Rælingen kontrollutvalg

Dato: 09.05.2017 kl. 08:00

Sted: Møterom Bjørnholt, Rælingen rådhus

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil +47 90 11 88 74 evt.
på e-post kjnord@lorenskog.kommune.no.
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Lørenskog 02.05.2017

For leder i Rælingen kontrollutvalg, Geir Dalholt

Kjell Nordengen
Rådgiver

Saksliste

Saker til behandling

13/17 Referater 3

14/17 Orientering fra administrasjonen 62

15/17 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 63

16/17 Orientering ved revisjonen 69

17/17 Eventuelt 70

Arkivsak-dok. 15/00225-38
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato
Rælingen kontrollutvalg	09.05.2017

Sak 13/17

REFERATER

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken tas til orientering

Vedlegg:

1. Skatteinngang mars 2017
2. Status for arbeidet med å slå sammen ROKUS og FIKS
3. Årsberetning og regnskap 2016 ROKUS
4. Årsberetning og regnskap 2016 RRI

Nedre Romerike kemnerkontor mars 2017

	Denne måneden			Akkumulert		
Rælingen	**Faktisk**	**Budsjett**	**I fjor**	**Hittil i år**	**Hittil i budsjett**	**Hittil i fjor**
Skatteinngang	85 873 129	83 131 000	81 621 762	150 379 436	145 603 000	137 368 466
Avvik i kroner		2 742 129	4 251 367		4 776 436	13 010 970
Avvik i prosent		3,3%	5,2%		3,3 %	9,5 %
Fet	**Faktisk**	**Budsjett**	**I fjor**	**Hittil i år**	**Hittil i budsjett**	**Hittil i fjor**
Skatteinngang	56 422 522	55 745 000	53 194 621	98 720 667	97 637 000	90 782 951
Avvik i kroner		677 522	3 227 901		1 083 667	7 937 716
Avvik i prosent		1,2 %	6,1 %		1,1 %	8,7 %
Nittedal	**Faktisk**	**Budsjett**	**I fjor**	**Hittil i år**	**Hittil i budsjett**	**Hittil i fjor**
Skatteinngang	122 898 432	120 696 000	117 515 694	222 918 478	211 396 000	199 572 411
Avvik i kroner		2 202 432	5 382 738		11 522 478	23 346 067
Avvik i prosent		1,8 %	4,6 %		5,5 %	11,7 %
Skedsmo	**Faktisk**	**Budsjett**	**I fjor**	**Hittil i år**	**Hittil i budsjett**	**Hittil i fjor**
Skatteinngang	268 882 156	262 254 000	254 130 916	470 610 831	459 333 000	434 636 032
Avvik i kroner		6 628 156	14 751 240		11 277 831	35 974 799
Avvik i prosent		2,5 %	5,8 %		2,5%	8,3 %
Sørum	**Faktisk**	**Budsjett**	**I fjor**	**Hittil i år**	**Hittil i budsjett**	**Hittil i fjor**
Skatteinngang	85 066 187	83 249 000	80 436 719	150 863 880	148 944 000	140 429 968
Avvik i kroner		1 817 187	4 629 468		1 919 880	10 433 912
Avvik i prosent		2,2 %	5,8 %		1,3 %	7,4 %
Aurskog Høland	**Faktisk**	**Budsjett**	**I fjor**	**Hittil i år**	**Hittil i budsjett**	**Hittil i fjor**
Skatteinngang	59 152 128	61 643 000	59 931 430	105 353 000	107 967 000	101 042 292
Avvik i kroner		-2 490 872	-779 302		-2 614 000	4 310 708
Avvik i prosent		-4,0	-1,3 %		-2,4 %	4,3 %

Arbeidsgiverkontroll

	Mål antall kontroller	Gjennomførte kontroller	Endring inntektsgrunnlag	Endring avgiftsgrunnlag
Alle kommuner	246	65	11 699 170	5 222 095

Gebyrinntekter

	Denne måned	Hittil i år	Budsjett til nå	Avvik
Gebyr skatt	131 942	646 286	750 000	-103 714

Analyse av skatteinngangen.

Innbetalingene i denne perioden fordeler seg på disse skatteartene (dette er kun inntektsposter, summen av disse er ikke lik total skatteinngang for kommunen). Alle tall i hele tusen:

	Innbetalt forskuddstrekk fra arbeidsgivere i andre kommuner		Innbetalt forskuddstrekk fra arbeidsgivere i egen kommunen		Innbetalt restskatt fra personer		Innbetalt forskuddsskatt fra personer	
	2017	**2016**	**2017**	**2016**	**2017**	**2016**	**2017**	**2016**
Rælingen	71 141	68 833	15 084	14 016	419	575	6 467	4 987
Fet	43 544	40 817	13 120	12 812	249	3	4 402	4 164
Nittedal	64 212	60 216	59 553	58 377	199	330	9 555	8 760
Skedsmo	25 540	30 505	247 626	228 825	884	778	18 301	15 950
Sørum	56 306	54 402	27 965	25 724	213	67	7 996	7 221
Aurskog H	38 597	39 789	20 436	19 751	44	292	5 962	5 948

Endring i % 2016-2017	Innbetalt forskuddstrekk fra arbeidsgivere i andre og i egen kommune	Innbetalt restskatt fra personer	Innbetalt forskuddsskatt fra personer
Rælingen	15,2	-27,1	29,7
Fet	5,6		5,7
Nittedal	4,3	-39,7	9,1
Skedsmo	5,3	13,6	14,7
Sørum	5,2	217,9	10,7
Aurskog H	-0,8	-84,9	0,2

INNFORDRINGSSTATISTIKK 2017

	Kommune	**FS 2016**	**RS 2015**	**FT 2016**	**AG 2016**	**Rest 2015**
Mål		**98,7**	**93,1**	**99,9**	**99,9**	**99,0**
0227	**Fet**	96,3	94,1	99,9	99,1	99,6
0228	**Rælingen**	96,7	92,7	99,9	99,8	98,3
0231	**Skedsmo**	96,1	92,7	99,9	99,8	98,4
0226	**Sørum**	97,5	93,2	99,9	99,7	99,3
0233	**Nittedal**	97,9	93,7	99,9	99,8	97,0
0221	**Aurskog H.**	95,8	89,8	99,8	99,8	98,3
∑ Kemnerkontoret		96,7 %	92,7 %	99,9 %	99,7 %	98,5 %
0229	Enebakk	97,5	92,6	99,7	99,4	98,6
0230	Lørenskog	95,5	88,8	99,9	99,8	99,5
0235	Ullensaker	96,5	90,3	99,8	99,6	98,5

Kommune	Foreløpig fordelingstall for inntektsåret 2017
Fet	30,44
Rælingen	29,94
Skedsmo	30,62
Sørum	30,54
Nittedal	30,40
Aurskog Høland	30,07

ROKUS IKS
ROMERIKE KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT
Vår saksbehandler
Mona Moengen, tlf. +47 990 20 717

Notat

Vår dato
12.03.2017

Vår referanse
16/00025-15

Til
Representantskapet

Kopi til
Eierkommunene ved rådmannen

Notat til eiermøte 27.04.2017 i Rokus - Status for prosessen med å slå sammen kontrollutvalgsekretariat på Romerike (Rokus) med sekretariatet i Follo (FIKS)

Styret har besluttet å ikke legge frem forslag om å slå sammen Rokus og sekretariatet i Follo (FIKS). Dette som et resultat av at kontrollutvalget i Nittedal fattet vedtak om at de er imot en fusjon mellom Rokus og FIKS. Kontrollutvalget i Nittedal begrunner sitt vedtak blant annet med at det vil være utfordringer i eierstyring med mange aktører, at dette er ikke en bestilling fra eierne og at det ikke er dokumentert i tilstrekkelig grad at dette er i eiernes interesse.

På bakgrunn av vedtaket i Nittedal beslutter FIKS å avslutte forhandlingene mot ROKUS, og har henvendt seg til Østfold. Årsaken er at de er avhengig av å enten ha en fusjon klar, eller ha ansatt ny sekretariatsleder innen sommerferien. De er redd for at selv om representantskapet til ROKUS sier ja til fusjon vil enkelte kommuner kunne stoppe prosessen ved behandling av ny selskapsavtale. De tar derfor ikke sjansen på å fortsette prosessen med Rokus.

Styret vil i dette notatet redegjøre for prosessen og beslutningen. Styret inviterer representantskapet til et eiermøte i etterkant av representantskapsmøtet 27.4.2017 for å informere om saken og drøfte konsekvensene av beslutningen.

Bakgrunn og prosess

Strategiprosessen som startet opp i 2015, pekte på utfordringer for Rokus knyttet til at selskapet kan få færre eiere ved eventuelt endret kommunestruktur på Romerike, noe som vil gi økte kostnader for den enkelte eier og et mulig krav om nedbemanning. Styret så videre at flere oppdrag kan gi flere ansatte og et bredere fagmiljø, samt en mer robust organisasjon. På denne bakgrunn konkluderte styret med å søke etter en mulig partner som Rokus kunne slå seg sammen med.

Analysen pekte mot sekretariatet i Follo (FIKS), fordi det er geografisk nært og vi har samme kostnadsstruktur. Daglig leder i FIKS går av med pensjon 31.12.2017, og det vil ikke være behov for å erstatte dette årsverket fullt ut, noe som vil gi en direkte besparelse for eierne.

Styrene i FIKS og i Rokus ba i januar 2016 de daglige lederne om å utrede ulike spørsmål knyttet til en mulig sammenslåing av de to sekretariatene. Utredningen forelå i november 2016, og er vedlagt saken. Der pekes det blant annet på at kontrollutvalgene står foran økte utfordringer som krever bred kompetanse og større et fagmiljø i sekretariatet. For øvrig vises det til utredningen.

I eiermøte i april 2016 var representantskapet i Rokus positive til planene og ba styret fortsette utredningsarbeidet.

Da planene ble presentert for rådmannsutvalgene på Nedre Romerike og Øvre Romerike i august 2016 var rådmennene skeptisk til å samle så mange ordførerne i representantskapsmøter. Man ba derfor om at organisasjonsmodeller som muliggjør en mindre eierforsamling drøftes i utredningen.

Styret i Rokus sendte rapporten på administrativ høring til eierkommunene i november 2016. Eidsvoll og Gjerdrum ga sin støtte til fusjonsplanene. Kommunestyret i Gjerdrum ga uttrykk for at kontoret bør være på Romerike. Rådmennene på Nedre Romerike formidlet at kommunene ikke vil avgi kommunevise uttalelser i denne saken. Videre ble det pekt på at eierstyring kan være en utfordring ved sammenslåing av sekretariatene.

Styret besluttet i møtet 5.1.17 å be kontrollutvalgene som er tjenestemottaker, om en uttalelse til fusjonen. Uttalelsene var svært positive. 12 av 13 kontrollutvalg la vekt på at en fusjon vil kunne gi et større og bredere fagmiljø, økt kompetanse og gjøre sekretariatet mindre sårbart. Kontrollutvalgene la også vekt på at det vil bli billigere for kommunene.

Fem utvalg uttalte at de ikke ønsket kontoret lokalisert til Oslo, fem er nøytrale til lokalisering så fremt kostnadene ikke øker og tre har ikke uttalt seg om dette.

Nittedal kontrollutvalg er imot sammenslåing, og la vekt på at kommunestrukturen ikke er avklart, det vil være utfordringer i eierstyring med mange aktører, dette er ikke en bestilling fra eierne og at det ikke er dokumentert i tilstrekkelig grad at dette er i eiernes interesse. Etter styrets vurdering vil det ikke være mulig å få oppslutning om endring av selskapsavtalen i alle eierkommunene med det vedtaket som er fattet i Nittedal kontrollutvalg. Styret har derfor besluttet å ikke legge frem en sak om fusjon med FIKS for representantskapet.

På bakgrunn av vedtaket i Nittedal kan ikke styret i FIKS ta sjansen på å fortsette med forhandlingene mot ROKUS. De har derfor henvendt seg til Østfold. Årsaken er at FIKS er avhengig av å enten ha enten en fusjon klar, eller ha ansatt ny sekretariatsleder innen sommerferien. De er redd for at selv om representantskapet til ROKUS skulle vedta fusjon, vil enkelte kommuner kunne stoppe prosessen ved behandling av ny selskapsavtale. De tar derfor ikke sjansen på å fortsette prosessen med Rokus.

<u>Gevinster ved fusjon</u>
Styrets vurdering er at det vil vært i eiernes interesse at Rokus ble slått sammen med FIKS fordi fordelene langt overgår ulempene. Dette under forutsetning om at eierne ønsker høy kvalitet og leveringssikkerhet på sekretariatstjenestene til kontrollutvalgene, og en arbeidsgiverstrategi der de ansatte skal ha trygge, interessante arbeidsplasser. I denne vurderingen har styret basert seg på utredningen fra de daglige lederne, som peker på disse gevinstene:

- Bredere fagmiljø vil gi bedre tjenester til kontrollutvalgene
- Bredere fagmiljø vil gi en mer interessant arbeidsplass for de ansatte
- Større arbeidsplass reduserer sårbarhet ved sykdom og vakanser
- Flere eiere øker jobbsikkerheten for de ansatte
- Flere oppdrag gir økt læring til beste for kontrollutvalgene
- Lavere kostnader for eierne både ved effektiviseringsgevinst (stordriftsfordeler) og ved at vi kan tilpasse bemanningen til færre eiere fra 2020. Med fortsatt 13 eiere ville gevinsten vært ca 140 000 kroner pr. år.

Styret vil også gjøre oppmerksom på at det foregår en betydelig strukturendring i kontrollutvalgsekretariatene og revisjonsenhetene rundt om i landet for tiden. Dette er dels et resultat av kommune- og regionreformen, men også et resultat av at mange ser behov for større og mer robuste enheter.

Styringsutfordringer i et nytt selskap med mange eiere kunne vært løst

Flere har pekt på at det er en ulempe med mange eiere fordi det er utfordrende å koordinere eierstyringen. Det er styrets vurdering at slike utfordringer kan løses i dette selskapet. Styret legger vekt på disse argumentene:

Eierrollen i et kontrollutvalgsekretariat er forskjellig fra eierrollen i et vannverk, renovasjonsselskap eller krisesenter. Kontrollutvalgsforskriften slår fast at kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstiller utvalgets behov. Dette innebærer at det er kontrollutvalgene i eierkommunene som bestemmer tjenestens innhold. Ikke eier, som vanlig er ved andre typer tjenester organisert i selskap. Alle eierkommunenes kontrollutvalg vil jevnlig overvåke tjenesteleveransene fra sekretariatet og korrigere ved behov.

Et kontrollutvalgssekretariat vil ikke ha behov for å ta opp lån. Investeringsplaner og lånerammer vil derfor ikke være tema i representantskapsmøter.

Godkjenning av budsjettet og fastsetting av regnskapet er saker som må behandles i representantskapet. Ved fastsetting av regnskapet har eierne valgt en revisor som skal se til at regnskapet er korrekt. Det som gjenstår som en utfordring å koordinere er behandling av selskapets budsjett.

Styret er av den oppfatning at god kommunikasjon mellom selskapet og eierne slik vi har på Romerike i dag, kan bidra til å redusere utfordringene. I tillegg kan eierne vurdere å gi styret signaler tidlig i budsjettprosessen gjennom forventningsbrev. Dette brukes med hell i mange kommuner, hvor eier gjennom rådmannen gir signaler om hvilken lønns- og prisvekst som skal legges til grunn i neste års budsjett. Gjennom forventningsbrev kan eierne også kommunisere sine forventninger på andre områder.

Utredningen konkluderer med at et fusjonert selskap bør organiseres som et interkommunalt selskap (IKS). Eierne må her selv møte i representantskapet. Rokus har to representantskapsmøter i året. Ett på våren som fastsetter regnskapet og ett om høsten for å godkjenne budsjettet. Det er imidlertid mulig å ha ett representantskapsmøte pr år, hvor både regnskap blir fastsatt og budsjett blir godkjent dersom eierne skulle ønske det.

IKS-loven er under revisjon, og det er forventet at loven vil bli endret slik at det vil bli mulig i fremtiden å møte i representantskapet med fullmakt. En annen aktuell endring er muligheten for å avvikle møte via videooverføring. Noe som innebærer at representantskapets medlemmer ikke behøver å møte fysisk på representantskapsmøte.

Andre utfordringer

Utredningen foreslår at selskapet skal være lokalisert i Fylkeskommunens lokaler i Oslo. Dette fordi Oslo ligger mellom Follo og Romerike og vil gi alle ansatte tilnærmet lik reisevei til jobb. Flere har tatt til orde for at selskapet bør være lokalisert på Romerike, hvilket antagelig ikke vil være aktuelt for

Follokommunene. En løsning kan være at selskapet fortsetter med drift fra dagens lokaler i Lørenskog og et kontor på Ås. Det er ikke uvanlig at fusjonerte sekretariater og revisjoner opprettholder kontorene etter sammenslåingen.

En annen utfordring som har vært nevnt er nærhet til kommunene. Sekretariatet vil fortsatt være ute i kommunene i forbindelse med møter, og være like tilgjengelig for så vel kontrollutvalget som rådmannen og revisjonen som tidligere.

Tema for diskusjon i eiermøtet
Styret ser med beklagelse på at det ikke er mulig å gjennomføre den foreslåtte fusjonen.

Det er styrets vurdering at Rokus ikke har mulighet til å nedbemanne i selskapet som følge av kommunereformen. Etter styrets mening bør selskapet vokse slik at sårbarhet i forhold til sykdom og vakanser blir redusert. Tjenestemottakerne (kontrollutvalgene) har behov for et robust sekretariat med bredere kompetanse, noe som mest realistisk kan skje ved at selskapet får flere oppdrag og flere eiere.

Styret har behov for en mer robust avklaring av spørsmål om hvordan eierne ser på selskapets fremtid, og vil derfor starte arbeidet med å utarbeide en strategi for selskapet som vil bli forelagt eierne. Styret ønsker også signaler på om eierne har innspill på hvilke arbeidsgiverpolitiske forutsetninger som skal legges til grunn.

Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS

ÅRSBERETNING
ÅRSREGNSKAP
ÅRSRAPPORT
2016

Innholdsfortegnelse

STYRETS ÅRSBERETNING 2016 3

Representantskapet 3
Styret 3
Utvikling i resultat og stilling 4
Utviklingstiltak i 2016 5
Disponering av årsresultatet 6
Styrets egenvurdering 6
Arbeidsmiljø 6
Høy etisk standard 6
Bemanning og likestilling 7
Ytre miljø 7
Økonomiske oversikter 8

ÅRSRAPPORT 2016 19

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 19
Møter og saker 19
Kontrollformer 21
Andre forhold 22
Tidsforbruk i sekretariatet 22
Opplæring og felles møteplass 23
Avslutning 23

Styrets årsberetning 2016

Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (Rokus) ble etablert i mars 2012 med alle de 13 kommunene på Romerike som eiere. Eierne la vekt på at sekretariatet skal være

- uavhengig av både administrasjonen i kommunene og revisjonen
- en permanent og forutsigbar løsning for kontrollutvalgene
- et sterkt fagmiljø

Rokus utfører sekretariatsfunksjonen for deltakerkommunenes kontrollutvalg. Vi påser at alle saker som behandles av kontrollutvalgene er forsvarlig utredet, og at utvalgenes vedtak blir iverksatt. Kravet til forsvarlighet i saksbehandlingen har det samme innholdet som rådmannens ansvar etter kommuneloven. Sekretariatet administrerer, gir råd og koordinerer på vegne av kontrollutvalget. Rokus utfører også utredninger som overordnet analyse og lager planene for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Representantskapet

Hver deltager i selskapet har oppnevnt ett medlem med personlig varamedlem til representantskapet. Ordfører i Fet, John Harry Skoglund er valgt til leder av representantskapet og ordfører i Gjerdrum, Anders Østensen er valgt til nestleder.

Kommune	Representantskap 2015 - 2019
Aurskog Høland	Roger Evjen
Eidsvoll	John-Erik Vika
Fet	Jon Harry Skoglund
Gjerdrum	Anders Østensen
Hurdal	Runar Bålsrud
Lørenskog	Andreas Halvorsen
Nannestad	Hans Thue
Nes	Siv Anita Hagen
Nittedal	Arvid Kai Ruus
Rælingen	Øivind Sand
Skedsmo	Bente Skulstad
Sørum	Marianne Grimstad Hansen
Ullensaker	Tom Staahle

Representantskapet har hatt to møter og behandlet 12 saker i 2016.

Styret

Valgkomiteen som besto av Mette Scharning, Kjell Moen og Andreas Halvorsen, la frem sin innstilling til representantskapet i aprilmøtet 2016. Representantskapet valgte følgende styre:

Navn	Rolle
Torbjørn Øgle Rud	Leder
Vibeke Resch-Knudsen	Nestleder
Bjørn Arne Tronier	Medlem
Frøydis Brekke	Varamedlem
Svein Brokke	Varamedlem

Styret har ansvar for selskapets forvaltning og resultat og utøver all myndighet som ikke er tillagt representantskapet. Det har vært avholdt 5 styremøter i 2016.

Ansatte
Selskapet har 3 ansatte i 3 årsverk. Selskapets ansatte har kompetanse innen jus og økonomi, bred erfaring fra offentlig sektor og kommunepolitikk, samt god kunnskap om kommunene på Romerike.

Oppgaver
De viktigste tjenestene Rokus leverer til kontrollutvalgene kan sorteres i følgende kategorier:

- Saksbehandling – saksfremlegg med egne vurderinger og forslag til innstilling
- Utredning - overordne analyse for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og andre bestillinger fra utvalget.
- Administrasjon - ansvar for innkalling, referat, arkivering, tilrettelegging av møter mv.)
- Rådgivning - sekretariatet er en viktig støttespiller for kontrollutvalget og gir råd og bistand i faglige og administrative spørsmål.
- Koordinering – gjelder særlig revisors og rådmannens leveranser til utvalget samt å følge opp vedtak.

Utvikling i resultat og stilling
Rokus' årsregnskap og årsberetning for 2016 avlegges i henhold til lov om interkommunale selskaper og i henhold til forskrift om årsberetning og årsregnskap i interkommunale selskaper og er utarbeidet i samsvar med god kommunal regnskapsskikk. 2016 er det fjerde hele driftsåret for selskapet.

Driftsregnskap – avvik mellom regnskap og budsjett

	Regnskap 2016	Justert budsjett 2016	Budsjett 2016	Avvik
Salgsinntekter	214 426	140 000	0	-74 426
Mva-kompensasjon	35 405	62 000	62 000	26 595
Refusjon fra kommuner	2 765 775	2 765 775	2 765 775	0
Sum driftsinntekter	**3 015 606**	**2 967 775**	**2 827 775**	**-47 831**
				0
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 309 380	2 420 000	2 420 000	110 620
Kjøp av varer og tjenester	429 815	490 000	490 000	60 185
Mva-kompensasjon	35 405	62 000	62 000	26 595
Overføring til kommuner	328 985	329 000		15
Sum driftsutgifter	**3 103 585**	**3 301 000**	**2 972 000**	**197 415**
				0
Driftsresultat	**-87 979**	**-333 225**	**-144 225**	**-245 246**
				0
Renteinntekter	28 583	5 225	15 000	-23 358
Sum finansposter	**28 583**	**5 225**	**15 000**	**-23 358**
				0

Ordinært resultat	**-59 396**	**-328 000**	**-129 225**	**-268 589**
				0
Bruk av tidligere avsetninger	328 985	329000		15
Bruk av fond	0	0	130 225	0
Finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	1 000	1 000	1 000	0
				0
Regnskapsmessig resultat	**268 589**	**0**	**0**	**-268 589**

Driftsinntekter
Inntektene består hovedsakelig av tilskudd fra kommuner. Inntektene fra salg til Asker kontrollutvalg har vært høyere enn budsjettert. Forklaringen er at konkurranseutsetting av revisjon med overgang til privat revisor har ført til økt timeforbruk fra sekretariatet i 2016.

Driftsutgifter
Økningen i utgifter har vært lavere enn budsjettert. Dette skyldes i hovedsak at pensjonsutgiftene ble lavere enn budsjettert. Kjøp av varer og tjenester er også lavere enn budsjettert, og mindreforbruket fordeler seg i hovedsak på postene kontormateriell og kurs. Lavere forbruk til kontormateriell kan forklares med at vi fra 2016 er gått over til elektronisk produksjon og utsendelse av møtepapirer, slik at utgifter til kopiering har gått ned. Vi har hatt en ekstraordinær arbeidsbelastning i 2016 da vi har utarbeidet overordnede analyser for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for alle kontrollutvalgene i eierkommunene samt planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Av denne årsak har vi ikke hatt mulighet til å delta på like mange kurs som planlagt. I tillegg har daglig leder vært foredragsholder på flere kurs som hun da har kunnet delta på uten å betale avgift.

Representantskapet besluttet å betale tilbake til eierne mindreforbruket fra 2015 på 328 985 kroner til kommunene.

Finanstransaksjoner
Avviket skyldes at vi antok at renteinntektene ville gå ned da revidert budsjett ble vedtatt.

Investeringsregnskapet
Det er overført 1 000 kroner til investeringsregnskapet. Beløpet er benyttet til å finansiere pensjonsforpliktelsen i KLP.

Utviklingstiltak i 2016
I 2016 har selskapet særskilt jobbet med faglig utvikling. Dette har særlig vært knyttet til å utvikle en modell for overordnet analyse av eierkommunenes tjenesteproduksjon. Særlig når det gjelder kommunal drift skilt ut i selskaper har vi gjort et pionerarbeid, da dette ikke har vært gjort tidligere på Romerike.

Styret har også jobbet med strategisk utvikling gjennom året. Strategiarbeidet synliggjorde fremtidige utfordringer for sekretariatet. Utfordringene knytter seg særlig til to områder; ønske om et robust sekretariat med bred kompetanse, og at kommunesammenslåinger vil kunne føre til økte kostnader for eierne. En måte å møte

begge disse utfordringene på er å søke sammen i en større sekretariatsfunksjon i regionen. Styret har på denne bakgrunn tatt initiativ til å utrede sammenslåing med sekretariatet i Follo.

Utover dette har selskapet jobbet med å ferdigstille arkivrutiner etter anskaffelse av elektronisk sak arkivsystem i 2015.

Forutsetninger for fortsatt drift
Sekretariatet har stabile arbeidstagere, regnskapet for 2016 viser overskudd og fondet sikrer fleksibilitet i driften. Rokus' virksomhet er basert på et gjensidig samarbeid med eierne om sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalg. Selskapet mener å kunne levere de tjenester som etterspørres, eierne og brukerne (kontrollutvalgene) uttrykker tilfredshet med den funksjonen Rokus utøver. På denne bakgrunn er det styrets vurdering at forutsetningene for fortsatt drift er til stede.

Disponering av årsresultatet
Salg av tjenester bidrar i det alt vesentlige til det regnskapsmessige resultatet i 2016 på kroner 268 589. Selskapet har et disposisjonsfond 550 000.- kroner. Dette er etter styrets vurdering (se S-sak 14/2014) en rimelig størrelse sett i forhold til selskapets behov for likviditet og at selskapet ikke skal behøve å gå til eierne for å be om ytterligere finansiering ved uforutsette utgifter som innbetaling til pensjonsfond. Styret foreslår at regnskapsmessig mindreforbruk tilbakebetales eierne i og med at det er representantskapet som vil ta stilling til dette spørsmålet.

Styrets egenvurdering
Styret har foretatt egenvurdering i henhold til styreinstruksen, og mener at virksomheten er godt drevet, og i henhold til selskapets formål, selskapsavtalen, årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet. Videre mener styret at forvaltningen av selskapets fond er underlagt betryggende kontroll. Daglig leder utfører sine arbeidsoppgaver og plikter overfor styret i henhold til styreinstruksen og instruks for daglig leder.

Arbeidsmiljø
Arbeidsmiljøet vurderes som godt. Selskapet har tilhold i lokaler som legger til rette for et godt arbeidsmiljø i Lørenskog rådhus. Risikoen for skade på personal er i første rekke knyttet til reiseaktivitet til og fra møter, men regnes ikke som høyere enn ellers i samfunnet.

Rokus har ikke hatt sykefravær i 2016!

	2016	2015	2014
Sykefravær	0	0,3	0

Styret har en positiv holdning til kompetansebygging i selskapet, noe som ansees å være viktig for å beholde dyktige medarbeidere og samtidig ha positive virkninger på arbeidsmiljøet.

Høy etisk standard
Rokus har etiske retningslinjer som ble vedtatt av styret i 2014. Disse brukes aktivt, og arbeidets art er av en slik karakter at etisk refleksjon ofte står på agendaen.

Bemanning og likestilling
Blant selskapets ansatte er 1 kvinne og 2 menn. Daglig leder er kvinne. Styret består av 1 kvinne og 2 menn.

Ytre miljø
Selskapets virksomhet påvirker ikke det ytre miljøet utover reiseaktivitet knyttet til utførelse av arbeidet i eierkommunene.

Lørenskog, 6.3.2017

Styret

Torbjørn Øgle Rud
Styreleder

Vibeke Resch-Knudsen
Nestleder

Bjørn Arne Tronier
Styremedlem

ROMERIKE KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS					
DRIFTSREGNSKAP	**Note**	**Regnskap 2016**	**Reg. budsjett**	**Oppr.budsjett**	**Regnskap 2015**
Driftsinntekter:					
Salgsinntekter		214 426	140 000	-	237 391
620 DIV INNTEKTER U/MVA	6	22 500	-	-	-
650 DIV AVG PL INNTEKTER	6	191 926	140 000	-	237 391
Refusjoner		2 801 180	2 827 775	2 827 775	2 619 702
729 MOMSKOMP PÅLØPT I DRIFTS REGNSKAPET		35 405	62 000	62 000	38 715
750 REFUSJONER FRA KOMMUNER	3	2 765 775	2 765 775	2 765 775	2 580 987
Overføringer		-	-	-	-
Andre driftsinntekter		-	-	-	-2 508
890 OVERFØRING FRA ANDRE		-	-	-	-2 508
Sum driftsinntekter	**9**	**3 015 606**	**2 967 775**	**2 827 775**	**2 854 584**
Driftsutgifter:					
Lønn inkl. sosiale utgifter		2 309 380	2 420 000	2 420 000	2 182 906
10 FASTLØNN		1 692 387	1 698 000	1 698 000	1 602 912
50 ANNEN LØNN OG TREKKPL GODTGJØRELSER		1 389	-	-	4 044
80 GODTGJØRELSER FOLKEVALGTE	2	146 700	152 000	152 000	131 800
90 PENSJONSINNSKUDD OG TREKKPL FORSIKRINGER		182 717	271 500	271 500	172 683
99 ARBEIDSGIVERAVGIFT		286 187	298 500	298 500	271 468
Kjøp av varer og tjenester		394 848	450 000	450 000	367 485
100 KONTORMATERIELL		26 708	56 000	56 000	21 100
115 MATVARER		6 146	7 000	7 000	13 194
120 ANNET FORBRUKSMAT/RÅVARER OG TJENESTER		27 172	25 000	25 000	19 069
130 POST, BANKTJENESTER, TELEFON		15 124	18 000	18 000	19 228
140 ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON		4 629	10 000	10 000	4 477
150 OPPLÆRING, KURS		82 183	100 000	100 000	76 886
160 UTG OG GODTGJ FOR REISER MV OPPG PL		46 594	41 000	41 000	51 087
170 TRANSPORT/DRIFT AV EGNE TRANSP MIDL		8 912	15 000	15 000	17 314
185 FORSIKRINGER, VAKTTJENESTER		-	1 000	1 000	1 417
190 HUSLEIE, LEIE AV LOKALER, GRUNN		43 315	50 000	50 000	40 350
195 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER OL		57 387	56 000	56 000	59 207
240 SERVICE-/DRIFTSAVT OG REPARASJONER INKL V		52 704	51 000	51 000	25 782
270 KONSULENTTJENESTER	2	23 975	20 000	20 000	18 375
Overføringer		364 390	391 000	62 000	38 715
429 MERVERDIAVGIFT UTENFOR MVA-LOVEN		35 405	62 000	62 000	38 715
450 OVERFØRING TIL KOMMUNER	3	328 985	329 000	-	-
Kalkulatoriske avskrivninger		-	-	-	-
Andre driftsutgifter		34 967	40 000	40 000	34 048
350 KJØP AV TJENESTER FRA ANDRE KOMMUNER		34 967	40 000	40 000	34 048
Fordelte utgifter		-	-	-	-
Sum driftsutgifter:	**9**	**3 103 585**	**3 301 000**	**2 972 000**	**2 623 154**
Brutto driftsresultat:		**-87 979**	**-333 225**	**-144 225**	**231 430**
Finansposter:					
Renteinntekter	9	28 583	5 225	15 000	36 900
900 RENTEINNTEKTER		28 583	5 225	15 000	36 900
Renteutgifter		-	-	-	-
Avdrag på lån		-	-	-	-
Mottatte avdrag på lån		-	-	-	-
Utlån		-	-	-	-
Motpost avskrivninger		-	-	-	-
Ordinært resultat (Res. før interne finansieringstrans)		**-59 396**	**-328 000**	**-129 225**	**268 330**

Interne finansieringstransaksjoner:					
Avsetninger		**-**	**-**	**-**	**-**
Bruk av tidligere avsetninger	9	328 985	329 000	130 225	61 508
930 BRUK AV TIDL ÅRS NTO DRIFTSRES	8	328 985	329 000	-	61 508
940 BRUK AV DISPOSISJONSFOND		-	-	130 225	-
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnsk	9	1 000	1 000	1 000	853
570 OVERFØRING TIL INV REGNSKAP		1 000	1 000	1 000	853
Regnskapsmessig resultat (Res. etter interne finans)	**8,9**	**268 589**	**-**	**-**	**328 985**
INVESTERINGSREGNSKAP		**Regnskap 2016**	**Reg. budsjett**	**Oppr.budsjett**	**Regnskap 2015**
Investeringer:					
Investeringer i varige driftsmidler		-	-	-	-
Utlån, kjøp av aksjer og andeler		-	-	-	-
Kjøp av aksjer og andeler	9	1 594	1 000	1 000	853
529 KJØP AV AKSJER OG ANDELER	4, 10	1 594	1 000	1 000	853
Sum investeringer		**1 594**	**1 000**	**1 000**	**853**
Finansiering:					
Bruk av lånemidler		-	-	-	-
Salg av Anleggsmidler / fast eiendom		-	-	-	-
Tilskudd og refusjoner vedr. investeringer		-	-	-	-
Kompensasjon for merverdiavgift		-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån		-	-	-	-
Salg av aksjer og andeler		-	-	-	-
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap		1 000	1 000	1 000	853
970 OVERFØRING		1 000	1 000	1 000	853
Netto avsetninger		-	-	-	-
Sum finansiering:		**1 000**	**1 000**	**1 000**	**853**
Udekket/udisponert		**-594**	**-**	**-**	**-**
BALANSE		**Regnskap 2016**	**Regnskap 2015**		
EIENDELER:					
Anleggsmidler					
Immaterielle eiendeler		-	-		
Faste eiendommer og anlegg		-	-		
Utstyr, maskiner og transportmidler		-	-		
Utlån		-	-		
Konserninterne langsiktige fordringer		-	-		
Aksjer og andeler		3 133	1 539		
5214110 Egenkapitaltilskudd KLP	10	3 133	1 539		
Pensjonsmidler		673 117	483 631		
5204100 Pensjonsmidler	5	673 117	483 631		
Sum anleggsmidler:		**676 250**	**485 170**		
Omløpsmidler					
Varer		-	-		
Kortsiktige fordringer		884 154	223 112		
5131499 Oppgjørskonto momskomp		35 405	38 714		
5137001 Kortsiktig fordring periodisering		58 343	43 315		
5167550 Kundefordringer		790 406	141 083		
Konserninterne kortsiktige fordringer		-	-		
Premieavvik		-62 398	-58 299		
5194100 Premieavvik pensjon	5	-62 398	-58 299		
Aksjer og andeler		-	-		

Sertifikater		-	-		
Obligasjoner		-	-		
Derivater		-	-		
Kasse, bankinnskudd		1 241 533	1 231 199		
5102001 Nordea 6201.05.76720 Driftskonto		-	614		
5102002 DNB 1503 38 78181 Driftskonto		1 117 461	1 128 144		
5102003 DNB 1503 38 78254 Skatt		124 072	102 441		
Sum omløpsmidler:		**2 063 289**	**1 396 012**		
SUM EIENDELER:		**2 739 539**	**1 881 182**		
EGENKAPITAL OG GJELD:					
Egenkapital					
Disposisjonsfond		551 842	551 842		
5560001 Disposisjonsfond	7	551 842	551 842		
Bundne driftsfond		-	-		
Ubundne investeringsfond		-	-		
Bundne investeringsfond		-	-		
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift		-	-		
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest		-	-		
Regnskapsmessig mindreforbruk (Drift)		268 589	328 985		
5595001 Regnskapsm.mindreforbruk drift		268 589	328 985		
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)		-	-		
Udisponert i inv.regnskapet		-	-		
Udekket i inv.regnskapet		-594	-		
5597001 Udekket i investeringsregnskapet		-594	-		
Kapitalkonto		-207 793	-143 983		
5599001 Kapitalkonto	4	-207 793	-143 983		
Sum egenkapital:		**612 043**	**736 844**		
Gjeld					
Langsiktig gjeld					
Ihendehaverobligasjonslån		-	-		
Pensjonsforpliktelser		884 043	629 153		
5401401 AGA netto pensjonsforpliktelser	5	26 065	17 983		
5404100 Pensjonsforpliktelser		857 978	611 170		
Sertifikatlån		-	-		
Annen langsiktig gjeld		-	-		
Konsernintern langsiktig gjeld		-	-		
Avsetning for forpliktelser		-	-		
Sum langsiktig gjeld:		**884 043**	**629 153**		
Kortsiktig gjeld					
Kassekredittlån		-	-		
Annen kortsiktig gjeld		1 243 452	515 184		
5320099 Oppgjørskonto MVA		45 195	59 348		
5321003 Periodiserte kostnader		10 287	13 156		
5321004 Forskuddsfakturert kommuner		709 874	-		
5321400 Forskuddstrekk		124 072	102 441		
5327500 Leverandørgjeld		63 383	68 681		
5329901 Skyldig arbeidsgiveravgift		83 747	74 366		
5329910 Påløpt ferielønn		181 327	172 824		
5329911 Skyldig AGA av feriepenger		25 567	24 368		
Derivater		-	-		
Konsernintern kortsiktig gjeld		-	-		

Premieavvik		-	-		
Sum kortsiktig gjeld:		**1 243 452**	**515 184**		
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:		**2 739 539**	**1 881 182**		
Memoriakonti					
Ubrukte lånemidler		-	-		
Ubrukte konserninterne lånemidler		-	-		
Andre memoriakonti		-	-		
Motkonto for memoriakontiene		-	-		

Note 1 – Regnskapsprinsipper og eierforhold

Selskapets årsregnskap er ført etter kommunale regnskapsprinsipper, jf. selskapsavtalen.

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører selskapets virksomhet, skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.
Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet skal ikke forekomme.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger skal regnskapsføres brutto.
Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

Årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, jf. egne standarder for dette.

Selskapet ble stiftet 26.03.2012 og har slikt eierforhold etter innbyggertall pr 1.1.2014 (Ref. revidert selskapsavtale vedtatt i eierkommunene 2014):

Kommune	**Eierandel i %**
Aurskog-Høland	5,9
Eidsvoll	8,5
Fet	4,2
Gjerdrum	2,4
Hurdal	1,0
Lørenskog	13,1
Nannestad	4,4
Nes	7,6
Nittedal	8,5
Rælingen	6,3
Skedsmo	19,4
Sørum	6,4
Ullensaker	12,3
Sum	100,0

Note 2 – Godtgjørelser og tilskudd

Godtgjørelse gjelder styret og representantskapet (leder og nestleder).
Eierkommunene fastsetter og dekker utgiften til godtgjørelse for de øvrige representantskapsmedlemmer.
Godtgjørelse er fastsatt av representantskapet i sak 11/2012.
Selskapet har 3 ansatte.

Godtgjørelse til styret:

Navn	Honorar	Møtegodtgj.	Sum	Roller i styret
Torbjørn Øgle Rud	50 000	8 400	58 400	Nestleder 1.1.-26.4. og leder 27.4.-31.12.
Vibeke Resch-Knudsen	20 000	3 600	23 600	Nestleder 27.4.-31.12.
Torgun M Bakken	20 000	2 400	22 400	Leder 1.1.-27.4.
Bjørn Arne Tronier	25 000	3 600	28 600	Styremedlem hele året
Svein Henrik Brokke	8 300	2 400	10 700	Varamedlem 27.4.-31.12.
	123 300	20 400	143 700	
Øvrige godtgjørelser				
Valgkomité, 3 personer	3 000	-	3 000	
Sum	126 300	20 400	**146 700**	

Godtgjørelse til representantskapet:
Representantskapets leder John Harry Skoglund, Fet kommune, og nestleder Anders Østensen, Gjerdrum kommune, har ikke mottatt godtgjøring av selskapet. De har opplyst at dette inngår i deres oppgaver og godtgjøring som politikere i sine kommuner.

Godtgjørelse til daglig leder:
Mona Moengen har mottatt kr 689 743 i lønn, samt kr 4.392 i andre godtgjørelser.

Tilskudd revisjon:
Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS har inngått avtale med ny revisor, Buskerud Kommunerevisjon IKS.
Totalt revisjonshonorar i 2016 er kr 23.975.
Revisor AS har mottatt kr 19.075 i revisjonshonorar i 2016 (vedr. revisjon av 2015).
Buskerud Kommunerevisjon IKS har mottatt kr 4.900 i revisjonshonorar i 2016 (vedr. revisjon av 2016).

Note 3 – Overført fra eierkommunene

Spesifikasjon pr. kommune for 2016:

Kommune	Opprinnelig budsjett	Just.mellom kommuner	Innbetalt i 2016
Aurskog-Høland	192 476	165	192 641
Eidsvoll	222 542	-1 978	220 564
Fet	173 856	9 806	183 662
Gjerdrum	153 966	-16 976	136 990
Hurdal	138 922	-8 941	129 981
Lørenskog	272 762	-8 405	264 357
Nannestad	176 612	-9 477	167 135
Nes	211 981	32 303	244 284
Nittedal	221 270	-8 405	212 865
Rælingen	197 938	-7 334	190 604
Skedsmo	341 731	-2 513	339 218
Sørum	198 406	36 053	234 459
Ullensaker	263 313	-14 298	249 015
Sum	**2 765 775**	**-**	**2 765 775**

Ifølge selskapsavtalen skal selskapets nettoutgifter fordeles på kommunene etter følgende modell:
- 60 % fordeles etter innbyggertallet i kommunen per 1. januar i inneværende år
- 40 % fordeles etter registrert tidsforbruk på den enkelte kommunes kontrollutvalg i regnskapsåret

I budsjettsammenheng blir 40 % av utgiftene fordelt likt på alle kommunene, men det blir foretatt årlig avregning etter medgått tid.
Kolonnen for justering mellom kommuner i tabellen over gjelder avregning etter medgått tid for 2015.

Representantskapet hadde møte i april 2016 der det ble besluttet at mindreforbruket fra 2015 skulle tilbakebetales til kommunene. Dette er bokført som en overføringsutgift, slik at hele tilskuddet fra eierkommunene vises, og tilbakeføringen kommer som en utgift i regnskapet.

Kommune	**Mindreforbruk 2015**
Aurskog-Høland	19 410
Eidsvoll	27 964
Fet	13 817
Gjerdrum	7 896
Hurdal	3 290
Lørenskog	43 097
Nannestad	14 475
Nes	25 003

Nittedal	27 964
Rælingen	20 726
Skedsmo	63 823
Sørum	21 055
Ullensaker	40 465
Sum	**328 985**

Note 4 – Kapitalkonto

Kapitalkonto	**Debet**	**Kredit**
INNGÅENDE BALANSE	143 983	
Kjøp av aksjer og andeler		1 594
Aktivering av pensjonsmidler		145 522
Endring pensjonsforpliktelser	210 926	
UTGÅENDE BALANSE		207 793

Kapitalkonto viser forskjellen mellom selskapets anleggsmidler (pensjonsmidler og andeler KLP) og langsiktig gjeld (pensjonsforpliktelser).

Note 5 – Pensjon

Generelt om pensjonsordningene i ROKUS

Selskapet ble stiftet i 2012. Selskapet har valgt å amortisere premieavviket over 1 år. Selskapet har kollektive pensjonsordninger for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP). Ordningene gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på 66% av pensjonsgrunnlaget. Framtidige ytelser innen pensjon blir utregnet ut fra tallet på opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningen sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjonen og omfatter i tillegg ektefelle- og barnepensjon.

Framtidige premier vil påvirkes av risikomessig over- og underskudd på nåværende og tidligere ansatte både i kommunen og i andre kommuner som inngår i ordningen. Premien vil også være påvirket av avkastning, lønnsvekst og utvikling i folketrygdens grunnbeløp.

Periodisering av pensjon iht forskrift i forhold til kommunelovens bestemmelser

Regnskapsføring av pensjon skjer iht forskrift om årsregnskap og årsberetning §13. Reglene om bokføring av pensjonsutgifter i §13 i forskriften har kommet til uttrykk i regnskapet ved at det som er avsatt via lønnskjøringer vedr pensjoner er fratrukket premiebetaling til pensjonsordningene.

Årets premieavvik og premiefond

Pensjonsutgiftene er øket i samsvar med årets premieavvik. Selskapet har brukt kr 10 914 av premiefondet til å dekke årets pensjonskostnad. Premiefondet pr 31.12.2016 er kr 117.

Beregningsforutsetningene er fastsatt i medhold av forskriften §13-5 og av pensjonsordningene.

SPESIFIKASJONER FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2016
Føring med 1 års amortiseringstid
10274-001 Romerike Kontrollutvalgssekretariat
Fellesordning for kommuner

PENSJONSKOSTNADER	**2015**	**2016**
Årets opptjening	235 537	248 716
Rentekostnad	23 507	32 999
Brutto pensjonskostnad	259 044	281 715
Forventet avkastning	-17 253	-25 163
Netto pensjonskostnad	241 791	256 552
Sum amortisert premieavvik	221	-3 592
Administrasjonskostnad	11 394	11 521
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	253 406	264 481

PREMIEAVVIK	**2 015**	**2 016**
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	202 090	213 386
Administrasjonskostnad	-11 394	-11 521
Netto pensjonskostnad	-241 791	-256 552
Premieavvik	-51 095	-54 687

PENSJONSFORPLIKTELSE	**31.12.2015 ESTIMAT**	**31.12.2016 ESTIMAT**
Brutto påløpt forpliktelse	611 170	857 978
Pensjonsmidler	483 631	673 117
Netto forpliktelse før arb.g.avgift	127 539	184 861

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT	
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1	0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor	611 170
Årets opptjening	248 716
Rentekostnad	32 999
Amortisert estimatavvik forpliktelse	-34 907
Utbetalinger	0
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	857 978

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT	
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1	0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	483 631
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	213 386
Administrasjonskostnad	-11 521
Utbetalinger	0
Amortisert estimatavvik midler	-37 542
Forventet avkastning	25 163
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	673 117

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2016	2017
Beregnet premieavvik året før	-51 095	-54 687
Andel av fjorårets premieavvik amortiseres	-51 095	-54 687
Premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift	-58 299	-62 398
Amortisering av premieavvik fra tidligere år		
Sum amortisert premieavvik til føring	58 299	
Akkumulert premieavvik	54 687	
Akkumulert premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift	62 398	

MEDLEMSSTATUS	01.01.2015	01.01.2016
Antall aktive	3	3
Antall oppsatte	0	0
Antall pensjoner	0	0
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	517 989	538 333
Gj.snittlig alder, aktive	49,48	50,48
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	2,11	3,11

FORUTSETNINGER	2015	2016
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %
Forventet avkastning	4,65 %	4,60 %
Amortiseringstid	1	1

Note 6 – Eksterne inntekter

Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS har solgt sekretariatstjenester til kontrollutvalget i Asker kommune for kr 191.926 i perioden januar-november 2016. Denne avgiftspliktige omsetningen utgjør 7,3% av total omsetning. Merverdiavgift og momskompensasjon er fordelt forholdsmessig (7,3% / 92,7%).

Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS har mottatt kr 9.000 som godtgjørelse til arbeidsgivere til Norges Kommunerevisorforbunds ledende tillitsvalgte i 2016. Mona Moengen var leder for kontrollutvalgkomitéen i 2.halvår 2016.

I tillegg er det avsatt kr 13.750 for salg av sekretariatstjenester til kontrollutvalget i Asker kommune for desember 2016. Dette vil bli fakturert i 2017.

Note 7 – Avsetninger og disposisjonsfond

	Saldo 01.01.	Endring	Saldo 31.12.
Disposisjonsfond	551 842	0	551 842

Selskapet har ikke hatt endring av disposisjonsfond siden fjoråret.

Note 8 – Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd)

	Driftsregnskap	Investeringsregnskap
Tidligere års mindreforbruk	328 985	0
Årets disponering av mindreforbruk	-328 985	0
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	268 589	0

Mindreforbruket fra 2015 er tilbakebetalt til eierkommunene i henhold til fordelingsnøkkel, se note 3.

Note 9 – Arbeidskapital

Anskaffelse og anvendelse av midler	**Regnskap**	**Reg. budsjett**	**Oppr.budsjett**	**Regnskap i fjor**
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	3 015 606	2 967 775	2 827 775	2 854 584
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-	-	-	-
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	28 583	5 225	15 000	36 900
Sum anskaffelse av midler	3 044 189	2 973 000	2 842 775	2 891 484
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	3 103 585	3 301 000	2 972 000	2 623 154
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	-	-	-	-
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	1 594	1 000	1 000	853
Sum anvendelse av midler	3 105 179	3 302 000	2 973 000	2 624 007
Anskaffelse - anvendelse av midler	-60 990	-329 000	-130 225	267 477
Endring i ubrukte lånemidler	-	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	-60 990	-329 000	-130 225	267 477
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	268 589	-	-	328 985
Bruk av avsetninger	328 985	329 000	130 225	61 508
Til avsetning senere år	594	-	-	-
Netto avsetninger	-60 990	-329 000	-130 225	267 477
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	1 000	1 000	1 000	853
Interne utgifter mv	1 000	1 000	1 000	853
Netto interne overføringer	-	-	-	-
Oversikt endring arbeidskapital	**Regnskap 2016**	**Regnskap 2015**		
OMLØPSMIDLER				
Endring betalingsmidler	10 334	-372 697		
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-	-		
Endring kortsiktige fordringer	661 042	8 577		
Endring premieavvik	-4 098	5 084		
Endring aksjer og andeler	-	-		
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	667 277	-359 037		
KORTSIKTIG GJELD				
Endring kortsiktig gjeld (B)	-728 268	626 513		
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	**-60 990**	**267 477**		

Note 10 – Aksjer og andeler

Selskapets kjøp av aksjer og andeler gjelder egenkapitalinnskudd i KLP (Kommunal Landspensjonskasse).

År	Beløp
2013	181
2014	505
2015	853
2016	1 594
Sum	3 133

Lørenskog, 6.3.17

Styret

Torbjørn Øgle Rud
Styreleder

Vibeke Resch-Knudsen
Nestleder

Bjørn Arne Tronier
Styremedlem

Årsrapport 2016

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

2016 er det fjerde hele driftsåret for selskapet. Året har vært preget av at kontrollutvalgene er nyvalgte, og skal legge frem planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Til grunn for planene ligger overordnet analyse. Det er første gang disse analysene er utarbeidet i sekretariatets regi, og første gang de er utarbeidet for kommunens selskaper. Sekretariatet valgte å legge opp arbeidet prosessorientert, med stor involvering fra utvalgene i motsetning til tidligere hvor distriktsrevisjonene ofte presenterte ferdige analyser og planer. Bakgrunnen for at vi valgte et slikt opplegg var at evaluering fra de forrige kontrollutvalgene viste at flere opplevde at premissene for overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon langt på vei var lagt av revisjonen.

Arbeidet med overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll har gitt både kontrollutvalget og sekretariatet god kunnskap om kommunen og ikke minst hvilke utfordringer den enkelte kommune har. Dette gir utvalget og sekretariatet god bakgrunn for å bestille kontroll av forvaltningen og selskaper som er tilpasset kommunen. Evalueringen fra forrige periode viste nettopp at ikke alle var fornøyd med spissing av forvaltningsrevisjoner og undersøkelser, og det fremkom et ønske om mer tilpassing til kommunens utfordringer.

Dette har vært arbeidskrevende og lærerikt arbeid. Vi har bedt kontrollutvalgene evaluere arbeidet, og har fått positive tilbakemeldinger. Vi har også bedt om og fått verdifulle innspill på hvilke endringer som kan gi bedre prosesser ved neste korsvei. Dette tar sekretariatet med seg videre til rullering av planene midtveis i perioden, og til arbeidet i neste periode.

Møter og saker

I løpet av 2016 har Rokus bidratt til å avvikle 89 kontrollutvalgsmøter og forberedt 649 saker. Dette er en økning både i antall saker og møter fra 2015. Tabellen nedenfor gir en oversikt over antall saker og møter samt timeforbruk pr kommune.

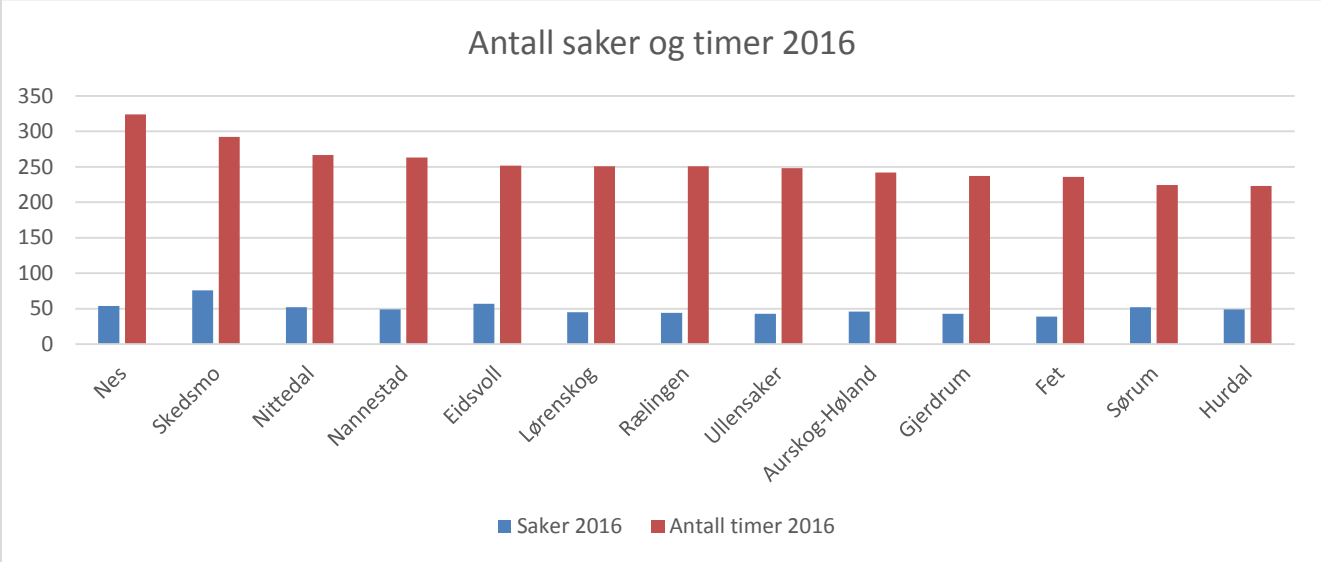
Tabell eierandeler, tidsforbruk og saker 2016 tall

	Eierandel	Timeforbruk	Saker	Antall møter
Skedsmo	19,4	292	76	9
Lørenskog	13,1	251	45	7
Ullensaker	12,3	248	43	6
Eidsvoll	8,5	251,5	57	7
Nittedal	8,5	266,5	52	7
Nes	7,6	324	54	8
Sørum	6,4	224,5	52	7
Rælingen	6,3	251	44	7
Aurskog-Høland	5,9	242	46	6
Nannestad	4,4	263	49	7
Fet	4,2	236	39	5
Gjerdrum	2,4	237	43	7
Hurdal	1	223	49	6

Kontrollutvalgene på Romerike behandlet i snitt 50 saker i 2016, og gjennomførte i snitt 7 møter. Landsgjennomsnittet lå på 33,2 saker og 5,3 møter i 2015.[1] Ergo er aktivitetsnivået på Romerike en del høyere.

Det er ikke er noen entydig sammenheng mellom kommunens størrelse og tid brukt på kontrollutvalgets arbeid, noe vi ser av tabellen over. Heller ikke antall saker som er behandlet kan entydig forklare forskjeller i tidsbruken. Nes og Skedsmo brukte flest timer i 2016, mens Sørum og Hurdal brukte færrest timer. I figur 1 nedenfor er kommunene rangert etter tidsforbruk (rød søyle). Det er også lagt inn antall saker (blå søyle).

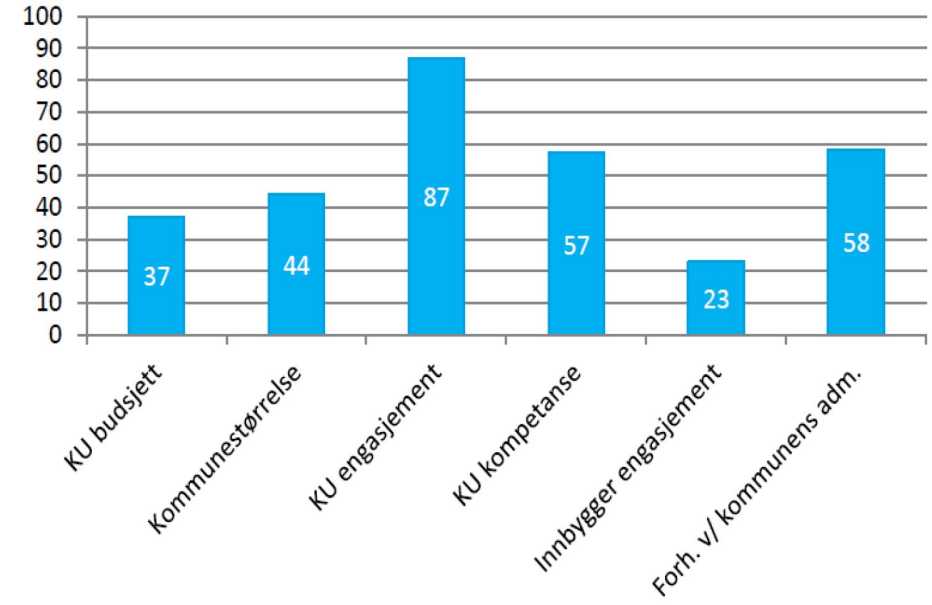
Figur 1



Deloitte har undersøkt hva som påvirker tidsbruken i sekretariatene[2], og fant at det er kontrollutvalgets engasjement som i størst grad påvirker sekretariatenes tidsbruk. Dernest viser undersøkelsen at forhold ved kommunens administrasjon/forvaltning og kontrollutvalgets kompetanse har betydning for tidsbruken. Kommunestørrelse og kontrollutvalgets budsjett hadde mindre betydning for sekretariatets tidsbruk, noe som er i overensstemmelse med tidsbruken hos våre eierkommuner. Hvilke elementer som påvirker tidsbruken er vist i figur 2.

[1] NIBR rapport 2016:20
[2] Evaluering av kontrollutvalg. Deloitte 2014

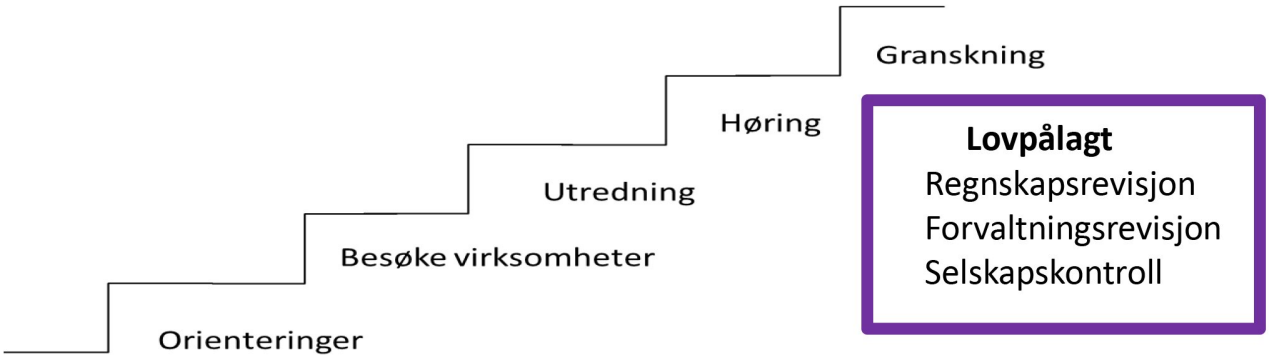
Figur 2. Hva påvirker tidsbruken? Sekretariater som har svart i svært stor/stor grad. Prosent.



Kilde: Spørreundersøkelse til sekretariat, n=52

Kontrollformer

Kontrollutvalgene har en rekke virkemidler eller kontrollformer til disposisjon. Valg av metode avhenger av sakens natur, hvilket budsjett som står til disposisjon, hvor tilgjengelig informasjonen er og krav til sikkerhet. Vi har illustrert dette i en trapp hvor kostnadene er økende oppover i trappen.



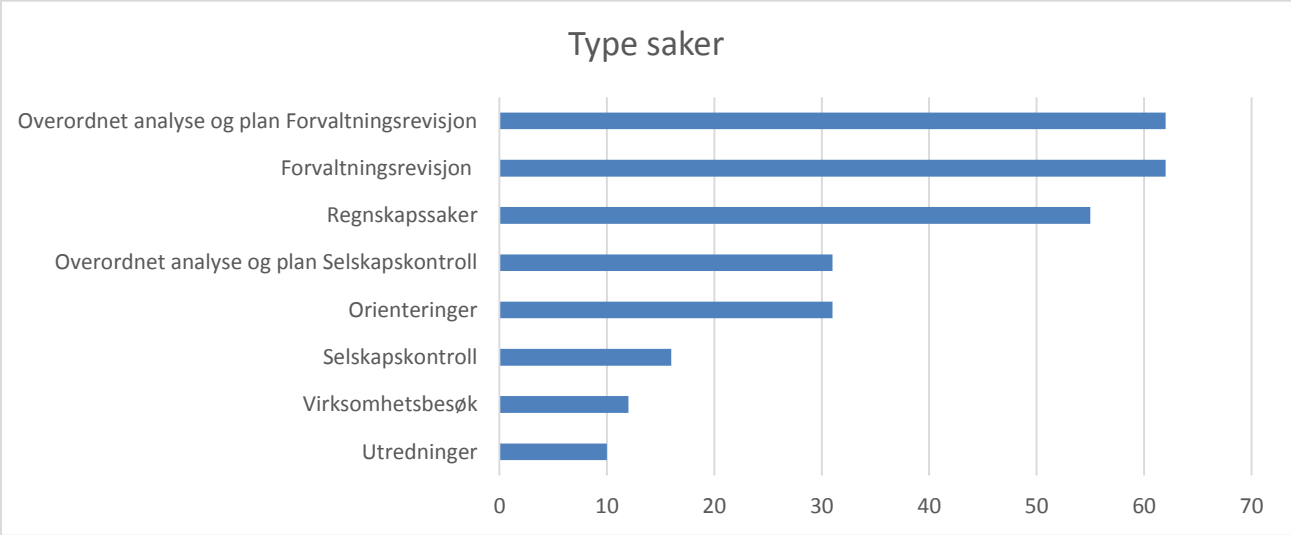
Figur 3 Virkemiddeltrapp

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er lovpålagte kontrollformer, og kontrollutvalget innstiller hvert år på kommunens budsjett for kontroll og tilsyn, som skal ivareta dette. De store kommunene (Skedsmo, Ullensaker og Lørenskog) har budsjett til å bestille 2 forvaltningsrevisjoner i året, mens de andre kan bestille en. I tillegg kommer eierskapskontroller som gjennomføres i henhold til vedtatt plan. For at utvalgene skal kunne ivareta kontrollfunksjonen sin, er det derfor

viktig å aktivt benytte de andre kontrollformene som orienteringer fra rådmannen besøke virksomheter etc.

Vi har kartlagt hvilke kontrollformer som har vært benyttet i 2016, og fremstilt dette i figur 4. For 2016 har vi også tatt med arbeidet med overordnet analyse og plan, som er et viktig grunnlag for å bestille kontroll av forvaltningen og kommunens selskaper. Ikke overraskende er Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon den sakstypen som er hyppigst i bruk, deretter kommer forvaltningsrevisjon og regnskapssaker. Virksomhetsbesøk og utredninger har vært gjennomført i svært liten grad i 2016.

Figur 4



Andre forhold
Pressens dekning av kontrollutvalgenes saker er varierende, enkelte utvalg og saker opplever mye mediedekning.

Alle kontrollutvalg bortsett fra ett, har gått over til elektroniske møtepapirer etter valget. På hjemmesiden vår www.rokus.no legges innkallinger med saker og protokoller fra hvert møte ut. Siden har for øvrig mange brukere.

Tidsforbruk i sekretariatet
Sekretariatet har brukt 90 % av tiden på å forberede og følge opp saker samt møter i kontrollutvalgene i 2016. Dette er en økning på 11 % fra 2015 og skyldes arbeidet med overordnet analyse for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll samt planer for disse.

Rokus er en kompetansevirksomhet. I tråd med eiernes intensjon legger selskapet vekt på å utvikle et sterkt fagmiljø for å kunne bistå kontrollutvalgene. 5 % av sekretariatets tid går til kurs og kompetansebygging, en nedgang på 2% fra 2016. At vi har brukt mindre tid på kurs skyldes sekretariatets behov for å prioritere arbeidet med overordnet analyse. Dette arbeidet har imidlertid også bygget kompetanse i selskapet.

De resterende 5 % har gått til reising til og fra møtene, forberede saker for styret og representantskapet, diverse møter og administrasjon av selskapet.

Opplæring og felles møteplass
Sekretariatet har stått for opplæring av nye kontrollutvalg. Kontrollutvalgets rolle og arbeidsoppgaver er presentert i alle utvalg. I januar 2016 arrangerte vi en felles opplæringsdag, hvor regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll sto i fokus. I tillegg har alle utvalgene hatt habilitet på agendaen.

Rokus inviterte til felles møte for kontrollutvalgsledere 10 oktober hvor plan for selskapskontroll 2017-2020 ble drøftet. Det er et ønske fra lederne å ha flere slike samlinger, noe sekretariatet har fulgt opp i 2017.

Kontrollutvalgene har tidligere bedt Rokus legge til rette for en felles møteplass for kontrollutvalgene: *Forum for kontrollutvalg*. Her vil faglige temaer med relevans for kontrollutvalgenes arbeid, erfaringsutveksling og diskusjon av problemstillinger knyttet til kontrollutvalgsarbeid bli tatt opp. I august arrangerte vi *Forum for kontrollutvalg* hvor forslag til ny kommunelov (NOU 2016:4), ble presentert. Nina Neset, Romerike revisjon og medlem av lovutvalget, presenterte forslagene til endring innen kontroll og tilsyn. De fleste utvalgene var representert. Dette dannet bakgrunn for kontrollutvalgenes høringsinnspill til lovforslaget.

Faglige nettverk og medlemskap
Sekretariatet deltar i et faglig nettverk med ni andre sekretariater på Østlandsområdet. I fellesskap utarbeidet vi et høringsinnspill på forslaget til ny kommunelov til Kommunal og moderniseringsdepartementet. Nettverket representerer ca 100 kommuner.

Rokus er medlem i Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og KS-bedrift. Daglig leder er valgt til leder av NKRFs Kontrollutvalgskomite for en periode på to år (2016 – 2018).

Avslutning
Rokus legger vekt på å ha et godt samarbeid med administrasjonen i kommunene og med revisjonen.

Rokus er en interkommunal kompetansevirksomhet som jobber med viktige og utfordrende spørsmål for eierkommunene. Det er stort engasjement og entusiasme i sekretariatet, og kontrollutvalgene har gitt uttrykk for at de er fornøyd med sekretariatsordningen.

Lørenskog 6.3.2017

Mona Moengen
sekretariatsleder

ROMERIKE
REVISJON IKS

STYRETS ÅRSBERETNING 2016

Romerike revisjon IKS

ROMERIKE REVISJON IKS

INNHOLD

Årsberetning for Romerike revisjon IKS	1
Om Romerike revisjon IKS	1
Representantskapet	2
Styret	2
Ansatte	3
Oppgaver	3
Utvikling i resultat og stilling	4
Utviklingstiltak i 2016	7
Forutsetning om fortsatt drift	7
Disponering av årsresultatet	7
Arbeidsmiljø	8
Likestilling	8
Ytre miljø	8

Årsberetning for Romerike revisjon IKS

IKS loven hjemler interkommunale selskaper å utarbeide årsberetning for selskapets drift. Denne årsberetningen er satt opp i samsvar med lov om IKS, og forskrift til IKS loven om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

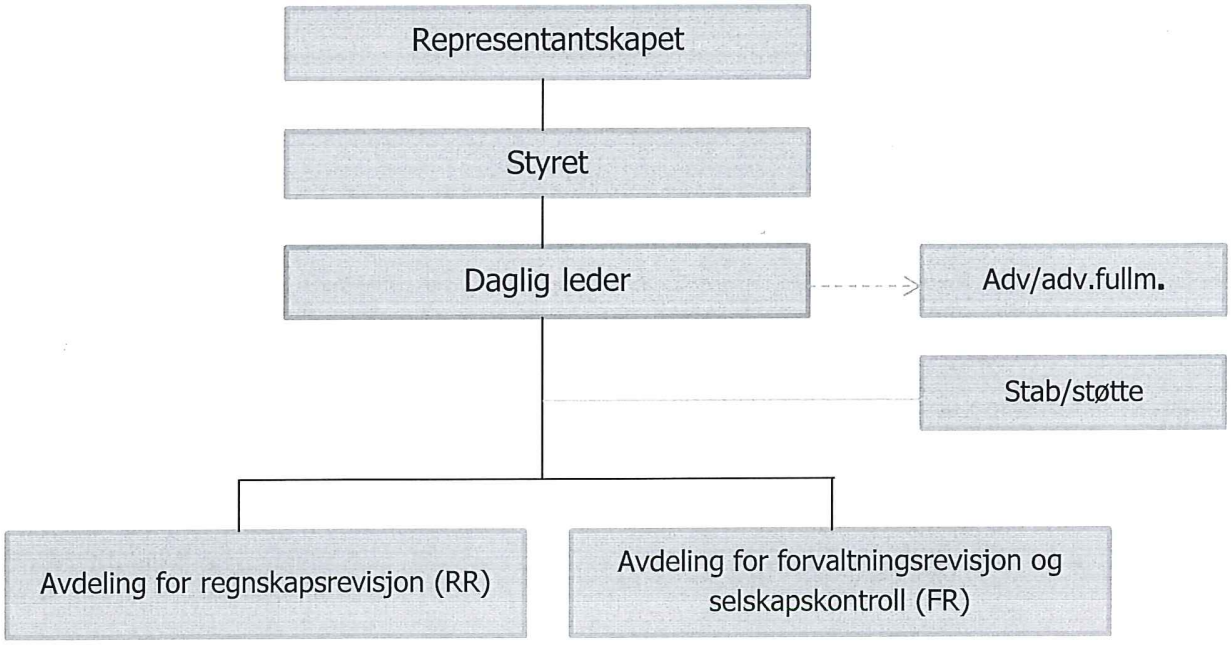
Om Romerike revisjon IKS

Romerike revisjon IKS (RRI) ble opprettet i 2013. Selskapet utfører kommunal revisjon, både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for 13 eierkommuner på Romerike.

Selskapet er lokalisert på Jessheim, i Ullensaker kommune.

Selskapet er organisert i henhold til lov om interkommunale selskaper, og eies av kommunene Aurskog-Høland, Eidsvoll, Fet, Gjerdrum, Hurdal, Lørenskog, Nannestad, Nes, Nittedal, Rælingen, Skedsmo, Sørum og Ullensaker. Eier- og ansvarsandelene er fastsatt på grunnlag av folketallet i kommunene per 01.01.2014.

Organisasjonskart for RRI:



RRI har egen hjemmeside, www.romerikerevisjon.no, der det fortløpende legges ut nyheter fra revisjonen. Det sendes i tillegg ut fire nyhetsbrev per år. Selskapet utarbeider kvartalsrapporter gjennom året til styret og eierne.

RRI's oppdrag er å føre kontroll med at fellesskapets verdier blir godt forvaltet av kommunene på Romerike. Revisjonen utgjør en viktig del av den egenkontrollen som kommunene gjennomfører i egen virksomhet, med utgangspunkt i bestemmelsene i kommuneloven om kontrollutvalg, revisjon og administrasjonssjefens internkontroll. God egenkontroll i kommunene er en viktig forutsetning for et velfungerende lokaldemokrati. Kommunene skal sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på, og at ressursene forvaltes på en effektiv måte i samsvar med kommunestyrenes forutsetninger. Tillit er avgjørende for at kommunene skal kunne utføre sine oppgaver på tilfredsstillende vis. Blant de viktigste forutsetningene for tillit er forhold som etikk, legalitet, bærekraft, effektivitet og åpenhet. Kontrollutvalget og revisjonens oppgave er å bidra til tillit til kommunene gjennom sitt kontrollarbeid.

RRI utfører uavhengig revisjon for kommunene på Romerike. Leveransene våre skal ha høy kvalitet og gi merverdi og læring for kommunene. Arbeidet vårt skal være preget av god service og høy effektivitet.

Representantskapet

Representantskapet er selskapets øverste myndighet og består av en representant, og en personlig vararepresentant, fra hver eierkommune.

Leder av representantskapet har for 2016 vært Boye Bjerkholt, varaordfører i Skedsmo kommune.

Representantskapet har hatt to møter i 2016.

Styret

Styret er valgt av representantskapet, og har bestått av følgende personer i 2016:

Frem til 01.08.2016:

Odd Magne Gjerde	Leder
Erik Myhrer	Nestleder
Sonja Irene Sjøli	Styremedlem
Ingun Sletnes	Styremedlem
Arne Bruknapp	Styremedlem
Øyvind S. Førde	Styremedlem (ansattes representant)

Etter 01.08.2016*

Erik Myhrer	Leder
Sonja Irene Sjøli	Nestleder
Sevat Thon	Styremedlem
Ingun Sletnes	Styremedlem
Arne Bruknapp	Styremedlem
Øyvind S. Førde	Styremedlem (ansattes representant)

*Representantskapet vedtok i sak 14/2016 endring i styret da tidligere leder Odd Magne Gjerde søkte om fritak fra vervet som styreleder fra 1.08.2016.

For de eiervalgte medlemmene er det valgt en prioritert varamedlemsliste i rekke. For 2016 har varamedlemmene til styret vært:

1. André Kvakkestad
2. Ellen Margrethe Brataas
3. Jonny Gunnar Granås
4. Rina Holiløkk Lillevik Moen
5. Ingebjørg Lajord

Jan Arne Rasmussen (vara for ansattes representant)

Ansatte

RRI hadde per 31.12.16 26,4 årsverk fordelt på 28 ansatte, herav en ansatt i vikariat. Selskapet er sammensatt av samfunnsvitere, revisorer, økonomer, jurister og en advokat i halv stilling. De ansatte har bred erfaring fra offentlig sektor, og god kunnskap om kommunene på Romerike.

Oppgaver

De viktigste tjenestene som RRI leverer til kommunene er:

- Revisjon av kommunenes regnskap, herunder vurdering av kommunenes økonomiske interne kontroll. I tillegg:
  - attestasjon av 6 terminer for kompensasjon merverdiavgift
  - attestasjon for tilskudd til ressurskrevende brukere og antall psykisk utviklingshemmede
  - andre attestasjoner
  - revisjon av spillemiddelregnskaper
  - revisjon av beboerregnskaper
- Forvaltningsrevisjon etter plan for forvaltningsrevisjon vedtatt av kontrollutvalget og kommunestyret.
- Selskapskontroll i henhold til plan for eierskapskontroll vedtatt av kontrollutvalget og kommunestyret. Planen legger opp til kontroll med alle selskaper som kommunene på Romerike har eierinteresser i (over en 4-års periode).
- Ekstern varslingstjeneste, herunder innledende undersøkelser av varslingssaker.
- Tilbud om å delta på erfaringsseminar og kurs innen sentrale tema for kommunene på Romerike der RRI er arrangør.
- Tilgang til kompetanse for veiledning innen økonomi, regnskap, kommunal forvaltning og selskapsforvaltning m.m.

- Deltagelse på alle kontrollutvalgsmøter og i kommunestyremøter der saker fra revisjonen er til behandling.
- Vurdering av spørsmål som kontrollutvalget ber om når de oppstår.

Utvikling i resultat og stilling

Årsregnskap og årsberetning for 2016 i RRI avlegges i henhold til lov om interkommunale selskaper og i henhold til forskrift om årsberetning og årsregnskap for interkommunale selskaper.

Regnskapet avlegges etter kommunale regnskapsprinsipper, jf. selskapsavtalens § 14.

Driftsregnskapet – avvik mellom regnskap og budsjett

	Budsjett 2016	Justert budsjett 2016	Regnskap 2016	Avvik
Tilskudd til kommuneoppdragene	-22 782 247	-22 782 247	-22 782 256	9
Refusjon sykepenger			-915 183	915 183
Sum andre inntekter	-1 931 000	-1 931 000	-2 121 903	190 903
Mva-komp	-	-	-1 035 505	1 035 505
Sum driftsinntekter	**-24 713 247**	**-24 713 247**	-26 854 847	2 141 600
Sum lønnskostnader	14 892 000	14 892 000	15 707 851	-815 851
Overtid/vikarer	330 000	330 000	471 118	-141 118
Fast styregodtgjørelse	350 000	350 000	317 000	33 000
Sum sosial utgifter	5 500 000	5 500 000	4 167 836	1 332 164
Sum lønnskostnader og sosiale utg.	**21 072 000**	**21 072 000**	20 663 805	408 195
Kjøp av varer og tjenester som inngår i	3 779 000	3 779 000	4 825 438	-1 046 438
Kjøp av tjenester som erstatter	235 000	235 000	604 706	-369 706
Overføringer		1 000 000	2 039 405	-1 039 405
Avskrivninger			80 802	-80 802
Sum driftsutgifter	**4 014 000**	**5 014 000**	7 550 351	-2 536 351
Brutto driftsresultat	**372 753**	**1 372 753**	1 359 309	13 444
Renteinntekter	-183 753	-183 753	-234 330	50 577
Renteutgifter	111 000	111 000	116 708	-5 708
Sum finanstransaksjoner	-72 753	-72 753	-117 622	44 869
Motpost avskrivninger			-80 802	80 802
Netto driftsresultat	**300 000**	**1 300 000**	1 160 884	139 116
Disponering av fjorårets resultat	-	-1 798 361	-1 798 361	-
Overføring til investeringsregnskapet	50 000	50 000	14 700	-35 300
Bruk av disposisjonsfond	-350 000	-350 000	-350 000	
Avsatt til disposisjonsfond		798 361	798 361	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	-	-174 416	174 416

Inntekter

Inntektene består i hovedsak av tilskudd fra eierkommunene, disse er i tråd med budsjettet. Andre inntekter gjelder hovedsakelig revisjonstjenester til selskaper som kommunene på Romerike eier, samt noe salg til andre. Denne type inntekt kan variere fra år til år. For 2016 ligger disse inntektene noe over budsjett og er i samsvar med selskapets mål å tilby kommunene på Romerike tilleggstjenester ved behov.

Avvik på merverdiavgiftskompensasjon, skyldes at det ikke var budsjettert for dette i 2016. Tilsvarende gjelder for utgiftssiden. Det var heller ikke budsjettert med refusjon sykepenger i 2016.

RRI har tre medarbeidere som har vært i svangerskapspermisjon i deler av 2016, i tillegg har en medarbeider vært sykemeldt i deler av året. Dette var ikke kjent da budsjettet ble vedtatt i juni 2015.

Lønn og sosiale kostnader - mindreforbruk
Regnskapet viser et mindreforbruk på lønnspostene med kr 0,4 mill. Økningen knytter seg hovedsakelig til fast lønn. Pensjonskostnadene ble lavere enn antatt. Det har vært et merforbruk på postene for overtid og vikarer, dette skyldes svangerskapspermisjoner og må ses i sammenheng med merinntekter refusjon sykepenger.

Driftskostnader
Driftskostnader er knyttet til kjøp fra private, kjøp fra kommuner eller IKS, overføringsutgifter og avskrivninger.

Kjøp fra leverdører er den største posten og utgjør kr 4,8 mill. i 2016. Dette er en økning på omlag en mill. i forhold til budsjett. Økningen er hovedsakelig knyttet til kjøp av konsulenttjenester i form av innleid bistand for å erstatte arbeidskraft, svangerskapspermisjoner, utviklingsarbeid og for å kunne levere tilleggsleveranser til kommunene. Abonnementskostnader til ulike verktøy og oppslagsverk er også en utgift som øker.

Kjøp fra kommuner og IKS gjelder regnskapstjenester fra Ullensaker kommune og IKT tjenester fra DGI.

Overføringsutgifter består av tilbakebetaling til eierkommunene med kr. 1 mill. av overskuddet fra 2015. Tilbakebetalingen er i tråd med representantskapets vedtak om disponering av overskuddet. Som nevnt over er det ikke budsjettert med merverdiavgiftskompensasjon i 2016, denne kostnaden utgjør i overkant av 1 mill. Denne utgiften samsvarer med tilsvarende inntekt, jf. bekrivelse over.

Finanstransaksjoner
Kun et mindre avvik i forhold til budsjett

Interne transaksjoner og resultat
Interne transaksjoner er i tråd med budsjett. Regnskapet er avlagt med et mindreforbruk på kr 174 416,-.

Investeringsregnskapet
Det er ikke foretatt noen investeringer i 2016.

Nøkkeltall

Nøkkeltall for RRI			
	2016	**2015**	**2014**
Arbeidskapital	4 258 777	5 434 361	3 205 415
Egenkapitalprosent	16,70	27,48	24,54
Likviditetsgrad 1	0,61	0,48	0,53
Likviditetsgrad 2	1,76	2,41	1,96

Nøkkeltallene viser at RRI har tilfredsstillende likviditet. Likviditetskrav 1 og 2 ligger noe over anbefalt minstegrense. Arbeidskapitalen i selskapet er positiv. Egenkapitalprosenten viser hvor stor andel av eiendelene i selskapet som er finansiert med egenkapital. RRI ligger på anbefalt nivå.

Selskapets fond økte med kr. 0,4 mill. i 2016. Det er foresatt viktig å styrke seksapets frie fondsmidler for å kunne møte fremtidige pensjonsforpliktelser.

Utviklingstiltak i 2016

I 2016 har selskapet særskilt jobbet med omstilling innen avdeling for regnskapsrevisjon. Dette arbeidet videreføres i 2017. Målet med arbeidet er å videreutvikle kompetansen i avdelingen slik at revisjonsarbeidet kan effektiviseres bla. ved å ta i bruk ny teknologi i revisjonsarbeidet. Videre må avdelingen tilpasse seg utviklingen knyttet digitalisering i kommunesektoren.

Forutsetning om fortsatt drift

Regnskapet er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift og at styret bekrefter at forutsetningen om fortsatt drift er til stede i selskapet.

Disponering av årsresultatet

Selskapets mindreforbruk på kr 174 416,- foreslås disponert i 2017.

Tilskuddene fra kommunene for 2017 er redusert med ca 1,1 mill. i forhold til 2016 budsjettet. Dette er en større innsparing enn det som var forventet at selskapet skulle ha. RRI vil jobbe videre med å effektivisere selskapet ytterligere med det formål at tilskuddene som kommunene betaler på sikt kan reduseres, eller holdes på samme nivå som i dag selv om kommunene vokser. Tiltak som er satt i verk ved avdeling for regnskapsrevisjon krever imidlertid noe mer innsats enn det budsjettet for 2017 har rom for. Mindre forbruket i 2016 forslås derfor disponert i 2017

Arbeidsmiljø

RRI har inngått avtale med NAV om Inkluderende Arbeidsliv (IA-virksomhet). Avtalens overordnede mål er å bedre arbeidsmiljøet, styrke jobbnærværet, forebygge og redusere sykefravær og hindre utstøting og frafall i arbeidslivet.

Arbeidsmiljøet vurderes som godt i selskapet. Både det psykiske og fysiske arbeidsmiljø følges opp regelmessig. Sykefraværet var 3,6 % i 2016. Vi har hatt en langtidssykemeldt 2. halvår. Vi ser en liten tendens til økning i sykefravær i 2016, økningen gjelder i hovedsak langtidsfravær. I tillegg har tre ansatte vært i svangerskapspermisjon deler av året.

Sykefravær i RRI

	2016	2015	2014
Totalt sykefravær	3,6 %	2,1 %	2,6 %
Herav egenmeldinger	1,2 %	1,1 %	0,5 %

Det har ikke forekommet personskader eller materielle skader i 2016. Det er heller ikke forekommet ulykker.

Likestilling

Styret til RRI har i 2016 bestått av to kvinner og tre menn, i tillegg til ansattes representant.
Per 31.12.16 har RRI totalt 28 ansatte, herav 11 menn og 17 kvinner. Styret har ikke sett behov for å sette inn tiltak når det gjelder likestillingsforhold.

Ytre miljø

RRI er en ren tjenesteytende virksomhet. Selskapet anses ikke å ha en virksomhet som vesentlig forurenser det ytre miljøet og styret ser ikke behov for å iverksette tiltak.

ROMERIKE
REVISJON IKS

Regnskap & noter

2016

INNHOLDSFORTEGNELSE:

Note 1 – Regnskapsprinsipper m/ styrets signatur 2
Økonomisk oversikt – drift 3
Økonomisk oversikt – investering 4
Økonomisk oversikt –balanse 5
Note 2 – Endring i arbeidskapital 6
Note 3 – Anskaffelse og anvendelse av midler 6
Note 4 – Fond 7
Note 5 – Pensjon 8
Note 6 – Mellomværende med deltakerkommuner 9
Note 7 – Anleggsmidler 10
Note 8 – Gjeldsforpliktelser 10
Note 9 – Ansatte 10
Note 10 – Ytelser til ledelse 10
Note 11 – Revisjonshonorar 10
Note 12 – Overføringer mellom selskap og deltakere 11
Note 13 – Kapitalkonto 11
Note 14 – Skattepliktig andel av inntektene 12
Note 15 – Spesifikasjon av kortsiktige fordringer 12
Note 16 – Spesifikasjon av annen kortsiktig gjeld 13

Note 1 – Regnskapsprinsipper m/ styrets signatur

Regnskapet avlegges etter lov om interkommunale selskaper med forskrifter. I henhold til selskapsavtalen legges kommunale regnskapsprinsipper som følger av kommuneloven og forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper (FOR-1999-12-17-1568) til grunn for selskapets regnskap.

Utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger regnskapsføres brutto. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er ført i årsregnskapet, uavhengig av inn- og utbetalingstidspunkt.

I de tilfeller enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, avsettes et anslått beløp i årsregnskapet.

Eiendeler til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store beløp over levetiden. Avskrivningene starter året etter anleggsmidlet er anskaffet/tatt i bruk i virksomheten. Anleggsmiddel som har hatt verdifall, nedskrives til virkelig verdi dersom verdifallet forventes å være varig.

Fordringer som forfaller innen et år, er klassifisert som omløpsmiddel.

Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap.

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekk/lån. All annen gjeld er klassifisert som kortsiktig.

Gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Daglig leder
Nina Neset

Regnskapet avlegges av selskapets styre innen 15. februar påfølgende år

Jessheim 02.03.2017

Styret 2016

Styreleder
Erik Myhrer

Nesteleder
Sonja Irene Sjøli

Styremedlem
Sevat Thon

Styremedlem
Ingunn Sletnes

Styremedlem
Arne Bruknapp

Ansattes repr.
Øyvind Schage Førde

Økonomisk oversikt – drift

i 1 kr.	Note	Regnskap 2016	Justert budsj 2016	Oppr budsj 2016	Regnskap 2015
DRIFTSINNTEKTER					
Brukerbetalinger		0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter		-1 947 037	-1 931 000	-1 931 000	-1 648 618
Overføringer med krav til motytelser		-24 907 811	0	0	-24 225 265
Rammetilskudd fra staten		0	0	0	0
Andre statlige overføringer		0	0	0	0
Andre overføringer		0	-22 782 247	-22 782 247	0
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter		0	0	0	0
Sum driftsinntekter	3	**-26 854 848**	**-24 713 247**	**-24 713 247**	**-25 873 884**
DRIFTSUTGIFTER					
Lønnsutgifter	9,10	16 498 564	15 572 000	15 572 000	14 788 723
Sosiale utgifter		4 167 836	5 500 000	5 500 000	3 755 358
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon		4 822 844	3 779 000	3 779 000	4 107 162
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	11	604 706	235 000	235 000	532 194
Overføringer		2 039 405	1 000 000	0	963 929
Avskrivninger	7	80 802	0	0	64 178
Fordelte utgifter		0	0	0	0
Sum driftsutgifter	3	**28 214 157**	**26 086 000**	**25 086 000**	**24 211 544**
Brutto driftsresultat		**1 359 309**	**1 372 753**	**372 753**	**-1 662 340**
EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER					
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte	3	-234 330	-183 753	-183 753	-212 017
Gevinst finansielle instrumenter		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån		0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter		**-234 330**	**-183 753**	**-183 753**	**-212 017**
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger		21 600	15 000	15 000	21 002
Tap finansielle instrumenter		0	0	0	0
Avdragsutgifter		95 108	96 000	96 000	69 172
Utlån		0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter		**116 708**	**111 000**	**111 000**	**90 174**
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner		**-117 623**	**-72 753**	**-72 753**	**-121 843**
Motpost avskrivninger	7	-80 802	0	0	-64 178
Netto driftsresultat		**1 160 884**	**1 300 000**	**300 000**	**-1 848 361**
AVSETNINGER					
Bruk av avsetninger					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk		-1 798 361	-1 798 361	0	-1 805 005
Bruk av disposisjonsfond	4	-350 000	-350 000	-350 000	0
Bruk av bundne fond		0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	3	**-2 148 361**	**-2 148 361**	**-350 000**	**-1 805 005**
Avsetninger					
Overført til investeringsregnskapet		14 700	50 000	50 000	50 000
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	4	798 361	798 361	0	1 805 005
Avsatt til bundne fond		0	0	0	0
Sum avsetninger		**813 061**	**848 361**	**50 000**	**1 855 005**
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk		**-174 416**	**0**	**0**	**-1 798 361**

Økonomisk oversikt – investering

i 1 kr.	Note	Regnskap 2016	Justert budsj 2016	Oppr budsj 2016	Regnskap 2015
INVESTERINGSINNTEKTER					
Salg av driftsmidler og fast eiendom		0	0	0	0
Andre salgsinntekter		0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse		0	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	-27 683
Statlige overføringer		0	0	0	0
Andre overføringer		0	0	0	0
Renteinntekterog utbytte		0	0	0	0
Sum inntekter		**0**	**0**	**0**	**-27 683**
INVESTERINGSUTGIFTER					
Lønnsutgifter		0	0	0	0
Sosiale utgifter		0	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon		0	0	0	110 731
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon		0	0	0	0
Overføringer		0	0	0	27 683
Renteutgifter og omkostninger		0	0	0	0
Fordelte utgifter		0	0	0	0
Sum utgifter		**0**	**0**	**0**	**138 414**
FINANSUTGIFTER					
Avdrag på lån		0	0	0	0
Utlån		0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler		14 700	50 000	50 000	8 685
Dekning av tidligere års udekket		0	0	0	290 990
Avsetninger til ubundne investeringsfond		0	0	0	0
Avsetninger til bundne fond		0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner		**14 700**	**50 000**	**50 000**	**299 675**
Finansieringsbehov		**14 700**	**50 000**	**50 000**	**410 406**
FINANSUTGIFTER					
Bruk av lån		0	0	0	-360 406
Mottatte avdrag på utlån		0	0	0	0
Salg av aksjer og andeler		0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert		0	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet		-14 700	-50 000	-50 000	-50 000
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av bundne fond		0	0	0	0
Sum finansiering		**-14 700**	**-50 000**	**-50 000**	**-410 406**
Udekket / udisponert		**0**	**0**	**0**	**0**

Økonomisk oversikt – balanse

i 1 kr.	Note	Regnskap 2016	Regnskap 2015
EIENDELER			
(A) Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler		0	0
Faste eiendommer og anlegg		0	0
Utstyr, maskiner og transportmidler	7	419 671	500 473
Utlån		0	0
Aksjer og andeler		23 385	8 685
Pensjonsmidler	5	6 287 465	4 575 306
Sum anleggsmidler		**6 730 521**	**5 084 464**
(B) Omløpsmidler			
Varer		0	0
Kortsiktige fordringer	6, 15	2 589 153	1 780 976
Premieavvik		0	0
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		7 273 054	7 504 173
Derivater		0	0
Sum omløpsmidler	2	**9 862 208**	**9 285 149**
SUM EIENDELER (A + B)		**16 592 729**	**14 369 613**
EGENKAPITAL OG GJELD			
(C) EGENKAPITAL			
Disposisjonsfond	4	-3 944 767	-3 496 405
Bundne driftsfond		0	0
Ubundne investeringsfond		0	0
Bundne investeringsfond		0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)		0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk		-174 416	-1 798 361
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i investeringsregnskapet		0	0
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Kapitalkonto	13	1 348 477	1 346 572
Sum egenkapital		**-2 770 706**	**-3 948 195**
(D) GJELD			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	5	-7 882 872	-6 139 802
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	8	-335 720	-430 828
Avsetning for forpliktelser		0	0
Sum langsiktig gjeld		**-8 218 592**	**-6 570 630**
Kortsiktig gjeld			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld	6, 16	-5 314 397	-3 525 204
Premieavvik		-289 035	-325 584
Sum kortsiktig gjeld	2	**-5 603 431**	**-3 850 788**
Sum gjeld		**-13 822 023**	**-10 421 418**
SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C + D)		**-16 592 729**	**-14 369 613**

Note 2 – Endring i arbeidskapital

i 1 kr.	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Omløpsmidler		
Endring kortsiktige fordringer	808 177	-351 404
Endring premieavvik	0	0
Endring aksjer og andeler	0	0
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0	0
Endring betalingsmidler	-231 118	3 106 328
Derivater	0	0
Sum endring omløpsmidler (A)	**577 059**	**2 754 924**
Kortsiktig gjeld		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-1 789 193	-470 520
Endring premieavvik (C)	36 550	-55 458
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A+B+C)	**-1 175 584**	**2 228 945**

Note 3 – Anskaffelse og anvendelse av midler

i 1 kr.	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-26 854 848	-25 873 884
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)		-27 683
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-234 330	-572 423
Sum anskaffelse av midler	**-27 089 178**	**-26 473 989**
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	28 133 354	24 147 366
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)		138 414
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	131 408	98 859
Sum anvendelse av midler	**28 264 762**	**24 384 638**
Anskaffelse - anvendelse av midler	**1 175 584**	**-2 089 352**
Endring i ubrukte lånemidler		139 594
Endring i arbeidskapital	**1 175 584**	**-2 228 945**
Avsetninger og bruk av avsetninger		
Avsetninger	972 777	3 894 357
Bruk av avsetninger	-2 148 361	-1 805 005
Til avsetning senere år		
Netto avsetninger	**-1 175 584**	**2 089 352**

Note 4 – Fond

i 1 kr.	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Disposisjonsfond		
Disposisjonsfond pr. 1.1	3 496 405	1 691 400
Avsatt til disp.fond i driftsregnskapet	798 361	1 805 005
Bruk av disp.fond i driftsregnskapet	-350 000	0
Bruk av disp.fond i investeringsregnskapet	0	0
Disposisjonsfond pr. 31.12	**3 944 767**	**3 496 405**
Ubundne investeringsfond		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0
Ubundne investeringsfond pr. 31.12	**0**	**0**
Bundne investeringsfond		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0
Bundne investeringsfond pr. 31.12	**0**	**0**
Bundne driftsfond		
Bundet driftsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til bundne driftsfond	0	0
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskap	0	0
Bundet driftsfond pr. 31.12	**0**	**0**

Note 5 – Pensjon

Romerike Revisjon IKS er medlem av Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og pensjonsforpliktelsene er sikret i KLP.

Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)	
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	2 146 940
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	298 810
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-237 176
Administrasjonskostnader	99 734
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	**2 308 308**
Årets pensjonspremie til betaling	**2 054 991**
Årets premieavvik	**253 317**

Balanse 31.12. (F § 13-1 bokstav E)	**Pensjons-poster**	**Arbeids-giveravgift**
Brutto påløpt forpliktelse	**7 685 718**	
Pensjonsmidler	**6 287 465**	
Netto pensjonsforpliktelse	**1 398 253**	**197 154**
Årets premieavvik	253 317	35 718
Premieavvik tidligere år	0	0
Akkumulert premieavvik	**253 317**	**35 718**

Beregningsforutsetninger	**31.12.**
Forventet avskastning på pensjonsmidler (F § 13-5 bokstav F)	4,60 %
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E)	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (F § 13-5 bokstav B)	2,97 %
Forventet årlig G-regulering (F § 13-5 bokstav C og D)	2,97 %
Forventet årlig pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav C og D)	2,97 %

Forutsetninger for turn-over (F § 13-5 bokstav G) :		Uttaksandel pr aldersgruppe i AFP-felles Kom.pensjonsordn.:	
under 20 år	→ 20%	62 år	20,00 %
20-23 år	→ 15%	63 år	30,00 %
24-29 år	→ 10%	64 år	40,00 %
30-39 år	→ 7,5%	65 år	50,00 %
40-50 år	→ 5%	66 år	60,00 %
51-55 år	→ 2%		
over 55 år	→ 0%		

Estimatavvik *	**Pensjons-midler**	**Pensjons-forpliktelser**	**Netto**
Estimert 31.12.15	4 575 306	5 946 468	1 371 162
Ny beregning 01.01.16	6 287 465	7 685 718	1 398 253
Årets estimatavvik (01.01.)	**1 712 159**	**1 739 250**	**27 091**
Estimatawik fra tidligere år	4 575 306	5 946 468	1 371 162
Korrigert			
Akkumulert estimatavvik 31.12.16	**6 287 465**	**7 685 718**	**1 398 253**

Note 6 – Mellomværende med deltakerkommuner

Viser ubetalte poster pr. 31.12.2016

Kundefordringer	***Pr 31.12.2016***
Aurskog-Høland	
Eidsvoll	
Fet	
Gjerdrum	
Hurdal	
Lørenskog	595 000
Nannestad	
Nes	
Nittedal	
Rælingen	
Skedsmo	
Sørum	
Ullensaker	50 000
Sum	***645 000***

Leverandørgjeld	***Pr 31.12.2016***
Aurskog-Høland	
Eidsvoll	-137 500
Fet	
Gjerdrum	
Hurdal	
Lørenskog	
Nannestad	
Nes	
Nittedal	
Rælingen	-2 055
Skedsmo	-1 501
Sørum	
Ullensaker	-277 134
Sum	***-418 190***

Note 7 – Anleggsmidler

Anleggsmiddel-gruppe	Avskrivings-plan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år	IKT, kontormaskiner og lignende
Gruppe 2	10 år	Maskiner, anleggsmaskiner, inventar, utstyr, transportmidler og lignende
Gruppe 3	20 år	Brannbiler
Gruppe 4	40 år	Ledningsnett for vann og avløp, veier, idrettshaller, boliger til utleie, trygdeboliger, barnehager, Pu-bygg, skoler o.l..
Gruppe 5	50 år	Bygninger for vann og avløp, driftsbygninger, institusjoner, kommunelokale, kontorbygg, lager og lignende

Tekst	Gruppe 1 5 år	Gruppe 2 10 år	Sum
Anskaffelseskost 1.1.2016	243 372	321 279	564 651
Akk. av-/nedskrivninger 1.1.2016	43 109	21 069	64 178
Bokført verdi 1.1.2016	200 264	300 210	500 473
Årets tilgang	0	0	0
Årets avgang	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2016	243 372	321 279	564 651
Årets avskrivninger	48 674	32 128	80 802
Akk. Avskrivninger 31.12.2016	91 783	53 197	144 981
Bokført verdi pr 31.12.16	**151 589**	**268 082**	**419 671**

Note 8 – Gjeldsforpliktelser

Lånenummer	*Låneinstitusjon*	*Opptatt år*	*Løpetid*	*Låneopptak*	*Saldo 31.12.2016*
8601.52.23210	Danske Bank	2015	5 år	500 000	**335 720**
	Sum låneopptak:			**500 000**	**335 720**

Note 9 – Ansatte

Pr. 31.12 hadde selskapet 28 ansatte. Av den totale bemanningen er 23 heltidsansatte og 5 deltidsansatte.

Note 10 – Ytelser til ledelse

Daglig leder:
Nina Neset: årslønn og godtgjørelser: kr 925 872,-

Styret:
Styrehonorarer til styremedlemmer: Totalt ble det utbetalt kr 317 000,- i styrehonorarer i selskapet i 2016.

Note 11 – Revisjonshonorar

Utgiftene til revisjon var i 2016 på netto kr 22 400,-

Note 12 – Overføringer mellom selskap og deltakere

Viser transaksjoner ført på IKS-arter mellom selskapet og eierkommunene.

Overføringer mellom selskap og deltagere		
IKS-arter 375/775	**RRI**	
Deltagerkommune	***Utgift 375***	***Inntekt 775***
Ullensaker kommune	0	-2 621 464
Nannestad kommune	0	-1 229 364
Hurdal kommune	0	-467 980
Gjerdrum kommune	0	-747 564
Eidsvoll kommune	0	-1 951 636
Rælingen kommune	0	-1 466 712
Nittedal kommune	0	-1 952 176
Lørenskog kommune	0	-2 781 944
Skedsmo kommune	0	-3 661 912
Aurskog-Høland kommune	0	-1 402 828
Sørum kommune	0	-1 455 808
Fet kommune	0	-1 194 572
Nes kommune	0	-1 848 296
Sum	***0***	***-22 782 256***

Note 13 – Kapitalkonto

.

Kapitalkonto 259.90.000			
Debetposter i året		**Kreditposter i året**	
Saldo pr. 01.01.16	1 346 572		
Bruk av lån	-	Aktivering av utstyr, maskiner, transportmidler	-
Salg av utstyr, maskiner, transportmidler			
Avskrivning utstyr, maskiner, transportmidler	80 802	Egenkapitalinnskudd KLP	14 700
Endring pensjonsforpliktelser	2 219 524	Endring pensjonsmidler	2 192 433
Endring skyldig arb.giveravgift av netto pensjonsforpliktelse	3 820		
		Avdrag lån	95 108
		Saldo 31.12.16	1 348 477
Sum debet	**3 650 718**	**Sum kredit**	**3 650 718**

Note 14 – Skattepliktig andel av inntektene

En del av selskapets inntekter er skattepliktige da dette er salg til andre.

Totale Inntekter	24 904 156,00
Fakturerte inntekter	-1 472 997,00
Skattepliktig andel av inntektene i %	5,90 %
Adm kostnader	272 836,09
Lønnskostnader knyttet til fakturerbar inntekt	1 296 738,38
	1 569 574,47
Kostnader knyttet til salg	1 569 574,47
Fakturerbar inntekt	-1 472 997,00
Skattepliktig inntekt	**96 577,47** Underskudd

Note 15 – Spesifikasjon av kortsiktige fordringer

Oversikt over kortsiktige fordringer pr 31.12.2016

Konto	Konto tekst	Beløp
21310016	Refusjon sykepenger Agresso	69 008
21310018	Feriepenger sykepenger Agresso	42 756
21310029	Interimskonto sykelønnsrefusjon	-43 711
21310084	Mva kompensasjon	1 035 504
21350001	Kundefordringer, kommuneforvaltningen	1 083 421
21370001	Kundefordringer, private foretak	12 950
21399102	Div.utbet.som gjelder neste periodes regnskap	389 225
		2 589 153

Note 16 – Spesifikasjon av annen kortsiktig gjeld

Oversikt over annen kortsiktig gjeld pr 31.12.2016

Konto	Konto tekst	Beløp
23214000	Oppgj.kto mva	-216 684
23214003	Skattetrekk	-776 800
23220000	Påløpte renter ord.lån	-706
23270020	Leverandørgjeld	-1 422 149
23299003	Skyldig arbeidsgiveravgift	-443 292
23299005	Utgifter-betalt etter 31/12	-519 649
23299030	Påløpne feriepenger forrige år	-1 695 983
23299031	Arb.g.avg. feriepenger forrige år	-239 134
		-5 314 397

Jessheim, 2. mars 2017

Nina Neset
Daglig leder

Erik Myhrer

Sevat Thon

Arne Bruknapp

Ingun Sletnes

Sonja Irene Sjøli

Øyvind S. Førde

BKR
Buskerud Kommunerevisjon IKS

Referanse: 284/2017

Til representantskapet i Romerike Revisjon IKS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR ROMERIKE REVISJON IKS 2016

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Romerike Revisjon IKS som viser et netto driftsresultat på kr -1 160 884 og et regnskapsmessig resultat på kr 174 416. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap og kapitalregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

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 finansielle stilling per 31. desember 2016, 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 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 informasjon i selskapets årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.
Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. 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.

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.

Hovedkontor - Drammen
Postadresse: Postboks 4197, N-3005 Drammen
Besøksadresse: Øvre Eiker vei 14, N-3048 Drammen
Telefon: 409 10 200 **Org.nr:** 985 731 098 **post@bkr.no** **www.bkr.no**

Avdelingskontor - Hønefoss
Postadresse: Postboks 123, Sentrum, N-3502 Hønefoss
Besøksadresse: Osloveien 1, N-3511 Hønefoss
Telefon: 32 11 76 79
Telefaks: 32 12 50 30

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 særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- Identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av administrasjonssjefen er rimelige.
- Evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

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 er konsistente med 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 kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Drammen, 16.03.2017
Buskerud Kommunerevisjon IKS
Inger Anne Fredriksen
Inger Anne Fredriksen
daglig leder

Arkivsak-dok. 15/00189-12
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato
Rælingen kontrollutvalg	09.05.2017

Sak 14/17

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken tas til orientering

Saksframstilling:

Utvalget vil få følgende orienteringer:

1. Hvordan pleie- og omsorgssektoren er organisert i Rælingen.
2. Kommunens varslingsrutiner, retningslinjer for dette og hvordan man gjør disse kjent for ansatte. Det er mottatt melding fra kommunen om at det ikke har vært noen varslingssaker gjennom kommunens eksterne varslingspunkt, BDO, i 2016. I orienteringen vil det også bli redegjort for eventuelle interne varslinger i 2016.

Arkivsak-dok. 15/00185-15
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato
Rælingen kontrollutvalg	09.05.2017

Sak 15/17

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAPET 2016

Forslag til vedtak/innstilling:

Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til Rælingen kommunes årsregnskap 2016 vedtas, og oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til Rælingen kommunes årsregnskap 2016
2. Årsregnskap 2016 (*sendt medlemmene tidligere*)
3. Årsberetning 2016 (*sendt medlemmene tidligere*)
4. Enhets- og prosjektsider 2016 (*sendt medlemmene tidligere*)
5. Styringsindikatorer 2016 (*sendt medlemmene tidligere*)
6. Uavhengig revisors beretning

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal avgi en uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før årsregnskapet vedtas. Kopi av denne uttalelsen skal være formannskapet i hende før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.
Det er kommunestyret selv som vedtar kommunens årsregnskap og årsberetning.

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen. For kontrollutvalg er det vanlig å ha fokus på nøkkeltall som sier noe om kommunens økonomiske stilling, som netto driftsresultat, lånegjeld og disposisjonsfond. Det vil videre være naturlig å ta med spesielle forhold som omtales i revisjonsberetningen og eventuelle revisjonsrapporter og nummererte brev.

Det er et krav om rapportering om arbeidet med internkontroll i kommunens årsmelding. Kontrollutvalget bør ha et særlig fokus på rådmannens omtale av iverksatte og planlagte tiltak for å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard.

Romerike revisjon har avgitt revisjonsberetning 25. april 2017.

Administrasjonen vil orientere om regnskap og beretning, samt svare på eventuelle spørsmål i møtet. Videre vil Romerike revisjon gi en oppsummering av revisjonsarbeidet.

RÆLINGEN KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Rælingen kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Rælingen kommunes årsregnskap for 2016

I henhold til forskrift om kontrollutvalg av 15. juni 2004 § 7 skal kontrollutvalget etter fremleggelse av revisjonsberetning fra revisor, avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir sin innstilling om årsregnskapet.

Kontrollutvalget har i sitt møte 9. mai 2017 behandlet kommunens årsregnskap for 2016. Følgende dokumenter danner grunnlaget for vår uttalelse:

- Årsregnskap 2016
- Årsberetning 2016
- Uavhengig revisors beretning

Avleggelsen av årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning er gjort til rett tid og i samsvar med lover og forskrifter.

Det konstateres at Rælingen kommunes driftsregnskap viser et regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk på kr. 0. Netto driftsresultat var på kr. 24 031 000 og utgjør 2,1 % av kommunens brutto driftsinntekter. Teknisk beregningsutvalg (TBU) anbefaler at netto driftsresultat bør utgjøre om lag 2 % av driftsinntektene. Resultatet ligger innenfor denne anbefalingen, men under Fylkesmannens anbefaling som er minimum 3 %, og at det over noe tid bør ligge mellom 3 og 5 %.

Skatteveksten både for Rælingen og for landet ble sterkere enn forutsatt. I følge KS skyldes den sterke veksten at personlige skatteytere foretok en tilpasning til skattereformen 2016 ved å ta ut store utbytter i 2015, noe som i liten grad vil påvirke nivået for forventede skatteinntekter i 2017 og fremover. Det er derfor viktig å være klar over at merskatteveksten i 2016 bare ga ekstra inntekt for året 2016.

I følge kommunelovens § 48 nr. 5 skal det i årsberetningen redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten. Det er redegjort for dette i beretningen.

Revisjonsberetningen avlegges uten forbehold eller presiseringer.

Kontrollutvalget har etter forskrift om kontrollutvalg § 8, påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader ved årsskiftet.

Fjerdingby, den 9. mai 2016

Geir Dalholt (s)
leder

Kopi: Formannskapet

ROMERIKE REVISJON IKS

Kommunestyret i
Rælingen kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Rælingen kommunes årsregnskap som viser kr 787 976 000,- til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk på kr 0,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Rælingen kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift 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 kommunen 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

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

ROMERIKE REVISJON IKS

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.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han 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.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av administrasjonssjefen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og administrasjonssjefen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

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 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 kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Jessheim, 25. april 2017

Camilla Eide
oppdragsansvarlig revisor

Arkivsak-dok. 15/00265-20
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato
Rælingen kontrollutvalg	09.05.2017

Sak 16/17

ORIENTERING VED REVISJONEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Saksframstilling:

Denne saken er satt opp i tilfelle revisjonen har noe å orientere om ut over de sakene som står på sakslisten.

Arkivsak-dok. 15/00229-21
Saksbehandler Kjell Nordengen

Saksgang	Møtedato
Rælingen kontrollutvalg	09.05.2017

Sak 17/17

EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak