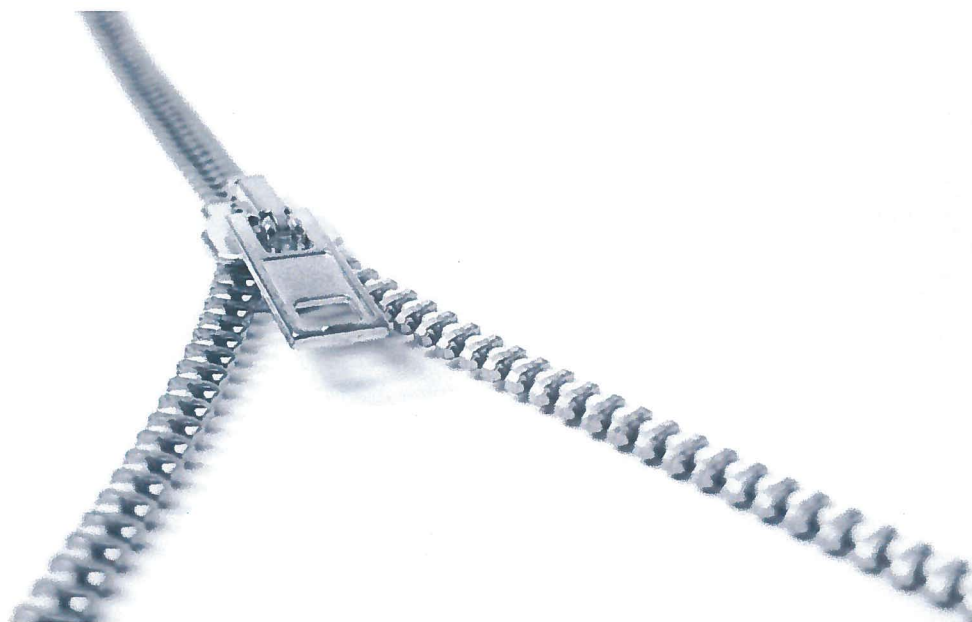




www.tekomrev.no



Åpenhetsrapport 2017

Telemark kommunerevisjon IKS

Innledning

Revisorloven § 5a-2 pålegger revisjonsselskaper som reviderer foretak av allmenn interesse å avgi en åpenhetsrapport hvor blant annet organisasjonsform og eierskap, styringsstruktur, interne kvalitetskontrollsystemer og enhetens etterutdanningspolitikk skal beskrives. Kommunalt eide revisjonsselskaper omfattes ikke av revisorloven, og dermed heller ikke av kravet om årlig åpenhetsrapport. Åpenhet er imidlertid en sentral verdi i offentlig sektor. Kommunal revisjon bør derfor etter vår mening være minst like åpen i sin rapportering som private revisjonsselskaper. Norges kommunerevisorforbund anbefaler også sine medlemmer å utarbeide åpenhetsrapporter.

Virksomhetens organisasjonsform, formål og visjon

Telemark kommunerevisjon IKS (TKR), organisasjonsnummer 985 867 402, er et interkommunalt revisjonsselskap. TKR ble stiftet i 2003 i henhold til lov om interkommunale selskaper. Selskapets forretningsadresse er i Skien kommune. Selskapet har egne kontorer i Skien og Bø.

Den strategiske planen for TKR angir følgende visjon:

Vi skal være det naturlige førstevalg av kommunale revisjonstjenester for våre eiere.

Denne visjonen ligger til grunn for våre handlinger og tiltak i selskapet.

TKRs formål er i henhold til selskapsavtalen:

- *Telemark kommunerevisjon IKS skal utføre lovpålagte revisjonsoppgaver (regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) for deltakerne.*
- *Telemark kommunerevisjon IKS kan utføre andre revisjonsoppdrag og rådgivning for deltakerne.*
- *Telemark kommunerevisjon IKS kan utføre revisjonsoppdrag og rådgivning for andre selskaper.*
- *Selskapet har ikke erverv til formål.*

Eierskap

Eiere av selskapet er alle kommunene i Telemark, Telemark fylkeskommune, Lardal kommune og Larvik kommune. Eierandel og ansvar i selskapet samsvarer med deltagernes innskudd til TKR's selskapskapital på kr 1 198 500. Driftstilskuddet fastsettes etter egen fordelingsnøkkel.

Eiere og eierandelen var pr. 31.12.17:

0814 Bamble kommune	5,35 %	0822 Sauherad kommune	1,64 %
0821 Bø kommune	1,95 %	0806 Skien	18,86 %
0817 Drangedal kommune	1,58 %	0826 Tinn kommune	2,45 %
0831 Fyresdal kommune	0,50 %	0811 Siljan kommune	0,88 %
0827 Hjartdal kommune	0,62 %	0833 Tokke kommune	0,94 %
0815 Kragerø kommune	4,00 %	0828 Seljord kommune	1,11 %
0829 Kviteseid kommune	1,01 %	0834 Vinje kommune	1,46 %
0830 Nissedal kommune	0,54 %	0805 Porsgrunn kommune	12,51 %
0819 Nome kommune	2,51 %	0709 Larvik kommune	15,64 %
0807 Notodden kommune	4,66 %	0728 Lardal kommune	0,92 %
0800 Telemark fylkeskommune	20,87 %		

Lardal og Larvik kommuner er fra og med 1. januar 2018 slått sammen til nye Larvik kommune med kommunenummer 0712. Nye Larviks eierandel utgjør 16,56 % som er summen av de tidligere kommunenes eierandeler. Det er ingen endringer i øvrige eierandeler og eierforhold.

Representantskapet

Representantskapet er selskapets øverste organ og består av 21 representanter, en fra hver eier. Hver representant er valgt av sine respektive kommuner og fylkeskommunen for perioden 2016 – 2020. Leder av representantskapet er Rune Høiseth, Larvik med Karin Follerås, Notodden som nestleder. Det er i 2017 avholdt to møter og behandlet 10 saker. Daglig leder er sekretær for representantskapet.

Styret

Styret består av syv personer, med varamedlemmer valgt i rekke. Seks medlemmer er valgt av representantskapet og ett medlem er valgt av og blant de ansatte. Første varamedlem møter fast i styremøtene. Daglig leder er sekretær for styret.

Styrets medlemmer er:

- Leder Ranveig Sem valgt i 2017 for 1 år
- Nestleder Edvard Mæland valgt i 2017 for 2 år
- Styremedlem Maj-Lis Stordal valgt i 2017 for 1 år
- Styremedlem Erik Seierstad valgt i 2017 for 2 år
- Styremedlem Liv Grinde valgt i 2016 for 2 år
- Styremedlem Erik Bystrøm valgt i 2017 for 2 år
- Styremedlem Anne Hagen Stridsklev valgt i 2017 for 2 år (ansattes representant)
- Møtende varamedlem Nils P. Hovland valgt i 2017 for 2 år

Veronica Brandt er de ansattes observatør i styret med møte og talerett.

Det er i 2017 avholdt fem styremøter og det er behandlet 40 saker.

Ansatte og arbeidsmiljø

Ved utgangen av 2017 hadde TKR 26 ansatte fordelt på 23,3 årsverk. Av de ansatte er 73 % kvinner og 27 % menn. For å bedre kjønnsbalansen vil selskapet ved nyansettelser prioritere menn ved ellers like kvalifikasjoner.

Ansatte i TKR har høy kompetanse og bred erfaring. De aller fleste har bachelor eller mastergrad. Flere av våre ansatte har vært foredrags-holdere på eksterne kurs og konferanser. Vi har også arrangert og holdt kurs for våre kunder.

Alle ansatte er medlemmer av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Ansatte i TKR har vært engasjert av NKRF som innledere på nasjonale konferanser og i forbundets strategiarbeid og som medlem av kvalitetskontrollkomiteen og selskapskontrollkomiteen. Videre deltar TKR med en kontrollør i gjennomføringen av NKRF's kvalitetskontroll innenfor forvaltningsrevisjon. Daglig leder er statsautorisert revisor og er sammen med selskapets statsautoriserte og registrerte revisorer medlemmer av Den norske Revisorforening. Leder av forvaltningsrevisjonsavdelingen er jurist og medlem av Norges Juristforbund.

Selskapets arbeidsmiljøutvalg har hatt to møter. TKR har inngått avtale med Bedriftshelsetjenesten STHF (BHT) om leveranser av bedriftshelsetjenester. I tillegg har vi egen HMS-ansvarlig (daglig leder), hovedverneombud og verneombud. TKR har inngått samarbeidsavtale med NAV om et inkluderende arbeidsliv (IA-bedrift). Det er etablert interne varslingsrutiner i henhold til arbeidsmiljølovens bestemmelser. Retningslinjene er oppdatert og gjennomgått i møte med alle ansatte høsten 2017.

Sykefraværet i 2017 var på 2,8 % (2016: 2,9 %), hvorav langtidssykemeldte utgjorde 0,9 % (2016: 0,7 %) og egenmeldinger 1,1 % (2016: 1,8 %). Det har ikke forekommet personskader knyttet til arbeidsforholdet. I samarbeid med BHT foretas det ved behov ergonomisk vurdering av arbeidsplassene.

Det er opprettet et lønnsforhandlingsutvalg som består av daglig leder og leder av henholdsvis leder av regnskapsrevisjonsavdelingen/forvaltningsrevisjonsavdelingen avhengig av hvilken gruppe det forhandles med. I tillegg til sentralt lønnsoppgjør i 2017 for en ansatt i stillingsgruppe 1, ble det gjennomført lokale lønnsforhandlinger for ansatte i stillingsgruppe 2 i henhold til hovedtariffavtalen for konkurranseutsatte bedrifter.

Ansettelsesutvalget, som består av daglig leder, leder av forvaltningsrevisjon/leder av regnskapsrevisjon og en tillitsvalgt, har i 2017 hatt ett møte.

Oppgaver og virksomhet

TKR gjennomfører revisjonen i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal revisjonsskikk i Norge som også bygger på internasjonale revisjonsstandarder (ISA).

Vi utfører revisjon av all virksomhet hos eierne som er organisert etter kommuneloven. I tillegg til revisjon av kommuneregnskapene, er vi etter andre lover også pålagt å revidere regnskapene for pasientmidler i kommuner. Utover de lovpålagte oppgavene er vi valgt som revisor for kirkelige fellesråd i de respektive kommunene, mange menighetsråd, stiftelser/legater, interkommunale selskaper og flere mindre regnskaper. Selskapet har i tillegg ansvar for revisjon og attestasjon av ulike statlige tilskuddsordninger.

Selskapet gjennomfører forvaltningsrevisjon og selskapskontroller etter bestilling fra kontrollutvalgene. Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll skal utarbeides minst en gang hver valgperiode og vedtas av kommunestyret. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. jf. kommuneloven § 77 nr. 4, og utføres i samsvar med RSK 001 (Standard for forvaltningsrevisjon). Selskapskontroll utføres som eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon av selskap.

I 2017 har TKR levert 23 forvaltningsrevisjonsrapporter og ni rapporter om selskapskontroll av ulikt omfang. Alle rapportene er publisert på selskapets hjemmeside www.tekomrev.no. I tillegg har vi gjennomført undersøkelser og rådgivning etter avtale med administrasjonen i kommunene. Særsilt kan nevnes undersøkelse av kommunens saksbehandling i forbindelse med uttak av masser på Geiteryggen i Skien og rådgivning knyttet anskaffelsesspørsmål, offentlig støtte og utforming av kommunale forskrifter.

TKR er bedriftsmedlem i NKRF og Kommunenes Sentralforbund (KS-bedrift). Selskapet har tegnet alle forsikringene i KLP Skadeforsikring og er tilknyttet pensjonsordningen i KLP Forsikring. TKR har tegnet profesjonsforsikring gjennom DnR's ordning.

Selskapets virksomhet påvirker ikke det ytre miljø utover effekten forårsaket ved bruk av egen bil ved kjøring til oppdrag i kommunene.

Selskapet har utarbeidet etiske retningslinjer herunder klare regler for varsling. Retningslinjene er gjennomgått og tydeliggjort i 2017.

Uavhengighet

Revisjonsordningen i kommuner og fylkeskommuner reguleres av kommunelovens § 78. Bestemmelsen overlater til kommunestyret og fylkestinget å velge mellom egne ansatte revisorer, deltagelse i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngåelse av avtale med annen revisor.

Uavhengighet i forhold til oppdragsgiver er grunnleggende for tilliten til revisors arbeid og revisors rapportering. Kravene til revisors uavhengighet er regulert i kommunelovens § 79. Bestemmelsen fastslår at den som skal ivareta revisjons- og kontrolloppdrag ikke kan ha slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitspersoner, at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Tilsvarende krav stilles til revisors nærstående.

Ansettelse som revisor i en interkommunalt revisjonsselskap medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet. Dette fremgår av § 79, 1.ledd, 3.punktum som lyder: «Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet eller objektivitet.»

Retningslinjer for uavhengighet

Ifølge kommunelovens § 79, jf. revisjonsforskriftens § 15, skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlige revisorer i selskapet har i denne sammenheng vurdert blant annet egen og nærståendes forhold til den reviderte virksomhet, og om en har utført andre funksjoner/ tjenester som kan påvirke uavhengigheten. Revisorer for det enkelte oppdrag bekrefter skriftlig sin egen uavhengighet som arkiveres internt i selskapet.

Ekstern kvalitetskontroll

Selskapets medlemskap i NKRF innebærer at vi er underlagt den obligatoriske kvalitetskontrollordningen i forbundet. Ordningen skal sikre at alle medlemsbedrifter kontrolleres minst en gang hvert femte år. Formålet er å sikre at bedriftsmedlemmene holder en høy faglig standard ved at de utøver revisjonsarbeidet i overensstemmelse med god kommunal revisjonsskikk. Selskapet har ikke hatt ekstern kvalitetskontroll i 2017. Sist gjennomførte kvalitetskontroll var i 2013 som da omfattet både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon.

Intern kvalitetskontroll

Selskapet har utarbeidet et internt kvalitetskontrollsystem, som skal sikre at alle ledd i selskapet utfører sine oppgaver i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Kvalitetskontrollsystemet er utarbeidet på grunnlag av internasjonal standard for kvalitetskontroll – ISQC1. For å oppfylle kravene i denne standarden har vi i 2017 gjennomført kvalitetskontroll på ett regnskaps- og ett forvaltningsrevisjonsoppdrag innenfor samarbeidet med kommunerevisjonene i Buskerud og Vestfold. Kontrollene er gjennomført etter samme opplegg som i NKRF. Resultatet av kontrollen for TKR viser tilfredsstillende resultater.

Obligatorisk etter- og videreutdanning

Selskapet er en kompetansebedrift og faglig oppdatering er derfor en viktig oppgave.

Vårt medlemskap i NKRF sikrer at våre ansatte er godt faglig oppdatert. Alle oppdragsansvarlige revisorer er forpliktet til å gjennomføre nødvendig etter- og videreutdanning innenfor relevante fagområder, med til sammen 105 timer i en 3-års periode. De øvrige ansatte er tilsvarende forpliktet med 63 timer.

Etterutdanningen består av oppdatering innen revisjon, regnskap, bokføring, skatte- og avgiftsrett, etikk og andre relevante fagområder gjennom kurs arrangert av blant annet:

- Norges kommunerevisorforbund
- Den norske Revisorforening
- Norges Kemner- og Kommunekasserer forbund
- Norges Juristforbund

Det avholdes interne møter og kurs om aktuelle emner. I tillegg tilpasses den faglige oppdateringen oppdragsportefølje, behov for spisskompetanse og den enkeltes erfaring og interesser.

Det ansettes medarbeidere med ønske om karriere innen revisjon, og med minst 3 års relevant utdanning (bachelor) på høyskolenivå eller mastergrad innenfor eksempelvis samfunnsvitenskap, jus m.m. Selskapet ønsker at motiverte ansatte tar ytterligere etterutdanning, og TKR har stipend- og permisjonsordninger til ansatte som tar etterutdanning.

Økonomi

Årsregnskapet for 2017 er avsluttet med et overskudd på kr 1 201 949. I samsvar med regnskapslovens bestemmelser for små foretak er pensjonsforpliktelsene ikke balanseført. Aktuarberegningen viser en netto pensjonsforpliktelse på kr 16 411 667 inkl. arbeidsgiveravgift pr. 31.12.17 mot kr 14 752 488 inkl. arbeidsgiveravgift pr. 31.12.16. Økningen i forpliktelsen på kr 1 659 179 overstiger årets regnskapsmessige overskudd. Hovedårsaken til økningen skyldes nettoeffekten av redusert diskonteringsrente og noe økning i forventet avkastning på pensjonsmidlene samt endringer i andre aktuarmessige forutsetninger.

Styret ser fortsatt med bekymring på de ikke regnskapsførte forpliktelsene sammenholdt med selskapets bokførte egenkapital. Styret mener at det på grunn av de latente pensjonsforpliktelsene fortsatt er nødvendig å bruke overskudd til å styrke egenkapitalen.

Det fremlagte årsregnskapet er basert på fortsatt drift, og gir en rettvise oversikt over utviklingen og resultatet av virksomheten.

Samarbeid med andre

TKR har inngått en samarbeidsavtale med Buskerud Kommunerevisjon IKS og Vestfold Kommunerevisjon om faglig og administrativt samarbeid. Styret mener et slikt samarbeid er nødvendig for å styrke selskapet i forhold til økte krav til faglig bredde og dybdekompetanse innenfor våre fagområder.

TKR har sammen med KomRev Trøndelag IKS og KomRev Nord IKS ansvar for årlig oppdatering av NKRF's regnskapsmappe for kommuner og fylkeskommuner

Ytterligere informasjon om TKR finnes på vår hjemmeside: (www.tekomrev.no).

Skien, 5. februar 2018

Telemark kommunerevisjon IKS



Ranveig Sem
styreleder



Edvard Mæland
styrets nestleder



Erik Seierstad
styremedlem




Anne Hagen Stridsklev
styremedlem



Maj Lis Stordal
styremedlem




Liv Grinde
styremedlem



Erik Bystrøm
styremedlem



Nils P. Hovland
møtende varamedlem



Kjell Ekman
daglig leder