

**KOMMUNEREVISJONEN VEST
VEST-AGDER IKS**

REPRESENTANTSKAPET

INNKALLING TIL

Tirsdag, 06.10.2020, kl. 18:00

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

Møtet avholdes i kommunestyresalen i Lyngdal rådhus

KOMMUNEREVISJONEN VEST, VEST-AGDER IKS

REPRESENTANTSKAPET

Følgende medlemmer er innkalt:

Leif Jarle Kristiansen	Farsund kommune
Frank Øverland	Flekkefjord kommune
Kjell Ivar Hommen	Hægebostad kommune
Siv Galdal Olsen	Kvinesdal kommune
Alv Reidar Nepstad	Lindesnes kommune
Vidar Skarpeid	Lyngdal kommune
Anne Grethe Liland	Sirdal kommune
Bjarne Haugstad	Åseral kommune
Sébastien M. Hille	Ansattes representant
Helge Elle	Styreleder
Irene Loka	Revisjonssjef

SAKSLISTE:

07/2020	Godkjenning av innkallingen og saksliste til representantskapet.
08/2020	Valg av to representanter til å underskrive protokoll fra møtet.
09/2020	Årsbudsjett 2021 og økonomiplan 2021 - 2024
10/2020	Godtgjørelse til styret og representantskapet
11/2020	Valg av styret

MELDINGER

M-06/2020 Protokoll fra styremøte 26.08.2020

Evt. forfall meldes til revisjonssjef på telefon 47 25 47 20 eller e-post Irene.Loka@komrev-vest.no

Varamedlemmer mottar sakspapirer, men møter bare etter særskilt innkalling.

Flekkefjord, 04.09.2020

Dokumentet er elektronisk signert

Irene Loka
revisjonssjef

Årsbudsjett 2021 med utgiftsfordeling på kommunene. Økonomiplan 2021 – 2024.

Vedlegg:

- Styresak 06/2020.
- Forslag til budsjett for 2021.

I henhold til lov om interkommunale selskaper § 18 og 20 skal representantskapet vedta budsjett for kommende kalenderår og en gang i året vedta selskapets økonomiplan. Økonomiplanen skal legges til grunn ved selskapets budsjettarbeid og øvrige planleggingsarbeid. Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver i perioden. Forskrift om årsbudsjett for interkommunale selskaper § 2 angir at representantskapet innen årets utgang skal fastsette bindende økonomiske rammer for selskapets drift for kommende kalenderår og at styret for selskapet fastsetter den nærmere fordeling av de økonomiske rammene.

I henhold til selskapsavtalen tilligger det representantskapets myndighet å vedta budsjett og økonomiplan, herunder å bestemme den nærmere fordeling av utgiftene på den enkelte kommune og virksomhet. Vedtatt budsjett/økonomiplan skal oversendes eierne innen 10. oktober før budsjettåret for innarbeidelse i deltakerkommunenes årsbudsjett.

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS er etablert med det formål å utføre revisjon og ha tilsyn med deltakerkommunene i henhold til kommuneloven og tilhørende forskrifter om revisjon og kontrollutvalg. Tilsvarende gjelder også kommunale foretak og interkommunale selskaper som deltakerkommunene er medeiere i. Selskapet kan også påta seg andre revisjonsoppdrag hvor eierkommunene har interesser i den utstrekning revisorlovgivningen gir adgang til dette. Alle selskapets oppdrag kan dermed knyttes til deltakerkommunenes interesser.

Når det gjelder forutsetninger og rammer for budsjettet vises det til vedlagt styresak 06/2020.

Økonomiplan i perioden 2021 – 2024:

	Regnskap	Budsjett	Forslag årsbudsjett	Forslag til økonomiplan			Endring
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2020-2021
Sum driftsinntekter	-9 847	-10 674	-9 836	-9 343	-9 343	-9 343	-7,85 %
Sum driftsutgifter	9 844	10 664	9 816	9 323	9 323	9 323	-7,95 %
Brutto driftsresultat	-3	-10	-20	-20	-20	-20	
Netto finansinntekter	-35	-30	-20	-20	-20	-20	-33,3 %
Netto driftsresultat	-38	-40	-40	-40	-40	-40	
Netto avsetninger	38	40	40	40	40	40	
Regnskapsmessig resultat	0	0	0	0	0	0	
Inkludert i sum driftsinntekter:							
Innbetaling fra deltakerkommuner	-8 265	-8 527	-8 709	-8 216	-8 216	-8 216	
Inntekt fra andre kunder	-1 256	-1 250	-997	-997	-997	-997	

Utgiftsfordeling på kommunene:

Utgiftsfordelingen mellom kommunene er i budsjettåret 2021 endret i forhold til 2020 ut fra at konsekvensene fra kommunesammenslåingen i 2020 slår fullt ut for revisjonen i 2021. I tillegg er revisor pålagt nye oppgaver som forenklet etterlevelseskontroll og kontroll av premisser i budsjettet. Vi har foretatt en grundig vurdering av timeforbruket i den enkelte kommune de siste årene og estimert et forventet timeforbruk ut fra dette. I tillegg er det lagt til timer til gjennomføring av nye lovpålagte oppgaver.

Kommunene vil i budsjettåret betale inn a-konto beløp ut fra denne timefordelingen. Imidlertid vil den enkelte kommune bli avregnet etter faktisk timeforbruk i budsjettåret og eventuelle avvik fra innbetalt a-konto beløp vil bli tilbakeført eller innkrevd etterfølgende år. Timefordelingen er ikke inkludert reisetid og matpauser. Utgiftsfordelingen mellom kommunene forrykkes på grunn av endringer i timefordelingen mellom kommunene. Erfaringsmessig vil avregningen og den faktiske kostnadsfordelingen bli annerledes enn budsjettfordelingen, da kommunene etter årets slutt vil bli avregnet ut fra hvor mange timer som faktisk er brukt på kommunen. Utgangspunktet for budsjettet er å betjene alle eierkommunene ut fra deres behov for våre tjenester. Timefordelingen må derfor sees på som et utgangspunkt for antatt ressursbruk. Selv om vi har foretatt en revidering av timefordelingen, vil det sannsynligvis være avvik mellom budsjettet timeforbruk og faktisk timeforbruk. Faktorer som kan påvirke den endelige regningen er tidsforbruket på regnskapsrevisjon, bruk av bistand, antall attestasjonsoppdrag, særskilte revisjonsoppdrag som kommer opp og som trenger rask behandling. Modellen det er lagt opp til fordrer en viss fleksibilitet hos kommunene. Tilsvarende prøver kommunerevisjonen å imøtekomme kommunenes behov for våre tjenester.

Det er ikke foretatt endringer i avsatte timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (benevnt timer til andre oppdrag i tabellen for utgiftsfordeling nedenfor), med unntak for Åseral kommune hvor timene er redusert fra 140 timer til 100 timer.

Jeg finner det også nødvendig å nevne at oppsettet nedenfor ikke representerer kommunerevisjonens kostnad per time brukt på kunder, men er en fordelingsnøkkel for å

fordele budsjetterte utgifter per kommune basert på revisjonstimer planlagt brukt i den enkelte kommune.

	Regnskaps- revisjon	Andre oppdrag	budsjett antall timer totalt	%-fordeling budsjett 2021	fordeling av budsjett 2021	Timer budsjett 2020	%-vis fordeling budsjett 2020	Budsjett kr 2020	Utgifts- fordeling 2019	Timer avregnet 2019
Farsund	570	360	930	13,8 %	1 203	880	12,2 %	1 043	1 118	1 063
Flekkefjord	620	300	920	13,7 %	1 190	900	12,5 %	1 066	756	719
Hægebostad	320	100	420	6,2 %	543	420	5,8 %	498	422	401
Kvinesdal	615	250	865	12,8 %	1 119	800	11,1 %	947	832	791
Nye Lindesnes	610	500	1 110	16,5 %	1 435	900	12,5 %	1 067	-	-
Lindesnes						200	2,8 %	237	363	345
Mandal						340	4,7 %	403	1 273	1 210
Marnardal						145	2,0 %	172	302	287
Nye Lyngdal	660	350	1 010	15,0 %	1 306	700	9,7 %	830	-	-
Audnedal						210	2,9 %	249	404	384
Lyngdal						300	4,2 %	356	934	888
Sirdal	730	300	1 030	15,3 %	1 332	950	13,2 %	1 126	1 245	1 183
Åseral	350	100	450	6,7 %	582	450	6,3 %	533	615	585
sum	4 475	2260	6 735	100 %	8 709	7195	100,0 %	8 527	8 265	7 856

Representantskapet anbefales å gjøre slikt

vedtak:

Det framlagte årsbudsjett for 2021 med utgiftsfordeling mellom kommunene og økonomiplan for årene 2021-2024, vedtas.

Budsjettet er basert på følgende utgiftsfordeling mellom kommunene:

	Regnskaps- revisjon	Andre oppdrag	budsjett antall timer totalt	%-fordeling budsjett 2021	fordeling av budsjett 2021	Timer budsjett 2020	%-vis fordeling budsjett 2020	Budsjett kr 2020	Utgifts- fordeling 2019	Timer avregnet 2019
Farsund	570	360	930	13,8 %	1 203	880	12,2 %	1 043	1 118	1 063
Flekkefjord	620	300	920	13,7 %	1 190	900	12,5 %	1 066	756	719
Hægebostad	320	100	420	6,2 %	543	420	5,8 %	498	422	401
Kvinesdal	615	250	865	12,8 %	1 119	800	11,1 %	947	832	791
Nye Lindesnes	610	500	1 110	16,5 %	1 435	900	12,5 %	1 067	-	-
Lindesnes						200	2,8 %	237	363	345
Mandal						340	4,7 %	403	1 273	1 210
Marnardal						145	2,0 %	172	302	287
Nye Lyngdal	660	350	1 010	15,0 %	1 306	700	9,7 %	830	-	-
Audnedal						210	2,9 %	249	404	384
Lyngdal						300	4,2 %	356	934	888
Sirdal	730	300	1 030	15,3 %	1 332	950	13,2 %	1 126	1 245	1 183
Åseral	350	100	450	6,7 %	582	450	6,3 %	533	615	585
sum	4 475	2260	6 735	100 %	8 709	7195	100,0 %	8 527	8 265	7 856

Flekkefjord, 29.08.2020

Irene Loka
revisjonssjef

Styret

Sak nr: 06/2020
Møtedato: 26.08.2020
Saksbeh.: Irene Loka

Særutskrift

Årsbudsjett 2021 – økonomiplan 2021 - 2024

Revisjonssjefen gjorde oppmerksom på at timetallet for andre oppdrag (forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll) i Åseral i 2021 er redusert fra 140 til 100 timer.

Styret gjorde følgende enstemmige vedtak:

Styret innstiller til representantskapet at det fremlagte forslaget til årsbudsjett for 2021 og økonomiplan for årene 2021 - 2024 vedtas.

Budsjettet er basert på følgende utgiftsfordeling mellom kommunene:

	Regnskaps- revisjon	Andre oppdrag	budsjett antall timer totalt	%-fordeling budsjett 2021	fordeling av budsjett 2021	Timer budsjett 2020	%-vis fordeling budsjett 2020	Budsjett kr 2020	Utgifts- fordeling 2019	Timer avregnet 2019
Farsund	570	360	930	13,8 %	1 203	880	12,2 %	1 043	1 118	1 063
Flekkefjord	620	300	920	13,7 %	1 190	900	12,5 %	1 066	756	719
Hægebostad	320	100	420	6,2 %	543	420	5,8 %	498	422	401
Kvinesdal	615	250	865	12,8 %	1 119	800	11,1 %	947	832	791
Nye Lindesnes	610	500	1 110	16,5 %	1 435	900	12,5 %	1 067	-	-
Lindesnes	-	-	-	-	-	200	2,8 %	237	363	345
Mandal	-	-	-	-	-	340	4,7 %	403	1 273	1 210
Marnardal	-	-	-	-	-	145	2,0 %	172	302	287
Nye Lyngdal	660	350	1 010	15,0 %	1 306	700	9,7 %	830	-	-
Audnedal	-	-	-	-	-	210	2,9 %	249	404	384
Lyngdal	-	-	-	-	-	300	4,2 %	356	934	888
Sirdal	730	300	1 030	15,3 %	1 332	950	13,2 %	1 126	1 245	1 183
Åseral	350	100	450	6,7 %	582	450	6,3 %	533	615	585
sum	4 475	2260	6 735	100 %	8 709	7195	100,0 %	8 527	8 265	7 856

Saksutredning:

Årsbudsjett 2021. Økonomiplan 2021-2024

Vedlegg:

Forslag til årsbudsjett for 2021.

Følgende forutsetninger er lagt for budsjettet:

Årsbudsjettet er basert på en bemanning på ca. 8,5 årsverk sett budsjettåret under ett. På grunn av redusert oppdragsmengde etter kommunesammenslåingen, vil dette føre til redusert personellbehov. På den annen side er det i ny kommunelov pålagt nye oppgaver til revisor som vil øke personellbehovet. Samlet ser vi likevel at det er nødvendig å redusere bemanningen i selskapet med 1 årsverk etter årsoppgjørperioden i 2021. Inneværende år har vært preget av flere forsinkelser som kan tilskrives korona og nedstenging av samfunnet med utsatte frister, samt et oppdrag som har dratt ut i tid. Dette er forhold som påvirker oppdragene som skal utføres i høst og inngangen til nytt årsoppgjør. I tillegg er det enda usikkert hvordan de nye pålagte oppgavene med etterlevelseskontroll og kontroll av budsjettpremissene vil slå ut på arbeidsomfanget. Vi har derfor lagt opp til å gjennomføre årsoppgjøret før vi iverksetter en bemanningsreduksjon.

Driftsutgifter – driftsforutsetninger

*** Lønnsutgifter**

Budsjett: kr 8 581 000

Fast lønn er beregnet med en lønnsvekst i 2021 på 2,0 %, som er i henhold til prognosen til SSB. En har lagt til grunn en lønnsvekst i 2020 på 2,0 %

En revisor har i 2020 foreldrepermisjon som fortsetter inn i 2021 med 40 % permisjon. Vi har i den forbindelse ansatt vikar i hennes sted. Vikariatet utløper i mai 2021 for å sikre tilstrekkelige ressurser i årsoppgjøret.

Overtiden er budsjettet med kr 250 000. Dette er på et lavere nivå enn budsjettet og faktisk nivå for 2020. Det er usikkert hvordan arbeidsmengden kommer til å utarte seg. Revisorene har etter ny kommunelov fått en uke kortere periode til å utføre sitt revisjonsarbeid. Vi håper og tror at flere av våre kommuner fortsetter med sin effektive avleggelse av årsregnskapet, slik at revisor kan starte opp revisjonsarbeidet tidligere enn fristen for regnskapsavleggelse. Omfanget av nødvendig overtid vil til en viss grad også være påvirket av om det dukker opp uventede problemstillinger i årsoppgjøret både i oppdragene og forhold ved bemanningen.

Godtgjørelse til styremedlemmer og representantskap er ikke endret og står oppført med kr 110 000.

Pensjonskostnaden er beregnet ut fra en sats på 15 %. Dette gir en pensjonskostnad på kr 925 000. Nivået på budsjettet er usikkert, men ut fra erfaringer fra tidligere år bør dette være tilstrekkelig.

Arbeidsgiveravgiften er beregnet med 14,1 %.

* **Andre driftsutgifter** Budsjett: kr 1 235 000

Sum driftsutgifter er redusert med kr 79 000 fra 2020. Dette gjelder hovedsakelig momskompensasjon og en reduksjon av postene for kurs og reiser.

Enkelte av postene som er budsjettert gjelder bl.a.:

Tall i tusen kroner	2021	2020
Kontingenter		
NKRF (medlemskontingent og premie for kvalitetskontroll)	130	118
KS - medlemskap		
Lisenser		
Sticos (oppslag regnskap)		
Descartes (revisjonsprogram)	236	232
Unit4 timeregistreringssystem		
Gyldendal Rettsdata (oppslag lov/forarbeid/litteratur)		
Acrobat Adobe		
Questback – program for gjennomføring av spørreundersøkelser		
Lovdata Pro		
Drifting IT, DDV	117	115

Gjennomgang av inntekstpostene:

* **Inntekt fra kommuner** Budsjett: kr 8 709 000

Inntektene fra kommunene har en økning på kr 182 000 sammenlignet med budsjettet for 2020. Dette tilsvarer en økning på 2,1 %. Fordelingen av timer på kommunene er basert på en ny gjennomgang av timeforbruket til regnskapsrevisjon og tilhørende oppgaver i kommunene de siste årene. Flere kommuner har bl.a. flere attestasjoner som krever tid. Det er i tillegg tatt høyde for nye plikter for revisor, som forenklet etterlevelseskontroll. Timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er holdt på samme nivå som 2020.

* **Inntekt fra andre kunder** Budsjett: kr 997 000

Budsjettert timeomfang er redusert sammenlignet med 2020. Dette på grunn av at flere kirkelige fellesråd som følge av kommunesammenslåingen, er lagt ned og et kommunalt foretak som er lagt inn under kommunen. Antall timer som brukes på oppdragene vil være påvirket av timer som medgår til revisjon, attestasjoner og bistand. En har budsjettert inntekten med en økning i timepris fra kr 885 til kr 907, en økning på 2,5 %.

Finans – overføringer KLP

Renteinntektene er budsjettert med kr 20 000.

I tillegg er det lagt inn en overføring til investering på kr 40 000 for å dekke opp egenkapitalinnskudd til KLP.

Utgiftsfordeling på kommunene

Utgiftsfordelingen mellom kommunene er i budsjettåret 2021 endret i forhold til 2020 ut fra at konsekvensene fra kommunesammenslåingen i 2020 slår fullt ut for revisjonen i 2021. I tillegg er revisor pålagt nye oppgaver som forenklet etterlevelseskontroll og kontroll av premisser i budsjettet. Vi har foretatt en grundig vurdering av timeforbruket i den enkelte

kommune de siste årene og estimert et forventet timeforbruk ut fra dette. I tillegg er det lagt til timer til gjennomføring av nye lovpålagte oppgaver.

Kommunene vil i budsjettåret betale inn a-konto beløp ut fra denne timefordelingen. Imidlertid vil den enkelte kommune bli avregnet etter faktisk timeforbruk i budsjettåret og eventuelle avvik fra innbetalt a-konto beløp vil bli tilbakeført eller innkrevd etterfølgende år. Timefordelingen er ikke inkludert reisetid og matpauser. Utgiftsfordelingen mellom kommunene forrykkes på grunn av endringer i timefordelingen mellom kommunene. Erfaringsmessig vil avregningen og den faktiske kostnadsfordelingen bli annerledes enn budsjettfordelingen, da kommunene etter årets slutt vil bli avregnet ut fra hvor mange timer som faktisk er brukt på kommunen. Utgangspunktet for budsjettet er å betjene alle eierkommunene ut fra deres behov for våre tjenester. Timefordelingen må derfor sees på som et utgangspunkt for antatt ressursbruk. Selv om vi har foretatt en revidering av timefordelingen, vil det sannsynligvis være avvik mellom budsjettert timeforbruk og faktisk timeforbruk. Faktorer som kan påvirke den endelige regningen er tidsforbruket på regnskapsrevisjon, bruk av bistand, antall attestasjonsoppdrag, særskilte revisjonsoppdrag som kommer opp og som trenger rask behandling. Modellen det er lagt opp til fordrer en viss fleksibilitet hos kommunene. Tilsvarende prøver kommunerevisjonen å imøtekomme kommunenes behov for våre tjenester.

Det er ikke foretatt endringer i avsatte timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (benevnt timer til andre oppdrag i tabellen for utgiftsfordeling nedenfor). Her bruker en samme omfang som i budsjettet for 2020.

Jeg finner det også nødvendig å nevne at oppsettet nedenfor ikke representerer kommunerevisjonens kostnad per time brukt på kunder, men er en fordelingsnøkkel for å fordele budsjetterte utgifter per kommune basert på revisjonstimer planlagt brukt i den enkelte kommune.

	Regnskaps- revisjon	Andre oppdrag	budsjett antall timer totalt	%-fordeling budsjett 2021	fordeling av budsjett 2021	Timer budsjett 2020	%-vis fordeling budsjett 2020	Budsjett kr 2020	Utgifts- fordeling 2019	Timer avregnet 2019
Farsund	570	360	930	13,8 %	1 203	880	12,2 %	1 043	1 118	1 063
Flekkefjord	620	300	920	13,7 %	1 190	900	12,5 %	1 066	756	719
Hægebostad	320	100	420	6,2 %	543	420	5,8 %	498	422	401
Kvinesdal	615	250	865	12,8 %	1 119	800	11,1 %	947	832	791
Nye Lindesnes	610	500	1 110	16,5 %	1 435	900	12,5 %	1 067	-	-
Lindesnes						200	2,8 %	237	363	345
Mandal						340	4,7 %	403	1 273	1 210
Marnardal						145	2,0 %	172	302	287
Nye Lyngdal	660	350	1 010	15,0 %	1 306	700	9,7 %	830	-	-
Audnedal						210	2,9 %	249	404	384
Lyngdal						300	4,2 %	356	934	888
Sirdal	730	300	1 030	15,3 %	1 332	950	13,2 %	1 126	1 245	1 183
Åseral	350	100	450	6,7 %	582	450	6,3 %	533	615	585
sum	4 475	2260	6 735	100 %	8 709	7195	100,0 %	8 527	8 265	7 856

Økonomiplan:

Flere av våre deltakerkommuner er slått sammen til nye kommuner. Dette gir færre oppdrag. På den annen side er det i ny kommunelov bestemt at revisor skal gjennomføre en ny lovfestet tilleggsoppgave til finansiell revisjon. Oppgaven gjelder en forenklet etterlevelserevisjon av

økonomiforvaltningen med rapportering til kontrollutvalget innen 30. juni. Denne oppgaven vil kreve ekstra ressurser. Vi har foretatt en grundig gjennomgang av timeforbruket i kommunene de siste årene, samt lagt til timer for gjennomføring av nye revisjonsplikter. Disse timene har vi så brukt som grunnlag for en tilpassing av bemanningen i selskapet.

På grunn av forsinkelser i gjennomføring av oppdrag i 2020, som kan forklares med konsekvenser etter korona og nedstenging av samfunnet i tillegg til forsinkelser i regnskapsavleggelse fra kunde, vil vi ha behov for nåværende nivå på bemanningen ut årsoppgjørperioden i 2021. Deretter vil vi tilpasse organisasjonen til forventet oppdragsmengde fra våre kunder. Det vil si at vi i økonomiplanen har reduserte lønnsutgifter i 2021 og ytterligere en reduksjon i 2022 slik at bemanningsnivået da ligger på 7,9 årsverk. Deretter videreføres dette nivået i resten av planperioden. Innbetalingene fra deltakerkommunene vil som en konsekvens også reduseres fra 2022.

	Regnskap 2019	Budsjett 2020	Forslag	Forslag til økonomiplan			Endring 2020-2021
			årsbudsjett 2021	2022	2023	2024	
Sum driftsinntekter	-9 847	-10 674	-9 836	-9 343	-9 343	-9 343	-7,85 %
Sum driftsutgifter	9 844	10 664	9 816	9 323	9 323	9 323	-7,95 %
Brutto driftsresultat	-3	-10	-20	-20	-20	-20	
Netto finansinntekter	-35	-30	-20	-20	-20	-20	-33,3 %
Netto driftsresultat	-38	-40	-40	-40	-40	-40	
Netto avsetninger	38	40	40	40	40	40	
Regnskapsmessig resultat	0	0	0	0	0	0	
Inkludert i sum driftsinntekter:							
Innbetaling fra deltakerkommuner	-8 265	-8 527	-8 709	-8 216	-8 216	-8 216	
Inntekt fra andre kunder	-1 256	-1 250	-997	-997	-997	-997	

Den videre budsjettprosessen:

I henhold til lov om interkommunale selskaper § 7, tilligger det representantskapets myndighet å vedta budsjett og økonomiplan, herunder å bestemme fordelingen av utgiftene på den enkelte kommune og virksomhet. Vedtatt budsjett/økonomiplan skal oversendes eierne for å innarbeide dette i deltakerkommunenes årsbudsjett.

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS er etablert med det formål å utføre revisjon og ha tilsyn med deltakerkommunene i henhold til tidligere kommunelov § 60 og tilhørende forskrifter om revisjon og kontrollutvalget. Tilsvarende gjelder også kommunale foretak og interkommunale selskaper som deltakerkommunene er medeiere i. Selskapet kan også påta seg andre revisjonsoppdrag hvor eierkommunene har interesser i den utstrekning revisorlovgivningen gir adgang til dette. Alle selskapets oppdrag kan dermed knyttes til deltakerkommunenes interesser.

Ut fra dette vil jeg tilrå at styret gir følgende

innstilling:

Styret innstiller til representantskapet at det fremlagte forslaget til årsbudsjett for 2021 og økonomiplan for årene 2021 - 2024 vedtas.

Budsjettet er basert på følgende utgiftsfordeling mellom kommunene:

	Regnskaps- revisjon	Andre oppdrag	budsjett antall timer totalt	%-fordeling budsjett 2021	fordeling av budsjett 2021	Timer budsjett 2020	%-vis fordeling budsjett 2020	Budsjett kr 2020	Utgifts- fordeling 2019	Timer avregnet 2019
Farsund	570	360	930	13,8 %	1 203	880	12,2 %	1 043	1 118	1 063
Flekkefjord	620	300	920	13,7 %	1 190	900	12,5 %	1 066	756	719
Hægebostad	320	100	420	6,2 %	543	420	5,8 %	498	422	401
Kvinesdal	615	250	865	12,8 %	1 119	800	11,1 %	947	832	791
Nye Lindesnes	610	500	1 110	16,5 %	1 435	900	12,5 %	1 067	-	-
Lindesnes						200	2,8 %	237	363	345
Mandal						340	4,7 %	403	1 273	1 210
Marnardal						145	2,0 %	172	302	287
Nye Lyngdal	660	350	1 010	15,0 %	1 306	700	9,7 %	830	-	-
Audnedal						210	2,9 %	249	404	384
Lyngdal						300	4,2 %	356	934	888
Sirdal	730	300	1 030	15,3 %	1 332	950	13,2 %	1 126	1 245	1 183
Åseral	350	100	450	6,7 %	582	450	6,3 %	533	615	585
sum	4 475	2260	6 735	100 %	8 709	7195	100,0 %	8 527	8 265	7 856

Flekkefjord, 27.08.2020

Irene Loka
Revisjonssjef

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS

Driftsbudsjett 2021

(Beløp i tusen kr)	Budsjett 2021	Budsjett 2020	Regnskap 2019	Enring B2020-B2021
DRIFTSINNEKTER				
Salgsinntekter	-997	-1 250	-1 256	-20,2 %
Salg til deltakerkommuner	-8 709	-8 527	-8 265	2,1 %
Refusjoner	-130	-897	-326	-85,5 %
Sum driftsinntekter	-9 836	-10 674	-9 847	-7,9 %
DRIFTSUTGIFTER				
Lønn inkl. sosiale utgifter	8 581	9 350	8 786	-8,2 %
Kjøp av varer og tjenester	1 235	1 314	1 058	-6,0 %
Sum driftsutgifter	9 816	10 664	9 844	-8,0 %
Driftsresultat	-20	-10	-3	
FINANSPOSTER				
Renteinntekter	-20	-30	-35	-33,3 %
Ordinært resultat	-40	-40	-38	0,0 %
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER				
Avsetninger	-	-	-	
Bruk av tidligere avsetninger				
Brukt til finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	40	40	38	0,0 %
Netto interne finansieringstransaksjoner	40	40	38	0,0 %
Regnskapsmessig resultat	-	-	-	

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS

Forslag til årsbudsjett 2021

tall i tusen kroner	Forslag årsbudsjett 2021	Årsbudsjett 2020	Regnskap 31.12.19	Endring B2020-B2021
Driftsinntekter:				
16500 Inntekt fra andre	-997	-1 250	-1 256	-20,2 %
17100 Refusjon sykepenger	0	-717	-190	-100,0 %
17102 Refusjon feriepenger sykelønn			-4	
17290 MVA.komp drift	-130	-180	-132	-27,8 %
17700 Diverse refusjoner				
17701 Refusjon fra private				
17750 Salg til deltakerkommuner	-8 709	-8 527	-8 265	2,1 %
Sum Driftsinntekter	-9 836	-10 674	-9 847	-7,9 %
Driftsutgifter:				
10100 Lønn faste stillinger	5 920	6 220	6 152	-4,8 %
10200 Vikariater	245	530	178	-53,8 %
10203 Variable tillegg vikarer	3		2	
10300 Ekstrahjelp			22	
10400 Overtid	250	300	380	-16,7 %
10500 Annen lønn og trekkpl. godtgj.	20	70	39	-71,4 %
10511 Fast bilgodtgjørelse	52		53	
10800 Godtgjørelse styret/representantskap	110	110	146	0,0 %
10850 Tap arbeidsfortjeneste	10	10		0,0 %
10900 Pensjon	925	1 000	768	-7,5 %
10902 Skattepl. forsikringsordn	10	10	7	0,0 %
10990 Arbeidsgiveravgift	1 036	1 100	1 039	-5,8 %
Sum lønnsutgifter	8 581	9 350	8 786	-8,2 %
11000 Kontormateriell	20	30	11	-33,3 %
11003 Abonnementer, aviser og fagtidsskrift	36	30	36	20,0 %
11153 Servering møter	10	10	8	0,0 %
11200 Samlepost annet forbruksmaterieill, råvarer	15	10	16	50,0 %
11201 Utgiftsdekning egne ansatte			0	
11204 Velferdstiltak	27	27	10	0,0 %
11206 Regnskapsføring	39	37	37	5,4 %
11301 Porto	2	2	2	0,0 %
11302 Telefoni	30	30	31	0,0 %
11401 Annonser			10	
11500 Kurs/opplæring	120	140	83	-14,3 %
11602 Reiseutg. Oppg.pl.	120	150	107	-20,0 %
11700 Reiseutgifter, ikke oppg.pl. (lønn)	54	54	9	0,0 %
11703 Reiseutgifter, ikke oppg.pl.			44	
11850 Forsikring	3	3	7	0,0 %
11854 Kollektiv ulykkes-/gr.livsforsikring	8	8		0,0 %
11950 Avgifter, gebyrer, lisenser	131	128	130	2,3 %
11954 Lisenser på dataprogram	237	232	169	2,2 %
12001 Inventar og utstyr	15	15	0	0,0 %
12003 IT-utstyr	15	15	13	0,0 %
12400 Serviceavtale	3	3	1	0,0 %
12401 Driftsavtale IT	115	115	104	0,0 %
12706 Revisjon	15	15	12	0,0 %
13700 Kjøp fra private	90	80	86	12,5 %
14290 MVA. pl. anskaffelser	130	180	132	-27,8 %
Sum andre driftsutgifter	1 235	1 314	1 058	-6,0 %
Avskrivninger				
Sum driftsutgifter	9 816	10 664	9 844	-8,0 %
Driftsresultat	-20	-10	-3	
15000 Netto renteutgifter				
19000 Netto renteinntekter	-20	-30	-35	
Ordinært resultat	-40	-40	-38	0,0 %
19300 Bruk av tidligere mindreforbruk				
19400 Bruk av disposisjonsfond				
15400 Avsetning til disposisjonsfond				
15700 Overført til inv.esteringsregnskap	40	40	38	0,0 %
Regnskapsmessig resultat	0	0	0	

Representantskapet

Sak nr: 10/2020
Møtedato: 06.10.20
Saksbeh.: Irene Loka

Godtgjørelse til styret og representantskapet

Vedlegg:

- Godtgjørelser til styret og representantskap, sist vedtatt av representantskapet 30.03.2016

Representantskapet vedtok gjeldende satser for styreverv og deltakelse i representantskapet sist i mars 2016. Det er nå behov for ny vurdering av satsene.

Saken legges frem uten innstilling.

Flekkefjord, 29.08.2020

Irene Loka
Revisjonssjef

Representantskapet

Sak nr: 13/2016
Møtedato: 30.03.2016
Saksbeh.: Irene Loka

Særutskrift

Godtgjørelse verv

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Styret godtgjøres etter følgende satser:

Fast årlig godtgjørelse leder	Kr 25 000
Møtegodtgjørelse per møte	Kr 2 000
Tapt arbeidsfortjeneste, legitimert	Inntil kr 500/time
Tapt arbeidsfortjeneste, ulegitimert	Kr 200 per time

Avviklingsstyret godtgjøres etter følgende satser:

Møtegodtgjørelse per møte	Kr 2 000
Tapt arbeidsfortjeneste, legitimert	Inntil kr 500/time
Tapt arbeidsfortjeneste, ulegitimert	Kr 200 per time

Representantskapet godtgjøres etter følgende satser:

Fast årlig godtgjørelse leder	Kr 12 000
Møtegodtgjørelse per møte	Kr 1 500

Godtgjørelsene gjøres gjeldende fra 01.01.2016.

Flekkefjord, 01.10.2018
Irene Loka, ref.

Representantskapet

Sak nr: 11/2020
Møtedato: 06.10.20
Saksbeh.: Irene Loka

Valg av styret

I henhold til gjeldende selskapsavtale § 6 velger representantskapet selskapets styre, styreleder og nestleder. Etter § 7 skal styret ha 5 medlemmer, med personlige varamedlemmer, oppnevnt av representantskapet.

Representantskapet nedsatte i møte 28.05.2020 følgende valgkomité til å forberede valg av styret:

Leder Alv Reidar Nepstad, Lindesnes
Nestleder Kjell Ivar Hommen, Hægebostad
Representant Vidar Skarpeid, Lyngdal

Valgkomitéen har følgende innstilling til styre:

Medlemmer:

Helge Elle	Farsund	Gjenvalg
Wenche Storaker	Lindesnes	Gjenvalg
Olav Skagestad	Lindesnes	Gjenvalg
Heidi Lygre Hansen	Kvinesdal	Gjenvalg
Ånen Werdal	Hægebostad	Ny

Varamedlemmer:

Thor Håkon Føreland	Lyngdal	Gjenvalg
Alf Morten Normann	Flekkefjord	Gjenvalg
Shirley Rødland	Kvinesdal	Gjenvalg
Robert Kjellemo	Lindesnes	Gjenvalg
Reidar J. Hansen	Lindesnes	Ny

Representantskapet må velge styrets leder og nestleder. I sittende styre er Helge Elle valgt som styrets leder, mens Wenche Storaker er nestleder.

I henhold til gjeldende selskapsavtale, skal det velges personlige varamedlemmer og styret velges for 2 år. Representantskapets innstilling til deltakerkommunene om ny selskapsavtale er i skrivende stund ikke vedtatt av alle kommunestyrene, så dermed er ikke den nye selskapsavtalens bestemmelser om 4 varamedlemmer i rekkefølge samt styremedlemmenes funksjonstid, gjeldende.

Flekkefjord, 04.09.2020
Irene Loka
Revisjonssjef

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS

Protokoll fra styret

Møte nr. 2/2020

Sted: Kommunerevisjonens lokaler, Lyngdal

Dato: 26.08.2020

Tid: 08:30-09:45

Til stede:	Helge Elle	styreleder
	Wenche Storaker	nestleder
	Heidi Lygre Hansen	styremedlem
	Olav Skagestad	styremedlem
	Sébastien M. Hille	ansattes representant
	Irene Loka	revisjonssjef

Forfall: Robert Kjellemo som var kalt inn som varamedlem for Bente Naglestad som har trukket seg fra styret.

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel
Sak 04/2020	Merknader til innkalling.
Sak 05/2020	Økonomirapport per august 2020.
Sak 06/2020	Årsbudsjett og økonomiplan 2021 – 2024.

Referatskriv:

M-03/2020: Protokoll fra styremøte 30.04.2020.

Sak 04/2020: Merknader til innkallingen**Styret gjorde følgende enstemmige vedtak:**

Styret hadde ingen merknader til innkallingen.

Sak 05/2020: Økonomirapport per august 2020.**Styret gjorde følgende enstemmige vedtak:**

Styret tar økonomirapporten for august til etterretning.

Sak 06/2020: Årsbudsjett 2021 og økonomiplan 2021 – 2024.

Revisjonssjefen gjorde oppmerksom på at timetallet for andre oppdrag (forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll) i Åseral i 2021 er redusert fra 140 til 100 timer.

Styret gjorde følgende enstemmige vedtak:

Styret innstiller til representantskapet at det fremlagte forslaget til årsbudsjett for 2021 og økonomiplan for årene 2021 - 2024 vedtas.

Budsjettet er basert på følgende utgiftsfordeling mellom kommunene:

	Regnskaps- revisjon	Andre oppdrag	budsjett antall timer totalt	%-fordeling budsjett 2021	fordeling av budsjett 2021	Timer budsjett 2020	%-vis fordeling budsjett 2020	Budsjett kr 2020	Utgifts- fordeling 2019	Timer avregnet 2019
Farsund	570	360	930	13,8 %	1 203	880	12,2 %	1 043	1 118	1 063
Flekkefjord	620	300	920	13,7 %	1 190	900	12,5 %	1 066	756	719
Hægebostad	320	100	420	6,2 %	543	420	5,8 %	498	422	401
Kvinesdal	615	250	865	12,8 %	1 119	800	11,1 %	947	832	791
Nye Lindesnes	610	500	1 110	16,5 %	1 435	900	12,5 %	1 067	-	-
Lindesnes	-	-	-	-	-	200	2,8 %	237	363	345
Mandal	-	-	-	-	-	340	4,7 %	403	1 273	1 210
Marnardal	-	-	-	-	-	145	2,0 %	172	302	287
Nye Lyngdal	660	350	1 010	15,0 %	1 306	700	9,7 %	830	-	-
Audnedal	-	-	-	-	-	210	2,9 %	249	404	384
Lyngdal	-	-	-	-	-	300	4,2 %	356	934	888
Sirdal	730	300	1 030	15,3 %	1 332	950	13,2 %	1 126	1 245	1 183
Åseral	350	100	450	6,7 %	582	450	6,3 %	533	615	585
sum	4 475	2260	6 735	100 %	8 709	7195	100,0 %	8 527	8 265	7 856

Lyngdal, 26.08.2020

Helge Elle
styreleder

Olav Skagestad
styremedlem

Wenche Storaker
styremedlem

Heidi Lygre Hansen
styremedlem

Protokollen er signert elektronisk