

SAKSUTSKRIFT

Arkivsak-dok. 18/00030-14
Saksbehandler Karoline Kringlen

Sak Å-44/22 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2023

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	05.10.2022	45/22

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 har behandlet saken i møte 05.10.2022 sak 45/22

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 2023.

	Budsjett 2023
Kontrollutvalget	149 000
Sekretariatet	261 000
Revisjonen	1 501 500
Totalt	1 911 500

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2023.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

Møtebehandling

Sekretær ga en redegjørelse for forslag til budsjett. Det var ingen spesielle merknader til forslaget.

Votering

Det var ingen forslag til endring av vedtak. 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 2023.

	Budsjett 2023
Kontrollutvalget	149 000
Sekretariatet	261 000
Revisjonen	1 501 500
Totalt	1 911 500

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2023.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

Vedlegg:

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

Saksframstilling:

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

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

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

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

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2021. Godtgjørelsen er pr. i dag lik som for 2021, men kan endre seg dersom godtgjørelsen for stortingsrepresentanters lønn endres ettersom godtgjørelsen baserer seg på beregninger ut fra denne. Vi har budsjettert med 7 møter i 2022. I møteplanen settes det opp 6 ordinære møter, men det vil ofte oppstå behov for ekstraordinært møte.

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

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn	75 %	798 238,-
Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget – av ordførers lønn	0,15 %	1 260,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring	fast	45 233,-

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også med bl.a. reiseutgifter, abonnementer (medlemskap i NKRF), møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som normalt arrangeres i februar hvert år. Dette er en stor konferanse med flere hundre deltakere fra hele landet. I 2021 og 2022 ble konferansen avholdt digitalt, men det planlegges igjen fysisk konferanse i 2023.

Sekretariatet avholder også kurs eller fagdag for kontrollutvalgene. Kurset faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Kontrollutvalget får imidlertid møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs.

Sekretariatsfunksjonen

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

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 19.09.22, sak R-05/22. Vedtatt budsjett og økonomiplan følger som vedlegg 1.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr 3 155 000,-. For Åsnes kommune sin del blir betalingen 4 000,- kr. mer enn for 2022. Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettsammenheng fordeles 40% av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60% deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Enkelte kommuner kan få en tilleggsregning dersom det har vært noe ekstraordinært arbeid. Tilsvarende vil noen betale litt mindre. Åsnes kommune fikk en tilbakebetaling på kr. 5 600,- i 2022 beregnet etter medgått tid i 2021.

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

Revisjonen

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

- Revisjon av kommuneregneskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver
- Forenklet etterlevelseskontroll, jf. kommunel. § 24-9
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Faglig veiledning
- Attestasjonsoppgaver
- Spillemiddelregnskaper
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)

- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (normalt bestilling av KU, KS eller FM).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de ulike oppgavene går frem av oppdragsavtalen, jf. vedlegg 1 til sak Å- 43/22.

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandler budsjettet for selskapet i møte 29.9.22, jf. vedlegg 2 til saken, som må ettersendes. I medhold av dette forslaget til budsjett vil betalingen for 2023 for Åsnes kommune sin del bli kr. 1 501 500,- mot kr. 1 407 000,- i 2022. Timer til disposisjon er satt opp med 25 timer sammenlignet med i fjor, og timeprisen har også økt noe.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Poster	Budsjett 2023	Budsjett 2022
Godtgjørelser kontrollutvalget	100 000	103 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 000	2 000
Tapt arb.fortj.	12 000	
Abonnementer/medlemskap	2 500	2 000
Møteutgifter	9 500	5 000
Kurs	23 000	14 000
Sum	149 000	126 000
Ramme for Konsek	261 000	257 000
Ramme for Revisjon	1 501 500	1 407 000
Samlet	1 911 500	1 790 000

Totalt er Åsnes kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2023 på Kr. 1 911 500, en økning på 6,8 % fra 2022.

RETT UTSKRIFT
Anne Haug
DATO 6. Oktober 2022

BUDSJETT 2023 og ØKONOMIPLAN 2023-2026

for Konsek Øst IKS



Behandlet i

- Styret 18.8.22
- Representantskapet 19.9.22

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

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger
Telefon: 928 17 925
E-mail: Anne.Haug@konsek-ost.no



BUDSJETT 2023

LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

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

Kommunestyrene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har vedtatt at det er Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS (Konsek Øst IKS), som skal sørge for tjenester til kontrollutvalgene i disse kommunene fra 1.1.21. Det er vedtatt en selskapsavtale og selskapet skal følge lov om interkommunale selskaper. Regnskapene skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet er kontrollutvalgets utøvede organ og handler på vegne av kontrollutvalget. En beskrivelse av oppgavene går fram av selskapets årsplan samt av kontrollutvalgenes årsplaner. I tillegg har daglig leder administrative oppgaver knyttet til drift av selskapet. Det er laget egen strategiplan for selskapet.

Bemanning

Konsek Øst IKS har 2,8 årsverk.

Lokalisering

Konsek Øst IKS har sitt hovedkontor på Kongsvinger. I tillegg har vi leid et avdelingskontor i Sør-Østerdal, men fra oktober 2022 vil avdelingsleder kun bruke hjemmekontor.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER - BUDSJETT

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

Budsjettet for Konsek Øst IKS blir endelig vedtatt i representantskapsmøtet 19. september. Dette sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023 i sine respektive møter.

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

DRIFTSBUDSJETT 2023

Utgifter

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

Møtegodtgjøring til styret følger kontorkommunens (hovedkontorets) satser for møtegodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentantens lønn). Den faste godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 18.11.20, og er som følger:

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

Representantskapet godtgjøres fra sine respektive kommuner, med unntak av en ekstra godtgjøring for leder av representantskapet. Dette skal dekkes av selskapet. Det ble valgt ny valgkomité i representantskapet i Konsek Øst IKS i april 2021. Reviderte retningslinjer for valgkomiteen ble vedtatt av representantskapet i samme møte. Høsten 2023 skal det velges ny leder, nestleder og 1. vara med virkning fra 1.1.2024. Valgkomiteen godtgjøres også av selskapet.

Konsumprisindeksen fra mai 21 – mai 22 har vært relativt høy, men langsiktig mål fra Norges Bank er at den vil ligge flat på om lag 2,5 % fra 2024 og dette er derfor lagt til grunn i langtidsbudsjettet. I det fremlagte budsjettforslaget for 2023 er **total sum utgifter** på kr 3 216 000. Det er tatt høyde for 3 ansatte, med 2,8 årsverk. Selskapets største utgifter foruten lønn er husleie, arkiv og kontingenter (NKRF og KS Bedrift). Vi har imidlertid sagt opp leieavtalen med Åmot kommune fra oktober 2022, som vil medføre noen kostnadsbesparelser. Regnskaps- og lønningstjenester er også en stor utgiftspost.

Inntekter

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

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser:

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

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

TALLMESSIG BUDSJETT

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

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

Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

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

INVESTERINGSBUDSJETT 2023

Konsek Øst IKS har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som skal føres i investeringsregnskapet. Dette er et bagatellmessig beløp og finansieres ved overføring fra driftsregnskapet. Det er derfor satt opp eget budsjett for dette.

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

FONDSOVERSIKT

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

Konsek Øst IKS har pr. 31.12.21 disposisjonsfond på kr. 248.645,-.

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

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

ØKONOMIPLAN

2023-2026

LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

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

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

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

Bemanning

Det er tre ansatte i Konsek Øst IKS, til sammen 2,8 årsverk. Det er ikke lagt opp en endringer i dette i perioden 2023-2026. Det er vedtatt strategi om fulltidsansettelser i flere av eierkommunene, men så lenge det ikke er økt behov i sekretariatet, kan en fulltidsstilling ikke forsvares pr. i dag.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I årene med hovedoppgjør har det normalt vært budsjettert med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør er lagt inn 2 %. I hovedoppgjøret 2022 ble det imidlertid vedtatt en lønnsjustering på 3,8 % slik at lønnskostnadene blir høyere enn stipulert. I budsjettet for 2023 er det derfor lagt inn en lønnsvekst på 3 % selv om det er mellomoppgjør. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 15 %. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt av representantskapet i 2020 i henhold til valgkomiteens forslag. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil bli utbetalt fra eierkommunene, men ekstra ledergodtgjøring utbetales fra selskapet. Godtgjørelse til valgkomiteen blir ekstra kostnader i årene med valg. Det skal være valg høsten 2023.

Driftsutgifter

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

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

INNTEKTER

Sekretariatet henter i all hovedsak sine inntekter fra kommunens betaling for sekretærtjenestene. Betalingen skal skje forholdsvis etter medgått tid (60 % av netto utgifter) og folketall (40 %). I økonomiplanen (og i budsjettene) er 60 % foreløpig likt fordelt mellom kommunene.

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

TALLMESSIG ØKONOMIPLAN

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

Tall i hele tusen

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

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

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

Kongsvinger, 18.8.2022

Sissel F. Rustad (sign.)
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)
nestleder

Berit Lund (sign.)
styremedlem

Anne Haug (sign.)
daglig leder



ÅRSBUDSJETT 2023 OG ØKONOMIPLAN 2023 - 2026

Behandlet av styret den 02.09.2022
Godkjent av representantskapet 29.09.2022

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

Innhold

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

1. INNLEDNING

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

Både budsjett- og økonomiplan for 2023 er satt opp under forutsetning av at alle kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 1 100 (kr 1 050 i 2022) for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2023, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett. I alle oppdragsavtaler er det også videreført 25 timer til forenklet etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning som er en ny oppgave for kommunens revisor i ny kommunelov fra 1.1.20. Timer i oppdragsavtalene for 2023 er på regnskapsrevisjon justert opp/ned i forhold til gjennomsnittlig medgått tid for de tre årene 2019-2021.

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

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

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

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

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

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

2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2023

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

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

	Eidskog	Elverum	Engerdal	Grue	Hamar	Kongsv.	Løten	Nord-Odal
Timer								
Revisjon av årsregnskapet	525	1 000	250	475	1 125	825	500	500
Attestasjon og uttalelser	125	250	100	150	350	275	100	100
Revisjon av beboerregnskap	10	0	15	0	25	50	0	5
Veiledning/bistand	15	35	20	25	50	50	25	25
Forenklet etterlevelseskontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
Mindre undersøkelser	45	150	0	0	0	50	0	25
Forvaltningsrevisjon	300	400	100	230	550	500	200	275
Eierskapskontroll	50	75	0	50	0	75	0	50
Møter i KU og KS	70	75	30	50	50	75	50	50
Totalt (timer)	1 165	2 010	540	1 005	2 175	1 925	900	1 055
Timepris (kr)	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100
Totale inntekter (kr)	1 281 500	2 211 000	594 000	1 105 500	2 392 500	2 117 500	990 000	1 160 500

Tabell 1 - del 1

	Ringsaker	Stange	Stor-Elvdal	Sør-Odal	Trysil	Våler	Åmot	Åsnes
Timer								
Revisjon av årsregnskapet	1 250	850	300	550	550	475	475	600
Attestasjon og uttalelser	375	225	75	175	125	175	125	225
Revisjon av beboerregnskap	25	15	15	10	50	25	0	25
Veiledning/bistand	25	25	15	20	25	15	50	25
Forenklet etterlevelseskontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
Mindre undersøkelser	0	0	0	25	50	25	25	50
Forvaltningsrevisjon	515	350	200	375	250	250	200	300
Eierskapskontroll	0	0	0	50	25	50	25	75
Møter i KU og KS	75	75	25	50	50	50	50	40
Totalt (timer)	2 290	1 565	655	1 280	1 150	1 090	975	1 365
Timepris (kr)	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100
Totale inntekter (kr)	2 519 000	1 721 500	720 500	1 408 000	1 265 000	1 199 000	1 072 500	1 501 500

Tabell 2 - del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2023:

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

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

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

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

Selvkostprisen på kr 1 100 pr time forutsetter en utfaktureringsgrad på 70% i perioden 1.5-31.12. og 75% i perioden 1.1-30.4 for regnskapsrevisjon, og 70% på forvaltningsrevisjon gjennom hele året.

3. DETALJERT BUDSJETT 2023

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

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

Tabell 4 - del 1

Investeringer i nye bærbare PC-er og skjerm-løsninger er gjennomført i 2021 for samtlige ansatte i Revisjon Øst IKS. De bærbare PC-ene som ble skiftet ut var i det alt vesentligste anskaffet i 2016 og 2017, mens mange av PC-skjermene gjennomgående var av noe eldre dato, ca 10 år. Neste utskiftning pga teknisk foreldelse og avtaler som selskapet har med Hedmark IKT forventes å måtte skje senest innen utgangen av 2026.

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

Tabell 5 - del 2

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

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

4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

4.1. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2023-2026

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

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

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

4.2. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2023-2026

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

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

Tabell 7

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

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

Selskapet, som et egenregiselskap, kan ikke ha en omsetning til andre som overstige 18-20 % av omsetningen. Budsjetterte inntekter knyttet til revisjon av særregnskap sett i forhold til omsetning til eierkommunene er som følger:

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

Tabell 8

5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT

Selskapets prioriterte arbeidsmål fremover er:

- Delta i anbudskonkurranser i (fylkes-)kommuner innenfor både regnskaps- og forvaltningsrevisjon innenfor en maksimal årlig ramme på 1,5 mill. kroner totalt sett (fortsatt innenfor total omsetning til andre under 20% av omsetning til eierkommuner).
- Søke forpliktende samarbeid med andre kommunale revisjonsselskaper, eventuelt sammenslåinger. Førsteprioritet er Romerike Revisjon IKS. Hovedkontor kan ligge på Jessheim, mens lokasjonene i Løten og Kongsvinger videreføres som i dag både med regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer
- Å sikre forutsigbare rammebetingelser hos eksisterende eierne som sikrer langsiktig perspektiv på drift av virksomheten, økonomisk og revisjonsfaglig for å sikre robustheten i selskapet. Forutsigbare rammebetingelser bidrar til å utvikle arbeidsmiljøet
- Årlige eiermøter

Alle arbeidsmålene har høy fokus i 2023.

Løten, den 2.9.2022

styret for Revisjon Øst IKS

Per Kristian Hammer
styreleder (sign)

Liv Johanne Næsheim (sign)

Laila Bjørum (vara) (sign)

Ivar Elias Lingaas (sign)

Berit Bøhn
ansatt representant (sign)

Magnus Michaelsen
ansatt representant (sign)

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Økonomiplanoversikt 2023-2026

Obligatorisk oppstilling jf IKS-lov § 18 og tilhørende forskrift

B. Investeringsbudsjett

	Regnskap 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026
Investeringer						
Investeringer i varige driftsmidler	482 350	-	-	-	-	500 000
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	136 192	175 000	150 000	160 000	170 000	180 000
Sum investeringer	618 542	175 000	150 000	160 000	170 000	680 000
Finansiering						
Bruk av lån	-	-	-	-	-	-
Salg av fast eiendom	-	-	-	-	-	-
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer	-	-	-	-	-	-
Kompensasjon for merverdiavgift	-96 470	-	-	-	-	-125 000
Mottatte avdrag på utlån	-	-	-	-	-	-
Salg av aksjer og andeler	-	-	-	-	-	-
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap	-	-175 000	-150 000	-160 000	-170 000	-555 000
Netto avsetninger						
Sum finansiering	-96 470	-175 000	-150 000	-160 000	-170 000	-680 000
Udekket/udisponert	522 072	-	-	-	-	-

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

Brukt til finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	-	175 000	150 000	160 000	170 000	555 000
<i>Netto finanstransaksjoner</i>	-823 000	-1 325 000	-850 000	-797 000	-895 000	-865 000

Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)

78 449

-

-

-

-

-

