

Til eierkommunene

Saksbeh.:
Morten Alm Birkelid

Direkte tlf.:
911 00 413

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
19.juni 2024

REVISJON ØST IKS – BEHOV FOR ØKNING AV INNSKUTT ANDELSKAPITAL

Bakgrunn

Det vises til vedlagte notat av 16.3.24 som er behandlet av styret i selskapet den 20.3.24 og forelagt representantskapet i møte den 20.4.24. Representantskapet vedtok i møtet den 20.4.24 følgende i sak 10/2024:

Selskapet utarbeider et beslutningsgrunnlag for eierne som utdyper utfordringer og muligheter med de ulike løsningene som er skissert i notatet. Representantskapet ser for seg at på kort sikt vil en styrking av egenkapitalen bidra til å sikre selskapet en forsvarlig likviditet, mens en på lang sikt må se på mulighetene for å endre avregningsregimet med eierkommunene og/eller differensiert timepris på forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon.

Selskapet ser også på mulighetene internt for å effektivisere revisjons- og andre administrative arbeidsprosesser.

Selskapets styre behandlet saken i møte den 15.5.24. Notat av samme dag ble fremsendt til behandling i representantskapet som behandlet saken i møte den 30.5.24. Representantskapet vedtok:

- 1. Ny selskapsavtale vedtas med virkning fra 1.10.24, og eierkommunene innbetaler totalt 3,280 mill.kroner i ekstra andelsinnskudd fra samme tidspunkt.*
- 2. Selskapsavtalen endrer avregningsregimet med eierkommunene slik at det ikke skjer noen årlig avregning pr 31.12. Mer-/mindreforbrukte timer i forhold til oppdragsavtaler med kontrollutvalgene reguleres i stedet i fremtidige oppdragsavtaler dersom timeforbruk over tid ligger permanent over/under det som er avtalt i eksisterende oppdragsavtaler. Særregnskap avregnes som tidligere i forhold til medgått tid iht samme selvkosttimepris som eierkommunene.*
- 3. Ordfører gis fullmakt til å signere selskapsavtalen.*

Saken ble vedtatt oversendt eiermøte den 14.6.24 før eventuell videreekspedering til kommunestyrene.

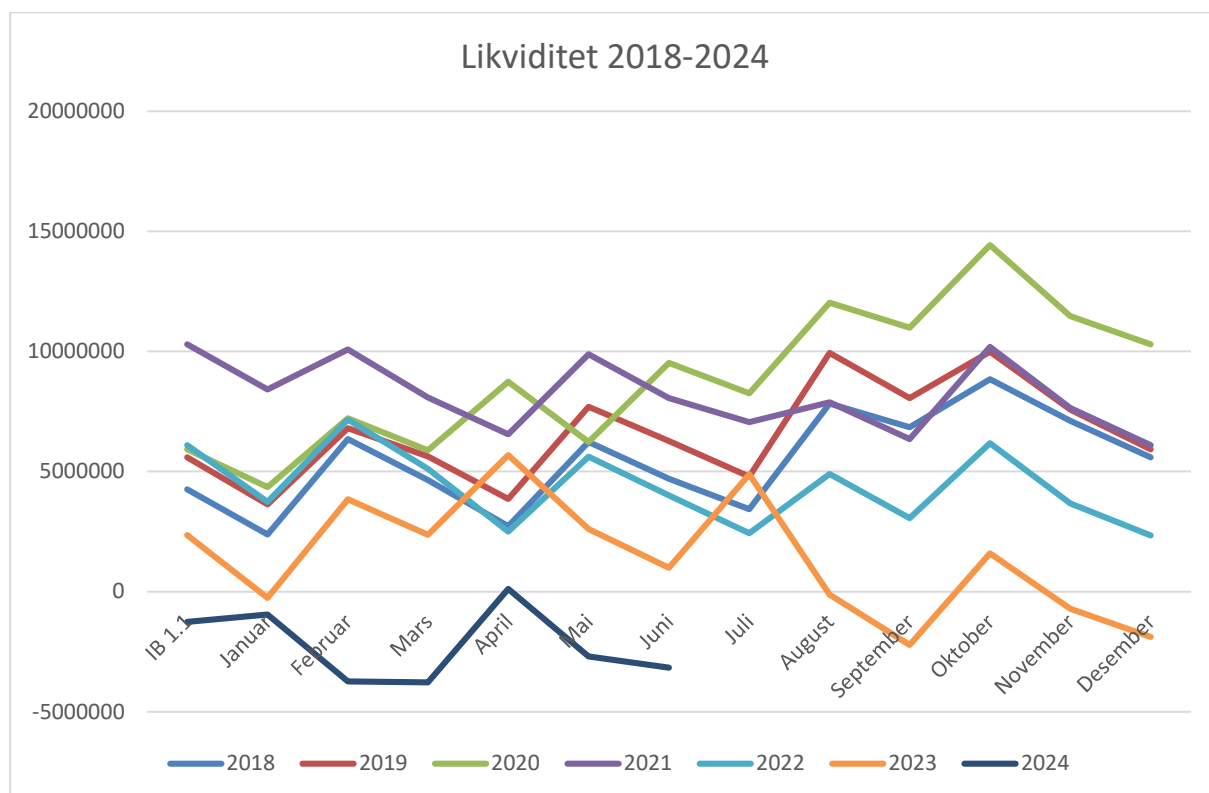
Eiermøte den 14.6.24 anbefalte selskapet følgende:

- 1) Fremme egen særskilt sak for kommunestyrene om behov for innskutt kapital
- 2) Lage en bredere sak om forslag til endring i selskapsavtale knyttet behov for endring i avregningsregime, med fokus på bl.a benchmarking og hvilke tiltak selskapet vil gjøre internt mhp å få ned kostnadene og/eller øke inntektene.
- 3) Innkalle til et eiermøte tidlig høst 2024 for å behandle sak om endring av selskapsavtale
- 4) Ta kontakt med Innlandet Revisjon IKS for å se på mulighetene for en sammenslåing.

Øke innskutt andelskapital

Selskapet har i lange perioder fom desember 2023 vært nødt til å benytte seg av kassekreditt. Det tilskrives blant annet de store innbetalingene av reguleringspremier til pensjonsselskapet KLP de 3 siste årene (forfall primo august hvert år). Dette i kombinasjon med netto tilbakeføringer til eierkommunene, har tappet selskapets likviditet og tømt selskapets disposisjonsfond. Selskapet vil i tillegg også stå ovenfor store utgiftsføringer knyttet til premieavvik de kommende årene. Amortisert premieavvik som skal utgiftsføres i regnskapet kommende 7 år utgjør pr 31.12 i underkant av 5 mill. kroner (utsatt utgiftsføring)

Oversikt over selskapets likviditetssituasjon de siste årene viser som følger:



For å sikre at selskapet har en tilstrekkelig kapital til å kunne unngå å bruke kassekreditt fremover er det i notatet av 16.3.24 forslått å øke denne fra 1,640 mill.kroner til 3,280 mill.kroner. Styret har drøftet dette i møte den 15.5.24, og kommer fram til at innbetalingen

fra eierkommunene bør økes fra 1,640 mill.kroner til 4,920 mill kroner, dvs med 3,280 mill.kroner. Styret begrunner dette med de store svingningene som har vært i reguleringspremieinnbetalinger til KLP, og at det kan forventes tilsvarende i framtiden pga gode pensjons- og lønnsoppgjør i kombinasjon med liten avkastning i markedet for pensjons-selskapet på deres finansplasseringer. For den største eieren, Ringsaker kommune, vil dette medføre en innbetaling av andelskapital med kr 580 000. For den eieren med minst eierandel, Engerdal kommune, vil det medføre en innbetaling av kr 40 000 i andelskapital. Eierandelene i selskapet vil for øvrig holdes uendret i forhold til nåværende avtale.

Selskapet har foretatt en gjennomgang av driftsutgiftene, og tatt ut et besparingspotensial rundt kr 150 000 for 2024. Selskapet har påtatt seg ekstra oppdrag utenfor egen region, og videre har styret fattet vedtak om begrensninger i bruk av overtid. Ledighet i stilling fra og med 1.9.24 blir ikke erstattet, og ved evt ledighet i utøvende revisor vurderes også behovet for nyansettelser. Selskapet har startet en prosess med å ta i bruk kunstig intelligens i arbeidsprosesser.

En egen oppstilling som viser innbetaling av andelskapital i tråd med forannevnte følger vedlagt.

Forslag til vedtak

Med bakgrunn i forannevnte anbefaler selskapet at eierne v/kommunestyrene gir sin tilslutning til:

- 1. Eierkommunene innbetaler totalt 3,280 mill. kroner i ekstra andelskapital med virkning fra 1.10.24.*
- 2. Selskapsavtalen oppdateres med den nye innskutt kapital når den undergis revisjon.*

Selskapet anmoder om at dette kommer inn i økonomiplanarbeidet til eierkommunene.

Vedlegg:

Oversikt over innskutt kapital – eksisterende og ny

Notat av 16.3.24 – behandlet av styret og representantskapet i Revisjon Øst IKS

VEDLEGG – Oversikt over innskutt kapital – eksisterende og ny kapital

Eierandelen kan endres ved inn- eller utreden av deltakere. Eierandelen er fastsatt ut i fra sum driftsinntekter i (fylkes-)kommunenes regnskaper for 2014.

Eiere	Eierandel prosent	Innskutt kapital 2016	Innskutt kapital 2020	Innskudd ny kapital	Ny innskuddkapital
Hedmark fylkeskommune	0,180	360 000	-	-	-
Eidskog kommune	0,030	60 000	60 000	120 000	180 000
Elverum kommune	0,090	180 000	180 000	360 000	540 000
Engerdal kommune	0,010	20 000	20 000	40 000	60 000
Grue kommune	0,025	50 000	50 000	100 000	150 000
Hamar kommune	0,140	280 000	280 000	560 000	840 000
Kongsvinger kommune	0,075	150 000	150 000	300 000	450 000
Løten kommune	0,030	60 000	60 000	120 000	180 000
Nord-Odal kommune	0,020	40 000	40 000	80 000	120 000
Ringsaker kommune	0,145	290 000	290 000	580 000	870 000
Stange kommune	0,085	170 000	170 000	340 000	510 000
Stor-Elvdal kommune	0,015	30 000	30 000	60 000	90 000
Sør-Odal kommune	0,035	70 000	70 000	140 000	210 000
Trysil kommune	0,035	70 000	70 000	140 000	210 000
Våler kommune	0,020	40 000	40 000	80 000	120 000
Åmot kommune	0,025	50 000	50 000	100 000	150 000
Åsnes kommune	0,040	80 000	80 000	160 000	240 000
Totalt	1,000	2 000 000	1 640 000	3 280 000	4 920 000