

Til representantskapets medlemmer og styrets leder

Stavanger, 22.03.23

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE 44 DEN 20.04.2023 KL. 10.00 – 12.00

Møtet avholdes i Strandkaaien 36, 5. etasje – evt. Teams for dem som ikke har mulighet for fysisk tilstedeværelse

- [Sak 01/2023](#) Protokoll fra møte 11.11.2022
- [Sak 02/2023](#) Årsregnskap 2022 med årsberetning og revisjonsberetning
- [Sak 03/2023](#) Åpenhetsrapport 2022
- [Sak 04/2023](#) Revisors honorar 2022
- [Sak 05/2023](#) Valg av nye styremedlemmer – selskapsavtalens § 9
- [Sak 06/2023](#) Budsjett 2024 med HØP 2024 – 2027
- [Sak 07/2023](#) Orienteringer
- [Sak 08/2023](#) Godtgjørelse styremedlemmer ekstraarbeid
- [Sak 09/2023](#) Eventuelt

Vennlig hilsen
Rogaland Revisjon

Leif Erik Egaas
Leder
Elektronisk godkjent

Rune Haukaas
Revisjonsdirektør

Kopi til:
Styremedlemmer
Rådmenn
Ordførere

Stavanger, 22.03.2023

Sak 01/2023 Godkjenning av protokoll

Vedlagt følger protokoll fra representantskapsmøte 11.11.2022.

Forslag til vedtak:

Representantskapet vedtar protokollen.

Stavanger, 22.03.2023

Sak 02/2023 Årsregnskap 2022 med årsberetning og utkast revisjonsberetning

Vedlagt følger årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for 2022.

Styret behandlet årsregnskapet i møte den 13.03.2022.

Styret vedtok å oversende årsberetning og årsregnskap til representantskapet for endelig godkjenning.

Forslag til vedtak:

Representantskapet vedtar årsregnskap 2022 og årsberetning 2022.

Vedlegg:

Signert regnskap 2022

Signert årsberetning 2022

Signert revisjonsberetning 2022

Regnskap 2022 mot budsjett

Stavanger, 22.03.2023

Sak 03/2023 Åpenhetsrapport 2022

Det er et krav om at revisor som reviderer årsregnskap til allmenne aksjeselskap, banker eller kredittinstitusjoner og forsikringsselskap, skal avgi en årlig åpenhetsrapport. Norges kommunerevisorforbund, NKRF, har anbefalt at også kommunale selskap utarbeider slike.

Vår åpenhetsrapport ligger på våre hjemmesider, <https://www.rogaland-revisjon.no/viktige-dokumenter/>. Øvrige styrepapir legges ikke ut på våre hjemmesider.

Styret vedtok Rogaland Revisjon IKS sin åpenhetsrapport for 2022 i møte 13.03.2023.

Forslag til vedtak:

Representantskapet tar Rogaland Revisjon IKS sin åpenhetsrapport for 2022 til orientering.

Vedlegg:

Åpenhetsrapport 2022 Rogaland Revisjon IKS

Stavanger, 22.03.2023

Sak 04/2023 Revisors honorar for 2022

Revisor har anmodet om et honorar på kr 43 000,- for årsoppgjørrevisjon inkl. utarbeidelse av ligningspapir for 2022 og teknisk utarbeidelse årsregnskap med noter.

Forslag til vedtak:

Revisjonshonorar 2022 vedtas.

Stavanger, 22.03.2023

Sak 05/2023 Valg av nye styremedlemmer – selskapsavtalens § 9

Det vises til selskapsavtalens § 8 hvor representantskapets leder og nestleder er **valgkomité**. I tillegg ble Jonas Skrettingland på møtet 12.12.19 valgt som medlem i valgkomitéen. Videre vises til Lov om interkommunale selskap § 10 hvor det heter: «*Reglene i aksjeloven § 20-6 om representasjon av begge kjønn i styret gjelder tilsvarende.*»

Videre vises til selskapsavtalens § 9 Styret:

«*Styret i selskapet består av 6 medlemmer med personlige varamedlemmer. 5 styremedlemmer og 5 varamedlemmer velges av representantskapet og 1 representant med vararepresentant for de ansatte velges av og blant de fast ansatte.* <https://www.rogaland-revisjon.no/viktige-dokumenter/>

Daglig leder eller representantskapsmedlem kan ikke være medlem av styret. Representantskapet velger styreleder og nestleder.»

Forøvrig vises til KS sine anbefalinger om godt eierskap http://www.ksbedrift.no/media/1461/ks-anbefalinger-eierstyring_digital.pdf hvor det fastslås i punkt 8 - avhengig av selskapets formål, anbefales det som en hovedregel at kommunestyret oppnevner sentrale folkevalgte som selskapets eierrepresentanter i eierorganet. Eierstyring skal utøves innenfor rammen av kommunestyrets vedtak. Anbefaling 9 regulerer sammensetning av styre hvor det pekes på at det er eiers ansvar å sørge for at styrets kompetanse samlet sett er tilpasset det enkelte selskaps virksomhet. Det anbefales at kommunen sikrer opplæring av styremedlemmene.

Følgende styremedlemmer ble valgt for 2 år den 06.05.21 og er på valg i 2023:

Styreleder Kari Raustein med personlig vara Kristine Enger
Styremedlem Elisabeth Lerstøl Oftedal med personlig vara Odd Harry Hemnes

Følgende styremedlemmer ble valgt for 2 år den 21.04.22 og er ikke på valg i 2023:

Nestleder Eivind Enoksen
Styremedlem Kristoffer Harald Nagell-Dahl
Styremedlem Elisabeth Haldorsen

Personlig vara for Eivind Enoksen (nestleder), Lorena Bergesen Ervland
Personlig vara for Kristoffer Harald Nagell-Dahl (styremedlem), Elisabeth Stene
Personlig vara for Elisabeth Haldorsen (styremedlem) Tor Inge Eidesen

Valgkomitéens innstilling:

Valgkomiteens innstilling til nytt styre, Representantskapsmøte 20.april 2023

Navn	Pos	velges/valgt for	
Kari Raustein	Leder	2023 – 2025	Gjenvalg
Eivind Enoksen	Nestleder	2022 - 2024	
Elisabeth L Oftedal	Styremedlem	2023 – 2025	Gjenvalg
Kristoffer Nagell-Dahl	Styremedlem	2022 – 2024	
Elisabeth Haldorsen	Styremedlem	2022 – 2024	
.....	Ansattes representant	2023 - 2025	
Varamedlemmer			
Kristine Enger	for Raustein	2023 – 2025	Gjenvalg
Odd Harry Hemnes	for Oftedal	2023 – 2025	Gjenvalg
Lorena Bergesen Ervland	for Enoksen	2022 – 2024	
Elisabeth Stene	for Nagell-Dahl	2022 – 2024	
Tor Inge Eidesen	for Haldorsen	2022 – 2024	
.....	ansattes vararep	2023 - 2025	

Valgkomiteens innstilling:

Det foreslås gjenvalg på styreleder Kari Raustein og styremedlem Elisabeth Lerstøl Oftedal, samt de personlige varamedlemmene Enger og Hemnes. Alle er forespurt og har sagt ja til ny periode. Valgkomiteen er av den oppfatning at styret fungerer bra, og at det gjøres en god jobb for eierne og selskapet. Representantskapets leder har gjort samme observasjon ved deltagelse i styremøter og ved styreseminar.

Leder og styremedlem kjenner selskapet godt og innehar den kompetansen som skal til for å lede/sitte i styret.

Raustein stiller ikke til valg ved høstens kommune- og fylkestingsvalg og Oftedal har ikke vært folkevalgt den siste perioden. Det innebærer at vi beveger oss bort fra at styremedlemskap i Rogaland Revisjon skal være et verv som knyttes til aktive folkevalgte, men mer innrettes opp mot kunnskap og kompetanse. Det er i tråd med de tanker valgkomiteen har hatt i hele denne perioden.

Valgkomiteens innstilling er enstemmig.

Jonas Skrettingland, Maria von Krogh og Leif Erik Egaas, leder

Forslag til vedtak:

Styremedlemmer:

Kari Raustein	Leder	2023 – 2025	Gjenvalg
Elisabeth L Oftedal	Styremedlem	2023 – 2025	Gjenvalg

Varamedlemmer:

Kristine Enger	for Raustein	2023 – 2025	Gjenvalg
Odd Harry Hemnes	for Oftedal	2023 – 2025	Gjenvalg

Stavanger, 22.03.2023

Sak 06/2023 Budsjett 2024 med HØP 2024 - 2027

Vedlagt følger forslag til budsjett 2024 med handlings- og økonomiplan (HØP). Budsjettet legges som i fjor frem på første styremøte grunnet endringer i årshjul vedtatt av Representantskapet i møte 22.10.2020. Slik at budsjettet blir reelt forankret før oversendelse til eierkommunene.

Vi har budsjettert noe økt aktivitet relatert til opptak av Time kommune som ny eier, men ellers føres budsjett 2023 videre i grunnstamme, dog noe reduksjon i forventning til andre inntekter da våre eiere må prioriteres. Det er noe fortsatt usikkerhet knyttet til estimert omfang her, bl annet som følge hvor mye relaterte oppdrag som kommer inn, som IKS, KF menigheter mv. Det er fortsatt flere aktuelle enheter innen kommunal sektor som burde vært naturlig for vår virksomhet. Vi ser og at det er et behov for rådgivning, mer enn enn vi regnet med, men dette kommer rykkvis.

Vi fakturerer ikke reisekostnader til våre kunder.

Vi har nå utvidet vår kapasitet med nyansettelser og vil utvide noe mere fremover. Det antas at vi ila 2023 vil ha i overkant av 30 ansatte. Nyansettelser er også foretatt for å erstatte medarbeidere som har sluttet. Vi har jevnt tilfredstillende søknader på Forvaltningsrevisjon , dog varierende fra gang til gang, men det er reelt utfordrende å rekruttere regnskapsrevisorer. Vi legger i budsjett inn at lønnsnivå på våre medarbeidere fortsatt må økes noe, men med individuell tilnærming. Det ble i 2022 gjennomført et godt lønnsoppgjør generelt i organsiasasjonen, årseffekt av dette kommer først i 2023.

Vårt fokus på en stadig forbedring i offentlig sektor gjelder selvsagt også oss selv og vi stiller løpende høyere krav til våre ansettelser. Dette medfører også et noe høyere lønnsnivå på disse.

Budsjettet er utarbeidet på basis av erfaringsmessig utfaktureringsgrad på dagens ansatte. Innen regnskapsrevisjon har vi flere unge nyansatte og det krever mer oppfølging og opplæring mot den enkelte. Dette er ressurskrevende.

Kommunal sektor på landsbasis er vårt kjerneområde hvor vi har gode relasjoner til andre interkommunale revisjonsselskap. Våre avtaler medfører at vi dekker 4 ASSS kommuner (+ Lillestrøm) og har en «bank» med ca 30 forvaltningsrevisorer. I tillegg er dette en inspirerende måte å jobbe på som skaper trivsel og arbeidsglede. Lederutvikling er viktig for oss og vi arbeider konkret med dette. Begge disse to områdene er falt litt i bakgrunn gjennom pandemien, også i 2022, og vi tenker å bruke noe ressurser her.

Flere kommuner krever noe mere ledelse og adminstrasjon.

Budsjettet er som tidligere satt opp på basis av full beskjeftigelse og høy utfaktureringsgrad av de ansatte og fordrer jevn arbeidsbelastning, at det er en forsvarlig ordresreserve og at bestillingene kan tilpasses eksisterende spesialisering og kompetanseutvikling.

2022 gav som 2021 gode netto drift resultat i kommunal sektor, men faktum er nok at kommunenes rammer over tid vil bli mer utfordret. Det er en virkelighet vi forholder oss til. Det pågår et arbeid med digitalisering og endring i arbeidsmetoder samtidig som vi holder god fokus på nye muligheter med nye hjelpemidler som kan effektivisere driften om mulig. Rogaland Revisjon er prosjektleder på dette for NKFR. Det vises til vedtatt strategi og eierstyring hvor det pekes på behov for videreutvikling av enda sterkere fagmiljø pga. den teknologiske og komplekse virksomhet som drives i kommunene. Dette fokus antas videreført i ny eierstrategi som er ventet i 2023.

Vi har hatt konkurransedyktige priser i 2022. I 2022 ble det vedtatt en økning på 100 kroner i vår timepris. Den er fortsatt lav. Vi ser en inflasjon i 2022 som er 7% og vi foreslår en økning i 2023 som er tilpasset dette med 55 kroner per time eller i omlag 5%.

Vi har fokus på et godt og helsebringende arbeidsmiljø og det er er det gjort tiltak som helseforsikring, tilpasning av de enkelte kontorer mv for å forebygge langvarig/arbeidsrelatert sykefravær. Vi mener det også virker positivt inn på arbeidsmiljø og bidrar til å markedsføre oss som attraktiv arbeidsgiver. Vi flyttet i 2021 inn i nye lokaler som er godt tilpasset dette, men kanskje noe utfordrende mht til faktisk plass ved ekspansjon.

Den generelle lønnsutvikling følger i utgangspunktet Samfunnsbedriftenes hovedavtale for konkurranseutsatte bedrifter, men som nevnt over vil fokus på å ansette og beholde de rette medarbeidere medføre noe høyere lønnsnivå fremover. Dette er også diskutert i representantskapsmøte, med uttalt forståelse for dette. Pensjonsutgifter er fortsatt den post som gir usikkerhet da den avhenger av lønnsutvikling og avkastning i finansmarkedet i en ytelsesbasert modell, og vi har innarbeidet noe høyere avsetninger her de siste år. Vi balansefører vår pensjonsforpliktelse, men vi har såkalt korridor eller ikke balanseført forpliktelse. Pensjonsforpliktelsen er høy men kontrollerbar. Forpliktelsen har gjennom de siste aktuarberegninger svingt noe. Hovedsakelig som følge av generelle rentenivåer. Vi har tro på at dette over tid vil jevne seg ut, men det viser nødvendigheten av en underliggende tilfredsstillende økonomisk drift.

Eventuell innleie av personell/eksperter er ikke budsjettet da dette vil kompenseres med tilsvarende utleie. Vi vil tilsvarende som tidligere forvente å levere timer til andre, både samarbeidene selskaper og etter anbud, men hovedfokus er å levere bra til våre eierkommuner. Slik at utvidet eierskap står seg godt.

Oppsummert kan en si at følgende forutsetninger er lagt til grunn:

- Inntektsbudsjett i 2024 er i hovedsak basert på erfaringsmessig utfaktureringsgrad på våre ansatte.

- Timepris for 2024 økes med kr 55. Timepris blir da 1 165 + mva for eierkommuner og 1220 + mva for andre oppdrag. Leveranser etter samarbeidsavtaler vil faktureres som for våre eierkommuner.
- Lønnsjustering 2023 er estimert til i overkant av 5 % økning. Dette tilpasses individuelt, og er ment å sikre vår kompetanse. Det hefter alltid en viss usikkerhet med lønnsbudsjett mht. endringer i bemanningen hvor lønn kan variere etter hvilket nivå en rekrutterer på. Dette vil og avhenge av generell lønns og kostnadsutvikling.
- Utgiftsnivå er basert på 2022, med en mindre justering av kjente forhold.
- Utstyret skiftes jevnlig – og fordeles normalt over 3- 10 år.
- Finansinntekter er basert på forsiktig forvaltning av innbetalte pensjonsmidler – vi er tilknyttet Stavanger kommune sin bankavtale. Vi har ikke funnet bedre plasseringer hensyntatt risiko og forpliktelser. Vi ser også at plasseringer i fond etc. kan utfordre vårt omdømme, eksempelvis ved indirekte investering i private barnehager. Det er likevel satt ned et utvalgt fra styre og ledelse som skal se nærmere på dette. Dette arbeidet følges ventelig opp i 2023.
- Det er lagt opp til en framskrivning på 3 % i handlings- og økonomiperioden som justeres årlig fom 2025.

Styret vedtok å fremlegge budsjett 2024 med HØP 2024 – 2027 på møtet 13.03.2023.

Forslag til vedtak:

Representantskapet vedtar budsjett 2024 med handlings- og økonomiplan 2024 – 2027 og oversender dette til orientering til eierkommunene.

Stavanger, 22.03.2023

Sak 07/2023 Orienteringer

Revisjonsdirektør orienterer om drift.

Forslag til vedtak:

Representantskapet tar saken til orientering.

Stavanger, 22.03.2023

Sak 08/2023 Godtgjørelse

Forslag fra administrasjonen:

Det har vært behov for arbeidsgrupper og noe merarbeid for enkeltmedlemmer av styret.

Det anbefales at dokumenterte timer honoreres og at dette settes lik sats vedtatt av representantskapet nov 2022 i sak 14/22 med kroner 500,- per dokumenterte time.

Det anbefales videre at dette indeksreguleres årlig basert på utvikling i grunnebeløpet (G).

Forslag til vedtak:

Ingen forslag til vedtak.

Stavanger, 22.03.2023

Sak 09/2023 Eventuelt

Eventuelt meldes opp i hvert enkelt møte hvis det er saker til behandling. Saken legges derfor fram uten saksframstilling og forslag til vedtak.

Forslag til vedtak:

Ingen forslag til vedtak.