

ÅRSBERETNING 2021

Konsek Øst IKS



*Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog,
Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal,
Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes*
Organisasjonsnr. 989 541 471
www.konsek-ost.no

*Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger
Telefon: 92 81 79 25
E-post daglig leder: Anne.Haug@konsek-ost.no*

Innledning

Årsberetningen inneholder utfyllende informasjon til regnskapet på et overordnet nivå. Utover det som er nevnt nedenfor, er det ingen viktige forhold som ikke framgår av regnskapet. Øvrig informasjon om styrets, representantskapets og selskapets virksomhet vil gå frem av selskapets årsrapport for 2021.

Virksomhetens art og tilholdssted

Kontrollutvalgssekretariatet IKS et interkommunalt selskap for Glåmdalskommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes, samt fem kommuner i Sør-Østerdal - Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil og Åmot. Selskapet har i oppgave å være sekretariat og utøvende organ for kontrollutvalgenes virksomhet. Selskapet har eksistert siden august 2005 og het tidligere Glåmdal Sekretariat. Selskapet hadde da kun Glåmdalskommunene på eiersiden. Etter sammenslåingen med Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal med virkning fra 1.1.21, heter selskapet Kontrollutvalgssekretariatet Øst (Konsek Øst) IKS.

Selskapets hovedkontor holder til i leide lokaler i Fjellgata 4 i Kongsvinger. Hovedkontoret har arkivansvaret for de 7 kontrollutvalgene i Glåmdal og har eget lagerlokale til dette formålet. Fra 1.1.2018 gikk sekretariatet over til digitalt arkiv, men må fortsatt oppbevare tidligere dokumenter inntil de eventuelt oversendes de respektive kommunene. For Sør-Østerdals kontrollutvalg befinner papirarkivet seg på selskapets avdelingskontor på Rena, men er fra 1.1.21 inkludert i det digitale arkivet.

Ytre miljø

Selskapets virksomhet påvirker det ytre miljøet i svært liten grad. Det som kan påvirke det ytre miljøet er transporten til og fra møter, kurs og konferanser. Dette må anses som en beskjeden påvirkning. I 2021 er det også avholdt en del digitale møter slik at det har blitt noe mindre reisevirksomhet enn normalt.

Styret og representantskapets virksomhet

Styret har i 2021 gjennomført 6 møter og har behandlet 39 saker. Noen av sakene har vært relatert til revidering av ulike dokumenter (instrukser og reglement) i forbindelse med overgangen fra Glåmdal sekretariat til Konsek Øst.

Styret har foretatt egenvurdering av sin virksomhet i møtet 2.12.21. Evalueringen vil gå frem av selskapets årsrapport.

Det ble konstituert et nytt representantskap for Konsek Øst IKS i møte på Elverum 18. november 2020. Representantskapet har hatt 2 møter og behandlet 7 saker i 2021. Årsberetning/årsregnskap og årsrapport for Glåmdal sekretariat IKS for 2020 ble behandlet i møte den 22.4.21. Valg av nye styre-/varamedlemmer og budsjett 2021 og økonomiplan 2022-2025 for Konsek Øst IKS ble behandlet i møtet 27.9.21.

Konsek Øst IKS

Bemanning og likestilling

I 2021 har det vært 3 ansatte (2,8 årsverk). Daglig leder og avdelingsleder i full stilling (begge kvinner), og en kvinnelig konsulent i deltidsstilling. Fra 01.06.21 ble det ansatt en mannlig konsulent i vikariat for konsulenten, som gikk ut i ulønnet permisjon fra 01.08.21.

Styret har i 2021 bestått av en kvinnelig leder og to øvrige styremedlemmer (menn). Etter nyvalg består imidlertid styret av to kvinner og én mann fra 01.01.22.

Kjønnsbalanse er utfordrende i en så liten organisasjon. Akkurat nå har organisasjonen mange kvinner, men det er ikke konkrete planer om å iverksette spesielle tiltak med tanke på likestilling.

Sykefravær

Sykefraværet i selskapet har i alle år vært lavt, og det har også vært svært lite sykefravær i 2021. Ingen sykefravær har vært så langvarige at det har medført refusjon av sykepenger.

Intern kontroll og etiske retningslinjer

Selskapet har så god internkontroll som det lar seg gjøre, når det bare er tre ansatte. Alle fakturaer blir attestert og anvist av forskjellige personer. Daglig leders utgifter og godtgjørelser anvises av styreleder. Selskapet skanner eventuelle fakturaer som kommer i posten og oversender regnskapskontoret. Styret fører kontroll med daglig leders økonomistyring, bl.a. gjennom daglig leders regnskapsrapportering/budsjettkontroll i hvert styremøte.

Det er utarbeidet følgende dokumenter relatert til administrativ internkontroll og etikk i selskapet, og som er revidert og vedtatt av styret i Konsek Øst i løpet av 2021:

- Etiske retningslinjer for Konsek Øst IKS (vedtatt i styret 26.8.21)
- Instruks for daglig leder (vedtatt i styret 18.3.21)
- Styreinstruks med «Vær varsom-plakat for styremedlemmer» (vedtatt i styret 18.3.21)
- Internkontroll og risikovurdering (vedtatt i styret 26.8.21)
- Rutiner for varsling (vedtatt i styret 26.8.21)

I tillegg finnes en Rutinebeskrivelse faktura- og postbehandling administrasjon som sist ble revidert 14.6.18

Årets resultat og økonomiske utvikling

Driftsresultatet er i 2021 kr 235 810,- noe som er en betydelig forbedring fra 2020, hvor selskapet hadde et negativt driftsresultat på kr 379 466. Det går likevel ikke å sammenligne disse resultatene/regnskapstallene ettersom Konsek Øst har helt andre driftsutgifter og -inntekter enn tidligere Glåmdal sekretariat. Noen reell sammenligning med tidligere år vil vi derfor ikke få før årsregnskap for 2022 foreligger.

	R 2021	R 2020
Utgifter	2 863 035	2 498 603
Inntekter	-3 098 845	-2 119 137
Driftsresultat	-235 810	379 466

Konsek Øst IKS

Som det går fram av tabellen under, er **ordinært driftsresultat kr. 243 566,-** (netto) mot et negativt ordinært driftsresultat på kr 373 494,- for fjoråret.

Budsjettet bruk av fond var i 2020 ikke tilstrekkelig til å dekke negativt ordinært driftsresultat, og det oppsto et regnskapsmessig merforbruk. Etersom Glåmdal sekretariat IKS førte etter de kommunale regnskapsprinsippene, ble det foretatt strykninger iht. *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommune* § 4-2, samt bruk av disposisjonsfond, som ga et regnskapsmessig resultat i balanse.

For 2021 får Konsek Øst et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 227 763,- som i medhold av forskriften § 4-3, annet ledd er avsatt til fond i driftsregnskapet, og som gir et regnskapsmessig resultat i balanse.

	R 2021	R 2020
Driftsresultat	-235 810	379 466
Ordinært resultat	-243 566	373 494
Regnsk.messig. resultat	0	0

Årsaken til mindreforbruket for lønn og sosiale utgifter er først og fremst mindre pensjonsutgifter enn budsjettet. Lønn og sosiale utgifter har utgjort 78,6 % av sum driftsutgifter. Oppgavemengden har tilsvart behov for 3 ansatte (2,8 årsverk). Alle ansatte har jobbet normal tid dette året. All ferie er avholdt og opparbeidet plusstid i travle perioder, har blitt avspasert. I løpet av året gikk konsulenten ut i permisjon og det ble ansatt vikar. En nødvendig opplæringsperiode medførte noen ekstra lønnskostnader. Konsek Øst IKS har i tillegg drevet sin virksomhet veldig nøkternt og det har vært et reelt mindreforbruk ved kjøp av varer og tjenester. Noe av dette skyldes imidlertid pandemien med færre fysiske møter, kurs og konferanser. Utover 2 bærbare pc, har det ikke vært nødvendig med større innkjøp av kontorutstyr og inventar dette året.

Regnskap 2021 mot regnskap 2020

Driftsregnskap

Inntekter:

Vi er en selvkostvirksomhet og kommunenes betalinger for tjenestene i 2021 var i realiteten selskapets eneste inntekt. Kommunenes betaling justeres i ettertid for medgått tid i året. Noen kommuner får derfor penger tilbake, mens andre får tilleggsregninger.

Øvrige inntekter er momskompensasjon (som i realiteten går i 0) og renteinntekter fra bank. Det er ikke solgt noen ekstra tjenester fra selskapet i 2021.

Utgifter:

Som nevnt utgjør lønn og sosiale utgifter det vesentligste av driftsutgiftene i selskapet. Lønnsutgiftene ble i 2020 av ulike årsaker, relativt mye høyere enn normalt. Vi har fra 1.1.2021 økt bemanningen med én fulltidsstilling, så denne utgiften har naturlig nok økt sammenlignet med 2020. Det har imidlertid vært få ekstraordinære lønnsutgifter i 2021, jf. ovenfor.

Kjøp av varer og tjenester beløper seg til kr 561 290,- (ekskl. mva), mot kr 519 978 i 2020. Kjøp av lønn- og regnskapstjenester, revisjon- og konsulenttjenester har som følge av større selskap, økt noe sammenlignet med fjoråret. Leie av kontorlokaler også har også økt sammenlignet med 2020, fordi

Konsek Øst IKS

vi nå leier et avdelingskontor i Rena. Drift av IT og digitalt arkiv utgjør en vesentlig utgift for selskapet, men utgiften er imidlertid tilsvarende som i 2020.

Investeringsregnskap

Konsek Øst IKS har ikke så store investeringer at det er behov for å føre dette i investeringsregnskapet. Imidlertid har vi egenkapitalinnskudd til KLP som skal føres her, selv om det er et svært lite beløp.

Det var utgiftsført kr 5 367,- i investeringsregnskapet i 2020 som var budsjettert finansiert ved overføring fra driftsregnskapet. På grunn av strykingsbestemmelsene ble denne overføringen strøket og beløpet ble ført opp i balansen til dekning i 2021. For 2021 er egenkapitalinnskuddet til KLP kr 5 362. Dette og fjorårets udekkede beløp er utgiftsført i investeringsregnskapet i 2021 og finansiert ved overføring fra driftsregnskapet, sum kr 10.729,-.

Balansen

Selskapet har pr 31.12.21 pensjonsmidler på kr 3 024 509, mens pensjonsforpliktelsene er på kr 2 887 317. Egenkapitalinnskudd KLP utgjør kr 37 819.

Egenkapitalen er positiv med kr 423 657, mot en negativ egenkapital i 2020 på kr 211 504. Den store forskjellen skyldes bla. pensjonsføringene¹.

Glåmdal sekretariat IKS hadde pr. 31.12.20 et reelt disposisjonsfond på kr 10 441. I henhold til selskapsavtale, innbetalte de nye eierkommunene fra Sør-Østerdal tilsvarende beløp til disposisjonsfondet i 2021. Årets *mindreforbruk* er kr 227 763 og er som nevnt avsatt til disposisjonsfond, jf. kommunal regnskapsforskrift for kommuner.

	Disp.fond/utd.fond
Saldo pr 31.12.20 (utdanningsfond)	15.808
Avsatt til disp.fond innbetaling fra kommuner	-10.441
Bruk av disp.fond til å dekke udekket i investering	5.367
Avsatt til disp.fond mindreforbruk	-227.763
Fond pr 31.12.21	-248.645

Avvik mellom budsjett 2021 og regnskap 2021

Utgiftsrammen for opprinnelig budsjett var på kr 3 087 000. Totalt sett er det mindreforbruk for sum driftsutgifter sett i henhold til budsjett. Dette går fram av tabellen under:

	R 2021	OB 2021	JB 2021
Sum driftsutgifter (inkl. mva)	2 863 035	3 087 000	3 087 000
Lønn og sosiale utgifter	2 249 450	2 380 000	2 380 000
Kjøp av varer og tjenester (ekskl. mva)	561 290	658 000	658 000
Overføringer (mva.)	52 295	49 000	49 000

Mindreforbruket på lønn og sosiale utgifter skyldes først og fremst mindre pensjonsutgifter, jf. punktet om årets resultat ovenfor.

¹ Premieavviket i regnskapet for 2020 – og utgift i 2021, var kun kr 5 873. Premieavviket for regnskapet i 2021 er derimot kr 150 993 (og som blir utgift for 2022). Dersom vi innfører 7 års amortisering av premieavvikene, vil det gi oss betydelig mindre svingninger.

Konsek Øst IKS

Sum driftsinntekter må sies å være i tråd med *justert* budsjett, som i realiteten skyldes innbetalingen til fond fra de nye kommunene. Det lille merforbruket skyldes merinntekt på momskompensasjon og refusjon fra andre (konto 3770).

	R 2021	OB 2021	JB 2021
Sum driftsinntekter	-3 098 845	-3 084 000	-3 094 441

Fremtidig utvikling og fortsatt drift

Selskapet har et overordnet mål om å være et kompetent organ for eiernes kontrollutvalg. Selskapet mener å kunne levere de tjenester som etterspørres og kontrollutvalgene uttrykker også tilfredshet med sekretariatets virksomhet. Selskapet har en svært nøysom drift og i 2021 var driften budsjettert uten bruk av fond.² På denne bakgrunn er det styrets vurdering at forutsetningene for fortsatt drift for selskapet absolutt er til stede.

Ettersom selskapet er en selvkostvirksomhet, har det ingen andre «reserver» enn å bruke av fond dersom det oppstår uforutsette utgifter, økning i pensjonsutgifter eller for å kunne finansiere større anskaffelser. Fondsbeholdningen var pr. 31.12.20 svært beskjeden. Med årets mindreforbruk som er avsatt til fond, er fondet mer forsvarlig. Den store utfordringen er svingningene pensjonsutgiftene gir oss år for år, og vi må vurdere om det finnes en løsning som kan gi oss bedre forutsigbarhet.

Dette er første gang det avlegges en årsberetning for Konsek Øst IKS. Regnskapstallene for neste år vil kunne gi oss litt flere svar om utviklingen da vi vil ha mer reelle tall å sammenligne med.

Kongsvinger, 15.2.22

Sissel F. Rustad (sign.)
styreleder


Per Olav Stenslet
nestleder


Berit Lund
styremedlem


Anne Haug
daglig leder

² Årets mindreforbruk skyldes i hovedsak pensjonsutgiftene og mindre kostnader relatert til pandemien, men i et normalår mener vi dette hadde vært et realistisk budsjett.