

STYRETS ÅRSBERETNING
Regnskapsåret 2016



1. Innledning/historikk

Aust-Agder Revisjon 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.

Selskapets formål er at «Selskapet skal utføre revisjon i og ha tilsyn med de deltagende kommuner i henhold til kommunelovens § 78 og tilhørende forskrifter om revisjon og kontrollutvalg, kommunale foretak og interkommunale selskaper som deltakerkommunene er medeiere i»

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 henhold til selskapsavtalen, i 2016 bestått av ordførerne i eierkommunene.

<u>Kommune:</u>	<u>Medlemmer:</u>
Arendal kommune	Robert Cornels Nordli
Birkenes kommune	Anders Christiansen
Froland kommune	Ove Gundersen
Gjerstad kommune	Inger Løite (Nestleder)
Grimstad kommune	Kjetil Glimsdal
Lillesand kommune	Arne Thomassen
Risør kommune	Per Kristian Lunden (leder)
Tvedestrand kommune	Jan Dukene
Vegårshei:	Kirsten Helen Myren
Åmli:	Reidar Saga
Aust-Agder Fylkeskommune:	Tellef Inge Mørland

Representantskapet har i 2016 avholdt tre formelle møter i tillegg til et orienteringsmøte.

3. Styrets sammensetning og saker

Ved inngangen til 2016 bestod styret i selskapet av følgende personer:

<u>Medlemmer:</u>	<u>Varamedlemmer (personlige):</u>
Per Stabell, leder	Roar Bakke
Magne Nikolaisen, nestleder	Angrim Flaten
Marie Vallesverd Dannevig	Unni Holthe Svendsen
Nina Høst	Aud Torunn Vegerstøl
Anders Noddeland	Gunnar Topland

Representantskapet valgte nytt styre 14. april med følgende medlemmer.

<u>Medlemmer:</u> Maya Twedt Berli, leder Gunnar Topland, nestleder Nina Holte Anders Noddeland Øistein Strømsland (ansattes repr.)	<u>Varamedlemmer (personlige):</u> Aud Torunn Vegerstøl Per Åge Nilsen Marion Bojanowski Angrim Flaten Thorny Grethe Olsen (ansattes repr)
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Styret har i 2016 hatt til sammen 6 ordinære møter i tillegg til et elektronisk styremøte og behandlet til sammen 36 saker. Foruten saker vedr. budsjett/økonomiplan, regnskap og personalsaker, har styret i år hatt fokus på selskapets strategi og en gjennomgang av sentrale styringsdokumenter.

Styret har lagt ned et omfattende arbeid i forbindelse med selskapets strategi for perioden 2017-2020 (se mer under punkt 5 – Strategi). I tillegg til at styret selv har jobbet med strategien i flere møter, har man involvert både eierne (representantskapet) og de ansatte i selskapet arbeidet. Styret vedtok endelig strategi i desember 2016 med verdiene «åpenhet, uavhengighet og tillitt» er som grunnpilarer.

Styret har også arbeidet med gjennomgang av selskapets virksomhetsplan og reglementer. I tillegg har styret hatt et løpende fokus på selskapets økonomiske situasjon. Det har særlig vært fokusert på det forrige representantskapets bestilling om en styrking av selskapets disposisjonsfond. Styret vil understreke at selskapet ved utgangen av 2016 har en solid økonomisk situasjon, med et driftsnivå og et disposisjonsfond som er rustet til å håndtere årene som kommer. Styret er av den oppfatning at den økonomiske situasjonen pr. 31.12 er helt nødvendig for å sikre det ekstraordinære rekrutteringsbehovet som melder seg de neste årene på grunn av alderssammensetningen i selskapet.

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 god kompetanse for å utføre sine oppgaver.

Ved utgangen av 2016 var bemanningen på 14,1 årsverk fordelt på 16 personer, med en økning i ett årsverk fra og med 1.1.2017. Enheten hadde 31.12.2016 følgende organisering: Daglig leder og ansvarlig forvaltningsrevisor, ass. daglig leder og ansv. regnskapsrevisor, 6 hovedrevisorer for kommuner/selskaper, 2 forvaltningsrevisor, 5 revisorer med ulike oppdrag/deloppdrag.

Samfunnsmessige endringer og teknologisk utvikling har de senere år ført med seg et stadig økende behov for tilleggstenester 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. Selskapet har styrket forvaltningsrevisjonsavdelingen med ett årsverk fra og med 1.1.2017.

I årene som kommer vil selskapet stå ovenfor et ekstraordinært behov for nyrekruttering av ansatte da en vesentlig andel av selskapets ansatte når en alder hvor de har anledning til å gå av med pensjon.

Totalt sykefravær i 2016 har vært 7,23 % mot 6,26 % i 2015. Av dette utgjør langtidsfravær 6,42 %. 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 31.12.16:

<u>Verv/stilling</u>	<u>Kvinne</u>	<u>Mann</u>	<u>%</u>
Representantskapet	2	9	18/82
Styret	2	3	40/60
Ledergruppen	0	2	0/100
Øvrige ansatte	7	7	50/45

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 2016 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 391 494. Avviket fra revidert budsjett skyldes i hovedsak lavere lønnsutgifter og noe høyere inntekter gjennom refusjoner fra NAV.

Nedenfor følger regnskapstall for 2016 drift og balanse:

DRIFTSREGNSKAP 2016 - Aust-Agder Revisjon IKS

	Regnskap 2016	Revidert budsjett desember 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
<i>Driftsinntekter</i>				
Salgsinntekter	958 250	1 022 917	750 000	890 450
Tilskudd fra kommuner og fylkeskommune	13 984 000	13 984 000	13 984 000	9 397 000
Refusjoner - NAV	546 858	336 623	40 000	216 158
Overføringer - MVA-kompensasjon	262 267	267 554	175 000	128 348
<i>Sum driftsinntekter</i>	15 751 375	15 611 093	14 949 000	10 631 956
<i>Driftsutgifter</i>				
Lønn inkl. sosiale utgifter	11 978 925	12 231 794	13 120 000	8 235 044
Premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift	-977 225	-1 009 571		1 358 628
Kjøp av varer og tjenester	931 306	919 918	180 000	344 023
Overføringer - MVA-kompensasjon	262 267	267 554	175 000	128 348
Andre driftsutgifter	848 099	886 860	1 030 000	421 064
<i>Sum driftsutgifter</i>	13 043 372	13 296 555	14 505 000	10 487 107
<i>Driftsresultat</i>	2 708 003	2 314 538	444 000	144 849
<i>Finansposter</i>				
Renteinntekter	61 705	30 000	20 000	41 096
Renteutgifter	0		0	
<i>Sum finansposter</i>	61 705	30 000	20 000	41 096
<i>Ordinært resultat</i>	2 769 708	2 344 538	464 000	185 945
<i>Interne finansieringstransaksjoner</i>				
Dekning av tidligere års merforbruk		0		-413 488
Bruk av tidligere års mindreforbruk	86 994	86 994		
Avsetninger til bundne fond	-33 700			
Avsetninger til disposisjonsfond	-2 330 932	-2 330 932	-384 000	-591 588
Bruk av disposisjonsfond		0		1 054 884
Overføring for finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	-100 576	-100 600	-80 000	-148 759
		0		
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	391 494	0	0	86 994
KAPITALREGNSKAP 2016				
<i>Investeringer</i>				
Egenkapitalinnskudd KLP	100 576	100 600	80 000	77 064
Udekket fra forrige år				71 695
<i>Sum investeringer/finansieringsbehov</i>	100 576	100 600	80 000	148 759
<i>Finansiering</i>				
Overført fra driftsregnskapet	100 576	100 600	80 000	148 759
<i>Sum investeringsinntekter</i>	100 576	100 600	80 000	148 759

BALANSE 31.12. 2016 - Aust-Agder Revisjon IKS			
EIENDELER		2016	2015
Anleggsmidler			
Egenkapitalinnskudd KLP		911 302	810 726
Pensjonsmidler		33 018 661	30 285 463
Sum Anleggsmidler		33 929 963	31 096 189
Omløpsmidler			
Kortsiktige fordringer		326 923	169 556
Premieavvik inkludert arbeidsgiveravgift		799 308	0
Kasse, bankinnskudd		4 935 356	2 806 168
Sum omløpsmidler		6 061 587	2 975 724
SUM EIENDELER		39 991 550	34 071 913
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Disposisjonsfond		3 962 014	1 631 082
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk		391 494	86 994
Bundne driftsfond		33 700	0
Kapitalkonto		-9 335 744	-8 825 760
SUM EGENKAPITAL		-4 948 536	-7 107 684
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelse KLP		42 945 434	39 601 676
Sum langsiktig gjeld		42 945 434	39 601 676
Kortsiktig gjeld			
Skatter og avgifter		767 988	522 794
Leverandørgjeld		62 133	78 762
Avsatt feriepenge inkl. arbeidsgiveravgift		1 150 551	787 628
Premieavvik inkludert arbeidsgiveravgift		0	177 917
Annen kortsiktig gjeld		13 980	10 820
Sum kortsiktig gjeld		1 994 652	1 577 921
SUM GJELD		44 940 086	41 179 597
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		39 991 550	34 071 913

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

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:

	2012	2013	2014	2015	2016
Reguleringspremie	1.166.241	635.094	1.405.058	405.805	861.551
Ordinær premiebetaling	530.609	616.635	725.707	484.734	885.848
Beregnet arbeidsgiveravgift	239.256	176.494	300.438	125.566	816.383
Sum utgiftsført	1.936.106	1.428.223	2.431.203	1.016.2015	1.993.782

Som tabellen tilsier, er pensjonsutgiftene høye og varierer mye fra år til år. Variasjonen gjør at det er svært vanskelig å budsjettere korrekte kostnader. 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.

5. Strategi og måloppnåelse

Styret har i 2016 ansett det som sin primæroppgave å sikre at utvidelsen av selskapet har foregått på en tilfredsstillende måte, med de føringer som utvidelsen førte med seg. Det har i den forbindelse vært fokusert på ressursutnyttelse, samlokalisering, felles arbeidsmetoder og harmonisering av styringsdokumenter. Styret er at den oppfatning at selskapet har kommet ut av sammenslåingsprosessen på en god måte.

Styret har som nevnt i kap 3, arbeidet mye med selskapets overordnede styringsdokumenter, og særlig selskapets strategi, som er en viktig oppgave for styret. Styret vedtok ny strategi for perioden 2017-2020 i desember 2016 med visjonen «en foretrukken leverandør av kommunale revisjonstjenester og kontrolloppgaver». Vi har et overordnet mål om å «Levere effektive revisjonstjenester og kontrolloppgaver med god kvalitet, både i forhold til formelle krav og oppdragsgivernes forventninger». Økonomi, kompetanse og kvalitet er utpekt som de strategiske målområdene i årene som kommer.

Styret vil i fremtidige årsmeldinger rapportere til representantskapet på den vedtatte strategien.

Arendal, 22. mars 2016

På vegne av styret

Maya Twedt Berli