

ÅRSRAPPORT 2018

Midtre Romerike Avløpsselskap IKS



Innhold



Daglig leder	3
Styreleder	4
Om MIRA IKS	5
Eierforhold	6
Styret/personalet	7
Organisasjon	8-9
Driften	10-15
Aktuelle hendelser	16
Klimaregnskap	17-18
HMS	18
Styrets beretning	19-21
Regnskap	22-25
Noter	26-33
Revisjonsberetning	34-36

Daglig leder

MIRA sitt samfunnsoppdrag er å sørge for rensing av avløpsvann for eierkommunene. Selskapet skal herunder planlegge, bygge og drive et felles rensesanlegg på Tangen i Sørums kommuner. Til dette hører også overføringsanlegg, inkludert pumpestasjoner og annen infrastruktur frem til selve avløpsrensanlegget.

2018 må betraktes som det andre hele driftsåret der alle eierkommuner var tilkoblet MIRA, og planlagt nedlagte rensesanlegg i eierkommunene overførte sitt avløp til MIRA.

Etter en stor innsats fra ansatte, konsulenter og entreprenører kan man nå si at MIRA går over i en ny fase. Prosjektet må nå etter hvert betraktes som avsluttet, og fokus vil være på effektiv drift og optimalisering. De ansatte i MIRA har vært igjennom en spennende og krevende tid.



Prosjektet MIRA er nå i det alt vesentlige avsluttet og vi kan konsentrere oss om å utvikle selskapet og anleggene videre.

Dette betyr at mange systemer for driften er etablert og skal etableres. Ansatte i MIRA arbeider systematisk og målrettet med å etablere kvalitetssystemer, vedlikeholdssystemer og rapportering, dette vil gi godt grunnlag for vårt forbedringsarbeid som vil foregå kontinuerlig.

En liten del av prosjektet MIRA gjenstår. Som et avbøtende tiltak i forbindelse med rensesanlegget skal det bygges en turvei mellom Tangen og Sørumsand. Denne byggingen har blitt noe forsinket, årsaken til dette er at inngåelse av grunneieravtaler har tatt noe lengre tid enn planlagt. Håpet er at turveien kan bygges våren 2019.

MIRA er i drift og arbeidet med forbedringer har startet.

Andreas Smedsrud
Daglig leder

Styreleder

2018 var MIRAs andre driftsår, og i hovedsak er alle delprosjekter knyttet til etableringen av Tangen Renseanlegg og overføringsanlegget nå ferdigstilt. Selskapet har en kompetent bemanning som har jobbet med å etablere gode rutiner for drift av selskapet. Bemanningen er ytterligere styrket ved ansettelse av ny daglig leder i inngangen til 2018. Styret har sammen med selskapets ansatte gjennomført en strategiprosess, som ledet frem til representantskapets behandling og vedtak av strategisk plan for MIRA i november 2018. Strategiplanen fokuserer på utnyttelse av anleggets kapasitet, men på en slik måte at miljøet og fremtidige behov i forhold til befolkningsvekst ivaretas. Andre sentrale områder i planen er bærekraft, og utnyttelse av MIRAs strategiske plassering med utslipp til Glomma som sterk resipient. Innenfor dette området har selskapet allerede gjort fremskritt

Ved å redusere energi- og kjemikalieforbruk gjennom målrettet optimalisering av prosessene. Det jobbes også med å få tilknyttet flere abonnenter til anlegget, slik at kapasiteten kan utnyttes og kapitalkostnadene kan fordeles på flere.

Romerike Revisjon IKS har ved utgangen av året gjennomført en eierskapskontroll ved MIRA, som selskapet og eierne ser ut til å komme godt ut av. Dette er på ingen måte overraskende for styret, men bekrefter at vi jobber i riktig retning sammen med engasjerte ansatte og eiere.

Styret er godt fornøyd med selskapets prestasjoner i 2018, og ser frem til å ta fatt på 2019, hvor man bl. a. planlegger en revisjon av selskapsavtalen, i tråd med revisjonens anbefaling.



Johnny Sundby
Styreleder

Om MIRA IKS

Selskapet MIRA IKS

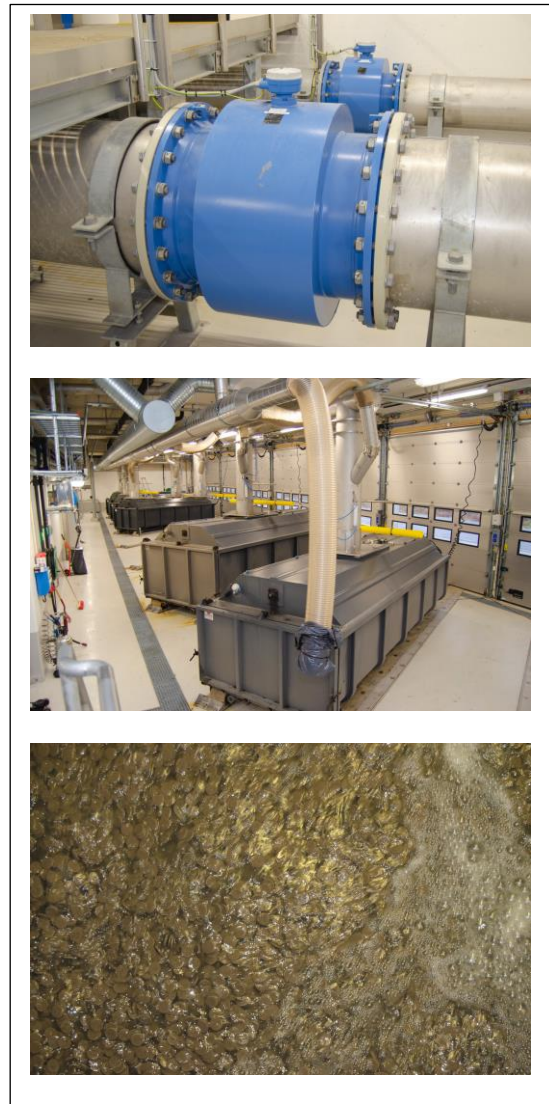
Selskapets formål er å sørge for rensing av avløpsvann for eierkommunene. Selskapet skal herunder planlegge, bygge og drive et felles avløpsrenseanlegg på Tangen i Sørums kommun. Til anlegget hører i denne sammenheng også overføringsanlegg, inkl. pumpestasjoner og annen nødvendig infrastruktur fra definerte leveringspunkter i eierkommunene og frem til selve avløpsrenseanlegget.

Selskapet har ikke erverv til formål og det skal drives i overensstemmelse med det lovfestede selvkostprinsippet slik at eventuelt overskudd kommer kundene i eierkommunene til gode.

Selskapet skal drives i samsvar med lovkrav, herunder myndighetenes bestemmelser og pålegg samt vedtak i eierkommunene sanksjonert av representantskapet.

MIRA IKSs mål:

- Bærekraft og miljø
- Effektiv drift
- Overholdelse av myndighetskrav
- Forvaltning av selskapet
- Trygghet
- Omdømme og synlighet
- Industri og næring



Eierforhold

Deltagere i selskapet er Fet, Gjerdrum og Sørum kommune.

Prinsippet for fordeling av eierkommunenenes eierandeler i selskapet skal være at eierkommunen eier – og dermed, som selskapsdeltagere, har økonomisk ansvar for selskapet – i samme forhold som de finansierer selskapets virksomhet gjennom betaling for avløpsmengde, målt i m³, som de respektive kommunene tilfører anlegget. Ved etablering av selskapet er dette eierforholdet – «eierbrøken» - avtalt å være:

Fet eierandel:	34,0 %
Gjerdrum eierandel:	15,0 %
<u>Sørum eierandel:</u>	<u>51,0 %</u>
	100,0 %

Representantskapets medlemmer i 2018:

Marianne Grimstad Hansen, Sørum
 Mona Granbakken Mangen, Sørum
 John Harry Skoglund, Fet
 Hallstein Flesland, Fet
 Anders Østensen, Gjerdrum
 Geir Havenstrøm, Gjerdrum



Styret

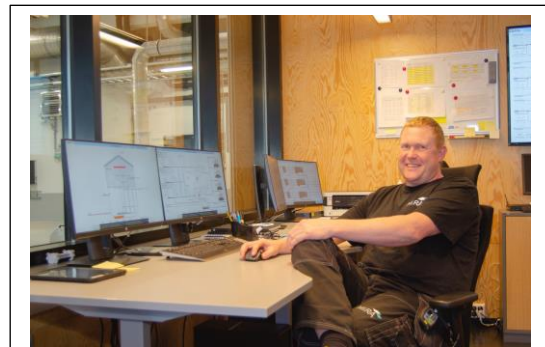
Styret består av 4 medlemmer valgt av representantskapet og ett medlem valgt av og blant de ansatte.

Styrets medlemmer i 2018

Johnny Sundby, leder
Lill Beate Pedersen, nestleder
Line M Goplen Høfde, styremedlem
Svein Aalling, styremedlem
Asbjørn Stokkebekk, ansatt valgt styremedlem

Personalet

Ved utgangen av 2018 var det 13 personer med ansettelsesforhold i MIRA. I løpet av året har MIRA fullført opplæringen av sin første lærling og Sindre Wollaug gjennomførte sin fagprøve med glans og er nå ansatt i selskapet. Det som preger de ansatte i MIRA er stort engasjement, eierskap og stolthet over å ha vært med på etableringen av MIRA.



Organisasjonen



Høsten 2017 igangsatte styret i MIRA en prosess som skulle lede frem til en strategisk plan for selskapet. Det har vært gjennomført samlinger med styret, de ansatte og eierne i selskapet. Strategisk plan ble vedtatt på representantskapsmøte 22.11.2018. Denne gir et godt fundament for selskapets arbeid frem til 2021.

Det er siden arbeidet videre i organisasjonen for å etablere en mål og handlingsplan med konkrete tiltak som det skal arbeides videre med i 2019.

Samlingene som er gjennomført viser stort engasjement blant de ansatte.

MIRA's mål innen bærekraft og miljø:

- Reduserte CO2 utslipp med 15%
- Redusert strømforbruk med 30%
- Miljø-sertifiseres innen 2020

Våre ansatte har i løpet av året gjennomført medarbeidersamtaler og stillingsbeskrivelsene til personer i ledende stillinger er oppdatert.

Flere ansatt i MIRA har deltatt på fagkonferanser i regi av NorskVann og en har fått tilført lederkompetanse gjennom Tekna.

MIRA har og påbegynt et arbeid med å strukturere sitt arbeid med produksjonsforbedringer og vedlikehold, der de ansatte blir organisert i hovedansvarsområder.

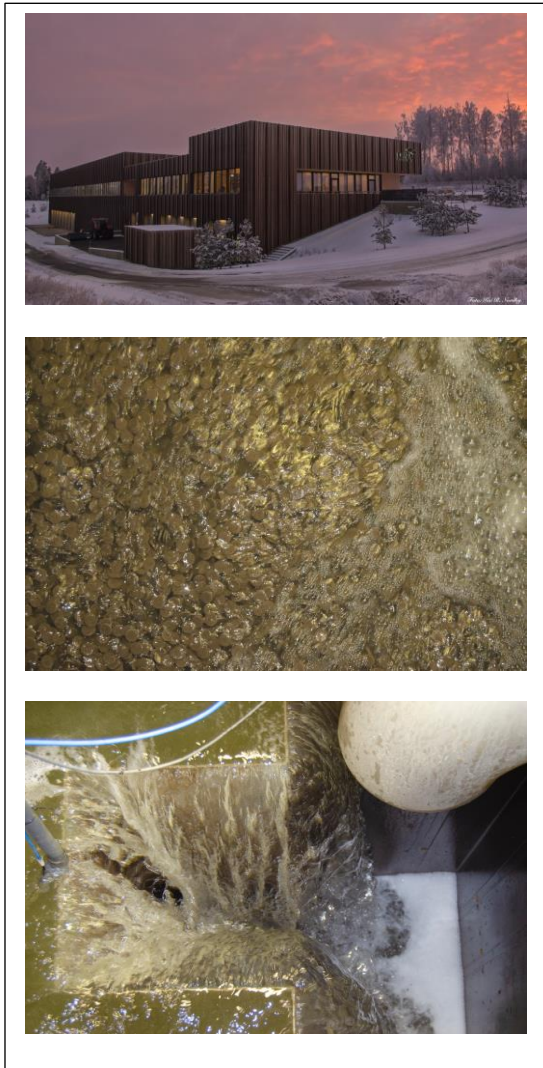
Dette håper vi vil gi de ansatte en enda mer interessant jobb og gi forbedringer på mange områder i bedriften.

MIRA ønsker å satse på sine ansatte ved å øke kompetanse og trivsel. Kompetanse vil være nøkkelen til suksess i fremtiden.

MIRA ble godkjent av Norsk akkreditering for akkreditert prøvetaking i 2018. Og den første lærlingen i bedriften avla sin fagprøve.

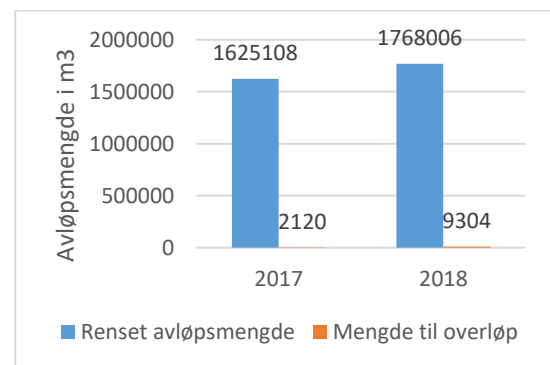


Driften



MIRA hadde i 2018 sitt første hele driftsår med alle eierkommuner tilkoblet og med overføring fra alle planlagt nedlagte gamle renseanlegg.

Tilført avløpsmengde i 2018 økte fra 2017, men var noe mindre enn forutsatt i budsjett for året. Tabellen under viser rensed avløpsmengde og mengde til overløp:



MIRA har veldig lite overløp, men arbeider likevel målrettet med å få ned avløpsmengdene til overløp ytterligere. I perioder med kraftig nedbør og store avløpsmengder er det veldig vanskelig å unngå regnvannsoverløp.

Det ble satt rekord i tilført vannmengde på ett døgn i 2018 med 19675 m³.

Fordeling av avløpsmengder på eierkommunene:

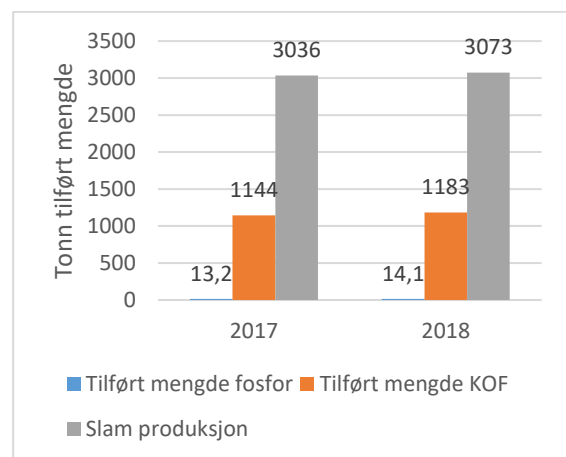
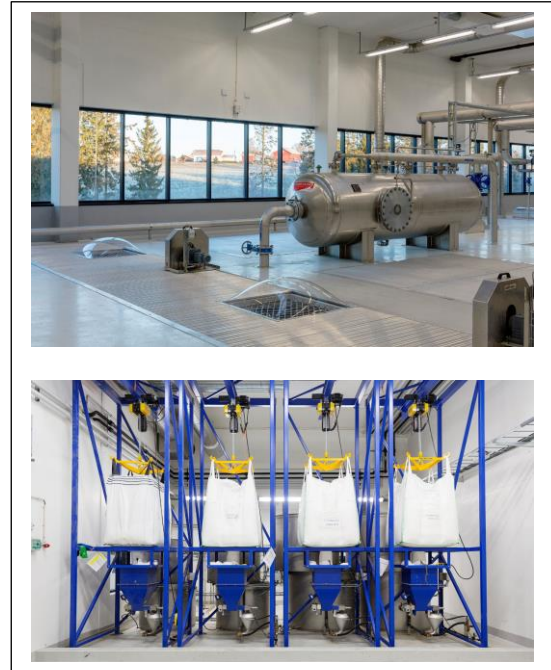
	2017	2018
Sørum	831 977 m³	841 127 m³
Fet	586 203 m³	609 965 m³
Gjerdrum	206 928 m³	316 914 m³

MIRA overholdt i 2018 alle krav gitt i utslippstillatelsen fra Fylkesmannen i Oslo og Akershus.

De viktigste kravene er rensekrav på fosfor (%) 90 og rensekrav for organisk stoff, KOF (%) 75.

Rensegraden for MIRA var i 2018, 94,2 % for fosfor og 91,4 % for organisk stoff.

MIRA arbeider systematisk med optimaliseringer i produksjonen, der det er viktig å balansere bruken av kjemikalier og energi opp mot rensegrad og slamproduksjon. Stort kjemikalieforbruk medfører større kostnader for innkjøp og større kostnader på behandling av økt slammengde.



Utnyttelse av slamressursen.

Et viktig biprodukt av avløpsrensing er slam. MIRA leverer sitt slam til Norsk gjenvinning for stabilisering og spredning på landbruksområder som jordforbedring.

Dette medfører mye transport og CO₂ utslipp, og er en veldig negativ del av MIRA sitt klimaregnskap.

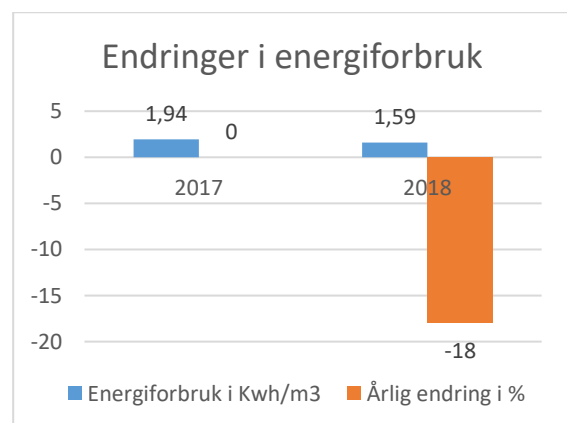
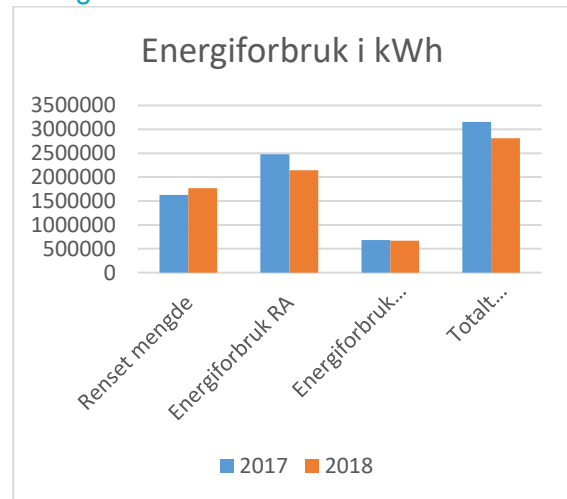
Slammet burde ha vært utnyttet på en bedre måte til biodrivstoff, eller produksjon av energi og varme. Dette hadde hatt en positiv klimaeffekt, gitt reduserte slammengder og muligheter for reduserte kostnader for MIRA.

MIRA er derfor positive til deltagelse i et større felles slambehandlingsanlegg på Romerike.

MIRA har stort fokus på sitt energiforbruk, og klarte i 2018 å redusere sitt energi forbruk med 18 %, eller med 0,35 kWh/m³ transportert og behandlet avløpsmengde. Dessverre ble denne reduksjonen spist opp av de store økningene i strømprisen, men vi er på riktig vei. MIRA har som mål å redusere energiforbruket med 30 % innen utgangen av 2021.



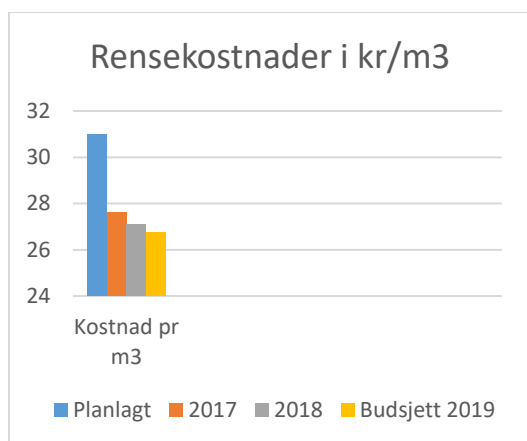
Energi forbruk:



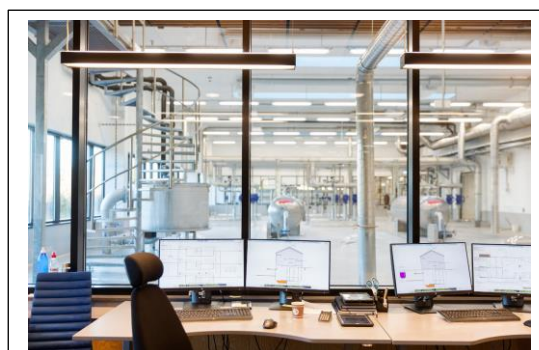
Kostnadsutvikling

MIRA har stort fokus på kostnadsreduksjoner og har som målsetting at m3 prisen til eierkommunene skal reduseres i årene som kommer. MIRA ble etablert med en m3 pris på 31 kr/m3. Budsjettet for 2018 la opp til en m3 pris på 28,93 kr/m3

Tabellen under viser driftskostnadene for rensing av avløpsvann ved MIRA i kr/m3



Anlegget var planlagt med en m3 pris på 31 kr/m3 i budsjett for 2019 er den budsjetterte m3 prisen 26,73 kr/m3. Dette viser at det over tid med systematisk arbeid med forbedringer og kostnadsreduksjoner vil være mulig å få m3 prisen nedover for eierkommunene. Dette forutsetter at man ikke får dramatiske økninger i kapitalkostnadene.



Investeringer



Prosjektet MIRA må sies å nærme seg slutten. Ved inngangen til 2018 var det enda noen kontrakter med entreprenører, der det var uenighet om sluttoppgjøret. I løpet av 2018 er disse kontraktene blitt avsluttet og man har blitt enige.

Det eneste gjenstående prosjekt er turveien fra Tangen RA og til Sørumsand, geologiske undersøkelser og inngåelse av avtale med en av grunneierne på strekningen har tatt lengre tid enn forutsatt. Dette gjør at ett viktig avbøtende tiltak for innbyggerne i Sørumsand har blitt utsatt.

Som en følge av avsluttede kontrakter har det vært nødvendig å gjennomføre en del mindre investeringer og innkjøp. Noe av dette gjelder sluttoppgjør med andre entreprenører, men også investeringer i sikkerhet og tiltak for å redusere risiko som en følge av ROS-analyser og beredskapsplaner.

Her kan nevnes en ny målekum i Fet, måler på grensen mot Gjerdrum, redundans på innløpet til Tangen RA og innkjøp av et nytt mobilt strømaggregat for pumpestasjoner. Det er forventet at det også i 2019 vil bli noen andre mindre investeringer.

Omdømmebygging er viktig for MIRA og vi har i løpet av 2018 hatt en mengde besøk. Vi kan nevne:

- Besøk fra Japan og Kina
- Driftsassistansens årsmøte
- Lions, Sanitetsforeninger og skoler
- Fagmiljøer i Norge

MIRA har og deltatt på Hallingtreff, i LTTR og i samling for IKS'ene.

En veldig viktig arena for MIRA er driftsmøtene vi har med våre eierkommuner. Her behandles og diskuteres VA-faglige saker av felles interesse for eierkommunene og MIRA.

MIRA har vært omtalt i VA-nytt, i bilag til Romerikes blad og er avbildet som et referanseanlegg for Kommunalbanken.

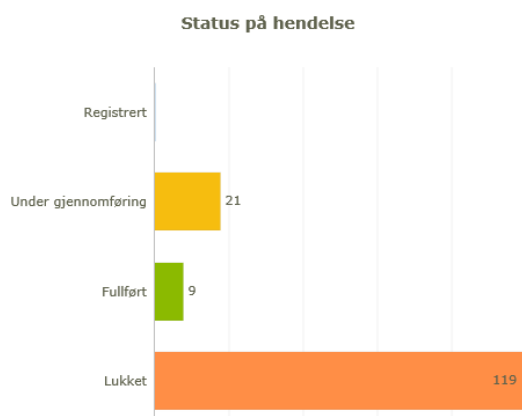
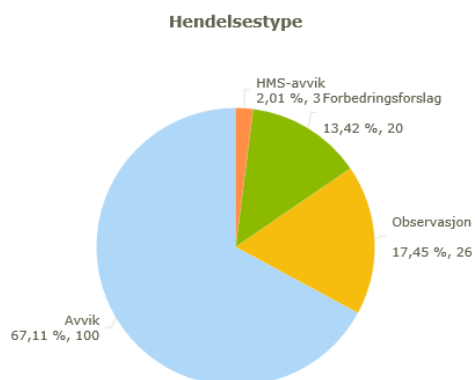
MIRA bruker og sine elektroniske plattformer, hjemmeside og Facebook for å legge ut og markere små og store hendelser.



Aktuelle hendelser

MIRA har et eget verktøy, TQM for å kunne følge opp aktuelle hendelser. Dette gjelder alle former for avvik og forbedringsforslag. Mer alvorlige henvendelser fra publikum følger en bestemt prosedyre for behandlingen, der det etableres en sak i arkivsystemet 360.

Den mest alvorlige hendelsen som er rapportert av publikum i 2018 er lukt fra ledningsnett. Dette har vi arbeidet systematisk med over lengre tid for finne årsaken til og for å kunne rette på. Mange tiltak er gjennomført sammen med Sørum kommune for å få bort utfordringene.



Tabellen over viser antall hendelser fordelt på hendelsestyper og status. De ansatte i MIRA er veldig flinke til å registrere hendelser. Dette har stor betydning for forbedringsarbeidet vårt, og reklamasjoner overfor leverandørene til prosjektet.



Over er bilder fra testing med røyk.

Beredskap. MIRA har i 2018 gjennomført ROS – analyser og etablert beredskapsplaner med tiltaksplaner. I 2019 vil det gjennomføres øvelser for å teste ut og forbedre planene.

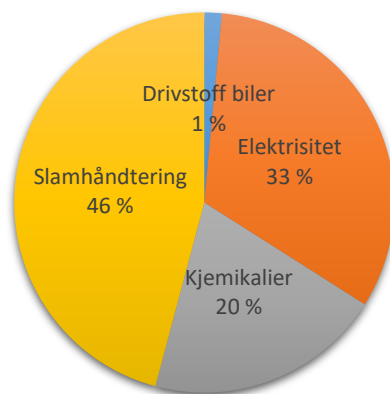
Klimaregnskap

MIRA er etablert for å avlaste en mengde mindre resipienter og har utløp til

Glomma. Vi skal på alle måter være miljøbevisste og over tid medvirke til mindre CO₂ utslipp til atmosfæren. Vi har etablert et enkelt miljøregnskap for vår virksomhet.

MIRA IKS					
Energi og klimaregnskap					
Kategori	Mengde (kWh, kg)	CO ₂ -verdi	Enhet	Utslipp (kg CO ₂)	Andel
Drivstoff biler				14 343	1,5 %
Elektrisitet		0,112	kg CO₂/kWh	315 045	32,5 %
Elektrisitet Tangen. Prosess og adm. (kWh)	2142105	0,112	kg CO ₂ /kWh	239 916	
Elektrisitet pumpestasjoner (kWh)	670794	0,112	kg CO ₂ /kWh	75 129	
Kjemikalier				195 140	20,1 %
Polymer til avvanning (C493 HMWP) kg	2276	3,796	kg CO ₂ /kg	8 640	
Fellingskjemikalie (PAX33), kg	333870	0,44738	kg CO ₂ /kg	149 367	
Nutriox	65375	0,568	kg CO ₂ /kg	37 133	
Slamhåndtering	2961000	0,15	kg CO₂/kg	444 150	45,9 %
Totalt				968 678	100,0 %

Fordeling av CO₂-utslipp



■ Drivstoff biler ■ Elektrisitet ■ Kjemikalier ■ Slamhåndtering

Tabellen over viser at de store områdene MIRA må arbeide med i fremtiden er slamhåndtering, elektrisitetsforbruk og kjemikalieforbruk. Det viser også at man ved å kunne

produsere egen kraft fra biogass gjennom å etablere en egen biogassproduksjon vil man kunne redusere CO₂ avtrykket til bedriften med 60-70 %. Her kan det og tillegges at slam og elektrisitet er store

driftskostnader for MIRA og vi gjennomfører program for å optimalisere bruken av kjemikalier. Det finnes og alternative, grønne kjemikalier. Men det er mye forskning og utvikling som må gjennomføres før vi kommer dit. MIRA har planer om å utprøve tilsetting av grønne kjemikalier til sitt utfellingstrinn.

sykefravær og det arbeides systematisk med for å redusere fraværet. MIRA var en IA-bedrift i 2018.

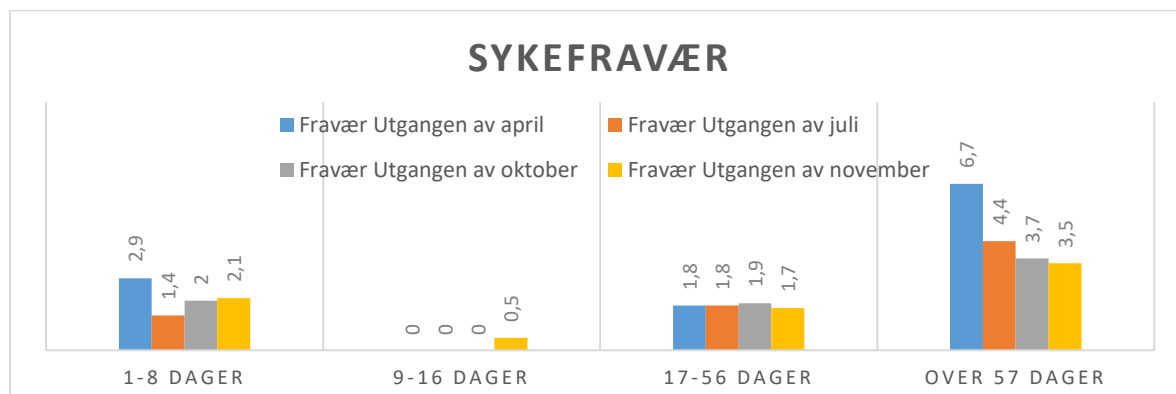
I løpet av året er det gjennomført noe opplæring innen HMS:
 -Repetisjonskurs i Arbeidsmiljøloven
 -Kurs i bruk av hjertestarter og førstehjelp
 -Kurs i arbeidsmiljørelaterte farer

HMS

MIRA hadde ingen hendelser i 2018 som medførte skade med sykefravær. Det er innført rutiner for oppfølging ved

Bedriften er medlem i Romerike BHT og får oppfølging derfra. Sykefraværet er stabilt omkring 7 %, men det gledelige er at vi kan se en positiv trend på reduksjon av langtidsfraværet i løpet av året.

:



MIRA oppnådde høyeste standard for avløpsrensing med 4 poeng i kvalitetsindeksen.

Interkommunale selskap	Enhet	IVAR IKS	Nedre Romerike Avløpss. IKS	Hias IKS	Tønsberg Renseanlegg IKS	Nordre Follo Renseanlegg IKS	MIRA IKS
Tjenestekvalitet							
Overholdelse renskrav ¹	Vurdering 60 %						
Slamhåndtering ²	Vurdering 20 %						
Overløpsutslipp fra nettet ³	Vurdering 20 %						
Tjenestekvalitet - Indeks KI	Vektet KI (0-4)	1,6	4,0	3,6	3,2	4,0	4,0

Vurderingskriterier for standard på avløpsrensing

God: 4 poeng i kvalitetsindeksen

Dårlig: 0 poeng i kvalitetsindeksen

Mangelfull: 2 poeng i kvalitetsindeksen

Styrets beretning 2018

MIRAS VIRKSOMHET

Eierkommunene vedtok i oktober 2012 opprettelsen av Midtre Romerike Avløpsselskap IKS (MIRA). MIRA ble i medhold av Lov om interkommunale selskaper, (Lov 1999-09-29 nr. 06) etablert som et interkommunalt selskap. MIRA er dannet og eid av Kommunene Fet, Gjerdrum og Sørumsund. Selskapet har kontoradresse på Tangen renseanlegg i Sørumsund kommune.

Selskapets formål er å sørge for rensing av avløpsvann for eierkommunene. Selskapet skal herunder planlegge, bygge og drive et felles renseanlegg med tilhørende ledningsnett og pumpestasjoner.

2018 kan betraktes som det første hele driftsåret for MIRA. Alle eierkommunene har vært koblet til anlegget hele driftsåret, dette inkluderer planlagt nedlagte gamle renseanlegg.

RESULTATER, UTVIKLING OG RISIKO

Selskapets hovedoppgaver i 2018 var å ferdigstille utbyggingen av anlegg og ledningsnett, og samtidig holde normal drift av Tangen RA og av eksisterende gamle renseanlegg i eierkommunene.

Tangen RA har i 2018, behandlet 1 768 006 m³ avløp for eierkommunene, dette er 176 994 m³ mindre enn forutsatt i budsjett, og er en del av årsaken til de mindre inntektene MIRA IKS hadde i 2018.

Realisering av MIRA's anlegg var delt inn i 28 prosjekter. I 2018 har MIRA overtatt 2 prosjekter. Ved utgangen av 2018 har man gjennomført sluttoppgjørene for Prosjekt (12005) Bygg renseanlegg og Prosjekt (23001) entreprise M1, maskin installasjoner pumpestasjoner. Kontrakten med entreprenøren på Prosjekt (23001) ble sagt opp, og MIRA er i ferd med å ferdigstille prosjektet på egenhånd. Det er ingen konflikter med entreprenører om sluttoppgjør. Man har blitt enig om utenomrettslige forlik i alle konflikter. Et viktig avbøtende tiltak som gjenstår er bygging av Turvei, Prosjekt (3200), dette er prosjektert, og ønskes realisert i 2019.

Utover dette er alle andre prosjekt overtatt og i drift. Renseresultatene ved Tangen RA har vært meget gode, og godt innenfor krav satt av Fylkesmannen i utslippstillatelse.

Driftsavtale med eierkommunene om drift av eksisterende renseanlegg som ikke skal legges ned, vil fortsette så lenge det er anlegg i drift. Vederlaget vi får for drift av gamle anlegg ble regulert nedover i 2018

Selskapet har forlenget avtale med Sørumsund kommune om tjenestelevering innenfor økonomi og regnskap, IKT, lønn, HRM og arkiv med et år, denne går ut i 2019.

MIRA vurderer om dette skal overtas av egne ansatte, eller at det utlyses en ny konkurranse.

MIRA IKS har bygget opp en god driftsorganisasjon med meget kompetente medarbeidere. Og i løpet av 2018 er det gjennomført opplæring innen fag, ledelse og HMS. TQM Systemet er i aktiv bruk og erfaringene så langt er gode. I 2018 er det meldt inn 149 hendelser, lastet opp 155 dokumenter og registrert 24 risikoscenarier. Administrasjonen arbeider systematisk med å lukke hendelser og å få på plass driftsinstrukser og risikoanalyser. MIRA arbeider med å systematisere sine rutiner omkring GDPR.

STYRET

Etter valg 30.04.2017 fikk MIRA IKS nytt styre. Styret konstituerte seg på styremøtet 10.05.2017. Styret i MIRA har i 2018 bestått av:

- Styrets leder: Johnny Sundby
- Styrets nestleder: Lill Beate Pedersen
- Styremedlem: Svein Aalling
- Styremedlem: Line Goplen Höfde
- Styremedlem: Asbjørn Stokkebekk
Ansattes rep.
- 1. varamedlem: Hans Ove Kirkeby
- 2. varamedlem: Velges senere

Styret har i 2018 gjennomført 8 styremøter, de viktigste sakene for styret i MIRA IKS for 2018 har vært:

Låneopptak for å fullføre prosjektet MIRA, strategisk plan for MIRA, budsjett og økonomirapportering, behandling av påslippsavtale og slam behandling sammen med NRA.

Ny daglig leder Andreas Smedsrud tiltrådte sin stilling 01.01.2018.

Bedriften fikk i 2018 innvilget en ny låneramme på 610 MNOK og det ble tatt opp lån for å fullføre prosjektet i begynnelsen av 2018. Strategisk plan for MIRA 2018 – 2021 er behandlet flere ganger i 2018, og den ble godkjent av representantskapet i november 2018. Styret har lagt stor vekt på å få økonomien i MIRA under tilfredsstillende kontroll.

Slam behandling og utnyttelse av slam vil bli en viktig utfordring i fremtiden, MIRA har en avtale med Norsk Gjenvinning om leveranse av slam, denne går ut i oktober 2019.

LIKESTILLING

Selskapets styre består av to kvinner og tre menn. Selskapet har som rettesnor at det skal råde likestilling mellom kvinner og menn. Ved utløpet av 2018 hadde MIRA 2 kvinner og 12 menn ansatt.

FORTSATT DRIFT

Årsregnskapet for 2018 er avlagt under forutsetning av fortsatt drift. Det bekreftes at forutsetningen om fortsatt drift er tilstede.

INVESTERING

Selskapet hadde fullmakt til låneopptak på inntil MNOK 610, som er selskapets totale låneramme. Totalt låneopptak pr. 31.12.2018 er på MNOK 582.

ARBEIDSMILJØ

Selskapet er opptatt av å legge til rette for et godt arbeidsmiljø. I 2018 hadde selskapet 14 ansatte med 12,5 årsverk, en midlertidig ansatt og en lærling, i tillegg var det i deler av året innleid byggeleder fra rådgivningsfirma. Og bruk av konsulenter og advokater i forbindelse med pågående tvister om sluttoppgjør. Disse engasjementene ble avslutte i løpet av 2018, og alle tvister er nå løst.

Sykefraværet i 2018 var på 7,7 %, en nedgang fra 2017. Sykefraværet skyldes i hovedsak langtidssykemeldte grunnet en ikke arbeidsrelatert skade. Korttidsfraværet er lavt, 2,2 %. Selskapet har i hele 2018 arbeidet med å forbedre sine rutiner innen HMS og Internkontroll. Det ble ikke rapportert verken om ulykker med personskader eller nestenulykker i driftsorganisasjonen.

INTERNKONTROLL

MIRA IKS har et eget internkontrollsystem, og avvikrapportering og oppfølging er systematisert ved bruk av TQM.

YTRE MILJØ

MIRA er en miljøbedrift med ansvar for å ivareta det ytre miljø. I 2018 har det vært en hendelse som har medført overløp av betydning og som er rapportert til Fylkesmannen. Til sammen utgjorde overløp 14068 m³ omkring 9000 m³ utgjorde regnvanns overløp som skyldtes store nedbørsmengder over kort tid. Dette anses ikke som noe påvirkning av det ytre miljø av betydning. MIRA IKS har veldig strenge krav til rapportering av overløp og tillatt mengde til overløp.

REDEGJØRELSE FOR ÅRSREGNSKAPET

Drift: Selskapet hadde i 2018 inntekter på MNOK 55,0 for salg av tjenester i form av drift av eierkommunenes eksisterende renseanlegg, og avløpsrensing i det nye renseanlegget. Dette er MNOK 6,8 mindre enn forutsatt i budsjett for 2018, og skyldes i sin helhet mindre mengder til anlegget enn forutsatt i budsjett for 2018. Selskapet hadde et overskudd på MNOK 1,4 som foreslås avsatt til bundet fond. Resultatet inkluderer inndekking av underskudd på MNOK 2,0 fra 2017.

Investering: Investeringskostnader i 2018 var på MNOK 9,4, mot MNOK 73,0 i 2017. Investeringer i 2018 er finansiert gjennom låneopptak i 2018. Ved utgangen av 2018 har MIRA MNOK 582 i lånegjeld. Det er styrets oppfatning at det fremlagte årsregnskap med resultatregnskap, balanse og noter gir fyllestgjørende informasjon om driften og om selskapets økonomiske stilling ved årsskiftet.



Johnny Sundby

Johnny Sundby
Styrets leder



Lill Beate Pedersen

Lill Beate Pedersen
Styrets nestleder



Line Magnhild Gøplen Høfde

Line Magnhild Gøplen Høfde
Styremedlem



Asbjørn Stokkebekk

Asbjørn Stokkebekk
Styremedlem



Svein Aalling

Svein Aalling
Styremedlem



Andreas Smedsrud

Andreas Smedsrud
Daglig leder

RESULTATREGNSKAP MIRA IKS 2018

TEKST	NOTE	REGNSKAP 2018	REGULERT BUDSJETT 2018	OPPRINNELIG BUDSJETT 2018	REGNSKAP 2017
Andre salgs- og leieinntekter		54 331 228	61 600 400	59 530 000	45 887 114
Overføringer med krav til motytelse		630 741	120 000	120 000	150 655
Overføringer uten krav til motytelse		0	0	0	0
Sum driftsinntekter	1	54 961 969	61 720 400	59 650 000	46 037 769
Lønnsutgifter		8 521 341	8 589 000	8 589 000	8 525 114
Sosiale utgifter	2	1 914 053	2 366 000	2 366 000	2 171 662
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	12	14 509 619	20 209 000	20 209 000	12 314 746
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		184 807	0	0	0
Overføringer		94	0	0	29 000
Avskrivninger		20 643 000	20 000 000	20 000 000	17 566 000
Fordelte utgifter		-1 067 970	0	0	-1 011 520
Sum driftsutgifter	1	44 704 943	51 164 000	51 164 000	39 595 002
BRUTTO DRIFTSRESULTAT		10 257 026	10 556 400	8 486 000	6 442 767
Renteinntekter og utbytte		434 429	200 000	200 000	435 139
Mottatte avdrag på utlån		0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter		434 429	200 000	200 000	435 139
Renteutgifter og låneomkostninger		9 372 617	11 900 000	11 900 000	8 430 291
Avdrag på lån		20 586 620	20 000 000	20 000 000	18 750 000
Utlån		0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter		29 959 237	31 900 000	31 900 000	27 180 291
Resultat eksterne finanstransaksjoner		29 524 807	31 700 000	31 700 000	26 745 152
Motpost avskrivninger		20 643 000	20 000 000	20 000 000	17 566 000
NETTO DRIFTSRESULTAT		1 375 219	-1 143 600	-3 214 000	-2 736 385
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	11	0	3 214 000	3 214 000	3 884 697
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av bundne fond		3 290 544	0	0	671 070
Sum bruk av avsetninger		3 290 544	3 214 000	3 214 000	4 555 767
Overført til investeringsregnskapet		7 438	0	0	5 097
Dekn av tidl års regn. mer forbruk		2 070 412	2 070 400	0	0
Avsatt til disposisjonsfond		0	0	0	0
Avsatt til bundne fond	11	2 587 913	0	0	3 884 697
Sum avsetninger		4 665 763	2 070 400	0	3 884 697
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk		0	0	0	-2 070 412

REGNSKAPSSKJEMA B - INVESTERINGSDEL

TEKST	NOTE	REGNSKAP 2018	REGULERT BUDSJETT 2018	OPPRINNELIG BUDSJETT 2018	REGNSKAP 2017
Investeringer i anleggsmidler		9 553 589	13 271 000	18 750 000	73 402 198
Utlån og forskutteringer		0	0	0	0
Egenkapitaltilskudd KLP	3	7 438	0	0	5 097
Avdrag på lån		0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket		0	0	0	0
Avsetninger		49 121 360	49 121 400	0	0
Årets finansieringsbehov		58 682 387	62 392 400	18 750 000	73 407 295
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler		58 674 949	62 392 400	18 750 000	24 280 838
Inntekter fra salg av anleggsmidler		0	0	0	0
Tilskudd til investeringer		0	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		0	0	0	0
Andre inntekter		0	0	0	0
Sum ekstern finansiering		58 674 949	62 392 400	18 750 000	24 280 838
Overført fra driftsdelen		7 438	0	0	5 097
Bruk av innskuddskapital		0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert		0	0	0	0
Bruk av avsetninger		0	0	0	0
Sum finansiering	5	58 682 387	62 392 400	18 750 000	24 285 935
Udekket/udisponert		0	0	0	49 121 360

REGNSKAPSSKJEMA C - BALANSEREGNSKAPET

TEKST	NOTE	REGNSKAP 2018	REGNSKAP 2017
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	8 og 9	597 828 253,33	608 917 664,33
Utstyr, maskiner og transportmidler		0,00	0,00
Utlån		0,00	0,00
Aksjer og andeler	3	16 893,00	9 455,00
Pensjonsmidler		3 104 056,00	2 279 008,00
B. Omløpsmidler			
Kortsiktige fordringer	6	1 289 177,13	5 854 041,84
Premieavvik	2	-7 381,00	-244 270,00
Aksjer og andeler		0,00	0,00
Sertifikater		0,00	0,00
Obligasjoner		0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd		22 087 738,17	3 637 324,89
SUM EIENDELER		624 318 736,63	620 453 224,06
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital			
Disposisjonsfond	11	0,00	0,00
Bundne driftsfond	11	2 587 912,83	3 290 543,58
Ubundne investeringsfond	11	0,00	0,00
Bundne investeringsfond	11	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindre forbruk (drift)	11	0,00	0,00
Regnskapsmessig merforbruk (drift)		0,00	-2 070 411,83
Udisponert investeringsregnskapet		0,00	0,00
Udekket investeringsregnskapet		0,00	-49 121 359,62
Innskuddskapital		0,00	0,00
Kapitalkonto	4	15 650 058,71	65 315 468,33
Endring av regnskapsprinsipp (drift)		0,00	0,00
Endring av regnskapsprinsipp (inv.)		0,00	0,00

D. Gjeld

Langsiktig gjeld:

Ihendehaverobligasjonslån		0,00	0,00
Pensjonsforpliktelser	2	3 552 925,00	2 890 659,00
Sertifikatlån		0,00	0,00
Andre lån	5	582 446 270,00	543 000 000,00

Kortsiktig gjeld:

Kassekredittlån		0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld		20 081 570,09	57 148 324,60
Premieavvik		0,00	0,00

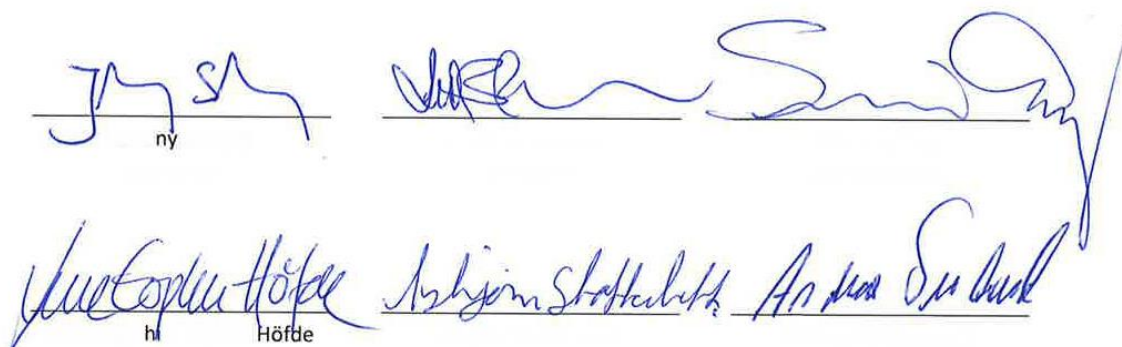
SUM EGENKAPITAL OG GJELD

624 318 736,63 620 453 224,06

Memoriakonti:

Ubrukte lånemidler	700 051,38	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto for memoriakontiene	-700 051,38	0,00

Sørumsand 6. mars 2019



ny
Höfde
hi Höfde
hi

NOTE 1.

**OVERSIKT OVER ANSKAFFELSE OG ANVENDELSE AV MIDLER/
SPESIFIKASJON AV ENDRING I ARBEIDSKAPITAL**

TEKST	REGN 2018	REGN 2017
Endring av arbeidskapital i driftsregnskapet		
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel	54 961 969	46 037 769
Inntekter investeringsdel	0	0
Innbet.ved eksterne inansransaksjoner	59 109 378	24 715 978
Sum anskaffelse av midler	114 071 347	70 753 747
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel	24 061 943	22 029 002
Utgifter investeringsdel	9 553 589	73 402 198
Utbet. ved eksterne finanstransaksjoner	29 966 675	27 185 388
Sum anvendelse av midler	63 582 207	122 616 587
Anskaffelse - anvendelse av midler	50 489 141	-51 862 841
Endring i ubrukte lånemidler	700 051	-14 905 838
Endring i arbeidskapital	51 189 192	-66 768 679
Endring av arbeidskapital i balanseregnskapet		
Omløpsmidler		
Endring betalingsmidler	18 450 413	-24 238 241
Endring kortsiktige fordringer	-4 564 865	-30 764 669
Endring premieavvik	236 889	-41 557
Endring omløpsmidler	14 122 437	-55 044 467
Kortsiktig gjeld		
Endring kortsiktig gjeld	37 066 755	-11 647 296
Endring i arbeidskapital	51 189 192	-66 691 763
Differanse	0	-76 917

NOTE 2.

SELSKAPETS PENSJONSFORPLIKTELSER

Midtre Romerike avløpsselskap IKS er medeier i Kommunal Landspensjonskasse og er derigjennom tilsluttet Felles kommunal pensjonsordning.

Spesifisering av årets pensjonskostnad og premieavvik	2018	2017
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	909 394	1 011 183
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	134 518	108 271
Forventet avkastning på pensjonsmidler	-113 780	-80 362
Netto pensjonskostnader	930 132	1 039 092
Administrasjonskostnader	44 104	40 255
Netto pensjonskostnader inkl. administrasjon	974 236	1 079 347
Innbetalt premie inkl. administrasjon	-967 767	-865 263
Årets premieavvik	6 469	214 084

Premieavvik	2018	2017
Årets premieavvik	6 469	214 084
Amortisering av premieavvik	-214 084	0
Resultat føring dette år	-207 615	214 084
Premieavvik fra tidligere år	214 084	0
Akkumulert premieavvik	6 469	214 084

Arbeidsgiveravgift av premieavvik	2018	2017
Arbeidsgiveravgift av årets premieavvik	912	30 186
Arbeidsgiveravgift av amortisert premieavvik	-30 186	0
Resultat føring dette år	-29 274	30 186
Arbeidsgiveravgift av premieavvik fra tidligere år	30 186	0
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	912	30 186

Pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler	2018	2017
Brutto pensjonsforpliktelser	3 497 456	2 815 035
Pensjonsmidler	3 104 056	2 278 694
Netto pensjonsforpliktelse	393 400	536 341
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	55 469	75 624

Premiefond	2018	2017
Saldo 1.1.	314	304
Årets tilførsel	50 362	26 974
Årets bruk	50 676	26 964
Saldo 31.12.	0	314

Estimatavvik pensjonsforpliktelse	2018	2017
Faktisk pensjonsforpliktelse	2 453 544	1 695 581
Estimert pensjonsforpliktelse	-2 815 035	-1 960 317
Amortisering	-361 491	-264 736

Estimatavvik pensjonsmidler	2018	2017
Estimerte pensjonsmidler	2 278 694	1 556 375
Faktiske pensjonsmidler	-2 066 613	-1 373 324
Amortisering	212 081	183 051

NOTE 3

AKSJER OG ANDELER

	2018	2017
Egenkapitaltilskudd:		
Kommunal Landspensjonskasse	16 893	9 455
Sum aksjer og andeler	16 893	9 455

NOTE 4

KAPITALKONTO - BEVEGELSER I ÅRET

	2018	2017
Kapitalkonto 01.01.	65 315 468,33	24 531 068,71
Kjøp av fast eiendom og anlegg		
Salg av fast eiendom og anlegg		
Nedskrivning av fast eiendom og anlegg		
Reduksjon anleggskost (tilbakeført mva-kompensasjon investeringer)		
Aktiverte investeringer	9 553 589,00	73 402 197,92
Avskrivninger	-20 643 000,00	-17 566 000,00
Egenkapitaltilskudd KLP	7 438,00	5 097,00
Avdrag på lån	19 928 730,00	9 375 000,00
Bruk av lånemidler	-58 674 948,62	-24 280 838,30
Pensjonsmidler	825 362,00	722 319,00
Pensjonsforpliktelser	-682 421,00	-854 718,00
Avgift av pensjonsforpliktelser	20 155,00	-18 668,00
Premiefond, årets tilførsel	50 362,00	26 974,00
Premiefond, benyttet i år	-50 676,00	-26 964,00
Kapitalkonto 31.12.	15 650 058,71	65 315 468,33

KAPITALKONTO - BALANSE PR 31.12.

Anleggsmidler	600 949 202,13	611 206 127,33
Langsiktig gjeld	-585 999 195,00	-545 890 659,00
Ubrukte lånemidler	2 558 942,58	0,00
Kapitalkonto 31.12.	15 650 058,71	65 315 468,33

NOTE 5

LANGSIKTIG GJELD

Pr 31.12.2017 utgjorde lånegjelden kr 543.000.000.

I 2018 er det tatt opp lån med kr 59.375.000, hvorav avtale om låneopptak med kr 9.375.000 ble inngått i 2017.

Det er i 2018 betalt avdrag med kr 19.928.730, slik at lånegjelden pr 31.12.2018 utgjør kr 582.446.270.

Nedbetalingstiden er tilpasset avskrivningstiden for anleggsmidlene.

Av utgiftsførte avdrag, kr 20.586.620, er kr 19.928.730 betalt og ytterligere kr 657.890 er avsatt i balansen. Balanseførte påløpte avdrag utgjør dermed til sammen kr 10.032.890 pr 31.12.2018.

NOTE 6

MELLOMVÆRENDE MELLOM MIRA IKS OG EIERKOMMUNENE

	Balanse- konto	2018	2017
Selskapets krav på eierkommunene			
Mellomværende Fet kommune	15711	0,00	0,00
Mellomværende Gjerdrum kommune	15713	0,00	30 000,00
Mellomværende Sørums kommuner	15714	0,00	0,00
Sum mellomværende		0,00	30 000,00

NOTE 7

YTELSER TIL LEDENDE PERSONER

	2018	2017
Daglig leder Adel Al-Jumaily		
Fastlønn	0	561 929
Honorar, Sluttvederlag	0	655 500
Ferielønn	0	98 481
Ferielønn ved slutt	0	67 432

Elektronisk kommunikasjon	0	2 928
Skattepliktig del av forsikringer	0	648
Reise- og kilometergodtgjøring	0	8 338

Daglig leder Andreas Martin Smedsrud

Fastlønn	800 000	0
Ferielønn	-30 769	0
Skattepliktig del av forsikringer	972	0
Reise- og kilometergodtgjøring	7 030	0

Daglig leder er omfattet av selskapets felles kommunale pensjonsordning i KLP

Det ble i august 2017 inngått en sluttavtale med ansatt Daglig leder, og Erling Berg ble innleid som Daglig leder. Engasjementet opphørte 12.01.2018. Da ny daglig leder tiltrådte stillingen.

Daglig leder Erling Berg

Kjøp av tjenester	67 500	790 000
-------------------	--------	---------

Romerike Revisjon IKS

Revisjonshonorar	57 000	78 400
Rådgivning	51 030	37 200

NOTE 8

11900 INVESTERINGSPROSJEKTER UNDER ARBEID

Saldo 1.1.2018	1 664,33
Investeringer 2018	9 553 589,00
Aktivering 2018	-9 555 000,00
Saldo 31.12.2018	253,33

NOTE 9

ANLEGGSMIDLER

Tekst	Gruppe 0	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	SUM
Anskaffelseskost	1 664	1 520 000	6 099 000	170 226 000	448 637 000	0	626 483 664
Akkumulerte avskrivninger		0	-425 000	-6 839 000	-10 302 000		-17 566 000
Tilgang i regnskapsåret	9 553 589	125 000	510 000	0	8 188 000		19 108 589
Avgang i regnskapsåret	-9 555 000			-1 127 000			-9 555 000
Avskrivninger i regnskapsåret		-304 000	-611 000	-8 512 000	-11 216 000		-20 643 000
Nedskrivninger							0
Bokført verdi 31.12.	253	1 341 000	5 573 000	153 748 000	435 307 000	0	597 828 253

11100	11210	11220	11300	11400	11510	11520	11530
246 437 000	110 439 000	73 052 000	18 709 000	170 226 000	458 000	4 100 000	1 541 000
-5 636 000	-2 411 000	-1 821 000	-434 000	-6 839 000	-37 000	-388 000	0
3 397 000	2 350 000	265 000	2 176 000	732 000	0	0	510 000
-6 160 000	-2 761 000	-1 827 000	-468 000	-8 512 000	-46 000	-410 000	-155 000
238 038 000	107 617 000	69 669 000	19 983 000	155 607 000	375 000	3 302 000	1 896 000

11600	11900	SUM
1 520 000	1 664,33	626 483 664,33
0		-17 566 000,00
125 000	9 553 589,00	19 108 589,00
	-9 555 000,00	-9 555 000,00
-304 000		-20 643 000,00
		0,00
1 341 000	253,33	597 828 253,33

Avskrivningstid	Gruppe	Eiendeler
Avskrives ikke	0	Tomter, prosjekter under arbeid
5 år	1	IKT-utstyr, kontormaskiner og lignende
10 år	2	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy, transportmidler og lignende
20 år	3	Tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende
40 år	4	Veier, ledningsnett og lignende
50 år	5	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg og lignende

NOTE 10

KONFLIKTER MED ENTREPRENØRER

MIRA IKS hadde ved utgangen av 2017, konflikt med tre entreprenører, EDA, Bermingrud og MoMek Ptn

Konflikten med EDA er løst og den er forlikt økonomisk

Konflikten med Bermingrud er løst og det er inngått forlik

Konflikten med MoMek Ptn er løst og det er inngått forlik

Alle økonomiske konflikter med entreprenørene er løst innenfor bevilgede lånerammer.

NOTE 11

AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER (FOND)

	Fond	Avsatt i	Avsatt i	Bruk av fond i	Bruk av fond i	Fond
	01.01.2018	driftsregnskapet	inv.regnskapet	driftsregnskapet	inv.regnskapet	31.12.2018
Disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bundne driftsfond	3 290 543,58	2 587 912,83	0,00	3 290 543,58	0,00	2 587 912,83
Ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Samlede fond, avsetninger og bruk	3 290 543,58	2 587 912,83	0,00	3 290 543,58	0,00	2 587 912,83

Note 12

Under posten kjøp av varer og tjenester som inngår i tj. produksjon i regnskapet for 2018 er det avsatt 3,5 MNOK for å dekke feilfakturering fra Norsk Gjenvinning for slambearbeiding som er utført i 2016, 2017 og deler av 2018.

Midtre Romerike avløpsselskap IKS
v/Representantskapet
Postboks 113

1921 SØRUMSAND

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Midtre Romerike avløpsselskap IKS som viser et ordinært resultat på kr 1 375 219,- og et regnskapsmessig resultat med på kr 0,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av selskapets finansiell stilling per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i selskapets årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forslaget til inndekning av merforbruket er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Jessheim 8.3.2019



Børge Haukland
oppdragsansvarlig revisor