

Styret

Sak nr: 08/2022
 Møtedato: 23.08.2022
 Saksbeh.: Irene Loka

Særutskrift

Årsbudsjett 2023. Økonomiplan 2023-2026

Styret gjorde følgende enstemmige vedtak:

Styret innstiller til representantskapet at det fremlagte forslaget til årsbudsjett for 2023 og økonomiplan for årene 2023 - 2026 vedtas.

Budsjettet er basert på følgende utgiftsfordeling mellom kommunene:

	Regnskaps- revisjon	Andre oppdrag	Budsjett antall timer totalt	%- fordeling budsjett 2023	fordeling av budsjett 2023	Timer budsjett 2022	Budsjett kr 2022	%-vis fordeling budsjett 2022	Utgifts- fordeling 2021	Timer avregnet 2021
Farsund	600	360	960	13,4 %	1 232	930	1 170	13,8 %	872	820
Flekkefjord	650	300	950	13,3 %	1 219	920	1 158	13,7 %	1 053	990
Hægebostad	320	100	420	5,9 %	539	420	528	6,2 %	401	377
Kvinesdal	645	250	895	12,5 %	1 149	865	1 088	12,8 %	941	885
Lindesnes	900	500	1 400	19,5 %	1 797	1 110	1 397	16,5 %	1 412	1 328
Lyngdal	810	350	1 160	16,2 %	1 489	1 010	1 271	15,0 %	1 220	1 147
Sirdal	630	300	930	13,0 %	1 194	1 030	1 296	15,3 %	1 560	1 467
Åseral	350	100	450	6,3 %	578	450	566	6,7 %	580	545
sum	4 905	2 260	7 165	100 %	9 196	6 735	8 474	100 %	8 039	7 559

Saksutredning:

Vedlegg:

Forslag til årsbudsjett for 2023.

Følgende forutsetninger er lagt for budsjettet:

Årsbudsjettet er basert på en fast bemanning på ca. 7,9 årsverk. Bemanningen innen regnskapsrevisjon ble i 2022 redusert til planlagt nivå, og budsjetterte faste stillinger er i samsvar med dette. Det bemerkes at denne bemanningen innen regnskapsrevisjon er svært stram, og fordrer at kommunene har god internkontroll og avlegger et dokumentert og avstemt årsregnskap. Erfaringene de siste årene har vist at flere kommuner har endringer i viktige stillinger knyttet til regnskapet, samt at det har vært flere attestasjoner og et økt behov for bistand fra revisjonen. Revisjonen på si side har utfordringer knyttet til sykefravær. Med dette utgangspunktet er det lagt inn midler til ekstrahjelp i fire måneder i begynnelsen av året.

Driftsutgifter – driftsforutsetninger

* Lønnsutgifter

Budsjett: kr 9 058 000

Fast lønn er beregnet med en lønnsvekst i 2023 på 4,3 %, som er et snitt av prognose og forventning til SSB og Norges Bank. En har lagt til grunn en lønnsvekst i 2022 på 3,84 %, som er lik KS beregning av årslønnsveksten fra 2021 til 2022.

Overtiden er budsjettert med kr 300 000. Dette er samme nivå som budsjettet i 2022. Mengden overtid er en direkte konsekvens av kvaliteten på kommunenes avlagte årsregnskap. Hvis det er feil i regnskapet og dokumentasjon og avstemminger har mangler, fører dette til ekstra arbeid for regnskapsrevisor. Vi forventer at kommunen har god internkontroll og avlegger et regnskap som er dokumentert og avstemt. 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.

Det er lagt inn midler til ekstrahjelp med kr 235 000.

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 970 000. 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 1 345 000

Sum driftsutgifter er økt med kr 58 000 fra 2022. Dette gjelder hovedsakelig momskompensasjon som er oppjustert og en økning av posten for kontingenter. Ellers er det enkelte andre små endringer. Det kommenteres at det er betydelige formelle timekrav til revisorers oppdatering av kompetanse. Dette forklarer en stor budsjettpost til kurs.

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

Tall i tusen kroner	2023	2022
Kontingenter		
NKRF (medlemskontingent og premie for kvalitetskontroll)	153	135
KS - medlemskap		
Lisenser		
Sticos (oppslag regnskap)		
Descartes (revisjonsprogram)	225	235
Unit4 timeregistreringssystem		
Gyldendal Rettsdata (oppslag lov/forarbeid/litteratur)		

Acrobat Adobe		
Questback – program for gjennomføring av spørreundersøkelser		
Lovdata Pro		
Drifting IT, DDV	110	115

Gjennomgang av inntektspostene:

* **Inntekt fra kommuner** Budsjett: kr 9 196 000

Inntektene fra kommunene har en økning på kr 722 000 sammenlignet med budsjettet for 2022. Dette tilsvarer en økning på 8,5 %. Økningen skyldes i stor grad innlagte midler til ekstrahjelp, jf. kommentarer til forutsetningene for budsjettet ovenfor.

* **Inntekt fra andre kunder** Budsjett: kr 1 065 000

Budsjettet timeomfang er omtrent som i 2022. En har budsjettet inntekten med en økning i timepris fra kr 932 til kr 968, en økning på 3,84 %.

Finansinntekter – overføringer KLP

Renteinntektene er budsjettet med kr 10 000.

I tillegg er det lagt inn en overføring til investering på kr 38 000 for å dekke opp egenkapitalinnskudd til KLP.

Utgiftsfordeling på kommunene

Utgiftsfordelingen mellom kommunene er for budsjettåret 2023 endret i forhold til budsjettet for 2022. Dette skyldes at revisors ressursbruk siste år, i noen kommuner avviker betydelig fra det som har ligget inne som planlagt ressursbruk. I tillegg er det foretatt noen mindre justeringer på andre kommuner, basert på historiske tall og erfaringer. Samlet har en økt planlagte timer med 430 timer sammenlignet med budsjettet for 2022. Det faktiske timeforbruket lå i 2021 på 1400 timer over det budsjetterte nivået. Høyt timeforbruk i 2021 kan til en viss grad forklares med kommunesammenslåingen, men erfaringen fra timebruken for revisjon av 2021-regnskapet, viser at timeanslaget for de nye sammenslåtte kommunene var for optimistiske.

Justeringene er gjort for å komme så nært opp til det faktiske timeforbruket som mulig. En gjør oppmerksom på at det er betydelige variasjoner mellom kommunene når det gjelder omfang attestasjoner og krav til revisorsignatur, noe som gir ulikheter på det planlagte timeomfanget mellom kommunene. Det er ikke gjort noen endringer i avsatte timer til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og risiko- og vesentlighetsvurderinger i forbindelse med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Disse timene er i tabellen benevnt «Andre oppdrag».

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 2023	fordeling av budsjett 2023	Timer budsjett 2022	Budsjett kr 2022	%-vis fordeling budsjett 2022	Utgifts- fordeling 2021	Timer avregnet 2021
Farsund	600	360	960	13,4 %	1 232	930	1 170	13,8 %	872	820
Flekkefjord	650	300	950	13,3 %	1 219	920	1 158	13,7 %	1 053	990
Hægebostad	320	100	420	5,9 %	539	420	528	6,2 %	401	377
Kvinesdal	645	250	895	12,5 %	1 149	865	1 088	12,8 %	941	885
Lindesnes	900	500	1 400	19,5 %	1 797	1 110	1 397	16,5 %	1 412	1 328
Lyngdal	810	350	1 160	16,2 %	1 489	1 010	1 271	15,0 %	1 220	1 147
Sirdal	630	300	930	13,0 %	1 194	1 030	1 296	15,3 %	1 560	1 467
Åseral	350	100	450	6,3 %	578	450	566	6,7 %	580	545
sum	4 905	2 260	7 165	100 %	9 196	6 735	8 474	100 %	8 039	7 559

Økonomiplan:

Økonomiplanen legges fram under forutsetning av fortsatt drift for selskapet. Det pågår for tiden en utredning om sammenslåing av KomRev Sør IKS og Aust-Agder Revisjon IKS som således vil kunne påvirke denne forutsetningen.

	Regnskap 2021	Budsjett 2022	Forslag årsbudsjett 2023	Forslag til økonomiplan			Endring
				2024	2025	2026	2022-2023
Sum driftsinntekter	-9 586	-9 624	-10 431	-10 431	-10 431	-10 431	8,39 %
Sum driftsutgifter	9 560	9 604	10 403	10 403	10 403	10 403	8,32 %
Brutto driftsresultat	-26	-20	-28	-28	-28	-28	40,00 %
Netto finansinntekter	-10	-20	-10	-10	-10	-10	-50,00 %
Netto driftsresultat	-36	-40	-38	-38	-38	-38	-5,00 %
Netto avsetninger	36	40	38	38	38	38	
Regnskapsmessig resultat	0	0	0	0	0	0	
Inkludert i sum driftsinntekter:							
Innbetaling fra deltakerkomm	-8 266	-8 474	-9 196	-9 196	-9 196	-9 196	8,52 %
Inntekt fra andre kunder	-1 141	-1 000	-1 065	-1 065	-1 065	-1 065	6,50 %

Den videre budsjettprosessen:

I henhold til lov om interkommunale selskaper § 7, tilligger det representantskapet 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.

KomRev Sør IKS er etablert med det formål å utføre lovpålagte revisjonsoppdrag for deltakerne. Selskapet kan også utføre andre revisjonsoppdrag og rådgivning for deltakerne, samt utføre revisjonsoppdrag og rådgivning for andre selskaper.

Ut fra dette vil jeg tilrå at styret gir følgende

innstilling:

Styret innstiller til representantskapet at det fremlagte forslaget til årsbudsjett for 2023 og økonomiplan for årene 2023 - 2026 vedtas.

Budsjettet er basert på følgende utgiftsfordeling mellom kommunene:

	Regnskaps- revisjon	Andre oppdrag	Budsjett antall timer totalt	%- fordeling budsjett 2023	fordeling av budsjett 2023	Timer budsjett 2022	Budsjett kr 2022	%-vis fordeling budsjett 2022	Utgifts- fordeling 2021	Timer avregnet 2021
Farsund	600	360	960	13,4 %	1 232	930	1 170	13,8 %	872	820
Flekkefjord	650	300	950	13,3 %	1 219	920	1 158	13,7 %	1 053	990
Hægebostad	320	100	420	5,9 %	539	420	528	6,2 %	401	377
Kvinesdal	645	250	895	12,5 %	1 149	865	1 088	12,8 %	941	885
Lindesnes	900	500	1 400	19,5 %	1 797	1 110	1 397	16,5 %	1 412	1 328
Lyngdal	810	350	1 160	16,2 %	1 489	1 010	1 271	15,0 %	1 220	1 147
Sirdal	630	300	930	13,0 %	1 194	1 030	1 296	15,3 %	1 560	1 467
Åseral	350	100	450	6,3 %	578	450	566	6,7 %	580	545
sum	4 905	2 260	7 165	100 %	9 196	6 735	8 474	100 %	8 039	7 559

Flekkefjord, 15.08.2022

Irene Loka
Revisjonssjef

Flekkefjord, 23.08.2022

Irene Loka
revisjonssjef

KomRev Sør IKS

Forslag til driftsbudsjett 2023

(Beløp i tusen kr)	Forslag budsjett 2023	Budsjett 2022	Regnskap 2021	Enring B2022-B2023
DRIFTSINNEKTER				
Salgsinntekter	-1 065	-1 000	-1 141	6,5 %
Salg til deltakerkommuner	-9 196	-8 474	-8 266	8,5 %
Refusjoner	-170	-150	-179	13,3 %
Sum driftsinntekter	-10 431	-9 624	-9 586	8,4 %
DRIFTSUTGIFTER				
Lønn inkl. sosiale utgifter	9 058	8 317	8 235	8,9 %
Kjøp av varer og tjenester	1 345	1 287	1 325	4,5 %
Sum driftsutgifter	10 403	9 604	9 560	8,3 %
Driftsresultat	-28	-20	-26	40,0 %
FINANSPOSTER				
Renteutgifter	-	-	1	
Renteinntekter	-10	-20	-9	-50,0 %
Utbytte	-	-	-1	
Netto finansutgifter	-10	-20	-10	-50,0 %
Ordinært resultat	-38	-40	-36	-5,0 %
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger				
Brukt til finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	38	40	36	-5,0 %
Netto interne finansieringstransaksjoner	38	40	36	-5,0 %
Regnskapsmessig resultat	-	-	-0	