



Årsregnskap og årsberetning 2017

Telemark kommunerevisjon IKS

Årsberetning for 2017
Telemark kommunerevisjon IKS
Org. nr. 985 867 402

Selskapets virksomhet og hvor den drives

Telemark kommunerevisjon IKS (TKR) utfører regnskaps- og forvaltningsrevisjon samt andre tilgrensende tjenester for alle kommunene i Telemark, Telemark fylkeskommune samt Lardal og Larvik kommuner. Selskapet har egne kontorer i Skien og Bø.

Fortsatt drift forutsetningen

Det framlagte årsregnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift. Styret bekrefter at denne forutsetningen er tilstede.

Revisjonsstyret

Revisjonsstyret består av syv personer, med varamedlemmer valgt i rekke. Seks medlemmer er valgt av representantskapet og et medlem er valgt av og blant de ansatte. Første varamedlem møter fast i styremøtene. I tillegg møter de ansatte med en observatør. Daglig leder er sekretær for revisjonsstyret.

Arbeidsmiljø og ytre miljø

Ved utgangen av 2017 hadde TKR 26 ansatte (2016: 26 ansatte) fordelt på 23,3 årsverk (2016: 24,4 årsverk). Av de ansatte er 73 % kvinner og 27 % menn. For å bedre kjønnsbalansen vil selskapet ved nyansettelse prioritere menn ved ellers like kvalifikasjoner.

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.

Styret betegner arbeidsmiljøet som godt. Det er derfor ikke iverksatt særskilte tiltak på dette området. Arbeidsmiljøutvalget har hatt to møter.

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

Økonomi

Årsregnskapet for 2017 er avsluttet med et overskudd på kr 1 201 949. Overskuddet foreslås tilført annen opptjent egenkapital. Selskapets bokførte opptjente egenkapital vil som følge av dette øke til kr 9 153 030 pr. 31.12.17.

Driftstilskuddene fra eierne er fra 2016 til 2017 samlet redusert med kr 484 100 tilsvarende 2,2 %. Dette er i samsvar med avtalene om driftstilskudd som ble inngått med virkning for perioden 2015-2017. Driftstilskuddene fra tre store eiere som representerte 35,7 % av driftsinntektene i 2016 er for 2017 redusert med kr 946 350 tilsvarende 11,9 %. Tre eiere som representerte 22,6 % av inntektene i 2016 betalte uendret driftstilskudd i 2017. De øvrige 15 eierne som representerte 41,7 % av driftstilskuddet i 2016 fikk økt sitt driftstilskudd for 2017 med kr 462 250 tilsvarende 5%.

Øvrige driftsinntekter viser en økning på kr 601 616. De samlede driftsinntektene er dermed økt med 2,4 %. Selskapet har dermed mer enn kompensert det reduserte driftstilskuddet med øvrige inntekter.

Personalkostnadene viser en reduksjon på kr 33 980 tilsvarende 0,1 %. De direkte lønnskostnadene er redusert med kr 83 092 tilsvarende 0,3 %. Antall årsverk er redusert med 1,1 som tilsvarer 4,5 % av kapasiteten. Langtidssykefraværet viser en liten økning og refusjonene fra NAV er økt med kr 41 074.

TKR følger regnskapslovens regler for små foretak. Selskapet benytter derfor fakturert pensjonspremie fra KLP som kostnad. KLP har belastet kr 316 956 av årets bruttopremie mot premiefondet sammenliknet med kr 285 305 året før. Reguleringspremien viser en liten reduksjon på kr 32 458 sammenliknet med året før. Samlet har pensjonskostnadene økt med kr 86 062 fra 2016 til 2017 mot en økning på kr 0,4 mill. fra 2015 til 2016.

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 med bekymring på de ikke regnskapsførte pensjonsforpliktelsene sammenholdt med selskapets bokførte egenkapital. Styret ser et fortsatt behov for å styrke egenkapitalen og foreslår derfor at årets overskudd tillegges annen egenkapital.

Skien 5. februar 2018
Styret i 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

Resultatregnskap for 2017

Telemark kommunerevisjon IKS, Org.nr. 985867402

	Note	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
Driftsinntekter				
Salgsinntekt	2	24 161 091	23 497 500	24 013 790
Annen driftsinntekt	2	344 246	340 000	381 043
Sum driftsinntekter		24 505 337	23 837 500	24 394 833
Driftskostnad				
Lønnskostnad	3, 4	-19 279 569	-19 719 517	-19 313 550
Annen driftskostnad		-4 128 474	-4 158 500	-3 995 875
Sum driftskostnader		-23 408 043	-23 878 017	-23 309 425
Driftsresultat		1 097 294	-40 517	1 085 408
Renteinntekt		115 875	100 000	98 256
Rentekostnad		-312		-3 277
Netto finans		115 563	100 000	94 979
Ordinært resultat før skattekostnad		1 212 857	59 483	1 180 388
Skattekostnad på ordinært resultat	5	-10 908	-10 000	-11 400
Ordinært resultat		1 201 949	49 483	1 168 988
Arsresultat		1 201 949	49 483	1 168 988
Overføringer				
Annen egenkapital		1 201 949	49 483	1 168 988
Sum		1 201 949	49 483	1 168 988

Balanse pr. 31. desember 2017

Telemark kommunerevisjon IKS, Org.nr. 985 867 402

	Note	2017	2016
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Egenkapitalinnskudd KLP	6	932 052	812 721
Sum finansielle anleggsmidler		932 052	812 721
Sum anleggsmidler		932 052	812 721
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	1	143 451	224 293
Andre fordringer	1	364 810	381 980
Sum fordringer		508 261	606 273
Bankinnskudd, kontanter og lignende		12 225 313	11 260 470
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		12 225 313	11 260 470
Sum omløpsmidler		12 733 575	11 866 743
Sum eiendeler		13 665 627	12 679 464

Balanse pr. 31. desember 2017

Telemark kommunerevisjon IKS, Org.nr. 985 867 402

	Note	2017	2016
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (9, 10, 11	0	0
Selskapskapital	8	1 198 500	1 198 500
Sum innskutt egenkapital		1 198 500	1 198 500
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	8	9 153 030	7 951 081
Sum opptjent egenkapital		9 153 030	7 951 081
Sum egenkapital	8	10 351 530	9 149 581
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		162 701	252 765
Betalbar skatt	5	10 908	11 400
Skyldige offentlige avgifter		1 458 875	1 632 955
Annen kortsiktig gjeld		1 681 613	1 632 763
Sum kortsiktig gjeld		3 314 097	3 529 883
Sum gjeld		3 314 097	3 529 883
Sum egenkapital og gjeld		13 665 627	12 679 464

Skien, 5. februar 2018

Telemark kommunerevisjon IKS

Ranveig Sem
styreleder

Edvard Mæland
styrets nestleder

Maj Lis Stordal
styremedlem

Erik Seierstad
styremedlem

Liv Grinde
styremedlem

Erik Bystrøm
styremedlem

Anne Hagen Stridsklev
styremedlem

Nils P. Hovland
møtende varamedlem

Kjell Ekman
daglig leder

Noter til årsregnskapet for 2017

Telemark kommunerevisjon IKS

Note 1 Regnskapsprinsipper

Telemark kommunerevisjon IKS (TKR) skal i henhold til selskapsavtalen føre sitt regnskap etter regnskapsloven. Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven, god regnskapsskikk og forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper. Årsregnskapet består av resultatregnskap, balanse og noteopplysninger. Regnskapet er basert på grunnleggende regnskapsprinsipper i samsvar med god regnskapsskikk. TKR kan i henhold til regnskapslovens § 1-6 defineres som lite foretak. Årsregnskapet og årsberetningen er derfor satt opp i henhold til krav som stilles til små foretak.

Inntektsføring

Driftstilskudd fra de største kundene inntektsføres forskuddsvis hvert kvartal. De øvrige inntektene faktureres når tjenesten er utført.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende. Det vurderes ikke å foreligge behov for tapsavsetninger i regnskapet. Det har ikke vært konstaterte tap på fordringer i 2017. Selskapet har ikke fordringer som forfaller senere enn et år etter regnskapsårets slutt.

Merverdiavgift

Selskapets revisjonstjenester overfor eierne skal ikke faktureres med merverdiavgift. For øvrig er selskapet merverdiavgiftspliktig etter merverdiavgiftsloven § 3-28 som innebærer innkreving av avgift ved ytelse av revisjonstjenester for andre.

Skatt

Selskapets revisjonstjenester overfor eierne er ikke ansett som skattepliktig inntekt. Revisjons- og konsulenttjenester levert til andre slik som interkommunale selskap og stiftelser er skattepliktig omsetning. Det skattepliktige resultatet er beregnet som den skattepliktige omsetningens andel av totalresultatet.

Note 2 Driftsinntekter

Type inntekt	2017	2016	2015
Driftstilskudd fra kommuner og fylkeskommunen	21 697 652	22 188 764	22 822 725
Honorar avgiftspliktig	1 008 132	953 319	771 640
Honorar avgiftsfritt	1 455 307	871 707	810 713
Refusjon momskompensasjon påløpt i driftsregnskapet	291 051	284 421	305 119
Kursinntekter	53 000	36 400	42 068
Andre inntekter	195	60 222	7 180
Sum driftsinntekter	24 505 337	24 394 833	24 759 445

Note 3 Lønnskostnader, antall ansatte og godtgjørelser

Lønn, inkl. sosiale kostnader m.v.	2017	2016	2015
Lønn	14 462 532	14 598 069	14 878 406
Arbeidsgiveravgift	2 404 704	2 382 642	2 258 012
Refusjoner, NAV	- 151 762	- 110 688	- 193 324
Pensjonskostnader (jf. note 4)	2 235 380	2 149 318	1 750 089
Fast godtgjørelse til styret og representantskapet	186 740	149 860	203 433
Møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste styret	76 368	48 326	45 778
Andre personalkostnader	65 607	96 023	75 057
Sum lønn og sosiale kostnader	19 279 569	19 313 550	19 017 455

Lønn daglig leder, godtgjørelser og honorarer	2017	2016	2015
Lønn og annen godtgjørelse til daglig leder	973 098	918 140	789 106
Styret, fast møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste	263 108	197 186	246 211

Beløpet utgjør utbetaling av fast lønn, kompensasjonsdager og telefongodtgjørelse. Det er ikke inngått avtale om særskilt vederlag ved ordinært opphør eller endring av ansettelsesforhold for daglig leder eller andre ledende ansatte i selskapet. Det er ikke avtalt bonusordninger for daglig leder.

Revisors godtgjørelse	2017	2016	2015
	14 000	21 250	17 050

Antall ansatte	2017	2016	2015
Gjennomsnittlig antall årsverk	23,08	24,39	26,09

Note 4 Pensjoner

Bokførte pensjonskostnader tilsvarer premiekraav fra KLP. Premiekostnaden for 2017 utgjør kr 2 235 380 mens tilsvarende kostnad i 2016 var kr 2 149 318. I 2017 ble kr 316 956 dekket av premiefondet mens tilsvarende tall i 2016 var kr 285 305.

I samsvar med regnskapslovens bestemmelser for små foretak er pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler ikke balanseført. Selskapet har nå mottatt aktuar beregning fra KLP som er basert på Norsk Regnskapsstandard (NRS). Regnskapet føres i henhold til regnskapslovens bestemmelser og selskapet har derfor lagt NRS 6 til grunn.

Aktuarberegningen viser estimat	pr. 31.12.17	pr. 31.12.16	pr. 31.12.15
Netto pensjonsforpliktelse	58 163 682	52 112 665	45 546 719
Arbeidsgiveravgift	2 028 085	1 823 051	1 693 941
Pensjonsmidler	- 43 780 100	- 39 183 228	- 33 532 956
Netto forpliktelse inkl. arbeidsgiveravgift	16 411 667	14 752 488	13 707 704

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. Hovedårsaken til økningen skyldes nettoeffekten av redusert diskonteringsrente og noe økt forventet avkastning på pensjonsmidlene samt endringer i andre aktuarielle forutsetninger.

Note 5 Skatt

Skatteberegningen for 2017 viser at selskapet er i betalbar skatt posisjon. Beregningen er forholdsmessig basert på den delen av omsetningen som vedrører inntekter fra andre enn eierkommunene.

Årets skattegrunnlag	45 448
Skattekostnad 24 %	10 908

Note 6 Egenkapitalinnskudd KLP

	Pr. 31.12.17	Pr. 31.12.16	Pr. 31.12.15
Innbetalt egenkapitalinnskudd til KLP	932 052	812 721	706 049

Note 7 Egenkapital

	Pr. 31.12.17	Pr. 31.12.16	Pr. 31.12.15
Selskapskapital – deltakerinnskudd	1 198 500	1 198 500	1 198 500
Opptjent egenkapital	7 951 081	6 782 093	4 933 642
Årsresultat overført egenkapital	1 201 949	1 168 988	1 848 452
Sum egenkapital	10 351 530	9 149 581	7 980 594