

ÅRSREGNSKAP 2019 FOR KOMMUNEREVISJON IKS - NOTER

0 Regnskapsprinsipper

Kommunerevisjon IKS sin *Selskapsavtale* sier i § 11 Årsregnskap, årsberetning:

- a. "Regnskapet skal avlegges i henhold til IKS-loven § 27 og *Forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper* § 5.
- b. Regnskapet skal følge de til enhver tid gjeldende kommunale regnskapsprinsipper."

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk (GKRS). Regnskapet er finansielt orientert; det viser alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året og anvendelsen av disse. Kjente utgifter og inntekter regnskapsføres i året selv om de kommer til betaling året etter (anordningsprinsippet). Alle utgifter (unntatt reiseutgifter og variabel lønn desember) er periodisert med én måneds forskyvning.

Selskapet har ikke investeringsutgifter ut over egenkapitalinnskudd til KLP.

1 Overføringer med krav til motytelse - honorar fra eiere

Selskapet fordelte sine utgifter på de 12 eierkommunene i 2019 ut fra medgått tid (faktisk tidsbruk) med fastsatt timepris. Overføringer/honorar fra eierne utgjorde kr 5 668 147 i 2019, som var kr 941 690 høyere enn i 2018. I tillegg kom honorar fra andre revisjonskunder (IKS, kirkelige fellesråd mv.) med kr 1 009 975.

2 Lønn/godtgjøring

Kommunerevisjon IKS hadde syv ansatte i 6,3 årsverk gjennom mesteparten av 2019 (5,3 årsverk fra 15.11.2019).

Daglig leder tiltrådte 1.4.2019. Hans årslønn er kr 925 000 (ingen overtidsgodtgjøring).

Representantskapets leder (som ikke var ordfører) mottok en godtgjøring på kr 10 000 i 2019. Styreleder mottok en fast godtgjøring på kr 41 945, samt kr 9 996 (168 kr/t * 59,5 timer) for tapt arbeidsfortjeneste (arbeid utover ordinært styrearbeid). Øvrige styremedlemmer mottok kr 1 730 per møte, samt dokumentert tapt arbeidsfortjeneste for noen.

Kommunerevisjon IKS' regnskap revideres av Romerike Revisjon IKS, som mottok godtgjøring på kr 17 500 i 2019.

3 Forsikringer

Forsikringer, som kostet 8 163 kr i 2019, omfattet ulykkesforsikring og gruppelivsforsikring for ansatte.

4 Utlån - garantier

Kommunerevisjon IKS har ikke stilt garantier for noen.

5 Disposisjonsfond

Disposisjonsfond 1.1.2019:	kr 2 729 099
Regnskapsmessig merforbruk 2018:	kr -583 635
Udekket investering 2018:	kr -49 733
<u>Disposisjonsfond 31.12.2019:</u>	<u>kr 2 095 731</u>
Regnskapsmessig mindreforbruk 2019:	kr 159 105
Udekket investering 2019:	kr -44 517
<u>Netto disposisjonsfond:</u>	<u>kr 2 210 319</u>

6 Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse

I likhet med eierkommunene har Kommunerevisjon IKS tjenstepensjon i KLP. Selskapets pensjonsmidler utgjør kr 17 618 973 per 31.12.2019; i tillegg kommer kapitalinnskudd KLP på kr 515 522 - tilsammen kr 18 134 495 i pensjonsmidler. Aktuarberegnete pensjonsforpliktelse utgjør kr 20 622 332. Dette gir en netto pensjonsforpliktelse (underdekning) på kr -2 487 837 per 31.12.2019.

7 Pensjonsutgifter - premieavvik

Betalt pensjonspremie til KLP korrigert for premieavvik (aktuarberegnet) er utgiftsført slik:

	Kr	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Innbetalt pensjonspremie:		911 856	779 806
- Adm. kostnader:		-37 747	48 840
- Netto pensjonskostnader:		604 492	657 153
= Premieavvik:		269 617	73 793

Premieavvik eks. arbeidsgiveravgift. Positivt premieavvik er forskudd på senere års pensjonspremie.

8 Kapitalkonto

Kapitalkonto (anleggsmidler minus langsiktig gjeld) utgjør kr -2 487 837 per 31.12.2019. Kapitalkontoen er negativ fordi pensjonsforpliktelsene er større enn pensjonsmidlene.

9 Endring i arbeidskapital

	Kr	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Omløpsmidler, endring:		-744 496	-236 434
- Kortsiktig gjeld, endring:		-859 083	710 719
=Arbeidskapital, endring:		114 587	-947 153