

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 16.10.2020 08:15

Sted: Formannskapssalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 08.10.2020

For leder i Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023, Rune Rydland Andersen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 16.10.2020

3

Saker til behandling

54/20 Sak N-54/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	5
55/20 Sak N-55/20 Samtale med ordføreren.	12
56/20 Sak N-56/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - Innspill fra tillitsvalgte.	13
57/20 Sak N-57/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024 - foreløpige diskusjoner.	14
58/20 Sak N-58/20 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2021.	20
59/20 Sak N-59/20 Oppfølging av etterlevelseskontrollen, jf. KU-sak 49/20.	49
60/20 Sak N-60/20 Samtale med rådmannen.	51
61/20 Sak N-61/20 Eventuelt.	52
62/20 Sak N-62/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	53

MØTEINNKALLING

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 16.10.2020 kl. 08:15
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00084

Kontrollutvalgets medlemmer:	Rune Rydland Andersen (H) – leder Jan Bjerke (A) – nestleder (permisjon) Delia Karlsen (FRP) Vigdis Mellem (-) Per Norheim (SV) Elin Køien Hansen (varamedlem for Jan Bjerke)
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 97736379 eller TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Ordfører:	Ordfører Lise Selnes
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Runar Kristiansen Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken Nytilsatt sekretariatsleder Anne Haug deltar også i møtet
Invitert til sak:	Ordfører Lise Selnes til sak 55/20 Hovedtillitsvalgte og verneombud til sak 56/20.
Innkalt til sak:	Rådmann Runar Kristiansen til sak 59/20 og 60/20.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca-tid for beh.	Hvem deltar
Saker til behandling				
54/20	19/00031-13	Sak N-54/20 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.15	
55/20	18/00064-48	Sak N-55/20 Samtale med ordføreren.	08.45	Ordfører

<u>56/20</u>	20/00017-1	Sak N-56/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 - Innspill fra tillitsvalgte.	09.30	Inviterte
<u>57/20</u>	20/00017-2	Sak N-57/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024 - foreløpige diskusjoner.	10.00	
<u>58/20</u>	18/00031-13	Sak N-58/20 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2021.	10.45	
<u>59/20</u>	18/00018-45	Sak N-59/20 Oppfølging av etterlevelseskontrollen, jf. KU-sak 49/20.	11.15	Rådmann
		Lunsj	11.45	
<u>60/20</u>	18/00039-102	Sak N-60/20 Samtale med rådmannen.	12.15	Rådmann
<u>61/20</u>	18/00097-31	Sak N-61/20 Eventuelt.	13.30	
<u>62/20</u>	18/00098-33	Sak N-62/20 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	13.45	

Rune Rydland Andersen (*sign.*)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 7.10.20
Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00031-13
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	16.10.2020

SAK N-54/20 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2020.

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Presentasjon av den nye daglige lederen i Glåmdal sekretariat IKS.
- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Rune Rydland Andersen
 - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Nordheim
 - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Jan Bjerke
 - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen
 - Kommuneskogen - Vigdis Olaussen Mellem
- 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.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/>
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene til tiltaksplanen.
- Oppfølging av kommunens selskaper, hvordan organiserer vi dette, jf. diskusjon på opplæringsdag II, 17.9.20



KONTROLLUTVALGET I NORD-ODAL KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2020

KONTROLLUTVALGET I
NORD-ODAL KOMMUNE



Revidert 6.10.20

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Kontroll med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- 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): - Saker fra formannskapet – Rune Rydland Andersen - Saker fra utvalg for oppvekst og kultur – Per Nordheim - saker fra utvalg for eiendom og samfunn – Jan Bjerke - Saker fra utvalg for helse og omsorg – Delia Karlsen - Kommuneskogen – Vigdis Olausson Mellem - Jan Bjerke er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - 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 (en oppdatert oversikt ligger på http://www.gsi.no/kontrollutvalgene/nord-odal-kommune/ (under «Sentrale dokumenter»)) - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Torsdag 13.2.20	- Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker. - Revidering av kontrollutvalgets reglement. - Brannberedskap skogbrann. - Beredskapsplan generelt.
Fredag 20.3.20 AVLYST	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Overgangen fra sykehuset Innlandet til Ahus (utsettes til neste møte etter avtale med KU-leder) - Kommunestyret på nett? - Tanker rundt frivillighetssentralen og planlegging av de forskjellige tiltakene (rådmannen). - Informasjon om «Samling». - Budsjettoppfølging, eiendom og samfunn. - Tilsynsrapport NAV.
Fredag 15.5.20	- Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2019 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Overgangen fra sykehuset Innlandet til Ahus (utsettes til september) - Kommunestyret på nett? (utsatt til juni). - Tanker rundt frivillighetssentralen og planlegging av de forskjellige tiltakene (rådmannen) (utsatt til juni). - Informasjon om «Samling». - Budsjettoppfølging, eiendom og samfunn. (utsatt til juni). - Tilsynsrapport NAV. - Fokus på sykefravær, hvordan følges dette opp, sammenholdt med mulige innsparinger. (Gjennomgang av ledelse og organisasjonsstruktur innen helse og omsorg) (utsettes september)
Torsdag 4.6.20	
Mandag 15.6.20	- Kommunestyret på nett? - Tanker rundt frivillighetssentralen og planlegging av de forskjellige tiltakene (rådmannen) - Budsjettoppfølging, eiendom og samfunn.



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Møte	Oppgaver knyttet til kontroll med forvaltningen
Torsdag 10.9.20	- Overgangen fra sykehuset Innlandet til Ahus. - Fokus på sykefravær, hvordan følges dette opp, sammenholdt med mulige innsparinger. - Gjennomgang av ledelse og organisasjonsstruktur innen helse og omsorg. - Beredskap, jf. KU-sak 6/20. - Orientering om NOAO (ligger under helse og omsorg) og en endring i forhold til "ved-området" i kommuneskogen. - I tillegg ønsker kontrollutvalget høre litt om og hva kommunen gjør med lokalisering av driftsavdelingen og bl.a. biovarmeanlegget. - Hva med frivilligsentralen i 2020, hvordan ivareta de som har fått et tjenestetilbud fra frivilligsentralen, dersom dette blir redusert eller lagt ned?
Fredag 16.10.20	Informasjon om GIVAS IKS sitt pålegg om pliktig privat avløpssystem som skal være gjennomført i løpet av året (Ellisiv Hovig). Hvordan ligger dette arbeidet an? (eventuell skriftlig tilbakemelding) (utsettes til november).
Torsdag 26.11.20	Informasjon om GIVAS IKS sitt pålegg om pliktig privat avløpssystem som skal være gjennomført i løpet av året (Ellisiv Hovig). Hvordan ligger dette arbeidet an? (eventuell skriftlig tilbakemelding). Daglig leder i GIVAS IKS innkalles til saken.
2021	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
Torsdag 13.2.20	- Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019. - Orientering om revisjonsstrategien 2019.
Fredag 20.3.20 AVLYST	
Fredag 15.5.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019, for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF (utsettes til juni) - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019 (utsettes til juni).
Torsdag 4.6.20	
Mandag 15.6.20	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019, for Nord-Odal kommune og Nord-Odal kommuneskoger KF. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019.
Torsdag 10.9.20	Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".
Fredag 16.10.20	- Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020 (utsettes til neste møte). - Tilbakemelding regnskapsrevisjon, jf. KU-sak 49/20.
Torsdag 26.11.20	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2020.
2021	Oppfølging av årsavslutningsbrev 2019 (?).

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
Torsdag 13.2.20	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS (innen 31.12.19)¹ (utsettes til marsmøtet). - Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon Startlån, jf. KU-sak 4/19. - Oppfølging av forvaltningsrevisjon Selvkost.

¹ Tidligere bestilt forvaltningsrevisjon/selskapskontroll legges under forvaltningsrevisjon.



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
Fredag 20.3.20 AVLYST	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS (innen 31.12.19). - Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon Startlån, jf. KU-sak 4/19 (utsatt fra forrige møte). - Forvaltningsrevisjon Barnevern.
Fredag 15.5.20	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS (utsettes til juni) - Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon Startlån, jf. KU-sak 4/19 (utsatt fra forrige møte) (utsettes september). - Forvaltningsrevisjon Barnevern (utsettes til juni) - Vurdering av bestilling av forvaltningsrevisjon iht. plan for 2019-2020. Se KS-sak 005/20 ("Samling").
Torsdag 4.6.20	- Rapport selskapskontroll/forvaltningsrevisjon i GIR IKS. - Forvaltningsrevisjon Barnevern. - Prosjektplan "Samling".
Mandag 15.6.20	•
Torsdag 10.9.20	- Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon Startlån, jf. KU-sak 4/19. - Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpig orientering.
Fredag 16.10.20	- Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon Selvkost, jf. KU-sak 5/20 (utsatt til neste møte). - Rapport forvaltningsrevisjon Samling (utsettes). - Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024 – foreløpige diskusjoner.
Torsdag 26.11.20	- Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for forvaltningsrevisjon for 2021-2024. - Rapport forvaltningsrevisjon Samling (?). - Ytterligere oppfølging av forvaltningsrevisjon Selvkost, jf. KU-sak 5/20.
2021	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til eierskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
Torsdag 13.2.20	•
Fredag 20.3.20 AVLYST	•
Fredag 15.5.20	• Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023 (utsatt)
Torsdag 4.6.20	• Kort orientering om Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2020-2023.
Mandag 15.6.20	•
Torsdag 10.9.20	•
Fredag 16.10.20	•
Torsdag 26.11.20	• Risiko- og vesentlighetsvurdering/plan for eierskapskontroll for 2021-2024.
2021	•

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Kongsvinger kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 23-2.
Torsdag 13.2.20	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2019, jf. NKRFs veiledere.



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets påseansvar
	- Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Nord-Odal kommune (inkl. Nord-Odal kommuneskoger KF) for 2020 (utsettes til neste møte). - Oppdragsavtale for Nord-Odal kommune 2020. - Statusrapport oppdragsavtale for 2019, andre halvår (31.12.19). - Engasjementsbrev for Nord-Odal kommune (utsettes).
Fredag 20.3.20 AVLYST	- Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Nord-Odal kommune (inkl. Nord-Odal kommuneskoger KF) for 2020. - Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1).
Fredag 15.5.20	- Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for Nord-Odal kommune (inkl. Nord-Odal kommuneskoger KF) for 2020. - Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1) (utsettes til september)
Torsdag 4.6.20	Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisors (ny) habilitetserklæring for Nord-Odal kommune (inkl. Nord-Odal kommuneskoger KF) for 2020.
Mandag 15.6.20	
Torsdag 10.9.20	- Informasjon om Hedmark Revisjon IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1). - Engasjementsbrev for Nord-Odal kommune (utsettes). - Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2020 (30.6.20)
Fredag 16.10.20	
Torsdag 26.11.20	Engasjementsbrev for Nord-Odal kommune.

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4.
Torsdag 13.2.20	
Fredag 20.3.20 AVLYST	
Fredag 15.5.20	
Torsdag 4.6.20	
Mandag 15.6.20	
Torsdag 10.9.20	
Fredag 16.10.20	Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2021.
Torsdag 26.11.20	

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 23-5.
Torsdag 13.2.20	- Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. - Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. - Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.
Fredag 20.3.20 AVLYST	
Fredag 15.5.20	



Kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
Torsdag 4.6.20	•
Mandag 15.6.20	•
Torsdag 10.9.20	•
Fredag 16.10.20	•
Torsdag 26.11.20	• Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00064-48
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	16.10.2020

SAK N-55/20 SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Lise Selnes til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Nord-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. 20/00017-1
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	16.10.2020

SAK N-56/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR 2021-2024 - INNSPILL FRA TILLITSVALGTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar innspillene fra de tillitsvalgte til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret. Planen utarbeides på bakgrunn av en risiko- og vesentlighetsvurdering, som Glåmdal sekretariat IKS gjennomfører. For å få et best mulig grunnlag for å finne nyttige prosjekter, bruker sekretariatet mange kilder, og tillitsvalgte og verneombud er en viktig sådan, da de har god kjennskap til kommunens virksomhet.

Vi har derfor invitert hovedtillitsvalgt/verneombud til å delta i kontrollutvalgets møte i oktober, hvor vi da vil be om innspill fra den siden også, med spesielt fokus på hvor de tillitsvalgte mener at det er behov for å gjøre dypere undersøkelser i kommunene. Vi har bedt om tilbakemelding på om de har merket seg områder i kommunen, som det er stor risiko for at kommunen ikke får levert sine tjenester på en tilfredsstillende måte eller at ikke lover og regler følges. Vi har satt av ca. en halv time til diskusjonen.

I skrivende stund har vi ikke mottatt noen tilbakemeldinger om det er noen som kommer i møtet.

Arkivsak-dok. 20/00017-2
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	16.10.2020

SAK N-57/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL FOR 2021-2024 - FORELØPIGE DISKUSJONER.

Forslag til vedtak/innstilling:

Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Vedlegg:

1. Skjema for diskusjon i kontrollutvalget.

Saksframstilling:

Som nevnt fra sekretariatet tidligere, skal Glåmdal sekretariat IKS gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering i alle 7 kommunene. Analysen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som angir hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2021-2024 både i kommunen og i kommunens selskaper.

Som dere også er kjent med, skal det også gjøres en tilsvarende vurdering i forhold til plan for eierskapskontroll – og vi har ikke vært helt sikre på hvordan vi skal legge fram disse to planene, om de skal legges fram hver for seg eller om det blir i ett dokument. Etter hvert har vi kommet fram til at begge risiko- og vesentlighetsvurderingene og planene legges i ett dokument.

Vi har laget et lite skjema, som kan danne grunnlaget for en diskusjon i kontrollutvalget. Vi ber om at dere kikker på det og tenker igjennom hvilke områder dere mener det er behov for forvaltningsrevisjon på, ut fra den kjennskapen dere har fra kommunen eller fra kommunens selskaper.

Ut fra alle de kildene som vi har benyttet i disse vurderingene, vil vi legge fram et dokument risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll i neste møte. Rådmannen og lederne av selskapene vil få dokumentet til uttalelse før dere behandler det.

Spørreskjema

Er det noen områder du mener det burde vært gjennomført forvaltningsrevisjon på? Og hvilket tema bør denne forvaltningsrevisjonen i så fall ha? Vi har satt opp noen forslag til temaer, men dette er selvsagt ikke uttømmende, så sett gjerne inn andre forhold som du mener bør undersøkes nærmere!

Aktuelle temaer:	Eventuelle manglende oppfølging/rutiner på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne.
1. Hvordan følges politiske vedtak opp av administrasjonen?	
2. Hva er ditt inntrykk av administrasjonens oppfølging/praktisering av offentlighetsloven og forvaltningsloven?	
3. Er sakene som legges fram for politisk behandling godt nok utredet?	
4. Legges saker fram for politisk behandling iht. til pålegg/avtaler/planer?	
5. Er rapporteringen fra administrasjonen til politisk nivå tilfredsstillende?	
6. Er det ditt inntrykk at det ofte forekommer saksbehandlingsfeil?	

¹ Se vedlegg til spørreskjemaet, dette er en grovoversikt over de fleste av kommunens områder/tjenester.

Spørreskjema risiko- og vesentlighetsvurdering

KU-Nord-Odal 2020

Aktuelle temaer:	Eventuelle manglende oppfølging/rutiner på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne.
7. Er det ditt inntrykk at saksbehandlingstiden for behandling av saker fra innbyggerne er for lang?	
8. Driftes kommunens tjenester i samsvar med politiske føringer?	
9. Er det etablert gode nok rutiner i kommunen på de forskjellige enhetene?	
10. Er det ditt inntrykk at innbyggeren ofte ikke får de tjenestene de har krav på?	
11. Er tilgjengeligheten til de ansatte i kommunene tilfredsstillende? (Får innbyggerne kontakt med/tak i de som de henvender seg til?)	
12. Blir innbyggerne møtt med den respekten og vennligheten som forventes?	
13. Er det god nok kvalitet i tjenestene som ytes fra de forskjellige enhetene i kommunen?	

Spørreskjema risiko- og vesentlighetsvurdering

KU-Nord-Odal 2020

Aktuelle temaer:	Eventuelle manglende oppfølging/rutiner på hvilke områder/enheter/tjenester? ¹ Utdyp gjerne.
14. Er det god nok kompetanse i kommunen på de forskjellige enhetene?	
15. Hvordan oppfatter du at den etiske holdningen blant de ansatte er?	
16. Er mobbing et problem i kommunen?	
17.	
18.	
19.	
20.	

Vedlegg til spørreskjemaet

Administrasjon og støttetjenester

- Styringssystemer; planlegging, rapportering og oppfølging
- Anskaffelser
- Datasystemer; IKT-systemer, saksbehandling, økonomi - og regnskap m.fl
- Oppfølging av vedtak
- Finansforvaltning
- Internkontroll
- Organisasjon/personal
- Bruk av støttetjenester
- Miljø - bærekraftig utvikling
- Eiendomsskatt
- Offentlig støtte/næringsstøtte

Oppvekst og utdanning

- Barnehager
 - Dekningsgrad/tilgjengelighet
 - Kostnader
 - Kvalitet
- Grunnskole
 - Pedagogisk-psykologisk tjeneste
 - Tilpasset opplæring
 - Spesialundervisning
 - Elevenes fysiske og psykiske skolemiljø
 - Kompetanse og rekruttering
 - Skoleskyss
 - Skolefritidsordning

Helse- og sosial

- Pleie og omsorg
 - Institusjonsplasser
 - Hjemmetjenester
 - Psykisk helsevern
 - Individuelle planer
 - Kompetanse/rekruttering
- Helse
 - Legedekning
 - Skolehelsetjeneste
 - Helsestasjoner
 - Fysio- og ergoterapidekning
- Sosial omsorg
- Barnevern
 - Omfang - andel tilsyn og tiltak
 - Kompetanse hos ansatte

-
- Flyktninger
 - Bosetting og integrering

Kirke, kultur og fritid

- Bibliotek
- Kulturskole
- Idrettsanlegg

Plan, teknisk sektor og landbruk

- Teknisk sektor
 - Vann, avløp, renovasjon (VAR)
 - Veg
 - Brann- og feiervesen
 - Eiendomsforvaltning
- Arealplanlegging
 - Plansaker
 - Byggesaksbehandling

Arkivsak-dok. 18/00031-13
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

16.10.2020

SAK N-58/20 BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET 2021.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Nord-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2021.
2. Budsjettforslaget for sekretariatet behandles på nytt etter at det nye representantskapet for Konsek Øst IKS er konstituert. Det tas derfor forbehold om det nye representantskapets vedtak for budsjetttrimmen for 2021. Eventuelle endringer ettersendes.

	Budsjett 2021
Kontrollutvalget	88 200
Sekretariatet	221 000
Revisjonen	1 055 750
Totalt	1 364 950

3. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Nord-Odal kommune 2021.
4. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

Vedlegg:

1. Budsjett for Konsek Øst IKS for 2021
2. Budsjett og økonomiplan for Revisjon Øst IKS for 2021.
3. Forslag til oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021.

Saksframstilling:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) § 2 sier følgende:

- 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.

Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen og for revisjonen. Det er verdt å ha med seg kommentarene til forskriften § 2, hvor det står følgende: **«At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen».**

Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter både kommunene i tidligere Glåmdal sekretariat IKS og kommunene i tidligere Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal, til sammen 12 kommuner.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til **kontrollutvalgets virksomhet** i 2021. Godtgjørelsen vil kunne bli endret, som følge av eventuell endring i kommunens satser for godtgjøring folkevalgte. Godtgjørelsen for stortingsrepresentanters lønn ble ikke endret i 2020, så de kommunene som baserer seg på beregninger ut fra denne, har samme godtgjørelse som i 2019. Det blir sannsynligvis derfor en endring for 2021. Vi har av den grunn budsjettet det samme som for 2020, selv om det er budsjettet med ett møte mindre. Vi har budsjettet med 7 møter i 2021, inkludert en eventuell opplæringsdag. Det vil også kunne oppstå behov for ekstraordinære møter.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes av kommunestyret. For Nord-Odal sin del, er det fastsatt følgende godtgjøring:

Godtgjørelse	
Fast godtgjøring leder*)	Nei
Møtegodtgjørelse i tillegg?	
Møtegodtgjørelse leder	1334
Møtegodtgjørelse medlemmer**)	889

*) Leder får 1,5 promille av ordførers lønn (som er 90 % av Stortingsrepresentanters lønn (kr 987 997 fra 1.5.19)).

**) Møtegodtgjørelse er 1 promille av ordførers lønn.

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også bl.a. med reiseutgifter, abonnementer, møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som arrangeres i februar hvert år. Dette er en konferanse med 600-800 deltakere fra hele landet.

Sekretariatet avholder også ofte kurs for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs, jf. det som er sagt ovenfor om antall møter.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 30.9.20, sak R-08/20 (og med forhold om det nye representantskapets vedtak i det konstituerende møtet). Dette vedtaket ligger som vedlegg 1.

Det budsjettet som nå er lagt fram for sekretariatsfunksjonen, er for Konsek Øst IKS. Dette selskapet har 12 eiere. Selskapet skal være operativt fra 1.1.21.

Sekretariatets totale budsjettramme er satt til kr 3 094 000. Det er ikke aktuelt å sammenligne dette budsjettet med tidligere budsjetter for Glåmdal sekretariat IKS. Men for Nord-Odal sin del reduseres betalingen fra kr 252 000 (OB 2020) til kr 221 000 (B 2021), en reduksjon på kr 31 000 (12,3 %). Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettssammenheng fordeles 40 % av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60 % deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Nord-Odal kommune fikk i 2020 tilbakebetalt kr 16 526 etter medgått tid i 2019.

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

Revisjonen

Revisjon Øst IKS leverer tjenester til 9 kommuner og 1 fylkeskommune i tillegg til de 7 kommunene i Glåmdalsdistriktet. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forenklet etterlevelseskontroll (dette er en ny oppgave etter ny kommunelov § 24-9).
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)
- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (vanligvis initiert/bestilt av enten kontrollutvalget, kommunestyret eller formannskapet).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de forskjellige oppgavene, går fram av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 3. Dette er et foreløpig forslag, ettersom den endelige oppdragsavtalen først skal behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2021 (etter at kommunestyret har behandlet budsjettet).

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møtet 16.9.20 (se vedlegg 2). Ut fra dette vedtaket vil betalingen, for 2021 for Nord-Odal sin del, bli kr 1 055 750 mot kr 1 030 000 i 2020, dvs. en økning på kr 25 750 (2,5 %). Årsaken er en liten økning i timeprisen på kr 25. Det er ingen endring i antall timer til disposisjon.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2021	Budsjett 2020
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	49 000	49 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	4 000	4 000
	Tapt arb.fortj.	10 000	10 000
	Abonnementer/medlemskap	1 200	1 200
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs	21 000	21 000
	Sum	88 200	88 200
Sekretariat	Ramme for virksomheten	221 000	252 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 055 750	1 030 000
Sum		1 364 950	1 370 200

Totalt er Nord-Odal sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2021 på kr 1 364 950 en reduksjon på 0,4 % fra 2020.

BUDSJETT 2021 og ØKONOMIPLAN 2021-2024

for Konsek Øst IKS



Behandlet i

- Styret 16.9.20
- Representantskapet 30.9.20 og xx.xx.20

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog,
Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal,
Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot, Åsnes
Organisasjonsnr. 989 541 471
www.gs-iks.no

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger
Telefon: 977 36 379
E-mail: TorgunM.Bakken@gs-iks.no

Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024



BUDSJETT 2021

LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

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

Glåmdal sekretariat IKS har siden 2005 levert sekretariatstjenester til kontrollutvalgene i kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes.

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 vil ha sitt hovedkontor på Kongsvinger og vil i tillegg ha et avdelingskontor i Sør-Østerdal, for tiden på Rena.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER - BUDSJETT

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

Budsjettet for Konsek Øst IKS blir endelig vedtatt i det konstituerende møtet i representantskapet, sannsynligvis i november 2020. Representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS vedtar et foreløpig budsjett, slik at disse kan sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021.

Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

Kommunenes betaling for sekretariatstjenesten fordeles etter samme prinsipp som tidligere Glåmdal sekretariat IKS, dvs. 40 % er etter innbyggertall, mens 60 % er fordelt likt (på 12 kommuner) i budsjettsammenheng, men blir avregnet etter medgått tid i etterkant.

DRIFTSBUDSJETT 2021

Utgifter

Det er lagt inn en stipulert lønnsøkning på 2 % for 2021, ettersom det er et år med mellomoppgjør. Vi har foreløpig ikke fått noen signaler på hva sentrale myndigheter anbefaler. Vi har budsjettet med en pensjonsutgift på 15 %, men dette er usikkert da pensjon er en noe uforutsigbar kostnad.

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 22.8.18, og er som følger:

- Styrets leder kr 20 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer kr 3 000 (fast godtgjørelse pr. år)

Representantskapet godtgjøres fra sine respektive kommuner, med unntak av en ekstra godtgjøring for leder av representantskapet. Dette dekkes av selskapet. Det skal velges ny valgkomité i representantskapet i Glåmdal sekretariat IKS i september, og denne legger fram forslag til godtgjøring til styret, når det nye styret velges i det konstituerende møtet i representantskapet.

I det framlagte budsjettforslaget for 2021 er **sum utgifter** på kr 3 094 000. Vi har i budsjettet for 2021 tatt utgangspunkt i tallene som ville blitt lagt fram for Glåmdal sekretariat IKS, men tatt høyde for 3 ansatte i stedet for 2, og lagt til det som vi antar blir utgifter for Sør-Østerdalkontoret (som eks. husleie). Selskapets største utgifter er husleie, arkiv og kontingenter (NKRF og KS Bedrift) (som utgjør 44 % av totale utgifter).

Inntekter

Selskapet har ikke noen andre store inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 49 000 (som ikke har noen resultateffekt) og renter av bankinnskudd på kr 10 000. Det budsjetteres ikke med refusjon sykepenges. I noen år har vi hatt noe eksternt salg, men det er tilfeldig og vanskelig å budsjettere.

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser. Kommunene i Glåmdal sekretariat IKS får redusert betaling, mens 4 av 5 av kommunene i Sør-Østerdal får høyere betaling.

	B 2021	B 2020
Refusjon Eidskog	-236 000	-269 000
Refusjon Elverum	-444 000	-264 400
Refusjon Engerdal	-169 000	-159 400
Refusjon Grue	-215 000	-246 000
Refusjon Kongsvinger	-397 000	-450 000
Refusjon Nord-Odal	-221 000	-252 000
Refusjon Stor-Elvdal	-185 000	-206 400
Refusjon Sør-Odal	-260 000	-296 000
Refusjon Trysil	-243 000	-206 400
Refusjon Våler	-202 000	-231 000
Refusjon Åmot	-212 000	- 146 170
Refusjon Åsnes	-251 000	-286 000
	-3 045 000	-1 813 000 (-2 795 770)

Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2021 i Konsek Øst IKS. Som nevnt, knytter det seg litt usikkerhet til tallene. Det har ikke så mye hensikt å sammenligne med tidligere år, men tallene er uansett lagt ved.

	B 2021	OB 2020	JB 2020	R 2019
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	-	-	-6 000	-16 498
Refusjoner	-49 000	-57 000	-57 000	-60 126
Overføringer fra kommunene	-3 035 000	-2 030 000	-2 030 000	-1 902 251
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	-3 084 000	-2 087 000	-2 093 000	-1 978 875
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 380 000	1 663 000	1 715 000	1 572 249
Kjøp av varer og tjenester	658 000	480 000	559 000	438 746
Overføringer	49 000	48 000	48 000	40 420
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	3 087 000	2 191 000	2 322 000	2 051 415
Brutto driftsresultat	3 000	104 000	229 000	72 540
Finansposter				
Renteinntekter	-10 000	-10 000	-10 000	-12 504
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
	-			
Sum finansposter	10 000	-10 000	-10 000	-12 504
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	-7 000	94 000	219 000	60 036
Interne finansieringstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-	-59 531
Bruk av disposisjonsfond	-	-100 000	-225 000	-143 000
Sum bruk av avsetninger	-	-100 000	-225 000	-202 531
Overført til investeringsregnskapet	7 000	6 000	6 000	4 836
Dekning tidligere års merforbruk				
Avsatt til disposisjonsfond	-	-	-	59 531
Sum avsetninger	7 000	6 000	6 000	64 367
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-78 128
Ramme for virksomheten (sum driftsutg. + sum finansutgifter)	3 094 000	2 197 000	2 328 000	2 056 251

Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

INVESTERINGSBUDSJETT 2021

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 2021
UTGIFTER	
Kjøp av aksjer og andeler	7 000
Dekning tidligere års merforbruk	
Sum utgifter	7 000
INNTEKTER	
Overføring fra driftsregnskapet	7 000
Underskudd investering	
Sum inntekter	7 000

FONDISOVERSIKT

Det sammenslåtte selskapet IKS er en selvkostvirksomhet og har ingen andre «reserver» enn å kunne bruke av fond, dersom det oppstår uforutsette utgifter, økning i 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.

Glåmdal sekretariat IKS har følgende (pr. i dag) disposisjonsfond, som vi blir videreført i det Konsek Øst IKS. Kommunene i Sør-Østerdal vil innbetale tilsvarende sum som gjenstår på fond pr. 31.12.20.

Disposisjonsfond	-245 260,75
Utdanningsfond	-65 913,74
Sum ubundne driftsfond 31.12.19	-311 174,49
Avsetning 2020	-78 127,77
Budsjettert bruk i 2020	225 000,00
Sum ubundne driftsfond 31.12.20	--164 302,26

Hvis budsjettert bruk av fond benyttes i 2020, vil fond pr. 31.12.20 være på rundt 164', inkludert utdanningsfond. Uten utdanningsfondet har ikke Glåmdal sekretariat IKS mer enn knapt kr 100' i reserve. Dette er veldig snaut. Men med Sør-Østerdal sin innbetaling (som skal fordeles over to år), vil fondet bli mer "forsvarlig". Inntekten fra denne fondsinnbetalingen er ikke lagt inn i budsjettet, og den vil da heller ikke ha noen resultateffekt.



Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024



ØKONOMIPLAN 2021-2023

LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2021» ovenfor.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

Representantskapet skal iht. lov om interkommunale selskaper § 20, hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver.

Bemanning

Det er tre ansatte i Konsek Øst IKS, til sammen 2,8 årsverk. Det er ikke lagt opp til endringer i dette i perioden 2021-2024. Det blir en ny daglig leder i Glåmdal sekretariat IKS fra høsten 2020, og det vil være opp til henne og styret å vurdere den videre organiseringen i sekretariatet.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I budsjettet for 2021 er det lagt inn en lønnsvekst på 2 %, ettersom det er et år med mellomoppgjør. I årene med hovedoppgjør er de budsjettert med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør legger vi inn 3 %. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 15 %. Opplysninger om bemanningen er nevnt ovenfor. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt i 2018. Valgkomiteen foreslår satser for styrets faste godtgjøring når styret blir valgt på det konstituerende møtet i representantskapet. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil bli utbetalt fra eierkommunene.

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2021 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 1 % (på tallene fra foregående år).

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2021» 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 er i flere år lagt opp til noe finansiering ved bruk av fond, for å redusere kommunenes kostnader. Det legges ikke opp til noe bruk av fond i økonomiplanperioden.

Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

TALLMESSIG ØKONOMPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2021-2024 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2021 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B 2021	Ø 2022	Ø 2023	Ø 2024
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	49	49	50	50
Overføringer fra kommunene	3 035	3 113	3 170	3 251
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	3 084	3 160	3 218	3 299
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 380	2 451	2 500	2 575
Kjøp av varer og tjenester	658	665	671	678
Momskomp. utg.	49	49	50	50
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	3 087	3 165	3 222	3 303
Brutto driftsresultat	-3	-5	-4	-4
Finansposter				
Renteinntekter	10	10	10	10
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	10	10	10	10
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	7	5	6	6
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	0	0	0	0
Finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	7	5	6	6
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

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

Fordelt på kommunene	B 2021	Ø 2022	Ø 2023	Ø 2024
Eidskog	236	242	246	253
Elverum	444	456	464	476
Engerdal	169	174	177	181
Grue	215	221	225	231
Kongsvinger	397	407	415	425
Nord-Odal	221	226	231	236
Stor-Elvdal	185	190	193	198
Sør-Odal	260	267	272	279
Trysil	243	249	254	260
Våler	202	207	211	217
Åmot	212	217	221	227
Åsnes	251	257	262	269
	3 035	3 113	3 170	3 251

10784.36
5x9=45
2.719372
9÷1

Kongsvinger,

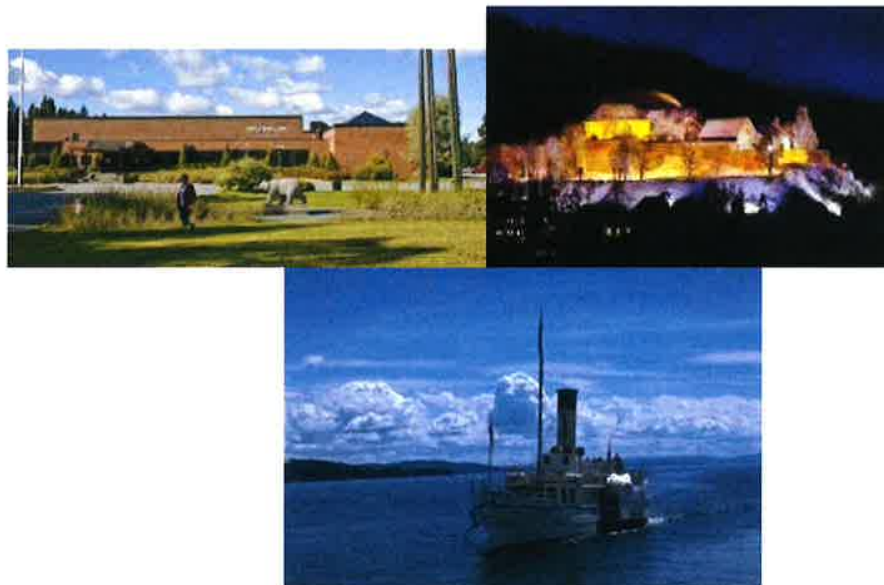
Ivar Arnesen (sign.)
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)
nestleder

Berit Lund (sign.)
styremedlem

Torgun M. Bakken (sign.)
daglig leder

ÅRSBUDSJETT 2021
OG
ØKONOMIPLAN 2021 - 2024
FOR
Revisjon Øst IKS



Behandlet av styret den 28.08.2020
Godkjent av representantskapet 16.09.2020

Innhold

1. INNLEDNING	3
2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2021	4
3. DETALJERT BUDSJETT 2021.....	5
4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPS REVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL.....	7
5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT	9

1. INNLEDNING

Budsjett for 2021 og Økonomiplan for perioden 2021-2024 er behandlet av styret i møte den 28.08.2020. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 16.09.2020. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere. Både Økonomiplan og budsjettet for 2021 er utarbeidet under forutsetning av nåværende 16 kommuner skal være med på eiersiden eller kjøpe tjenester fra revisjonsselskapet fra 1.1.20 i tråd med inngåtte oppdragsavtaler med kontrollutvalgene og at rammebetingelsene holdes uendret i 2021 med etterlevelse av avregningsregimet som ble etablert med virkning fra 1.1.16.

Både budsjett- og økonomiplan for 2021 er satt opp under forutsetning av at alle kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 1 025 (kr 1 000 i 2020) for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2021, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett. I alle oppdragsavtaler er det videreført 25 timer til enkel etterlevelsesk kontroll med kommunens økonomiforvaltning som er en ny oppgave for kommunens revisor i ny kommunelov av 2018.

Timeprisøkningen er på 2,5 % og ligger, som i 2020, under den forventede generelle lønns- og prisveksten i 2021.

I budsjettet har det de siste årene vært bygget opp fondsmidler slik at dette skulle utgjøre inntil 10% av selskapets samlede driftsinntekter. For å håndtere eventuell overtallighet i 2021 brukes den delen av disposisjonsfondet som ikke er innskutt kapital. Selskapet har som siktemål å få tilpasset bemanningen til selskapets inntekter innen utgangen av 2021.

Årets budsjett og økonomiplan er i år som i fjor forsøkt utarbeidet så kortfattet som mulig. Økonomiplanen og budsjettet for 2021 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som ble innført i 2016 videreføres og at det pr 31.12.21 gjøres en avregning med eierkommunene i forhold til faktisk bestilte/leverte timer.

I 2020 er selskapet satt opp med hhv 14 faste årsverk ved kontoret i Løten og 8,2 faste årsverk ved kontoret i Kongsvinger, totalt 22,20 årsverk (23 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 på regnskapsrevisjonsområdet. Selskapet har i løpet av 2020 redusert antall ansatte på forvaltningsrevisjonsområdet siden revisjon av Hedmark fylkeskommune bortfalt ved etableringen av Innlandet fylkeskommune 31.12.19. Selskapet har i løpet av 2019 og 2020 hatt ledighet i en regnskapsrevisorstilling av påvente av avklaringer i forhold til revisjon av fylkeskommunens regnskaper, slik at antall årsverk i forbindelse med bortfall av dette oppdraget har medført en reduksjon i totalt 2 årsverk.

Selskapet er oppsatt med å kunne ha følgende bemanning i 2021:

Stillinger	Antall faste årsverk
Daglig leder	1,00 årsverk
Regnskapsrevisorer	14,00 årsverk
Forvaltningsrevisorer	6,20 årsverk
Merkantil sekretær	1,00 årsverk
Totalt	22,20 årsverk

2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2021

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 16 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2021.

For 2021 ser selskapet for seg at følgende timetall avtales i de 16 oppdragsavtalene.

	Eidskog	Elverum	Engerdal	Grue	Hamar	Kongsv.	Løten	Nord-Odal
Revisjon av årsregnskapet	580	1 050	250	445	1 125	850	500	470
Attestasjon og uttalelser	125	250	100	125	375	300	100	100
Revisjon av beboerregnskap	20	0	15	0	75	75	0	10
Veiledning/bistand	35	50	20	25	100	50	25	25
Forenklet etterlevelsesk kontroll	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
Selskapskontroll	50	75	0	50	0	75	0	50
Møter i KU og KS	70	75	30	50	50	100	50	50
Totalt (timer)	1 250	2075	540	950	2 300	2 025	900	1 030
Timepris (kr)	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025
Totale inntekter (kr)	1 281 250	2 126 875	553 500	973 750	2 357 500	2 075 625	922 500	1 055 750

Tabell 1 – del 1

	Ringsaker	Stange	Stor-Elvdal	Sør-Odal	Trysil	Våler	Åmot	Åsnes
Revisjon av årsregnskapet	1 250	900	300	580	525	450	500	550
Attestasjon og uttalelser	400	225	100	140	125	150	125	175
Revisjon av beboerregnskap	50	15	25	10	50	10	0	25
Veiledning/bistand	50	25	10	20	25	15	50	50
Forenklet etterlevelsesk kontroll	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
Selskapskontroll	0	0	0	50	25	50	25	75
Møter i KU og KS	75	75	25	50	50	50	50	40
Totalt (timer)	2 340	1 615	685	1 275	1 125	1 025	1 000	1 300
Timepris (kr)	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025	1 025
Totale inntekter (kr)	2 398 500	1 655 375	702 125	1 306 875	1 153 125	1 050 625	1 025 000	1 332 500

Tabell 1 – del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2021:

	= 6 060 timer forvaltningsrevisjon mm	5 965	1 025	6 114 125
	= 16 475 timer regnskapsrevisjon mm	15 470	1 025	15 856 750
Totalt	= 22 535 timer totalt	21 435	1 025	21 970 875

Tabell 2 – oppsummering hovedtall tabell 1

I budsjettet for 2020 var det lagt opp til levering av totalt 22 535 timer. I 2021 legger oppdragsavtalene opp til bestilling av 21 435 timer, dvs en reduksjon på 1 100 timer.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2021 på kr 21 970 875, mot kr 22 535 000 i 2020, dvs en samlet nominell reduksjon i honorarene fra 2021 til 2020 på 3 %.

Selvkostprisen på kr 1 025 pr time forutsetter en utfaktureringsgrad på 70% i perioden 01.05-31.12. og 75% i perioden 01.01-30.04 for regnskapsrevisjon, og 70% på forvaltningsrevisjon gjennom hele året.

3. DETALJERT BUDSJETT 2021

Investerings- og driftsbudsjettet for 2021 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2020 og regnskapstall for 2019:

	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2019	2020	2021
INVESTERINGBUDSJETT	(kroner)	(kroner)	(kroner)
Investeringer			
Investeringer i varige driftsmidler	0	0	400 000
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	148 460	200 000	175 000
Sum investeringer	148 460	180 000	575 000
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	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap	-148 460	-200 000	-575 000
Netto avsetninger – dekning av fjorårets merfor	0	0	0
Netto avsetninger –bruk av disposisjonsfond	0	0	0
Sum finansiering	-148 460	-200 000	-575 000
Udekket/udisponert	0	0	0

Tabell 3- del I

Det er planlagt investeringer i nye bærbare PC-er og skjermlesninger i 2020 for samtlige ansatte i Revisjon Øst IKS. Dagens bærbare PC-er i det alt vesentligste anskaffet i 2016 og 2017, mens mange av PC-skjermene gjennomgående er av noe eldre dato.

	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2019	2020	2021
DRIFTSBUDSJETT	(kroner)	(kroner)	
Driftsinntekter			
Salgsinntekter	- 2 614 164	- 2 652 000	-2 732 000
Refusjoner	-631 140	-60 000	-60 000
Overføringer - kommuner	-23 127 840	-22 535 000	-21 970 875
Overføringer – mva.komp	-854 551	0	0
Andre driftsinntekter	0	0	0
<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>-27 227 695</i>	<i>-25 247 000</i>	<i>-24 762 875</i>
Driftsutgifter			
Lønn inkl sosiale utgifter	21 439 081	22 577 000	20 625 000
Kjøp av varer og tjenester	4 574 846	4 610 000	4 494 875
Overføringer	0	0	0
Overføringer mva.komp	854 886	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger	168 926	110 000	110 000
Andre driftsutgifter	0	0	0
<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>27 037 738</i>	<i>27 297 000</i>	<i>25 229 875</i>
Driftsresultat	189 957	2 050 000	-467 000
Finansposter			
Renteinntekter og utbytte	-157 969	-85 000	-109 000
Renteutgifter	625	0	0
Avdrag på lån	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-168 926	-110 000	-110 000
Ordinær resultat	516 227	1 855 000	248 000
Avsetninger – disposisjonsfond	1 330 000	0	0
Dekning av tidligere års underskudd	0	0	0
Bruk av avsetninger – disposisjonsfond	0	-2 055 000	-823 000
Bruk av avsetninger – mindreforbruk tidligere år	- 1 104 146	0	0
Brukt til finansering av utgifter i invest.regnskap	148 460	200 000	575 000
<i>Netto Finanstransaksjoner</i>	<i>-374 314</i>	<i>-1 855 000</i>	<i>0</i>
Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)	-141 913	0	0

Tabell 3 – del II

I regnskapet for 2019 inngår i linjen for utgiftsføring og inntektsføring bokført moms-kompensasjon. Dette forklarer den vesentligste delen av avviket mellom regnskapstall i 2019 og budsjetterte tall for 2020 og 2021. Bruk av fond skjer i forhold til å tilpasse bemanning til ny oppdragsmengde etter at Innlandet fylkeskommune valgte Innlandet Revisjon IKS som revisor fra 2020.

I budsjettkolonnene for 2020 og 2021 er det også verdt å merke seg at i posten lønnsutgifter reduseres lønn samtidig som pensjonsutgiftene stiger. F.om. 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, REGNSKAPS-REVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL

4.1 Forventet utvikling i revisjonshonorar 2021-2024

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

Totalt	Budsjett 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Innlandet fylke	3 620 450	850 000	-	-	-	-
Eidskog	1 198 663	1 250 000	1 281 250	1 313 281	1 346 113	1 379 766
Elverum	2 103 775	2 100 000	2 126 875	2 180 047	2 234 548	2 290 412
Engerdal	601 778	590 000	553 500	567 338	581 521	596 059
Grue	905 113	950 000	973 750	998 094	1 023 046	1 048 622
Hamar	2 397 325	2 350 000	2 357 500	2 416 438	2 476 848	2 538 770
Kongsvinger	2 089 098	2 050 000	2 075 625	2 127 516	2 180 704	2 235 221
Løten	910 006	900 000	922 500	945 563	969 202	993 432
Nord-Odal	1 022 533	1 030 000	1 055 750	1 082 144	1 109 197	1 136 927
Ringsaker	2 412 106	2 390 000	2 398 500	2 458 463	2 519 924	2 582 922
Stange	1 638 988	1 640 000	1 655 375	1 696 759	1 739 178	1 782 658
Stor-Elvdal	704 520	710 000	702 125	719 678	737 670	756 112
Sør-Odal	1 301 405	1 275 000	1 306 875	1 339 547	1 373 036	1 407 361
Trysil	1 076 351	1 125 000	1 153 125	1 181 953	1 211 502	1 241 790
Våler	973 608	1 025 000	1 050 625	1 076 891	1 103 813	1 131 408
Åmot	970 663	1 000 000	1 025 000	1 050 625	1 076 891	1 103 813
Åsnes	1 272 050	1 300 000	1 332 500	1 365 813	1 399 958	1 434 957
Totalt	25 198 432	22 535 000	21 970 875	22 520 147	23 083 151	23 660 229

Tabell 4 – del I

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 3 % årlig prisvekst

4.2 Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2020-2023

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

	2020	2021	2022	2023	2024
Honorar særregnskap	2 652 000	2 732 000	2 814 000	2 898 000	2 985 000

Tabell 5

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:

	2020	2021	2022	2023	2024
Honorar særregnskap % av omsetning kommuner	11,8%	12,2%	12,2%	12,2%	12,2%

Tabell 6

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 revisjonsselskaper, eventuelt sammenslåinger. Førsteprioritet er Romerike Revisjon IKS. Hovedkontor kan ligge på Jessheim, mens lokasjonene i Løten og Kongsvinger videreføres som idag 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 2021.

Løten, den 28.8.20

Per Kristian Hammer, leder (sign)

Gro Elisabeth Bråthen (sign)

Ivar Lingaas (sign)

Liv Johanne Næsheim (sign)

Berit Bøhn (sign)

Magnus Michaelsen (sign)

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid

Økonomiplanoversikt 2021-2024

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 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024
	-	-	400 000		-	-
	148 460	200 000	175 000	220 000	240 000	260 000
	148 460	200 000	575 000	220 000	240 000	260 000
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-148 460	-200 000	-575 000	-220 000	-240 000	-260 000
	-148 460	-200 000	-575 000	-220 000	-240 000	-260 000
	-	-	-	-	-	-

Økonomiplanoversikt 2021-2024		Regnskap	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett
Obligatorisk oppstilling jf IKS-lov § 18 og tilh forskrift		2019	2020	2021	2022	2023	2024
A. Driftsbudsjett							
<i>Driftsinntekter</i>							
Salgsinntekter		-2 614 164	-2 652 000	-2 732 000	-2 814 000	-2 898 000	-2 985 000
Refusjoner		-631 140	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000
Overføringer - kommuner		-23 127 840	-22 535 000	-21 970 875	-22 078 000	-22 740 000	-23 422 000
Overføringer - mva.komp		-854 551	-	-	-	-	-
Andre driftsinntekter		-	-	-	-	-	-
Sum driftsinntekter		-27 227 695	-25 247 000	-24 762 875	-24 952 000	-25 698 000	-26 467 000
<i>Driftsutgifter</i>							
Lønn inkl. sosiale utgifter		21 439 081	22 577 000	20 625 000	21 244 000	21 881 000	22 537 000
Kjøp av varer og tjenester		4 574 846	4 610 000	4 494 875	4 410 000	4 310 000	4 310 000
Overføringer		-	-	-	-	-	-
Overføringer - mva.komp		854 886	-	-	-	-	-
Kalkulatoriske avskrivninger		168 926	110 000	110 000	80 000	80 000	80 000
Andre driftsutgifter		-	-	-	-	-	-
Sum driftsutgifter		27 037 739	27 297 000	25 229 875	25 734 000	26 271 000	26 927 000
Driftsresultat		-189 956	2 050 000	467 000	782 000	573 000	460 000
<i>Finansposter</i>							
Renteinntekter og utbytte		-157 969	-85 000	-109 000	-75 000	-75 000	-75 000
Renteutgifter		625	-	-	-	-	-
Avdrag på lån		-	-	-	-	-	-
Mottatte avdrag på lån		-	-	-	-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger		-168 926	-110 000	-110 000	-80 000	-80 000	-80 000
Ordinært resultat (resultat før interne finansieringstrans)		-516 226	1 855 000	248 000	627 000	418 000	305 000
<i>Interne finansieringstransaksjoner</i>							
Avsetninger		1 330 000	-	-	-	-	-
Dekning av tidligere års underskudd		-	-	-	-	-	-
Bruk av tidligere avsetninger - disposisjonsfond		-	-	-	-	-	-
Bruk av avsetninger - mindreforbruk tidligere år		-1 104 147	-2 055 000	-823 000	-827 000	-638 000	-545 000

Brukt til finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	148 460	200 000	575 000	200 000	220 000	240 000
Netto finanstransaksjoner	374 313	-1 855 000	-248 000	-627 000	-418 000	-305 000
Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)	-141 913	-	-	-	-	-

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



NORD-ODAL KOMMUNE

OG



2021

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 og forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. 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 **01.01.21 – 31.12.21**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2022 reforhandles høsten 2021.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 025 i timesats for 2021 vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	470	1 025	481 750
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	100	1 025	102 500
3 Revisjon av beboerregnskap	10	1 025	10 250
4 Veiledning/bistand	25	1 025	25 625
5 Forenklet etterlevelseskroll	25	1 025	25 625
SUM 1-5	630	1025	645 750
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	1 025	25 625
7 Forvaltningsrevisjon	275	1 025	281 875
8 Selskapskontroll	50	1 025	51 250
SUM 6-8	350	1 025	358 750
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 025	51 250
SUM TOTALT	1 030	1 025	1 055 750

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal 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 15/2 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. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

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

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

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

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

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

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

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

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

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

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

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

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

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

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

Sand, __. __. 2021

Rune Rydland Andersen
kontrollutvalgsleder
Nord-Odal kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 18/00018-45
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	16.10.2020

SAK N-59/20 OPPFØLGING AV ETTERLEVELSESKONTROLLEN, JF. KU-SAK 49/20.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar rapporteringen fra Revisjon Øst IKS og rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i forrige møte rapportering fra "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen". Revisjon Øst IKS har gitt en konklusjon med forbehold med bakgrunn i:

Vi har sendt ut forespørsel til administrasjonen for 9 utplukkede anskaffelser, der vi for 4 av disse har fått bekreftet at det ikke er foretatt prisforespørsel etter reglene om offentlige anskaffelser. Tilbakemelding fra administrasjonen er at det vil bli jobbet med å få dette på plass i 2020.

Det ble sagt følgende under kontrollutvalgets behandling:

Dersom kontrollutvalget ønsker en nærmere undersøkelse av hvilke kjøp som ikke er gjort i tråd med regelverket, kan dette skje enten gjennom forvaltningsrevisjon, eller som en utvidet regnskapsrevisjon.

På bakgrunn av dette fattet kontrollutvalget følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget ber om en ekstra kontroll av de funnene som er gjort i etterlevelseskontrollen for å undersøke om det er sammenheng med funnene i interimrapportene for 2017 og 2018. Rapporten legges fram i møtet i oktober 2020.
2. For øvrig tar kontrollutvalget revisjonens rapportering til orientering.

Revisjonens tilbakemelding er gitt gjennom en e-post til rådmannen, med kopi til sekretariatet. Kontrollutvalget ønsket altså å få belyst om de avvikene som var registrert i rapporten om etterlevelseskontroll også forekom i vår interimrevisjon for årene 2017 og 2018. Revisjonen sier at de ikke ser noen symmetri i utvalget de siste 3 årene.

Revisjonen ber rådmannen orientere kontrollutvalget i møtet (enten skriftlig eller muntlig) om følgende:

- 1) Er det fremforhandlet avtaler med alle leverandører der dette er aktuelt?
- 2) Er det behov for å ha en rammeavtale som dekker de innkjøp som gjøres hos IKEA?
- 3) Har Teknisk de rammeavtaler som er påkrevd i forhold til løpende vedlikehold?

Revisjonen har også tatt med eksempler på direkteanskaffelser som revisjonen mener ikke burde vært gjort.

Vi har derfor bedt rådmannen om å delta i møtet for å orientere om saken.

Arkivsak-dok. 18/00039-102
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	16.10.2020

SAK N-60/20 SAMTALE MED RÅDMANNEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller rådmann Runar Kristiansen til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Nord-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpne tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*

I tillegg ber kontrollutvalget om at du orienterer om følgende:

- Status i kommuneskogen vedr. daglig leder/drift/økonomi.
- Hvilke rutiner har Nord-Odal kommune når det gjelder internkontroll?
- Har kommunen vår gode varslingsrutiner - også mot rådmannen (setterådmann)?

Arkivsak-dok. 18/00097-31
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

16.10.2020

SAK N-61/20 EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00098-33
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	16.10.2020

SAK N-62/20 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.