

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
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		49 251 593	42 175 967
Annen driftsinntekt		1 891 383	1 311 587
Sum driftsinntekter		51 142 976	43 487 554
Driftskostnader			
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
Sum driftskostnader	12	44 669 840	40 261 679
DRIFTSRESULTAT		6 473 137	3 225 875

FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER

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

ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		6 584 174	3 449 407
--	--	------------------	------------------

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

ORDINÆRT RESULTAT		6 443 444	3 397 736
--------------------------	--	------------------	------------------

ÅRSRESULTAT		6 443 444	3 397 736
--------------------	--	------------------	------------------

OVERF. OG DISPONERINGER

Overføringer annen egenkapital		6 443 444	3 397 736
SUM OVERF. OG DISP.		6 443 444	3 397 736

BALANSE PR. 31.12.2019

EIENDELER		2019	2018
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	3	2 244 934	1 683 811
Sum varige driftsmidler		2 244 934	1 683 811
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer	7	3 761 645	2 812 411
Sum finansielle anleggsmidler		3 761 645	2 812 411
SUM ANLEGGSMIDLER		6 006 579	4 496 222
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer	5	22 090 786	516 321
Andre kortsiktige fordringer		677 634	1 525 331
Sum fordringer		22 768 420	2 041 652
Bankinnskudd, kontanter o.l.	10	27 315 004	18 466 477
SUM OMLØPSMIDLER		50 083 424	20 508 129
SUM EIENDELER	11	56 090 003	25 004 351
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4	3 205 000	2 800 000
Sum innskutt egenkapital		3 205 000	2 800 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	26 536 872	16 300 138
Sum opptjent egenkapital		26 536 872	16 300 138
SUM EGENKAPITAL		29 741 872	19 100 138
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
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
SUM KORTSIKTIG GJELD		26 348 132	5 904 213
SUM GJELD		26 348 132	5 904 213
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	11	56 090 003	25 004 351

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 korrigerende 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.

Spesifiserte lønnskostnader	2019	2018
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
Sum lønnskostnader	34 785 579	32 613 492

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;

Kommune	Innskuddsbeløp/andelskapital i hele kroner
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 uttrede 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

	Regnskap	Budsjett
Driftsinntekter		
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
Sum driftsinntekter	- 51 142 976	- 50 013 000
Driftsutgifter		
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
Sum driftskostnader	44 669 839	48 087 000
Resultat	- 6 473 137	-1 926 000
Finansinntekter	- 351 900	-250 000
Finanskostnader	240 863	0
Resultat før skatt	6 584 174	2 176 000
Betalbar skatt	140 730	0
Årsresultat	6 443 444	

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

Stjørdal, 20. februar 2020



Hans S. U. Wendt
Styreleder



Elin R. Andersen
Nestleder



Anne Birgitte S. Skjet
Styremedlem



Eva Lundemo
Styremedlem



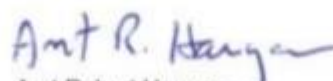
Torbjørn Måseval
Styremedlem



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.

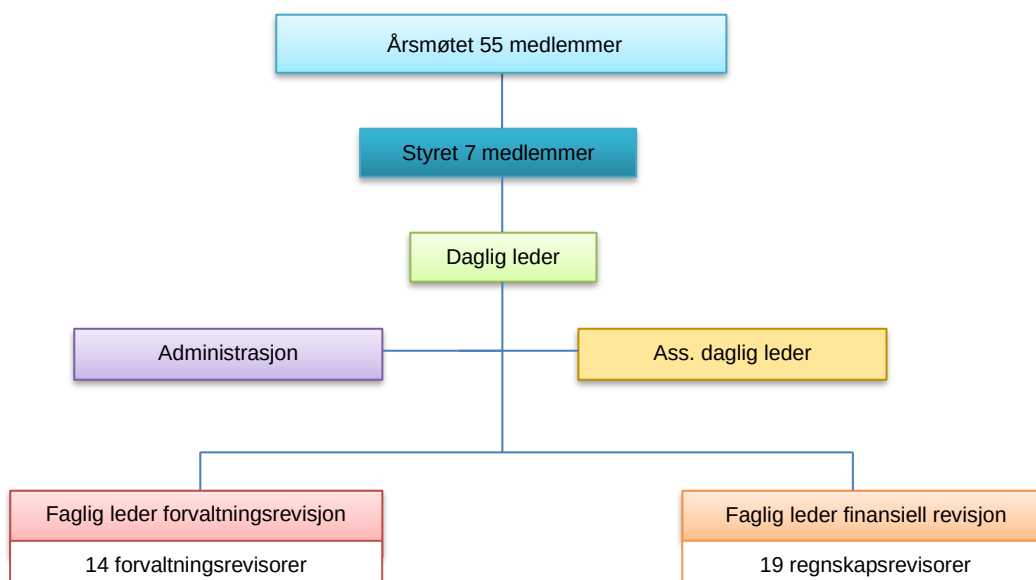
Revisjon Midt-Norge SA er Norges største interkommunale revisjonsselskap og det første som er organisert som et samvirkeforetak. Selskapets vedtekter fastslår at det bare er kommuner og fylkeskommuner som kan bli medlemmer. Per 31.12.19 er det 55 medlemskommuner i selskapet.

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 jobbgasjement 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