

Saksbeh.: Direkte tlf.: Deres ref.: Vår ref.: Dato:
16.mars 2024

NOTAT – REDEGJØRELSE OM SELSKAPETS ØKONOMISKE SITUASJON

Bakgrunn

Representantskapet vedtar årlig et budsjett for selskapets virksomhet. Selskapet skal drives iht selvkost. Det følger av selskapsavtalen.

Revisjon Øst IKS inngår årlige oppdragsavtaler med kontrollutvalgene i de 16 eierkommunene. Disse avtalene regulerer hvilke timer kontrollutvalgene stiller til disposisjon for regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll mm.

Budsjettarbeidet tar utgangspunkt i hvordan inntektssiden har vært de siste årene og selskapet settes opp med en bemanning som gjør det i stand til å levere de revisjonstjenestene som etterspørres fra kontrollutvalgene og som framgår av de årlige oppdragsavtalene med kontrollutvalgene. I tillegg hensyntas også inntekter fra regnskapsrevisjonstjenester og bistand mm knyttet til særregnskap (IKS-er, KF-er, fellestråd, sokn og stiftelser).

Ved årsskiftet foretas det en avregning med eierkommunene. Selskapet har gjennom budsjett- og regnskapsåret mottatt akontobeløp i tråd med timer avtalt i oppdragsavtalene med kontrollutvalg. Dersom selskapet har fått bestilt færre timer enn det som er avtalt i oppdragsavtalene, tilbakeføres disse timene. Dersom det er medgått flere timer enn oppdrags avtalt, tilleggsfaktureres kommunene for disse.

Avregningsregime

Selskapet har i årene 2016-2023, dvs etter at någjeldende avregningsregime ble etablert, hatt følgende nettooppgjør med eierkommunene:

År	Beløp – tilbakeført eierkommunene (kroner)
2016	577 125
2017	190 700
2018	1 040 370
2019	1 744 410
2020	1 578 250
2021	730 017
2022	-26 944
Totalt	5 833 928

Pr 31.12.23 ble nettotilbakeføring til eierkommunene å bli kr 679 375.

En tilbakeføring til eierkommunene betyr at selskapets likviditet er blitt svekket med et tilsvarende beløp i samme periode (2016-2022) siden budsjettets utgiftsside forutsatte også at inntektene for utført og bestilt revisjon samsvarte med budsjetterte inntekter. En tilbakeføring til eierkommunene betyr at selskapet reelt sett har drevet under selvkost. Tilbakeføringen tilskrives bl.a. at timer ikke er bestilt av kontrollutvalgene i forhold til det som er nedfelt i oppdragsavtalene (FRESK), eller at revisjonen har effektivisert sin tidsbruk slik at færre timer kan faktureres (REGNSKAP). Effektiviseringsgevinsten tilfaller kommunene, mens selskapet fortsatt har hatt driftsutgiftene.

Pensjonsutgifter

Selskapet gikk i 2015 over til amortisering av selskapets pensjonsutgifter over 7 år. Selskapets netto pensjonsutgifter (inkl premieavvik og bruk av premiefond) har vært av årene hvert som følger:

År	Netto bokførte pensjonsutgifter
2016	2 037 838
2017	2 190 344
2018	2 381 656
2019	2 424 967
2020	2 204 562
2021	1 983 706
2022	2 281 136
Totalt	15 441 209

Selskapets bokførte pensjonsutgifter har således lagt på et stabilt nivå i hele perioden.

For 2023 viser regnskapet netto pensjonsutgifter på kr 2 396 480. I 2024 vil imidlertid utgiftsførte pensjonsutgifter til kr 3 260 000 ifølge KLP (prognose januar 2024). Økningen fra 2023 til 2024 tilskrives i det alt vesentlighet en større tilbakeføring av tidligere års inntektsførte premieavvik og muligheter for lavere inntektsføring av midler tilført med bruk av selskapets premiefond i KLP.

Reguleringspremiebetaling

Selskapet har i årene 2016-2023 hatt følgende reguleringspremiebetaling til KLP:

År	Reguleringspremieinnbetalinger
2016	626 861
2017	1 127 763
2018	1 096 329
2019	1 755 954
2020	533 248
2021	2 624 834
2022	2 437 346
2023	4 441 716
Totalt	14 644 051

Prognose for reguleringspremie for 2024 lyder på 2 642 005. Ca 1/4 av fakturaene gjelder aktive (ansatte) medlemmer, mens de resterende tilskrives tidligere ansatte som er blitt pensjonister og ansatte som har skiftet til ny arbeidsgiver og fått en oppsatt pensjonsrettighet.

Syke- og fødselspenger

Med nåværende avregningsregime blir sykepenger- og fødselspenger som selskapet mottar fra NAV også tilbakeført gjennom avregningen med eierkommunene. Årsaken til dette er at ansatte som ikke er i arbeid ikke produserer kundetid som er fakturerbar, og timer registrert som syke- og fødselspermisjoner er timer som blir registrert som intern tid som ikke er fakturerbar. Noen av de timene som bortfaller i forbindelse med denne type fravær, overtas delvis av at andre ansatte, spesielt innenfor regnskapsrevisjon. Ved å overta arbeidsoppgaver som skal leveres til bestemte frister, fører det til økt arbeidspress. Vikarløsningen finnes ikke i revisjonsbransjen.

På forvaltningsrevisjon lar det seg ikke gjøre for en ansatte utøvende forvaltningsrevisor å overta ett prosjekt som er igangsatt uten betydelig merarbeid, og prosjektenes levering må utsettes til ansatt er tilbake i arbeid med den konsekvens av bortfall av kundetid eller så må den tiden som brukes til å sette seg inn i et annen ansattes arbeid registreres som interntid, Rammene for forvaltningsrevisjon er såpass stramme at de ikke gir rom for dobbeltarbeid ved et eventuelt bytte av revisor.

Budsjettsituasjonen for 2024

I kolonnen opprinnelig budsjett i tabellen under framgår budsjett som ble vedtatt i september 2023 for budsjettåret 2024 (omfatter kun lønn- og sosiale utgifter). I kolonnen justert er budsjettet oppdatert med prognosetall fra KLP som ble tilgjengelige i januar 2024.

				Opprinnelig	Justert	Avvik
					13.02.2024	
10100	31000	1100	Lønn i faste stillinger	18 250 000	19 050 000	-800 000
10205	31000	1100	Fødsels- og sykevikarer			
10300	31000	1100	Engasjementstilling	-		
10400	31000	1100	Overtid	500 000	500 000	-
10500	31000	1100	Honorarer	-		-
10508	31000	1100	Km-godtgjørelse innland (skattepliktig)	30 000	30 000	-
10509	31000	1100	Annen lønn- og trekkpliktige godtgjørelse	75 000	75 000	-
10801	31000	1100	Møtegodtgjørelse	275 000	275 000	-
10802	31000	1100	Tapt arb.fortjeneste politikere	10 000	10 000	-
10900	31000	1100	Arbeidsgiverandel KLP felles	2 500 000	4 860 000	-2 360 000
10900	31000	1700	Årets premieavvik	-500 000	-1 545 000	1 045 000
10900	31000	1710	Amort. av tidligere års premieavvik	450 000	895 000	-445 000
10900	31000	1720	Pensjon	-		-
10900	31000	1730	Bruk av premiefond	-1 000 000	-950 000	-50 000
10909	31000	1100	Personforsikring	35 000	35 000	-
10990	31000	1700	Arbeidsgiveravgift	3 050 000	3 276 135	-226 135
				23 675 000	26 511 135	-2 836 135

Tabellen viser at selskapet ligger an til en merforbruk i 2024 på 2,8 mill. kroner relatert til lønnsutgifter. Selskapet har pr 31.12.23 ikke midler på egne disposisjonsfond til å dekke denne merutgiften i 2024.

Selskapets styre har i to møter i 2024 behandlet de økonomiske utfordringene. Ett av spørsmålene som har vært stilt er om selskapets lønnsutgifter pr ansatt ligger over andre virksomheter som det er naturlig å sammenligne seg med. Daglig leder har innhentet

opplysninger fra noen av de virksomhetene som driver i samme bransje og kommuner som vi konkurrerer med i arbeidsmarkedet i forhold til Kongsvinger- og Løten-kontoret (regnskapstall 2022-tall).

	Driftsinntekter	Antall årsverk	Kostnad pr årsverk
Kontrollutvalgstjenester AS	2 801 000	1,00	2 801 000
Konsek Øst IKS	3 172 000	2,80	1 132 857
Revisjon Øst IKS	28 268 000	22,00	1 284 909

Tabellen over viser hvilke inntekter selskapene har mottatt for å kunne dekke lønns- og driftsutgifter pr årsverk.

Sammenlignes det med et utvalg av 3 av eierkommunene viser disse kostnader pr årsverk (2022-tall, KOSTRA) som følgende:

	Driftsinntekter	Antall årsverk	Kostnad pr årsverk
Hamar	3 743 662 000	2 717	1 377 866
Elverum	2 057 371 000	1 622	1 268 416
Kongsvinger	1 840 777 000	1 338	1 375 767

Oversiktene viser at kostnad pr årsverk i Revisjon Øst IKS, kr 1 284 909 ligger på samme nivå som kostnaden pr årsverk i kommunene og det interkommunale sekretariatet som det sammenlignes med.

Oppsummering

Kombinasjonen av store betalinger av reguleringspremie til KLP og et avregningsregime der selskapet tilbakefører inntekter selv om de har hatt utgifter som er tilpasset avtaler med kontrollutvalgene, har bidratt til å svekke selskapets likviditet og selskapets muligheter til å kunne bygge opp et tilstrekkelig disposisjonsfond.

Med bakgrunn i opplysningene omtalt har styret sett på følgende mulige tiltak for å bedre selskapets økonomi i 2024 og årene fremover:

Øke timeprisen med 10% inneværende år (20% 2. halvår 2024)

Dette vurderes om uaktuelt siden det vil kreve budsjettbehandling i 16 eierkommuner, og selskapet har ingen garanti for at alle 16 eierkommuner vil bifalle en slik løsning.

Eierkommunens anstrengte økonomi tilsier at en slik løsning ikke er en farbar veg. En eventuell prisøkning som sikrer at selvkostkostnadene som gjør at må eventuelt vurderes fra budsjettåret 2025.

Resultat: Vil bidra til at selskapets balanserer sin drift for 2024.

Ta i bruk differensierte timepriser regnskapsrevisjon og på FRESK

Historiske tidsregistreringsdata viser at det er lettere å oppnå en høyere kundetid på regnskapsrevisjon enn på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (FRESK). Dette tilskrives at regnskapsrevisjon rulles ut i revisjonsarbeidet ut gjennom et årshjul som revisor har regien på, mens på forvaltningsrevisjon er arbeidsmengden avhengig av bestillingene fra

kontrollutvalgene og kundenes responstid. Timeprisene på FRESK skulle med bakgrunn i erfaringstall lagt 10%-poeng over timeprisen for regnskapsrevisjon.

Resultat: Vil sikre at selskapet får dekket sine selvkostutgifter på FRESK

Endre avregningsregimet med eierkommunene

Kontrollutvalgene tilkjennegir at de ser utfordringer med at ikke bestilte/leverte timer blir tilbakeført eierkommunene pr 31.12 samtidig som FRESK-prosjekter pågår inn i nytt år. Dette tilsier at oppdragsavtalte timer som gjelder pågående prosjekter ikke burde vært avregnet pr 31.12.

I selskapsavtalen som gjaldt for årene 2014-2015 var det lagt opp til at selskapet skulle holde kontroll på brukte timer mot oppdragsavtalte timer, og dermed ville overføringene til selskapet stemme med budsjetterte timer i oppdragsavtalen, og det ville ikke skje en avregning med eierkommunene pr 31.12. Dette ble ikke bifalt av de 4 kontrollutvalgene på Hedmarken, og alle eierne besluttet å hensynta kontrollutvalgenes innsigelser den gangen.

Dette vil være en løsning som ligger tett opp til en tilskuddsløsning som de fleste interkommunale selskapene har i dag, men timer som ikke blir benyttet ett år tilbakeføres gjennom færre timer i oppdragsavtalene kommende år. Selskapet vil da gis anledning til å ta ned kostnadene før inntektene uteblir, i motsetning til med nåværende avregningsløsning der inntektene uteblir selv om kostnadene har påløpt.

Resultat: Vil sikre større grad av forutsigbarhet og bedre selskapets likviditet

Øke eierinnskuddet

Kommunene har innbetalt 1,640 mill.kroner i eierinnskudd. Det skjedde i 2016. Før det hadde ikke selskapet innbetalt eierinnskudd. For å sikre selskapet en egenkapital som tar høyde for svingninger i bl.a innbetalinger av f.eks reguleringspremie burde selskapets eierinnskudd samlet vært i størrelsesorden 3-6 mill. kroner for å sikre at likviditet var tilstrekkelig slik at en unngikk bruk av kassakreditt.

Det er vanskelig å vurdere om eierkommunene er villige til å bidra med f.eks å øke eierinnskuddet til 3,280 mill.kroner.

Resultat: Vil bedre selskapets likviditet

Øke eksterne inntekter og redusere kostnader

Selskapet har muligheter til å øke eksterne inntekter fra andre med ca 1 mill.kroner i forhold til budsjett for 2024 uten å komme i konflikt med EØS-avtalens støtteregler. Budsjettet er på 3,028 mill. kroner. EØS-regelverket tillater maksimalt 20% omsetning til andre i forhold til honorar til eierkommunene som er å anse som kjøp av tjenester i egenregi.

Selskapet har tilbudt Romerike Revisjon IKS å bistå dem med gjennomføring av 3 forvaltningsrevisjonsprosjekter med levering og fakturering i 2024. Disse vil bli fakturert til

selvkosttimepris på kr 1 175 og de vil ventelig gi selskapet en ikke budsjettert inntekt på ca 750 000.

Selskapet har også bistått Romerike Revisjon IKS i revisjon av Nes kommunes regnskap for 2023. Dette vil gi selskapet inntekter på ca kr 100 000 som ikke er budsjettert.

I tillegg vil allerede kjente sykepengerefusjoner og fødselspenger gi selskapet ikke-budsjetterte inntekter på ca kr 200 000.

Samlet gir dette selskapet merinntekter på ca kr 1 mill. kroner.

Selskapet har også vurdert sin utgiftsside, og har etter denne gjennomgang sett at det er mulig å kutte ca kr 100 000 i IT-brukerlisenser. Dette er alle effektivert i løpet av februar måned.

Oppsummert reduserer dette merforbruket med ca 1,1 mill. kroner.

Selskapet har årlig en turnover knyttet til naturlig avgang på 1 til 2 ansatte. I forbindelse med en eventuell naturlig ledighet i stilling må det vurderes om stillingen skal besettes på nytt.

Det ble også den 22.2.24 gjennomført et drøftingsmøte med de tillitsvalgte og verneombudet der selskapets økonomiske situasjon ble drøftet.

Resultat: Bedrer både resultatet i 2024 og selskapets likviditet.

Konklusjon

Selskapets økonomi (regnskapsresultat og likviditet) foreslås på kort sikt med følgende:

- Inntekter i 2024 økes med 1,1 mill.kroner (revisjonshonorar og sykepengerefusjoner)
- Ved ledighet i stilling som utøvende revisor, enten på RR- eller FRESK-området vurderes behovet for ikke å foreta nyansettelse

Selskapet økonomi (likviditet) foreslås på lang sikt:

- Dersom det ikke blir fattet noe vedtak i Romerike Revisjon IKS om sammenslåing før 30.6.24, fremmes det sak om endring av selskapsavtale slik at innskutt kapital økes fra 1,640 mill.kroner til 3,280 mill.kroner.

Løten, den 16. mars 2024



Morten Alm Birkelid
daglig leder