

# Grue kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 30.10.2023 00:00

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.  
på e-post .  
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 30.10.2023

For leder i Grue kontrollutvalg 2019-2023, Stein Bruno Langeland

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Grue kontrollutvalg 2019-2023 30.10.2023	3
---	---

## Saker til behandling

39/23 Sak G-39/23 Velkommen til nytt utvalg - kort presentasjon og orientering	6
40/23 Sak G-40/23 Samtale med ordfører	13
41/23 Sak G-41/23 Samtale med kommunedirektør	14
42/23 Sak G-42/23 Nummerert brev tilknyttet FELK 2022, jf. utsatt sak G-31/23	16
43/23 Sak G-43/23 Oppfølging årsavslutningsbrev	19
44/23 G-44/23 Godkjenning av oppdragsavtale Revisjon Øst 2024	23
45/23 G-45/23 Kontrollutvalgets budsjettforslag til kontroll- og tilsynsarbeidet 2024	30
46/23 Sak G-46/23 Oversikt forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll perioden 2019-2023	56
47/23 Sak G-47/23 Eventuelt	59

# MØTEINNKALLING

## Grue kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 07.11.2023 kl 08.30  
**Sted:** Formannskapssalen  
**Arkivsak:** 18/00086

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Andreas Sorknes – leder Inger Marie Hvithammer (AP) - nestleder Øistein M. Skoglund Arne Sund Lisbeth Heitman
<b>Innkalt varamedlem:</b>	Ingen
<b>Forfall:</b>	
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Rune Grenberg
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad/Kristin Fragell Lillevold
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid Kommunedirektøren
<b>Kopi av innkallingen til:</b>	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling
<b>Sekretær:</b>	Sekretariatsleder Anne Haug
<b>Invitert til sak:</b>	Ordfører Rune Grenberg til sak 40/23 Kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til sakene 41-43/23
<b>Hele sakslisten med vedlegg legges på</b>	<a href="http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/">http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/grue-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">39/23</a>	19/00013-42	Sak G-39/23 Velkommen til nytt utvalg - kort presentasjon og orientering	<b>08.30</b>	
<a href="#">40/23</a>	18/00100-65	Sak G-40/23 Samtale med ordfører	<b>09.15</b>	Ordfører
<a href="#">41/23</a>	18/00062-215	Sak G-41/23 Samtale med kommunedirektør	<b>09.45</b>	Kom.dir.
<a href="#">42/23</a>	18/00004-159	Sak G-42/23 Nummerert brev tilknyttet FELK 2022, jf. utsatt sak G-31/23	<b>10.30</b>	Kom.dir. eller den

				han delegerer
<a href="#">43/23</a>	18/00032-88	Sak G-43/23 Oppfølging årsavslutningsbrev	<b>10.45</b>	Kom.dir. eller den han delegerer
		Lunsj	<b>11.15</b>	
<a href="#">44/23</a>	18/00004-160	G-44/23 Godkjenning av oppdragsavtale Revisjon Øst 2024	<b>11.45</b>	
<a href="#">45/23</a>	18/00021-19	G-45/23 Kontrollutvalgets budsjettforslag til kontroll- og tilsynsarbeidet 2024	<b>12.15</b>	
<a href="#">46/23</a>	19/00043-37	Sak G-46/23 Oversikt forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll perioden 2019-2023	<b>12.45</b>	
<a href="#">47/23</a>	18/00102-68	Sak G-47/23 Eventuelt	<b>13.15</b>	



Arkivsak-dok. 19/00013-42  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

17.10.2023

## **SAK G-39/23 VELKOMMEN TIL NYTT UTVALG – KORT PRESENTASJON OG ORIENTERING**

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

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Tiltaksplan for 2023

### **Saksframstilling:**

Første sak i kontrollutvalgsmøtene pleier å være referater og orienteringer fra de ulike politiske utvalgene. Nærmere orientering om denne saken, utsettes til neste møte.

Det er valgt nytt kontrollutvalg i Grue, og det ønskes velkommen til nye medlemmer. Utvalgsmedlemmene og sekretariatet presenterer seg.

Nærmere om utvalgets rolle og oppgaver, presentasjon av og informasjon om sekretariatet og revisjon og deres oppgaver, tas i møtet den 28. november.

Tiltaksplan er vedlagt, og sekretariatsleder gir en kort orientering om dette arbeidsdokumentet.



## KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE

### Tiltaksplan og oppfølging av saker Grue 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 (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).)
- 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 – Stein Bruno Langeland</li> <li>○ Saker fra administrasjonsutvalget og AMU – Øistein M. Skoglund</li> <li>○ Saker fra utvalg for samfunn og næring – Inger Marie Hvithammer</li> <li>○ Saker fra oppvekst – Magnhild Moe</li> <li>○ Saker fra helse og velferd – Arni Bjørn Haraldsson</li> </ul> </li> <li>• Stein Bruno Langeland er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og kommunedirektør.</li> <li>• Orienteringer fra kommunedirektøren:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter.</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>• Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging</li> </ul>
Tirsdag 07.02.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppfølging av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen</li> <li>• Oppfølging tilsynsrapporten sykehjemmet</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport 2022 (oversendes KS til behandling)</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår (pr. 31.12.22)</li> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023</li> <li>• Rektor inviteres til ny orientering</li> </ul>
Tirsdag 18.04.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Orientering – avvikshåndtering helse- og omsorg</li> </ul>
Tirsdag 30.05.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppfølging Overordnet eierskapskontroll (innen 1. mai)</li> <li>• Årsregnskap og årsberetning 2022 – KUs uttalelse</li> </ul>

#### Konsek Øst IKS

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



## Kontrollutvalget i Grue kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Årsavslutningsbrev 2022</li> <li>• Forvaltningsundersøkelse – grunnleggende utredninger og riktig kompetanse ved nybygging</li> </ul>
Tirsdag 05.09.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om FELK for 2022</li> <li>• Uavhengighetserklæring – ny oppdragsansvarlig FR</li> <li>• Status oppdragsavtale 1. halvår 2023</li> <li>• Evaluering av avtroppende KU</li> <li>• Oppfølging av rapport Overordnet eierskapskontroll</li> <li>• Rapportering om turnusordningen</li> <li>• Orientering fra tillitsvalgte –strategi for heltidskultur, tillitsvalgtes funksjon, roller og ansvar</li> </ul>
Tirsdag 7.11.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkjenning oppdragsavtale 2024</li> <li>• Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2024</li> <li>• Egenevaluering (utgår)</li> <li>• Oppfølging årsavslutningsbrev (leder Samfunn innkalles)</li> <li>• Oppfølging av nummerert brev (FELK 2022)</li> <li>• Oversikt forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll – rapportering</li> </ul>
Tirsdag 28.11.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Overlapp nytt KU – presentasjon av kontrollutvalgets oppgaver, sekretariatet og revisjon</li> <li>• Årsplan KU 2024</li> <li>• Vedtak om ROV 2024</li> <li>• Påmelding Kontrollutvalgskonferansen</li> </ul>
2024	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Orientering om pilotprosjektet om helårsturnus</li> <li>• FR – Rus og psykisk helse</li> <li>• Orientering om revisjonsstrategien (muligens første møtet i 24)</li> <li>• Orientering om FELK 2023</li> </ul>




**KONTROLLUTVALGET I GRUE KOMMUNE**
**Oppfølgingsliste**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtatt	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
07.02.23	01/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar varaordførers redegjørelse om kommunens beredskap til orientering.				✓
	03/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	04/23	Oppfølging av politiske vedtak (status) jf. kommunens systemer som sikrer denne oppfølgingen.	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	05/23	Ytterligere oppfølging vedr. forvaltningsrapport fra sykehjemmet, jf. sak G-17/22	Kontrollutvalget tar saken til orientering og anser revisjonssaken som avsluttet.				✓
	06/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: o Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.	<b>KS</b>	KS 20.2.23 sak 011/23		✓
	07/23	Revisjonens habilitetserklæringer for 2023	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Grue kommune for 2023 til orientering.				✓
	08/23	Orientering rektor/enhetsleder GBUS	Kontrollutvalget takker og tar saken til orientering.				✓
	09/23	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022	1.Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering. 2.Kontrollutvalget anbefaler at administrasjonen oppdaterer sine reglement i henhold til kommuneloven. Rettigheter og rolleavklaringer i systemet Visma Ressursstyring må også forbedres slik at faren for misligheter reduseres.				✓
	10/23	Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtale pr 31.12.22 orientering.				✓
	11/23	Vurdering av kontrollutvalgets 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.				✓

**Konsek Øst IKS**

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



## Kontrollutvalget i Grue kommune

	12/23	Oppfølging av FR/EK Ny Vekst og kompetanse (Utsatt sak G-58/22)	Kontrollutvalget tar den skriftlige redegjørelsen fra daglig leder og administrasjonen til orientering og følger opp saken med ordfører i neste møte.					✓
	13/23	Eventuelt	Ingen vedtak.					✓
<b>18.04.23</b>	14/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.					✓
	15/23	Samtale med ordfører	Ingen vedtak.					✓
	16/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.					✓
	17/23	Orientering fra admin. – avvikshåndtering helse- og omsorg	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.					✓
	18/23	Orientering fra Tildelingskontoret	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.					✓
	19/23	Orientering vedr. Oppvekstreformen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.					✓
	20/23	Eventuelt	Ingen vedtak.					✓
<b>30.05.23</b>	21/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.					✓
	22/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.					✓
	23/23	Samtale med kommunedirektør	Ingen vedtak.					✓
	24/23	Kontrollutvalgets uttalelse til kommuneregnskapet 2022	Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.					✓
	25/23	Årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.					✓
	26/23	Eventuelt	Ingen.					✓
<b>05.09.23</b>	27/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering					
	28/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering					



## Kontrollutvalget i Grue kommune

	29/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				
	30/23	Rapportering om FELK 2022	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering		Nummerert brev	<b>Følges opp neste møte</b>	
	31/23	Nummerert brev tilknyttet FELK 2022	Kontrollutvalget følger opp saken i neste møte				
	32/23	Status oppdragsavtale 1. halvår 2023 og ROV	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering				
	33/34	Forslag til oppdragsavtale 2024	Kontrollutvalget tar saken til orientering				
	34/23	Uavhengighetserklæring – nye oppdragsansvarlig FR	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering til orientering				
	35/23	Oppfølging av rapport – Overordnet eierskapskontroll	Kontrollutvalget takker for informasjonen, og tar saken til orientering				
	36/23	Orientering fra tillitsvalgte – strategi for heltidskultur tillitsvalgets funksjon, roller og ansvar	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering				
	37/23	Kontrollutvalgets egnevaluering av perioden	Saken utsettes til neste møte (som reelt blir det siste for dette utvalget)				
	38/23	Eventuelt	Ingen vedtak				
<b>7.11.23</b>	39/23	Velkommen til nytt kontrollutvalg – kort presentasjon og orientering					
	40/23	Samtale med ordfører					
	41/23	Samtale med kommunedirektøren					
	42/23	Nummerert brev tilknyttet FELK 2022, utsatt sak G-31/23					
	43/23	Oppfølging av årsavslutningsbrev					
	44/23	Godkjenning av oppdragsavtale Revisjon Øst 2024					
	45/23	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024	1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2024. <b>Budsjett 2024</b> <b>Kontrollutvalget</b> <b>Konsek Øst</b> <b>Revisjon Øst</b> 2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2024				



## Kontrollutvalget i Grue kommune

			3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.				
	46/23	Oversikt forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for perioden 2019-2023					
	47/23	Eventuelt					
28.11.23	48/23	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	49/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				
		Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering				
		Orientering til nytt utvalg					
		Årsplan KU 2024					
		Eventuelt					
2024							

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Forvaltningsrevisjon sykehjemmet	Avsluttet	Ytterl. oppfølging første møtet 2023
Overordnet eierskapskontroll	Behandlet høsten 2022	Oppfølging innen 1. mai 2023 Tatt i møte 5.9.23
Rus og psykisk helse	Oppr. mars 2023	Forsinket – januar 2024

Arkivsak-dok. 18/00100-65  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	17.10.2023

## **SAK G-40/23 SAMTALE MED ORDFØRER**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer ordfører Rune Grenberg til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Grue 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. 18/00062-215  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

17.10.2023

## **SAK G-41/23 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR**

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

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Grue 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. 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 åpnete 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 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.

Ettersom dette er det siste ordinære møtet i det sittende kontrollutvalget, ønsker kontrollutvalget en liten *evaluering-/oppsummeringssamtale* med kommunedirektøren for innværende periode 2019-2023. Hvordan har kontrollutvalget fungert, hva har vært bra og hva kunne vært gjort annerledes?

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av administrasjonen?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.revisjon-ost.no

[post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Kontrollutvalget i Grue kommune

Saksbeh.:  
Tove Brattli

Direkte tlf.:  
97 14 93 87

Deres ref.:

Vår ref.:  
Nr. 4/1200/2022

Dato:  
30.06.2023

## BREV NR. 4 – ETTERLEVELSESKONTROLL 2022 – GRUE KOMMUNE

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

God kommunal revisjonsskikk RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen gjør nærere rede for kontrollen, og revisors videre rapportering av resultater av kontrollen til kontrollutvalg og kommunedirektøren. Ved avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal dette kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Bokføringsloven § 13 første ledd nr. 4 krever at nummererte brev fra revisor oppbevares like lenge som øvrig primærdokumentasjon, dvs. i minst 5 år fra utløpet av regnskapsåret.

### Etteroppgjør for langtidsopphold

Vi har kontrollert:

- Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester?
- Kontrollen er foretatt for perioden 01.01.2021 til 31.12.2021.

Ved vår etterlevelseskontroll for 2022 har vi sendt ut forespørsel om etteroppgjørsbrev for 2021 for 6 utplukkede beboere på langtidsopphold i 2021. Det er framlagt etteroppgjørsbrev for 2021 for alle de 6 utplukkede beboerne.

Etteroppgjørsbrevene inneholder imidlertid også etteroppgjør for 2020. 4 av de 6 etteroppgjørsbrevene er datert 08.06.23 som er samme dato som vi bad om å få etteroppgjørsbrevene framlagt.

Etter forespørsel har vi fått oppgitt at det pr 28.06.23 fortsatt gjenstår 3 etteroppgjør for 2020 og 12 etteroppgjør for 2021.



Vår kontroll viser at kommunen har rutine for å foreta etteroppgjør ved langtidsopphold, men at det er et betydelig etterslep i gjennomføringen av dette for 2020 og 2021.

Vi har fått opplyst at fakturering av vederlag for langtidsopphold og tilhørende etteroppgjør gjennomføres av kun en ansatt i kommunen som innehar en 50 % stilling. På bakgrunn av tilliggende arbeidsoppgaver og kapasitet er vedkommende ikke å jour pr. 28.06.2023 med etteroppgjørene for 2020 og 2021.

Kongsvinger, 30. juni 2023



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Tove Brattli  
regnskapsrevisor

Kopi: Kommunedirektør

Arkivsak-dok. 18/00004-159  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

17.10.2023

## **SAK G-42/23 NUMMERERT BREV TILKNYTTET FELK 2022, JF. UTSATT SAK G-31/23**

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

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Brev nr. 4 – etterlevelseskontroll 2022 – Grue kommune.

### **Saksframstilling:**

I følge kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor se etter at kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

I følge *RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen* skal avvik som fører til en modifisert uttalelse, kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev, jf. kommuneloven § 24-7 om skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor.

Revisjon Øst har kontrollert etteroppgjør for langtidsopphold. Ved etterlevelseskontroll for 2022 har revisjon sendt ut forespørsel om etteroppgjørsbrev. Det er fremlagt etteroppgjørsbrev for revisjons utplukkende beboere med langtidsopphold, men etter forespørsel har revisjon fått oppgitt at det pr. 28.6.23 gjenstår 3 etteroppgjør for 2020 og 12 etteroppgjør for 2021. Kontrollen viser at kommunen har rutine for å foreta etteroppgjør ved langtidsopphold, men at det er et betydelig etterslep i gjennomføringen. Arbeidet med denne faktureringen gjennomføres av kun én ansatt i 50 % stilling, og mangel på kapasitet er derfor årsaken til det store etterslepet.

Vi har bedt kommunedirektøren - eller den han delegerer, komme for å gi en muntlig redegjørelse i saken.

Arkivsak-dok. 18/00032-88  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Grue kontrollutvalg 2019-2023	17.10.2023

## **SAK G-43/23 OPPFØLGING ÅRSAVSLUTNINGSBREV**

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

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Årsavslutningsbrev 2022

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2022 til kommunedirektøren (Årsavslutningsbrev). Kontrollutvalget fikk kopi av brevet.

Det er ikke gitt nummerert brev til Grue kommunes regnskap i 2022. I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2023 eller bør hensyntas i fremtidige regnskaper.

Kontrollutvalget hadde saken til orientering i forbindelse med kommuneregnskapet. Kontrollutvalget vedtok at de ville følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2023.

Kommunedirektøren eller den han delegerer, er invitert til å gi en orientering i saken.

Postboks 84, 2341 Løten  
 Telefon: 62 43 58 00  
 www.revisjon-ost.no  
[post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)  
 Org.nr.: 974 644 576 MVA  
 Bankgiro: 1822.46.49505

Grue kommune  
 v/kommunedirektør  
 Postboks 94  
 2261 Kirkenær

Saksbeh.:  
 Tove Brattli

Direkte tlf.:  
 971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:  
 1200/2022

Dato:  
 03.05.23

## ÅRSVSLUTNINGSBREV 2022 – GRUE KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2022. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

### Avslutning av investeringsregnskapet

Avslutning av investeringsregnskapet er ikke bokført i tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (BRF) § 4-1 og § 4-5. Overføring fra drift, bruk av ubundet investeringsfond og bruk av lån skulle vært bokført i tråd med budsjett. Bruk av lån skulle vært kr 146 542 høyere.

Budsjettert avsetning til ubundet investeringsfond kr 1 000 000 er strøket i sin helhet.

Hvis overføring fra drift, bruk av ubundet investeringsfond og bruk av lån hadde vært bokført i tråd med budsjett i henhold til BRF § 4-1, skulle ikke hele strykningen på kr 1 000 000 vært gjennomført. Det hadde resultert i en avsetning til ubundet investeringsfond med kr 156 226 i stedet.

Ved regnskapsavslutninger framover må det påses at BRF følges ved avslutning av investeringsregnskapet.

### Investeringer – anleggsregister

#### Salg av anleggsmidler og nedskrivning i anleggsregisteret

Salg av tomter i 2022 er ikke nedskrevet med forholdsmessig del av anskaffelseskost i forhold til det som er solgt av areal. Det må lages et system for dette.

### Arbeidsgiveravgift av påløpte feriepenger

Når det gjelder avsatt arbeidsgiveravgift av påløpte feriepenger pr 31.12.22 så viser konto 23599189 kr 171 751 til debet som er for lite avsatt. Dette har med svenske arbeidstagerer å gjøre og differansen øker litt for hvert år som går. Det må ses på rutiner rundt utbetaling av feriepenger til svensker som det ikke skal beregnes norsk arbeidsgiveravgift på. Saldoen på konto 23599189 bør vurderes kostnadsført.

### Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse

I Grue kommune sitt regnskap er det bokført netto pensjonsforpliktelse med kr 9 038 217. Arbeidsgiveravgift av dette utgjør kr 958 051. Det er bokført arbeidsgiveravgift med kr 391 326 til debet konto 24014010 Aga netto pensjonsforpliktelse. Vi mener det skal beregnes arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse samlet for KLP og SPK med kr 958 051. Det vil si at det er bokført kr 1 349 377 for lite i arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse. Motkonto til dette er kapitalkontoen.

### Periodisering av kostnader og klassifisering av konto

Konto 23599800 Interimskonto periodisering kr 5 368 689 står i balansen under kortsiktig gjeld i stedet for kortsiktig fordring. Det samme gjør konto 23599999 Midlertidig konto kr 917 924. Det må framover påses at periodiseringskonti blir riktig klassifisert i balansen i forhold til realiteten til kontoen.

### Justeringsdokumentasjon knyttet til anleggsmidler og kapitalvarer

Grue kommune har lagt fram justeringsdokumentasjon knyttet til anleggsmidler og kapitalvarer. Vi mener imidlertid at denne dokumentasjonen fortsatt må forbedres med hensyn til spesifikasjon av de enkelte anleggsmidler og kapitalvarer og anskaffelser det enkelte år som vil kunne måtte justeres samt mva.kompensasjon og mva som er krevd i forhold til dette. Jf. lov om kompensasjon for merverdiavgift § 16, jamfør forskrift om kompensasjon for merverdiavgift § 6 og kapittel 9 i forskrift om merverdiavgiftsloven.

### Dokumentasjon av balansen

I følge bokføringsloven § 11 skal det foreligge dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelig. Kommunen har i det vesentlige en god dokumentasjon. Elektronisk dokumentasjon som legges på område hvor vi har tilgang, har vist seg å være effektiviserende. Det er imidlertid noen forbedringspunkter:

- Anleggsaksjer. Dokumentasjon av anskaffelseskost og vurdering mht. eventuell nedskrivningsplikt bør fortsatt forbedres.

### Noter

Erfaringen med avleggelsen av regnskapet for 2022 og tilhørende noter, gjør at vi mener kommunen fortsatt bør se på rutiner for bedre dokumentasjon av noter og kvalitetssikring av notene før de avlegges. Forholdet ble også tatt opp for regnskapet 2021.

Selvkost byggesaksbehandling har fond pr. 31.12.22 på kr 490 141. Av det vi kan se så er ca kr 157 526 fra 2017 som med en 5 års avregningsperiode skulle vært brukt senest nå i 2022. Det bør fortsatt ses på gebyrnivå og måten beregningen av selvkost gjøres på dette selvkostområdet.

Spredd avløp har hatt avsetning de fem siste årene. Det har ikke vært noe bruk. Bør følges opp videre jamfør 5 års avregningsperiode. Det vil si at det i 2023 må bli utført noe på denne selvkosttjenesten.

### Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er gjennomgått av administrasjonen og sendt tilbakemelding til revisjonen den 02.05.23. Administrasjonen har tilbakemeldt at forholdene som er tatt opp er framstilt ok.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 16.12.22.

Vi har gjennom året ved forespørsel, ytt bistand og veiledning til kommunen.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2022 vurderer vi at Grue kommune med unntak av forholdene som fremgår av interimrapport og årsavslutningsbrev, i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Kongsvinger, 3. mai 2023



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Tove Brattli  
regnskapsrevisor

Kopi:

Kontrollutvalget

Økonomisjef Norstrøm, fagleder regnskap Furuberg og rådgiver Henriksen

Arkivsak-dok. 18/00004-160  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

17.10.2023

## **G-44/23 GODKJENNING AV OPPDRAGSAVTALE REVISJON ØST 2024**

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

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes

### **Vedlegg:**

1. Oppdragsavtale for Grue kommune 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	475	475
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	150	150
3 Revisjon av beboerregnskap	0	0
4 Veiledning/bistand	25	25
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
<b>SUM 1-5</b>	<b>675</b>	<b>675</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>		
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	0
7 Forvaltningsrevisjon	230	230
8 Eierskapskontroll	50	50

<b>SUM 6-8</b>	<b>280</b>	<b>280</b>
<b>Annet</b>		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	<b>50</b>	<b>50</b>
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 005</b>	<b>1 005</b>

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024, for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak G-46/23, bygger på denne oppdragsavtalen.

Avtalen signeres av møteleder og daglig leder i Revisjon Øst.



---

# OPPDRAKSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



GRUE KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

**2024**

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

### 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 2024 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	475	1 175	558 125
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	150	1 175	176 250
3 Revisjon av beboerregnskap	0	1 175	-
4 Veiledning/bistand	25	1 175	29 375
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 175	29 375
<b>SUM 1-5</b>	<b>675</b>	<b>1 175</b>	<b>793 125</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>			
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	1 175	-
7 Forvaltningsrevisjon	230	1 175	270 250
8 Eierskapskontroll	50	1 175	58 750
<b>SUM 6-8</b>	<b>280</b>	<b>1 175</b>	<b>329 000</b>
<b>Annet</b>			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 175	58 750
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 005</b>	<b>1 175</b>	<b>1 180 875</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 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 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.

## 7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

**Kirkenær, den 7.11.23**

---

Andreas Sorknes  
kontrollutvalgsleder  
Grue kommune

---

Morten Alm Birkelid  
daglig leder  
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 18/00021-19  
Saksbehandler Anne Haug

Grue kontrollutvalg 2019-2023

17.10.2023

## **G-45/23 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETTFORSLAG TIL KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET 2024**

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

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

	<b>Budsjett 2024</b>
Kontrollutvalget	<b>113 500</b>
Sekretariatet	<b>231 000</b>
Revisjonen	<b>1 180 875</b>
<b>Totalt</b>	<b>1 525 375</b>

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue 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. Vedtatt budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027 for Konsek Øst IKS
2. Vedtatt budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027 for Revisjon Øst IKS

### **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 møter.

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

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn	85 %	941 112,-
Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget (av ordfører)	0,15 %	1 412,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring (av ordfører)	1,0 %	9 411,-

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 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 19.09.22, sak R-05/22. Vedtatt budsjett og økonomiplan følger som vedlegg 1 til saken.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr. 3 267 000,-. For Grue kommune sin del blir betalingen kr. 231 000,- 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. Grue kommune gikk om lag som estimert 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 er inngått i dagens møte, jf. sak G-45/23. Oppdragsavtalen er godkjent av KU.

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 Grue kommune sin del bli kr 1 180 875,- mot kr.1 105 500,- i 2023. Det er ingen endring i antall timer til disposisjon, men timeprisen er oppjustert.

## Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Poster	Budsjett 2024	Budsjett 2023
Godtgjørelser kontrollutvalget	73 000	65 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	3 000
Tapt arb.fortj.	*5 000	5 000
Abonnementer/medlemskap	2 500	2 500
Møteutgifter	5 000	4 700
Kurs	25 000	23 000
<b>Sum</b>	<b>113 500</b>	<b>103 200</b>
<b>Ramme for virksomheten</b>	<b>231 000</b>	<b>223 000</b>
<b>Ramme for virksomheten</b>	<b>1 180 875</b>	<b>1 105 500</b>
<b>Totalt</b>	<b>1 525 375</b>	<b>1 431 700</b>



\*En stipulert sum, da man ikke vet hvem de nye utvalgsmedlemmene er pr. i dag

Totalt er Grue kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2024 på kr 1 525 375 ,- en økning på 6,5 % 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 sykepenger.

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 tarifforhandlingene 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

Revisjon  Øst IKS



# 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>Investeringsinntekter</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.

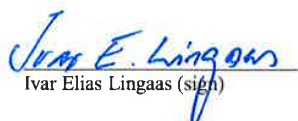
Løten, den 1.9.2023

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>

## § 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. 19/00043-37  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

17.10.2023

## **SAK G-46/23 OVERSIKT FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLL PERIODEN 2019-2023**

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

Saken tas til orientering

### **Vedlegg:**

1. Oversikt Undersøkelser/faktarapporter, FR og EK gjennom valgperioden

### **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».





**Grue (2019-2023)**

<b>Prosjekt</b>	<b>Bestilt</b>	<b>Behandlet</b>	<b>Oppfølging</b>	<b>Status</b>
<b><u>Undersøkelser</u></b>				
Utbygging av Grue rådhus	H2018	15.01.19	27.08.19	Avsluttet
SOR IKS (faktar.)	11.5.21	19.10.21		Avsluttet
<b><u>Forvaltningsrevisjoner</u></b>				
Nav Grue	21.03.17	28.08.18	07.05.19 23.06.20	Avsluttet
Grue sykehjem	15.01.19	17.06.19	19.11.19 23.06.20 16.03.21 15.03.22 07.02.23	Avsluttet
Personalforvaltning/kompetanse Kommunens varslingsrutiner	15.04.20		Skrinlagt	
	08.09.20	16.03.21	23.11.21 29.11.22	Avsluttet
Rus og psykiatri	22.05.22	Ikke behandlet - forsinket		
<b><u>Eierskapskontroll</u></b>				
Overordnet eierskapskontroll	11.5.21	18.10.22	05.09.23	Avsluttet
Ny Vekst og kompetanse	11.5.21	08.02.22	07.02.23	Avsluttet

Arkivsak-dok. 18/00102-68  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Grue kontrollutvalg 2019-2023

17.10.2023

## **SAK G-47/23 EVENTUELT**

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

Saken fremmes uten forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**