

## SAKSUTSKRIFT

Arkivsak-dok. 18/00030-17  
Saksbehandler Anne Haug

### Sak Å-42/23 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Åsnes kontrollutvalg 2019-2023	04.10.2023	42/23

**Åsnes kontrollutvalg 2019-2023 har behandlet saken i møte 04.10.2023 sak 42/23**

#### 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 2024

	Budsjett 2024
Kontrollutvalget	155 000
Sekretariatet	271 000
Revisjonen	1 603 875
<b>Totalt</b>	<b>2 029 875</b>

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2024.
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

Det er usikkert om hvem som kommer til å sitte i det nye utvalget, og derfor umulig å si noe om eventuelt krav om tapt arbeidsfortjeneste for fremmøte i utvalgsmøter. Kontrollutvalget finner det likevel riktig å fremme forslag om en sum på kr. 10.000,-. Dette blir lagt til summen for kontrollutvalgets egen virksomhet.

Totalt blir det da en økning på 6,2 % for kontroll- og revisjonsvirksomheten i forhold til budsjettet for 2023.

Ellers ingen merknader til forslaget som er lagt frem.

### **Votering**

Det ble fremmet forslag til endring. 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 2024

	<b>Budsjett 2024</b>
Kontrollutvalget	<b>145 000</b>
Sekretariatet	<b>271 000</b>
Revisjonen	<b>1 603 875</b>
<b>Totalt</b>	<b>2 019 875</b>

2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Åsnes kommune 2024.
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 2024 og økonomiplan for Konsek Øst IKS for 2024-2027
2. Årsbudsjett 2024 og økonomiplan for Revisjon Øst IKS for 2024-2027

### **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 2023. Godtgjørelsen baserer seg på beregninger ut fra stortingsrepresentanters lønn. I møteplanen settes det opp ordinære 6 møter.

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

Ordførers godtgjørelse av stortingsrepresentantenes grunnlønn	75 %	798 239,-
Møtegodtgjørelsen i kontrollutvalget		1 260,-
Kontrollutvalgets ledergodtgjøring		4 234,-,-

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 og det foreslås at 3 deltakere 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 to fagdager/opplæringsdager for det nye kontrollutvalget i regi av sekretariatet. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs og dette legges inn i budsjettforslaget. Vi har derfor budsjettert med totalt 8 møter i 2024.

### **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 til saken.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr. 3 267 000,-. For Åsnes kommune sin del blir betalingen kr. 271 000,- for 2024. 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 tilleggsregning på kr. 2.330,- på første faktura 2023 etter medgått tid i 2022.

Inkludert i sekretariattjenesten 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 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 (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 møte 21.9.23, jf. vedlegg 2 til saken. I medhold av dette vedtaket vil betalingen for 2024 for Åsnes kommune sin del bli kr 1 603 875,- mot kr.1 501 500,- i 2023. Det er ingen endring i antall timer til disposisjon, men timeprisen er oppjustert.

### Totalt

Det samlede forslaget er som følger:

Områder	Poster	Budsjett 2024	Budsjett 2023
Kontrollutvalget	Godtgjørelser kontrollutvalget	106 000	100 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgj.	2 000	2 000
	Tapt arb.fortj.		12 000
	Abonnementer/medlemskap	2 500	2 500
	Møteutgifter	9 500	9 500
	Kurs	25 000	23 000
	Sum		<b>145 000</b>

<b>Sekretariat</b>	Ramme for virksomheten	<b>271 000</b>	<b>261 000</b>
<b>Revisjonen</b>	Ramme for virksomheten	<b>1 603 875</b>	<b>1 501 500</b>
<b>Sum</b>		<b>2 019 875</b>	<b>1 911 500</b>

Totalt er Åsnes kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2024 på kr 2 019 875,- dvs. en økning på 5,7 % fra 2023.

RETT UTSKRIFT  
Anne Haug  
DATO 6. oktober 2023



---

# BUDSJETT 2024 og ØKONOMIPLAN 2024-2027

for  
Konsek Øst IKS



## Behandlet i

- Styret 17.8.23
- Representantskapet 19.9.23

*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](http://www.konsek-ost.no)

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



# BUDSJETT 2024

## LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

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

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

## ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

### Sekretariatets oppgaver

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

### Bemanning

Konsek Øst IKS har 2,8 årsverk.

### Lokalisering

Konsek Øst IKS har sitt hovedkontor på Kongsvinger. Avdelingsleder i Sør-Østerdal benytter kun hjemmekontor (fra oktober 2022).

## 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 2024 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 2024

#### Utgifter

Det har vært knyttet usikkerhet til lønnskostnadene de siste årene. Det ble lagt inn en stipulert lønnsøkning på 3,0 % for 2023, men den reelle lønnsøkningen ble som kjent mye høyere. Det er usikkert hva som skjer de nærmeste årene fremover, men SSB har lagt til grunn en lønnsvekst på 4,9 % i 2024 (pr. juni 2023). Vi har likevel valgt å legge inn kun 4 % lønnsvekst for budsjettet i 2024. Vi har som tidligere år budsjettert med en pensjonsutgift på 15 %. Pensjon er en noe uforutsigbar kostnad, så tallene her er usikre. Med bistand fra KLP har vi imidlertid fått noe mer forutsigbarhet og mindre svingninger for pensjonsutgifter enn vi har hatt tidligere år, men pensjonspremiene har blitt vesentlig høyere siste året.

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

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

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

Konsumprisindeksen fra juni 2022 til juni 2023 har vært på 6,4 %, men langsiktig mål fra Norges Bank er at den vil flate ut i løpet av kommende år, og dette er derfor lagt til grunn i langtidsbudsjettet. I det fremlagte budsjettforslaget for 2024 er **total sum utgifter** på kr 3 348 000. 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). Regnskaps- og lønningstjenester er også av de større utgiftspostene.

#### Inntekter

Selskapet har ingen andre inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 51 000 (som ikke har noen resultateffekt) og renter av bankinnskudd som pga. relativt høy rente er stipulert til kr 30 000. Selv om vi har hatt noen sykemeldinger siste året, budsjetteres det ikke med refusjon av sykepengen.

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser:

	B 2024	B 2023
Refusjon Eidskog	-252 000	-244 000
Refusjon Elverum	-482 000	-465 000
Refusjon Engerdal	-183 000	-176 000
Refusjon Grue	-231 000	-223 000
Refusjon Kongsvinger	-429 000	-415 000
Refusjon Nord-Odal	-237 000	-230 000
Refusjon Stor-Elvdal	-197 000	-191 000
Refusjon Sør-Odal	-282 000	-272 000
Refusjon Trysil	-260 000	-252 000
Refusjon Våler	-217 000	-209 000
Refusjon Åmot	-226 000	-218 000
Refusjon Åsnes	-271 000	-261 000
	<b>-3 267 000</b>	<b>-3 155 000</b>

## TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2024 i Konsek Øst IKS. I tabellen er også tatt inn opprinnelig budsjett for 2023 og regnskap 2022 for sammenligning.

	B 2024	OB 2023	Regnskap 2022
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekter			
Refusjoner	-51 000	-52 000	-58 892
Overføringer fra kommunene	-3 267 000	-3 155 000	-3 103 089
Andre driftsinntekter			
Refusjon sykepenger			-10 801
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-3 318 000</b>	<b>-3 207 000</b>	<b>-3 172 782</b>
<b>Driftsutgifter</b>			
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 624 000	2 493 000	2 394 896
Kjøp av varer og tjenester	664 000	663 000	657 849
Overføringer	51 000	52 000	58 892
Kalkulatoriske avskrivninger			
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>3 339 000</b>	<b>3 208 000</b>	<b>3 111 637</b>
<b>Driftsresultat (brutto)</b>	<b>21 000</b>	<b>1 000</b>	<b>-235 810</b>
<b>Finansposter</b>			
Renteinntekter	-30 000	-9 000	-26 243
Renteutgifter			
Avdrag på lån			
Mottatte avdrag på lån			
<b>Sum finansposter</b>	<b>-30 000</b>	<b>-9 000</b>	<b>-7 756</b>
Motpost kalkulatoriske avskrivninger			
<b>Ordinært resultat</b>	<b>- 9 000</b>	<b>-8 000</b>	<b>-87 388</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>			
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Overført til investeringsregnskapet	-9 000	- 8 000	-6 961
Dekning tidligere års merforbruk			
Avsatt til disposisjonsfond			-80 427
<b>Sum avsetninger</b>	<b>-9 000</b>	<b>-8 000</b>	<b>-87 388</b>
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ramme for virksomheten (sum driftsutg. + sum finansutg.)</b>	<b>3 348 000</b>	<b>3 216 000</b>	<b>3 199 025</b>

## Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

### INVESTERINGSBUDSJETT 2024

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 2024
<b>UTGIFTER</b>	
Kjøp av aksjer og andeler	9 000
Dekning tidligere års merforbruk	
<b>Sum utgifter</b>	<b>9 000</b>
<b>INNTEKTER</b>	
Overføring fra driftsregnskapet	9 000
Underskudd investering	
<b>Sum inntekter</b>	<b>9 000</b>

### 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.

Konsek Øst IKS har pr. 31.12.22 disposisjonsfond på kr. 329.073,-.

Disposisjonsfond	Kr -313 265,-
Utdanningsfond	Kr - 15 808,-
<b>Sum ubundne driftsfond 31.12.22</b>	<b>Kr - 329 073,-</b>

Konsek Øst IKS har med dette en god og forsvarlig buffer for virksomheten.

# ØKONOMIPLAN 2024-2027

## LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2024» 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. (Endret bestemmelse § 18, gjeldende fra 1.1.24). Om økonomiplanens innhold, jf. ny bestemmelse § 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 2024-2027. Behovet for bemanning må likevel vurderes i tiden fremover i og med lønns- og pensjonskostnader er den klart største kostnaden i selskapet.

## UTGIFTER

### Lønn og sosiale utgifter

I årene med hovedoppgjør har det i flere år vært budsjettert med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør er lagt inn 2 %. I budsjettet for 2023 ble det lagt inn en lønnsvekst på 3 % selv om det er mellomoppgjør, men resultatet etter tarifforhandlingene ble en fastsatt ramme på 5,4 %. SSB har anslått 4,9 % lønnsvekst for 2024 (juni). Det er stor usikkerhet og flere variabler spiller inn; får vi ned inflasjonen? Hva skjer med renta? Usikkerhet i det store verdensbildet. Vi budsjetterer fortsatt 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. I utgangspunktet skal det ikke være noen valg i 2024.

### Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2024 til 2025 lagt inn en utgiftsøkning på 4 % og deretter utflating på 2,5 %. Det er imidlertid gjort en del kutt i enkelte kostnader slik at budsjettet for kjøp av varer og tjenester i 2024 blir om lag det samme som for 2023.

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2024» 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.

## Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

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

### TALLMESSIG ØKONOMIPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2024-2027 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2024 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B2024	Ø 2025	Ø2026	Ø2027
<b>Driftsinntekter</b>				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	51	52	52	53
Overføringer fra kommunene	3 267	3 404	3 477	3 583
Andre driftsinntekter				
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>3 318</b>	<b>3 456</b>	<b>3 529</b>	<b>3 636</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 624	2 729	2 784	2 867
Kjøp av varer og tjenester	664	691	708	726
Momskomp. utg.	51	52	52	53
Kalkulatoriske avskrivninger				
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>3 339</b>	<b>3 472</b>	<b>3 544</b>	<b>3 646</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-21</b>	<b>-16</b>	<b>-15</b>	<b>-10</b>
<b>Finansposter</b>				
Renteinntekter	30	25	25	20
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
<b>Sum finansposter</b>	<b>30</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>20</b>
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
<b>Ordinært resultat</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	0	0	0	0
Finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	9	9	10	10
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

---

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

Fordelt på kommunene	B 2024	Ø 2025	Ø 2026	Ø 2027
Eidskog	252	263	269	277
Elverum	482	502	513	528
Engerdal	183	191	195	201
Grue	231	241	246	253
Kongsvinger	429	447	456	470
Nord-Odal	237	247	253	260
Stor-Elvdal	197	205	210	216
Sør-Odal	282	294	301	310
Trysil	261	271	277	286
Våler	217	226	231	238
Åmot	226	235	240	247
Åsnes	271	282	288	297
	<b>3267</b>	<b>3404</b>	<b>3477</b>	<b>3583</b>

Kongsvinger, 17.8.2023

Sissel F. Rustad (sign.)  
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)  
nestleder

Berit Lund (sign.)  
styremedlem

Anne Haug (sign.)  
daglig leder



# ÅRSBUDSJETT 2024 OG ØKONOMIPLAN 2024 - 2027

Behandlet av styret den 01.09.2023  
Godkjent av representantskapet 21.09.2023

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

## Innhold

1. INNLEDNING.....	3
2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2024.....	4
3. DETALJERT BUDSJETT 2024.....	5
4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL.....	7
4.1. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2024-2027.....	7
4.2. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2024-2027.....	8
5. SELSKAPETS PRIORITERINGER PÅ KORT OG LANG SIKT.....	8



## 1. INNLEDNING

Budsjett for 2024 og Økonomiplan for perioden 2024-2027 er behandlet av styret i møte den 1.9.2023. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 21.9.23. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere (kommunestyrene). Både Økonomiplan 2024-2027 og budsjettet for 2024 er utarbeidet under forutsetning av at nåværende 16 kommuner skal være med på eiersiden eller kjøpe tjenester fra revisjonsselskapet fra 1.1.24 i tråd med inngåtte oppdragsavtaler med kontrollutvalgene og at rammebetingelsene holdes uendret i 2024 med etterlevelse av avregningsregimet som ble etablert med virkning fra 1.1.16.

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 2024-2027 er satt opp under forutsetning av at alle kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 1 175 (kr 1 100 i 2023) for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2024, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett. I alle oppdragsavtaler er det også i år 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 2024 er bare i begrenset grad på regnskapsrevisjon justert opp/ned i forhold til gjennomsnittlig medgått tid siden det ble gjort en større gjennomgang i forkant av utarbeidelse av budsjettet i 2023 med bakgrunn i de medgåtte timer for perioden 2019-2021.

Timeprisøkningen fra 2023 til 2024, fra kr 1 100 til kr 1 175, må sees i sammenheng med at selskapet ikke har fått kompensert den kraftige lønns- prisveksten som har vært i perioden fra 2020 til juli 2023.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023 <sup>1</sup>	2024
KPI - endring fra 2018		2,2%	1,3%	3,5%	5,8%	6,6%	
Lønnsvekst kommunal sektor <sup>2</sup>		3,5%	1,7%	2,6%	3,7%	5,4% <sup>3</sup>	
Timepris i kroner	950	975	1 000	1 025	1 050	1 100	1 175
%-vis økning i timepris RØ IKS		2,6%	2,6%	2,5%	2,4%	4,8%	6,8%

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 2024 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som ble innført i 2016 videreføres og at det pr 31.12.24 gjøres en avregning med eierkommunene i forhold til faktisk bestilte/leverte timer.

I 2024 er selskapet satt opp med hhv 14,4 faste årsverk ved kontoret i Løten og 9 faste årsverk ved kontoret i Kongsvinger, totalt 23,4 årsverk (25 ansatte). Ved eventuelle vakanser i stillinger vurderes bemanningsbehovet fortløpende.

<sup>1</sup> Prisvekst fra 1.1. tom 31.7.23.

<sup>2</sup> Grunnlaget for inntektsoppgjørene 2023, NOU 2023:12

<sup>3</sup> Prognose lønnsvekst 2023

Selskapet er oppsatt med å kunne ha følgende bemanning i 2024:

Stillinger	Antall faste årsverk
Daglig leder	1,00 årsverk
Regnskapsrevisorer	13,00 årsverk
Forvaltningsrevisorer	8,80 årsverk
Merkantil konsulent	0,60 årsverk
<b>Totalt</b>	<b>23,40 årsverk</b>

## 2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2024

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 16 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2024.

For 2024 ser selskapet for seg at følgende timetall avtales i de 16 oppdragsavtalene.

	Eidskog	Elverum	Engerdal	Grue	Hamar	Kongsv.	Løten	Nord-Odal
<b>Timer</b>								
Revisjon av årsregnskapet	525	975	250	475	1 125	825	500	475
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
<b>Totalt (timer)</b>	<b>1 165</b>	<b>1 985</b>	<b>540</b>	<b>1 005</b>	<b>2 175</b>	<b>1 925</b>	<b>900</b>	<b>1 030</b>
<b>Timepris (kr)</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>
<b>Totale inntekter (kr)</b>	<b>1 368 875</b>	<b>2 332 375</b>	<b>634 500</b>	<b>1 180 875</b>	<b>2 555 625</b>	<b>2 261 875</b>	<b>1 057 500</b>	<b>1 160 500</b>

Tabell 1 - del 1

	Ringsaker	Stange	Stor-Elvdal	Sør-Odal	Trysil	Våler	Åmot	Åsnes
<b>Timer</b>								
Revisjon av årsregnskapet	1 250	810	280	520	550	450	475	600
Attestasjon og uttalelser	375	225	75	175	125	160	125	225
Revisjon av beboerregnskap	25	15	10	10	50	25	0	25
Veiledning/bistand	25	25	10	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	450	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
<b>Totalt (timer)</b>	<b>2 225</b>	<b>1 525</b>	<b>625</b>	<b>1 250</b>	<b>1 150</b>	<b>1 050</b>	<b>975</b>	<b>1 365</b>
<b>Timepris (kr)</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>
<b>Totale inntekter (kr)</b>	<b>2 614 375</b>	<b>1 791 875</b>	<b>734 375</b>	<b>1 468 750</b>	<b>1 351 250</b>	<b>1 233 750</b>	<b>1 145 625</b>	<b>1 603 875</b>

Tabell 2 - del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2024:

	= 5 920 timer forvaltningsrevisjon m.m.	5 920	1 175	6 956 000
	= 14 970 timer regnskapsrevisjon m.m.	14 970	1 175	17 589 750
<b>Totalt</b>	<b>= 20 890 timer totalt</b>	<b>20 890</b>	<b>1 175</b>	<b>24 545 750</b>

Tabell 3 - oppsummering tabell 1 og tabell 2.

I budsjettet for 2023 var det lagt opp til levering av totalt 21 145 timer. I 2024 legger oppdragsavtalene opp til bestilling av 20 890 timer, dvs en reduksjon på 255 timer.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2024 på kr 24 545 750, mot kr 23 259 500 i 2023. Selvkostprisen på kr 1 175 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 2024

Fra og med budsjettåret 2024 skal interkommunale selskaper som følger de kommunale regnskapsbestemmelsene benyttet de samme budsjett- og regnskapsoversiktene som gjelder for kommuner. Regnskapstall for 2022 og budsjettall for 2023 er derfor omarbeidet fra de gamle oppstillingene som ble benyttet når årsregnskapet for 2022 ble avlagt og opprinnelig budsjett for 2023 ble vedtatt.

Investerings- og driftsbudsjettet for 2024 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2023 og regnskapstall for 2022:

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering			
Regnskap			
Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Opprinnelig budsjett 2023	Budsjett 2024
<b>Investeringsutgifter</b>			
Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	144 453	155 000	165 000
Utlån av egne midler	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0
<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>144 453</b>	<b>155 000</b>	<b>165 000</b>
<b>Investeringsinntekter</b>			
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0
Tilskudd fra andre	0	0	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
<b>Sum investeringsinntekter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Videreutlån</b>			
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
<b>Netto utgifter videreutlån</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Overføring fra drift og netto avsetninger</b>			
Overføring fra drift	-666 525	-155 000	-165 000
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	622 072	0	0
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-144 453</b>	<b>-155 000</b>	<b>-165 000</b>
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)			
	0	0	0

Tabell 4 - del 1

Investeringer i nye bærbare PC-er og skjermløsninger ble 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 Indigo IKT IKS forventes å måtte skje senest innen utgangen av 2026.

## § 5-4. Bevilgningsoversikter – drift Budsjett

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Opprinnelig budsjett 2023	Budsjett 2024
<b>Generelle driftsinntekter</b>			
Rammetilskudd	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Netto driftsutgifter</b>			
Bevilgninger drift, netto	2 490 631	935 000	560 000
Avskrivninger	96 470	97 000	97 000
<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>2 587 101</b>	<b>1 032 000</b>	<b>657 000</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>2 587 101</b>	<b>1 032 000</b>	<b>657 000</b>
<b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>			
Renteinntekter	-118 314	-75 000	-75 000
Utbytter	-10 773	-12 000	-12 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0
Renteutgifter	952	2 000	2 000
Avdrag på lån	0	0	0
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>-128 135</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>
Motpost avskrivninger	-96 470	-97 000	-97 000
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>2 362 496</b>	<b>850 000</b>	<b>475 000</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>			
Overføring til investering	666 525	150 000	165 000
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-3 107 469	-1 000 000	-640 000
Dekning av tidligere års merforbruk	78 448	0	0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-2 362 496</b>	<b>-850 000</b>	<b>-475 000</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabell 5 - 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.

Selskapets største utfordring knyttet til økonomi er å håndtere de likviditetsmessige utfordringene som følger av store reguleringspremier til KLP, spesielt i 2023 og de to foregående årene.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Reguleringspremie	1 375 481	1 738 404	553 248	2 624 834	2 437 346	4 441 716

Til sammenligning utgjør en kvartalsvis innbetaling fra de 16 eierkommunene i 2023 samlet kr 5 787 750. Av reguleringspremien for 2023 knytter kun i underkant av 28 % seg til aktive medlemmer, resten til pensjonister, etterlatte og personer med oppsatt pensjon.

Selskapet har i samme 6 årsperiode inntektsført følgende i premieavvik (dvs utsatt utgiftsføring til fordeling over de kommende 7 årene).

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Inntektsført premieavvik <sup>4</sup>	310 908	643 459	-68 174	1 705 512	374 201	3 163 406 <sup>5</sup>

Akkumulert premieavvik som ikke er utgiftsført beløper seg til for selskapet til kr 2 356 280 pr 31.12.22.

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

### 4.1. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2024-2027

Honorarene fra eierkommunene forventes å utvikle seg som følger i den kommende 4 årsperiode <sup>67</sup>:

Totalt	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
Eidskog	1 286 250	1 281 500	<b>1 368 875</b>	1 428 000	1 486 000	1 544 000
Elverum	2 136 750	2 211 000	<b>2 332 375</b>	2 432 000	2 531 000	2 630 000
Engerdal	567 000	594 000	<b>634 500</b>	661 000	688 000	715 000
Grue	997 500	1 105 500	<b>1 180 875</b>	1 231 000	1 281 000	1 331 000
Hamar	2 362 500	2 392 500	<b>2 555 625</b>	2 664 000	2 773 000	2 882 000
Kongsvinger	2 073 750	2 117 500	<b>2 261 875</b>	2 358 000	2 454 000	2 550 000
Løten	918 750	990 000	<b>1 057 500</b>	1 102 000	1 147 000	1 192 000
Nord-Odal	1 081 500	1 160 500	<b>1 160 500</b>	1 210 000	1 259 000	1 308 000
Ringsaker	2 420 250	2 519 000	<b>2 614 375</b>	2 726 000	2 837 000	2 948 000
Stange	1 669 500	1 721 500	<b>1 791 875</b>	1 868 000	1 944 000	2 020 000
Stor-Elvdal	682 500	720 500	<b>734 375</b>	766 000	797 000	828 000
Sør-Odal	1 338 750	1 408 000	<b>1 468 750</b>	1 531 000	1 593 000	1 655 000
Trysil	1 181 250	1 265 000	<b>1 351 250</b>	1 409 000	1 466 000	1 567 000
Våler	1 076 250	1 199 500	<b>1 233 750</b>	1 287 000	1 339 000	1 391 000
Åmot	1 050 000	1 072 500	<b>1 145 625</b>	1 194 000	1 243 000	1 292 000
Åsnes	1 407 000	1 501 500	<b>1 603 625</b>	1 672 000	1 740 000	1 808 000
<b>Totalt</b>	<b>22 249 500</b>	<b>23 259 500</b>	<b>24 495 750</b>	<b>25 539 000</b>	<b>26 578 000</b>	<b>27 661 000</b>

Tabell 6 - del 1. Revisjonshonoraret bygger på en forventet økning i timepris på kr 75 for 2024 og kr 50 årene 2025-2027

<sup>4</sup> Premieavvik = Avvik mellom betalte pensjonsutgifter og aktuarberegnet pensjonskostnad

<sup>5</sup> Prognose premieavvik for 2023, pr 14.4.23

<sup>6</sup> Omfatter regnskapsrevisjon, revisjonsuttalelser, bistand og veiledning, samt revisjon beboerregnskap og spillemiddelregnskap og begrenset kontroll med økonomiforvaltningen, samt forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/særskilte bestillinger

<sup>7</sup> Indeksregulert med utgangspunkt i er prisøkning på kr 25 pr time i hhv 2024 og 2025, og kr 50 pr time i 2026.

## 4.2. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2024-2027

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

	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
Honorar særregn.	3 129 410	2 800 000	2 900 000	3 023 000	3 146 000	3 269 000

Tabell 7

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:

	2023	2024	2025	2026	2027
Honorar særregnskap % av omsetning kommuner	12%	11,8%	11,8%	11,8%	11,8%

Tabell 8

## 5. SELSKAPETS PRIORITERINGER 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.
- Undersøke hvilke tiltak som kan iverksettes slik at selskapet kan bygge opp disposisjonsfondet i økonomiplanperioden.
- Årlige eiermøter.

Alle arbeidsmålene har høy fokus i 2024.

Løten, den 1.9.2023

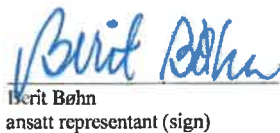
styret for Revisjon Øst IKS

  
Per Kristian Hammer  
styreleder (sign)

  
Johanne Næsheim (sign)

  
Laila Bjørum

  
Ivar Elias Lingaas (sign)

  
Berit Bøhn  
ansatt representant (sign)

  
Magnus Michaelsen  
ansatt representant (sign)



Morten Alm Birkelid  
daglig leder

## § 5-4. Bevilgningsoversikter – drift Budsjett

Tall i kroner	Opprinnelig					
	Regnskap 2022	budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
<b>Generelle driftsinntekter</b>						
Rammetilskudd	0	0	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0	0	0
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Netto driftsutgifter</b>						
Bevilgninger drift, netto	2 490 631	935 000	560 000	0	0	0
Avskrivninger	96 470	97 000	97 000	97 000	97 000	100 000
<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>2 587 101</b>	<b>1 032 000</b>	<b>657 000</b>	<b>97 000</b>	<b>97 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>2 587 101</b>	<b>1 032 000</b>	<b>657 000</b>	<b>97 000</b>	<b>97 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>						
Renteinntekter	-118 314	-75 000	-75 000	-75 000	-75 000	-75 000
Utbytter	-10 773	-12 000	-12 000	-12 000	-12 000	-12 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	952	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>-128 135</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>
Motpost avskrivninger	-96 470	-97 000	-97 000	-97 000	-97 000	-100 000
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>2 362 496</b>	<b>850 000</b>	<b>475 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>						
Overføring til investering	666 525	150 000	165 000	170 000	555 000	180 000
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-3 107 469	-1 000 000	-640 000	-85 000	-470 000	-95 000
Dekning av tidligere års merforbruk	78 448	0	0	0	0	0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-2 362 496</b>	<b>-850 000</b>	<b>-475 000</b>	<b>85 000</b>	<b>85 000</b>	<b>85 000</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## § 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Budsjett til fordeling pr. virksomhet

Tall i 1 kroner	Budsjett					
	Regnskap 2022	2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
<b>Fra bevilgningsoversikt:</b>						
Til fordeling drift	2 490 631	935 000	560 000	0	0	0

<b>Virk</b>	<b>Netto driftsutgifter pr. virksomhet</b>					
1100	REVISJON	2 490 631	935 000	560 000	0	0

## § 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Budsjett

Tall i 1 kroner	Opprinnelig					
	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
<b>Investeringer</b>						
Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	0	500 000	0
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	144 453	155 000	165 000	170 000	175 000	180 000
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>144 453</b>	<b>155 000</b>	<b>165 000</b>	<b>170 000</b>	<b>675 000</b>	<b>180 000</b>
<b>Investeringsinntekter</b>						
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0	-125 000	0
Tilskudd fra andre	0	0	0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0
Bruk av lån	0	0	0	0	0	0
<b>Sum investeringsinntekter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-125 000</b>	<b>0</b>
<b>Videreutlån</b>						
Videreutlån	0	0	0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	0	0	0
<b>Netto utgifter videreutlån</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Overføring fra drift og netto avsetninger</b>						
Overføring fra drift	-666 525	-155 000	-165 000	-170 000	-550 000	-180 000
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	522 072	0	0	0	0	0
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-144 453</b>	<b>-155 000</b>	<b>-165 000</b>	<b>-170 000</b>	<b>-550 000</b>	<b>-180 000</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## § 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Budsjett til fordeling pr. virksomhet

Tall i 1 kroner	Budsjett					
	Regnskap 2022	2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
<b>Fra bevilgningsoversikt:</b>						
Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	0	500 000	0

<b>Virk</b>	<b>Netto driftsutgifter pr. virksomhet</b>					
1100	REVISJON	0	0	0	500 000	0

