

Budsjett 2023

Viken kontrollutvalgssekretariat IKS

Behandles i repskapet 22.09.2022



INNHALDSFORTEGNELSE

Om Viken kontrollutvalgsekretariat IKS	2
Sekretariatets oppgaver	2
Strategi	2
Bemanning	2
Budsjettpremisser	2
Forventninger fra kommunene	4
Budsjett 2023	4
Utgifter	4
Inntekter	5
Finanstransaksjoner og andre interne transaksjoner	5
Driftsbudsjett Vikus 2023	5
Investeringsbudsjett Vikus 2023	6

Om Viken kontrollutvalgsekretariat IKS

Viken kontrollutvalgsekretariat IKS (Vikus) ble etablert 1.7.2020. Selskapet er sekretariat for kontrollutvalgene i eierkommunene Aurskog-Høland, Bærum, Drammen, Eidsvoll, Enebakk, Flesberg, Flå, Frogn, Gjerdrum, Hol, Hole, Hurdal, Kongsberg, Krødsherad, Lier, Lillestrøm, Lørenskog, Modum, Nannestad, Nes, Nesodden, Nittedal, Nore og Uvdal, Ringerike, Rollag, Rælingen, Sigdal, Ullensaker, Vestby, Øvre Eiker og Ås.

Selskapet er opprettet i samsvar med lov om interkommunale selskaper. Regnskapet føres etter kommunale regnskapsprinsipper jf. selskapsavtalen.

Sekretariatets oppgaver

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg, som har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. For at kontrollutvalget skal være i stand til å ivareta sin funksjon, er det avhengig av tjenester fra et uavhengig sekretariat. Sekretariatet sørger for at de sakene som kontrollutvalgene behandler er forsvarlig utredet, og at utvalgenes vedtak blir iverksatt. Kontrollutvalget har en bestillerrolle overfor revisjonen, som i hovedsak rapporterer resultatet av sine kontroller til kontrollutvalget. Sekretariatet bistår kontrollutvalget med å fylle bestillerrollen. Et viktig ledd i dette er å utarbeide forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. For mange utvalg utfører vi også risiko og vesentlighetsvurderingene forut for planarbeidet. I tillegg utfører Vikus undersøkelser på oppdrag fra kontrollutvalgene. Vikus er faglig ressurs og diskusjonspartner for utvalgene, og er det operative leddet som står for dialogen med kommunedirektøren og med revisjonen.

Strategi

Styret inviterte eierne til å drøfte selskapsstrategi med eierne i 2021. Representantskapet sluttet seg da til styrets forslag om å utvide selskapet med de kommunene innen Viken fylkesgrense som er interessert i deltagelse. Bærum besluttet å tre inn på eiersiden fra 1.1.2022.

Bemanning

Vikus har nå 7 årsverk. Dette er etter styrets vurdering en bemanning som er tilpasset dagens oppgaver og aktivitetsnivå i kontrollutvalgene.

Budsjettpremisser

Kommunal deflator er en indeks for pris- og lønnsvekst for kommunene. Eierne har besluttet at budsjettet årlig kan økes med kommunal deflator. Dette er en sentral forutsetning. Kommunal deflator for 2022 anslås i revidert nasjonalbudsjett til 3,7 prosent, men det er ikke gitt anslag for 2023. Kommunene selv pleier å avvente tall i statsbudsjettet som legges frem i oktober (6.10.2022), men det blir for sent for oss. Styret har derfor lagt følgende resonnement til grunn når det gjelder kommunal deflator for 2023:

Prisstigningen er høy og forventes å ligge høyt (6,3% siste 12mnd. fra juni 2021– juni 2022). Prisstigningen vil gi forventning om et godt lønnsoppgjør i 2023. Styret legger derfor til grunn en deflator på 3,7 % i 2023.

Videre er det i beregningene i dette budsjettforslaget lagt til grunn en antagelse om at lønningene vil øke med 3 % i 2023. Pensjonsutgiftene er budsjettert med 15 %.

2022 er det første hele året hvor Vikus leverer sekretariatstjenester. Vi har derfor ikke erfaringstall som vi kan bruke til å anslå timeforbruket i hvert enkelt utvalg. Derfor benytter vi samme timeramme som i 2022. Antall møter i 2023 antas å være det samme som i 2022.

Utgiftene fordeles mellom eierne ved at om lag 80% av betalingen er basert på folketall i kommunen fordelt på denne måten:

Innbyggere	Antall kommuner	Fastbeløp	Totalt beløp
0-4 000	7	100 000	700 000
4 000 - 10 000	3	120 000	360 000
10 000-20 000	9	200 000	1 800 000
20 000-40 000	8	250 000	2 000 000
40 000-60 000	1	300 000	300 000
60 000-80 000	0	350 000	0
80 000-100 000	1	420 000	420 000
over 100 000	1	540 000	540 000
Sum	30		6 120 000

Om lag 20% fordeles etter medgått tid. Fordeling av antall timer er basert på antall møter i koontrollutvalget, antall saker, erfaring med kontrollutvalgets engasjement og kommunens administrasjon. Disse forutsetningene gir en slik fordeling mellom eierne i 2022 og 2023¹:

Kommune	Betaling 2022	Timer 2022	Møter 2022	Betaling 2023	Timer 2023	Møter 2023
Bærum	630 000	500	10	655 000	500	10
Drammen	660 000	680	10	685 000	680	10
Lillestrøm	505 000	480	9	525 000	480	9
Lørenskog	353 000	300	7	365 000	300	7
Ullensaker	312 000	350	9	325 000	350	9
Ringerike	312 000	350	6	325 000	350	6
Kongsberg	309 000	330	6	320 000	330	6
Lier	303 000	300	8	315 000	300	8
Eidsvoll	303 000	300	7	315 000	300	7
Nittedal	303 000	300	9	315 000	300	9
Nes	303 000	300	7	315 000	300	7
Ås	303 000	300	7	315 000	300	7
Nesodden	253 000	300	7	263 000	300	7
Øvre Eiker	253 000	300	7	263 000	300	7
Rælingen	253 000	300	7	263 000	300	7
Vestby	253 000	300	8	263 000	300	8
Aurskog-Høland	253 000	300	7	263 000	300	7
Frogn	253 000	300	8	263 000	300	8
Modum	253 000	300	8	263 000	300	8
Nannestad	253 000	300	7	263 000	300	7

¹ Beløpene er rundet av til nærmeste hele 5000 og 10 000

Enebakk	253000	300	7	263 000	300	7
Hole	164000	250	7	170 000	250	7
Gjerdrum	164000	250	7	170 000	250	7
Hol	164000	250	6	170 000	250	6
Sigdal	135000	200	5	140 000	200	5
Hurdal	135000	200	5	140 000	200	5
Flesberg	135000	200	6	140 000	200	6
Nore og Uvdal	135000	200	7	140 000	200	7
Krødsherad	135000	200	5	140 000	200	5
Rollag	126000	150	5	130 000	150	5
Flå	126000	150	5	130 000	150	5
Totalt	8 292 000	9 240	219	8 612 000	9240	219

Forventninger fra kommunene

Vikus har mottatt et forventningsbrev fra kommunene på øvre Romerike². Brevet er sendt til alle selskaper som disse kommunene har eierinteresser i. I brevet blir selskapene bedt om å benytte lønnsvekst på 3,8% i budsjettet for 2023. Behovet for kompensasjon for prisstigning bør beregnes konkret.

En lønnsvekst på 3,8% for 2023 ville gitt et noe høyere lønnsbudsjett enn det som er lagt til grunn i budsjettforslaget fra Vikus. Driftsbudsjettet er holdt uendret fra 2022. Det er derfor styrets vurdering at budsjettforslaget fra Vikus ligger innenfor forventningen fra kommunene på Øvre Romerike.

Budsjett 2023

Utgifter

Budsjettets utgiftsside bygger på erfaring etter ett og et halvt års drift. Dette er for kort tid til at vi har gode erfaringstall, og usikkerheten er større enn vanlig.

Utgifter til lønn utgjør hele 85 prosent av selskapets kostnader.

I henhold til vedtak i sak 3/20 i representantskapet 10.9.2020, skal kommunal deflator benyttes ved årlig regulering av styrehonorar. Vurdering av styrehonorar skal legges frem i representantskapet årlig i forbindelse med budsjettbehandlingen. På denne bakgrunn er styrehonoraret økt med kommunal deflator på 3,7 prosent i 2023, og vil utgjøre:

	2022	2023
Styrets leder	64 000.-	66 000
Styremedlemmer	32 000.-	33 000
Styrehonorar samlet	128 000.-	132 000

² Eidsvoll, Gjerdrum, Hurdal, Nannestad, Nes og Ullensaker kommune

Utgiftene til kjøp av varer og tjenester er holdt på samme nivå som 2022. Når vi tar hensyn til prisstiging, innebærer dette en reell nedgang i budsjettet. Det har vært prisstigning siste 12 måneder på 6,3% (juni 2021 – juni 2022).

Sekretariatet har behov for å være oppdatert på utviklingen i kommunal forvaltning. Kursbudsjettet utgjør av den grunn en større post i budsjettet. Vi er også forpliktet gjennom vårt medlemskap i bransjeorganisasjonen *NKRF kontroll og revisjon* å sørge for at de ansatte deltar på relevante kurs og etterutdanning. Kommunal og moderniseringsdepartementet har nå avklart at Vikus må ha personvernombud. Dette krever kompetanseheving, og er tatt høyde for i 2023-budsjettet. Øvrige store utgiftsposter er husleie og IT (sak- arkivsystem).

Inntekter

Selskapets inntekter består hovedsakelig av tilskudd fra eierkommunene. Rammen for 2023-budsjettet er økt med deflator for eierkommunene, Vikus selger tjenester til kontrollutvalgene i Aremark og Asker. Det er budsjettert med noe høyere inntekter i 2023 basert på erfaring med aktiviteten i disse kontrollutvalgene. Kontraktene går ut i 2023. Styret arbeider med å få flere av kommunene i Viken inn på eiersiden, i tråd med representantskapets ønske. Oppsplitting av Viken fylkeskommune kan også innebære mulighet for oppdrag hos en eller flere av disse fylkeskommunene.

Finansransaksjoner og andre interne transaksjoner

Finansransaksjoner og andre interne transaksjoner består av renteinntekter og finansiering av selskapets innskudd i pensjonskassen KLP.

Driftsbudsjett Vikus 2023

	B2022	B2023
Driftsinntekter		
Salgsinntekter	390 000	450 000
Mva-kompensasjon	60 000	90 000
Refusjon fra kommunene	8 290 000	8 612 000
Sum driftsinntekter	8 740 000	9 152 000
Driftsutgifter		
Lønn inkl. sosiale utgifter	7 480 000	7 854 000
Kjøp av varer og tjenester	1 200 000	1 208 000
Mva-kompensasjon	60 000	90 000
Overføringer til kommuner		
Andre driftsutgifter		
Sum driftsutgifter	8 740 000	9 152 000
Driftsresultat	0	0
Finansposter		
Renteinntekter	10 000	10 000
Sum finansposter		
Ordinært resultat	10 000	10 000

Interne finansieringstransaksjoner		
Avsetninger		
Bruk av tidligere avsetninger		
Bruk av fond		
Finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	10 000	10 000
Regnskapsmessig resultat	0	0

Investeringsbudsjett Vikus 2023

Investeringsbudsjettet består av selskapets innskudd i KLP.

	Konto	B2022	B2023
	Utgifter		
4529	Kjøp av aksjer og andeler	10 000	10 000
4530	Dekn av tidl års underskudd	0	
	Sum utifter	10 000	10 000
	Finansiering		
4970	Overføring fra driftsregnskap	-10 000	-10 000
4940	Bruk av disposisjonsfond	0	0
	Sum finansiering	-10 000	-10 000

Lørenskog, 9.06.2022

Mona Moengen sign.

Daglig leder