



Innlandet Revisjon IKS

Protokoll Representantskapsmøte 20.11.2024.

Følgende medlemmer møtte:

Kommune		Representant	Eierandel
3400	Innlandet fylke	Marit Juvem	16,00 %
3407	Gjøvik	Lise Hammerud	13,16 %
3442	Østre Toten	Nils Brodal	7,00 %
3446	Gran	Gunn Elisabeth Alm Thoresen	6,26 %
3443	Vestre Toten	Tonje Bergum Jahr	6,01 %
3234	Lunner	Harald Tyrdal	4,05 %
3448	Nordre Land	Tore Stensrud	3,31 %
3451	Nord-Aurdal	Knut Arne Fjelltun	3,12 %
3236	Jevnaker	Morten Lafton	3,03 %
3437	Sel	Eldri Siem	2,91 %
3436	Nord-Fron	Anne-Marie Olstad	2,83 %
3449	Sør-Aurdal	Marit Haugsrud	1,55 %
3453	Øystre Slidre	Bjarne Budal	1,49 %
3431	Dovre	Fred Arne Hessen	1,38 %
3434	Lom	Kristian Frisvold	1,19 %
3433	Skjåk	Ingulf Brandsarbakken	1,14 %
3452	Vestre Slidre	Haldor Ødegård	1,10 %
3454	Vang	Camilla Bjone Hålien	0,77 %
3450	Etnedal	Bjørn Nermoen	0,67 %

Forfall:

Kommunene Lillehammer, Lesja, Vågå, Øyer, Gausdal og Søndre Land var ikke til stede.

Representasjon:

19 eiere og 76,97 % av stemmene, og representantskapet er beslutningsdyktig.

Andre møtende:

- Steinar Sagrusten – styreleder
- Hege Bogfjellmo - styremedlem
- Camilla Melgård – styremedlem
- Anne Live Jensvoll – daglig leder Innlandet Revisjon IKS
- Steinar Christen Berg – fagansvarlig regnskapsrevisjon Innlandet Revisjon IKS

Hovedkontor:

Kirkegata 72
2609 Lillehammer
Tlf. 61 22 25 68

Kontor Gjøvik:

Studievegen 7
2815 Gjøvik

Kontor Otta:

Ola Dahls gate 3 A
2670 Otta

Firma:

E-post: postmottak@irev.no
irev.no
Kirkegata 72
2609 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

Møteleder:

- Harald Tyrdal – representantskapets leder

Innkalling og sakliste ble godkjent ved møtets begynnelse.

Enstemmig.

Sak nr. 08/2024 Valg av to representanter til å underskrive protokoll**Saksopplysninger:**

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

Innstilling til vedtak:

Saken legges fram uten innstilling fra daglig leder.

Møteleder foreslo i møtet Marit Juvem fra Innlandet fylkeskommune og Bjarne Budal fra Øystre Slidre til å underskrive protokollen.

Vedtak:

Til signering av protokoll velges

Marit Juvem – Innlandet fylkeskommune

Bjarne Budal – Øystre Slidre kommune

Enstemmig vedtatt.

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

Styreleder presenterte seg selv og orienterte kort om aktuelle saker. Representantskapet ble bl.a. orientert om at styret hadde ansatt fungerende daglig leder Anne Live Jensvoll som ny daglig leder i selskapet.

Innstilling til vedtak:

Representantskapet tar informasjonen til orientering.

Vedtak:

Representantskapet tar styreleders informasjon til orientering.

Sak nr. 10/2024 Orientering om selskapets drift, herunder benchmarking

Saksopplysninger:

Fungerende daglig leder orienterer om selskapets drift.

Innstilling til vedtak:

Fungerende daglig leders orientering om selskapets drift tas til orientering.

Vedtak:

Representantskapet tar daglig leders informasjon om selskapets drift til orientering.

Sak nr. 11/2024 Budsjett 2025

Saksopplysninger:

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

Budsjettet for 2025 bygger på følgende forutsetninger:

Driftsinntekter

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

Lønn og sosiale kostnader

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

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

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

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

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

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

Vi har pr i dag slike timepriser:

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

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

Følgende timepriser ligger til grunn i forslag til budsjett:

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

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

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

Vedlegg: Forslag til budsjett 2025

Innstilling til vedtak:

Styret innstiller til representantskapet å gjøre slikt vedtak:

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

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

Vedtak:

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

Enstemmig vedtatt.

Sak nr. 12/2024 Økonomiplan 2025-2028**Saksopplysninger:**

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

Den foreslåtte økonomiplanen tar utgangspunkt i dagens bemanning.

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

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

Vedlegg: Forslag til økonomiplan 2025-2028

Innstilling til vedtak:

Styret innstiller til representantskapet å gjøre slikt vedtak:
Økonomiplan for 2025-2028 vedtas.

Vedtak:

Økonomiplan for 2025-2028 vedtas.

Enstemmig vedtatt.

Sak 13/2024 Valg av ny leder for representantskapet

Saksopplysninger:

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

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

Valgkomite ble oppnevnt i møte 15.12.2023 og består av

- Harald Tyrdal – ordfører Lunner kommune
- Haldor Ødegård – ordfører Vestre Slidre kommune
- Anne-Marie Olstad – ordfører Nord-Fron kommune

I konstituerende møte 15.12.2023 ble det gjort følgende vedtak:

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

I møtet 05.06 2024 ble det gjort følgende vedtak:

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

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

Ny leder velges med virkning fra 1.1.2025.

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

Innstilling til vedtak:

Valgkomiteen v/ Anne Marie Olstad redegjorde for prosessen med å finne ny leder for representantskapet. Valgkomiteens forslag er Harald Tyrdal.

Valgkomiteen informerte om at Harald Tyrdal fratrådte under behandlingen av komiteens innstilling.

Vedtak:

Harald Tyrdal ble valgt til representantskapets leder ut perioden – til 2027.

Enstemmig.

Sak nr. 14/2024 Møteplan 2025**Saksopplysninger:**

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

Innstilling til vedtak:

Møteplan 2025:

- 04.06.2025 kl. 10.00
- 03.12.2025 kl. 10.00

Vedtak:

Møteplan 2025:

- 03.06.2025 kl.10.00 – gjennomføres som fysisk møte
- 03.12.2025 kl.10.00

Lillehammer, 22. november 2024

Harald Tyrdal

Marit Juvem

Bjarne Budal

Lunner kommune

Innlandet fylkeskommune

Øystre Slidre kommune

Sendes til: Medlemmer, varamedlemmer, deltagerne og styret