

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 17.10.2022 08:30

Sted:

Notat:

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

<Sted> 06.10.2022

For leder i Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023, Ole Sverre Spigseth

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023 17.10.2022

3

Saker til behandling

40/22 Sak S-40/22 Referater, orienteringer og diskusjoner

5

41/22 Sak S-41/22 Samtale med ordfører

13

42/22 Sak S-42/22 Samtale med kommunedirektør

14

43/22 Sak S-43/22 Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst

15

44/22 Sak S-44/22 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid 2023

22

45/22 Sak S-45/22 Oppfølging Revisjons Årsavslutningsbrev

44

46/22 Sak S-46/22 Eventuelt

48

MØTEINNKALLING

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 17.10.2022 kl. 08:30
Sted: Møterom Korsmo (3. etg.)
Arkivsak: 18/00083

18/Sted	Møterom Korsmo (3. etg.)
Tid	Mandag 17.10.2022 kl 08.30

Kontrollutvalgets medlemmer:	Ole S. Spigseth (H) - leder Veslemøy Nordset (BL) – nestleder Grete Sparby (AP) Terje Hagen (PP) Bjørg Thoner (SP)
Foreløpig innkalt varamedlem:	
Mulig forfall:	
Ordfører:	Ordfører Knut Hvithammer
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Innkallingen sendes også til:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av innkallingen sendes til:	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Ordfører Knut Hvithammer til sak 41/22 Kommunedirektør Anita Orlund til sakene 42/22 og 45/22 Revisjon Øst IKS til sakene 43/22, 45/22 og 46/22

Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
40/22	19/00032-40	Sak S-40/22 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
41/22	18/00066-58	Sak S-41/22 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører

42/22	18/00038-144	Sak S-42/22 Samtale med kommunedirektør	09.45	Kom.dir.
43/22	18/00010-130	Sak S-43/22 Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst	10.30	Revisjon
		LUNSJ	11.00	
44/22	18/00023-16	Sak S-44/22 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid 2023	11.30	
45/22	18/00010-131	Sak S-45/22 Oppfølging Revisjons Årsavslutningsbrev	12.00	Kom.dir. Revisjon
46/22	18/00089-57	Sak S-46/22 Eventuelt	12.30	

Arkivsak-dok. 19/00032-40
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
17.10.2022

SAK S-40/22 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2022

Saksframstilling:

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Ole Sverre Spigseth
 - Saker fra oppvekst og kultur – Grete Sparby og Bjørg Thoner
 - Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Terje Hagen
 - Saker fra helse og omsorg – Veslemøy Nordset
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker. Sekretariatet tar fortløpende med tilsynsrapporter i møtene, hvert halvår får kontrollutvalget en oversikt over rapporter og oppfølginger.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Sør-Odal kommune 2022

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. bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet – Ole Sverre Spigseth ○ Saker fra oppvekst og kultur – Grete Sparby og Bjørg Thoner ○ Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Terje Hagen ○ Saker fra helse og omsorg – Veslemøy Nordset • Grete Sparby og Terje Hagen er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør (før 12. med kommunedirektør). • Orienteringer fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hyppighet avtales senere) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Mandag 07.02.22	<ul style="list-style-type: none"> • Oppfølging av brukerundersøkelsen og strategi med handlingsplan 8 LØFT – Utviklingshemmedes rettigheter på alle livsområder • Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling) • Statusrapport oppdragsavtalen 2021, 2. halvår (31.12.21) • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021 • Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021 • Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2022
Mandag 21.03.22	<ul style="list-style-type: none"> • FR – Innkjøp – Oppfølging (innen 31. mars 2022) • FR – Beredskap – Oppfølging (innen 31. mars 2022) • Oppfølging av økonomiplanen og at vedtak om økte gebyrer ikke er implementert for 2021, gamle satser er brukt fra adm.



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
	<ul style="list-style-type: none"> • Info. fra komm.dir. om avviksrapportering og oppfølging av avvik generelt (jf. sak 03/22) • Orientering fra Samfunnsutvikling (teknisk), jf. sak 10/22 • Internkontroll/system for oppfølging av pol. vedtak – komm.dir (jf. sak 57/21)
Onsdag 18.05.22	<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer) • Nærmere informasjon om avvik innen helse og omsorg og Glommasvingen – informasjon, se sak 20/22 • Oppfølging av Statsforvalterens Tilsynsrapport for Glommasvingen, jf. sak 47/21 • FR – GIR – Oppfølging (anbefalinger til kommunen), jf. sak 17/21 (22.03.21) • EK Rapport – Overordnet eierskapskontroll • KUs uttalelser til årsregnskap/årsberetning • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2021
Mandag 29.08.22	<ul style="list-style-type: none"> • Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2021 • Beredskap – kommunens fokus. • Status oppdragsavtale 1. halvår 2022 • Prosjektplan FR – tidlig innsats barn
Mandag 17.10.22	<ul style="list-style-type: none"> • Oppdragsavtale Revisjon • Budsjett for tilsyn og kontroll • Oppfølging Revisjons årsavslutningsbrev • HUSK Møterom Korsmo i 3. etg. på dette møtet
Mandag 28.11.22	<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt over statlige tilsynsrapporter (under referater og orienteringer) • Rapport fra beredskapsøvelse (planlegges gjennomført i september) • Oppfølging Årsavslutningsbrev • Orientering om revisjonsstrategien • Plan for FELK 2022 • Årsplan KU 2023 • Rapport FR – Barn og unges oppvekstvilkår i Sør-Odal (innen 1. mars 2022)
2023	<ul style="list-style-type: none"> • Ytterligere oppfølging av FR Innkjøp, se sak 15/22



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
07.02.22	01/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	02/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	03/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	04/22	Oppfølging av brukerundersøkelsen og strategi med handlingsplan 8 LØFT – Utviklingshemmedes rettigheter på alle livsområder	Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra administrasjonen til orientering.				✓
	05/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: o Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.	KS	Behandlet i KS 31.3.22 sak 026/22		✓
	06/22	Revisjonens habilitetserklæring for 2022	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2022 til orientering.				✓
	07/22	Statusrapport oppdragsavtaen 2021, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.21 til orientering.				✓
	08/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	09/22	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2021	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av vedlegg 1.				✓
	10/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
21.03.22	11/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	12/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektør til orientering.				✓
	13/22	Internkontroll og system for oppfølging av politiske vedtak	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓


KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	14/22	Info om avvikrapportering og oppfølging av avvik generelt	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	15/22	Oppfølging – FR Innkjøp	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådgiver til orientering.				✓
	16/22	Oppfølging – FR Beredskap	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra administrasjonen til orientering.				✓
	17/22	Orientering fra samfunnsutvikling	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				✓
	18/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	19/22	Oppfølging – Fellesmøte med Visit Kongsvingerregionen	Kontrollutvalget tar saken til orientering.				✓
	20/22	Eventuelt	Sekretariatsleder følger opp den nevnte saken i tiltaksplanen.				✓
18.05.22	21/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	22/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	23/22	Årsregnskap og årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS			
	24/22	Avslutningsbrev for revisjonsåret 2021	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022				✓
	25/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget Tar samtale med ordføreren til orientering.				✓
	26/22	Rapport-Overordnet eierskapskontroll	1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Overordnet eierskapskontroll i Sør-Odal kommune til orientering. 2. Saken oversende kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Overordnet eierskapskontroll i Sør-Odal kommune til orientering. b. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. c. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1. mars 2023	KS			
	27/22	Vurdering av ny forvaltningsrevisjon knyttet til «tidlig innsats» i barnehage og første skoleår.		KS	Behandlet i KS 16.6.22 Sak 054/22		✓


KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	28/22	Nærmere informasjon om avvik (Helse, omsorg og Glommasvingen)	Kontrollutvalget tar kommunikasjonssjefens informasjon til orientering.				✓
	29/22	Oppfølging av FR GIR IKS	Kontrollutvalget tar kommunikasjonssjefens redegjørelse til orientering og finner at anbefalingene er fulgt opp i tilstrekkelig grad.				✓
	30/22	Eventuelt	Det var ingen forslag til vedtak.				✓
29.08.22	31/22	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	32/22	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	33/22	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				✓
	34/22	Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				✓
	35/22	Prosjektplan FR – «tidlig innsats» i barnehage og første skoleår	<ol style="list-style-type: none"> 1) 1.Kontrollutvalget viser til vedtak i sak S-27/22, jf. sak KS-054/22 og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjon knyttet til tidlig innsats i barnehage og de første skoleår. 2) Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> a) 1.klarer kommunen, gjennom tidlig innsats, å forebygge utfordringer for barn i barnehage og 1-4. trinn på barneskolen? b) 2. Sikrer kommunen at alle barn med behov for spesialpedagogisk hjelp/spesialundervisning fanges opp tidlig, og gis den hjelpen de har behov for? 3) Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget. 4) Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på om lag 320 timer. 5) Kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars/april 2023. 6) 5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlig endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget. 				✓
	36/22	Beredskap – kommunens fokus	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.				✓


KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	37/22	Status oppdragsavtale 1. halvår 2021	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2022 til orientering.				✓
	38/22	Forslag til oppdragsavtale 2023	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering.				✓
	39/22	Eventuelt	Ingen vedtak.				✓
17.10.22	40/22	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	41/22	Samtale med ordfører					
	42/22	Samtale med kommunedirektør					
	43/22	Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst					
	44/22	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023					
	45/22	Oppfølging Revisjons Årsavslutningsbrev					
	46/22	Eventuelt					
28.11.22		Referater, orienteringer og diskusjoner					
		Eventuelt					


KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
GIR	Våren 2020	Oppfølging behandlet 22.03.21, jf. sak 17/21. Oppfølging av selskapet ansett som avslutt, KU ønsker å følge opp anbefalingene som gjelder kommunen i denne saken.	Sak 17/21, 22.03.21
Beredskap	Innen juni 2021	Innen 31.03.22. Følges opp 29.8.22	Behandlet 06.09.21
Innkjøp	Februar 2021	Innen 31.03.22	Behandlet 06.09.21
Barn og unges oppvekst i Sør-Odal	Mars 2022		Utsatt til oktober 22
Overordnet eierskapskontroll	Nyåret 2022	Oppfølging innen 1. mars 2023	Behandles 21.03.22

Arkivsak-dok. 18/00066-58
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
17.10.2022

SAK S-41/22 SAMTALE MED ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Knut Hvithammer til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Sør-Odal 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. 18/00038-144
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
17.10.2022

SAK S-42/22 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Anita Orlund til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Sør-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som hun anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

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

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

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får 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.

Arkivsak-dok. 18/00010-130
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
17.10.2022

SAK S-43/22 OPPDRAGSAVTALE 2023 MED REVISJON ØST

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023.

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Sør-Odal kommune for 2023.

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2023.

Tjeneste	Timer 2023	Timer 2022
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	550	580
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	175	140
3 Revisjon av beboerregnskap	10	10
4 Veiledning/bistand	20	20
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	780	775
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
7 Forvaltningsrevisjon	375	375
8 Eierskapskontroll	50	50
SUM 6-8	450	450
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	50
SUM TOTALT	1280	1275

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023, for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak S-44/22, bygger på denne oppdragsavtalen.

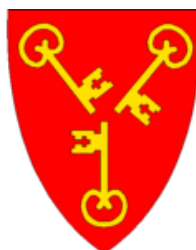
Avtalen godkjennes i dagens møte og utvalgsleder signerer avtalen.

OPPDRA GSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



SØR-ODAL KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2023

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 **01.01.23 – 31.12.23**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2024 reforhandles høsten 2023.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1100 i timesats for 2023 som vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	550	1 100	605 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	175	1 100	192 500
3 Revisjon av beboerregnskap	10	1 100	11 000
4 Veiledning/bistand	20	1 100	22 000
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 100	27 500
SUM 1-5	780	1 100	858 000
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	1 100	27 500
7 Forvaltningsrevisjon	375	1 100	412 500
8 Eierskapskontroll	50	1 100	55 000
SUM 6-8	450	1 100	495 000
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 100	55 000
SUM TOTALT	1 280	1 100	1 408 000

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 eksternt tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksemplvis

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)

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

- Årsavslutning (vår)

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

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

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

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

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

5.5 Økonomirapportering

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

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

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Revisjon Øst IKS løpende informere kontrollutvalget om 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

Skarnes, den 29.8.22

Ole Sverre Spigseth
kontrollutvalgsleder
Sør-Odal kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 18/00023-16
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
17.10.2022

SAK S-44/22 KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEID 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2023.

	Budsjett 2023
Kontrollutvalget	182 000
Sekretariatet	272 000
Revisjonen	1 408 000
Totalt	1 862 000

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2023.
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 2023 og økonomiplan for Konsek Øst IKS for 2023-2026
2. Årsbudsjett 2023 og økonomiplan for Revisjon Øst IKS for 2023-2026

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 2022. Vi har budsjettert med 7 møter i 2022. I møteplanen settes det opp 6 møter, men det gis også godtgjøring for obligatoriske kurs/fagdager.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes av kommunestyret. Godtgjørelsen er **0,33 % AV ORDFØRERS GODTGJØRING, DVS. KR. 3.161,- FRA 1.5.22.**

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. I 2021 og 2022 ble konferansen avholdt digitalt, men det planlegges igjen fysisk konferanse i 2023.

Sekretariatet avholder også kurs eller fagdager for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett.

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. 3 155 000. For Sør-Odal kommune sin del blir betalingen 272.000,- dvs. 5000,- kr. høyere enn for 2022. 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. For Sør-Odal ble regnskap som budsjettert i 2021.

Inkludert i sekretariatstjenesten 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 kommuneregneskapet, 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 granskingsoppgaver 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, jf. sak S-43/22 i dagens møte.

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møte 29.9.22, jf. vedlegg 2 til saken. I medhold av dette vedtaket vil betalingen for 2023 for Sør-Odal kommune sin del bli kr 1 408 000 mot kr. 1 338 750,- i 2022. Dette skyldes i hovedsak en økning i timeprisen.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Poster	Budsjett 2023	Budsjett 2022
Godtgjørelser kontrollutvalget	125 000	130 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 500	1 000
Tapt arb.fortj.	20 000	30 000
Abonnementer/medlemskap	2 500	2 000
Møteutgifter	9 000	1 500
Kurs	23 000	21 000
Sum	182 000	185 000
Ramme for Konsek	272 000	267 000
Ramme for Revisjon	1 408 000	1 338 750
Samlet	1 862 000	1 791 250

Totalt er Sør-Odal kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2023 på kr. 1 862 000,- en økning på 3,9 % fra 2022.

BUDSJETT 2023 og ØKONOMIPLAN 2023-2026

for Konsek Øst IKS



Behandlet i

- Styret 18.8.22
- Representantskapet 19.9.22

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 2023 og økonomiplan 2023-2026



BUDSJETT 2023

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. I tillegg har vi leid et avdelingskontor i Sør-Østerdal, men fra oktober 2022 vil avdelingsleder kun bruke 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 blir endelig vedtatt i representantskapsmøtet 19. september. Dette sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023 i sine respektive møter.

Kommunenes betaling for sekretariatstjenesten 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 2023 og økonomiplan 2023-2026

DRIFTSBUDSJETT 2023

Utgifter

Det har vært knyttet noe usikkerhet til lønnskostnadene i 2021 og 2022. Vi har begge årene hatt noe tid med dobbel bemanning grunnet opplæringstid av henholdsvis vikar for konsulent våren 2021 og ansettelse av ny konsulent i fast stilling våren 2022. Det ble lagt inn en stipulert lønnsøkning på 3,0 % for 2022 (SSB stipulerte om lag 3,1 %), men den reelle lønnsøkningen ble som kjent noe høyere. Det er usikkert hva som skjer i 2023 og de nærmeste årene fremover, men fra 2024 legges det til grunn tidligere praksis med henholdsvis 2 og 3 % på mellom- og hovedoppgjør. Vi har som tidligere år budsjettert med en pensjonsutgift på 15 %. Pensjon er en noe uforutsigbar kostnad, så tallene her er usikre. Det er imidlertid tatt noen grep med bistand fra KLP som vil gi oss noe mer forutsigbarhet og mindre svingninger for pensjonsutgifter enn vi har hatt tidligere år.

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 mai 21 – mai 22 har vært relativt høy, men langsiktig mål fra Norges Bank er at den vil ligge flat på om lag 2,5 % fra 2024 og dette er derfor lagt til grunn i langtidsbudsjettet. I det fremlagte budsjettforslaget for 2023 er **total sum utgifter** på kr 3 216 000. 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). Vi har imidlertid sagt opp leieavtalen med Åmot kommune fra oktober 2022, som vil medføre noen kostnadsbesparelser. Regnskaps- og lønningstjenester er også en stor utgiftspost.

Inntekter

Selskapet har ingen andre inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 52 000 (som ikke har noen resultat effekt) og renter av bankinnskudd stipulert til kr 9 000. Renter er også noe uforutsigbart. Det budsjetteres ikke med refusjon av sykepenger.

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser:

	B 2023	B 2022
Refusjon Eidskog	-244 000	-241 000
Refusjon Elverum	-465 000	-455 000
Refusjon Engerdal	-176 000	-173 000
Refusjon Grue	-223 000	-219 000
Refusjon Kongsvinger	-415 000	-406 000
Refusjon Nord-Odal	-230 000	-226 000
Refusjon Stor-Elvdal	-191 000	-188 000
Refusjon Sør-Odal	-272 000	-267 000
Refusjon Trysil	-252 000	-248 000
Refusjon Våler	-209 000	-206 000
Refusjon Åmot	-218 000	-216 000
Refusjon Åsnes	-261 000	-257 000
	-3 155 000	-3 102 000

Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

Økningene blir med vår beregningsmåte størst for kommunene med størst innbyggertall, men økningen må anses å få liten betydning for alle kommunene.

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2023 i Konsek Øst IKS. I tabellen er også tatt inn opprinnelig budsjett for 2022 og regnskap 2021 for sammenligning.

	B 2023	OB 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter			
Salgsinntekter			
Refusjoner	-52 000	-61 000	-52 300
Overføringer fra kommunene*	-3 155 000	-3 102 000	-3 046 550
Andre driftsinntekter			
Sum driftsinntekter	-3 207 000	-3 163 000	3 098 850
Driftsutgifter			
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 493 000	2 420 000	2 249 450
Kjøp av varer og tjenester	663 000	680 000	561 285
Overføringer	52 000	61 000	52 300
Kalkulatoriske avskrivninger			
Sum driftsutgifter	3 208 000	3 161 000	2 863 035
Driftsresultat (brutto)	1 000	- 2 000	-235 810
Finansposter			
Renteinntekter	-9 000	-5 000	-7 756
Renteutgifter			
Avdrag på lån			
Mottatte avdrag på lån			
Sum finansposter	-9 000	-5 000	-7 756
Motpost kalkulatoriske avskrivninger			
Ordinært resultat	- 8 000	-7 000	-243 566
Interne finansieringstransaksjoner			
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	
Bruk av disposisjonsfond	-	-	5 367
Sum bruk av avsetninger	-	-	5 367
Overført til investeringsregnskapet	-8 000	-7 000	-10 729
Dekning tidligere års merforbruk			
Avsatt til disposisjonsfond			-238 204
Sum avsetninger	-8 000	-7 000	-243 566

Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-
Ramme for virksomheten	3 216 000	3 168 000	2 870 791
(sum driftsutg. + sum finansutgifter)			

INVESTERINGSBUDSJETT 2023

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 2023
UTGIFTER	
Kjøp av aksjer og andeler	8 000
Dekning tidligere års merforbruk	
Sum utgifter	8 000
INNTEKTER	
Overføring fra driftsregnskapet	8 000
Underskudd investering	
Sum inntekter	8 000

FONDSOVERSIKT

Det sammenslåtte selskapet 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. 31.12.21 disposisjonsfond på kr. 248.645,-.

Disposisjonsfond	Kr -232 837,-
Utdanningsfond	Kr - 15 808,-
Sum ubundne driftsfond 31.12.21	Kr -248 645,-

Konsek Øst IKS har etter dette en bedre reserve og mer forsvarlig buffer enn for ett år siden.

Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

ØKONOMIPLAN 2023-2026

LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2023» 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.

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 2023-2026. Det er vedtatt strategi om fulltidsansettelser i flere av eierkommunene, men så lenge det ikke er økt behov i sekretariatet, kan en fulltidsstilling ikke forsvares pr. i dag.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I årene med hovedoppgjør har det normalt vært budsjettert med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør er lagt inn 2 %. I hovedoppgjøret 2022 ble det imidlertid vedtatt en lønnsjustering på 3,8 % slik at lønnskostnadene blir høyere enn stipulert. I budsjettet for 2023 er det derfor lagt inn en lønnsvekst på 3 % selv om det er mellomoppgjør. Vi budsjetterer 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. Det skal være valg høsten 2023.

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2023 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 2,5 % (på tallene fra foregående år).

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2023» 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.

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

Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

TALLMESSIG ØKONOMIPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2023-2026 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2023 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B2023	Ø 2024	Ø2025	Ø2026
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	52	53	53	54
Overføringer fra kommunene	3 155	3 245	3 314	3 410
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	3 207	3 298	3 367	3 463
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 493	2 568	2 619	2 698
Kjøp av varer og tjenester	663	680	697	714
Momskomp. utg.	52	53	53	54
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	3 208	3 300	3 369	3 465
Brutto driftsresultat	-1	-2	-2	-2
Finansposter				
Renteinntekter	9	10	10	10
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	9	10	10	10
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	8	8	8	8
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	0	0	0	0
Finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	8	8	8	8
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

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

Fordelt på kommunene	B 2023	Ø 2024	Ø 2025	Ø 2026
Eidskog	244	251	256	264
Elverum	465	478	488	502
Engerdal	176	181	185	190
Grue	223	229	234	241
Kongsvinger	415	427	436	448
Nord-Odal	230	236	241	248
Stor-Elvdal	191	196	201	206
Sør-Odal	272	280	286	294
Trysil	252	260	265	273
Våler	209	215	220	226
Åmot	218	224	229	235
Åsnes	261	268	274	282
	3 155	3 245	3 314	3 410

Kongsvinger, 18.8.2022

Sissel F. Rustad (sign.)
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)
nestleder

Berit Lund (sign.)
styremedlem

Anne Haug (sign.)
daglig leder

Revisjon  Øst IKS



ÅRSBUDSJETT 2023 OG ØKONOMIPLAN 2023 - 2026

Behandlet av styret den 02.09.2022
Godkjent av representantskapet 29.09.2022

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

Innhold

1. INNLEDNING	3
2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2023.....	4
3. DETALIERT BUDSJETT 2023	5
4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL.....	7
4.1. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2023-2026	7
4.2. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2023-2026	7
5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT	8

1. INNLEDNING

Budsjett for 2023 og Økonomiplan for perioden 2023-2026 er behandlet av styret i møte den 02.09.2022. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 29.9.22. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere. Både Økonomiplan og budsjettet for 2023 er utarbeidet under forutsetning av at nåværende 16 kommuner skal være med på eiersiden eller kjøpe tjenester fra revisjonsselskapet fra 1.1.23 i tråd med inngåtte oppdragsavtaler med kontrollutvalgene og at rammebetingelsene holdes uendret i 2023 med etterlevelse av avregningsregimet som ble etablert med virkning fra 1.1.16.

Både budsjett- og økonomiplan for 2023 er satt opp under forutsetning av at alle kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 1 100 (kr 1 050 i 2022) for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2023, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett. I alle oppdragsavtaler er det også 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 2023 er på regnskapsrevisjon justert opp/ned i forhold til gjennomsnittlig medgått tid for de tre årene 2019-2021.

Timeprisøkningen er på 4,8 % og ligger i motsetning til årene 2018-2022 der prisøkningen lå under lønns- og prisveksten, nå på nivået for forventede generelle lønns- og prisveksten i 2023.

I budsjettet har det de siste årene vært bygget opp fondsmidler slik at dette på sikt skal kunne utgjøre inntil 10% av selskapets samlede driftsinntekter.

Årets budsjett og økonomiplan er i år som i fjor forsøkt utarbeidet så kortfattet som mulig. Økonomiplanen og budsjettet for 2023 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som ble innført i 2016 videreføres og at det pr 31.12.23 gjøres en avregning med eierkommunene i forhold til faktisk bestilte/leverte timer.

I 2023 er selskapet satt opp med hhv 13,8 faste årsverk ved kontoret i Løten og 8,2 faste årsverk ved kontoret i Kongsvinger, totalt 22,00 årsverk (24 ansatte). Ved eventuelle vakanser i stillinger vurderes bemanningsbehovet fortløpende. Ved den siste sammenslåingen den 1.1.2014 var for øvrig antall årsverk 25,65 årsverk (27 ansatte). Reduksjonen i antall årsverk siden den gangen er kommet både på forvaltnings- og regnskapsrevisjonsområdet. Selskapet har også tilpasset bemanningen i selskapet etter at fylkeskommunen gikk ut på eiersiden i 2020 og ca 12,5% av selskapets inntektsgrunnlag bortfalt.

Selskapet er oppsatt med å kunne ha følgende bemanning i 2023:

Stillinger	Antall faste årsverk
Daglig leder	1,00 årsverk
Regnskapsrevisorer	13,00 årsverk
Forvaltningsrevisorer	7,00 årsverk
Merkantil konsulent	1,00 årsverk
Totalt	22,00 årsverk

2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2023

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 16 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2023.

For 2023 ser selskapet for seg at følgende timetall avtales i de 16 oppdragsavtalene.

	Eidskog	Elverum	Engerdal	Grue	Hamar	Kongsv.	Løten	Nord-Odal
Timer								
Revisjon av årsregnskapet	525	1 000	250	475	1 125	825	500	500
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
Totalt (timer)	1 165	2 010	540	1 005	2 175	1 925	900	1 055
Timepris (kr)	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100
Totale inntekter (kr)	1 281 500	2 211 000	594 000	1 105 500	2 392 500	2 117 500	990 000	1 160 500

Tabell 1 - del 1

	Ringsaker	Stange	Stor-Elvdal	Sør-Odal	Trysil	Våler	Åmot	Åsnes
Timer								
Revisjon av årsregnskapet	1 250	850	300	550	550	475	475	600
Attestasjon og uttalelser	375	225	75	175	125	175	125	225
Revisjon av beboerregnskap	25	15	15	10	50	25	0	25
Veiledning/bistand	25	25	15	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	515	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
Totalt (timer)	2 290	1 565	655	1 280	1 150	1 090	975	1 365
Timepris (kr)	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100
Totale inntekter (kr)	2 519 000	1 721 500	720 500	1 408 000	1 265 000	1 199 000	1 072 500	1 501 500

Tabell 2 - del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2023:

	= 5 965 timer forvaltningsrevisjon m.m.	5 965	1 100	6 561 500
	= 15 180 timer regnskapsrevisjon m.m.	15 180	1 100	16 698 000
Totalt	= 21 145 timer totalt	21 145	1 100	23 259 500

Tabell 3 - oppsummering tabell 1 og tabell 2. Grønt betyr reduksjon i timer/honorarer, mens rødt betyr økning i timer/honorar

I budsjettet for 2022 var det lagt opp til levering av totalt 21 190 timer. I 2023 legger oppdragsavtalene opp til bestilling av 21 145 timer, dvs en reduksjon på 45 timer.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2021 på kr 23 259 500, mot kr 22 249 500 i 2021, dvs en samlet nominell økning i honorarene fra 2023 til 2022 på 4,5%, mot 1,01% foregående år. Gj.snitt for de to siste årene på 2,75 % som er under lønns- og prisveksten de to siste årene.

Selvkostprisen på kr 1 100 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 2023

Investerings- og driftsbudsjettet for 2023 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2022 og regnskapstall for 2021:

	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2021	2022	2023
INVESTERINGBUDSJETT	(kroner)	(kroner)	(kroner)
Investeringer			
Investeringer i varige driftsmidler	482 350	0	0
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	136 192	175 000	150 000
Sum investeringer	618 542	175 000	150 000
Finansiering			
Bruk av lån	0	0	0
Salg av fast eiendom	0	0	0
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	-96 470	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap	0	-175 000	-150 000
Netto avsetninger – dekning av fjorårets merfor	0	0	0
Netto avsetninger – bruk av disposisjonsfond	0	0	0
Sum finansiering	-96 470	-175 000	-150 000
Udekket/udisponert	522 072	0	0

Tabell 4 - del 1

Investeringer i nye bærbare PC-er og skjermøsninger er 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 Hedmark IKT forventes å måtte skje senest innen utgangen av 2026.

	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2021	2022	2023
DRIFTSBUDSJETT	(kroner)	(kroner)	(kroner)
Driftsinntekter			
Salgsinntekter	-3 129 410	-2 800 000	- 2 900 000
Refusjoner	-786 632	-60 000	-60 000
Overføringer - kommuner	-21 250 807	-22 249 500	-23 260 000
Overføringer – mva.komp	-868 731	0	0
Andre driftsinntekter		0	0
<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>-26 035 581</i>	<i>-25 109 500</i>	<i>-26 220 000</i>
Driftsutgifter			
Lønn inkl sosiale utgifter	21 454 434	21 975 000	22 360 000
Kjøp av varer og tjenester	4 697 105	4 544 500	4 795 000
Overføringer	0	0	0
Overføringer mva.komp	868 731	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger	98 343	190 000	97 000
Andre driftsutgifter		0	0
<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>27 118 613</i>	<i>26 709 500</i>	<i>27 252 000</i>
Driftsresultat	1 083 032	1 600 000	1 032 000
Finansposter			
Renteinntekter og utbytte	-86 096	-85 000	-87 000
Renteutgifter	2 855	0	2 000
Avdrag på lån	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-98 343	-190 000	-97 000
Ordinær resultat	901 448	1 325 000	850 000
Avsetninger – disposisjonsfond	0	0	0
Dekning av tidligere års underskudd	0	0	0
Bruk av avsetninger – disposisjonsfond	-823 000	-1 500 000	-1 000 000
Bruk av avsetninger – mindreforbruk tidligere år	0	0	0
Brukt til finansering av utgifter i invest.regnskap	0	175 000	150 000
<i>Netto Finanstransaksjoner</i>	<i>-823 000</i>	<i>-1 325 000</i>	<i>-850 000</i>
Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)	78 448	0	0

Tabell 5 - del 2

I regnskapet for 2021 inngår i linjen for utgiftsføring og inntektsføring bokført momskompensasjon. Dette forklarer den vesentligste delen av avviket mellom regnskapstall i 2021 og budsjetterte tall for 2022 og 2023. Bruk av fond i 2021 og 2022 har skjedd i forhold til å tilpasse bemanning til ny oppdragsmengde etter at Innlandet fylkeskommune valgte Innlandet Revisjon IKS som revisor fra 2020. Bruk av fond i 2023 tilskrives behov for å styrke selskapets bemanning i forhold til å ha leveringsdyktighet i forhold til kapasitet på bestillinger mm som kommer fra kontrollutvalget, og samtidig ha en størrelse på bemanningen som takler lenger sykdoms- og fravær hos selskapets ansatte.

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.

4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

4.1. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2023-2026

Honorarene fra eierkommunene forventes å utvikle seg som følger i den kommende 4 årsperiode ¹²:

Totalt	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026
Eidskog	1 281 250	1 286 250	1 281 500	1 310 000	1 339 000	1 397 000
Elverum	2 126 875	2 136 750	2 211 000	2 261 000	2 311 000	2 411 000
Engerdal	553 500	567 000	594 000	607 000	620 000	647 000
Grue	973 750	997 500	1 105 500	1 130 000	1 155 000	1 205 000
Hamar	2 357 500	2 362 500	2 392 500	2 447 000	2 501 000	2 610 000
Kongsvinger	2 075 625	2 073 750	2 117 500	2 166 000	2 214 000	2 310 000
Løten	922 500	918 750	990 000	1 012 000	1 034 000	1 079 000
Nord-Odal	1 055 750	1 081 500	1 160 500	1 187 000	1 213 000	1 266 000
Ringsaker	2 398 500	2 420 250	2 519 000	2 576 000	2 633 000	2 774 000
Stange	1 655 375	1 669 500	1 721 500	1 760 000	1 799 000	1 877 000
Stor-Elvdal	702 125	682 500	720 500	737 000	753 000	779 000
Sør-Odal	1 306 875	1 338 750	1 408 000	1 440 000	1 472 000	1 536 000
Trysil	1 153 125	1 181 250	1 265 000	1 294 000	1 323 000	1 380 000
Våler	1 050 625	1 076 250	1 199 500	1 227 000	1 254 000	1 308 000
Åmot	1 025 000	1 050 000	1 072 500	1 097 000	1 121 000	1 169 000
Åsnes	1 332 500	1 407 000	1 501 500	1 536 000	1 570 000	1 638 000
Totalt	21 970 875	22 249 500	23 259 500	23 787 000	24 312 000	25 386 000

Tabell 6 - del 1. Revisjonshonoraret bygger på en forventet økning i timepris på kr 25 for 2024 og for 2025, og kr 50 for 2026

4.2. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2023-2026

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

	Regnskap 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026
Honorar særregn.	3 129 410	2 800 000	2 900 000	2 965 000	3 032 000	3 164 000

Tabell 7

¹ Omfatter regnskapsrevisjon, revisjonsuttalelser, bistand og veiledning, samt revisjon beboerregnskap og spillemiddelregnskap og begrenset kontroll med økonomiforvaltningen, samt forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/særskilte bestillinger

² Indeksregulert med utgangspunkt i er prisøkning på kr 25 pr time i hhv 2024 og 2025, og kr 50 pr time i 2026.

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:

	2022	2023	2024	2025	2026
Honorar særregnskap % av omsetning kommuner	14,2%	12,5%	12,5%	12,5%	12,5%

Tabell 8

5. SELSKAPETS UTFORDRINGER 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 revisjonselskaper, 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
- Årlige eiermøter

Alle arbeidsmålene har høy fokus i 2023.

Løten, den 2.9.2022
styret for Revisjon Øst IKS

Per Kristian Hammer
styreleder (sign)

Liv Johanne Næsheim (sign)

Laila Bjørum (vara) (sign)

Ivar Elias Lingaas (sign)

Berit Bøhn
ansatt representant (sign)

Magnus Michaelsen
ansatt representant (sign)

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Økonomiplanoversikt 2023-2026

Obligatorisk oppstilling jf IKS-lov § 18 og tilhørende forskrift

B. Investeringsbudsjett**Investeringer**

Investeringer i varige driftsmidler

Utlån, kjøp av aksjer og andeler

Sum investeringer**Finansiering**

Bruk av lån

Salg av fast eiendom

Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer

Kompensasjon for merverdiavgift

Mottatte avdrag på utlån

Salg av aksjer og andeler

Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap

Netto avsetninger

Sum finansiering**Udekket/udisponert**

	Regnskap 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026
	482 350	-	-	-	-	500 000
	136 192	175 000	150 000	160 000	170 000	180 000
	618 542	175 000	150 000	160 000	170 000	680 000
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-96 470	-	-	-	-	-125 000
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-175 000	-150 000	-160 000	-170 000	-555 000
	-96 470	-175 000	-150 000	-160 000	-170 000	-680 000
	522 072	-	-	-	-	-

	Regnskap 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026
Økonomiplanoversikt 2023-2026						
Obligatorisk oppstilling if IKS-lov § 18 og tilh forskrift						
A. Driftsbudsjett						
Driftsinntekter						
Salgsinntekter	-3 129 410	-2 800 000	-2 900 000	-3 000 000	-3 100 000	-3 200 000
Refusjoner	-786 632	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000
Overføringer - kommuner	-21 250 807	-22 249 500	-23 260 000	-23 894 000	-24 425 000	-25 487 000
Overføringer - mva.komp	-868 731	-	-	-	-	-
Andre driftsinntekter	-	-	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	-26 035 580	-25 109 500	-26 220 000	-26 954 000	-27 585 000	-28 747 000
Driftsutgifter						
Lønn inkl. sosiale utgifter	21 454 434	21 975 000	22 502 500	23 116 000	23 745 000	24 777 000
Kjøp av varer og tjenester	4 697 105	4 544 500	4 652 500	4 710 000	4 810 000	4 910 000
Overføringer	-	-	-	-	-	-
Overføringer - mva.komp	868 731	-	-	-	-	-
Kalkulatoriske avskrivninger	98 343	190 000	97 000	97 000	97 000	97 000
Andre driftsutgifter	-	-	-	-	-	-
Sum driftsutgifter	27 118 613	26 709 500	27 252 000	27 923 000	28 652 000	29 784 000
Driftsresultat	1 083 033	1 600 000	1 032 000	969 000	1 067 000	1 037 000
Finansposter						
Renteinntekter og utbytte	-86 096	-85 000	-87 000	-75 000	-75 000	-75 000
Renteutgifter	2 855	-	2 000	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-	-	-
Mottatte avdrag på lån	-	-	-	-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-98 343	-190 000	-97 000	-97 000	-97 000	-97 000
Ordinært resultat (resultat før interne finansieringstrans)	901 449	1 325 000	850 000	797 000	895 000	865 000
Interne finansieringstransaksjoner						
Avsetninger	-	-	-	-	-	-
Dekning av tidligere års underskudd	-	-	-	-	-	-
Bruk av tidligere avsetninger - disposisjonsfond	-	-	-	-	-	-
Bruk av avsetninger - mindreforbruk tidligere år	-823 000	-1 500 000	-1 000 000	-957 000	-1 065 000	-1 420 000

Brukt til finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	-	175 000	150 000	160 000	170 000	555 000
Netto finanstransaksjoner	-823 000	-1 325 000	-850 000	-797 000	-895 000	-865 000
Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)	78 449	-	-	-	-	-

Arkivsak-dok. 18/00010-131
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
17.10.2022

SAK S-45/22 OPPFØLGING REVISJONS ÅRSAVSLUTNINGSBREV

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra Revisjon Øst til orientering.

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2021 fra Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

Det foreligger et årsavslutningsbrev med en noen merknader, jf. vedlegg 1. Revisjon har ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for revisjonsberetningen og det er ikke gitt nummererte brev til Sør-Odal kommunes regnskap 2021. I årsavslutningsbrevet har revisjon imidlertid kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2022 eller bør hensyntas i fremtidige regnskap.

Årsavslutningsbrevet ble behandlet i sak S- S-24/22 i kontrollutvalgets møte i mai. Kontrollutvalget vedtok at de ønsket å følge opp saken igjen i løpet av høsten 2022.

Revisjon Øst er invitert til saken, for å gjennomgå disse merknadene i årsavslutningsbrevet med administrasjonen.

Sør-Odal kommune
v/kommunedirektør
Øgardsvegen 2
2100 Skarnes

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

Saksbeh.:
Terje Harstad

Direkte tlf.:
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:
1500/2021

Dato:
28.04.2022

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2021 – SØR-ODAL KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2021. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Aksjer og Andeler

Vi finner i balanseregnskapet flere konti som etter vår vurdering ikke er dokumentert med oppdatert dokumentasjon fra aksjeregisteret for 2021 iht. bokføringsloven § 11. Dersom verdi enten har vært gjenstand for oppskrivning eller nedskrivning, kan ikke vurdering av dette verifiseres på bakgrunn av fremlagt dokumentasjon. Administrasjonen bør påse at vesentlige balansekonti er dokumentert med oppdatert dokumentasjon.

Kalkulatoriske avskrivninger

Det er netto ført kr 1 786 272 som kalkulatoriske avskrivninger over art 15900. Dette skal ikke føres i driftsregnskapet. Administrasjonen bør påse at kalkulatoriske utgifter og inntekter holdes avskilt fra kommunekassens regnskap.

Bankkonto – ikke registrert i balanseregnskap

I årsoppgave fra Odal Sparebank fremkommer det tre konto i bank som ikke er registrert i kommunens balanseregnskap. Administrasjonen må vurdere om disse skal være registrert. Dersom disse ikke skal registreres, må administrasjonen i dialog med banken skille disse ut slik at banken rapporterer disse til rett vedkommende virksomhet. Dette er bankkonto nr. 1870 44 72001, 1870 09 13224 og 1870 44 72036.

Akkumulert premieavvik KLP

Konto 21941050, akk. premieavvik KLP viser kr 50 818 597. Aktuarberegning viser kr 52 740 491. Avvik kr 1 921 894. Årsak til avvik synes å være feil bruk av konto ved postering. Vi ber om at rutinen gjennomgås og at nødvendige korrigeringer gjøres.

Kundefordringer

For konto 21375901 og 21375950 synes dette som å vedrøre differanse mellom balanseførte kundefordringer mot kortsiktig fordring registrert hos fakturaadministrator med netto kr 58 325. Balanseførte saldoer synes å være akkumulert over flere år. Konto 21375901 bør logisk sett kun vise differanse mellom disse på kr 58 325.

Nedskrivning av anleggsmidler

Det er solgt anleggsmidler for kr 3 199 350 mens anleggsregisteret viser salg med kr 9 705 141. Avviket mellom bokført verdi og salgssum skulle vært registrert som nedskrivninger. Manglende nedskrivninger medfører også feil informasjon i note 2 kapitalkonto og i note 4 varige driftsmidler.

Det er videre ikke fremlagt dokumentasjon på at vurdering av utnyttbar levetid for anleggsmidler er foretatt.

Bundne investeringsfond

Bundne investeringsfond synes ikke være gjennomgående dokumentert etter bokføringsloven § 11 om dokumentasjon av vesentlige balansekonti, da vi ser at enkelte fond mangler oppdatert dokumentasjon. Administrasjonen bør påse at bokføringslovens bestemmelser følges.

Bundne driftsfond

Vi finner noen bundne fond av vesentlig karakter som vi mener må følges opp med tanke på om de er reelle bundne fond og/eller kortsiktig gjeld. Vi vet av erfaring at administrasjonen har hatt en løpende vurdering av de bundne driftsfondene, og vi forespør om det er foretatt vurdering av fondenes reelle klassifisering for 2021?

En vesentlig del av fondene er ikke dokumentert tilstrekkelig etter bokføringsloven § 11 om dokumentasjon av vesentlige balansekonti, kun de fondene som har fått nye tilskuddsmidler i 2021. Administrasjonen bør påse at alle fondene fremstilles med oppdatert dokumentasjon årlig.

Bundet fond avsluttet med merforbruk - Prosjekt 2071 - fond 25150233. Merforbruket kunne vært redusert med kr 458 319 slik at dette avsluttes med kr 0. Administrasjonen bør påse at avsatt til bundet fond benyttes i tråd med retningslinjer for tilskuddsmidlene.

Note 14

Det fremgår av bal konto 25150808 at det er inntektsført kr 1 340 181 fra selvkostfond, men selvkostregnskap viser netto endring kr 381 416. Årsak til avvik fremstilles som korrigering fra 2019 uten at vi kan bekrefte dokumentasjon for dette.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er verifisert av administrasjonen 19.04.2022.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 02.02.2022.

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

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2021 vurderer vi at Sør-Odal 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, 28. april 2022


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor


Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomileder

Arkivsak-dok. 18/00089-57
Saksbehandler Karoline Kringlen

Saksgang
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
17.10.2022

SAK S-46/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling: