

ÅRSBERETNING 2022

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*

Konsek Øst IKS

Innledning

Årsberetningen inneholder utfyllende informasjon til regnskapet på et overordnet nivå. Utover det som er nevnt nedenfor, er det er ingen viktige forhold som ikke framgår av regnskapet. Øvrig informasjon om styrets, representantskapets og selskapets virksomhet vil gå frem av selskapets årsrapport for 2022.

Virksomhetens art og tilholdssted

Kontrollutvalgssekretariatet IKS er 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 12 kontrollutvalgene 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. Sør-Østerdals kontrollutvalg ble inkludert i det digitale arkivet fra 1.1.21.

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 2022 er det avholdt noen digitale kurs og konferanser, men i hovedsak har vi fysiske møter med både kontrollutvalgene, kommunene og i de styrende organer.

Styret og representantskapets virksomhet

Styret har i 2022 gjennomført 7 møter og har behandlet 33 saker.

Styret har foretatt egenvurdering av sin virksomhet i møtet 8.12.22. Evalueringen vil gå frem av selskapets årsrapport.

Gjeldende representantskap for Konsek Øst IKS ble konstituert i møte på Elverum 18. november 2020. Representantskapet har hatt 2 møter og behandlet 5 saker i 2022. Årsberetning/årsregnskap og årsrapport for Konsek Øst IKS for 2021 ble behandlet i møte den 25.4.22. Budsjett 2023 og økonomiplan for 2023-2026 for Konsek Øst IKS ble behandlet i møtet 19.9.22.

Bemanning og likestilling

I 2022 har det vært 3 ansatte (2,8 årsverk). Daglig leder og avdelingsleder i full stilling (begge kvinner), Fra 01.06.21 ble det ansatt en mannlig konsulent (80 % stilling) i vikariat frem til 1. april 2022, og fra mars 2022 en kvinnelig konsulent i tilsvarende fast deltidsstilling.

Konsek Øst IKS

Styret har i 2022 bestått av en kvinnelig leder og to øvrige styremedlemmer - én kvinne og én mann.

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

Det har vært noe sykefravær i selskapet i løpet av sommeren/høsten 2022. Enkelte sykefravær har vært så langvarige at det har medført refusjon av sykepenger. Sykefraværet er ikke relatert til forhold ved selskapet eller arbeidsplassen.

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:

- 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 2022 kr. 61.145,-. I 2021 hadde selskapet til sammenligning et driftsresultat på kr 235 810,-. Selskapet har hatt litt andre driftsutgifter enn fjoråret, og som bl.a. kan tilskrives «tilbake til normalen etter pandemi» og relativt høy prisstigning på enkelte varer og tjenester. Selskapet har også fått merke de økte energiprisene.

	R 2022	R 2021
Utgifter	3 111 637	2 863 035
Inntekter	-3 172 782	-3 098 845
Driftsresultat	-61 145	-235 810

Renteoppgangen har imidlertid gitt oss noen økte inntekter, kr. 26 243,- Selskapet har ikke ordinære lån og dermed ikke renteutgifter. Som det går fram av tabellen under, er **ordinært driftsresultat kr. 87 388,-** (netto) mot et ordinært driftsresultat på kr 243 566,- for fjoråret.

Konsek Øst IKS

For 2022 får Konsek Øst et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 80 427,- som i medhold av *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommune* § 4-3, annet ledd er avsatt til fond i driftsregnskapet, og som gir et regnskapsmessig resultat i balanse.

	R 2022	R 2021
Driftsresultat	- 61 145	-235 810
Renteinntekter	- 26 243	- 7 756
Ordinært resultat (Res. før interne finansieringstrans.)	- 87 388	-243 566

Lønn og sosiale utgifter har utgjort 77 % av sum driftsutgifter. Oppgavemengden har tilsvart behov for 3 ansatte (2,8 årsverk). Bortsett fra noe sykefravær, har alle ansatte jobbet normal tid dette året. All ferie er avholdt og opparbeidet plusstid i travle perioder, har blitt avspasert. En nødvendig opplæringsperiode for ny konsulent medførte noen ekstra lønnskostnader. Konsek Øst IKS har som tidligere år, drevet sin virksomhet nøkternt. Kostnadene til kursvirksomhet har vært noe høyere enn normalt, men det henger sammen med tilsvarende lave kostnader til kurs/konferanser i 2021. Det har vært nødvendig med innkjøp av forskjellig kontorutstyr dette året.

Regnskap 2022 mot regnskap 2021

Driftsregnskap

Inntekter:

Vi er en selvkostvirksomhet og kommunenes betalinger for tjenestene i 2022 var i hovedsak 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. Renteinntektene ble vesentlig høyere enn fjoråret. Det er ikke solgt noen ekstra tjenester fra selskapet i 2022.

Utgifter:

Som nevnt utgjør lønn og sosiale utgifter det vesentligste av driftsutgiftene i selskapet. Det har vært få ekstraordinære lønnsutgifter i 2022, jf. ovenfor.

Kjøp av varer og tjenester beløper seg til kr 657 849,- (ekskl. mva), mot kr 561 290,- i 2021. Kostnader til kurs-, møte- og reisevirksomhet har vært relativt mye høyere enn for fjoråret. Leie av kontorlokaler har økt mye sammenlignet med fjoråret. Det skyldes i hovedsak økte fyringskostnader (fellesutgifter). Selskapet har sagt opp leiekontrakten av avdelingskontoret i Åmot kommune og vi fikk refusjon for 3 måneder i 2022. Likevel ble husleiekostnadene samlet sett kr. 22 300,- høyere i 2022 enn i 2021. Drift av IT og digitalt arkiv utgjør en vesentlig utgift for selskapet, men utgiften er omtrent tilsvarende som i 2021. Det har vært nødvendig med innkjøp av forskjellig kontorutstyr dette året, men samlet sett har innkjøp av datautstyr, inventar og kontorutstyr vært innenfor vedtatt budsjett. Kostnader til kjøp av «andre tjenester» har vært nær kr. 20 000,- lavere i 2022 enn fjoråret.

Investeringsregnskap

Konsek Øst IKS har ikke så store investeringer at det er behov for å føre dette i

Konsek Øst IKS

investeringsregnskapet. Imidlertid har vi egenkapitalinnskudd til KLP som skal føres her, selv om det er et svært lite beløp.

For 2022 var egenkapitalinnskuddet til KLP kr. 6 961,- mot kr. 5 362,- i 2021.

Balansen

Selskapet har pr 31.12.22 pensjonsmidler på kr. 2 570 071,- mens pensjonsforpliktelsene er på kr 2 461 276,-. Egenkapitalinnskudd KLP utgjør kr. 44 780,-.

Egenkapitalen er positiv med kr. 482 648,- mot en egenkapital i 2021 på kr. 423 657,-. I 2020 hadde selskapet en *negativ* egenkapital 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. Når fjorårets *mindreforbruk* pålydende kr 227 763,- ble avsatt til disposisjonsfond, styrket selskapets buffer seg betraktelig. I 2022 er ytterligere kr. 80 427,- avsatt til disposisjonsfond.

	Disp.fond/utd.fond
Saldo fond pr 31.12.21	- 248 646,-
Avsatt til disp.fond mindreforbruk 2022	- 80 427,-
Fond pr 31.12.22	- 329 073,-

Avvik mellom budsjett 2022 og regnskap 2022

Utgiftsrammen for opprinnelig budsjett var på kr 3 161 000. Totalt sett er det mindreforbruk for sum driftsutgifter sett i henhold til budsjett. Dette går frem av tabellen under:

	R 2022	OB 2022	JB 2022	R 2021
Sum driftsutgifter (inkl. mva)	3 111 637	3 161 000	3 161 000	2 863 035
Lønn og sosiale utgifter	2 394 895	2 420 000	2 420 000	2 249 450
Kjøp av varer og tjenester (ekskl. mva)	657 849	680 000	680 000	561 290
Overføringer (mva.)	58 892	61 000	61 000	52 295

Mindreforbruket på lønn og sosiale utgifter skyldes noe mindre pensjonsutgifter enn budsjettet. Mindreforbruket på kjøp av varer og tjenester skyldes i hovedsak noe mindre reisegodtgjørelser og kjøp av andre tjenester (eks. konsulent- og regnskapstjenester).

Sum driftsinntekter må sies å være i tråd med budsjett. Noe høyere beløp enn budsjettet skyldes sykelønnsrefusjon og refusjon fra andre (konto 3770).

	R 2021	OB 2021	JB 2021	R 2021
Sum driftsinntekter	- 3 172 782	-3 163 000	-3 163 000	-3 098 845

¹ Selskapet har innført 7 års amortisering av premieavvikene, som gir oss betydelig mindre svingninger enn tidligere år.

Konsek Øst IKS

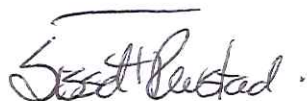
Fremtidig utvikling og fortsatt drift

Sekretariat for kontrollutvalgene er lovpålagt, jf. kommuneloven § 23-7. Kommunestyrene skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgenes behov. 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 nøysom drift og i likhet med året før var driften budsjettert uten bruk av fond i 2022. 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 de to siste årenes mindreforbruk som er avsatt til fond, må fondet anses å være en forsvarlig buffer for et selskap av vår størrelse.

Målet må være å holde så balansert drift som mulig i årene fremover. Ettersom selskapet er lite og som nevnt har en nøktern drift, kan kostnadskutt og innsparinger være utfordrende uten at vil gå utover sekretariattjenestens kvalitet og kvantitet. Vi har nå driftet den nye organisasjonen i to år. Det gir oss noe mindre usikkerhet, og vi antar at enkelte kostnadsbesparelser kan gjøres uten av det vil berøre virksomhetens tjenester i vesentlig grad.

Kongsvinger, 14.2.23



Sissel F. Rustad
styreleder



Per Olav Stenslet
nestleder



Berit Lund
styremedlem



Anne Haug
daglig leder