

Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 08.09.2022 09:00

Sted: Stortrevet

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 29.08.2022

For leder i Åmot kontrollutvalg 2019-2023, Åse Forbord

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åmot kontrollutvalg 2019-2023 08.09.2022

3

Saker til behandling

37/22 Sak Åm-37/22 Godkjenning av innkalling/saksliste

6

38/22 Sak Åm-38/22 Godkjenning av protokoll 16.6.22

7

39/22 Sak Åm-39/22 Orientering fra kommunedirektøren

25

40/22 Sak Åm-40/22 Statusrapport revisjon 1. halvår 2022

26

41/22 Sak Åm-41/22 Prosjektplan overordnet eierskapskontroll

31

42/22 Sak Åm-42/22 Eventuelt

39

43/22 Sak Åm-43/22 Referater og orienteringer

40

44/22 Sak Åm-44/22 Referatsaker

47

MØTEINNKALLING

Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 08.09.2022 kl. 09:00
Sted: Stortrevet
Arkivsak: 21/00008

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Rådhuset, Stortrevet
Tid:	Torsdag 8.9.22 kl. 09.00.
Kontrollutvalgets medlemmer:	Åse Forbord (SP) – leder Einar Nordli (SV) – nestleder Inger G. Eriksen (A) Sigurd Koch (FRP) Einar Gjems (SP)
Innkalt varamedlem	
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 95 13 31 87 eller Kristin.moe@konsek-ost.no
Ordfører:	Ordfører Ole Erik Hørstad
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.FR Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Stein Halvorsen, ordfører Ole Erik Hørstad, post@rev-ost.no
Kopi av saklisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Utvalgssekretær Kristin Moe
Invitert til sak:	
	Kommunedirektør til sak 39/22, forvaltningsrevisor sak 41/22
Hele saklisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/åmot-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

Åse Forbord (*sign.*)
kontrollutvalgets leder

Rena, 29.8.22
Kristin Moe
utvalgssekretær

SAKSKART		
37/22	21/00141-21	Sak Åm-37/22 Godkjenning av innkalling/saksliste
38/22	21/00141-22	Sak Åm-38/22 Godkjenning av protokoll 16.6.22
39/22	21/00093-15	Sak Åm-39/22 Orientering fra kommunedirektøren
40/22	21/00096-27	Sak Åm-40/22 Statusrapport revisjon 1. halvår 2022
41/22	22/00026-2	Sak Åm-41/22 Prosjektplan overordnet eierskapskontroll
42/22	21/00088-17	Sak Åm-42/22 Eventuelt
43/22	21/00095-26	Sak Åm-43/22 Referater og orienteringer
44/22	21/00095-27	Sak Åm-44/22 Referatsaker

, dato

Åse Forbord

Arkivsak-dok. 21/00141-21
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
08.09.2022

SAK ÅM-37/22 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKSLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/saksliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00141-22
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
08.09.2022

SAK ÅM-38/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL 16.6.22

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 16.6.22 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 16.6.22

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 16.06.2022 kl. 09:00
Sted: Stortrevet
Arkivsak: 21/00008

Tilstede: Åse Forbord (Senterpartiet-KS), Einar Nordlie (Sosialistisk venstre parti), Inger G. Eriksen (Ap)

Møtende varamedlemmer: For Sigurd Koch, Helene Dambuen

Forfall: Sigurd Koch. Einar Gjems, ikke meldt fra til sekretær, vara er derfor ikke innkalt

Andre: Kommunedirektør Stein Halvorsen, sak 29/22, HR-leder Asbjørn Skogum, sak 29/22, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad, sak 29-32/22

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
27/22	21/00141-17	Sak Åm-27/22 Godkjenning av innkalling/sakliste	3
28/22	21/00141-18	Sak Åm-28/22 Godkjenning av protokoll 19.5.22	4
29/22	21/00093-13	Sak Åm-29/22 Orientering	5
30/22	21/00094-2	Sak Åm-30/22 Statusrapport på forvaltningsrevisjon "Kommunens kvalitetssystem"	6
31/22	21/00087-1	Sak Åm-31/22 Bestilling av prosjektplan for eierskapskontroll	7

32/22	21/00090-3	Sak Åm-32/22 Forespørsel fra kontrollutvalget Elverum om fellesprosjekt i SØIR IKS	9
33/22	21/00096-25	Sak Åm-33/22 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"	11
34/22	21/00088-15	Sak Åm-34/22 Eventuelt	13
35/22	21/00095-23	Sak Åm-35/22 Referater og orienteringer	14
36/22	21/00095-22	Sak Åm-36/22 Referatsaker	16

, [Click here to enter a date.](#)

Åse Forbord

UNDERSKRIFTER:
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

UTSKRIFTER:
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Revisjon Øst IKS. Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

27/22 Sak Åm-27/22 Godkjenning av innkalling/sakliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	16.06.2022	27/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling og sakliste godkjennes

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Innkalling og sakliste godkjennes

[Lagre]

28/22 Sak Åm-28/22 Godkjenning av protokoll 19.5.22

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	16.06.2022	28/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 19.5.22 godkjennes

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Protokoll fra 19.5.22 godkjennes

[Lagre]

29/22 Sak Åm-29/22 Orientering

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	16.06.2022	29/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren og HR-leder til orientering

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren til sitt møte for å få følgende orientering:

- Oversikt over planlagte og gjennomførte statlige tilsyn
- Oppfølging av anbefalinger gitt i forvaltningsrevisjon «Budsjettering, økonomistyring og oppfølging av tilskudd og refusjoner i Åmot». Jeg har lagt ved protokollen fra 3.12.20 der anbefalingene er tatt inn i vedtaket.

Kontrollutvalget har også invitert HR-leder. Tema er fravær og kompetanseoppbygging i kommunen, i tillegg til en presentasjon av seg selv.

Møtebehandling

HR-leder presenterte seg selv. I tillegg orienterte han om:

- Sykefravær – 8,9 % i april. Var en topp i februar pga. covid. Hvordan kommunen følger opp sykefravær, kommunen har egne rutiner for dette.
- «Trepertssamarbeid» i kommunen lokalt-tiltak.
- Kompetanse, interne kompetanseplaner, kompetansemobilisering. Det er opprettet et «stillings- og rekrutteringsutvalg» i kommunen, det er møter hver 14. dag.

Kommunedirektøren hadde på forhånd sendt sin presentasjon til sekretær. Denne blir videresendt ut til kontrollutvalgets medlemmer sammen med protokollen.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren og HR-leder til orientering

[Lagre]

30/22 Sak Åm-30/22 Statusrapport på forvaltningsrevisjon "Kommunens kvalitetssystem"

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	16.06.2022	30/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets tar forvaltningsrevisors redegjørelse til orientering

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har bedt Revisjon Øst IKS om en statusrapport på bestilte forvaltningsrevisjon «Kommunens kvalitetssystem». Prosjektplanen ble bestilt på kontrollutvalgets møte 2.12.21. Prosjektet er planlagt ferdigstilt i 2022.

Forvaltningsrevisor møter i dagens møte.

Møtebehandling

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor orienterte om fremdrift i prosjektet. Oppstartsmøte med kommunen er 21. juni, prosjektet er tenkt ferdig i oktober 2022.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalgets tar forvaltningsrevisors redegjørelse til orientering

[Lagre]

31/22 Sak Åm-31/22 Bestilling av prosjektplan for eierskapskontroll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	16.06.2022	31/22

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Åmot kommune for 2020-2023 og bestiller av Revisjon Øst IKS en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis, en «overordnet eierskapskontroll».
2. Prosjektplanen legges fram høsten 2022.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-2 pkt. d se til at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

I henhold til kommunelovens § 23-4 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Planen vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Fra plan for eierskapskontroll for Åmot kommune for 2020-2023 er det lagt til grunn at hensikten med en "overordnet" eierskapskontroll er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" for en slik overordnet kontroll kan være:

- System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen - hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?
- Hvordan sikres det at rutinene er godt kjent for alle eierrepresentantene?
- Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/ kommunestyret?
- Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?
- Valg av styre- og eierskapsrepresentanter er beskrevet i eiermeldingen, hvordan sikres det at valg er gjort og gjøres i henhold til lover og anbefalinger?
- Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)

- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

Kontrollutvalget i Åmot har 25 timer i sitt budsjett for gjennomføring av eierskapskontroll i 2022. Om en starter eierskapskontroll i 2022, kan denne eventuelt slutføres i 2023.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor orienterte om hva en «overordnet eierskapskontroll» innebærer.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig,

Vedtak

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Åmot kommune for 2020-2023 og bestiller av Revisjon Øst IKS en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis, en «overordnet eierskapskontroll.
2. Prosjektplanen legges fram høsten 2022.

[Lagre]

32/22 Sak Åm-32/22 Forespørsel fra kontrollutvalget Elverum om fellesprosjekt i SØIR IKS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	16.06.2022	32/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Saksframstilling:

Sekretariatet har mottatt en muntlig henvendelse fra kontrollutvalget i Elverum med spørsmål om Åmot kommune ønsker å delta i en felles forvaltningsrevisjon i SØIR IKS. Dette da Åmot kommune har en eierdel i SØIR IKS på 15 %. Forespørselen er også rettet mot Trysil som har en eierdel på 25 %.

Dette var først tenkt som en eierskapskontroll, og prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalget i Elverum 11. mars. Det ble der bestemt at prosjektplanen også skulle inkludere en eventuell forvaltningsrevisjon (kombinert prosjekt). Det er derfor anledning til at eierkommunene kan ha et felles prosjekt.

Ny prosjektplan ble lagt fram i kontrollutvalgets møte i Elverum 20. mai med følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar prosjektplan «forvaltningsrevisjon i SØIR IKS» og vedlegg «eierskapskontroll i SØIR IKS» til orientering, og vil på bakgrunn av disse bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll. Kontrollutvalget velger Alternativ 1: Selvkost, kostnadseffektiv drift og måloppnåelse. Den utføres innenfor en totalramme på ca 375 timer og ferdigstilles våren 2023.

Hvis Åmot ønsker å delta vil kostnaden for Åmot kommune være på kr 59 000,-.

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget avslår den muntlige henvendelsen om å delta i et felles prosjekt med kontrollutvalget i Elverum kommune.

Votering

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget avslår den muntlige henvendelsen om å delta i et felles prosjekt med kontrollutvalget i Elverum kommune.

[Lagre]

33/22 Sak Åm-33/22 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	16.06.2022	33/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor har fulgt opp og kontrollert:

1. Hvordan beregner kommunen de henførbare indirekte driftskostnadene på selvkost områdene vann, avløp, feiing, slam, private planer, byggesak, oppmåling og skole fritidsordning(SFO)?
2. Er beregningen i henhold til regelverket?

De har kontrollert beregning av henførbare indirekte kostnader selvkost i henhold til regelverket for 2021.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er ikke revisor blitt oppmerksomme på noe som gir dem grunn til å tro at Åmot kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift om beregning av henførbare indirekte kostnader selvkost.

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

[Lagre]

34/22 Sak Åm-34/22 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	16.06.2022	34/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget

Det er ikke fremsendt saker til Eventuelt fra representantene i kontrollutvalget.

Votering

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak

Det er ikke fremsendt saker til Eventuelt fra representantene i kontrollutvalget

[Lagre]

35/22 Sak Åm-35/22 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	16.06.2022	35/22

Forslag til vedtak/innstilling:

- Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
- Kontrollutvalget tar tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering

Saksframstilling:

Kontrollutvalgsmedlemmene har en gjensidig orientering fra de hovedutvalgene de har oppmerksomheten rettet mot.

Orienteringer/diskusjoner - Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige).

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra Hovedutvalg for landbruk og utmark: Einar Nordli
- Saker fra Hovedutvalg for oppvekst og kultur: Inger Grønlien Eriksen
- Saker fra Hovedutvalg for kommunalteknikk og arealplanlegging: Sigurd Koch
- Saker fra Hovedutvalg for helse og omsorg: Einar Gjems

Åse som medlem i kommunestyret og leder i kontrollutvalget har ansvar for kommunestyre og formannskap.

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte. Kontrollutvalgets medlem i kommunestyre eventuelt kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.

«Tiltaksplan med oppfølgingsliste» blir oppdatert etter hvert møte, den er lagt ved saken som en orientering. Denne blir lagt ut på sekretariatets hjemmeside en gang årlig, sammen med årsrapporten.

Møtebehandling

Utvalgsmedlemmene hadde en gjensidig orientering.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

- Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
- Kontrollutvalget tar tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering

[Lagre]

36/22 Sak Åm-36/22 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Åmot kontrollutvalg 2019-2023	16.06.2022	36/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Saksframstilling:

SØIR IKS – representantskapsprotokoll 29.4.22

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00093-15
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
08.09.2022

SAK ÅM-39/22 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren i dagens møte for å få «den vanlige» orienteringen om økonomi og sykefravær.

Arkivsak-dok. 21/00096-27
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
08.09.2022

SAK ÅM-40/22 STATUSRAPPORT REVISJON 1. HALVÅR 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2022 til orientering

Vedlegg:

Statusrapport 1. halvår

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 23.9.21, sak 30/21, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Åmot kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2022.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2022 antas å være innenfor budsjettet tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Ut fra situasjonen pr. 1. halvår 2022, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Statusrapport revisjon for 2022 - status pr 30.6

Åmot kommune



Utarbeidet 16.8.22

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2022 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter undervegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2022	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2022	Prognose timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	500	317,50	-	-	-
2 Revisjonsuttalelser	125	101,75	-	-	-
3 Beboerregnskap	0	0,50	-	-	-
4 Veiledning/bistand	50	12,50	-	-	-
5 Etterlevelseskontroll	25	28,00	-	-	-
SUM 1-5	700	460,25	-	65,75 %	675
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	25	2,00	-	-	-
7 Forvaltningsrevisjon	200	66,75	-	-	-
8 Eierskapskontroll	25	-	-	-	-
SUM 6-8	250	68,75	-	27,50 %	250
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	29,00	-	58,00 %	50
SUM TOTALT 1-9	1 000	558,00	-	55,80 %	975

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1519	Prosjektplan overordnet eierskapskontroll	2,50 timer
Totalt		2,50 timer

Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll, ble bestilt i møte den 16.6.22, jf sak 31/22. Prosjektplanen skal legges fram for kontrollutvalget høsten 2022.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

260	Oppfølging av kommunens kvalitetssystem	66,75 timer
Totalt		66,75 timer

Prosjektet, oppfølging av kommunens kvalitetssystem, skal gjennomføres innenfor en tidsramme på 300 timer. Rapport skal avlegges til kontrollutvalget i 1.halvår 2023.

Prosjektplan for oppfølging av kommunens kvalitetssystem ble bestilt i møte den 23.9.21, jf sak 28/21. Kontrollutvalget fikk seg forelagt og godkjente prosjektplan i møte den 2.12.21, jf sak 39/21.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen eierskapskontroller igangsatt i 1.halvår 2022.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Åmot kommunes regnskap for 2021 ble avlagt 11.4.22. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 19.5.21, jf sak 21/22.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll knytet til hvordan kommunen behandler de indirekte kostnadene på selvkostområdet ble avlagt 8.6.22. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 16.6.22, f sak 33/22.

Plan for forenklet etterlevelseskontroll 2021-2024 ble forøvrig behandlet i sak 40/21 den 2.12.21.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger noe over det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 14,25 timer på møtedeltakelse og 19,75 timer på forberedelser i 1.halvår 2022. I tillegg kommer kjøring på 17,00 timer som knytter seg i det både til dokumentinnsamling og møter innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt deltakelse i møter bl.a. i kontrollutvalg. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 050.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2021 er avlagt den 11.4.22, dvs innen fristen 15.4.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll er avlagt 8.6.22, dvs innen fristen 30.6, og behandlet av kontrollutvalget i møte 16.6.22.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet vurderes til å ha den fremdrift som er avtalt med kontrollutvalget i prosjektplanen.

Prosjektplan overordnet eierskapskontroll kommer til behandling høsten 2022.

Løten, den 16. august 2022



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 22/00026-2
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
08.09.2022

SAK ÅM-41/22 PROSJEKTPLAN OVERORDNET EIERSKAPSKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar prosjektplan overordnet eierskapskontroll til orientering, og vil på bakgrunn av denne bestille en eierskapskontroll. Det avsettes 75 timer til prosjektet som ferdigstilles på våren 2023.

Vedlegg:

Prosjektplan

Saksframstilling:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 16.6.22, sak 31/22:

1. *Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Åmot kommune for 2020-2023 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis, en «overordnet eierskapskontroll»*
2. *Prosjektplanen legges frem høsten 2022*

Ut ifra kontrollutvalgets bestilling og foreslåtte avgrensninger foreslår revisor følgende formål med den overordnede/generelle eierskapskontrollen:

Undersøke hva slags overordnet system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning, og hvordan kommunen følger opp at disse følges.

Formålet besvares gjennom følgende problemstillinger:

1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?

2. Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?
3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?

Revisors erfaring er at det gjennom eierskapskontroller rettet mot oppfølging av enkeltsselskaper ofte avdekkes strukturelle avvik som i større grad går på kommunens overordnede/generelle systemer, enn på direkte oppfølging av det enkelte selskap. Disse avvikene vil kunne dukke opp gjennom flere eierskapskontroller rettet mot enkeltsselskaper før de blir gjort noe med. De mener således at det vil være rasjonelt og nyttig å vurdere kommunens overordnede/generelle eierskapsforvaltning før en gjennomfører eierskapskontroller rettet mot enkeltsselskaper. En overordnet/generell eierskaps-kontroll vil være et godt et godt utgangspunkt for risiko- og vesentlighetsvurderinger på området og gi et godt utgangspunkt for kontroll rettet mot enkeltsselskaper.

Revisjon Øst IKS tar sikte på å starte arbeidet med kontrollen november/desember 2022 slik at kontrollutvalget kan behandle rapporten i april/mai i 2023. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at kommunen yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonen fastsetter. Det avsettes 75 timer til prosjektet.

Revisjon  Øst IKS

PROSJEKTPLAN

OVERORDNET EIERSKAPSKONTROLL

ÅMOT KOMMUNE 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

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet	3
2	Om tjenesteområdet	3
3	Avgrensninger.....	4
4	Formål og forslag til problemstillinger	4
5	Aktualitet og nytteverdi.....	5
6	Kilder til revisjonskriterier	5
7	Metode for datainnsamling.....	5
8	Organisering og ansvar	6

1 Bakgrunn for prosjektet

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2, pkt. d, se til at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring jf. kommuneloven § 23-4.

I denne forbindelse gjorde kontrollutvalget i Åmot kommune i møte 16.06.22, sak 31/22 Bestilling av eierskapskontroll, følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Åmot kommune for 2020-2023 og bestiller av Revisjon Øst IKS en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis, en «overordnet eierskapskontroll»*
2. *Prosjektplanen legges frem høsten 2022*

I saksutredningen til saken heter det at hensikten med en "overordnet" eierskapskontroll er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis, og kan være et alternativ til å gjøre spesifikke eierskapskontroller mot enkeltelskap. Eksempler på "problemstillinger" for en slik overordnet kontroll kan være:

- System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen - hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?
- Hvordan sikres det at rutinene er godt kjent for alle eierrepresentantene?
- Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/kommunestyret?
- Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?
- Valg av styre- og eierskapsrepresentanter er beskrevet i Eiermeldingen, hvordan sikres det at valg er gjort og gjøres i henhold til lover og anbefalinger?
- Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)
- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

Prosjektplanen er utarbeidet med utgangspunkt i kontrollutvalgets utredning og vedtak.

2 Om tjenesteområdet

Kommunene har stor grad av frihet når det gjelder organiseringen av den kommunale virksomheten, og har i lang tid gjort bruk av fristilte organisasjonsmodeller. For mange kommuner har behovet for interkommunalt samarbeid om produksjon av tjenesten vært en viktig begrunnelse for å legge tjenesteproduksjonen til selskaper. Dette er tenkt å føre til mer rasjonell og effektiv produksjon. Denne utviklingen har ført til en mer kompleks og fragmentert organisering av den kommunale virksomheten.

Det overordnede ansvaret for kommunens totale virksomhet ligger hos kommunestyret – uansett organisasjonsform. Ikke alle av kommunens oppgaver kan plasseres ut i egne rettssubjekter. Begrensninger i organisasjonsfriheten kan følge både av særlovgivningen og av kommuneloven. Organiseringen av kommunal virksomhet i egne rettssubjekter utfordrer de vanlige ansvars- og styringslinjene, og det er viktig at kommunen utvikler og tar i bruk gode verktøy, reglementer og rutiner for å sikre en god oppfølging av selskapene. Det er videre viktig at eierrepresentantene får tilstrekkelig opplæring og informasjon om sin funksjon og sitt ansvar.

Åmot kommune har eierinteresser i følgende offentlig eide selskaper/samarbeid:

Aksjeselskaper etc.	Interkommunale selskaper	Ulike samarbeid
<ul style="list-style-type: none"> • ArenaRena AS • ArenaRena Holding AS • Eidsiva Energi AS • Abakus AS • Åmøtet vekst AS • Furutangen Aktivitetscenter AS • Sør-Østerdal næringshage SA • Kommunekraft AS • Skramstadsæter grunneierlag • Glommen skog SA 	<ul style="list-style-type: none"> • Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS • KonSek Øst IKS • Revisjon Øst IKS 	<ul style="list-style-type: none"> • Regionrådet i Sør-Østerdal • IKA Opplandene • SÅTE IKT (Trysil) • Elverum PPT • Produksjon og levering av varmmat til sykehjem og hjemmeboende (Elverum) • Interkommunal 110 – sentral (Hamar) • Interkommunal barnevernvakt (Ringsaker) • Miljørettet helsevern i Sør-Østerdal (Elverum) • Elverum interkommunale legevakt (Elverum) • Øyeblikkelig hjelp døgnplasser (Elverum) • Interkommunalt krisesentertilbud (Hamar)

I tillegg er kommunen deltager i Sandbeckstiftelsen.

3 Avgrensninger

Det heter i saksutredningen i forbindelse med bestilling av overordnet/generell eierskapskontroll og i kommunens plan for eierskapskontroll, at noe av hensikten er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. En overordnet/generell eierskapskontroll skal omfatte systemet, retningslinjer og føringer som er felles for alle selskapene som kommunen har eierinteresser i. Spesielle forhold, og den enkelte eierrepresentants oppfølging i enkeltsselskaper er ikke omfattet av denne kontrollen, men må gjennomføres som egne eierskapskontroller rettet mot det enkelte selskap. Hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis vil kunne besvares kun for den delen som omfatter kommunen selv, og det anbefales å gjennomføre eierskapskontroller for et utvalg av selskaper i tillegg. Dette kan for eksempel gjøres samtidig med forvaltningsrevisjoner i selskapene, noe som anses å være rasjonelt med hensyn til tidsbruk.

4 Formål og forslag til problemstillinger

Ut ifra kontrollutvalgets bestilling og foreslåtte avgrensninger foreslår vi følgende formål med den overordnede/generelle eierskapskontrollen:

Undersøke hva slags overordnet system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning, og hvordan kommunen følger opp at disse følges.

Formålet besvares gjennom følgende problemstillinger:

-
1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?
 2. Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?
 3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?
-

Problemstillingene omfatter en gjennomgang av opplæring av eierrepresentantene, og at valg av styre- og eierrepresentanter gjennomføres i henhold til lover og anbefalinger. En sentral anbefaling når det gjelder valg av styre- og eierrepresentanter er at disse har tilstrekkelig med kunnskap om selskapene og selskapsstyring. Ut fra dette mener vi at problemstillingene dekker det kontrollutvalget har skissert for en overordnet eierskapskontroll i sine planer.

5 Aktualitet og nytteverdi

Vår erfaring er at det gjennom eierskapskontroller rettet mot oppfølging av enkeltsselskaper ofte avdekkes strukturelle avvik som i større grad går på kommunens overordnede/generelle systemer, enn på direkte oppfølging av det enkelte selskap. Disse avvikene vil kunne dukke opp gjennom flere eierskapskontroller rettet mot enkeltsselskaper før de blir gjort noe med. Vi mener således at det vil være rasjonelt og nyttig å vurdere kommunens overordnede/generelle eierskapsforvaltning før en gjennomfører eierskapskontroller rettet mot enkeltsselskaper. En overordnet/generell eierskapskontroll vil være et godt utgangspunkt for risiko- og vesentlighetsvurderinger på området og gi et godt utgangspunkt for kontroll rettet mot enkeltsselskaper.

6 Kilder til revisjonskriterier

Med bakgrunn i ovennevnte problemstillinger skal det etableres kriterier for eierskapskontrollen. Kriterier er de krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot. Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innen eierskapsforvaltning. Autoritative kilder kan være lover og forskrifter, politiske vedtak/mål/føringer og anerkjente prinsipper for eierstyring. Relevante kilder i en overordnet eierskapskontroll vil være:

- Kommuneloven med forskrifter
- Lov om interkommunale selskaper med forskrifter
- Aksjeselskapsloven med forskrifter
- KS anbefalinger om eierstyring
- Interne retningslinjer og rutiner for eierstyring i kommunen

Oversikten er ikke uttømmende, og utledning av kriterier utføres i forbindelse med prosjektets oppstartsfasen.

7 Metode for datainnsamling

Valg av metode vil variere etter formålet med eierskapskontrollen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på. Vi vurderer dokumentstudier og intervjuer som mest relevant for denne kontrollen.

Dokumentstudier:

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevant dokumentasjon, som i denne sammenheng kan være:

- Eierskapsmelding og andre dokumenter som gjelder kommunens eierskapsforvaltning
- Vedtak i politiske organer som gjelder eierforvaltning
- Plan- og strategidokumenter og intern informasjon som eierstyring i kommunen
- Regler for delegering i kommunen
- Rutinebeskrivelser etc. for eierskapsforvaltning
- Rapportering og informasjon til kommunen/kommunestyret

Listen er ikke uttømmende og flere typer dokumentasjon kan være relevante å innhente etterhvert i prosjektarbeidet.

Intervjuer:

Det gjennomføres 1-2 intervjuer med nøkkelpersonell i kommunen.

Verifisering av innhentet data:

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene verifiseres i forbindelse med kommunedirektørens uttalelse. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for eierskapskontroll (RSK 002).

8 Organisering og ansvar

Prosjektet er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Prosjektteamet settes sammen av Revisjon Øst IKS. Det avsettes 75 timer til prosjektet.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med kontrollen i november/desember 2022 slik at kontrollutvalget kan behandle rapporten i mars/april i 2023. Oppstart samordnes med hensyn til andre bestillinger som kontrollutvalget har hos Revisjon Øst IKS og årets budsjetttramme. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at kommunen yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonen fastsetter.

Arkivsak-dok. 21/00088-17
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
08.09.2022

SAK ÅM-42/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00095-26
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
08.09.2022

SAK ÅM-43/22 REFERATER OG ORIENTERINGER

Forslag til vedtak/innstilling:

- Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
- Kontrollutvalget tar tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering

Vedlegg:

Kontrollutvalgets tiltaksplan og oppfølgingsliste

Saksframstilling:

Kontrollutvalgsmedlemmene har en gjensidig orientering fra de hovedutvalgene de har oppmerksomheten rettet mot.

Orienteringer/diskusjoner • Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige).

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra Hovedutvalg for landbruk og utmark: Einar Nordli
- Saker fra Hovedutvalg for oppvekst og kultur: Inger Grønlien Eriksen
- Saker fra Hovedutvalg for kommunalteknikk og arealplanlegging: Sigurd Koch
- Saker fra Hovedutvalg for helse og omsorg: Einar Gjems

Åse som medlem i kommunestyret og leder i kontrollutvalget har ansvar for kommunestyre og formannskap.

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte. Kontrollutvalgets medlem i kommunestyre eventuelt kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.

«Tiltaksplan med oppfølgingsliste» blir oppdatert etter hvert møte, den er lagt ved saken som en orientering. Denne blir lagt ut på sekretariatets hjemmeside en gang årlig, sammen med årsrapporten.



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Åmot kommune

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 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 hovedutvalg for landbruk og utmark – Einar Nordli ○ Saker fra hovedutvalg for oppvekst og kultur – Inger G. Eriksen ○ Saker fra hovedutvalg for kommunalteknikk og arealplanlegging – Sigurd Koch ○ Saker fra hovedutvalg for helse og omsorg – Einar Gjems <p>Åse som medlem i kommunestyret og leder i kontrollutvalget har ansvar for kommunestyre og formannskap.</p>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orienteringer fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapport fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
Torsdag 17.2.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 2.12.21 • Orientering - Oppfølging av kommunestyrevedtak, hvilke rutiner har kommunedirektøren – følge opp i 2022 • Prosjektplan forvaltningsrevisjon – «oppfølging av kommunens kvalitetssystem» • Kontrollutvalgets årsrapport 2021 – sendes til kommunestyret til orientering • Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor (FR) • Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig regnskapsrevisor (RR) • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021, jf. NKRFs veiledere • Interimrapport 2021

Konsek Øst IKS

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
	<ul style="list-style-type: none"> • Statusrapport revisjon 31.12.21 • Informasjon om Revisjon Øst IKS - Benchmarking • Evaluering av møte (hvert ½ år) • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Torsdag 7.4.22	<ul style="list-style-type: none"> • Innkalle kommunedirektør for å be om plan for å lukke avvik, sak 4/22 – interimrapport
Torsdag 19.5.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 17.2.22 • Orientering – kommunedirektør orientering om prosjekt «fremoverlent sammen», være tilstede under behandling av kommunens regnskap, sektorleder oppvekst, orientering om helhetlig drift av skolene. Ordfører inviteres for en orientering om eierskapsmelding • Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap (+revisjonsberetning) • Årsavslutningsbrev 2021 • Kontrollutvalgets regnskap for 2021 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Torsdag 16.6.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/saksliste • Godkjenning protokoll 19.5.22 • Orientering – oversikt over planlagte og gjennomførte statlige tilsyn - oppfølging av anbefalinger gitt i forvaltningsrevisjon «Budsjettering, økonomistyring og oppfølging av tilskudd og refusjoner i Åmot». HR-leder inviteres, tema fravær og kompetanseoppbygging i kommunen • Invitere forvaltningsrevisor for status på forvaltningsrevisjonsprosjekt • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK) • Eventuell bestilling av eierskapskontroll • Forespørsel fra Elverum angående felles forvaltningsrevisjon i SØIR IKS • Forenklet etterlevelseskontroll • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Torsdag 8.9.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/saksliste • Godkjenning protokoll 16.6.22 • Orientering – sykefravær, økonomi • Statusrapport revisjon 1. halvår 2022 (30.6.22) • Prosjektplan – overordnet eierskapskontroll • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Torsdag 13.10.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 8.9.22 • Orientering – følge opp årsavslutningsbrev sak 22/22 • Plan for forenklet etterlevelseskontroll • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021 • Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst IKS • Forslag til budsjett for kontrollutvalget for 2023 • Kontrollutvalgets årsplan for 2023 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering • Eventuelt

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
	<ul style="list-style-type: none"> • Referater og orienteringer • Referatsaker
Torsdag 1.12.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 13.10.22 • Orientering – oversikt over planlagte og gjennomførte tilsyn • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
2023	



KONTROLLUTVALGET I ÅMOT KOMMUNE

Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
17.2.	1/22	Godkjenning innkalling/saksliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	2/22	Godkjenning av protokoll	Protokoll fra 2.12.21 godkjennes		KU		X
	3/22	Orientering fra kommunedirektør, ordfører og HR-leder	Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunedirektøren til orientering		KU		X
	4/22	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering Kontrollutvalget ber kommunedirektøren besvare skriftlig de avvik som er påpekt i interimrapporten og komme med en plan innen 15. mars om hvordan disse skal lukkes. Kommunedirektøren vil da bli innkalt til kontrollutvalgets ekstraordinære møte 7. april.		KU	Følges opp etter møte 7. april	
	5/22	Statusrapport revisjon 2. halvår 2021	Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon pr. 31.12.21 til orientering		KU		X
	6/22	Benchmarking – Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering		KU		X
	7/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering	KS	KU	Behandlet KS 30.3.sak 16/22	x
	8/22	Vurdering av KU's påseansvar for RR og FR for 2021	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2021»		KU		X
	9/22	Vurdering av oppdragsansvarlig RR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.		KU		X
	10/22	Vurdering av oppdragsansvarlig FR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.		KU		X
	11/22	Kontrollutvalgets egenevaluering 2021	Kontrollutvalget tar egenevalueringen sin til etterretning.		KU		X
	12/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering		KU		X
	13/22	Referatsaker	Kontrollutvalget tar referatsaker til orientering		KU		X
7.4.22	14/22	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	15/22	Godkjenning av protokoll 17.2.22	Protokoll godkjennes		KU		X
	17/22	Orientering av øk.sjef ang.sak 4/22	Kontrollutvalget tar økonomisjefens og ordførers redegjørelse til orientering		KU		X

Konsek Øst IKS

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

19.5.22	18/22	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste		KU		X
	19/22	Godkjenning av protokoll 7.4.22	Protokoll fra 7.4.22 godkjennes		KU		X
	20/22	Orientering fra kom.dir., ordfører, sektorleder oppvekst	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering		KU		X
	21/22	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsregnskap 2021	Kontrollutvalgets uttalelse til Åmot kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet	KS	KU		X
	22/22	Årsavslutningsbrev 2021	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022		KU	Følge opp til høsten	
	23/22	Kontrollutvalgets regnskap 2021	1. Kontrollutvalgets regnskap for 2021 vedtas. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag for vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets regnskap for 2021 til orientering	KS	KU	Sjekk opp etter KS	
	24/22	Eventuelt	Sekretær henvender seg til daglig leder i Konsek Øst IKS for å be om at deltakerne innkalles til fagdagen 2. juni istedenfor at det inviteres. Dette for at møtedeltakerne skal få møtegodtgjøring og tapt arbeidsfortjeneste fra arbeidsgiver. Leder og nestleder hadde et møte med ordfører 20.4. Dette etter kontrollutvalgets møte 7.4. der ordfører og kontrollutvalget hadde en uoverensstemmelse.		KU		X
	25/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering		KU		X
	26/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		x
16.6.22	27/22	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	28/22	Godkjenning av protokoll fra 19.5.22	Protokoll fra 19.5.22 godkjennes		KU		X
	29/22	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren og HR-leder til orientering		KU		X
	30/22	Statusrapport på forvaltningsrevisjon «Kommunens kvalitetssystem»	Kontrollutvalgets tar forvaltningsrevisors redegjørelse til orientering		KU		X
	31/22	Bestilling av prosjektplan for eierskapskontroll	Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Åmot kommune for 2020-2023 og bestiller av Revisjon Øst IKS en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis, en «overordnet» eierskapskontroll. Prosjektplanen legges fram høsten 2022.		KU		X
	32/22	Forespørsel fra kontrollutvalget Elverum om fellesprosjekt i SØIR IKS	Kontrollutvalget avslår den muntlige henvendelsen om å delta i et felles prosjekt med kontrollutvalget i Elverum kommune.		KU		X
	33/22	Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.		KU		X
	34/22	Eventuelt	Det er ikke lagt noen saker til Eventuelt fra representantene i KU		KU		X

	35/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering		KU		X
	36/22	Referatsaker	Kontrollutvalget tar tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering		KU		X
			Referatsaker tas til orientering				

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Bestilt prosjektplan «Oppfølging av kommunens kvalitetssystem» 23.9.		Ble behandlet 2.12. (søkt KS om overføring av midler fra 2021 til 2022) Ble vedtatt i KS 15.12.21
Bestilt prosjektplan for «overordnet» eierskapskontroll	Høsten 2022	Bestilt i møte 16.6.22 sak 31/22

Arkivsak-dok. 21/00095-27
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Åmot kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
08.09.2022

SAK ÅM-44/22 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

Konsek Øst IKS - Innkalling representantskapsmøte 19.9.22

Saksframstilling:

1. Konsek Øst IKS - Innkalling representantskapsmøte 19.9.22



Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS

Representantskapets medlemmer	Jan-Arne Storvik – Eidskog kommune Jørn Øversveen – Elverum kommune Line Storsnes – Engerdal kommune Alina Haug Drazkowski – Grue kommune Johan Aas – Kongsvinger kommune Vigdis Mellem – Nord-Odal kommune Even Moen – Stor-Elvdal kommune Ole-Sverre Spigseth – Sør-Odal kommune Astrid Oppegaard – Trysil kommune Geir Thomas Finstad – Våler kommune Åse Forbord – Åmot kommune Aud Rensmoen – Åsnes kommune
Styremedlemmer	Sissel Frang Rustad, leder (innkalles som styrets representant) Per O. Stenslet, nestleder (kopi av innkalling) Berit Lund, medlem (kopi av innkalling)

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Sted	Kommunestyresalen i Elverum (jeg har ikke fått reservasjonen bekreftet ennå, så møterom kan bli endret)
Tid	Mandag 19.9.22 kl. 16.00.

SAKSLISTE:

Sak nr.:	Sak:
R-05/2022	Budsjett 2023 og økonomiplan for 2023-2026 for Konsek Øst IKS

Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 928 17 925, ev. anne.haug@konsek-ost.no

Kongsvinger, 22.8.22

Ole Sverre Spigseth
representantskapets leder (sign.)


Anne Haug
daglig leder

Kopi av innkallingen sendes eierkommunene og revisor til orientering.

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-05/2022	Budsjett 2023 og økonomiplan for 2023-2026 for Konsek Øst IKS	19.09.22
S-20/2022	Forslag til budsjett 2023 og økonomiplan 2023 -2026	18.8.22

Saksbehandler

- Anne Haug

Saksdokumenter

1. Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026 for Konsek Øst IKS

SaksopplysningerBudsjett 2023

Som kjent skal kontrollutvalgene i hver kommune legge frem forslag til kontroll- og tilsynsarbeidet i sin kommune, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Kontrollutvalgets forslag skal sendes kommunene som skal innarbeide dette i sitt budsjettarbeid. Kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgenes budsjettarbeid, må de ha tallene fra sekretariatets budsjett og revisjonens budsjett. Det er representantskapet som vedtar rammen for sekretariatets budsjett og styret som fordeler rammen på de forskjellige postene.

Konsek Øst har, med unntak av renter på bankinnskudd, ingen andre inntekter enn det kommunene betaler for sekretariattjenesten. Etter selskapsavtalen for Konsek Øst IKS skal nettoutgiftene fordeles mellom kommunene på en bestemt måte. Hvis noen avviker fra dette og betaler mindre enn avtalen tilsier, må de øvrige kommunene betale for dette.

I følge forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper § 2, skal representantskapet fastsette økonomiske rammer for selskapet, samt fastsette godtgjørelse for styremedlemmene. Representantskapet har vedtatt den faste godtgjørelsen for styret - kr. 30 000,- for styreleder og kr. 5000,- pr. år for de øvrige styremedlemmene. For øvrig følger styret kontorkommunens satser for møtegodtgjøring. Når det gjelder vervet som representantskapets leder, anses dette som et administrativt tilleggs-verv. Denne godtgjørelsen er fastsatt av representantskapet til å være én ekstra møtegodtgjøring etter kontorkommunens satser og utbetales fra selskapet, jf. R-05/2021¹. De øvrige medlemmene godtgjøres i helhet av sin kommune (kommunalt tillitsverv).

I januar d.å. mottok Konsek Øst et brev fra eierkommunen (Kongsvinger) vedrørende interkommunalt samarbeid og hvor vi ble pålagt å gjennomføre en «ekstern gjennomgang av organisasjonen» finansiert innenfor egne rammer. Det er fattet et likelydende vedtak i kommunene i Kongsvingerregionen om å gjennomføre en tjenestegjennomgang i alle interkommunale samarbeid for å kartlegge omstillingspotensialet for innsparing i inneværende økonomiplanperiode. Et enstemmig representantskap sluttet seg til styrets forslag om å utsette en slik eventuell prosess i vårt selskap, jf.

¹ En slik bestemmelse ligger for øvrig inne i forslaget til endringer i IKS-loven, jf. forslaget § 6.

sak R-03/22. Sammenslåingen av sekretariatene i Sør-Østerdal og Glåmdal (fra 1.1.21) har dessuten gitt kommunene i Kongsvingerregionen en vesentlig kostnadsbesparelse for sekretariattjenestene sammenlignet med tidligere år, og effektiviseringen og tiltakene må derfor allerede anses som gjennomført for inneværende økonomiplanperiode. En slik gjennomgang anses å være mer aktuelt og hensiktsmessig om noen år. Alle våre eierkommuner er informert om eierorganets vedtak og vi har ikke fått noen flere henvendelser om denne saken.

Det er fortsatt noen usikkerhetsmomenter knyttet til utgiftene for den utvidede selskapet. Vi kan se hen til regnskapet for 2021, men prisindeksen har økt ganske formidabelt siste året og både lønns- og øvrige driftskostnader de nærmeste årene fremover, er vanskelig å forutse.

Ettersom kontrollutvalgene må ha et forslag til sin behandling i møtene i oktober, må budsjettet og økonomiplanen behandles av styret nå slik at representantskapet kan vedta budsjettet i sitt møte i september. I Sør-Østerdalregionen har Elverum, Trysil og Åmot - i likhet med Glåmdalskommunene, møter i oktober. Engerdal og Stor-Elvdal må imidlertid - på grunnlag av styrets innstilling, behandle budsjettforslagene «med forbehold» i sine møter i september. Eventuelle endringer må ettersendes til kommunene.

Budsjettet for 2023 er basert på samme prinsipp som tidligere Glåmdal sekretariat IKS praktiserte, med 60 % etter medgått tid (som på budsjett-stadiet er likt fordelt på alle 12 kommunene) og 40 % etter innbyggertall pr. 1.1.22. Det vises for øvrig til det som er sagt i budsjett- og økonomiplandokumentet, jf. vedlegg 1.

Økonomiplan 2023 – 2026

I følge lov om interkommunale selskaper § 20, skal representantskapet én gang i året vedta selskapets økonomiplan. Det heter videre i bestemmelsen:

«Den skal legges til grunn ved selskapets budsjettarbeid og øvrige planleggingsarbeid. Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, herunder investeringsplaner og finansieringen av disse i denne perioden. I økonomiplanen skal det inngå en oversikt over selskapets samlede gjeldsbyrde og garantiansvar, og over utgifter til renter og avdrag i planperioden.»

Økonomiplanen for Konsek Øst IKS er relativt enkel. Selskapet har verken gjeld eller garantiansvar. Selskapet har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som er et mindre beløp og føres i et eget budsjett og investeringsregnskap.

Noen av de faste budsjettpostene for «kjøp av varer og tjenester» vil variere noe år for år i et slikt lite selskap som vårt. Enkelte år kan det for eksempel bli behov for å kjøpe inn noe mer IT-utstyr, kontorutstyr eller inventar, mens det andre år ikke vil være behov for slike innkjøp. I løpet av 3-5 år, vil det jevne seg ut og det enkleste er å budsjettere med et relativt likt beløp på disse kontoene hvert år.

Økonomiplanen for 2023-2026 er basert på budsjett 2023, og planen vil derfor bli justert ved eventuelle endringer i foreslått budsjett for 2023.

Sekretariatsleders innstilling til styret

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026, med de justeringene som fremkom i møtet.
 2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:
 - i) Budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026 for Konsek Øst IKS vedtas.
- ii) Forslaget til ramme for 2023 på **kr. 3 216 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Styrets enstemmige vedtak 18.8.22

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026, med de justeringene som fremkom i møtet.
 2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:
 - i) Budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026 for Konsek Øst IKS vedtas.
- ii) Forslaget til ramme for 2023 på **kr. 3 216 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Styrets innstilling til representantskapet

1. Budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026 for Konsek Øst IKS vedtas
2. Forslaget til ramme for 2023 på **kr. 3 216 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Representantskapets behandling

Representantskapets vedtak	
Sign.	Utskrift

*Konsek Øst IKS
Representantskapet*

5

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 tilfredsstillende 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 27. 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 resultateffekt) og renter av bankinnskudd stipulert til kr 9 000. Renter er også noe uforutsigbart. Det budsjetteres ikke med refusjon av sykepenges.

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	2 483 000	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 (sum driftsutg. + sum finansutgifter)	3 216 000	3 168 000	2 870 791

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

FONDISOVERSIKT

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.

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 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