

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Postboks 120
4491 Kvinesdal
Bankkonto:
3080 32 25660
Organisasjonsnr.:
988 798 185

SIRDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

Medlemmer:	Varamedlemmer:
Ole Erik Vestøl Endrerud, leder	Erik Valevatn
Morten Ovedal	Anne Grethe Liland
Åslaug Karin Fidjeland	Mabel O. Nettet

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Tid: **Mandag 25. september 2017 kl. 09.00**

Sted: **Kommunehuset**

SAKSLISTE:

SAK 12/17 GODKJENNING AV MØTEBOK

SAK 13/17 BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2018

Info fra revisor og utvalgssekretær

Referatsaker:

Eventuelt

Sirdal, den 18. september 2017

Ole Erik Vestøl Endrerud
Leder

Willy Gill
Utvalgssekretær

Varamedlemmer møter bare ved nærmere innkalling

Eventuelle forfall bes meldt til utvalgssekretær Willy Gill, tlf. 90 95 62 46.

Kopi sendt elektronisk til: Sirdal kommune, ordfører, rådmann, revisorer, Lars Sigbjørn Nedland og avisen Agder

Eierkommuner:
Audnedal, Bygland, Bykle, Evje og
Hornnes, Farsund, Flekkefjord,
Hægebostad, Iveland, Kvinesdal,
Lindesnes, Lyngdal, Mandal,
Marnardal, Sirdal, Valle, Åseral

Ansatte:
Daglig leder Kjell Ivar Hommen
Telefon: 97 51 02 98
E-post: kjell.ivar@asekretariat.no

Saksbehandler Willy Gill
Telefon 90 95 62 46
E-post: willy.gill@asekretariat.no

SIRDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 02/17

Møtedato: 30. mai 2017 kl. 09.00 – 10.45

Sted: Rådhuset, møterom formannskapsalen

Tilstede:

Ole Erik Vestøl Endrerud, leder

Morten Ovedal

Åslaug Karin Fidjeland

Dessuten møtte:

Økonomisjef Arne Eiken (sak 07/17, 08/17 og 09/17)

Revisor Marianne Gustavsén

Utvalgssekretær Kjell Ivar Hommen

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE:

SAK 06/17 GODKJENNING AV MØTEBOK

SAK 07/17 ÅRSREGNSKAPET FOR 2016 SIRDALSVEKST KF

SAK 08/17 KOMMUNEREGNSKAPET FOR 2016, SIRDAL KOMMUNE

SAK 09/07 RAPPORT OM KOMMUNENS FINANSFORVALTNING

SAK 10/17 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON

SAK 11/17 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

Referatsak:

R 02/17 Årsrapport for 2016 Skatteoppkreveren i Sirdal kommune

R 03/17 Kontrollrapport for 2016 vedr. skatteoppkreveren i Sirdal kommune

R 04/17 Innkalling representantskapsmøte Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS

Drøftingssaker

Eventuelt

Eierkommuner:
Audnedal, Bygland, Bykle, Evje og
Hornnes, Farsund, Flekkefjord,
Hægebostad, Iveland, Kvinesdal,
Lindesnes, Lyngdal, Mandal,
Marnardal, Sirdal, Valle, Åseral

Ansatte:
Daglig leder Kjell Ivar Hommen
Telefon: 97 51 02 98
E-post: kjell.ivar@asekretariat.no

Saksbehandler Willy Gill
Telefon 90 95 62 46
E-post: willy.gill@asekretariat.no

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

UNDERSKRIFTER

Ole Erik Vestøl Endrerud Morten Ovedal Åslaug Karin Fidjeland

Utskrift sendes: Kontrollutvalgets medlemmer, ordfører, rådmann, revisorer, Lars Sigbjørn Nedland og avisen Agder.

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Møtebok 30. mai 2017

Sirdal kontrollutvalg

SAK 06/17 GODKJENNING AV MØTEBOK

Enstemmig vedtak:

Møtebok fra 30. januar 2017 godkjennes.

SAK 07/17 ÅRSREGNSKAPET FOR 2016, SIRDALSVEKST KF

Enstemmig vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet regnskapet til Sirdalsvekst KF for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetning.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter, tilfredsstiller de formelle krav og regnskapsbrukernes informasjonsbehov.

Ut over dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 25.04.2017, har kontrollutvalget ingen merknader til årsregnskapet for 2016 for Sirdalsvekst KF.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Kjell Ivar Hommen

SAK 07/17 ÅRSREGNSKAPET FOR 2016, SIRDALSVEKST KF

Lover, forskrifter:

Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25. september 1992

Forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak av 17. desember 1999.

Saksdokumenter vedlagt saken:

Årsregnskapet for 2016

Årsberetning for 2016

Revisjonsberetning, datert 25.04.2016

Saksopplysninger:

Regnskapet består av balanse pr. 31. desember 2016, og driftsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 2 870 670 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 129 330.

Det foreligger standard revisjonsberetning fra Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS.

Det vises til revisjonsberetning.

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Forslag til vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet regnskapet til Sirdalsvekst KF for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetning.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter, tilfredsstillende de formelle krav og regnskapsbrukernes informasjonsbehov.

Ut over dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 25.04.2017, har kontrollutvalget ingen merknader til årsregnskapet for 2016 for Sirdalsvekst KF.

SAK 08/17 KOMMUNEREGNSKAPET FOR 2016, SIRDAL KOMMUNE

Enstemmig vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Sirdal kommune sitt regnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå årsmelding fra rådmannen samt revisjonsberetning fra Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter, samt rådmannens årsmelding, tilfredsstillende de formelle krav i regnskapsforskriften og regnskapsbrukernes informasjonsbehov.

Kontrollutvalget vil anmode om at anbefalingen som fremkommer i nummerert brev nr. 11 fra revisor omkring inndeling av budsjett blir fulgt opp.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret at regnskap for underliggende drift med korrigeret driftsresultat tas ut av årsmeldingen, og at rapporteringen holder seg til regnskapsstandard. Spesielle poster legges til som opplysende fotnoter.

Kontrollutvalget vil videre anbefale at kommunestyret bestreber seg på å ikke budsjettere med negativt driftsresultat i fremtiden, men at kommunestyret vedtar oppdaterte måltall for drift basert på Kostra.

Ut over dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 10. april 2017, har kontrollutvalget ingen merknader til Sirdal kommune sitt årsregnskap for 2016.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Kjell Ivar Hommen

Sak 08/17 Kommuneregnskapet for 2016, Sirdal kommune

Lover, forskrifter:

Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25. september 1992

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Forskrift om årsregnskap og årsberetning av 15. desember 2000, med endringer i 2004

Saksdokumenter vedlagt saken:

Årsregnskapet for 2016

Årsberetningen for 2016

Uavhengig revisors beretning, datert 10.04.2017

Nummerert brev nr. 11, datert 10.04.2017

Saksopplysninger:

Driftsregnskapet viser kr 209 814 366 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 3 486 972.

Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Årsregnskapet er utarbeidet etter de formelle krav som stilles i kommuneloven med tilhørende regnskapsbestemmelser i forskrift for årsregnskap og årsberetning og god regnskapsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er en «ren» beretning.

I nummerert brev nr. 11 fremkommer det merknader til budsjettokumentene, og revisjonen anbefaler at budsjettet for inneværende år og kommende budsjettår vedtas med forskriftsbestemte oversikter, og at det påses samsvar mellom budsjettskjema og vedtak.

Revisor og økonomisjef vil være til stede i kontrollutvalgets møte og kan svare på eventuelle spørsmål i forbindelse med regnskapet.

Det vises til revisjonsberetningen og til nummerert brev nr. 11 fra revisor.

Behandling av årsregnskapet

Behandling av årsregnskap og årsberetning vil være slik, jf. forskrift om årsregnskap og årsberetning:

- Rådmann og fagansvarlig for regnskap avlegger årsregnskapet
- Rådmann utarbeider årsmelding
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret
- Kontrollutvalget avgir uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning og disponering (Kontrollutvalgets uttalelse skal foreligge når formannskapet behandler regnskapet)
- Kommunestyret godkjenner regnskapet

Forslag til vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Sirdal kommune sitt regnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå årsmelding fra rådmannen samt revisjonsberetning fra Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS.

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter, samt rådmannens årsmelding, tilfredsstillende de formelle krav i regnskapsforskriften og regnskapsbrukernes informasjonsbehov.

Kontrollutvalget vil anmode om at anbefalingen som fremkommer i nummerert brev nr. 11 fra revisor omkring inndeling av budsjett blir fulgt opp.

Ut over dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 10. april 2017, har kontrollutvalget ingen merknader til Sirdal kommune sitt årsregnskap for 2016.

SAK 09/17 RAPPORT OM KOMMUNENS FINANSFORVALTNING

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget innbyr kommunestyret til å gjøre slikt vedtak:

Kommunestyret tar revisors attestasjonsuttalelse om rådmannens finansforvaltning i 2016 til etterretning.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Kjell Ivar Hommen

SAK 09/17 RAPPORT OM KOMMUNENS FINANSFORVALTNING

Vedlegg:

1. Rapport fra Kommunerevisjonen Vest datert 23.03.2017

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget gjorde i sitt møte 17. mars 2014 følgende vedtak:

«Kontrollutvalget bestiller årlig kontroll av finansforvaltningen i samsvar med ISAE 3000, første gang for 2013.

Rapporten sendes kontrollutvalget med kopi til rådmannen.»

Hensikten med gjennomgangen er å kontrollere om finansforvaltningen er i samsvar med forskrift om finansforvaltning og lokalt reglement vedtatt av kommunestyret.

Kommunestyret skal påse at uavhengig instans med kunnskap om finansforvaltning vurderer rutinene. Kommunestyret skal også påse at slike rutiner er etablert og etterlevs.

Kontrollutvalget er kommunestyrets tilsynsorgan og det tilligger utvalget å føre tilsyn med kommunens forvaltning på kommunestyrets vegne.

I rapporten fremgår det at etter revisors vurdering har rådmannen i det alt vesentlige etterlevd forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning, samt kommunens vedtatte finansreglement og-rutiner.

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Det vises til innholdet i vedlagte rapport.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget innbyr kommunestyret til å gjøre slikt vedtak:

Kommunestyret tar revisors attestasjonsuttalelse om rådmannens finansforvaltning i 2016 til etterretning.

SAK 10/17 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS om å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Sykefravær» basert på de problemstillinger og innenfor den økonomiske rammen og tidsplan som fremgår av prosjektplan datert 10.03.2017.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Kjell Ivar Hommen

SAK 10/17 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON

Vedlegg:

- Prosjektplan fra Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS, datert 03.04.2017

Bakgrunn:

I Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019 for Sirdal kommune prioriteres følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt:

- 1. Ulike temaer under oppfølging av regler på personalområdet**
- 2. Planlegging og styring av eiendomsforvaltningen**
- 3. Vurdere kommunens rutiner og foreta kontroll av om anskaffelser er i samsvar med rutiner og lov om offentlige anskaffelser**
- 4. Ansvarsfordeling mellom kultur og næringsavdelingen**

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 30.01.2017 gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema «*Ulike temaer under oppfølging av regler på personalområdet*».

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS har lagt frem en prosjektplan hvor de foreslår følgende formål og problemstillinger for prosjektet:

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Formål:

Å undersøke hvordan Sirdal kommune arbeider for å redusere og følge opp sykefravær. En ønsker å belyse årsaken til sykefravær og risikoen for sykefravær i enhetene.

Problemstillinger:

Er det utarbeidet mål og resultatindikatorer for å redusere sykefraværet i utvalgte enheter i Sirdal kommune?

I hvilken grad når Sirdal kommune de mål som er satt for å redusere sykefraværet i utvalgte enheter?

Har kommunen tilstrekkelig oversikt over utviklingen av sykefraværet i utvalgte enheter?

*Hvordan har sykefraværet i enhetene utviklet seg over tid?
I hvilken grad har kommunen oversikt over årsaker til sykefraværet i enhetene?
I hvilken grad blir sykefraværstatistikk brukt aktivt for å iverksette og evaluere tiltak for å redusere sykefraværet?*

Hvordan har kommunen organisert arbeidet med å redusere sykefraværet i utvalgte enheter?

*Hvilke tiltak har kommunen iverksatt for å redusere sykefravær i enhetene?
Hvordan blir tiltakene fulgt opp og hvordan blir effekten av tiltakene målt?*

I hvilken grad blir sykemeldte ansatte fulgt opp i samsvar med regelverket og egne rutiner?

I hvilken grad er de ansatte tilfreds med arbeidsmiljøet?

Prosjektet vil bli gjennomført etter de normer og standarder som er relevante for det området som skal undersøkes i forvaltningsrevisjon, og metodebruken vil være i henhold til de krav som er fastsatt i kommuneloven, forskrift om revisjon i kommuner og RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon.

Prosjektet anslås gjennomført innenfor et timeforbruk på inntil 300 timer. Det tas sikte på fremleggelse av endelig rapport i løpet av 2017.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS om å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Sykefravær» basert på de problemstillinger og innenfor den økonomiske rammen og tidsplan som fremgår av prosjektplan datert 10.03.2017.

SAK 11/17 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

Enstemmig vedtak:

Basert på revisors egenvurdering av sin uavhengighet mener kontrollutvalget at det kan konkluderes med at revisor tilfredsstill kommuneloven og revisjonsforskriftens krav til uavhengighet.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Kjell Ivar Hommen

SAK 11/17 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

Vedlegg:

Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig revisor Irene Loka og Lene Rugland

Saksopplysninger

Oppdragsansvarlig revisor skal i henhold til revisjonsforskriften § 15 hvert år avgi en skriftlig egenvurdering om sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må vurdere om revisors egenvurdering tilsier at revisor tilfredsstill de krav til uavhengighet som fremgår i kommuneloven og revisjonsforskriften.

Forslag til vedtak:

Basert på revisors egenvurdering av sin uavhengighet mener kontrollutvalget at det kan konkluderes med at revisor tilfredsstill kommuneloven og revisjonsforskriftens krav til uavhengighet.

Drøftingssaker

1. Det er mottatt brev fra Naturvernforbundet i Vest-Agder vedr. Sirdal kommunes behandling av søknad om vindkraftverk i kommunen, Tonstad Vindkraftverk.

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar dokumentene fra Naturvernforbundet i Vest-Agder til orientering.

2. Kontrollutvalget har fått tilsendt brev m/vedlegg fra Torvald Lindland vedr. Gransking av kritikkverdige forhold ved saksbehandling ved påklaging av vedtak omkring utvidelse av parkeringsplass ved Flesbekk.

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar tilsendte dokumenter til orientering.

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Referatsaker

Disse sakene ble referert og tatt til orientering:

R 02/17 Årsrapport for 2016 Skatteoppkreveren i Sirdal kommune

R 03/17 Kontrollrapport for 2016 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Sirdal kommune

R 04/ Innkalling til representantskapsmøte Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS

Eventuelt

Etter møteplanen er neste møte 25. september 2017 (Planlagt møte 12. juni er avlyst)

SAK 13/17 BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2018

Vedlegg:

1. Kommunerevisjonen Vest, styrets forslag til representantskapet
2. Agder Sekretariat, styret – sak 04/17

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget skal etter § 18 i forskrift om kontrollutvalg utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. I merknadene heter det at budsjettet skal omfatte både kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet.

Kontrollutvalgssekretariatets budsjettforslag

Driftstilskuddet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalget, fra saksbehandling til utsending av innkallinger og utskrifter, samt arkivhold med mer. Styret i Agder Sekretariat behandlet budsjettet i møte 05.09.2017, og legger opp til at driftstilskuddet fra eierne økes fra kr. 123.000 i 2017 til kr. 126.000 i 2018, en økning tilsvarende 2,5%.

Kommunerevisjonens budsjettforslag

Sekretariatet har mottatt styrets budsjettforslag for 2018 fra Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS. Dette skal til endelig behandling i representantskapet 26.09.2017.

Budsjettforslaget innebærer en timerressurs på 400 timer til regnskapsrevisjon og 300 timer til andre oppdrag (forvaltningsrevisjon/selskapskontroll). Økning i timerressurs til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (fra 100 timer til 300 timer) er i tråd med kommunestyrets vedtak. Dette medfører at Sirdal kommune sin andel av budsjettet til revisjonsdistriktet økes fra kr 524.000 i 2017 til kr. 766.000 for 2018.

Dette er antatt ressursbruk. Den endelige årsavregningen gjøres etter det timeforbruket som den enkelte kommune har hatt.

Kontrollutvalgets utgifter

Ifølge forskriften skal utgifter til kontrollutvalgets samlede virksomhet være en del av budsjettet for kontroll og tilsyn. Som tidligere er det en egen post i budsjettforslaget til dekning av utvalgets utgifter. Denne posten er lik fjorårets budsjett.

Budsjettforslaget:

Det fremlagte budsjettforslag for kontroll og tilsyn bygger på

- Forrige års budsjetttramme
- Foreslått budsjett for Kommunerevisjonen Vest for 2018
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat for 2018

	Budsjettforslag 2018	Vedtatt budsjett 2017	Vedtatt budsjett 2016
Tilskudd til revisjonsdistrikt	Kr. 766.000	Kr. 524.000	Kr. 507.000
Andel av sekretariatstjenester	Kr. 126.000	Kr. 123.000	Kr. 120.000
Kontrollutvalgets utgifter	Kr. 60.000	Kr. 60.000	Kr. 60.000
Totalbudsjett	Kr. 952.000	Kr. 707.000	Kr. 687.000

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for Kontroll og Tilsyn for 2018 på **kr. 952.000,-**.
2. Kontrollutvalgets vedtak skal i henhold til § 18 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

UTSKRIFT AV MØTEBOK

Agder Sekretariat - styret

Møtedato: 5. september 2017

SAK 04/17 BUDSJETT FOR 2018 FOR AGDER SEKRETARIAT

Enstemmig vedtak:

Det framlagte forslag til budsjett for 2018 vedtas.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Generelt:

I vedtektene for Agder Sekretariat, § 10, har styret ansvar for å gjøre vedtak om årsbudsjett. Årsbudsjettet skal settes opp slik at det gir et realistisk bilde av virksomheten og det forventede økonomiske resultatet av driften. Årsbudsjettet skal fremmes for den enkelte kommune, slik at forslaget følger innstilling om årsbudsjett og økonomiplan til kommunestyret, jfr. forskrift for kontrollutvalg § 18. Ifølge § 3 i vedtektene skal sekretariatet drives i balanse, slik at inntekter fra kommunene dekker kostnadene.

2018 er det 14. driftsåret i Agder Sekretariat.

Tilskuddet fra den enkelte eierkommune har hatt følgende utvikling de siste fem årene:

2014: kr 114.000

2015: kr 117.000

2016: kr 120.000

2017: kr 123.000 (budsjett)

2018: kr 126.000 (budsjettforslag)

Eierkommuner:
Audnedal, Bygland, Bykle, Evje og Hornnes, Farsund, Flekkefjord, Hægebostad, Iveland, Kvinesdal, Lindesnes, Lyngdal, Mandal, Marnardal, Sirdal, Valle, Åseral

Ansatte:
Daglig leder Kjell Ivar Hommen
Telefon: 38 35 14 09
Mobiltelefon: 97 51 02 98
E-post: kjell.ivar@asekretariat.no

Saksbehandler Willy Gill
Telefon 38 35 52 77
Mobiltelefon 90 95 62 46
E-post: willy.gill@asekretariat.no

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Eierkommunene innbetalte totalt kr 640.000 (kr 40.000 pr. kommune) som kapitaltilskudd ved etablering av selskapet (§ 5 i vedtektene).

Pr. 31.12.2016 hadde selskapet en egenkapital på kr 705.017.

Kommentarer:

Det budsjetteres med en lønnsvekst på ca. 3,5 % fra 1.5.2018. For øvrig er det tradisjon i selskapet for å følge rammen i kommuneoppgjøret. Pensjonskostnadene er beregnet med samme satser som i 2017-budsjettet.

Andre kostnader økes med ca. 4%. Denne posten er ikke så stor beløpsmessig, men den kan synes å ha vært noe lavt budsjettert tidligere.

Totalt øker budsjettet med rundt 2.4% i forhold til budsjett for 2017.

Tilskuddet fra den enkelte eierkommune økes fra kr. 123.000 i 2017 til kr. 126.000 i 2018.

Forslag til budsjett for driftsåret 2018

(i hele 1000 kr)

	Budsjettforslag	Budsjett	Regnskap
	2018	2017	2016
<u>Driftsinntekter:</u>			
Tilskudd fra eierkommunene	2 016	1 968	1 985
Øvrige inntekter			0
Sum driftsinntekter	2 016	1 968	1 985
<u>Driftsutgifter:</u>			
Personalutgifter	1 831	1 791	1 777
Andre driftsutgifter	195	187	212
Sum driftsutgifter	2 026	1 978	1 989
Brutto driftsresultat	- 10	- 10	-4
Finansinntekter	10	10	18
Netto driftsresultat	0	0	+ 14
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Forslag til vedtak:

Det framlagte forslag til budsjett for 2018 vedtas.

Rett utskrift:

Willy Gill
Kst. daglig leder

***KOMMUNEREVISJONEN VEST
VEST-AGDER IKS***

REPRESENTANTSKAPET

INNKALLING TIL

Tirsdag, 26.09.2017, kl. 18:00

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

***Lyngdal rådhus
Servicekontoret, møterom Dagros***

KOMMUNEREVISJON VEST, VEST-AGDER IKS

REPRESENTANTSKAPET

Følgende medlemmer er innkalt:

Bodil Stensrud	Audnedal kommune
Johnny Deisz	Farsund kommune
Frank Øverland	Flekkefjord kommune
Kirsten Svensson	Hægebostad kommune
Judith Kvelland Rogstad	Kvinesdal kommune
Eirik Skogstad Nilsen	Lindesnes kommune
Nytt medlem velges av kommunestyret	Lyngdal kommune
Øystein Rui Kristoffersen	Mandal kommune
Gunnar Skaar	Marnardal kommune
Anne Grethe Liland	Sirdal kommune
Alexander Skeibrok	Åseral kommune
Monica Nilsen	Ansattes representant
Helge Elle	Styreleder
Irene Loka	Revisjonssjef

SAKSLISTE:

06/2017	Godkjenning av innkallingen og saksliste til representantskapet.
07/2017	Valg av to representanter til å underskrive protokoll fra møtet.
08/2017	Budsjett 2018. Økonomiplan 2018-2021.

MELDINGER

M-04/2017	Protokoll fra representantskapsmøte 28.03.2017.
M-05/2017	Protokoll fra styremøte 21.06.2017.

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, 15.08.2017

For styret
Irene Loka
revisjonssjef

Årsbudsjett 2018 med utgiftsfordeling på kommunene. Økonomiplan 2018 – 2021.

Vedlegg:

- Styresak 07/2017.
- Forslag til budsjett for 2018.

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 selskapsavtalens §§ 6 og 10 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 kommunelovens § 60 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. Jfr. selskapsavtalens § 4. Alle selskapets oppdrag kan dermed knyttes til deltakerkommunenes interesser.

Når det gjelder forutsetninger og rammer for budsjettet vises det til vedlagt styresak 07/2017. En forutsetter også samme aktivitetsnivå i årene framover som det en har lagt opp til i 2018, dvs. samme budsjettall er videreført, selv om kommunesammenslåinger vil påvirke driften slutten av perioden.

Økonomiplan i perioden 2018 – 2021:

	Regnskap	Budsjett	Forslag årsbudsjett	Forslag til økonomiplan			Endring
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2017-2018
Sum driftsinntekter	-7 903	-8 640	-9 400	-9 400	-9 400	-9 400	8,80 %
Sum driftsutgifter	7 901	8 660	9 410	9 410	9 410	9 410	8,66 %
Brutto driftsresultat	-2	20	10	10	10	10	-50,0 %
Netto finansinntekter	-35	-50	-40	-40	-40	-40	-20,0 %
Netto driftsresultat	-37	-30	-30	-30	-30	-30	
Netto avsetninger	37	30	30	30	30	30	
Årets mer/mindreforbruk	0	0	0	0	0	0	
Inkludert i sum driftsinntekter:							
Inntekt fra kommuner	-6 389	-7 550	-8 100	-8 100	-8 100	-8 100	
Inntekt fra andre kunder	-1 211	-1 000	-1 200	-1 200	-1 200	-1 200	

Utgiftsfordeling på kommunene:

Inntekt fra kommunene er budsjettert med kr 7 550 000. I forslaget til utgiftsfordeling på kommunene har jeg brukt samme fordelingsnøkkel som ble brukt i 2016. Fordelingsnøgkelen er basert på revisjonstimer planlagt for den enkelte kommune. I dette timeanslaget er timer til reiser og matpauser knyttet til oppdrag ikke inkludert.

Utgangspunktet er å betjene alle eierkommunene ut fra deres behov for våre tjenester. Timefordelingen må derfor sees på som et utgangspunkt for antatt ressursbruk. Den endelige faktureringen og årsavregningen vil bli etter det timeforbruket som den enkelte kommune har hatt. Kommunene vil derfor sannsynligvis få avvik i sine revisjonsutgifter i forhold til det budsjetterte. Faktorer som kan påvirke den endelige regningen er tidsforbruket på regnskapsrevisjon, bruk av bistand, antall attestasjonsoppdrag, særskilte revisjonsprosjekter som kommer opp og som trenger rask behandling, samt eventuelle bemanningsproblemer i kommunerevisjonen. Modellen det er lagt opp til fordrer en viss fleksibilitet hos kommunene. Da vi har avgrensede budsjett- og personalrammer å forholde oss til, vil dette kunne innebære at kommuner ikke får det antallet timer som er oppsatt i fordelingen. Dette vil for det meste gjelde 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.

Styret foreslår at følgende utgiftsfordeling legges til grunn for 2018:

	Regnskaps- revisjon	Fordeling av andre oppdrag	budsjett antall timer totalt	%-fordeling budsjett 2018	fordeling av budsjett 2018	endring i budsjett fra i fjor	fordeling av budsjett 2017	%-fordeling budsjett 2017	Utgifts- fordeling 2016	Timer avregnet 2016
Audnedal	340	100	440	5,9 %	482 000	4,6 %	461 000	6,1 %	356 000	379
Farsund	520	360	880	11,9 %	963 000	4,3 %	923 000	12,2 %	602 000	640
Flekkefjord	500	300	800	10,8 %	876 000	4,4 %	839 000	11,1 %	758 000	806
Hægebostad	320	100	420	5,7 %	460 000	4,5 %	440 000	5,8 %	438 000	466
Kvinesdal	500	250	750	10,1 %	821 000	4,3 %	787 000	10,4 %	748 000	796
Lindesnes	460	250	710	9,6 %	777 000	4,3 %	745 000	9,9 %	588 000	626
Lyngdal	500	270	770	10,4 %	843 000	4,5 %	807 000	10,7 %	722 000	768
Mandal	550	400	950	12,8 %	1 040 000	4,4 %	996 000	13,2 %	805 000	857
Marnardal	380	150	530	7,2 %	580 000	4,3 %	556 000	7,4 %	349 000	371
Sirdal	400	300	700	9,5 %	766 000	46,2 %	524 000	6,9 %	707 000	752
Åseral	350	100	450	6,1 %	492 000	4,2 %	472 000	6,3 %	317 000	337
sum	4 820	2 580	7 400	100 %	8 100 000	7,3 %	7 550 000	100 %	6 390 000	6 798

Representantskapet anbefales å gjøre slikt

vedtak:

Det framlagte årsbudsjett for 2018 med utgiftsfordeling mellom kommunene, og økonomiplan for årene 2018 – 2021 vedtas.

Budsjettet er basert på følgende utgiftsfordeling mellom kommunene:

	Regnskaps- revisjon	Fordeling av andre oppdrag	budsjett antall timer totalt	%-fordeling budsjett 2018	fordeling av budsjett 2018	endring i budsjett fra i fjor	fordeling av budsjett 2017	%-fordeling budsjett 2017	Utgifts- fordeling 2016	Timer avregnet 2016
Audnedal	340	100	440	5,9 %	482 000	4,6 %	461 000	6,1 %	356 000	379
Farsund	520	360	880	11,9 %	963 000	4,3 %	923 000	12,2 %	602 000	640
Flekkefjord	500	300	800	10,8 %	876 000	4,4 %	839 000	11,1 %	758 000	806
Hægebostad	320	100	420	5,7 %	460 000	4,5 %	440 000	5,8 %	438 000	466
Kvinesdal	500	250	750	10,1 %	821 000	4,3 %	787 000	10,4 %	748 000	796
Lindesnes	460	250	710	9,6 %	777 000	4,3 %	745 000	9,9 %	588 000	626
Lyngdal	500	270	770	10,4 %	843 000	4,5 %	807 000	10,7 %	722 000	768
Mandal	550	400	950	12,8 %	1 040 000	4,4 %	996 000	13,2 %	805 000	857
Marnardal	380	150	530	7,2 %	580 000	4,3 %	556 000	7,4 %	349 000	371
Sirdal	400	300	700	9,5 %	766 000	46,2 %	524 000	6,9 %	707 000	752
Åseral	350	100	450	6,1 %	492 000	4,2 %	472 000	6,3 %	317 000	337
sum	4 820	2 580	7 400	100 %	8 100 000	7,3 %	7 550 000	100 %	6 390 000	6 798

Flekkefjord, 15.08.2017

Irene Loka
revisjonssjef

Styret

Sak nr: 07/2017
Møtedato: 21.06.2017
Saksbeh.: Irene Loka

Særutskrift

Budsjett 2018. Økonomiplan 2018-2021

Styrets behandling:

Revisjonssjefen la fram ny tabell over utgiftsfordeling med korrigererte tall for budsjett 2017 og %-vis endring fra 2017 til 2018.

Styret gjorde følgende enstemmige vedtak:

Styret innstiller til representantskapet at det framlagte forslaget til budsjett for 2018 og økonomiplan for årene 2018 - 2021 vedtas.

Utgiftsfordelingen mellom kommunene er basert på økt timetall til Sirdal (200 t) i forhold til tidligere år, mens øvrige kommuner er på samme nivå som før.

Budsjettet er basert på følgende utgiftsfordeling mellom kommunene:

	Regnskaps- revisjon	Fordeling av andre oppdrag	budsjett antall timer totalt	%-fordeling budsjett 2018	fordeling av budsjett 2018	endring i budsjett fra i før	fordeling av budsjett 2017	%-fordeling budsjett 2017	Utgifts- fordeling 2016	Timer avregnet 2016
Audnedal	340	100	440	5,9 %	482 000	4,6 %	461 000	6,1 %	356 000	379
Farsund	520	360	880	11,9 %	963 000	4,3 %	923 000	12,2 %	602 000	640
Flekkefjord	500	300	800	10,8 %	876 000	4,4 %	839 000	11,1 %	758 000	806
Hægebostad	320	100	420	5,7 %	460 000	4,5 %	440 000	5,8 %	438 000	466
Kvinesdal	500	250	750	10,1 %	821 000	4,3 %	787 000	10,4 %	748 000	796
Lindesnes	460	250	710	9,6 %	777 000	4,3 %	745 000	9,9 %	588 000	626
Lyngdal	500	270	770	10,4 %	843 000	4,5 %	807 000	10,7 %	722 000	768
Mandal	550	400	950	12,8 %	1 040 000	4,4 %	996 000	13,2 %	805 000	857
Marnardal	380	150	530	7,2 %	580 000	4,3 %	556 000	7,4 %	349 000	371
Sirdal	400	300	700	9,5 %	766 000	46,2 %	524 000	6,9 %	707 000	752
Åseral	350	100	450	6,1 %	492 000	4,2 %	472 000	6,3 %	317 000	337
sum	4 820	2 580	7 400	100 %	8 100 000	7,3 %	7 550 000	100 %	6 390 000	6 798

Saksutredning:

Vedlegg:

Forslag til årsbudsjett for 2018.

Følgende forutsetninger er lagt for budsjettet:

Budsjettet er basert på en bemanning på i underkant av 9 årsverk. To nye forvaltningsrevisorer ble ansatt i 2017, noe som gir bedre mulighet til å få gjennomført planlagte forvaltningsrevisjoner uten å være for avhengig av tilgjengelige ressurser hos

regnskapsrevisorene. Innen regnskapsrevisjon har vi registrert et økende omfang av attestasjoner og andre oppdrag og dette har påvirket tilgjengelig kapasitet fra revisorene. I alt er det ansatt 6 regnskapsrevisorer. I tillegg kommer revisjonssjefen samt at vi fortsatt har noen mindre oppdrag som revideres av tidligere revisjonssjef.

Driftsutgifter – driftsforutsetninger

* **Lønnsutgifter** Budsjett: kr 8 236 000
Fast lønn for 2018 er budsjettert med ca 9 årsverk. Det er lagt inn en forutsetning om generelt lønnstillegg på 3,1 % fra 1.5.2018. Dette ut fra forventede prognoser fra SSB om vekst i årslønn.

Overtiden er budsjettert med kr 250 000. Dette er på samme nivå som overtidsbruken er i 2017.

Enkelte poster er flyttet fra driftsutgifter til personalutgifter. Dette gjelder dekning av ansattes bruk av egen telefon (til konto 10500) og arbeidsgivers dekning av avgiftspliktig og trekkpliktig gruppeliv- og ulykkesforsikring (til konto 10902). I tillegg er ekstrahjelp flyttet fra personalutgifter til driftsutgifter fordi denne utgiften nå blir fakturert og ikke utbetalt som lønn.

Pensjonskostnaden er beregnet ut fra en sats på 17 %. Jeg har ikke noe budsjett fra KLP å støtte meg til, så jeg har derfor lagt inn kr 950 000 i budsjettet. Dette er noe høyere enn budsjettet for 2017. Nivået på budsjettet er usikkert, men fra erfaringer fra tidligere år bør dette være tilstrekkelig.

Arbeidsgiveravgiften er beregnet med 14,1 %.

Samlet er lønnskostnadene, med de forutsetningene som er skissert over, budsjettert med en økning på 12,4 % fra 2017. Den store økningen skyldes hovedsakelig at vi i 2017 budsjetterte med færre fast ansatte og kjøp av tjenester i påvente av etablering av ny revisjonsenhet, noe som ikke ble en realitet.

* **Andre driftsutgifter** Budsjett: kr 1 174 000
Sum driftsutgifter er redusert med kr 158 000 fra 2017. Dette gjelder hovedsakelig redusert kjøp av tjenester i 2018 sammenlignet med 2017. Det er også blitt praksis å måtte betale årlig lisens per bruker for å benytte ulike dataprogrammer. Dette gir også utslag på posten for IT-lisenser. Økningen i lisensposten kan forklares med lisens for programvare for gjennomføring av spørreundersøkelser som benyttes i flere forvaltningsrevisjoner.

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

	2017	2018
Kontingenter		
NKRF (medlemskontingent og premie for kvalitetskontroll)	110 000	110 000
KS - medlemskap		

Lisenser

Sticos (oppslag regnskap)		
Descartes (revisjonsprogram)	130 000	200 000
Current timeregistreringssystem		
Hjemmekontorløsning (IT-tilgang avd.kontor Lyngdal)		
Gyldendal Rettsdata (oppslag lov/forarbeid/litteratur)		
Questback – program for gjennomføring av spørreundersøkelser		
Drifting IT	115 000	115 000

Gjennomgang av inntektspostene:

* **Inntekt fra kommuner** Budsjett: kr 8 100 000

Inntektene fra kommunene har en økning på 7,3 %.

* **Inntekt fra andre kunder** Budsjett: kr 1 200 000

En har budsjettert inntekten med en økning i timepris fra kr 790 til kr 830, en økning på 5 %, samt en økning i antall leverte timer enn hva som var lagt opp til i forrige budsjett. Budsjettposten har økt med kr 200 000. Antall timer vil være påvirket av timer som medgår til revisjon, attestasjoner og bistand.

Finans – overføringer

Renteinntektene er budsjettert med kr 40 000.

I tillegg er det lagt inn en overføring til investering på kr 30 000 for å dekke opp egenkapitalinnskudd til KLP.

Utgiftsfordeling på kommunene

Inntekt fra kommunene er budsjettert med kr 8 100 000. I forslaget til utgiftsfordeling på kommunene har jeg brukt samme fordelingsnøkkel som ble brukt i 2017, med unntak av timer fordelt til Sirdal. For Sirdal er antall timer til forvaltningsrevisjon gitt samme nivå som kommunestyret vedtok i 2017, dvs. 300 timer. Fordelingsnøkkelen er basert på revisjonstimer planlagt for den enkelte kommune. I dette timeanslaget er timer til reiser og matpauser knyttet til oppdrag ikke inkludert. Avregningen mellom kommunene vil bli foretatt etter det faktiske timeforbruket i den enkelte kommune. Avregningen foretas i årsregnskapet.

Utgangspunktet er å betjene alle eierkommunene ut fra deres behov for våre tjenester. Timefordelingen må derfor sees på som et utgangspunkt for antatt ressursbruk. Den endelige faktureringen og årsavregningen vil bli etter det timeforbruket som den enkelte kommune har hatt. Kommunene vil derfor sannsynligvis få avvik i sine revisjonsutgifter i forhold til det budsjetterte. Faktorer som kan påvirke den endelige regningen er tidsforbruket på regnskapsrevisjon, bruk av bistand, antall attestasjonsoppdrag, særskilte revisjonsprosjekter som kommer opp og som trenger rask behandling. Modellen det er lagt opp til fordrer en viss fleksibilitet hos kommunene.

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	Fordeling av andre oppdrag	budsjett antall timer totalt	%-fordeling budsjett 2018	fordeling av budsjett 2018	endring i budsjett fra i fjor	fordeling av budsjett 2017	%-fordeling budsjett 2017	Utgifts- fordeling 2016	Timer avregnet 2016
Audnedal	340	100	440	5,9 %	482 000	7,3 %	449 000	5,9 %	356 000	379
Farsund	520	360	880	11,9 %	963 000	7,2 %	898 000	11,9 %	602 000	640
Flekkefjord	500	300	800	10,8 %	876 000	7,4 %	816 000	10,8 %	758 000	806
Hægebostad	320	100	420	5,7 %	460 000	7,2 %	429 000	5,7 %	438 000	466
Kvinesdal	500	250	750	10,1 %	821 000	7,2 %	766 000	10,1 %	748 000	796
Lindesnes	460	250	710	9,6 %	777 000	7,3 %	724 000	9,6 %	588 000	626
Lyngdal	500	270	770	10,4 %	843 000	7,3 %	786 000	10,4 %	722 000	768
Mandal	550	400	950	12,8 %	1 040 000	7,3 %	969 000	12,8 %	805 000	857
Marnardal	380	150	530	7,2 %	580 000	7,2 %	541 000	7,2 %	349 000	371
Sirdal	400	300	700	9,5 %	766 000	7,3 %	714 000	9,5 %	707 000	752
Åseral	350	100	450	6,1 %	492 000	7,2 %	459 000	6,1 %	317 000	337
sum	4 820	2 580	7 400	100 %	8 100 000	7,3 %	7 551 000	100 %	6 390 000	6 798

Økonomiplan:

Flere av våre kommuner er i gang med kommunereformen og forbereder sammenslåing til nye kommuner. Vi har likevel i dette budsjettet valgt å forutsette samme driftsnivået i økonomiplanperioden. Det antas dog at det vil kunne bli endringer i slutten av perioden.

	Regnskap 2016	Budsjett 2017	Forslag årsbudsjett 2018	Forslag til økonomiplan			Endring 2017-2018
				2019	2020	2021	
Sum driftsinntekter	-7 903	-8 640	-9 400	-9 400	-9 400	-9 400	8,80 %
Sum driftsutgifter	7 901	8 660	9 410	9 410	9 410	9 410	8,66 %
Brutto driftsresultat	-2	20	10	10	10	10	-50,0 %
Netto finansinntekter	-35	-50	-40	-40	-40	-40	-20,0 %
Netto driftsresultat	-37	-30	-30	-30	-30	-30	
Netto avsetninger	37	30	30	30	30	30	
Årets mer/mindreforbruk	0	0	0	0	0	0	
Inkludert i sum driftsinntekter:							
Inntekt fra kommuner	-6 389	-7 550	-8 100	-8 100	-8 100	-8 100	
Inntekt fra andre kunder	-1 211	-1 000	-1 200	-1 200	-1 200	-1 200	

Den videre budsjettprosessen:

I henhold til selskapsavtalens §§ 6 og 10, jfr. 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 innen 10. oktober før budsjettåret 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 kommunelovens § 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. Jfr. selskapsavtalens § 4. 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 framlagte forslaget til budsjett for 2018 og økonomiplan for årene 2018 - 2021 vedtas.

Budsjettet er basert på følgende utgiftsfordeling mellom kommunene:

	Regnskaps- revisjon	Fordeling av andre oppdrag	budsjett antall timer totalt	%-fordeling budsjett 2018	fordeling av budsjett 2018	endring i budsjett fra i fjor	fordeling av budsjett 2017	%-fordeling budsjett 2017	Utgifts- fordeling 2016	Timer avregnet 2016
Audnedal	340	100	440	5,9 %	482 000	7,3 %	449 000	5,9 %	356 000	379
Farsund	520	360	880	11,9 %	963 000	7,2 %	898 000	11,9 %	602 000	640
Flekkefjord	500	300	800	10,8 %	876 000	7,4 %	816 000	10,8 %	758 000	806
Hægebostad	320	100	420	5,7 %	460 000	7,2 %	429 000	5,7 %	438 000	466
Kvinesdal	500	250	750	10,1 %	821 000	7,2 %	766 000	10,1 %	748 000	796
Lindesnes	460	250	710	9,6 %	777 000	7,3 %	724 000	9,6 %	588 000	626
Lyngdal	500	270	770	10,4 %	843 000	7,3 %	786 000	10,4 %	722 000	768
Mandal	550	400	950	12,8 %	1 040 000	7,3 %	969 000	12,8 %	805 000	857
Marnardal	380	150	530	7,2 %	580 000	7,2 %	541 000	7,2 %	349 000	371
Sirdal	400	300	700	9,5 %	766 000	7,3 %	714 000	9,5 %	707 000	752
Åseral	350	100	450	6,1 %	492 000	7,2 %	459 000	6,1 %	317 000	337
sum	4 820	2 580	7 400	100 %	8 100 000	7,3 %	7 551 000	100 %	6 390 000	6 798

Flekkefjord, 12.06.2017

Irene Loka
revisjonssjef

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS

Forslag til årsbudsjett 2018

	Forslag årsbudsjett 2018	Årsbudsjett 2017	Regnskap 31.12.16	Endring B2018-B2017	endring i % %
Driftsinntekter:					
16200 Inntekt kommuner	-8 100 000	-7 550 000	-6 389 400	-550 000	7,3 %
16500 Inntekt fra andre	-1 200 000	-1 000 000	-1 211 250	-200 000	20,0 %
17100 Refusjon sykepenger			-88 482	0	
17102 Refusjon feriepenger sykelønn			-2 344	0	
17290 MVA.komp drift	-100 000	-90 000	-211 333	-10 000	11,1 %
Sum Driftsinntekter	-9 400 000	-8 640 000	-7 902 809	-760 000	8,8 %
Driftsutgifter:					
10100 Lønn faste stillinger	5 800 000	5 020 000	4 525 455	780 000	15,5 %
10300 Ekstrahjelp		0	66 879	0	
10400 Overtid	250 000	250 000	247 776	0	0,0 %
10500 Annen lønn og trekkpl. godtgj.	84 000	68 000	45 000	16 000	23,5 %
10800 Godtgjørelse styremedl.	100 000	100 000	142 500	0	0,0 %
10850 Tappt arbeidsfortjeneste	10 000	10 000	720	0	0,0 %
10900 Pensjon	950 000	900 000	668 935	50 000	5,6 %
10902 Skattepl. gorsikringsordn	12 000				
10990 Arbeidsgiveravgift	1 030 000	910 000	800 697	120 000	13,2 %
Sum Personaltutgifter	8 236 000	7 258 000	6 497 962	978 000	13,5 %
11000 Trykking/papir/rekvisita m.v.	46 000	40 000	48 153	6 000	15,0 %
11002 Andre kontorutgifter		5 000		-5 000	-100,0 %
11003 Abonnement, aviser og fagtidsskrift	30 000	30 000	25 961	0	0,0 %
11153 Servering møter	18 000	15 000	12 941	3 000	20,0 %
11200 Andre varer og tjenester	10 000	5 000	9 179	5 000	100,0 %
11204 Velferdstiltak	25 000	17 000	9 934	8 000	47,1 %
11206 Regnskapsføring	35 000	35 000	33 950	0	0,0 %
11300 Post, bank, telefon			100	0	
11301 Porto	5 000	5 000	3 021	0	0,0 %
11302 Tjenestetelefon	5 000	5 000	22 808	0	0,0 %
11401 Annonser	0	20 000		-20 000	-100,0 %
11500 Kurs/opplæring	140 000	135 000	80 482	5 000	3,7 %
11602 Km-godtgjørelse	150 000	150 000	114 283	0	
11700 Reiseutgifter, ikke oppg.pl. (lønn)	50 000	50 000	19 441	0	0,0 %
11703 Reiseutgifter, ikke oppg.pl.			5 087	0	
11850 Forsikring	5 000	25 000	20 145	-20 000	-80,0 %
11854 Kollektiv ulykkes-/gr.livsforsikring	5 000				
11950 Kontingenter	110 000	110 000	99 845	0	0,0 %
11954 It-lisenser	200 000	130 000	187 408	70 000	53,8 %
12001 Inventar og utstyr	15 000	10 000	7 344	5 000	50,0 %
12003 IT-utstyr	15 000	10 000	69 695	5 000	50,0 %
12005 It-programvare		10 000		-10 000	-100,0 %
12401 Driftsavtale IT	115 000	115 000	65 560	0	0,0 %
12706 Revisjon	15 000	10 000	15 000	5 000	50,0 %
13700 Kjøp fra private	80 000	380 000	340 934	-300 000	-78,9 %
14290 MVA. pl. anskaffelser	100 000	90 000	211 333	10 000	11,1 %
Sum Andre driftsutgifter	1 174 000	1 402 000	1 402 605	-228 000	-16,3 %
Avskrivninger					
Sum driftsutgifter	9 410 000	8 660 000	7 900 567	750 000	8,7 %

	Forslag årsbudsjett 2018	Årsbudsjett 2017	Regnskap 31.12.16	Endring B2018-B2017	endring i % %
				0	
Brutto driftsresultat	10 000	20 000	-2 242	-10 000	-50,0 %
15000 Netto renteutgifter					
19000 Netto renteinntekter	-40 000	-50 000	-34 655	10 000	-20,0 %
Netto driftsresultat	-30 000	-30 000	-36 897	0	0,0 %
19300 Bruk av tidligere mindreforbruk					
19400 Bruk av disposisjonsfond					
15400 Avsetning til disposisjonsfond					
15700 Overført til inv.	30 000	30 000	36 897	0	0,0 %
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	0	0	-	0	

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS

Protokoll fra representantskapet

Møte nr. 01/2017
 Sted: Lyngdal rådhus
 Dato: 28.03.2017
 Tid: 18:00 – 18:15

Til stede:	Frank Øverland Kirsten Svensson Judith Kvelland Rogstad Eirik Skogstad Nilsen Stein Rune Langnes Øystein Rui Kristoffersen Anne Grethe Liland Alexander Skeibrok Monica Nilsen Helge Elle Irene Loka	Flekkefjord kommune Hægebostad kommune Kvinesdal kommune Lindesnes kommune Lyngdal kommune Mandal kommune Sirdal kommune Åseral kommune Ansattes representant Styreleder Revisjonssjef
Forfall:	Bodil Stensrud Anne Rakel Haaland Johnny Deisz Bård Melvin Bulæg Gunnar Skaar	Audnedal kommune Audnedal kommune Farsund kommune Lyngdal kommune Marnardal kommune
Ikke møtt:	Bjørgulv Foss Jon Øyvind Evje Elisabeth Stølen	Marnardal kommune Audnedal kommune Farsund kommune

Saksliste

Saksnr. Sakstittel

- 01/2017 Godkjenning av innkallingen og saksliste til representantskapet.
 02/2017 Valg av to representanter til å underskrive protokoll fra møtet.
 03/2017 Årsregnskap og årsberetning 2016.
 04/2017 Etablering av ny revisjonsenhet – status – veien videre

Meldinger:

- M-01/2017 Protokoll fra representantskapsmøte 27.09.2016.
 M-02/2017 Protokoll fra styremøte 14.12.2016.
 M-03/2017 Protokoll fra styremøte 08.02.2017.

Sak 1/2017: Godkjenning av innkalling og saksliste til representantskapet

Representantskapet hadde ingen merknader til innkalling og saksliste.

Sak 02/2017: Valg av to representanter til å underskrive protokoll fra møtet.**Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:**

Frank Øverland og Kirsten Svensson ble valgt til å signere protokoll sammen med styreleder.

Sak 03/2017: Årsregnskap og årsberetning 2016.**Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:**

Årsregnskap og årsmelding for 2016 godkjennes med følgende utgiftsfordeling:

	budsjett timer	brukt timer	% kostnad fordeling	kostnads-fordeling	Innbetalt 2016	avregning 2016	budsjett 2016	%-fordeling budsjett
Audnedal kommune	440	379	5,6 %	356	446	-90	446	6,1 %
Farsund kommune	880	640	9,4 %	602	892	-291	892	12,2 %
Flekkelfjord kommune	800	806	11,9 %	758	811	-53	811	11,1 %
Hægebostad kommune	420	466	6,9 %	438	426	12	426	5,8 %
Kvinesdal kommune	750	796	11,7 %	748	761	-13	761	10,4 %
Lindesnes kommune	710	626	9,2 %	588	720	-131	720	9,9 %
Lyngdal kommune	770	768	11,3 %	722	781	-59	781	10,7 %
Mandal kommune	950	857	12,6 %	805	963	-158	963	13,2 %
Marnardal kommune	530	371	5,5 %	349	537	-188	537	7,4 %
Sirdal kommune	500	752	11,1 %	707	507	200	507	6,9 %
Åseral kommune	450	337	5,0 %	317	456	-139	456	6,2 %
	7 200	6 798	100 %	6 389	7 300	-910	7 300	100 %

Sak 04/2017: Etablering av ny revisjonsenhet – status – veien videre.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet tar til etterretning at prosessen med etablering av ny revisjonsenhet er avsluttet og at styret vil arbeide videre med selskapets strategi.

Lyngdal, 28.03.2017


Øystein Rui Kristoffersen
leder


Kirsten Svensson
Kirsten Svensson


Frank Overland
Frank Overland

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS

Protokoll fra styret

Møte nr. 2/2017
 Sted: Lyngdal rådhus
 Dato: 21.06.2017
 Tid: 09:30 – 10:45

Til stede:	Helge Elle	styreleder
	Svein Røynesdal	nestleder
	Olav Skagestad	styremedlem
	Wenche Storaker	styremedlem
	Else Pedersen Rafoss	styremedlem
	Monica Nilsen	representant fra ansatte
	Irene Loka	revisjonssjef

Forfall:

Saksliste

Saksnr.	Sakstittel
Sak 05/2017	Godkjenning av protokoll fra møte 08.02.2017
Sak 06/2017	Økonomirapport per juni 2017
Sak 07/2017	Budsjett 2018. Økonomiplan 2018 - 2021.
Referatskriv: M-1/2017	Protokoll fra møte i representantskapet 28.03.2017.

Sak 05/2017: Godkjenning av protokoll fra møte 08.02.2017

Styret gjorde følgende enstemmige vedtak:

Møteprotokoll fra styrets møte 08.02.2017 godkjennes.

Sak 06/2017: Økonomirapport per juni 2017

Styret gjorde følgende enstemmige vedtak:

Styret tar økonomirapporten per 12.06.17 til etterretning.

Sak 07/2017: Budsjett 2018. Økonomiplan 2018 - 2021.

Styrets behandling:

Revisjonssjefen la fram ny tabell over utgiftsfordeling med korrigererte tall for budsjett 2017 og %-vis endring fra 2017 til 2018.

Styret gjorde følgende enstemmige vedtak:

Styret innstiller til representantskapet at det framlagte forslaget til budsjett for 2018 og økonomiplan for årene 2018 - 2021 vedtas.

Utgiftsfordelingen mellom kommunene er basert på økt timetall til Sirdal (200 t) i forhold til tidligere år, mens øvrige kommuner er på samme nivå som før.

Budsjettet er basert på følgende utgiftsfordeling mellom kommunene:

	Regnskaps- revisjon	Fordeling av andre oppdrag	budsjett antall timer totalt	%-fordeling budsjett 2018	fordeling av budsjett 2018	endring i budsjett fra i før	fordeling av budsjett 2017	%-fordeling budsjett 2017	Utgifts- fordeling 2016	Timer avregnet 2016
Audnedal	340	100	440	5,9 %	482 000	4,6 %	461 000	6,1 %	356 000	379
Farsund	520	360	880	11,9 %	963 000	4,3 %	923 000	12,2 %	602 000	640
Flekkefjord	500	300	800	10,8 %	876 000	4,4 %	839 000	11,1 %	758 000	806
Hægebostad	320	100	420	5,7 %	460 000	4,5 %	440 000	5,8 %	438 000	466
Kvinesdal	500	250	750	10,1 %	821 000	4,3 %	787 000	10,4 %	748 000	796
Lindesnes	460	250	710	9,6 %	777 000	4,3 %	745 000	9,9 %	588 000	626
Lyngdal	500	270	770	10,4 %	843 000	4,5 %	807 000	10,7 %	722 000	768
Mandal	550	400	950	12,8 %	1 040 000	4,4 %	996 000	13,2 %	805 000	857
Marnardal	380	150	530	7,2 %	580 000	4,3 %	556 000	7,4 %	349 000	371
Sirdal	400	300	700	9,5 %	766 000	46,2 %	524 000	6,9 %	707 000	752
Åseral	350	100	450	6,1 %	492 000	4,2 %	472 000	6,3 %	317 000	337
sum	4 820	2 580	7 400	100 %	8 100 000	7,3 %	7 550 000	100 %	6 390 000	6 798

Lyngdal, 21.06.2017

Helge Elle
styreleder

Svein Røynesdal
nestleder

Olav Skagestad
styremedlem

Wenche Storaker
styremedlem

Else Pedersen Rafoss
styremedlem