
Møteinnkalling

Utvalg/styre/råd : Årsmøtet i Revisjon Midt-Norge SA
Møtedato/tid : Mandag 01. november 2021 kl 0800
Møtested/lokaler : **TEAMS**
Deltagere : Medlemmer jf. tabell
Andre : Daglig leder Arnt Robert Haugan
Ass daglig Unni Romstad
Kopi : Styret
Møteansvarlig : Stian Brekkvassmo

Sted Dato
Steinkjer 18. oktober 2021

Saker til behandling:

<u>Sak nr.</u>	<u>Sakstittel</u>
8	Godkjenning av innkalling
9	Valg av referent og to til å underskrive protokollen
10	Godkjenning av sakliste
11	Orientering fra styreleder/daglig leder
12	Valg til styret
13	Godtgjøring til styret
14	Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

Eventuelle forfall meldes til Revisjon Midt-Norge SA telefon 907 30 300, eller epost post@revisjonmidtnorge.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Hans S.U. Wendelbo
Styreleder (sign)

Medlemskommuner og valgte representanter Årsmøte RMN SA

Deltakerkommuner	Medlemmer	Varamedlemmer
Alstahaug kommune	Peter Talseth - O	Hanne Benedikte Wiig - VO
Alvdal kommune	Mona Murud - O	Leif Langodden - VO
Bindal kommune	Britt Helstad - O	Tor-Arne Aune - VO
Brønnøy kommune	Rune Andre Moe	Trude Valla
Dønna kommune	Nils Olav Jenssen – O	Trine Hjortdahl - VO
Flatanger kommune	Olav Jørgen Bjørkås - ordfører	1. Lars Haagensen - VOF 2. Caterina J Kvaløsaeter
Folldal kommune	Kristin Langtjernet - O	Egil Eide - VO
Frosta kommune	Frode Revhaug - O	Kari Ydsti Presthus - VO
Frøya kommune	Kristin Furunes Strømskag - O	Knut Arne Strømøy - VO
Grane kommune	Ellen Schjøberg - O	Tor Stabbforsmo - VO
Grong kommune	Borgny Grande - O	1. Erlend Fiskum 2. Linda Linmo 3. Audun Fiskum 4. Oddny Lysberg 5. Steinar Sæternes 6. Karin Nordstad
Hattfjelldal kommune	Harald Lie - O	Wenche Daleng - VO
Heim kommune	Geir Rostad	John Folde Engdal
Herøy kommune	Steinar Furu	Einar Martin Nordnes
Hitra kommune	Björg Reitan Bjørgvik	Terje Stølan
Holtålen kommune	Arve Hitterdal	Per Langeng - VO
Høylandet kommune	Hege Nordheim-Viken - O	Jo Arne Kjølglum - VO Rune Kristian Grongstad Sverre Lilleberre Mona Hellesø Rita Rosendal Tommy Tørring
Inderøy kommune	Ida Stuberg - O	1. Jonny Melting - VO 2. Petter Vesterås 3. Siv Furunes
Indre Fosen kommune	Bjørnar Buhaug - O	Steinar Saghaug - VO
Leirfjord kommune	Ivan Haugland - O	Brith-Tone Thrana - VO
Leka kommune	Elisabeth Helmersen - O	Mari-Anne Hoff - VO
Levanger kommune	Anita Ravlo Sand - O	Jostein Trøite Nina Berget
Lierne kommune	Bente Estil - O	1. Jørn Ove Totland 2. Steinar Bach 3. Nils Vidar Bratlandsmo 4. Lillian Bergli
Malvik kommune	Frank Hammer	Jahn Harry Kristiansen
Melhus kommune	Jorid Jagtøyen - O	1. Stine Estenstad - VO 2. Merethe Moum

Meråker kommune	Kjersti Kjenes - O	Anne-Karin Langsåvold - VO
Midtre Gauldal kommune	Sivert Moen	Bjørn Egil Enge
Namsos kommune	Arnhild Holstad - O	1. Kjersti Tommelstad
		2. Steinar Lyngstad
		3. Amund Lein
Namsskogan kommune	Stian Brekkvassmo - O	1. Borgund Torseth
		2. Elisabeth Vollmo Bjørhusdal
Nærøysund kommune	Amund Hellesø - O	1. Anne Laugen
		2. Terje Settenøy - VO
		3. Marit Dille
Oppdal kommune	Geir Arild Espnes - O	Elisabeth Hals
Orkland kommune	Knut Even Wormdal	Are Hilstad
Os kommune	Runa Finborud - O	Per Ousten - VO
Osen kommune	John Einar Høvik	Egil Arve Johannesen - VO
Overhalla kommune	Per Olav Tyldum - O	1. Johan B. Tetlien Sellæg
		2. Siv Åse Strømhylden
Rennebu kommune	Ola Øie - O	Marit Bjerkås - VO
Rørøskommune	Isak Veierud Busch - O	Christian Elgaaen - VO
Røyrvik kommune	Hans Oskar Devik - O	Bodil Haukø - VO
Selbu kommune	Tanja Fuglem - VO	Åsmund A Sjøberg
Skaun kommune	Gunn Iversen Stokke - O	Bjørn Hammer
Snåsa kommune	Arnt Einar Bardal - O	Rolf Sturla Velde - VO
Steinkjer kommune	Anne Berit Lein - O	1. Stein Erik Aalberg
		2. Christine Agdestein
		3. Marthe Solnes Persgård
		4. Tommy Fossum Skatland
		5. Tor Arne Mjøen
Stjørdal kommune	Nelly Lian	Idar Aspmodal
Sømna kommune	Hans Gunnar Holand - O	Liv Marit Haraldsvik Reitan - VO
Tolga kommune	Bjørnar Tollan Jordet - O	Knut Sagbakken
Træna kommune	Jan Helge Andersen - O	Marianne Olsen Sjøset - VO
Trøndelag fylkeskommune	Steinar Aspli	Tove Eivindsen
Tydal kommune	Jens Arne Kvello - O	Ole Bjarne Østby - VO
Vefsn kommune	Magnus Myrvoll	Odd Langvatn
Vega kommune	Andre Møller	Hilde Sprækenhus
Verdal kommune	Pål Sverre Fikse - O	1. Anne Grete Valbekmo
		2. Trine Reitan
Vevelstad kommune	Lillian Solvang	Torhild Haugann - O
Ørland kommune	Finn Olav Odde	1. Ogne Undertun
		2. Ole Kristian Strand
Åfjord kommune	Vibeke Stjern - O	Einar Eian - VO

Revisjon Midt-Norge SA

Årsmøtet

Møtedato:
01.11.2021
Arkivkode:

Møtebok

Sak nr.:
11/21
Gradering:
Saksbehandler:
Arnt R. Haugan

Tidligere behandlet:

Sak nr.:

Saksbehandler:

ORIENTERING FRA STYRELEDER OG DAGLIG LEDER

Vedtak:

Daglig leders innstilling til årsmøtet:

Årsmøtet tar orienteringen til etterretning.

SAKSUTREDNING

Det vil bli orientert om:

- Samfunnsoppdraget for selskapet
- Arbeidsmiljøundersøkelse i regi av bedriftshelsetjenesten
- Andre aktuelle saker for selskapet

Revisjon Midt-Norge SA

Årsmøtet	Møtebok	
Møtedato: 01.11.2021	Sak nr.: 12/21	Saksbehandler: Arnt R. Haugan
Arkivkode: 2021-1101 IK årsmøte RmN SA	Gradering:	
Tidligere behandlet:	Sak nr.:	Saksbehandler:

VALG TIL STYRET I REVISJON MIDT-NORGE SA

Vedtak:

Valgkomiteens enstemmige innstilling til årsmøtet:

Som styremedlemmer foreslås:

- Hans S. U. Wendelbo
- Torbjørn Måsøval
- Eva Lundemo Fossmo

Som varamedlem nr.2 foreslås: Trude Holm

Som varamedlem nr.4 foreslås: Liv Darell

Som leder foreslås: Hans S.U Wendelbo

Som nestleder foreslås: Elin Rodum Agdestein

SAKSUTREDNING

Vedlegg:

Valgkomiteens innstilling av 18.10.2021.

Saksopplysninger:

Valgkomiteen for Revisjon Midt-Norge SA ble valgt på årsmøtet den 7.10.19. Komiteen er valgt for hele kommunestyreperioden (2019-2023) og innstiller på valg av styremedlemmer til årsmøtet. Styremedlemmene velges for 2 år.

Følgende styre for Revisjon Midt-Norge SA er gjeldende etter valg på årsmøtet i oktober 2020:

Hans Wendelbo,	Røros	–	1 år	leder
Elin Agdestein,	Steinkjer	–	2 år	nestleder
Torbjørn Måsøval,	Frøya	–	1 år	
Anne Birgitte Sklet,	Grong	–	2 år	
Eva Lundemo Fossmo,	Malvik	–	1 år	
Oddvar Fossum,	Bindal	–	2 år	

Vara til styret;

1. Odd Langvatn, Vefsn – 2 år
2. Trude Holm, Verdal – 1 år
3. John Lernes, Snillfjord – 2 år
4. Liv Darell, Indre Fosen – 1 år

De personene som har ett år igjen av sin styreperiode er på valg i 2021.

Revisjon Midt-Norge SA

Årsmøtet	Møtebok	
Møtedato: 01.11.2021	Sak nr.: 13/21	Saksbehandler: Arnt R. Haugan
Arkivkode: 2021-1101 IK årsmøte RmN SA	Gradering:	
Tidligere behandlet:	Sak nr.:	Saksbehandler:

GODTGJØRING TIL STYRET I REVISJON MIDT-NORGE SA

Vedtak:

Valgkomiteens enstemmige innstilling til årsmøtet:

Honorar:	
Styreleder	kr 50 000,-
Nestleder	kr 20 000,-
Møtegodtgjøring per møte (gjelder også vara)	kr 3 000,-
Møtegodtgjørelse observatør	kr 1 500,-
Reisetid (punkt 3.1.3 i reglementet)	kr 200,-

SAKSUTREDNING

Vedlegg:

Se vedlegg til sak 12/21

Saksopplysninger:

Gjeldende godtgjøring ble vedtatt på årsmøtet 07.10.19. Det ble i 2020 ikke gjort endringer på godtgjøring. Følgende godtgjøring gjelder:

Styreleder	kr 50 000
Nestleder	kr 20 000
Møtegodtgjøring per møte (gjelder også vara)	kr 3 000
Reisetid (punkt 3.1.3 i reglementet)	kr 200

Revisjon Midt-Norge SA

Årsmøtet	Møtebok	
Møtedato: 01.11.2021	Sak nr.: 14/21	Saksbehandler: Arnt R. Haugan
Arkivkode: 2021-1101 IK årsmøte RmN SA	Gradering:	
Tidligere behandlet: 2021-0906 Styret	Sak nr.: 37/21	Saksbehandler:

ØKONOMIPLAN 2022-2025 OG BUDSJETT 2022

Vedtak;

[Styrets innstilling til årsmøtet:](#)

[Årsmøtet vedtar økonomiplan 2022-2025 og budsjett 2022.](#)

SAKSUTREDNING

Vedlegg:

- Økonomiplan 2022-2025
- Budsjett 2022

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.

Årsmøtet vedtok 07.10.2019 følgende;

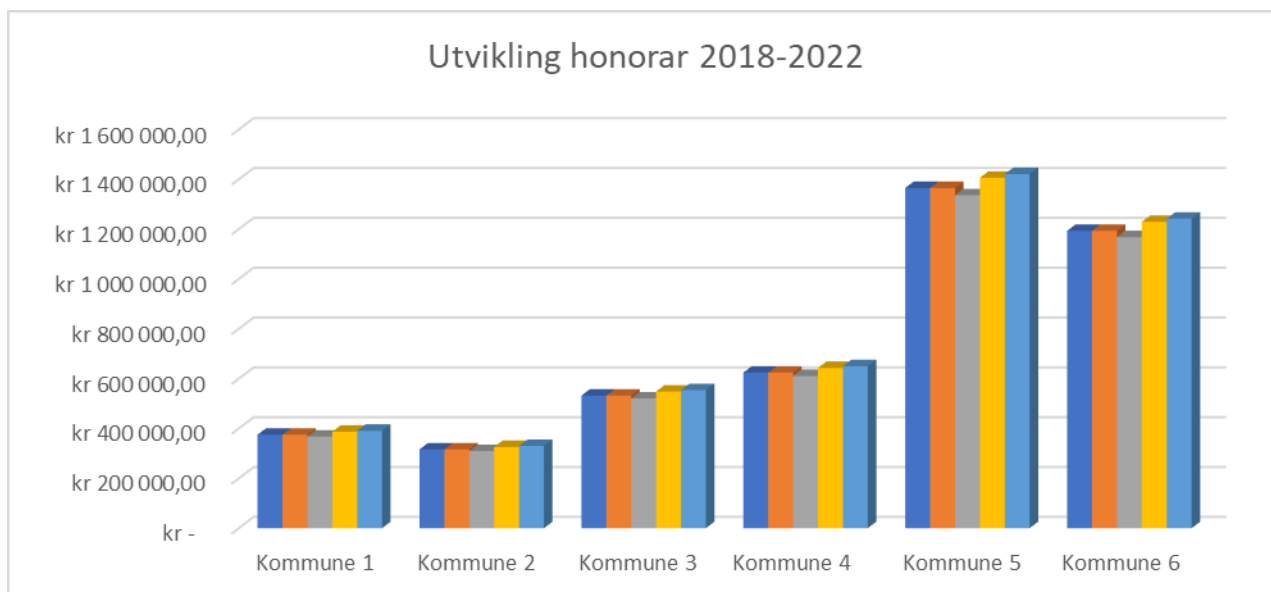
1. *Årsmøtet vedtar økonomiplan 2020 – 2024 og budsjett 2020.*
2. *Styret bes vurdere den foreslåtte utviklingen i «honorar kommuneoppdrag» med sikte på å legge fram et forslag om lavere stigningstakt på årsmøtet 2020.*

Årsmøtet har gjennom sitt vedtak 07.10.2019 bedt styret vurdere utviklingstakten for økning av honorarene i planperioden. Denne forutsetningen er lagt til grunn for budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

Vurdering:

Selskapet har i det alt vesentlige en inntektskilde og det er honoraret fra eierkommunene.

I revidert budsjett for 2021 ble honorarene for deltakerkommunene i 2021, totalt for året, vedtatt holdt på tilsvarende kronebeløp som opprinnelig budsjett for 2020. Dette ga en realnedgang av honorarene. Honorarene ble heller ikke økt i 2018 og 2019. Årsmøtet vedtok i 2020 og redusere honorarene for 2 halvår med 10%. Videre fikk sammenslåtte kommuner i 2020 en besparelse på revisjonshonoraret, i tillegg til at det ble gjort en harmonisering for eierkommuner på Sør-Helgeland. Figuren under illustrerer dette for 6 kommuner av ulik størrelse:



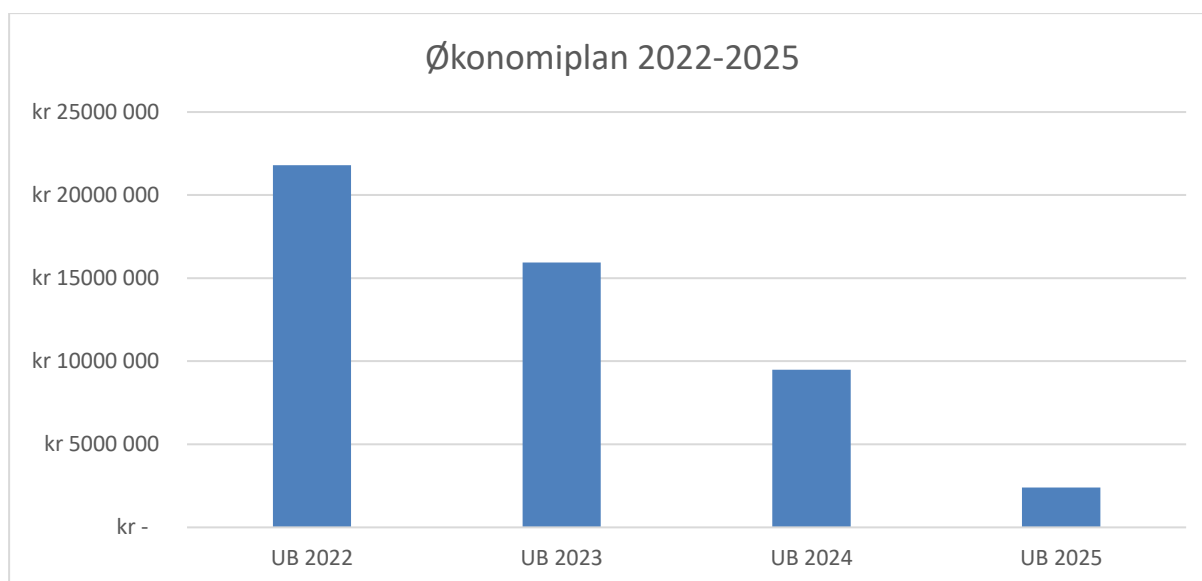
Selskapet har siden stiftelsen i 2017 jobbet aktivt med å tilpasse seg reduserte inntekter som følge av kommunereformen. Denne tilpasningen har gått raskere enn forventet. Forklaringsfaktorer er høyere turn-over enn forventet, gjennomførte virksomhetsoverdragelser og ikke minst en tydelig økonomistyring. Selskapet har i tillegg hatt stor fokus på effektivisering av driften.

Det har vært en ønsket utvikling at budsjetterte og reelle overskudd i Revisjon Midt-Norge SA i årene fram til 2020 skulle gi et økonomisk handlingsrom for å kunne håndtere nedgangen i inntekter som ville komme etter 2020. Virksomhetsoverdragelser og pandemi har gitt endrede forutsetninger, og regnskapsresultatet for 2020 reflekterer også dette.

Årsmøtet har i tidligere blitt orientert om hvordan selskapets fondsbeholdning og egenkapital vil utvikle seg, gitt ulike forutsetninger. Kostnadssiden har vært gitt en utvikling tilsvarende kommunal deflator, mens det har blitt skissert ulike scenarier ut fra en utvikling på henholdsvis ingen økning, 1 % økning og 2 % økning av honorar.

Hvis honorarene ikke økes tilsvarende som pris- og lønnsutviklingen i samme periode, vil det naturlig nok bli behov for bruk av fond. Dette gir en nedbygging av selskapets egenkapital, og er noe som må følges nøye og vurderes ved den årlige rulleringen av budsjett og økonomiplan. Behovet for bruk av fond vil være knyttet både til inntekts – og utgiftsutvikling.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025 fanger opp både endrede forutsetninger og eiersignal om vurdering av utviklingstakt i honorarer. Figuren under viser effekten på selskapets egenkapital gjennom nedbygging av fond, forutsatt en økning i honorarer for eierkommuner på 1 % fra 2021 til 2022, og deretter en økning på 2 % fra 2023 til 2025.



Lønnskostnader utgjør om lag 80 % av selskapets kostnader. Usikkerheten i økonomiplanperioden er derfor i stor grad knyttet til hvordan lønnsutvikling og pensjonskostnader utvikler seg. Det er viktig for å rekruttere og beholde arbeidstakere i selskapet, at lønnsutviklingen i selskapet er konkurransedyktig sammenlignet med annen kommunal og offentlig virksomhet.

I den perioden vi nå er inne i skal vi også utvikle og bygge sammen et nytt sterkt kompetanseselskap. De to siste årene har 5 revisjonsselskap blitt til ett, og det er gjort investeringer for å utvikle selskapet når det gjelder digitalisering og tekniske løsninger. Denne utviklingen må fortsette for å opprettholde et konkurransedyktig selskap. Dette er i tråd med årsmøtets vedtatte strategi 2020-2023 for selskapet.

Figuren overfor viser en total reduksjon i fondsbeholdning på kr 24,6 millioner. Til sammenligning tilsvarer om lag 25 millioner kroner drift av selskapet i 6 måneder. Revisjon Midt-Norge SA kan i teorien gå konkurs, og styret må vurdere hva som til enhver tid vil være en forsvarlig nedbyggingstakt og fondsbeholdning. I siste del av økonomiplanperioden vil spørsmålet om forsvarlighet være sentralt med den nedbygging som her skisseres. Forsvarlighet må vurderes ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten.

Styret finner det forsvarlig, ut fra selskapets virksomhet og risiko, å bruke av fond i økonomiplanperioden. Dette vil gi kommunene som deltakere en økonomisk del av den effektivisering som har funnet sted i selskapet de siste par årene. Dette kommer i tillegg til en reel nedgang av honorarene i 2018 og 2019 som følge av at honorarene ikke ble økt i denne perioden og flat utvikling i honorarer fra 2020 til 2021. Årsmøtets vedtak høsten 2019, om be styret vurdere en lavere økning av honorarene for deltakerkommunene enn kommunal deflator tilsier, er derfor imøtekommet. KS publiserte i juni 2021 en oversikt over utviklingen av kommunal deflator. I 2018 var økningen 3,1 %. I 2019 3,2 % og i 2020 var det 1,0 %. Anslaget for kommunal deflator er på 3,0% i 2021 og 2,9 % i 2022.

Styret mener imidlertid det vil være viktig å arbeide for å øke inntektene på andre oppdrag, enn de faste kommuneoppdragene i samme periode. Dette for å bidra til å bringe inntekter og utgifter i større grad i balanse, og redusere behovet for bruk av fond i løpet av planperioden. I planperioden kan det også bli nødvendig å øke honorarene på samme nivå som kommunal deflator.

Norge ble gjenåpnet etter Covid-19 pandemien 25.09.2021. Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025 legger til grunn en normal driftssituasjon.