

# Årsregnskap og årsberetning 2019

Resultatregnskap

Balanse

Noter

Årsberetning



## INNHold

|                                                                                                            |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Resultatregnskap .....                                                                                     | 3  |
| Balanse pr. 31.12.2019 .....                                                                               | 4  |
| Noter .....                                                                                                | 5  |
| Årsberetning .....                                                                                         | 10 |
| Innledning .....                                                                                           | 10 |
| Selskapets formål, organisasjon og virksomhet .....                                                        | 11 |
| Organisasjon .....                                                                                         | 11 |
| Årsmøtet .....                                                                                             | 11 |
| Styret .....                                                                                               | 12 |
| Tjenester og produksjon .....                                                                              | 12 |
| Virksomhetsoverdragelse fra Fosen kommunerevisjon, Ytre Helgeland kommunerevisjon og revisjon fjell iks. . | 13 |
| Likestilling, miljø og kompetanse .....                                                                    | 13 |
| ansatte og Likestilling .....                                                                              | 13 |
| Arbeidsmiljø - sykefravær .....                                                                            | 14 |
| Ytre miljø .....                                                                                           | 14 |
| Kompetanseutvikling .....                                                                                  | 14 |
| Uavhengighet og kvalitetskontroll .....                                                                    | 14 |
| Retningslinjer for uavhengighet .....                                                                      | 15 |
| Ekstern kvalitetskontroll .....                                                                            | 15 |
| Intern kvalitetskontroll .....                                                                             | 15 |
| Årets resultat og årsoppgjørdisposisjoner .....                                                            | 15 |
| Medlemmer i Revisjon Midt-Norge SA per 31.12.19: .....                                                     | 17 |

## RESULTATREGNSKAP

### DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER

|                                    | Note      | 2019              | 2018              |
|------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| <b>Driftsinntekter</b>             |           |                   |                   |
| Salgsinntekt                       |           | 49 251 593        | 42 175 967        |
| Annen driftsinntekt                |           | 1 891 383         | 1 311 587         |
| <b>Sum driftsinntekter</b>         |           | <b>51 142 976</b> | <b>43 487 554</b> |
| <b>Driftskostnader</b>             |           |                   |                   |
| Lønnskostnad                       | 1         | 34 785 579        | 32 613 492        |
| Avskrivning på varige driftsmidler | 3         | 401 368           | 255 781           |
| Annen driftskostnad                | 2         | 9 482 892         | 7 392 407         |
| <b>Sum driftskostnader</b>         | <b>12</b> | <b>44 669 840</b> | <b>40 261 679</b> |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b>              |           | <b>6 473 137</b>  | <b>3 225 875</b>  |

### FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER

|                            |  |                |                |
|----------------------------|--|----------------|----------------|
| <b>Finansinntekter</b>     |  |                |                |
| Annen renteinntekt         |  | 351 901        | 224 147        |
| <b>Sum finansinntekter</b> |  | <b>351 901</b> | <b>224 147</b> |
| <b>Finanskostnader</b>     |  |                |                |
| Annen rentekostnad         |  | 371            | 481            |
| Annen finanskostnad        |  | 240 492        | 135            |
| <b>Sum finanskostnader</b> |  | <b>240 863</b> | <b>615</b>     |
| <b>NETTO FINANSPOSTER</b>  |  | <b>111 037</b> | <b>223 532</b> |

|                                        |  |                  |                  |
|----------------------------------------|--|------------------|------------------|
| <b>ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD</b> |  | <b>6 584 174</b> | <b>3 449 407</b> |
|----------------------------------------|--|------------------|------------------|

|                                    |   |         |        |
|------------------------------------|---|---------|--------|
| Skattekostnad på ordinært resultat | 6 | 140 730 | 51 671 |
|------------------------------------|---|---------|--------|

|                          |  |                  |                  |
|--------------------------|--|------------------|------------------|
| <b>ORDINÆRT RESULTAT</b> |  | <b>6 443 444</b> | <b>3 397 736</b> |
|--------------------------|--|------------------|------------------|

|                    |  |                  |                  |
|--------------------|--|------------------|------------------|
| <b>ÅRSRESULTAT</b> |  | <b>6 443 444</b> | <b>3 397 736</b> |
|--------------------|--|------------------|------------------|

### OVERF. OG DISPONERINGER

|                                |  |                  |                  |
|--------------------------------|--|------------------|------------------|
| Overføringer annen egenkapital |  | 6 443 444        | 3 397 736        |
| <b>SUM OVERF. OG DISP.</b>     |  | <b>6 443 444</b> | <b>3 397 736</b> |

## BALANSE PR. 31.12.2019

| EIENDELER                                 |           | 2019              | 2018              |
|-------------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| <b>ANLEGGSMIDLER</b>                      |           |                   |                   |
| <b>Varige driftsmidler</b>                |           |                   |                   |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm. | 3         | 2 244 934         | 1 683 811         |
| <b>Sum varige driftsmidler</b>            |           | <b>2 244 934</b>  | <b>1 683 811</b>  |
| <b>Finansielle anleggsmidler</b>          |           |                   |                   |
| Andre langsiktige fordringer              | 7         | 3 761 645         | 2 812 411         |
| <b>Sum finansielle anleggsmidler</b>      |           | <b>3 761 645</b>  | <b>2 812 411</b>  |
| <b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>                  |           | <b>6 006 579</b>  | <b>4 496 222</b>  |
| <b>OMLØPSMIDLER</b>                       |           |                   |                   |
| <b>Fordringer</b>                         |           |                   |                   |
| Kundefordringer                           | 5         | 22 090 786        | 516 321           |
| Andre kortsiktige fordringer              |           | 677 634           | 1 525 331         |
| <b>Sum fordringer</b>                     |           | <b>22 768 420</b> | <b>2 041 652</b>  |
| Bankinnskudd, kontanter o.l.              | 10        | 27 315 004        | 18 466 477        |
| <b>SUM OMLØPSMIDLER</b>                   |           | <b>50 083 424</b> | <b>20 508 129</b> |
| <b>SUM EIENDELER</b>                      | <b>11</b> | <b>56 090 003</b> | <b>25 004 351</b> |
| <b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>               |           |                   |                   |
| <b>EGENKAPITAL</b>                        |           |                   |                   |
| <b>Innskutt egenkapital</b>               |           |                   |                   |
| Selskapskapital                           | 4         | 3 205 000         | 2 800 000         |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>           |           | <b>3 205 000</b>  | <b>2 800 000</b>  |
| <b>Opptjent egenkapital</b>               |           |                   |                   |
| Annen egenkapital                         | 8         | 26 536 872        | 16 300 138        |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>           |           | <b>26 536 872</b> | <b>16 300 138</b> |
| <b>SUM EGENKAPITAL</b>                    |           | <b>29 741 872</b> | <b>19 100 138</b> |
| <b>GJELD</b>                              |           |                   |                   |
| <b>KORTSIKTIG GJELD</b>                   |           |                   |                   |
| Leverandørgjeld                           |           | 384 630           | 376 596           |
| Betalbar skatt                            |           | 140 730           | 51 671            |
| Skyldig offentlige avgifter               |           | 21 849 352        | 2 333 025         |
| Annen kortsiktig gjeld                    |           | 3 973 420         | 3 142 921         |
| <b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>               |           | <b>26 348 132</b> | <b>5 904 213</b>  |
| <b>SUM GJELD</b>                          |           | <b>26 348 132</b> | <b>5 904 213</b>  |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>           | <b>11</b> | <b>56 090 003</b> | <b>25 004 351</b> |

Stjørdal, 20. februar 2020



Hans S. U. Wendtbo  
Styreleder



Elin R. Agdestein  
Nestleder



Anne Birgitte S. Skjelset  
Styremedlem



Eva Lundemo  
Styremedlem



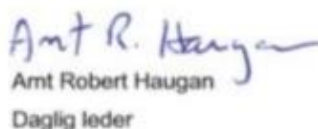
Torbjørn Måseval  
Styremedlem



Oddvar Fossum  
Styremedlem



Arve Gausen  
Styremedlem



Arnt R. Haugen  
Daglig leder

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk Regnskaps Standard utarbeidet av Norsk Regnskaps Stiftelse. De unntaksregler som gjelder for små foretak er anvendt der annet ikke er angitt i regnskapsprinsipper.

Samvirkeforetak skal følge regnskapslovens bestemmelser. Samvirkeforetak skal ikke rapportere regnskapstall i KOSTRA.

### Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret samt poster som knytter seg til varekretsløpet.

### Anleggsmidler

Lineære avskrivninger over driftsmidlenes forventede økonomiske levetid er lagt til grunn ved beregningen av avskrivningsbeløp.

### Skatt og avgift

Spørsmålet om skatteplikt er vurdert av KS Advokatene. I brev datert 2018-1220 ber vi om en uttalelse fra Skatteetaten om selskapet er skattepliktig. Vedlagt dette brevet er notat fra KS Advokatene som gir en god begrunnelse for at selskapet ikke skal være skattepliktig. De tidligere selskapene KomRev Trøndelag IKS og Revisjon Midt-Norge IKS var ikke skattepliktig. Endring av selskapsform gir ikke grunnlag for skatteplikt.

Skatteetaten har i brev av 2019-0211 bekreftet vår vurdering av at selskapet ikke har erverv som formål ved revisjon av kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket. Denne omsetningen vil være fritatt for skatteplikt. Foretaket kan selge tjenester til andre rettssubjekter som eies helt eller delvis av et eller flere av medlemmene, eller til andre, så lenge denne omsetningen ikke overstiger 20 % av foretakets totale omsetning. Denne omsetningen vil være skattepliktig.

Virksomheten er registrert i foretaksregisteret og er momspliktig for hele sin virksomhet. Denne avklaringen kom (13.12.19) etter lang tids dialog med Skatteetaten om hvilke bestemmelser selskapet skal følge ved håndtering av merverdiavgift. Som en konsekvens av Skatteetatens bestemmelse og endret merverdiavgiftsregime, har virksomheten måttet korrigere for dette i sine regnskaper for 2018 og 2019. Korrigeringene har ført til at virksomheten pr 31.12.2019 har balanseført skyldig offentlige avgifter med kr 21.849.352. Av dette er kr 19 349 666 skyldig merverdiavgift. Endringen i merverdiavgiftsregime har også medført korrigeringer knyttet til salgsinntekter, og våre kunder har mottatt korrigerte faktura for 2018 og 2019. Virksomhetens kundefordringer pr 31.12.19 viser derfor kr 22. 090.786. Endringen har ikke medført økt kostnad for våre kunder.

### Note 1 Lønnskostnader

Selskapet har 37 ansatte per årsskifte. Det er utbetalt honorar til styrets medlemmer med kr 222.100 Godtgjøring til årsmøtets medlemmer dekkes av de enkelte medlemskommune ut fra egne reglement i kommunene. Lønn til daglig leder er kr 943.000 fra 01.01.2019.

Selskapet har KLP som pensjonsleverandør, med ytelsesbasert pensjonsordning med tilsvarende ordningen som er i kommunal sektor.

Selskapet har medlemskap i KS Bedrift, tilsluttet Hovedavtalen og Hovedtariffavtalen for konkurranseutsatte bedrifter.

| <b>Spesifiserte lønnskostnader</b>  | <b>2019</b>       | <b>2018</b>       |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Faste lønninger                     | 21 818 557        | 20 436 618        |
| Timelønn                            | 488 572           | 363 924           |
| Overtid                             | 307 594           | 246 375           |
| Påløpne feriepenger                 | 2 773 520         | 2 588 515         |
| Honorar styret                      | 240 210           | 290 250           |
| Arbeidsgiveravgift                  | 3 594 147         | 3 550 475         |
| Pensjonstrekk                       | -496 888          | -468 298          |
| Premie pensjonsordning              | 6 449 479         | 5 626 976         |
| Refusjon sykepenger                 | -1 343 693        | -709 529          |
| Gaver                               | 43 271            | 45 255            |
| Databriller                         | 2 059             | 2 640             |
| Forsikringer                        | 93 556            | 55 872            |
| Opplæring/videreutdanning           | 661 851           | 405 292           |
| Andre personalkostnader             | 92 095            | 79 494            |
| Skattepliktig bilgodtgjørelse/reise | 61 249            | 99 633            |
| <b>Sum lønnskostnader</b>           | <b>34 785 579</b> | <b>32 613 492</b> |

#### **Note 2 Andre driftskostnader, godtgjøring til revisor**

Selskapet har ytet honorar til revisor for revisjon 2018 med kr 109.875,-. Honoraret omfatter også revisjon for innfusjonerte selskaper.

#### **Note 3 Avskrivning av varige driftsmidler**

|                              |           |
|------------------------------|-----------|
| Anskaffelseskost pr 1/1-19   | 1 683 811 |
| + tilgang                    | 962 491   |
| - avgang                     | 0         |
| Anskaffelseskost pr 31/12    | 2 646 302 |
| - ordinære avskrivninger     | 401 368   |
| - avskrevet mot kapitalkonto | 0         |
| Balanseført verdi pr 31/12   | 2 244 934 |

Disse er aktivert i anleggsmidler inkl. mva og avskrives etter økonomisk levetid.

#### **Note 4 Innskutt egenkapital**

Selskapet andelsinnskudd kr 3.205.000 er fordelt på følgende medlemmer;

| <b>Kommune</b>       | <b>Innskuddsbeløp/andelskapital i hele kroner</b> |
|----------------------|---------------------------------------------------|
| Agdenes kommune      | 15.000                                            |
| Alstahaug kommune    | 60.000                                            |
| Bindal kommune       | 15.000                                            |
| Bjugn kommune        | 30.000                                            |
| Brønnøy kommune      | 60.000                                            |
| Dønna kommune        | 15.000                                            |
| Flatanger kommune    | 15.000                                            |
| Fosnes kommune       | 15.000                                            |
| Frosta kommune       | 30.000                                            |
| Frøya kommune        | 30.000                                            |
| Grane kommune        | 15.000                                            |
| Grong kommune        | 30.000                                            |
| Hattfjelldal kommune | 15.000                                            |

|                         |         |
|-------------------------|---------|
| Hemne kommune           | 30.000  |
| Herøy kommune           | 15.000  |
| Hitra kommune           | 30.000  |
| Høylandet kommune       | 15.000  |
| Inderøy kommune         | 60.000  |
| Indre Fosen kommune     | 120.000 |
| Klæbu kommune           | 60.000  |
| Leirfjord kommune       | 30.000  |
| Leka kommune            | 15.000  |
| Levanger kommune        | 120.000 |
| Lierne kommune          | 15.000  |
| Malvik kommune          | 120.000 |
| Meldal kommune          | 30.000  |
| Melhus kommune          | 120.000 |
| Meråker kommune         | 30.000  |
| Midtre Gauldal kommune  | 60.000  |
| Namdalseid kommune      | 15.000  |
| Namsos kommune          | 120.000 |
| Namsskogan kommune      | 15.000  |
| Nærøy kommune           | 60.000  |
| Orkdal kommune          | 120.000 |
| Osen kommune            | 15.000  |
| Overhalla kommune       | 30.000  |
| Roan kommune            | 15.000  |
| Røyrvik kommune         | 15.000  |
| Selbu kommune           | 30.000  |
| Skaun kommune           | 60.000  |
| Snillfjord kommune      | 15.000  |
| Snåsa kommune           | 30.000  |
| Steinkjer kommune       | 200.000 |
| Stjørdal kommune        | 200.000 |
| Sømna kommune           | 30.000  |
| Træna kommune           | 15.000  |
| Trøndelag fylkeskommune | 600.000 |
| Tydal kommune           | 15.000  |
| Vefsn kommune           | 120.000 |
| Vega kommune            | 15.000  |
| Verdal kommune          | 120.000 |
| Verran kommune          | 30.000  |
| Vevelstad kommune       | 15.000  |
| Ørland kommune          | 60.000  |
| Åfjord kommune          | 30.000  |

#### **Note 5 Kundefordringer**

Kundefordringer er vurdert til pålydende og det er ikke foretatt avsetninger til fremtidige tap.

Det er bokført tap på fordringer med kr 194.988,- Tapet gjelder fordring mot tidligere eierkommune i Ytre Helgeland kommunerevisjon IKS.

Selskapet har rettet krav mot to tidligere eierkommuner i Ytre Helgeland kommunerevisjon IKS. Kravet gjelder pensjonsforpliktelser ved uttreden og beløper seg til hhv kr 573.387 og kr 573.184. Vårt krav er oversendt departementet for avklaring, og fordringen er ikke tatt inn i Revisjon Midt-Norge SA sitt regnskap.

Selskapets kundefordringer er bokført med kr 22.090.786. Vi viser til avsnittet om skatt og avgift for nærmere orientering.

#### **Note 6 Skattekostnad**

Selskapet har en skattekostnad på kr 140 730. Beregnet skattepliktig resultat er kr 438.048,-

**Note 7 Finansielle anleggsmidler**

Det er innbetalt egenkapitalinnskudd i KLP med kr 273 835. Samlet innskudd etter sammenslåing er kr 3.761.645.

**Note 8 Opptjent egenkapital - disposisjonsfond**

|                                        |               |
|----------------------------------------|---------------|
| Disposisjonsfond pr. 01.01.2019        | kr 16 300 138 |
| + tilført egenkapital ved fusjon       | kr 3 793 290  |
| + overskudd 2019 tilført egenkapitalen | kr 6 443 444  |
| Disposisjonsfond pr. 31.12.2019        | kr 26 536 872 |

Ytre Helgeland kommunerevisjon og Fosen kommunerevisjon ble fusjonert inn i Revisjon Midt-Norge SA pr 01.01.2019. Fusjonene er gjennom som virksomhetsoverdragelser.

Spesifisering av beløp, tilført egenkapital ved fusjon:

|                                                           |                     |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| Opptjent egenkapital Ytre Helgeland Kommunerevisjon       | kr 2 947 225        |
| Opptjent egenkapital Fosen Kommunerevisjon                | kr 134 706          |
| Regnskapsmessig mindreforbruk 2018 YHK                    | kr 206 121          |
| Regnskapsmessig mindreforbuk 2018 Fosen                   | kr 162 770          |
| Fond YHK                                                  | kr 256 236          |
| -Redusert egenkapital som følge av endret regnsk.prinsipp | kr 31 581           |
| -Korrigerings skatt                                       | kr 26 187           |
| -Beregnet andelsinnskudd for kommuner YHK                 | kr 135 000          |
| Beregnet andelsinnskudd for kommuner Fosen                | kr 279 000          |
| Endring egenkapital RMN SA                                | <u>kr 3 793 290</u> |

|                                    |                      |
|------------------------------------|----------------------|
| Disposisjonsfond pr 31.12.2018     | kr 16 326 641        |
| Skattekostnad ført mot egenkapital | <u>kr 26 503</u>     |
| Disposisjonsfond 01.01.2019        | <u>kr 16 300 138</u> |

**Note 9 Gjeld**

Selskapet har ikke langsiktig gjeld.

**Note 10 Bundne midler**

Av selskapets samlede omløpsmidler er kr 1.067.930,- bundne midler for skattetrekk

**Note 11 Sum eiendeler/sum egenkapital og gjeld**

|                                                   |                      |
|---------------------------------------------------|----------------------|
| Sum eiendeler/sum egenkapital og gjeld 31.12.2018 | kr 25 002 351        |
| Korrigert for oppgjørskonto mva                   | <u>kr 2 000</u>      |
| Sum eiendeler/sum egenkapital og gjeld 01.01.2019 | <u>kr 25 004 351</u> |

**Note 12 Sammenligning regnskap og budsjett 2019**

|                                                  | <b>Regnskap</b>     | <b>Budsjett</b>     |
|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Driftsinntekter</b>                           |                     |                     |
| Honorar kommunene                                | -46 188 294         | -46 023 000         |
| Revisjonshonorar avgiftspliktige                 | -2 868 499          | - 2 500 000         |
| Avgiftsfritt salg                                | -87 800             | -100 000            |
| MVA-kompensasjon                                 | -1 570 843          | -1 100 000          |
| Fagdager                                         | -107 000            | -200 000            |
| Refusjoner                                       | -263 137            | -90 000             |
| Andre driftsinntekter                            | -57 403             | 0                   |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                       | <b>- 51 142 976</b> | <b>- 50 013 000</b> |
| <b>Driftsutgifter</b>                            |                     |                     |
| Lønn og godtgjørelser, nto kostnad               | 33 938 077          | 36 420 000          |
| Andre personalkostnader                          | 847 502             | 1 592 000           |
| Kontorlokaler                                    | 4 035 486           | 3 254 000           |
| Leie maskiner, inventar                          | 776 060             | 880 000             |
| Fremmede tjenester                               | 978 330             | 650 000             |
| Kontorrekvisita, telefon, bredbånd, nettportaler | 912 445             | 989 000             |
| Reise- og diettkostnader                         | 1 935 146           | 1 588 000           |
| Reklame, representasjon                          | 185 631             | 100 000             |
| Kontingenter                                     | 331 581             | 363 000             |
| Forsikringer                                     | 39 641              | 30 000              |
| Andre driftsutgifter                             | 93 584              | 1 856 000           |
| Ordinære avskrivninger                           | 401 368             | 365 000             |
| Tap på krav                                      | 194 988             | 0                   |
| <b>Sum driftskostnader</b>                       | <b>44 669 839</b>   | <b>48 087 000</b>   |
| <b>Resultat</b>                                  | <b>- 6 473 137</b>  | <b>-1 926 000</b>   |
| Finansinntekter                                  | - 351 900           | -250 000            |
| Finanskostnader                                  | 240 863             | 0                   |
| <b>Resultat før skatt</b>                        | <b>6 584 174</b>    | <b>2 176 000</b>    |
| Betalbar skatt                                   | 140 730             | 0                   |
| <b>Årsresultat</b>                               | <b>6 443 444</b>    |                     |

## ÅRSBERETNING

### INNLEDNING

Revisorloven § 5a-2 pålegger revisjonsselskaper som reviderer foretak av allmenn interesse å avgi en åpenhetsrapport hvor blant annet organisasjonsform og eierskap, styringsstruktur, interne kvalitetskontrollsystemer og enhetens etterutdanningspolitikk skal beskrives. Kommunalt eide revisjonsselskapet omfattes ikke av revisorloven, og derfor ikke om kravet om åpenhetsrapport. Åpenhet er imidlertid en sentral del av offentlig sektor. Kommunal revisjon bør derfor være like åpen i sin rapportering som private selskapet. Vi har derfor innarbeidet de krav som stilles til åpenhetsrapporter i vår årsberetning og håper dette gir et godt innblikk i selskapet.

Vi er bedriftsmedlem i Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). NKRF er en yrkesfaglig interesseorganisasjon og et serviceorgan som er åpen for alle som arbeider med revisjon av eller kontroll med kommunal og fylkeskommunal virksomhet. NKRF har som visjon å være *på vakt for fellesskapets verdier*.

Revisjon Midt-Norge SA har vært gjennom store organisatoriske endringer de siste to årene og er i dag Norges største interkommunale revisjonsselskap. Dette har gitt oss flere kompetente medarbeidere og effektivisert tjenestene våre. Vi skal fortsette å utvikle oss til beste for våre eiere og kunder. Vi skal revidere og kontrollere, men vi skal også være en samarbeidspartner for å utvikle bedre styring og kontroll. Vår visjon er å *bidra til forbedring*.

Vi viser til vår hjemmeside for nærmere informasjon om vår virksomhet [www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no)

Stjørdal, 20. februar 2020



Hans S. U. Wendt  
Styreleder



Elin R. Andersen  
Nestleder



Anne Birgitte S. Skjet  
Styremedlem



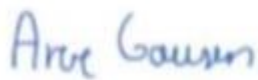
Eva Lundemo  
Styremedlem



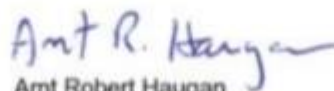
Torbjørn Måseval  
Styremedlem



Oddvar Fossum  
Styremedlem



Arve Gausen  
Styremedlem



Arnt R. Haugan  
Daglig leder

## SELSKAPETS FORMÅL, ORGANISASJON OG VIRKSOMHET

Revisjon Midt-Norge SA ble stiftet 28. august 2017 av 43 kommuner og Trøndelag fylkeskommune. Selskapet ble etablert etter en sammenslåing av selskapene Revisjon Midt-Norge IKS og KomRev Trøndelag IKS, og var i drift fra 1. januar 2018.

Selskapet har en desentralisert struktur med kontor i Orkanger, Trondheim, Namsos, Stjørdal, Botngård, Brønnøysund, Sandnesjøen og Mosjøen, i tillegg til hovedkontoret på Steinkjer.

Revisjon Midt-Norge SA er Norges største interkommunale revisjonsselskap og det første som er organisert som et samvirkeforetak. Selskapets vedtekter fastslår at det bare er kommuner og fylkeskommuner som kan bli medlemmer. Per 31.12.19 er det 55 medlemskommuner i selskapet.

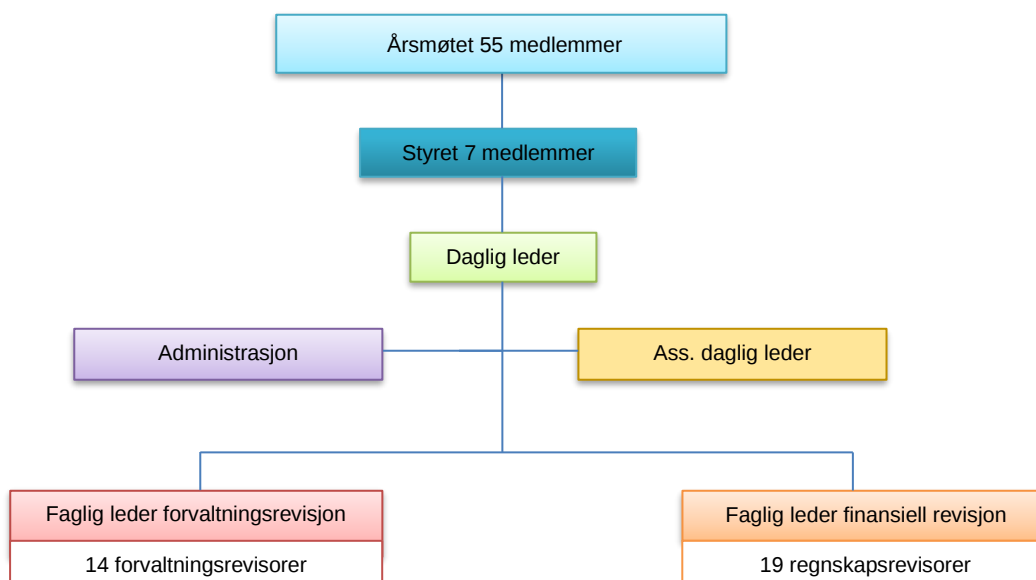
Selskapets formål er å dekke deltakerkommunenes behov for revisjonstjenester. Selskapets hovedtjenester er regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I tillegg leverer vi selskapskontroller, rådgivning og andre tjenester, herunder bekreftelser og attestasjoner. Revisjonsarbeidet utføres i samsvar med vedtatte revisjonsstandarder, som legger rammen for god (kommunal) revisjonsskikk.

Selskapet er medlem i KS Bedrift og har en ytelsesbasert pensjonsordning i KLP.

---

## ORGANISASJON

Selskapet er faglig organisert slik figuren nedenfor viser:



---

## ÅRSMØTET

Årsmøtet er selskapets øverste organ, og består av 55 representanter valgt av medlemskommunene. Stian Brekkvassmo er leder og Gunn Iversen Stokke nestleder i årsmøtet.

I 2019 har det vært avholdt 2 årsmøter og behandlet 15 saker.

Medlemmenes stemmerett på årsmøtet følger av vedtektene i selskapet og baseres på omsetning med foretaket etter fastsatt modell.

Høsten 2019 vedtok årsmøtet selskapets strategi for perioden 2020-2023. Her fremgår det at vår visjon er; å bidra til forbedring. Våre verdier skal være; kompetent, framtidsrettet, åpen og pålitelig.

Strategi 2020-2023:

## Bidra til forbedring

### Framtidsrettet Kompetent Åpen Pålitelig

Vi skal være det ledende revisjonsselskapet i offentlig sektor

Vi skal være en kompetent og forutsigbar samarbeidspartner for våre kunder

Vi skal være framtidsrettet og utviklingsorientert

Vi skal være en attraktiv arbeidsgiver for våre ansatte

---

#### STYRET

Styret består av 6 personer valgt av årsmøtet og 1 person valgt av og blant de ansatte. Styrets sammensetning etter gjennomført valg på årsmøtet i oktober 2019:

- |                               |                        |              |
|-------------------------------|------------------------|--------------|
| • Styreleder                  | Hans S.U. Wendelbo     | Røros        |
| • Nestleder                   | Elin R. Agdestein      | Steinkjer    |
| • Styremedlem                 | Eva Lundemo            | Malvik       |
| • Styremedlem                 | Anne Birgitte S. Sklet | Grong        |
| • Styremedlem                 | Torbjørn Måsøval       | Frøya        |
| • Styremedlem                 | Oddvar Fossum          | Bindal       |
| • Ansattes repr.              | Lauritz Jessen         |              |
| • Vara i numerisk rekkefølge: |                        |              |
| • Arnfinn Kampli              |                        | Hattfjelldal |
| • Trude Holm                  |                        | Verdal       |
| • Nils Even Fuglem            |                        | Selbu        |
| • Liv Darell                  |                        | Indre Fosen  |

Daglig leder Arnt R. Haugan er sekretær og saksutreder for styret.

I 2019 har styret hatt 7 møter og behandlet 56 saker. Styret har i 2019 jobbet med å lage en strategi for det nye selskapet. En viktig sak for styret har i tillegg vært å vedta ytterligere utvidelse av selskapet gjennom virksomhetsoverdragelse fra Revisjon Fjell IKS. Styret har også godkjent søknad om medlemskap fra de nye deltakerkommunene. Styrets leder har i denne sammenheng deltatt på møte med styret i Revisjon Fjell IKS.

---

#### TJENESTER OG PRODUKSJON

Selskapet har en stor og omfattende produksjon. I tillegg til å levere revisjon til de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, kan vi selge tjenester til andre rettssubjekter som

eies helt eller delvis av ett eller flere av medlemmene, eller til andre, så lenge omsetningen av andre oppdrag ikke overstiger 20 % av den totale omsetningen.

I 2019 har selskapet avgitt 257 revisjonsberetninger, 41 forvaltningsrevisjonsrapporter og 13 rapporter om eierskap/forvaltningsrevisjon i selskap.

Vi har også arrangert faglige temadager for økonomimedarbeidere i alle eierkommunene våre. Dette er gjort med egne medarbeidere som forelesere. Her var det godt oppmøte fordelt på samlinger i Steinkjer, Trondheim og Sandnessjøen.

Selskapet har i 2019 fortsatt arbeidet mye med implementering av ny organisasjon, administrative systemer og rutiner. Det er satset på digitalisering av administrative systemer og tjenestene er i all hovedsak skybaserte. Det er også utviklet en felles Sharepoint plattform som gir ansatte enkel tilgang til selskapets arbeidsverktøy, områder, innhold og nyheter, uansett hvor de fysisk er lokalisert. Dette er viktig i et selskap med mange kontorlokasjoner.

Vi er opptatt av å ta i bruk nye digitale verktøy til beste for våre egne ansatte og våre kunder.

Selskapet har blant annet gjennomført et forprosjekt, sammen med Atea AS og Romerike Revisjon IKS, for å se på hvordan digitalisering og teknologiske løsninger kan utvikle det faglige arbeidet vårt mot kommunene.

Revisjon Midt-Norge SA har et strategisk og faglig samarbeid med KomRev Nord IKS gjennom en samarbeidsavtale. KomRev Nord IKS reviderer 38 kommuner.

---

#### VIRKSOMHETSOVERDRAGELSE FRA FOSEN KOMMUNEREVISJON, YTRE HELGELAND KOMMUNEREVISJON OG REVISJON FJELL IKS.

Årsmøtet godkjente i april 2018 en strategi som åpnet for inntak av nye medlemmer i selskapet. Etter søknad fra eierkommunene i Fosen kommunerevisjon og Ytre Helgeland kommunerevisjon om medlemskap i selskapet ble dette innvilget av styret i 2018. På bakgrunn av disse vedtakene ble 11 nye kommuner medlemmer med virkning fra 01.01.2019. Medlemskapet kommer som en følge av en virksomhetsoverdragelse fra de to aktuelle selskapene. I tillegg har Revisjon Fjell IKS med åtte kommuner sør i Trøndelag og i Hedmark søkt og fått innvilget medlemskap i 2019. Dette skjer også som en virksomhetsoverdragelse og med virkning fra 01.01.2020.

Gjennomføringen og implementering av disse virksomhetsoverdragelsene har vært et omfattende og viktig arbeid i 2019.

---

#### LIKESTILLING, MILJØ OG KOMPETANSE

---

##### ANSATTE OG LIKESTILLING

Selskapet har 37 ansatte pr. 31.12.19. Dette fordeler seg på 26 kvinner og 11 menn. To personer er ansatt høsten 2019, men startet ikke i stillingene før 01.01.20. I tillegg kommer det to nye ansatte per 01.01.20 som følge av virksomhetsoverdragelsen av Revisjon Fjell IKS. Selskapets ledergruppe består av 2 menn og 2 kvinner. Det er ikke gjennomført eller planlagt spesielle tiltak når det gjelder likestilling.

Det har i 2019 vært enn høyere turnover blant de ansatte enn tidligere. Selskapet har derfor i 2019 engasjert 4 tidligere ansatte, som nå er pensjonister, på timebasis. Dette for å bidra til opprettholdelse av produksjonen i selskapet.

---

#### ARBEIDSMILJØ - SYKEFRAVÆR

Sykefraværet var i 2019 på 4,3 % (2018 på 3,3 %). Sykefravær med legeerklæring utgjør hovedtyngden av fraværet (3,6 %). Dette er i hovedsak langtidsfravær. Selskapet har en avtale med Friskgården Stod AS om bedriftshelsetjeneste.

Selskapet har årlige møter med representanter fra bedriftshelsetjenesten (Friskgården), verneombud i selskapet, tillitsvalgte og ledelsen. På disse møtene er temaet arbeidsmiljø og aktiviteten for det kommende året planlegges. Selskapet har etablert et partssammensatt utvalg. Utvalget hadde 4 møter i 2019.

Det ble i 2019 gjennomført en større arbeidsmiljøkartlegging i selskapet i regi av bedriftshelsetjenesten. Resultatene fra denne kartleggingen viser at det er en høy grad av trivsel blant de ansatte, sterkt samhold mellom kolleger og godt psykososialt arbeidsmiljø. Det er også høy score på jobbengasjement og ansvarlige medarbeidere. I en tid med mye omstilling og endring, er dette gode tilbakemeldinger å få. I tillegg til organisatoriske endringer og nye systemer, har det vært en nedbemanning for å tilpasse virksomheten til effektene av kommunereformen.

---

#### YTRE MILJØ

Selskapet driver ikke virksomhet som forurensar det ytre miljø med unntak av det som følger av ansattes reisevirksomhet.

---

#### KOMPETANSEUTVIKLING

Revisjon Midt-Norge SA leverer tjenester som krever høy kompetanse. Vedlikehold og videreutvikling av kompetanse er derfor høyt prioritert. De fleste av selskapets ansatte har høyere utdanning innen økonomi, regnskap, revisjon, statsvitenskap, samfunnsøkonomi, juss m.v. Vedlikehold av kompetanse skjer gjennom deltakelse på kurs og konferanser samt deltakelse i faglige nettverk, mens videreutvikling skjer gjennom deltakelse på studier og etterutdanning. Selskapet er positive til etterutdanning og støtter dette aktivt med studiepermisjoner og økonomisk støtte.

Ansatte som utøver rollen som revisor skal delta i en obligatorisk etter- og videreutdanning. For oppdragsansvarlige revisorer betyr dette fagrettede kurs på minimum 105 timer over 3 år, og revisormedarbeidere minimum 63 timer over 3 år.

Vi avholder også egne interne kurs og møter om aktuelle tema.

Revisjon Midt-Norge SA er sentral i den faglige utviklingen av offentlig revisjon i Norge. Vi har i 2019 hatt ledervervet i følgende NKRF komiteer; Forvaltningsrevisjonskomiteen, Regnskapskomiteen og Disiplinærkomiteen. I tillegg har vi lånt ut en medarbeider i 20% stilling til Revisjonskomiteen. Vi har også et medlem i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

---

#### UAVHENGIGHET OG KVALITETSKONTROLL

Revisjonsordningen i kommuner og fylkeskommuner reguleres av kommuneloven § 78. Uavhengighet i forhold til oppdragsgiver er grunnleggende for tilliten til revisors arbeid og revisors rapportering. Kravene til revisors uavhengighet er regulert i kommunelovens §79. Bestemmelsen fastslår at den

som skal ivareta revisjon- og kontrolloppdrag ikke kan ha slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitspersoner, at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Tilsvarende krav stilles til revisors nærstående.

---

#### RETNINGSLINJER FOR UAVHENGIGHET

I følge kommunelovens § 79, jf. Revisjonsforskriften § 15, skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlige revisorer i selskapet har i denne sammenheng vurdert blant annet egen og nærståendes forhold til den reviderte virksomhet, og om det er utført andre funksjoner/tjenester som kan påvirke uavhengighet. Revisor for det enkelte oppdrag bekrefter skriftlig sin egen uavhengighet som arkiveres internt i selskapet.

---

#### EKSTERN KVALITETSKONTROLL

Selskapets medlemskap i NKRF innebærer at vi er underlagt den obligatoriske kvalitetskontrollordningen i forbundet. Ordningen skal sikre at alle medlemsbedrifter kontrolleres minst en gang hvert 5 år. Formålet er å sikre at bedriftsmedlemmene holder en høy faglig standard ved at de utøver revisjonsarbeidet i overensstemmelse med god kommunal revisjonsskikk.

Revisjon Midt-Norge SA har ikke blitt kontrollert etter opprettelsen i 2018, men KomRev Trøndelag IKS ble kontrollert i 2015 og Revisjon Midt-Norge IKS i 2017. Det er også gjennomført oppfølgingskontroller for Fosen kommunerevisjon IKS og Ytre Helgeland kommunerevisjon i 2019.

---

#### INTERN KVALITETSKONTROLL

Selskapet har utviklet et internt kvalitetskontrollsystem som skal sikre at alle ledd i selskapet utfører sine oppgaver i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Kvalitetskontrollsystemet er utarbeidet på grunnlag av internasjonal standard for kvalitetskontroll – ISCQ1. Dette systemet omhandler lederansvaret for kvalitetssikring i revisjonsselskapet, operasjonelt ansvar for systemet, aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag, menneskelige ressurser, gjennomføring av oppdrag og overvåkning.

Vi har også i vår samarbeidsavtale med KomRev Nord IKS en avtale om syklisk inspeksjon av minst ett av hverandres oppdrag. Dette som en del av vår interne kvalitetskontroll og gjelder både for forvaltningsrevisjon og finansiell revisjon.

Selskapet har utarbeidet egne etiske retningslinjer.

---

#### ÅRETS RESULTAT OG ÅRSOPPGJØRSDISPOSISJONER

Årshjulet følger kalenderåret med klare knytninger til overordnet aktivitet. Styret behandler på hvert møte en økonomirapport, med estimert årsresultat.

Selskapet har et driftsoverskudd etter skatt på kr 6 443.444. Overskuddet er planlagt jmf sak 16/18 i årsmøtet og skyldes vakanse og permisjon i stillinger. Kommunereformen reduserer antall deltakerkommuner i selskapet med 10 stk fra år 2020. Færre kommuner betyr en reduksjon i inntekter og oppgaver. For at selskapet skal klare å tilpasse seg et redusert inntektsnivå av dette omfanget, ble det allerede i 2017 startet en tilpasning ved at stillinger holdes vakante. Denne tilpasningen har gått raskere enn budsjettet på grunn av større turnover i 2019 enn forutsatt. Nærmere 80 % av selskapets utgifter er knyttet til lønn. Det har også vært større sykkelønnsrefusjon i 2019 enn budsjettet. Overskuddet foreslås i samsvar med vedtektenes § 5 tilført egenkapitalen (disposisjonsfondet).

Selskapet har solid økonomi, med en opptjent egenkapital/driftsfond på kr 26.536.872. Andelskapitalen er kr 3.205.000 i det nye selskapet Revisjon Midt-Norge SA, og bokført egenkapital er per 3112 kr 29.741.872.

MEDLEMMER I REVISJON MIDT-NORGE SA PER 31.12.19:

|                      |                         |
|----------------------|-------------------------|
| Agdenes kommune      | Meråker Kommune         |
| Alstahaug kommune    | Midtre Gauldal kommune  |
| Bindal kommune       | Namdalseid kommune      |
| Bjugn kommune        | Namsos kommune          |
| Brønnøy kommune      | Namsskogan kommune      |
| Dønna kommune        | Nærøy kommune           |
| Flatanger kommune    | Orkdal kommune          |
| Fosnes kommune       | Osen kommune            |
| Frosta kommune       | Overhalla kommune       |
| Frøya kommune        | Roan kommune            |
| Grane kommune        | Røyrvik kommune         |
| Grong kommune        | Selbu kommune           |
| Hattfjelldal kommune | Skaun kommune           |
| Hemne kommune        | Snillfjord kommune      |
| Herøy kommune        | Snåsa kommune           |
| Hitra kommune        | Steinkjer kommune       |
| Høylandet kommune    | Stjørdal kommune        |
| Inderøy kommune      | Sømna kommune           |
| Indre Fosen kommune  | Træna kommune           |
| Klæbu kommune        | Trøndelag fylkeskommune |
| Leirfjord kommune    | Tydal kommune           |
| Leka kommune         | Vefsn kommune           |
| Levanger kommune     | Vega kommune            |
| Lierne kommune       | Verdal kommune          |
| Malvik kommune       | Verran kommune          |
| Meldal kommune       | Vevelstad kommune       |
| Melhus kommune       | Ørland kommune          |
|                      | Åfjord kommune          |



Postadresse: Brugata 2, 7715 STEINKJER  
Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer  
Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no)