



Møteinnkalling **Representantskap Indre Østfold kommunerevisjon**

Møtested: Marker rådhus
Tidspunkt: 26.04.2019 kl. 09.00

Eventuelle forfall meldes til telefon 69223110, e-post iokr@fredrikstad.kommune.no.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Til info: IØKR IKS har kun en representant fra hver kommune i sitt representantskap, og det er ordfører. Ved forfall kan disse kalle inn vara selv, men enheten skal da ha beskjed.

Rakkestad, 02.04.2019

Reidar Kaabbel
Representantskapsleder

Sakliste

- PS 1/19 Protokoll fra representantskapets møte 12.10.2018
- PS 2/19 Valg av to representanter til å underskrive protokollen
- PS 3/19 Årsregnskap 2018 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS
- PS 4/19 Årsberetning 2018 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS
- PS 5/19 Godtgjørelse til styret
- PS 6/19 Informasjon fra styret

Saksnr.: 2016/8922
Dokumentnr.: 39
Løpenr.: 72349/2019
Klassering: 033
Saksbehandler: Rita Elnes

Møtebok

Behandlet av Representantskap Indre Østfold kommunerevisjon	Møtedato 26.04.2019	Utvalgssaksnr. 1/19
---	-------------------------------	-------------------------------

Protokoll fra representantskapets møte 12.10.2018

Distriktsrevisors innstilling

Distriktsrevisor anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra møtet i representantskapet i IØKR IKS av 12.10.2018 godkjennes.

Rakkestad, 02.04.2019

(sign.)

Rita Elnes
Distriktsrevisor

Vedlegg

- Protokoll fra møte i representantskapet i IØKR IKS

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Tidligere utsendt protokoll fra møtet den 12.10.2018 i representantskapet i IØKR IKS legges frem for godkjenning.



Møteprotokoll

Representantskap Indre Østfold kommunerevisjon

Møtedato: 12.10.2018
Tidspunkt: fra kl. 09:00 til kl. 09:30
Møtested: Skiptvet
Fra – til saksnr.: 11/18 – 16/18

MEDLEMMER		MØTT	VARAMEDLEMMER	MØTT
Aremark	Geir Aarbu		Alf Ulven	
Askim	Thor Hals	X	Ingolf Paller	
Eidsberg	Erik Unaas	X	Øivind T. Reymert	
Hobøl	Olav Breivik	X	Håvard Jensen	
Marker	Kjersti Nilsen	X	Finn Henning Labråten	
Rakkestad	Ellen Solbrække	X	Lars-Kr. Holøs Pettersen	
Rømskog	Thor Håkon Ramberg	X	Turid Dahlum Nilsen	
Skiptvet	Svein Olav Agnalt	X	Anne Grethe Larsen	
Spydeberg	Petter Schou	X	Knut Espeland	
Trøgstad	Saxe Frøshaug	X	Tor Melvold	
Våler	Reidar Kaabbel	X	Karianne Kullerud	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 12 av 13.
 (Askim og Eidsberg har 2 stemmer, ref. selskapsavtalen 3.1)

Møtende fra administrasjonen: Styreleder Kjell Eivind Solberg
 Daglig leder Rita Elnes

Reidar Kaabbel

Ellen Solbrække

Kjersti N. Nilsen



Møteprotokoll

Representantskap Indre Østfold kommunerevisjon

Møtedato: 12.10.2018
Tidspunkt: fra kl. 09:00 til kl. 09:30
Møtested: Skiptvet
Fra – til saksnr.: 11/18 – 16/18

MEDLEMMER		MØTT	VARAMEDLEMMER	MØTT
Aremark	Geir Aarbu		Alf Ulven	
Askim	Thor Hals	X	Ingolf Paller	
Eidsberg	Erik Unaas	X	Øivind T. Reymert	
Hobøl	Olav Breivik	X	Håvard Jensen	
Marker	Kjersti Nilsen	X	Finn Henning Labråten	
Rakkestad	Ellen Solbrække	X	Lars-Kr. Holøs Pettersen	
Rømskog	Thor Håkon Ramberg	X	Turid Dahlum Nilsen	
Skiptvet	Svein Olav Agnalt	X	Anne Grethe Larsen	
Spydeberg	Petter Schou	X	Knut Espeland	
Trøgstad	Saxe Frøshaug	X	Tor Melvold	
Våler	Reidar Kaabbel	X	Karianne Kullerud	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 12 av 13.
 (Askim og Eidsberg har 2 stemmer, ref. selskapsavtalen 3.1)

Møtende fra administrasjonen: Styreleder Kjell Eivind Solberg
 Daglig leder Rita Elnes

.....
 Reidar Kaabbel

.....
 Ellen Solbrække

.....
 Kjersti N. Nilsen

Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons møte 12.10.2018

Sakliste

U.off.

- PS 11/18 Protokoll fra representantskapsmøte 27.04.2018
- PS 12/18 Valg av to representanter til å underskrive protokollen
- PS 13/18 Informasjon
- PS 14/18 Forslag til budsjett 2019 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS
- PS 15/18 Forslag til økonomiplan for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS
- PS 16/18 Eventuelt

PS 11/18 Protokoll fra representantskapsmøte 27.04.2018 **Distriktsrevisors innstilling**

Distriktsrevisor anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra møtet i representantskapet i IØKR IKS av 27.04.2018 godkjennes.

Rakkestad, 25.09.2018

(sign.)
Rita Elnes
Distriktsrevisor

Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons behandling 12.10.2018:

Ingen spørsmål eller kommentarer til protokoll.

Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons vedtak 12.10.2018:

Protokoll fra møtet i representantskapet i IØKR IKS av 27.04.2018 godkjennes.

PS 12/18 Valg av to representanter til å underskrive protokollen Distriktsrevisors innstilling

Distriktsrevisor anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Saken legges fram uten innstilling.

Rakkestad, 25.09.2018

(sign.)

Rita Elnes

Distriktsrevisor

Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons behandling 12.10.2018:

Representantskapsleder foreslo Ellen Solbrække og Kjersti Nilsen til å underskrive protokollen. Enstemmig vedtatt.

Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons vedtak 12.10.2018:

Valgte representanter til å underskrive protokollen er Ellen Solbrække og Kjersti Nilsen.

PS 13/18 Informasjon

Distriktsrevisors innstilling

Distriktsrevisor anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Rakkestad, 25.09.2018

(sign.)

Rita Elnes

Distriktsrevisor

Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons behandling 12.10.2018:

Representantskapsleder innledet.
Styreleder gjennomgikk en lysbildepresentasjon.

Følgende medlemmer hadde ordet i saken:

- Ellen Solbrække
- Olav Breivik
- Thor Hals

Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons vedtak 12.10.2018:

Informasjonen tas til orientering.

PS 14/18 Forslag til budsjett 2019 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Distriktsrevisors innstilling

Distriktsrevisor anbefaler styret i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

1. Driftsbudsjett 2019 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS; som viser brutto driftsinntekter kr 10 176 000,-, brutto driftsutgifter på kr 11 600 000, netto finansposter med kr 2 000 og interne finansieringstransaksjoner med kr 1 422 000, vedtas i henhold til vedlagte dokument.
2. Kapitalbudsjett 2019 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, som viser sum investeringer på kr 40 000,-, vedtas i henhold til vedlagte dokument.
3. Daglig leder gis fullmakt til å foreta budsjettjusteringer innenfor budsjetttrammen for driftsbudsjettet. Daglig leder rapporterer foretatte endringer til styret.
4. Daglig leder rapporterer jevnlig til styret, og følger opp budsjett 2019 via økonomiske oversikter gjennom året.

Rakkestad, 17.09.2018

(sign.)

Rita Elnes

Distriktsrevisor

Styre Indre Østfold kommunerevisjons behandling 25.09.2018:

Budsjettet ble gjennomgått og alle spørsmål ble besvart.

Styre Indre Østfold kommunerevisjons vedtak/innstilling 25.09.2018:

Styret anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

1. Driftsbudsjett 2019 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS; som viser brutto driftsinntekter kr 10 176 000,-, brutto driftsutgifter på kr 11 600 000, netto finansposter med kr 2 000 og interne finansieringstransaksjoner med kr 1 422 000, vedtas i henhold til vedlagte dokument.
2. Kapitalbudsjett 2019 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, som viser sum investeringer på kr 40 000,-, vedtas i henhold til vedlagte dokument.
3. Daglig leder gis fullmakt til å foreta budsjettjusteringer innenfor budsjetttrammen for driftsbudsjettet. Daglig leder rapporterer foretatte endringer til styret.
4. Daglig leder rapporterer jevnlig til styret, og følger opp budsjett 2019 via økonomiske oversikter gjennom året.

Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons behandling 12.10.2018:

Ingen spørsmål eller kommentarer til styrets forslag til budsjett for 2019.

Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons vedtak 12.10.2018:

1. Driftsbudsjett 2019 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS; som viser brutto driftsinntekter kr 10 176 000,-, brutto driftsutgifter på kr 11 600 000, netto finansposter med kr 2 000 og interne finansieringstransaksjoner med kr 1 422 000, vedtas i henhold til vedlagte dokument.

2. Kapitalbudsjett 2019 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, som viser sum investeringer på kr 40 000,-, vedtas i henhold til vedlagte dokument.
3. Daglig leder gis fullmakt til å foreta budsjettjusteringer innenfor budsjetttrammen for driftsbudsjettet. Daglig leder rapporterer foretatte endringer til styret.
4. Daglig leder rapporterer jevnlig til styret, og følger opp budsjett 2019 via økonomiske oversikter gjennom året.

PS 15/18 Forslag til økonomiplan for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Distriktsrevisors innstilling

Distriktsrevisor anbefaler styret i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Den fremlagte økonomiplanen for IØKR IKS for perioden 2019-2022 vedtas slik den foreligger i eget vedlegg datert 17.09.2018. Økonomiplanen danner utgangspunkt for årsbudsjettene i planperioden.

Rakkestad, 23.08.2018

(sign.)

Rita Elnes

Distriktsrevisor

Styre Indre Østfold kommunerevisjons behandling 25.09.2018:

Økonomiplan ble gjennomgått med hensyn til forutsetninger og estimater. Spørsmål ble besvart.

Styre Indre Østfold kommunerevisjons vedtak/innstilling 25.09.2018:

Styret anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Den fremlagte økonomiplanen for IØKR IKS for perioden 2019-2022 vedtas slik den foreligger i eget vedlegg datert 17.09.2018. Økonomiplanen danner utgangspunkt for årsbudsjettene i planperioden.

Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons behandling 12.10.2018:

Ingen spørsmål eller kommentarer til styrets forslag til budsjett for 2019.

Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons vedtak 12.10.2018:

Den fremlagte økonomiplanen for IØKR IKS for perioden 2019-2022 vedtas slik den foreligger i eget vedlegg datert 17.09.2018. Økonomiplanen danner utgangspunkt for årsbudsjettene i planperioden.

PS 16/18 Eventuelt

Distriktsrevisors innstilling

Distriktsrevisor anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Saken legges fram uten innstilling.

Rakkestad, 25.09.2018

(sign.)

Rita Elnes

Distriktsrevisor

Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons behandling 12.10.2018:

Ingen saker til behandling.

Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons vedtak 12.10.2018:

Saksnr.: 2016/8922
Dokumentnr.: 40
Løpenr.: 72389/2019
Klassering: 033
Saksbehandler: Rita Elnes

Møtebok

Behandlet av Representantskap Indre Østfold kommunerevisjon	Møtedato 26.04.2019	Utvalgssaksnr. 2/19
---	-------------------------------	-------------------------------

Valg av to representanter til å underskrive protokollen

Distriktsrevisors innstilling

Distriktsrevisor anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Saken legges fram uten innstilling.

Rakkestad, 02.04.2019

(sign.)
Rita Elnes
Distriktsrevisor

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Det velges to representanter som underskriver protokollen sammen med representantskapets leder.

Saksnr.: 2019/298
Dokumentnr.: 9
Løpenr.: 39966/2019
Klassering: 033
Saksbehandler: Rita Elnes

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Styre Indre Østfold kommunerevisjon	06.03.2019	7/19
Arbeidsmiljøutvalg Indre Østfold kommunerevisjon	05.03.2019	5/19
Representantskap Indre Østfold kommunerevisjon	26.04.2019	3/19

Årsregnskap 2018 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Distriktsrevisors innstilling

Distriktsrevisor anbefaler styret i IØKR IKS å fatte følgende vedtak:

1. Det fremlagte regnskapet for 2018 for IØKR IKS fastsettes.
2. Det regnskapsmessige resultat, et mindreforbruk på kr 2 300 676,94 foreslås disponert slik:
Kr 1 000 000,00 avsettes til disposisjonsfond for senere bruk
Kr 1 300 676,94 avsettes til styrkning av inneværende års driftsbudsjett og disponeres etter vedtak fra styret
3. Investeringsregnskapet for 2018 er avsluttet med et udekket resultat på kr 4 694.
Beløpet foreslås dekket av selskapets disposisjonsfond med tilsvarende beløp.
4. Årsregnskapet sendes eierkommunene til orientering.

Rakkestad, 25.02.2019

(sign.)
Rita Elnes
Distriktsrevisor

Styre Indre Østfold kommunerevisjons behandling 06.03.2019:

Distriktsrevisor hadde en gjennomgang av regnskapet. Det ble videre referert fra møtet i AMU hvor det ble anmodet om en note hvor det opplyses om godtgjørelser til revisor, styre og daglig leder. Styret fikk en redegjørelse for lovkravene, og hva utredningsleder for KRS 6 uttalte pr telefon 6. mars 2019. Styret velger å imøtekomme anmodningen fra AMU om noteopplysning på tross av at dette ikke er et lovkrav for IKS i følge utredningsleder. Styret sluttet seg til distriktsrevisors forslag til ekstra note (note 11).

Styre Indre Østfold kommunerevisjons innstilling 06.03.2019:

1. Det fremlagte regnskapet for 2018 for IØKR IKS fastsettes.
2. Det regnskapsmessige resultat, et mindreforbruk på kr 2 300 676,94 foreslås disponert slik:
Kr 1 000 000,00 avsettes til disposisjonsfond for senere bruk
Kr 1 300 676,94 avsettes til styrkning av inneværende års driftsbudsjett og disponeres etter vedtak fra styret
3. Investeringsregnskapet for 2018 er avsluttet med et udekket resultat på kr 4 694.
Beløpet foreslås dekket av selskapets disposisjonsfond med tilsvarende beløp.

4. Årsregnskapet sendes eierkommunene til orientering.

Arbeidsmiljøutvalg Indre Østfold kommunerevisjons behandling 05.03.2019:

Distriktsrevisor informerte om hovedtrekkene i årsregnskap for 2018. Regnskapet har et mindreforbruk, hovedsaklig er dette knyttet til vakant stilling hos forvaltningsrevisjonen, sykelønnsrefusjoner og lavere lønnskostnader enn budsjettet.

Samtlige medlemmer hadde ordet i saken.

Leder fremmet følgende forslag til vedtak:

1. AMU tar årsregnskap for 2018 og informasjonen fra distriktsrevisor til orientering.
2. AMU oppfatter foreslått disponering av mindreforbruket som fornuftig. Disponible midler i inneværende års budsjett bør etter AMUs oppfatning først og fremst prioriteres på følgende tiltak:
 - Gjennomgang og justering av ansattes lønnsnivå i forhold til sammenlignbare virksomheter.
 - Ekstern bistand i forbindelse med sammenslåingsprosess med omkringliggende revisjonsselskap.
 - Kjøp av tjenester for å komme à jour med leveranser.
3. AMU anmoder om at godtgjørelse til styret, godtgjørelse/lønn til distriktsrevisor, hvem som er revisor samt honorar til revisor, synliggjøres i notene til årsregnskapet, jfr. KRS nr. 6. Paragraf 3.1.3, pkt. 15 og 16.

Arbeidsmiljøutvalg Indre Østfold kommunerevisjons vedtak 05.03.2019:

1. AMU tar årsregnskap for 2018 og informasjonen fra distriktsrevisor til orientering.
2. AMU oppfatter foreslått disponering av mindreforbruket som fornuftig. Disponible midler i inneværende års budsjett bør etter AMUs oppfatning først og fremst prioriteres på følgende tiltak:
 - Gjennomgang og justering av ansattes lønnsnivå i forhold til sammenlignbare virksomheter.
 - Ekstern bistand i forbindelse med sammenslåingsprosess med omkringliggende revisjonsselskap.
 - Kjøp av tjenester for å komme à jour med leveranser.
3. AMU anmoder om at godtgjørelse til styret, godtgjørelse/lønn til distriktsrevisor, hvem som er revisor samt honorar til revisor, synliggjøres i notene til årsregnskapet, jfr. KRS nr. 6. Paragraf 3.1.3, pkt. 15 og 16.

Vedlegg

- 1 Årsregnskap 2018 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS
- 2 Årsregnskap 2018 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - Noter

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Årsberetning for 2018 for IØKR IKS (se vedlegg til egen sak i styre-/repskapsmøtet).

Saksopplysninger

I forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper § 4 heter det blant annet at årsregnskapet med revisors beretning skal fastsettes av representantskapet før 1.mai. Representantskapet i IØKR IKS er innkalt til møte 26.april 2019.

Det vises ellers til opplysninger gitt i årsberetning for IØKR IKS. Årsregnskapet revideres av Akershus og Østfold Fylkesrevisjon, og deres beretning blir fremlagt i styremøtet.

Eventuelle spørsmål til regnskapet vil bli besvart av distriktsrevisor i styre-/representantskapsmøtet.

Ansattes medbestemmelse

Årsregnskapet skal behandles i arbeidsmiljøutvalget i forkant av behandlingen i styret. AMU-møtet er berammet 05.03.2019 og ansattes representant og daglig leder vil kunne orientere fra møtet i saken.

Vurdering

Distriktsrevisor mener at avlagt regnskap er preget av nøkternhet i forhold til vedtatt og anvendt budsjetttramme.

IØKR IKS har en negativ kapitalkonto med kr 2 076 000 før årets resultat er disponert. Dette er en positiv endring fra i fjor og skyldes forholdet mellom pensjonsforpliktelser og –midler. Våre pensjonsforpliktelser er ca. kr 2 420 000 høyere enn våre pensjonsmidler.

Selskapet har ikke gjennomført noen investeringer utover ordinære driftsutgifter og leier lokaler, og har dermed ingen store positive verdier under anleggsmidler. Selskapets fondsmidler utgjør pr 31.12.18 kr 1 706 116.

I vedtatt økonomiplan fra perioden som startet i 2017 og framover er styrkning av fond tatt ut igjen, etter enstemmige vedtak i både styre og representantskap. Man er nå av den oppfatning at disposisjonsfondet har en størrelse som styrker den økonomiske forutsigbarheten i tilstrekkelig grad.

Det er foreslått fra distriktsrevisors side at kr 1 mill av mindreforbruket avsettes til disposisjonsfond, mens resterende kr 1,3 mill går til styrkning av inneværende års budsjett med vedtak fra styret før bruk. Dette gir selskapet et økonomisk handlingsrom til å fortsette kjøp av ekstern bistand, samt at man får rigget selskapet for fremtiden med tanke på utstyr, programvare og personell. Dette gir selskapet rom for å modernisere driften blant annet ved hjelp av IT-verktøy. Det er anskaffet noen digitale verktøy, men det gjenstår noe på implementering og opplæring. Selskapet ønsker å fremstå som en foretrukket leverandør på kommunal revisjon og andre relaterte tilleggstjenester. Selskapet jobber med å effektivisere driften, men trenger tid, ressurser og kompetanse for å forbedre både kvalitet og effektivitet på sikt, og på den måten innhente gevinster for eierne. Det må påregnes en del overtid for selskapets ansatte i 2019. I tillegg bør det i løpet av året foretas en gjennomgang av lønningene for selskapets ansatte. Selskapet bør i størst mulig grad ha konkurransedyktige betingelser slik at ikke for dårlige betingelser medfører at man mister ansatte med god kompetanse og erfaring.

Selskapet har ansatt en registrert revisor i 2018, og har nå to registrerte revisorer. Dette har vært et mål over lengre tid, for å redusere sårbarheten.

Selskapet ser også en økt etterspørsel etter hendelsesbaserte rapporter. Dette er oppdrag selskapet vil kunne påta seg under forutsetning av at det settes av tid og ressurser til å oppdatere seg på regelverket, da dette gjennomføres etter annen metodikk enn hva for eksempel forvaltningsrevisjon utføres etter. Det må også forutsettes at det er tilgjengelig kapasitet.

Selskapet vil også trenge ressurser til å etablere samarbeid/sammenslåing opp mot lignende revisjoner. Selskapets vurdering er at enheten på sikt bør bli større. Dette for å sikre gode fagmiljøer, og å være attraktive for våre eiere og ansatte. Denne prosessen vil kreve finansiering, og ved å la styret gjøre vedtak innenfor kr 1,3 mill vil man kunne gjennomføre en slik prosess effektivt.

Selskapsavtalen er vurdert, og ny prismodell er utarbeidet. Selskapsavtalen må vedtas i representantskapet og deretter vedtas i alle kommunestyrene. Dette vil kreve tid og ressurser. Selskapet har pr i dag et navn som til forveksling ligner på navnet til ny storkommune, og navneendringsprosessen er en del av ny arbeid med ny selskapsavtale.

Administrasjonen og de ansatte mener at et naturlig tidspunkt for en eventuell tilbakebetaling til eierne våre er pr 31.12.2019.



Økonomiske oversikter

3 Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - 2018

Regnskapsskjema – Drift	Notehenvisning	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter:					
Salgsinntekter		487.588,13	681.000,00	466.000,00	518.894,33
Refusjoner		10.236.070,19	9.955.000,00	9.710.000,00	10.190.853,00
Overføringer		0,00	0,00	0,00	0,00
Andre driftsinntekter		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	1	10.723.658,32	10.636.000,00	10.176.000,00	10.709.747,33
Driftsutgifter:					
Lønn inkl. sosiale utgifter	2	8.047.403,22	8.905.000,00	8.554.000,00	8.687.105,56
Kjøp av varer og tjenester		1.507.903,95	1.670.000,00	1.181.000,00	1.033.126,89
Overføringer		887.388,51	2.075.288,56	251.000,00	124.043,79
Kalkulatoriske avskrivninger		0,00	0,00	0,00	0,00
Andre driftsutgifter		186.660,00	200.000,00	200.000,00	186.660,00
Fordelte utgifter		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter:	1	10.629.355,68	12.850.288,56	10.186.000,00	10.030.936,24
Brutto driftsresultat:		94.302,64	-2.214.288,56	-10.000,00	678.811,09
Finansposter:					
Renteinntekter	1	2.085,74	10.000,00	10.000,00	1.852,90
Renteutgifter		0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån		0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på lån		0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån		0,00	0,00	0,00	0,00
Motpost avskrivninger		0,00	0,00	0,00	0,00
Ordinært resultat (Res. før interne finansierings)		96.388,38	-2.204.288,56	0,00	680.663,99
Interne finansieringstransaksjoner:					
Avsetninger		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere avsetninger		2.204.288,56	2.204.288,56	0,00	1.523.624,57
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnsk		0,00	0,00	0,00	0,00
Regnskapsmessig resultat (Res. etter interne fi		2.300.676,94	0,00	0,00	2.204.288,56



Økonomiske oversikter

3 Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - 2018

Regnskapsskjema - Investering	Notehenvisning	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer:					
Investeringer i varige driftsmidler		0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån		0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	1	39.694,00	35.000,00	35.000,00	34.339,00
Sum investeringer		39.694,00	35.000,00	35.000,00	34.339,00
Finansiering:					
Bruk av lånemidler		0,00	0,00	0,00	0,00
Salg av Anleggsmidler / fast eiendom		0,00	0,00	0,00	0,00
Tilskudd og refusjoner vedr. investeringer		0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift		0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån		0,00	0,00	0,00	0,00
Salg av aksjer og andeler		0,00	0,00	0,00	0,00
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap		0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger		35.000,00	35.000,00	35.000,00	30.000,00
Sum finansiering:		35.000,00	35.000,00	35.000,00	30.000,00
Udekket/udisponert		-4.694,00	0,00	0,00	-4.339,00



3 Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - 2018 Regnskapsskjema - BALANSE

	Notehenvisning	Regnskap 2018	Regnskap 2017
EIENDELER:			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler		0,00	0,00
Faste eiendommer og anlegg		0,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler		0,00	0,00
Utlån		0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer		0,00	0,00
Aksjer og andeler	5	342.437,00	302.743,00
Pensjonsmidler	2	13.055.405,00	11.741.316,00
Sum anleggsmidler:		13.397.842,00	12.044.059,00
Omløpsmidler			
Varer		0,00	0,00
Kortsiktige fordringer		1.801.171,88	1.573.336,96
Konserninterne kortsiktige fordringer		0,00	0,00
Premieavvik		0,00	0,00
Aksjer og andeler		0,00	0,00
Sertifikater		0,00	0,00
Obligasjoner		0,00	0,00
Derivater		0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd		4.042.123,65	3.932.744,18
Sum omløpsmidler:	1	5.843.295,53	5.506.081,14
SUM EIENDELER:		19.241.137,53	17.550.140,14
EGENKAPITAL OG GJELD:			
Egenkapital			
Disposisjonsfond	6	1.706.116,03	1.745.455,03
Bundne driftsfond		0,00	0,00
Ubundne investeringsfond		0,00	0,00
Bundne investeringsfond		0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift		0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest		0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk (Drift)		2.300.676,94	2.204.288,56
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)		0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskapet		0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet		-4.694,00	-4.339,00
Kapitalkonto	7	-2.075.681,00	-2.547.313,00
Sum egenkapital:		1.926.417,97	1.398.091,59
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Ihendehaverobligasjonslån		0,00	0,00
Pensjonsforpliktelser	2	15.473.523,00	14.591.372,00
Sertifikatlån		0,00	0,00
Annen langsiktig gjeld		0,00	0,00
Konsernintern langsiktig gjeld		0,00	0,00
Avsetning for forpliktelser		0,00	0,00
Sum langsiktig gjeld:		15.473.523,00	14.591.372,00
Kortsiktig gjeld			
Kassekredittlån		0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld		1.803.133,56	1.458.892,55
Derivater		0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld		0,00	0,00
Premieavvik		38.063,00	101.784,00
Sum kortsiktig gjeld:	1	1.841.196,56	1.560.676,55
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:		19.241.137,53	17.550.140,14
Memoriakonti			
Ubrukte lånemidler		0,00	0,00




Økonomiske oversikter

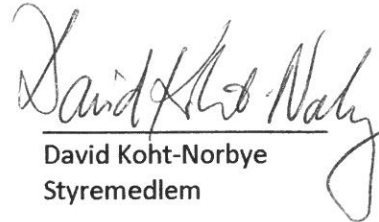
3 Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - 2018

Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto for memoriakontiene	0,00	0,00

Rakkestad, 11.februar 2019


Kjell Eivind Solberg
Styreleder


John Thune
Nestleder


David Koht-Norbye
Styremedlem


Veronica Jørgensen
Styremedlem


Astri Myhrvang
Styremedlem


Rita Elnes
Daglig leder

Noter til regnskapet for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - 31.12.2018

Note 1: Spesifikasjon - endring arbeidskapital

	Kapittel	Saldo 01.01	Saldo 31.12	Endring
Omløpsmidler	2.1	5 506 081	5 843 296	337 214
Kortsiktig gjeld	2.3	1 560 677	1 841 197	280 520
SUM ENDRING I BALANSEN				56 694
Endring mem.konti ubrukte lånemidler				-
Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet				56 694

FRA DRIFT OG INVESTERING:

	Fra drift	Fra investering	
Sum inntekter	10 723 658	-	
Sum utgifter	10 629 356	-	
Avskrivninger	-	-	
Eksterne finansieringsinnt.	2 086	-	
Eksterne finansieringsutg.	-	39 694	
SUM DIFF. DRIFTS/INVESTERINGS	96 388	(39 694)	56 694
DIFFERANSE			-

Note 2: Pensjonsordning - KLP

Årets netto pensjonskostnad spesifisert, jfr. § 13-1 nr C

2017 2018

	KLP	
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	943 989,00	970 798,00
Rentekostnad	554 163,00	590 173,00
Forventet avkastning	(493 170,00)	(548 423,00)
Administrasjonskostnad	52 830,00	55 086,00
Amortisert premieavvik	(146 144,00)	(89 206,00)
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	911 668,00	978 428,00

Pensjonsmidler, Pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert Premieavvik jfr. § 13-1 nr. E

	KLP	
Pensjonsmidler 31.12.	11 741 316,00	13 055 405,00
Pensjonsforpliktelser 31.12.	14 239 174,00	15 174 702,00
Akkumulert premieavvik 31.12.	(89 206,00)	(33 360,00)
Akkumulert arbeidsgiveravgift på premieavvik 31.12.	(12 578,05)	(4 703,76)
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse 31.12.	352 197,98	298 820,88

Beregningsforutsetninger jfr § 13-1 nr. D

	KLP	
Avkastning på pensjonsmidler	4,50 %	4,50 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Årlig G-regulering	2,97 %	2,97 %
Årlig regulering av pensjoner under utbetaling	2,20 %	2,20 %

Estimat avvik pr. 01.01. jfr § 13-3 nr. D

	KLP	
Estimerte pensjonsmidler 01.01.	10 858 838,00	11 741 316,00
Estimatavvik 01.01.	(231 965,00)	126 077,00
IB faktisk pensjonsmidler 01.01.	10 626 873,00	11 867 393,00
Estimerte pensjonsforpliktelser 01.01.	13 669 433,00	14 239 174,00
Estimatavvik 01.01.	(590 280,00)	(285 844,00)
IB faktisk pensjonsforpliktelse 01.01.	13 079 153,00	13 953 330,00

Estimatavvik 2018	Inngående			
	01.01.2018	2018	Korrigert 2018	31.12.2018
Estimatavvik pensjonsmidler KLP	0,-	126 077,00	(126 077,00)	0,-
Estimatavvik pensjonsforpliktelser KLP	0,-	(285 844,00)	285 844,00	0,-
Netto estimatavvik KLP	0,-			0,-

Estimatavvik 2017	Inngående			
	01.01.2017	2017	Korrigert 2017	31.12.2017
Estimatavvik pensjonsmidler KLP	0,-	(231 965,00)	231 965,00	0,-
Estimatavvik pensjonsforpliktelser KLP	0,-	(590 280,00)	590 280,00	0,-
Netto estimatavvik KLP	0,-			0,-

Note 3: Garantiansvar

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har ikke gitt noen form for garantier av noen slag pr 31.12.2018.

Note 4: Krav/gjeld kommunale foretak mv.

Pr. 31.12.2018 er det ikke noe krav på, eller gjeld til foretak/bedrifter eller samarbeid etter kommunelovens §§ 11 og 27

Note 5: Aksjer og andeler

Egenkapitalinnskudd KLP utgjør per 31.12.2018 kr 342 437,-.

Note 6: Fond - avsetninger og bruk

	<u>2017</u>		<u>2018</u>	
Disposisjonsfond per 01.01.		kr 1 781 346,03		kr 1 745 455,03
Bruk av dispfond, driftsregnskap	kr	-		
Bruk av dispfond, kapitalregnskapet	kr	(35 891,00)	kr	(39 339,00)
Avsatt til dispfond, driftsregnskapet				
Disposisjonsfond pr 31.12.		kr 1 745 455,03		kr 1 706 116,03

Note 7: Kapitalkonto

2018

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		(2 547 313)
Salg av fast eiendom og anlegg	-	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg		
Aktivering av fast eiendom og anlegg		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		
Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		-
Salg av aksjer og andeler	-	
Nedskrivning av aksjer og andeler	-	
Kjøp av aksjer og andeler		39 694
Oppskrivning av aksjer og andeler		-
Aktivering av pensjonsmidler		1 314 089
Mottatte avdrag på utlån	-	
Av- og nedskrivning på utlån	-	
Utlån		-
Oppskrivning utlån		-
Bruk av midler fra eksterne lån	-	
Avdrag på eksterne lån		-
Endring pensjonsforpliktelser	882 151	
Endring skyldig arb.g.avgift av netto pensj. Forp.		
Urealisert valutatap	-	
Urealisert valutagevinst		-
UTGÅENDE BALANSE	(2 075 681)	
SUM	(1 193 530)	(1 193 530)

Note 8: Salg av finansielle aktiva

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har foretatt noe salg av finansielle aktiva per 31.12.2018.

Note 9: Spesifikasjon av overføringer mellom selskap og deltakere

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Aremark	kr 293 832,00	kr 433 016,00
Askim	kr 1 936 932,00	kr 1 996 136,00
Eidsberg	kr 1 461 384,00	kr 1 506 240,00
Hobøl	kr 796 572,00	kr 817 276,00
Marker	kr 569 604,00	kr 624 924,00
Rakkestad	kr 1 070 424,00	kr 1 102 992,00
Rømskog	kr 218 748,00	kr 221 232,00
Skiptvet	kr 581 676,00	kr 596 428,00
Spydeberg	kr 832 284,00	kr 855 272,00
Trøgstad	kr 796 884,00	kr 818 600,00
Våler	kr 771 720,00	kr 791 524,00
	kr 9 330 060,00	kr 9 763 640,00

Note 10: Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsskikk

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører Indre Østfold Kommunerevisjon IKS fremgår av driftsregnskapet eller kapitalregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke. Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler:

I balanseregnskapet består anleggsmidler av pensjonsmidler og egenkapitalinnskudd i KLP. Omløpsmidlene består av kasse, bankinnskudd og kortsiktige fordringer.

Vurderingsregler:

Utestående fordringer, og kortsiktig gjeld er vurdert til pålydende.

Note 11: Ytelser til ledende personer

Styret har i 2018 mottatt godtgjørelse med kr 73 956.
For 2017 var godtgjørelsen kr 68 226.

Revisors honorar i 2018 er kr 21 000, i 2017 var det kr 19 550. Honoraret gjelder kun lovbestemt revisjon.

Distriktsrevisor har mottatt kr 850 879 i lønn og andre ytelser i 2018. I 2017 utgjorde dette kr 797 307. Dette inkluderer lønn, skattepliktig del av forsikringer, dekning av elektronisk kommunikasjon, samt andre avgiftspliktige utgiftsgodtgjørelser. Distriktsrevisor er på linje med øvrige ansatte meldt inn i selskapets pensjonsordning i KLP.

Distriktsrevisor har ingen særskilt avtale om sluttvederlag ved opphør av ansettelsesforholdet.

Til representantskapet i Indre Østfold
kommunerevisjon IKS

Vår ref.: 96/2019 - 2019/5

Deres ref.:
Dato: 04.03.2019

Uavhengig revisors beretning for 2018 - Indre Østfold kommunerevisjon IKS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Indre Østfold kommunerevisjon IKS som viser et ordinært resultat på kr 96 388,38 og et regnskapsmessig resultat på kr 2 300 676,94. Investeringsregnskapet er avlagt med kr 4 694,- i udekket tap. Vedlagt regnskapet pr. 31. desember 2018 følger beskrivelse av anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av selskapets finansiell stilling per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av styrets årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

Akershus og Østfold fylkesrevisjon

Adresse hovedkontor: Postboks 220, 1702 Sarpsborg

Adresse avd.kontor: Postboks 1200 Sentrum, 0107 Oslo

Telefon: 69117000 / 22055000

E-post: fylkes.revisjonen@ostfoldfk.no

Internett: www.ostfoldfk.no

Org.nr.: 980 756 351

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forslaget til anvendelse av overskuddet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.


Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Med hilsen

Dokumentet er elektronisk godkjent av

Ketil Roppestad
revisjonsdirektør


Henriette Haugland Johansen
regnskapsrevisor

Saksnr.: 2019/298
Dokumentnr.: 10
Løpenr.: 40123/2019
Klassering: 033
Saksbehandler: Rita Elnes

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Styre Indre Østfold kommunerevisjon	06.03.2019	8/19
Arbeidsmiljøutvalg Indre Østfold kommunerevisjon	05.03.2019	6/19
Representantskap Indre Østfold kommunerevisjon	26.04.2019	4/19

Årsberetning 2018 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Distriktsrevisors innstilling

Distriktsrevisor anbefaler styret i IØKR IKS å fatte følgende vedtak:

1. Utarbeidet årsberetning for IØKR IKS for året 2018 datert 11.02.2019 vedtas.
2. Årsberetningen sendes eierkommunene til orientering.

Rakkestad, 25.02.2019

(sign.)
Rita Elnes
Distriktsrevisor

Styre Indre Østfold kommunerevisjons behandling 06.03.2019:

Distriktsrevisor redegjorde for innholdet i årsberetningen og innspill fra AMU. Styret slutter seg til distriktsrevisors forslag til årsberetning.

Styre Indre Østfold kommunerevisjons innstilling 06.03.2019:

1. Utarbeidet årsberetning for IØKR IKS for året 2018 datert 11.02.2019 vedtas.
2. Årsberetningen sendes eierkommunene til orientering.

Arbeidsmiljøutvalg Indre Østfold kommunerevisjons behandling 05.03.2019:

Distriktsrevisor informerte om hovedtrekkene i årsberetningen for 2018. Utvalget diskuterte nedgang i sykefravær, samt omtale av sykefravær og arbeidsmiljø i beretningen.

Samtlige medlemmer hadde ordet i saken.

Arbeidsmiljøutvalg Indre Østfold kommunerevisjons vedtak 05.03.2019:

Årsberetning for 2018 tas til orientering.

Vedlegg

1 Årsberetning 2018 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Kravene til årsberetning fremkommer av forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper § 5. IØKR IKS avlegger regnskap etter de til enhver tid gjeldende kommunale regnskapsprinsipper i tråd med selskapsavtalens punkt 4.2.

Ansattes medbestemmelse

Årsberetningen skal behandles i arbeidsmiljøutvalget i forkant av behandlingen i styret. AMU-møtet er berammet 05.03.2019 og ansattes representant og daglig leder vil kunne orientere fra møtet i saken.

Vurdering

Årsberetningen er et nødvendig og viktig dokument for våre eiere og selskapet selv. Sammen med årsregnskapet og noter, gir årsberetningen etter distriktsrevisors mening en helhetlig oppsummering av IØKR IKS for året 2018.

Selskapet har fokus på fremtidens utfordringer, samt fokus på å innhente etterslepet på avtalte tjenester. Alle ansatte nedlegger betydelig innsats for at selskapet skal være godt rustet til å møte fremtiden.

Selskapet har i 2017 hatt ekstern kvalitetskontroll fra NKRF, hvor forvaltningsrevisjon fikk godkjent, men med merknader. Regnskapsrevisjon fikk oppfølgingskontroll i 2018, og resultatet ble ikke godkjent. Det blir dermed ny kontroll i 2019. I tillegg til dette har selskapet jobbet med selskapskontroll som har vært utsatt i flere år.

INDRE ØSTFOLD KOMMUNEREVISJON IKS STYRETS ÅRSBERETNING 2018

Selskapets virksomhet

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS er et interkommunalt selskap som eies av følgende kommuner: Aremark, Askim, Eidsberg, Hobøl, Marker, Skiptvet, Spydeberg, Rakkestad, Rømskog, Trøgstad og Våler.

Selskapet har fast driftssted i Rakkestad, hvor alle ansatte har eget kontor med nødvendig utstyr.

Selskapets formål er å utføre revisjon i og ha tilsyn med de deltagende kommuner i henhold til kommunelovens § 78 og tilhørende forskrifter om revisjon og kontrollutvalg. I tillegg revideres stiftelser, kirkelige fellesråd og interkommunale selskaper som kommunene er medeiere i. Selskapet skal i hovedsak tilby tjenester til sine eiere. Selskapet kan også tilby tjenester til andre dersom det er formålstjenlig og innenfor konkurranseregelverkets praksis om utvidet egenregi.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har ingen eierandeler i andre selskaper.

Selskapet har i 2018 levert revisors beretning for følgende oppdrag:

- 11 stk. kommuner
- 13 stk. IKS
- 8 stk. fellesråd-sokn (totalt 10 beretninger)
- 3 stk. særregnskap
- 6 stk. Stiftelser
- 20 stk. legater
- 202 stk. Attestasjoner

UI-regnskaper(spillemidler) og merverdiavgiftskompensasjoner omfattes av den siste gruppen.

Videre leverte selskapet 6 forvaltningsrevisjonsrapporter, 8 oppfølgingsrapporter, selskapskontroll for 5 kommuner, samt overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for alle eierkommuner. Det ble også levert to hendelsesbaserte rapporter.

Styret og representantskapet

Styret har i 2018 hatt 7 møter, og har tilsammen behandlet 59 saker. Daglig leder har møterett og møteplikt i styremøtene, og er også sekretær for styret.

Representantskapet har i 2018 hatt 2 møter, og har behandlet 16 saker. Styreleder og daglig leder har møterett og -plikt i representantskapets møter. Daglig leder er sekretær for representantskapet.

Resultat, utvikling og risiko

Selskapets inntekter er i hovedsak overføringer fra eierkommunene etter fordeling som er fastsatt i selskapsavtalen. Utover dette er det noe inntekter fra andre oppdrag. Kostnadene er i hovedsak lønn, men utover dette nødvendige utgifter til programvare, lisenser, forsikring, kurs og avtalte godtgjørelser.

Selskapet har ikke foretatt investeringer i løpet av 2018, utover innbetaling av egenkapitalinnskudd til KLP.

Det vil bli vesentlige endringer for selskapet i forbindelse med kommunereformen, ved at flere av våre eierkommuner har valgt sammenslåing. Fem av våre eierkommuner har valgt sammenslåing til Indre Østfold Kommune fra 2020, samt at Rømskog kommune har valgt sammenslåing mot en annen kommune. Vi er valgt som revisor for fellesnemda i Indre Østfold Kommune, og for Indre Østfold Kommune fra 2020.

Fortsatt drift

Styret mener at forutsetningene for fortsatt drift er tilstede, og har avlagt regnskapet for 2018 under denne forutsetning.

Ytre miljø

Selskapet forurensrer ikke det ytre miljø i vesentlig grad. Selskapet har en intensjon om å være mye tilstede i eierkommunene under revisjon, både løpende og i årsoppgjør, men forsøker i størst mulig grad å velge samkjøring der hvor dette er praktisk mulig.

Videre foretar IØKR kildesortering av papir/papp, plast, elektrisk avfall og husholdningsavfall.

Arbeidsmiljø og HMS

Selskapet har 11 fast ansatte. Arbeidsmiljøet oppleves om godt, noe som også fremkom i medarbeiderundersøkelse gjennomført sommeren 2018.

Totalt er sykefraværet på 7,0 %, hvorav 5,4 % er legemeldt sykefravær og 1,6 % er egenmeldt fravær. Sykefraværet viser en svært positiv trend fra 2017, da totalt sykefravær var 13,6%. Hovedparten av fraværet skyldes langtidssykemeldinger og kronisk syke arbeidstakere. Det er ikke oppgitt at noe av fraværet er arbeidsmiljørelatert.

Selskapet har verneombud, valgt av og blant de ansatte. Det er gitt opplæring. I tillegg har selskapet et arbeidsmiljøutvalg som består av ansattes representant, verneombud, nestleder og leder.

Det er fokus på HMS gjennom hele organisasjonen. Spesielt har selskapet satt fokus på forebygging i forhold til belastningslidelser som typisk oppstår i slik virksomhet. Det ble gjennomført en kartlegging sett opp mot ergonomi høsten 2018, og det er iverksatt tiltak med bakgrunn i gjennomgangen.

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.

Likestilling og tilrettelegging

Det er likestilling mellom kjønnene i selskapet, av 11 ansatte er det 6 menn. Styrets sammensetning tilfredsstiller lovens krav om kjønnsbalanse.

Selskapets rekrutteringspolicy sikrer like muligheter uavhengig av etnisitet, seksuell legning, religion og livssyn.

Forskning og utvikling

Selskapet driver ikke med systematisk forskning og utvikling, men jobber kontinuerlig med utvikling av metodikk og arbeidsmetoder for å være konkurransedyktige. Det vektlegges gode nettverk for å dele kunnskap og utveksle erfaringer. Ansatte bruker aktivt NKRF, både som konferansedeltakere og ved behov for faglig bistand.

NKRF har satt krav til sine medlemmer med tanke på kompetanseheving i form av pålagte kurs, og alle ansatte er underlagt disse kravene.

Selskapet har fokus på kompetanseheving.

Styrets kontrolloppgave

Daglig leder rapporterer til styret på hvert styremøte. Styret fører tilsyn med daglig leder, og at vedtak blir fulgt opp. Det er egen sak i hvert styremøte med aktuell informasjon i forhold til framdrift, personal, arbeidsmiljø og andre aktuelle saker.

Fremtidige utfordringer

På kort sikt vil utfordringen til selskapet være å komme ajour med de avtalte tjenestene og sikre at selskapet har tilstrekkelig ressurser. Mye sykefravær tidligere år er forsøkt dekket opp ved bruk av vikarer og overtid, men selskapet har fortsatt noe etterslep.

På lengre sikt vil utfordringene være knyttet opp mot kommunereform og hvilken betydning det vil få for selskapet og dets ansatte.

Budsjettavvik

Selskapet budsjetterer i utgangspunktet ikke med sykelønnsrefusjoner, men har i 2018 drøyt kr 260' i slik refusjon. Det er kjøpt inn tjenester og det er brukt overtid blant selskapets ansatte. Selskapets ansatte er forespeilet en del overtid i 2019, samt at innkjøp av tjenester også vil fortsette. Ekstrabestillinger fra kontrollutvalgene er budsjettert som salgsinntekt, men er bokført som refusjon. Lønnskostnadene ligger under budsjett siden det har vært en vakant stilling i 2018, og at enkelte av vikarene har hatt lavere lønn enn personalet de er ment å erstatte.

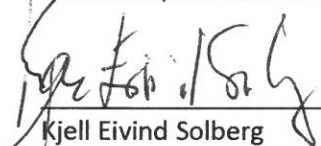
Disponeringer

Årets driftsregnskap er avsluttet med et mindreforbruk på kr 2 300 676,94. Det foreslås følgende disponering:

- Kr 1 300 676,94 avsettes til styrkning av inneværende års driftsbudsjett, men må vedtas av styret før bruk.
- Kr 1 000 000,00 avsettes til disposisjonsfond for senere bruk.

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket resultat på kr 4 694,-. Det foreslås at dette dekkes av disposisjonsfond.

Rakkestad, 11.februar 2019


Kjell Eivind Solberg
Styreleder


John Thune
Nestleder


David Koht-Norbye
Styremedlem


Veronica Jørgensen
Styremedlem


Astri Myhrvang
Styremedlem


Rita Elnes
Daglig leder

Saksnr.: 2019/298
Dokumentnr.: 13
Løpenr.: 40319/2019
Klassering: 033
Saksbehandler: Rita Elnes

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Styre Indre Østfold kommunerevisjon	06.03.2019	10/19
Representantskap Indre Østfold kommunerevisjon	26.04.2019	5/19

Godtgjørelse til styret

Distriktsrevisors innstilling

Distriktsrevisor anbefaler styret i IØKR IKS å fatte følgende vedtak:

1. Godtgjørelse for styret i 2018 settes til kr 1 963 pr styremøte og styreleders årlige godtgjørelse utgjør kr 19 086.
2. Godtgjørelse for styret i 2019 settes til kr 2 022 pr styremøte og styreleders årlige godtgjørelse utgjør kr 19 658.

Rakkestad, 25.02.2019

(sign.)
Rita Elnes
Distriktsrevisor

Styre Indre Østfold kommunerevisjons behandling 06.03.2019:

Styret diskuterte saken.

Koht-Norbye fremmet følgende tilleggsforslag som nytt punkt 3:

Det tilstås møtegodtgjørelse for deltakende styrerepresentanter på linje med styremøtegodtgjørelse for møter med eksterne aktører i forbindelse med den pågående sammenslåingsprosessen selskapet står i. For forberedende møter tilstås deltakende styrerepresentanter normal styremøtegodtgjørelse, mens for styreleder inngår dette i lederhonorar.

Tilleggspunkt og opprinnelig innstilling enstemmig vedtatt.

Styre Indre Østfold kommunerevisjons vedtak/innstilling 06.03.2019:

1. Godtgjørelse for styret i 2018 settes til kr 1 963 pr styremøte og styreleders årlige godtgjørelse utgjør kr 19 086.
2. Godtgjørelse for styret i 2019 settes til kr 2 022 pr styremøte og styreleders årlige godtgjørelse utgjør kr 19 658.
3. Det tilstås møtegodtgjørelse for deltakende styrerepresentanter på linje med styremøtegodtgjørelse for møter med eksterne aktører i forbindelse med den pågående sammenslåingsprosessen selskapet står i. For forberedende møter tilstås deltakende styrerepresentanter normal styremøtegodtgjørelse, mens for styreleder inngår dette i lederhonorar.

Saksopplysninger

Styrets godtgjørelse ble sist vedtatt av representantskapet i sak 7/16. Dette med bakgrunn i innstilling fra valgkomiteen. Selskapet har ikke mottatt slik innstilling i 2018.

I instruks for valgkomiteen står det følgende om styrehonorar i punkt 6:

Valgkomiteen arbeider med styresatser som en parallell prosess til innstilling til styrerepresentanter.

Styregodtgjørelse skal reflektere styrets ansvar, kompetanse, tidsbruk og virksomhetenes kompleksitet.

Styreverv i IKSer kan vurderes i forhold til strafferettslig og/eller økonomisk ansvar og bør godtgjøres etter det.

Valgkomiteen vurderer selskapene med hensyn til eventuelle arbeidsintensive perioder og drøfter

kompensasjon til styret for andre møter enn styremøter.

Alle styremedlemmene mottar honorar for styremøter. Styreleder mottar et fast årlig honorar i tillegg til møtehonorer.

Styrehonorar skal foreslås med utgangspunkt i den tabell som er presentert i Interkommunal Eierskapsmelding for Indre Østfold.

Med bakgrunn i manglende innstilling fremmer selskapet derfor en sak om justering av godtgjørelsene til styret i IØKR IKS for 2018 og 2019.

I 2018 er det lagt til grunn samme økning av styrehonorarer som generell lønnsøkning i selskapet, 2,8 %. For 2019 er det beregnet 3 % økning. Dette gir følgende satser:

	2017	2018	2019
Styremøte	1910	1963	2022
Styreleder	18566	19086	19658

Saken blir satt på dagsorden i neste representantskapsmøte 26.april 2019.

Saksnr.: 2016/8922
Dokumentnr.: 42
Løpenr.: 72403/2019
Klassering: 033
Saksbehandler: Rita Elnes

Møtebok

Behandlet av Representantskap Indre Østfold kommunerevisjon	Møtedato 26.04.2019	Utvalgssaksnr. 6/19
---	-------------------------------	-------------------------------

Informasjon fra styret

Distriktsrevisors innstilling

Informasjonen fra styret tas til orientering

(sign.)
Rita Elnes
Distriktsrevisor

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen