

Saksliste representantskapsmøte Innlandet Revisjon IKS

20. november 2024

Sak nr. 08/2024	Valg av to representanter til å underskrive protokoll
Sak nr. 09/2024	Styreleder presenterer seg og styrets arbeid
Sak nr. 10/2024	Orientering om selskapets drift, herunder benchmarking
Sak nr. 11/2024	Budsjett 2025
Sak nr. 12/2024	Økonomiplan 2025-2028
Sak nr. 13/2024	Valg av ny leder for representantskapet
Sak nr. 14/2024	Møteplan 2025

Lillehammer, 22. oktober 2024



Anne Live Jensvoll
fungerende daglig leder

for
Harald Tyrdal
Leder

SAK NR. 08/2024 Valg av to representanter til å underskrive protokoll

Saksopplysninger:

Protokollen fra møtet skal underskrives av møtelederen og to av representantskapets medlemmer som velges ved møtets begynnelse, jf. lov om interkommunale selskaper § 9 a)

Innstilling til vedtak:

Saken legges fram uten innstilling fra daglig leder.

Vedtak:

Sak nr. 09/2024 Styreleder presenterer seg og styrets arbeid

Styreleder presenterer seg selv og orienterer kort om aktuelle saker.

Innstilling:

Representantskapet tar informasjonen til orientering.

Vedtak:

Sak 10/2024

Orientering om selskapets drift, herunder benchmarking

Saksopplysninger:

Fungerende daglig leder orienterer om selskapets drift.

Innstilling til vedtak:

Fungerende daglig leders orientering om selskapets drift tas til orientering.

Vedtak:

Sak nr. 11/2024 Budsjett 2025

Saksopplysninger:

Budsjettet er satt opp med en ramme på kr. 37 365 000,-. Det er en økning på kr. 4 655 000,-, i forhold til budsjettet for 2024. Budsjettet er satt opp med utgangspunkt i regnskap for 2023, og regnskapstall tom. september dette år. Det er hensyntatt årets lønnsoppgjør, anslag neste års lønnsoppgjør og anslag prisvekst.

Budsjettet for 2025 bygger på følgende forutsetninger:

Driftsinntekter

- Salg av revisjonstjenester - eierkommunene er beregnet ut fra forventede ressurser og ligger noe under oppdragsavtalene.
- Salg av tjenester omfatter revisjon av årsregnskap til kirker, IKS, kommunale foretak og stiftelser.

Lønn og sosiale kostnader

- Lønnsendring 2025 på 4,5 % effekt.
- Prognose pensjonsforpliktelser utgjør over 5 millioner av årslønnskostnad
- Arbeidsgiveravgift holdes uendret

I budsjettet for 2025 er det lagt inn 27 ansatte. Lønnsøkning i selskapet er på om lag 6 % i 2024, og i 2025 er det lagt inn 4,5 % økning.

Vi har lagt opp til et budsjett som omtrent er i balanse (underskudd på kr. 19 000). Egenkapitalen ligger pr nå omtrent på samme nivå som våre pensjonsforpliktelser.

Vi gjør oppmerksom på at beregningen av selskapets inntekter er vanskelig å forutse. Dette er både avhengig av hva de 25 kontrollutvalgene bestiller og vår kapasitet til å levere. Oppsigelser, sykefravær, opplæring og annet fravær vil påvirke vår kapasitet, og dermed også inntektene.

Den største kostnadsfaktoren er lønnskostnader som utgjør 87,8 %, og er budsjettet med kr. 32 814 000.

Andre driftskostnader er budsjettet med kr. 4 411 000,-. Husleie og kostnader knyttet til dette utgjør ca. kr. 1 500 000,-. Andre store poster er lisenser og datadrift på ca. kr. 768 000,-, og kontingenter til KS Bedrift og NKRF på ca. kr. 270 000,-. I tillegg er det budsjettet med kr. 900 000,- til kurs og opplæring. Våre revisorer er pålagt videreutdanning av NKRF, noe som ikke kan velges bort. I 2023 viste regnskapet ca. kr. 800 000,- og prisøkning og antatt ansatte tilsier at det må påregnes en økning.

Vi har pr i dag slike timepriser:

- Regnskapsrevisjon kr 1.175
- Forvaltningsrevisjon, revisor kr 1.175
- Forvaltningsrevisjon, oppdragsansvarlig kr 1.365
- Møter kr 1.275

Ved bestilling av forvaltningsrevisjoner kan det være vanskelig for kontrollutvalgene å regne på hva dette anslagsvis vil koste, da det ikke er mulig å si på forhånd hvor mye en revisor vil jobbe med prosjektet i forhold til en oppdragsansvarlig revisor. Vi har derfor lagt opp til bare å ha to timepriser; en for regnskapsrevisjon og en for forvaltningsrevisjon. Dette vil også inkludere møter.

Følgende timepriser ligger til grunn i forslag til budsjett:

- Regnskapsrevisjon kr. 1 250,-
- Forvaltningsrevisjon kr. 1 380,-

For regnskapsrevisjon vil dette være en økning på 6,4 %. For forvaltningsrevisjon vil det være en økning på 8,2 % fra årets gjennomsnittspris som er den samme som nåværende møtepris (kr. 1 275).

Eksterne oppdrag utgjør ca. 9,5 % av budsjetterte salgsinntekter for revisjonstjenester og er innenfor grensen for egenregivirksomhet.

Vedlegg:

Forslag til budsjett 2025

INNSTILLING TIL VEDTAK:

Styret innstiller til representantskapet å gjøre slikt vedtak:

1. Representantskapet fastsetter en kostnadsramme for driften i 2025 på Kr 37 365 000.-.
2. Representantskapet fastsetter selvkost timepris varierende etter kompetanse og tjeneste, dvs.
 - Regnskapsrevisjon kr. 1 250,-
 - Forvaltningsrevisjon kr. 1 380,-

Sak nr. 12/2024 Økonomiplan 2025-2028

Saksopplysninger:

Økonomiplanen legger forutsetningene og tallene i budsjett for 2025 til grunn for videre drift i hele økonomiplanperioden. Innlandet Revisjon IKS skal ihht. selskapsavtalen levere tjenester til selvkost og har ikke erverv som formål. Beløpene er satt opp i 2024 -kroner.

Den foreslåtte økonomiplanen tar utgangspunkt i dagens bemanning.

Av salgsinntektene utgjør ca. 90 % eiernes dekning av kostnader til revisjon av egne kommuner og fylkeskommunen. Salg av tjenester som utgjør ca. 10 % er innenfor rammen av hva som tillates i en egenregiløsning. Salg av tjenester er revisjon av kommunale foretak, interkommunale selskap, interkommunalt samarbeid, kirkeregnskap og stiftelser.

Lønnskostnader er justert med årlig lønnsvekst på ca. 4 %. Andre driftskostnader forventes å holdes tilnærmet konstant i perioden, men er i økonomiplanen justert med en prisøkning på ca. 4 %.

Vedlegg:

Forslag til økonomiplan 2025-2028

INNSTILLING TIL VEDTAK:

Styret innstiller til representantskapet å gjøre slikt vedtak:

Økonomiplan for 2025-2028 vedtas.

Sak 13/2024 Valg av ny leder for representantskapet

Ifølge selskapsavtalen § 6 konstituerer representantskapet seg selv. Konstituerende representantskap behandler blant annet:

- Valg av leder i representantskapet
- Valg av nestleder i representantskapet

I konstituerende møte 15.12.2023 ble det gjort følgende vedtak:

«Valg av leder og nestleder til representantskapet utsettes til neste møte. Harald Tyrdal fungerer som leder frem til neste valg.»

I møtet 05.06 2024 ble det gjort følgende vedtak:

«Leder av representantskapet: Harald Tyrdal. Harald Tyrdal velges for 2024.

Nestleder representantskapet: Oluf Maurud. Oluf Maurud velges for perioden 2024-2027.»

Ny leder velges med virkning fra 1.1.2025.

Forslag til kandidater til leder i representantskapet legges frem i møtet.

Innstilling til vedtak:

Valgkomiteen vil ettersende innstilling før møtet.

Vedtak:

Sak nr. 14/2024 Møteplan 2025

Saksopplysninger:

Selskapsavtalen § 7 omtaler representantskapets møter. Representantskapets leder skal innkalle til ordinære møter minst to ganger årlig. Vanligvis er det ett møte i månedsskifte mai/juni og i månedsskifte november desember. Møtene kan være fysiske eller på teams.

Innstilling til vedtak:

Møteplan 2025:

- 04.06.2025 kl. 10.00
- 03.12.2025 kl. 10.00

Vedtak: