

Resultatregnskap for 2020

Rogaland Revisjon IKS

	Note	2020	2019
Salgsinntekt kommuner		24 362 826	23 259 622
Salgsinntekt andre enheter		6 104 401	7 564 367
Annen driftsinntekt		36 023	11 048
Sum driftsinntekter	7	30 503 250	30 835 036
Innkjøpte tjenester		(18 752)	(177 304)
Lønnskostnad	5, 8	(22 393 985)	(21 914 683)
Avskrivning på varige driftsmidler		(214 962)	(203 247)
Annen driftskostnad	5	(4 542 901)	(5 072 301)
Sum driftskostnader		(27 170 600)	(27 367 535)
Driftsresultat		3 332 650	3 467 502
Annen renteinntekt		263 248	407 387
Annen finansinntekt		0	750
Sum finansinntekter		263 248	408 137
Annen rentekostnad		(1 364)	0
Annen finanskostnad		0	(721)
Sum finanskostnader		(1 364)	(721)
Netto finans		261 884	407 416
Ordinært resultat før skattekostnad		3 594 534	3 874 918
Skattekostnad på ordinært resultat	6	(28 519)	(862 490)
Ordinært resultat		3 566 015	3 012 428
Årsresultat		3 566 015	3 012 428
Overføringer			
Annen egenkapital		3 566 015	3 012 428
Sum		3 566 015	3 012 428

Balanse pr. 31. desember 2020
Rogaland Revisjon IKS

	Note	2020	2019
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varemerke og lignende rettigheter	1	198 068	252 080
Sum immaterielle eiendeler		198 068	252 080
Varige driftsmidler			
Varige driftsmidler	1	202 640	308 380
Sum varige driftsmidler		202 640	308 380
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	2	1 367 049	1 215 728
Sum finansielle anleggsmidler		1 367 049	1 215 728
Sum anleggsmidler		1 767 757	1 776 188
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		2 859 666	3 436 814
Andre fordringer		327 137	392 478
Sum fordringer		3 186 803	3 829 291
Bankinnskudd, kontanter og lignende	3	23 047 474	19 861 551
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		23 047 474	19 861 551
Sum omløpsmidler		26 234 277	23 690 842
Sum eiendeler		28 002 034	25 467 030

Balanse pr. 31. desember 2020
Rogaland Revisjon IKS

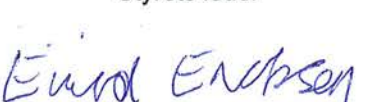
	Note	2020	2019
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital		4 050 000	4 050 000
Sum innskutt egenkapital		4 050 000	4 050 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		4 165 586	599 571
Sum opptjent egenkapital		4 165 586	599 571
Sum egenkapital	4	8 215 586	4 649 571
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Pensjonsforpliktelser	8	13 733 131	14 156 658
Sum avsetning for forpliktelser		13 733 131	14 156 658
Sum langsiktig gjeld		13 733 131	14 156 658
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		505 872	595 443
Betalbar skatt	6	28 519	146 596
Skyldige offentlige avgifter		2 677 438	2 832 479
Annen kortsiktig gjeld		2 841 487	3 086 283
Sum kortsiktig gjeld		6 053 316	6 660 801
Sum gjeld		19 786 447	20 817 459
Sum egenkapital og gjeld		28 002 034	25 467 030


I styret for Rogaland Revisjon IKS:
 Stavanger, 10. februar 2021



 Kari Raustein
 Styrets leder


 Frida Solbakken
 Nestleder


 Elisabet Lørstøl Oftedal
 Styremedlem


 Eivind Berg Enoksen
 Styremedlem


 Kristoffer Harald Nagell-Dahl
 Styremedlem


 Svein Kvalvåg
 Styremedlem


 Rune Haukaas
 Daglig leder

Rogaland Revisjon IKS

Noter til årsregnskap 2020

Regnskapsprinsipper og virkning av prinsippendringer

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk (GRS) for små foretak. Følgende regnskapsprinsipper er anvendt:

Inntektsførings- og kostnadsføringstidspunkt

Inntekter resultatføres når de er opptjent. Kostnadsføring skjer samtidig med de inntekter kostnadene er knyttet til. Andre kostnader resultatføres når de påløper.

Omløpsmidler/kortsiktig gjeld

Fordringer og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen.

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Selskapet har sikret sine pensjonsforpliktelser gjennom forsikringsavtale i Kommunal Landspensjonskasse. Pensjonsordningen er ytelsesbasert og tilfredsstillende etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Pensjonsmidlene og den beregnede pensjonsforpliktelsen er innarbeidet i regnskapet. Det vises til note 8.

Alternativ metode benyttes for utjevning av virkning av endringer i beregningsforutsetninger og avvik. Metoden er basert på at akkumulert virkning av endringer på inntil 10% av hva som er størst av pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler holdes utenfor grunnlag for resultatføring. Resultatføring skjer når akkumulert virkning ved årets begynnelse overstiger nevnte 10% grense. Fordeling skjer da over gjennomsnittlig gjenværende opptjeningsstid.

Endring i regnskapsprinsipp

Det er ingen endringer i de benyttede regnskapsprinsipper i forhold til tidligere år.

Korrigerende av feil i årsregnskap 2019

Det er i løpet av 2020 avklart at den del av selskapets virksomhet som gjelder omsetning til eierkommuner ikke er skattepliktig. Selskapets skatteplikt begrenser seg til omsetning til andre offentlige oppdragsgivere, samt privat sektor.

Utsatt skattefordel ved årets start skriver seg fra balanseført pensjonsforpliktelse. Da selskapets skattegrunnlag fra 2020 vil være vesentlig lavere enn tidligere år, er det besluttet å ikke balanseføre utsattefordel ved årets start, kr 3 121 469. Posten er korrigerende direkte mot Annen egenkapital, sammenligningstall 2019 er korrigerende tilsvarende.

Det vises til NRS 5 Spesifikasjon av særlige poster. Det vises videre til note 4 og 6.

Skatt

Skattekostnaden i årets resultatregnskap periodenes betalbare skatt, begrenset til selskapets skattepliktige aktivitet.

Det vises til note 6.

Note 1 - Immaterielle eiendeler og Varige driftsmidler

	Inventar mv	Varemerke
Anskaffelseskost 01.01	567 042	270 086
Tilgang	55 210	0
Avgang	0	0
Anskaffelseskost 31.12	622 252	270 086
Akk avskrivning 01.01	258 662	0
Årets avskrivning	160 950	54 012
Akk avskrivning 31.12	419 612	72 018
Netto bokført verdi 31.12	202 640	198 068
Levetid	3 år	5 år

Note 2 - Andre fordringer

Posten gjelder egenkapitalinnskudd i Kommunal Landspensjonskasse. Innskuddet er klassifisert som langsiktig fordring.

Note 3 - Bundne midler

Av selskapets likvide midler utgjør bundne skattetreksmidler kr. 916 290. Det er full dekning for skyldig skattetrekk.

Note 4 - Egenkapital

	Selskaps kapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2019	4 050 000	3 721 040	7 771 040
Korrigerings av feil	0	-3 121 469	-3 121 469
Pr. 01.01.2020	4 050 000	599 571	4 649 571
Årets resultat	0	3 566 015	3 566 015
Pr. 31.12	4 050 000	4 165 586	8 215 586

Note 5 - Lønn, sosiale kostnader og andre godtgjørelser

Det er sysselsatt 22,7 årsverk gjennom året.

	2020	2019
a) Lønnsopplysninger:		
Lønninger	17 259 530	16 306 439
Andre ytelser	622 651	599 261
Honorar styre og representantskap	332 842	365 175
Arbeidsgiveravgift	2 635 864	2 726 070
Pensjonspremie	1 940 087	2 095 408
Fødselspenger/sykepenger/lønnskutt	-418 848	-277 287
Andre personalkostnader	21 859	99 617
Total lønnskostnad i følge regnskap	22 393 985	21 914 683
b) Daglig leder:		
Lønn	1 438 365	
Pensjonspremie	161 682	
Andre godtgjørelser	32 357	
Totalt	1 632 404	
c) Kostnadsført revisjonshonorar:		
- ordinær revisjon	27 000	
- særattestasjon	0	
- øvrig bistand	6 000	
Sum	33 000	

Note 6 - Skattekostnad

	2020	2019	
Resultat før skattekostnad	3 594 534	3 874 918	
- herav utenfor skatteområdet	-3 451 558	0	
Netto skattegrunnlag	142 976	3 874 918	
+/- endring midlertidige forskjeller	-381 205	-1 103 998	
- herav utenfor skatteområdet	364 851	0	
= netto endring	-16 354	-1 103 998	
+/- permanente forskjeller	3 010	45 491	
- anvendt fremført underskudd	0	-2 150 067	
= Alminnelig inntekt	129 632	666 344	
Betalbar skatt derav	28 519	146 596	
b) Utsatt skatt:	2020	2019	Endring
Skattereduserende forskjeller:			
- varige driftsmidler	-74 159	-31 837	42 322
- pensjoner	-13 733 131	-14 156 658	-423 527
-skattemessig fremført underskudd	0	0	0
Sum skattereduserende forskjeller	-13 807 290	-14 188 495	-381 205
Utsatt skattefordel derav	0	-3 121 469	3 121 469
c) Skattekostnad fremkommer slik:			
Betalbar skatt på årets resultat	28 519	146 596	
Endring utsatt skattefordel	0	715 894	
Sum skattekostnad	28 519	862 490	

Note 7 - Salgsinntekt

	Pr kr. 1 000
Posten kan spesifiseres slik:	
Regnskapsrevisjon	13 024
Forvaltningsrevisjon	10 869
Attestasjoner	4 454
Annet	2 156
Sum	30 503

Note 8 - Pensjoner

Økonomiske og aktuarmessige forutsetninger:

	2020	2019
- Diskonteringsrente	1,50 %	2,30 %
- Lønnsvekst	2,00 %	2,25 %
- G-regulering	1,75 %	2,00 %
- Pensjonsregulering	0,99 %	1,24 %
- Forventet avkastning	2,40 %	3,80 %

Ordningen omfatter 23 aktive, 42 oppsatte og 29 pensjoner.

Spesifikasjon av forpliktelse og kostnad (tall pr. kr. 1 000):

	2020	2019
a) Pensjonsforpliktelse:		
+ Brutto pensjonsforpliktelse	77 049	76 362
- Brutto pensjonsmidler	-58 452	-56 918
= Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	18 597	19 444
+ Beregnet arbeidsgiveravgift	2 622	2 742
= Netto forpliktelse etter arbeidsgiveravgift	21 219	22 186
+/- Ikke resultatført estimatavvik	-7 486	-8 029
= Balanseført netto pensjonsforpliktelse	13 733	14 157
b) Pensjonskostnad:		
+ Årets opptjening	2 669	2 732
+ Rentekostnad	1 609	1 802
+ Arbeidsgiveravgift netto pensjonskostnad	318	338
+/- Resultatført actuarielt tap / (gevinst)	0	0
= Brutto pensjonskostnad	4 596	4 872
- Forventet avkastning	-2 165	-2 270
+ Administrasjonskostnader	146	136
= Netto pensjonskostnad	2 577	2 738