

# STYRETS ÅRSBERETNING

## Regnskapsåret 2015



 **Aust-Agder**  
**Revisjon IKS**

## 1. Innledning/historikk

Aust-Agder Revisjon IKS, tidligere Arendal Revisjonsdistrikt IKS, er et interkommunalt selskap opprettet i samsvar med lov om interkommunale selskaper. Selskapet har følgende eierkommuner: Arendal, Birkenes, Froland, Gjerstad, Grimstad, Lillesand, Risør, Tvedestrand, Vegårshei og Åmli. I tillegg ble Aust-Agder fylkeskommune medeier fra 1.1.2016. Det er vedtatt egen selskapsavtale som regulerer selskapets virksomhet og økonomi.

Kommuneloven er retningsgivende for det arbeidet revisjonen skal utføre. Kommunal- og regionaldepartementet har i medhold av kommuneloven vedtatt forskrifter for revisjonens virksomhetsområde. Disse omfatter både regnskapsrevisjon, selskapskontroll, forvaltningsrevisjon inkludert overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.

I samsvar med forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper skal det utarbeides en årsberetning. I årsberetningen skal det gis opplysning om forhold som er viktige for å bedømme selskapets stilling og resultatet av virksomheten og som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold som er av vesentlig betydning for selskapet.

## 2. Representantskapet

Representantskapet har i 2015 bestått av følgende personer valgt av de respektive by- og kommunestyrer:

Kommune:	Medlemmer:	Varamedlemmer:
Arendal:	Knut Arne Tveiten Dagny Ericson Karl Mork	Sara Zachariassen Jan Erland Olsen Torstein Andersen
Birkenes:	Rune Risdal	Ole Morten Vegusdal
Froland:	Ole Georg Fjærbu	Rune Fredriksen
Gjerstad:	Else Uyar	Jan Fred Pedersen
Grimstad:	Øystein Haga (nestleder) Wenche Norgaard	Christian Danielsen Hans Sønderland
Lillesand:	Bjørn D. Solberg	Jan Erling Tobiassen
Risør:	Per Arnt Tellefsdal	Lars Erik Follo
Tvedestrand:	Tor Granerud	Trine Bjerkholt
Vegårshei:	Maya Twedt Berli (leder)	May Lisbeth Gisetveit
Åmli:	Audun Brekke Sandhaug	Hans Fredrik Tangen

## 3. Styrets sammensetning og saker

I 2015 har styret bestått av følgende personer valgt av representantskapet:

Medlemmer:	Varamedlemmer (personlige):
Per Stabell, leder	Roar Bakke
Magne Nikolaisen, nestleder	Angrim Flaten
Marie Vallesverd Dannevig (fra 17/3)	Unni Holthe Svendsen (fra 17/3)
Solveig Kleivene (t.o.m. 17/3)	Marie Vallesverd Dannevig (t.o.m 17/3)
Nina Høst	Ann Torunn Vegerstøl
Anders Noddeland	Gunnar Topland

Ansattes representant Arne Kjell Tellefsen har møtt i styremøtene.

Styret har i 2015 hatt til sammen 4 ordinære møter og behandlet til sammen 29 saker. Foruten saker vedr. budsjett/økonomiplan, regnskap og personalsaker, har styret i år behandlet flere saker knyttet til utvidelse av selskapet og ny selskapsavtale. Som en konsekvens av utvidelsen av selskapet, har styret i tillegg arbeidet med ny lokalisering for selskapets ansatte. Styret har også jobbet med ansettelse av ny ledelse i selskapet i forbindelse med at revisjonssjef Steinar Johansen gikk av med pensjon 1.7.2015.

Styreleder har hatt regelmessig kontakt med daglig leder mellom styremøtene for oppfølging av virksomheten.

Styret vedtok i 2014, sammen med representantskapet, at det skulle igangsettes et utredningsarbeid sammen med Aust Agder fylkesrevisjon og Setesdal Revisjonsdistrikt IKS med sikte på å danne én samlet revisjonsenhet i Aust-Agder. Utredningen ble lagt frem til behandling våren 2015, og resultatet av behandlingen i styret og representantskap førte til at Aust-Agder fylkeskommune ble nye eiere i selskapet fra 1.1.2016, og selskapet skiftet navn til Aust-Agder Revisjon IKS fra samme tidspunkt. Den nye selskapsavtalen ble behandlet av by- og kommunestyrene høsten 2015.

#### 4. Ressursutnyttelse

##### a) Personal

Det settes stadig større krav til revisor, og behovet for allsidig kompetanse er økende. Aust-Agder Revisjon IKS har etter styrets oppfatning tilfredsstillende kompetanse for å utføre sine oppgaver.

Ved utgangen av 2015 var bemanningen på 9,3 årsverk fordelt på 11 personer i tillegg til en innleid trainee i 100 % stilling. Som en følge av utvidelsen av selskapet fra 1.1 2016 øker bemanningen med 3,8 årsverk til totalt 13,1 årsverk i selskapet.

Enheten hadde 31.12.2015 følgende organisering: Daglig leder og ansvarlig forvaltningsrevisor, ass. daglig leder og ansv. regnskapsrevisor, 5 hovedrevisorer for kommuner/selskaper, 1 forvaltningsrevisor + en trainee knyttet til forvaltningsrevisjon, 3 revisormedarbeidere med ulike oppdrag/deloppdrag.

Samfunnsmessige endringer og teknologisk utvikling har de senere år ført med seg et stadig økende behov for tilleggstjenester fra revisor, utover den tradisjonelle hovedoppgaven med å bekrefte avlagte regnskaper. Det er blitt større etterspørsel etter uavhengige bekreftelser, og det forventes at revisjonen i større omfang skal utføre ulike typer forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Styret har for øvrig merket seg at kontrollutvalgene de siste årene etterspør mer utført forvaltningsrevisjon og ønsker å styrke ressursene på dette område når det økonomiske handlingsrommet tillater det.

Totalt sykefravær i 2015 har vært 6,26 % mot 2,8 % i 2014. Av dette utgjør langtidsfravær 5,79 %. Sykefraværet er ikke arbeidsrelatert. Enheten har samarbeidsavtale om inkluderende arbeidsliv, bedriftslegeordning for alle ansatte, og er medlem av KS Bedrift.

##### b) Likestilling

Reglene i aksjeloven § 20-6 om representasjon av begge kjønn i styret gjelder tilsvarende for styret i interkommunale selskaper. Fordelingen mellom kjønnene i selskapet er slik pr 31.12.15:

<u>Verv/stilling</u>	<u>Kvinne</u>	<u>Mann</u>	<u>%</u>
Representantskapet	4	9	31/69
Styret	2	3	40/60
Ledergruppen	0	2	0/100
Øvrige ansatte	5	4	55/45

##### c) HMS-arbeid

Kvalitetshåndbok er utarbeidet og verneombud er oppnevnt.

##### d) Regnskap

Styret vil påpeke at selskapets økonomiske situasjon nå er stabil etter at organisasjonen har tatt store grep de siste årene, i hovedsak gjennom nedbemanning. Styret har hatt en løpende oppfølging av selskapets økonomi og har hatt et sterkt fokus på å bringe selskapets drift i balanse.

Resultatregnskapet for 2015 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr. 86 994. Driftsunderskuddet fra 2014, kr. 413 488, er i henhold til vedtak i representantskapet dekket av disposisjonsfond.

Nedenfor følger regnskapstall for 2015 drift og balanse:

	Regnskap 2015	Revidert budsjett desember 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
<i>Driftsinntekter</i>				
Salgsinntekter	890 450	878 000	750 000	984 591
Tilskudd fra kommuner	9 397 000	9 397 000	9 397 000	8 895 000
Refusjoner - NAV	216 158	216 000	18 000	180 083
Overføringer - MVA-kompensasjon	128 348	90 000	40 000	57 966
<i>Sum driftsinntekter</i>	10 631 956	10 581 000	10 205 000	10 117 640
<i>Driftsutgifter</i>				
Lønn inkl. sosiale utgifter	8 235 044	8 312 229	9 179 000	9 956 428
Premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift	1 358 628	1 351 861		-725 912
Kjøp av varer og tjenester	344 023	354 842	30 000	66 200
Overføringer - MVA-kompensasjon	128 348	90 000	40 000	57 966
Andre driftsutgifter	421 064	393 117	497 000	540 520
<i>Sum driftsutgifter</i>	10 487 107	10 502 049	9 746 000	9 895 202
<i>Driftsresultat</i>	144 849	78 951	459 000	222 438
<i>Finansposter</i>				
Renteinntekter	41 096	20 000	40 000	50 693
Renteutgifter	0		0	76
<i>Sum finansposter</i>	41 096	20 000	40 000	50 617
<i>Ordinært resultat</i>	185 945	98 951	499 000	273 055
<i>Interne finansieringstransaksjoner</i>				
Dekning av tidligere års merforbruk	-413 488	-413 488		
Bruk av tidligere års mindreforbruk				39 369
Avsetninger til disposisjonsfond	-591 588	-591 588	-419 000	-1 180 711
Bruk av disposisjonsfond	1 054 884	1 054 884		454 799
Overf. Finansiering utg i kapitalregn.	- 148 759	-148 759	- 80 000	
<b>Regnskapsmessig resultat</b>	86 994			- 413 488

<b>BALANSE 31.12. 2015 - Aust-Agder Revisjon IKS</b>		
<b>EIENDELER</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Anleggsmidler</b>		
Andeler	0	5 000
Egenkapitalinnskudd KLP	810 726	733 662
Pensjonsmidler	30 285 463	28 159 865
<b>Sum Anleggsmidler</b>	<b>31 096 189</b>	<b>28 898 527</b>
<b>Omløpsmidler</b>		
Kortsiktige fordringer	169 556	154 161
Premieavvik inkludert arbeidsgiveravgift	0	1 180 711
Kasse, bankinnskudd	2 806 168	1 326 455
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>2 975 724</b>	<b>2 661 327</b>
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>34 071 913</b>	<b>31 559 854</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>Egenkapital</b>		
Disposisjonsfond	1 631 082	2 094 378
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	86 994	-413 488
Udekket investeringsregnskap	0	-71 695
Kapitalkonto	-8 825 760	-7 439 088
<b>SUM EGENKAPITAL</b>	<b>-7 107 684</b>	<b>-5 829 893</b>
<b>Langsiktig gjeld</b>		
Pensjonsforpliktelse KLP	39 601 676	36 017 342
<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>39 601 676</b>	<b>36 017 342</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Skatter og avgifter	522 794	588 159
Leverandørgjeld	78 762	36 444
Avsatt feriepenger inkl. arbeidsgiveravgift	787 628	737 943
Premieavvik inkludert arbeidsgiveravgift	177 917	0
Annen kortsiktig gjeld	10 820	9 859
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>1 577 921</b>	<b>1 372 405</b>
<b>SUM GJELD</b>	<b>41 179 597</b>	<b>37 389 747</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>34 071 913</b>	<b>31 559 854</b>

Enheten har ikke fysiske eiendeler av vesentlig betydning og har ikke plassert midler i verdipapirer.

## 5. Måloppnåelse

Selskapets målsetting er å utføre revisjon og ha tilsyn med de deltakende kommuner i henhold til kommuneloven og forskrifter om revisjon og kontrollutvalg samt iht. veiledere for kontrollutvalgenes påseansvar. Selskapet fungerer på en god måte både for de ansatte og for oppdragsgiverne. Selskapet rapporterer regelmessig direkte til kontrollutvalgene iht. vedtatte planer, overordnede analyser og utført revisjonsarbeid. Revisjonen utøver sin virksomhet innenfor økonomiske rammer som er nedfelt i økonomiplan og årsbudsjett og vedtatt av representantskapet.

## 6. Fremtidige utfordringer og fokusområder

### Økonomi og pensjon:

I likhet med offentlig sektor for øvrig har selskapet økonomiske utfordringer knyttet til pensjonsutgifter. Selskapets pensjonsutgifter er et resultat av generell lønnsutvikling, rentenivå og alderssammensetning i selskapet. Selskapets samlede pensjonsutgifter består av løpende premiebetaling for selskapets ansatte, samt en årlig reguleringspremie som også tar hensyn til pensjonister og tidligere ansatte.

Tabellen viser selskapets pensjonsutgifter de siste år:

	2011	2012	2013	2014	2015
Reguleringspremie	619.528	1.166.241	635.094	1.405.058	405.805
Ordinær premiebetaling	369.514	530.609	616.635	725.707	484.734
Beregnet arbeidsgiveravgift	139.455	239.256	176.494	300.438	125.566
Sum utgiftsført	1.128.497	1.936.106	1.428.223	2.431.203	1.016.2015

Som tabellen tilsier, er pensjonsutgiftene høye og varierer mye fra år til år. Variasjonen gjør at det er svært vanskelig å budsjettere korrekte kostnader. I 2015 har det vært moderate pensjonsutgifter i forhold til foregående år, noe som har lagt til rette for en avsetning til disposisjonsfond i 2015. En buffer av en viss størrelse er helt avgjørende for at selskapet skal kunne være i stand til å håndtere svingningene i pensjonsutgifter fra år til år.

### Strategi og kompetanse

Vi ser en økende tendens til at ulike deler av kommunenes tjenesteproduksjon utføres av egne selskaper eller av interkommunale samarbeid. Med en slik utvikling oppstår det nye behov for kontroll- og styringsinformasjon, og for å vurdere bruken av offentlige midler samlet.

Styret ønsker at våre eierkommuner skal velge Aust-Agder Revisjon IKS som revisor ved etablering av nye interkommunale selskaper/samarbeidsformer slik det fremgår av vår selskapsavtale § 4.

Styret har et nært og godt samarbeid med selskapets administrative ledelse og utøver en proaktiv rolle i forhold til strategi og fremtidig utvikling av enheten. Styret utarbeider strategidelen i selskapets virksomhetsplan og har i den forbindelse laget følgende visjon for selskapet: "Vi skal være en attraktiv, anerkjent og foretrukket samarbeidspartner for kommuner og fylkeskommuner på Agder ved kjøp av revisjonstjenester og rådgiving innen vårt område" Etter styrets oppfatning står Aust-Agder Revisjon IKS godt faglig rustet til å møte fremtidige utfordringer.

Arendal 30/3-2015

Per Stabell  
*Leder*

---

Magne Nicolaisen  
*Nestleder*

---

Nina Høst

---

Marie V Dannevig

---

Anders Noddeland

---

Kristian Fjellheim Bakke  
*Daglig leder*

---

