
Møteinnkalling

Utvalg/styre/råd : Årsmøtet i Revisjon Midt-Norge SA
Møtedato/tid : Tirsdag 25. oktober 2022 kl. 12:00
Møtested/lokaler : **TEAMS**
Deltagere : Medlemmer jf. tabell
Andre : Daglig leder Arnt Robert Haugan
Ass daglig leder Unni Romstad
Kopi : Styret
Møteansvarlig : Stian Brekkvassmo

Sted
Steinkjer

Dato
11. oktober 2022

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 saksliste
11	Orientering fra styreleder/daglig leder
12	Valg til styret
13	Godtgjøring til styret
14	Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

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	Frode Åsmund Granås
Dønna kommune	Nils Olav Jenssen - O	Trine Hjortdahl VO
Flatanger kommune	Olav Jørgen Bjørkås - O	1. Lars Haagensen - VO
		2. Caterina J Kvaløseter
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 Schjølberg - 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	Knut Ola Vang - VO
Leirfjord kommune	Ivan Haugland - O	Sten Rino Bonsaksen - VO
Leka kommune	Elisabeth Helmersen - O	Mari-Anne Hoff - VO
Levanger kommune	Anita Ravlo Sand - O	Jostein Trøite
		Nina Berget
Lierne kommune	Reidar Rødli - O	1. Jørn Ove Totland
		2. Lillian Bergli
		3. Nils Vidar Bratlandsmo
		4. Ole Kristian Hasfjord
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	Frode Båtnes - 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	Hege Saugen - O	1. Johan B. Tetlien Sellæg
		2. Siv Åse Strømhylden
Rennebu kommune	Ola Øie - O	Marit Bjerkås - VO
Røros kommune	Isak Veierud Busch - O	Christian Elgaaen - VO
Røyrvik kommune	Hans Oskar Devik - O	Bodil Haukø - VO
Selbu kommune	Tanja Fuglem	Åsmund A Sjøberg - VO
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 A 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	Wenche Solli
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:
25.10.2022
Arkivkode:

Møtebok

Sak nr.:
11/22
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
- Kundeundersøkelse gjennomført våren 2022
- Andre aktuelle saker for selskapet

Revisjon Midt-Norge SA

Årsmøtet	Møtebok	
Møtedato: 25.10.2022	Sak nr.: 12/22	Saksbehandler: Arnt R. Haugan
Arkivkode: 2022-1025 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:

- Elin R. Agdestein
- Oddvar Fossum
- Anne Birgitte Steinsli Sklet
- Odd Langvatn

Som varamedlem foreslås:

- | | | | |
|-----------------|-------------|---|--------------|
| 1. Trude Holm, | Verdal | - | ikke på valg |
| 2. John Lernes, | Snillfjord | - | 2 år |
| 3. Liv Darell, | Indre Fosen | - | ikke på valg |
| 4. Bente Estil | Lierne | - | 2 år |

Som leder foreslås: Hans S.U Wendelbo

Som nestleder foreslås: Elin Rodum Agdestein

SAKSUTREDNING

Vedlegg:

Valgkomiteens innstilling av 04.10.2022.

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. Leder og nestleder velges hvert år.

Følgende styre for Revisjon Midt-Norge SA er gjeldende etter valg på årsmøtet 1. november 2021:

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

Vara til styret;

5.	Odd Langvatn,	Vefsn	–	1 år
6.	Trude Holm,	Verdal	–	2 år
7.	John Lernes,	Snillfjord	–	1 år
8.	Liv Darell,	Indre Fosen	–	2 år

De personene som har ett år igjen av sin styreperiode er på valg i 2022.

Revisjon Midt-Norge SA

Årsmøtet	Møtebok	
Møtedato: 25.10.2020	Sak nr.: 13/22	Saksbehandler: Arnt R. Haugan
Arkivkode: 2022-1025 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 55 000,-
Nestleder	kr 22 000,-
Møtegodtgjøring per møte (gjelder også vara)	kr 3 500,-
Møtegodtgjørelse observatør	kr 1 750,-
Reisetid (punkt 3.1.3 i reglementet)	kr 250,-

SAKSUTREDNING

Vedlegg:

Se vedlegg til sak 12/22

Saksopplysninger:

Gjeldende godtgjøring ble vedtatt på årsmøtet 07.10.19. Det ble i 2020 og 2021 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

Møtedato:
25.10.2022
Arkivkode:
2022-1025 IK årsmøte RmN SA

Tidligere behandlet:
2022-0905 Styret

Møtebok

Sak nr.:
14/22
Saksbehandler:
Arnt R. Haugan
Gradering:

Sak nr.:
27/22
Saksbehandler:

ØKONOMIPLAN 2023-2026 OG BUDSJETT 2023

Vedtak;

Styrets innstilling til årsmøtet:

Årsmøtet vedtar økonomiplan 2023-2026 og budsjett 2023.

SAKSUTREDNING

Vedlegg:

- forslag til økonomiplan 2023-2026
- forslag budsjett 2023

Saksopplysninger:

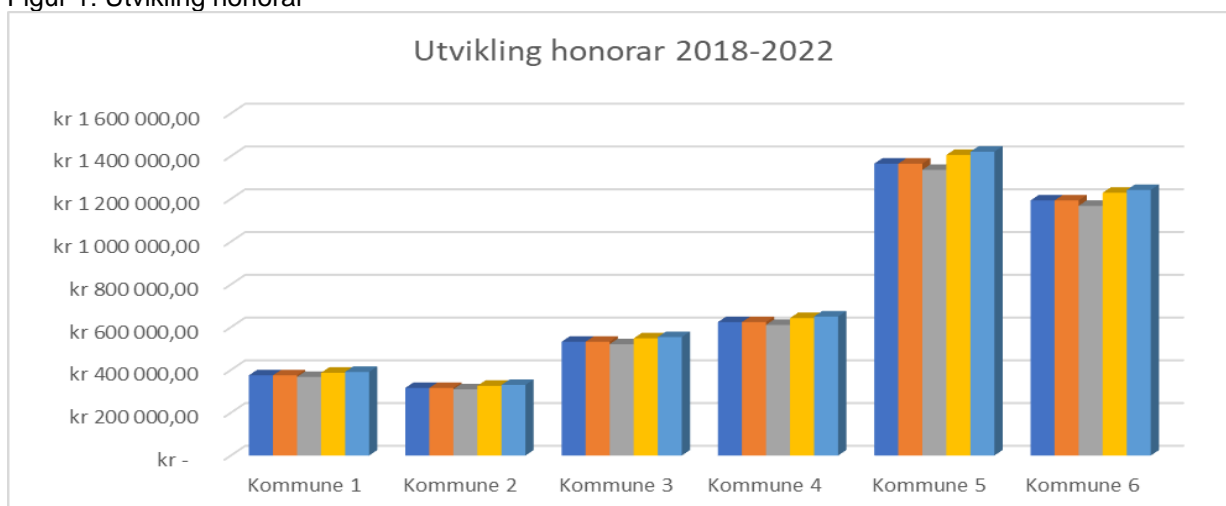
Økonomiplanen er det overordnede styrende dokumentet for virksomhetens økonomiske ressurser. Det følger av vedtektene for Revisjon Midt-Norge SA at årsmøtet vedtar budsjett og økonomiplan. Forslag til budsjett 2023 og økonomiplan for 2023 -2026, legges med dette fram for årsmøtet. Dette er i tråd med årshjulet for selskapet.

Vurdering:

Selskapet har siden oppstarten hatt stort fokus på effektivisering av driften, en tydelig økonomistyring og å tilpasse seg gjeldende rammebetingelser.

Selskapets hovedinntektskilde er honorar fra eierkommunene. Honorarene ble ikke økt i 2018 og 2019, og honorarene for 2021 hadde en realnedgang fordi de ble holdt på samme nivå som honorarene fra 2020. Fra 2021 til 2022 ble honorarene økt med 2 %, noe som er en betydelig lavere prisvekst på revisjonstjenester sammenlignet med andre varer og tjenester. Dette har gitt kommunene som deltakere økonomisk fordel av den effektivisering som har funnet sted i selskapet de siste årene.

Figur 1: Utvikling honorar



Figur 1 viser utvikling i honorar fra 2018 og fram til 2022 for små, mellomstore og store kommuner.

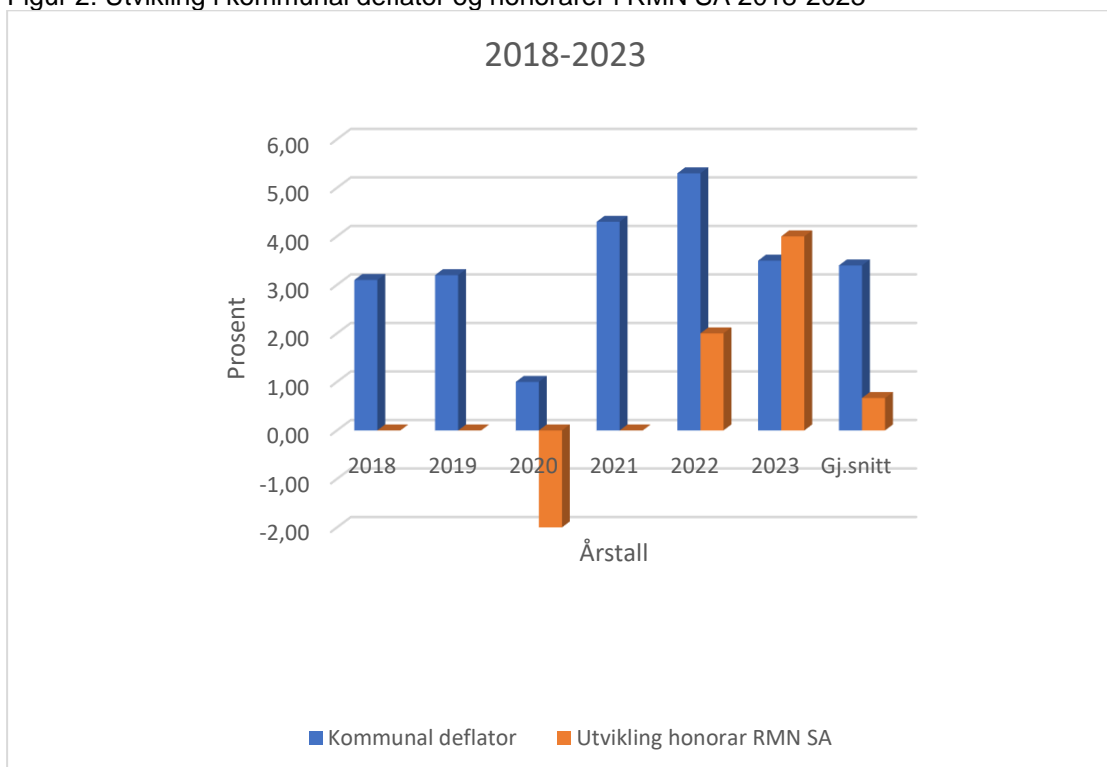
Utviklingen i kommunal deflator for samme periode er vist i tabell 1. Tall for 2022 og 2023 er KS-anslag justert for at kommunesektoren ikke får noen strømstøtte.

Tabell 1: Utvikling i kommunal deflator

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Kommunal deflator	2,4 %	3,1 %	3,2 %	1 %	4,3 %	5,0-5,3 %	2,7-3,5%

Kilde: Teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi, RNB 22, SSB og KS

Figur 2: Utvikling i kommunal deflator og honorarer i RMN SA 2018-2023



Kilde: Revisjon Midt-Norge SA

Figur 2 viser utvikling i kommunal deflator og utvikling i revisjonshonorar for eierkommunen i perioden 2018-2023. Figuren viser også at mens kommunal deflator i gjennomsnitt har økt med 3,4 prosent i perioden, har revisjonshonorarene økt med 0,7 prosent.

Selskapet har svart ut årsmøtets vedtak 07.10.2019 om å vurdere utviklingstakten for økning av honorarer for planperioden. Samtidig har styret pekt på at hvis honorarer ikke økes tilsvarende som pris – og lønnsutvikling i samme periode, vil selskapets egenkapital bygges ned. Dette er en situasjon som må følges nøye. I sak 7/21 ble det vist effekten på selskapets egenkapital når underskudd dekkes ved bruk av fond. Regnskapet for 2021 (vedtatt av årsmøtet 25.04.2022) viser bruk av fond (og dermed redusert egenkapital) på kr 5.195.218.

Ved etableringen i januar 2018, var selskapets disposisjonsfond på kr 12.9 millioner. Dette var midler som de to IKS-selskapene, Revisjon Midt-Norge og KomRev Trøndelag, hadde ved sammenslåingen. I 2019 fusjonerte Ytre Helgeland revisjonsdistrikt og Fosen kommunerevisjon inn i selskapet, og i 2020 kom Revisjon Fjell IKS inn. I 2018, 2019 og 2020 økte selskapets fondsbeholdning. Dette blant annet som følge av effektivisering, i form av færre ansatte enn hva de sammenslåtte selskapene hadde samlet sett før fusjonering. I tillegg ble det både i 2019 og 2020 tilført fondsmidler gjennom fusjoner. Til sammen var dette i overkant av 5 millioner. Utviklingen er vist i figur 3.

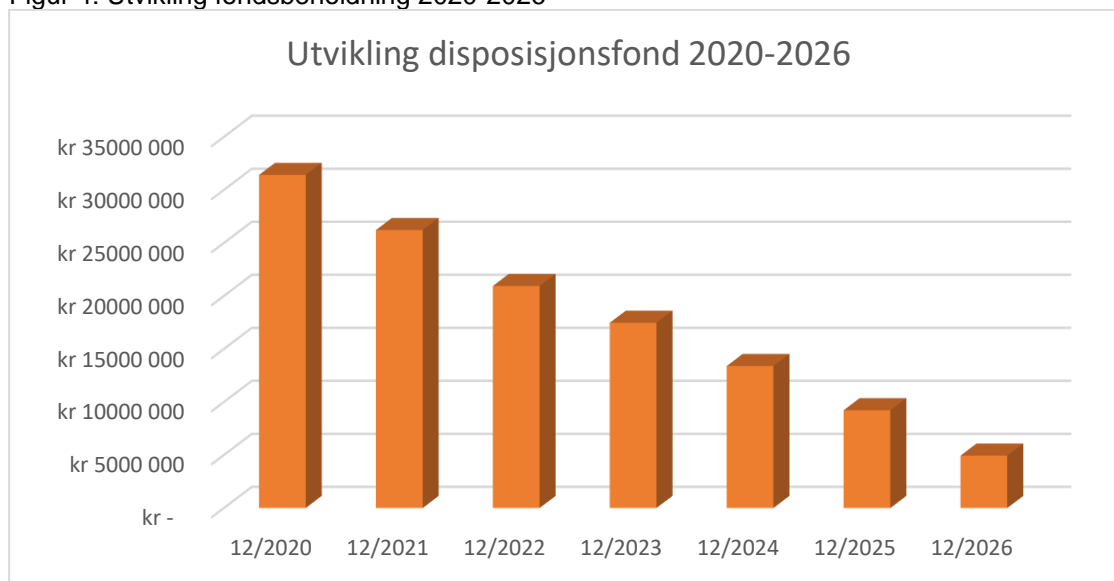
Figur 3: Utvikling fondsbeholdning 2018-2020



Kilde: Revisjon Midt-Norge SA

Fra etableringen av selskapet økte fondsbeholdningen fram til og med 2020. Fra 2021 er beholdningen planlagt bygd noe ned.

Figur 4: Utvikling fondsbeholdning 2020-2026



Kilde: Revisjon Midt-Norge SA

Figur 4 viser reell fondsbeholdning pr 31.12.2020 og 31.12.2021. For 2022 og ut perioden er det benyttet budsjett-tall for beregning av fondets størrelse. Bundne fond er ikke tatt med i fondsbeholdningen.

Figur 4 viser en total reduksjon i fondsbeholdning på kr 24,6 millioner hvis dagens nedbyggingstakt følges. 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. Hvis honorarene, eventuelt andre inntektskilder, ikke økes tilsvarende som pris- og lønnsutviklingen i samme periode, vil det naturlig nok være behov for bruk av fond. Administrasjonen vurderer at det er nødvendig å ha frie fond tilsvarende noen måneders drift. Eksempelvis tilsvarer 15 millioner kroner ca 4,5 måneders drift av selskapet. Fondsbeholdningen er da på nivå tilsvarende det som de sammenslåtte selskapene hadde med seg ved sammenslåing/ fusjonering.

Utviklingen som skisseres i figur 4 viser at nedbyggingstakten vil måtte bremses, og spørsmålet om forsvarlighet være sentralt i de løpende vurderingene i planperioden. Forsvarlighet må vurderes ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten. Over tid vil det ikke være bærekraftig ensidig å bygge ned egenkapitalen. Styret finner det likevel forsvarlig, ut fra selskapets virksomhet og risiko, å fortsatt bruke av fond i 2023. Styret mener imidlertid det vil være viktig, og i tråd med signaler gitt i årsmøtet i november 2021, å arbeide for å øke inntektene på andre oppdrag i samme periode. Dette for å bidra til å bringe inntekter og utgifter i balanse og redusere behovet for bruk av fond i løpet av planperioden. Slik økonomiplanen ligger i dag, oppnår vi ikke ønsket balanse i driften.

Selskapet har utarbeidet en forretningsplan for å nå denne målsettingen om balanse i driften. I budsjettet for 2023 er det lagt inn et mersalg på kr 2 millioner. Dette kan eksempelvis være salg av forvaltningsrevisjon til andre offentlige revisjonsselskap. Forretningsplanen ble behandlet i styrets sak 28/22. Årsmøtet vil få framlagt revidert økonomiplan for planperioden i 2023 som viser hvordan balanse i driften skal oppnås.

Verden er preget av høy og økende prisvekst, og Norge går ikke klar av denne. Usikkerheten i økonomiplanperioden ligger også i 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 senere tid har rekrutteringssituasjonen blitt mer utfordrende enn tidligere. Dette er forhold som må vurderes ved den årlige rulleeringen av budsjett og økonomiplan.

I den perioden vi nå er inne i skal vi fortsette å utvikle og bygge sammen et nytt sterkt kompetanseselskap. De to siste årene har fem revisjonsselskap blitt til ett, og det er gjort investeringer for å utvikle sel-

skapet 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.

Vedlagt følger forslag til budsjett 2023 og økonomiplan for perioden 2023-2026. I forslaget er det lagt til grunn en økning i kommunale honorar på fire prosent for budsjettet i 2023, og deretter en økning på tre prosent i resten av planperioden. For 2023 er det lagt opp til bruk av fond på kr 3,47 millioner. Det er videre lagt til grunn en prisstigning på tre prosent i økonomiplanperioden.

Dersom forutsetningene endres vesentlig, vil styret legge fram revidert budsjett 2023.