ansatte

*Signert 15.03.21 av Myhrer,
Erik med BankID.*

Erik Myhrer
Styrets leder

*Signert 16.03.21 av Halvorsen,
Øyvind Tronier med BankID.*

Øyvind Tronier Halvorsen
Styremedlem

*Signert 15.03.21 av Sjøli,
Sonja Irene med BankID.*

Sonja Irene Sjøli
Styrets nestleder

*Signert 15.03.21 av Sletnes,
Ingun med BankID.*

Ingun Sletnes
Styremedlem

STYRETS ÅRSBERETNING 2020



VEDTATT AV STYRET 18.02.21

INNHOOLD

1 Om Romerike revisjon IKS	4
1.1 Formål	4
1.2 Representantskapet	4
1.3 Styret	5
2 Organisering og oppgaver	7
2.1 Avdeling for forvaltningsrevisjon	8
2.2 Avdeling for regnskapsrevisjon	8
2.3 Seminarer for kommunene	9
3 Utvikling i resultat og stilling 2020	10
3.1 Driftsregnskapet	10
3.2 Investeringsregnskapet	13
3.3 Internkontroll og etikk	14
3.4 Sykefravær	14
3.5 Likestilling	15
3.6 Fortsatt drift	15
3.7 Ytre miljø	15

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). I tillegg utfører selskapet revisjon for en rekke interkommunale oppgavefelleskap, interkommunale politiske råd og interkommunale selskaper. Selskapet utfører også andre typer kontroller (enn de lovpålagte), etter bestilling fra kontrollutvalgene.

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 har ikke erverv til formål. Eier- og ansvarsandelene er fastsatt på grunnlag av folketallet i kommunene per 1.1.2015.

Selskapet er lokalisert på Jessheim i Ullensaker kommune.

1.2 Representantskapet

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

Høsten 2019 var det kommunevalg, og nye representanter til representantskapet ble valgt. Representantskapet konstituerte seg i første møte 30.04.2020 og Eyvind Jørgensen Schumacher ble valgt til leder av representantskapet.

Representantskapet har hatt to møter i 2020, 30. april og 24. 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 ansattevalgt.

Styret har bestått av følgende personer i 2020:

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

For de eiervalgte medlemmene er det valgt en prioritert varamedlemsliste i rekke. For 2020 har varamedlemmene til styret vært:

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

Vara for ansattevalgte styremedlem: Camilla Eide, Atle Nordby

Styret har hatt syv møter i 2020.

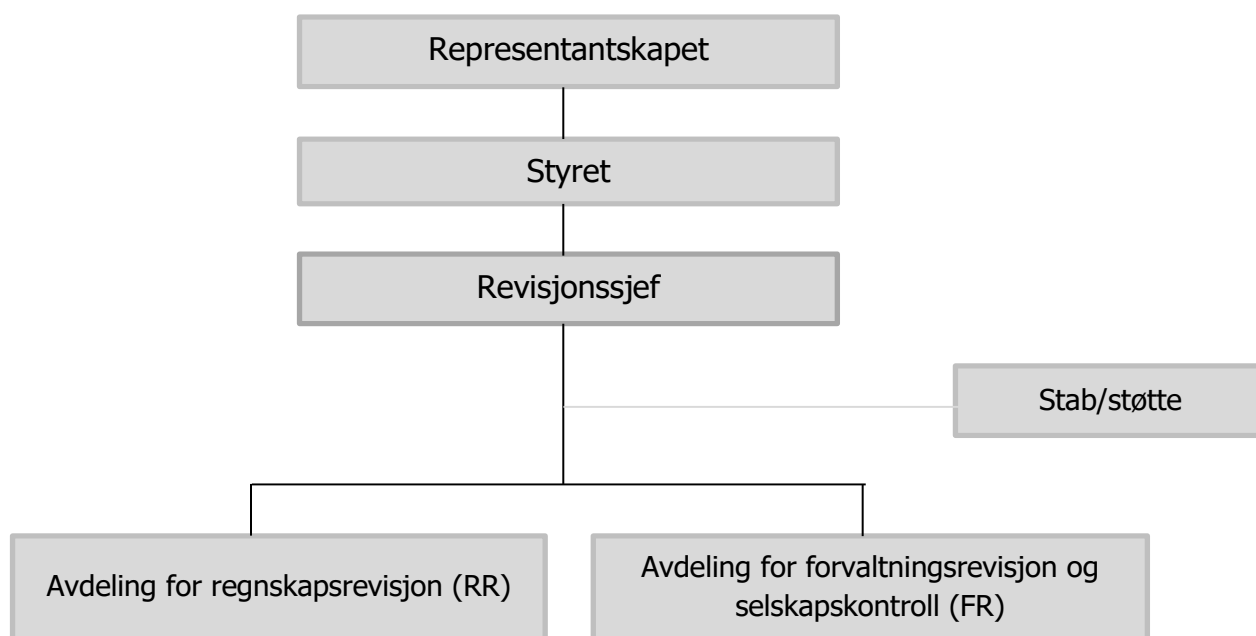
Styret har sammen med selskapets ledelse tilpasset selskapets drift til nytt tilskuddsnivå. Fra oppstart av selskapet sommeren 2014 og frem til i dag er bemanningen redusert fra 30 stillinger til 22 stillinger. Dette har over år krevd betydelig omstilling i selskapet.

Utviklingen innen kommunal revisjon går i retning av større revisjonsenheter. Den digitale utviklingen krever at RRI har nødvendig ressurser for å møte de muligheter som ligger i å ytterligere effektivisere revisjonsarbeidet. Disse spørsmålene har medført at styret har startet en strategidebatt om selskapets størrelse. Styret har også mottatt en henvendelse fra revisjon Øst med ønske om fusjon med RRI. Revisjon Øst reviderer kommuner i Hamar-regionen og i Glåmdalen.

Både tilskuddsmodell og selskapsavtale ble forelagt representantskapet i møte 26.09.19. Saken ble utsatt, men under behandlingen av budsjettsaken ble det forventet at reduksjon av tilskuddene ble iverksatt allerede fra 2020. Det er fulgt opp fra styrets side.

2 ORGANISERING OG OPPGAVER

Organisasjonskart for RRI:



RRI hadde per 31.12.20 22 stillinger, to stillinger var vakant på dette tidspunktet. Selskapets ansatte består av samfunnsvitere, revisorer, økonomer og jurister med bred erfaring fra offentlig sektor, og solid kunnskap om kommunene på Romerike. RRI arbeider systematisk med utvikling av medarbeidernes kompetanse. Dette er avgjørende for både å kunne utvikle effektive revisjonsmetoder og for å gjennomføre revisjon med høy kvalitet.

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

Innføring av saks - arkivsystem har vært ett stort og viktig arbeid i 2020. I tillegg er det jobbet systematisk med selskapets digitaliseringsstrategi.

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

2.1 Avdeling for forvaltningsrevisjon

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

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

Avdelingen har i 2020 levert 9 forvaltningsrevisjonsrapporter, 2 eierskapskontroller og 10 andre notater/undersøkelser til kontrollutvalgene, herunder flere forundersøkelser. Revisjonsrapportene har bl.a. sett på områder som mobbing i skolen, flyktingetjenesten, tildeling av helse- og omsorgstjenester og kommunens overordnede internkontrollsystem.

Covid-19 medførte noe forskyvinger i leveransene til avdelingen i 2020. Utover dette har avdelingen levert i tråd med de bestillingene som er gitt.

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

2.2 Avdeling for regnskapsrevisjon

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

Selskapet leverte 13 revisjonsberetninger til kommunene for regnskapsåret 2019, 66 revisjonsberetninger for merverdiavgiftskompensasjon til kommunene, samt ca. 65 revisjonsberetninger til andre selskaper, stiftelser og kirkelige fellesråd. I tillegg bekreftes bruken av en rekke tilskudd fra staten i form av ca. 200 særattestasjoner og spillemiddelregnskap.

Fristen for å ferdigstille revisjonsberetning ble utsatt i 2020 grunnet Covid-19. RRI erfarte at det var nødvendig for å kunne ferdigstille revisjonsarbeidet innen nye frister. Utsatt frist når det gjelder kommuneregnskapet medførte at alle andre oppgaver også ble skjøvet på. Dette medførte at etterlevelserevisjon for 2019 først ble slutført høsten 2020.

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

2.3 Seminarer for kommunene

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

Følgende seminar er gjennomført i 2020:

- Interkommunale samarbeidsmodeller, eierstyring og selskapskontroll.
- Opplæring for kontrollutvalgene - selskapskontroll

3 UTVIKLING I RESULTAT OG STILLING 2020

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

3.1 Driftsregnskapet

	Budsjett 2020	Regulert budsjett 2020	Regnskap 2020	Avvik
Tilskudd til kommuneoppdragene	-21 500 000	-21 500 000	-21 773 900	273 900
Refusjon fra staten	-400 000	-400 000	-1 240 008	840 008
Sum andre inntekter	-2 800 000	-2 800 000	-2 770 279	-29 721
Mva-komp	-960 000	-960 000	-783 018	-176 982
Sum driftsinntekter	-25 660 000	-25 660 000	-26 567 205	907 205
Sum lønnskostnader	15 200 000	15 200 000	14 195 547	1 004 453
Overtid/vikarer	590 000	590 000	935 637	-345 637
Fast styregodtgjørelse	335 000	335 000	359 200	-24 200
Sum sosial utgifter	4 600 000	4 600 000	3 340 182	1 259 818
Sum lønnskostnader og sosiale utg.	20 725 000	20 725 000	18 830 566	1 894 434
Kjøp av varer og tjenester som inngår i	3 384 415	3 384 825	3 770 081	-385 256
Kjøp av tjenester som erstatter	625 000	625 000	609 445	15 555
Overføringer	960 000	960 000	783 018	176 982
Avskrivninger	80 000	80 000	37 695	42 305
Sum	5 049 415	5 049 825	5 200 239	-150 414
Sum driftsutgifter	25 774 415	25 774 825	24 030 805	1 744 020
Brutto driftsresultat	114 415	114 825	-2 536 400	2 651 225
Renteinntekter	-94 415	-94 415	-69 315	-25 100
Rente-/avdragsutgifter	25 000	25 000	28 656	-3 656
Dekning av fjorårets merforbruk	0	0	0	0
Sum finanstransaksjoner	-69 415	-69 415	-40 658	-28 757
Motpost avskrivninger	-80 000	-80 000	-37 695	-42 305
Netto driftsresultat	-35 000	-34 590	-2 614 753	2 580 163
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindr	0	-410	-410	0
Overføring til investeringsregnskapet	35 000	52 189	52 189	0
Bruk av disposisjonsfond	0	-17 189	-17 189	0
Avsatt til disposisjonsfond	0	0	2 580 162	2 580 162
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0

Inntekter

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

Avtaler om varslingstjenester som RRI har med kommunene er tatt ut av tilskuddet kommunene betaler for revisjonstjenester og faktureres særskilt.

Refusjon fra staten utgjør kr 1,2 mill. og er kr. 0,8 mill. høyere enn budsjettet. Dette er knyttet til refusjonen sykemeldinger, fødselspenger, og refusjon syke barn. Sistnevnte er en spesiell ordning i 2020 grunnet Covid-19. I tillegg har selskapet hatt lønnsrefusjon for en ansatt i 2020.

Salgsinntekter gjelder faste revisjonsoppdrag til interkommunale selskaper som kommunene på Romerike eier. I tillegg kommer inntekter knyttet til revisjon av kirkelig fellesråd, menighetsråd, stiftelser og legater på Romerike. Dette utgjør om lag kr. 1,8 mill. årlig. Resterende er tilleggsbestillinger fra kommunene på Romerike eller salg til andre revisjonsenheter.

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet viser et mindreforbruk på lønn og overtid/vikarer med kr. 0,7 mill. Dette skyldes vakanser i stillinger. Posten for overtid viser et merforbruk på kr. 0,3 mill., og skyldes økt bruk av overtid på grunn av sykemeldinger og vakanser.

Pensjonskostnadene ble kr. 0,9 mill. lavere enn budsjettet. Pensjonskostnadene de siste årene har hatt en jevn økning, mens den for 2020 ble lavere enn budsjettet. Reduksjonen av kostnadene er sammensatt av flere faktorer.

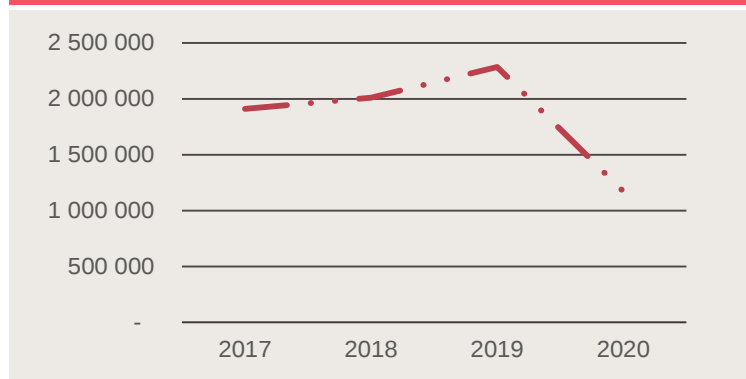
- Avkastingen i KLP ble høyere i 2019, enn antatt. Dette påvirker premien for 2020.
- Lønns- og trygdeoppgjøret i 2020 ble lavere enn antatt grunnet Covid-19. Dette påvirker premien som RRI har betalt i 2020.
- Lønnskostnadene i RRI ble lavere enn det som var budsjettet, grunnet vakanser og reduksjon i stillinger, dette påvirker også pensjonspremien for 2020.

Resultateffekten av premieavviket har i tillegg hatt en positiv effekt på pensjonskostnaden i 2020. For 2021 vil dette slå negativt ut. Premieavviket er kun en beregnet størrelse som vil svinge mellom år.

Samlet sett gir disse virkningene en lav pensjonskostnad i 2020. Faktorene som har påvirket pensjonskostnadene for 2020 er ekstraordinære. Det er av den grunn ingen grunn til å anta denne effekten vil få virkning for fremtidige pensjonskostnader i selskapet. Over år vil situasjonen være at selskapets pensjonskostnader øker ifølge informasjon fra KLP. Det er av den grunn anbefalt å ha midler på et pensjonsfond som kan regulere svingninger i fremtidige pensjonskostnader.

Tabellen under viser utvikling i selskapets pensjonskostnader fra 2017.

Utvikling av pensjonskostnader 2017-2020



Reduksjon i arbeidsgiveravgiften har direkte sammenheng med nedgang i lønns- og pensjonskostnadene.

Driftsutgifter

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

Kjøp fra leverdører er den største posten og utgjør kr 3,8 mill. i 2020. Dette er en økning på omlag kr. 0,4 mill. i forhold til budsjett. Avviket skyldes hovedsakelig kjøp av tjenester for bistand i enkeltsaker som har krevet spisskompetanse. Dette er etter oppdrag fra kommunene og viderefakturert dem.

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

Finanstransaksjoner

Renteinntektene ligger under budsjett.

Interne transaksjoner og resultat

Regnskapet er avlagt etter kommunale prinsipper og med årsavslutningsdisposisjoner i henhold til ny kommunelov.

Fjorårets mindreforbruk på kr. 410,- er dekket inn i årets regnskap. Det er brukt kr 17 189,- av fond i 2020 ihht. vedtak for å dekke inn merforbruket i investering i 2019.

Regnskapets mindreforbruk på kr 2 580 162,- er avsatt til disposisjonsfond i tråd med nye bestemmelser.

Tabellen under viser de viktigste faktorene som påvirker årets resultat. Dette er elementer som har hatt positiv virkning på årets resultat. Det er viktig å merke seg at dette er midlertidige inntekter eller kostnadsreduksjon som ikke kan fremskrives videre i kommende års budsjett.

Hovedelementene i overskuddet	
Lønnstilskudd/refusjon fra staten	0,8 mill.
Mindreforbruk på lønn og overtid/vikarer	0,7 mill.
Pensjon	0,9 mill.
Arbeidsgiveravgift	0,3 mill.

Styret vil i egen sak foreslå å styrke driften i selskapet for 2021 med deler av dette mindreforbruket. Dette har sammenheng med at vakanser i stillinger høsten 2020 medførte at bestilt forvaltningsrevisjon for to kommuner først kan gjennomføres i starten av 2021. Dette gjennomføres ved innleie av arbeidskraft. Det er ikke budsjettmessig dekning til denne anskaffelsen i 2021, som anslagsvis vil utgjøre kr 0,7 mill. (innsparing på lønnsposten for 2020).

Merforbruket i investeringsregnskapet (se under) foreslås dekket inn i inneværende år ved bruk av fond.

Etter ovennevnte forslag til bruk av disposisjonsfond i 2021, blir disposisjonsfondet reelt styrket med 1,5 mill. Disposisjonsfondet i RRI var på 2,5 mill. ved inngangen av året, justert med eierinnskudd på 1,5 mill. var fondet kun på 1 mill. Styret anser det som viktig å styrke selskapets egenkapital, for å kunne håndtere svingninger i pensjonskostnadene og andre uforutsatte utgifter i fremtiden. Fondet vil da være ca. 2,5 mill. ved utgangen av 2020.

3.2 Investeringsregnskapet

	Budsjett 2020	Regulert budsjett 2020	Regnskap 2020	Avvik
Investeringer i varige driftsmidler	312 500	312 500	292 165	20 335
Investeringer i aksjer og andeler	35 000	35 000	31 381	3 619
Dekning av tidligere års udekket	0	17 189	17 189	0
Sum finansieringsbehov	347 500	364 689	340 735	23 954
Kompensasjon for merverdiavgift	-62 500	-62 500	-58 433	-4 067
Bruk av lån	-250 000	-250 000	-139 594	-110 406
Overføring fra driftsregnskapet	-35 000	-52 189	-52 189	0
Sum finansiering	-347 500	-364 689	-250 216	-114 473
Udekket	0	0	90 519	-90 519

Investeringsregnskapet er avlagt med et merforbruk på kr 90 519,-.

Det er i 2020 investert i nytt elektronisk saks- og arkivsystem Elements Cloud. Det er i NOU 2019: 9 foreslått at IKS'er skal ha samme arkivplikt som andre offentlige organer, og det er grunn til å tro at det kommer til å gå gjennom i Stortinget. Det var derfor viktig at RRI gjennomførte denne investeringen i 2020, for å forberede seg på en slik lovendring. Anskaffelsen ble budsjettet med en kostnad på kr 312 500,-. Kostnaden i 2020 ble 292 165, og det vil i 2021 i tillegg påløpe om lag kr 100 000,- til dette prosjektet.

Det ble budsjettet med opptak av lån i 2020, som ikke ble tatt opp fordi selskapsavtalen til RRI fortsatt ikke er gyldig. Ubrukte lånemidler ble benyttet med kr 140 000,-.

Tidligere års udekkede merforbruk på kr 17 189,- er dekket med overføring fra drift i henhold til vedtak i representantskapet 30.04.2020. Det er i tillegg overført fra drift for finansiering av egenkapitaltilskuddet til KLP.

3.3 Internkontroll og etikk

RRI's kvalitetssikringssystem/kvalitetskontrollsystem er basert på ISQC 1: Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper, samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester. Det er bl.a. følgende krav til elementer i et kvalitetskontrollsystem:

- Lederansvar for kvalitetssikring i revisjonsfirmaet.
- Relevante etiske krav.
- Aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag.
- Menneskelige ressurser.
- Gjennomføring av oppdrag.
- Overvåking.
- Revisjonsfirmaet skal dokumentere sine retningslinjer og rutiner og kommunisere dem til revisjonsfirmaets personale. (Jf. punkt A2–A3)”

Dette kvalitetssikringssystem/kvalitetskontrollsystem 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.

3.4 Sykefravær

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

Sykefraværet var 2,1 % i 2020. Dette skyldes i all hovedsak to personer med gradert sykemelding deler av året, som forklarer størstedelen av langtidsfraværet. Når det gjelder korttidsfravær har det gått noe ned, se tabell nedenfor. Både det psykiske og fysiske arbeidsmiljø følges opp regelmessig. Selv om fraværet foresatt er lavt, har selskapet høyt fokus på dette.

Sykefravær i RRI 2017-2020

	2020	2019	2018	2017
Totalt sykefravær	2,1 %	4,1 %	6,9 %	5,3 %
Herav egenmeldinger	0,5 %	1,1 %	1,4 %	1,2 %

Det har ikke forekommet personskader eller materielle skader i 2020. Det er heller ikke forekommet ulykker.

3.5 Likestilling

Styret til RRI har i 2020 bestått av to kvinner og fire menn. En av disse er ansattes representant. Per 31.12.20 har RRI totalt 22 ansatte, hvorav 6 menn og 16 kvinner. Styret har ikke sett behov for å sette inn tiltak når det gjelder likestillingsforhold.

3.6 Fortsatt drift

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

3.7 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.

Jessheim, 18. februar 2021

Nina Neset

revisjonssjef

Erik Myhrer

Øyvind Tronier Halvorsen

Arne Bruknapp

Ingun Sletnes

Sonja Irene Sjøli

Øyvind Nordbrønd Grøndahl

*Signert 15.03.21 av Neset,
Nina med BankID.*

Nina Neset
Revisjonssjef

*Signert 15.03.21 av Bruknapp,
Arne Even med BankID.*

Arne Even Bruknapp
Styremedlem

*Signert 15.03.21 av Grøndahl,
Øyvind Nordbrønd med
BankID.*

Øyvind Nordbrønd Grøndahl
Styremedlem ansatte

*Signert 15.03.21 av Myhrer,
Erik med BankID.*

Erik Myhrer
Styrets leder

*Signert 16.03.21 av Halvorsen,
Øyvind Tronier med BankID.*

Øyvind Tronier Halvorsen
Styremedlem

*Signert 15.03.21 av Sjøli,
Sonja Irene med BankID.*

Sonja Irene Sjøli
Styrets nestleder

*Signert 15.03.21 av Sletnes,
Ingun med BankID.*

Ingun Sletnes
Styremedlem

Til representantskapet i
Romerike Revisjon IKS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Romerike Revisjon IKS som viser et netto driftsresultat på kr 2.614.753 og et regnskapsmessig resultat på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder 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 lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjons handlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

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 bokføringsskikk i Norge.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Ski, 18. mars 2021

Steinar Neby

statsautorisert revisor

Saksforside sak 8

Saksnavn Strategi - spørsmål om Romerike revisjon bør bli større
Saksnummer 8
Sakstype Beslutning
Behandlingstidspunkt
Saksansvarlig

Dokumenter ■ **Notat til representantskapet**

Dokument 1

Saksbeskrivelse

Styrets vedtak i sak 14

Det er styrets vurdering at RRI bør bli større, for å redusere sårbarhet og videreutvikle kompetanse i selskapet. Notatet skisserer tre alternativer for å bli større. Alternativ 1 beskriver dagens situasjon med 11 eiere. Alternativ 2 og 3 innebærer en utvidelse av selskapet på eiersiden, noe som krever at eierne støtter en slik utvikling.

Styret ber om fullmakt fra eierne til å arbeide videre med alternativ 2 og 3 i fremlagte strateginotat.

Forslag til vedtak

1. Representantskapet gir styret i Romerike Revisjon IKS fullmakt til å arbeide videre med alternativ 2 og 3 i fremlagte strateginotat
2. Representantskapet ber om å bli hold orientert om dette arbeidet

Notater

BØR ROMERIKE REVISJON BLI STØRRE?



Notat datert den 11.03.2021

Fra styret i Romerike revisjon til representantskapet

INNHold

BAKGRUNN	1
UTVIKLINGSTREKK	2
HVORFOR EN STØRRE REVISJONSENHET - FORDELER OG ULEMPER	3
ALTERNATIVER FOR VEKST - RRI	5

BAKGRUNN

Romerike revisjon IKS (RRI) har som målsetting å være ledende innen kommunal revisjon i landet. Dette er et ambisiøst mål. Spørsmålet blir hvordan selskapet skal utvikle seg i årene fremover for best å kunne nå denne målsettingen. Styret har gjennomført en strategisk vurdering av om det er behov for å styrke selskapet for å oppnå denne målsettingen.

Styrets vurdering har tatt utgangspunkt i en beskrivelse og analyse av omgivelsene til selskapet og hvordan disse ser ut til å utvikle seg de neste 5-10 årene. Styret mener at det er flere trekk i samfunnet som krever et større og mer robust revisjonsmiljø på Romerike. Spesielt vil styret fremheve tilgang til allsidig kompetanse, fleksibilitet og større mulighet til å utvikle selskapet. Ledergruppen og de ansatte i RRI støtter denne vurderingen.

RRI har også fått en henvendelse fra Revisjon Øst IKS som ønsker å slå seg sammen med Romerike revisjon. Henvendelsen må besvares. Revisjon Øst IKS reviderer kommuner i nedre del av tidligere Hedmark fylke.

Notatet som styret nå legger frem for representantskapet, beskriver først kort generelle utviklingstrekk, og regulatoriske forhold som har betydning for RRI som selskap. Deretter beskrives hvilke fordeler og ulemper en utvidelse av RRI vil ha for kommunene på Romerike. Til slutt redegjøres det i notatet for de alternativer styret mener kan være aktuelle dersom selskapet skal bli større.

UTVIKLINGSTREKK

Det er i dag 20 kommunale revisjonsselskap i landet, noe som er en markant nedgang fra 2011 da det var 54 kommunale revisjonsselskap. Utviklingen viser at det etableres større revisjonsenheter som leverer revisjonstjenester til flere kommuner over et større geografisk område. Tilsvarende utvikling ser en i privat revisjon. Samtidig som de kommunale revisjonsenhetene er blitt større, er det en tendens til at kommuner som i en periode har kjøpt revisjonstjenester i markedet velger kommunale revisjonsselskaper igjen. Årsakene til dette kan være mange og sammensatte. En forklaring er likevel at prisene for kommunal og privat revisjon er mer harmoniserte.

En viktig begrunnelse for å etablere større kommunale selskap er at dette er nødvendig for sikre konkurransekraft, kapasitet og kompetanse. Kommunene på Romerike er store og vil vokse ytterligere i årene fremover. Kommunene har videre blitt mer komplekse og spesialiserte. Det er viktig at RRI sikrer seg kompetanse som kan speile denne utviklingen. Innen revisjonsfaget er det også en rivende utvikling innen digitalisering og nye analyseverktøy. De aktørene som leder an her vil på sikt kunne ta ut gevinster i form av effektivisering og bedre kvalitet på revisjonstjenestene. Det er grunn til å tro at de største gevinstene, i alle fall på kort sikt, fortsatt vil være innenfor finansiell revisjon. Det er videre grunn til å tro at jobben som regnskapsrevisor på sikt vil bli mindre rutinearbeid og mer analysearbeid.

Som et resultat av sammenslåingen av de tre kommunerevisjonene på Romerike i 2014, er RRI i dag et mellomstort kommunalt revisjonsselskap. Selskapet har god kompetanse og kunnskap om kommunene på Romerike, og kan tilby sine ansatte varierte og interessante oppgaver. Tendensen er likevel at konkurransen om kompetente medarbeidere øker. Nærhet til et stort arbeidsmarked i Oslo og omegn forsterker dette. Dette gjelder særlig regnskapsrevisorene, både nyutdannede og erfarne. Innenfor forvaltningsrevisjon er det mest krevende å rekruttere erfarne revisorer.

Kommuneøkonomien har over år vært stram. Prognoser i økonomiplanperioden for kommunene på Romerike viser også at de fleste kommunene får redusert sitt økonomiske handlingsrom i årene fremover. Forventninger fra kommunene om økonomiske innsparinger i de interkommunale selskapene har vært tydelig de siste årene. RRI har allerede har tatt ut store innsparinger for kommunene. Fra oppstart i 2014 og frem til i dag er selskapets bemanning redusert fra 30 ansatte til 22 ansatte, samtidig som oppgavemengden har økt.

HVORFOR EN STØRRE REVISJONSENHET - FORDELER OG ULEMPER

En endret virkelighet

Fremtidens revisjonsordninger må i likhet med andre områder i samfunnet tilpasse seg endringer i sine omgivelser. Som beskrevet over er det en klar tendens i revisjonsmiljøene til norske kommuner at det legges vekt på sterkere fagmiljøer, redusert sårbarhet, profesjonalisering av kommunikasjon mellom kommunen og revisjonen, mer fleksibilitet i tjenestetilbudet og større enheter. Fra statlig hold er det forventninger om økt vektlegging av egenkontroll i kommuner. Kontrollutvalgene og revisjonen er en viktig del av egenkontrollen.

RRI som en del av en større revisjonsenhet i regionen

Kommunene på Romerike er i sterk vekst. Økning i folketallet medfører økt tjenestetilbud og flere oppgaver som skal løses. Det er derfor nødvendig at revisjonsordningene tilpasser seg disse endringene. Tilpasningen må skje på en måte som ivaretar den autoritet, faglige tyngde og uavhengighet som skal til for å sikre god kontroll av, og godt tilsyn med, hvordan fellesskapets verdier forvaltes i kommunene.

Styret mener et større revisjonsselskap vil kunne gi følgende fordeler:

- Kommunene vil få tilgang på økt faglig kompetanse og større fleksibilitet på de tjenester revisjonen leverer.
- Kommunene vil kunne trekke veksler på spisskompetanse på flere områder og økt tilgang til veiledning og bistand.
- En større revisjonsenhet vil kunne være mer i forkant av utviklingen innenfor revisjonsfaget, og bidra til overføring av erfaring og kompetanse til kommunene.
- Kapasiteten til å utvikle selskapet vil bli større, dette gjelder spesielt innenfor digitalisering.
- En større enhet vil både oppfattes som, og i realiteten være, en mer uavhengig kontrollinstans, som er avgjørende for tilliten til kommunenes kontrollsystem.
- En større revisjonsenhet vil kunne bli en mer attraktiv arbeidsplass, som gir medarbeidere et bredere faglig miljø, og som vil stå sterkere i konkurransen om å tiltrekke seg ny kvalifisert arbeidskraft.
- En større enhet vil medføre mindre sårbarhet ved sykdom og ved at noen fratrer en stilling, noe som vil bidra til økt leveringsevne og leveringssikkerhet.
- En større enhet vil få lavere administrative driftskostnader i et normalisert budsjett, sammenlignet med dagens modell.

En større revisjon vil med andre ord kunne gi **bedre tjenester**, med **økt kvalitet**, til **lavere kostnader**.

Styret mener et større revisjonsselskap vil kunne gi følgende ulemper:

- Det er først og fremst et større geografisk område og flere eiere som kan være utfordrende. Digitale løsninger vil i stor grad dempe ulempene med større avstander.
- Et større revisjonsselskap kan ha behov for avdelingskontor.
- Mange eiere kan vanskeliggjøre god eierstyring. Dette bør i tilfelle gis spesiell oppmerksomhet om RRI skal bli større.
- Et større revisjonsselskap kan også utfordre den nærhet og kunnskap om kommunene som er etablert i RRI. Det er spesielt innen regnskapsrevisjon nærhet og lokal kunnskap er viktig. Dette ivaretas i dag ved faste revisjonsteam som jobber med en kommune over tid. Styret ser ikke noen problemer med å videreføre denne arbeidsformen i et større selskap.

Spesielle utfordringer dersom det er aktuelt å slå seg sammen med et annet revisjonsselskap

- Selskapet kan miste viktige nøkkelmedarbeidere i en sammenslåingsprosess.
- Det tar tid å bli sammenslått, både før beslutningen er tatt og ikke minst når det gjelder å få en ny organisasjon på skinner. De selskapene som lykkes best med å få dette til peker på at de hadde samarbeidet over lengre tid før sammenslåingen.
- Dersom selskapet skal bli større bør selskapets organisasjonsform vurderes. Ett alternativ er samvirkeforetak, som er en organisasjonsform som er tatt i bruk av flere.

ALTERNATIVER FOR VEKST - RRI

Som nevnt innledningsvis mener styret at det nå er strategisk riktig å vurdere hvordan RRI skal utvikle seg fremover. Styret redegjør under for tre ulike alternativer. Styret ønsker i første omgang en tilbakemelding fra eierne på om styret har tilslutning fra eierne til å jobbe videre med ett eller flere av disse alternativene.

Alternativ 1

RRI fortsetter som i dag med Romerike som nedslagsfelt. RRI kan i tillegg i noen grad delta i konkurranser om revisjonsoppdrag utenfor Romerike. Omfanget av salg til andre er begrenset av anskaffelsesregelverket. Tjenestenivået og servicen til kommunene kan opprettholdes på dagens nivå, forutsatt at selskapet fremover blir kompensert for lønns- og prisutvikling. Selskapet satser videre på å utvikle egne ansatte, og å inngå rammeavtaler og samarbeidsavtaler med relevante fagmiljø.

Alternativet innebærer en videreføring og styrking av de tiltak som allerede er iverksatt i selskapet. Med dette alternativet vil RRI kunne utvide sin drift i noen grad. Dette alternativet vil ikke påvirke eierstruktur eller driften i selskapet.

Alternativ 2

RRI slår seg sammen med et kommunalt revisjonsselskap i geografisk nærhet. De mest aktuelle selskapene for en slik sammenslåing er Viken revisjon IKS (Kommuner i gamle Buskerud fylke og tre kommuner i Follo), Østre Viken IKS (Kommuner i gamle Østfold) eller Revisjon Øst (Kommuner i Hamar- og Kongsvingerregionen). Sistnevnte har rettet en henvendelse til RRI med ønske om sammenslåing. Viken revisjon er noe større enn RRI, de to andre revisjonsselskapene er på størrelse med Romerike. Viken revisjon IKS har samme nedslagsfelt som VIKUS (Kontrollutvalgssekretariatet).

Dersom sammenslåing med ett av disse selskapene er aktuelt vil et nytt selskap bli betydelig styrket når det gjelder kompetanse og kapasitet. Selskapet vil få et solid revisjonsmiljø med mellom 40 og 50 medarbeidere. For øvrig vises det til fordeler og ulemper beskrevet over.

Alternativ 3

Selskapet åpner for at kommuner kan bli tatt opp som deltakere i selskapet dersom forholdene ligger til rette for dette. Pr i dag ser ikke styret et stort potensial i dette alternativet, men erfaringer viser at dette kan endre seg raskt. Fordelen med dette alternativet er at RRI som et veletablert selskap kan videreføres uten de utfordringer som en sammenslåing kan skape. Flere av de største kommunale revisjonsselskapene i Norge har vekst som målsetting ved å ta opp kommuner som deltakere i selskapet. Dette skjer ofte ved at kommuner som har vært deltakere i et lite revisjonsselskap velger å bli deltaker i et større selskap. RRI kan alene være for lite til å lykkes med dette alternativet.

Fordeler og ulemper med dette alternativet vil for øvrig være mye det samme som ved en sammenslåing.

Styrets vurdering og anbefaling

Som omtalt innledningsvis i dette notatet er det styrets vurdering at RRI bør større. Dette særlig for å redusere sårbarhet og videreutvikle kompetanse. Notatet skisserer tre alternativer for å bli større. Alternativ 1 beskriver dagens situasjon med 11 eiere. Alternativ 2 og 3 innebærer en utvidelse av selskapet på eiersiden, noe som krever at eierne støtter en slik utvikling.

Styret ber om fullmakt fra eierne til å arbeide videre med alternativ 2 og 3 i dette notatet.

Saksforside sak 9

Saksnavn Stemmevekt
Saksnummer 9
Sakstype Beslutning
Behandlingstidspunkt
Saksansvarlig

Dokumenter ■ **Notat - stemmevekt**

Dokument 1

Saksbeskrivelse

Representantskapet vedtok i sitt møte 24.09.2020 i sak 6 pkt. 3 følgende:

Deltakerne igangsetter en prosess knyttet til vurdering av stemmevekt i representantskapet. Resultatet legges frem for de respektive kommunestyrene for behandling.

Saken er fulgt opp med et notat som belyser i hvilke saker stemmevekt har betydning, erfaringer fra RRI og noen alternativer til hovedregelen i IKS loven om at hver eier har en stemme.

Selskapsavtalen til RRI er i påvente av eiernes vurdering av stemmevekt foreløpig vedtatt med en stemme til hver av eierne.

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten innstilling

Notater

Til: Representantskapet
Saksbeh: Revisjonssjef
Møtedato: Til behandling i møte 29.04.21

Stemmevekting IKS etter etablering av Lillestrøm kommune

Dette notatet bygger på notat utarbeidet for Nedre kommunene og er tilpasset RRI.

Innhold

1	Bakgrunn og prosess	Side 1
2	IKS-lov og selskapsavtale	Side 1
3	Saker der stemmevekt ikke har noen betydning	Side 2
4	Saker der stemmevekt kan få betydning	Side 3
5	Hvor ofte har saker blitt vedtatt uten enstemmighet?	Side 3
6	Alternativer for stemmevekting	Side 4
7	Hva skjer hvis kommunene ikke blir enige?	Side 5
8	Vurdering	Side 6

1. Bakgrunn og prosess

Etablering av Lillestrøm kommune per 1. januar 2020 krever endring av alle selskapsavtaler der kommunene Fet, Skedsmo og Sørumsund er deltakere.

Selskapsavtalen i Romerike Revisjon er midlertidig vedtatt i alle eierkommunene med 1 stemme per eier.

Representantskapet vedtok i sitt møte 24.09.2020 i sak 6 pkt. 3 følgende:

*Deltakerne igangsetter en prosess knyttet til vurdering av stemmevekting i representantskapet.
Resultatet legges frem for de respektive kommunestyrene for behandling.*

Dette notatet beskriver relevant informasjon slik at eierorganet kan ta stilling til spørsmålet om stemmevekt.

2. IKS-lov og selskapsavtale

Styring av interkommunale selskap er regulert i Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven), sist endret 01.01.2018. I følge IKS-loven skal det for interkommunale selskap opprettes en skriftlig selskapsavtale, som minimum skal inneholde følgende:

- selskapets foretaksnavn
- angivelse av deltakerne
- selskapets formål

NOTAT

- den kommune der selskapet har sitt hovedkontor
- antall styremedlemmer
- deltakernes innskuddsplikt og plikt til å foreta andre ytelser overfor selskapet
- den enkelte deltakers eierandel i selskapet og den enkelte deltakers ansvarsandel i selskapet dersom denne avviker fra eierandelen
- antall medlemmer av representantskapet og hvor mange medlemmer den enkelte deltaker oppnevner
- annet som etter lov skal fastsettes i selskapsavtalen

Hva sier IKS-loven om stemmevekting?

- § 6: *Selskapet skal ha et representantskap hvor samtlige deltakere er representert med minst én representant.*
- § 9: *Hver representant har én stemme med mindre annet er fastsatt i selskapsavtalen.*

Prinsippet med én stemme per deltaker er i dag gjeldende i alle interkommunale selskap på nedre Romerike.

3. Saker der stemmevekt ikke har noen betydning

Krav om like vedtak i kommunestyrene (alle deltakere har vetorett) er vist under.

a) *IKS-lovens krav om enstemmighet:*

- Endring av selskapsavtalen skal vedtas i kommunestyret i alle deltakerkommuner i følgende saker (IKS-loven § 4 Selskapsavtaler):
 - selskapets foretaksnavn
 - angivelse av deltakerne
 - selskapets formål
 - den kommune der selskapet har sitt hovedkontor
 - antall styremedlemmer
 - deltakernes innskuddsplikt og plikt til å foreta andre ytelser overfor selskapet
 - den enkelte deltakers eierandel i selskapet og den enkelte deltakers ansvarsandel i selskapet dersom denne avviker fra eierandelen
 - antall medlemmer av representantskapet og hvor mange medlemmer den enkelte deltaker oppnevner
 - annet som etter lov skal fastsettes i selskapsavtalen
- Låneramme (IKS-loven § 4 tredje ledd pkt. 9 og § 22)
- Endre bestemmelsen om å avgi regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper (IKS-loven § 4 tredje ledd pkt. 9 og § 27)
- Endring i selskapsavtalen om frist for uttreden av selskapet (IKS-loven § 4 tredje ledd pkt. 9 og § 30)
- Overdragelse av selskapsandel til ny deltaker (IKS-loven § 26 Eierskifte)
- Utelukkelse av en deltaker (IKS-loven § 31 Utelukkelse)
- Oppløsning av selskapet (IKS-loven § 32 Oppløsning)

b) *Saker som ikke er hjemlet i IKS-loven*

I tillegg til ovennevnte saker, som er hjemlet i IKS-loven, kan det i andre saker være bestemmelser i selskapsavtalene der deltakerne har besluttet at endringer krever enstemmighet blant deltakerne.

Beslutninger i ovennevnte saker påvirkes ikke av regler for stemmevekting. Hver enkelt deltaker har i praksis vetorett i slike saker.

NOTAT

4. Saker der stemmevekt kan få betydning

Endringer av selskapsavtalen og andre saker som kan vedtas i representantskapet er vist under.

IKS-lovens krav til to tredels flertall for endring av selskapsavtalen

- Endring av selskapsavtalen som ikke omfattes av sakene i kapittel 5a, vedtas av representantskapet med minst to tredels flertall med mindre det er avtalt i selskapsavtalen at også slike endringer skal vedtas enstemmig.

Saker som kan vedtas med flertallsbeslutning (simpelt flertall) i representantskapet

- Med mindre annet er fastsatt i IKS-loven eller i selskapsavtalen, gjelder som representantskapets vedtak det som flertallet av stemmene er avgitt for. Ved stemmelikhet er møtelederens stemme avgjørende. Unntaket er ved valg, der avgjørelsen ved stemmelikhet avgjøres ved loddtrekning (IKS-loven § 9 Saksbehandling i representantskapet). Eksempler på saker som kan vedtas med simpelt flertall:
 - årsbudsjett
 - økonomiplan
 - fastsette regnskap og årsberetning
 - hovedplan (unntatt låneramme)
 - utdeling av selskapets midler
 - å avhende eller pantsette fast eiendom eller andre større kapitalgjenstander
 - å foreta investeringer som er av vesentlig betydning for selskapet eller en eller flere av deltakerne
 - avtaler om tilleggstjenester
 - valg av styre
 - valg av styrets leder og nestleder
 - valg av revisor
 - valg av avviklingsstyre ved beslutning om oppløsning av selskapet. Avviklingsstyret velger selv sin leder og nestleder
 -

5. Stemmevekt - erfaringer i RRI

Styret fremmet ny selskapsavtale for RRI i representantskapet (sak 12/2019). Dagens system med en stemme til hver eier ble forslått videreført i selskapsavtalen. Styret pekte bl.a. på at dette er hovedregelen i IKS loven, videre at Romerike revisjon IKS ikke krever så mye eierstyring. Selskapet har ikke eiendeler av stor verdi, eller noe særlig gjeld. Vedtakene i representantskapet har i all hovedsak vært enstemmige så langt. Alle budsjetter og økonomiplaner har vært enstemmig vedtatt.

Som et alternativ til IKS-lovens hovedregel om én stemme i representantskapet til hver kommune ble denne modellen skissert av styret i RRI:

Ved votering vektes den enkelte representants stemme slik:

- Representanten til kommuner med innbyggertall til og med 15 000 har én stemme.
- Representanten til kommuner fra 15 000 til og med 35 000 innbyggere har to stemmer.
- Representanten til kommuner fra 35 000 innbygger har 3 stemmer.

I alternativet er antall stemmer beregnet ut fra folketall per 1.10.19.

NOTAT

Representantskapet utsatte behandling av saken.

Som nevnt over vedtok representantskapet i sitt møte 24.09.2020 i sak 6 midlertidig selskapsavtale for RRI med en stemme per eier.

6. Alternativer for stemmevektning

Spørsmålet om stemmevekt i kommunalt eide selskaper er ikke utredet for hele Romerike. I en utredning fra nedre Romerike avbetaler rådmennene på nedre at følgende bestemmelser legges til grunn ved valg av modell for stemmevektning:

- Stemmevekten begrenses oppad til 49,99 %.
- Antall stemmer for selskapene i 2020 baseres på folketallet per 1. oktober 2019, og justeres deretter hvert 4. år basert på folketallet per 1. oktober foregående år

Eier- og ansvarsandelene i RRI er fastsatt på grunnlag av folketallet i 1.1.2019, og er hentet fra gjeldene selskapsavtale.

Kommune	Antall innbyggere	Eierandel
Aurskog–Høland (nye)	17 173	5,8
Eidsvoll	24 919	8,5
Lillestrøm	85 757	29,2
Gjerdrum	6 823	2,3
Hurdal	2 864	1,0
Lørenskog	40 106	13,7
Nannestad	13 682	4,7
Nes	21 885	7,5
Nittedal	24 089	8,2
Rælingen	18 161	6,2
Ullensaker	38 234	13,0
Sum	293 693	100

Alternativ som kan være aktuelt for RRI

Alternativ 1 Dagens prinsipp med 1 stemme per deltaker videreføres

Alternativ 2: Lillestrøm kommune får det antall stemmer som Skedsmo, Sørum og Fet hadde før kommunesammenslåingen.

Alternativ 3: Stemmevekt basert på antall innbyggere; 1 stemme for 0-40 000 innbyggere og deretter ytterligere 1 stemme for hver påbegynt 40 000 innbygger.

Alternativ 4: Kommuner med innbyggertall til og med 15 000 har én stemme, kommuner fra 15 000 til og med 35 000 innbyggere har to stemme og kommuner fra 35 000 innbygger har 3 stemmer. Styret i RRIs alternativ.

NOTAT

Vi har også sett nærmere på stemmevekt i IKS eid av kommunene på øvre Romerike. Av selskapsavtalen til ØRAS ser det ut som at stemmevekt er fordelt etter antall innbyggere. Når det gjelder ØRBR fremgår det av nettsiden at de 3 minste kommunene har 1 stemme og de 3 største kommunene har 2 stemmer. Alternativ 5 bygger videre på hvordan stemmevekt er fordelt i ØRBR.

Alternativ 5: Stemmevekt basert på antall innbyggere; 1 stemme for 0-20 000 innbyggere og deretter ytterligere 1 stemme for hver påbegynt 20 000 innbygger, begrenset oppad til 4 stemmer

Alternativ 1-3 er forslag fra Nedre kommunene, alternativ 4 ble foreslått fra styret i RRI som alternativ til lik stemmevekt. Alternativ 5 bygger på prinsippene som er brukt ved fordeling av stemmevekt for ØRBR.

Kommune	Innbyggere 1.10.19	Alternativ 1	Alternativ 2	Alternativ 3	Alternativ 4*	Alternativ 5*
Aurskog– Høland (nye)	17 315	1	1	1	2	1
Eidsvoll	25 262	1	1	1	2	2
Lillestrøm	86 464	1	3	3	3	4
Gjerdrum	6 886	1	1	1	1	1
Hurdal	2 827	1	1	1	1	1
Lørenskog	41 226	1	1	2	3	3
Nannestad	14 025	1	1	1	1	1
Nes	22 244	1	1	1	2	2
Nittedal	24 198	1	1	1	2	2
Rælingen	18 451	1	1	1	2	1
Ullensaker	39 349	1	1	1	3	2
Sum	298 247	11	13	14	22	20

* Alternativ 4 og 5 er beregnet ut fra folketall per 1.10.19

7. Hva skjer hvis kommunene ikke blir enige?

Som omtalt over er selskapsavtalen til RRI midlertidig vedtatt på nytt av alle eierne. Denne avtalen er vedtatt med 1 stemme per eier og gjelder frem til den blir erstattet.

8. Oppsummering

Notatet foreslår 5 ulike modeller for stemmevekt, IKS-lovens hovedregel om én stemme i representantskapet til hver kommune følger av alternativ 1.

NOTAT

Kommunene på Romerike har i mange år hatt en solidarisk tilnærming til styring av IKS-ene. Dette innebærer blant annet at eierkommunene har én stemme hver i selskapene, uavhengig av folketallet.

Dagens solidariske system har tilsynelatende fungert bra. Dette er basert på;

- Gevinster for alle gjennom stordriftsfordeler
- Vilje til godt regionalt samarbeid
- Respekt for økonomiske og politiske ulikheter

Romerike revisjon er som nevnt over et selskap som i liten grad har eierandeler og gjeld. Selskapets virksomhet er regulert i lov og forskrift, dette betyr at tjenestene fra selskapet også i stor grad er definert. VIKUS (Kontrollutvalgssekretariatet) er det selskapet som har størst likhet med RRI, for dette selskapet har representantene 1 stemme per kommune.

Saksforside sak 10

Saksnavn Budsjettjustering
Saksnummer 10
Sakstype Beslutning
Behandlingstidspunkt
Saksansvarlig

Dokumenter ■ **Budsjettjusteringer**

Dokument 1

Saksbeskrivelse

På grunn av vakanser i stillinger høsten 2020, ble det bestilt forvaltningsrevisjon for to kommuner som først kan gjennomføres i starten av 2021. Dette gjennomføres ved innleie av arbeidskraft. Det er ikke budsjettmessig dekning til denne anskaffelsen i 2021, som anslagsvis vil utgjøre kr 0,7 mill. (innsparing på lønnsposten for 2020). Økte kostnader til konsulenttjenester med kr 0,7 mill. foreslås finansiert ved bruk av fond.

Det er i 2020 investert i nytt elektronisk saks- og arkivsystem. Anskaffelsen ble budsjettet i 2020, men prosjektet ble ikke slutført. Restinvestering av nytt elektronisk saks- og arkivsystem i 2021 vil være kr 80 000 (eks mva). Dette finansieres ved bruk av fond (overføring fra drift).

I tillegg foreslår styret at merforbruk i investeringsregnskapet for 2020 med 90 519 dekkes med bruk av fond.

Disse endringene er innarbeidet i drift- og investeringsbudsjettet for 2021

Foreslåtte budsjettjusteringer legges frem til representantskapet for godkjenning:

1. Driftsbudsjettet justeres med kr 700 000 til kjøp av forvaltningsrevisjon, som grunnet vakanser i stillinger ikke ble gjennomført i 2020. Økningen finansieres med bruk av fond (ubrukte lønnsmidler fra 2020 avsatt til fond).
2. Merforbruk i investeringsbudsjettet på kr 90 519 dekkes ved bruk av disposisjonsfond
3. Det overføres kr 80 000 fra disposisjonsfond for å dekke kostnader til restinvesteringer nytt saks /arkiv system påløpt i 2021.

Forslag til vedtak

1. Driftsbudsjettet justeres med kr 700 000 til kjøp av forvaltningsrevisjon, som grunnet vakanser i stillinger ikke ble gjennomført i 2020. Økningen finansieres med bruk av fond (ubrukte lønnsmidler fra 2020 avsatt til fond).
2. Merforbruk i investeringsbudsjettet på kr 90 519 dekkes ved bruk av disposisjonsfond
3. Det overføres kr 80 000 fra disposisjonsfond for å dekke kostnader til restinvesteringer nytt saks /arkiv system påløpt i 2021.

Notater

Driftsbudsjett

	Regnskap 2020	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Justert budsjett 2021	Justering
DRIFTSINNTEKTER					
Salgsinntekter	-2 598 529	-2 800 000	-3 420 000	-3 420 000	0
Refusjoner	-23 968 676	-22 860 000	-22 269 000	-22 269 000	0
Overføringer					0
Andre driftsinntekter					0
Sum driftsinntekter	-26 567 205	-25 660 000	-25 689 000	-25 689 000	0
DRIFTSUTGIFTER					
Lønn inkl. sosiale utgifter	18 868 673	20 795 000	21 055 000	21 055 000	0
Kjøp av varer og tjenester	4 317 674	3 939 000	3 929 000	4 629 000	700 000
Overføringer	806 764	960 000	960 000	960 000	0
Avskrivninger	37 695	80 000	80 000	80 000	0
Andre driftsutgifter					0
Sum driftsutgifter	24 030 806	25 774 000	26 024 000	26 724 000	700 000
DRIFTSRESULTAT	-2 536 399	114 000	335 000	1 035 000	700 000
FINANSPOSTER					
Renteinntekter	-69 315	-94 000	-90 000	-90 000	0
Renteutgifter	941	5 000	0	0	0
Avdrag på lån	27 716	20 000	0	0	0
Motpost avskrivninger	-37 695	-80 000	-80 000	-80 000	0
ORDINÆRT RESULTAT	-2 614 752	-35 000	165 000	865 000	700 000
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Avsetninger	2 562 973				
Bruk av tidligere avsetninger		-17 189	-200 000	-1 070 519	-870 519
Brukt til finansiering av utg. i kapitalregnskapet	52 189	52 189	35 000		

Investeringsbudsjett

	Regnskap 2020	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Justert budsjett 2021	Justering
INVESTERINGER					
Investeringer i varige driftsmidler	292 165	312 500		100 000	100 000
Utlån					0
Kjøp av aksjer og andeler	31 381	35 000	35 000	35 000	0
Sum investeringer	323 546	347 500	35 000	135 000	100 000
FINANSIERING					
Bruk av lån	-139 594	-250 000			
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer					
Kompensasjon for merverdiavgift	-58 433	-62 500		-20 000	-20 000
Salg av aksjer og andeler					0
Bidrag fra årets driftsbudsjett	-52 189	-52 189	-35 000	-205 519	-170 519
Netto avsetninger	0				0
Dekning av tidligere års udekket beløp	17 189	17 189		90 519	90 519
SUM FINANSIERING	-233 027	-347 500	-35 000	-135 000	-100 000
Udekket/udisponert	90 519	0	0	0	0

Saksforside sak 11

Saksnavn Orienteringssaker
Saksnummer 11
Sakstype Orientering
Behandlingstidspunkt
Saksansvarlig

Dokumenter

Saksbeskrivelse

Virksomhetsrapport fra styreleder

Forslag til vedtak

Saken tas til orientering

Notater

Saksforside sak 12

Saksnavn	Eventuelt
Saksnummer	12
Sakstype	Orientering
Behandlingstidspunkt	
Saksansvarlig	

Dokumenter

Saksbeskrivelse

Forslag til vedtak

Notater