Representantskapet i Sørlandet kommunerevisjon IKS innkalles med dette til møte

Møtedato:	**Tid**:	**Møtested**:
Mandag 7. oktober 2024	Kl. 11.00 – ca. kl. 12.30	Digitalt teamsmøte

Evt. forfall meldes snarest mulig til kristian@sk-revisjon.no eller på tlf: 483 00 030.
Varamedlemmer møter bare etter nærmere varsel.

SAKSLISTE

Sak nr:	Saker:
06/24	Dagsorden
07/24	Orienteringer
08/24	Budsjett 2025 og økonomiplan 2026-2029
09/24	Eventuelt

Arendal, 10. september 2024

Kristian Fjellheim
Daglig leder / Revisjonssjef

Kopi: Styrets leder, eierkommunene.

Sørlandet kommunerevisjon IKS
Postadresse: Postboks 63, 4801 Arendal **Telefon:** 370 13 390 **E-post:** post@sk-revisjon.no
Besøksadresse: Havnegaten 2 4836 Arendal **Org.nr.** 971 328 452 **Hjemmeside:** www.sk-revisjon.no

Sak nr: 06/2024	**Saksbehandler:** Kristian Fjellheim
Sak: **Dagsorden**	

1. Godkjenning av innkalling og saksliste.

2. Valg til underskrift av protokoll.
   Iht lov om interkommunale selskaper skal protokollen fra møtet underskrives av møtelederen og to av representantskapets medlemmer som velges ved møtets begynnelse.

Sak nr: 07/2024	**Saksbehandler:** Kristian Fjellheim
Sak: **Orienteringer**	

- **Status i virksomheten**
-

Sak nr: 08/2024	**Saksbehandler:** Kristian Fjellheim
Sak: Budsjett 2025 og økonomiplan 2026-2028	

I henhold til IKS-loven § 18 skal representantskapet vedta selskapets økonomiplan for de fire neste årene og selskapets årsbudsjett for det kommende året. Vedtaket skal treffes før årsskiftet.

Årsbudsjettet skal settes opp slik at det gir et realistisk bilde av virksomheten og settes opp i balanse slik at all bruk av midler i budsjettåret har dekning i årets tilgang på midler.

Etter selskapsavtalen skal selskapet avgi regnskap etter kommunale prinsipper. Disse prinsippene gjelder således også for budsjettet.

Budsjettet baserer seg på ressursfordelingsmodellen som representantskapet vedtok i sitt møte 28.05.2024, i sak 04/24.

Modellen legger til grunn et gjennomsnitt av:

- årlig tidsforbruk de to siste årene på de enkelte oppdragene, og
- tidsbudsjett for inneværende år
- en årlig fjerdedel av den totale ressursrammen til disse revisjonsdisiplinene i fireårsperioden.

Dette innebærer at mer/- mindreforbruk av timer vil bli tatt hensyn til i modellen i det påfølgende budsjettår. Administrasjonen vurderer at det vil gi bedre forutsigbarhet og mindre årlige svingninger både for selskapet og for eierkommunene.

Mer om de enkelte delene av ressursfordelingsmodellen:

Lovpålagt finansiell revisjon:

Andelen av revisjonskostnadene til finansiell revisjon er den ressursbruken som går med til å revidere kommuneregnskapene for å avgi en revisjonsberetning. Omfanget av timer vil styres av revisjonsmetodikken, og den enkelte kommune sin økonomiske internkontroll.

Særattestasjoner:

Knyttet til en rekke forhold i kreves det av en tredjepart at revisjonen bekrefter et økonomisk grunnlag for utbetaling av tilskudd eller refusjoner *til* kommunen. Dette kan eksempelvis innebære mva- kompensasjon, refusjoner knyttet til særlig ressurskrevende brukere, prosjektregnskaper, spillemidler mv. Et høyt aktivitetsnivå i kommunen, som ofte innebærer mer tilskudd fra staten, vil påvirke ressursbruken til revisjonen knyttet til disse forholdene.

Bistand:

Bistand i denne sammenheng er behovet for bistand fra revisjonen knyttet til regnskapet. Det kan være alt far enkle avklaringer til tolking av regelverk. Vi legger til grunn et begrenset antall timer til bistand, slik at de som har behov for ytterligere bistand fra revisjonen vil tilleggsfaktureres etter nærmere avtale.

Etterlevelseskontroll:

Etterlevelseskontroll ble en ny revisjonsdisiplin i «ny» kommunelov. Dette handler om at revisjonen har fått et ansvar for å føre en forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen. Omfanget her er lagt på et minimum av det som kreves etter kommunelovens bestemmelser.

Kontrollutvalgsarbeid og møtevirksomhet KU og kommunestyre

Revisjonen har møteplikt i kontrollutvalgsmøtene. I tillegg har oppdragsansvarlig møteplikt i by- og kommunestyremøter når revisors saker skal behandles. Til dette medgår et vesentlig timeomfang. I tillegg ser vi en økende aktivitet i kontrollutvalgene, som stadig innebærer større krav til saksmengde som revisor må sette seg inn i, som innebærer forventninger til revisors faglige vurderinger og betraktninger.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er lovpålagte revisjonsdisipliner som styres av egne standarder, og skal gjennomføres ut fra by- og kommunestyrenes og kontrollutvalgenes planer for forvaltningsrevisjon. Omfanget timer som legges til grunn er det vi kan betegne som en «minimumsforventning» både i forhold til hva som kreves av regelverket og kompleksiteten i kommunene. Det understrekes at flere av de minste kommunene har et svært begrenset timeomfang av forvaltningsrevisjon, og det kan diskuteres om dette er tilstrekkelig i forhold til kommunelovens krav.

Andel felleskostnader.

Selskapets kostnader til pensjon, husleie, parkering, IKT-utgifter, lisenser og kontingenter utgjør omkring 15 % av selskapets samlede driftsutgifter. Det vesentligste av disse kostnadene, særlig pensjon, er forhold eierkommunene vil ha økonomiske forpliktelser til gjennom selskapsavtalen. Det foreslås derfor at disse 15 % av de budsjetterte driftsutgiftene i selskapet fordeles etter eierandel i selskapet fremfor å legge dette inn i timeprisen som ligger til grunn for tilskuddsberegningen knyttet til de ulike revisjonsdisiplinene.

Økonomiplan 2025 – 2027

Første året i økonomiplanperioden er årsbudsjettet for 2025. For årene 2026-2028 har en planlagt med en ytterligere effektiviseringsgevinst på netto omtrent 0,5 mill kr. Dette er innlemmet i økonomiplanen, og postene som berøres er lønnskostnader og sosiale utgifter, samt refusjoner fra NAV, annen inntekt fra deltakerkommuner/andre kunder, og bruk av disposisjonsfond.

Styret behandlet saken i sitt møte i juni 2024, og fattet følgende enstemmig

INNSTILLING TIL REPRESENTANTSKAPET

Styret innstiller til representantskapet at det fremlagte forslaget til årsbudsjett for 2025 og økonomiplan for 2025 – 2028 vedtas, men at det justeres med oppdaterte tall pr. juni 2024 knyttet til forventet lønns- og prisvekst i 2025 lik 4,5 %.

Budsjettet for 2025 er basert på følgende utgiftsfordeling mellom deltakerkommunene (tall i tusen kr.):

	Eierandel	Tilskudd 2024	Budsjett 2025
Arendal	**26 %**	**3 830**	**3 852**
Grimstad	**14 %**	**2 387**	**2 434**
Lindesnes	**13 %**	**1 904**	**2 072**
Lillesand	**6 %**	**1 402**	**1 454**
Farsund	**6 %**	**1 305**	**1 424**
Lyngdal	**6 %**	**1 578**	**1 566**
Flekkefjord	**5 %**	**1 291**	**1 388**
Froland	**4 %**	**945**	**1 035**
Risør	**4 %**	**1 140**	**1 172**
Tvedestrand	**4 %**	**1 027**	**1 110**
Birkenes	**3 %**	**856**	**938**
Kvinesdal	**3 %**	**1 217**	**1 201**
Gjerstad	**1 %**	**685**	**759**
Vegårshei	**1 %**	**596**	**705**
Åmli	**1 %**	**617**	**694**
Hægebostad	**1 %**	**571**	**561**
Sirdal	**1 %**	**1 265**	**1 285**
Åseral	**1 %**	**665**	**680**
Totalt	**100 %**	**23 282**	**24 329**

Sak nr: 09/2024	**Saksbehandler:** Kristian Fjellheim
Sak: Eventuelt	

A)Neste møte