

Melding om vedtak

Utskrift fra møte i årsmøtet 01.10.2018

Revisjon Midt-Norge SA

Årsmøtet	Møtebok	
<i>Møtedato:</i> 01.10.2018	<i>Sak nr.:</i> 16/18	<i>Saksbehandler:</i> Arnt R. Haugan
<i>Arkivkode:</i> 2018-1001 møtebok	<i>Gradering:</i>	
<i>Tidligere behandlet:</i> 2018-0903 Styret	<i>Sak nr.:</i> 46/18	<i>Saksbehandler:</i>

ØKONOMIPLAN 2019 – 2023 OG BUDSJETT 2019

Vedtak:

Årsmøtet vedtar økonomiplan 2019 – 2023 og budsjett 2019. Styret kommer tilbake til årsmøtet med en oppdatert økonomiplan for perioden 2020-2023 til neste år.

Styrets innstilling til årsmøtet:

Årsmøtet vedtar økonomiplan 2019 – 2023 og budsjett 2019.

SAKSUTREDNING

Vedlegg:

Forslag til budsjett 2019
Forslag til økonomiplan 2019 - 2023

Saksopplysninger:

Økonomiplanen er det overordnede styrende dokumentet for virksomhetens økonomiske ressurser. Det følger av vedtektene for Revisjon Midt-Norge SA at årsmøtet vedtar budsjett og økonomiplan.

Budsjett 2018 ble vedtatt på årsmøtet i Revisjon Midt-Norge SA den 16.04.2018. Dette budsjettet var en ren sammenslåing av budsjettene fra de to gamle selskapene. I forslaget til budsjett for 2019 er det gjort konkrete vurderinger av de enkelte budsjettpostene.

I årshjulet for Revisjon Midt-Norge SA, som ble vedtatt på møte 16.04.18, er det fastsatt at budsjettet for kommende år oversendes kommunene senest 01.10. året før.

Det er store endringer på budsjettet for 2019 i forhold til 2018. Dette skyldes at det er tatt inn konsekvensene av 5 nye medlemskommuner og virksomhetsoverdragelse av selskapet Fosen kommunerevisjon IKS. Dette påvirker både inntektssiden og utgiftene i budsjettet.

Økonomi:

Økonomiplanen viderefører i utgangspunktet revisjonshonorarene for kommunene på samme nivå som i budsjettet for 2019. I budsjettet for 2019 er det for kommunene videreført et honorar for revisjon som er det samme kronebeløpet som i budsjettet for 2018. Det betyr en realnedgang i utgiftene kommunene har på revisjonstjenester. Kommunal deflator har ligget på rundt 3 % de siste årene.

Vurdering:

Selskapet har i det alt vesentlige en inntektskilde, og det er honoraret fra eierkommunene. Sammenslåing av flere av våre eierkommuner vil gi reduserte inntekter og færre oppgaver for selskapet etter 2020. Av dagens eierkommuner vil 7 kommuner bli sammenslått. I tillegg kommer det sammenslåinger blant kommunene på Fosen og allerede sammenslåtte Trøndelag fylkeskommune. Selskapet har i 2017 og 2018 vært nødt til å starte en tilpasning til reduserte inntekter for å være sikker på å kunne håndtere de store endringene som kommer. Det betyr blant annet at stillinger som blir ledige i perioden ikke nødvendigvis kan erstattes. Lønnskostnader utgjør nærmere 78 % av selskapets budsjett og det er derfor viktig å unngå overtallighet. Denne tilpasningen videreføres i budsjettet for 2019.

I tillegg ser vi på muligheter for å effektivisere driften av selskapet. Sammenslåingen mellom KomRev Trøndelag IKS og Revisjon Midt-Norge IKS, har gitt større muligheter for å kunne ta ut effektivisering på driften i selskapet. Dette får positiv effekt på resultatet i 2018 og budsjettet for 2019.

Det økonomiske handlingsrommet som skapes i 2018 og 2019, er imidlertid avgjørende for å kunne håndtere nedgangen i inntekter som kommer etter 2020. Det er også viktig hvordan lønnsutvikling og pensjonskostnader utvikler seg i økonomiplanperioden, i forhold til kommunal deflator.

I den perioden vi nå er inne i, skal vi også utvikle og bygge sammen et nytt sterkt kompetanseselskap, samtidig som vi skal tilpasse oss reduserte inntekter. Dette er krevende, men vi mener det er en stor forståelse og engasjement blant de ansatte for dette.

Usikkerheten rundt framtidig honorar for de kommunene som slår seg sammen, gjør at økonomiplanen i denne omgang kun tar utgangspunkt i budsjett for 2019. For de nye sammenslåtte kommunene etter 2020, må honoraret for revisjonstjenester avtales etter en nærmere dialog mellom kommunen og selskapet. Dette arbeidet er ikke startet opp. I tillegg kommer det inn 6 nye Fosen kommuner fra 01.01.2019. Her skal det også gjennomføres kommunesammenslåinger fra 01.01.2020. I sum vil dette ha så stor påvirkning på økonomiplanen at det er nødvendig for styret å bruke noe lengre tid på disse prosessene. Det foreslås derfor at styret kommer tilbake til årsmøtet med en oppdatert økonomiplan for perioden 2020-2023 til neste år.