

# Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 05.10.2023 08:30

Sted: Formannskapssalen Rådhuset

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 28.09.2023

For leder i Eidskog kontrollutvalg 2019-2023, Viggo Fossheim

# Saksliste

## Saker til behandling

36/23 Sak E-36/23 Referater og orienteringer	3
37/23 Sak E-37/23 Samtale med ordfører	10
38/23 Sak E-38/23 Samtale med rådmann	11
39/23 Sak E-39/23 Godkjenning av Oppdragsavtale for Eidskog 2024	13
40/23 Sak E-40/23 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024	21
41/23 Sak E-41/23 Rapportering om FELK 2022	47
42/23 Sak E-42/23 Prosjektplan for ny FR – NAVs tiltak ovenfor unge voksne	51
43/23 Sak E-43/23 Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller	60
44/23 Sak E-44/23 Eventuelt	62
45/23 Sak E-45/23 Besøk på beredskapssenteret/uteseksjonen Teknisk	64

Arkivsak-dok. 19/00014-53  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	05.10.2023

## **SAK E-36/23 REFERATER OG ORIENTERINGER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2023

### **Saksframstilling:**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet: Viggo Fossheim
  - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Kari Grani Kalland
  - Saker fra plan og samfunn: Randi Anita Fjeldskogen
  - Saker fra helse, omsorg og levekår: Sverre Holm
  - Saker fra trepartsutvalget: Jan Arne Storvik
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på [www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog) under «Sentrale dokumenter».
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender



## KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

# Tiltaksplan og oppfølging av saker Eidskog kommune 2023

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet: Viggo Fossheim</li> <li>○ Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Kari Grani Kalland</li> <li>○ Saker fra plan og samfunn: Randi Anita Fjeldskogen</li> <li>○ Saker fra helse, omsorg og levekår: Sverre Holm</li> <li>○ Saker fra trepartsutvalget: Jan Arne Storvik</li> </ul> </li> <li>• Viggo Fossheim og Jan Arne Storvik er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og rådmann.</li> <li>• Orienteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert investeringer.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.</li> </ul>
Fredag 03.02.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen (rådmann)</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport 2022 (oversendes KS til behandling)</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår (pr. 31.12.22)</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022</li> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023</li> </ul>
Torsdag 16.03.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• FR – Oppfølging Barnevern – samhandling (innen 1. mars)</li> <li>• Vurdere bestilling av FR</li> </ul>
Torsdag 25.05.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollkomiteens uttalelse til årsregnskap og årsberetning for regnskapsåret 2022</li> </ul>

### Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Stor-Elvdal, Trysil, Engerdal og Elverum.



## Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2022</li> <li>• Besøk hos Vilja Vekst – se alternative besøk for møtene i aug. og okt.</li> <li>• Orientering fra administrasjonen vedr. IKT sikkerhet, jf. sak E-15/23</li> </ul>
Torsdag 31.08.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Status oppdragsavtale 1. halvår 2023</li> <li>✓ Uavhengighetserklæring – ny oppdragsansvarlig FR</li> <li>✓ Bedriftsbesøk hos Eskoleia (i så fall legges hele møtet dit)</li> <li>✓ Evaluering av avtroppende KU</li> <li>✓ Mulig bestilling av prosjektplan for FR knyttet til IKT-sikkerhet. Inviter Revisjon.</li> <li>✓ Kontrollutvalgets egnevaluering</li> </ul>
Torsdag 05.10.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2024</li> <li>✓ Oppdragsavtale Revisjon Øst 2024</li> <li>✓ Rapportering FELK 2022</li> <li>✓ Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll – rapportering</li>   <li>✓ befarung på Sjøli og nye Brann-/ambulansestasjon og uteseksjon for teknisk.</li> </ul>
Torsdag 30.11.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Statlige tilsynsrapporter</li> <li>✓ Årsplan KU 2024</li> <li>✓ Oppfølging årsavslutningsbrev</li> <li>✓ Erfaringsoverføring fra tidligere kontrollutvalg (overlapp nytt KU) liten innføring i kontrollutvalgets virksomhet for det nye kontrollutvalget, presentasjon av sekretariatet og revisjonen.</li> <li>✓ Påmelding Kontrollutvalgskonferansen</li> <li>✓ Orientering om revisjonsstrategien (evnt. første møtet 2024)</li> <li>✓ Plan for FELK 2023 (evnt. første møtet 2024)</li> </ul>
<b>2024</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ (jan/febr.) Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen (rådmann)</li> </ul>


**KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
03.02.23	01/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	03/23	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	04/23	Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	05/23	Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår (pr. 31.12.22)	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.22 til orientering.				✓
	06/23	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæringer for 2023	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2023 til orientering.				✓
	07/23	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022	1.Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering. 2. Det bemerkes at administrator både kan registrere, attestere og anwise bilag, herunder egen variabel lønn. Kontrollutvalget anbefaler at administrasjonen- sammen med leverandør Visma-system, tar en skikkelig gjennomgang av rettigheter for attestering og anvisning av bilag.				✓
	08/23	Vurdering av KUs påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.				✓
	09/23	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	1.Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas. 2.Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: ✓ Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.	<b>KS</b>	KS-vedtak Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering		✓

**Konsek Øst IKS**

Kontrollutvalgsekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Stor-Elvdal, Trysil, Engerdal og Elverum.


**Kontrollutvalget i Eidskog kommune**

	10/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
							<b>Ok</b>
<b>16.03.23</b>	11/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalgene tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	12/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordfører til orientering.				✓
	13/23	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra administrasjonen til orientering.				✓
	14/23	Oppfølging FR Barnevern og samhandling	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	15/23	Bestilling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓
	16/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
	17/23	Besøk hos og orientering fra Eidskog Helsetun	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
<b>25.05.23</b>	18/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordfører til orientering.				
	19/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
	20/23	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra økonomisjefen til orientering.				
	21/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommune årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.				
	22/23	Årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.				
	23/23	Orientering fra admin. Vedrørende IKT- sikkerhet	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				
	24/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				
	25/23	Orientering/befaring hos Vilja AS					
<b>31.08.23</b>	26/23	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	27/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓

Tiltaksplan og oppfølging av saker 2023


**Kontrollutvalget i Eidskog kommune**

	28/23	Orientering om og befaring hos Eskoleia.	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				✓
	29/23	Samtale med rådmann	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering				✓
	30/23	Status oppdragsavtale 1.halvår 2023	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering 2. Revisjon Øst IKS girs i oppdrag å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll				
	31/23	Forslag til oppdragsavtale 2024	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering				
	32/23	Egenvurdering ny oppdragsansvarlig FR	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering til orientering				
	33/23	Bestilling av prosjektplan for ny FR	1. Kontrollutvalget viser til revidert plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2023-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i NAV/Sosiale tjenester/aktivitet og tiltak for unge mottakere 2. Prosjektplanen legges fortrinnsvis frem i neste møte				
	34/23	Evalueringsrapport av KU-virksomhet 2019-2023	Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning				
	35/23	Eventuelt	Ingen vedtak				
<b>05.10.23</b>	36/23	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	37/23	Samtale med ordfører					
	38/23	Samtale med rådmann					
		Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2024					
<b>30.11.23</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Samtale med ordfører					
		Samtale med rådmann					
		Kontrollutvalgets Årsplan 2024					
		Opplæring og oppfølging av nye KU medlemmer.					

Tiltaksplan og oppfølging av saker 2023




**Kontrollutvalget i Eidskog kommune**


---

<b>Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller</b>	<b>Frist</b>	<b>Oppfølging</b>	<b>Notater</b>
Barnevern - Samhandling	Behandlet i KU 25.8.22	Oppfølging innen 1.3.2023	Sak E-14/23. Saken avsluttet
NAV's tiltak ovenfor unge mottakere		Prosjektplan 05.10.23	

Arkivsak-dok. 18/00068-67  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	05.10.2023

## **SAK E-37/23 SAMTALE MED ORDFØRER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer ordfører Kamilla Thue til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Eidskog kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Arkivsak-dok. 18/00063-141  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	05.10.2023

## **SAK E-38/23 SAMTALE MED RÅDMANN**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer rådmann Trond Stenhaug til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Eidskog kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får rådmannen en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebtes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak.

Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Kontrollutvalget har denne gang bedt om nærmere informasjon knyttet til byggeprosessen av lekeplassen i sentrum av Skotterud, jf. e-post til rådmannen.

Arkivsak-dok. 18/00013-172  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

05.10.2023

## **SAK E-39/23 GODKJENNING AV OPPDRAGSAVTALE FOR EIDSKOG 2024**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2024

### **Vedlegg:**

1. Oppdragsavtale for Eidskog kommune for 2024

### **Saksframstilling:**

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2024. Oppdragsavtalen ble presentert i forrige kontrollutvalgsmøte og det er ikke gjort noen endringer i forslaget som ble lagt frem, og tidsrammen er også den samme som for 2023.

<b>Tjeneste</b>	<b>Timer 2024</b>	<b>Timer 2023</b>
<b>Regnskapsrevisjon</b>		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	525	525
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	125
3 Revisjon av beboerregnskap	10	10
4 Veiledning/bistand	15	15
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
<b>SUM 1-5</b>	<b>700</b>	<b>700</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>		
6 Bestilte mindre undersøkelser	45	45
7 Forvaltningsrevisjon	300	300
8 Eierskapskontroll	50	50

<b>SUM 6-8</b>	<b>395</b>	<b>395</b>
<b>Annet</b>		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	<b>70</b>	<b>70</b>
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 165</b>	<b>1 165</b>

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024, for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak E-40/23, bygger på denne oppdragsavtalen.

Avtalen signeres av møteleder og daglig leder i Revisjon Øst.

---

# OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



EIDSKOG KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

**2024**

## 1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Revisjon Øst IKS. Revisjon Øst IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Revisjon Øst IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, herunder RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Eierskapskontroll i samsvar med RSK 002 standard for eierskapskontroll. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Revisjon Øst IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

## 2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.24 – 31.12.24**.  
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2025 reforhandles høsten 2024.

## 3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 1 175 i timesats for 2023 som vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.



## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
<b>Regnskapsrevisjon</b>			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	525	1 175	616 875
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	1 175	146 875
3 Revisjon av beboerregnskap	10	1 175	11 750
4 Veiledning/bistand	15	1 175	17 625
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 175	29 375
<b>SUM 1-5</b>	<b>700</b>	<b>1 175</b>	<b>822 500</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>			
6 Bestilte mindre undersøkelser	45	1 175	52 875
7 Forvaltningsrevisjon	300	1 175	352 500
8 Eierskapskontroll	50	1 175	58 750
<b>SUM 6-8</b>	<b>395</b>	<b>1 175</b>	<b>464 125</b>
<b>Annet</b>			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	70	1 175	82 250
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 165</b>	<b>1 175</b>	<b>1 368 875</b>

## Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
  - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 22/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal innberettet lønn være avstemt mot regnskapet.
  - Dokumentasjon og rapporteringsskjema knyttet til attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, ressurskrevende tjenester, telling psykisk utviklingshemmede, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er satt av eksternt tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av

talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

#### **4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget**

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjons handlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

#### **5 RAPPORTERING**

##### **5.1 Formålet med rapporteringen**

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

##### **5.2 Rapportering av revisjonsordningen**

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samt vandel

##### **5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen**

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

#### **5.4 Rapportering av bestilte tjenester**

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

#### **5.5 Økonomirapportering**

Revisjon Øst IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Halvårsrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Revisjon Øst IKS løpende informere kontrollutvalget om forventa vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

## **6 ANDRE FORHOLD**

Revisjon Øst IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Revisjon Øst IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Revisjon Øst IKS.

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

### 7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

**Eidskog, den 31.8.23**

---

Viggo Fossheim  
kontrollutvalgsleder  
Eidskog kommune

---

Morten Alm Birkelid  
daglig leder  
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 18/00034-21  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

05.10.2023

## **SAK E-40/23 KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT TIL KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET 2024**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Eidskog kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2024

	<b>Budsjett 2024</b>
Kontrollutvalget	<b>135 000</b>
Sekretariatet	<b>252 000</b>
Revisjonen	<b>1 368 875</b>
<b>Totalt</b>	<b>1 755 875</b>

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Eidskog kommune 2024.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Budsjett 2024 og økonomiplan for Konsek Øst IKS for 2024-2027
2. Årsbudsjett 2024 og økonomiplan for Revisjon Øst IKS for 2024-2027

### **Saksframstilling:**

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) heter det:

*Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til*

årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Budsjettet omfatter kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonen. I kommentarene til forskriften § 2 heter det følgende:

*At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.*

### **Kontrollutvalgets egen virksomhet**

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2023. Godtgjørelsen baserer seg på beregninger ut fra stortingsrepresentanters lønn. I møteplanen settes det opp 6 ordinære kontrollutvalgsmøter.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes av kommunestyret. For Eidskog kommune sin del er det fastsatt følgende godtgjøring:

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn	85 %	941 112,-
Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget		1 412,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring	3,0 %	28 233,-

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også med bl.a. reiseutgifter, abonnementer (medlemskap i NKRF), møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som normalt arrangeres i februar hvert år. Dette er en stor konferanse med flere hundre deltakere fra hele landet og det foreslås at 3 deltakere fra kontrollutvalget får delta på denne.

Sekretariatet avholder også opplærings- eller fagdager for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Det planlegges to fagdager/opplæringsdager for det nye kontrollutvalget i regi av sekretariatet. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs og dette legges inn i budsjettforslaget. Vi har derfor budsjettert med totalt 8 møter i 2024.

### **Sekretariatsfunksjonen**

Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter sekretariatsfunksjonen for til sammen 12 kommuner.

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 19.09.23, sak R-05/23. Vedtatt budsjett og økonomiplan følger som vedlegg 1 til saken.

Sekretariatets totale budsjettamme er satt til kr. 3 267 000,-. For Eidskog kommune sin del blir betalingen kr. 252 000,- for 2024. Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettsammenheng fordeles 40% av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60% deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Enkelte kommuner kan få en tilleggsregning dersom

det har vært noe ekstraordinært arbeid. Tilsvarende vil noen betale litt mindre. Eidskog kommune fikk til gode kr. 3 060,- på første faktura 2023 etter medgått tid i 2022.

Inkludert i sekretariattjenesten ligger bl.a. saksutredninger, møter, planer, analyser/vurderinger, undersøkelser og opplæring.

### **Revisjonen**

Revisjon Øst IKS leverer tjenester til 16 kommuner. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver
- Forenklet etterlevelseskontroll, jf. kommunel. § 24-9
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Faglig veiledning
- Attestasjonsoppgaver
- Spillemiddelregnskaper
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (normalt bestilling av KU, KS eller FM).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de ulike oppgavene går frem av oppdragsavtalen som ble inngått i dag, jf. sak E-39/23. Oppdragsavtalen er godkjent av KU under forutsetning av kommunestyretets budsjettvedtak for 2024.

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møte 21.9.23, jf. vedlegg 2 til saken. I medhold av dette vedtaket vil betalingen for 2024 for Eidskog kommune sin del bli kr 1 368 875,- mot kr.1 281 500,- i 2023. Det er ingen endring i antall timer til disposisjon, men timeprisen er oppjustert.

### **Totalt**

Det samlede forslaget er som følger:

Poster	Budsjett 2023	Budsjett 2022
Godtgjørelser kontrollutvalget	94 000	83 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
Tappt arb.fortj.	6 000*	6 000
Abonnementer/medlemskap	2 500	2 500
Møteutgifter	4 500	4 500
Kurs	25 000	23 000
Sum	135 000	122 000
Ramme for virksomh. KØ	252 000	244 000
Ramme for virksomh. RØ	1 368 875	1 281 500
	<b>1 755 875</b>	<b>1 647 500</b>

\*Et svært stipulert tall, da vi ikke kjenner utvalgets sammensetning

Totalt er Eidskog kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2024 på kr 1 755 875,- en økning på 6,2 % fra 2023.



---

# BUDSJETT 2024 og ØKONOMIPLAN 2024-2027

## for Konsek Øst IKS



### Behandlet i

- Styret 17.8.23
- Representantskapet 19.9.23

**Kontrollutvalgssekretariat** for kommunene Eidskog,  
Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal,  
Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot, Åsnes  
Organisasjonsnr. 989 541 471  
[www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no)

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger  
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger  
Telefon: 928 17 925  
E-mail: [Anne.Haug@konsek-ost.no](mailto:Anne.Haug@konsek-ost.no)

## Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027



# BUDSJETT 2024

### LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

I henhold til kommuneloven § 23-7 skal kommunestyret sørge for sekretariatsbistand til kontrollutvalget, som tilfredsstiller utvalgets behov.

Kommunestyrene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har vedtatt at det er Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS (Konsek Øst IKS), som skal sørge for tjenester til kontrollutvalgene i disse kommunene fra 1.1.21. Det er vedtatt en selskapsavtale og selskapet skal følge lov om interkommunale selskaper. Regnskapene skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

### ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

#### Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet er kontrollutvalgets utøvede organ og handler på vegne av kontrollutvalget. En beskrivelse av oppgavene går fram av selskapets årsplan samt av kontrollutvalgenes årsplaner. I tillegg har daglig leder administrative oppgaver knyttet til drift av selskapet. Det er laget egen strategiplan for selskapet.

#### Bemanning

Konsek Øst IKS har 2,8 årsverk.

#### Lokalisering

Konsek Øst IKS har sitt hovedkontor på Kongsvinger. Avdelingsleder i Sør-Østerdal benytter kun hjemmekontor (fra oktober 2022).

### ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER - BUDSJETT

Kontrollutvalgene skal legge fram forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsordningen i kommunen, inkludert ramme for sekretariatvirksomheten og revisjonsvirksomheten.

Budsjettet for Konsek Øst IKS blir endelig vedtatt i representantskapsmøtet 19. september. Dette sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024 i sine respektive møter.

Kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordeles med 40 % etter innbyggertall, mens 60 % er fordelt likt (på 12 kommuner) i budsjettsammenheng, men som regnskapsmessig blir avregnet etter medgått tid i etterkant.

## Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

### DRIFTSBUDSJETT 2024

#### Utgifter

Det har vært knyttet usikkerhet til lønnskostnadene de siste årene. Det ble lagt inn en stipulert lønnsøkning på 3,0 % for 2023, men den reelle lønnsøkningen ble som kjent mye høyere. Det er usikkert hva som skjer de nærmeste årene fremover, men SSB har lagt til grunn en lønnsvekst på 4,9 % i 2024 (pr. juni 2023). Vi har likevel valgt å legge inn kun 4 % lønnsvekst for budsjettet i 2024. Vi har som tidligere år budsjettert med en pensjonsutgift på 15 %. Pensjon er en noe uforutsigbar kostnad, så tallene her er usikre. Med bistand fra KLP har vi imidlertid fått noe mer forutsigbarhet og mindre svingninger for pensjonsutgifter enn vi har hatt tidligere år, men pensjonspremiene har blitt vesentlig høyere siste året.

Møtegodtgjøring til styret følger kontorkommunens (hovedkontorets) satser for møtegodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn). Den faste godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 18.11.20, og er som følger:

- Styrets leder                      kr 30 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer                  kr 5 000 (fast godtgjørelse pr. år)

Representantskapet godtgjøres fra sine respektive kommuner, med unntak av en ekstra godtgjøring for leder av representantskapet. Dette skal dekkes av selskapet. Det ble valgt ny valgkomité i representantskapet i Konsek Øst IKS i april 2021. Reviderte retningslinjer for valgkomiteen ble vedtatt av representantskapet i samme møte. Høsten 2023 skal det velges ny leder, nestleder og 1. vara med virkning fra 1.1.2024. Valgkomiteen godtgjøres også av selskapet.

Konsumprisindeksen fra juni 2022 til juni 2023 har vært på 6,4 %, men langsiktig mål fra Norges Bank er at den vil flate ut i løpet av kommende år, og dette er derfor lagt til grunn i langtidsbudsjettet. I det fremlagte budsjettforslaget for 2024 er **total sum utgifter** på kr 3 348 000. Det er tatt høyde for 3 ansatte, med 2,8 årsverk. Selskapets største utgifter foruten lønn er husleie, arkiv og kontingenter (NKRF og KS Bedrift). Regnskaps- og lønningstjenester er også av de større utgiftspostene.

#### Inntekter

Selskapet har ingen andre inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 51 000 (som ikke har noen resultat effekt) og renter av bankinnskudd som pga. relativt høy rente er stipulert til kr 30 000. Selv om vi har hatt noen sykemeldinger siste året, budsjetteres det ikke med refusjon av sykepengen.

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser:

	B 2024	B 2023
Refusjon Eidskog	-252 000	-244 000
Refusjon Elverum	-482 000	-465 000
Refusjon Engerdal	-183 000	-176 000
Refusjon Grue	-231 000	-223 000
Refusjon Kongsvinger	-429 000	-415 000
Refusjon Nord-Odal	-237 000	-230 000
Refusjon Stor-Elvdal	-197 000	-191 000
Refusjon Sør-Odal	-282 000	-272 000
Refusjon Trysil	-260 000	-252 000
Refusjon Våler	-217 000	-209 000
Refusjon Åmot	-226 000	-218 000
Refusjon Åsnes	-271 000	-261 000
	-3 267 000	-3 155 000

## Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

### TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2024 i Konsek Øst IKS. I tabellen er også tatt inn opprinnelig budsjett for 2023 og regnskap 2022 for sammenligning.

	B 2024	OB 2023	Regnskap 2022
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekter			
Refusjoner	-51 000	-52 000	-58 892
Overføringer fra kommunene	-3 267 000	-3 155 000	-3 103 089
Andre driftsinntekter			
Refusjon sykepenger			-10 801
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-3 318 000</b>	<b>-3 207 000</b>	<b>-3 172 782</b>
<b>Driftsutgifter</b>			
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 624 000	2 493 000	2 394 896
Kjøp av varer og tjenester	664 000	663 000	657 849
Overføringer	51 000	52 000	58 892
Kalkulatoriske avskrivninger			
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>3 339 000</b>	<b>3 208 000</b>	<b>3 111 637</b>
<b>Driftsresultat (brutto)</b>	<b>21 000</b>	<b>1 000</b>	<b>-235 810</b>
<b>Finansposter</b>			
Renteinntekter	-30 000	-9 000	-26 243
Renteutgifter			
Avdrag på lån			
Mottatte avdrag på lån			
<b>Sum finansposter</b>	<b>-30 000</b>	<b>-9 000</b>	<b>-7 756</b>
Motpost kalkulatoriske avskrivninger			
<b>Ordinært resultat</b>	<b>- 9 000</b>	<b>-8 000</b>	<b>-87 388</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>			
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Overført til investeringsregnskapet	-9 000	- 8 000	-6 961
Dekning tidligere års merforbruk			
Avsatt til disposisjonsfond			-80 427
<b>Sum avsetninger</b>	<b>-9 000</b>	<b>-8 000</b>	<b>-87 388</b>
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ramme for virksomheten (sum driftsutg. + sum finansutg.)</b>	<b>3 348 000</b>	<b>3 216 000</b>	<b>3 199 025</b>

Konsek Øst IKS

4

## Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

--	--	--	--

### INVESTERINGSBUDSJETT 2024

Konsek Øst IKS har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som skal føres i investeringsregnskapet. Dette er et bagatellmessig beløp og finansieres ved overføring fra driftsregnskapet. Det er derfor satt opp eget budsjett for dette.

Konto	B 2024
<b>UTGIFTER</b>	
Kjøp av aksjer og andeler	9 000
Dekning tidligere års merforbruk	
<b>Sum utgifter</b>	<b>9 000</b>
<b>INNTEKTER</b>	
Overføring fra driftsregnskapet	9 000
Underskudd investering	
<b>Sum inntekter</b>	<b>9 000</b>

### FONDSOVERSIKT

Konsek Øst IKS er en selvkostvirksomhet og har ingen andre «reserver» enn å kunne bruke av fond, dersom det oppstår uforutsette utgifter, betydelig økning i lønns- og pensjonsutgifter eller for å finansiere større anskaffelser. Det kan også være behov for å ha reserver for eventuelt å kunne kjøpe inn ekstern bistand ved sykdom eller ved behov for spesiell kompetanse, eksempelvis advokatbistand.

Konsek Øst IKS har pr. 31.12.22 disposisjonsfond på kr. 329.073,-.

Disposisjonsfond	Kr -313 265,-
Utdanningsfond	Kr - 15 808,-
<b>Sum ubundne driftsfond 31.12.22</b>	<b>Kr - 329 073,-</b>

Konsek Øst IKS har med dette en god og forsvarlig buffer for virksomheten.

Konsek Øst IKS	5
----------------	---

## Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

# ØKONOMIPLAN 2024-2027

## LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2024» ovenfor.

## ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

### Økonomiplan

Representantskapet skal hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, jf. lov om interkommunale selskaper § 20. (Endret bestemmelse § 18, gjeldende fra 1.1.24). Om økonomiplanens innhold, jf. ny bestemmelse § 20.

### Bemanning

Det er tre ansatte i Konsek Øst IKS, til sammen 2,8 årsverk. Det er ikke lagt opp en endringer i dette i perioden 2024-2027. Behovet for bemanning må likevel vurderes i tiden fremover i og med lønns- og pensjonskostnader er den klart største kostnaden i selskapet.

## UTGIFTER

### Lønn og sosiale utgifter

I årene med hovedoppgjør har det i flere år vært budsjettert med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør er lagt inn 2 %. I budsjettet for 2023 ble det lagt inn en lønnsvekst på 3 % selv om det er mellomoppgjør, men resultatet etter tariffforhandlingene ble en fastsatt ramme på 5,4 %. SSB har anslått 4,9 % lønnsvekst for 2024 (juni). Det er stor usikkerhet og flere variabler spiller inn; får vi ned inflasjonen? Hva skjer med renta? Usikkerhet i det store verdensbildet. Vi budsjetterer fortsatt med en pensjonsutgift på 15 %. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt av representantskapet i 2020 i henhold til valgkomiteens forslag. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil bli utbetalt fra eierkommunene, men ekstra ledergodtgjøring utbetales fra selskapet. Godtgjørelse til valgkomiteen blir ekstra kostnader i årene med valg. I utgangspunktet skal det ikke være noen valg i 2024.

### Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2024 til 2025 lagt inn en utgiftsøkning på 4 % og deretter utflating på 2,5 %. Det er imidlertid gjort en del kutt i enkelte kostnader slik at budsjettet for kjøp av varer og tjenester i 2024 blir om lag det samme som for 2023.

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2024» ovenfor.

## INNTEKTER

Sekretariatet henter i all hovedsak sine inntekter fra kommunens betaling for sekretærtjenestene. Betalingen skal skje forholdsvis etter medgått tid (60 % av netto utgifter) og folketall (40 %). I økonomiplanen (og i budsjettene) er 60 % foreløpig likt fordelt mellom kommunene.

## Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

Det legges ikke opp til noe bruk av fond i økonomiplanperioden.

### TALLMESSIG ØKONOMIPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2024-2027 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2024 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B2024	Ø 2025	Ø2026	Ø2027
<b>Driftsinntekter</b>				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	51	52	52	53
Overføringer fra kommunene	3 267	3 404	3 477	3 583
Andre driftsinntekter				
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>3 318</b>	<b>3 456</b>	<b>3 529</b>	<b>3 636</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 624	2 729	2 784	2 867
Kjøp av varer og tjenester	664	691	708	726
Momskomp. utg.	51	52	52	53
Kalkulatoriske avskrivninger				
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>3 339</b>	<b>3 472</b>	<b>3 544</b>	<b>3 646</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-21</b>	<b>-16</b>	<b>-15</b>	<b>-10</b>
<b>Finansposter</b>				
Renteinntekter	30	25	25	20
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
<b>Sum finansposter</b>	<b>30</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>20</b>
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
<b>Ordinært resultat</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	0	0	0	0
Finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	9	9	10	10
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

Fordelt på kommunene, vil betalingen se slik ut, ut fra det som er kjent pr. i dag

Fordelt på kommunene	B 2024	Ø 2025	Ø 2026	Ø 2027
Eidskog	252	263	269	277
Elverum	482	502	513	528
Engerdal	183	191	195	201
Grue	231	241	246	253
Kongsvinger	429	447	456	470
Nord-Odal	237	247	253	260
Stor-Elvdal	197	205	210	216
Sør-Odal	282	294	301	310
Trysil	261	271	277	286
Våler	217	226	231	238
Åmot	226	235	240	247
Åsnes	271	282	288	297
	<b>3267</b>	<b>3404</b>	<b>3477</b>	<b>3583</b>

Kongsvinger, 17.8.2023

Sissel F. Rustad (sign.)  
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)  
nestleder

Berit Lund (sign.)  
styremedlem

Anne Haug (sign.)  
daglig leder





# ÅRSBUDSJETT 2024 OG ØKONOMIPLAN 2024 - 2027

Behandlet av styret den 01.09.2023  
Godkjent av representantskapet 21.09.2023

Postboks 84, 2341 Løten  
Telefon: 62 43 58 00  
<https://www.revisjon-ost.no>  
E-post: [post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)  
Org. nr.: 974 644 576 MVA

## Innhold

1. INNLEDNING.....	3
2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2024 .....	4
3. DETALJERT BUDSJETT 2024 .....	5
4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL .....	7
4.1. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2024-2027 .....	7
4.2. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2024-2027 .....	8
5. SELSKAPETS PRIORITERINGER PÅ KORT OG LANG SIKT .....	8

## 1. INNLEDNING

Budsjett for 2024 og Økonomiplan for perioden 2024-2027 er behandlet av styret i møte den 1.9.2023. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 21.9.23. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere (kommunestyrene). Både Økonomiplan 2024-2027 og budsjettet for 2024 er utarbeidet under forutsetning av at nåværende 16 kommuner skal være med på eiersiden eller kjøpe tjenester fra revisjonsselskapet fra 1.1.24 i tråd med inngåtte oppdragsavtaler med kontrollutvalgene og at rammebetingelsene holdes uendret i 2024 med etterlevelse av avregningsregimet som ble etablert med virkning fra 1.1.16.

Budsjettoppstillingene er satt opp i tråd med de nye budsjett- og regnskapsreglene for interkommunale selskaper som ble vedtatt av Stortinget 2.juni 2023 med ikrafttredelse fra 1.1.24.

Både budsjett- og økonomiplan for 2024-2027 er satt opp under forutsetning av at alle kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 1 175 (kr 1 100 i 2023) for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2024, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett. I alle oppdragsavtaler er det også i år videreført 25 timer til forenklet etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning som er en ny oppgave for kommunens revisor i ny kommunelov fra 1.1.20. Timer i oppdragsavtalene for 2024 er bare i begrenset grad på regnskapsrevisjon justert opp/ned i forhold til gjennomsnittlig medgått tid siden det ble gjort en større gjennomgang i forkant av utarbeidelse av budsjettet i 2023 med bakgrunn i de medgåtte timer for perioden 2019-2021.

Timeprisøkningen fra 2023 til 2024, fra kr 1 100 til kr 1 175, må sees i sammenheng med at selskapet ikke har fått kompensert den kraftige lønns- prisveksten som har vært i perioden fra 2020 til juli 2023.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023 <sup>1</sup>	2024
KPI - endring fra 2018		2,2%	1,3%	3,5%	5,8%	6,6%	
Lønnsvekst kommunal sektor <sup>2</sup>		3,5%	1,7%	2,6%	3,7%	5,4% <sup>3</sup>	
Timepris i kroner	950	975	1 000	1 025	1 050	1 100	1 175
%-vis økning i timepris RØ IKS		2,6%	2,6%	2,5%	2,4%	4,8%	6,8%

Selskapet har satt seg som mål å bygge opp et disposisjonsfond som minst skal utgjøre 10% av selskapets årlige driftsinntekter. Pga høy lønns- og prisvekst, samt økte pensjonskostnader de siste årene i kombinasjon med avregningsregimet, har selskapet de siste årene i stedet seg nødt til å bruke av disposisjonsfondet for å kunne avlegge årsregnskap i balanse.

Årets budsjett og økonomiplan er i år som i fjor forsøkt utarbeidet så kortfattet som mulig. Økonomiplanen og budsjettet for 2024 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som ble innført i 2016 videreføres og at det pr 31.12.24 gjøres en avregning med eierkommunene i forhold til faktisk bestilte/leverte timer.

I 2024 er selskapet satt opp med hhv 14,4 faste årsverk ved kontoret i Løten og 9 faste årsverk ved kontoret i Kongsvinger, totalt 23,4 årsverk (25 ansatte). Ved eventuelle vakanser i stillinger vurderes bemanningsbehovet fortløpende.

<sup>1</sup> Prisvekst fra 1.1. tom 31.7.23.

<sup>2</sup> Grunnlaget for inntektsoppgjørene 2023, NOU 2023:12

<sup>3</sup> Prognose lønnsvekst 2023

Selskapet er oppsatt med å kunne ha følgende bemanning i 2024:

Stillinger	Antall faste årsverk
Daglig leder	1,00 årsverk
Regnskapsrevisorer	13,00 årsverk
Forvaltningsrevisorer	8,80 årsverk
Merkantil konsulent	0,60 årsverk
<b>Totalt</b>	<b>23,40 årsverk</b>

## 2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2024

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 16 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2024.

For 2024 ser selskapet for seg at følgende timetall avtales i de 16 oppdragsavtalene.

	Eidskog	Elverum	Engerdal	Grue	Hamar	Kongsv.	Løten	Nord-Odal
<b>Timer</b>								
Revisjon av årsregnskapet	525	975	250	475	1 125	825	500	475
Attestasjon og uttalelser	125	250	100	150	350	275	100	100
Revisjon av beboerregnskap	10	0	15	0	25	50	0	5
Veiledning/bistand	15	35	20	25	50	50	25	25
Forenklet etterlevelseskontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
Mindre undersøkelser	45	150	0	0	0	50	0	25
Forvaltningsrevisjon	300	400	100	230	550	500	200	275
Eierskapskontroll	50	75	0	50	0	75	0	50
Møter i KU og KS	70	75	30	50	50	75	50	50
<b>Totalt (timer)</b>	<b>1 165</b>	<b>1 985</b>	<b>540</b>	<b>1 005</b>	<b>2 175</b>	<b>1 925</b>	<b>900</b>	<b>1 030</b>
<b>Timepris (kr)</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>
<b>Totale inntekter (kr)</b>	<b>1 368 875</b>	<b>2 332 375</b>	<b>634 500</b>	<b>1 180 875</b>	<b>2 555 625</b>	<b>2 261 875</b>	<b>1 057 500</b>	<b>1 160 500</b>

Tabell 1 - del 1

	Ringsaker	Stange	Stor-Elvdal	Sør-Odal	Trysil	Våler	Åmot	Åsnes
<b>Timer</b>								
Revisjon av årsregnskapet	1 250	810	280	520	550	450	475	600
Attestasjon og uttalelser	375	225	75	175	125	160	125	225
Revisjon av beboerregnskap	25	15	10	10	50	25	0	25
Veiledning/bistand	25	25	10	20	25	15	50	25
Forenklet etterlevelseskontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
Mindre undersøkelser	0	0	0	25	50	25	25	50
Forvaltningsrevisjon	450	350	200	375	250	250	200	300
Eierskapskontroll	0	0	0	50	25	50	25	75
Møter i KU og KS	75	75	25	50	50	50	50	40
<b>Totalt (timer)</b>	<b>2 225</b>	<b>1 525</b>	<b>625</b>	<b>1 250</b>	<b>1 150</b>	<b>1 050</b>	<b>975</b>	<b>1 365</b>
<b>Timepris (kr)</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>
<b>Totale inntekter (kr)</b>	<b>2 614 375</b>	<b>1 791 875</b>	<b>734 375</b>	<b>1 468 750</b>	<b>1 351 250</b>	<b>1 233 750</b>	<b>1 145 625</b>	<b>1 603 875</b>

Tabell 2 - del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2024:

	= 5 920 timer forvaltningsrevisjon m.m.	5 920	1 175	6 956 000
	= 14 970 timer regnskapsrevisjon m.m.	14 970	1 175	17 589 750
<b>Totalt</b>	<b>= 20 890 timer totalt</b>	<b>20 890</b>	<b>1 175</b>	<b>24 545 750</b>

Tabell 3 - oppsummering tabell 1 og tabell 2.

I budsjettet for 2023 var det lagt opp til levering av totalt 21 145 timer. I 2024 legger oppdragsavtalene opp til bestilling av 20 890 timer, dvs en reduksjon på 255 timer.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2024 på kr 24 545 750, mot kr 23 259 500 i 2023. Selvkostprisen på kr 1 175 pr time forutsetter en utfaktureringsgrad på 70% i perioden 1.5-31.12. og 75% i perioden 1.1-30.4 for regnskapsrevisjon, og 70% på forvaltningsrevisjon gjennom hele året.

### 3. DETALJERT BUDSJETT 2024

Fra og med budsjettåret 2024 skal interkommunale selskaper som følger de kommunale regnskapsbestemmelsene benyttet de samme budsjett- og regnskapsoversiktene som gjelder for kommuner. Regnskapstall for 2022 og budsjettall for 2023 er derfor omarbeidet fra de gamle oppstillingene som ble benyttet når årsregnskapet for 2022 ble avlagt og opprinnelig budsjett for 2023 ble vedtatt.

Investerings- og driftsbudsjettet for 2024 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2023 og regnskapstall for 2022:

<b>§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering</b>			
<b>Regnskap</b>			
Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Opprinnelig budsjett 2023	Budsjett 2024
<b>Investeringsutgifter</b>			
Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	144 453	155 000	165 000
Utlån av egne midler	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0
<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>144 453</b>	<b>155 000</b>	<b>165 000</b>
<b>Investeringssinntekter</b>			
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0
Tilskudd fra andre	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0
Bruk av lån	0	0	0
<b>Sum investeringsinntekter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Videreutlån</b>			
Videreutlån	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0
<b>Netto utgifter videreutlån</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Overføring fra drift og netto avsetninger</b>			
Overføring fra drift	-686 525	-155 000	-165 000
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	522 072	0	0
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-144 453</b>	<b>-155 000</b>	<b>-165 000</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>			
	0	0	0

Tabell 4 - del 1

Investeringer i nye bærbare PC-er og skjermløsninger ble gjennomført i 2021 for samtlige ansatte i Revisjon Øst IKS. De bærbare PC-ene som ble skiftet ut var i det alt vesentligste anskaffet i 2016 og 2017, mens mange av PC-skjermene gjennomgående var av noe eldre dato, ca 10 år. Neste utskiftning pga teknisk foreldelse og avtaler som selskapet har med Indigo IKT IKS forventes å måtte skje senest innen utgangen av 2026.

## § 5-4. Bevilgningsoversikter – drift Budsjett

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Opprinnelig budsjett 2023	Budsjett 2024
<b>Generelle driftsinntekter</b>			
Rammetilskudd	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Netto driftsutgifter</b>			
Bevilgninger drift, netto	2 490 631	935 000	560 000
Avskrivninger	96 470	97 000	97 000
<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>2 587 101</b>	<b>1 032 000</b>	<b>657 000</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>2 587 101</b>	<b>1 032 000</b>	<b>657 000</b>
<b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>			
Renteinntekter	-118 314	-75 000	-75 000
Utbytter	-10 773	-12 000	-12 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0
Renteutgifter	952	2 000	2 000
Avdrag på lån	0	0	0
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>-128 135</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>
Motpost avskrivninger	-96 470	-97 000	-97 000
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>2 362 496</b>	<b>850 000</b>	<b>475 000</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>			
Overføring til investering	666 525	150 000	165 000
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-3 107 469	-1 000 000	-640 000
Dekning av tidligere års merforbruk	78 448	0	0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-2 362 496</b>	<b>-850 000</b>	<b>-475 000</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabell 5 - del 2

F.o.m. 2015 har selskapet måtte utgiftsføre 1/7 i premieavvik. Regnskapsåret 2015 var det første regnskapsåret at selskapet ikke lenger fant grunnlag for å fortsette med å amortisere premieavvik over ett år, men måtte i stedet velge amortisering over 7 år for å kunne gå i balanse budsjettmessig.

Selskapets største utfordring knyttet til økonomi er å håndtere de likviditetsmessige utfordringene som følger av store reguleringspremier til KLP, spesielt i 2023 og de to foregående årene.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Reguleringspremie	1 375 481	1 738 404	553 248	2 624 834	2 437 346	4 441 716

Til sammenligning utgjør en kvartalsvis innbetaling fra de 16 eierkommunene i 2023 samlet kr 5 787 750. Av reguleringspremien for 2023 knytter kun i underkant av 28 % seg til aktive medlemmer, resten til pensjonister, etterlatte og personer med oppsatt pensjon.

Selskapet har i samme 6 årsperiode inntektsført følgende i premieavvik (dvs utsatt utgiftsføring til fordeling over de kommende 7 årene).

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Inntektsført premieavvik <sup>4</sup>	310 908	643 459	-68 174	1 705 512	374 201	3 163 406 <sup>5</sup>

Akkumulert premieavvik som ikke er utgiftsført beløper seg til for selskapet til kr 2 356 280 pr 31.12.22.

## 4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

### 4.1. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2024-2027

Honorarene fra eierkommunene forventes å utvikle seg som følger i den kommende 4 årsperiode <sup>67</sup>:

Totalt	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
Eidskog	1 286 250	1 281 500	<b>1 368 875</b>	1 428 000	1 486 000	1 544 000
Elverum	2 136 750	2 211 000	<b>2 332 375</b>	2 432 000	2 531 000	2 630 000
Engerdal	567 000	594 000	<b>634 500</b>	661 000	688 000	715 000
Grue	997 500	1 105 500	<b>1 180 875</b>	1 231 000	1 281 000	1 331 000
Hamar	2 362 500	2 392 500	<b>2 555 625</b>	2 664 000	2 773 000	2 882 000
Kongsvinger	2 073 750	2 117 500	<b>2 261 875</b>	2 358 000	2 454 000	2 550 000
Løten	918 750	990 000	<b>1 057 500</b>	1 102 000	1 147 000	1 192 000
Nord-Odal	1 081 500	1 160 500	<b>1 160 500</b>	1 210 000	1 259 000	1 308 000
Ringsaker	2 420 250	2 519 000	<b>2 614 375</b>	2 726 000	2 837 000	2 948 000
Stange	1 669 500	1 721 500	<b>1 791 875</b>	1 868 000	1 944 000	2 020 000
Stor-Elvdal	682 500	720 500	<b>734 375</b>	766 000	797 000	828 000
Sør-Odal	1 338 750	1 408 000	<b>1 468 750</b>	1 531 000	1 593 000	1 655 000
Trysil	1 181 250	1 265 000	<b>1 351 250</b>	1 409 000	1 466 000	1 567 000
Våler	1 076 250	1 199 500	<b>1 233 750</b>	1 287 000	1 339 000	1 391 000
Åmot	1 050 000	1 072 500	<b>1 145 625</b>	1 194 000	1 243 000	1 292 000
Åsnes	1 407 000	1 501 500	<b>1 603 625</b>	1 672 000	1 740 000	1 808 000
<b>Totalt</b>	<b>22 249 500</b>	<b>23 259 500</b>	<b>24 495 750</b>	<b>25 539 000</b>	<b>26 578 000</b>	<b>27 661 000</b>

Tabell 6 - del 1. Revisjonshonoraret bygger på en forventet økning i timepris på kr 75 for 2024 og kr 50 årene 2025-2027

<sup>4</sup> Premieavvik = Avvik mellom betalte pensjonsutgifter og aktuarberegnet pensjonskostnad

<sup>5</sup> Prognose premieavvik for 2023, pr 14.4.23

<sup>6</sup> Omfatter regnskapsrevisjon, revisjonsuttalelser, bistand og veiledning, samt revisjon beboerregnskap og spillemiddelregnskap og begrenset kontroll med økonomiforvaltningen, samt forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/særskilte bestillinger

<sup>7</sup> Indeksregulert med utgangspunkt i er prisøkning på kr 25 pr time i hhv 2024 og 2025, og kr 50 pr time i 2026.

## 4.2. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2024-2027

I tillegg til forannevnte budsjetter selskapet med følgende andre inntekter (i kroner) i 4 årsperioden:

	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
Honorar særregn.	3 129 410	2 800 000	2 900 000	3 023 000	3 146 000	3 269 000

Tabell 7

Selskapet, som et egenregiselskap, kan ikke ha en omsetning til andre som overstige 18-20 % av omsetningen. Budsjetterte inntekter knyttet til revisjon av særregnskap sett i forhold til omsetning til eierkommunene er som følger:

	2023	2024	2025	2026	2027
Honorar særregnskap % av omsetning kommuner	12%	11,8%	11,8%	11,8%	11,8%

Tabell 8

## 5. SELSKAPETS PRIORITERINGER PÅ KORT OG LANG SIKT

Selskapets prioriterte arbeidsmål fremover er:

- Delta i anbudskonkurranser i (fylkes-)kommuner innenfor både regnskaps- og forvaltningsrevisjon innenfor en maksimal årlig ramme på 1,5 mill. kroner totalt sett (fortsatt innenfor total omsetning til andre under 20% av omsetning til eierkommuner).
- Søke forpliktende samarbeid med andre kommunale revisjonsselskaper, eventuelt sammenslåinger. Førsteprioritet er Romerike Revisjon IKS. Hovedkontor kan ligge på Jessheim, mens lokasjonene i Løten og Kongsvinger videreføres som i dag både med regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer.
- Å sikre forutsigbare rammebetingelser hos eksisterende eierne som sikrer langsiktig perspektiv på drift av virksomheten, økonomisk og revisjonsfaglig for å sikre robustheten i selskapet. Forutsigbare rammebetingelser bidrar til å utvikle arbeidsmiljøet.
- Undersøke hvilke tiltak som kan iverksettes slik at selskapet kan bygge opp disposisjonsfondet i økonomiplanperioden.
- Årlige eiermøter.



Alle arbeidsmålene har høy fokus i 2024.

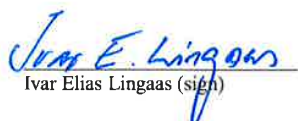
Løten, den 1.9.2023

styret for Revisjon Øst IKS

  
Per Kristian Hammer  
styreleder (sign)

  
Liv Johanne Næsheim (sign)

  
Laila Bjørum

  
Ivar Elias Lingaas (sign)

  
Berit Bøhn  
ansatt representant (sign)

  
Magnus Michaelsen  
ansatt representant (sign)



Morten Alm Birkelid  
daglig leder

## § 5-4. Bevilgningsoversikter – drift Budsjett

Tall i 1 kroner	Opprinnelig					
	Regnskap 2022	budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
<b>Generelle driftsinntekter</b>						
Rammefiskudd	0	0	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0	0	0
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Netto driftsutgifter</b>						
Bevilgninger drift, netto	2 490 631	935 000	560 000	0	0	0
Avskrivninger	96 470	97 000	97 000	97 000	97 000	100 000
<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>2 587 101</b>	<b>1 032 000</b>	<b>657 000</b>	<b>97 000</b>	<b>97 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>2 587 101</b>	<b>1 032 000</b>	<b>657 000</b>	<b>97 000</b>	<b>97 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>						
Renteinntekter	-118 314	-75 000	-75 000	-75 000	-75 000	-75 000
Utbytter	-10 773	-12 000	-12 000	-12 000	-12 000	-12 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	952	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>-128 135</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>
Motpost avskrivninger	-96 470	-97 000	-97 000	-97 000	-97 000	-100 000
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>2 362 496</b>	<b>850 000</b>	<b>475 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>						
Overføring til investering	666 525	150 000	165 000	170 000	555 000	180 000
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-3 107 469	-1 000 000	-640 000	-85 000	-470 000	-95 000
Dekning av tidligere års merforbruk	78 448	0	0	0	0	0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-2 362 496</b>	<b>-850 000</b>	<b>-475 000</b>	<b>85 000</b>	<b>85 000</b>	<b>85 000</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Sensitivity: Internal

## § 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Budsjett til fordeling pr. virksomhet

Tall i 1 kroner	Budsjett					
	Regnskap 2022	2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
<b>Fra bevilgningsoversikt:</b>						
Til fordeling drift	2 490 631	935 000	560 000	0	0	0

<b>Virk</b>	<b>Netto driftsutgifter pr. virksomhet</b>					
1100	REVISJON	2 490 631	935 000	560 000	0	0

## § 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Budsjett

Tall i 1 kroner	Opprinnelig					
	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
<b>Investeringsutgifter</b>						
Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	0	500 000	0
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	144 453	155 000	165 000	170 000	175 000	180 000
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>144 453</b>	<b>155 000</b>	<b>165 000</b>	<b>170 000</b>	<b>675 000</b>	<b>180 000</b>
<b>Investeringsinntekter</b>						
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0	-125 000	0
Tilskudd fra andre	0	0	0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0
Bruk av lån	0	0	0	0	0	0
<b>Sum investeringsinntekter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-125 000</b>	<b>0</b>
<b>Videreutlån</b>						
Videreutlån	0	0	0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	0	0	0
<b>Netto utgifter videreutlån</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Overføring fra drift og netto avsetninger</b>						
Overføring fra drift	-666 525	-155 000	-165 000	-170 000	-550 000	-180 000
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	522 072	0	0	0	0	0
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-144 453</b>	<b>-155 000</b>	<b>-165 000</b>	<b>-170 000</b>	<b>-550 000</b>	<b>-180 000</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Sensitivity: Internal

## § 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Budsjett til fordeling pr. virksomhet

Tall i 1 kroner	Budsjett					
	Regnskap 2022	2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
<b>Fra bevilgningsoversikt:</b>						
Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	0	500 000	0

<b>Virk</b>	<b>Netto driftsutgifter pr. virksomhet</b>					
1100	REVISJON	0	0	0	500 000	0

## § 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift Budsjett

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
<b>Driftsinntekter</b>						
Rammetilskudd	0	0	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0	0
Andre skatteinntekter	0	0	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	0	0	0	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre	-1 088 311	0	0	0	0	0
Brukerbetalingar	0	0	0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	-27 179 677	-26 220 000	-27 862 500	-28 562 000	-29 724 000	-30 930 000
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-28 267 988</b>	<b>-26 220 000</b>	<b>-27 862 500</b>	<b>-28 562 000</b>	<b>-29 724 000</b>	<b>-30 930 000</b>
<b>Driftsutgifter</b>						
Lønnsutgifter	18 926 974	18 282 500	19 285 000	19 850 000	20 450 000	21 075 000
Sosiale utgifter	4 931 331	4 220 000	4 385 000	4 500 000	4 600 000	4 700 000
Kjøp av varer og tjenester	5 812 002	4 652 500	4 752 500	4 500 000	4 600 000	4 700 000
Overføringer og tilskudd til andre	1 088 311	0	0	0	0	0
Avskrivninger	96 470	97 000	97 000	97 000	97 000	100 000
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>30 855 088</b>	<b>27 252 000</b>	<b>28 519 500</b>	<b>28 947 000</b>	<b>29 747 000</b>	<b>30 575 000</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>2 587 101</b>	<b>1 032 000</b>	<b>657 000</b>	<b>385 000</b>	<b>23 000</b>	<b>-355 000</b>
<b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>						
Renteinntekter	-118 314	-75 000	-75 000	-75 000	-75 000	-75 000
Utbytter	-10 773	-12 000	-12 000	-12 000	-12 000	-12 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	952	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>-128 135</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>
Motpost avskrivninger	-96 470	-97 000	-97 000	-97 000	-97 000	-100 000
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>2 362 496</b>	<b>850 000</b>	<b>475 000</b>	<b>203 000</b>	<b>-159 000</b>	<b>-540 000</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>						
Overføring til investering	666 525	150 000	165 000	170 000	555 000	180 000
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0	0	360 000
Bruk av disposisjonsfond	-3 107 469	-1 000 000	-640 000	-373 000	-396 000	0
Dekning av tidligere års merforbruk	78 448	0	0	0	0	0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-2 362 496</b>	<b>-850 000</b>	<b>-475 000</b>	<b>-203 000</b>	<b>159 000</b>	<b>540 000</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Arkivsak-dok. 23/00017-1  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

05.10.2023

## **SAK E-41/23 RAPPORTERING OM FELK 2022**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Uttalelsene fra Revisjon Øst IKS, datert 27.01.23

### **Saksframstilling:**

Etter kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak".

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Revisjons oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene de har hentet inn. Attestasjonsoppdraget utføres med moderat sikkerhet. Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Revisor la frem en plan for etterlevelseskontrollen for 2022 i Kontrollutvalgsmøtet den 13.10.22, jf. sak E-36/22.

Temaet valgt for kontrollen var: kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrift som gjelder for *beregning og etteroppgjør av egenandel for langtidsopphold i institusjon* og revisor har kontrollert følgende problemstillinger:

1. *Beregner kommunen vederlag for langtidsopphold i institusjon i henhold til gjeldende regelverk?*
2. *Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester?*

Revisor har kontrollert perioden fra 01.01.2022 til 31.12.2022.

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Eidskog kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder for beregning og etteroppgjør av vederlag ved langtidsopphold i institusjon.



Til kontrollutvalget i Eidskog kommune

## UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Eidskog kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrift som gjelder for beregning og etteroppgjør av egenandel for langtidsopphold i institusjon. Vi har kontrollert:

1. Beregner kommunen vederlag for langtidsopphold i institusjon i henhold til gjeldende regelverk?
2. Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester?

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2022 til 31.12.2022.

Kriterier er hentet fra:

- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. § 11-2.
- Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester kapittel 1 (i institusjon).

### Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Rådmannen er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester og ISQM 2 Oppdragskontroll) har Revisjon Øst

IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

### Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

### Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Eidskog kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder for beregning og etteroppgjør av vederlag ved langtidsopphold i institusjon.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Eidskog kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Løten, 27. januar 2023



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten  
regnskapsrevisor

Kopi:  
Rådmannen

Arkivsak-dok. 23/00016-2  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	05.10.2023

## **SAK E-42/23 PROSJEKTPLAN FOR OG BESTILLING AV NY FR – NAVS TILTAK OVENFOR UNGE VOKSNE**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til *NAV's tiltak ovenfor unge voksne*
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:  
...
3. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 300 timer og rapporten vil være klar for behandling om lag 7 måneder etter oppstart. Sekretariatet holdes oppdatert om oppstartsdato.
5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

### **Vedlegg:**

1. Prosjektplan for forvaltningsrevisjon knyttet til NAVs tiltak ovenfor unge voksne

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget bestilte i møtet den 31.8.2 en prosjektplan knyttet til NAV/sosiale tjenester/aktivitet og tiltak for unge sosialmottakere i Eidskog kommune, jf. sak E-33/23. Rapporten fra et tidligere prosjekt med Eskoleia «Arbeid for sosial stønad» 2015-2019 ble nevnt i denne sammenheng.

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1.

Eidskog kommune gjennomførte i 2022 et egenvurderingstilsyn med temaet «Tjenestene opplysning, råd og veiledning og økonomisk stønad til personer mellom

17 og 23 år». Egentilsynet oppdaget svakheter ved hvordan kvalifiseringsprogrammet er innrett mot voksne og det kan være aktuelt å se på kommunens forbedringsarbeid i etterkant av egentilsynet. Det kan også være aktuelt å kontrollere om NAV Eidskog systematisk stiller krav om aktivitet for sosialhjelp og hvordan de jobbet opp mot arbeidsmarkedet og lykkes for å få personer under 30 år ut i arbeid. I prosjektplanen foreslås det følgende problemstillinger:

- 1. I hvilken grad stilles det krav til aktivitet ovenfor unge voksne som søker bistand ved NAV Eidskog, og blir unntak fra plikten begrunnet?*
- 2. Lykkes NAV med å få unge voksne i arbeid gjennom tiltakene?*

Prosjektet antas å ha en ramme på ca. 300 timer og det anslås 7 måneder fra oppstart til kontrollutvalget får rapporten til behandling. Sekretariatet holdes orientert om oppstartsdato.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet, om de er tilfredse med de problemstillingene som er foreslått fra revisjonens side.

Revisjon  Øst IKS



PROSJEKTPLAN

NAVs tiltak overfor unge voksne

EIDSKOG KOMMUNE 2023

Postboks 84, 2341 Løten  
Telefon: 62 43 58 00  
<https://www.revisjon-ost.no>  
E-post: [post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)  
Org. nr.: 974 644 576 MVA

## Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet .....	3
2	Bestillingen fra kontrollutvalget .....	3
3	Om tjenesteområdet/temaet.....	3
3.1	Organisering .....	3
3.2	Arbeidsrettede tiltak ved NAV Eidskog .....	4
3.3	Egentilsyn .....	5
3.4	Statistikk .....	5
4	Risikovurderinger og aktualitet .....	5
5	Formål og forslag til problemstillinger .....	6
6	Kilder til revisjonskriterier .....	6
7	Metode for datainnsamling.....	6
7.1	Intervju .....	6
7.2	Dokumentanalyse.....	6
8	Organisering og ansvar.....	7

## 1 Bakgrunn for prosjektet

I henhold til kommuneloven § 23-2, punkt c, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak (§ 23-3, første ledd).

## 2 Bestillingen fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Eidskog kommune bestilte i møte 31.8.2023, jfr. sak E-33/23, en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon rettet mot NAV/ sosiale tjenester/ aktivitet og tiltak for unge sosialmottakere. Rapporten fra prosjektet «Arbeid for sosial stønad» med Eskoleia 2015 – 2019 ble nevnt under saksbehandlingen i kontrollutvalget.

## 3 Om tjenesteområdet/temaet

Arbeids- og velferdsforvaltningen (NAV) ble etablert 1. juli 2006 og integrerer den tidligere arbeidsmarkedsetaten (Aetat), trygdeetaten og deler av kommunal sosialtjeneste. Hovedmålet for den organisatoriske reformen var å skape en helhetlig og mer effektiv arbeids- og velferdsforvaltning som skulle forenkle tjenestene til brukerne og tilpasse dem til brukernes behov. Dette skulle få flere i arbeid og aktivitet, og færre på stønad. Samarbeidet mellom stat og kommune skal bidra til at det totale virkemiddelapparatet i NAV brukes på en mest mulig effektiv måte sett fra brukerens side, uavhengig av om eierskapet til ytelsene eller tjenestene er statlig eller kommunale.

Stat og kommune har felles ansvar for driften av NAV-kontoret, og skal sikre et samordnet tjenestetilbud. Målet er å hjelpe folk i arbeid, bidra til sosial inkludering og aktiv deltakelse i samfunnet, og gi sosial og økonomisk trygghet for den enkelte. Stat og kommune har selvstendig ansvar for hver sine tjenester. Arbeids- og velferdsetaten har ansvar for de statlige arbeids- og velferdstjenestene innenfor arbeid, trygd og pensjon, mens kommunene har ansvar for de sosiale tjenestene. Ansatte i linjene kan imidlertid samarbeide om passende tiltak overfor den enkelte bruker av tjenestene, uavhengig av om man er ansatt i NAV stat eller NAV kommune.

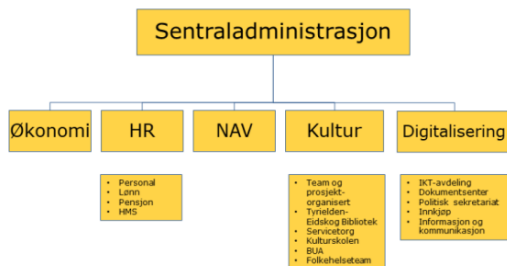
### 3.1 Organisering

De kommunale tjenestene innen arbeids- og velferdsetaten har ansvar for å tilby sosiale tjenester og veiledning ved NAV-kontoret. Formålet med disse tjenestene er blant annet å fremme økonomisk og sosial trygghet, bedre levekårene for vanskeligstilte, bidra til økt likeverd og likestilling, forebygge sosiale problemer. I figur 3.1 under, ser vi NAV Eidskogs plassering i Eidskog kommune:



Figur 1: Administrativ organisering i Eidskog kommune

NAV er i Eidskog organisert i sentraladministrasjonen. Organiseringen skal legge opp til et tverrfaglig samarbeid, hvor sentraladministrasjonen skal jobbe mot alle de tre virksomhetene i kommunen, altså Helse og omsorg, Oppvekst og læring, samt Teknikk, plan og næring<sup>1</sup>. Følgende viser organiseringen av sentraladministrasjonen:



Figur 2: Sentraladministrasjonen i Eidskog kommune

### 3.2 Arbeidsrettede tiltak ved NAV Eidskog

I sosialtjenesteloven § 20 a heter det at det skal stilles vilkår om aktivitet for tildeling av økonomisk stønad til personer under 30 år. Dette omtales som oftest som *aktivitetsplikten*. Dersom manglende norsk- eller samiskkunnskaper er årsaken til at personen ikke er selvhjulpen, skal det vurderes å stille vilkår om norsk- eller samiskopplæring. Dersom vedkommende har hatt rett og plikt til å delta i introduksjonsprogram, jf. [integreringsloven § 8](#), og manglende norskkunnskaper er årsaken til at personen ikke er selvhjulpen, skal det stilles vilkår om norskopplæring.

I kommunens årsmelding for 2022 vises det til at det har vært en økning av mottakere av sosialhjelp, selv om det har vært en noe mer stabil situasjon med hensyn til de mellom 18-30 år:

	2020	2021	2022
Mottakere av sosialhjelp	261	260	301
Mottakere av sosialhjelp 18-30	100	86	93

Tabell 1: Mottakere av sosialhjelp i Eidskog kommune 2020-2022

I årsmeldingen vises det videre til at Eidskog kommune deltar i et regionalt prosjekt med seks kommuner i Kongsvingerregionen kalt «Ung inkludering». <sup>2</sup> De to overordnede målene med prosjektet er:

- Flere unge mellom 18-34 år kommer i arbeid og utdanning
- Flere unge uføre får mulighet til å være sysselsatt igjen, herunder med et særskilt fokus på dem som har barn.

Eidskog kommune skriver i sin årsmelding for 2022 at NAV har et prosjekt knyttet til kommunens oppgave sett opp imot «Ung inkludering». Dette prosjektet har navnet «Jobb i sikte» og ble startet opp 1. november 2021. Prosjektet er primært rettet mot unge voksne under 30 år. I 2022 ble ca. 35 ungdommer fulgt opp gjennom faste ukentlige møtepunkter på BUA og på Mulighuset. Det har også vært et tett samarbeid mot Vilja vendepunktet <sup>3</sup> med hensyn til aktivitetsplikt (se mer nedenfor). Der det har vært hensiktsmessig har SLT-kordinator og utdanningssektoren blitt tatt med i samarbeidet.

<sup>1</sup> Kilde: Eidskog kommune. <https://www.eidskog.kommune.no/tjenester/administrativ-ledelse-og-organisasjon/organisasjonskart-eidskog-kommune/> (Hentet 26.9.23)

<sup>2</sup> Kilde: Eidskog kommune. 2023. Årsmelding 2022.

<sup>3</sup> Vekstbedrift med tiltaksplasser.



Andre tiltak som nevnes er Vendepunktet, som benyttes som en del av aktivitetsplikten.<sup>4</sup> Dette tiltaket blir omtalt som at er startet opp igjen i januar 2021. Det blir vist til at det har vært 14-16 deltakere inne på tiltaket til enhver tid, med 17 % ute i ordinært arbeid i løpet av 2022, mot 46 % i 2021. Det blir vist til at årsaken skyldes at deltakerne som ble søkt inn i 2022 ikke var formidlingsklare, men at det har vært godt oppmøte i 2022.

NAV opplyser i årsmeldingen at de har samarbeidet med lokale bedrifter for blant annet å bidra til rekrutteringer. Gjennom kontakten med arbeidsmarkedet har NAV Eidskog formidlet 32 personer ut i lønnet arbeid, både tidsbegrenset og fast.

Kvalifiseringsprogrammet (KVP), er et toårig program rettet mot personer mellom 18 og 67 år som ønsker å komme i jobb, men som trenger ekstra oppfølging for å klare det. Kravene for å være aktuell for programmet er at brukeren må være i yrkesaktiv alder, ha vesentlig nedsatt arbeids- og inntektsevne, ha behov for tett oppfølging, ha ingen eller svært begrenset pengestøtte fra NAV, ha vært gjennom en arbeidsevnevurdering og ha lovlig opphold og et fast sted å bo i Norge. NAV Eidskog hadde 16 deltakere inne i løpet av året og 11 løpende hver måned. To av deltakerne gikk ut i lønnet arbeid eller utdanning. To av deltakerne var unge voksne under 30 år.

### 3.3 Egentilsyn

Eidskog kommune gjennomførte i 2022 et egenrederingstilsyn med temaet «Tjenestene opplysning, råd og veiledning og økonomisk stønad til personer mellom 17 og 23 år».<sup>5</sup> NAV Eidskog fant i denne forbindelse svakheter i sitt arbeid med tjenesten opplysning, råd og veiledning, og kvalifiseringsprogram for unge sosialhjelpsmottakere.

### 3.4 Statistikk

Av de som mottar sosiale tjenester i Eidskog kommune, er 14,6 % i aldersgruppen 18-24 år. Her ligger Eidskog kommune ca. 5 % lavere enn fylkesgjennomsnittet. En like stor andel er i aldersgruppen 25-29 år, som er 1 % høyere enn fylkesgjennomsnittet. Dette innebærer at rundt en tredjedel av sosialhjelpsmottakerne i Eidskog kommune er innenfor definisjonen ung voksen og faller innenfor aktivitetsplikt-kravet.

Av sosialhjelpsmottakerne under 24 år, hadde 60,5 % vilkår om arbeidsrettet aktivitet i 2021, noe som var 20 % høyere enn fylkesgjennomsnittet. Av sosialhjelpsmottakerne mellom 25 og 29 år, hadde 39,5 % vilkår om arbeidsrettet aktivitet i 2021, mot et fylkesgjennomsnitt på 31,3 %.

## 4 Risikovurderinger og aktualitet

Statistisk sett ligger ikke Eidskog kommune dårligere an enn gjennomsnittet for Innlandet. Likevel viser egentilsynet at NAV Eidskog oppdaget svakheter ved hvordan kvalifiseringsprogrammet er innrettet mot unge voksne. Det kan være aktuelt å gjennomføre en kontroll rettet mot forbedringsarbeidet i etterkant av egentilsynet.

NAV er pålagt å stille krav om aktivitet for sosialhjelp. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt vil kunne kontrollere om NAV Eidskog gjør dette systematisk. Det kan også være aktuelt å gjøre en kontroll av vedtak hvor det er gjort unntak fra aktivitetsplikten, for å undersøke om unntak begrunnes.

<sup>4</sup> Se samtykkeskjema: [https://www.eidskog.kommune.no/\\_f/p6/i36dc88d2-6275-481a-adaf-b09e8b033030/aktivitetsplikt\\_080121-1.pdf](https://www.eidskog.kommune.no/_f/p6/i36dc88d2-6275-481a-adaf-b09e8b033030/aktivitetsplikt_080121-1.pdf)

<sup>5</sup> Kilde: Statsforvalterens kommunebilde 2022. <https://www.statsforvalteren.no/siteassets/fm-innlandet/08-kommunal-styring/kommunebilder2021/3416.pdf>

NAV Eidskog har hatt flere tiltak rettet mot å få personer ut i arbeid. Tiltakene har virket over en periode som kan gjøre det aktuelt å gjennomføre en kontroll på om tiltakene har den ønskede effekten.

Sosialhjelp koster kommunen både direkte og indirekte dersom den som mottar sosialhjelpen kunne ha deltatt i arbeidslivet. Mottak av sosialhjelp over tid kan bidra til at terskelen for å være yrkesaktiv øker. Både i form av motivasjon, og i form av å være en attraktiv arbeidstaker for arbeidsgivere. NAV Eidskog skriver i årsmeldingen at de har jobbet opp mot arbeidsmarkedet, og viser til at de har fått personer ut i arbeid gjennom dette arbeidet. Det kan være aktuelt å kontrollere for hvor mange av de aktuelle som er under 30 år.

## 5 Formål og forslag til problemstillinger

Formålet med et forvaltningsrevisjonsprosjekt vil være å kontrollere om NAV Eidskog stiller krav om aktivitetsplikt og bidrar til å få unge voksne sosialhjelpsmottakere ut i arbeid.

Vi foreslår følgende problemstillinger til prosjektet.

1. I hvilken grad stilles det krav til aktivitet overfor unge voksne som søker bistand ved NAV Eidskog, og blir unntak fra plikten begrunnet?
2. Lykkes NAV med å få unge voksne i arbeid gjennom tiltakene?

## 6 Kilder til revisjonskriterier

Revisjonskriterier skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/ formålstjenlig/effektivt. Det synes aktuelt å utlede revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lover og forskrifter:
  - Lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen
  - Lov om arbeidsmarkedstjenester
  - Lov om folketrygd
- Relevante vedtak fra kommunestyre i Eidskog kommune 2020 – 2023.
- Programbeskrivelser, målsettinger m.m. knyttet til aktivitetsrettede tiltak.

## 7 Metode for datainnsamling

### 7.1 Intervju

Det gjennomføres intervjuer med utvalgte nøkkelpersoner i kommunen Dette omfatter i all hovedsak ledelsen i NAV, samt rådgivere/veiledere i NAV Eidskog. Det kan også være aktuelt å gjøre intervjuer med NAVs samarbeidsparter gjennom prosjektene og tiltakene som de benytter for å få personer ut i arbeid. Det tas høyde for 8 intervjuer i prosjektet.

### 7.2 Dokumentanalyse

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevante dokumenter, som i denne sammenheng kan omhandle mål og prosjektbeskrivelser, planer og strategier for NAV, relevant statistikk, evalueringer m.m.

Det vil også være aktuelt å gjennomføre stikkprøvekontroll i brukermapper for aktivitetsrettede tiltak.

## 8 Organisering og ansvar

Prosjektet antas gjennomført innenfor en ramme på 300 timer. Prosjektet er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Det er ikke bestemt hvem av de utøvende forvaltningsrevisorene i Revisjon Øst IKS som skal gjennomføre prosjektet. Vi anslår at det vil ta 7 måneder fra og med oppstart til kontrollutvalget får rapporten til behandling. Vi vil holde sekretariatet orientert om når prosjektet er klart til oppstart.

Arkivsak-dok. 18/00180-47  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	05.10.2023

## **SAK E-43/23 EVALUERING AV FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Evalueringen tas til orientering

### **Vedlegg:**

1. Oversikt FR og EK gjennom valgperioden (2019-2023)

### **Saksframstilling:**

Som del av årsrapporten, tas det alltid med en rapportering på planer, bestilling, behandling og oppfølging av de forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som kontrollutvalget har gjennomført i det aktuelle året.

Her legges frem en oversikt over alle prosjekter kontrollutvalget har bestilt, behandlet og fulgt opp i løpet av kontrollutvalgsperioden.

Kontrollutvalget tar en evaluering av prosjektene og en åpen diskusjon:

- Har ressursbruken vært hensiktsmessig utfra kostnad vrs. nytte?
- har man truffet på de temaer hvor behovet har vært størst?
- har problemstillingene vært presise nok slik at rapportene har svart ut det man ønsket å finne ut av?
- hvilke positive/negative erfaringer er gjort underveis?
- hva kan/bør eventuelt gjøres annerledes med tanke på videre oppfølging og bruk av rapportene?
- annet?

Alle rapportene ligger på sekretariatets hjemmeside [www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene) for hver enkelt kommune og under fanen Revisjonsrapporter dersom man ønsker å «friske opp hukommelsen».

**Eidskog (Plan 2019-2023)**

<b>Prosjekt</b>	<b>Bestilt</b>	<b>Behandlet</b>	<b>Oppfølging</b>	<b>Status</b>
<b><u>Forvaltningsrevisjoner</u></b>				
Administrasjon og styring		18.09.19	22.10.20	Avsluttet
Rus og psykiatri	07.05.20	26.08.21	17.03.22	Avsluttet
Adm. og styring, Beredskap	18.03.21	25.05.22	24.11.22	Avsluttet
Barnevern og samhandling	16.12.21	25.08.22	16.03.23	Avsluttet
NAVs tiltak ovenfor unge	05.10.23			

**Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon selskaper**

GIR IKS	2019	08.06.20	06.05.21	Avsluttet
Overordnet eierskapskontroll	06.05.21	17.03.22	24.11.22	Avsluttet

Arkivsak-dok. 18/00091-75  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

05.10.2023

## **SAK E-44/23 EVENTUELT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken fremmes uten forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen

**Saksframstilling:**

Arkivsak-dok. 20/00001-18  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	05.10.2023

## **SAK E-45/23 BESØK PÅ BEREDSKAPSSENTERET/UTSEKSJONEN TEKNISK**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget takker for befaringen og tar saken til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelse ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en befaring på og en orientering om, det nye beredskapssenteret og uteseksjon teknisk.

Kontrollutvalget tar et besøk til virksomheten etter avtale med leder teknisk enhet, Steinar Grønnerud.