

Møteinnkalling

Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF

Møtested: Teams, møterom ØKUS KOF

Tidspunkt: 01.04.2022 kl. 09:00

Eventuelle forfall meldes til daglig leder Anita Dahl Aannerød, telefon 900 867 40, e-post rona@fredrikstad.kommune.no.

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Fredrikstad, 24.03 2022

Victor Kristiansen
Representantskapsleder

Saksliste

Saksnr.	Innhold	
PS 1/22	Valg av to representanter til å signere protokoll	3
PS 2/22	Årsregnskapet 2021	4
PS 3/22	Økonomirapport for perioden 01.01 - 15.03 2022	65
PS 4/22	Budsjettjustering nr. 1/2022	67
PS 5/22	Rutiner for opplæring og evaluering av representantskapets medlemmer	73
PS 6/22	Referater og meldinger	78
PS 7/22	Eventuelt	85

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2022/148
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 69305/2022
Klassering: 090
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF	01.04.2022	1/22

Valg av to representanter til å signere protokoll

Daglig leders innstilling

Daglig leder anbefaler representantskapet å fatte slikt vedtak:

1. Til å undertegne og godkjenne protokollen sammen med møteleder, velges
og

Fredrikstad, 03.03.2022

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

I henhold til Samarbeidsavtalens § 11 skal protokollene fra representantskapets møter underskrives av møteleder og to av representantskapets medlemmer. Disse velges ved møtets begynnelse.

Vurdering

Ingen

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2022/146
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 82462/2022
Klassering: 240
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF	01.04.2022	2/22

Årsregnskapet 2021

Daglig leders innstilling

Daglig leder anbefaler representantskapet å fatte slikt vedtak:

1. Årsregnskapet 2021 for ØKUS KOF slik det fremstilles i vedlegg 1, fastsettes. Revisors beretning for 2021, tas til orientering.
2. Nettodriftsresultat for 2021 er på kr. 202 694.- Mindreforbruket er avsatt til disposisjonsfond.
3. Årsmelding for 2021 vedtas.
4. Årsmeldingen for 2021 sendes samarbeidets ordførere til orientering.

Fredrikstad, 23.03.2022

Vedlegg

Vedlegg 1. Årsregnskap for Østfold kontrollutvalgssekretariat for 2021, datert 22.02 2022.

Vedlegg 2. Revisors beretning for 2021, datert 21.03 2022.

Vedlegg 3. Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunalt oppgavefelleskaps årsmelding 2021.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

I henhold til samarbeidsavtalen for oppgavefelleskapet skal representantskapet fastsette eget regnskap. Fredrikstad kommunes økonomiavdeling har ført regnskap for samarbeidet etter kommunale forskrifter. Regnskapet for 2021 er revidert av Viken fylkesrevisjon (se vedlegg 2.) Revisjonen har avlagt en normal beretning, med en kommentar under andre forhold. Kommentaren viser til Skattebetalingsforskriften § 5 – 12 1 og 2. ledd:

(1) Forskuddstrekk og skattetrekk etter tilhører skatte- og avgiftskreditorene. Den som foretar trekket skal sette beløpet inn på særskilt bankkonto (skattetrekkskonto).

(2) Holdes saldo på skattetrekkkontoen så høyt at den til enhver tid dekker løpende trekkansvar, kan løpende overføring til kontoen unnlates. I stedet for skattetrekkkonto kan det stilles garanti av foretak som har rett til å drive finansieringsvirksomhet etter [finansforetaksloven](#). Når foretatt trekk overstiger saldo på skattetrekkkonto eller garantien, skal manglende beløp straks settes inn på kontoen.

Det står i kommentaren under andre forhold at ØKUS KOF ikke har behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12.

Ansattes medbestemmelse

Ikke relevant.

Vurdering

Regnskap

ØKUS KOF har i samlet overføringer fra eierkommunene 2021 mottatt kr. 4 662 504.- Herav 4 000 500 kr som årlig driftstilskudd og i henhold til budsjett. De nye eierkommunene har også betalt innskuddskapital til fond, etter avtale. De gamle eierne har betalt egenkapitaltilskuddet KLP som Fredrikstad kommune hadde lagt ut frem til 1.1 2021. Driftsregnskapet for 2021 er avsluttet med et netto driftsresultat på kr. 208 694,- ØKUS KOF betalte kapitalinnskudd til KLP, dette ble i regnskapet ført som investeringer. Beløpet var på 6000 kroner. Sistnevnte beløp ble dekket av netto driftsresultat. Således blir endelig netto driftsresultat på 202 694 kroner. Dette er i henhold til Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. ført på disposisjonsfond. Disposisjonsfondet til ØKUS KOF var ved inngangen av 2021 på 1264 148 kroner, og etter årets resultat er det nå på 1 466 842 kroner. Det var også budsjettet med bruk av fond i 2021. Dette har vi ikke hatt behov for. Så slik sett er det et større mindreforbruk enn hva som fremkommer av regnskapet.

Lønnsrelaterte kostnader er samlet ca kr. 260 000.- lavere enn justert budsjettet. Dette i hovedsak grunnet lavere kostnader til pensjon enn forventet. Det ble også ved en inkurie ikke utbetalt møtegodtgjørelse for representantskapet for høsten 2021, før i januar 2022. Slik sett kommer den kostnaden først for 2022-regnskapet. Arbeidsgiveravgift og feriepengeutbetaling ble lavere enn først antatt, da feriepenge for de to nye stillingene ikke ble belastet ØKUS KOF i 2021.

For driftsrelaterte kostnader er det samlet sett et mindreforbruk på ca kr 170 000.- i forhold til justert budsjettet i 2021.

I hovedsak er mindreforbruket pga pandemien. Store deler av året har ansatte vært på hjemmekontor, mange møter har blitt avholdt digitalt, noe som har medført mindreforbruk på kjøregodtgjørelse. Kurs og andre opplæringstiltak har også i stor grad vært avholdt digitalt, noe som har redusert kursavgifter.

ØKUS KOF har også i 2021 solgt tjenester til Indre Østfold kontrollutvalgssekretariat for ca kr. 40 000 kroner. Dette for å avhjelpe avviklingsstyret i IØKUS IKS.

Hvis det er ønskelig at deler av disposisjonsfondet skal tilbakebetales til deltakerkommunene må dette gjøres i egen sak. Daglig leder har ikke innstilt på en tilbakebetaling til deltakerkommunene for regnskap 2021. Dette fordi det er budsjettet med bruk av fond i 2022 for engasjementsstillingen. Daglig leder vil anbefale representantskapet at årsregnskapet for 2021 fastsettes.

Revisors beretning

Det er avlagt en normal beretning fra revisor/ Viken fylkesrevisjon. Det fremkommer en kommentar under andre forhold. Som beskrevet i saksopplysninger så står det at skattebetalingslovens § 5-12 ikke er overholdt. Som kjent så var ØKUS KOF i en sammenslåingsprosess i 2021. Med bakgrunn i dette fikk vi nye bankkontoer som ikke lenger ligger innunder Fredrikstad kommune. Vi opprettet skattetrekkkonto våren 2021. Det

er Fredrikstad kommune som kjører lønn og fører regnskap for ØKUS KOF. Normalt skal overføring av forskuddstrekk utbetales fra driftskonto til skattetrekkkonto ved hver lønnskjøring slik at skattetrekket til enhver tid er dekket opp. Dette skal ligge inne i selve kjøringen slik at når lønn blir utbetalt blir også skattetrekket overført.

Ved skjæringspunktet 2021/2022, det vil si pr 31.12.21 viser det seg at det ikke var tilstrekkelig midler på skattetrekkkontoen til å dekke skyldig skattetrekk. Dette fordi lønn på det tidspunktet var utbetalt, og det ikke var satt over nye skattetrekksmidler enda. Derfor må revisor ta det inn i beretningen under andre forhold. Vi skal ha fokus på at det i årene fremover blir tatt hensyn til dette ved årets slutt.

Revisor er invitert til møtet og kan gi utfyllende kommentarer om ønskelig.

Daglig leder vurderer at revisors beretning for 2021 kan tas til orientering.

Årsmelding 2021

Daglig leder anbefaler videre for representantskapet at årsmeldingen for 2021 vedtas.

Daglig leder anbefaler også at årsmeldingen for 2021 sendes samarbeidets ordførere til orientering, dette i henhold til §16 i samarbeidsavtalen.

Ved behov kan daglig leder gi supplerende informasjon til representantskapets medlemmer i møtet.

**ØSTFOLD
KONTROLLUTVALGS-
SEKRETARIAT**

KOMMUNALT OPPGAVEFELLESSKAP

**REGNSKAP
2021**

22.02.2022

INNHALDSFORTEGNELSE

Hovedoversikter

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-4 første ledd	1
Bevilgningsoversikt drift etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-4 andre ledd	1
§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	2
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-5 første ledd	3
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-5 andre ledd	4
§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	5
Økonomisk oversikt etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6.....	6
Balanseregnskapet § 5-8.....	7
Anskaffelse og anvendelse av midler	9
Detaljert balanse.....	10

Noter

Arbeidskapitalen - § 5-10 a)	17
Kapitalkonto - § 5-10 b)	18
Vesentlige endringer i regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigeringer av tidligere års feil - § 5-10 c).....	19
Varige driftsmidler - § 5-11 a)	20
Aksjer og andeler - § 5-11 b)	21
Utlån - § 5-11 c)	22
Markedsbaserte finansielle omløpsmidler - § 5-11 d).....	23
Sikring av finansielle eiendeler - § 5-11 e)	24
Langsiktig gjeld - § 5-12 a)	25
Minimumsavdrag - § 5-12 b).....	26
Pensjon - § 5-12 c)	27
Garantiansvar - § 5-12 d)	30
Bundne fond - § 5-13 a).....	31
Selvkost - § 5-13 b)	32
Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler - § 5-13 c).....	33
Ytelser til ledende personer - § 5-13 d)	34
Godtgjørelse til revisor - § 5-13 e)	35
Separat resultatoppstilling for maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs - § 5-14.....	36
Anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler	40
Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet.....	42
Spesifikasjon av vesentlige transaksjoner i regnskapet	43
Vesentlige forpliktelser	44
Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen.....	45

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-4 første ledd

	Regnskap 2021	Reg. budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formueskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre generelle driftsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Sum generelle driftsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum bevilgninger drift, netto	-208 708,55	-58 000,00	200 000,00	0,00
7 Avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Sum netto driftsutgifter	-208 708,55	-58 000,00	200 000,00	0,00
9 Brutto driftsresultat	208 708,55	58 000,00	-200 000,00	0,00
10 Renteinntekter	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
11 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Gevinster og tap på finansielle Omløpsmidler ¹⁾	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Renteutgifter	14,38	0,00	0,00	0,00
14 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Netto finansutgifter	-14,38	10 000,00	10 000,00	0,00
16 Motpost avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Netto driftsresultat	208 694,17	68 000,00	-190 000,00	0,00
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	-6 000,00	-6 000,00	0,00	0,00
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	190 000,00	0,00
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-202 694,17	-62 000,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Dekning av tidligere års merforbruk	-208 694,17	-68 000,00	190 000,00	0,00
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-4 andre ledd

Utelatt i tråd med Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 8-1.

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

1	Netto driftsresultat	-208 694,17
2	Avsetning til bundne driftsfond	0,00
3	Bruk av bundne driftsfond	0,00
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	6 000,00
5	Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	366 000,00
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-304 000,00
7	Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	0,00
8	Årets budsjettavvik (mer eller mindreforbruk før strykninger)	-140 694,17
9	Strykning av overføring til investering	0,00
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0,00
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0,00
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-140 694,17
13	Mer(+) eller mindreforbruk (-) etter strykninger	0,00
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0,00
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0,00
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0,00
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0,00
18	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)	0,00

Mindreforbruket på 140 694,17 kroner dekkes inn ved å stryke følgende bruk av disposisjonsfond:

	Beløp
130053 Inntektsføring opp til budsjett	140 694,17 ¹⁾
Sum strykninger avsetning av fond	140 694,17

Note: 1) Beløpet er en delvis strykning inntektsført beløp som opprinnelig var 304 000 kroner.

Bevilgningsoversikt investering etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-5 første ledd

	Regnskap 2021	Reg. budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper ¹⁾	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00
7 Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Tilskudd fra andre	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Salg av varige driftsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lån	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sum investeringsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Netto utgifter videreutlån	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Overføring fra drift	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00
25 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0,00	0,00	0,00	0,00

Note: 1) Se note 5.

Bevilgningsoversikt investering etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-5 andre ledd

	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
<i>Investering i varige driftsmidler</i>				
<i>Sum investering i varige driftsmidler</i>				
<i>Tilskudd til andres investeringer</i>				
<i>Investeringer i aksjer og andeler i selskaper</i>				
Egenkapitalinnskudd KLP	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00
<i>Utlån av egne midler</i>				
<i>Avdrag på lån</i>				
Sum bevilgninger til investering	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Sum investeringsutgifter	6 000,00
Videreutlån (utgift)	
Investeringsinntekter	
Netto låneordningen	
1 Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	6 000,00
2 Avsetning til bundne investeringsfond	
3 Bruk av bundet investeringsfond	
4 Budsjettet bruk av lån	
5 Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-6 000,00
6 Avsetning til ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
7 Bruk av ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	0,00
10 Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	
11 Strykning av bruk av lån	
12 Strykning av overføring fra drift	
13 Strykning av bruk av ubundne investeringsfond	
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	
15 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	

Økonomisk oversikt etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6

	Regnskap 2021	Reg. budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
<i>Driftsinntekter</i>				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Innteks- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	4 662 504,15	4 366 000,00	4 000 000,00	0,00
7 Brukerbetalinger	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Salgs- og leieinntekter	35,00	0,00	0,00	0,00
9 Sum driftsinntekter	4 662 539,15	4 366 000,00	4 000 000,00	0,00
<i>Driftsutgifter</i>				
10 Lønnsutgifter	1 580 012,53	2 621 000,00	2 607 000,00	0,00
11 Sosiale utgifter	476 065,98	857 000,00	840 000,00	0,00
12 Kjøp av varer og tjenester	731 481,94	830 000,00	753 000,00	0,00
13 Overføringer og tilskudd til andre	1 666 270,15	0,00	0,00	0,00
14 Avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Sum driftsutgifter	4 453 830,60	4 308 000,00	4 200 000,00	0,00
16 Brutto driftsresultat	208 708,55	58 000,00	- 200 000,00	0,00
<i>Finansinntekter</i>				
17 Renteinntekter ¹⁾	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	14,38	0,00	0,00	0,00
21 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Netto finansutgifter	- 14,38	10 000,00	10 000,00	0,00
23 Motpost avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Netto driftsresultat	208 694,17	68 000,00	- 190 000,00	0,00
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	- 6 000,00	- 6 000,00	0,00	0,00
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	190 000,00	0,00
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	- 202 694,17	- 62 000,00	0,00	0,00
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	- 208 694,17	- 68 000,00	190 000,00	0,00
30 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)				

Balanseregnskapet § 5-8

	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		3 020 806,00	2 718 662,00
I. Varige driftsmidler		0,00	0,00
1. Faste eiendommer og anlegg		0,00	0,00
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		0,00	0,00
II. Finansielle anleggsmidler		98 690,00	92 690,00
1. Aksjer og andeler	5	98 690,00	92 690,00
2. Obligasjoner		0,00	0,00
3. Utlån		0,00	0,00
III. Immaterielle eiendeler		0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	11	2 922 116,00	2 625 972,00
B. Omløpsmidler		2 080 817,62	1 493 048,80
I. Bankinnskudd og kontanter		1 823 028,47	0,00
II. Finansielle omløpsmidler		0,00	0,00
1. Aksjer og andeler		0,00	0,00
2. Obligasjoner		0,00	0,00
3. Sertifikater		0,00	0,00
4. Derivater		0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer		257 789,15	1 493 048,80
1. Kundefordringer		257 789,15	1 493 048,80
2. Andre kortsiktige fordringer		0,00	0,00
3. Premieavvik		0,00	0,00
SUM EIENDELER		5 101 623,62	4 211 710,80
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		1 033 520,38	868 437,21
I. Egenkapital drift		1 466 842,38	1 264 148,21
1. Disposisjonsfond		1 466 842,38	1 264 148,21
2. Bundne driftsfond		0,00	0,00
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0,00	0,00
II. Egenkapital investering		0,00	0,00
1. Ubundet investeringsfond		0,00	0,00
2. Bundne investeringsfond		0,00	0,00
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0,00	0,00
III. Annen egenkapital		- 433 322,00	- 395 711,00
1. Kapitalkonto	2	- 433 322,00	- 395 711,00
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld		3 361 438,00	3 021 683,00
I. Lån		0,00	0,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		0,00	0,00
2. Obligasjonslån		0,00	0,00
3. Sertifikatlån		0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	11	3 361 438,00	3 021 683,00
E. Kortsiktig gjeld		706 665,24	321 590,59
I. Kortsiktig gjeld		706 665,24	321 590,59
1. Leverandørgjeld		0,00	0,00
2. Likviditetslån		0,00	0,00
3. Derivater		0,00	0,00

4. Annen kortsiktig gjeld		663 055,24	321 590,59
5. Premieavvik	11	43 610,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		5 101 623,62	4 211 710,80
F. Memoriakonti		0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler		0,00	0,00
II. Andre memoriakonti		0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene		0,00	0,00

Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap 2021	Reg. budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	4 662 539,15	4 366 000,00	4 000 000,00	0,00
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	0,00	0,00	0,00	0,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
Sum anskaffelse av midler	4 662 539,15	4 376 000,00	4 010 000,00	0,00
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	4 453 830,60	4 308 000,00	4 200 000,00	0,00
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	0,00	0,00	0,00	0,00
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	6 014,38	6 000,00	0,00	0,00
Sum anvendelse av midler	4 459 844,98	4 314 000,00	4 200 000,00	0,00
Anskaffelse - anvendelse av midler	202 694,17	62 000,00	- 190 000,00	0,00
Endring i ubrukte lånemidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	202 694,17	62 000,00	- 190 000,00	0,00
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	366 000,00	366 000,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	163 305,83	304 000,00	190 000,00	0,00
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	202 694,17	62 000,00	- 190 000,00	0,00
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00
Interne utgifter mv	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00

Detaljert balanse

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	3 020 806,00	2 718 662,00
I. Varige driftsmidler	0,00	0,00
1. Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00
II. Finansielle anleggsmidler	98 690,00	92 690,00
1. Aksjer og andeler	98 690,00	92 690,00
221200010 KOMMUNEFØRETAK	0,00	0,00
221200015 OBLIGASJONER	0,00	0,00
221200020 PRIVATE SELSKAPER OG ANDRE	0,00	0,00
221550010 AKSJER/ANDELER I KLP	98 690,00	92 690,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	0,00	0,00
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	2 922 116,00	2 625 972,00
220550100 PENSJONSMIDLER KLP	2 922 116,00	2 625 972,00
220550101 PENSJONSMIDLER SPK	0,00	0,00
B. Omløpsmidler	2 080 817,62	1 493 048,80
I. Bankinnskudd og kontanter	1 823 028,47	0,00
210000005 HÅNDPENGEKASSE	0,00	0,00
210070010 5122.05.77159 PERSONAL SKATT (2102052)	0,00	0,00
210070011 5122.05.77221 TILFUKTSROMKONTO (2102073)	0,00	0,00
210320010 DNB NOR 5082.08.18846, OCR-PROCASSO	0,00	0,00
210320011 SPAREBANK 1 1080.22.27359	0,00	0,00
210320015 1506.57.19697 BANK ØKUS	1 754 484,47	0,00
210320016 DNB 5122.05.77140 SKATTER OG AVGIFTER	0,00	0,00
210320017 DNB 5122.05.77183 REF.SYKEPENG.PERS/ORG	0,00	0,00
210320021 DNB 5122.05.77213 LØNN	0,00	0,00
210320022 DNB 5122.05.77191 OCRKONTO	0,00	0,00
210320023 DNB 5122.05.77248 SKATT/INNFORDRING	0,00	0,00
210320024 1506.61.86269 SKATT	68 544,00	0,00
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
218430000 AKSJER/ANDELER VERDIPAPIRFOND	0,00	0,00
218430030 AKSJER/ANDELER STATSFORETAK	0,00	0,00
218430040 AKSJER/ANDELER UTLAND	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	257 789,15	1 493 048,80
1. Kundefordringer	257 789,15	1 493 048,80
213080093 INNTEKT I ÅR MOTTATT NESTE ÅR	0,00	0,00
213080099 INTERIMSKONTO	0,00	0,00

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
213080100 AVGIFTSPLIKTIG LØNN	0,00	0,00
213080101 AVGIFTSFRI LØNN	0,00	0,00
213080102 OPPLYSNINGSPLIKTIG LØNN	0,00	0,00
213610000 KOMP. FOR BETALT MVA HØY SATS DRIFT	0,00	0,00
213610005 KOMP. FOR BETALT MVA. MIDDELS SATS DRIFT	0,00	0,00
213610010 KOMP. FOR BETALT MVA LAV SATS DRIFT	0,00	0,00
213610020 KOMP. FOR BETALT MVA HØY SATS INVESTERIN	0,00	0,00
213610025 KOMP. FOR BETALT MVA MIDDELS SATS INVESTE	0,00	0,00
213610030 KOMP. FOR BETALT MVA LAV SATS INVESTERING	0,00	0,00
213610099 KOMP. FOR BETALT MVA OPPGJØRSKONTO	158 254,15	0,00
213610100 MANUELT STATEN INKL. TRYGDEFORVALTNING	0,00	0,00
213610110 TRYGDEFORVALTNINGEN, REFUSJON SYKELØNN	0,00	0,00
213640105 GRUNNLAG, EKS.MVA, BETALT MVA HØY SATS -	0,00	0,00
213640110 GRUNNLAG, EKS.MVA, BETALT MVA MIDDELS SAT	0,00	0,00
213640115 GRUNNLAG, EKS.MVA, BETALT MVA LAV SATS -	0,00	0,00
213640125 GRUNNLAG, EKS.MVA, BETALT MVA HØY SATS -	0,00	0,00
213640130 GRUNNLAG, EKS.MVA, BETALT MVA MIDDELS SAT	0,00	0,00
213640135 GRUNNLAG, EKS.MVA, BETALT MVA LAV SATS -	0,00	0,00
213640998 MOTKONTO FOR KOMPENSASJON FOR BETALT MVA	0,00	0,00
213650200 MANUELLE KRAV KOMMUNEFORVALTNINGEN	0,00	1 493 048,80
213890090 DIVERSE TILFELDIG FAKTURERING	99 535,00	0,00
213890100 FORSKUDD LØNN, ETTER SØKNAD	0,00	0,00
213890101 REISEFORSKUDD/UTLEGG	0,00	0,00
213890102 NEGATIV LØNN	0,00	0,00
213890103 ØREAVRUNDING	0,00	0,00
213890106 FOR MYE UTBETALT LØNN	0,00	0,00
213890108 RETTET LØNN, DIREKTE UTBETALT	0,00	0,00
213890109 FORSKUDD UTLEGG	0,00	0,00
213890200 MANUELLE KRAV PRIVATE	0,00	0,00
213890210 KONTANT INNBETALINGER HVALER	0,00	0,00
213890321 FAKTURA MARI (DRIFT VEDLIKEHOLD) EKSTERN	0,00	0,00
213890360 FAKTURAER UTEN RENTEBEREGNING	0,00	0,00
213890361 INTERIMSKONTO RESTANSER OVERFØRT NESTE F	0,00	0,00
213890362 INTERNE FAKTURAER FRA FAKTURERING	0,00	0,00
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00
3. Premieavvik	0,00	0,00
219080000 KLP POSITIVT PREMIEAVVIK	0,00	0,00
219080001 KLP ARB.G.AVG. POS. PREMIEAVVIK	0,00	0,00
219080010 SPK POSITIVT PREMIEAVVIK	0,00	0,00
219080011 SPK ARB.G.AVG. POS. PREMIEAVVIK	0,00	0,00
SUM EIENDELER	5 101 623,62	4 211 710,80
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	1 033 520,38	868 437,21
I. Egenkapital drift	1 466 842,38	1 264 148,21
1. Disposisjonsfond	1 466 842,38	1 264 148,21
256080100 SEKTOROVERGRIPENDE	-1 466 842,38	-1 264 148,21
256080110 SENTRALDELEN	0,00	0,00
256080120 OPPVEKST	0,00	0,00
256080130 OMSORG	0,00	0,00
256080140 BOLIG/TILTAK	0,00	0,00

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
256080150 KULTUR	0,00	0,00
256080160 TEKNISK	0,00	0,00
256080170 SAMFERDSEL	0,00	0,00
2. Bundne driftsfond	0,00	0,00
251080100 SEKTOROVERGRIPENDE	0,00	0,00
251080110 SENTRALDELEN	0,00	0,00
251080120 OPPVEKST	0,00	0,00
251080130 PLEIE OG OMSORG	0,00	0,00
251080140 BOLIG/TILTAK	0,00	0,00
251080150 KULTUR	0,00	0,00
251080160 TEKNISK	0,00	0,00
251080170 SAMFERDSEL	0,00	0,00
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
2590008001 REGNSKAPSMESSIG MERFORBRUK	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
2595008000 IKKE DISPONERT NETTO DRIFTSRESULTAT	0,00	0,00
2595008001 REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	0,00	0,00
1. Ubundet investeringsfond	0,00	0,00
253080100 SEKTOROVERGRIPENDE	0,00	0,00
253080101 BEVILGET BRUKT KAP.FOND FRA 1994	0,00	0,00
253080102 BEVILGET BRUKT KAP.FOND FØR 1994	0,00	0,00
253080120 OPPVEKST	0,00	0,00
253080130 OMSORG	0,00	0,00
253080140 BOLIG/TILTAK	0,00	0,00
253080150 KULTUR	0,00	0,00
253080160 TEKNISK	0,00	0,00
253080170 SAMFERDSEL	0,00	0,00
2. Bundne investeringsfond	0,00	0,00
255080100 SEKTOROVERGRIPENDE	0,00	0,00
255080120 OPPVEKST	0,00	0,00
255080130 OMSORG	0,00	0,00
255080140 BOLIG/TILTAK	0,00	0,00
255080150 KULTUR	0,00	0,00
255080160 TEKNISK	0,00	0,00
255080170 SAMFERDSEL	0,00	0,00
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00
III. Annen egenkapital	-433 322,00	-395 711,00
1. Kapitalkonto	-433 322,00	-395 711,00
2599008000 KAPITALKONTO	0,00	0,00
2599008060 KLP PENSJONSFORPLIKTELSE OG PENSJONSM.	439 322,00	395 711,00
2599008061 SPK PENSJONSFORPL. OG PENSJONSMIDLER	0,00	0,00
2599008062 KLP - EGENKAPITALINNSKUDD	-6000,00	0,00
2920008050 MEM.KONTO KOMP.MVA HØY SATS	0,00	0,00
2920008051 MEM.KONTO KOMP.MVA MIDDELS SATS	0,00	0,00
2920008052 MEM.KONTO KOMP.MVA LAV SATS	0,00	0,00
2999908050 MOTKONTO MEM. KOMP.MVA.	0,00	0,00
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0,00	0,00
2581080010 PRINSIPPENDRINGER, DRIFT	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0,00	0,00

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
D. Langsiktig gjeld	3 361 438,00	3 021 683,00
I. Lån	0,00	0,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	0,00	0,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	3 361 438,00	3 021 683,00
240080100 KLP PENSJONSFORPLIKTELSE	-3 307 148,00	-2 972 783,00
240080101 SPK PENSJONSFORPLIKTELSE	0,00	0,00
240080105 KLP ARB.G.AVG. NETTO PENSJONSFORPLIKTELSE	-54 290,00	-48 900,00
240080106 SPK ARB.G.AVG. NETTO PENSJONSFORPLIKTELSE	0,00	0,00
E. Kortsiktig gjeld	706 665,24	321 590,59
I. Kortsiktig gjeld	706 665,24	321 590,59
1. Leverandørgjeld	0,00	0,00
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	663 055,24	321 590,59
232080002 INNTEKT I ÅR MOTTATT NESTE ÅR	0,00	0,00
232080100 STATS BANKER (2004)	0,00	0,00
232080200 SPARE- OG FORRETNINGSBANKER (2004)	0,00	0,00
232080901 KASSEKONTO - DIFF	0,00	0,00
232080902 RESTANSEREGULERING - RE	0,00	0,00
232080906 BANK - KOM.FAKT (KASSE KEMNERKONTOR)	0,00	0,00
232080908 KONTANTINNBETALINGER KIRKEN	0,00	0,00
232080914 PROCASSO - INTERIM OCR	0,00	0,00
232080915 PROCASSO - INTERIM KASSE	0,00	0,00
232080917 PROCASSO - OVERVÅKINGSSAKER	0,00	0,00
232080918 PROCASSO - INTERIM SOS.LÅN	0,00	0,00
232080984 UBETALTE OMKOSTNINGER	0,00	0,00
232080985 INTERIMSKONTO KOMM.FAKT	0,00	0,00
232080990 INNTEKT NESTE ÅR - MOTTATT I ÅR	0,00	0,00
232080993 UTGIFT I ÅR - BELASTES NESTE ÅR	0,00	0,00
232080994 INTERIMSKONTO - PERIODISERING	51 952,65	0,00
232550101 KLP FELLESORDNING	0,00	0,00
232550102 KLP SYKEPLEIERE	0,00	0,00
232550103 STATENS PENSJONSKASSE, PENSJONSTREKK	0,00	0,00
232550110 KLP - ARBEIDSGIVERS ANDEL(OPPGJØR 31.12)	0,00	0,00
232550111 STATENS PENSJONSKASSE, ARB.G.AND	0,00	0,00
232550112 REGNINGER FRA KLP OPPGJØR 31.12	0,00	0,00
232550113 REGNINGER FRA SPK OPPGJØR 31.12	0,00	0,00
232550114 AVTELEFESTET PENSJON - KLP	0,00	0,00
232550115 KOLL. ULYKKES- OG GRUPPELIVFORSIKRING, AV	0,00	0,00
232550116 YRKESSKADE	0,00	0,00
232610401 UTLEGGSTREKK	0,00	0,00
232640400 SKATTETREKK	-102 670,00	0,00
232640402 ARBEIDSGIVERAVGIFT	-62 409,63	0,00
232640403 BIDRAGSTREKK	0,00	0,00
232640404 SKATTETREKK/ARB.GIVERAVG. KORRIGERINGE3R	0,00	0,00
232640440 AVGIFTSFRITT	0,00	0,00
232640441 GRUNNLAG MVA HØY SATS	0,00	0,00
232640442 UTGÅENDE MVA HØY SATS	0,00	0,00

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
232640445 INNGÅENDE MVA HØY SATS	0,00	0,00
232640446 INNGÅENDE MVA MIDDELS SATS	0,00	0,00
232640447 GRUNNLAG MVA MIDDELS SATS	0,00	0,00
232640448 UTGÅENDE MVA MIDDELS SATS	0,00	0,00
232640449 MOTKONTO MVA (40)	0,00	0,00
232640450 UTGÅENDE MVA LAV SATS	0,00	0,00
232640451 GRUNNLAG MVA LAV SATS	0,00	0,00
232640452 INNGÅENDE MVA LAV SATS	0,00	0,00
232640453 AVGIFTSKONTO INNG INNFØRSELSMVA HØY SATS	0,00	0,00
232640454 AVGIFTSKONTO UTG INNFØRSELSMVA HØY SATS	0,00	0,00
232640455 GRUNNLAG UTG INNFØRSELSMVA HØY SATS	0,00	0,00
232640456 GRUNNLAG INNFØRSEL INGEN MVA	0,00	0,00
232640457 AVGIFTSKONTO NETTOBEREGNING UTLAND	0,00	0,00
232640458 GRUNNLAG NETTOBEREGNING UTLAND	0,00	0,00
232640459 GRUNNLAG FRADrag INNFØRSELSMVA HØY SATS	0,00	0,00
232640460 AVGIFTSFRITT	0,00	0,00
232640461 GRUNNLAG MVA HØY SATS	0,00	0,00
232640462 UTGÅENDE MVA HØY SATS	0,00	0,00
232640463 GRUNNLAG MVA UTLAND	0,00	0,00
232640464 INNGÅENDE MVA UTLAND	0,00	0,00
232640465 INNGÅENDE MVA HØY SATS	0,00	0,00
232640467 GRUNNLAG MVA MIDDELS SATS	0,00	0,00
232640468 UTGÅENDE MVA MIDDELS SATS	0,00	0,00
232640469 MOTKONTO MVA (10)	0,00	0,00
232640470 UTGÅENDE MVA LAV SATS	0,00	0,00
232640471 GRUNNLAG MVA LAV SATS	0,00	0,00
232640473 AVGIFTSKONTO INNG INNFØRSELSMVA HØY SATS	0,00	0,00
232640474 AVGIFTSKONTO UTG INNFØRSELSMVA HØY SATS	0,00	0,00
232640475 GRUNNLAG UTG INNFØRSELSMVA HØY SATS	0,00	0,00
232640476 GRUNNLAG INNFØRSEL INGEN MVA	0,00	0,00
232640477 AVGIFTSKONTO NETTOBEREGNING UTLAND	0,00	0,00
232640478 GRUNNLAG NETTOBEREGNING UTLAND	0,00	0,00
232640479 GRUNNLAG FRADrag INNFØRSELSMVA HØY SATS	0,00	0,00
232640490 OPPGJØRSKONTO MVA	0,00	0,00
232890000 NETTO LØNN	0,00	0,00
232890001 FERIEPENGGER OPPTJENT 2021	-170 241,65	0,00
232890505 OU-MIDLER	-894,40	0,00
232890506 INKASSO	0,00	0,00
232890518 ANORDNING VARIABEL LØNN	0,00	0,00
232890521 FERIEPENGGER, OPPTJENT 2020, UTBETALT 2021	0,00	-200 614,02
232890523 ARB.G.AVG AV FERIELØNN	-24 004,55	-28 286,57
235200001 LEVERANDØRER LEVØ	-354 787,66	-92 690,00
236640404 SKATTETREKK UTENLANDSKE ARTISTER	0,00	0,00
5. Premieavvik	43 610,00	0,00
239080000 KLP NEGATIVT PREMIEAVVIK	-38 221,00	0,00
239080001 KLP ARB.G.AVG. NEGATIVT PREMIEAVVIK	-5 389,00	0,00
239080010 SPK NEGATIVT PREMIEAVVIK	0,00	0,00
239080011 SPK ARB.G.AVG. NEGATIVT PREMIEAVVIK	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	5 101 623,62	4 211 710,80

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	0,00	0,00

NOTER

Note 1**Arbeidskapitalen - § 5-10 a)**

I tilknytning til hovedoversikten for balanseregnskapet skal det gis en spesifikasjon av endringer i de kapitler som inngår i arbeidskapitalen. Endringer i arbeidskapital i balansen fra en periode til en annen skal tilsvare differansen mellom tilgang og bruk av midler i obligatorisk oppstilling på postnivå for samme periode, når det tas hensyn til endring i ubrukte lånemidler. Endring i arbeidskapitalen framkommer i hovedoversikt balanseregnskapet og egen rapport "Avstemming av arbeidskapital".

		2021	2020
1000 - 1529	Driftsregnskapet	4 453 844,98	-
3000 - 3529	Investeringsregnskapet	6 000,00	
	Sum anvendelse av midler	4 459 844,98	-
1600 - 1929	Driftsregnskapet	4 662 539,15	
3600 - 3929	Investeringsregnskapet	-	
	Sum anskaffelse av midler	4 662 539,15	-
A)	Anskaffelse - anvendelse av midler	202 694,17	-
B)	Endring i ubrukte midler av eksterne memoria 2910008001-2910008999	-	
A+B	Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskap	202 694,17	
	Endring i arbeidskapital i hovedoversikt balansen	202 694,17	
	Differanse	-202 694,17	0,00

Kapitalkonto - § 5-10 b)

DEBET		2.5990	KREDIT	
01.01.2021 BALANSE (Underskudd i kapital)	kr	395 711,00	01.01.2021 BALANSE (Kapital)	kr
<u>Debetposter i året:</u>			<u>Kreditposter i året:</u>	
Salg av fast eiendom og anlegg	kr		Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr		Aktivering av tomter	kr
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	kr		Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr			
Salg av aksjer og andeler	kr	0,00	KLP kapitalinnskudd	kr 6 000,00
Deaktivering av aksjer og andeler	kr		Kjøp av aksjer og andeler	kr
			Oppskrivning av aksjer og andeler	kr
Avdrag på utlån	kr		Utlån	kr
Avskrivning på utlån	kr		Oppskrivning av utlån	kr
Bruk av midler fra eksterne lån	kr		Avdrag på eksterne lån	kr
KLP pensjonsforpliktelse	kr	334 365,00		
KLP arb.a.av netto pensjon	kr	54 290,00		
SPK pensjonsforpliktelse	kr		Urealisert kursgevinst utenlandslån	kr 0,00
SPK arb.a.av netto pensjon	kr		KLP pensjonsmidler	kr 296 144,00
			KLP arb.g.a. av netto pensj.midler	kr 48 900,00
			SPK pensjonsmidler	kr
			SPK arb.g.a. av netto pensj.midler	kr
31.12.2021 BALANSE (Kapital)	kr		31.12.2021 BALANSE (Underskudd i kapital)	kr 433 322,00
SUM DEBET	kr	784 366,00	SUM KREDIT	kr 784 366,00

Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimer og korrigeringer av tidligere års feil - § 5-10 c)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskap har ingen endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimer og korrigeringer av tidligere års feil

Varige driftsmidler - § 5-11 a)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskap har ingen varige driftsmidler.

Note 5**Aksjer og andeler - § 5-11 b)***Oversikt aksjer og andeler per 31.12.2021*

		ANTALL/ANDEL			SALDO I
		AKSJER	PÅLYDENDE	SUM	BALANSEN
221550010 AKSJER/ANDELER I KLP					
AN1001	Kommunal landspensjonskasse				98 690,00
SUM AKSJER/ANDELER KLP					98 690,00

Utlån - § 5-11 c)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskap har ingen utlån.

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler - § 5-11 d)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefelleskap har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

Sikring av finansielle eiendeler - § 5-11 e)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskap har ingen sikring av finansielle eiendeler.

Langsiktig gjeld - § 5-12 a)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskap har ingen langsiktig gjeld.

Minimumsavdrag - § 5-12 b)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskap har ingen langsiktig gjeld og dermed heller ingen minimumsavdrag.

Pensjon - § 5-12 c)**Kommunal Landspensjonskasse**

Kommunen har kollektiv pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer tariffestet tjenstepensjon for de ansatte. Dette gjelder alders-, uføre-, etterlatte-, tidligpensjon, AFP og betinget tjenstepensjon. Årskullene født før 1963 er sikret tidligpensjon og AFP 62-67 år. Årskullene født fra 1963 er sikret betinget tjenstepensjon eller livsvarig AFP. Pensjonene fra KLP samordnes med utbetalinger fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det. For AFP er det valgt 100 prosent utjevning.

Avtale om ny offentlig tjenstepensjonsordning gjelder fra 1. januar 2020.

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik

	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	238 040
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	96 325
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	- 95 422
Administrasjonskostnader	14 000
Netto pensjonskostnad (inkludert administrasjon)	252 943
Årets pensjonspremie	214 722
Årets premieavvik	-38 221

	Beløp
Netto pensjonskostnad (inkludert administrasjon)	252 943
Sum amortisert premieavvik	0
Samlet kostnad (inkludert administrasjon)	252 943

Hvis forfalt pensjonspremie (eksklusiv administrasjonskostnader) overstiger netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktig fordring. Virkningen blir dermed at det utgiftsføres et lavere beløp enn den faktiske premien/innbetaling, nemlig pensjonskostnaden.

Hvis forfalt pensjonspremie (eksklusiv administrasjonskostnad) er lavere enn netto pensjonskostnad, skal premieavviket utgiftsføres og balanseføres mot kortsiktig gjeld. Virkningen blir dermed at det utgiftsføres et høyere beløp enn faktisk premie/innbetaling.

2021 er første året hvor Østfold kontrollutvalgsekretariat kommunalt oppgavefelleskap (ØKUS KOF) er skilt ut i eget selskap og det skal posteres premieavvik. Det er valgt 1 års amortiseringstid på premieavvik. Første året med postering av amortisert premieavvik vil være regnskapet 2022.

Amortiseringsperioder

	Beløp
Premieavvik over 1 år	0
Sum amortisert premieavvik 2021	0

Akkumulert og amortisert premieavvik

	2021
Akkumulert premieavvik 01.01	0
+ Årets premieavvik	-38 221
- Sum amortisert premieavvik	0
= Akkumulert premieavvik 31.12	-38 221
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	-5 389
Sum akkumulert premieavvik inklusiv arbeidsgiveravgift	- 43 610

Premiefond

	2021
Innestående på premiefond 01.01.21	0
Tilført premiefondet i løpet av året ¹⁾	87 523
Bruk av premiefondet i løpet av året	0
Innestående på premiefond 31.12.21	87 523

Note: 1) Beløpet består av overføring av andel fra Fredrikstad kommunes premiefond med 87 371 kroner og garantert rente med 151 kroner.

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

	2021
Netto pensjonsforpliktelser per 01.01	346 811
Netto pensjonskostnad	238 943
Administrasjonskostnad	14 000
Innbetalt premie/tilskudd	-214 722
Nettoeffekt av fisjon/fusjon	0
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	0
Netto pensjonsforpliktelser per 31.12.	385 032
Herav:	
Brutto pensjonsforpliktelser	3 307 148
Pensjonsmidler	2 922 116
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	54 290

Det skal foretas ny beregning av de pensjonsforpliktelser som ble balanseført i foregående års regnskap. Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser i foregående år og ny beregning kalles årets estimatavvik for pensjonsforpliktelser. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler, kalles årets estimatavvik for pensjonsmidlene. Estimatavikene fremkommer i spesifikasjonene nedenfor.

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB – Estimat

	2021
Brutto pensjonsforpliktelser IB 1.1 – estimat i fjor samt fisjon/fusjon	2 972 783
+/- Estimatavvik forpliktelser planendringer IB 1.1	0
+/- Estimatavvik forpliktelser øvrige endringer IB 1.1	0
+/- Overførte/mottatte avvik	0
= Faktisk forpliktelse IB 1.1	2 972 783
+ Årets opptjening	238 040
+ Rentekostnad	96 325
- Utbetalinger	0
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. - estimat	3 307 148

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB – Estimat

	2021
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	2 625 972
+/- Estimatavvik midler IB 1.1	0
+/- Overførte/mottatte avvik	0
= Faktiske midler IB 1.1	2 625 972
+ Innbetalt premie/tilskudd (inkludert administrasjon)	214 722
- Administrasjonskostnad	14 000
- Utbetalinger	0
+ Forventet avkastning	95 422

Beregningsforutsetninger

Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %

Demografiske forutsetninger

Det er for 2021 anvendt dødelighetstabellen K2013 og uføretabellen KLP Uføretariff (KU2020).

Andel som tar ut AFP fra 62 år

Kostnader til AFP er avhengig av hvor mange i hvert årskull som tar ut AFP. Det er lagt til grunn langsiktige antatte uttaksandeler.

Aldersgrense	65 år	70 år
- Fellesordningen	36 %	42,5 %

Antall personer i ordningen

Per 1.1.	2021
Aktive	4
Fratrådte/Oppsatte	1
Pensjonister	0

De relevante størrelsene til tabellene finner man i følgeskrivet fra KLP og den utsendte beregningen datert 19. januar 2022.

Andre forhold

Bruk av premiefond

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskap har fått overført sin andel av Fredrikstad kommunes premiefond.

Egenkapitalinnskudd

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskap har i 2021 ikke mottatt faktura for egenkapitalinnskudd. Grunnen til dette er at reserveene ble flyttet etter 1/7-21 og da var allerede faktura for egenkapitalinnskudd sendt ut. ØKUS sin andel innskutt egenkapital er 92 690 kroner per 31/12-20. Egenkapitalkravet for 2021 er 6 000 kroner. ØKUS har overført 98 690 kroner til Fredrikstad kommune for dekning av disse utgiftene. Egenkapitalinnskuddet fremkommer med overnevnte beløp i Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskaps regnskap.

Det ligger heller ingen kontoutskrift på ØKUS i forhold til egenkapitalinnskudd. KLP opplyser at det vil komme på den kontoutskriften som kommer i mai 2022 for 2021.

Garantiansvar - § 5-12 d)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskap har ingen garantiansvar.

Bundne fond - § 5-13 a)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskap har ingen bundne fond.

Selvkost - § 5-13 b)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskap har ingen selvkostområder.

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler - § 5-13 c)

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskap har ingen aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler.

Ytelser til ledende personer - § 5-13 d)

	Lønn m.m.	Naturalytelser	Periode
Daglig leder	766 300		01.01.21-31.12.21

Godtgjørelse til revisor - § 5-13 e)

Viken Fylkesrevisjon (01.01.21-31.12.21)

	Godtgjørelse
Regnskapsrevisjon	12 500
Rådgivningstjenester	
Sum godtgjørelse til revisor	12 500

Separat resultatoppstilling for maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs - § 5-14

Ikke relevant.

Andre noteopplysninger - § 5-15

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskap

Østfold kontrollutvalgssekretariat (ØKUS) er et interkommunalt samarbeid. Samarbeidet er en videreføring av Østfold Kommunerevisjon etter at hoveddelen (utøvende revisjon) er utskilt som eget IKS. Sekretariatet var tidligere et interkommunalt samarbeid opprettet med hjemmel i den gamle kommunelovens §27. Fra 2021 er ØKUS omdannet til et kommunal oppgavefellesskap og et eget rettssubjekt og inngår ikke lenger i kommunekassens regnskap.

Representantskapet

Representantskapet er det øverste organet i ØKUS KOF. Representantskapet består av 11 medlemmer med personlige varamedlemmer og oppnevnes av vedkommende kommuners kommunestyre. Representantskapsmedlemmene velges for 4 år av gangen. Ved overgang fra vertskommunesamarbeid til kommunalt oppgavefellesskap i 2020 skal styrets medlemmer sitte som representantskapsmedlemmer ut valgperioden frem til valg 2023.

Deltagerkommunene velger selv egne medlemmer og personlige varamedlemmer.

Representantskapet kan tilsette en daglig leder til å forestå den daglige ledelsen av ØKUS KOF. Det vises til § 16 i samarbeidsavtalen.

Representantskapet har arbeidsgiveransvaret for daglig leder som er Anita Dahl Aannerød.

Deltakernes eierandel i ØKUS KOF

Eierandelen vil variere ut fra hvor mange kommuner som deltar i det kommunale oppgavefellesskapet. I samarbeidsavtalen er følgende fordeling gjeldende:

Fredrikstad kommune	14%	kr.	173.700
Sarpsborg kommune	12%	kr.	137.000
Indre Østfold kommune	12%	kr.	137.000
Moss kommune	12%	kr.	183.500
Halden kommune	8%	kr.	100.000
Råde kommune	7%	kr.	91.500
Hvaler kommune	7%	kr.	91.500
Marker kommune	7%	kr.	91.500
Rakkestad kommune	7%	kr.	91.500
Våler kommune	7%	kr.	91.500
Skiptvet kommune	7%	kr.	91.500
Sum deltakerinnskudd		kr.	1.280.200

ØKUS KOF er et nullprofittsamarbeid. ØKUS KOF kan ha et disposisjonsfond som kan tilsvare minimum 3 måneders drift og skal blant annet benyttes ved eventuelle merforbruk slik at deltakerne ikke får uforutsette utgifter.

Eventuelt nye deltakere må innbetale innskuddskapital som tilsvarer nåværende deltakeres eierandel av disposisjonsfondet.

Deltagerne skal yte et årlig tilskudd til oppgavefellesskapets drift basert på vedtatt årsbudsjett, samt prinsipper for fastsetting av tilskudd som er følgende:

- 1/3 av kostnadene fordeles likt deltakerne imellom.
- 2/3 av kostnadene fordeles etter medgått tid for den enkelte deltaker

Det sendes ut forskuddsvise fakturaer for hvert kvartal.

Det er representantskapet som vedtar disposisjoner knyttet til årsoppgjøret, herunder bruk av disposisjonsfond, eller tilbakebetaling til deltakerkommunene.

Fondsbeholdninger

ØKUS KOF har et driftsfond og et eierandelsfond.

Fondene er utviklet ved følgende avsetninger:

Deltakerinnskuddsfond DF 1002:

Kr. 914.148,00	IB 01.01.21 Deltagerinnskuddsfond fra tidligere kommuner (overført inngående balanse)
<u>Kr. 366.000,00</u>	Deltakerinnskudd fra 4 nye deltakerkommuner i 2021
Kr. 1.280.148,00	UB 31.12.21 DELTAKERINNSKUDDSFOND KOMMUNER (DF1002)

Saldoen på fondet har et avvik på kr 52,- fordi det er gjort en avrunding i samarbeidsavtalen i forhold til fondet som sto i balansen i Fredrikstad kommune per 31.12.20. Det bør vurderes å justere dette i 2022.

Driftsfond DF 1001:

Kr. 350.000,21	IB 01.01.21 Driftsfond fra tidligere kommuner
<u>Kr. 304.000,00</u>	Inntektsført i henhold til budsjett 2021
Kr. 46.000,21	Fond før årsavslutning/strykninger
<u>Kr. 140.694,17</u>	Strykning årsavslutning, tilbakeføring bruk av fond
Kr. 186.694,38	UB 31.12.21 FRITT DISPOSISJONSFOND (DF 1001)

Spesielle posteringer i regnskapet 2021

For januar til og med april er lønnsutgifter med tilhørende sosiale utgifter ført i kommunens regnskap, mens det er ført i eget selskap (selskap 15) for ØKUS fra 01.05.21. Kommunen har fakturert ØKUS for disse utgiftene som i regnskapet fremkommer som en overføringsutgift til kommunen (art 1481), og ikke som lønnsutgifter med sosiale utgifter.

Anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nummer 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-14 til §14-17 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. På VAR-anlegg avskriver vi samme år som utgiften påløper. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 3-4 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon.

Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskap har ingen vesentlige poster i regnskapet.

Spesifikasjon av vesentlige transaksjoner i regnskapet

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskap har ingen vesentlige transaksjoner i regnskapet.

Vesentlige forpliktelser

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskap har ingen forpliktelser som kan karakteriseres som vesentlige og som ikke framkommer i samlet regnskap.

Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen

Østfold kontrollutvalgssekretariat kommunale oppgavefellesskap har ingen forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen.

Uavhengig revisors beretning til Østfold kontrollutvalgssekretariat KOFs regnskap for 2021

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF som viser et netto driftsresultat på kr 208.694,17. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av samarbeidet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Viken fylkesrevisjon

Postadresse: Postboks 220, 1702 SARPSBORG

Telefon: 32 30 00 00

E-post: viken.fylkesrevisjon@viken.no

Internett: www.viken.no

Org.nr.: 980756351

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Representantskapet og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Representantskapet og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen.

I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av samarbeidets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med ledelsen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av det kommunale oppgavefellesskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Østfold kontrollutvalgssekretariat KOFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Representantskapets og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Representantskapet og daglig leder er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal representantskapet og daglig leder redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra **representantskapets premisser for bruken av bevilgningene**, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Østfold kontrollutvalgsssekretariat KOF har ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12. Vi har derfor ikke signert skjema RF 1022 Lønns- og pensjonskostnader.

Sarpsborg, 21.03.2022

Dokumentet er elektronisk godkjent av

Ketil Roppestad
revisjonsdirektør



Linda Undrum

fagansvarlig for regnskapsrevisjon/
oppdragsansvarlig revisor

ÅRSMELDING 2021

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT KOF



ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

1. Innledning

Østfold kontrollutvalgssekretariat (ØKUS) var i 2020 et interkommunalt samarbeidstiltak som var opprettet med hjemmel i «gamle kommunelovens» § 27, (fra 01.07. 2004).

På grunn av endringer i kommuneloven, og søknad og inntreden fra nye eierkommuner, ble samarbeidet dannet som et kommunalt oppgavefellesskap fra 1. januar 2021, hjemlet i kommuneloven kapittel 19, (LOV-2018-06-22-83).

Kommunene som samarbeider (eiere) om sekretariattjenesten er:

Fredrikstad kommune
Hvaler kommune
Moss kommune
Halden kommune
Råde kommune
Sarpsborg kommune
Indre Østfold kommune
Våler kommune
Rakkestad kommune
Skiptvet kommune
Marker kommune

Oppgavefellesskapets organisasjon har to nivå:

- Representantskapet
- Daglig leder

Samarbeidsavtalen for oppgavefellesskapet er vedtatt i deltakernes kommunestyre/bystyre, første gang gjeldende fra 01.01 2021. Samarbeidsavtalen slår fast at Østfold kontrollutvalgssekretariat skal være et eget rettssubjekt, og representantskapet har arbeidsgiveransvaret for daglig leder.

2. Representantskapets sammensetting og aktivitet i 2021

Sammensetting:

Representantskapet består av 11 medlemmer med personlige varamedlemmer og er oppnevnt av vedkommende kommunestyre/bystyre selv. Representantskapsmedlemmene ble valgt i forbindelse med omgjøring av samarbeidsform, og sitter ut valgperioden. Tidligere eierkommuners representanter ble valgt for hele perioden.

Deltakerkommunene velger ett medlem og ett personlig varamedlem.

Representantskapet velger selv leder og nestleder.

Representantskapet i perioden 1.1 2021- 31.12 2023

medlemmer	kommune	varamedlemmer
Victor Kristiansen, leder	Fredrikstad	Bjørn Liane
Torbjørn Østby	Halden	Inger Elisabeth Haugene
Roy Hansen	Hvaler	Knut Ramberg
Kristin Ianssen	Indre Østfold	Yajir Lulai
Theodor Bye	Marker	Bjørn Otto Borgund
Tor Petter Ekroll	Moss	Hanne Tollerud
Karoline Fjeldstad	Rakkestad	Iselin Bjørnstad

Marianne Marny Borge Brogård	Råde	Mathias Haugen
Per Hugo Samuelsen, nestleder	Sarpsborg	Gøril Eilertsen
Anne-Grethe Larsen	Skiptvet	Lars Sæther
Reidar Kaabbel	Våler	Kai Guttulsrød

Møteaktivitet og saker i 2021:

Samarbeidsavtalens § 18: Daglig leder skal til enhver tid holde representantskapet orientert om alle forhold av betydning for virksomheten og om økonomi og personalforhold. Vedkommende skal rapportere til representantskapet på en slik måte og så ofte som situasjonen tilsier det og representantskapet for øvrig måtte bestemme.

Representantskapet har i 2021 avholdt 4 møter og behandlet 24 saker. Nedenfor følger en kort oppsummering av innholdet i sakene:

- Den 26.03 2021 behandlet og rullerte representantskapet samtlige av ØKUS sine internkontrollsystemer. Dette blant annet for å innarbeide ny samarbeidsavtale i internkontrollsystemet.
- Representantskapet har videre behandlet to budsjettjusteringer i løpet av 2021.
- I møtet den 27. 08 2021 og 17. desember 2021 ble det det framlagt økonomirapporter.
- I møtet den 17.12 2021 behandlet representantskapet en sak om egenkapital til KLP – tilskudd fra «gamle eierkommuner».
- For øvrig ble det gjort en rullering av dokument for møtesatser, samt en rullering av rutiner vedrørende lønnsforhandlinger.
- Ellers har representantskapet behandlet faste obligatoriske saker: Møteplaner, årsregnskap, årsmelding, økonomiplan og budsjett.

3. Sekretariatets virksomhet i 2021

Østfold kontrollutvalgssekretariat skal utføre den lovpålagte sekretærfunksjonen for deltakerkommunenes kontrollutvalg jamfør kommuneloven.

Vi har satt opp en tabell som viser antall møter og saker i hver av kommunene fra 2020 - 2021.

Årstall	2020		2021	
Antall møter/saker	møter	saker	møter	saker
Fredrikstad	6	64	6	63
Halden	5	46	5	44
Hvaler	5	51	5	46
Indre Østfold	8	57	6	61
Marker	5	35	5	38
Moss	5	54	5	57
Rakkestad	5	33	5	40

Råde	5	38	5	34
Sarpsborg	5	43	5	52
Skiptvet	5	38	5	42
Våler	4	42	4	40
Sum	58	501	56	517

Vi ser at møteaktiviteten i hovedsak er lik som i 2020. Det er noe økning i antall saker til behandling. Dette kunne også trolig vært høyere hvis det ikke hadde vært for pandemien vi har stått i de to siste årene. Blant annet på grunn av Covid19-situasjonen har ikke revisjonen levert like mange rapporter som før pandemien. Vi ser også at antallet henvendelser gikk ned, trolig som følge av pandemien. Flere saker er blitt utsatt for å lette presset på kommunenes administrasjon, herunder informasjonssaker og lignende. Likevel er det en stigning i antall saker fra 2020 til 2021.

Tre av våre syv kontrollutvalg avholdt sine møter på kveldstid i 2021.

Sekretariatet skriver en årsmelding for hvert av kontrollutvalgene, som beskriver nærmere de sakene som utvalget har behandlet i løpet av året.

4. Interne forhold, kurs, seminar og oppdateringer, samt Covid19-situasjonen i 2021

Etikk: Samarbeidet har etablert et eget etikkreglement. Etikkreglementet ble førstegang behandlet og vedtatt av styret i møte 23.03 2015 i sak 6/15 og ble rullert i sak 14/18, den 08.06 2018. I sak 12/20 den 27.03 2020 ble alle internkontrolldokumentene til ØKUS rullert og samlet i ett dokument. Dette ble videre igjen rullert etter ny samarbeidsavtale i sak 5/21 den 26/3 2021.

Etikk-kapitlet i internkontrollsystemet omfatter både samarbeidets ansatte og representantskapets medlemmer. Hovedhensikten med reglementet er å få representantskapet og ansatte i ØKUS til å arbeide for fellesskapets beste i tråd med lover, regler og god forvaltningsskikk. Vi skal opptre på en måte som gir tillit i befolkningen, hos kontrollutvalgene, medlemskommunene og hos andre samarbeidspartnere, og som unngår å skade samarbeidets omdømme.

Likestilling: Representantskapet har for året 2021 bestått av 11 deltagere. Fire kvinner og syv menn. Kravet til kjønnsfordeling er derfor ikke ivaretatt. Det bør være fokus på 40/60% kjønnsfordeling ved valg av nytt representantskap høsten 2023.

Det er tre faste ansatte i ØKUS KOF, herunder to kvinner og en mann. I 2021 har vi også hatt en engasjementsstilling, med en kvinnelig ansatt.

Sykefravær: det har i 2021 ikke vært registrert sykefravær for samarbeidets ansatte.

Risiko- og vesentlighetsvurderinger: Det fremgår av ØKUS KOF sin samarbeidsavtale §4 at vi skal utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det står også at vi skal bistå i arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderinger i forkant av planutarbeidelse. I 2021 har ØKUS KOF utarbeidet risiko- og vesentlighetsvurderinger for samtlige av våre kommuner. Dette i forkant av plan for forvaltningsrevisjon. Det er første gang vi i sekretariatet har hovedansvaret for dette arbeidet. Østre Viken Kommunerevisjon IKS har bistått i samarbeidet. Planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er også utarbeidet.

Konferanser/kurs/ oppdateringer i 2021

Det er økende krav til obligatorisk etterutdanning for ansatte i kontrollutvalgssekretariat. Disse kravene er bransjeforeningene enige om. Det fremgår følgende: «Medlemmer som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalg er forpliktet til å gjennomføre nødvendig etterutdanning innenfor relevante fagområder med til sammen 105 kurstimer i løpet av de tre foregående kalenderårene eller i løpet av det inneværende og de to foregående kalenderårene».

ØKUS KOF arbeider for at samtlige ansatte skal kunne tilfredsstille kravene som bransjeforeningene setter.

I 2021 arrangerte Norges kommunerevisorforbund (NKRF) kontrollutvalgskonferanse 21.-22. april, hvor daglig leder og to rådgivere deltok. Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) arrangerte kontrollutvalgssekretariatskonferanse 16. og 17. mars hvor daglig leder og to rådgivere deltok. NKRF arrangerte jubileumskonferanse 26. og 27. oktober hvor daglig leder og to rådgivere deltok. Daglig leder deltok også på kontrollutvalgslederkonferanse 18. og 19. oktober, som FKT arrangerte.

To av rådgiverne har deltatt i arbeidsgrupper som FKT har arrangert, hvor veileder til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning har vært drøftet.

Rådgiver som er registrert revisor har gjennomført lovpålagte oppdateringer.

Covid19-situasjonen: ØKUS sitt arbeid har vært preget av Covid19-situasjonen også i 2021. De ansatte har i store deler av året hatt hjemmekontor, grunnet pålegg om dette. Og cirka halvparten av kontrollutvalgsmøtene er avholdt via Teams.

Arkivarbeid:

I løpet av 2021 ble det siste papirarkivet til ØKUS innbundet i henhold til krav. Papirarkivet er nå avlevert til Fredrikstad kommunes byarkiv. Dette har vært et pågående arbeid i 6 år, og er nå ferdigstilt.

5. Økonomisk resultat i 2021

ØKUS har i samlet overføringer fra eierkommunene 2021 mottatt kr. 4 662 504.- Herav 4 000 500 kr som årlig driftstilskudd. Vi har også solgt tjenester til IØKUS for 38 250.- i forbindelse med avvikling av det selskapet. De nye eierkommunene har også betalt innskuddskapital til fond, etter avtale. De gamle eierne har betalt egenkapitaltilskuddet KLP som Fredrikstad kommune hadde lagt ut frem til 1.1 2021.

Driftsregnskapet for 2021 er avsluttet med et netto driftsresultat på kr. 208 694,- ØKUS KOF betalte kapitalinnskudd til KLP, dette ble i regnskapet ført som investeringer. Beløpet var på 6000 kroner. Sistnevnte beløp ble dekket av netto driftsresultat. Således hadde vi et mindreforbruk på 202 694 kroner. Dette er ført på disposisjonsfond. Disposisjonsfondet til ØKUS KOF var ved inngangen av 2021 på 1 264 148 kroner, og etter årets resultat er det nå på 1 466 842 kroner. Det var også budsjettet med bruk av fond. Dette har vi ikke hatt behov for. Så slik sett er det et større mindreforbruk enn hva som fremkommer av regnskapet.

Det er noen mindre budsjettavvik. Forbruket for alle lønnsrelaterte kostnader samlet er på 92 % av justert budsjett. Dette skyldes i hovedsak at nye medarbeidere ikke fikk sin ferielønn i 2021 fra ØKUS KOF, men i fra sin tidligere arbeidsgiver. Dette igjen påvirker sosiale kostnader som også blir lavere. Møtegodtgjørelse for representantskapets medlemmer for høsten 2021 ble ikke utbetalt før i januar 2022.

For driftskostnader er samlet forbruk for budsjettperioden 82 % av justert budsjett. Dette avviket skyldes i hovedsak mindrekostnader ved kjøregodtgjørelse og kurs, og bevertning til møter i representantskapet. Årsaken til dette er pandemien, og at ansatte store deler av året har vært på hjemmekontor. Møter har vært avholdt digitalt. Det samme har kurs og konferanser.

Samlet sett er driftsutgiftene innenfor budsjettets rammer.

Denne årsmeldingen er behandlet og godkjent av styret i møte den 1. april 2022.

Victor Kristiansen (s)
Representantskapets leder

Utkrøst

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2022/146
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 81957/2022
Klassering: 240
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF	01.04.2022	3/22

Økonomirapport for perioden 01.01 - 15.03 2022

Daglig leders innstilling

Daglig ledert anbefaler representantskapet å fatte slikt vedtak:

1. Økonomirapport for perioden 01.01 – 15.03 2022, tas til orientering

Fredrikstad, 15.03.2022

Vedlegg

1. Økonomirapport for perioden 01.01 – 15.03 2022

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Som et ledd i periodisk rapportering til representantskapet i Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF vedlegges økonomirapport for perioden 01.01 – 15.03 2022.

Vurdering

I følge økonomirapporten for perioden 01.01 – 15.03 2022 er lønn, møtegodtgjørelse og lønnsrelaterte kostnader innenfor justert budsjetttramme. For driftskostnader det heller ikke negative avvik sett opp mot justert budsjett. Daglig leder kan informere ytterligere i møtet hvis det er ønskelig.

Daglig leder anbefaler representantskapet at økonomirapporten for perioden 01.01 – 15.03 2022, tas til orientering.

Budsjettkontroll ØKUS

	Regnskap	Periodisert budsjett	Avvik i NOK	Årsbudsjett inkl endr.
ALLE	10 601	6 936	-3 665	0
203101 Østfold kontrollvalgssekretariat	10 601	6 936	-3 665	0
1214 KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT	10 601	6 936	-3 665	0
Utgifter	1 068 887	1 035 065	-33 822	4 403 547
1010 LØNN I FASTE STILLINGER	612 359	550 500	-61 859	2 202 000
1031 ENGASJEMENTER (PROSJ)/EKST...	84 840	74 235	-10 605	303 000
1057 TELEFONGODTGJØRELSE	0	0	0	10 500
1080 GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	0	10 500	10 500	42 000
1081 MØTEGODTGJØRELSE	17 666	0	-17 666	45 000
1090 PENSJON FELLESORDNING 14,1...	68 990	82 695	13 705	420 840
1091 AFP-AVTALEFESTET PENSJON 2,...	13 612	15 669	2 056	62 675
1092 KOLL. ULYKKES/GRUPPELIVSFO...	800	825	25	3 300
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT (14,1%)	112 745	109 316	-3 429	451 532
1100 KONTORREKVISITA, FORBRUKS...	185	3 000	2 815	12 000
1102 AVISER, FAGLITTERATUR MV	0	8 750	8 750	35 000
1117 REPRESENTASJON/BEVERTNIN...	0	3 750	3 750	15 000
1123 VELFERDSMIDLER, BLOMSTER ...	0	3 750	3 750	15 000
1130 PORTO	0	125	125	500
1131 TELEFONLINJER- OG TRAFIKK	748	1 250	503	5 000
1132 DATAKOMMUNIKASJON, LINJEL...	4 626	21 750	17 124	87 000
1133 BANKTJENESTER- OG GEBYRER	395	0	-395	0
1150 KURS OG OPPLÆRING	14 000	25 000	11 000	100 000
1160 KUN VIA LØNN SKYSS- OG KOS...	0	17 500	17 500	70 000
1181 STRØM	2 831	2 500	-331	10 000
1185 YRKESKADEFORSIKRINGER MV.	7 612	3 700	-3 912	3 700
1188 ØVRIGE FORSIKRINGER, ALAR...	0	0	0	3 500
1191 LEIE AV LOKALER	63 576	66 250	2 674	265 000
1194 DIVERSE LISENSER, GEBYRER/A...	15 900	0	-15 900	0
1195 KONTINGENTER OG LIGNENDE	9 700	16 500	6 800	66 000
1209 KJØP AV DATAMASKINER OG -U...	19 651	5 000	-14 651	20 000
1220 LEIE MASKINER	0	5 000	5 000	20 000
1260 RENHOLDSTJENESTER	3 221	7 500	4 279	30 000
1330 KJØP AV TJENESTER FRA FYLKE...	0	0	0	25 000
1381 KJØP FRA ANDRE KONSERINTE...	0	0	0	70 000
1429 MERVERDIAVGIFT UTENFOR MV...	15 431	0	-15 431	0
1572 OVERFØRING TIL INVESTERING...	0	0	0	10 000
Inntekter	-1 058 286	-1 028 129	30 157	-4 403 547
1710 SYKELØNNSREFUSJON FRA FOL...	-14 730	0	14 730	0
1729 KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT...	-15 431	0	15 431	0
1781 SALG TIL ANDRE KONSERINTER...	0	-1 028 129	-1 028 129	-4 112 514
1850 OVERFØRINGER FRA KOMMUNER	-1 028 125	0	1 028 125	0
1900 RENTEINNTEKTER	0	0	0	-10 000
1940 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	0	0	0	-281 033

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2022/146
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 81691/2022
Klassering: 240
Saksbehandler: Bjørn Gulbrandsen

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF	01.04.2022	4/22

Budsjettjustering nr. 1/2022

Daglig leders innstilling

Daglig leder anbefaler representantskapet å fatte slikt vedtak:

1. Budsjettjustering nr. 1/2022 som vist i vedlegg 1, vedtas

Fredrikstad, 15.03.2022

Vedlegg

Vedlegg 1: ØKUS – Budsjettjustering nr.1/2022 – talloppstilling

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

PS 17/21, den 27.09 2021 «ØKUS – Budsjett for 2022»

Saksopplysninger

Daglig leder har vurdert at det er et behov for å justere budsjettet for 2022 på grunn av følgende forhold:

- Lønnsforhandlingene for 2022 medførte økte lønnsutgifter på kr. 28 000.- mer enn budsjettet.
- På grunn av høye strømkostnader økes strømposten med kr. 40 000.-.
- Daglig leder vurderer at det er behov for ny kontorpult og en bærbar pc, tilsammen medfører dette en kostnad på kr. 17 000.-
- Det har vært et behov for å kjøpe en tjeneste (settesekretariat) fra Forum for kontroll og tilsyn til kr. 6 000.-, og et tilleggs oppsett til it-plattformen (Visma) som benyttes til kr. 4 000.-.

Samlet utgjør økte kostnader kr. 95 000.-.

Beløpet dekkes inn med følgende budsjettendringer:

- Ordførere som er valgt inn i representantskapet skal etter sitt reglement ikke motta møtegodtgjørelse fra ØKUS KOF, dette vil medføre en reduksjon på posten for møtegodtgjørelse med kr. 20 000.-
- Avsetning til pensjon er beregnet for høyt for 2022 og foreslås redusert med kr. 43 000.-.
- Arbeidsgiveravgift reduseres med kr. 10 000.- på grunn av reduksjon på pensjon.

- Kontorrekvisita justeres ned med kr. 7 000.-, på grunn av digitalisering av saksinnkalling og protokoller.
- Bruk av fond økes med kr. 25 000.-.
- I budsjettet for 2022 var det lagt inn renteinntekter på kr 10 000.-. Daglig foreslår at denne inntekt justeres ned til null.

Vurdering

Daglig leder anbefaler representantskapet om å vedta budsjettjustering nr.1/2022 som vist i talloppstillingen i vedlegg 1.

DRIFTSBUDSJETT 2022

ANSVAR:

PROSJEKT:

TJENESTER:

Art	Tekst	(NR)	Budsjettjust	Periodisering	Total
1010	LØNN I FASTE STILLINGER	2 202 000	28 000	Vanlig	2 230 000
1011	FAST LØNN LÆRERE (inkl samlingsst.)				0
1012	FAST LØNN SYKEPLEIERE				0
1013	FAST LØNN LEGER				0
1019	ANNEN LØNN I FASTE STILLINGER				0
1020	SYKEVIKARER UTEN REFUSJON				0
1021	SYKE/FØDSELSVIKARER MED REF				0
1022	VIKAR FERIE /AVSPASS/LØNNET				0
1030	EKSTRAHJELP, KUN TIMELØNNET				0
1031	ENGASJEMENTER (PROSJ/	303 000		Vanlig	303 000
1040	OVERTID				0
1041	OVERTID LÆRERE MED REFUSJON				0
1050	GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE				0
1051	LØNN FOR OMSORG I EGET HJEM				0
1055	HONORARER (TREKKPLIKTIG)				0
1056	LÆRLINGELØNN				0
1057	TELEFONGODTGJØRELSE	10 500		November	10 500
1059	ANNEN TILFELDIG LØNN				0
1070	FAST LØNN RENHOLD				0
1071	VIKARER/EKSTRAHJELP RENHOLD				0
1072	OVERTID RENHOLD				0
1075	LØNN VEDLIKEHOLD				0
1076	OVERTID VEDLIKEHOLD				0
1077	VEDLIKEHOLD VIKARER/EKSTRAHJELP				0
1080	GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	42 000		Jevn	42 000
1081	MØTEGODTGJØRELSE	45 000	-20 000	Juni og desemb	25 000
1089	TREKKPL./OPPLYSNINGSPL., IKKE				0
1090	PENSJON - ORDINÆR PREMIE	420 840	-43 000	Jevn + 90' dese	377 840
1091	AFP-AVTALEFESTET PENSJON	62 675		Jevn	62 675
1092	KOLL. ULYKKES/GRUPPELIVSFORSIKRING	3 300		Jevn	3 300
1093	ANDRE PENSJONSKASSER/				0
1094	STATENS PENSJONSKASSE	0		0	0
1099	ARBEIDSGIVERAVGIFT	451 532	-10 000	Vanlig	441 532
10	SUM LØNN	3 540 847	-45 000	0	3 495 847
1100	KONTORREKVISITA,	12 000	-7 000	Jevn	5 000
1101	EDB-REKVISITA				0
1102	AVISER, FAGLITTERATUR MV.	35 000		Jevn	35 000
1105	UNDERVISNINGSMATERIELL				0
1106	SKOLEBOKSAMLINGER +BØKER				0
1107	LÆREBØKER TIL ELEVER				0
1108	FRITT SKOLEMATERIELL				0
1109	SKOLEMATERIELL PRAKTISK/ESTETISKE				0
1110	MEDISINSKE FORBRUKSVARER				0
1111	ANNET MEDISINSK MATERIELL				0
1112	INKONTINENSARTIKLER				0
1114	MEDISINER				0
1115	MATVARER				0
1116	DIVERSE KIOSKVARER				0
1117	REPRESENTASJON/BEVERTNING OG	15 000		jevn	15 000
1118	DRIFTS- OG VEDL.HOLDSMATERIELL				0
1119	KJØP AV TJENESTER SOM INNGÅR I EGEN				0
1120	DIVERSE FORBRUKSVARER OG				0
1121	PLAST, PAPP, PAPIR, SEKKER OG				0
1122	ARBEIDSTØY, VERNEBEKLEDNING				0
1123	VELFERDSMIDLER, BLOMSTER MV (IKKE	15 000		Jevn	15 000
1124	DIVERSE VELFERD FOR BRUKERE (IKKE				0
1125	KUN VIA LØNN ANNEN UTG.DEKN				0
1126	RENHOLDS- OG HYGIENEARTIKLER				0
1127	LEKER (IKKE SKOLEMATERIELL)				0
1128	TEKSTILER				0
1129	FILMLEIE				0
1130	PORTO	500		Jevn	500
1131	TELEFONLINJER OG -TRAFIKK	5 000		Jevn	5 000
1132	DATAKOMM., LINJELEIE, INTERNETT MV	87 000		Jevn	87 000
1133	BANKTJENESTER OG -GEBYRER				0
1140	ANNONSER				0
1141	TRYKKING, KOPIERING				0
1142	INFORMASJONSMATERIELL, REKLAME				0
1143	REKLAME/GAVER O.L. VED				0
1150	KURS OG OPPLÆRING	100 000		Jevn	100 000
1151	NETTVERKSSAMLINGER OG				0
1160	KUN VIA LØNN SKYSS- OG	70 000		Jevn	70 000

Art	Tekst	(NR)	Budsjettjust	Periodisering	Total
1161	SKYSS MED REFUSJON				0
1165	ANDRE OPPLYSNINGSPLIKTIGE YTELSE				0
1167	HONORAR SELVSTENDIG NÆRINGSDRIV.				0
1170	SKYSS, BRUKERE KOMMUNALE				0
1171	BENSIN OG DIESEL				0
1172	AVGIFTSFRI DIESEL - GASS				0
1173	DRIFTSUTGIFTER BIL/MASKIN				0
1174	SERVICE OG REP. AV				0
1175	ÅRSAVGIFT TRANSPORTMIDLER				0
1176	VEDLIKEHOLD AV ANLEGGSMASKINER				0
1177	FORSIKRING AV TRANSPORTMIDLER				0
1178	KJØP AV DEKK OG KJETTING				0
1179	DIVERSE TRANSPORTUTGIFTER, Turer				0
1180	FYRINGSOLJE OG FYRINGSPARAFIN				0
1181	STRØM	10 000	40 000		50 000
1182	FJERNVARME/FJERNKJØLING				0
1184	VED, PELLETS, BRIKETTER				0
1185	YRKESKADFORSIKRINGER M.V.	3 700		Januar	3 700
1186	PERSONFORSIKRING, EKSTERNE				0
1187	FORSIKRINGER, BYGNINGER				0
1188	ØVRIGE FORSIKRINGER, ALARMER OG	3 500		Juli	3 500
1189	INTERNHUSLEIE (KUN FRA TD)				0
1190	GRUNNLEIE OG HUSLEIE				0
1191	LEIE AV LOKALER	265 000		jan, apr, juli og d	265 000
1192	KOMMUNALE ÅRSGEBYRER				0
1193	KJØP, OPPGRAD. OG LISENSER				0
1194	DIVERSE LISENSER, GEBYRER/AVGIFTER				0
1195	KONTINGENTER OG LIGNENDE	66 000		Jevn	66 000
1200	INVENTAR OG UTSTYR		7 000		7 000
1201	MØBLER OG KONTORINNREDNING				0
1202	VERKTØY, REDSKAPER, INSTRUMENTER				0
1203	KJØKKENUTSTYR OG SERVICE				0
1204	LYDBØKER				0
1205	BØKER OG TRYKTE MEDIER				0
1206	VIDEO, CD-ROM, FJERNLÅN, DATABASER				0
1207	MUSIKK				0
1208	TIDSSKRIFTER OG AVISER				0
1209	KJØP DATAMASKINER OG -UTSTYR	20 000	10 000	Jevn	30 000
1210	DATAUTSTYR MV TIL UNDERVISNING				0
1211	MEDISINSK UTSTYR				0
1212	KJØP AV TRANSPORTMIDLER				0
1213	LEASING AV TRANSPORTMIDLER				0
1220	LEIE MASKINER	20 000		Jevn	20 000
1221	LEIE ANLEGGSMASKINER				0
1230	INNVENDIG VEDLIKEHOLD				0
1231	VEDLIKEHOLD TEKNISKE ANLEGG				0
1232	UTVENDIG VEDLIKEHOLD				0
1233	VEDLIKEHOLD UTEANLEGG				0
1234	FORDELING AV VEDLIKEHOLDSUTG.				0
1235	INTERN RESSURSMÅLING MARI				0
1236	UTTAK MASKINSENTRAL				0
1240	SERVICE- OG DRIFTSAVTALER				0
1241	VEDLIKEHOLD, REPARASJON UTSTYR/				0
1242	IT SERVICE/VEDLIKEHOLDSAVTALER				0
1243	VAKTMESTERTJENESTER				0
1250	MATERIALER TIL VEDLIKEHOLD				0
1260	RENHOLDSTJENESTER	30 000		Jevn	30 000
1261	VASKERITJENESTER				0
1270	KJØP AV KONSULENTTJENESTER				0
1275	VIKAR VED KORTTIDSFRAVÆR U/REF				0
1276	VIKAR VED FRAVÆR MED REFUSJON				0
1277	VIKAR VED FERIE/AVSPASERING, KURS				0
1278	EKSTRAHJELP				0
1279	VIKAR I UBESATT STILLING				0
11	SUM DRIFTSUTGIFTER	757 700	50 000	0	807 700
1300	KJØP AV TJENESTER FRA STATEN				0
1330	KJØP AV TJ. FRA FYLKESKOMMUNER	25 000		April	25 000
1350	KJØP AV TJ. FRA ANDRE KOMMUNER				0
1370	KJØP AV TJ. FRA PRIVATE		10 000		10 000
1371	MODERASJONSORDN. OVERFØRT PRIV.				0
1372	KOMMUNALT TILSKUDD VED DRIFTSAVT.				0
1373	PRAKSISKOMPENSASJON LEGER				0
1374	BASISTILSKUDD TIL LEGER (PER CAPITA)				0
1375	TILSKUDD TIL FYSIOTERAPEUTER				0
1376	KJØP AV TJESTER FRA EGET IKS				0
1380	KJØP FRA EGNE KOMMUNALE FORETAK				0

Art	Tekst	(NR)	Budsjettjust	Periodisering	Total
1381	KJØP FRA ANDRE KONSERNINTERNE ENH	70 000		Desember	70 000
13	SUM KJØP AV KOMMUNALE TJENESTER	95 000	10 000	0	105 000
1400	OVERF. TIL STATEN OG STATLIGE INST				0
1410	SKATT				0
1429	MERVERDIAVG. UTENFOR MVA-LOVEN				0
1430	OVERFØRING TIL FYLKESKOMMUNER				0
1450	OVERFØRING TIL ANDRE KOMMUNER				0
1467	TILSKUDD TIL KURS, ARRANGEMENTER				0
1468	DRIFTSTILSKUDD TIL ORG. OG FORENING				0
1469	TILSKUDD TIL FESTIVALER				0
1470	TILSKUDD DIV KULTURINSTITUSJONER				0
1471	TILSKUDD FASTE INSTITUSJONER				0
1472	OVERF. AV STATSTILSKUDD TIL PRIVATE				0
1473	OVERFØRINGER TIL PRIVATE				0
1474	BIDRAG SOSIAL OMSORG				0
1475	BIDRAG BARNEVERN				0
1476	BIDRAG BARNEHAGEOPPHOLD/SFO				0
1477	TAP PÅ FORDRINGER				0
1478	TAP PÅ GARANTIER				0
1479	FRAFALTE FORDRINGER				0
1480	OVERF. TIL EGNE KOMMUNALE FORETAK				0
1490	RESERVEVERTE BEVILGNINGER BUDSJETT				0
1491	PLANLAGT INNDEKKING AV UNDERSKUDD				0
14	SUM OVERFØRINGSUTGIFTER	0	0	0	0
1500	RENTEUTGIFTER				0
1509	TAP FINANSIELLE INSTRUMENTER				0
1510	AVDRAGSUTGIFTER				0
1520	UTLÅN SOSIALKONTORET				0
1521	UTLÅN SOSIALKONTORET PÅ GARANTIER				0
1525	ORDINÆRE UTLÅN				0
1530	DEKNING AV REGNSKAPSM.				0
1540	AVSETNING TIL DISPOSISJONSFOND				0
1545	INNDEKK. AV UNDERSKUDD VIRKSOMHET				0
1550	AVSETNING TIL BUNDNE DRIFTSFOND				0
1570	INVENTAR OG UTSTYR TIL INVESTERING				0
1571	EDB-UTSTYR TIL INVESTERING				0
1572	OVERF. TIL INVESTERINGSREGNSKAPET	10 000		Desember	10 000
1573	TRANSPORTMIDLER INVESTERING				0
1574	MASKINER INVESTERING				0
1575	OMGJØRING/OMBYGGING INVESTERING				0
1576	OVERFØRING AV TILSKUDD				0
1580	ÅRETS REGNSK. MESSIGE				0
1590	AVSKRIVN. PÅ TILLEGGSINVESTERINGER				0
1595	KALKULATORISKE UTGIFTSPOSTER				0
1596	KALKULATORISKE INNTEKTSPOSTER				0
1599	AVSKRIVNINGER (KOSTRA)				0
15	SUM FINANSIERINGSUTGIFTER	10 000	0	0	10 000
	SUM UTGIFTER	4 403 547	15 000	0	4 418 547
1600	EGENANDELER				0
1601	EGENANDELER KORTTIDSOPPHOLD				0
1602	INNTEKTSREDUKSJON I EGENANDEL BHG				0
1603	SØSKENMODERASJON I EGENANDEL BHG				0
1620	SALGSINNTEKTER, EKSKL. MVA				0
1621	ANDRE INNTEKTER EKSKL. MVA				0
1623	KOSTPENGERTURKASSE O.L EKSKL.				0
1624	GEBYRINNTEKTER EKSKL. MVA				0
1625	PANTEGEBYR OG BØTER				0
1626	TILLEGGSavgift PURR. PARKERING				0
1627	RETTLIGE GEBYRER, PROCASSO				0
1629	BILLETTINNTEKTER EKSKL. MVA				0
1630	HUSLEIEINNTEKTER/UTLEIE AV LOKALER				0
1631	FESTEavgifter				0
1632	MVA PLIKTIG HUSLEIE				0
1640	KOMMUNALE ÅRSgebyrer (VAR) MVA				0
1641	TILKNYTNINGSavgifter, MVA				0
1650	SALGS- OG GEBYRINNTEKTER MVA				0
1651	UTLEIE MVA				0
1652	REKLAMEINNTEKTER MVA				0
1653	MVA-PL. BILLETTINNTEKTER				0
1660	SALG AV UTSTYR, TRANSPORTMIDL.,				0
1690	INNTEKT AV FORDELTE UTGIFTER				0
1691	ANDRE INNTEKTER AV INTERNT SALG				0
1697	INNTEKT INTERNHUSLEIE (K-ART 190)				0

Art	Tekst	(NR)	Budsjettjust	Periodisering	Total
16	SUM SALG- OG LEIEINNTEKTER	0	0	0	0
1700	REFUSJONER FRA STATEN				0
1701	REFUSJONER FRA NAV				0
1710	REF. LØNN FRA TRYGDEFORVALTNINGEN				0
1729	MVA-KOMP. DRIFTSREGNSKAPET				0
1730	REF. FRA FYLKESKOMMUNER				0
1750	REF. FRA ANDRE KOMMUNER				0
1751	REF. FRA "SALG" TIL KOMMUNER				0
1770	REFUSJONER FRA ANDRE (PRIVATE)				0
1771	REFUSJONER VEDR. BIDRAG				0
1776	SALG AV TJENESTER TIL EGET IKS				0
1780	SALG TIL EGNE FORETAK				0
1781	SALG TIL ANDRE KONSERNINTERNE	-4 112 514		Jan, april, august	-4 112 514
17	SUM INNTEKT AV REFUSJONER	-4 112 514	0	0	-4 112 514
1800	RAMMETILSKUDD FRA STATEN				0
1810	STATSTILSKUDD				0
1811	ØVRIGE OVERFØRINGER FRA STATEN				0
1815	ØREMERKEDE STATSTILSKUDD				0
1830	OVERFØRINGER FRA FYLKESKOM.				0
1850	OVERFØRINGER FRA KOMMUNER				0
1870	SKATTEINNTEKTER				0
1874	E-SKATTEINNTEKT ANNEN EIENDOM				0
1875	FRITIDSEIEND.				0
1880	FORETAK				0
1890	OVERFØRINGER FRA ANDRE (PRIVATE)				0
1895	SELSK.				0
18	SUM OVERFØRINGER	0	0	0	0
1900	RENTEINNTEKTER	-10 000	10 000		0
1905	UTBYTTE				0
1909	GEVINST FINANSIELLE INSTRUMENTER				0
1920	MOTTATTE AVDRAG LÅN SOS.KONTORET				0
1930	DISPONERING REGNSKAPSM.				0
1940	BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-281 033	-25 000	Desember	-306 033
1945	BRUK AV OVERSKUDD I VIRKSOMHETER				0
1950	BRUK AV BUNDNE DRIFTSFOND				0
1980	ÅRETS REGNSKAPSMESSIGE				0
1990	MOTPOST AVSKRIVNINGER				0
19	SUM FINANSIERINGSINNTEKTER	-291 033	-15 000	0	-306 033
	SUM INNTEKTER	-4 403 547	-15 000	0	-4 418 547
1	NETTOSUM	0	0	0	0
	RAMME				0
	DIFFERANSE	0	0	0	0

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2022/145
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 85470/2022
Klassering: 030
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF	01.04.2022	5/22

Rutiner for opplæring og evaluering av representantskapets medlemmer

Daglig leders innstilling

Daglig leder anbefaler representantskapet å fatte slikt vedtak:

1. Rutine for opplæring av representantskapets medlemmer og rutine for evaluering representantskapet godkjennes.

Fredrikstad, 17.03.2022

Vedlegg

Vedlegg 1: Forslag til rutine for opplæring av representantskapets medlemmer.

Vedlegg 2: Forslag til rutine for evaluering representantskapet.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Styresak i ØKUS den 18.12.2020, sak 39/20 – Orientering gjennomført eierskapskontroll av Østfold kontrollutvalgssekretariat.

Saksopplysninger

I styremøte den 18. desember 2020, sak 39/20 fikk styret en orientering om at det var gjennomført en eierskapskontroll av ØKUS på bestilling av Råde kontrollutvalg. Styret fikk eierskapskontrollen til orientering.

Daglig leder skrev i sin saksbehandling at det i hovedsak var det svært få funn, feil eller mangler som fremkom av eierskapskontrollrapporten. Revisjonens konklusjon var følgende: «Basert på disse vurderingene er det revisjonens konklusjon at kommunen utøver sitt eierskap i tråd med lovbestemmelser og i tråd med etablerte normer for god eierstyring. Vi anbefaler imidlertid at evaluering av styrearbeid settes på dagsorden og eventuelt behov for opplæring ved hvert nyvalg vurderes.»

Begge disse anbefalingene er generelle og kan følges opp av både ØKUS (ØKUS sitt styre/representantskap) og av kommunen.

Daværende styre vedtok følgende:

1. Styret tar rapport «Eierskapskontroll av Østfold kontrollutvalgssekretariat» til orientering.
2. Styret ber daglig leder utarbeide en rutine for opplæring av styremedlemmer som skal gjennomføres i starten av hver valgperiode.
3. Styret ber daglig leder utarbeide en rutine for styreevaluering som skal gjennomføres i slutten av hver valgperiode.

I etterkant har ØKUS blitt et kommunalt oppgavefelleskap og har dermed ikke lenger noe styre, men kun et representantskap. Det er derfor blitt utarbeidet forslag til slike rutiner for representantskapets medlemmer.

Ansattes medbestemmelse

Ikke relevant.

Vurdering

I sin vurdering til møtet den 18. desember 2020 gjorde daglig leder følgende vurdering: «Daglig leder anbefaler at det blir laget en rutine for at det blir gjennomført en opplæring i starten av hver styreperiode. Den opplæringen bør omhandle, først og fremst, hva ØKUS er, og hvilke oppgaver og roller styret vil ha i ØKUS. Generell opplæring i styrearbeid bør den enkelte kommune stå for. Daglig leder vurderer også at styret kan gjennomføre en evaluering av styrets arbeid ved slutten av hver valgperiode.»

Daglig leder har derfor utarbeidet forslag til enkle rutiner og hva hovedinnholdet bør være. Forslagene til rutiner legges frem for godkjenning, og kan ved neste rullering av internkontrollsystem innarbeides der.

Daglig leder viser for øvrig til at det ble gjennomført en «opplæring»/ orientering i representantskapets møte den 27.08 2021.



Rutine for opplæring av representantskapets medlemmer etter nytt valg

I begynnelsen av hver valgperiode skal representantskapet få opplæring og bli kjent med Østfold kontrollutvalgssekretariat. Daglig leder er ansvarlig for opplæringen. Opplæringen skal blant annet inneholde følgende punkter:

- Samarbeidsavtalen
- Internkontrollsystemet
- Representantskapets oppgaver
- Kontrollutvalgssekretariatets oppgaver i henhold til lovverk og samarbeidsavtale
- Oppdatering på status
- Økonomisk driftsresultat
- Årlige tilskudd/ betalinger fra eierkommuner
- Muligheter og utfordringer



Rutine for evaluering representantskapet

Dato for evaluering: _____ Evt. Navn: _____

Formål med evaluering:

1. For representantskapet selv, til å evaluere og forbedre sitt arbeide.
2. For innspill til valgkomiteens arbeid med å rekruttere representantskapsmedlemmer.

Representantskapet	Svært enig	Enig	Uenig	Svært uenig	Kommentarer
Representantskapets medlemmer har komplementær kompetanse som dekker organisasjonens behov					
Representantskapet er bevisst egen rolle og selvstendighet					
Representantskapet er av passe størrelse					
Representantskapet fungerer godt som team					

Representantskapets arbeid og oppgaver	Svært enig	Enig	Uenig	Svært uenig	Kommentarer
Representantskapet er i stor grad opptatt av de riktige oppgavene					
Representantskapet har et godt fokus på å løse sine hovedoppgaver					
Representantskapet har gode verktøy for planlegging og gjennomføring av sine oppgaver					
Representantskapet har god kontroll med oppfølging av egne vedtak					

Samarbeid	Svært enig	Enig	Uenig	Svært uenig	Kommentarer
Forholdet representantskapet - daglig leder fungerer godt					
Representantskapslederen fungerer godt, og sørger for at de riktige sakene blir behandlet					
Arbeidsdelingen og kommunikasjonen i representantskapet fungerer godt					

Øvrige kommentarer:

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2022/148
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 69314/2022
Klassering: 090
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

Møtebok

Behandlet av Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF	Møtedato 01.04.2022	Utvalgssaksnr. 6/22
--	-------------------------------	-------------------------------

Referater og meldinger

Daglig leders innstilling

Daglig leder anbefaler representantskapet å fatte slikt vedtak:

1. Referater og meldinger tas til orientering.

Fredrikstad, 03.03.2022

Vedlegg

1. Protokoll fra representantskapets møte den 17.12.2021

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Protokoll fra representantskapets møte den 17.12.2021, ligger vedlagt til orientering.

Vurdering

Daglig leder vurderer at representantskapet kan ta referater og meldinger til orientering.

Møteprotokoll

Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF

Møtedato: 17.12.2021,
Tidspunkt: fra kl. 09:00 til kl. 09:30
Møtested: Teams, møterom
Fra – til saksnr.: 16/21- 24/21

Frammøteliste:

Medlemmer	Møtt	Varamedlemmer
Victor Kristiansen, (Fredrikstad)	x	
Per Hugo Samuelsen (Sarpsborg)	x	
Torbjørn Østby (Halden)	x	
Tor Petter Ekroll (Moss)	x	
Roy Hansen (Hvaler)	x	
Marianne Marny Borge Brogård (Råde)	x	
Reidar Kaabbel (Våler)	x	
Kristin Ianssen (Indre Østfold)	x	
Karoline Fjelstad (Rakkestad)	x	
Anne-Grethe Larsen (Skiptvet)	x	
Theodor Bye	Meldt forfall	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 10 av 11

Møtende fra administrasjonen:

Daglig leder Anita Dahl Aannerød

.....
Victor Kristiansen

.....
Kristin Ianssen

.....
Per Hugo Samuelsen

Saksliste

Saksnr.	Innhold
---------	---------

PS 16/21	Valg av to representanter til å signere protokoll
PS 17/21	Budsjettjustering nummer 2
PS 18/21	Egenkapital til KLP - tilskudd fra "gamle eierkommuner"
PS 19/21	Økonomirapport for perioden januar - november 2021
PS 20/21	Møtesatser - rullering av dokument
PS 21/21	Utvalg for lønnsforhandlinger
PS 22/21	Møteplan 2022
PS 23/21	Referater og meldinger
PS 24/21	Eventuelt

PS 16/21 Valg av to representanter til å signere protokoll

Daglig leders innstilling

Daglig leder anbefaler representantskapet å fatte slikt vedtak:

1. Til å undertegne og godkjenne protokollen sammen med møteleder, velges
og

Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOFs behandling 17.12.2021:

Representantskapets leder foreslo Kristin Ianssen og Per Hugo Samuelsen til å undertegne og godkjenne protokollen sammen med møteleder.
Enstemmig vedtatt.

Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOFs vedtak 17.12.2021:

Til å undertegne og godkjenne protokollen sammen med møteleder, velges Kristin Ianssen og Per Hugo Samuelsen.

PS 17/21 Budsjettjustering nummer 2

Daglig leders innstilling

Daglig leder anbefaler representantskapet å fatte slikt vedtak:

1. Budsjettjustering nr. 2/2021 som vist i vedlegg 1, vedtas.

Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOFs behandling 17.12.2021:

Enstemmig som innstilling.

Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOFs vedtak 17.12.2021:

Budsjettjustering nr. 2/2021 som vist i vedlegg 1, vedtas.

PS 18/21 Egenkapital til KLP - tilskudd fra "gamle eierkommuner"**Daglig leders innstilling**

Daglig leder anbefaler representantskapets å fatte slikt vedtak:

1. Representantskapet ber tidligere eierkommuner betale egenkapitaltilskuddet som Fredrikstad kommune har lagt ut til KLP for ØKUS.
2. ØKUS KOF fakturerer henholdsvis kroner:

Fredrikstad	21 %	21 000,-
Sarpsborg	16,5%	16 500,-
Moss	16%	16 000,-
Rygge	12,5%	12 500,-
Halden	11%	11 000,-
Råde	11,5%	11 500,-
Hvaler	11,5%	11 500,-

Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOFs behandling 17.12.2021:

Enstemmig som innstilling.

Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOFs vedtak 17.12.2021:

1. Representantskapet ber tidligere eierkommuner betale egenkapitaltilskuddet som Fredrikstad kommune har lagt ut til KLP for ØKUS.
2. ØKUS KOF fakturerer henholdsvis kroner:

Fredrikstad	21 %	21 000,-
Sarpsborg	16,5%	16 500,-
Moss	16%	16 000,-
Rygge	12,5%	12 500,-
Halden	11%	11 000,-
Råde	11,5%	11 500,-
Hvaler	11,5%	11 500,-

PS 19/21 Økonomirapport for perioden januar - november 2021**Daglig leders innstilling**

Daglig leder anbefaler representantskapet å fatte slikt vedtak:

1. Økonomirapport for perioden januar – november 2021 tas til orientering

Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOFs behandling 17.12.2021:
Enstemmig som innstilling.

Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOFs vedtak 17.12.2021:
Økonomirapport for perioden januar – november 2021 tas til orientering.

PS 20/21 Møtesatser - rullering av dokument

Daglig leders innstilling

Daglig leder anbefaler representantskapet å fatte slikt vedtak:

1. Representantskapet vedtar «Regler for godtgjørelse til de folkevalgte i ØKUS KOF», datert 17.12 2022.
2. Reglementet innarbeides i ØKUS KOF sitt internkontrollsystem, og tas årlig stilling til ved budsjettbehandling.

Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOFs behandling 17.12.2021:
Det ble presisert at det er en skrivefeil i innstillingen. Det skal stå 2021 og ikke 2022.
Forøvrig enstemmig som innstilling.

Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOFs vedtak 17.12.2021:

1. Representantskapet vedtar «Regler for godtgjørelse til de folkevalgte i ØKUS KOF», datert 17.12 2021.
2. Reglementet innarbeides i ØKUS KOF sitt internkontrollsystem, og tas årlig stilling til ved budsjettbehandling.

PS 21/21 Utvalg for lønnsforhandlinger

Daglig leders innstilling

Daglig leder anbefaler representantskapet å fatte slikt vedtak:

1. Nåværende lønnsrutiner blir videreført.
2. Det skal legges til følgende avsnitt i lønnsrutinene: I henhold til Bedriftsavtalen 3.2 fjerde avsnitt, er virkningsendringer for lønnsendringer 1. mai hvert år. Virkningsdato for lønnsendringer blir satt til 1. januar for ansatte i ØKUS KOF. For å kunne benytte 1. januar som virkningsdato må det årlig protokollføres at ansatte er enige om dette.

Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOFs behandling 17.12.2021:

Representantskapsmedlem fra Halden kommune, Torbjørn Østby foreslo å presisere at virkningsdatoen blir 1. januar etter at lønnsforhandlinger er gjennomført. Dette, samt daglig leders innstilling ble enstemmig vedtatt.

Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOFs vedtak 17.12.2021:

1. Nåværende lønnsrutiner blir videreført.
2. Det skal legges til følgende avsnitt i lønnsrutinene:

I henhold til Bedriftsavtalen 3.2 fjerde avsnitt, er virkningsendringer for lønnsendringer 1. mai hvert år.

For ansatte i ØKUS KOF blir virkningsdato for lønnsendringer satt til 1. januar året etter lønnsforhandlinger er fullført. For å kunne benytte 1. januar som virkningsdato må det årlig protokollføres at ansatte er enige om dette.

PS 22/21 Møteplan 2022

Daglig leders innstilling

Daglig leder anbefaler representantskapet å fatte slikt vedtak:

1. Med forbehold om endringer, fastsetter representantskapet følgende møtedatoer for 2022:
 - 1. april kl. 09.00
 - 17. juni kl. 09.00
 - 2. september kl. 09.00
 - 16. desember kl. 09.00

Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOFs behandling 17.12.2021:

Det kom forslag om å endre møtedato fra 17. juni til 24. juni, dette ble bifalt. Forøvrig enstemmig vedtatt.

Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOFs vedtak 17.12.2021:

Med forbehold om endringer, fastsetter representantskapet følgende møtedatoer for 2022:

- 1. april kl. 09.00
- 24. juni kl. 09.00
- 2. september kl. 09.00
- 16. desember kl. 09.00

PS 23/21 Referater og meldinger

Daglig leders innstilling

Daglig leder anbefaler representantskapet å fatte slikt vedtak:

1. Referater og meldinger tas til orientering.

Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOFs behandling 17.12.2021:

Representantskapets leder informerte om de lønnsforhandlinger som er gjort høsten 2021, som vil ha virkning fra 1. januar 2022. Enstemmig som innstilling.

Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOFs vedtak 17.12.2021:

Referater og meldinger tas til orientering.

PS 24/21 Eventuelt

Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOFs behandling 17.12.2021:

Daglig leder informerte om at Østfold kontrollutvalgssekretariat har gjennomført risiko- og vesentlighetsvurderinger for samtlige eierkommuner høsten 2021. Dette i forbindelse med utarbeidelse av nytt planverk for forvaltningsrevisjon. Det er ny praksis, tidligere har revisjonen gjennomført denne risiko- og vesentlighetsvurderingen.

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2022/148
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 69322/2022
Klassering: 090
Saksbehandler: Anita Dahl Aannerød

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Representantskap - Østfold kontrollutvalgssekretariat KOF	01.04.2022	7/22

Eventuelt