

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 01.10.2024 08:30

Sted: Oppmøte ved KUSK-Møterom ved kunnskapstrappa

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 23.09.2024

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027, Johan Aas

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027 01.10.2024	3
--	---

Saker til behandling

45/24 Sak K-45/24 Samtale med ordfører	5
46/24 Sak K- 46/24 Orientering/befaring ved KUSK	6
47/24 Sak K- 47/24 Referater og orienteringer	7
48/24 Sak K-48/24 Statusrapport Oppdragsavtale pr 1. halvår 2024	9
49/24 Sak K- 49/24 Godkjenning av oppdragsavtale 2025	14
50/24 Sak K- 50/24 Samtale med kommunedirektør	21
51/24 Sak K-51/24KUs forslag til ramme for budsjettet og kontroll- og revisjonsordningen for Kongsvinger kommune	23
52/24 Sak K-52/24 Utkast til plan for FR/EK 2025-2028	36
53/24 Sak K- 53/24 Eventuelt	39

MØTEINNKALLING

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

Dato: 01.10.2024 kl. 08:30
Sted: Oppmøte ved KUSK-Møterom ved kunnskapstrappa
Arkivsak: 18/00085

Kontrollutvalgets medlemmer:	Johan Aas (Frp) – leder Hege Kjellstrøm (R) – nestleder Stig Holm (H) Lars Helge Aasvestad (Sp) Astrid Efskin Løken (PP)
Foreløpig innkalt varamedlem:	
Mulige forfall:	
Ordfører:	Ordfører Elin Såheim Bjørkli
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.rev. Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
Kopi av innkallingen sendes:	Revisjon Øst IKS
Kopi av saklisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Elin Såheim Bjørkli til sak 47/24 Kommunedirektør Lars Andreas Uglem til sak 50/24 Revisjon Øst IKS til sakene 48 og 53-54/24

Hele saklisten med vedlegg legges på	http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
---	---

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
Saker til behandling				
Oppmøte ved KUSK-Møterom ved kunnskapstrappa			08.30	
45/24	18/00065-95	Sak K-45/24 Samtale med ordfører	08.40	Ordfører
46/24	19/00042-37	Sak K- 46/24 Orientering/befaring ved KUSK	09.10	Rektor

47/24	19/00030-58	Sak K- 47/24 Referater og orienteringer	10.30	
48/24	18/00008-196	Sak K-48/24 Statusrapport Oppdragsavtale pr 1. halvår 2024	11.15	DL. Revisjon
49/24	18/00008-197	Sak K- 49/24 Godkjenning av oppdragsavtale 2025	11.30	DL Revisjon
		LUNSJ	12.00	
50/24	18/00040-231	Sak K- 50/24 Samtale med kommunedirektør	12.15	Kom.dir
51/24	19/00052-46	Sak K-51/24 KUs forslag til ramme for budsjettet og kontroll- og revisjonsordningen for Kongsvinger kommune	13.00	
		PAUSE	13.30	
52/24	20/00016-14	Sak K-52/24 Utkast til plan for FR/EK 2025-2028	13.45	
53/24	18/00094-91	Sak K- 53/24 Eventuelt	14.45	

Arkivsak-dok. 18/00065-95
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	01.10.2024

SAK K-45/24 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Elin Såheim til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Kongsvinger 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. 19/00042-37
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	01.10.2024

SAK K-46/24 ORIENTERING/BEFARING VED KUSK

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for befaring og orientering fra KUSK.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sin kontroll, 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 forsøker også å avlegge noen besøk ute i de ulike virksomhetene i forbindelse med sine møter.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker et besøk ved og en orientering fra virksomheten, på KUSK. Skolens rektor ønsker kontrollutvalget velkommen til skolen i dagens møte.

Arkivsak-dok. 19/00030-58
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	01.10.2024

SAK K- 47/24 REFERATER OG ORINTERINGER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Johan Aas
 - Saker fra oppvekst og læring – Stig Holm
 - Saker fra miljø og samfunnsutvikling – Lars Helge Aasvestad
 - Planutvalget – Hege Kjellstrøm
 - Saker fra helse og mestring – Astrid E. Løken
 - Utvalg for myndighetskontakt - alle
- 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 årsrapporter som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/kongsvinger under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender

Arkivsak-dok. 18/00008-196
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

01.10.2024

SAK K-48/24 STATUSRAPPORT OPPDRAGSAVTALE PR 1. HALVÅR 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr 1. halvår 2024 til orientering.

Vedlegg:

1. Status oppdragsavtale 1. halvår 2024

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 3.10.23 sak K-44/24, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen Kongsvinger kommune for 2024.

Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2024

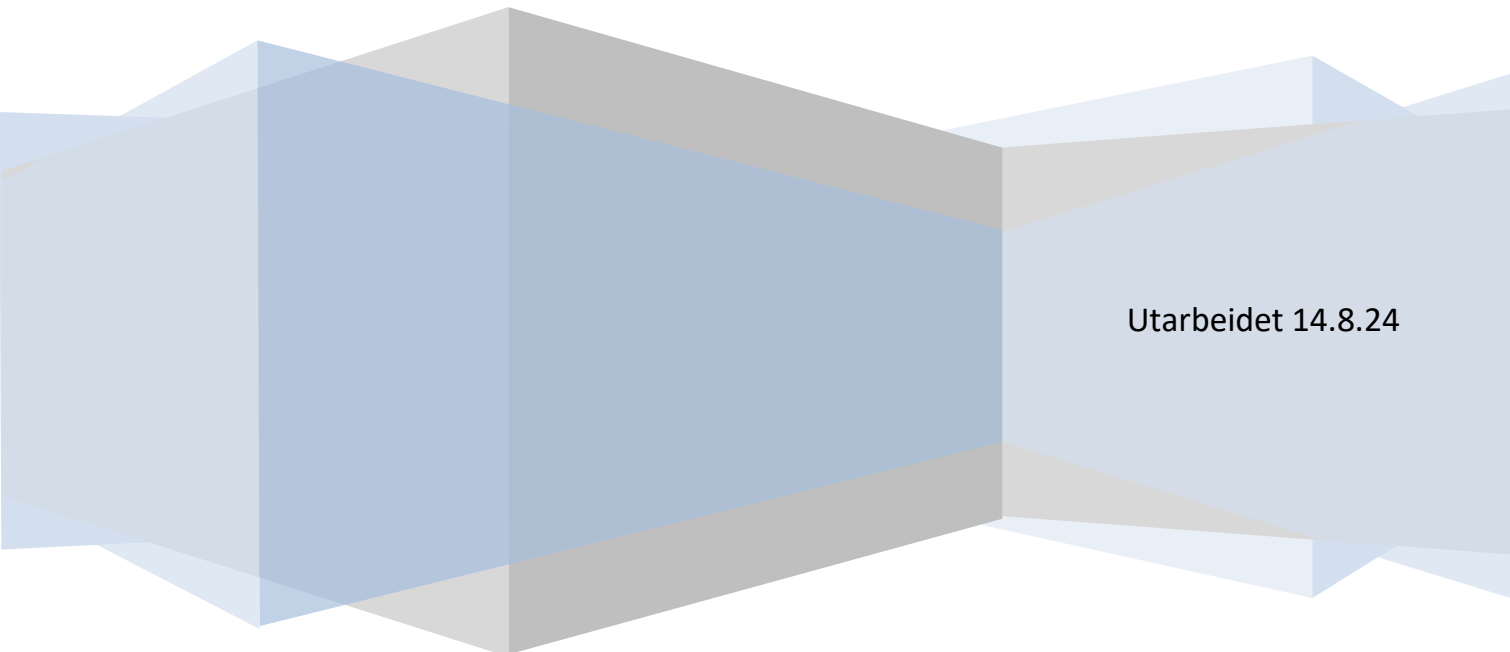
Når det gjelder regnskapsrevisjon, er det et forbruk på 73,02 % av total tidsramme.

Revisjonen skriver at forvaltningsrevisjonsprosjekter vurderes å være ajour pr 30.06.24 iht. de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget. Det er derfor ingen vesentlige avvik som bør følges opp på hverken regnskaps- eller forvaltningsrevisjon.

Daglig leder, Revisjon Øst, redegjør for saken.

Statusrapport revisjon for 2024 - status pr 30.6

Kongsvinger kommune



Utarbeidet 14.8.24

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2024 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

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

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2024	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2024
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	825	615,50	-	
2 Revisjonsuttalelser	275	192,50	-	
3 Beboerregnskap	50	48,75	-	
4 Veiledning/bistand	50	19,75	-	
5 Etterlevelseskontroll	25	18,00	-	
SUM 1-5	1 225	894,50	-	73,02 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	50	76,75	-	
7 Forvaltningsrevisjon	500	277,00	-	
8 Eierskapskontroll	75	-	-	
SUM 6-8	625	353,75	-	56,60 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	75	51,00	-	68,00 %
SUM TOTALT 1-9	1 925	1 299,25	-	67,49 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1557	ROV – Risiko- og vesentlighetsvurderinger	46,25 timer
1580	Prosjektplan – eldreomsorg	30,50 timer
<u>Totalt</u>		<u>76,75 timer</u>

Prosjekt 1557, ROV – Risiko- og vesentlighetsvurderinger, bestilte kontrollutvalget i møte den 29.8.23, jf sak 33/23. Arbeidet skulle igangsettes i 2024. Foreløpige vurderinger ble presentert i møte den 30.4.24, jf sak 23/24. Resultatet av revisors endelige risiko- og vesentlighetsvurderinger FRESK presenteres for utvalget i møte den 27.8.24. Disse skal danne utgangspunkt for kontrollutvalgets prioriteringer av FRESK-prosjekter og tas inn en plan for FRESK for årene 2025-2028.

Prosjekt 1580, Prosjektplan – eldreomsorg, ble bestilt i møte den 12.3.24, jf sak 13/24. Prosjektplanen ble behandlet og godkjent i møte den 4.6.24, jf sak 31/24.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

272	IKT-sikkerhet	17,75 timer
281	Internkontroll i investeringsprosjekter	259,25 timer
283	Eldreomsorg	0,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>307,00 timer</u>

Prosjekt 272, IKT-sikkerhet, skulle gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer. Rapporten ble bestilt med levering september/oktober 2023, men er først ferdigstilt i desember 2023, dvs innenfor budsjettåret. Rapporten ble behandlet i møte den 23.1.24, jf sak 9/24. 321 timer påløp på prosjektet i 2023.

Prosjekt 281, Internkontroll i investeringsprosjekter, behandles i møte den 27.8.24. Prosjektet skulle gjennomføre innenfor en ramme på 300 timer. 46,25 timer påløp i 2023.

Prosjekt 283, Eldreomsorg skal gjennomføres innenfor en ramme på 350 timer. Opstart høsten 2024.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen eierskapskontroller bestilt eller i arbeid i 1.halvår 2024.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Kongsvinger kommunes regnskap for 2023 ble avlagt 12.4.24. Årsregnskap og revisjonsberetning mm ble behandlet i møtet den 30.4.24, jf sak 24/24.

Mesteparten av ressursbruken i forhold til revisjonsuttalelser tilskrives som tidligere år momskompensasjon og ressurskrevende tjenester, samt revisjon av spillemiddelregnskaper.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2023 knyttet kommunens etterlevelse av reglene i lov, forskrifter, vedtekter og interne retningslinjer om beregning av eiendomsskatt for bolig- og fritidseiendommer med frist 30.6 ble avlagt den 25.6.24, og skal behandles i møte den 27.8.24.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer framgår av tabellen over.

Det er pr 31.12.23 ikke registrerte avvik i forhold til FRESK-prosjekter mm som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 16,25 timer på møtedeltakelse og 34,75 timer på forberedelser i 1.halvår 2024. Det har påløpt 31,25 timer til kjøring i 1.halvår 2024.

Timer til kjøring er forøvrig innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 175.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2023 er avlagt innen fristen 15.4.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll er avlagt innen fristen 30.6.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter vurderes å være ajour pr 30.06.24 iht de prosjektplaner og avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Løten, den 14.august 2024



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 18/00008-197
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027	01.10.2024

SAK K- 49/24 GODKJENNING AV OPPDRAGSAVTALE 2025

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2025 godkjennes

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Kongsvinger kommune for 2025

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2025. Det er gjort noen endringer i forslaget, og tidsrammen er noe mindre enn for 2024.

Tjeneste	Timer 2025	Timer 2024
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	825	825
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	250	275
3 Revisjon av beboerregnskap	50	50
4 Veiledning/bistand	50	50
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	1 175	1 225
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	50
7 Forvaltningsrevisjon	500	500
8 Eierskapskontroll	50	75
SUM 6-8	600	625
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	75	75

SUM TOTALT	1 850	1 925
-------------------	--------------	--------------

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024, for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak K-51/24 bygger på denne oppdragsavtalen.

Avtalen signeres av møteleder og daglig leder i Revisjon Øst.

OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET
I



KONGSVINGER KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2025

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 **01.01.25 – 31.12.25**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2026 reforhandles høsten 2025.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 275 i timesats for 2025 som vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	825	1 275	1 051 875
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	250	1 275	318 750
3 Revisjon av beboerregnskap	50	1 275	63 750
4 Veiledning/bistand	25	1 275	31 875
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 275	31 875
SUM 1-5	1 175	1 275	1 498 125
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	1 275	63 750
7 Forvaltningsrevisjon	500	1 275	637 500
8 Eierskapskontroll	50	1 275	63 750
SUM 6-8	600	1 275	765 000
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	75	1 275	95 625
SUM TOTALT	1 850	1 275	2 358 750

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.
- 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 /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 avstemming av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er satt av ekstern 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 revisjonshandlinger.

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)

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

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 forventet 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.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Kongsvinger, den 1.10.24

Johan Aas
kontrollutvalgsleder
Kongsvinger kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 18/00040-231
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

01.10.2024

SAK K- 50/24 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Lars Andreas Uglem til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Kongsvinger kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

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

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Utenom tertialrapportene kan månedsrapportering være grunnlag for 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.*
- *Informasjon om åpne, pågående og lukkede tilsynssaker – nytt siden forrige møte (enhet, sak/tema).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig utvikling på enkelte enheter.*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes 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 mottatt et brev undertegnet ansatte i NAV Kongsvinger. Innholdet i brevet er allerede godt kjent i og med det har stått på trykk i sin helhet i Mitt Kongsvinger. Ettersom brevet bla. er stilet til Kontrollutvalget, har utvalget bedt om en orientering om saken. Dersom det skulle være behov for å lukke møtet under denne orienteringen, vil utvalget kunne gjøre det i medhold av kommunl. § 11-5, 3. ledd bokstav b.

Arkivsak-dok. 19/00052-46
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Saksgang

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

01.10.2024

SAK K-51/24 KU'S FORSLAG TIL RAMME FOR BUDSJETTET FOR KONTROLL- OG REVISJONSORDNINGEN FOR KONGSVINGER KOMMUNE

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Kongsvinger kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2025

	Budsjett 2025
Kontrollutvalget	324 375
Sekretariatet	424 500
Revisjonen	2 358 750
Totalt	3 107 625

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Kongsvinger kommune 2025.
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 2025 og økonomiplan for Konsek Øst IKS for 2025-2028
2. Årsbudsjett 2025 og økonomiplan for Revisjon Øst IKS for 2025-2028 (ettersendes)

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 2025. Godtgjørelsen baserer seg på beregninger ut fra stortingsrepresentanters lønn. I møteplanen settes det opp 6 møter.

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

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn	100 %	1 171 000,-
Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget	0,14 %	1 639,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring	15,0 %	175 650,-

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også med bl.a. reiseutgifter, abonnementer, 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 hele kontrollutvalget får delta på denne. Konferansen er over 2 dager.

Sekretariatet avholder også opplærings- eller fagdager for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Det planlegges én fagdag for kontrollutvalget i regi av sekretariatet. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs og dette legges inn i budsjettforslaget. Vi har derfor budsjettetert med 10 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 19.09.22, sak R-05/22. Vedtatt budsjett og økonomiplan følger som vedlegg 1 til saken.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr. 3 237 000,-. For Kongsvinger kommune sin del blir betalingen kr. 424 500,- for 2025. 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. Kongsvinger kommune fikk et tillegg på kr. 6.000,- på første faktura 2024 etter medgått tid i 2023. Alle eierkommunene fikk imidlertid en tilbakebetaling fra selskapets disposisjonskonto høsten 2024 i medhold av representantskapets vedtak 25.6.24. For Kongsvinger utgjorde tilbakebetalingen kr. 39.360,-.

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 etterlevelsesk kontroll, 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 er inngått i dagens møte, jf. sak 49/24. Oppdragsavtalen er godkjent av KU og inngår som del av budsjettforslaget.

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møte 19.9.24, jf. vedlegg 2 til saken som må ettersendes. I medhold av dette vedtaket vil betalingen for 2024 for Kongsvinger kommune sin del bli kr 2 358 750,-.

Det er ingen endring i antall timer til disposisjon, men timeprisen er oppjustert.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2025	Budsjett 2024
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	267 000	246 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
	Tapt arb.fortj.		
	Abonnement Kontroll & rev.	2 875	2 500
	Møteutgifter	6 500	6 000
	NKRFs konferanse	45 000	25 000

	Sum	324 375	264 500
Sekretariat	Ramme for virksomh. KØ	424 500	429 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	2 358 750	2 261 875
Sum		3 107 625	2 955 375

Totalt er Kongsvinger kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2024 på kr 3 107 625,- en økning på 5,2 % fra 2024.

BUDSJETT 2025 og ØKONOMIPLAN 2025-2028

for
Konsek Øst IKS



Behandlet i

- Styret 15.8.24
- Representantskapet 17.9.24

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

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

Budsjett 2024 og økonomiplan 2025-2028



BUDSJETT 2025

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, men midlertidig 2,6 årsverk grunnet fødselspermisjon og med hennes vikar i redusert stilling.

Lokalisering

Konsek Øst IKS har sitt hovedkontor på Kongsvinger. Avdelingsleder i Sør-Østerdal benytter kun hjemmekontor.

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 2025 blir endelig vedtatt i representantskapsmøtet 17. september. Dette sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2025 i sine respektive møter.

Budsjett 2024 og økonomiplan 2025-2028

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.

DRIFTSBUDSJETT 2024

Utgifter

Det har vært knyttet usikkerhet til lønnskostnadene de siste årene. Det er fortsatt usikkert hva som skjer de nærmeste årene fremover, men SSB har lagt til grunn en lønnsvekst på om lag 4 % i 2025 (pr. juni 2024). Vi har valgt å legge inn samme lønnsveksten for budsjettet i 2025.

Konsumprisindeksen fra juni 2023 til juni 2024 har vært på 2,6 %. Langsiktig mål fra Norges Bank er at den vil flate ut i løpet av kommende år. Et lite selskap som vårt får ikke de store utslag av konsumprisveksten ved kjøp av varer og tjenester. Basert på erfaringen fra de siste årene er de enkelte budsjettpostene imidlertid regulert og samlet sett legges det til grunn kun en prisøkning på om lag 2 %.

Vi har som tidligere år budsjettert med en pensjonsutgift på 15 %. Pensjon er en noe uforutsigbar kostnad, så tallene her er usikre, men vi har fått noe mer forutsigbarhet og mindre svingninger for pensjonsutgifter enn vi har hatt tidligere år (amortisering på 7 år).

Møtegodtgjøring til styret følger kontorkommunens (hovedkontorets) satser for møtegodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn som pr. 1.5.24 utgjør kr. 1639,-). Den faste godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 18.11.20, vedtatt uendret i 2024, 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, som dekkes av selskapet. Det ble valgt ny valgkomité i representantskapet i Konsek Øst IKS i april 2021 og komiteen velges for 4 år. Reviderte retningslinjer for valgkomiteen ble vedtatt av representantskapet i samme møte. I representantskapets møte 30.1.24 ble det gjenvalg av leder (2 år), nestleder (4 år) og 1. vara (4 år) med virkning fra 1.1.2024. Valgkomiteen godtgjøres også av selskapet.

I det fremlagte budsjettforslaget for 2025 er **total sum utgifter** på kr 3 343 000. Det er tatt høyde for 3 ansatte, med 2,6 årsverk. Midlertidig kutt med 0,2 årsverk er hovedårsaken til at det kan legges frem et lavere budsjett for 2025 enn for 2024. Selskapets største utgifter foruten lønn er husleie, kurs/konferanser, arkiv og kontingenter (NKRF og KS Bedrift). Regnskaps- og lønningstjenester er også blant de større utgiftspostene.

Inntekter

Selskapet har ingen andre inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 63 000 (som ikke har noen resultateffekt) og

Konsek Øst IKS	3
----------------	---

Budsjett 2024 og økonomiplan 2025-2028

renter av bankinnskudd som fortsatt ser ut for å opprettholde en høy rentesats, er stipulert til kr 40 000. Selv om vi har hatt noen sykemeldinger de siste årene, budsjetteres det ikke med refusjon av sykepengen.

Kommunenenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser:

	B 2025	B 2024
Refusjon Eidskog	-250 000	-252 000
Refusjon Elverum	-479 000	-482 000
Refusjon Engerdal	-182 000	-183 000
Refusjon Grue	-228 000	-231 000
Refusjon		
Kongsvinger	-424 500	-429 000
Refusjon Nord-Odal	-234 500	-237 000
Refusjon Stor-Elvdal	-195 000	-197 000
Refusjon Sør-Odal	-280 000	-282 000
Refusjon Trysil	-257 000	-260 000
Refusjon Våler	-214 000	-217 000
Refusjon Åmot	-224 000	-226 000
Refusjon Åsnes	-269 000	-271 000
	-3 237 000	-3 267 000

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2025 i Konsek Øst IKS. I tabellen er også tatt inn opprinnelig budsjett for 2024 og regnskap 2023 for sammenligning.

	B 2025	OB 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter			
Salgsinntekter			
Refusjoner	-63 000	-51 000	-55 000
Overføringer fra kommunene	-3 237 000	-3 267 000	-3 156 000
Andre driftsinntekter			- 4 000
Refusjon sykepengen	-3 000		-179 000
Sum driftsinntekter	-3 303 000	-3 318 000	-3 394 000
Driftsutgifter			
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 594 000	2 624 000	2 525 000
Kjøp av varer og tjenester	650 000	639 000	545 000
Overføringer	63 000	51 000	55 000
Andre driftsutgifter	27 000	25 000	26 000
Sum driftsutgifter	3 334 000	3 339 000	3 151 000
Driftsresultat (brutto)	31 000	21 000	-243 000
Finansposter			
Konsek Øst IKS			4

Budsjett 2024 og økonomiplan 2025-2028

Renteinntekter	-40 000	-30 000	-57 000
Renteutgifter			
Avdrag på lån			
Mottatte avdrag på lån			
Sum finansposter	-40 000	-30 000	-57 000
Ordinært resultat	- 9 000	-9 000	-300 000
Interne finansieringstransaksjoner			
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-
Sum bruk av avsetninger	-	-	-
Overført til investeringsregnskapet	-9 000	- 9 000	-8 000
Dekning tidligere års merforbruk			
Avsatt til disposisjonsfond			-293 000
Sum avsetninger	-9 000	-9 000	-301 000
Ramme for virksomheten (sum driftsutg. + sum finansutg.)	3 343 000	3 348 000	3 452 000

INVESTERINGSBUDSJETT 2025

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 2025
UTGIFTER	
Kjøp av aksjer og andeler	9 000
Dekning tidligere års merforbruk	
Sum utgifter	9 000
INNTEKTER	
Overføring fra driftsregnskapet	9 000
Underskudd investering	
Sum inntekter	9 000

FONDSOEVERSIKT

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 hadde pr. 31.12.23 disposisjonsfond på kr. 621.580,-.

Konsek Øst IKS	5
----------------	---

Budsjett 2024 og økonomiplan 2025-2028

Disposisjonsfond/utdanningsfond pr. 31.12.22	Kr -329 070,-
Avsatt mindreforbruk 2023	Kr -292 510,-
Sum ubundne driftsfond 31.12.23	Kr - 621 580,-

Det er ikke nødvendig å ha så stor reserve for et selskap av vår størrelse. I representantskapsmøte 25.6.24 ble det derfor vedtatt å bruke av disposisjonsfondet for tilbakebetaling til eierkommunene, sum kr. 300.000,-. Dette vil bli utbetalt i løpet av høsten 2024. En tilstrekkelig og forsvarlig buffer for virksomheten i Konsek Øst IKS anses å være om lag kr. 300.000,-.

Konsek Øst IKS	6
----------------	---

ØKONOMIPLAN

2025-2028

LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2025» ovenfor.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

Representantskapet skal vedta selskapets økonomiplan for de fire neste årene og selskapets årsbudsjett for det kommende året. Vedtaket skal treffes før årsskiftet, jf.IKS-loven § 18 (gjeldende fra 1.1.24). Bestemmelser om innholdet i økonomiplanen og årsbudsjettet følger av IKS-loven § 20.

Bemanning

Lønns- og pensjonskostnader er den klart største kostnaden i selskapet. Det er tre ansatte i Konsek Øst IKS, til sammen 2,8 årsverk. Det er lagt opp en endring i dette i perioden 2025-2028. Behovet for bemanning er blitt noe mindre grunnet økt digitalisering. Pr i dag har selskapet en konsulent ansatt i 60 % (vikariat), mens den faste stillingen utgjør 80 %.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I årene med hovedoppgjør har det tidligere år vært budsjettert med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør er lagt inn 2 %. Resultatet fra tariffforhandlingene ble imidlertid 5,4 % for 2023 og 5,2 % for 2024. SSB har anslått 3,9 % lønnsvekst for 2025 (juni). Det er stor usikkerhet og flere variabler spiller inn både nasjonalt og internasjonalt, men vi har ingen sikrere estimat enn SSB. Vi budsjetterer fortsatt med en pensjonsutgift på 15 %. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt av representantskapet i 2020 i henhold til valgkomiteens forslag og disse godtgjøringene ble opprettholdt i representantskapets vedtak 30.1.24. 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. Ett styremedlem og 2. vara til styret skal velges i 2025.

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2025 til 2026 lagt inn en utgiftsøkning på 3 % og deretter utflating på 2,5 %.

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2025» ovenfor.

Konsek Øst IKS	7
----------------	---

Budsjett 2024 og økonomiplan 2025-2028

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.

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

TALLMESSIG ØKONOMIPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2025-2028 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2025 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B2025	Ø 2026	Ø2027	Ø2028
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	63	64	64	65
Overføringer fra kommunene	3 237	3 379	3 451	3 557
Andre driftsinntekter	3			
Sum driftsinntekter	3 303	3 443	3 516	3 622
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 594	2 698	2 752	2 834
Kjøp av varer og tjenester	677	697	715	733
Momskomp. utg.	63	64	64	65
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	3 334	3 459	3 531	3 632
Brutto driftsresultat	-31	-16	-15	-10
Finansposter				
Renteinntekter	40	25	25	20
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	40	25	25	20
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Ordinært resultat	9	9	10	10
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	0	0	0	0
Finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	9	9	10	10
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

Budsjett 2024 og økonomiplan 2025-2028

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

Fordelt på kommunene	B 2025	Ø 2026	Ø 2027	Ø 2028
Eidskog	250	261	266	274
Elverum	479	500	510	526
Engerdal	182	190	194	200
Grue	228	238	243	250
Kongsvinger	424	443	453	467
Nord-Odal	235	245	250	258
Stor-Elvdal	195	204	208	214
Sør-Odal	280	292	298	308
Trysil	257	269	274	283
Våler	214	226	231	236
Åmot	224	235	240	246
Åsnes	269	280	286	295
	3237	3379	3451	3557

Kongsvinger, 15.8.2024

Per Olav Stenslet (sign.)
nestleder

Berit Lund (sign.)
styremedlem

Tor Martin Larsen (sign.)
1. vara

Anne Haug (sign.)
daglig leder

Arkivsak-dok. 20/00016-14
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato 01.10.24

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

SAK K-52/24 UTKAST TIL PLAN FOR FR/EK 2025-2028

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering. Saken følges opp med vedtak av planen og oversendelse til videre behandling i kommunestyret innen utgangen av 2024.

Vedlegg:

1. Utkast til plan for FR/EK 2025 – 2028 (foreløpig unntatt off. § 5)

Saksframstilling:

Ifølge kommuneloven har kontrollutvalget ansvaret for å påse at kommunens virksomhet og selskaper blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak., jf. koml. § 23-3. Forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet kan også omfatte vertskommunesamarbeid, oppgavefelleskap og interkommunalt politisk råd (som ikke er egne rettssubjekter), samt kommunale foretak.

Plan for forvaltningsrevisjon skal utarbeides minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, og hvor hensikten er å finne ut hvor et størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret. Plan for forvaltningsrevisjon er et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ for å føre kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. En forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av en forvaltningsrevisjon kan ha en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid,

interkommunale selskaper og aksjeselskaper, herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Man har derfor fått bestemmelser i kommuneloven som sier at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll), jf. koml. §23-2, 1. ledd, bokstav d.

Kontrollutvalget *skal* minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter valget, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. koml. § 23-4. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensiktene med denne vurderingen er altså å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Kontrollutvalget i Kongsvinger kommune vedtok i møte den 29. august 2023 (sak 33/23) at Revisjon Øst IKS skulle utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering for kommunens virksomhet, som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. ROV – endelige vurderinger ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 27.08.24. ROV er den viktigste kilden til utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som legges frem for utvalget i dagens møte. Det er viktig at utvalget selv har et eieforhold til plandokumentet og er enige om de prosjektene som fremmes i planen. Prosjektene i utkastet fremmes på grunnlag av ROV. ROV er imidlertid ingen fasit. Kontrollutvalget sitter med viktig lokal kunnskap om sin kommune og det kan være andre temaer og virksomheter som utvalget mener er viktigere enn de som er vurdert her.

Kontrollutvalget tar en diskusjon av planutkastet som er fremlagt og fremmer sine synspunkter. Planen vedtas i et kontrollutvalgsmøte innen utgangen av 2024.

Denne filen er unntatt offentlighet.

Tittel: ROV og plan for FR og EK 2025-2028-K-utkast

Tilgangskode: Unntatt offentlighet

Paragraf: offl. § 5 første ledd

Arkivsak-dok. 18/00094-91
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Møtedato

Kongsvinger kontrollutvalg 2023-2027

01.10.2024

SAK K- 53/24 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmet uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: