Konsek Øst IKS

SAKSUTSKRIFT

Arkivsak-dok. 18/00203-65
Saksbehandler Heidi Elisabeth Larsson

Sak Å-45/26 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjon 2027

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2023-2027	28.10.2026	45/26

Åsnes kontrollutvalg 2023-2027 har behandlet saken i møte 28.10.2026 sak 45/26

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2027

	Budsjett 2027
Kontrollutvalget	**206 000**
Sekretariatet	**283 000**
Revisjonen	**1 876 875**
Totalt	**2 365 875**

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2027.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

Møtebehandling

Sekretariatsleder gikk gjennom detaljert budsjett. Men henvisning til forrige sak om godkjent oppdragsavtale med Revisjon Øst, ble summen for revisjons tjenester i henhold til avtalen, lagt inn i endelig vedtak.

Det var ellers ingen særskilte merknader fra utvalget, og budsjettforslaget ble vedtatt.

Votering
Forslag til endret vedtak ble endret ved å ta inn budsjett for revisjons virksomhet.
Vedtaket var enstemmig.

- -

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Åsnes kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2027

	Budsjett 2027
Kontrollutvalget	**206 000**
Sekretariatet	**283 000**
Revisjonen	**XX**
Totalt	**XX**

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2027.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

Vedlegg:
1. Budsjett 2027 og økonomiplan for Konsek Øst IKS for 2027-2030
2. Årsbudsjett 2027 og økonomiplan for Revisjon Øst IKS for 2027-2030

Saksframstilling:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) heter det:

> *Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*

Budsjettet omfatter kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonen. I kommentarene til forskriften § 2 heter det følgende:

At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2027. Godtgjørelsen baserer seg på beregninger ut fra stortingsrepresentanters lønn. I møteplanen settes det opp 6 ordinære møter.

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

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn	85 %	1 081 378,-
Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget pr. møte		1 622,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring	5,0 %	54 069,-

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også med bl.a. reiseutgifter, abonnementer (medlemskap i NKRF), møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som normalt arrangeres over to dager i januar/februar hvert år. Dette er en stor konferanse med flere hundre deltakere fra hele landet og det foreslås at hele fra kontrollutvalget får delta på denne.

Sekretariatet avholder også opplærings- eller fagdager for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Det planlegges en fagdag for alle kontrollutvalgene i regi av sekretariatet. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs og dette legges derfor inn i budsjettforslaget. Vi har med dette budsjettert med 9 møter i 2027.

Sekretariatsfunksjonen
Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter sekretariatsfunksjonen for til sammen 12 kommuner.

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 15.09.26, sak R-05/26. Vedtatt budsjett og økonomiplan følger som vedlegg 1 til saken.

Sekretariatets totale budsjettramme (ramme for virksomheten) er satt til kr. 3 612 000,-. Kommunenes samlede betaling for tjenestene er kr. 3 432 000,- og for Åsnes kommune sin del blir betalingen kr. 283 000,- for 2027. Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 2.

I budsjettsammenheng fordeles 40% av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60% deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Enkelte kommuner kan få en tilleggsregning dersom det har vært noe ekstraordinært arbeid. Tilsvarende vil noen betale litt mindre.

Inkludert i sekretariattjenesten ligger bl.a. saksutredninger, møter, planer, vurderinger, undersøkelser og opplæring.

Revisjonen
Revisjon Øst IKS leverer tjenester til 16 kommuner. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver
- Forenklet etterlevelseskontroll, jf. kommunel. § 24-9
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Faglig veiledning
- Attestasjonsoppgaver
- Spillemiddelregnskaper
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (normal bestilling av KU, KS eller FM).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de ulike oppgavene går frem av oppdragsavtalen som er inngått i dagens møte, jf. sak 39/26. Oppdragsavtalen er godkjent av KU under forutsetning av kommunestyretets budsjettvedtak for 2027

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møte 24.9.26. I medhold av dette vedtaket ville betalingen for revisjonstjenester 2027 for Åsnes kommune sin del bli kr 1 876 875,-. Det er ingen endring i antall timer til disposisjon, men timeprisen er oppjustert. I kommunens økonomiplan som er godkjent av Statsforvalteren, har imidlertid kommunen kuttet om lag kr. 275 000,- for revisjonstjenester i hele perioden. Kontrollutvalgets forslag til budsjett vil derfor avhenge av hva slags oppdragsavtale som blir inngått i dagens møte.

Totalt
Det samlede budsjettforslaget for revisjon og kontroll 2027 er som følger:

Godtgjørelser kontrollutvalget	140 600
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000
Tapt arb.fortj.	
Abonnementer/medlemskap	2 900
Møteutgifter	7 500
Kurs	52 000
Sum	**206 000**
Ramme for virksomheten (KØ)	**283 000**
Ramme for virksomheten (RØ)	**1 876 875 (?)**
Sum totalt	**2 365 875 (?)**

RETT UTSKRIFT
Anne Haug
DATO 29. oktober 2026

BUDSJETT 2027 og ØKONOMIPLAN 2027-2030

for Konsek Øst IKS



Behandlet i

- **Styret 18.8.26**
- **Representantskapet 15.9.26**

***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 2027

LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

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

Kommunestyrene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har vedtatt at det er Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS (Konsek Øst IKS), som skal sørge for tjenester til kontrollutvalgene i disse kommunene fra 1.1.21. Det er inngått og 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 pr. i dag 2,6 årsverk.

Lokalisering

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

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER - BUDSJETT

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

Budsjettet for Konsek Øst IKS 2026 blir endelig vedtatt i representantskapsmøtet 15. september. Dette sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2027 i sine respektive møter.

Kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordeles med 40 % etter innbyggertall, mens 60 % er fordelt likt (på 12 kommuner) i budsjettsammenheng, men som regnskapsmessig blir avregnet etter medgått tid i etterkant.

DRIFTSBUDSJETT 2027

Utgifter

SSB regner med en lønnsvekst på om lag 3,7 % i 2027 og vi har valgt å legge denne lønnsveksten til grunn for selskapets ansatte for 2027.

Når det gjelder KPI totalkonsumprisindeks, estimeres det at den vil flate ut noe i løpet av kommende år. SSB har anslått den å bli 2,5 % i 2027. Et lite selskap som vårt får ikke de store utslag av konsumprisveksten ved kjøp av varer og tjenester. Vi ser at vi budsjetterte noe optimistisk på enkelte poster for 2026, og samlet sett har vi derfor økt budsjettet for kjøp av varer og tjenester med 3 % for 2027.

Vi har budsjettert med en pensjonsutgift på 16 %. Pensjon er en uforutsigbar kostnad, så tallene her er usikre. Vi har likevel fått noe mer forutsigbarhet og mindre svingninger for pensjonsutgifter enn vi har hatt tidligere år ved å endre til amortisering på 7 år.

Møtegodtgjøring til styret følger kontorkommunens (hovedkontorets) satser for møtegodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn som pr. 1.5.26 utgjør kr. 1781,-). Den faste godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 18.11.20, vedtatt uendret i 2024, og er som følger:

- Styrets leder kr 30 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer kr 5 000 (fast godtgjørelse pr. år)

Representantskapet godtgjøres fra sine respektive kommuner, med unntak av en ekstra godtgjøring for leder av representantskapet, som dekkes av selskapet. Det ble valgt ny valgkomité i september 2025 og komiteen er valgt for 4 år. Reviderte retningslinjer for valgkomiteen ble vedtatt av representantskapet i april 2021. Leder for valgkomiteen er ifølge retningslinjene, representantskapets nestleder. Valgkomiteen godtgjøres også av selskapet.

I det fremlagte budsjettforslaget for 2027 er **total sum utgifter** på **kr 3 612 000**. Det er tatt høyde for 3 ansatte (2,6 årsverk). Selskapets største utgifter foruten lønn er husleie, kurs/konferanser, IT-tjenester, digitalt arkiv og kontingenter (NKRF og KS Bedrift). I tillegg er regnskaps- og lønningstjenester blant de større utgiftspostene. Disse tjenestene kjøpes fra kontorkommunen, Kongsvinger.

Inntekter

Selskapet har ingen andre faste inntekter enn det som kommunene betaler. Daglig leder ble i juni 2026 valgt inn som styremedlem i NKRF. Det stipuleres derfor kr. 55 000,- i såkalt «andre refusjoner», herunder styrehonoraret. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er

momskompensasjon på kr. 70 000 (som ikke har noen resultateffekt) og renter av bankinnskudd som er stipulert til kr. 55 000,-. Selskapet har hatt gode renteinntekter de siste årene, og det forventes ingen rentenedgang neste år. Det budsjetteres ikke med refusjon av sykepenger. Under normale forhold utgjør dette uansett mindre beløp.

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser:

	B 2027	**B 2026**
Refusjon Eidskog	-266 000	-256 000
Refusjon Elverum	-510 500	-492 000
Refusjon Engerdal	-191 500	-185 500
Refusjon Grue	-240 500	-233 000
Refusjon Kongsvinger	-452 500	-436 000
Refusjon Nord-Odal	-248 500	-240 500
Refusjon Stor-Elvdal	-206 000	-199 000
Refusjon Sør-Odal	-298 000	-287 500
Refusjon Trysil	-271 500	-263 500
Refusjon Våler	-227 500	-219 000
Refusjon Åmot	-236 500	-228 500
Refusjon Åsnes	-283 000	-274 000
	-3 432 000	-3 315 000

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2027 i Konsek Øst IKS. I tabellen er også tatt inn budsjett for 2026 og regnskap 2024 og 2025 for sammenligning.

	B2027	B 2026	Regnskap 2025	Regnskap 2024
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				-1 500
Refusjoner (mva.)	-70 000	-65 000	-68 500	-59 000
Overføring fra kommunene	-3 432 000	-3 315 000	-3 237 000	-2 967 000
Andre driftsinntekter	-55 000	-5 000	-6 000	-6 000
Refusjon sykepenger			-6 600	-297 000
Sum driftsinntekter	**-3 557 000**	**-3 385 000**	**-3 318 500**	**-3 330 500**
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 831 000	2 676 000	2 602 900	2 853 700
Kjøp av varer og tjenester	668 000	648 000	536 100	542 100
Overføringer (mva.)	70 000	65 000	68 500	59 100
Andre driftsutgifter (revisjon)	32 000	27 000	27 000	20 700
Sum driftsutgifter	**3 601 000**	**3 416 000**	**3 234 500**	**3 475 600**
Driftsresultat (brutto)	**44 000**	**31 000**	**-83 800**	**145 200**

Finansposter				
Renteinntekter	-55 000	-40 000	-60 400	-60 400
Renteutgifter				
Sum finansposter	**-55 000**	**-40 000**	**-60 400**	**-60 400**
Netto driftsresultat	**-11 000**	**-9 000**	**-146 900**	**84 800**
Interne finansieringstransaksjoner				
Bruk av disposisjonsfond				-93 100
Sum bruk av avsetninger				**-93 100**
Overført til investeringsregnskapet	-11 000	-9 000	-9 000	-8 300
Dekning tidligere års merforbruk				
Avsatt til disposisjonsfond			137 900	
Sum avsetninger	**-11 000**	**-9 000**	**-146 900**	**-8 300**
Ramme for virksomheten (sum driftsutg. + sum finansutgifter)	**3 612 000**	**3 425 000**	**3 381 400**	**3 483 900**

INVESTERINGSBUDSJETT 2027

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 2027
UTGIFTER Kjøp av aksjer og andeler Dekning tidligere års merforbruk	11 000
Sum utgifter	**11 000**
INNTEKTER Overføring fra driftsregnskapet Underskudd investering	11 000
Sum inntekter	**11 000**

FONDSOVERSIKT

Konsek Øst IKS er en selvkostvirksomhet og har ingen andre «reserver» enn å kunne bruke av fond, dersom det oppstår uforutsette utgifter, betydelig økning i lønns- og pensjonsutgifter eller for å finansiere større anskaffelser. Det kan også være behov for å ha reserver for eventuelt å kunne kjøpe inn ekstern bistand ved sykdom eller ved behov for spesiell kompetanse, eksempelvis advokatbistand.

Selskapet hadde i utgangen av 2025 et disposisjonsfond på om lag kr. 660.000,-. Det er ansett hensiktsmessig å ha et fond på om lag 10 % av omsetningsrammen. Representantskapet vedtok derfor i møte 23. juni d.å. å bruke fondsmidler til en tilbakebetaling til eierkommunene pålydende kr. 330.000,-. Tilbakebetalingen utføres i løpet av høsten 2026.

ØKONOMIPLAN 2027-2030

LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2027» ovenfor.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

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

Bemanning

Lønns- og pensjonskostnader er den klart største kostnaden i selskapet. Det er tre ansatte i Konsek Øst IKS. Behovet for bemanning er blitt noe mindre grunnet økt digitalisering. Pr i dag har selskapet en konsulent ansatt i 60 %, daglig leder og avdelingsleder i 100 %, til sammen 2,6 årsverk.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I årene med hovedoppgjør har det tidligere år vært budsjettert med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør er lagt inn 2 %. Lønnsveksten har vært betydelig høyere, og resultatet fra tarifforhandlingene vesentlig høyere enn det SSB har anslått, de siste tre årene. SSB anslo 2,8 % lønnsvekst for 2026, men for kommunesektoren ble resultatet 4,4 %. Det er stor usikkerhet og flere variabler spiller inn både nasjonalt og internasjonalt, men vi har ingen sikrere estimat enn SSB og vi har derfor brukt deres estimat, 3,7 % lønnsjustering for 2027. For 2028-2030 har vi lagt inn «normal» justering. Pensjonsutgifter er vanskelig å forutse. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 16 %.

Fast godtgjøring til styret ble fastsatt av representantskapet i 2020 i henhold til valgkomiteens forslag og disse godtgjøringene ble opprettholdt i representantskapets vedtak 30.1.24. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring, som justeres årlig. Godtgjøring til representantskapet utbetales fra eierkommunene, men ekstra ledergodtgjøring utbetales fra selskapet. Godtgjørelse til valgkomiteen blir ekstra kostnader i årene med valg. I 2027 skal det være valg av nye styremedlemmer (nestleder og 2. vara).

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2027 til 2028 lagt inn en utgiftsøkning på 2,5 %. Den samme økningen legges til grunn i årene 2029-2030.

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer

under punktet om «Investeringsbudsjett 2027» ovenfor.

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

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. Høy rente har også gitt selskapet gode renteinntekter de siste årene, og det forventes pr i dag ikke rentekutt i planperioden.

TALLMESSIG ØKONOMIPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2027-2030 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets forslag til budsjett for 2027.

Tall i hele tusen	B2027	Ø 2028	Ø2029	Ø2030
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	70	71	71	72
Overføringer fra kommunene	3 432	3 534	3 661	3 769
Andre driftsinntekter	55	55	5	5
Sum driftsinntekter	3 557	3 660	3 737	3 846
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 831	2 916	2 974	3 063
Kjøp av varer og tjenester	700	718	735	754
Momskomp. utg.	70	71	71	72
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	3 601	3 704	3 781	3 889
Brutto driftsresultat	-44	-44	-44	-43
Finansposter				
Renteinntekter	55	55	55	55
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	55	55	55	55
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Ordinært resultat	11	11	11	12
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	0	0	0	0

Finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	11	11	11	12
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

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

Fordelt på kommunene	**B 2027**	**Ø 2028**	**Ø 2029**	**Ø 2030**
Eidskog	266	274	284	292
Elverum	510	526	545	561
Engerdal	192	197	204	210
Grue	240	248	257	264
Kongsvinger	452	466	483	497
Nord-Odal	248	256	265	273
Stor-Elvdal	206	212	220	226
Sør-Odal	298	307	318	327
Trysil	272	280	290	298
Våler	228	234	243	250
Åmot	237	243	252	260
Åsnes	283	292	302	311
	3432	**3534**	**3661**	**3769**

Budsjettforslaget for kommunens samlede betaling i 2027, er for øvrig nøyaktig det samme som ble presentert i fjorårets økonomiplan, men noe høyere for 2028 og 2029.

Kongsvinger, 18.8.2026

Sissel F. Rustad (sign.) Leder	Per Stenslet (sign.) Nestleder	Tor Martin Larsen (sign.) Styremedlem

Anne Haug (sign.)
daglig leder

Revisjon Øst IKS



ÅRSBUDSJETT 2027 OG ØKONOMIPLAN 2027 - 2030

Behandlet av styret den 04.09.2026
Godkjent av representantskapet 24.09.2026

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

Innhold

1. INNLEDNING 3

2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2027 7

3. DETALJERT BUDSJETT 2027 8

4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 11

   a. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2027-2030 11

   b. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2027-2030 11

5. SELSKAPETS PRIORITERINGER PÅ KORT OG LANG SIKT 12

1. INNLEDNING

Budsjett for 2027 og Økonomiplan for perioden 2027-2030 er behandlet av styret i møter hhv den 28.8.2026 og den 4.9.26. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 24.9.26. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere (kommunestyrene). Både Økonomiplan 2027-2030 og budsjettet for 2027 er utarbeidet under forutsetning av at nåværende 16 kommuner skal være med på eiersiden eller kjøpe tjenester fra revisjonsselskapet fra 1.1.27 i tråd med inngåtte oppdragsavtaler med kontrollutvalgene og at rammebetingelsene holdes uendret i 2027 med etterlevelse av avregningsregimet som er etablert med virkning fra 1.1.26. Budsjettet og økonomiplanen bygger på forutsetninger om et nedtrekk på ett årsverk i 2027 og ett årsverk i 2028. Nedtrekket skjer ved naturlig avgang, men siden revisjonsporteføljen holdes uendret vil dette i utgangspunktet bety større arbeidsbelastning på selskapets ansatte. Dette skal kompenseres med større grad av bruk av KI i arbeidet, og at alle arbeidsprosesser begrenses til det som er lovpålagt rapportering til kommunestyre og kontrollutvalg, samt at kommunenes pågående effektiviseringsprosesser medfører at revisor får levert det den skal til riktig tid og med riktig kvalitet.

Budsjettoppstillingene er satt opp i tråd med de nye budsjett- og regnskapsreglene for interkommunale selskaper som ble vedtatt av Stortinget 2.juni 2023 med ikrafttredelse fra 1.1.24.

Både budsjett- og økonomiplan for 2027-2030 er satt opp under forutsetning av at alle kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 1 375 (kr 1 325 i 2026) for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Økningen i timeprisen er nødvendig for at selskapet skal være i stand til å betale sine pensjonsforpliktelser både i 2027 og i årene som kommer. De siste årene har selskapet mottatt svært høyre reguleringspremier sammenlignet med andre nærliggende revisjonsenheter, dvs Romerike Revisjon IKS og Innlandet Revisjon IKS. Revisjon Øst IKS mottar reguleringspremiefaktura for alle ansatte som har jobbet i tidligere og avviklede revisjonsselskaper som i dag er innlemmet i Revisjon Øst IKS, mens dette ikke er tilfelle i Romerike Revisjon IKS og i Innlandet Revisjon IKS. Romerike Revisjon IKS mottar kun reguleringspremie for ansatte og pensjonister etter etableringen av nåværende IKS i 2014, mens Innlandet Revisjon IKS overtok revisjon av to regioner, dvs Nord-Gudbrandsdal og Valdres uten ansatte. Selskapene opererte i 2025 omtrent med de samme timeprisene som Revisjon Øst IKS. Budsjettet som er utarbeidet for selskapet for 2026 er forsøkt avstemt mot forslag til oppdragsavtaler for 2027 som de 16 kontrollutvalgene behandler i møter i perioden august-september 2027.

Selskapet har i årene 2016-2025 tilbakeført følgende til netto til eierkommunene i tråd med selskapsavtalen som gjaldt i perioden 1.1.16- 31.12.25.

År	Beløp – tilbakeført eierkommunene (kroner)
2016	-577 125
2017	-190 700
2018	-1 040 370
2019	-1 744 410
2020	-1 578 250
2021	-730 017
2022	26 944
2023	-678 825
2024	-269 384
2025	-133 844
Totalt	-6 915 981

Selskapet har bl.a på grunn av disse tilbakeføringene ikke vært gitt muligheten til å kunne bygge opp et disposisjonsfond slik selskapsavtalen fram til 31.12.25 la opptil. Timer som er tatt ut i effektiviseringsgevinst i selskapet er automatisk tilbakeført/godskrevet eierkommunene. Selskapet ville f.eks kunne taklet utfordringene med høye reguleringspremier fra KLP dersom selskapet hadde blitt gitt anledning til å beholde budsjettmidlene i stedet for at de ble kreditert eierkommunene. En slik løsning var foreslått i selskapsavtalen som representantskapet og eierkommunene vedtok gjeldende fra 1.1.14, men som kontrollutvalgene på Hedmarken og i Hedmark fylkeskommune fikk eierkommunene med på å reversere våren 2015.

Selskapet har i årene 2019-2026 mottatt følgende reguleringspremier fra KLP.

År	Reguleringspremier (kroner)
2019	1 755 954
2020	553 248
2021	2 624 834
2022	2 437 346
2023	4 441 716
2024	2 759 037
2025	3 333 482
2026	3 809 285

KLP har forespeilet at reguleringspremien for 2027 kan bli liggende rundt +/- 5 millioner kroner. Dette tilskrives at KLPs avkastning på finansplassering p.t svikter i forhold til de siste årene, samt at gode lønns- og pensjonsoppgjør har påvirket KLPs krav om innbetalinger fra arbeidsgiverne.

Forannevnte har svekket selskapets økonomi, både likviditetsmessig og resultatmessig. All effektivisering av redusert timeforbruk fordi de ansatte har levert og ferdigstilt oppgaver til færre timer enn budsjettert eller bestilt av kontrollutvalgene, har blitt tilbakeført eierkommunene og ikke blitt værende i selskapet. For de ansatte har dette ikke vært særlig motiverende, og avregningsregimet tom 31.12.25 har også redusert selskapets økonomiske robusthet.

Litt forenkelt kan en si at for hver 100-kroner selskapet utbetaler i lønn påløper kr 30 i pensjon.

For å bl.a å kunne dekke inn økte pensjonsutgifter i 2027 som tilsvarer over ett årsverk, er det påkrevd å øke inntektene.

Timeprisøkningen fra 2026 til 2027, fra kr 1 325 til kr 1 375 ligger på linje med forventet lønns- og prisvekst for 2027.

	2022	2023	2024	2025[1]	2026	2027
KPI - endring pr år		5,5%	3,1%	3,0%	2,8%	
Lønnsvekst kommunal sektor[2]		5,6%	4,1%	5,4%	4,6%	
Timepris i kroner	1 050	1 100	1 175	1 275	1 325	1 375
%-vis økning i timepris RØ IKS		4,8%	6,8%	8,5%	3,9%	3,8%

[1] Prisvekst fra 1.1. tom 31.7.26.
[2] Grunnlaget for inntektsoppgjørene 2026

Selskapet har satt seg som mål å bygge opp et disposisjonsfond som minst skal utgjøre 10% av selskapets årlige driftsinntekter. Pga høy lønns- og prisvekst, samt økte pensjonskostnader de siste årene i kombinasjon med avregningsregimet, har selskapet de siste årene i stedet seg nødt til å bruke av disposisjonsfondet for å kunne avlegge årsregnskap i balanse.

Årets budsjett og økonomiplan er i år som i fjor forsøkt utarbeidet så kortfattet som mulig. Økonomiplanen og budsjettet for 2027 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som ble innført i 2026 videreføres og at det pr 31.12.26 utarbeides en oversikt til kontrollutvalgene som viser mer/mindreforbrukte timer i forhold til inngåtte oppdragsavtaler for 2026, og som da enten avkorter eller tillegges de timene som avtales i nye oppdragsavtaler for 2027. Endringen i selskapsavtalen for 2026 skal sikre kontrollutvalgene større forutsigbarhet i forhold til de økonomiske budsjettrammer kommunestyret har stilt til rådighet for kontroll og revisjon.

En sammenligning av selskapets utgiftsvekst sammenlignet med eierkommunene og interkommunale selskaper som eierkommuner til Revisjon Øst IKS er engasjert i, viser følgende:

13551: Økonomisk oversikt drift, kommunekonsern, etter region, år og art

	Beløp (1000 kr) 2020	2021	2022	2023	2024	2025	Samlede	Utgiftsvekst	Utgiftsvekst	Andel
	Sum driftsutgifter (B)	Sum driftsutgifter (B)	Sum driftsutgifter (B)	Sum driftsutgifter (B)	Sum driftsutgifter (B)	Sum driftsutgifter (B)	utgifter	2020-2025	snitt pr år	vektet utg
3401 Kongsvinger	1 542 208	1 631 528	1 786 465	1 902 934	2 030 361	2 103 094	10 996 590	36,37 %	6,06 %	0,005517
3403 Hamar	3 256 403	3 398 727	3 884 023	4 121 889	4 285 326	4 410 689	23 352 057	35,45 %	5,91 %	0,011419
3411 Ringsaker	3 052 712	3 193 081	3 481 078	3 640 791	3 961 364	4 094 417	21 423 443	34,12 %	5,69 %	0,010085
3412 Løten	627 737	665 656	749 524	785 946	827 979	895 949	4 552 791	42,73 %	7,12 %	0,002684
3413 Stange	1 831 069	1 924 413	2 101 117	2 224 393	2 393 884	2 540 969	13 015 845	38,77 %	6,46 %	0,006962
3414 Nord-Odal	479 100	490 220	509 579	544 172	576 726	593 558	3 193 355	23,89 %	3,98 %	0,001052
3415 Sør-Odal	686 313	697 675	774 043	866 713	903 764	921 656	4 850 164	34,29 %	5,72 %	0,002294
3416 Eidskog	627 826	699 972	717 906	746 076	776 573	802 540	4 370 893	27,83 %	4,64 %	0,001678
3417 Grue	457 709	481 536	507 850	552 927	559 681	568 856	3 138 559	21,63 %	3,60 %	0,000936
3418 Åsnes	726 175	754 874	804 562	881 209	971 514	960 701	5 099 035	32,30 %	5,38 %	0,002272
3419 Våler (Innland	381 043	392 248	424 734	434 846	462 567	479 267	2 574 705	25,78 %	4,30 %	0,000916
3420 Elverum	1 828 461	1 928 815	2 044 635	2 154 882	2 319 314	2 423 553	12 699 660	32,55 %	5,42 %	0,005702
3421 Trysil	777 006	785 708	878 333	873 608	921 791	970 107	5 206 553	24,85 %	4,14 %	0,001785
3422 Åmot	424 731	447 570	466 258	513 156	580 901	600 303	3 032 919	41,34 %	6,89 %	0,00173
3423 Stor-Elvdal	269 811	284 689	309 409	323 322	318 414	341 613	1 847 258	26,61 %	4,44 %	0,000678
3425 Engerdal	207 943	208 634	238 846	266 183	263 041	271 501	1 456 148	30,57 %	5,09 %	0,000614
	17 186 247	17 980 346	19 678 362	20 833 047	22 153 200	22 978 773	120 809 975			
							Snitt uvektet	31,82 %	5,30 %	
							[illegible]			[illegible]
RØ IKS	28653	29119	30856	31297	33498	34901	188 324	21,81 %	3,63 %	3,63 %

Tabellen viser at eierkommunes driftsutgifter (konsern) har økt i gj.snitt med 5,63% årlig i årene 2020-2025, mens revisjonsselskapets driftsutgifter har økt med ca 3,63% årlig i samme perioder.

Driftsinntekter og Driftsutgifter	Beløp (1000 kr) 2023 Selskap		2024 Selskap		2025 Selskap		Vekst DI	Vekst DU
	Sum driftsinntekter (A)	Sum driftsutgifter (B)	Sum driftsinntekter (A)	Sum driftsutgifter (B)	Sum driftsinntekter (A)	Sum driftsutgifter (B)	prosent	prosent
Midt-Hedmark brann og redning	88675	91141	95203	97627	103438	95160	16,6 %	4,4 %
SØIR IKS	31662	29584	34669	32785	40893	38571	29,2 %	30,4 %
HIAS IKS	221109	139165	248910	191045	220303	166425	-0,4 %	19,6 %
SIRKULA IKS	236203	209384	290226	263407	311953	293712	32,1 %	40,3 %
HEDMARKEN BRANN	59563	61389	67626	72974	73264	72453	23,0 %	18,0 %
INDIGIO IKT IKS *)	170961	172753	212951	195210	232790	212951	36,2 %	23,3 %
GIR IKS	80784	76152	90296	87741	92077	92276	14,0 %	21,2 %
SOR IKS	41841	41547	47612	46499	48138	47352	15,0 %	14,0 %
GBI IKS	55414	54743	60341	62620	61065	66531	10,2 %	21,5 %
GIVAS IKS*)	158927	123200	202343	168034	204671	154757	28,8 %	25,6 %
Gj.snitt (uvektet)							20 %	21,8 %
	Beløp (1000 kr) 2023		2024		2025		Vekst	Vekst
Revisjon Øst IKS	28171		31297	34245	33498	32158	34901	14,2 % 11,5 %

I forhold til andre interkommunale selskaper i årene 2023-2025 ligger Revisjon Øst IKS sin økning i inntekter og i utgifter i det nedre sjikt både mhp inntekts- og utgiftsvekst i denne 3-års perioden.

I 2026 er selskapet satt opp med hhv 13,8 faste årsverk ved kontoret i Løten og 8,6 faste årsverk ved kontoret i Kongsvinger, totalt 22,4 årsverk (24 ansatte). I budsjettet for 2027 er det lagt til grunn 13,6 årsverk i Løten og 7,6 årsverk i Kongsvinger, totalt 21,6 årsverk (22 ansatte).

Selskapet er oppsatt med å kunne ha følgende bemanning i 2027:

Stillinger	Antall faste årsverk
Daglig leder	1,00 årsverk
Regnskapsrevisorer	13,60 årsverk
Forvaltningsrevisorer	6,00 årsverk
Administrativ stilling	0,60 årsverk
Totalt	21,60 årsverk

På regnskapsrevisjonssiden er bemanningen satt i forhold til at selskapet i det hele tatt skal klare å få ferdigstilt revisjonsarbeid innen følgende frister i årsavslutningsperioden:

Måned	Frister
Januar	
Februar	1.2, revisjonsuttalelser til diverse direktorat og statsforvalter 10.2, mva.kom 6.termin med justeringsforpliktelser
Mars	1.3, revisjonsuttalelser til diverse direktorat og statsforvalter
April	1.4, revisjonsuttalelser til diverse direktorat og statsforvalter 10.4, mva.kom 1.termin 15.4, revisjonsberetning endelig eller foreløpig for kommuner og kommunale foretak 30.4, revisjonsberetning for kirkelige fellesråd og menighetsråd
Mai	2.5, revisjonsuttalelser ressurskrevende og PU til Helsedirektoratet 15.5, revisjonsberetning interkommunale selskaper
Juni	10.6, mva.komp 2.termin
Juli	31.7, revisjonsberetning stiftelser
August	31.8., mva.komp 3.termin
September	
Oktober	1.10, revisjonsuttalelse IMDI 10.10. mva.komp 4.termin
November	
Desember	1.12. momsrefusjon spillemiddelregnskap 10.12. mva.komp, 5.termin

Regjeringen ga den 11.12.25 ut en pressemelding om at beløpsgrensen for å få revisorattestert bruk av øremerkede tilskudd til direktorat mfl skulle heves fra kr 100 000 til kr 1 000 000 med virkning fra 1.1.26 såfremt ikke særskilte forhold skulle tilsi noen annet. Foreløpig har vi ikke merket noen endring, og noen direktorater har tilkjennegitt at de er kjent med pressemeldingen og ny beløpsgrense, men går videre med en lavere rapporteringsgrense for å sikre riktigheten i bruken av de øremerkede tilskuddene i kommunene.

På forvaltningsrevisjon er bemanningen satt utifra at de 16 kontrollutvalgene bestiller årlig 90-100 prosjekter knyttet til særskilte bestillinger, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2027

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 16 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2027.

For 2027 ser selskapet for seg at følgende timetall avtales i de 16 oppdragsavtalene.

Tjeneste	Timer Eidskog	Timer Elverum	Timer Engerdal	Timer Grue	Timer Hamar	Timer Kongsvinger	Timer Løten	Timer Nord-Odal
Regnskapsrevisjon								
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	525	950	250	475	1 125	825	500	475
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	225	100	150	325	250	100	100
3 Revisjon av beboerregnskap	-	-	-	-	-	25	-	-
4 Veiledning/bistand	15	25	20	25	25	25	25	25
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
SUM 1-5	**690**	**1 225**	**395**	**675**	**1 500**	**1 150**	**650**	**625**
Bestilte revisjonstjenester								
6 Mindre undersøkelser	45	150	-	-	-	50	-	25
7 Forvaltningsrevisjon	300	400	100	230	550	500	200	195
8 Eierskapskontroll	50	75	-	50	-	50	-	50
SUM 6-8	**395**	**625**	**100**	**280**	**550**	**600**	**200**	**270**
Annet								
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	70	50	25	50	50	75	50	50
SUM TOTALT	**1 155**	**1 900**	**520**	**1 005**	**2 100**	**1 825**	**900**	**945**
Timepris	**1 375**	**1 375**	**1 375**	**1 375**	**1 375**	**1 375**	**1 375**	**1 375**
Samlet budsjettert honorar	**1 588 125**	**2 612 500**	**715 000**	**1 381 875**	**2 887 500**	**2 509 375**	**1 237 500**	**1 299 375**

Tabell 2 – del 1

Tjeneste	Timer Ringsaker	Timer Stange	Timer Stor-Elvdal	Timer Sør-Odal	Timer Trysil	Timer Våler	Timer Åmot	Timer Åsnes
Regnskapsrevisjon								
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	1 225	800	280	520	550	450	475	600
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	375	225	75	175	125	160	125	225
3 Revisjon av beboerregnskap	15	-	-	-	-	25	-	25
4 Veiledning/bistand	15	15	10	20	25	15	25	25
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
SUM 1-5	**1 655**	**1 065**	**390**	**740**	**725**	**675**	**650**	**900**
Bestilte revisjonstjenester								
6 Mindre undersøkelser	-	-	-	25	50	25	25	50
7 Forvaltningsrevisjon	350	350	200	375	250	250	200	300
8 Eierskapskontroll	-	-	-	50	25	50	25	75
SUM 6-8	**350**	**350**	**200**	**450**	**325**	**325**	**250**	**425**
Annet								
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	75	50	25	50	50	50	50	40
SUM TOTALT	**2 080**	**1 465**	**615**	**1 240**	**1 100**	**1 050**	**950**	**1 365**
Timepris	**1 375**	**1 375**	**1 375**	**1 375**	**1 375**	**1 375**	**1 375**	**1 375**
Samlet budsjettert honorar	**2 860 000**	**2 014 375**	**845 625**	**1 705 000**	**1 512 500**	**1 443 750**	**1 306 250**	**1 876 875**

Tabell 1 – del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2027:

	= 5 795 timer forvaltningsrevisjon m.m.	5 695	1 375	7 830 625
	= 14 970 timer regnskapsrevisjon m.m.	14 520	1 375	19 965 000
Totalt	= 20 215 timer totalt	20 215	1 375	27 795 625

Tabell 2 - oppsummering tabell 1 og tabell 2.

I budsjettet for 2026 var det lagt opp til levering av totalt 20 340 timer. I 2026 legger oppdragsavtalene opp til bestilling av 20 215 timer, dvs en reduksjon på 135 timer, dvs 0,67%.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2026 på kr 27 795 625, mot kr 26 950 500 i 2026. Selvkostprisen på kr 1 375 pr time forutsetter en utfaktureringsgrad på 70% i perioden 1.5-31.12. og 75% i perioden 1.1-30.4 for regnskapsrevisjon, og 70% på forvaltningsrevisjon gjennom hele året. Økningen i revisjonshonorar fra 2025 til 2026 utgjør samlet sett 3,14%, mens timeprisen øker med 3,77%.

3. DETALJERT BUDSJETT 2027

Fra og med budsjettåret 2024 skulle interkommunale selskaper som følger de kommunale regnskapsbestemmelsene benyttet de samme budsjett- og regnskapsoversiktene som gjelder for kommuner fra 2020.

Selskapets nåværende PC-er som er 6 år gamle, kan ikke brukes etter 31.12.27 (IT-sikkerhet). Opprinnelig var det opplyst at de ikke kunne brukes etter 31.12.26. Pc-ene er anskaffet gjennom rammeavtalen til Indigo IKT IKS. I investeringsbudsjettet for 2026 ble det lagt det opp til at disse skulle finansieres med overføring fra drift til investering og anskaffes via rammeavtalen til Indigo IKT IKS. Selskapet valgte å utsette anskaffelsene til ett år når dette ble avklart våren 2026, og selskapets økonomi tilsa at det kunne være fornuftig. Siden det viser seg at PC-ene ikke er selskapets eiendom selv om leien betales forskuddsvis og revisjonsselskapet disponerer dem etter 3 år, tas denne utgiften i sin helhet i 2027 i driftsregnskapet. Skulle noen PC-er ryke høsten 2026, vil disse selvfølgelig bli erstattet fortløpende.

I 2027-regnskapet dekkes også merforbruket i driftsregnskapet for 2025 med kroner 801 581. Udekket i investeringsregnskapet for 2025 med kr 171 439 er ført opp til dekning i revidert budsjett for 2026.

Investerings- og driftsbudsjettet for 2027 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2026 og regnskapstall for 2025:

§ 5-5. *Bevilgningsoversikter – investering*
Regnskap

Tall i 1 kroner	Regnskap 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
Investeringsutgifter			
Investeringer i varige driftsmidler	0	437 500	0
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	171 439	175 000	195 000
Utlån av egne midler	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0
Sum investeringsutgifter	**171 439**	**612 500**	**195 000**
Investeringsinntekter			
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0
Tilskudd fra andre	0	-87 500	0
Salg av varige driftsmidler	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0
Bruk av lån	0	0	0
Sum investeringsinntekter	**0**	**-87 500**	**0**
Videreutlån			
Videreutlån	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0
Netto utgifter videreutlån	**0**	**0**	**0**
Overføring fra drift og netto avsetninger			
Overføring fra drift	0	-525 000	-366 500
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	171 500
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	**0**	**-525 000**	**-195 000**
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	**171 439**	**0**	**0**

Tabell 3 - del 1

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift
Budsjett

Tall i 1 kroner	Regnskap 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
Driftsinntekter			
Rammetilskudd	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0
Andre skatteinntekter	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre	-1 079 252	0	-362 750
Brukerbetalinger	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	-31 078 973	-30 997 000	-32 545 625
Sum driftsinntekter	**-32 158 225**	**-30 997 000**	**-32 908 375**
Driftsutgifter			
Lønnsutgifter	20 201 400	19 715 000	19 881 000
Sosiale utgifter	6 674 537	5 545 000	6 850 000
Kjøp av varer og tjenester	6 250 333	5 042 000	5 150 000
Overføringer og tilskudd til andre	1 079 252	0	0
Avskrivninger	96 470	97 000	0
Sum driftsutgifter	**34 301 992**	**30 399 000**	**31 881 000**
Brutto driftsresultat	**2 143 767**	**-598 000**	**-1 027 375**
Finansinntekter/Finansutgiter			
Renteinntekter	-62 220	-45 000	-44 625
Utbytter	-15 234	-12 000	-13 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0
Renteutgifter	75 174	45 000	88 000
Avdrag på lån	0	0	0
Netto finansutgifter	**-2 280**	**-12 000**	**30 375**
Motpost avskrivninger	-96 470	-97 000	0
Netto driftsresultat	**2 045 017**	**-707 000**	**-997 000**
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:			
Overføring til investering	0	525 000	195 000
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	182 000	0
Bruk av disposisjonsfond	-1 243 436	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	802 000
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	**-1 243 436**	**707 000**	**997 000**
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	**801 581**	**0**	**0**

Tabell 4 - del 2

F.o.m. 2015 har selskapet måtte utgiftsføre 1/7 i premieavvik. Regnskapsåret 2015 var det første regnskapsåret at selskapet ikke lenger fant grunnlag for å fortsette med å amortisere premieavvik over ett år, men måtte i stedet velge amortisering over 7 år for å kunne gå i balanse budsjettmessig.

4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

a. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2027-2030

Honorarene fra eierkommunene forventes å utvikle seg som følger i den kommende 4 årsperiode [34]:

Totalt	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028	Budsjett 2029	Budsjett 2030
Eidskog	1 530 375	1 588 125	1 635 769	1 684 842	1 735 387
Elverum	2 517 500	2 612 500	2 690 875	2 771 601	2 854 749
Engerdal	702 250	715 000	736 450	758 544	781 300
Grue	1 331 625	1 381 875	1 423 331	1 466 031	1 510 012
Hamar	2 782 500	2 887 500	2 974 125	3 063 349	3 155 249
Kongsvinger	2 418 125	2 509 375	2 584 656	2 662 196	2 742 062
Løten	1 179 250	1 237 500	1 274 625	1 312 864	1 352 250
Nord-Odal	1 252 125	1 299 375	1 338 356	1 378 507	1 419 862
Ringsaker	2 888 500	2 860 000	2 945 800	3 034 174	3 125 199
Stange	1 941 125	2 014 375	2 074 806	2 137 050	2 201 162
Stor-Elvdal	814 875	845 625	870 994	897 124	924 037
Sør-Odal	1 643 000	1 705 000	1 756 150	1 808 835	1 863 100
Trysil	1 490 625	1 512 500	1 557 875	1 604 611	1 652 750
Våler	1 391 250	1 443 750	1 487 063	1 531 674	1 577 625
Åmot	1 258 750	1 306 250	1 345 438	1 385 801	1 427 375
Åsnes	1 808 625	1 876 875	1 933 181	1 991 177	2 050 912
Totalt	26 950 500	27 795 625	28 629 494	29 488 379	30 373 030

Tabell 5 . Revisjonshonoraret bygger på en forventet økning i timepris på 3% for hvert av årene i årene 2027-2030

b. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2027-2030

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

	Budsjett 2026	**Budsjett 2027**	Budsjett 2028	Budsjett 2029	Budsjett 2030
Honorar særregnskap	4 000 000	**4 750 000**	4 750 000	4 750 000	4 750 000

Tabell 6

[3] Omfatter regnskapsrevisjon, revisjonsuttalelser, bistand og veiledning, samt revisjon beboerregnskap og spillemiddelregnskap og begrenset kontroll med økonomiforvaltningen, samt forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og mindre undersøkelser/særskilte bestillinger

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:

	2026	2027	2028	2029	2030
Honorar særregnskap % av omsetning kommuner	14,1%	17,1%	16,6%	16,1%	15,6%

Tabell 7

5. SELSKAPETS PRIORITERINGER PÅ KORT OG LANG SIKT

Selskapets prioriterte arbeidsmål fremover er:

- Fortsatt forsøke på nytt å få til en sammenslåing med Innlandet Revisjon IKS, subsidiært Romerike Revisjon IKS. En sammenslåing forutsetter at selskapets reguleringspremie for ansatte som har sluttet eller blitt pensjonister før 1.1.14 overføres til vedkommendes aktuelle bostedskommune. Dette vil sikre Revisjon Øst IKS like konkurransevilkår i forhold til omkringliggende interkommunale revisjonsselskaper. Eierkommunene må delta aktiv i en eventuell sammenslåingsprosess

- Delta i offentlige anbudskonkurranser i (fylkes-)kommuner og kommunale foretak/ interkommunale selskaper 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). Nedslagsfelt kommuner i Innlandet og på Romerike.

- Å sikre forutsigbare rammebetingelser hos eksisterende eiere som sikrer langsiktig perspektiv på drift av virksomheten, økonomisk og revisjonsfaglig for å sikre robustheten i selskapet. Forutsigbare rammebetingelser bidrar til å utvikle arbeidsmiljøet.

- Undersøke hvilke tiltak som kan iverksettes slik at selskapet kan bygge opp disposisjonsfondet i økonomiplanperioden.

- Jobbe aktivt med rekruttering i forhold til alderssammensetningen i selskapet. Herunder også å bygge kompetanse på KI og utnyttet de muligheter som ligger der uten å komme i konflikt med revisjonsstandarder

- Årlige eiermøter.

- Delta på karrieredager på universitet og høgskoler i Østlandsområdet som utdanner personer med IKT, regnskap og/eller revisjonskompetanse.

- Påbegynne en prosess med å ansette ny daglig leder for selskapet dersom det i løpet av 2027/2028 viser seg at det ikke er mulig å få til en sammenslåing med omkringliggende revisjonsselskaper.

Alle arbeidsmålene har like høyt fokus i 2027.

Løten, den 4.9.26

styret for Revisjon Øst IKS

Per Kristian Hammer
styreleder (sign)

Gro Elisabeth Bråten (sign)

Bente Elin Lilleøkseth (sign)

Jan Sævig (sign)

Gerd Smedsrud
ansatt representant (sign)

Jo Erik Skjeggestad
ansatt representant (sign)

Morten Alm Birkelid
daglig leder