

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget
Fylkestinget

Møtedato
28.08.14

SAKSNR. 28/14

Budsjett 2015 - tilsyn og kontroll i Vestfold fylkeskommune

Saksopplysninger:

Jfr. forskrift om kontrollutvalg § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i fylkeskommunen. Forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge fylkesutvalgets innstilling til fylkestinget.

Utgifter til tilsyn og kontroll kan deles på følgende kostnadselementer:

- Regnskapsrevisjon
- Aktiviteter etter plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- Sekretariattjenester til kontrollutvalget
- Møtegodtgjørelser og øvrige utgifter som følger av kontrollutvalgets aktivitet

Styret i Vestfold Kommunerevisjon vedtok i møte 19.08.14 revisjonens budsjett for 2015. Vestfold fylkeskommunes andel av kostnadene til VKR er budsjettert med kr 2.952.600 av totale driftsutgifter på kr 8.850.000.

Styret i VIKS skal behandle driftsbudsjett for 2015 i møte 11.09.14. Det innstilles på et driftsbudsjett for 2015 på kr. 3.022.000 hvorav kostnad til fordeling på eierne utgjør kr. 2.762.000.

Fordelingen av utgifter mellom deltakerne i VIKS er regulert i selskapets vedtekter og baseres på et grunnbeløp og en folketallsnøkkel. De senere år har tilskuddene vært videreført med samme kronebeløp, uten justering. I budsjett for 2015 foreslås det å øke grunnbeløpet fra kr. 70.000,- til kr. 75.000,-. Vestfold fylkeskommunes kostnadsandel likestilles med den største kommunen i VIKS som er Larvik.

Vestfold fylkeskommunes andel er beregnet til kr 439.232 av de budsjetterte overføringene.

Under forutsetning av at styret i VIKS vedtar det foreslåtte driftsbudsjettet for 2015 blir forslaget til budsjett for tilsyns- og kontrollfunksjonen i Vestfold fylkeskommune 2015 som følger:

	2015	2014
Totale revisjonstjenester kr 2.952.600 fordelt som følger:		
• Regnskapsrevisjon	kr 1.472.600	1.412.500
• Attestasjoner/revisjons bekreftelser	kr 325.000	310.000
• Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	kr 725.000	690.000
• Administrasjonskostnader vedr. revisjon	kr 430.000	410.000
 Sekretariatstjenester fra VIKS	 kr 439.232	 403.239
Kjøp av andre tjenester	kr 50.000	50.000
Drift av kontrollutvalget		
Møtegodtgjørelse	kr 330.000	330.000
Andre driftsutgifter	kr 80.000	80.000
<u>Sum Tilsyn og kontroll for 2014</u>	<u>kr 3.851.832</u>	<u>3.685.500</u>

Saken oversendes for videre behandling i fylkestinget.

Vedlegg: Budsjettoppstilling VIKS 2015 (styrebehandles 11.09.14)
 Budsjettoppstilling VKR 2015

Innstilling:

Kontrollutvalget anbefaler fylkestinget å bevilge kr 3.852.000 i budsjett 2015 til tilsyn og kontroll i Vestfold fylkeskommune.

Revisjonstjenester totalt kr 2.952.500 med fordeling:

• Regnskapsrevisjon	kr 1.472.600
• Attestasjoner/revisjons bekreftelser	kr 325.000
• Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	kr 725.000
• Administrasjonskostnader vedr. revisjon	kr 430.000
 Sekretariatstjenester fra VIKS	 kr 439.232
Kjøp av andre tjenester vedr. kontrollutvalget	kr 50.000
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj.	kr 410.000
<u>Sum tilsyn og kontroll:</u>	<u>kr 3.851.832</u>

Saken oversendes til videre behandling i fylkestinget.

Kontrollutvalgets innstilling:

STYRET I VIKS

Møtedato: 11.09.2014

SAKSNR. 19/14

Forslag til budsjett for VIKS 2015

Saksopplysninger.

Driftskostnader.

Forslag til driftsbudsjett for VIKS for 2015 har en total kostnadsramme på kr. 3.022.000.

Dette er en økning på kr.139.000 sammenliknet med vedtatt budsjett for 2014.

Lønn og sosiale utgifter er basert på dagens bemanning med tre stillinger, jfr. styresak 17/08. Disse kostnadene er forutsatt regulert innenfor rammen av tariffavtalen. Pensjonskostnadene er vanskelig å budsjettere, men forventes å øke noe til neste år. Dette er hensyntatt i forslaget.

De øvrige driftskostnadene er stort sett videreført på dagens nivå uten vesentlige endringer. I forbindelse med overgangen til elektronisk post/arkivsystem, er det imidlertid beregnet en økt årlig utgift på kr. 50.000. Dette er et anslag da endelig kostnadsoverslag ikke foreligger ennå, jfr. egen sak.

VIKS er 10 år i 2015. Det er ikke satt av noe særskilt beløp til markering av jubileet. Evt kostnader må derfor dekkes innenfor det framlagte budsjett.

Driftsbudsjettet er foreslått saldert med kr. 200.000 fra disposisjonsfondet.

Driftsinntekter.

Det er forutsatt en driftsinntekt i forbindelse med selskapskontroll på kr. 60.000. Ut fra erfaringene i 2014, hefter det usikkerhet med denne posten.

Investeringskostnader.

Etableringskostnadene for nytt elektronisk post/arkivsystem er anslått til kr.100.000 som foreslås dekket av disposisjonsfondet.

Styreutgifter.

Følgende styreutgifter er innarbeidet i forslaget:

Godtgjørelse leder	: kr. 20.000
Skyss og kostgodtgjørelse	: kr. 10.000
Møtegodtgjørelse medlemmer:	kr. 45.000
Juridisk bistand styret	: kr. 10.000

Status disposisjonsfond:

Disposisjonsfond 31.12.2013 : kr. 768 073
Budsjettert bruk 2014 : kr. 286 000
Saldo : kr. 482 000

Med den foreslåtte bruk av fondet vil gjenstående beløp være 182 000, før tilførsel av evt overskudd for 2014.

En finner det ikke forsvarlig å bruke større andel av disposisjonsfondet enn det som er foreslått.

Dersom styret ønsker å bruke en mindre andel av disposisjonsfondet, må overføringene fra medlemmene økes tilsvarende.

Fordeling av driftskostnadene på medlemmene.

Overføringene fra medlemmene til dekning av utgiftene skal i henhold til vedtektenes § 5 skje på grunnlag av « et fast grunnbeløp med tillegg av en andel av kostnadene fordelt etter innbyggertall».

De senere årene har tilskuddene vært videreført med samme kronebeløp, uten justering. For å få saldert budsjettet har det vært nødvendig å bruke stadig større beløp av disposisjonsfondet. Dette vil i lengden ikke være gjennomførbart.

Grunnbeløpet er i det foreliggende forslag justert med kr.5.000 fra kr.70.000 til kr.75.000. Med den foreslåtte økning utgjør grunnbeløpet til sammen kr.900.000, noe som er litt i underkant av 1/3 av det totale driftsbudsjettet. Resten av kostnadene er fordelt etter innbyggertall.

Vedlegg: Forslag til driftsbudsjett for VIKS 2015

Forslag til fordeling av kostnader på medlemskommunene

Forslag til vedtak:

1. Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2015 med en total kostnadsramme på kr. 3.022.000.
2. Fordeling av driftskostnadene på medlemskommunene skjer i samsvar med vedlagte forslag.
3. Etableringskostnadene for nytt elektronisk post-og arkivsystem, anslått til kr.100.000 dekkes av disposisjonsfondet.

Vedtak:

FORSLAG TIL BUDSJETT FOR VIKS 2015.

Fordeling av kostnadene på medlemmene.

Kommune	Innbyggertall pr.1.1.2014	Grunnbeløp	Innbygger-tilskudd	Total 2015	Total 2014
Horten	26 751	75 000	225 243	300 343	278 286
Holmestrand	10 456	75 000	88 039	163 039	149 964
Tønsberg	41550	75 000	349 851	424 851	388 614
Larvik	43 258	75 000	364 232	439 232	403 239
Sande	9 036	75 000	76 083	151 083	138 488
Hof	3 091	75 000	26 026	101 026	93 642
Re	9 144	75 000	76 992	151 992	139 488
Andebu	5 719	75 000	48 153	123 153	112 849
Nøtterøy	21 403	75 000	180 213	255 213	233 019
Tjøme	4 927	75 000	41 485	116 485	107 587
Lardal	2 460	75 000	20713	95 713	88 813
VFK *	43 258	75 000	364 232	439 232	403 239
	221 053	900 000	1 861 262	2 761 262	2 537 000

*Vestfold fylkeskommune betaler det samme som den største kommunen, dvs. Larvik.

Forutsetninger:

1. Innbyggertall pr. 1.1. 2014: 221. 053

2. Netto utgift til fordeling : kr. 2.762.000

3. Grunnbeløp kr.75.000, resten fordeles etter innbyggertall

4. Bruk av disposisjonsfond : kr. 200.000

Forslag BUDSJETT 2015 VIKS

	Regnskap 2013	Budsjett 2014	Budsjett 2015
10100 LØNN I FASTE STILLINGER	1 607 983	1 800 000	1 875 000
10801 GODTGJØRELSE-LEDER/NESTLEDER	20 000	20 000	20 000
10802 GODTGJØRELSE - FOLKEVALGTE	24 000	45 000	45 000
10805 AVGIFTSPL TELEFONGODTGJØRELSE	11 333	12 000	13 000
10900 ARBEIDSGIVERS ANDEL KLP	229 956	240 000	283 000
10902 KOLLEKTIV ULYKKEFORSIKRING	-1 648	-	-2 000
10905 GRUPPELIV	92	-	-
10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT	266 430	290 000	275 000
Sum lønnskostnader	2 158 146	2 407 000	2 509 000
11000 KONTORMATERIELL	6 821	16 000	10 000
11001 AVISER, TIDSKRIFTER, FAGLITTERATUR OSV	15 950	7 000	15 000
11200 ANDRE DRIFTSUTGIFTER	10 125	12 000	12 000
11203 UTGIFTSDEKNING - SOM IKKE ER OPPGAVEPL.	8 002	10 000	10 000
11205 GAVER OG PÅSKJØNNINGER	4 511	4 000	4 000
11300 PORTO	13 243	25 000	20 000
11301 TELEFON- OG KOMMUNIKASJON	19 859	12 000	20 000
11302 BETALINGSFORMIDLING	78	-	-
11400 ANNONSER	66 934	-	-
11403 REPRESENTASJON	2 342	4 000	4 000
11500 KURS OG ANNEN OPPLÆRING	38 265	55 000	55 000
11600 SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE	26 779	30 000	30 000
11601 SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	-	10 000	10 000
11850 FORSIKRINGER	-	5 000	2 000
11851 PERSONFORSIKRINGER	890	-	-
11855 FORSIKRING YRKESKADE	-	5 000	5 000
11900 HUSLEIE, FESTEAVGIFTER M.V.	92 799	120 000	125 000
11950 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER	28 746	50 000	50 000
12000 INVENTAR OG UTSTYR	13 686	20 000	20 000
12400 SERVICE OG DRIFSAVTALER	34 246	25 000	10 000
12700 KONSULENTTJENESTER	34 634	15 000	10 000
12701 JURIDISK BISTAND - STYRET	-	10 000	10 000
13300 KJØP AV TJENESTER - FYLKESKOMMUNEN	-	16 000	16 000
13500 KJØP AV TJENESTER - ANDRE KOMMUNER	-	25 000	75 000
13700 KJØP AV TJENESTER - PRIVATE	13 469	-	-
14290 UTGIFTSFØRT MERVERDIGAVGIFT	68 776	-	-
Sum andre kostnader	500 155	476 000	513 000
15400 AVSETNINGER TIL DISP. FONS	234 033	-	-
15700 OVERFØRING TIL INVESTERINGSREGNSKAPET	2 558	-	-
15800 IKKE DISP.NETTO REGNSKAPSM.MINDREFORBR.	205 089	-	-
16208 DIVERSE	-2 000	-60 000	-60 000
16209 ØREDIFFERANSER	-9	-	-
17100 REFUSJON SYKEPENGER	-3 866	-	-
17290 REFUSJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-68 776	-	-
17300 REFUSJON FRA FYLKESKOMMUNEN	-431 144	-403 239	-439 000
17500 REFUSJON FRA ANDRE KOMMUNER	-2 151 856	-2 133 761	-2 323 000
17700 REFUSJON FRA ANDRE	-2 500	-	-
19000 RENTEINNTEKTER	-17 797	-	-
19300 BRUK AV TIDL. ÅRS REGNSKM. MINDREFORBRUK	-234 033	-	-
19400 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-188 000	-286 000	-200 000
Sum inntekter overføringer	-2 658 301	-2 883 000	-3 022 000
Resultat	-	-	-

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune
v/ Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

UTSKRIFT AV SAK 15/2014 BUDSJETT 2015 - ØKONOMIPLAN FRA STYREMØTE I VESTFOLD KOMMUNEREVISJON 19. 08.14

Vestfold fylkeskommunes andel til Vestfold kommunerevisjon beløper seg til kr 2 952 600 for 2015.

Beløpet fordeles på følgende måte etter erfaringstall:

Regnskapsrevisjon	1 472 600
Attestasjoner og andre revisjonsbekreftelser	325 000
Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og overordnet analyse	725 000
Ledelse av bedriften, styrebehandling, deltagelse og forberedelse til møter i kontrollutvalg, og fylkesting m.m.	430 000
<u>Sum</u>	<u>2 952 600</u>

Budsjett 2015 for Vestfold kommunerevisjon ligger på nivå med budsjett 2014, men med en økning knyttet til pensjonskostnader (sosiale utgifter) basert på estimat fra KLP. Styret i Vestfold kommunerevisjon er opptatt av at fond settes på et tilfredsstillende nivå for Vestfold kommunerevisjon. Den er på nåværende tidspunkt vurdert noe høy, og det er derfor lagt opp til bruk av tidligere opptjent fond på kr 600 000 i driftsbudsjettet for 2015.

Budsjettforslaget oversendes kontrollutvalget for videre behandling i fylkestinget.

Borre den 20. august 2014
Vestfold kommunerevisjon

Linn Therese Bekken
Daglig leder

Vedlegg: Budsjett 2015
Økonomiplan 2015-2018

BUDSJETT 2015 - DRIFT

	Budsjett 2015	Budsjett 2014 justert	Regnskap 2013
Driftsinntekter			
Andre salgs- og leieinntekter	500 000	470 000	465 550
Overføringer med krav til motytelser	7 650 000	7 400 000	7 197 233
Andre statlige overføringer	0	0	
Andre overføringer	0	0	
Sum driftsinntekter	8 150 000	7 870 000	7 662 783
Driftsutgifter			
Lønnsutgifter	5 700 000	5 480 000	5 195 486
Sosiale utgifter	2 070 000	1 650 000	1 968 028
Kjøp av varer og tj.som inngår i tj.prod.	930 000	890 000	992 852
Kjøp av tj.som erstatter tj.produksjon	0	0	
Overføringer	150 000	160 000	192 045
Avskrivninger	0	0	
Fordelte utgifter	0	0	
Sum driftsutgifter	8 850 000	8 180 000	8 348 411
Brutto driftsresultat	-700 000	-310 000	-685 628
Finansinntekter			
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	100 000	130 000	97 122
Sum eksterne finansinntekter	100 000	130 000	97 122
Finansutgifter			
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	0	0	0
Resultat eksterne finanstransaksjoner	100 000	130 000	97 122
Motpost avkrivninger	0	0	0
Netto driftsresultat	-600 000	-180 000	-588 506
Interne finanstransaksjoner			
Bruk av tidligere årsregnsk.m.mindreforbruk	0	260 000	544 489
Bruk av disposisjonsfond	600 000	180 000	499 000
Bruk av bundne fond			
Bruk av likviditetsreserve			
Sum bruk av avsetninger	600 000	440 000	1 043 489
Overført til investeringsregnskapet			
Dekning av tidligere års regnsk.m.merforbruk			
Avsetninger til disposisjonsfond	0	260 000	194 489
Avsetninger til bundne fond			
Avsetninger til likviditetsreserven			
Sum avsetninger	0	260 000	194 489
Budsjettmessig mer/mindreforbruk	0	0	260 494

BUDSJETT 2015 - INVESTERING

	Budsjett 2015	Budsjett 2014	Regnskap i 2013
Inntekter			
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0	0	0
Andre salgsinntekter	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0
Statlige overføringer	0	0	0
Andre overføringer	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0
Sum inntekter	0	0	0
Utgifter			
Lønnsutgifter	0	0	0
Sosiale utgifter	0	0	0
Kjøp av varer og tj.som inngår i tj.prod	0	0	0
Kjøp av tj.som erstatter tj.produksjon	0	0	0
Overføringer	0	0	0
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utgi	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0
Sum utgifter	0	0	0
Finansstransaksjoner			
Avdragsutgifter	0	0	0
Utlån	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler(egenkapital)	50 000	40 000	36 079
Dekning av tidligere års udekket	0	0	
Avsetninger til ubundne investeringsfo	0	0	0
Avsetninger til bundne fond	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	50 000	40 000	36 079
Finansieringsbehov	50 000	40 000	36 079
Dekket slik:			
Bruk av lån	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	50 000	40 000	36 079
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0
Sum finansiering	50 000	40 000	36 079
Resultat	0	0	0

Økonomiplan 2015 - 2018

	Budsjett 2015	Budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	500 000	510 000	520 200	530 604
Refusjon fra eiere	7 400 000	7 860 000	8 323 200	8 489 664
Refusjoner fra andre	250 000	255 000	260 100	265 302
Sum driftsinntekter	8 150 000	8 625 000	9 103 500	9 285 570
		-	-	-
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	5 700 000	5 814 000	5 930 280	6 048 886
Sosiale utgifter	2 070 000	2 111 400	2 153 628	2 196 701
Kjøp av varer og tjenester	930 000	948 600	967 572	986 923
Overføringer -	150 000	153 000	156 060	159 181
Kalkulatoriske avskrivninger		-	-	-
Sum driftsutgifter	8 850 000	9 027 000	9 207 540	9 391 691
		-	-	-
Driftsresultat	-700 000	-402 000	-104 040	-106 121
		-	-	-
Finansposter				
Renteinntekter	100 000	102 000	104 040	106 121
Renteutgifter	-	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-
Sum finansposter	100 000	102 000	104 040	106 121
		-	-	-
Motpost avskrivninger	-	-	-	-
		-	-	-
Ordinært resultat	-600 000	-300 000	-	-
Interne finanstransaksjoner				
Avsetninger til fond		-	-	-
Bruk av tidligere års mindreforbruk		-	-	-
Bruk av fond	600 000	300 000	-	-
		-	-	-
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	-	-	-