

Representantskapet

## Innkalling til møte 28. november 2024 i representantskapet i VKR

Det innkalles til møte i representantskapet **torsdag 28. november 2024, kl 12.00**.

**Merk at møtet avholdes på Teams. Det er sendt egen møteinnkalling på Teams på epost til representantskapets medlemmer.** Ved å godta denne innkallingen, legges møtet i den enkeltes kalender. Ved å trykke på linken i kalenderen, blir man koblet opp til møtet.

### Saksliste:

- Sak 09/24 Godkjenning av møteform og dagsorden
- Sak 10/24 Valg av to representanter til å underskrive protokollen
- Sak 11/24 Protokoll fra representantskapets møte 30.05.2024
- Sak 12/24 Orienteringer fra styret
  - a) Strategi, selskapsavtale
  - b) Benchmarking 2023
  - c) Regnskap per 30. september og beregnet resultat for 2024
- Sak 13/24 Økonomibudsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028 for VKR
- Sak 14/24 Representantskapets møteplan for 2025

Eventuelle forfall bes meldt snarest på tlf. 409 10 200 eller [post@vkrevisjon.no](mailto:post@vkrevisjon.no).

Varamedlemmene blir innkalt særskilt.

Med vennlig hilsen

Tore O. Hansen (sign)  
representantskapsleder

Inger Anne Ankersen (sign)  
daglig leder

Kopi: Eierkommunene

## Saksfremlegg

Beh.nr.	Behandles av	Representantskapssak nr.	Møtedato
1	Representantskapet	11/24	28.11.2024

### Protokoll fra representantskapets møte 30.05.2024

Vedlegg: Protokoll fra møte i representantskapet i VKR IKS 30.05.2024

#### Forslag til vedtak:

Protokollen er godkjent på e-post, jf vedtak i representantskapet 14.11.2019, sak 12/19.

Protokollen tas til orientering.

Inger Anne Ankensen (sign)  
daglig leder

**Saken gjelder:**

Representantskapet i VKR fattet i møte 14.11.2019, sak 12/19, følgende vedtak:

«Protokoller fra møter i representantskapet i Viken kommunerevisjon IKS godkjennes via epost, innen en uke etter utsendelse.»

Protokoll fra møte i representantskapets møte 27.04.2023 ble sendt ut på epost til representantskapet og eierkommunene 01.08.2023.

**Anbefaling**

Det anbefales at protokollen tas til orientering.

## Saksfremlegg

Beh.nr.	Behandles av	Representantskapsak nr.	Møtedato
1	Representantskapet	12a/24	28.11.2024

### Strategi og ny selskapsavtale

Vedlegg:

Ingen

#### Forslag til vedtak:

Representantskapet tar styrets redegjørelse om status for strategi og ny selskapsavtale til etterretning.

Inger Anne Ankensen (sign)  
daglig leder

**Saken gjelder:**

Kommunestyret i Ås fattet følgende vedtak 13.12.2023:

Ås kommune sier opp selskapsavtalen i Viken kommunerevisjon IKS innen 31.12.2023, med virkning fra 01.07.2024 og endelig uttrede 01.07.2025. Kommunestyret ber kontrollutvalget fremme sak om valg av revisjonsordning innen 31.05.2024.

VKR mottok 21.12.2023 informasjon fra ordfører i Ås kommune om at kommunen sier si opp sitt deltakerforhold i Viken kommunerevisjon IKS med virkning fra 01.07.2024 og endelig uttrede 01.07.2025.

Kontrollutvalget i Ås kommune har fremmet sak for kommunestyret om valg av revisjonsordning. Kommunestyret vedtok 7.5.2024 (17 mot 16 stemmer) ny revisjonsordning fra 1. juli 2025 og ba kontrollutvalget legge revisjonstjenestene ut på anbud. Kommunestyret ba videre kontrollutvalget om å innstille på valg av revisor innen april 2025. Kommunestyret velger revisor innen medio juni 2025.

Som følge av at Ås kommune har vedtatt å tre ut av VKR må selskapsavtalen revideres etter 1. juli 2025. Det legges frem en sak for representantskapet om dette i første møte i 2025.

Styreleder og daglig leder vil på møtet muntlig orientere om status for strategi og ny selskapsavtale for VKR.

VKR ønsker å få mulighet til å presentere selskapet i de eierkommunene hvor selskapet ikke allerede har presentert seg.

**Anbefaling**

Det anbefales at representantskapet tar styrets redegjørelse til etterretning.

## Saksfremlegg

Beh.nr.	Behandles av	Sak nr.	Møtedato
1	Styret	56/2024	26.10.2024
2	Representantskapet	12b/2024	28.11.2024

### Benchmarking 2023

Vedlegg: ingen

#### Forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

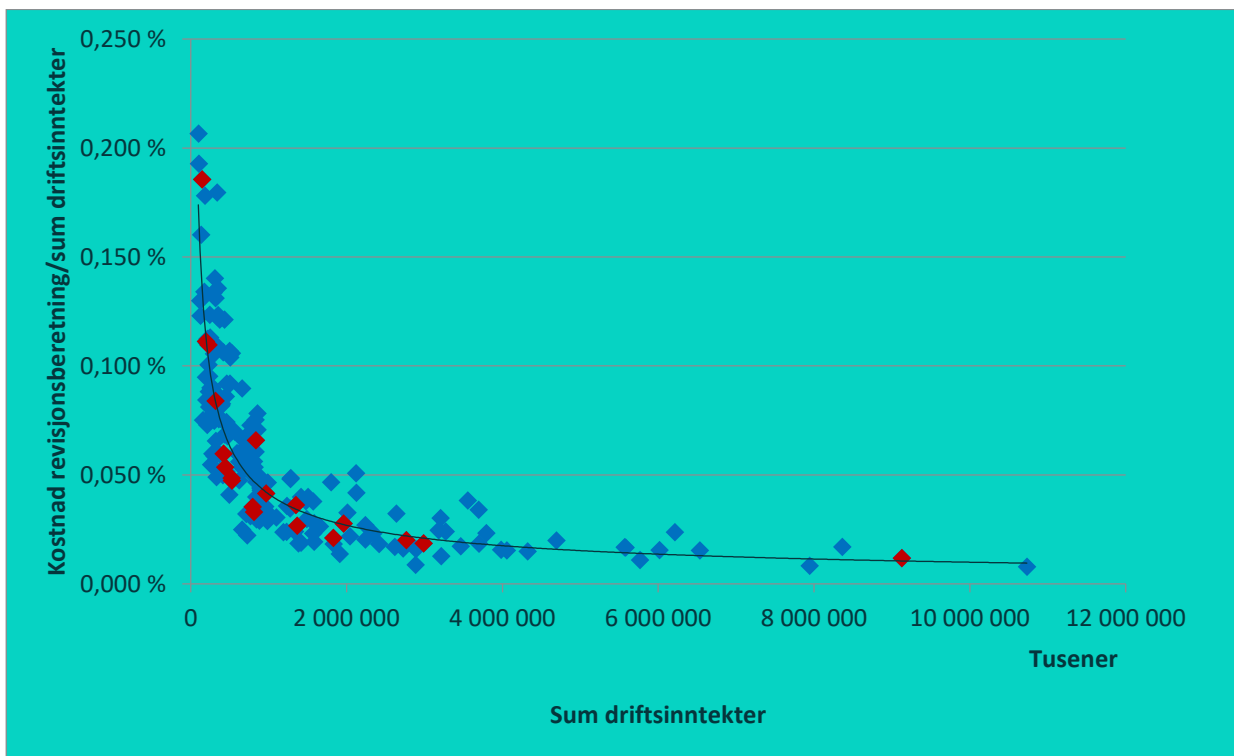
Inger Anne Ankersen (sign)  
daglig leder

### Saken gjelder:

VKR har også i 2023 deltatt i den årlige benchmarkingen i regi av NKRF. Sammenligningen omfatter regnskapstall for 2023. Prissammenligningen omfatter 9 kommunale revisjonsenheter (mot 8 i 2022), og til sammen 188 kommuner/fylkeskommuner (mot 185 kommuner/fylkeskommuner året før). Av dette utgjør grunnlaget 3 fylkeskommuner (mot 4 i 2022).

Prissammenligningen omfatter alle tjenester, men det er omfanget av **regnskapsrevisjon** som oppfattes som mest interessant da denne skal være den samme for alle revisorer.

Nedenfor følger et diagram som viser våre resultater som er **merket rødt**. Sammenligningen gjelder prisen på regnskapsrevisjon.



Gjennomsnittlig kostnad til revisjonsberetning i hele undersøkelsen lå i mange år på 0,063%. I 2020 ble denne redusert til 0,056%, mens den i 2021 økte til 0,060% og har holdt seg på samme nivå i 2022 og 2023.

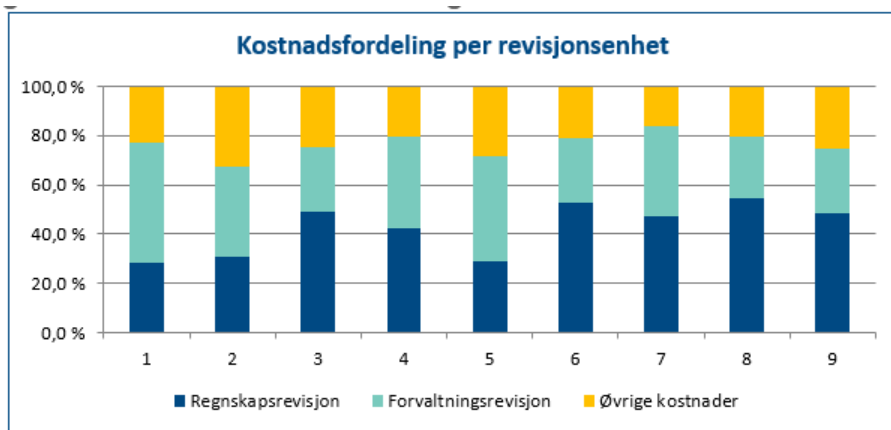
Som følge av ny kommunelov i 2020 er revisjonen pålagt nye kontrolloppgaver som forenklet etterlevelserevisjon av økonomiforvaltningen, kontroll av budsjettpremissar og konsolidert årsregnskap. Dette kan forklare økningen i den gjennomsnittlige kostnaden til regnskapsrevisjon fra 2020 til 2021 i prissammenligningen.

VKR's gjennomsnitt på regnskapsrevisjon er 0,055% (mot 0,047% i 2022 og 0,055% i 2021), og VKR ligger fremdeles under gjennomsnittet på 0,060%.

Når det gjelder **sum revisjonskostnader** i prosent av driftsinntekter i eierkommunene så utgjør denne 0,179% (mot 0,156% i 2022, 0,151% i 2021 og 0,161% i 2020).

Som tidligere år knytter det seg usikkerhet hvorvidt de vi sammenligner oss med har andre prismodeller som ikke nødvendigvis innebærer fakturering basert på medgått tid og reelle timesatser, men historiske tall eller innbyggertall. Forskjellene mellom de 188 kommunene/fylkeskommunene synes ikke å være vesentlig endret enn tidligere år. Samtidig må kostnadene på de ulike tjenestene ses i sammenheng.

Nedenfor følger en tabell som viser fordelingen av sum revisjonskostnader på hhv regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre oppgaver for de 8 enhetene som har deltatt i sammenligningen hvor VKR er enhet nr. 5.



VKR har i denne undersøkelsen følgende fordeling av revisjonskostnaden på hhv. regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og øvrige kostnader:

Oppgave	2021	2022	2023
Regnskapsrevisjon	34,6 %	30,9 %	29,1 %
Forvaltningsrevisjon	32,3 %	34,8 %	42,8 %
Øvrige kostnader	33,2 %	34,3 %	28,2 %

Regnskapsrevisjon ble redusert fra 2021 til 2022, og er ytterligere redusert i 2023, mens forvaltningsrevisjon er økt. Øvrige kostnader omfatter blant annet forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, attestasjoner, veiledning og møtedeltakelse.

### Anbefaling

Det anbefales at saken tas til orientering.



## Saksfremlegg

Beh.nr.	Behandles av	Sak nr.	Møtedato
1	Styret	55/2024	24.10.2024
2	Representantskapet	12 c/2024	28.11.2024

### Regnskap per 30. september og beregnet resultat for 2024

#### Forslag til vedtak:

Representantskapet tar regnskap per 30. september og beregnet resultat for 2024 til orientering.

Inger Anne Ankersen (sign)  
daglig leder

### Saken gjelder:

Det vises til nedenstående oversikt over bokført regnskap per 30.09.2024, samt regnskapsprognose for 2024, sammenholdt med budsjett 2024 og regnskap 2023.

	Poster	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Hovedbok per 30.09.2024	Prognose 2024
1	Driftsinntekter	34 347 007	39 298 000	34 411 164	39 048 000
2	Lønns- og personalkostnader	- 33 804 294	- 34 515 425	- 25 076 126	- 33 736 046
3	Andre driftskostnader	- 5 467 947	- 5 328 540	- 4 493 715	- 5 925 000
4	Driftsresultat (- negativt res.)	- 4 925 234	-545 965	4 841 323	- 613 046
5	Netto finansposter	7 047	2 000	2 185	7 000
6	Ordinært resultat før skatt	-4 918 188	-543 965	4 843 508	- 606 046

Minus foran beløp = negativt resultat

Prognosen viser et estimert ordinært resultat før skatt (underskudd) på -606 046,- som er omtrent som budsjett.

Nedenfor knyttes kommentarer og forutsetninger til enkelte poster.

### Driftsinntekter

Regnskapsprognosen for 2024 viser cirka kr 39 millioner i driftsinntekter. De bokførte inntektene på cirka kr 34,4 millioner (hovedbok per 30.09.2024) utgjør i hovedsak a konto fakturering for kommunene for hele året, samt fakturering av øvrige oppdrag hittil i år.

Totalt sett ser inntektene ut til å kunne bli 0,25 mill. kr. lavere enn budsjettert. Dette skyldes i hovedsak at en kommune vedtok et lavere revisjonshonorar enn forutsatt i budsjettet.

### Lønn og sosiale kostnader

Prognosen viser estimerte lønns- og personalkostnader på kr. 0,8 millioner lavere enn budsjettert.

Estimerte pensjonsutgifter for 2024 utgjør 3,94 mill. kr. etter bruk av premiefond, som er 0,18 mill. kr lavere enn budsjettert. Det ble i budsjettet for 2024 estimert bruk av premiefond med kr. 300 000,-. VKR har fått tilført ca. 2,4 mill. kr. til premiefond i 2024, og vi har så langt i 2024 brukt 1,4 mill. kr for å betale pensjonspremie for 1. til 3. kvartal 2024. Som følge av høyere pensjonskostnader enn forutsatt i budsjettet besluttet styret å benytte ytterligere 0,3 millioner av premiefond.

Reguleringspremien utgjør i 2024 kr 3,03 millioner, mens premieprognosen fra KLP tilsa en reguleringspremie på 2,44 millioner. Videre ble lønnsoppgjøret for 2024 høyere enn budsjettert. Det var i budsjettet lagt inn en økning på 4,5%, mens resultatet fra det sentrale oppgjøret ble 5,2%.

Fast lønn er ca. 0,2 mill. kr høyere enn budsjettert, mens sykelønn anslås å bli 0,8 mill. kr. høyere enn budsjett.

### **Andre driftskostnader**

Prognosen for andre driftskostnader er ca. 0,6 mill. kr. høyere enn budsjettet. De største merutgiftene gjelder konto husleie/strøm, leasing, lønns- og regnskapstjenester og dyrere lisenser som følge av økte krav til IT-sikkerhet. Kjøp av konsulent tjenester anslås å bli lavere enn budsjett som følge av at bistand i årsoppgjøret ble utført av pensjonist, og må ses i sammenheng med lønn og sosiale kostnader.

### **Avslutning**

Styret behandlet saken på sitt møte 24. oktober og besluttet å bruke ytterligere 0,3 millioner av premiefond. Styret fattet vedtak om budsjettendring med nullsumsvirkning, i tråd med fullmakt fra representantskapet.

Det foreslås å ta saken til orientering.

## Saksfremlegg

Beh.nr.	Behandles av	Sak nr.	Møtedato
1	Styret	54/2024	24.10.2024
2	Representantskapet	13/2024	28.11.2024

### Økonomibudsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028

#### Vedlegg:

Forslag til Økonomibudsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028

#### Forslag til vedtak:

Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:

1. Det fremlagte økonomibudsjett for 2025 og økonomiplan for 2025-2028 vedtas.
2. Styret får fullmakt til å foreta budsjettjusteringer med nullsumvirkning.

Det tas forbehold i økonomiplanen og i budsjettbrevene til kontrollutvalgene om vesentlige endringer i lønns- og prisvekst, herunder vesentlige endringer i reguleringspremien som følge av senere anslag fra KLP.

Inger Anne Ankersen (sign)  
daglig leder

## Saken gjelder:

Forslag til økonomibudsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028 følger vedlagt.

Representantskapet vedtok i desember 2023 ny finansieringsordning for VKR. Det fremgår av denne ordningen at revisjonshonoraret til eierkommunene/fylkeskommunen årlig justeres med forventet lønns- og prisvekst i kommunal/fylkeskommunal sektor, basert på VKRs fordeling av kostnader hvor 87% av totale driftskostnader er lønns- og personalkostnader. Dersom det senere viser seg å bli en vesentlig endring i forventet eller endelig lønns- og prisvekst, justeres dette på faktureringen for 3. tertial for hele regnskapsåret, alternativt en prosentvis justering i neste års budsjett. Disse forutsetningene er lagt til grunn i forslag til økonomibudsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028.

Nedenfor følger relevante bestemmelser om budsjett og budsjettering.

Lov om interkommunale selskaper:

### **§ 18. Økonomiplan og årsbudsjettet**

Representantskapet skal selv vedta selskapets økonomiplan for de fire neste årene og selskapets årsbudsjett for det kommende året. Vedtaket skal treffes før årsskiftet.

### **§ 19. Årsbudsjettets bindende virkning. Vesentlige budsjettavvik**

Årsbudsjettet er bindende for representantskapet og underordnede organer. Dette gjelder likevel ikke for utbetalinger som selskapet har en rettslig plikt til å foreta. Første punktum er heller ikke til hinder for at representantskapet kan gi et underordnet organ myndighet til å avgjøre at deler av en bevilgning til drift skal benyttes til å finansiere investeringer. Styret fastsetter den nærmere fordelingen av de økonomiske rammene i årsbudsjettet.

Hvis utviklingen tilsier at inntektene eller kostnadene vil avvike vesentlig sammenholdt med årsbudsjettet, skal styret straks gi melding til representantskapet. Styret skal deretter legge frem et forslag til endringer i årsbudsjettet. Forslaget skal behandles av representantskapet.

### **§ 20. Innholdet i økonomiplanen og årsbudsjettet**

Økonomiplanen skal vise hvordan selskapets formål og strategier for selskapet skal følges opp.

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal vise

1. selskapets prioriteringer og økonomiske rammer for virksomheten
2. målene og premisene som økonomiplanen og årsbudsjettet bygger på
3. utviklingen i selskapets økonomi og utviklingen i gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser.

Vedtaket om årsbudsjett skal angi hvor mye lån som skal tas opp i budsjettåret.

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal

1. være realistiske, fullstendige og oversiktlige
2. settes opp i balanse slik at all bruk av midler i budsjettåret har dekning i årets tilgang på midler
3. dekke inn negativ egenkapital i årsregnskapet etter [§ 27](#) femte ledd tredje punktum.

Økonomiplanen, årsbudsjettet og årsregnskapet skal stilles opp på samme måte.

Departementet kan gi forskrift om innholdet i økonomiplanen og årsbudsjettet og om innholdet i kravet om budsjettbalanse.

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper (budsjett og regnskapsforskriften for IKS):

**§ 2-2. Innholdet i økonomiplanen og årsbudsjettet**

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal utarbeides i samsvar med [IKS-loven § 20](#).

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal inneholde en resultatoppstilling som nevnt i [regnskapsloven § 6-1](#) eller [§ 6-1a](#) og en oppstilling av investeringsutgiftene og finansieringen av disse. Oppstillingene kan tilpasses den virksomheten som drives. Oppstillingene skal vise beløp for budsjettåret, det forrige budsjettåret og det sist vedtatte årsregnskapet.

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal inneholde en oversikt over selskapets avdrag på lån i det enkelte budsjettåret.

**Forslag til vedtak**

Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:

1. Det fremlagte økonomibudsjett for 2025 og økonomiplan for 2025-2028 vedtas.
2. Styret får fullmakt til å foreta budsjettjusteringer med nullsumvirkning.

Det tas forbehold i økonomiplanen og i budsjettbrevene til kontrollutvalgene om vesentlige endringer i lønns- og prisvekst, herunder vesentlige endringer i reguleringspremien som følge av senere anslag fra KLP.



# Økonomiplan 2025 – 2028 Budsjett 2025

for Viken kommunerevisjon IKS

Til representantskapets møte 28. november 2024, sak 13/24

# Innhold

1.	Innledning.....	3
2.	Hovedlinjer .....	3
2.1.	Visjon og verdier.....	3
2.2.	Hovedmål.....	3
2.3.	Strategiske områder og overordnede oppgaver i 2025.....	4
3.	Økonomibudsjett for 2025.....	5
3.1.	Innledende kommentarer .....	5
3.2.	Nærmere om økonomibudsjettet for 2025 .....	5
	Driftsinntekter .....	5
	Lønn- og personkostnader .....	6
	Andre driftskostnader .....	7
	Nærmere om det budsjetterte driftsresultatet.....	7
3.3.	Forslag til budsjett 2025.....	8
	Investeringskostnader 2025.....	8
	Langsiktig gjeld, låneopptak, renter og avdrag .....	8
4.	Økonomiplan 2025-2028.....	9
	Langsiktig gjeld, låneopptak, renter og avdrag .....	9



# 1. Innledning

Nedenfor presenteres forslag til økonomibudsjett for 2025 og økonomiplan for 2025-2028.

Før presentasjon av selve budsjettallene, følger i punkt 2:

- Visjon og forretningsidé
- Hovedmål
- Strategiske områder og overordnede oppgaver i 2025

Visjon, mål og strategiske områder er i tråd med revidert i strategidokument for Viken kommunerevisjon IKS, heretter omtalt som VKR, for 2022-2026.

## 2. Hovedlinjer

### 2.1. Visjon og verdier

Selskapets formål er å dekke våre kunders behov for en totalleverandør av revisjonstjenester og beslektede tjenester.

VKR skal skape tillit til at fellesskapets verdier forvaltes på en betryggende måte, og bidra til læring og utvikling i kommunene.

Våre verdier er **Tillit, Integritet og Kompetanse**.

### 2.2. Hovedmål

Selskapets overordnede mål er å levere de tjenestene våre kunder har behov for. For å få til dette må vi:

- Ha nødvendig kompetanse slik at vi kan levere de tjenestene som kundene etterspør
- Leverer tjenester av høy faglig standard til konkurransedyktige priser
- Være et tillitsskapende og synlig revisjonsselskap
- Ha en hensiktsmessig organisasjonsform og selskapsstruktur som gjør oss tilpasningsdyktig ved endring i rammevilkår

### 2.3. Strategiske områder og overordnede oppgaver i 2025

Selskapets strategiske områder er følgende:

- Kompetanse og kvalitet
- Pris og leveranse
- Marked
- Miljø (ytre miljø og arbeidsmiljø)

For å nå selskapets hovedmål, vil følgende være overordnede oppgaver i 2025:

- Stort nok faglig miljø til å levere det kundene har behov for
- Ansatte med bred kompetanse og utvikling av spesialkompetanse
- Være en attraktiv kunnskapsbedrift, lavt sykefravær og et godt arbeidsmiljø
- Kompetansedeling, metodeutvikling og verktøy som understøtter dette
- Effektive revisjonstjenester, og videreutvikling av revisjonstjenestene gjennom faglige samarbeid med andre revisjonsenheter
- Intern kvalitetssikring og ekstern kvalitetskontroll
- Beholde og videreutvikle markedsposisjonen i vårt geografiske nedslagsfelt
- Forutsigbare økonomiske rammevilkår som sikrer en stabil økonomisk plattform som gir mulighet for utvikling i planperioden

En mer detaljert oversikt over prioriterte tiltak vil bli innarbeidet i selskapets handlingsplan for 2025.

## 3. Økonomibudsjett for 2025

### 3.1. Innledende kommentarer

Inntektsrammen utgjør cirka kr 41,4 millioner i 2025. Det er for 2025 lagt inn en prisøkning på 4,9 % for kommuneoppdragene. Prisøkningen er satt ut ifra forventet lønns- og prisvekst for kommunal/fylkeskommunal sektor, basert på VKRs fordeling av kostnader hvor 87% av totale driftskostnader er lønns- og personalkostnader.

Det ble i økonomiplanen for Viken kommunerevisjon IKS for 2024-2027, vedtatt av representantskapet i november 2023, og i budsjettbrevene til kontrollutvalgene for 2024 tatt forbehold om vesentlige endringer i reguleringspremien som følge av senere anslag fra KLP.

Representantskapet vedtok i desember 2023 ny finansieringsordning for VKR. Det fremgår av denne ordningen at revisjonshonoraret til eierkommunene/fylkeskommunen årlig justeres med forventet lønns- og prisvekst i kommunal/fylkeskommunal sektor, basert på VKRs fordeling av kostnader hvor 87% av totale driftskostnader er lønns- og personalkostnader. Dersom det senere viser seg å bli en vesentlig endring i forventet eller endelig lønns- og prisvekst, justeres dette på faktureringen for 3. tertial for hele regnskapsåret, alternativt en prosentvis justering i neste års budsjett. Disse forutsetningene er lagt til grunn i forslag til økonomibudsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028.

Den totale kostnadsrammen (sum lønn og sosiale kostnader, samt driftsutgifter) er på cirka kr 41,4 millioner, og det budsjetteres med et ordinært driftsresultat på 193 000,- 2025.

### 3.2. Nærmere om økonomibudsjettet for 2025

#### Driftsinntekter

Inntektene består i hovedsak av revisjonshonorar fra eierne, herunder også foretakene. Dette utgjør cirka 85,2 % av sum inntekter og her ligger altså regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre tjenester.

Inntekter fra andre er blant annet honorar fra kirkelig fellesråd (herunder menighetsråd), enkelte interkommunale selskaper, stiftelser og legater m.v.

Selskapets inntektskilder er i hovedsak som følger:

Inntekter fra eierne	35,3	mill kr
Inntekter fra andre	6,1	mill kr

Det er i budsjettet tatt høyde for at en av eierkommunene trer ut av selskapet med virkning fra 1.7.2025. Som tidligere ligger det til grunn i budsjettet et anslag på inntekter som ikke går over kontrollutvalgenes budsjetter. Denne summen utgjør 1,8 millioner for 2025.

Grunnlaget for VKRs virksomhet er knyttet til unntak fra anbudsreglene. Siden selskapet er etablert i fellesskap med flere kommuner i form av et interkommunalt selskap, vil den enkelte deltakerkommune kunne foreta direkte anskaffelser av revisjonstjenester. Dette innebærer imidlertid at minst 80 % av selskapets inntekter må komme fra deltakerkommunene.

Budsjettert revisjonshonorar fra eierne er meldt inn til respektive kontrollutvalg. Dette honoraret er inndelt i regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre tjenester. I andre tjenester ligger attestasjoner og revisjonsuttalelser, undersøkelser for kontrollutvalget, eierskapskontroll, veiledning, møter i kontrollutvalg/kommunestyre/fylkesting etc.

Prognoser fra KLP på pensjonspremie og reguleringspremie for 2025 mottas først i oktober, mens budsjettbrevene sendes kontrollutvalgene og kommunene i august. Det er i budsjettbrevene informert om ny finansieringsordning for VKR vedtatt av representantskapet i november 2023. Videre er det informert om at dersom det senere viser seg å bli en vesentlig endring i forventet eller endelig lønns- og prisvekst, justeres dette på faktureringen for 3. tertial for hele regnskapsåret, alternativt en prosentvis justering i neste års budsjett.

### Lønn- og personkostnader

Det budsjetteres med 30,7 årsverk. I lønnsbudsjettet for 2025 er det tatt høyde for 4,6 % økning i lønnen.

Det knytter seg alltid usikkerhet til budsjetteringen av pensjonskostnader, og reguleringspremien spesielt. Det er innarbeidet pensjonskostnader i tråd med signaler fra KLP i skriv 30. august 2024 vedrørende premiesatser for 2025. I informasjonen fra KLP fremgår det at nivået for pensjonspremien for 2025 blir høyere enn for 2024 som følge av premie for AFP Livsvarig. I perioden 2025-2029 vil premien til KLP inneholde betaling for både gammel og ny AFP-løsning. Premien til dagens AFP vil gradvis bli redusert.

Reguleringspremien er estimert til 4,6%, som for VKR utgjør ca. 3,56 mill. Det er lagt inn bruk av premiefond for 2025, estimert fra KLP til 1,1 mill. kr. Videre er det lagt inn bruk av premiefond fra 2024 på ytterligere 0,7 mill. kr.

Reguleringspremier knyttet til pensjonsrettigheter opptjent før VKR (tidligere BKR) ble etablert i 2003 blir i henhold til avtale med kommunene dekket av eierkommunene, mens premier og forpliktelser som henføres til personer som ble med over i selskapet, betales av selskapet selv. Spesifiserte fakturaer fra KLP viser at reguleringspremie på tidligere ansatte i VKR (som i dag er pensjonister) er betydelige.

Total budsjettert pensjonskostnad for 2025 utgjør 5,2 millioner inkludert arbeidsgiveravgift, bruk av premiefond på totalt 1, 8 mill. kr. og refusjon av reguleringspremie knyttet til rettigheter opptjent før VKR.

Samlet reguleringspremie for de siste årene har vært som følger

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Reguleringspremie	1 404 218	464 746	2 835 419	2 767 157	4 952 954	3 030 641

## Andre driftskostnader

De største postene her er:

Husleie/strøm (inkl renhold)	1 500 000
Kjøp av datatjenester	450 000
Kontingenter	445 000
Kjøp av lønn/regnskapstjenester	500 000
Lisenser	610 000
Eksterne kurs	550 000
Leie/leasing maskiner	210 000
Reisekostnader	350 000
Kjøp av konsulenttjenester	150 000

## Nærmere om det budsjetterte driftsresultatet

Styrets overordnede mål er at selskapets økonomibudsjett skal være i balanse. Det fremgår av økonomiplanen for 2024-2027 at det i 2024 ble budsjettert med et underskudd på -0,55 mill. kr. Årsaken var at 2024 ville være et overgangsår hvor ny eier, Buskerud fylkeskommune, kommer inn fra 1.1.2024. VKR ville i 2024 levere regnskapstjenester for ca. 60% til fylkeskommunen fordi årsregnskapet for 2023 revideres av Viken fylkesrevisjon, men lønnskostnadene ville komme tidligere for å ha tilstrekkelig kapasitet til å overta fylkeskommunen. Videre ble det i budsjettet lagt inn en stilling som jurist som følge av at det var behov for jurist både internt, i regnskapsrevisjonen og i forbindelse med gjennomføring av forvaltningsrevisjon hos eierne. Det fremgikk av økonomiplanen at disse utgiftene etter styrets vurdering må ses på som nødvendige omstillingskostnader for å kunne levere de tjenestene som selskapets eiere forventer og har behov for.

Styret legger frem et forslag som innebærer et ordinært driftsresultat på 193 000,- 2025.

Selskapets egenkapital var per 1.1.2024 på 11,6 millioner, av dette gjelder 1,6 millioner regnskapsmessig overskudd fra tidligere år.

### 3.3. Forslag til budsjett 2025

Det foreslås følgende budsjett for 2025 for VKR. Tall for budsjett 2024 og regnskap 2023 er også tatt med.

Resultat	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekter	34 289 645	39 173 000	41 388 500
Andre driftsinntekter	57 362	125 000	50 000
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>34 347 007</b>	<b>39 298 000</b>	<b>41 438 500</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Lønn inkl. sosiale kostnader	-33 804 294	-34 515 425	-35 722 500
Avskrivninger	-125 985	-33 500	-50 000
Andre driftskostnader	-5 341 962	-5 295 040	-5 673 000
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>-39 272 241</b>	<b>-39 843 965</b>	<b>-41 445 500</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>-4 925 234</b>	<b>-545 965</b>	<b>-7 000</b>
<b>Finansposter</b>			
Renteinntekter	7 157	2 000	200 000
Finanskostnader	-110	0	0
<b>Netto finansposter</b>	<b>7 047</b>	<b>2 000</b>	<b>200 000</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>	<b>-4 918 188</b>	<b>-543 965</b>	<b>193 000</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	0	0	0
<b>Ordinært resultat</b>	<b>-4 918 188</b>	<b>-543 965</b>	<b>0</b>

Minus foran beløp = negativt resultat

#### Investeringskostnader 2025

Det forventes et egenkapitalinnskudd vedrørende KLP på ca. 200 000,-.

Det må i 2025 tas høyde for noen investeringskostnader knyttet til utskiftning av utstyr og inventar på enkelte avdelingskontor. Totale investeringskostnader er estimert til ca. 100 000,-. Utover dette planlegges det ikke med nye investeringer i 2025.

#### Langsiktig gjeld, låneopptak, renter og avdrag.

Utover pensjonsforpliktelsene som er balanseført som langsiktig gjeld, har ikke selskapet opptatt lån eller planer om dette i 2025. Det er derfor ingen utgifter til renter og avdrag i budsjettet for 2025.

## 4. Økonomiplan 2025-2028

Økonomiplanen bygger på følgende forutsetninger:

- For 2026 og 2027 er det budsjettert med en økning i timeprisene på 5 %, mens det er budsjettert med en økning på 4,5 % i 2028. Det tas forbehold om ytterligere prisjustering i forhold til inflasjons- og lønnsutvikling i perioden.
- Lønnsposter er budsjettert med en økning på 4 % i hele perioden. Det presiseres at det knytter seg stor usikkerhet til pensjonskostnadene, og det tas forbehold om eventuelle ytterligere endringer i pensjonskostnadene fra KLP i perioden.
- Andre driftskostnader er budsjettert med en økning på økning på 4 % i hele perioden. Det forventes ingen spesielle endringer i driftskostnadene. Selskapet har de senere år gjennomført kostnadsreducerende tiltak på utgiftssiden.

Driften er tilpasset rammevilkår og det budsjetteres med et resultat i balanse for perioden 2026-2028. Det er i økonomiplanen lagt inn inntekter knyttet til nye oppdrag som følge av at vi i 2025 mistet en kommune. Dersom dette ikke er mulig å oppnå må kostnadssiden tilpasses inntektsnivået.

Et årlig egenkapitaltilskudd vedrørende KLP og noe utskifting av IKT, utstyr og inventer må påregnes. Utover dette planlegges det ikke med nye investeringer i økonomiplanperioden.

### Langsiktig gjeld, låneopptak, renter og avdrag.

Utover pensjonsforpliktelsene som er balanseført som langsiktig gjeld, har ikke selskapet opptatt lån eller planer om dette for økonomiplanens periode. Det er derfor ingen utgifter til renter og avdrag i planperioden.

Nedenfor følger forslag til økonomiplan 2025-2028:

<b>Resultat</b>		<b>Budsjett 2025</b>	<b>Budsjett 2026</b>	<b>Budsjett 2027</b>	<b>Budsjett 2028</b>
<b>Driftsinntekter</b>					
Salgsinntekter		41 388 500	44 062 375	46 265 494	48 347 441
Andre driftsinntekter		50 000	52 500	55 125	57 606
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>41 438 500</b>	<b>44 114 875</b>	<b>46 320 619</b>	<b>48 405 047</b>
<b>Driftskostnader</b>					
Lønn inkl. sosiale kostnader		-35 722 500	-38 364 955	-39 899 553	-41 495 535
Avskrivninger		-50 000	0	0	0
Andre driftskostnader		-5 673 000	-5 899 920	-6 135 917	- 6 381 353
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>-41 445 500</b>	<b>-44 264 875</b>	<b>-46 035 470</b>	<b>-47 876 888</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-7 000</b>	<b>- 150 000</b>	<b>285 149</b>	<b>528 159</b>
<b>Finansposter</b>					
Renteinntekter		200 000	150 000	150 000	150 000
Finanskostnader		0	0	0	0
<b>Netto finansposter</b>		<b>200 000</b>	<b>150 000</b>	<b>150 000</b>	<b>150 000</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>193 000</b>	<b>-0</b>	<b>435 419</b>	<b>678 158</b>
Skattekostnad på ordinært resultat		0	0	0	0
<b>Ordinært resultat</b>		<b>193 000</b>	<b>0</b>	<b>435 149</b>	<b>678 158</b>

Minus foran beløp = negativt resultat





# Vi kan kommuner

Viken kommunerevisjon IKS

Org.nr.: 985 731 098 MVA

[post@vkrevisjon.no](mailto:post@vkrevisjon.no) | [vkrevisjon.no](http://vkrevisjon.no)

Hovedkontor - Drammen

Postadresse: Postboks 4197, 3005 Drammen

Besøksadresse: Øvre Eiker vei 14, 3048 Drammen

Avdelingskontor - Hønefoss

Postadresse: Postboks 123, Sentrum, 3502 Hønefoss

Besøksadresse: Osloveien 1, 3511 Hønefoss

Avdelingskontor - Ski

Postadresse: Postboks 173, 1401 Ski

Besøksadresse: Parkasen 7, 1400 Ski

Avdelingskontor - Hallingdal

Besøksadresse: Alfarvegen 117, 3540 Nesbyen

## Saksfremlegg

Beh.nr.	Behandles av	Sak nr.	Møtedato
1	Representantskapet	14/2024	28.11.2024

## Møteplan 2025

### Forslag til vedtak:

Representantskapets ordinære møter i 2025 legges til 5. juni og 28. november, kl. 12.00, på Teams.

Inger Anne Ankensen (sign)  
daglig leder

**Saken gjelder:**

Representantskapets møteplan i 2024 har vært 30. april og 28. november på dagtid (kl. 12.00). Møtene har vært avholdt på Teams.

I den nye IKS-loven er fristene for avleggelse og fastsettelse av årsregnskap og årsberetning endret. Fristen for utarbeidelse av årsregnskapet fra daglig leder er 22. februar. Styret skal avlegge årsregnskapet og årsberetningen senest 31. mars, og revisor skal avgi revisjonsberetningen for senest 15. mai. Representantskapet fastsetter årsregnskapet og årsberetningen for senest 30. juni.

Det foreslås at det første møtet i 2025 avholdes i slutten av mai eller første halvdel av juni, og at det andre møtet foreslås avholde i slutten av november.

**Forslag til vedtak**

Representantskapets ordinære møter i 2025 legges til 5. juni og 28. november, kl. 12.00, på Teams.