

ÅRSMELDING 2019 FOR KOMMUNEREVISJON IKS

1 Selskapets virksomhet

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven, 2019) sier i § 24-2 Revisors ansvar og myndighet: "Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov."

Med hjemmel i kommuneloven og på oppdrag fra kontrollutvalgene i deltakerkommunene utfører Kommunerevisjon IKS revisjon av kommuner og kommunalt eide virksomheter.

Selskapets interne rutiner for kvalitetskontroll sikrer at arbeidet utføres i henhold til gjeldende revisjonsstandarder og vårt etiske reglement. Revisorene følger krav til etterutdanning. Kommunerevisjon IKS er medlem i Norges Kommunerevisorforbund (NKRF), som foretar ekstern kvalitetskontroll i medlemsbedrifter om lag hvert fjerde år.

Selskapet samarbeider med kontrollutvalg og administrasjonen i kommuner og selskaper for å forebygge feil, mangler og misligheter og bidra til forbedringer.

2 Deltakerkommuner og styrende organer

Flå og Hol kommuner trådte 31.12.2019 ut av Kommunerevisjon IKS. Fra 2020 har selskapet ti deltakerkommuner (eiere) - seks i Valdres og fire i Hallingdal. Hver kommune har 10 % eierandel, ifølge Kommunerevisjon IKS sin *Selskapsavtale* som gjelder fra 1.1.2020.

Kommunerevisjon IKS sitt øverste organ er representantskapet, som består av ett medlem fra hver kommune. Representantskapets leder var i 2019 Reidar Schlytter, Sør-Aurdal kommune; nestleder var Steinar Bleken, Hemsedal kommune.

Etter kommunevalget i september valgte kommunestyrene nye medlemmer av representantskapet, som i hovedsak kom på plass i november. Representantskapet konstituerte seg 7.1.2020 og har i 2020 følgende sammensetning:

- Leder Odd Erik Holden, Øystre Slidre kommune.
- Nestleder Steinar Bleken, Hemsedal kommune.
- Medlem Vidar Eltun, Vang kommune.
- Medlem Haldor Ødegård, Vestre Slidre kommune.
- Medlem Knut Arne Fjelltun, Nord-aurdal kommune.
- Medlem Reidar Schlytter, Sør-Aurdal kommune.
- Medlem Asmund Wold, Etnedal kommune.
- Medlem Solveig Vestenfor, Ål kommune.
- Medlem Heidi Granli, Gol kommune.
- Medlem Bård Heio, Nesbyen kommune.

Representantskapet hadde to møter i 2019 og behandlet 13 saker.

Revisjonsstyret, som har det administrative arbeidsgiveransvaret, velges av representantskapet. Styret hadde seks medlemmer i 2019:

- Styreleder Finn Hesselberg, Vestre Slidre kommune.
- Nestleder Ingrid Skår, Ål kommune.
- Medlem Inger Lise Damslora, Sør-Aurdal kommune.
- Medlem Leif Sørum, Vang kommune.
- Medlem Jan-Egil Halbjørhus, Hemsedal kommune.
- Medlem Kate Sagabraaten / Kristin Bakke Haugen, Gol kommune.

Styret hadde fire møter i 2019 og behandlet 17 saker.

Representantskapet valgte 7.1.2020 et nytt styre med fem medlemmer. Etter en utskifting 6.3.2020 (nestleder fikk stilling i kommunen) består styret nå av undertegnede.

Selskapet følger regel om likestilling i styret (minst 40 % av hvert kjønn). I samsvar med satser vedtatt av representantskapet mottar styreleder fast godtgjøring per år; øvrige styremedlemmer får godtgjøring per møte; tapt arbeidsfortjeneste kommer eventuelt i tillegg.

3 Produksjon 2019

Kommunerevisjon IKS hadde i 2019 ca. 80 revisjonsoppdrag i regnskapsrevisjon: 12 kommuner, 3 KF (kommunale foretak), 7 IKS (interkommunale selskaper), 12 kirkelige fellesråd, 2 regionråd, 3 fjellstyret og ca. 40 stiftelser.

Kommunerevisjon IKS leverte i 2019 fem forvaltningsrevisjonsrapporter: *Ål helsetun* (11.4.2019) for Ål kommune, *Sykefravær rutiner* (30.10.2019) for Flå kommune, *Innkjøp* (4.11.2019) for Øystre Slidre kommune, *Skole i Sør-Aurdal kommune* (10.12.2019) og *Risiko- og vesentlighetsvurdering* (6.12.2019) for Hol kommune. Ytterligere ti risiko- og vesentlighetsvurderinger ferdigstilles i 1. tertial 2020, som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon.

4 Personell

Mangeårig daglig leder sa opp sin stilling i mai 2018. Fra juni 2018 og ut mars 2019 var Dagny Thon Hovrud konstituert som daglig leder. Didrik Arup Seip Hjort tiltrådte 1.4.2019 som daglig leder.

Styret delegerte høsten 2018 oppdragsansvar for regnskapsrevisjon til fire revisorer. Ny daglig leder videreførte denne organiseringen. Elin D. Myhre har hatt fagansvar for regnskapsrevisjon (til 15.1.2020). Daglig leder er oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon.

Kommunerevisjon IKS har åtte stillingshjemler, men hadde gjennom mesteparten av 2019 syv ansatte i 6,3 årsverk. Personellet fordelte seg slik på administrasjon og to fagområder:

- **Administrasjon:** ca. 0,8 årsverk (40 % av daglig leder + administrative oppgaver utført av medarbeidere). I tillegg kommer administrative tjenester som kjøpes fra Nord-Aurdal kommune (lønn, personal, regnskap) og IKT Valdres IKS.
- **Forvaltningsrevisjon:** ca. 1,4 årsverk (60 % av daglig leder + 80 % av forvaltningsrevisor, bortsett fra 1. kvartal 2019 da hun var konstituert daglig leder).

- **Regnskapsrevisjon:** ca. 4,1 årsverk.

Personellet har siden 1.4.2019 fordelt seg med 4,9 årsverk på hovedkontoret på Fagernes og 1,4 årsverk på lokalkontoret i Gol. Selskapet hadde et sykefravær på ca. 1 % i 2019.

Fem ansatte (en forvaltningsrevisor og fire regnskapsrevisorer) sa opp sine stillinger høsten 2019. (Oppsigelsene kom 28.8., 23.10., 29.11., 30.11. og 27.12.2019.) To nye regnskapsrevisorer tiltrådte på nyåret. Selskapet har 3,4 årsverk per 4.4.2020.

5 Milepæler 2019

Dato:	Hendelse:	Kommentar:
21.3.2019:	Flå kommunestyre bekreftet sin uttreden fra selskapet 31.12.2019.	
1.4.2020:	Didrik Hjort tiltrådte som daglig leder	
23.5.2019:	Hol kommunestyre bekreftet sin uttreden fra selskapet 31.12.2019.	
29.5.2019:	Representantskapet godkjente årsregnskap og årsmelding 2018 og vedtok revidert budsjett.	
27.8.2019:	Styreleder og daglig leder hadde møte med Flå og Hol kommuner om deres uttreden fra selskapet 31.12.2019.	Endelig oppgjør baseres på regnskap 2019. Nytt møte avholdes i mai 2020.
9.9.2019:	Kommunevalg.	Kommunene utpekte nye medlemmer til representantskapet.
19.9.2020:	NKRF utførte kvalitetskontroll av Kommunerevisjons regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.	Konklusjon på begge fagområder: <i>Godkjent</i> . Forbedringspunkter i forvaltningsrevisjon ble påpekt.
16.10.2019:	Styret godkjente selskapets <i>Kvalitetskontrollsystem</i> og <i>Etisk reglement med varslingsrutiner</i> , fastsatte lønnsoppgjørets ramme (3,3 %) og innstilte budsjett 2020.	
21.10.2019:	Lønnsoppgjør gjennomført.	Lønnstillegg fra 1.10.2020.
20.11.2019:	Representantskapet vedtok ny <i>Selskapsavtale</i> gjeldende fra 1.1.2020, budsjett 2020 og godtgjøring til styret.	
6.12.2020:	Representantskapsleder, styreleder og daglig leder innkalte til ekstraordinært møte i representantskapet 7.1.2020.	

6 Årsregnskap 2019 - hovedpunkter

Kommunerevisjon IKS sitt **driftsregnskap for 2019** viser sum driftsinntekter på kr 6 678 122, sum driftsutgifter på kr 6 590 159 og finansinntekter på kr 71 143. Dette ga et netto driftsresultat på kr 159 105 (overskudd - mot kr 0 i revidert budsjett). Tidligere års regnskapsmessig merforbruk på kr 583 635 ble dekket ved bruk av disposisjonsfond. Regnskapsmessig mindreforbruk ble dermed kr 159 105. Regnskapsmessig mindreforbruk avsettes på disposisjonsfond, slik at det kommer deltakerkommunene til gode.

Budsjettet baseres på at revisorene jobber kunderettet; 80 % av arbeidstiden bør faktureres (60 % for daglig leder). Driftsinntektene ble i 2019 kr 31 878 lavere enn revidert budsjett, men hele kr 919 258 høyere enn regnskap 2018. (2018 var et år med lav fakturering grunnet interne prosesser.) Driftsutgiftene ble kr 171 841 lavere enn budsjettet. Lønnsutgiftene ble kr 42 355 høyere enn budsjettet, mens kjøp av varer og tjenester ble kr 113 331 lavere enn budsjettet.

Investeringsregnskapet for 2019 omfatter egenkapitaltilskudd til KLP.

Balanseregnskapet for 2019 viser at selskapet per 31.12.2019 har eiendeler for kr 21 068 841, herunder pensjonsmidler kr 17 618 973 og bankinnskudd kr 2 642 167. Selskapets disposisjonsfond beløper seg til kr 2 095 731. Inkludert regnskapsmessig mindreforbruk (kr 159 105) og udekket investering (kr -44 517) er selskapets egenkapital (eiendeler minus gjeld) negativ med kr -277 518. Selskapet har en langsiktig gjeld på kr 20 622 332, som er pensjonsforpliktelser. Kortsiktig gjeld beløper seg til kr 724 028, inkludert forskuddstrekk skatt kr 214 478 og påløpte feriepengene kr 478 976.

Daglig leder vurderer selskapets egenkapital som hensiktsmessig og likviditeten som god. Årsoppgjøret for revisjonskundene i 1. halvår 2020 baseres på innleie av fem revisjonsselskaper, og dette kan bli en økonomisk belastning.

7 Framtidsutsikter

Et interkommunalt selskap (IKS) med bare 12 eierkommuner og seks årsverk løper risiko for både deltakerkommuners oppsigelse og ansattes oppsigelse. Begge deler slo til i 2019. Selskapet gikk inn i det nye året i en kritisk stilling.

Representantskapet nedsatte 7.1.2020 en arbeidsgruppe som vil foreslå langsiktig løsning for kommunal revisjon i Hallingdal og Valdres.

Espen Karlsen
styreleder

Elisabeth Mellbye
konst. nestleder

Leif Sørum
styremedlem

Kari Anita Brenna
styremedlem

Magne Kampen
styremedlem

Didrik Hjort
daglig leder