

SAKSUTSKRIFT

Arkivsak-dok. 18/00030-10
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Sak Å-44/21 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet 2022

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	27.10.2021	44/21

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 har behandlet saken i møte 27.10.2021 sak 44/21

Møtebehandling

Kontrollutvalget hadde ingen innvendinger til budsjettet.

Votering

Det var ikke annet forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

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 2022.

	Budsjett 2022
Kontrollutvalget	126 000
Sekretariatet	257 000
Revisjonen	1 407 000
Totalt	1 790 000

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2022.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

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 2022.

	Budsjett 2022
Kontrollutvalget	126 000
Sekretariatet	257 000
Revisjonen	1 407 000
Totalt	1 790 000

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2022.
3. 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 2022 og økonomiplan for Konsek Øst IKS for 2022-2025.
2. Årsbudsjett 2022 og økonomiplan for Revisjon Øst IKS for 2022-2025.
3. Forslag til oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022.

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.

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

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 budsjettet med 7 møter i 2022. I møteplanen settes det opp 6 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	85%	839 797,-
Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget	0,15%	1 259,70,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring	5%	41 990,-

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 ble konferansen avholdt digitalt, men det planlegges igjen fysisk konferanse i 2022.

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

Sekretariatsfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 27.09.21, sak R-06/21. Vedtatt budsjett 2022 og økonomiplan ligger som vedlegg 1.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr 3 168 000,-. For Åsnes kommune sin del blir betalingen om lag den samme som for 2021. 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. Enkelte kommuner kan få en tilleggsregning dersom det har vært noe ekstraordinært arbeid. Tilsvarende vil noen betale litt mindre. Åsnes kommune har til gode et beløp på kr. 20.158,- i 2021 etter medgått tid i 2020.

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 3. Dette er et foreløpig forslag. Den endelige oppdragsavtalen behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2022 (etter at KS har behandlet budsjettet).

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møtet 23.09.21, jf. vedlegg 2. I medhold av dette vedtaket vil betalingen for 2022 for Åsnes kommune sin del bli kr 1 407 000,-. Mot kr. 1 332 500,- i 2021. Det er ingen endring i antall timer til disposisjon.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Poster	Budsjett 2022	Budsjett 2021
Godtgjørelser kontrollutvalget	103 000	103 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 000	2 000
Tapt arb.fortj.	0	0
Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
Møteutgifter	5 000	5 000
Kurs	14 000	14 000
Sum	126 000	126 000
Ramme for virksomh. Konsek	257 000	251 000
Ramme for virksomh. Revisjon	1 407 000	1 332 500
Samlet	1 790 000	1 709 500

Totalt er Åsnes kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2022 på kr 1 790 000,-, **en økning på 4,71 %** fra 2021.

Eskil Kristiansen
28. oktober 2021

Arkivsak-dok. 18/00011-106
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

27.10.2021

SAK Å-43/21 OPPDRAGSAVTALEN 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2022.

Vedlegg:

1. Forslag til oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022.

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2022.

Tjeneste	Timer 2022	Timer 2021
Regnskapsrevisjon		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	575	550
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	200	175
3 Revisjon av beboerregnskap	25	25
4 Veiledning/bistand	50	50
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
SUM 1-5	875	825
Bestilte revisjonstjenester		
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	50
7 Forvaltningsrevisjon	300	300
8 Selskapskontroll	75	75
SUM 6-8	425	425
Annet		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	40	40
SUM TOTALT	1 340	1 290

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022, for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak Å-44/21, bygger på denne oppdragsavtalen.

Timer til disposisjon for 2022 har økt noe sammenlignet med 2021. Avtalen forutsetter kr 1050,- i timesats for 2022, som er vedtatt i representantskapet 23.09.21 i Revisjon Øst IKS. Nærmere om kostnader i sak Å-44/21.

OPPDRAKSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



ÅSNES KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2022

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 **01.01.22 – 31.12.22**.
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2022, reforhandles høsten 2023.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 050 i timesats for 2022 vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Tjeneste

Timer

Timepris

Kroner

Regnskapsrevisjon				
1	Revisjon av kommunens årsregnskap	575	1 050	603 750
2	Attestasjoner og revisjonsuttalelser	200	1 050	210 000
3	Revisjon av beboerregnskap	25	1 050	26 250
4	Veiledning/bistand	50	1 050	52 500
5	Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 050	26 250
SUM 1-5		875	1 050	918 750
Bestilte revisjonstjenester				
6	Bestilte mindre undersøkelser	50	1 050	52 500
7	Forvaltningsrevisjon	300	1 050	315 000
8	Selskapskontroll	75	1 050	78 750
SUM 6-8		425	1 050	446 250
Annet				
9	Møter i kontrollutvalg og k-styre	40	1 050	42 000
SUM TOTALT		1 340	1 050	1 407 000

Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
 - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at kommunens årsregnskap og det konsoliderte årsregnskapet avlegges innen 22/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemminger av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
 - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen. 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 revisjonshandlinger.

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

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

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

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

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

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

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)
- 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 tilleggstenester, 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

Flisa, den 27.10.21

Aud Rensmoen
kontrollutvalgsleder
Åsnes kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Arkivsak-dok. 18/00030-10
Saksbehandler Eskil Kristiansen

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg 2019-2023

27.10.2021

SAK Å-44/21 BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET 2022

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 2022.

	Budsjett 2022
Kontrollutvalget	126 000
Sekretariatet	257 000
Revisjonen	1 407 000
Totalt	1 790 000

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2022.
3. 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 2022 og økonomiplan for Konsek Øst IKS for 2022-2025.
2. Årsbudsjett 2022 og økonomiplan for Revisjon Øst IKS for 2022-2025.
3. Forslag til oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2022.

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.

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

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 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	85%	839 797,-
Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget	0,15%	1 259,70,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring	5%	41 990,-

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 ble konferansen avholdt digitalt, men det planlegges igjen fysisk konferanse i 2022.

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

Sekretariatsfunksjonen

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 27.09.21, sak R-06/21. Vedtatt budsjett 2022 og økonomiplan ligger som vedlegg 1.

Sekretariatets totale budsjettamme er satt til kr 3 168 000,-. For Åsnes kommune sin del blir betalingen om lag den samme som for 2021. 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 har til gode et beløp på kr. 20.158,- i 2021 etter medgått tid i 2020.

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 3. Dette er et foreløpig forslag. Den endelige oppdragsavtalen behandles/vedtas av kontrollutvalget i det første møtet i 2022 (etter at KS har behandlet budsjettet).

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møtet 23.09.21, jf. vedlegg 2. I medhold av dette vedtaket vil betalingen for 2022 for Åsnes kommune sin del bli kr 1 407 000,-. Mot kr. 1 332 500,- i 2021. Det er ingen endring i antall timer til disposisjon.

Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Poster	Budsjett 2022	Budsjett 2021
Godtgjørelser kontrollutvalget	103 000	103 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 000	2 000
Tapt arb.fortj.	0	0
Abonnementer/medlemskap	2 000	2 000
Møteutgifter	5 000	5 000
Kurs	14 000	14 000
Sum	126 000	126 000
Ramme for virksomh. Konsek	257 000	251 000
Ramme for virksomh. Revisjon	1 407 000	1 332 500
Samlet	1 790 000	1 709 500

Totalt er Åsnes kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2022 på kr 1 790 000,-, en økning på 4,71 % fra 2021.

BUDSJETT 2022 og ØKONOMIPLAN 2022-2025

for
Konsek Øst IKS



Behandlet i

- Styret 26.8.21
- Representantskapet 27.9.21

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 2022

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 et avdelingskontor i Sør-Østerdal, et kontor som vi leier i kommunehuset i Åmot (Rena).

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER - BUDSJETT

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

Budsjettet for Konsek Øst IKS blir endelig vedtatt i representantskapsmøtet 27. september. Dette sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2022 i sine respektive møter.

Kommunenes betaling for sekretariatstjenesten fordeles etter samme prinsipp som tidligere i 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 2022

Utgifter

Pga. nyansettelser og sammenslåing i selskapet var det noe usikkerhet knyttet til lønnskostnadene i 2021. Vi fikk en tid med dobbel bemanning (opplæringstid av vikar for konsulent som gikk ut i 1 års permisjon) og det er også noe usikkerhet rundt dette ansettelsesforholdet neste år. Vi har lagt oss på omtrent samme nivå som i 2021, så vi mener det er relativt riktig nivå. Det er lagt inn en stipulert lønnsøkning på 3,0 % for 2022 (SSB stipulerer om lag 3,1 %). Vi har som tidligere budsjettert med en pensjonsutgift på 15 %. Pensjon er en noe uforutsigbar kostnad, så tallene her er usikre.

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

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

Representantskapet godtgjøres fra sine respektive kommuner, med unntak av en ekstra godtgjøring for leder av representantskapet. Dette skal dekkes av selskapet. Det ble valgt ny valgkomité i representantskapet i Konsek Øst IKS i april 2021. Reviderte retningslinjer for valgkomiteen ble vedtatt av representantskapet i samme møte. Det skal velges ett nytt styremedlem og 1 varamedlem for fire nye år med virkning fra 1.1.2022. Valgkomiteen godtgjøres også av selskapet.

I det fremlagte budsjettforslaget for 2022 er **total sum utgifter** på kr 3 168 000. Vi har i budsjettet for 2022 tatt utgangspunkt i budsjett for 2021 og de foreløpige regnskapstallene fra 2021 (pr. august) ettersom vi etter selskapsutvidelsen ikke har noen reelle tall fra tidligere år å sammenligne med. 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). Regnskap og lønningstjenester er også en stor utgiftspost.

Inntekter

Selskapet har primært ingen andre inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 61 000 (som ikke har noen resultateffekt) og renter av bankinnskudd på kr 5 000. Renter er også noe uforutsigbart. Det budsjetteres ikke med refusjon av sykepengen.

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser:

	B 2022	B 2021
Refusjon Eidskog	-241 000	-236 000
Refusjon Elverum	-455 000	-444 000
Refusjon Engerdal	-173 000	-169 000
Refusjon Grue	-219 000	-215 000
Refusjon Kongsvinger	-406 000	-397 000
Refusjon Nord-Odal	-226 000	-221 000
Refusjon Stor-Elvdal	-188 000	-185 000
Refusjon Sør-Odal	-267 000	-260 000
Refusjon Trysil	-248 000	-243 000
Refusjon Våler	-205 000	-202 000
Refusjon Åmot	-216 000	-212 000
Refusjon Åsnes	-257 000	-251 000
	-3 102 000	-3 035 000

Dette må anses å være bagatellmessige økninger for kommunene.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2022 i Konsek Øst IKS.

	B 2022	OB 2021
Driftsinntekter		
Salgsinntekter	-	-
Refusjoner	-61 000	-49 000
Overføringer fra kommunene*	-3 102 000	-3 035 000
Andre driftsinntekter		
Sum driftsinntekter	-3 163 000	-3 084 000
Driftsutgifter		
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 420 000	2 380 000
Kjøp av varer og tjenester	680 000	658 000
Overføringer	61 000	49 000
Kalkulatoriske avskrivninger		
Sum driftsutgifter	3 161 000	3 087 000
Brutto driftsresultat	-2 000	3 000
Finansposter		
Renteinntekter	-5 000	-10 000
Renteutgifter		
Avdrag på lån		
Mottatte avdrag på lån		
Sum finansposter	-5 000	-10 000
Motpost kalkulatoriske avskrivninger		
Netto driftsresultat	7 000	-7 000
Interne finansieringstransaksjoner		
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-
Sum bruk av avsetninger	-	-
Overført til investeringsregnskapet	7 000	7 000
Dekning tidligere års merforbruk		
Avsatt til disposisjonsfond		
Sum avsetninger		-7 000
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-
Ramme for virksomheten	3 168 000	3 094 000
(sum driftsutg. + sum finansutgifter)		

*i tillegg er det innbetalt kr. 10 441,- fra de nye eierkommunene som skal avsettes til fond.

Vi har ikke lagt inn regnskapstallene for 2020, da disse ikke er sammenlignbare med budsjett-tallene.

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

INVESTERINGSBUDSJETT 2022

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 2022
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.

Konsek Øst IKS har følgende (pr. i dag) disposisjonsfond på kr. 20.882,- etter innbetaling i juni 2021 fra kommunene i Sør-Østerdal iht. avtale:

Disposisjonsfond	-10 441,-
Utdanningsfond	-
Sum ubundne driftsfond 31.12.20	-10 441,-
Innbetalt 2021 (Sør-Østerdalkommunene)	-10 441,-
Sum ubundne driftsfond 31.12.21	-20 882,-

Konsek Øst IKS har på tross av denne innbetalingen en svært liten reserve pr. 31.12.21. Det er for lite reserver til å kunne sies å være forsvarlig. På representantskapsmøtet i april 2021 ble det vedtatt at sekretariatet skal tilskrive eierkommunene og anmode om en ekstra innbetaling til avsetning til fond med samlet kr. 180.000,- (fordelt etter innbyggertall pr. 1.1.21). Denne anmodningen er foreløpig ikke sendt ut.



ØKONOMIPLAN 2022-2025

LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2021» 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 2022-2025. Det er vedtatt strategi om fulltidsansettelser i flere av eierkommunene og en mulig økning av konsulentstillingen er drøftet i styret. Ettersom det ikke ser ut for å være økt behov i sekretariatet pr. i dag, kan en økt stilling ikke forsvares nå.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I budsjettet for 2022 er det lagt inn en lønnsvekst på 3 % (hovedoppgjør). I årene med hovedoppgjør budsjetteres det med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør legger vi inn 2 %. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 15 %. Opplysninger om bemanningen er nevnt ovenfor. 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.

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2022 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 2,5 % (på tallene fra foregående år). Dette er litt i underkant av de tall SSB stipulerer.

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2022» ovenfor.

INNTEKTER

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

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

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

TALLMESSIG ØKONOMPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2022-2025 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2022 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B 2022	Ø 2023	Ø 2024	Ø 2025
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	61	62	62	63
Overføringer fra kommunene	3 102	3 165	3 258	3 326
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	3 163	3 227	3 320	3 389
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 420	2 468	2 542	2 593
Kjøp av varer og tjenester	680	697	714	732
Momskomp. utg.	61	62	62	63
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	3 161	3 227	3 319	3 388
Brutto driftsresultat	2	-	1	1
Finansposter				
Renteinntekter	5	5	5	5
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	5	5	5	5
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	7	5	6	6
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	0	0	0	
Finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	7	5	6	6
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025

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

Fordelt på kommunene	B 2022	Ø 2023	Ø 2024	Ø 2025
Eidskog	241	246	253	258
Elverum	455	463	477	487
Engerdal	173	176	182	185
Grue	219	224	231	236
Kongsvinger	406	414	426	435
Nord-Odal	226	230	237	242
Stor-Elvdal	188	193	199	203
Sør-Odal	267	272	280	285
Trysil	248	253	261	266
Våler	206	211	217	221
Åmot	216	221	227	232
Åsnes	257	262	269	275
	3 102	3 165	3 258	3 326

Kongsvinger, 26.8.2021

Sissel F. Rustad (sign.)
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)
nestleder

Lars P. Heggelund (sign.)
styremedlem

Anne Haug (sign.)
daglig leder

ÅRSBUDSJETT 2022 OG ØKONOMIPLAN 2022 - 2025

Behandlet av styret den 27.08.2021
Godkjent av representantskapet 23.09.2021

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 2022.....	4
3. DETALJERT BUDSJETT 2022	5
4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL	7
4.1. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2022-2025	7
4.2. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2021-2025	7
5. SELSKAPETS UTFORDRINGER PÅ KORT OG LANG SIKT	8

1. INNLEDNING

Budsjett for 2022 og Økonomiplan for perioden 2022-2025 er behandlet av styret i møte den 27.08.2021. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 23.09.2021. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere. Både Økonomiplan og budsjettet for 2022 er utarbeidet under forutsetning av at nåværende 16 kommuner skal være med på eiersiden eller kjøpe tjenester fra revisjonsselskapet fra 1.1.2022 i tråd med inngåtte oppdragsavtaler med kontrollutvalgene og at rammebetingelsene holdes uendret i 2022 med etterlevelse av avregningsregimet som ble etablert med virkning fra 1.1.16.

Både budsjett- og økonomiplan for 2022 er satt opp under forutsetning av at alle kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 1 050 (kr 1 025 i 2021) for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2022, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett. I alle oppdragsavtaler er det videreført 25 timer til forenklet etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning som er en ny oppgave for kommunens revisor i ny kommunelov av 2018.

Timeprisøkningen er på 2,4 % og ligger, som i 2021, under den forventede generelle lønns- og prisveksten i 2022.

I budsjettet har det de siste årene vært bygget opp fondsmidler slik at dette skulle 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 2022 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som ble innført i 2016 videreføres og at det pr 31.12.22 gjøres en avregning med eierkommunene i forhold til faktisk bestilte/leverte timer.

I 2022 er selskapet satt opp med hhv 13 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 både på forvaltnings- og regnskapsrevisjonsområdet.

Selskapet er oppsatt med å kunne ha følgende bemanning i 2022:

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

Selskapet bemanner opp med ett fast årsverk på regnskapsrevisjonssiden med virkning fra 1.10.21. Dette er en stillingshjæmmel som har stått ledig siden 1.8.19.

2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2022

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 16 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2022.

For 2022 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	575	1 025	250	445	1 125	850	500	470
Attestasjon og uttalelser	125	250	100	125	375	300	100	100
Revisjon av beboerregnskap	10	0	15	0	50	50	0	10
Veiledning/bistand	25	35	20	25	75	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	175	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)	1 225	2 035	540	950	2 250	1 975	875	1 030
Timepris (kr)	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050
Totale inntekter (kr)	1 286 250	2 136 750	567 000	997 500	2 362 500	2 073 750	918 750	1 081 500

Tabell 1 - del 1

	Ringsaker	Stange	Stor-Elvdal	Sør-Odal	Trysil	Våler	Åmot	Åsnes
Timer								
Revisjon av årsregnskapet	1 250	875	300	580	525	450	500	575
Attestasjon og uttalelser	375	225	75	140	125	150	125	200
Revisjon av beboerregnskap	40	15	15	10	50	10	0	25
Veiledning/bistand	25	25	10	20	25	15	50	50
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)	2 305	1 590	650	1 275	1 125	1 025	1 000	1 340
Timepris (kr)	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050	1 050
Totale inntekter (kr)	2 420 250	1 669 500	682 500	1 338 750	1 181 250	1 076 250	1 050 000	1 407 000

Tabell 2 - del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2022:

	= 6 265 timer forvaltningsrevisjon m.m.	6 265	1 050	6 578 250
	= 16 475 timer regnskapsrevisjon m.m.	14 925	1 050	15 671 250
Totalt	= 21 190 timer totalt	21 190	1 050	22 249 500

Tabell 3 - oppsummering tabell 1 og tabell 2

I budsjettet for 2021 var det lagt opp til levering av totalt 21 435 timer. I 2022 legger oppdragsavtalene opp til bestilling av 21 190 timer, dvs en reduksjon på 245 timer.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2021 på kr 22 249 500, mot kr 21 970 875 i 2021, dvs en samlet nominell økning i honorarene fra 2022 til 2021 på 1,01%.

Selvkostprisen på kr 1 050 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 2022

Investerings- og driftsbudsjettet for 2022 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2021 og regnskapstall for 2020:

	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2020	2021	2022
INVESTERINGBUDSJETT	(kroner)	(kroner)	(kroner)
Investeringer			
Investeringer i varige driftsmidler	0	400 000	0
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	144 382	175 000	175 000
Sum investeringer	144 382	575 000	175 000
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	-144 832	-575 000	-175 000
Netto avsetninger – dekning av fjorårets merfor	0	0	0
Netto avsetninger –bruk av disposisjonsfond	0	0	0
Sum finansiering	144 832	-575 000	-175 000
Udekket/udisponert	0	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.

	Regnskap	Budsjett	Budsjett
	2020	2021	2022
DRIFTSBUDSJETT	(kroner)	(kroner)	
Driftsinntekter			
Salgsinntekter	-2 929 708	-2 732 000	-2 800 000
Refusjoner	-599 148	-60 000	-60 000
Overføringer - kommuner	-25 841 750	-21 970 875	-22 249 500
Overføringer – mva.komp	-833 510	0	0
Andre driftsinntekter	0	0	0
<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>-30 164 116</i>	<i>-24 762 875</i>	<i>-25 109 500</i>
Driftsutgifter			
Lønn inkl sosiale utgifter	21 385 247	20 625 000	21 975 000
Kjøp av varer og tjenester	4 335 221	4 494 875	4 544 500
Overføringer	0	0	0
Overføringer mva.komp	833 510	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger	98 603	110 000	190 000
Andre driftsutgifter	0	0	0
<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>26 652 581</i>	<i>25 229 875</i>	<i>26 709 500</i>
Driftsresultat	3 511 535	-467 000	1 600 000
Finansposter			
Renteinntekter og utbytte	-102 475	-109 000	-85 000
Renteutgifter	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-98 603	-110 000	-190 000
Ordinær resultat	3 712 613	248 000	1 325 000
Avsetninger – disposisjonsfond	4 860 000	0	0
Dekning av tidligere års underskudd		0	0
Bruk av avsetninger – disposisjonsfond	-1 149 857	-823 000	-1 500 000
Bruk av avsetninger – mindreforbruk tidligere år	-141 913	0	0
Brukt til finansering av utgifter i invest.regnskap	144 382	575 000	175 000
<i>Netto Finanstransaksjoner</i>	<i>- 3 712 613</i>	<i>0</i>	<i>-1 325 000</i>
Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)	0	0	0

Tabell 5 - del 2

I regnskapet for 2020 inngår i linjen for utgiftsføring og inntektsføring bokført moms-kompensasjon. Dette forklarer den vesentligste delen av avviket mellom regnskapstall i 2020 og budsjetterte tall for 2021 og 2022. Bruk av fond i 2020 og 2021 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 2022 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 mannskapsstyrke 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 SELSKAPSKONTROLL

4.1. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2022-2025

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

Totalt	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025
Innlandet fylke	850 000	-	-	-	-	-
Eidskog	1 250 000	1 281 250	1 286 250	1 324 838	1 364 583	1 405 520
Elverum	2 100 000	2 126 875	2 136 750	2 200 853	2 266 878	2 334 884
Engerdal	590 000	553 500	567 000	584 010	601 530	619 576
Grue	950 000	973 750	997 500	1 027 425	1 058 248	1 089 995
Hamar	2 350 000	2 357 500	2 362 500	2 433 375	2 506 376	2 581 568
Kongsvinger	2 050 000	2 075 625	2 073 750	2 135 963	2 200 041	2 266 043
Løten	900 000	922 500	918 750	946 313	974 702	1 003 943
Nord-Odal	1 030 000	1 055 750	1 081 500	1 113 945	1 147 363	1 181 784
Ringsaker	2 390 000	2 398 500	2 420 250	2 492 858	2 567 643	2 644 672
Stange	1 640 000	1 655 375	1 669 500	1 719 585	1 771 173	1 824 308
Stor-Elvdal	710 000	702 125	682 500	702 975	724 064	745 786
Sør-Odal	1 275 000	1 306 875	1 338 750	1 378 913	1 420 280	1 462 888
Trysil	1 125 000	1 153 125	1 181 250	1 216 687	1 253 188	1 290 784
Våler	1 025 000	1 050 625	1 076 250	1 108 538	1 141 794	1 176 047
Åmot	1 000 000	1 025 000	1 050 000	1 081 500	1 113 945	1 147 363
Åsnes	1 300 000	1 332 500	1 407 000	1 492 686	1 537 467	1 583 591
Totalt	22 535 000	21 970 875	22 249 500	22 960 464	23 651 095	24 358 753

Tabell 6 - del 1

4.2. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2022-2025

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

	Regnskap 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025
Honorar særregn.	2 929 708	2 732 000	2 814 000	2 898 000	2 985 000	3 074 500

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 3 % årlig prisvekst

Inntektsanslaget er tatt ned for perioden 2022-2025 i forhold til regnskap 2020, siden det kan forventes et bortfall av revisjonsoppdrag i kirkelig sektor på grunn av ny organisering av statskirken.

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:

	2021	2022	2023	2024	2025
Honorar særregnskap % av omsetning kommuner	12,2%	12,2%	12,2%	12,2%	12,2%

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 2022.

Løten, den 27.08.2021
styret for Revisjon Øst IKS

Per Kristian Hammer
styreleder (sign)

Gro Elisabeth Bråten
nestleder (sign)

Liv Johanne Næsheim (sign)

Ivar Elias Lingaas (sign)

Kari Lagertha Gjelsnes
ansatt representant (sign)

Magnus Michaelsen
ansatt representant (sign)

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Økonomiplanoversikt 2022-2025

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 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025
	-	400 000	-	-	-	-
	144 382	175 000	175 000	200 000	220 000	240 000
	144 382	575 000	175 000	200 000	220 000	240 000
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-144 382	-575 000	-175 000	-200 000	-220 000	-240 000
	-144 382	-575 000	-175 000	-200 000	-220 000	-240 000
	-	-	-	-	-	-

Økonomiplanoversikt 2022-2025
Obligatorisk oppstilling jf IKS-lov § 18 og tilh forskrift

A. Driftsbudsjett

Driftsinntekter

Regnskap	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett
2020	2021	2022	2023	2024	2025
Salgsinntekter	-2 929 708	-2 732 000	-2 800 000	-2 814 000	-2 898 000
Refusjoner	-559 148	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000
Overføringer - kommuner	-25 841 750	-21 970 875	-22 249 500	-22 960 000	-23 651 000
Overføringer - mva.komp	-833 510	-	-	-	-
Andre driftsinntekter	-	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	-30 164 116	-24 762 875	-25 109 500	-25 834 000	-26 609 000

Driftsutgifter

Lønn inkl. sosiale utgifter	21 385 247	20 625 000	21 975 000	22 126 000	22 792 000
Kjøp av varer og tjenester	4 335 221	4 494 875	4 544 500	4 410 000	4 310 000
Overføringer	-	-	-	-	-
Overføringer - mva.komp	833 510	-	-	-	-
Kalkulatoriske avskrivninger	98 603	110 000	190 000	85 000	85 000
Andre driftsutgifter	-	-	-	-	-
Sum driftsutgifter	26 652 581	25 229 875	26 709 500	26 621 000	27 187 000
Driftsresultat	-3 511 535	467 000	1 600 000	787 000	578 000

Finansposter

Renteinntekter og utbytte	-102 475	-109 000	-85 000	-75 000	-75 000
Renteutgifter	-	-	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-	-
Mottatte avdrag på lån	-	-	-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-98 603	-110 000	-190 000	-85 000	-85 000
Ordinært resultat (resultat før interne finansieringstrans)	-3 712 613	248 000	1 325 000	627 000	418 000

Interne finansieringstransaksjoner

Avsetninger	4 860 000	-	-	-	-
Dekning av tidligere års underskudd	-	-	-	-	-
Bruk av tidligere avsetninger - disposisjonsfond	-1 149 857	-	-	-	-
Bruk av avsetninger - mindreforbruk tidligere år	-141 913	-823 000	-1 500 000	-827 000	-638 000
					-545 000

Brukt til finansiering av utgifter i investeringsregnskapet
Netto finanstransaksjoner

144 382	575 000	175 000	200 000	220 000	240 000
3 712 612	-248 000	-1 325 000	-627 000	-418 000	-305 000

Regnskapsmessig resultat (mindreforbruk)

-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---

