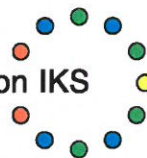


Indre Østfold Kommunerevisjon IKS



***Årsberetning***

***for***

***Indre Østfold  
Kommunerevisjon IKS***

***År 2015***

## INNHOLDSFORTEGNELSE

<b>1. INNLEDNING</b>	<b>3</b>
1.1 Generelt	3
<b>2. ORGANISERING</b>	<b>3</b>
2.1 Organisering	3
2.2 Representantskapet	3
2.3 Aktivitet i representantskapet 2015:	4
2.4 Styret:	4
2.5 Aktivitet i styret 2015:	4
2.6 Administrativ ledergruppe	4
2.7 Ansettelsesutvalg og arbeidsmiljøutvalg	4
<b>3. AKTIVITETER 2015</b>	<b>5</b>
<b>4. ARBEIDSMILJØ</b>	<b>5</b>
<b>5. STATUS LIKESTILLING</b>	<b>5</b>
<b>6. ETIKK</b>	<b>6</b>
<b>7. REGNSKAP/BUDSJETT 2015</b>	<b>6</b>
7.1 Regnskap og budsjett	6
7.2 Kommentarer til regnskapet/budsjettet	6

## 1. INNLEDNING

### 1.1 Generelt

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS (IØKR) har lagt nok et arbeidskrevende år bak seg. Samfunnet som vi er en del av, er i stadig endring. Vårt arbeid blir påvirket av disse endringer, og fører til at våre tilsyns- og kontroll oppgaver blir mer omfattende og tidkrevende. Dette innebærer bl.a. økte krav om dokumentasjon av arbeidet vi utfører og økt krav om ajourhold og utvikling på våre interne rutiner bl.a. for intern kvalitetssikring.

Per 31.12.15 er det 11 årsverk, og 11 personer ved IØKR IKS. Det er en vakant stilling.

Vi mener at vår nåværende bemanning sikrer oss i å nå våre målsettinger om leveringsdyktighet og kvalitet på leveransene. Turnover blant ansatte har normalisert seg, og bemanningen er stabil.

Arbeidet med kvalitetssikring av vårt arbeid er en kontinuerlig prosess, bruk og ajourhold av rutiner står sentralt. Årshjulet for vårt selskap planlegger at vi skal foreta en HMS (helse- miljø- sikkerhet) undersøkelse hvert annet år. En slik undersøkelse skal foretas i 2016. Rutinen om slike undersøkelser inngår som en del av selskapets totale HMS regelverk.

Ny selskapsavtale er vedtatt i våre 11 eierkommuner, og tilslutt vedtatt i representantskapsmøte 27.08.15.

I kjølvannet av vedtatt eierstrategi, har selskapet igangsatt rullering av selskapets strategi. Dette arbeidet fortsetter og fullføres i 2016.

Våre "leveranser" er gitt våre eierkommuner, slik vi oppfatter det, til deres tilfredsstillelse. Dette viser også en undersøkelse som ble sendt ut før årsskiftet til medlemmer i kontrollutvalgene i våre 11 eierkommuner.

Ny daglig leder ble ansatt i desember 2014, og startet opp formelt i februar 2015. Avtroppende daglig leder ble pensjonist i mars 2015.

## 2. Organisering

### 2.1 Organisering

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS er fra 01.01.04 organisert og registrert, som et interkommunalt selskap etter lov om interkommunale selskaper.

IØKR IKS eies av disse 11 kommunene:

Aremark, Askim, Eidsberg, Hobøl, Marker, Rakkestad, Rømskog, Skiptvet, Spydeberg, Trøgstad og Våler.

### 2.2 Representantskapet

Kommunerevisjonen ledes av et representantskap med politisk valgte representanter fra hver kommune. Representantskapet er valgt for 4 år (2012-2016) og består av følgende personer:

Thor Sæther		Aremark
Per Kristian Stai	leder	Askim
Jostein Flåøyen		Eidsberg
Simen Gjølsjø		Hobøl
Amund Rakkestad		Marker
Inger Kaatorp		Rakkestad
Bjørn Erik Lauritzen		Rømskog
Pål E. Simensen		Skiptvet
Turid Fluge Svenneby	n. leder	Spydeberg
Petter Ole Kirkeby		Trøgstad
Torbjørn Meyer		Våler

Det er i tillegg valgt personlige varamedlem til representantene. De ansattes representant i representantskapet er Morten Lund.

Nytt representantskap konstitueres våren 2016.

### 2.3 Aktivitet i representantskapet 2015:

Representantskapet har avholdt tre møter. Det er i alt behandlet 19 saker.

De viktigste sakene er behandlingen av regnskap/årsberetning for 2014, budsjett 2016, samt økonomiplan for perioden 2016 – 2019, ny selskapsavtale, ekstern ressursgjennomgang og informasjon fra daglig leder og styreleder.

### 2.4 Styret:

Representantskapet har valgt følgende 5 personer til styret i IØKR for perioden 2015-2016 med personlige varamedlemmer:

Arne Fossum                      styreleder

Yngve Brænd                     nestleder

Hilde S. Borger

Ole Johan Lakselv

Berit Langenes Mysen

De ansattes representant i styret er Morten Lund.

De styrende organers oppgaver framkommer av selskapsavtalen til Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, og i lov om interkommunale selskaper.

### 2.5 Aktivitet i styret 2015:

Det er i 2015 avholdt 6 møter i styret, og det er behandlet 29 saker. Styret har behandlet og innstilt overfor representantskapet i regnskapssaken og i budsjett-/og økonomiplansaken, ekstern ressursgjennomgang, samt samarbeid m FDR-IØKR.

Styret har, i alle styremøter, blitt holdt løpende orientert om den økonomiske situasjonen, og ellers informasjon om den øvrige driften av IØKR IKS.

Ett av styrets medlemmer, Berit Langenes Mysen, gikk bort i slutten av året.

### 2.6 Administrativ ledergruppe

Ledergruppa består av:

- |  |                        |
|--|------------------------|
| - Distriktsrevisor;                        | Rita Elnes             |
| - Fagansvarlig regnskapsrevisor/nestleder; | Svend-Harald Klavestad |
| - Fagansvarlig forvaltningsrevisor;        | Anita Rønningen        |

### 2.7 Ansettelsesutvalg og arbeidsmiljøutvalg

Det er opprettet et ansettelsesutvalg som består av følgende personer og funksjoner:

Ansattes representant        - Morten Lund

Distriktsrevisor                - Rita Elnes

Det har i 2015 vært ansettelse i 1 fast stilling.

Det er opprettet et arbeidsmiljøutvalg, som består av følgende personer og funksjoner:

Ansattes repr.                    - Morten Lund

Ansattes repr.        (vara)        - Bjørn Karlsen

Nest leder                        - Svend-Harald Klavestad

Distriktsrevisor                - Rita Elnes

Det er avholdt to møter, og sakene som har vært til behandling har vært hhv. regnskap 2014, budsjett 2016 og økonomiplan 2016-2019.

### 3. Aktiviteter 2015

Året 2015 har vært preget av hardt arbeid, som har endt opp med et godt resultat både når det gjelder utført arbeid og vårt målrettede arbeid fremover. Det er økende etterspørsel etter kompetansen som forvaltningsrevisjon innehar. Det gjelder kartlegginger, granskninger, varslingssaker og lignende saker.

Det er utført forvaltningsrevisjon i alle kommuner, samt alle kommuner har også fått oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektene ett år etter at de er behandlet i det enkelte kommunestyret. Det er videre foretatt forberedelser til overordnet analyse. 16 forvaltningsrevisjonsprosjekter er ferdigstilt eller påbegynt i løpet av året, hvorav to av de er doble prosjekter.

Det er foretatt forberedelser til plan for selskapskontroll, som vil legges fram og behandles i 2016. Planen vil gjelde for perioden 2016-2020.

Det er gjennomført regnskapsrevisjon av våre 11 eierkommuner, i tillegg til kirkelig fellesråd/menighetsråd, interkommunale selskaper, samarbeider, stiftelser, fond og UI-prosjekter i våre eierkommuner.

Det er i 2015 170 oppdrag som har gått igjennom den interne kvalitetssikringen. 70 stk. av disse er bekreftelser på riktig bruk av eksterne midler (attestasjoner, uttalelser). Det er økende omfang av attestasjoner ovenfor eksterne for å bekrefte kommunens bruk av midler.

Vi har også revidert merverdiavgiftskompensasjonsordningen i våre eierkommuner, kirker og interkommunale selskaper.

Distriktsrevisor og de øvrige revisormedarbeidere har møteplikt/-rett i alle kontrollutvalg i IØKRs eierkommuner. Revisjonen har deltatt på alle avholdte møter i kontrollutvalgene. Det er i 2015 arrangert 58 kontrollutvalgsmøter i våre 11 eierkommuner.

Det er godt samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen.

Ansatte holder interne fagkurs, og eksterne foredrag. Selskapet gjennomførte også et samarbeidsmøte mot slutten av året for våre samarbeidspartnere, og håper at dette kan bli en tradisjon.

Vi har for tiden to representanter i Østfold kommunerevisor forenings styre.

### 4. Arbeidsmiljø

Dette året har som alle de foregående årene vært meget hektisk, og utført arbeid har vært omfattende. Den totale arbeidsmengde står nå i et godt forhold til antall ansatte til å utføre arbeidet.

Styrkingen av bemanningen er en god opplevelse for å styrke forvaltningsrevisjonen, som våre eierkommuner ønsker stadig mere av. Det er i slutten av året kommet inn varsel som uheldig arbeidsmiljø. Styret følger opp saken.

Følgende tabell viser utviklingen i selskapets fravær:

	2015	2014	2013
Totalt fravær	8,1 %	15,8 %	1,7 %
- egenmelding	1,5 %	0,6 %	0,9 %
- sykmelding	6,3 %	15,2 %	0,8 %

Fraværet er ikke arbeidsrelatert.

IØKR IKS er en IA (inkluderende arbeidsliv) bedrift, og har regelverk for oppfølging og tilrettelegging, når det er reelt behov for det.

### 5. Status likestilling

Nåværende styre består av to kvinner og tre menn. Krav satt i lovverket vedrørende likestilling er tilfredsstillt.

Av selskapets 11 ansatte er det 6 kvinner og 5 menn. Det er god aldersspredning i personalgruppen.

## 6. Etikk

Selskapet har utarbeidet og vedtatt etiske retningslinjer og varslingsreglement. Alle ansatte har undertegnet taushetserklæringer i forhold til opplysninger man blir kjent med gjennom arbeidet.

## 7. Regnskap/Budsjett 2015

### 7.1 Regnskap og budsjett

Av selskapsavtalen framgår hvordan utgiftene skal fordeles mellom våre eierkommuner. Av de totale inntekter kommer kr.481 000,- (5 %) fra øvrige oppdrag.

### 7.2 Kommentarer til regnskapet/budsjettet

#### Generelt:

Årets driftsregnskap er avsluttet med et mindreforbruk (overskudd) på kr 190 692,07. Investeringsregnskapet er fullfinansiert. Likviditeten har hele året vært god.

#### Driftsregnskapet:

Det har i løpet av år 2015 vært en tett oppfølging av budsjett kontra regnskap. Styret har blitt hold løpende orientert i egne saker på hvert styremøte.

#### Kommentarer til året driftsresultat i IØKR;

Hovedelementene til årets driftsresultat er;

- Det er en innsparing i forhold til budsjettet på lønnsavhengige poster
- Innsparing i forhold til budsjettete driftsutgifter
- Det er innkommet mer sykepenger enn budsjettet

#### Balanseregnskapet:

Våre pensjonsforpliktelser inkludert arbeidsgiveravgift er ca. kr 2 797 000,- større enn våre pensjonsmidler. Pensjonsføringene i balansen er årsaken til at kapitalkontoen i IØKR er negativ med ca. kr 2 560 000,- før årets resultat er disponert. Dette er en negativ endring på ca. kr 139 000,- fra 2014.

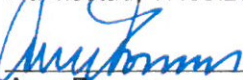
Det må fortsatt både på kort og lang sikt jobbes for å få kapitalkontoen i balanse, og på lengre sikt positiv. Både styret og representantskapet har gitt uttrykk for viktigheten av at IØKR styrker egenkapitalen og derigjennom rammene for sin drift. Dette vil også styrke selskapets økonomiske forutsigbarhet.

Representantskapet har vedtatt at selskapets buffer på driftssiden skal styrkes slik at disposisjonsfondet tilsvarer ca. 4 måneders drift. Disse midlene innarbeides i budsjettet med et årlig driftstilskudd fra eierkommunene.

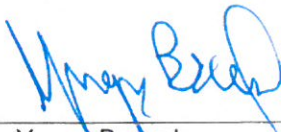
Styrets forslag til anvendelse av årets driftsresultat, et mindreforbruk (overskudd), stort kr 190 692,07 foreslås anvendt slik;

- a. Kr 190.692,07 avsettes til disposisjonsfond.

Rakkestad, 17.03.2016



Arne Fossum  
Styreleder



Yngve Brænd  
Nest leder styret



Hilde S. Borger  
Styremedlem



Ole J. Lakselv  
Styremedlem

Styremedlem

Rita Elnes  
Distriktsrevisor  
(daglig leder)