

Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Dato: 12.02.2025 09:00

Sted: Kommunestyresalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 04.02.2025

For leder i Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027, Marit Nyhuus

Saksliste

Saker til behandling

1/25 Sak T-1/25 Godkjenning av innkalling/sakliste	3
2/25 Sak T-2/25 Godkjenning av protokoll fra 27.11.24	4
3/25 Sak T-3/25 Orientering fra kommunedirektøren	22
4/25 Sak T-4/25 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet	24
5/25 Sak T-5/25 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet	31
6/26 Sak T-6/25 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2024	32
7/25 Sak T-7/25 Statusrapport revisjon 2. halvår 2024	36
8/25 Sak T-8/25 Prissammenligning (benchmarking) revisjonstjenester - Revisjon Øst IKS	42
9/25 Sak T-9/25 Kontrollrollutvalgets årsrapport 2024	43
10/25 Sak T-10/25 Kontrollutvalget tilsynsansvar regnskaps- og forvaltningsrevisjon 2024	60
11/25 Sak T-11/25 Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon	65
12/25 Sak T-12/25 Eventuelt	124
13/25 Sak T-13/25 Referater og orienteringer	125
14/25 Sak T-14/25 Referatsaker	133

Arkivsak-dok. 21/00138-78
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2025

SAK T-1/25 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00138-79
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2025

SAK T-2/25 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 27.11.24

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 27.11.24 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 27.11.24

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Dato: 27.11.2024 kl. 09:00-12:45
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 21/00007

Tilstede: Marit Nyhuus (SV), Hans Gunnar Solvang (Sp), Gry Vanja Eriksen (Ap), Emilie Ree Olaisen (H)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall: Per Gunnar Stensvaag (SP-KS) ikke fått inn vara

Andre: Kommunedirektør Jan Sævig sak 61/24, forvaltningsrevisor Caroline Værlien, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen, forvaltningsrevisor Eskil Kristiansen på Teams sak 62/24, regnskapsrevisor Berit Bøhn sak 63/24 og 64/24

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
59/24	21/00138-72	Sak T-59/24 Godkjenning av innkalling/sakliste	3
60/24	21/00138-75	Sak T-60/24 Godkjenning av protokoll fra 16.10.24	4
61/24	21/00076-43	Sak T-61/24 Orientering	5
62/24	24/00019-1	Sak T-62/24 Forvaltningsrevisjon - Arbeidsmiljø/sykefravær	6
63/24	21/00128-71	Sak T-63/24 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for forenklet etterlevelseskontroll (FELK)	7

64/24	21/00128-72	Sak T-64/24 Orientering om revisjonsstrategien 2024	8
65/24	21/00072-11	Sak T-65/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028	9
66/24	21/00070-44	Sak T-66/24 Møtekalender 2025	11
67/24	21/00066-12	Sak T-67/24 Kontrollutvalgets Årsplan 2024	12
68/24	21/00070-45	Sak T-68/24 Påmelding kontrollutvalgskonferanse Gardermoen	13
69/24	21/00070-46	Sak T-69/24 Eventuelt	14
70/24	21/00078-76	Sak T-70/24 Referater og orienteringer	15
71/24	21/00078-78	Sak T-71/24 Referatsaker	16

Trysil , 27.11.2024

Marit Nyhuus

UNDERSKRIFTER:	
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

UTSKRIFTER:
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør, Revisjon Øst IKS. Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling**Sak T-59/24 Godkjenning av innkalling/sakliste**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	27.11.2024	59/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes

Møtebehandling**Votering**

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Innkalling/sakliste godkjennes

[Lagre]

Sak T-60/24 Godkjenning av protokoll fra 16.10.24

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	27.11.2024	60/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 16.10.24 godkjennes

Møtebehandling**Votering**

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Protokoll fra 16.10.24 godkjennes

[Lagre]

Sak T-61/24 Orientering

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	27.11.2024	61/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Møtebehandling

Det er ikke notert noen spesielle temaer, men det ønskes en orientering om det er forhold i Trysil kommune utvalget bør være kjent med.

Ordfører er forhindret i å møte i dagens møte.

Kommunedirektøren orienterte om:

- Brann i trygdeboligene, hvordan den ble oppfattet fra beboere, brannvesenet og ansvarlige i Trysil kommune. Alarm direkte til 110 sentralen.
- Status renseanlegg, VA. Det kom nytt EU direktiv våren 2023 (nitrogenrensning), derfor ble prosjektering og utbygging av nytt renseanlegg utsatt. Det har vært noen timer med «overløp» siste året. Det som da går ut er ikke urensset. Det jobbes på spreng med prosjektering på nytt anlegg med nitrogenrensing. Antatt ferdig 2029. Det skal lages et «fordrøyningsbasseng», dette brukes når det er topper på anlegget. Klart i 2026.
- Jernbane, Norge-Sverige/Sälen. Var jernbane tildligere, ble nedlagt på 50-tallet. Den kan brukes både til tømmertransport og persontransport.
- Besøksbidrag/turistskatt. Høringsforslag fra 2 departement forrige uke med høringsfrist 3. januar 2025.
- Formannskap i går, budsjett 2025 til behandling.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

[Lagre]

Sak T-62/24 Forvaltningsrevisjon - Arbeidsmiljø/sykefravær

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	27.11.2024	62/24

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport «Arbeidsmiljø/sykefravær» til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrapport «Arbeidsmiljø/sykefravær» til orientering.
 - b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.9.25.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor Caroline Værlien og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Magnus Michalsen var i møtet og presenterte rapporten. Problemstillinger med kriterier, og etterlevelse av disse med konklusjoner, ble grundig gjennomgått. Det ble stilt spørsmål underveis i orienteringen.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport «Arbeidsmiljø/sykefravær» til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrapport «Arbeidsmiljø/sykefravær» til orientering.
 - b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.9.25.

[Lagre]

Sak T-63/24 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for forenklet etterlevelseskontroll (FELK)

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	27.11.2024	63/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjøring til orientering

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Berit Bøhn var i møtet og presenterte ROV for FELK.

Det er gjennomført risiko- og vesentlighetsvurdering på disse områdene i 2024:

- Offentlige anskaffelser (LOA)
- Selvkost
- Godtgjøring til politikere

Etterlever kommunen egen forskrift og regelverk for godtgjøring av politikere er valgt.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjøring til orientering

[Lagre]

Sak T-64/24 Orientering om revisjonsstrategien 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	27.11.2024	64/24

Forslag til vedtak/innstilling:

- Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2024 til orientering.
- Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor presenterte revisjonsstrategien for 2024.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

- Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2024 til orientering.
- Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.

[Lagre]

Sak T-65/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	27.11.2024	65/24

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget godkjenner vedlagte «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028», der følgende temaer er tatt inn i planen:
 - Oppfølging av barnevernsreformen og forebyggende samhandling
 - Kompetanse og rekruttering – samlet for kommunen
 - IKT sikkerhet/SÅTE IKT
 - Bruk av kvalifiseringsprogram og arbeidsrettet aktivitet - Tepas AS
 - Internkontroll i Helse- og omsorg
 - Integrering av flyktninger
 - Rus og psykisk helse
 - Personalsaker/varsling (bestilling fra kommunestyret)
2. Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll:
 - Trysil Industrihus AS
 - Tepas Personal AS

Den vedtatte planen sendes til kommunestyret med følgende forslag:

1. Kommunestyret godkjenner vedlagte «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028».
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen i valgperioden.
3. Vedtatte temaer er i **ikke prioritert** rekkefølge.

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

1. Kontrollutvalget godkjenner vedlagte «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028», der følgende temaer er tatt inn i planen:

- Oppfølging av barnevernsreformen og forebyggende samhandling
 - Kompetanse og rekruttering – samlet for kommunen
 - IKT sikkerhet/SÅTE IKT
 - Bruk av kvalifiseringsprogram og arbeidsrettet aktivitet - Tepas AS
 - Internkontroll i Helse- og omsorg
 - Integrering av flyktninger
 - Rus og psykisk helse
 - Personalsaker/varsling (bestilling fra kommunestyret)
2. Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll:
- Trysil Industrihus AS
 - Tepas Personal AS

Den vedtatte planen sendes til kommunestyret med følgende forslag:

1. Kommunestyret godkjenner vedlagte «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028».
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen i valgperioden.
3. Vedtatte temaer er i **ikke prioritert** rekkefølge.

[Lagre]

Sak T-66/24 Møtekalender 2025

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	27.11.2024	66/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Møtekalender for 2025 godkjennes

Møtebehandling**Votering**

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

Møtekalender for 2025 godkjennes med endringer gjort i møtet. Møtet 11. juni ble flyttet til 18. juni.

Endringsforslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak

Møtekalender for 2025 godkjennes med endringer gjort i møtet. Møtet 11. juni ble flyttet til 18. juni

[Lagre]

Sak T-67/24 Kontrollutvalgets Årsplan 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	27.11.2024	67/24

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, som kontrollutvalgets årsplan for 2025.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2025 til orientering

Møtebehandling

Votering

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med endringer gjort i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2025.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2025 til orientering

Endringsforslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med endringer gjort i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2025.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2025 til orientering

[Lagre]

Sak T-68/24 Påmelding kontrollutvalgskonferanse Gardermoen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	27.11.2024	68/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Sekretær melder i etterkant av møtet på de som ønsker å delta på konferansen

Møtebehandling**Votering**

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Sekretær melder i etterkant av møtet på de som ønsker å delta på konferansen

[Lagre]

Sak T-69/24 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	27.11.2024	69/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling**Votering**

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

Det ble ikke fremmet noen sak under Eventuelt

Endringsforslag enstemmig vedtatt

Vedtak

Det ble ikke fremmet noen sak under Eventue

[Lagre]

Sak T-70/24 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	27.11.2024	70/24

Forslag til vedtak/innstilling:

- Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
- Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering

Møtebehandling

Det ble holdt en gjensidig orientering.

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

- Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
- Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering

[Lagre]

Sak T-71/24 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	27.11.2024	71/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Møtebehandling**Votering**

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00076-45
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2025

SAK T-3/25 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget informasjonen til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren å orientere om hva som er gjort med anbefalingene gitt av Revisjon Øst IKS i «overordnet eierskapskontroll» behandlet i kontrollutvalget 22.5.24. Revisjonen anbefaler at kommunen:

1. Utarbeider en oppdatert eierskapsmelding. Eierskapsmeldingen bør:
 - Omfatte alle selskaper, samarbeid og eventuelt andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller andre interesser i.
 - Justeres slik at den samsvarer med kommunens praktisering av eierstyring. Blant annet når det gjelder:
 - Valg av eierrepresentanter.
 - Avklaring av forholdet mellom kommunedirektør og daglig leder i KF.
 - Bestemmelser om valg av varamedlemmer til eierrepresentasjon.
 - Inneholde bestemmelser om kommunikasjon/rapportering fra eierrepresentantene til formannskap, kommunestyret og eventuelt kommuneadministrasjon.
 - Spesifisere hva slags type kompetanse det er behov for i selskapsstyrene, og sette krav til sammensetning/komplettering av kompetanse i selskapsstyrene.
 - Legges frem for kommunestyret tidlig i hver valgperiode, slik at prinsippene for eierstyring i størst mulig grad er forankret i sittende kommunestyre.
2. Utarbeider skriftlige retningslinjer eller rutiner for hvordan oppfølging av strategi og øvrige krav i eierskapsmeldingen skal gjennomføres i praksis.

3. I tillegg til generell opplæring i eierstyring for de folkevalgte, også gi informasjon/opplæring i kommunens egen organisering og praksis for eierstyring.
4. Innfører en årlig samlet rapportering til de folkevalgte som omfatter tilstanden i selskapene og en evaluering av hvordan kommunens systemer og rutiner for eierstyring har fungert. Bestemmelser om en slik rapportering bør videre tas inn i eierskapsmeldingen.
5. Utarbeider rutiner eller en plan som sikrer at styringsdokumenter og avtaler med selskaper/samarbeider vurderes mot kommunens målsettinger, krav og behov, og at det fremmes forslag om endringer når det er aktuelt.

Kontrollutvalget ser også på dette som en fin anledning til å hilse på den nye kommunedirektøren.

Arkivsak-dok. 21/00079-19
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2025

SAK T-4/25 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2025 til orientering.

Vedlegg:

1. Uavhengighetserklæring Rolf Berg – uttalelser Trysil kommune
2. Uavhengighetserklæring Håkon Colbjørnsen Sletten – Trysil kommune
3. Uavhengighetserklæring Tommy Pettersen – Trysil ommune

Saksframstilling:

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha en godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Ifølge kontrollutvalgs og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Rolf Berg er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Håkon Colbjørnsen Sletten er primært oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for andre kommuner enn kommunene i Sør-Østerdal, men vil ved eventuelle fravær og ved behov være backup.

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Til kontrollutvalget i Trysil kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

**Oppdragsansvaret er primært begrenset til å gjelde revisjonsuttalelser/
revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.**

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Undertegnede er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere, men kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen sitt fravær bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenrevisering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.

Kongsvinger, 6. januar 2025

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Til kontrollutvalget i Trysil kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Ved oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen eller Rolf Berg sitt fravær, kan Håkon Colbjørnsen Sletten bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommunen og eventuelle kommunale foretak og revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Kongsvinger, 06. januar 2025



Håkon Colbjørnsen Sletten
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Til kontrollutvalget i Trysil kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor og omfatter kommunen og eventuelle kommunale foretak.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	<i>Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover ansettelsesforhold i Revisjon Øst IKS som utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.</i>
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.</i>
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<i>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>

Løten, 6. januar 2025



Tommy Pettersen

 oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
 statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 21/00128-79
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2025

SAK T-5/25 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2025 til orientering.

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Saksframstilling:

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha en godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Ifølge kontrollutvalgs og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Arkivsak-dok. 21/00128-81
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2025

SAK T-6/25 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON REGNSKAPSÅRET 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

Revisjonsrapport interim

Saksframstilling:

I vedlegget legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2024. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

For å forsikre seg om at internkontrollen fungerer har revisjonen testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til

- innkjøp – elektroniske bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske bilag

Avstemminger og kontroller knyttet til

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykepengerefusjoner
- merverdiavgiftskompensasjon

I tillegg har revisjonen kontrollert om

- arbeidsdeling bank er tilfredsstillende
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i
- henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater, om de inneholder opsjonselement og at de er håndtert i tråd med rammeverket

Det er noen revisjonshandlinger som ikke er blitt utført tidsmessig som planlagt, men dette blir utført innen årsavslutningen. Dette gjelder sosiale utbetalinger og bestandskontroll pensjon.

I hovedsak har revisjonens tester ikke avdekket feil eller avvik, og de mener derfor kommunens interne kontroll i det vesentlige fungerer tilfredsstillende.

Daglig leder i Revisjon Øst IKS vil presentere rapporten.

Trysil kommune
v/kommunedirektør
Postboks 200
2420 Trysil

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Berit Bøhn

Direkte tlf.:
91607874

Deres ref.:

Vår ref.:
800/2024

Dato:
28.01.2025

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2024 – TRYSIL KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Trysil kommune for 2024 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til

- innkjøp – elektroniske bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske bilag

Avstemminger og kontroller knyttet til

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykepengerefusjoner
- merverdiavgiftskompensasjon

I tillegg har vi kontrollert om

- arbeidsdeling bank er tilfredsstillende
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater, om de inneholder opsjonselement og at de er håndtert i tråd med rammeverket

Det er noen revisjonshandlinger som ikke er blitt utført tidsmessig som planlagt, men dette blir utført innen årsavslutningen. Dette gjelder sosiale utbetalinger og bestandskontroll pensjon.

I hovedsak har våre tester ikke avdekket feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll i det vesentlige fungerer tilfredsstillende.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2024. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 22.02 og frist for avleggelse av årsberetning 31.03. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.04.

Løten, 28. januar 2025



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Berit Bøhn
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 21/00128-80
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2025

SAK T-7/25 STATUSRAPPORT REVISJON 2. HALVÅR 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon pr. 31.12.24 til orientering

Vedlegg:

Statusrapport 31.12.24

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 6.9.23 oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Trysil kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for andre halvår 2024.

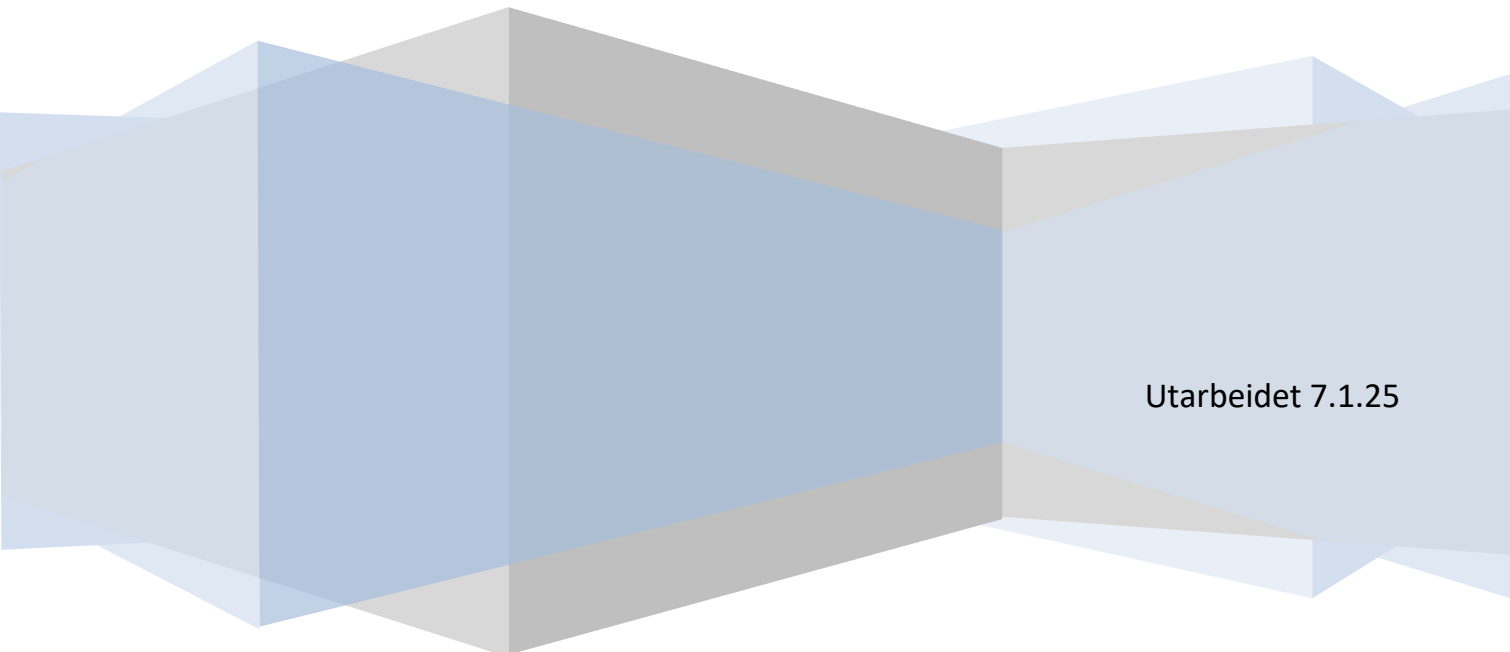
Tabellen i vedlagte rapport viser avtalt timeantall, samt status pr rapporteringstidspunkt.

Med bakgrunn i det som kommer frem i rapporten blir Trysil kommune debittert (belastet) med kr 137 179,- pr 31.12.24.

Daglig leder i Revisjon Øst IKS vil presentere rapporten i møtet.

Statusrapport revisjon for 2024 - status pr 31.12

Trysil kommune



Utarbeidet 7.1.25

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2024 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

Rapporteringen skal gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Rapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Rapporteringen vår tar utgangspunkt i avtalt ressursbruk slik den fremgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2024	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2024
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	550	354,25	556,50	
2 Revisjonsuttalelser	125	92,25	131,50	
3 Beboerregnskap	50	28,75	28,75	
4 Veiledning/bistand	25	23,00	26,00	
5 Etterlevelsesk kontroll	25	32,25	38,50	
SUM 1-5	775	530,50	781,25	100,81 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	50	42,75	99,50	
7 Forvaltningsrevisjon	250	136,00	242,75	
8 Eierskapskontroll	25	76,00	76,00	
SUM 6-8	325	254,75	418,25	128,69 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	24,50	67,25	134,50 %
SUM TOTALT 1-9	1 150	809,75	1 266,75	110,15 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1548	Risiko- og vesentlighetsvurdering ROV - plan for FRESK	96,25 timer
1585	Vurdering av behandling av varslersak	3,25 timer
Totalt		99,50 timer

Kontrollutvalget vedtok i møte den 15.2.23 å bestille risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) knyttet til mulige forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, jf sak 11/23. Arbeidet knyttet til utarbeidelse av ROV skulle gjennomføres innenfor en ramme på 75 timer. ROV-en ble framlagt for kontrollutvalget i møte den 5.9.24, jf sak 43/24 og i sak 52/24 i møte den 16.10.24. I etterkant av denne ble det utarbeidet en plan for FRESK-prosjekter som kontrollutvalget hadde prioritert med utgangspunkt i ROV-en. Forslag til plan ble behandlet og godkjent i møte den 26.11.24, jf sak 63/24.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

274	Sykefravær og arbeidsmiljø	242,75 timer
Totalt		242,75 timer

Prosjekt 274, sykefravær og arbeidsmiljø, skal gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer. Prosjektplanen la opp til oppstart i månedsskiftet mars/april 2023 og levering til møtet i kontrollutvalget i august 2023. Det var ikke mulig å få avtalt et oppstartsmøte med kommunedirektør/kontaktperson. Oppstartsmøtet fant sted den 30.8.23. Selve arbeidet med prosjektet var planlagt avsluttet innen 30.6.24, men pga manglende tilbakemeldinger mm ble endelig rapport behandlet i kontrollutvalget i møte den 27.11.24, jf sak 62/24. Det påløp 156,75 timer på prosjektet i 2023.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

1524	Overordnet eierskapskontroll	76,00 timer
Totalt		76,00 timer

Overordnet eierskapskontroll er bestilt innenfor en ramme på 75 timer, jf møte 7.9.22, sak 39/22. Arbeidet var planlagt med oppstart april/mai 2023. Prosjektet ble våren 2023 først utsatt pga kapasitetsproblemer i forbindelse med endringer i selskapets bemanning på forvaltningsrevisjonsområdet. På grunn av oppstart av det «ekstra» forvaltningsrevisjonsprosjektet knyttet til sykefravær og arbeidsmiljø, ble arbeidet med den overordnede eierskapskontrollen forskjøvet inn i 2024 slik at ikke bestilte timer skulle overstige timer tildelt i oppdragsavtalen for 2023. Rapporten ble behandlet i møte den 23.5.24, jf sak 27/24.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Foreløpig revisjonsberetning ble avlagt 15.4.24. Årsaken til dette var at årsregnskapet som ble avlagt 15.02.24 kom i korrigert versjon en 1.3.24. Dette forsinket vår revisjon. Endelig revisjonsberetning for Trysil kommunes regnskap for 2023 ble avlagt 3.5.24. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 23.5.24, jf sak 24/24. Revisjonsberetningen omfatter også revisjon av Trysil kommunes konsernregnskap som består av kommuneregnskapet og Trysil kommuneskog KF sitt regnskap.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll av kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrifter som gjelder for beregning og etteroppgjør av egenandel for langtidsopphold i institusjon er avlagt 18.6.24. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 5.9.24, jf sak 44/24.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer framgår av tabellen over. Kontrollutvalget er orientert om årsakene til avvik i forhold til opprinnelig planlagte ferdigstillelse av prosjekt knyttet til sykefravær og arbeidsmiljø.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 19,50 timer på møtedeltakelse og 47,75 timer på forberedelser i 2024. I tillegg kommer kjøring på 26 timer som knytter seg i det alt vesentligste til møter/ intervjuer innenfor forvaltningsrevisjon, men også regnskapsrevisjon og deltakelse i møter i KU. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 175.

Oppsummering revisjon

Foreløpig revisjonsberetning for 2023 ble avlagt innen fristen 15.4, mens endelig revisjonsberetning ble avlagt slik at det var mulig å behandle årsregnskap i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyre før fristen 30.6.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll er avlagt innen fristen 30.6.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet knyttet til sykefravær og arbeidsmiljø ble ferdigstilt med behandling i kontrollutvalget i det siste møte 2024.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som framkommer over blir Trysil kommune debiteret (belastet) med kr 137 179 pr 31.12.24.

Medgått tid 2024 (1 266,75 timer a kr 1 175)	kr	1 488 431
- Fakturert akonto 2024 (kr 337 813 pr kvartal)	kr	-1 351 252
<u>Slutfakturering pr 31.12.24</u>	kr	<u>137 179</u>

Løten, den 7.januar 2025



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00128-82
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2025

SAK T-8/25 PRISSAMMENLIGNING (BENCHMARKING) REVISJONSTJENESTER - REVISJON ØST IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

I tråd med oppdragsavtalen skal Revisjon Øst IKS delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet.

NKRF inviterer bedriftsmedlemmer som leverer regnskapsrevisjonstjenester til å delta i benchmarking (prissammenligning) av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Benchmarking vil være et nyttig instrument for å vurdere eget kostnadsnivå.

For å drive virksomheten på en kostnadseffektiv måte er det et behov for å måle egen virksomhet opp mot hva som må betraktes å være et rimelig kostnadsnivå. Sammenligningen vil kunne gi et generelt bilde av kostnadsnivået på revisjonen av kommuner med en gitt aktivitet. Avvik kan være begrunnet med spesielle forhold knyttet til revisjonen av den aktuelle kommunen.

Daglig leder i Revisjon Øst IKS presenterer.

Arkivsak-dok. 21/00067-14
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2025

SAK T-9/25 KONTROLLROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 vedtas
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2024 til orientering

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2024
2. Kontrollutvalgets oppfølgingsliste 2024

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2025, under pkt. 4.8, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 behandles i det første møtet i 2025, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten. Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroller/eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.

ÅRSRAPPORT 2024

KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 12.2.25, sak 9/25
Tatt til orientering i kommunestyret*

INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i>	<i>5</i>
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>5</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll.....</i>	<i>5</i>
3.4.3	<i>KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL</i>	<i>5</i>
3.6	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN.....	5
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	6
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	7
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....	8

1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Dette ble vedtatt i kontrollutvalget og kommunestyret i 2021, og revidert i 2024..

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2024, som ble vedtatt i kontrollutvalgets møte 29.11.23. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2024* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt om sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter for hvert kontrollutvalg tilhørende sekretariatets eierkommuner – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Trysil består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2023-2027:

Medlem	Varamedlem
Marit Nyhuus (SV) - leder Hans Gunnar Solvang (SP) nestleder Per Gunnar Stensvaag (SP)	1. Erik Lund (SP) 2. Tone Sønstebo (SV) 3. Bjørn Karlsen (SP) 4. Maud H. Ottdal (SV) 5. Per Hagebakken (SP)
Gry Vanja Eriksen (AP) Emilie Ree Olaisen (H)	1. Øyvind Bæk (H) 2. Heidi Irene Ringsrød (AP) 3. Timo Bjørseth (AP) 4. Linn Rundfloen (H)

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2024 hatt 7 ordinære møter og behandlet 71 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går som nevnt frem av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2025.

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg. Møtedeltakelsen går frem av de enkelte møteprotokollene.

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalg i regionen i 2024.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2024 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontroll med politiske vedtak: Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering fra de ulike politiske utvalgene i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, har vært invitert til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig. Kontrollutvalget anser at samtalen med ordfører er nyttig, som et ledd i kontrollutvalgets kontakt med kommunestyret.
- Kommunedirektøren har blitt invitert til hvert møte for å orientere kontrollutvalget om ulike saker. Det gis som regel noen faste orienteringer i hvert møte:
 - Økonomi (utvikling/budsjett og investeringer).
 - Sykefravær.
 - Eventuelle anmeldelser eller varslinger.
- Kontrollutvalget ønsker også orientering om kommunedirektørens system for oppfølging av KS-saker. Hvilke saker det ellers er orientert om, går frem av protokollen fra møtene.
- Statlige tilsynsrapporter: Kontrollutvalget ønsker at det blir lagt frem en oversikt for kontrollutvalget 2 ganger i året, eller ved behov.
- I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon i møtene fra ulike av kommunens enheter.

Sammen med revisjonens rapportering, danner ovennevnte grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen.

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet ble behandlet i mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Revisjon Øst IKS avdekket **ikke** forhold som medførte behov for å avlegge eget årsavslutningsbrev i Trysil kommune for 2024.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien for året i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2024 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget behandlet rapportering om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2023 i september. Det ble gjennomført etterlevelseskontroll Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrifter som gjelder for beregning og etteroppgjør av egenandel for langtidsopphold i institusjon.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget vedtok i møte den 15.2.23 å bestille risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) knyttet til mulige forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller. ROV-en ble framlagt for kontrollutvalget i møte den 5.9.24 og i møte den 16.10.24. I etterkant av denne ble det utarbeidet en plan for FRESK-prosjekter som kontrollutvalget hadde prioritert med utgangspunkt i ROV-en. Forslag til plan ble behandlet og godkjent i møte den 26.11.24. De vil i sitt første møte 2025, på bakgrunn av planen, bestille en prosjektplan for gjennomføring av en ny forvaltningsrevisjon.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet i møte november forvaltningsrevisjon «Arbeidsmiljø/sykefravær». Anbefalinger gitt i rapporten følges opp i løpet av 2025.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget vedtok i møte den 15.2.23 å bestille risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) knyttet til mulige forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller. ROV-en ble framlagt for kontrollutvalget i møte den 5.9.24 og i møte den 16.10.24. I etterkant av denne ble det utarbeidet en plan for FRESK-prosjekter som kontrollutvalget hadde prioritert med utgangspunkt i ROV-en. Forslag til plan ble behandlet og godkjent i møte den 26.11.24.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjon i 2024.

3.4.3 Kontrollutvalgets oppfølging av eierskapskontroll

Kontrollutvalget behandlet i møte 22.5.24 «overordnet eierskapskontroll». Hva som er gjort med anbefalingene i rapporten blir etterspurt i første møte i 2025.

3.6 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Regler for revisjon følger av kommuneloven kap. 24 og utfyllende bestemmelser i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904).

Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Trysil kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF¹ og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2024 blir behandlet i første møtet 2025. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2023, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2024.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har behandlet oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Det er to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer og tre oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Trysil kommune. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte. Selskapet har etablert rutine der revisor løpende vurderer sin uavhengighet pr prosjekt.

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.

Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret, er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte. Dette følger av revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

3.7 Budsjetten for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet, går fram av pkt. 4.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

Kontrollutvalgets la i 2023 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2024**, som fordeler seg slik:

		2024
Kontrollutvalget	Sum	102 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	260 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 351 250
Sum		1 713 250

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen vil bli avregnet etter medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2024.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2025**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2², sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2025.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2024 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2023** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2024** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon for dette året.
- **Årsplanen for 2025** ble behandlet i kontrollutvalget 27.11.24 og oversendt kommunestyret til orientering.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er ellers sendt fortløpende til kommunestyret til orientering/behandling.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av kunnskap hos medlemmene, samt det å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan nevnes:

- Noen av kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i 2024.
- Sekretariatet har sendt ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgene i sekretariatets eierkommuner i juni 2024, jf. punkt 2.2.

² Forskrift (FOR-2019-06-17-904) iht. ny kommunelov.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes også på sekretariatets hjemmeside. Kontrollutvalgets møter er åpne.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har siden 2021 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Konsek Øst IKS. Selskapet har 3 ansatte, 2.6 årsverk.

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Trysil er det behandlet 71 saker i 2024.

Under den største oppgaven - saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.

Det har ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader i forhold til et normalår.

Tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

I henhold til selskapsavtalen blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettetid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2024.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og kommunedirektøren, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til felles nytte.

Trysil, 12.2.25

Marit Nyhuus
leder kontrollutvalget

Kristin Moe
sekretær

Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
24.1.	1/24	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	2/24	Godkjenning av protokoll fra 29.11.23	Protokoll fra 29.11.23 godkjennes		KU		X
	3/24	Orientering om revisjonsstrategien 2023 – Revisjon Øst IKS	Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd. Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 til orientering.		KU		x
	4/24	Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2023	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		x
	5/24	Presentasjon av ROV (risiko- og vesentlighetsvurderinger) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll)	Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering		KU		X
	6/24	Statusrapport revisjon 31.12.23	Kontrollutvalget tar statusrapport pr 2. halvår 2023 til orientering		KU		x
	7/24	Benchmarking-Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering		KU		x
	8/24	Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2024 til orientering.		KU		X
	9/24	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2024 til orientering.		KU		x
	10/24	Kontrollutvalgets årsrapport 2023	Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 vedtas Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2023 til orientering.		KU		x
	11/24	Vurdering av KU's vurdering for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2023	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2023»		KU		X
	12/24	Eventuelt	Det ble ikke lagt fram noen sak under Eventuelt		KU		X
	13/24	Referater og orienteringer	Saken utsettes til neste møte 23.2.24		KU		X

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	14/24	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		x
23.2.	15/24	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		x
	16/24	Godkjenning av protokoll fra 24.1.24	Protokoll fra 24.1.24 godkjennes		KU		X
	17/24	Orientering fra kommunedirektør og ordfører	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		KU		X
	18/24	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		x
	19/24	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
23.5.	20/24	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		x
	21/24	Godkjenning av protokoll 23.2.24	Protokoll fra 23.2.24 godkjennes		KU		X
	22/24	Orientering fra kommunedirektør og ordfører	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering		KU		X
	23/24	Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommuneskoger KF årsregnskap 2023	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Trysil kommuneskoger KF for 2023, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS	KU		X
	24/24	Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommunes årsregnskap/årsberetning 2023	Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet	KS	KU		X
	25/24	Engasjementsbrev Revisjon Øst IKS	Saken utsettes til neste møte 12. juni		KU		
	26/24	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1)	Saken utsettes til neste møte 12. juni		KU		
	27/24	Overordnet eierskapskontroll	Kontrollutvalget tar overordnet Eierskapskontroll Trysil kommune til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar overordnet Eierskapskontroll til orientering. b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.3.25	KS	KU		X
	28/24	Foreløpige vurderinger av risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) for FR/EK	Kontrollutvalget tar saken til orientering og følger opp videre diskusjoner i kontrollutvalgets møte 4. september		KU		X
	29/24	Eventuelt	Det ble ikke fremmet noen sak under Eventuelt		KU		x
	30/24	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering		KU		X

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering				
	31/24	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
12.6.	32/24	Godkjenning/innkalling sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	33/24	Godkjenning av protokoll fra 22.5.24	Protokoll fra 22.5.24 godkjennes		KU		X
	34/24	Orientering	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		KU		x
	35/24	Engasjementsbrev Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Trysil kommune og Trysil kommuneskoger KF til orientering.		KU		X
	36/24	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1)	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering		KU		x
	37/24	Eventuelt	Det ble ikke fremmet noen sak under Eventuelt		KU		X
	38/24	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X
	39/24	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		x
4.9.	40/24	Godkjenning av innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	41/24	Godkjenning av protokoll 12.6.24	Protokoll fra 12.6.24 godkjennes		KU		x
	42/24	Orientering	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		KU		x
	43/24	Risiko- og vesentlighetsvurderinger for plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2025-2028	Kontrollutvalget velger å utsette til neste møte 16. oktober før de bestemmer seg for hvilke temaer de vil ha inn i «Plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2025-2028».		KU		x
	44/24	Rapportering til kontrollutvalget om FELK med økonomiforvaltningen	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		x
	45/24	Statusrapport revisjon 1. halvår 2024	Kontrollutvalget tar statusrapport 1. halvår 2024 til orientering		KU		X
	46/24	Eventuelt	Gry Vanja Eriksen bemerket at det ikke var tilrettelagt for hørselhemmede på fagdagen som ble holdt på Helsehuset i juni. Leder i kontrollutvalget minnet på at Lasse Bolstad skulle sende kommunens varslingsrutiner som det ble orientert om på forrige møte, ut til medlemmene. Sekretær etterlyser disse.		KU		X
	47/24	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X
	48/24	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		x
16.10.	49/24	Godkjenning av innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	50/24	Godkjenning av protokoll 4.9.24	Protokoll fra 4.9.24 godkjennes		KU		X
	51/24	Orientering	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		KU		X
	52/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2025-2028	Kontrollutvalget ønsker å ta følgende temaer inn i en «Plan for forvaltningsrevisjon: Oppfølging av barnevernsreformen og forebyggende samhandling Kompetanse og rekruttering – samlet for kommunen IKT sikkerhet/SÅTE IKT Bruk av kvalifiseringsprogram og arbeidsrettet aktivitet - Tepas AS Internkontroll i Helse- og omsorg Integrering av flyktninger Rus og psykisk helse Personalsaker/varsling (bestilling fra kommunestyret) Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll: Trysil Industrihus AS Tepas Personal AS		KU		X
	53/24	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2025	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2025 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2025		KU		x
	54/24	Budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet 2025	Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 833 000,- oversendes kommunestyrets som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Trysil kommune 2025. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret som gjelder budsjettet for Trysil kommune 2025	KS	KU		X
	55/24	Revidering av kontrollutvalgets reglement	1.Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: •Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets reviderte reglement i tråd med kontrollutvalgets forslag •Kontrollutvalgets medlemmer skal også få tilbud om å delta i folkevalgtopplæringen	KS	KU		X
	56/24	Eventuelt	Det ble ikke fremmet noen sak under Eventuelt		KU		x
	57/24	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		x

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	58/24	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
27.11.	59/24	Godkjenning av innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	60/24	Godkjenning av protokoll fra 16.10.24	Protokoll fra 16.10.24 godkjennes		KU		X
	61/24	Orientering	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		KU		X
	62/24	Forvaltningsrevisjon – Arbeidsmiljø/sykefravær	Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport «Arbeidsmiljø/sykefravær» til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: a. Kommunestyret tar forvaltningsrapport «Arbeidsmiljø/sykefravær» til orientering. b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger 3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.9.25.	KS	KU		x
	63/24	ROV for FELK	Kontrollutvalget tar revisjonens redegjøring til orientering		KU		x
	64/24	Orientering om revisjonsstrategien 2024	Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2024 til orientering. Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.		KU		x
	65/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028	Kontrollutvalget godkjenner vedlagte «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028», der følgende temaer er tatt inn i planen: Oppfølging av barnevernsreformen og forebyggende samhandling Kompetanse og rekruttering – samlet for kommunen IKT sikkerhet/SÅTE IKT Bruk av kvalifiseringsprogram og arbeidsrettet aktivitet - Tepas AS Internkontroll i Helse- og omsorg Integrering av flyktninger Rus og psykisk helse Personalsaker/varsling (bestilling fra kommunestyret)	KS	KU		X

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			1. Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll: Trysil Industrihus AS Tepas Personal AS Den vedtatte planen sendes til kommunestyret med følgende forslag: - Kommunestyret godkjenner vedlagte «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028». - Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen i valgperioden. - Vedtatte temaer er i ikke prioritert rekkefølge.				
	66/24	Møtekalender 2025	Møtekalender for 2025 godkjennes med endringer gjort i møtet. Møtet 11. juni ble flyttet til 18. juni		KU		X
	67/24	Kontrollutvalgets Årsplan 2025	Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med endringer gjort i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2025. 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2025 til orientering	KS	KU		X
	68/24	Påmelding kontrollutvalgskonferanse Gardermoen	Sekretær melder i etterkant av møtet på de som ønsker å delta på konferansen		KU		X
	69/24	Eventuelt	Det ble ikke fremmet noen sak under Eventuelt		KU		X
	70/24	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X
	71/24	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Forvaltningsrevisjon «Sykefravær og sykefraværsoppfølging»		Behandlet i møte 27.11.24
Overordnet eierskapskontroll		Behandlet i møte 22.5.24.

Kontrollutvalgets budsjett		2025
Kontrollutvalget	Sum	110 000
Sekretariat	Ramme for virksomhet	257 000
Revisjon	Ramme for virksomhet	1 466 250
Sum		1 833 250

Arkivsak-dok. 21/00128-84
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2025

SAK T-10/25 KONTROLLUTVALGET TILSYNSANSVAR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg
«Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr.
31.12.2024»

Vedlegg:

Vurdering av KU's tilsynsansvar for RR og FR for 2024

Saksframstilling:

Som det går fram av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper.

For å hjelpe kontrollutvalget med dette tilsynsansvaret overfor revisor, har NKRF gitt ut veiledere med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg.

På denne måten anses kontrollutvalgets tilsynsansvar som dokumentert.

Kontrollutvalgets tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon (FR) og regnskapsrevisjon (RR) i Revisjon Øst IKS utarbeidet av Konsek Øst IKS

Anbefalingene følger av ny kommunelov – Lov 2018-06-22-83 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, FOR 2019-06-17-904. NKRF har ikke kommet med noen oppdatert versjon av anbefalingene, og vurderingene er derfor gjort i medhold av kommuneloven kap. 24 og forskriftens bestemmelser kap. 2 og 3.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.24 – kontrollutvalget i Trysil
1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3 Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.	
2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2 Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.	
3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9 Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. For oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon er det verken i lov eller forskrift krav til formalkompetanse og praksis.	- Det er tre oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Trysil kommune. Alle tilfredsstiller kravene gitt i forskriften. - De to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Trysil kommune har alle masterutdannelse og minst tre års praksis fra forvaltningsrevisjon.
4. Krav til uavhengighet og vandel – loven § 24-4 og forskriften § 16 Det er i kommuneloven satt krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.	- De oppdragsansvarlige regnskapsrevisorene og forvaltningsrevisorene knyttet til Trysil kommune tilfredsstiller kravene
5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.24 – kontrollutvalget i Trysil
kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.	
6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18 Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.	- Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.
7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15 Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. -Kontrollutvalget kan i samarbeid med revisjonen endre planen underveis, dersom nødvendig.
8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	- Kontrollutvalget har fått informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2024 (kan være tilstrekkelig en gang i valgperioden) - Revisjon Øst IKS har hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- og regnskapsrevisjon der resultatet er bestått på begge deler
9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14 Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.	- Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt
10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at	- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.24 – kontrollutvalget i Trysil
revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	
11. Misligheter Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.	- KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2024
12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3 Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gå gi sitt svar i et møte.	- Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når regnskapet og forvaltningsrevisjonsrapporter mm blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ber om det, og det er forhold i revisjonsberetningen eller forvaltningsrevisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er oppdragsansvarlig revisor tilgjengelig på nett eller telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.
13. Oppdragsavtale Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.	- Kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale for 2024 høsten 2023 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår
14. Revisjonsstrategi	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
15. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8 Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummerte brev i 2024
16. Revisjonsberetningen – loven § 24-8 Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.24 – kontrollutvalget i Trysil
17. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21 Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.	- Det har ikke vært spørsmål om dokumentasjon for noe revisjon har utført i 2024

Arkivsak-dok. 21/00072-14
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2025

SAK T-11/25 BESTILLING AV PROSJEKTPLAN FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget bestiller i samsvar med vedlagte plan for forvaltningsrevisjon, en prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor området

Vedlegg:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

Saksframstilling:

Kontrollutvalgets virksomhet er regulert i kommuneloven (koml.) kapittel 23. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet følger av § 23-2. Ifølge kommuneloven har kontrollutvalget ansvaret for å påse at kommunens virksomhet og selskaper blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak., jf. koml. § 23-3. Forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet kan også omfatte vertskommunesamarbeid, oppgavefellesskap og interkommunalt politisk råd (som ikke er egne rettssubjekter), samt kommunale foretak.

Kontrollutvalget vedtok i møte den 15.2.23 å bestille risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) knyttet til mulige forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller. Arbeidet knyttet til utarbeidelse av ROV skulle gjennomføres innenfor en ramme på 75 timer. ROV-en ble framlagt for kontrollutvalget i møte den 5.9.24 og den 16.10.24. I etterkant av denne ble det utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll prosjekter som kontrollutvalget hadde prioritert med utgangspunkt i ROV-en. Forslag til plan ble behandlet og godkjent i møte den 26.11.24.

Prosjektene kontrollutvalget ønsket å ha med i plan for forvaltningsrevisjon var følgende:

- *Oppfølging av barnevernsreformen og forebyggende samhandling*
- *Kompetanse og rekruttering – samlet for kommunen*

- *IKT-sikkerhet/SÅTE IKT*
- *Bruk av kvalifiseringsprogram og arbeidsrettet aktivitet - Tepas AS*
- *Internkontroll i Helse- og omsorg*
- *Integrering av flyktninger*
- *Rus og psykisk helse*
- *Personalsaker/varsling (bestilling fra kommunestyret)*

Det er i oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS, satt av 250 timer for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i 2025. Forvaltningsrevisor vil delta i saken når kontrollutvalget skal bestemme seg for et prosjekt.

Revisjon  Øst IKS



Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

TRYSIL KOMMUNE 2024

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

Innholdsfortegnelse

1	Risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	3
1.1	Forvaltningsrevisjon	3
1.2	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon.....	3
1.3	Eierskapskontroll.....	4
1.4	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.....	6
1.5	Eksterne tilsyn	6
1.6	Tidligere forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollrapporter	7
2	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028.....	7
2.1	Forslag til prosjekter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	7
2.2	Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen	14
	Vedlegg: Risiko- og vesentlighetsvurderinger – Trysil kommune	16

Forsidebilde: Ola Matsson, Skistar

1 Risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

1.1 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets virksomhet er regulert i kommuneloven (koml.) kapittel 23. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet følger av § 23-2. Ifølge kommuneloven har kontrollutvalget ansvaret for å påse at kommunens virksomhet og selskaper blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak., jf. koml. § 23-3. Forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet kan også omfatte vertskommunesamarbeid, oppgavefellesskap og interkommunalt politisk råd (som ikke er egne rettssubjekter), samt kommunale foretak.

Plan for forvaltningsrevisjon skal utarbeides av kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, der hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan imidlertid gi kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen underveis i valgperioden. Dette kan være særlig hensiktsmessig dersom det skulle oppstå en hendelse hvor en kontroll bør iverksettes raskt.

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kontrollutvalget, for å føre kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon kan ha en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon

Selve lovteksten gir ingen føringer på hvordan en slik risiko- og vesentlighetsvurdering skal gjøres, men hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. NKRF har også utarbeidet en veileder ¹ på området.

I Ot.prp. 46 L, side 310 sies det følgende:

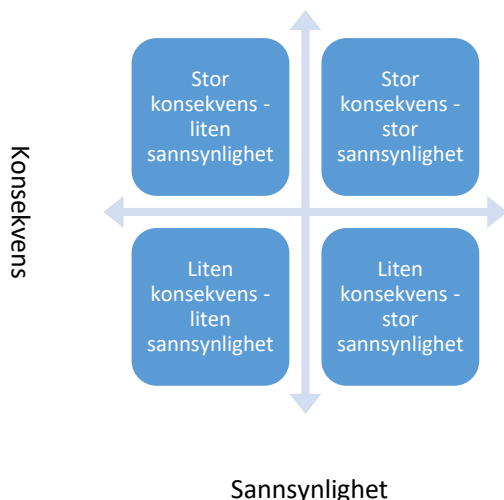
Risiko- og vesentlighetsvurderingen er grunnlaget for å vurdere temaer, antall forvaltningsrevisjoner og når de skal utføres. Den vil også legge til rette for kvalitet i forvaltningsrevisjonen, ved at ressursene brukes på områder der det anses å være mest behov. Når kommunenes virksomhet er omfattende og kompleks, kan det være naturlig å anta at risiko- og vesentlighetsanalysen i mange tilfeller vanligvis vil kunne vise at det er behov for å gjennomføre en eller flere forvaltningsrevisjoner hvert år. Departementet slutter seg etter dette til utvalgets forslag. Departementet vil understreke at lovforslaget innebærer at planen for forvaltningsrevisjon må gjenspeile behovet som framkommer av risiko- og vesentlighetsanalysen. Departementet vil videre presisere at kravet om en plan for forvaltningsrevisjon også må forstås som et krav om å gjennomføre forvaltningsrevisjoner.

Risiko er sannsynligheten for at en uønsket hendelse skal oppstå, eller at kommunens målformuleringer ikke nås.

¹ <https://www.nkrf.no/publikasjoner>

Vesentlighet har å gjøre med hvor store konsekvenser det vil ha dersom det negative inntreffer. Hvilken betydning vil det få dersom risikoen innen et gitt område blir en realitet i form av et faktisk avvik – hvor ille er det?

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal brukes til å identifisere på hvilke områder risikoen er høyest. I tillegg må vi ta med i vurderingen hvilke konsekvenser en hendelse vil kunne få og hvor sannsynlig det er at den oppstår. I uttrykket risiko- og vesentlighetsvurdering ligger at det skal gjøres en vurdering av på hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik knyttet til vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten. Risikovurderingen kan illustreres slik:



Risiko- og vesentlighetsvurderingen er utarbeidet av Revisjon Øst IKS og *Risiko- og vesentlighetsvurderinger 2024 (ROV) for plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll* ble behandlet i kontrollutvalgets møter den 17.9 og 16.10 2024. Dokumentet (ROV) følger vedlagt og er den viktigste kilden for kontrollutvalgets forslag til prosjekter i nærliggende dokument. ROV inneholder også data om organisering og nøkkeltall for Trysil kommune og som ikke gjentas her.

Perioden for ny plan er satt til 2024-2028. Denne planen vil også fungere som en overlappende plan fra nåværende kontrollutvalg til neste valgperiodes utvalg.

1.3 Eierskapskontroll

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper og aksjeselskaper, herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Man har derfor fått bestemmelser i kommuneloven som sier at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll), jf. koml. §23-2, 1. ledd, bokstav d.

Kontrollutvalget *skal* minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter valget, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. koml. § 23-4. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensiktene med denne vurderingen er altså å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

I lovforarbeidene, jf. Ot.prp. 46 L (pkt. 26.3.4.2) sies det følgende:

Selv om det ikke foreslås minimumskrav til omfanget av eierskapskontroller, understreker departementet at slike kontroller er nødvendig for at kommunestyret skal kunne ivareta sitt overordnede styringsansvar. En eierskapskontroll kan også være et hjelpemiddel for å avdekke behov for nærmere undersøkelser eller forvaltningsrevisjon i selskaper.

I kommentarene til koml. § 24-3 heter det at «[b]estemmelsen må forstås slik at det må utarbeides en plan som sikrer at det regelmessig gjennomføres eierskapskontroll i kommunalt og fylkeskommunalt eide selskaper».

I den grad det er behov for innhenting eller innsyn i dokumenter fra de ulike selskapene, så har kontrollutvalget innsynsrett i alle forvaltningsorganer og heleide kommunale selskaper hjemlet i koml. § 23-6, 1. ledd. Revisor har også denne retten iht. koml. § 24-10.

Modellen nedenfor viser ulike organisasjonsformer for kommunal virksomhet. Figuren viser at jo lenger mot høyre en går i figuren, jo svakere blir kommunestyrets innflytelse. Det går et prinsipielt skille ved overgangen mellom forvaltningsorgan og selvstendige rettssubjekt. Her opphører kommunestyrets direkte innflytelse. En stiftelse har ingen eiere, den eier seg selv. Derfor faller stiftelser utenfor eierskapskontrollen. Eierskapskontroll er kun aktuelt for IPR, KO, IKS, SA og AS.

Inngår i kommunen			Offentlige eiere			Off. og private eiere		Ingen eiere
Forvaltningsorgan					Selvstendig rettssubjekt			
Sektor/ virksomhet	Verts- kommune	Kommunalt Foretak KF	Interkomm. pol. råd IPR	Komm. oppgave- fellesskap KO	Interkomm. Selskap IKS	Samvirke- Foretak SA	Aksje- selskap AS	Stiftelse
Kap. 5	Kap. 20	Kap. 9	Kap. 18	Kap. 19	IKS-lov	SA-lov	AS-lov	Stift.lov

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven, samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller derfor utenfor en slik kontroll.

I Kontrollutvalgsboka ² side 60, er det sagt følgende:

«Ein viktig føresetnad for at kontrollutvalet kan gjennomføre eigarskapskontroll, er at kommunen har tydeleggjort kva strategiar og målsetjingar kommunen har med eigarskapane. Utgangspunktet for eigarskapskontrollar vil difor gjerne vere å undersøkje føremåla eller føringane kommunen har for eigarskapane.»

I kommuneloven er det gitt bestemmelser om kommunens eierstyring jf. koml. § 26-1, hvor kommunene pålegges å utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret, minst en gang i valgperioden. Paragrafen har også bestemmelser om hva eierskapsmeldingen skal inneholde.

² Veileder Kommunal- og distriktsdepartementet 2022

1.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurderinger for eierskapskontroll kan formuleres slik:

Risiko – sannsynligheten for at kommunen ikke oppnår sine intensjoner med eierskapet eller at andre betydelige problemer oppstår.

- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger
- Risiko for at selskapet ikke opererer i tråd med formålet
- Risiko for at det gis uriktig informasjon til kommunen.

Vesentlighet – hvor alvorlig er det for kommunen dersom dens mål for eierskapet ikke oppnås? Det vil i denne sammenheng være viktig å vurdere selskapene ut ifra hvor vesentlige de er for kommunen:

- Store økonomiske verdier
- Utfører viktige kommunale oppgaver
- Mottar vesentlige tilskudd fra kommunen
- Betydning for lokalsamfunn, arbeidsplasser
- Politisk interesse/prestisje

Risikovurderinger knyttet til selskaper kan være aktuelt både for plan for forvaltningsrevisjon og for plan for eierskapskontroll. Eksempler på indikasjoner på risiko:

- Negativ økonomisk utvikling (egenkapital, likviditet, avkastning)
- Negativ medieoppmærksomhet
- Store endringer (organisasjon, lederskifter, målsettinger, marked)
- Komplisert/uklar organisering
- Rollekonflikter (f.eks. sentrale politikere i styret)
- Svak eierstyring
- Manglende etiske retningslinjer og antikorrupsjonsarbeid
- Urealistiske eller uklare mål
- Politisk kritikk
- Uenighet mellom eierne

1.5 Eksterne tilsyn

Det skilles mellom kommunens egenkontroll og tilsyn fra statlige myndigheter.³ Det finnes flere statlige tilsynsetater som fører direkte tilsyn med kommuner og fylkeskommuner, for eksempel Arbeidstilsynet, Datatilsynet, Direktoratet for beredskap og samfunnssikkerhet, Mattilsynet, Statens Helsetilsyn og Statsforvalteren.

Statsforvalteren har siden 2007 hatt i oppgave å samordne det statlige tilsynet med kommunene og fylkeskommunene. Samordningsoppdraget finnes i kommunelovens § 30-6, 1. ledd:

Statsforvalteren samordner planlagte statlige tilsynsaktiviteter overfor kommunen og fylkeskommunen og vurderer det samlede omfanget av statlig tilsyn med den enkelte kommunen eller fylkeskommunen.

³ Kommuneloven kapittel 30 Statlig tilsyn

Formålet med samordningen er å sikre at tilsynsbelastningen for enkeltkommuner ikke blir for stor, unngå dobbeltarbeid og lære av arbeid som allerede er gjort. Statsforvalterens samordningsoppdrag går ut på at tilsyn skal være samordnet, målerett og medvirke til læring og forbedring.⁴ Samordningsplikten gjelder kun planlagte statlige tilsyn med kommuner og fylkeskommuner og hendelsesbaserte tilsyn er ikke omfattet. Det heter videre i kommuneloven § 30-7 annet ledd at statlige tilsynsmyndigheter i sin planlegging, prioritering og gjennomføring av tilsyn, skal ta hensyn til både omfang av statlig tilsyn og til relevante forvaltningsrevisjonsrapporter.

Som en del av samordningsrollen, er det utviklet en tilsynskalender som skal fungere som en oversikt over planlagte tilsyn og forvaltningsrevisjoner i kommunen.⁵ Kontrollutvalgssekretariatene har ansvar for å føre oversikt over pågående og gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Etter koml. § 25-2 skal kommunedirektøren rapportere til kommunestyret og fylkestinget om resultater fra statlige tilsyn minst én gang i året.

1.6 Tidligere forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollrapporter

Følgende forvaltningsrevisjoner er gjennomført i Trysil i perioden 2017-2024

- 2024 – Forvaltningsrevisjon – Sykefravær/arbeidsmiljø (under arbeid)
- 2023 – Forvaltningsrevisjon – Tidlig innsats i barnehage og 1.-4. trinn i grunnskolen
- 2022 – Forvaltningsrevisjon – Budsjett- og økonomistyring
- 2020 – Forvaltningsrevisjon – SÅTE-samarbeidet
- 2018 – Forebygging, avdekking og oppfølging av mobbing i skolen
- 2018 – Varslingsrutiner i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS
- 2017 – Integrering av flyktninger

Følgende eierskapskontroller er gjennomført i perioden 2017-2024.

- 2024 – Eierskapskontroll – Overordnet eierskapskontroll
- 2018 – Selskapskontroll Trysil Industrihus AS

De nyeste revisjonsrapportene ligger på kontrollutvalgssekretariatets hjemmeside <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/trysil-kommune/> under fanen Revisjonsrapporter og kan i helhet leses der.

2 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

2.1 Forslag til prosjekter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen og diskusjoner i kontrollutvalget, har utvalget i sak T-52/24 vedtatt å ta elleve temaer og tre selskaper inn i sin plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Konkrete og endelige problemstillinger vurderes dersom og når det er aktuelt å bestille en kontroll. Vedtaket lyder som følger:

Kontrollutvalget ønsker å ta følgende temaer inn i en «Plan for forvaltningsrevisjon»:

- *Oppfølging av barnevernsreformen og forebyggende samhandling*
- *Kompetanse og rekruttering – samlet for kommunen*

⁴ Jf. styringsdokumenter, Hovedinstruksen og Tildelingsbrevet

⁵ Tilsynskalenderen: <https://tilsynskalender.statsforvalteren.no/>

- IKT-sikkerhet/SÅTE IKT
- Bruk av kvalifiseringsprogram og arbeidsrettet aktivitet - Tepas AS
- Internkontroll i Helse- og omsorg
- Integrering av flyktninger
- Rus og psykisk helse
- Personalsaker/varsling (bestilling fra kommunestyret)

Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon i selskaper:

- Trysil Industrihus AS
- Tepas Personal AS

2.1.1 Plan for forvaltningsrevisjon

Vedtatte temaer er ikke prioritert i vedtaket og presenteres derfor i **ikke-prioritert** rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Område	Forslag prosjekt (tema)
Kompetanse og rekruttering (samlet for kommunen)	Rekrutteringsstrategier og kompetanseplanlegging er viktig for å få tak i personer med den riktige kunnskapen og de riktige ferdighetene til arbeidsoppgavene som skal løses i kommunen. Kommunens arbeidsgiverpolitikk er fra 2017. I årsberetningen for 2023 og årsbudsjettet for 2024 blir rekrutteringsutfordringer nevnt for helse- og omsorgstjenestene og for barnehageområdet. Det skrives også om at en av de største utfordringene, ikke bare for disse sektorene, men for hele kommunen, er rekruttering. I en distriktskommune er det krevende å klare å rekruttere til kompetansearbeidsplasser. I tillegg er det en utfordring å få folk til å bli i stillingene. I enkelte sektorer har kommunen opplevd å rekruttere dyktige, unge ansatte som dessverre ikke blir lenge i stillingene. Innen flere områder vises det også til at det er store utfordringer knyttet til generasjonsskifter. Kommunen er opptatt av at det må legges godt til rette for kunnskapsoverføringer før ansatte med kritisk kompetanse slutter. Et sektorovergripende prosjekt innen rekruttering og kompetanse kan se etter hvordan kommunene planlegger for å sikre kompetente medarbeidere, hva slags tiltak som benyttes for å nå målene og hvordan dette følges opp i kommunens organisasjon. En kan også se på hvordan kommunen sikrer overføring av kunnskap når ressurspersoner forsvinner ut av kommunens organisasjon. Revisjon Øst IKS har vurdert risikoen som middels og vesentligheten som høy for temaet.
IKT-sikkerhet/SÅTE IKT	Kommunens IKT-systemer er kritiske for tjenesteleveransene. Svikt i systemene, datakriminalitet og cyberangrep kan påføre kommunen store

	kostnader og tapt anseelse. Kommunen oppbevarer store mengder sensitive personopplysninger som er interessante å få tak i for kriminelle miljøer. De tekniske løsningene i Trysil kommune leveres av SÅTE IKT, som er et interkommunalt samarbeid der Trysil kommune er vertskommune. Dette innebærer at det kun er kontrollutvalget i Trysil som kan iverksette en forvaltningsrevisjon rettet mot sikkerheten knyttet til IKT-drift i SÅTE-kommunene. Det svakeste punktet i et IKT-system er alltid brukerne. Deretter må det finnes en arkitektur som sikrer at dersom uvedkommende skulle komme seg inn gjennom en av barrikadene til systemene, vil de få begrenset mulighet til å komme seg videre. En slik arkitektur skal virke skadebegrensende. Ansvaret rundt drift og sikkerhetsarkitektur ligger i SÅTE IKT, mens sikkerhetsatferden i kommunens organisasjon ligger i Trysil kommune. Kommunen plikter å ha et overordnet system for informasjonssikkerhet og personvern. Trysil kommune har felles personvernombud med de andre SÅTE-kommunene Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan for eksempel se til det overordnede styringssystemet, planlegging og praksis for å kontrollere for informasjonssikkerhet og personvern i kommunen. De to temaene kan fint sees i sammenheng. Det er også mulig til å se informasjonssikkerhet og personvern i sammenheng med de tekniske løsningene i SÅTE IKT. Det kan også vurderes å gjennomføre en egen forvaltningsrevisjon rettet mot virksomheten i SÅTE IKT, og det anbefales da å gjennomføre dette som et eget prosjekt i samarbeid med de andre SÅTE-kommunene. Revisjon Øst IKS har vurdert risiko og vesentlighet på området som høy.
Integrering av flyktninger	Kommunestyret i Trysil vedtok å bosette 50 flyktninger i 2024 etter anmodning fra IMDi. Vedtaket for 2023 var 60 flyktninger. IMDi statistikk viser at innvandrere mellom 16 og 24 år, som gruppe, har lavere fullføringsgrad i videregående innen fem år fra oppstart, og høyere sannsynlighet for ikke å være i opplæring eller fullført og bestått videregående opplæring. Samme mønster finner man i arbeidslivsstatistikken, hvor innvandrere har lavere sysselsettingsgrad enn øvrig befolkning, og i inntektsstatistikken. Man finner også langt større andel personer i husholdninger med vedvarende lavinntekt blant innvandrere enn øvrig befolkning, og flyktninger er særlig utsatt i så måte. Økt antall flyktninger fordrer økt ressursbruk i mange av kommunens tjenester, spesielt innen helse og oppvekst. Kommunene mottar integreringstilskudd de første fem årene en flyktning bor i kommunen. Det er viktig for kommunen å ha gode ordninger som får flyktningene i jobb eller utdanning i løpet av denne perioden. Bosetting av flytninger kan også ha betydning for befolkningsutviklingen i kommunen, og det å få flyktninger til å bosette seg permanent i kommunene når de er integrert kan være en målsetting i seg selv.

	Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon på området i 2017 der det ble gitt anbefalinger knyttet til planlegging, kompetanse på traumer, barnehageplasser for flyktningbarn og rapportering. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan kontrollere for oppnådde mål med hensyn til introduksjonsprogrammet, tiltak for integrering, retten til språkopplæring, tverrfaglig samarbeid i kommunen og med næringsliv for å skaffe språkpraksisplasser og andre tiltak. Revisjon Øst IKS har vurdert risiko og vesentlighet som middels for dette temaet.
Internkontroll i helse- og omsorgstjenestene	Et godt internkontrollsystem er grunnleggende for å sikre forsvarlige tjenester, og for helse- og omsorgstjenestene fastsettes kravene til systematikk i «Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten». Sentralt i forskriften er løpende vurderinger av risiko i kommunens tjenester og hvordan en kan planlegge, gjennomføre, evaluere og korrigere tjenestene slik at de til enhver tid er forsvarlige og av den kvalitet som kommunen forventer. Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten stiller også krav om at kommunen har et system for læring og utvikling i sine tjenester. Befolkningsframskriving for Trysil kommune tilsier at andelen innbyggere over 80 år øker fra 6,8 % i 2022 til 10,6 % i 2032. Flere eldre innbyggere krever tilrettelegging av tjenestetilbudet, og det kan knyttes risiko til om tilretteleggingen skjer raskt nok. En viktig del av internkontrollen og kravet i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenestene er å tilpasse tjenestene slik at de er i henhold til gjeldende lovkrav, at de er forsvarlige og tilfredsstillende kvalitetskrav som kommunen selv stiller. Å følge opp dette kan være krevende i en organisasjon der en har knapt med ressurser, både når det gjelder økonomi og personell. Helse- og omsorgstjenestene i Trysil kommune var vurdert som et område med risiko i Statsforvalterens kommunebilder i 2022. Risikoen var spesifikt knyttet til kompetanse, ernæringskartlegging og tilgang til legetimer på sykehjem. En forvaltningsrevisjon kan rette fokus mot hvorvidt kommunen har innrettet helse- og omsorgstjenesten til lovverket når det gjelder planlegging, gjennomføring og rapportering knyttet til tjenesten. Videre hvordan kommunen lever opp til kravet om å levere forsvarlige helse- og omsorgstjenester og om en har et system for kvalitetsarbeid på plass. Kvalitetsarbeid er direkte knyttet til læring og utvikling i tjenesten og er også gjeldende for de overordnede omstillingene som kommunen står overfor når det gjelder tjenesteleveranser på området. Revisjon Øst IKS har vurdert risikoen som middels og vesentligheten som høy for dette temaet.
Oppfølging av barnevernsreformen og	Barnevernsreformen, eller oppvekstreformen, trådte i kraft 1. januar 2022. Kommunene har med reformen fått et større ansvar, og reformen skal blant annet styrke forebyggende arbeid og tidlig innsats. Inkludert i dette ansvaret er

forebyggende samhandling	krav om plan for forebygging, årlig rapportering til kommunestyret, og økt ansvar for fosterhjem. Det er i tillegg stilt kompetansekrav til tjenestens ansatte og en frist for oppfyllelse av kompetansekravene (1. januar 2031). Kommunen kommer dårlig ut på flere måleparametere i Kommunebarometeret for 2024. Eksempel på dette er andel barn i barnevernet, overskridelser av tidsfrister for gjennomføring av undersøkelser, ansatte med fagutdanning og et høyt antall undersøkelser/tiltak per ansatt. I budsjettet for 2024 opplyses det om at barneverntjenesten allerede er presset på personalressurser og at dette, sammen med økt ansvar og nye oppgaver, gjør at tjenesten styrkes med 0,9 årsverk. I løpet av 2023 ble det jobbet med overordnet planverk i henhold til krav i barnevernsreformen og målet var at denne planen skulle behandles politisk i 2024. Planen kommer blant annet til å ta for seg det tverrfaglige samarbeidet og behovet for rutiner for samhandling på kommunenivå, tjenestenivå, individnivå og for overganger. Det ble lagt fram en plan for forebyggende arbeid i kommunestyremøtet i oktober 2024. I en forvaltningsrevisjon kan en se nærmere på hvordan barnevernsreformen har blitt tatt tak i og fulgt opp av kommunen, se på forebyggende plan, rutiner for samhandling m.m. og hvordan dette fungerer i praksis. Revisjon Øst IKS har vurdert risikoen som høy og vesentligheten som middels for dette temaet.
Kommunens tjenester innen rus og psykisk helse	En økning av psykisk uhelse i befolkningen er en utfordring i mange kommuner, og mange steder har dette forsterket seg under og etter koronapandemien. Særlig ser man utfordringer hos barn og unge, men også voksne. Ofte kan psykiske plager relateres til rusproblematikk og brukere av kommunens tjenester innen rus og psykisk helse kan ofte ha svært sammensatte hjelpebehov. Folkehelseprofilen for Trysil kommune i 2023 viser at kommunen har noen flere innbyggere med psykiske symptomer/lidelser enn gjennomsnittet i Norge for aldersgruppen 0-75 år. For aldersgruppen 15-24 år viser Oppvekstprofilen for 2023 at kommunen kommer bedre ut enn landsgjennomsnittet på tilsvarende måleparameter. KOSTRA-tall fra 2023 viser at Trysil kommune har en noe dyrere tjeneste innen rus og psykisk helse enn sammenlignbare kommuner. Dette kan ha sammenheng med at en har en større andel med ansatte som har videreutdanning i psykisk helsearbeid eller rusarbeid enn gjennomsnittet for KOSTRA-gruppen. Fra KOSTRA-statistikken kan vi også se at kommunen har ansatt psykolog, noe som er et lovkrav. I statsforvalterens kommunebilder fra 2022 har Trysil kommune fått gode tilbakemeldinger på tjenestene innen rus og psykisk helse. Kommunen har rapportert at deres rus og psykiske helsearbeid er forankret i kommunens

	planverk, men at en i liten grad sikrer tjenesteutvikling på systemnivå og at en bare i noen grad sikrer brukermedvirkning til brukergruppen. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan enten ta for seg tema rus og psykisk helse for de over 18 år, eller tjenestetilbudet til barn og unge innen psykisk helse. Det kan være aktuelt å se etter om kommunen etterlever lover og regler på området, om en sikrer et helhetlig og koordinert tjenestetilbud og om kravet om brukermedvirkning ivaretas. Revisjon Øst IKS har vurdert risikoen som middels og vesentligheten som høy.
Bruk av kvalifiseringsprogram og arbeidsrettet aktivitet – inkl. Tepas AS	De sosiale tjenestene som kommunen har ansvaret for har som formål å bedre levekårene for vanskeligstilte, bidra til sosial og økonomisk trygghet, bidra til at den enkelte får mulighet til å leve og bo selvstendig, fremme overgang til arbeid, sosial inkludering og aktiv deltakelse i samfunnet. Tjenestene skal bidra til at utsatte barn og unge og deres familier får et helhetlig og samordnet tjenestetilbud, samt bidra til likeverd, likestilling og forebygge sosiale problemer. Statsforvalteren har i sine kommunebilder for 2022 vurdert at sosialtjenesten i Trysil kommune er et område med forbedringspotensial innen kompetanse, kapasitet og kvalitet. Bakgrunnen for dette er at det er en noe større andel sosialhjelpsmottagere i Trysil enn gjennomsnittet for Innlandet og at de som mottar sosiale tjenester gjør dette over lengre tid. Det var videre få av sosialhjelpsmottagerne som deltok i kvalifiseringsprogram, og det var bare ca. 70 % av sosialhjelpsmottagere i aldersgruppen 18-24 år og ca. 50 % av sosialhjelpsmottagerne i aldergruppen 25-29 år som hadde vilkår om arbeidsrettet aktivitet. Statsforvalterens konklusjon var at kommunen burde gjennomgå sin tilgjengelighet til kvalifiseringsprogram og arbeidsrettet aktivitet til målgruppa. Ifølge KOSTRA tall for 2023 har andelen sosialhjelpstilfeller gått litt opp og utgjør 3,1 % av befolkningen, mens stønadslengden har gått litt ned. Økningen i andel sosialhjelpsmottagere er videre størst for aldersgruppen 18-24 år. Andel deltagere i kvalifiseringsprogram har økt noe i 2023. En forvaltningsrevisjon kan ta utgangspunkt i de kommunale tjenestene, men som leverandør av arbeidsrettede tiltak overfor brukere av NAV sosialtjeneste kan Tepas AS også inkluderes. Basert på KOSTRA-statistikk, kunne man i en forvaltningsrevisjon se på bruken av kvalifiseringsprogram og arbeidsrettet aktivitet i kommunen. Revisjon Øst IKS har vurdert risiko og vesentlighet som middels.
Personalsaker/ varsling (bestilling fra kommunestyret)	I forbindelse med behandling av en klagesak og et mulig varsel har kommunestyret i sak PS- 52/2024 bedt kontrollutvalget om å vurdere å fremme en sak som gjennomgår alle prosedyrer ved varsling, avvik og klager i Trysil kommune. Det er presisert at saken må omfatte vedtaksmyndighet/-kompetanse, oppfølging og delegering.

	I henhold til arbeidsmiljølovens kapittel 2 A har ansatte rett til å varsle om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. I denne forbindelse må det legges til rette slik at det blir mulig å varsle, og det må innføres rutiner for håndtering og oppfølging av varsler. Arbeidsgiver har videre et særlig ansvar for å sikre at den som har varslet ikke blir utsatt for gjengjeldelse. Arbeidsgiver plikter også å legge til rette slik at arbeidsmiljøet for den som har varslet ikke forverres på grunn av varslet. Forhold som kun gjelder den ansattes eget arbeidsforhold vil vanligvis ikke regnes som et varsel, foruten når den ansatte opplever et uforsvarlig arbeidsmiljø der man utsettes for mobbing, trakassering, utilbørlig opptreden eller lignende. En ansatt har likevel en selvstendig rett til å klage på egne arbeidsforhold og å melde om avvik knyttet til forhold som går på arbeidsmiljøet. Kommunene bør ha faste rutiner for håndtering og oppfølging av både klager og avvik. Det kan gjennomføres en forvaltningsrevisjon slik kommunestyret skisserer der det avgrenses til varsling, avvik og klager knyttet til ansettelsesforhold og personalsaker i kommunen.
--	---

2.1.2 Plan for eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal ha en plan for eierskapskontroll. Det er også mulig å gjennomføre forvaltningsrevisjon i selskaper. Kontrollutvalget har full innsynsrett dersom selskapet er direkte eller indirekte offentlig heleid. Ved private eierandeler vil kontrollutvalget ha begrenset innsynsrett.

Følgende selskaper er aktuelle for kontroll (uprioritert rekkefølge):

Selskap/tema	Type kontroll
Trysil Industrihus AS (100 %)	Trysil Industrihus AS skal være eiendomsutvikler innen næringseiendom i Trysil. Selskapet selger og leier ut lokaler og tomter til industri og næringsvirksomhet i Trysil, hovedsakelig på Mosanden. Virksomheten skal være et virkemiddel i næringspolitikken i Trysil kommune. Selskapet er en viktig samarbeidspartner for Trysil kommune i arbeidet med å legge til rette for næringsutvikling. Eierskapet er oppgitt å være samfunnsøkonomisk motivert. Selskapet er deleier i Torgalnup AS (36 %). Vi har fått innspill på at det har vært enkelte diskusjoner med hensyn til dette eierskapet blant de folkevalgte i Trysil. Selskapet har gått med overskudd siden 2020, det har en egenkapital på ca. 14 millioner og langsiktig gjeld på 26 millioner. Selskapet har ingen frivillige pantstillelser. En forvaltningsrevisjon kan gjennomføres med utgangspunkt i selskapets formål, som må betegnes til å være ganske smalt. Ut fra at selskapet utgjør en viss verdi for kommunen er det også aktuelt å gjennomføre en eierskapskontroll. Revisjon Øst IKS har vurdert risiko og vesentlighet knyttet til forvaltningsrevisjon som middels. For eierskapskontroll er risikoen vurdert å være middels mens vesentligheten vurderes å være høy.

Tepas Personal AS (37,46 %)	Selskapets formål og primære målsetting er å gi tilbud om yrkesrettet attføring gjennom industriell og annen næringsvirksomhet. Tepas AS er en arbeidsmarkedsbedrift som eies av Innlandet fylkeskommune, Engerdal kommune og Trysil kommune. Selskapet har virksomhet i Elverum, Trysil, Engerdal og Sälen i Sverige. Bedriftens virksomhet er svært viktig for å sikre yrkesmuligheter for personer som har falt utenom arbeid eller utdanning. Virksomheten er regulert gjennom forskrift om arbeidsrettede tiltak. De økonomiske resultatene har variert noe, men selskapet gikk med overskudd i 2022 og 2023. Egenkapitalen var på 26 millioner ved utgangen av 2023 og selskapet har ikke langsiktig gjeld. Det er heller ikke stilt frivillig pant. Selskapet driver med mye forskjellig aktivitet, som er skilt ut i egne datterselskaper. Selskapsstrukturen vurderes å være noe vanskelig å få oversikt over. Det kan være hensiktsmessig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon rettet mot måloppnåelse i selskapet. Ettersom det er flere eiere av selskapet bør det vurderes å samarbeide med disse dersom det skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon i selskapet. Det kan ellers være aktuelt å inkludere selskapet i en forvaltningsrevisjon rettet mot ulike deler av tjenestetilbudet i Trysil kommune. For eksempel NAV sosialtjenester. Revisjon Øst IKS har vurdert risiko og vesentlighet i forhold til forvaltningsrevisjon som middels, mens risiko og vesentlighet for eierskapskontroll vurderes å være høy.
--	---

2.2 Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Trysil kommune, kan kontrollutvalget forvente å få gjennomført forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll på en til to tema/selskap i året. Det er foreslått flere tema/selskaper enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter), eksempelvis eierskapskontroll, men det kan også være aktuelt å se flere av temaene i sammenheng. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført av flere utvalg i fellesskap, vil kontrollutvalget dessuten kunne få mer ut av sine ressurser. Dette er spesielt aktuelt i selskapene, og der Trysil kommune er eier sammen med andre kommuner.

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll, vil kontrollutvalget sørge for å bestille kontroller. Kontrollutvalget vedtar prosjektplan med problemstillinger, og hvilke ressurser som skal avsettes til revisjonsformålet. Bestillingen sendes Revisjon Øst IKS. Revisjonen skal levere revisjonsrapporter i henhold til den foretatte bestillingen og god kommunal revisjonsskikk på området.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon i selskaper som har flere eierkommuner, bør kontrollen i størst mulig grad koordineres. Kontrollutvalget kan få henvendelser fra andre kontrollutvalg om å delta i slike kontroller underveis i valgperioden.

I tråd med koml. § 24-2 skal revisor rapportere til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 4). Med mindre kommunestyret vedtar

spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra gjennomført revisjon legges fortløpende frem for kommunestyret.

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Endringene kan bestå av omprioriteringer innenfor foreslåtte prosjekter eller valg av andre prosjekter som går fram av risiko- og vesentlighetsvurderingen, se vedlegg. Det kan også oppstå situasjoner, som gjør at det er behov for en bestilling av forvaltningsrevisjon på konkrete områder, eks. basert på noe hendelsesrelatert eller presseoppslag, ønske om samordning med andre kommuner eller andre forhold i kommunen som tilsier behov for en gjennomgang.

Årsaken til endringer rapporteres til kommunestyret.

Vedlegg: Risiko- og vesentlighetsvurderinger – Trysil kommune

Revisjon  Øst IKS



RISIKO - OG VESENTLIGHETSVURDERINGER

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

TRYSIL KOMMUNE 2024

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

1.	Informasjon om Trysil kommune	3
1.1	Organisering	3
1.2	Nøkkeltall for kommunen	3
1.3	Nøkkeltall fra kommuneøkonomien	3
1.4	Kommunens strategiske mål	4
1.5	Interkommunale samarbeid	5
2.	Risiko- og vesentlighetsvurderinger	6
2.2	Sektorovergripende temaer	6
2.3	Helse og mestring	14
2.4	Oppvekst	19
3.	Selskaper og eierskapskontroll	30
3.2	Kommunalt foretak	31
3.3	Aksjeselskaper	32
3.4	Samvirkeforetak	35
3.5	Interkommunale selskap	35
	Vedlegg A: Bakgrunnsinformasjon	37

Forsidebilde: Frederik Garshol

1. Informasjon om Trysil kommune

1.1 Organisering

Organisasjonskart



Organisasjonskart fra 22.02.2021 (sist endret 09.08.2024)

1.2 Nøkkeltall for kommunen

	2020	2021	2022	2023
Antall innbyggere (per 31.12)	6580	6605	6571	6580
Årsverk (per 31.12)	1344	1312	1368	1383
Gj.snittlig stillingsstørrelse	86,5 %	85,7 %	85,8 %	86,2 %
Gj.snittlig stillingsstørrelse menn	87,4 %	86,6 %	86,6 %	85,1 %
Gj.snittlig stillingsstørrelse kvinner	85,9 %	85,4 %	85,4 %	86,0 %

1.3 Nøkkeltall fra kommuneøkonomien

I tabellen vises nøkkeltall fra årsberetningen for 2023 og tidligere år som samlet indikerer kommunens økonomiske handlingsrom:

	2019	2020	2021	2022	2023
Resultatgrad nto. (>1,75)	-3,38 %	0,67 %	2,91 %	-0,76 %	-0,32 %
Gjeldsgrad (<80-100)	101,9 %	97,9 %	100,8 %	94,9 %	99,3 %
Likviditetsgrad 2 (>1)	1,74	1,53	2,12	1,55	1,11

Resultatgraden sier noe om hvorvidt kommunen har hatt mer- eller mindreforbruk de siste årene. Her bør verdien ideelt sett være 0 prosent, mens andre vurderer 1,75 prosent eller mer er å foretrekke. Kommunen kan sette egne mål, ofte angitt som «handlingsregler». Mindreforbruk vil bidra til fondsoppbygging og kommunen vil ha større handlingsrom, bl.a. til investeringer i fremtiden. I årsberetningen for 2023 for Trysil kommune står det at noen forklaringer på det negative resultatet er sterk bruk av midler i selvkostområder, bredbånd, strømstøtte og øvrige tiltak. Tidligere har kommunen sett varierende resultater, og de ser at resultatene de siste 5 år har vært for svake.

Gjeldsgraden er et tall som påvirker kommunens økonomiske handlingsrom. Jo høyere prosentandel, jo større andel av driftsinntektene må benyttes til renter og avdrag. Gjeldsgraden sier også noe om hvor sårbar kommunen er for svingninger i rentenivået. Ved 80-100 prosent begynner gjeldsgraden å bli høy. Vi beregner gjeldsgraden i forhold til både langsiktig og kortsiktig gjeld. Kommunens lånegjeld er høy og per 31.12.2023 hadde kommunen langsiktig gjeld som tilsvarte 99,3 % av driftsinntektene. Dette er noe økning fra 2022 med 4,4 %-poeng, disse tallene og teksten er hentet fra årsberetningen for 2023.

Likviditetsgraden sier noe om kommunens evne til å dekke sine kortsiktige forpliktelser. Vi vurderer at likviditetsgrad 2 er mest relevant for kommunene fordi en her ser bort fra den delen av omløpsmidlene som er bundet til bestemte formål. Likviditetsgrad 2 bør være større enn 1. Likviditetsgraden for kommunen har variert noe de siste årene, den er så vidt større enn 1 nå. Det er løpende fokus på at kommunens likvide situasjon og likviditetsgraden må ha et forsvarlig nivå.

1.4 Kommunens strategiske mål

Følgende tabell viser visjon, hovedmål og kommunens satsningsområder, nevnt i kommuneplanens samfunnsdel ¹:

Visjon: Stavtaket foran!
<u>Kommunens hovedmål mot 2034 er:</u>
Stabilisere folketallet og på sikt øke befolkningen med særlig fokus på å få unge mennesker og familier til å flytte til/flytte tilbake til kommunen
Legge til rette for et mangfoldig næringsliv med forutsigbare rammevilkår for vekst og utvikling
Bidra til at Trysil kan beholde og utvikle sin posisjon som et attraktivt, mer helårlig og bærekraftig reiselivsdestinasjon gjennom mål og strategier i Reiselivsstrategi for Trysil 2020-2030
Samarbeide med innbyggerne, lag og foreninger for å styrke levekår og boforhold i hele kommunen
Forvalte arealer, verdier og ressurser i et bærekraftig og langsiktig perspektiv som bidrar til miljømessig, sosial og økonomisk utvikling for framtidens generasjoner

¹ Info. hentet fra Kommuneplanens samfunnsdel 2023-2034

Satsningsområdene er koblet til FNs bærekraftsmål.²

Trysil har valgt ut seks bærekraftsmål som kommunen vil ha ekstra fokus på i kommende planperiode.



For å nå ønsket samfunnsutvikling i kommunen er det i kommuneplanens samfunnsdel satt opp fire prinsipper som er viktige og førende: samskaping, medvirkning, attraktivitet og bærekraftig utvikling. Disse prinsippene ses i sammenheng med bærekraftmålene som kommunen har ekstra fokus på.

1.5 Interkommunale samarbeid

Navn på samarbeid	Deltakere (uthevet vertskommune)
SÅTE - IKT	Trysil, Stor-Elvdal, Engerdal og Åmot
Felles barnevernstjeneste	Trysil og Engerdal
Felles pedagogisk-psykologisk tjeneste	Trysil og Engerdal
Felles legevaktsentral	Trysil og Engerdal
Miljørettet helsevern i Sør-Østerdal	Elverum, Åmot, Trysil, Engerdal og Stor-Elvdal
Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS	Elverum, Våler, Åsnes, Trysil, Engerdal, Stor-Elvdal, Rendalen, Alvdal, Folldal, Tynset, Tolga
Regionrådet for Sør-Østerdal	
Interkommunalt krisesentertilbud	
Ringsaker interkommunale barnevernvakt	
IKA Opplandene	

² Jf. FNs bærekraftsmål vedtatt høsten 2017.

2. Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I det følgende presenterer vi våre risiko- og vesentlighetsvurderinger for de kommunale sektor- og virksomhetsområdene. Inndelingen i kapitler følger av kommunens organisering som vist i organisasjonskartet. Sektorovergripende temaområder behandles først. Det vi kaller sektorovergripende temaer, er temaer hvor det gjerne er en stabsfunksjon som sitter med overordnede oppgaver for hele kommunens organisasjon. Forslagene er myntet på en overordnet systemgjennomgang, men vi gjør oppmerksom på at de fleste sektorovergripende temaene kan gjennomføres innenfor det enkelte kommunalsjefområde og i virksomheter/ avdelinger. Påfølgende beskrives tema under de respektive kommunalsjefområdene.

2.2 Sektorovergripende temaer

Hensikten med fargevurderinger er å fremheve hvor antatt risiko og vesentlighet er størst. Alle vurderingene er skjønnsbaserte, og kontrollutvalget kan ha helt andre vurderinger.

Innen sektorovergripende temaer mener vi følgende temaer fremhever seg:

- Økonomi- og budsjettstyring, og budsjettprosess
- Informasjonssikkerhet
- Personvern

2.2.1 Arbeidsliv: sykefravær og heltid/deltid og rekruttering

Sykefraværsoppfølging

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan kontrollere for kommunens helhetlige arbeid med å følge opp sykmeldte, iverksette tiltak for å få folk så raskt som mulig tilbake i jobb, og måloppnåelse i forhold til pågående prosjekt.

I 2024 har det vært gjennomført en forvaltningsrevisjon med tema Sykefravær, arbeidsmiljø og HMS, hvor det er gjennomført intervjuer og sendt spørreskjemaer til alle ansatte i kommunen.

Da det allerede er et forvaltningsrevisjonsprosjekt som omhandler dette temaet, vil det ikke være så aktuelt nå. Det kan eventuelt være mulig med et oppfølgingsprosjekt på deler av problematikken.

Vi vurderer risiko som middels og vesentlighet som høy.

Heltid/deltid

Ifølge årsberetningen for 2023 er heltidsandelen i Trysil kommune 57,3 %. I Trysil kommunes arbeidsgiverpolitikk er et av hovedmålene *“Trysil kommune har en sterk heltidskultur (85 % av stillingshjemlene er 100 % stillinger)”*.

Kommunens heltidsandel var 52,3 % i 2022 og 43% i 2017. Trysil er den 5. beste kommunen i Innlandet på heltidsandel, opp fra 14. plass i fjor. Den gjennomsnittlige stillingsstørrelsen for alle ansatte i Trysil kommune er **83,2 %** i 2023, opp fra 82,6 % i 2022. Arbeidsmiljøloven og tariffavtaler fastsetter bestemmelser som kommunen må følge opp når det gjelder stillinger og ansettelse.

Det er fortsatt noen ansatte i kommunen som arbeider ufrivillig deltid, og som kunne tenkt seg større stilling og helst fulltid. Gjennomsnittlig stillingsprosent angis som summen av eventuelle delprosenter.

Det tas ikke høyde for merarbeid/overtid eller vikariater ut over faste stillingsstørrelser. Vi vet at mange deltidsansatte i realiteten jobber mer enn sin faste stillingsprosent på denne måten.

Det opplyses videre i årsberetningen at kommunen i 2024 vil gjennomføre en stor deltidskartlegging som vil avdekke mer av de bakenforliggende faktorene rundt frivillig og ufrivillig deltid i kommunen.

I årsberetningen er det skrevet at mye av underskuddet i kommunen i 2023 skyldes overtid og bruk av vikarer, spesielt i helsesektoren.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan for eksempel gå inn på måloppnåelse eller etterlevelse av retningslinjer i forhold til heltid og omfanget av ufrivillig deltid. Bruken av midlertidige ansettelser og vikarer i kommunen kan også være et interessant tema.

Vi vurderer risiko som middels og vesentlighet som middels.

Rekruttering og kompetanse

Rekrutteringsstrategier og kompetanseplanlegging er viktig for å få tak i personer med den riktige kunnskapen og de riktige ferdighetene til arbeidsoppgavene som skal løses. Kommunens arbeidsgiverpolitikk er fra 2017.

I årsberetningen for 2023 og årsbudsjettet for 2024 blir rekrutteringsutfordringer nevnt for helse- og omsorgstjenester og for barnehageområdet. Det skrives også om at en av de største utfordringene, ikke bare for sektoren, men for hele kommunen, er rekruttering. I en distriktskommune er det krevende å klare og rekruttere til kompetansearbeidsplasser. I tillegg er det en utfordring å få folk til å bli i stillinger. Sektoren har opplevd å rekruttere dyktige, unge ansatte som dessverre ikke blir lenge i stillingen.

Innen flere områder vises det også til at det er store utfordringer knyttet til generasjonsskifter. Kommunen er opptatt av at det må legges godt til rette for kunnskapsoverføringer før ansatte med kritisk kompetanse slutter.

Et sektorovergripende prosjekt innen rekruttering og kompetanse kan se til planverk og oppfølgingen av planverket. Rekruttering og kompetanse er forøvrig vurdert særskilt innen helse- og omsorgstjenestene nedenfor.

Vi vurderer risiko som middels og vesentlighet for høy.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Sykefraværsoppfølging	M	H
Heltid/deltid	M	M
Rekruttering og kompetanse	M	H

2.2.2 Internkontroll

I årsberetningen for 2023 står det at

«Kommunedirektøren har lagt mer vekt på internkontroll og vil vektlegge det enda mer i årene som kommer. Dette er noe som er tydelig nedfelt i Kommuneloven. «Orden i eget hus» er et viktig tema, som skaper behov for mer virksomhetsstyring, analyse og dokumentasjon.»

Trysil kommune benytter systemet Netpower som en del av internkontrollsystemet. Dette er et kvalitetssystem som gir tilgang til relevante myndighetskrav, kommunens overordnede styringsdokumenter, overordnede interne prosedyrer og rutiner, og skal ivareta krav til dokumentstyring. Systemet har en egen håndbok og inneholder også en avviksmodule.

I budsjettet for 2024 står det følgende:

Innenfor sentraladministrasjonen er det et tiltak på sammenslåing av lønn under økonomi, og vi klarer å spare en 80 % stilling med denne omorganiseringen. Kommunedirektøren et sterkt behov å styrke virksomhetsstyring, med internkontroll, rutinebeskrivelser, årshjul, vedtaksoppfølging og strammere budsjettrutiner. Det foreslås derfor en avdeling med virksomhetsstyring og kontroll, under økonomisjefen hvor både kvalitetskoordinatoren vår og en fagleder for virksomhetsstyring plasseres.

Trysil kommune har en rekke dokumenter som inneholder forhold knyttet til internkontroll og etiske standarder, følgende dokumenter kan nevnes:

- Etiske retningslinjer, Vedtatt av Trysil kommunestyre i sak 07/47 den 18.9.2007
- Interne retningslinjer for varsling om kritikkverdige forhold, vedtatt februar 2019
- Økonomireglement, Revidert og vedtatt av kommunestyret i 2022
- Anskaffelsesreglement, integrert i Økonomireglementet.
- Reglement for finansforvaltning, integrert i Økonomireglementet.
- Arbeidsgiverpolitikk, Vedtatt av Trysil kommunestyre i sak 17/21 den 15.04.2017
- Tilsettingsreglement, Vedtatt av Trysil kommunestyre i sak 017/04 den 25.3.2004

Det er viktig for at internkontrollen skal føre til læring og forbedring at det er en kultur for avviksmeldinger. Det er også viktig at avvikssystemet brukes aktivt og at tilfellene aggregeres slik at man systematisk kan se til områder med forbedringspotensial.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan kontrollere effektene av arbeidet innen internkontroll, HMS, avvik og varsling, og om arbeidet følges opp i alle ledd i organisasjonen.

Vi vurderer risiko og vesentlighet som middels.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Internkontroll	M	M

2.2.3 Økonomistyring og budsjettprosess

Trysil kommune har i revidert økonomiplan 2024-2027 skissert negativt driftsresultat i hele perioden. Regnskapet for 2023 ble avlagt med et negativt netto driftsresultat på 2,67 mill.kr. Brutto driftsresultat viser at kommunen hadde et merforbruk i driften (før finansutgifter og -inntekter medregnes) på 3,58 mill. kr.

Informasjon hentet fra Budsjett 2024 og Økonomiplan 2024-2027

Det er lite som tyder på at kommunen vil få mer ressurser til disposisjon i årene som kommer. Kommunen har store økonomiske utfordringer framover. Utfordringen blir derfor å prioritere kommunens ressurser slik at disse blir forvaltet på en best mulig måte. Kravet til økonomistyring, omstillingsevne og kompetanseutvikling vil bli ytterligere skjerpet. Dette vil kreve stor innsats både fra den politisk og administrativ ledelse, og ikke minst fra medarbeiderne i de ulike virksomheter i kommunen. For å komme i budsjettbalanse er det utarbeidet ei liste over tiltak som må gjennomføres. Tiltakene i budsjettokumentet gir kommunen et økonomisk resultat som i realiteten kun er i balanse med bruk av ubundne fondsmidler.

Arbeidet med økonomiplan er utfordrende ettersom kommuneøkonomien er betinget av mye lov- og regelverk og forventningene fra alle parter er store. Avvik mellom disponible økonomiske rammer og aktivitetsnivå er for stort i Trysil. Det viser seg samtidig å være vanskelig å utarbeide nok tiltak til å komme i økonomisk balanse, uten å kutte pålagt tjenesteyting. Alle tiltak skal likevel være **realistiske og konsekvensutredet**.

I årsbudsjettet for 2024 er det beskrevet at kommunedirektøren, sammen med ledergruppa, bør gjennomføre en overordnet risikovurdering. Det vises til at dette kan gjøres på ulike måter, med ulik detaljeringsgrad og arbeidsmengde, det presenteres en enkel metode for overordnet risikovurdering av internkontrollen. Hensikten er å få oversikt, slik at det blir enklere å prioritere i oppstarten.

Statsforvalteren har i kommunebildet 2022 vurdert kommuneøkonomi til middels risiko. Det vises hovedsakelig til merforbruk innen oppvekst, planlegging av negativt netto driftsresultat i økonomiplanperioden, og et høyt gjeldsnivå. Det nevnes også at kommunen budsjetterer med store investeringer i perioden 2022-2024, herunder slambehandlingsanlegg, renseanlegg, omsorgsboliger, barnehage m.m. Store deler lånefinansieres, og renter og avdrag øker.

I 2022 gjennomførte Revisjon Øst IKS en forvaltningsrevisjon med tema budsjett- og økonomistyring. Anbefalingene i denne rapporten er at kommunen må sørge for å ha et overordnet og dokumentert internkontrollsystem som også ivaretar internkontrollen på økonomiområdet. I tillegg bør det utarbeides skriftlige rutiner for økonomiplanlegging, budsjettoppfølging og rapportering på økonomiområdet.

Kommunen har over tid jobbet med en omstilling, men det er nå løftet sak til politisk nivå om at kutt må iverksettes for å sikre en stabil kommuneøkonomi. Dette vil være aktuelt å kunne følge opp i hele valgperioden.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan se nærmere på økonomistyringen i organisasjonens ulike ledd, og se dette i sammenheng med budsjettprosessen for å kunne fremlegge et realistisk budsjett.

Vi mener risiko og vesentlighet er høy.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Økonomistyring og budsjettprosess	H	H

2.2.4 IKT, informasjonssikkerhet og personvern

Trysil har vært vertskommune for IKT-samarbeidet i SÅTE, Stor-Elvdal, Åmot, Trysil og Engerdal kommuner siden 2015. Formålet i SÅTE – IKT er å profesjonalisere IKT-tjenester, dokumentere og standardisere tjenester, harmonisere IKT-tjenester og fagapplikasjoner, tilrettelegge for uttak av kvalitative gevinster/stordriftsfordeler, samt tydeligere og mer effektiv styring og ledelse.

Det har i de siste årene vært noen runder for de fire kommunene om det fremtidige IKT-samarbeidet, strategien for samarbeid har de siste årene vært preget av "større er bedre" og geografi er viktig. SÅTEs reise til skyen ble utredet i 2022. Utredningen belyser i hvilken grad IKT-modellen som andre kommuner har valgt, kan gi SÅTE-kommunene større fleksibilitet med fokus på innovasjon og utvikling.

I slutten av 2022 vedtok politisk ledelse i alle samarbeidskommuner om å fornye SÅTE-samarbeidsavtalen og starte reisen til skyen. I 2023 ble alle tilgjengelige ressurser brukt til gjennomføring av del 1 i prosjektet – reisen til skyen.

Trysil kommune har en egen IKT-strategi med mål for stabile IKT-tjenester, automatiserte arbeidsprosesser, mer digital saksbehandling, smartere løsninger og utvidelse av samarbeidet.

Kommunen har også et styringssystem med en styrende, en gjennomførende og en kontrollerende del. Overordnede styringsdokumenter for datasikkerhet og personvern skal ligge i kvalitetssystemet.

IKT-sikkerhet og sikkerhetssituasjonen i Europa/verden kan til en viss grad sees i sammenheng. Sånn sett kan IKT-sikkerhet sees i sammenheng med beredskap og samfunnssikkerhet, som er vurdert nedenfor. Det svakeste punktet i et IKT-system er brukerne. Deretter må det finnes en arkitektur som sikrer at dersom uvedkommende skulle komme seg inn ett ledd, vil den få begrenset mulighet til å komme seg videre. En slik arkitektur skal virke skadebegrensende. Dette ansvaret ligger til SÅTE IKT. Selve sikkerhetsatferden i kommunens organisasjon ligger imidlertid til kommunen. Kommunen plikter å ha et overordnet system for informasjonssikkerhet og personvern, som beskrevet ovenfor i forhold til styringssystem.

Digitalisering i kommunene er i utgangspunktet en strategi for å bedre eller effektivisere tjenestene. For eksempel innføres det velferdsteknologi i pleie og omsorgstjenestene som skal gi brukerne bedre tjenester og som samtidig kan gjøre tjenestetilbudet fra kommunene mer effektivt. Trysil kommune har ifølge kommunedirektøren hatt en satsning på velferdsteknologi og han ser et potensiale med denne typen teknologi i en kommune med store avstander. Det har imidlertid ikke vært fokus på å ta ut effekter i tilknytning til innføring av ny teknologi, noe som sannsynligvis ikke bare gjelder pleie- og omsorgstjenestene.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan for eksempel se til det overordnede styringssystemet og praksis for å kontrollere for informasjonssikkerhet og personvern i kommunen. De to temaene kan fint sees i sammenheng. Det er også anledning til å se temaene i sammenheng med de tekniske løsningene i SÅTE IKT. En forvaltningsrevisjon kan også fokusere på uttak av effekter i forbindelse med digitalisering

Informasjonssikkerhet og personvern har høy vesentlighet i form av konsekvens for tjenester og for den enkelte. Risiko, særlig sett i lys av dagens sikkerhetssituasjon, må vurderes som høy.

For uttak av effekter ved digitalisering vurderes risiko og vesentlighet som middels

Tema	Risiko	Vesentlighet
Informasjonssikkerhet	H	H
Personvern	H	H
Effekter ved økt digitalisering	M	M

2.2.5 Administrasjon: planarbeid

Plan og miljø

Plan- og miljøavdelingen har gjennom hele året jobbet med store og viktige plansaker som påvirker Trysils utvikling, hvorav den største har vært sentrumsplanen. Det har også pågått saksbehandling av noen private arealplaner gjennom året, eks.vis. Fageråskjølen, renseanlegg ved Fulufjellet, Skihytta vest og Trysilfjellet arena. For å få utført saksbehandlingen og ferdigstilt ulike planer i kommunen kreves det tilstrekkelig kapasitet og riktig kompetanse.

Kapasitet og oppfølging i forhold til utarbeidelse og revisjon av planverk, er viktig for å sette seg mål og strategier for hvor kommunen vil, tilpasset til løpende endringer i behov, muligheter og begrensninger.

Kommuneplanens samfunnsdel ble revidert i 2023 og vedtatt i kommunestyret 14.02. 2023. Den varer for perioden 2023-2034. Arealdelen til kommuneplanen for Trysil gjelder for perioden 2014-2025 og er fra januar 2014. Kommunen har et utfordringsdokument fra 2020 som er et kunnskapsgrunnlag for planstrategi 2020-2023 og kommuneplanens samfunnsdel 2020-2032.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan se nærmere på kommunens planarbeid i form av kapasitet til å revidere planer og utarbeide nye når planverkets periode utløper. Det kan også være naturlig å se til sammenhengen i planverket, i forhold til at kommunedelplanene henger sammen med kommuneplanens areal- og samfunnsdel. I og med at sistnevnte ble vedtatt i 2023, vil det være naturlig at de øvrige revideres i forhold til eventuelle endringer, slik at det blir samsvar i de strategiene som legges og tiltakene som iverksettes.

Vi vurderer risiko og vesentlighet som middels.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Sammenheng i kommunens planverk	M	M

2.2.6 Samfunnssikkerhet og beredskap

I årsberetningen for 2023 står det ikke så mye om kommunens arbeid med samfunnssikkerhet, beredskap og risikovurderinger. I budsjett for 2024 og revidert økonomiplan 2024-2027 er det skrevet noe om overordnet risikovurdering under aktuelle tiltak. Her løftes det opp at kommunedirektøren, sammen med ledergruppa, bør gjennomføre en overordnet risikovurdering.

Statsforvalteren skriver i kommunebildet for 2022 at eksisterende og fremtidig risiko- og sårbarhetsfaktorer bare delvis er omfattet i kommunens helhetlig ROS-analyse. Kommunens helhetlig ROS-analyse er heller ikke oppdatert i henhold til krav i lov og forskrift. Det anbefales at HROS revideres hvert fjerde år, slik at den gir et nyttig og oppdatert planleggingsgrunnlag ifb. Samfunnssikkerhetsarbeidet.

Av Kommuneundersøkelsen 2021 fremgår det at kommunen ikke har samarbeidet med andre aktører (eksempelvis andre kommuner, andre offentlige aktører og private aktører) i arbeidet med helhetlig ROS. Statsforvalteren skriver også at Trysil kommune er i gang med å innarbeide samfunnssikkerhet og beredskap i kommuneplanens samfunnsdel, som er positivt å se. Overordnet beredskapsplan ble revidert i 2021, men med bare delvis utgangspunkt i HROS.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kunne for eksempel være å se på ROS-analysene og planene for beredskap og samfunnssikkerhet i kommunen, både overordnet og for de ulike sektorene. Et annet spørsmål kan være gjennomføring av øving av beredskapsorganisasjon i tråd med kommunens planverk. Et tema kan også sees i forhold til bortfall av EKOM-løsninger og helsetjenester. Vi vurderer risiko som lav og vesentlighet som høy.

Tema	Risiko	Vesentlighet
ROS-analyser og planer for beredskap og samfunnssikkerhet	L	H

2.2.7 Eierskap og innkjøp

Næringsavdelingen har revidert eierskapsmeldingen, den ble vedtatt av Trysil kommunestyre 19.09.2023

Revisjon Øst IKS har utarbeidet en overordnet eierskapskontroll tidligere i 2024 som kontrollutvalget har hatt til behandling. Denne rapporten skal behandles av kommunestyret etter sommeren. Dette tilsier at temaet overordnet eierskap ikke er så aktuelt i denne omgang.

Innkjøp

Det offentlige gjør store innkjøp hvert år av både varer og tjenester. Regelverket kan være komplisert. Trysil kommune benytter seg av Abakus AS når det gjelder offentlige anskaffelser.

I årsberetningen til kommunen står det at innenfor anskaffelser skal det under planleggingen av den enkelte anskaffelse tas hensyn til livssyklus kostnader og miljømessige konsekvenser, jfr. lov om offentlige anskaffelser. Anskaffelsesreglementet har innarbeidet de forhold som er kommet i veilederen for etiske krav i offentlige anskaffelser.

Det er på trappene en ny lov om offentlige anskaffelser. Høsten 2023 ble første del av en utvalgsrapport levert til høring, og del to er forventet levert i 2024. Grønn omstilling og klima- og miljøperspektivet ved anskaffelser er tatt inn som et eget kapittel i første delrapport.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen innkjøp kan gå inn på om kommunen har iverksatt planlagte tiltak på innkjøpsområdet, og hvor langt kommunen har kommet med hensyn til måloppnåelse.

Sett i lys av FNs bærekraftsmål og kommunens satsning, vurderer vi risiko som middels og vesentlighet som høy.

Vi vurderer risiko og vesentlighet som middels.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Innkjøp – miljø- og klimaperspektiv	M	M

2.2.8 Integrering

Kommunestyret i Trysil vedtok å bosette 50 flyktninger i 2024 etter anmodning fra IMDi. Kommunen har bosatt 26 flyktninger per 08.08.2024, av disse flyktningene har 21 personer kollektiv beskyttelse.

IMDis statistikk viser at innvandrere mellom 16 og 24 år, som gruppe, har lavere fullføringsgrad i videregående innen fem år fra oppstart, og høyere sannsynlighet for ikke å være i opplæring eller fullført og bestått videregående opplæring. Samme mønster finner man i arbeidslivsstatistikken, hvor innvandrere har lavere sysselsettingsgrad enn øvrig befolkning, og i inntektsstatistikken. Man finner også langt større andel personer i husholdninger med vedvarende lavinntekt blant innvandrere enn øvrig befolkning.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan kontrollere for oppnådde mål med hensyn til introduksjonsprogrammet, tiltak for integrering, retten til språkopplæring, tverrfaglig samarbeid i kommunen og næringsliv for å skaffe språkpraksisplasser og andre tiltak.

Vi vurderer risiko og vesentlighet som middels.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Integrering av flyktninger	M	M

2.2.9 Folkehelse

Trysil kommune har folkehelse som et av satsningsområdene i kommuneplanens samfunnsdel. Folkehelse er i utgangspunktet sektorovergripende. Kommunen skal ha en oversikt over folkehelsen og benytte oversikten i sitt planarbeid. Folkehelseprofilen og oppvekstprofilen fra FHI gir et bilde på hvordan kommunen ligger an i forhold til landet som helhet. Lista viser et utvalg av indikatorer relatert til folkehelse som fremgår i oppvekst- og folkehelseprofilen:

- Unge som står utenfor arbeid, utdanning eller opplæring, 15-29 år
- Mottakere av uførepensjon 18-29 år
- Overvekt og fedme, 17 år
- VGS eller høyere utdanning, 30-39 år
- Leier bolig, 45 år
- Stønad til livsopphold, 20-66 år
- Psykiske symptomer/lidelser, 0-74 år
- Muskel og skjelettplager og -sykdommer, 0-74 år

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen folkehelse kan sees i sammenheng med planverk og konkretisering av folkehelse som satsningsområde til tiltak. Det kan også være av interesse og se på kommunens etterlevelse i forhold til lov og forskrift.

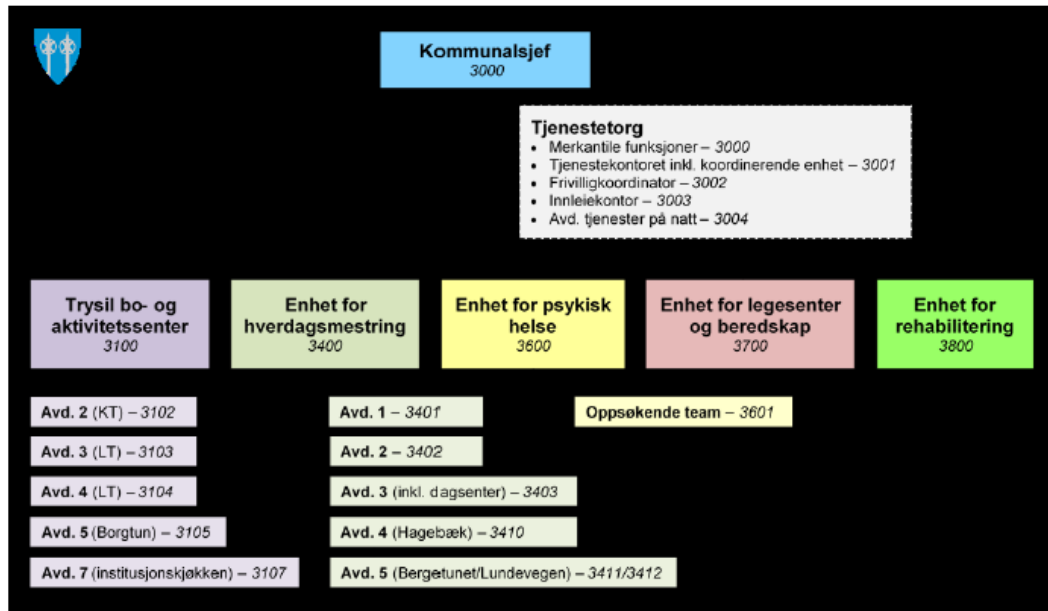
Med bakgrunn i kommunens prioritering i kommuneplanen, vurderer vi risiko som middels og vesentlighet som høy.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Folkehelse	M	H

2.3 Helse og mestring

Innen helse og mestring har de fleste temaer høy vesentlighet. Det er imidlertid ingen områder vi mener fremstår med høyere risiko enn andre områder.

Sektor for helse og mestring foretok en strukturendring fra 01.04.2022 og har i 2023 hatt følgende organisasjonskart:



Kommunedirektøren skriver i årsberetningen for 2023 at det har vært et økonomisk krevende år for sektoren selv om merforbruket er betydelig forbedret sammenlignet med 2022. Dette knytter seg i hovedsak til fortsatt for høyt sykefravær, mangel på arbeidskraft som medfører utstrakt bruk av ekstrasjelp. I tillegg er det et stort merforbruk på tjenestepensjon i sektoren.

2.3.1 Fellestemaer

Statsforvalteren har tatt opp temaet kompetanse i helsesektoren i sitt kommunebilde for Trysil. Der står det at andel med helseutdannet personell er 71,9% mot landsgjennomsnittet 77,8%. Det vises også til at kommunen ikke har kompetanseplan, men at de har søkt om kompetansemidler. Statsforvalteren vurderer området kompetanse i Trysil for svakt.

Det er nevnt tre innsatsområder i Kommuneplanens samfunnsdel for 2023-2034 for Trysil kommune. Innsatsområde 3 er at kommunen skal være skapende og kreativ, det betyr at kommunen bl.a. skal være innovative, endringsvillige og gode tilretteleggere for næringslivet.

En av måtene kommunen skal gjøre dette på er å være pådrivere for utvikling av helsetjenesten og anvendelse av velferdsteknologi for å styrke tilbudet til innbyggerne. I Nasjonalt velferdsteknologiprogram for perioden 2022-2024 er det overordnede samfunnsmålet at:

«Velferdsteknologi og digital hjemme oppfølging bidrar til god helse og mestring i befolkningen og bærekraftig samfunnsutvikling. Det overordnede samfunnsmålet består av flere under-liggende samfunns mål som satsningen på velferdsteknologi og digital hjemmeoppfølging skal bidra til å nå.»

Sektoren prioriterer særlig fire strategiske tiltak i økonomiplanperioden;

1. Videre utvikling av «Tjenestetorget» - med fokus på innovative løsninger og rett nivå på tjenester
2. Realisering av boligplan med f.eks bofellesskap, omsorgsboliger med smarthusteknologi og mulighet for heldøgns omsorgstjenester mv.
3. Utarbeidelse av plan for personal- og kompetansebehov med fokus på å rekruttere og beholde ansatte.
4. Fremtidens helse og omsorgstjenester – en helhetlig strategiplan for perioden 2024 - 2034

Overliggerdøgn og samhandling med spesialisthelsetjenesten

Såkalte overliggerdøgn kommer av at utskrivningsklare pasienter fra spesialisthelsetjenesten, inkludert psykiatri, må tilbringe et lenger opphold ved spesialisthelsetjenesten fordi kommunen ikke har klart et forsvarlig tilbud når pasienten skrives ut. For 2024 er prisen på kr 5 745,- per døgn.

I årsbudsjettet for 2024 og økonomiplan finner vi lite informasjon om overliggerdøgn og denne problematikken.

I kommunebarometeret for Trysil står det følgende om «Døgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter pr. 10.000 innbyggere. Verdien for 2023 er 268,92. PO12» Dette innebærer at kommunen har betalt for 270 overliggerdøgn til sykehusene, landsgjennomsnittet er 127 døgn. Denne praksisen med overliggerdøgn er en dyr løsning for kommunen, Trysil ligger på en meget svak 308. plass for denne indikatoren i kommunebarometeret

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan for eksempel gå inn på kommunens samhandling med spesialisthelsetjenesten og forberedelser av tilbud til utskrivningsklare pasienter.

Vi vurderer risiko som middels og vesentlighet som høy.

Internkontroll i helse- og omsorgstjenester

Ved innføringen av internkontrollbestemmelsen i kommuneloven, ble det gjennomført en særlovsgjennomgang, med formål å forhindre dobbelreguleringer av internkontrollen. Hensikten med internkontrollbestemmelsen var å legge alt til kommunedirektørens ansvar i kommuneloven. Likevel valgte man å beholde blant annet forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenestene. Dette er en egen internkontrollforskrift som blant annet legger føringer for plikten til å planlegge, gjennomføre, evaluere, og å korrigere. Gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter tilsier at forskriften er krevende å etterleve i sin helhet.

En forvaltningsrevisjon kan for eksempel kontrollere for om internkontrollen i helse- og omsorgstjenesten gjennomføres i praksis i henhold til kommunens rutiner og prosedyrer.

Risiko vurderes som middels og vesentlighet som høy.

Kompetanse og rekruttering

I årsbudsjettet for 2024 kommer det fram at økte lovkrav, mer komplekse helsetilstander, og en aldrende befolkning, skaper utfordringer med å rekruttere med tilstrekkelig kompetanse både for nåværende og fremtidige oppgaver. Dette gjelder både for demensomsorg, samt tidligere overføringer av personer fra psykisk helsevern for rehabilitering i kommunen.

I årsbudsjettet for 2024 står det at det også er viktig for sektoren å ha en bevisst strategi knyttet til å rekruttere og beholde kompetente ansatte. Sammenhengen mellom «rett kompetanse på rett sted til rett tid» og den innovative tanken som må utføres er stor.

«Vi må aktivt søke løsninger for økt tilgang på fremtidige arbeidstakere, og bør vurdere å øke innsatsen for å få flere lærlinger og å utdanne flere av våre egne ansatte. Samtidig må vi prioritere å digitalisere eller automatisere tjenester der det er mulig. Vi kan da unngå en stor vekst i tjenestebehov og ansatte, som ikke er i tråd med rammene.»

I årsbudsjettet for 2024 og økonomiplan 2025-2027, blir det vist til at tjenesteområdet helse og mestring opplever økt utfordring med å rekruttere helsepersonell med rett kompetanse til ledige stillinger. Statsforvalteren har fokus på at kommunen ikke har utarbeidet noen kompetanseplan på sektor Helse.

I kommunebarometeret for 2024 kommer det fram at i Trysil har 73,1 prosent av de ansatte i pleie og omsorg fagutdanning. I de beste kommunene er andelen 95,3 %.

Tall fra Kostra³ for 2023 viser at årsverk for sykepleiere er redusert fra 78,7 i 2020 til 69,7 i 2023, mens årsverk for psykiatriske sykepleiere har hatt en jevn liten økning, fra 6,7 i 2020 til 7,9 i 2023. Se også tall for demensomsorg i neste underkapittel.

En av hovedutfordringene for kommunen er å beholde denne spesialkompetansen som de trenger i helsesektoren.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan se på kommunens arbeid med kompetanseplanlegging og strategier, og de virkemidler og tiltak man kan iverksette for å sikre en forsvarlig bemanning gjennom rekrutteringsaktiviteten.

Vi vurderer risiko som middels og vesentlighet som høy.

Demensomsorg og dagaktivitetstilbud

I årsbudsjettet for 2024 vises det til at kommunen om noen år vil vi oppleve en tung eldrebølge, fordi antall fødsler ikke er tilstrekkelig. Dette innebærer at befolkningen om et par tiår vil ha en større andel eldre mennesker. Denne tendensen vil forsterkes ved at de eldre også lever lenger enn før, og det er kjent at eldre i dag som er over 80 år er friskere og sprekere enn tidligere. Samtidig fører økt levealder til flere personer med demens.

Statsforvalteren skriver i kommunebildet om demensomsorgen i Trysil. De viser til at Trysil vil ha 204 personer med en demens sykdom i 2025. Dette er en prosentøkning fra 2,85% til 3,17%. Ser vi på www.demenskartet.no, ser vi at andelen av befolkningen i Trysil som risikerer å få en demensdiagnose anslås å øke fra 3,17 % i 2025 til 4,73 % i 2050.

Kommunen deltar i demensnettverk Innlandet, og de har en demensplan som skal revideres. Det er også demensteam og dagtilbud for personer med demens. Statsforvalterens mener at kommunen har gjort en del for å møte utfordringene med demens og vurderer demensomsorgen i Trysil som god, selv om den har fargekode rød i kommunebildet.

³ Jf. tabell for bemanning etter utdanning (helse) Trysil kommune. Avtalte årsverk per 10.000 innbyggere

Det følger av Kostra-tall⁴ at antallet årsverk for geriatrike sykepleiere per 2023 er 5, det har vært små variasjoner her de siste fire årene. Antallet årsverk for sykepleiere med spesialisering- eller videreutdanning har økt fra 12 i 2020 til 18 i 2023. Tallene for Trysil her er ganske like med tallene for kommunene i Kostragruppe 4.

Kommunen har demensavdeling ved Trysil bo- og aktivitetssenter. I tillegg har kommunen startet opp dagtilbud flere steder i kommunen, dagaktivitetstilbud skal vurderes individuelt i den enkelte sak. Trysil kommune har både dagtilbud i hjemmet og tilbud om dagsenter.

Det er mulig å ha en forvaltningsrevisjon generelt på dagaktivitetstilbud, og en forvaltningsrevisjon rettet mot demensomsorg, eller man kan se disse i sammenheng i et og samme prosjekt.

Risiko og vesentlighet vurderes som middels.

Legemiddelhåndtering

Kommunalt pasient- og brukerregister (KPR) inneholder informasjon av blant annet legemiddelgjennomgang av fastleger i prosent av kontakt med pasienter. Trysil kommune ligger rundt landsgjennomsnittet, men en god del lavere enn de høyeste i Innlandet. Ved for eksempel tilbud om sykehjemsplass, vil det derfor være viktig å ha rutiner for å gjennomgå hvilke legemidler personen har fått utskrevet. Det er også viktig å ha gode rutiner for rett tildeling og sikker oppbevaring, særlig i forhold til såkalte A-preparater.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan se til legemiddelhåndtering, både i forhold til en gjennomgang, men også til om medisiner håndteres på en betryggende måte.

Risiko vurderes som middels og vesentlighet som høy.

Omsorgsboliger

Det er informasjon i årsbudsjett og økonomiplan om at det er behov for og budsjettert med flere omsorgsboliger i Trysil i årene framover. Sektor for helse og mestring arbeider med kontinuerlig utvikling av tjenestetilbud for å sikre gode og effektive tjenester. Gjennom ulike tiltak for koordinering av tjenester og personalressurser ivaretar de innbyggernes behov der de bor. Det følger av årsbudsjettet at kommunen for å sikre kostnadseffektive tjenester i tiden fremover skal sette et fokus på omsorgsboliger, tjenesteinnovasjon og digitalisering. Dette er satsinger som videreføres fra tidligere år, men med økt tyngde.

Ut fra den informasjonen vi har om omsorgsboliger vurderer vi at det ikke er noe som tyder på spesielt høy risiko, men et mulig tema for et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan for eksempel gå på universell utforming. Vi har valgt å ikke vurdere risiko og vesentlighet for dette området.

Trysil legesenter

Trysil Legesenter med legevakt er å anse som en middels stor legevakt, da både besøks-grunnlag, aktivitetsnivå og lokale forhold må sees sammen med innbyggertall. Likeledes mulighet for et ansvar rundt bemanningsproblem som fravær, rekruttering etc.

⁴ Jf. tabell for bemanning etter utdanning (helse) Trysil kommune. Avtalte årsverk per 10.000 innbyggere

Trysil kommune har et hovedmål om å bidra til å beholde og utvikle sin posisjon som en attraktivt, mer helårlig og bærekraftig reiselivsdestinasjon mot 2030. Dette medfører at de som legevakt må følge både aktiviteter/skadepotensialer med behandlingsmuligheter.

De siste år med sykkelsatsning har påvirket legevakten betydelig grunnet sykkelskader, men også andre situasjoner grunnet høyt besøkstall. Det er ikke gjennomført SWOT analyse på dette tiltaket.

Mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å se på kompetanse og rekruttering til legekantoret. Andre aktuelle temaer kan være samhandling/samarbeid med andre kommunale etater og spesialisthelsetjeneste/BUP.

Risiko vurderer som middels og vesentlighet som høy.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Overliggerdøgn og samhandling med spesialisthelsetjenesten	M	H
Internkontroll i helse- og omsorgstjenestene	M	H
Kompetanse og rekruttering	M	H
Demensomsorg og dagaktivitetstilbud	M	M
Legemiddelhåndtering	M	H
Trysil legekantore	M	H

2.3.2 Trysil bo- og aktivitetssenter

Trysil bo- og aktivitetssenter har 76 plasser fordelt på 4 ulike avdelinger og i tillegg 2 KAD plasser. Avdeling for demensomsorg er en skjermet enhet hvor de 26 sengeplassene er fordelt på 4 enheter. Det er både langtidsplasser og korttidsplasser ved senteret. De har også utformet en Sansehage som er tilknyttet skjermet enhet.

Et mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt i forhold til sentret kan gå på følgene av forhold som vi allerede har vurdert med hensyn til rekruttering, heltid/deltid og sykefravær, og vikarbruk i tjenestene. Vi vurderer risiko som middels og vesentlighet som høy.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Vikarbruk ved helse- og omsorgssentrene	M	H

2.3.3 Helsetjenester i hjemmet

Innen tjenester til hjemmeboende finner man demensomsorg, ergo-, fysioterapi og rehabilitering, hjelpemidler, hjemmesykepleie, individuell plan og koordinator, kreft og lindrende omsorg, BPA-ordningen (brukerstyrt personlig assistent), praktisk bistand og matlevering.

Ifølge årsberetningen er det stort fokus på implementering av velfersteknologi i sektor Helse og mestring. Det viser bl.a. tallene for utlån av VFT-hjelpemidler til hjemmeboende i 2023. Dette gjelder stasjonære og mobile trygghetsalarmer, medisindispensere og andre hjelpemidler.

Vi har i utgangspunktet ikke øvrige vurderinger av mulige retninger for helsetjenester i hjemmet, som ikke allerede er belyst under fellestemaer eller sektorovergripende temaer, men flere av de øvrige temaene kan også være aktuelle for virksomheten.

2.4 Oppvekst

Sektor for oppvekst i Trysil kommune består av:

- Barnehagene
- Skolene
- Voksenopplæringa
- PP-tjenesten for Trysil og Engerdal
- Barnevernet
- Helsestasjonen

2.4.1 Grunnskole

Trysil kommune har tre barneskoler og en ungdomsskole, det er ca. 625 elever i grunnskolealder i kommunen. Netto driftsutgifter i grunnskolen per innbygger mellom 6 og 15 år i Trysil er 147 355 kr i 2023. KOSTRA-gjennomsnittet for gruppe 4, som Trysil er med i, er noe lavere med 138 552 kr.

Også i sektoren for oppvekst er det i 2023 store avvik på pensjon og arbeidsgiveravgift. Dette ligger inne som et presentert overforbruk, da utgifter føres på enhetene i sektoren og inntektene ligger på finans. Dette gir utslag i merforbruk i sektoren, info. fra årsberetningen.

Det vises til i årsberetningen at det er høy økonomisk bevissthet i de enkelte enhetene, og stor budsjettlojalitet i sektoren som helhet. Fokus er fortsatt på å gi best mulig tjenester innenfor den økonomiske rammen som er tildelt. Sektoren har behov for noe fleksibilitet i rammene. I perioder og på enkelte avdelinger/enheter tidvis høyt sykefravær, og det brukes en del ressurser til å dekke nødvendig vikarbehov.

Trysil kommune vedtok og organiserte ny oppvekstmodell sommeren 2023 som legger føringer for hva som skal prioriteres og satses på innenfor arbeidet med barn og unge. Arbeid med tiltak er igangsatt og videreføres i 2024, det er utarbeidet ny oppvekstmodell og plan for forebyggende arbeid.

Resultater og kvalitetsindikatorer

KOSTRA-statistikken viser at Trysil kommune ikke skiller seg vesentlig fra KOSTRA-gruppe 4 innen utvalgte indikatorer. Resultatene varierer en del fra år til år, og andel elever på mestringsnivå 3-5 på nasjonale prøver i matematikk og lesing på 8. trinn gikk ned i 2023 til laveste nivå over tre år, men fortsatt over snittet for lignende kommuner. Utviklingen i grunnskolepoeng, det vil si standpunkt karakterer som elever fra ungdomsskolen søker seg til videregående med, har ligget over nasjonalt snitt inntil skoleåret 2022/2023, hvor skolen lå likt med landsgjennomsnittet. Med unntak av de to skoleårene mellom 2020 og 2022, har ikke forskjellen vært veldig ulik landsgjennomsnittet.

Vi har ikke informasjon som tyder på at det er særskilt risiko i forhold til resultater i skolen i Trysil, men situasjonen kan endre seg i valgperioden.

Trygt og godt skolemiljø

I Elevundersøkelsen i skoleåret 2022/2023 svarte 10,6 % av elevene på 7. trinn at de hadde opplevd mobbing. For 2023/2024 har 12,5 % oppgitt at de har opplevd mobbing. På 10. trinn er det vanskelig å sammenligne tallene fra år til år, da noen årganger er anonymisert pga. få elever. Ser man ned på skolenivå, er det en del forskjeller mellom skolene.

Statsforvalteren har i kommunebildet for 2022 vurdert trygt og godt skolemiljø i Trysil som gult. Statsforvalteren bygger vurderingen på Elevundersøkelsen og kjennskapen til kommunen som tilsynsmyndighet. Statsforvalteren har 5 % som terskelverdi i forhold til resultatene fra Elevundersøkelsen. De skriver også at det er vanskelig å sammenligne tallene direkte, da noen tall er anonymiserte.

Å føle seg utrygg på skolen kan gå ut over psykisk helse og muligheten til å fokusere på læring når man er på skolen. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan se nærmere på hvordan skolene ivaretar aktivitetsplikten de har etter opplæringsloven og om de jobber systematisk med å sikre et trygt og godt skolemiljø for skolenes elever.

Vi vurderer risiko som middels og vesentlighet som høy.

Spesialundervisning og elevfravær

I Trysils dokumenter, beskrives det at grunnskolen har utfordringer knyttet til at arbeid med elevmiljø og skolemiljø saker binder opp mye ressurser og utfordrer ressurstilgangen. Videre er det behov for økt kompetanse i å følge opp elevfravær. Det har i årene etter pandemien vært en økning i antall elever som ikke møter opp på skolen, såkalt skolevegring. Vi har ikke statistikk over elevfraværet i skolen, men det er mulig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på området. Det er særlig viktig å følge opp elevfravær for å forebygge og sikre at elever gjennomfører videregående skole, hvor fraværsgrensene er strenge og kan medføre at man faller fra utdanningen. Vi vurderer risiko som middels og vesentlighet som høy.

Skolene opplever ellers økt antall elever med spesialundervisningsvedtak, noe som også binder opp ressurser og krever kompetanse. I kommunebarometeret kommer det fram at andelen elever med spesialundervisning er vesentlig høyere på 10. trinn enn på 1. trinn.

Andelen elever i småskolen i Trysil som fikk spesialundervisning i 2023, er 6,81 prosent, mot 6,55 prosent i 2022. På 5.-7. trinn får 12,28 prosent av elevene i Trysil spesialundervisning, mot 9,41 prosent i gjennomsnitt for hele landet. På ungdomsskolen får 13,73 prosent av elevene på 8.-10. trinn i Trysil spesialundervisning. Snittet for landet ligger her på 10,22 prosent.

I 2023 ble det gjennomført en forvaltningsrevisjon innen temaet tidlig innsats i barnehagene og skolene i Trysil kommune. Prosjektet var blant innrettet også mot PPT, barnevernet, helsestasjonen og samhandlingen med tjenestene. Noen av funnene fra denne forvaltningsrevisjonen var at organiseringen av tjenestene til barn og unge i sektor Oppvekst i Trysil hadde positive effekter. Noen av utfordringene for kommunen er å ha nødvendig kompetanse, bl.a. spesialpedagogisk kompetanse. I tillegg ble det anbefalt å satse enda mer på tidlig innsats for å at de som trenger ekstra tilrettelegging eller har behov for spesialopplegg får dette så tidlig som mulig. Risiko vurderes som middels og vesentlighet som høy.

SFO

Skolefritidstilbudet er et lovpålagt tilbud før og etter skoletid for 1.-4. årstrinn, og for barn med særskilte behov på 1.-7. årstrinn. Det er innført en forskrift om rammeplan for skolefritids-ordningen, som legger føringer for verdigrunnlag, innhold, samarbeid med barnehager og skole, samt

kvalitetsutvikling. SFO skal være noe annet en skole, og skal vektlegge lek og fysisk aktivitet, samt kultur- og fritidsaktiviteter.

I budsjettforlik ble det fra og med høsten 2022 innført 12 timer gratis SFO for alle elever på 1. trinn, og fra og med høsten 2023 gratisordningen utvidet til også å gjelde elever på 2. trinn. Kommunene får imidlertid ikke fullt ut dekket driftskostnadene til SFO gjennom ordningen.

I Trysil er det tilbud om SFO på Innbygda skole, Jordet skole og Vestre Trysil.

Vi har ikke grunn for å vurdere risiko og vesentlighet innen temaet SFO.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Trygt og godt skolemiljø	M	H
Spesialundervisning og elevfravær	M	H

2.4.2 Barnehage

Det er ti barnehager i Trysil, de er fordelt på kommunale og private barnehager. Barnehagene har ulike profiler som friluft, livs- og tros-syn. De er organisert som kjedebarnhage, enkeltstående barnehage eller kommunal barnehage. Antall barn pr barnehage varierer fra ca. 8-60.

Kommunen er barnehageeier for de kommunale barnehagene, men barnehagemyndighet for alle. De to rollene krever en organisering hvor man skiller mellom eier-rollen og tilsyns-rollen.

Netto driftsutgifter for barnehager per innbygger 1-5 år, har vært forholdsvis jevnt med gjennomsnittet for KOSTRA-gruppe 4 over siste fire år. Kommunen har høy barnehagedekning, med 93 % av barn mellom 1-5 år i barnehage i 2023.

Trysil kommune har økt andelen minoritetsspråklige barn i barnehage fra 83,2 % i 2022 til 88 % i 2023. Andelen ansatte i kommunale barnehager med pedagogisk utdanning har økt fra 41,25 % i 2022 til 47,6 % i 2023.⁵

I årsberetningen kommer det fram at kommunens prosjekt «Nye Innbygda barnehage» ble mer krevende enn forventet, da kommunen ble stevnet for retten. Dette fordi et av selskapene mente anbudsprosessen ikke hadde gått riktig for seg. Etter noen runder i retten, ble det avgjort at kommunen hadde fulgt loven. Som følge av dette ble prosessen utsatt og det er først fra 2024 at kommunen kan komme ordentlig i gang med dette prosjektet, som er viktig for Innbygdas utvikling.

Barnehagemyndighet

Barnehageloven skiller mellom kommunen som barnehageeier og som tilsynsmyndighet. Dette har komplisert forholdene noe i og med at de to rollene kan komme i konflikt. Utfordringen kan løses gjennom organisering og arbeidsfordeling, slik at tilsynsmyndigheten kan utøves mest mulig uavhengig av kommunen som barnehageeier.

I Trysil har de en egen barnehagerådgiver i sektor Oppvekst som har lang erfaring fra kommunal barnehageadministrasjon. Oppgavene som tilsynsmyndighet ivaretas ved interkommunalt samarbeid. Vi vurderer både risiko og vesentlighet til medium.

⁵ Tall hentet fra Kommunebarometeret for 2024.

Spesialpedagogisk hjelp og hjelpebehov

I forvaltningsrevisjonsrapporten fra Revisjon Øst IKS om Tidlig innsats i kommunen fra 2023 kom det fram at antall saker om spesialpedagogisk hjelp varierer fra år til år. Det arbeides i kommunen med at det spesialpedagogiske arbeidet skal tas mer inn i det allmennpedagogiske arbeidet i barnehagene, slik at det vil bli mindre behov for spesialpedagogisk hjelp.

Andelen barn i både kommunale og private barnehager som får spesialpedagogisk hjelp er lavere enn KOSTRA-gruppe 4. Det er ikke særskilt forskjell mellom private og kommunale barnehager innen indikatoren. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan gå inn på oppfølging og etterlevelse av vedtak om spesialpedagogisk hjelp, og generelt om tilrettelegging for elever med behov for ekstra oppfølging. Dette kan sees i lys av rekrutteringsutfordringer og tilgang på nødvendig kompetanse. PPT har en viktig rolle i forhold til vurdering av spesialpedagogisk hjelp. Vi vurderer risiko som middels og vesentlighet som høy.

Rekruttering

For området barnehager opplever kommunen utfordringer knyttet til kompetanse og rekruttering, særlig i forhold til styrer- og barnehagelærerstilling, men også innen spesialpedagogikk.

Vi har tidligere i rapporten vurdert rekrutteringsutfordringer generelt. Det er mulig å gjennomføre et prosjekt innen rekrutteringsstrategier og tiltak for å sikre rekruttering helt konkret mot barnehageområdet. Et prosjekt kan også sees i lys av høyt sykefravær og arbeidsbelastning. Vi vurderer risiko som høy og vesentlighet som middels.

Sykefraværsoppfølging

I tilstandsrapport for barnehagene 2023 fremgår det at det er særlige utfordringer knyttet til å skaffe vikarer ved sykdom. Det er variasjon i sykdomsfravær ved den enkelte barnehage, men det anses som svært høyt i noen, som medfører stor slitasje på bemanning i perioder, og kan redusere kvaliteten i tilbudet.

Barnehager har generelt sett noe høyere sykefravær enn andre områder i kommunen. Noe av grunnen til dette kan være at terskelen for å være hjemme fra jobb er noe lavere for å forhindre spredning av sykdom blant barn, samtidig som at det er mange sykdommer som er mer fremtredende i barnegrupper enn blant voksne brukere av andre tjenester i kommunen.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan se nærmere på praksis for sykefraværsoppfølging og vikarbruk i barnehagene, både frittstående eller mer generelt. Vi vurderer risiko og vesentlighet som middels.

Trygt og godt barnehagemiljø

Alle barn i barnehagen har rett til et trygt og godt barnehagemiljø. Tilgang på data for temaet er svært begrenset, noe Statsforvalteren også nevner i kommunebildet for 2022, området er vurdert som gult for Trysil kommune. Grunnen til lite statistikk for området er at lovendringene om retten til trygt og godt barnehagemiljø ble vedtatt i 2020.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan gå inn på hvordan kommunen og barnehagene arbeider for å sikre trygge og gode barnehagemiljøer. Et prosjekt begrenser seg til de kommunale barnehagene. Risiko vurderes som middels og vesentlighet som høy da dette er et viktig område.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Barnehagemyndighet	M	M
Spesialpedagogisk hjelp og hjelpebehov	M	H
Rekruttering	H	M
Sykefraværsoppfølging	M	M
Trygt og godt barnehagemiljø	M	H

2.4.3 Barnevern

Barneverntjenesten i Trysil kommune har en drift som ifølge KOSTRA-statistikk ligger forholdsvis likt med gjennomsnittet for KOSTRA-gruppen. Netto driftsutgifter per barn med tiltak ligger noe over KOSTRA-gruppen. Barneverntjenesten skiller seg heller ikke spesielt ut fra KOSTRA-gruppen for indikatorer som;

- Barn med melding ift. innbyggere 0-17 år
- Barn med undersøkelse ift. innbyggere 0-17 år
- Barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk
- Andel meldinger som behandles innen 7 dager (99 % - 100 % siste fire år)
- Andel meldinger som går til undersøkelse innen 7 dager (ca. 40 % siste år, 4 % lavere enn KOSTRA-gruppe 9)

Barnevernsreformen, eller oppvekstreformen, trådte i kraft 1. januar 2022. Kommunene har med reformen fått et større ansvar, og reformen skal styrke forebyggende arbeid og tidlig innsats. Inkludert i dette ansvaret er krav om plan for forebygging, årlig rapportering til kommunestyret, og økt ansvar for fosterhjem. Det er i tillegg stilt kompetansekrav til tjenestens ansatte og en frist for oppfyllelse av kompetansekravene (1. januar 2031).

I årsbudsjettet står det at kommunen generelt og barneverntjenesten spesielt etter barnevernsreformen har fått et økt ansvar for oppgaver etter loven, særlig innenfor omsorg (veiledning fosterhjem) og også i det forebyggende perspektivet.

Barneverntjenesten er allerede presset på personalressurser. Kommunedirektøren skriver at Trysil kommune driver et effektivt barnevern med lavt kostnadsnivå, mye takket være de ansattes egen innsats. Det foreslås å øke antall årsverk fra 10,7 til 11,6 i barneverntjenesten.

I løpet av 2023 er det jobbet med overordnet planverk i henhold til krav i barnevernsreformen, målet er at denne planen blir politisk behandlet i 2024. Planen kommer blant annet til å ta for seg det tverrfaglige samarbeidet og behovet for rutiner for samhandling på kommunenivå, tjenestenivå, individnivå og for overganger.

Barnevern er et viktig og krevende område for mange kommuner. I Trysil har de som tidligere nevnt samlet alle tjenestene for barn og unge i sektor Oppvekst, dette inkluderer også Barnevernstjenesten. Denne organiseringen som har fokus på økt samarbeid og samhandling gir gode vilkår for å få til en forebyggende plan og en helhetlig tilnærming for barnevernsreformen i kommunen.

I et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan tema være å se nærmere på hvordan barnevernsreformen har blitt behandlet i kommunen, se på forebyggende plan, rutiner for samhandling m.m. Vi vurderer risiko som høy og vesentlighet som middels.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Oppfølging av barnevernsreformen og forebyggende samhandling	H	M

2.4.4 PPT

Trysil og Engerdal kommune har et vertskommunesamarbeid om pedagogiske og psykologiske tjenester, hvor Trysil er vertskommune. PPT skal bistå med sakkyndige vurderinger ved behov for spesialpedagogisk hjelp i barnehage og spesialundervisning i skole. Logopedtjenesten ligger også til PPT.

Mulige forvaltningsrevisjoner knyttet til PPT kan være deltakelse i tidlig innsats i barnehager og skoler, og saksbehandling og saksbehandlingstid. Mulig prosjekt kan også være om bruken av spesialundervisning på skolene og om de klarer gjennom tidlig innsats/intensiv opplæring eller spesialundervisning og forebygge senere utfordringer for elevene.

Vi vurderer risiko og vesentlighet som middels i forhold til tidlig innsats.

Tema	Risiko	Vesentlighet
PPTs rolle i tidlig innsats i barnehager og skoler	M	M

2.4.5 Psykisk helse og rus

Trysil kommune har en Rusmiddelpolitisk handlingsplan fra 2016-2020.

Statsforvalteren skriver i kommunebildet for 2022 at Trysil kommune har 20,5 årsverk totalt i tjenesten rus- og psykisk helse. Det vises til at Statsforvalteren finansierer ca. 2 årsverk i tjenesten rus- og psykisk helse med tilskuddsmidler. Kommunen har ansatt psykolog, som er en lovpålagt tjeneste. Enheten for psykisk helse er et tverrfaglig lavterskeltilbud for personer med utfordringer innen psykisk helse og rus/ avhengighet. Kommunen bruker kartleggingsverktøyet brukerplan og har forløpskoordinator pakkeforløp psykisk helse og rus.

I løpet av siste år har boligsituasjonen endret seg og blitt bedre for brukere med rus og psykisk helseutfordringer. Rapporterer at de forankrer sitt rus og psykisk helsearbeid i planverk, men at de sikrer i liten grad tjenesteutvikling på systemnivå. Kommunen rapporterer at de i noen grad sikrer brukermedvirkning til brukergruppa med rus- og psykisk helse utfordringer.

Økt psykisk uhelse har blitt omtalt flere steder under og etter koronapandemien. Særlig ser man utfordringer hos barn og unge, men også voksne.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan enten ta for seg tema rus og psykisk helse for de over 18 år, eller tema tjenestetilbudet til barn og unge innen psykisk helse.

Vi vurderer risiko som middels og vesentlighet som høy.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Rus og psykisk helse	M	H

2.4.6 Helsestasjon

Helsestasjon- og skolehelsetjenester gir et tilbud til barn og unge fra 0-20 år, samt deres foresatte, gjennom tilbud som helsestasjonsprogrammet, åpen dør i skolehelsetjenesten, helsestasjon for ungdom, foreldreveiledning mv.

I Trysil gir Helsestasjonen tilbud om svangerskapsomsorg, tilbud til barn 0-5 år, skolehelse-tjeneste og helsestasjon for ungdom med lovpålagte kontroller, vaksiner og tilbud om rådgivning til barn og unge. Helsesykepleier er til stede fire dager i uka på kommunens største barneskole som er Innbygda skole.

Helsestasjonen erfarer et økt antall konsultasjoner, med større ønsker fra skolene om økt tilstedeværelse, samtidig som at ressurser til skolehelsesykepleiere ikke er justert i forhold til et økt antall elever i skolen.

Det finnes en forholdsvis gammel norm for bemanning i skolehelsetjenesten, og i mellomtiden har nye oppgaver tilkommet gjennom endringer i opplæringsloven og en nasjonal anbefaling for helsestasjon- og skolehelsetjenester.

Skolehelsetjenesten har et ansvar for å bidra i skolens systematiske arbeid for å sikre et trygt og godt skolemiljø. Spesielt etter koronapandemien har det blitt flere elever som av ulike grunner ikke vil være på skolen, såkalt skolevegring eller ufrivillig skolefravær. Arbeidet med å få disse elevene på skolen igjen bygger ofte på en tverrfaglig innsats hvor skole, PPT, skolehelsetjeneste, fastlege, BUP med flere bidrar. Den skjerpede taushetsplikten i helsepersonelloven kan begrense dette samarbeidet, men en god samtykkepraksis kan forbedre en slik situasjon.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan omhandle helsestasjons- og skolehelsetjenestens forebyggende arbeid. En annen vinkling kan være å se til helsestasjonens bidrag inn mot skolens arbeid med skolemiljø. Det sistnevnte kan sees i sammenheng med foreslått tema i kapittelet om grunnskole ovenfor, og vurderes ikke på nytt her.

Vi vurderer risiko og vesentlighet som middels.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Helsestasjons- og skolehelsetjenestens forebyggende arbeid	M	M

Samfunnsutvikling

I årsberetningen for 2023 vises det til at samfunnsutvikling er en lovpålagt oppgave for kommunene, og handler om å utvikle gode og velfungerende kommuner, der innbyggere, næringsliv og besøkende ønsker å være. Det er mange element som er viktige for utvikling av gode lokalsamfunn, som tilgang på arbeid, tjenester, boliger, infrastruktur, kulturopplevelser, friluftsliv og et godt fysisk og sosialt inkluderende nærmiljø. Trysil kommune har en egen sektor som kalles Samfunnsutvikling som består av følgende avdelinger:

- Plan- og miljøavdeling
- Byggesak og geodata
- Teknisk avdeling
- Næringsavdeling
- Landbruksavdeling
- Kulturavdelingen
- NAV i Trysil

2.4.7 Plan og miljø

Plan- og miljøavdelingen har gjennom hele året jobbet med store og viktige plansaker som påvirker Trysils utvikling, hvorav den største har vært sentrumsplanen. Det har også pågått saksbehandling av noen private arealplaner gjennom året, eks.vis. Fageråskjølen, renseanlegg ved Fulufjellet, Skihytta vest og Trysilfjellet arena. For å få utført saksbehandlingen og ferdigstilt ulike planer i kommunen kreves det tilstrekkelig kapasitet og riktig kompetanse.

Statsforvalterens vurdering er at kommunens arbeid innen miljø samlet sett er godt, merket med fargekode grønt. Kommunen driver aktivt veiledning og informasjonsarbeid mot landbruket for å redusere avrenning og forurensning. Kommunen har egne arealformål og bestemmelser som er knyttet til vann og vassdrag, og har fastsatt bredde på vegetasjonssone langs vassdrag. Trysil kommune har en ny hovedplan for vann og avløp, og det kommunale renseanlegget overholdt alle rensekrav i 2021. Gjennomsnittlig alder på ledningsnettet er 28 år, men ca. 25 % av ledningsnettet har ukjent alder og antas være eldre. Andel fornyet avløpsnett har de siste tre årene i snitt vært 0,98 %, noe som er bra.

Risiko og vesentlighet vurderes som middels på dette området.

2.4.8 Næringsavdeling og næringsutvikling

Næringsavdelingen startet mot slutten av 2023 opp igjen Trysil rekrutteringsforum. I dette forumet møtes Trysil kommunes avdelinger og representanter fra næringslivet og NAV. Av flere tema har forumet valgt å fokusere på flere helårsarbeidsplasser/ to-sesongsjobber, unge i jobb og et "hematt"-arrangement, der målet er å på sikt legge til rette for at flere utflyttede tryslinger velger å flytte hjem til Trysil. Næringsavdelingen deltar også i Grensekomiteen Innlandet Dalarna sitt arbeid med flere boliger i grenseregionen og kompetansehevingsmulighetene. Avdelingen har revidert eierskapsmeldingen i 2023 for Trysil kommune.

Fra Trysil kommunes kraftfond har næringsavdelingen gjort tildelinger i elleve saker inkludert tilskudd til kjøp av mjølkekvoter og tilskudd til grendeutvalgene. I tillegg er næringsavdelingen delvis finansiert

av kraftfondet med 1 086 025 kroner i 2023. Disponibel saldo til sammen i Kraftfondet og Industrifondet er 3 727 828 kroner.

Trysil kommune har en næringssjef. Så fremt en kommune har ansatt en sjef for næringsutvikling, har kommunen også anledning til å søke og motta støtte til såkalte kommunale næringsfond fra fylkeskommunen. Kommunale næringsfond skal bidra til å støtte lokale aktører med behov for bistand. Kommunal/offentlig støtte må imidlertid benyttes med forsiktighet innen et regelverk som håndheves gjennom EØS-avtalen. Hovedprinsippet er at offentlig støtte ikke skal fungere konkurransevridende. Det er derfor nødvendig å ha retningslinjer for bevilgninger fra slike fond.

Trysil kommune har en næringsplan, vedtatt av kommunestyret i 2022. Næringsplanen inneholder satsningsområder for kommunen. Støtte til næringsliv og landbruk kan bidra til alt fra å bevare og skape arbeidsplasser, til innovasjoner i vare- og tjenesteproduksjon og -tilbud.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen næring kan gå på etterlevelse av regler for tildelinger og/eller måloppnåelse, både i forhold til plan og i forhold til vilkår for støtten som gis. Det vil være naturlig å se hele virkemiddelapparatet i sammenheng.

Vi anser risiko og vesentlighet som middels.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Plan og miljø	M	M
Næringsutvikling	M	M

2.4.9 Teknisk avdeling

Teknisk avdeling som er organisert under sektor Samfunnsutvikling omfatter flere tjeneste-områder, det gjelder eiendom, vann og avløp, byggesak, plan, eiendomsskatt, brann og feiing m.m.

Eiendomsavdelingen har ansvar for drift og vedlikehold av formålsbygg, samt renhold. Eiendomsavdelingen har også i flere tilfeller ansvar for prosjektering og prosjektstyring av byggeprosjekter, i egen regi. Det er også oppgaver innen byggesaksbehandling, klimatiltak, og beregninger av selvkost i denne sektoren.

Ansaret for avfallshåndteringen i Trysil har SØIR IKS, mens kommunen selv har ansvaret for tjenester innen vann og avløp. Kommunene har kommunale gebyrer som baserer seg på selvkost-beregninger for de aktuelle tjenestene.

Ifølge tall fra Kommunebarometeret har byggesaksgebyret for oppføring av enebolig i Trysil endret seg fra 19 072 kr til 21 381 kr i løpet av perioden 2019–2023. Det er nokså høyt sammenlignet med andre kommuner. Andel byggesøknader, med 3 eller 12 ukers frist, hvor kommunen har overskredet lovpålagt saksbehandlingstid har økt ifølge Kommunebarometeret.

Mulig tema for forvaltningsrevisjonsprosjekt er byggesaksbehandling i kommunen, spørsmål om de følger lov og forskrift på området og om de overholder tidsfrister. I Trysil bygges det også mye hytter. Andre temaer kan være kommunale tjenester som baserer seg på selvkost, se nærmere på hvordan kommunen håndterer dette.

Vurdering av risiko og vesentlighet er middels.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Byggesaksbehandling	M	M
Kommunale tjenester og selvkost	M	M

2.4.10 Kultur og fritid

I sektor samfunnsutvikling er det en egen Kulturavdeling. I denne avdelingen er det mange tjenesteområder, bl.a. bibliotek, kirkene i kommunen, frivillighetssentral, kulturhuset, kulturskolen og mye annet. Denne avdelingen har også ansvar for å bevilge tilskudd og legge til rette for ulike idrettsaktiviteter med anlegg og haller i kommunen.

Det er forholdsvis få måleparametere innen kultur som kan belyse eventuelle risikoområder. Selv om det finnes noen, kan de ofte anses som lite relevante for å måle kulturliv. De tar heller ikke høyde for strategiske valg.

Bibliotek er en kommunal oppgave. Trysil kommune scorer lavt på andel voksne som er aktive lånere av bøker på biblioteket. Kommunen har også forholdsvis lave netto driftsutgifter til idrett og idrettsanlegg per innbygger,

Kommunen har en kommunedelplan for kultur som skal revideres i 2024. De har også en kommunedelplan for idrett og fysisk aktivitet som gjelder for 2021-2033.

Frivillighetsstrategien for Trysil kommune har mål og føringer for hvordan kommunen skal samarbeide med frivillig sektor, den ble vedtatt politisk i 2019. Kommunen har en egen frivillighetskoordinator som skal jobbe tverrsektorielt. I kommuneplanens samfunnsdel 2023-2034 omfatter ett av planens tre innsatsområder inkluderende og trivelig. To av tiltakene her er at:

- 1) *Vi skal ha en aktiv Frivilligsentralen som bidrar med stimulering til økt fysisk og sosial aktivitet, økt selvhjulpenhet og opplevelse av mestring*
- 2) *Vi samarbeider tett med kulturaktører, idrettsaktører og frivilligheten for å kunne ha et så mangfoldig og godt tilbud som mulig*

Innen kultur og fritid er det ingen åpenbare risikoer, selv om det er mulig å gjennomføre forvaltningsrevisjoner innen kultur. Noen gjennomførte prosjekter har imidlertid økonomistyring og mål- og resultatstyring som tema. Alternativt kunne man ha sett til koordinering og samarbeid med frivilligheten.

Vi har valgt å ikke vurdere risiko og vesentlighet siden det finnes lite å vurdere på bakgrunn av.

2.4.11 NAV i Trysil

De sosiale tjenestene som kommunen har ansvaret for har som formål å bedre levekårene for vanskeligstilte, bidra til sosial og økonomisk trygghet, bidra til at den enkelte får mulighet til å leve og bo selvstendig, fremme overgang til arbeid, sosial inkludering og aktiv deltakelse i samfunnet. Tjenestene skal bidra til at utsatte barn og unge og deres familier får et helhetlig og samordnet tjenestetilbud, samt bidra til likeverd, likestilling og forebygge sosiale problemer.

Statsforvalteren skriver i kommunebildet at i Trysil kommune mottar 2,3 % av innbyggerne sosiale tjenester (Innlandet 2,3 %), og 40,9 % av de som mottar sosiale tjenester har hjelpebehov som varer

lengre enn 6 mnd. (Innlandet 34,4 %). Når det gjelder lavinntektsfamilier lever 14 % av barna i Trysil i husholdninger med vedvarende lavinntekt (Innlandet 13 %), og 14 % av barna i Trysil bor trangt (Innlandet 14 %).

Andre forhold som Statsforvalteren tar opp er at kommunen har ansvar for å tilby personer under 30 år som mottar sosiale tjenester tilbud om arbeidsrettet aktivitet ved mottak av sosialhjelp. Kvalifiseringsprogram skal være tilgjengelig for kommunens innbyggere. 13,6 % av de som mottar sosiale tjenester er i aldersgruppen 18-24 år (Innlandet 19,7 %), og 16,2 % er i aldersgruppen 25-29 år (Innlandet 13,6 %).

71,4 % av sosialhjelpsmottakerne i aldersgruppen 0-24 år (Innlandet 39,2 %), og 52 % i aldersgruppen 25-29 år (Innlandet 31,3 %), hadde vilkår om arbeidsrettet aktivitet i 2021. I 2021 hadde Trysil kommune for lavt antall personer som var deltakere i kvalifiseringsprogram, at tall ikke kan offentliggjøres. Statsforvalteren skriver at disse tallene viser at kommunen bør gjennomgå sin tilgjengelighet til kvalifiseringsprogram og arbeidsrettet aktivitet til målgruppa.

Basert på KOSTRA-statistikk, kunne man i en forvaltningsrevisjon se på bruken av kvalifiseringsprogram og arbeidsrettet aktivitet i kommunen.

Vi vurderer risiko og vesentlighet som middels.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Bruk av kvalifiseringsprogram og arbeidsrettet aktivitet	M	M

3. Selskaper og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskaper som kommunen har eierinteresser i, og at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. En kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper kalles en eierskapskontroll. En eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kommunen skal ha en eierskapsmelding som utarbeides og vedtas av kommunestyret minst en gang hver valgperiode. Eierskapsmeldingen skal inneholde:

- a. Kommunens prinsipper for eierstyring.
- b. En oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i.
- c. Kommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene som nevnt i punkt b.

Kontrollutvalget kan iverksette eierskapskontroll i alle selskaper kommunen er eier av. Kontrollutvalget og revisjonen har imidlertid bare innsynsrett i aksjeselskaper hvor kommunen direkte eller indirekte eier alle aksjene alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper. For å gjennomføre forvaltningsrevisjoner i aksjeselskaper med private eiere, fordrer dette at alle eierne gir sin tilslutning til å gi innsyn i selskapet.

Eierskapsmelding for Trysil kommune ble vedtatt av kommunestyret 19.09.2023. I denne meldingen fastsettes det at formannskapet skal være eierutvalg (eiersekretariat) for kommunestyret. Det innebærer å bidra i arbeidet med å utvikle styringsdokument, som f.eks. eierskapsmelding og eierstrategier. I tillegg skal kommunens eierorgan iverksette og følge opp kommunens vedtatte eierskapsmelding for selskapene. Andre oppgaver er å forberede og gjennomføre eier-/dialogmøter med selskapene og å be om å få utredet saker til politisk behandling.

Figuren nedenfor viser eksempler på selskapsorganiseringen og illustrerer graden av politisk/administrativ forvaltning og styring med referanser til aktuelle lover.



Kilde: Resch-Knudsen, 2005 (bearbejdet versjon – Olsen, 2006) og igjen bearbejdet etter ny kommunelov.

I eierskapsmeldingen til Trysil kommune er det skilt mellom ulike former for eierskap, ut fra formålet og motivet med eierskapet for kommunen. Det er skilt mellom finansielt eierskap, samfunnsøkonomisk eierskap og politisk/effektivisering av tjenesteproduksjon.

Typiske risikoreduserende forhold i forhold til oppfølging og eierstyring av selskaper er at kommunen har en eierskapsmelding og et eiersekretariat. Eierskapsmelding skal utarbeides og behandles i kommunestyret minst en gang i valgperioden.

Innen området Selskaper og eierskapskontroll mener vi følgende selskaper er interessante for forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll:

- Trysil Industrihus AS
- Tepas Personal AS
- SØIR IKS

3.2 Kommunalt foretak

Trysil Kommuneskoger KF er organisert som et eget kommunalt foretak. Selskapet har som overordnet målsetting å skape verdier for eier og lokalsamfunn ved å være en attraktiv leverandør og samarbeidspartner innen skogbruk og utmark. Virksomheten skal ta sikte på å oppnå bedriftsøkonomisk og bærekraftig drift, og skal drives etter sunne etiske og forretningsmessige

prinsipper. Selskapet er underlagt kommuneloven kap. 11 som innebærer at foretaket er en del av kommunen som rettssubjekt, dvs. at foretakets forpliktelser er kommunens forpliktelser og er som sådan underlagt kommunestyret. Foretaket ledes av et styre og en daglig leder. Trysil kommuneskoger KF har eierskap i flere aksjeselskaper, utmarkslag og andre organisasjoner.

Det kan være aktuelt med en forvaltningsrevisjon i det kommunale foretaket, mens eierskapskontroll ikke er aktuelt pga. at Trysilskog er en del av kommunens organisering.

3.3 Aksjeselskaper

I aksjeselskaper har eierne begrenset ansvar. Dette vil si at eierne kan kun tape aksjenes verdier, og ikke svarer for eventuelle underskudd og konkursbo.

Kommunen deltar i flere interkommunale selskaper og også i flere vertskommunesamarbeid.

3.3.1 Heleide

Kontrollutvalget har full innsynsrett i heleide aksjeselskaper, og kan foreta både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i og av selskapene uten at dette avkrever nærmere avveininger i forhold til kontrollutvalgets myndighet.

3.3.1.1 Trysil kommune holding AS.

Trysil kommune eier 100% av aksjene i selskapet. Selskapets formål er å forvalte Trysil kommunes overskuddslikviditet og annen virksomhet i forbindelse med dette, herunder deltakelse i andre selskaper. Selskapet kan også forvalte kommunens øvrige aksjeportefølje og andre kommunale selskapers overskuddslikviditet og aksjeporteføljer. Trysil kommunes overskuddslikviditet skal forvaltes i henhold til kommunens økonomireglement.

Ut fra selskapets virksomhet anser vi hverken forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll å være aktuelt for selskapet.

3.3.1.2 Trysil Industrihus AS (100%)

Trysil Industrihus AS skal være eiendomsutvikler innen næringseiendom i Trysil. Selskapet selger og leier ut lokaler og tomter til industri og næringsvirksomhet i Trysil, hovedsakelig på Mosanden. Virksomheten skal være et virkemiddel i næringspolitikken i Trysil kommune. Selskapet er en viktig samarbeidspartner for Trysil kommune i arbeidet med å legge til rette for næringsutvikling. Eierskapet er samfunnsøkonomisk motivert, noe som betyr at offentlig engasjement og styring i oppgaveløsningen vil stå sentralt i begrunnelsen for denne kategorien av selskap. Selskapet er deleier i Torgalnup AS (36 %). Fra kommunedirektøren har vi fått informasjon om at det har vært enkelte diskusjoner med hensyn til dette eierskapet blant de folkevalgte i Trysil.

Selskapet har gått med overskudd siden 2020, det har en egenkapital på ca. 14 millioner og langsiktig gjeld på 26 millioner.

En forvaltningsrevisjon kan gjennomføres med utgangspunkt i selskapets formål, og eierskapskontroll er også aktuelt. Vesentlighet vurderes i forhold til eierandelene i selskapene Trysil kommune eier, og potensielt utbytte. Vi vurderer risiko som middels både for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, mens vesentligheten for forvaltningsrevisjon vurderes som middels og vesentligheten for eierskapskontroll vurderes som høy.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Forvaltningsrevisjon	M	M
Eierskapskontroll	M	H

3.3.2 Deleide

Kontrollutvalget har full innsynsrett i deleide aksjeselskaper så lenge alle aksjene er eid av kommuner, fylkeskommuner og/eller interkommunale selskaper. Dersom andre aktører har eierskap, som private eller statlige aktører, må generalforsamlingen gi sin tilslutning til at det kan gjennomføres en kontroll av selskapet.

Eierskapskontroll kan uansett gjennomføres opp mot eierrepresentantene i det enkelte selskap uten at dette avkrever nærmere avveininger i forhold til kontrollutvalgets myndighet. Vi har tatt med informasjon om de selskapene hvor Trysil kommune har en viss eierandel, det er noen helt små selskaper som ikke blir behandlet her.

3.3.2.1 Tepas Personal AS (37,5 %)

Virksomhetens formål og primære målsetting er å gi tilbud om yrkesrettet attføring gjennom industriell og annen næringsvirksomhet. Tepas AS er en arbeidsmarkedsbedrift som eies av Innlandet fylkeskommune, Engerdal kommune og Trysil kommune. Selskapet har virksomhet i Elverum, Trysil, Engerdal og Sälen i Sverige. Bedriftens virksomhet er svært viktig for å sikre yrkesmuligheter. Virksomheten er regulert gjennom forskrift om arbeidsrettede tiltak.

De økonomiske resultatene har variert noe, men selskapet gikk med overskudd i 2022 og 2023. Egenkapitalen var på 26 millioner ved utgangen av 2023 og selskapet har ikke langsiktig gjeld. Det er heller ikke stilt frivillig pant. Selskapet driver med mye forskjellig aktivitet, og vi vurderer selskapsstrukturen som noe vanskelig å få oversikt over.

Det kan være hensiktsmessig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon rettet mot måloppnåelse i selskapet. Det kan ellers være aktuelt å inkludere selskapet i en forvaltningsrevisjon rettet mot ulike deler av tjenestetilbudet i Trysil kommune. For eksempel NAV sosialtjenester. Risiko og vesentlighet i forhold til forvaltningsrevisjon vurderes som middels, mens risiko og vesentlighet for eierskapskontroll vurderes å være høy.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Forvaltningsrevisjon	M	M
Eierskapskontroll	H	H

3.3.2.2 Trysil fjernvarme AS (35%)

Selskapets virksomhet er bygging og drift av fjernvarmeanlegg- og nett i Trysil kommune samt tilhørende virksomhet, herunder deltakelse i andre selskaper. Trysil Fjernvarme AS er et datter-selskap av Eidsiva Bioenergi, som eier 65 % av selskapet. Fjernvarmenettet og -anlegget i Trysil har vært i drift siden 1980. Selskapet har gått med overskudd siden 2021. Egenkapitalen er på ca. 55 millioner og selskapet har en gjeld på i underkant av 20 millioner. Selskapet har en frivillig pantstillelse på 10 millioner.

Da anlegget ble bygget, var formålet å utnytte flis fra skogbrukproduksjon til produksjon av miljøvennlig fjernvarmeenergi, og slik er det fortsatt i dag. Anlegget leverte 48 GWh fjernvarmeenergi

i 2020. Vi anser det som uaktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon i selskapet. Når det gjelder eierskapskontroll vurderes risiko og vesentlighet som middels

Tema	Risiko	Vesentlighet
Eierskapskontroll	M	M

3.3.2.3 Abakus AS (9 %)

Eierne av Abakus AS svarer forholdsmessig for like stor aksjeandel. De øvrige eierne er Engerdal, Os, Tynset, Tolga, Åmot, Rendalen, Alvdal, Røros, Folldal og Stor-Elvdal kommuner.

Abakus AS gjennomfører anbudsprosesser på vegne av eierkommunene i tråd med lov om offentlige anskaffelser. Revisjon Midt-Norge gjennomførte en forvaltningsrevisjon i Abakus AS på vegne av Røros kommune i 2022. Det ble gjennomført en spørreundersøkelse rettet mot kontaktpersoner i alle eierkommunene i forhold til deres opplevelser.

Revisjon Midt-Norge fant at styret i selskapet kunne ha et tydeligere fokus på internkontroll med innkjøpsområdet, at selskapets risikoeksponering gjennomgås systematisk og regelmessig, og at selskapet og kommunen burde formalisere avtalene om tjenesteyting. Det var bare Tynset kommune som hadde en formell avtale med selskapet.

Vi vurderer risiko som lav og vesentlighet som middels i forhold til en forvaltningsrevisjon. I forhold til en eierskapskontroll anses risiko og vesentlighet som middels.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Forvaltningsrevisjon	L	M
Eierskapskontroll	M	M

3.3.2.4 Innlandet Energi Holding AS (1,20%)

Innlandet Energi Holding AS er et holdingsselskap som forvalter aksjeandeler i Eidsiva, etter at Eidsiva og Hafslund fusjonerte. Det er totalt 27 kommuner samt Innlandet fylkeskommune med eierskap i Innlandet Energi Holding AS.

Selskapet ledes av et styre på fem medlemmer, og en daglig leder. Rollen som daglig leder ivaretas av Oddleiv Sæle gjennom avtale med Oddleiv Sæle Konsult AS. Selskapet har også et eierutvalg, som gir signaler til selskapet i viktige spørsmål som gjelder selskapet ved innspill fra styret eller eierne. Generalforsamlingen velger både styret og eierutvalget. Det er nedsatt egen valgkomité.

Eierandelen i Innlandet Energi Holding AS er liten, men utbyttene kan være av forholdsvis stor betydning.

Vi vurderer risiko som lav og vesentlighet som middels i forhold til en forvaltningsrevisjon. Vi vurderer risiko og vesentlighet som middels i forhold til en eierskapskontroll.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Forvaltningsrevisjon	L	M
Eierskapskontroll	M	M

3.4 Samvirkeforetak

3.4.1.1 Trysil utmarkslag SA (23%)

Trysil kommunes eierskap i Trysilfjell utmarkslag er et indirekte eierskap gjennom Trysil kommuneskoger KF. Trysilfjell Utmarkslag har som hovedformål å samle grunneierne i området for å utnytte utmarksressursene. I sitt arbeid skal utmarkslaget også i noen grad søke å tilgodese de interesser som den øvrige befolkning har i utmarka. Eierskapet er en konsekvens av at Trysil Kommuneskoger KF er en av grunneierne i og rundt Trysilfjellet og er et finansielt motivert eierskap.

Det er ut fra eierforholdene ikke aktuelt med forvaltningsrevisjon i selskapet. Når det gjelder eierskapskontroll vurderes risiko og vesentlighet til å være middels.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Eierskapskontroll	M	M

3.5 Interkommunale selskap

Et interkommunalt selskap er et selskap hvor alle deltakerne er kommuner, fylkeskommuner og/eller interkommunale selskaper. Eierne har et ubegrenset ansvar for det enkelte selskap. Dette innebærer at selskapene i prinsippet ikke kan gå konkurs, i og med at eierne forplikter for underskudd. Kontrollutvalget har full innsynsrett i interkommunale selskaper.

3.5.1 Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

Dette er et stort interkommunalt selskap med totalt 12 eierkommuner, de har også viktige samfunnsoppgaver og er sentrale i ivaretagelsen av beredskap og samfunnssikkerhet i kommunene. Selskapet har hovedkontor i Elverum og dekker hele Østerdalen, samt Våler og Åsnes kommuner.

Revisjon Øst IKS gjennomførte i 2018 en forvaltningsrevisjon rettet mot varslingsrutiner i MHBR IKS. I tillegg til å vurdere tiltak rettet mot tydeligere håndtering av varsler, ble selskapets eiere oppfordret til å vurdere om det er hensiktsmessig å ha et styre på 12 medlemmer, med 10 innvalgte fra representantskapet, i og med at det er representantskapet som skal være selskapets øverste organ.

Selskapets tjenester er viktige for selskapets eiere. Selskapets økonomi fremstår som grei.

Vi vurderer risiko og vesentlighet som middels for forvaltningsrevisjon. Risiko og vesentlighet i forhold til en eierskapskontroll er vurdert som middels.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Forvaltningsrevisjon	M	M
Eierskapskontroll	M	M

3.5.2 Sør-Østerdal Renovasjonsselskap (SØIR) IKS

Selskapet skal på vegne av Elverum, Trysil og Åmot kommuner løse deltakerkommunenes lovpålagte oppgaver med avfallshåndtering og har som formål å bidra til en lavest mulig avfallsproduksjon og en forsvarlig avfallsbehandling.

Kommunene har plikt til å levere alt husholdningsavfall til selskapets innsamlings- og behandlingssystem, og skal ikke videreføre eller opprette mottaksanlegg for husholdningsavfall uten at det er gjort avtale med selskapet. Selskapet skal ha det overordnede driftsansvaret for avfallshåndteringen i kommunene, og er ansvarlig for alle operative funksjoner.

Dette innebærer ansvar for ordninger som sikrer effektiv kildesortering, innsamling, transport, gjenvinning og gjenbruk og forsvarlig håndtering av alle typer avfall. I regnskapet for 2023 for Trysil kommune står det at kommunen har gitt garantiramme på 31,5 millioner kr til SØIR IKS.

Revisjon Øst IKS gjennomførte i 2023 på vegne av kontrollutvalget i Elverum kommune en eierskapskontroll i selskapet og forvaltningsrevisjon rettet mot selvkost og kostnadseffektiv drift. I denne kontrollen ble det etterlyst sammenheng mellom mål og tiltak i selskapets plandokumenter, og det som det rapporteres på i årsmeldingene. Det ble også påpekt mangler knyttet til informasjon om selvkost i årsmeldingene. Prosjektet er under oppfølging fra kontrollutvalget i Elverum.

En lignende eierskapskontroll kan gjøres rettet mot Trysil kommune som eier i SØIR IKS.

Vi vurderer risikoen med hensyn til forvaltningsrevisjon til å være middels, mens vi mener at dette er et selskap som leverer tjenester med høy vesentlighet for Trysils innbyggere. Med hensyn til eierskapskontroll anser vi risiko og vesentlighet til å være middels.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Forvaltningsrevisjon	M	H
Eierskapskontroll	M	M

3.5.3 Revisjon Øst IKS (10,5 %)

De øvrige eierne i revisjon Øst IKS er Grue, Hamar, Elverum, Ringsaker, Kongsvinger, Åsnes, Løten, Sør-Odal, Trysil, Eidskog, Stor-Elvdal, Åmot, Nord-Odal, Våler og Engerdal kommuner.

Revisjon Øst IKS leverer i all hovedsak lovpålagte regnskapsrevisjons- og forvaltningsrevisjons-tjenester til eierkommunene etter selvkostprinsippet. Selskapet hadde tidligere Hedmark fylkeskommune som en av eierne, og har omstilt selskapet i forhold til bortfall av inntekter. Selskapet har i oppdrag fra representantskapet å se nærmere på samarbeid med andre enheter om en mulig sammenslåing til et større og mer robust kompetanseselskap.

Selskapets resultater avhenger særlig av kontrollutvalgenes aktivitet innen forvaltningsrevisjon. Selskapet har levert negativt driftsresultat i 2021 og 2022 og har benyttet av disposisjonsfond begge årene for å avlegge et balansert regnskapsmessig resultat.

Vi anmoder kontrollutvalget om å gjennomføre egne vurderinger av risiko og vesentlighet for selskapet.

3.5.4 Konsek Øst IKS

Eierne av Konsek Øst IKS svarer forholdsmessig for like stor eierandel. De øvrige eierne er Elverum, Kongsvinger, Nord-Odal, Engerdal, Åsnes, Grue, Eidskog, Sør-Odal, Åmot, Våler og Trysil kommuner.

Konsek Øst IKS leverer sekretariatstjenester til eierkommunenes kontrollutvalg etter selvkost-prinsippet. Selskapet avla positivt driftsresultat i 2021 og i 2022.

Vi anmoder kontrollutvalget å gjennomføre egne vurderinger av risiko og vesentlighet for selskapet.

Vedlegg A: Bakgrunnsinformasjon

I henhold til kommuneloven § 23-2, punkt c, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak (§ 23-3, første ledd).

Bakgrunn og dokumentets oppbygging

Kontrollutvalget i Trysil kommune vedtok at Revisjon Øst IKS skulle utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering for kommunens virksomhet, som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

For hvert av områdene beskrives innledningsvis generell risiko for området, før spesielle temaområder for kommunen trekkes frem. Områder som er vurdert å ha middels til høy risiko og/eller vesentlighet er fremhevet i dokumentet. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal utgjøre et av flere innspill til kontrollutvalgets arbeid med å utarbeide en plan som tydeliggjør prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden.

Risiko- og vesentlighetsvurderinger knyttet til temaene i dokumentet kan endre seg i løpet av perioden 2024-2027. Det kan derfor være hensiktsmessig å foreta en revidering av planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i løpet av planperioden.

Kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet og velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne. I kommuneloven (§ 23-2) heter det at kontrollutvalget skal påse:

- at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte,
- at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak,
- at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i,
- at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv., og
- at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Som en følge av kontrollutvalget «påse-ansvar», forutsetter kommuneloven (§§ 23-3 og 23-4) at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeider en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner samt hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens virksomhet, samt vurderinger av virksomheten i kommunens selskaper og kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingene er å identifisere hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planen for forvaltningsrevisjon og planen for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret selv, og kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.

En eierskapskontroll i selskap kan gjennomføres som en del av en forvaltningsrevisjon i samme selskap. På denne bakgrunn finner vi det hensiktsmessig å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderinger for

forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i et felles dokument. Omtale og vurdering av risiko og vesentlighet innen eierskapskontroll omtales til sist i dokumentet.

Kort om statlige tilsynsrapporter

Det finnes mange aktører som fører tilsyn med kommuner. Den mest sentrale overfor kommunene er Statsforvalteren, som gjennomfører tilsyn på vegne av Utdanningsdirektoratet, Integrerings- og mangfoldsdirektoratet, Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap, Miljødirektoratet og Statens helsetilsyn.

I tillegg finnes det også flere andre tilsynsetater som på egenhånd fører tilsyn med kommunene: Arbeidstilsynet, Mattilsynet, Datatilsynet, Arkivverket, Kystverket, Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap og Kartverket.

Disse tilsynsetatene har myndighet til å fatte vedtak overfor kommunen, og herved pålegge kommunen korrigering av avdekkede avvik. Dette gjøres som oftest gjennom en rettefrist hvor det blir bedt om en beskrivelse av hvordan kommunen har tenkt til å lukke avvikene. Både før og etter rettefristen kan tilsynsetaten (som oftest Statsforvalteren) gi råd og veiledning til kommunen. Dette betyr at tilsynsetatene som oftest bare vurderer hvorvidt beskrivelsen av hvordan vedtaket skal håndteres er tilfredsstillende, og at det ikke utføres kontroll av om tiltakene faktisk iverksettes.

Det kan derfor være aktuelt i en del tilfeller å vurdere om kontrollutvalget bør følge opp statlige tilsynsrapporter en stund etter at rettefristen er utgått, for å kontrollere om kommunen har iverksatt de tiltak de har beskrevet med bakgrunn i de pålegg de har blitt ilagt gjennom tilsynet. Det gjennomføres mange tilsyn hvert år, og dette er derfor et argument for at kontrollutvalget har et aktivt forhold til eventuell revidering av sin plan for forvaltningsrevisjon.

Definisjoner i kommuneloven

Forvaltningsrevisjon

Kommuneloven § 23-3 definerer forvaltningsrevisjon som å «[g]jennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.»

Eierskapskontroll

Kommuneloven § 23-4 definerer eierskapskontroll som å «[k]ontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.»

Rammeverk

Risiko- og vesentlighetsvurderinger som skal ligge til grunn for plan for forvaltningsrevisjon, bør ta utgangspunkt i anerkjente teorier og metoder innen risiko og risikostyring. Denne analysen legger NKRF sin «Veileder i risiko- og vesentlighetsvurderinger» (2019) 6 til grunn, hvor COSO-rammeverkene 7 omtales og står sentralt. Rammeverkene beskriver sammenhengen mellom mål, risiko og styrings- og kontrolltiltak.

COSO-rammeverkene tar utgangspunkt i at alle virksomheter har mål som de ønsker å oppnå. Samtidig står alle typer virksomheter overfor usikkerhet i form av mulige hendelser som kan inntreffe, og som kan påvirke virksomhetens muligheter til å nå sine målsettinger. Slike hendelser representerer ulike risikoer.

⁶ Heretter kalt «Veilederen»

⁷ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

Rammeverkene beskriver hvilke prosesser og tiltak som bør være til stede i enhver type virksomhet for å gi rimelig sikkerhet for måloppnåelse med hensyn til blant annet målrettet og kostnadseffektiv drift og overholdelse av lover og regler (NKRF 2019).

Utgangspunktet for risikovurderingen er en erkjennelse av at uønskede hendelser – **risikofaktorer** – kan inntreffe og true måloppnåelsen. **Risikovurdering** er sammensatt av to elementer:

- Vurdering av *konsekvens* dersom risikofaktoren inntreffer
- Vurdering av *sannsynlighet* for at risikofaktoren inntreffer

Dersom konsekvensene antas å bli store, samtidig som det er en stor sannsynlighet for at en situasjon blir en realitet, vurderes risikoen å være høy. Motsatt vil risikoen vurderes som lav i tilfeller der en situasjon bare vil få mindre konsekvenser, samtidig som det er lite trolig at den aktuelle situasjonen skal oppstå.

Veilederen beskriver videre at det må tas hensyn til eventuelle **risikoreduserende tiltak** som kommunens ledelse har satt i verk for å redusere muligheten for at risikofaktorene som kan true måloppnåelsen skal inntreffe, og redusere virkningene dersom risikofaktoren likevel slår til.

Det er derfor nødvendig å ha kjennskap til de styrings- og kontrolltiltakene som er etablert i kommunen, og vurdere i hvor stor grad disse fungerer risikoreduserende i forhold til konsekvensen av og sannsynligheten for at uønskede hendelser inntreffer (ibid).

Vesentlighet, det vil si hva som har størst (negativ) betydning, kan vurderes ut fra ulike perspektiver, og vesentlighetsgraden avhenger derfor av hvilket perspektiv en ser situasjonen ut fra. Veilederen skisserer at vesentlighet kan vurderes fra følgende perspektiver:

- Fra et *økonomisk perspektiv*, vurdert ut fra omfanget av et tjenesteområdes driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter.
- Fra et *politisk perspektiv*, vurdert ut fra hvilke tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgte perspektiv. (Her vil oppfatningene av vesentlighet trolig variere mellom de politiske grupperingene.)
- Fra *brukernes perspektiv*, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentligst.
- Fra *medarbeidernes perspektiv*, vurdert ut fra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentligst.
- Fra et *samfunns- og miljøperspektiv*, vurdert ut fra hva som er vesentligst ved kommunens virksomhet sett i forhold til storsamfunnet og miljøet.

Vesentlighetsvurderingen skal vise hvilke risikofaktorer som er mest vesentlige, det vil si mest alvorlige, med tanke på å oppnå de målene som kommunen har satt seg og i forhold til lovbestemmelser. Her kan det gjerne synliggjøres at vesentlighetsvurderingen kan variere alt etter hvilket perspektiv som legges til grunn (ibid).

Metode og datainnhenting

I forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurderingene er følgende informasjonskilder benyttet:

- Kommunalt planverk, herunder:
 - Kommuneplanens samfunnsdel 2023-2034
 - Årsbudsjetter og handlings- og økonomiplaner i perioden 2020-2027
 - Årsrapporter/årsberetninger 2020-2024
 - Tilstandsrapporter for barnehager, barnevern, grunnskole og helsestasjon
 - Planverk innen legetjeneste, oppvekst, livsfasepolitikk, miljøarbeid, smittevernplan, miljøarbeidertjenesten, forebyggende arbeid og tidlig innsats, psykososialt kriseteam mv.
- Diverse statistikk, herunder:
 - KOSTRA-rapportering
 - Folkehelseprofilen
 - Oppvekstprofilen
 - Kommunebarometeret
- Statsforvalterens kommunebilde
- Samtale med regnskapsrevisor
- Dialogmøte med kontrollutvalget

Tidligere revisjoner og eierskapskontroller

Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i Trysil kommune er sentral bakgrunnsinformasjon for risiko- og vesentlighetsvurderingene. I perioden 2020-2024 har vi gjennomført følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter, eierskapskontroller og oppfølgingskontroller og andre undersøkelser for Trysil kommune:

- 2024 – Forvaltningsrevisjon – Sykefravær/arbeidsmiljø
- 2024 – Eierskapskontroll – Overordnet eierskapskontroll
- 2023 – Forvaltningsrevisjon – Tidlig innsats i barnehage og 1-4 trinn i grunnskolen
- 2022 – Forvaltningsrevisjon – Budsjett- og økonomistyring
- 2020 – Forvaltningsrevisjon – SÅTE samarbeidet

Regelverksendringer fra 1. januar 2020 til og med august 2024

Endringer i lover og bestemmelser utgjør en risikofaktor for kommunens tjenestoområder, da dette ofte kan medføre behov for økte ressurser, opplæring og ny praksis.

Sentralt med tanke på kommunenes risikohåndtering er den nye internkontrollbestemmelsen i kommuneloven § 25-1 som trådte i kraft 1. januar 2021. Hensikten med et nytt og samlet internkontrollregelverk i kommuneloven er å gi en bedre, mer helhetlig og samlet regulering av internkontroll med kommuneplikter for kommunene. Med lik regulering for ulike sektorer er målet at det skal bli lettere for kommunedirektøren å ta et mer helhetlig grep om internkontrollen i kommunen (Kommunal- og distriktsdepartementet 2021).

Endringer i relevant regelverk etter 1. januar 2020 medfører at kommunene skal ivareta nye krav på en rekke ulike områder, blant annet:

- knytte til seg ergoterapeut og psykolog
- tilby dagaktivitetstilbud til hjemmeboende personer med demens
- utarbeide årlig tilstandsrapportering i barneverntjenesten
- ivareta retten til ettervern som er utvidet fra 23 år til 25 år
- skjerpet aktivitetsplikt for skolene for å sikre trygt og godt skolemiljø for alle elever
- innføre redusert foreldrebetaling i SFO
- etablere rådgivende enhet for russaker
- ivareta krav til psykososialt arbeidsmiljø også for arbeid hjemmefra
- tilrettelegge for at retten til heltidsarbeid styrkes
- ivareta strengere krav til kildesortering av avfall
- opparbeide kommunale anlegg for overvannshåndtering
- begrunne klima- og miljøkrav i anskaffelsesdokumentene når kravene vektas med minst 30 % i kravspesifikasjon ved offentlige anskaffelser, og dersom det er klart at det vil gi en bedre klima- og miljøeffekt
- sørge for tilgang på vikarer ved fravær blant lærere

Arkivsak-dok. 21/00070-50
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2025

SAK T-12/25 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00078-81
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2025

SAK T-13/25 REFERATER OG ORIENTERINGER

Forslag til vedtak/innstilling:

- Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
- Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering

Vedlegg:

Kontrollutvalgets tiltaksplan med oppfølgingsliste

Saksframstilling:

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene

(hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige).

- Saker fra formannskap – Marit Nyhuus
- Saker fra kommunestyre – Per Gunnar Stensvaag
- Saker fra samfunnsutvikling – Gry Vanja Eriksen
- Saker fra oppvekst – Hans Gunnar Solvang
- Saker fra helse og mestring – Emilie Ree Olaisen

Kontrollutvalgets medlem i kommunestyre eventuelt kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.

- Eventuelt mediasaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

«Tiltaksplan med oppfølgingsliste» som blir oppdatert etter hvert møte, ligger ved saken. Den vil også bli på sekretariatets hjemmeside en gang årlig, sammen med årsrapporten.



Kontrollutvalget i Trysil kommune

Tiltaksplan og oppfølging av saker Trysil kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2025
Fortløpende rapportering	• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): ○ Saker fra samfunnsutvikling – Gry Vanja Eriksen ○ Saker fra oppvekst – Hans Gunnar Solvang ○ Saker fra helse og mestring – Emilie Ree Olaisen ○ Saker fra formannskap – Marit Nyhuus ○ Saker fra kommunestyre – Per Gunnar Stensvaag • Per Gunnar Stensvaag er kommunestyrets representant i kontrollutvalget.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	• Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orientering fra kommunedirektøren: ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
Onsdag 12.2.25	• Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 27.11.24 • Orientering • Interimrapport 2024 • Statusrapport revisjon for 2024, 2. halvår (31.12.24) • Benchmarking – Revisjon Øst IKS • Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet • Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet • Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 behandles og oversendes deretter kommunestyret • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2024, jf. NKRFs veiledere. • Eventuelt

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes, Åmot, Engerdal, Trysil, Stor-Elvdal og Elverum

Møte	Kontrollutvalgets saker 2025
	- Referater og orienteringer - Referatsaker
Onsdag 14.5.25	- Godkjenning av innkalling/saksliste - Godkjenning av protokoll 12.2.25 - Orientering - Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommuneskoger sitt regnskap 2024 - Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2024 (+revisjonsberetning) - Referater og orienteringer - Referatsaker
Onsdag 18.6.25	- Godkjenning innkalling/sakliste - Godkjenning protokoll 14.5.25 - Orientering - Eventuelt - Referater og orienteringer - Referatsaker
Onsdag 3.9.25	- Godkjenning innkalling/sakliste - Godkjenning protokoll 22.5.24 - Orientering – - Rapportering til kontrollutvalget om «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen» (FELK) - Statusrapport revisjon 1. halvår 2025 (30.6.25) - Engasjementsbrev Revisjon Øst IKS - Trysil kommune og Trysil kommuneskoger? - ISQM1 – kvalitetsstyring Revisjon Øst IKS. Morten A. B. presenterer? - Eventuelt - Referater og orienteringer - Referatsaker
Onsdag 15.10.25	- Godkjenning innkalling/saksliste - Godkjenning protokoll 3.9.25 - Orientering - Oppdragsavtale 2025 med Revisjon Øst IKS - Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2025 - Eventuelt - Referater og orienteringer - Referatsaker
Onsdag 26.11.25	- Godkjenning innkalling/sakliste - Godkjenning protokoll 4.9.24 - Orientering - Orientering om revisjonsstrategien for 2025 - Kontrollutvalgets årsplan 2026 - Kontrollutvalgets møtekalender 2026 - Påmelding kontrollutvalgskonferanse Gardermoen - Eventuelt - Referater og orienteringer - Referatsaker

Møte	Kontrollutvalgets saker 2025

Oppfølgingsliste

[illegible]

Tiltaksplan 2024

[illegible]

Tiltaksplan 2024

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Forvaltningsrevisjon «Sykefravær og sykefraværsoppfølging»		Behandlet i møte 27.11.24
Overordnet eierskapskontroll	Be om tilbakemelding på anbefalingene innen 1.3.25	Behandlet i møte 22.5.24.
Forvaltningsrevisjonsrapport Arbeidsmiljø/sykefravær	Tilbakemelding innen 1.9.25	

Tiltaksplan 2024

Tiltaksplan 2024

7

Arkivsak-dok. 21/00078-82
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2025

SAK T-14/25 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

1. MHBR IKS – innkalling styremøte 9.12.24
2. MHBR IKS – styreprotokoll 9.12.24
3. MHBR IKS – representantskapsprotokoll 11.11.24

Saksframstilling:

1. MHBR IKS – innkalling styremøte 9.12.24
2. MHBR IKS – styreprotokoll 9.12.24
3. MHBR IKS – representantskapsprotokoll 11.11.24

**MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS**

Kirkevegen 75, 2413 Elverum
 Telefon: 62 43 32 30
 Faks: 62 41 12 34
 Bank: 1822 42 07197
 Org.nr.: 988 353 299
 E-post: post@mhbr.no

Til styrets medlemmer og varamedlemmer

Administrasjon

Vår dato: 02.12.2024
 Vår referanse: 2024001202-7
 Arkiv: 24/1202/
 Deres dato:
 Deres referanse:
 Vår saksbehandler: Trond Joar Kjenstadbakk

Innkalling til styremøte mandag 9. desember 2024 kl. 10:00 i Elverum

Oversender sakspapirer til styremøte den 9. desember 2024 kl. 10:00 Thon Partner Hotel Central i Elverum. Eventuelle forfall meldes til Lena Lundby på tlf. 974 19 786 eller undertegnede på tlf. 479 77 161 eller på mail: post@mhbr.no

Varamedlemmer møter kun ved forfall.

Med hilsen


 Trond Joar Kjenstadbakk
 brannsjef



MØTEINNKALLING

Utvalg: Styremøte
Møtested: Thon Partner Hotel Central, Elverum
Møtedato: Mandag 9. desember 2024 kl. 10:00

SAKLISTE

Saksnummer	Innhold
------------	---------

Saksliste:

27/24	Åpning og godkjenning av innkalling
28/24	Økonomisk rapport pr. oktober 2024
29/24	Detaljbudsjett 2025
30/24	Virksomhetsplan 2025
31/24	Innspill fra Alvdaal vedrørende styresammensetning og miljøregnskap
32/24	Instruks for klagenemnd
33/24	Bistand helse
34/24	Brannsjefens orientering om virksomheten
35/24	Styrets egentid
36/24	Eventuelt



Styremøte

Møtedato

09.12.24

OPPROP**Medlemmer:**

Styreleder	Sven Inge Sunde	Elverum
Nestleder	Tone Hagen	Tynset
Styremedlem	Per Arne Eggen	Alvdal
	Lage Trangsrud	Engerdal
	Mette Halvorsen Hornseth	Rendalen
	Dan Roald Osrønningen	Våler
	Tanya Irene Engelberg	Stor-Elvdal
	Tommy Kristoffersen	Folldal
	Eva Nyhus	Tolga
	Lisa Stølvei Wærp	Trysil
	John Holen	Åsnes
	Terje Haugland	Ansattes repr.
	Silje M. Fosshaug	Ansattes repr.

Brannsjef Trond Joar Kjenstadbakk

Varabrannsjef Knut Bjørnseth

Stabssjef Øystein Aamodt

Økonomirådg. Linda Alette Løkken

Referent: Lena Lundby

Forfall:

Vara: Ingen

**Styremøte****Møtedato****09.12.24****SAK 27/24****GODKJENNING AV MØTEINNKALLING, SAKLISTE OG REFERAT FRA FORRIGE MØTE****Forslag til vedtak:**

Innkalling, sakliste av 2. desember 2024 og referat fra forrige møte ble godkjent, og styreleder erklærte møtet for lovlig satt.

Saksopplysninger:



Styremøte

Møtedato

09.12.24

SAK 28/24

ØKONOMISK RAPPORT PR. OKTOBER 2024**Forslag til vedtak:****Styret tar den fremlagte økonomiske rapporten pr. oktober til etterretning.****Saksopplysninger:**

Resultat for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS pr. 31.10.2024 viser et underskudd på kr 4 693 218,- mot et budsjettert underskudd på kr 3 910 964,-. Prognosen viser at vi vil gå med et underskudd i 2024 jf. budsjett.

Resultatene pr. avdeling:

Netto pr. avdeling	Hittil i år 2024 (Januar tom oktober)		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-3 736 848	-1 878 619	-1 858 229
Beredskap	6 142 052	4 041 424	2 100 628
Forebyggende	281 388	80 500	200 888
Netto sum drift	2 686 592	2 243 305	443 287
Boligseksjonen	2 006 626	1 667 659	338 967
Netto sum	4 693 218	3 910 964	782 254

*minustegn er lik overskudd

Sum drift viser et noe større underskudd enn budsjettert. Vi har mottatt rentemidler skogbrann for fire kommuner pr oktober, ytterligere to kommuner nå i november og jobber med å få inn de siste før årsskiftet. Det er kjøpt inn skogbrannutstyr for midlene. På kostnadssiden har vi økte utgifter på variable lønnskostnader, størst på uttrykninger. Vi har mottatt fakturaer for ekstra husleie etter utbygging og venter flere. Ekstraregning fra DSB (Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap) gir en merkostnad som vi ikke har budsjettert med. Vi har også noe økte kostnader på leasing av transportmidler og kjøp av kartverk. Ellers ingen store avvik.

Selvkostområdet boligseksjonen viser et større underskudd enn budsjettert. Gebyr for feiing og tilsyn ble fakturert i april og noe over budsjett. Deler av feiing og tilsyn fritidsboliger ble fakturert nå i juni, mens resterende blir fakturert nå i desember. Nytt fra i år er at gebyr for feiing og tilsyn er uten merverdiavgift, jfr. bestemmelser og uttalelser fra Skatteetaten. På kostnadssiden er det lavere kostnader på lønn pga. refusjon av sykepenger. Fakturaer for ny husleie har nå begynt å komme inn. Det er også økte kostnader på leasing av transportmidler, samt kostnader for utsendelse av fakturaer og digital korrespondanse. Ellers ingen store avvik.

Prognosen for selskapet viser at vi sannsynlig vil gå over budsjett. Det ble et større lønnsoppgjør enn budsjettert. Det er merkostnader på husleie pga. utbygging og vi har fått en ekstraregning fra DSB for tilpasninger i nødnett infrastruktur, pluss at andre kostnader har økt.

Vi har også tatt med i prognosen at vi får høyere renteinntekter enn budsjettert.

Vi mener at de største usikkerhetsmomentene nå er pensjonskostnader med pensjonsforpliktelsen. Vi har i sin helhet betalt inn reguleringspremien på 4,5 millioner i år.



I prognosen er det ikke tatt med de umiddelbare tiltakene fra Strategisk plan da det er noe usikkerhet om hvor mye vi får realisert dette året.

Vedlegg: Økonomisk rapporter

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS ØKONOMISK RAPPORTERING PR. 31.10.2024							
Kontobeskrivelse	Hittil i år			2023	2024		
	Regnskap	Budsjett	Avvik		Budsjett	Prognose	Avvik
SALGSINNTÆKTER AVG. PL	(5 253 159)	(19 599 833)	14 346 674	(24 411 230)	(25 603 000)	(25 603 000)	-
SALGSINNTÆKTER AVG. FRITT	(16 162 364)	(291 667)	(15 870 698)	(2 104 007)	(350 000)	(350 000)	-
SUM SALGSINNTÆKTER	(21 415 524)	(19 891 500)	(1 524 024)	(26 515 237)	(26 953 000)	(26 953 000)	-
OFFENTLIG TILSKUDD/REFUSJONER	(55 078 830)	(55 078 833)	3	(61 198 680)	(66 094 600)	(66 094 600)	-
ANDRE DRIFTSRELATERTE INNTÆKTER	(637 585)	(41 667)	(595 918)	(978 075)	(50 000)	(50 000)	-
SUM ANDRE DRIFTSINNTÆKTER	(55 716 415)	(55 120 500)	(595 915)	(62 176 755)	(66 144 600)	(66 144 600)	-
SUM DRIFTSINNTÆKTER	(77 131 939)	(75 012 000)	(2 119 939)	(88 691 993)	(92 097 600)	(92 097 600)	-
VAREKOSTNADER	7 061 574	5 335 667	1 725 907	8 039 263	6 234 000	6 234 000	-
LØNNSKOSTNADER	60 047 230	58 049 917	1 997 313	64 574 343	71 224 900	71 224 900	(1 000 000)
AVSKRIVNINGER	2 257 862	2 472 500	(214 638)	2 775 484	2 967 000	2 967 000	-
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	14 034 103	13 117 381	916 722	15 769 402	15 051 857	16 051 857	(1 000 000)
SUM DRIFTSKOSTNADER	83 400 769	78 975 464	4 425 305	91 168 471	94 477 757	96 477 757	(2 000 000)
FINANSINNTÆKTER	(1 918 610)	(416 667)	(1 501 944)	(2 270 304)	(500 000)	(2 000 000)	1 500 000
FINANSKOSTNADER	342 998	364 167	(21 169)	554 895	(328 100)	(328 100)	-
RESULTAT AV FINANSPOSTER	(1 575 612)	(52 500)	(1 523 112)	(1 715 409)	(828 100)	(2 328 100)	1 500 000
RESULTAT	4 693 218	3 910 964	782 254	751 070	1 552 057	2 052 057	(500 000)

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS ØKONOMISK RAPPORTERING PR. 31.10.2024 - BOLIGSEKSJONEN					
Kontobeskrivelse	Hittil i år			2023	2024
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Regnskap	Budsjett
SALGSINNTÆKTER AVG. PL	(598 827)	(15 091 500)	14 492 673	(18 029 248)	(19 783 000)
SALGSINNTÆKTER AVG. FRITT	(14 017 858)	-	(14 017 858)	-	-
SUM SALGSINNTÆKTER	(14 616 686)	(15 091 500)	474 814	(18 029 248)	(19 783 000)
ANDRE DRIFTSRELATERTE INNTÆKTER	(240 683)	(41 667)	(199 016)	(210 498)	(50 000)
SUM ANDRE DRIFTSINNTÆKTER	(240 683)	(41 667)	(199 016)	(210 498)	(50 000)
SUM DRIFTSINNTÆKTER	(14 857 369)	(15 133 167)	275 798	(18 239 747)	(19 833 000)
VAREKOSTNADER	346 041	400 000	(53 959)	959 530	800 000
LØNNSKOSTNADER	12 003 198	12 447 826	(444 628)	12 670 599	15 136 900
AVSKRIVNINGER	136 730	138 333	(1 603)	232 265	166 000
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	4 378 025	3 814 667	563 358	4 900 328	4 495 200
SUM DRIFTSKOSTNADER	16 863 994	16 800 826	63 169	18 762 723	20 598 100
RESULTAT FØR FINANS	2 006 626	1 667 659	338 967	522 976	765 100



Styremøte

Møtedato

09.12.24

SAK 29/24

DETALJBUDSJETT 2025

Forslag til vedtak:

Styret vedtar detaljbudsjett for 2025.

Saksopplysninger:

På inntektssiden foreligger det en økning av tilskudd fra eierne. Økningen er i henhold til strategisk plan. Tilskuddet er gjenstand for vurdering i hvert budsjettår. Det er lagt inn en økning på gebyr for feiing og tilsyn for boliger. Det vil bli en endring av gebyr for feiing og tilsyn på fritidsboliger fra og med 2025 da det vil gå fra fakturering ved melding om feiing og tilsyn, til årlig gebyr.

På kostnadssiden er brukerbetaling til 110-Innlandet tatt ut av vårt budsjett. Eierkommunene vil fra og med 2025 få faktura direkte fra 110. På lønnskostnader har vi lagt en lønnsvekst jf. resultat fra sentrale lønnsforhandlinger på ca. 4% i 2025. Det er også en økning av de variable lønnskostnadene, da spesielt uttrykkninger. Avskrivningene øker ut fra planlagte investeringer. På annen driftskostnad er det lagt inn en økning på kostnader ut fra strategisk plan. Det er økning på husleie da flere av våre stasjoner bygges/ombygges. Vi har redusert kostnader der vi kan.

Selvkostområdet (Boligseksjonen) er budsjettert med et underskudd på kr 1 300 000,-.

Låneforpliktelser er lagt inn med opptak av lån jf. investeringsplan, og det er beregnet avdrag og renter.

Låneopptak for nye investeringer i 2025 anslås til:

Tankbil	kr 2 200 000,- (fra investeringsplan 2024)
Mannskapsbil	kr 6 500 000,-
Redningsbil	kr 2 200 000,-
Vaktbil/adm	kr 1 000 000

Vedlegg: Detaljbudsjett for 2025



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS ÅRSBUDSJETT 2025			
RESULTAT	ÅRSBUDSJETT 2023	ÅRSBUDSJETT 2024	ÅRSBUDSJETT 2025
GEBYR FOR FEILING OG TILSYN	-18 235 400	-19 383 000	-20 255 000
ANDRE SALGSINNTEKTER AVG.PL.	-6 043 000	-6 220 000	-6 930 000
SALGSINNTEKTER AVG.FRITT	-340 000	-350 000	-430 000
SELVKOSTFOND	-551 100	-765 100	-1 301 000
SUM SALGSINNTEKT	-25 169 500	-26 718 100	-28 916 000
TILSKUDD FRA EIERE	-61 198 700	-66 094 600	-73 927 000
ANNEN DRIFTSRELATERT INNTEKT	-140 000	-50 000	0
SUM ANNEN DRIFTSINNTEKT	-61 338 700	-66 144 600	-73 927 000
SUM DRIFTSINNTEKTER	-86 508 200	-92 862 700	-102 843 000
VAREKOSTNADER	5 855 000	6 234 000	2 432 000
LØNNSKOSTNAD	65 068 900	70 224 900	77 425 000
AVSKRIVNING	3 173 000	2 967 000	3 696 000
ANNEN DRIFTSKOSTNAD	13 563 300	15 051 800	19 872 000
SUM DRIFTSKOSTNADER	87 660 200	94 477 700	103 425 000
DRIFTSRESULTAT	1 152 000	1 615 000	582 000
RENTEINNTEKT	-500 000	-500 000	-1 500 000
SUM FINANSINNTEKT	-500 000	-500 000	-1 500 000
RENTEKOSTNAD	348 000	437 000	918 000
SUM FINANSKOSTNAD	348 000	437 000	918 000
RESULTAT AV FINANSPOSTER	-152 000	-63 000	-582 000
ÅRSRESULTAT	1 000 000	1 552 000	0

LÅNEFORPLIKTELSE	2025
AVDRAG	1 370 000
SALDO PR 31.12.	17 000 000



Styremøte

Møtedato

09.12.24

SAK 30/24**VIRKSOMHETSPLAN 2025****Forslag til vedtak:**

Styret vedtar Virksomhetsplanen for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS for 2025.

Saksopplysninger:

Virksomhetsplanen for MHBR IKS 2025 bygger på Strategisk Plan MHBR IKS 2025-2028. Virksomhetsplanen inneholder en operasjonalisering av selskapets hovedmål, ved at avdelingene synliggjør de oppgaver som skal utføres i perioden som skal sikre at vi løser våre oppgaver og oppdrag på en tilfredsstillende måte. Videre synliggjør virksomhetsplanen de utviklingstiltak som ble besluttet i Strategisk Plan, og som selskapet skal jobbe med i 2025.

Virksomhetsplanen er justert fra forrige planperiode. Justeringene baserer seg på erfaringer fra forrige planperiode, samt struktur i ny Strategisk Plan.

Virksomhetsplanen er bygget opp for både å være et styringsdokument for styret, brannsjef og ikke minst avdelingsledere for å sikre felles forståelse.

Vedlegg: Virksomhetsplan MHBR IKS 2025



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024



Virksomhetsplan Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS 2025

«Ledende på trygghet inn i fremtiden»

**Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS**

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

Blank side



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

Innhold

1	Innledning	5
1.1	Selskapets strategi og formål.....	5
1.1.1	Eierstrategi.....	5
1.1.2	Formål	5
1.2	Sammenheng planverk MHBR IKS	6
2	Overordnet vurdering MHBR IKS 2025	6
2.1.1	Bistand Helse	6
2.1.2	Kompetanse beredskap	6
2.1.3	Mangfold og rekruttering	7
2.1.4	Skogbrann – ildstorm	7
2.1.5	Brannforebyggende	7
2.1.6	Informasjonsstrategi.....	7
2.1.7	HMS og oppfølging av brannstasjoner i eierkommuner.....	8
2.1.8	Parkeringskjellere	8
2.1.9	Bærekraft og miljøfokus	8
3	Målsetting MHBR IKS	9
3.1	Visjon	9
3.2	Overordnede mål MHBR IKS for perioden 2025 - 2028.....	9
4	Strategiske satsingsområder for perioden 2025-2028	11
4.1	Utviklingstiltak planlagt i Strategisk Plan 2025-2028:	11
4.1.1	Felles MHBR.....	11
4.2	Planarbeid – SOP/SOR, Beredskapsplaner og Objektplaner.....	12
5	Beredskapsavdelingen	14
5.1	Generelt om avdelingen:	14
5.2	Utviklingstiltak planlagt i Strategisk Plan 2025-2028:	14
5.3	Overordnede målsettinger for 2025.....	15
5.4	Tiltak Beredskapsavdelingen opp mot hovedmål:.....	15
6	Brannforebyggende avdeling.....	19
6.1	Generelt om avdelingen	19
6.2	Utviklingstiltak planlagt i Strategisk Plan 2025-2028:	19
6.3	Overordnede målsettinger for 2025.....	19



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

6.4	Tiltak Brannforebyggende avdeling opp mot hovedmål:	20
7	Administrasjonen.....	23
7.1	Generelt om avdelingen	23
7.2	Utviklingstiltak planlagt i Strategisk Plan 2025-2028:	23
7.3	Overordnede målsettinger for 2025.....	23
7.4	Tiltak administrasjonen opp mot hovedmål:.....	23



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

1 Innledning

1.1 Selskapets strategi og formål

1.1.1 Eierstrategi

«Framtida vil stille store krav til brann- og redningstjenesten. Selskapet skal ta hensyn til dette og være framtidsrettet i sin virksomhet. Selskapet skal vektlegge god beredskap knyttet til brann og ulykker på veg og jernbane, og ha fokus både på redning og skadereduksjon.

Selskapet skal ha nødvendig spisskompetanse og spesialutstyr til å kunne løse de oppgaver det er pålagt. Framtidsrettet bruk av datateknologi forutsettes å være en del av denne strategien.

Selskapet skal ha en organisasjon som vektlegger effektiv ledelse og organisering av brann- og redningsaksjoner. Det forutsettes også økt satsing og høy kvalitet på det forebyggende arbeidet.

Dette stiller store krav til kompetanse, dynamikk og omstillingsevne.

Med mannskaper stasjonert i flere kommuner, vil et godt samspill mellom selskapets totale mannskapsressurser være et virkemiddel for å nå de fastsatte mål.

Selskapet skal legge vekt på økonomisk effektivitet og rasjonell bruk av tildelte ressurser.

Den politiske innflytelse i selskapet skjer gjennom representantskapet.»¹

1.1.2 Formål

«Selskapet skal ha ansvar for og myndighet til å ivareta kommunenes forpliktelser etter lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver (Brann- og eksplosjons-vernloven) av 14. juni 2002 med tilhørende forskrifter, med de unntak som følger av loven selv.

Den enkelte kommunes myndighet etter ovennevnte bestemmelser anses delegert til selskapet gjennom de respektive kommunestyres godkjenning av denne samarbeidsavtale.

Selskapets virksomhet skal til enhver tid utøves i overensstemmelse med gjeldene lover og forskrifter.

Selskapet skal vektlegge kvalitet gjennom allsidig og høy faglig kompetanse for å møte de utfordringer virksomheten står overfor til enhver tid.

Selskapet skal gjennom sin virksomhet ha som mål å være blant de ledende og mest effektive i landet.»²

«Selskapets skal på vegne av kommunene Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil, Våler, Alvdal, Rendalen, Folldal, Tynset, Tolga og Åsnes løse deltaker-kommunenes ioppålagte oppgaver som:

-Ulykkes- og katastrofesituasjoner som brann, redning, drukning og akutt forurensing.

-Feling og tilsyn med fyringsanlegg.

-Aktivt arbeid med forebyggende tiltak mot brann og ulykker.

-Aktivt salg av tjenester knyttet til forebygging og beredskap.»

¹ Fra «Eierstrategi for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS» vedtatt av kommunestyrene i den enkelte kommune.

² Selskapsavtale Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

1.2 Sammenheng planverk MHBR IKS

I figuren under vises skjematisk oppbyggingen av planverket som ligger til grunn for styring av MHBR IKS. Det skal sikre at det er en rød tråd og sammenheng fra grunnlagsdokumenter til de mere styrende dokumenter. For et interkommunalt selskap er det svært viktig at en slik struktur etableres, og spesielt for MHBR med 11 eierkommuner. Det skal være med å sikre både forankring, medvirkning, styring og eierskap til utvikling og styring av selskapet.



2 Overordnet vurdering MHBR IKS 2025

2.1.1 Bistand Helse

Bistand helse er en hendelsestype som har økt de siste årene for brann og redning både nasjonalt, regionalt og lokalt for MHBR. I 2023 utgjorde denne oppdragstypen ca. 12% av alle oppdragene til selskapet. Brannsjefutvalg Innlandet har etablert en arbeidsgruppe som sammen med Sykehuset Innlandet har forsøkt å adressere utviklingen.

Siden høsten 2023 har arbeidet blitt linket til det etablerte Helsefellesskap Innlandet som er et samhandlingsinitiativ mellom innlandskommunene i opptaksområdet for Sykehuset Innlandet. Det er ansatt en person som har daglig kontor i Ringsaker som følger opp de ulike samhandlingsavtalene.

Det er en klar målsetting for prosjektet at en skal klare å lande en avtale mellom kommunene (brann og redning) og sykehuset i 2025. Arbeidet er påstartet, men det gjenstår flere områder som må avklares før en avtale er på plass.

En sentral del i avtalen er «Akutthjelperordningen» som beskriver hvem som kan benyttes som akutthjelpere i helseoppdrag i de enkelte kommuner.

MHBR deltar i arbeidsgruppen gjennom Brannsjefutvalg Innlandet.

2.1.2 Kompetanse beredskap

MHBR har de siste årene hatt fokus på å strukturere og sikre en god kompetansebygging innen beredskapsavdelingen. Det er jevnlig utskiftninger av mannskaper på våre deltidsstasjoner, og i snitt ligger dette på ca. 8-10 personer hvert år. Aspirantordningen som er etablert skal nå sikre at alle får sin lovpålagte grunnutdanning i løpet av det første året som ansatt.

Gjennom Strategisk Plan har selskapet i tillegg fått et økonomisk fundament til å kunne strukturere og følge opp andre kompetanseområder som er essensielle for våre ansatte.

Klasse C/C1 med eventuelt henger godkjenning blir nå fullt ut støttet for deltid, men da med en



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksohmetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

beskrevet bindingstid. Videre vil etablering av vedlikeholdstrening for kode 160 (blålyskjøring) planlegges og iverksettes i løpet av 2025. Det er et svært viktig tiltak, da denne aktiviteten er kanskje noe av det mest risikofylte som gjennomføres i beredskapsavdelingen. Små kommuner med relativt få hendelser gjør videre at våre sjåførere får svært lite trening med denne type aktivitet.

2.1.3 Mangfold og rekruttering

Prosjektet har startet, og det ligger et meget godt grunnlag for videre implementering gjennom en god rapport fra arbeidsgruppen som var etablert.

I den er det listet flere tiltak som selskapet skal følge opp i de neste årene for å sikre en god utvikling innen mangfold og det å øke rekrutteringen til spesielt våre deltidsstasjoner.

2.1.4 Skogbrann – ildstorm

Skogbrann er en av de hendelsestypene som MHBR skal være gode til å håndtere. Det er en klar forventning fra våre eiere at vår kompetanse og evne til å håndtere skogbranner er god.

Vår langsiktige forsterkning av materiell og utrustning for å håndtere skogbranner fortsetter også i 2025. Godt støttet av rentemidler fra skogfond i våre eierkommuner.

Kompetansebygging innen skogbrann er avgjørende i tillegg til god utrustning. Årlige øvelser på deltidsstasjoner, stabens ELS-øvelse (sette stab) og oppfølging av skogbrannreserven blir også i 2025 viktig å følge opp.

I tillegg planlegges det med deltakelse på et kurs for 3 av våre innsatsledere i EU-regi, som ytterligere skal øke vår kompetanse innen analyser og ledelse av skogbranner av større karakter.

2.1.5 Brannforebyggende

Brannforebyggende avdeling var en av de områdene som får en økning av kapasitet gjennom tilførte årsverk. Denne prosessen er i gang, og implementering starter i 2025. Det vil være et ekstra fokus på å kvalitetssikre og oppdatere selskapets oversikt over alle våre Særskilte brannobjekter i 2025. Et viktig arbeid som vil kreve at det allokeres ressurser til oppgaven.

Vider er det et kontinuerlig fokus på å digitalisere og derigjennom effektivisere flere av våre tjenester innen brannforebyggende avdeling. Det inkluderer boligjenesten (selvkost).

For våre innbyggere som skal kommunisere med selskapet vil dette oppleves som en klar forbedring og forenkling i forhold til dagens praksis.

2.1.6 Informasjonsstrategi

Et selskap med så stort geografisk nedslagsfelt må kontinuerlig jobbe med å finne gode løsninger for å møte både innbyggernes og eierkommunenes forventning om dialog og informasjon.

Selskapet vil i 2025 jobbe planmessig med å utvikle både modeller og verktøy for å sikre og forbedre denne tjenesten.

Et av tiltakene som vil innføres i 2025 er å etablere en ny hjemmeside, med ny layout og nye funksjonaliteter.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

2.1.7 HMS og oppfølging av brannstasjoner i eierkommuner

Flere av våre stasjoner har blitt utbedret i 2024. Samtidig har vi flere pågående prosjekter som vil kreve en god oppfølging og samhandling med kommunene neste år. Utforming av stasjoner som skal møte dagens og fremtidens er krevende, da det ligger mye detaljplanlegging bak.

Det er en klar forventning om at det vil påbegynne byggeprosjekter også i 2025.

2.1.8 Parkeringskjellere

Gjennom prosjekt parkeringskjellere har selskapet kartlagt at det finnes ca. 70 parkeringskjellere i vårt distrikt. Hovedtyngden av de er i Trysil og Elverum. Det er objekter som har et stort potensiale for at de kan utvikle seg til større hendelser.

Brann i en parkeringskjeller med biler parkert er svært krevende å håndtere, både i forhold til omfang og ikke minst risiko for egne mannskaper.

Det er behov for å utvikle gode prosedyrer for hvordan en slik hendelse skal håndteres. I tillegg er det viktig å kartlegge og eventuelt etablere avtaler med ressurser som kan vise seg å være avgjørende for en god innsats.

2.1.9 Bærekraft og miljøfokus

MHBR med sin størrelse og sine oppgaver må jobbe målrettet og planmessig rundt bærekraft og tenke miljøavtrykk. Vi representerer et fagområde som potensielt kan påføre miljø ytterligere belastning gjennom slukkevann, slukkemetoder og bevissthet rundt dette.

Selskapet har fått i oppgave å se både på bærekraft og miljørapportering av sine eiere. Arbeidet har startet, men det vil kreve store deler av 2025 for å kunne legge frem en god anbefaling på hvordan selskapet skal innarbeide dette på en god måte.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

3 Målsetting MHBR IKS

3.1 Visjon

«Selskapet skal ivareta de deltagende kommuners forpliktelser etter brannvernloven. Selskapet skal vektlegge kvalitet gjennom allsidig og høy fagkompetanse for å møte de utfordringer det står overfor til enhver tid, og har som målsetting gjennom sin virksomhet å være blant de ledende og mest effektive brann- og redningsvesener i landet.»³

Uttrykt i en kortversjon blir visjonen for MHBR IKS:

«Ledende på trygghet inn i fremtiden»

F – forebygge

R – redde

E – engasjere

M – mangfold

T – tillit

I – innovative

D – dyktig

E – etisk

N – null omkomne

I visjonen uttrykkes vårt verdigrunnlag gjennom «FREMTIDEN» over.

3.2 Overordnede mål MHBR IKS for perioden 2025 - 2028

Hovedmålene for MHBR IKS skal være styrende for aktiviteten de neste 4 årene, og hver enkelt avdeling og ansatte skal jobbe målrettet mot disse målene uavhengig av tilhørighet eller lokalisering. På den måten vil selskapet evne å fremstå som en sterk og samlende organisasjon som trekker i samme retning.

³ Fra «Eierstrategi for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS» vedtatt av kommunestyrene i den enkelte kommune.


Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

MHBR IKS skal:
Hovedmål 1:

Gjennom tidsriktige og hensiktsmessige virkemidler bidra til å forebygge brann og redusere konsekvensen av brann

Hovedmål 2:

Ha en slagkraftig beredskap for å redde liv, samfunnskritiske funksjoner, miljø og verdier

Hovedmål 3:

Bidra til å utvikle nasjonalt, regionalt og tverrfaglig samarbeid

Hovedmål 4:

Bærekraftig utvikling som kjennetegnes av helhetlig og effektiv drift med høy kvalitet

Hovedmål 5:

Skal ha et godt arbeidsmiljø der alle føler tilhørighet, trivsel og trygghet.

Hovedmål 6:

Rekruttere og utvikle ansatte og ledere med høy etisk bevissthet

Disse målene blir ytterligere detaljert under hver avdeling.

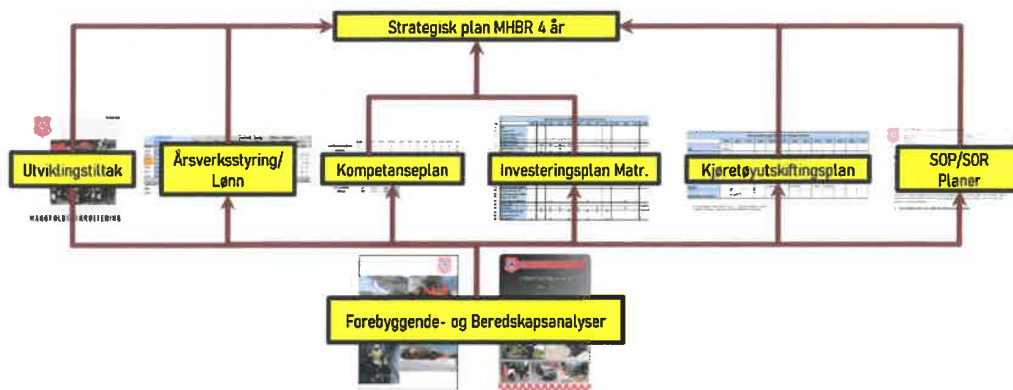


Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

4 Strategiske satsingsområder for perioden 2025-2028

Dette kapitlet vil ta for seg de anbefalingene og tiltakene som selskapet skal implementere i planperioden basert på godkjent Strategisk Plan for perioden.



4.1 Utviklingstiltak planlagt i Strategisk Plan 2025-2028:

Det er avdekket flere prosjekter som selskapet har som målsetting å utvikle og implementere i planperioden. De er inndelt i noen felles-prosjekter og ellers avdelingsvis. Tabellene under signaliserer når de ulike prosjektene starter, og når de skal være implementert.

4.1.1 Felles MHBR

			2024				2025				2026				2027				2028				
NR	Navn på tiltak	Målsetting	Ansvar	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4
MHBR Felles																							
1	Rekruttering/Inkl mangfold	MHBR skal fremstå som en attraktiv arbeidsplass for begge kjønn, og selskapet skal videre tiltrekke seg tilstrekkelig mangfold og antall søkere ved utlysninger i alle våre kommuner.	Adm																				
2	Øvingsanlegg MHBR IKS	Etablere et nytt øvingsanlegg for MHBR som ivaretar fremtidens behov og er bærekraftig for trening og øving innen både brannrelaterte hendelser og redningsoppdrag. Deler av anlegget bør være mobilt, slik at det kan benyttes på våre deltidstasjoner. Det skal utredes samhandling med andre aktører i nærområdet.	Brannsjef																				
3	Videokonferanse-utstyr, Kommunikasjon	MHBR med sin utstrakte geografi må i større grad utnytte teknologi med hensyn til egen øvings/kompetanse-utvikling, samt dialog og kommunikasjon med eierkommuner. Målsetting om effektivisering både mht tid, reiser og ressurser for øvrig.	Adm																				
4	01-vakt/Innsatsleder/Overordnet vakt MHBR IKS	Vurdering av organisering og antall 01/Innsatsleder/Overordnet vakt for selskapet. Risiko, kostnader, organisering og anbefaling. Saken er fremkommet etter bestilling av styret i MHBR IKS.	Beredskap																				

Rekruttering/mangfold er allerede igangsatt gjennom en rapport som er utarbeidet av en arbeidsgruppe. Tiltakene i 2025 handler om å detaljplanlegge og implementere målsettingene for selskapet.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virkksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

4.2 Planarbeid – SOP/SOR, Beredskapsplaner og Objektplaner

Tiltak	2024				2025				2026				2027				2028			
	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4
Risiko- og sårbarhetsanalyse MHBR IKS																				
Forbyggende- og beredskapsanalyse MHBR IKS																				
Strategisk Plan MHBR IKS (4-årsplan)																				
Beredskapsplan Skogbrann																				
Beredskapsplan Pandemi																				
Beredskapsplan Akutt forurensning/farlig gods																				
Objektplaner alle kommuner																				

2025:

For 2025 planlegges det med å oppgradere eksisterende beredskapsplan for skogbrann, samt å etablere en beredskapsplan for pandemi.

I tillegg er det et kontinuerlig arbeid med å oppgradere objektplaner i alle våre eierkommuner.

Objektplaner et viktig verktøy som både kartlegger de enkelte objektene i forkant, samt et støtteverktøy hvis vi får en hendelse der. Dette lages nå digitalt og tilgjengeliggjøres på digitale flater i våre innsatsbiler.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virkksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024



BEREDSKAPSAVDELINGEN



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

5 Beredskapsavdelingen

5.1 Generelt om avdelingen:

Beredskapsavdelingen i MHBR er en allsidig og sammensatt avdeling. Fra Elverum med heltidsberedskap, dagpersonell og noen deltidsmannskaper, stasjoner med deltidsmannskaper og forskjellige typer vaktordninger og til stasjoner med deltidsmannskaper uten fast vaktordning.

5.2 Utviklingstiltak planlagt i Strategisk Plan 2025-2028:

				2024				2025				2026				2027				2028			
NR	Navn på tiltak	Målsetning	Ansvar	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4
Beredskap																							
5	Utnyttelse av ny teknologi	Utnyttelse av ny teknologi for å øke beredskapen og effektiviteten i beredskapsarbeidet. Dette inkluderer innføring av nye teknologier og utrustning som kan hjelpe til med å håndtere beredskapsoppgaver.	Bered																				
6	Vedlikeholdstrening (kode 160)	Utvikling av vedlikeholdstrening og kompetanse for å håndtere beredskapsoppgaver. Dette inkluderer opplæring og trening for å sikre at beredskapspersonellet er godt forberedt på å håndtere beredskapsoppgaver.	Bered																				
7	Farlig gods, CBRNE-sats og kompetanse	Utvikling av kompetanse og utrustning for å håndtere farlig gods, CBRNE-sats og kompetanse. Dette inkluderer opplæring og trening for å sikre at beredskapspersonellet er godt forberedt på å håndtere farlig gods, CBRNE-sats og kompetanse.	Bered																				
8	Operativt samband og MØ	Utvikling av operativt samband og MØ for å sikre at beredskapspersonellet er godt forberedt på å håndtere beredskapsoppgaver. Dette inkluderer opplæring og trening for å sikre at beredskapspersonellet er godt forberedt på å håndtere beredskapsoppgaver.	Bered																				

Utnyttelse av ny teknologi er en pågående prosess i MHBR og dette hensyntas ifm. innkjøp an nytt materiell. I 2025 skal vi spesielt se på mulighetene for å få til en skriftlig samarbeidsavtale med andre brannvesen mtp. bruk av fjernstyrt beltegående slokkerobot (LUF). Slikt samarbeid er i tråd med Stortingsmelding nr. 16 (22. mars 2024). Denne kapasiteten er tenkt brukt for eksempel i forbindelse med brann i parkeringskjellere. Vi skal også ta en avgjørelse mtp. hvordan vi forholder oss til droner. Det begynner å bli mange dronekapasiteter i Innlandet (Politiet, Røde Kors, Innlandet droneberedskap osv.) MHBR har ikke vært i situasjoner der mangel på droner har vært avgjørende for resultatet av hendelsen. Men, vi ser helt klar at det kan være til uvurderlig hjelp å ha tilgang til denne kapasiteten ifm. en stor skogbrann eller en stor bygningsbrann. Dette skal hensyntas i det videre arbeidet droneprosjektet.

Vedlikeholdstrening (kode 160). Her har vi et avvik og dette skal på plass ila. 2025. I første omgang må vi inngå samarbeidsavtale/kontrakt med leverandør av slike tjenester for så å utarbeide en god plan for å gjennomføre dette kompetansekravet.

Farlig gods, CBRNE-sats og kompetanse. Dette er hensyntatt i strategisk plan. Vi er nå i ferd med å bygge opp en felles CBRNE- sats, samt implementering av dette i selskapet.

Operativt samband. Vi har sett på forskjellige løsninger og begynner å nærme oss slutfasen mtp. å bestemme oss for hvilken sambandstype vi skal velge.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksohmetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

5.3 Overordnede målsettinger for 2025

Det viktigste målet for beredskapsavdelingen i 2025 er å implementere strategisk plan og de tiltakene som er beskrevet i denne planen.

Implementeringen av ny stilling, fagansvarlig kompetanse, blir også svært viktig i 2025.

5.4 Tiltak Beredskapsavdelingen opp mot hovedmål:

Beredskapsavdelingen (B):

Hovedmål 1: Gjennom tidsriktige og hensiktsmessige virkemidler bidra til å forebygge brann og redusere konsekvensen av brann				
B	Tiltak	Ansvar	2025	Rapportering
1.1	Videreutvikle dialog og tilbakemeldinger til forebyggende avdeling, dette i form av rapportering i Landax, bekymringsmeldinger og forhold som blir avdekket under utførelse av oppdrag eller befaringer. Gi bistand til brannetterforskning	Felles LK mtp brannetterforskning	X	
1.2	Tett samarbeid med forebyggende avdeling i form av deltagelse under kurs, 6-klasseundervisning, barnehagebesøk, «Åpen dag på brannstasjonene», samt andre kampanjer og bruk av Bjørnis	AT/KOK/KHS	X	
1.3	Legge til rette og delta på øvelser og informasjonsmøter med borettslag, bedrifter, skoler og barnehager	AT/KOK/KHS	X	
1.4	Videreutvikle god kjennskap til bruk av RVR både gjennom egen innsats og samarbeid med RVR-tjenesten på Hamar	AO/AT	X	
Hovedmål 2: Ha en slagkraftig beredskap for å redde liv, samfunnskritiske funksjoner, miljø og verdier				
B	Tiltak	Ansvar	2025	Rapportering
2.1	Sikre god beredskap i alle våre kommuner basert på ROS, forebyggende analyse og beredskapsanalyse. Dette innebærer korrekt og tidsriktig utstyr, samt bemanning og vaktordning tilpasset den risikoen den enkelte kommune har	Felles	X	
2.2	Sørge for god rekruttering, god opplæring og oppfølging samt god ivaretagelse av mannskapene våre. Dette gjelder både heltidsansatte, deltidsansatte og den enkelte kommunes frivillige skogbrannreserver	Felles	X	
2.3	Opprettholde og øke kompetanse gjennom gode rutiner, samarbeid og gode øvelser, herunder videreutvikling og bruk av 7-trinnsmodellen	Felles	X	
2.4	Lukke etterslepet på obligatorisk utdanning for beredskapsansatte, dette innebærer nettbasert kurs, grunnkurs, kurs for utrykningsledere, førerkort og kode 160	Felles	X	
2.5	Utvikle fagansvarlige for både å kunne innhente og inneha kompetanse, og som kan forestå videre opplæring og oppfølging av alle våre ansatte. De fagansvarlige skal dessuten være pådriverne for videreutvikling og nyvinning på utstyr og metoder	Felles	X	
2.6	Ivareta, bruke og vedlikeholde avdelingens materiell på en god måte. Dette innebærer også full bruk av Landax, ajourførte kjøretøy- og materiellister, sjekklister mm	Felles	X	
2.7	Gjennomføre og utvikle god samhandling med andre nødetater og sivilforsvaret	Felles	X	
2.8	Etablere system for regelmessig øve ELS-stab – sikre samtidshendelser og utholdenhet	AO/AT	X	



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

2.9	Etablere system for operativ ledertrening - styrke kompetansen hos den enkelte utrykningsleder og innsatsleder, samt styrke samspillet mellom disse	AO/AT/KOK/KHS	X	
2.10	Opplæringsplaner for ansatte som sikrer kvalitativ internopplæring	AT/KOK/KHS	X	
2.11	Sikre tilgjengelig kompetansehevende undervisningsmateriell, øvingsbeskrivelser og annet faglitteratur i Landax	Felles	X	
Hovedmål 3: Bidra til å utvikle nasjonalt, regionalt og tverrfaglig samarbeid				
B	Tiltak	Ansvar	2025	Rapportering
3.1	Fremme og utvikle samarbeid på tvers av kommunegrensene, regiongrenser og mellom etater gjennom felles øvelser og samarbeidsprosjekter. Eksempelvis gjennom felles kurs, samarbeidsmøter, grensesamarbeid og deltagelse i Grenseredningsrådet, samt PLIVO-øvelser. Være pådriver for samvirkeøvelser mellom nødetatene, herunder ta initiativ til mindre øvelser, gjensidig kontakt og bedre forståelse mellom etatene	Felles	X	
3.2	Være bidragsyter mot større samarbeidspartnere som eksempelvis skogeierforeninger, Brann- og redningsskolen, forsikringsselskap mv i form av gjensidig utveksling av informasjon, inngåelse av samarbeidsavtaler samt arrangere kurs	Felles	X	
3.3	Tett samarbeid med og være bidragsyter til utvikling med Brann- og redningsskolen	Fagansvarlig kompetanse	X	
3.4	Ha god dialog med fagmiljøet i Norge	Fagansvarlig kompetanse	X	
3.5	Arrangere nasjonale og regionale kurs på vegne av Brann- og redningsskolen	Fagansvarlig kompetanse	X	
3.6	Utvikle og arrangere egne kurs til samarbeidsaktører	Fagansvarlig kompetanse	X	
3.7	Delta i øvingsutvalget for Innlandet	AO	X	
Hovedmål 4: Bærekraftig utvikling som kjennetegnes av helhetlig og effektiv drift med høy kvalitet				
B	Tiltak	Ansvar	2025	Rapportering
4.1	Etterstrebe kostnadseffektiv bruk av personell. Herunder ligger blant annet bemanning og disponering av mannskap. Gjøre gode vurderinger på bruk av ansatte, eksempelvis sideforflytning med tilhørende inntak av mannskaper til stasjonen, bruk av vikarer fremfor faste ansatte som utløser OT	Felles	X	
4.2	Opprettholde og forbedre behovsbeskrivelser, innkjøpsrutiner, anskaffelse og avhending av materiell for en størst mulig forutsigbarhet	LK	X	
4.3	Utarbeide og følge gode planer for vedlikehold og utskifting av materiell	LK/AT/KOK/KHS	X	
4.4	Forvalte materiell på en god måte, herunder utarbeide og sikre gode rutiner. Dette innebærer full bruk av systemet Landax for god oversikt og dokumentasjon	Felles	X	
4.5	Gi innspill til, samt følge investeringsplanene	Felles	X	
4.6	Gode innspill til budsjett samt god oppfølging av regnskapstall gjennom året	Felles	X	
4.7	Drifte kurs og annen inntektsbringende aktivitet, samt planverk som sikrer kvalitet og kostnadseffektivitet	Fagansvarlig kompetanse	X	
4.8	Utvikling og oppfølging av rutiner rundt øvelser og aktivitet for øvrig relatert til miljø som nedbrenningsøvelser, frigjøringsøvelser bil etc.	AT/KOK/KHS	X	



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

4.9	En dreining av brennstoff ved varme røykdykkerøvelser fra vedbasert til alternativ brensel (miljøvennlig og HMS-vennlig)	AT/LK	X	
4.10	Vurdere anskaffelse av alternativ energibærere på kjøretøy og annet driftsmateriell	LK	X	
Hovedmål 5: Skal ha et godt arbeidsmiljø der alle føler tilhørighet, trivsel og trygghet.				
B	Tiltak	Ansvar	2025	Rapportering
5.1	Ta Landax i full bruk som MHBR sitt internkontrollsystem. Sørge for at alle har lik tilgang til gjeldende rutiner og beskrivelser, herunder HMS	Felles	X	
5.2	Følge opp bruken av øvingsbeskrivelser og Sikker Jobb Analyse	Felles	X	
5.3	Ha fokus på verneutstyr, både at det er tilgjengelig og at det blir benyttet	Felles	X	
5.4	Sørge for god og profesjonell oppfølging av alt personell etter hendelser, både ledere, mellomledere og konstabler/ansatte. Ha fokus på mellommenneskelige forhold i hverdagen	Felles	X	
5.5	Ha HMS som tema på møter	AO	X	
5.6	Gjennomføre medarbeidersamtaler etter intensjonen	Ledere med personellansvar	X	
5.7	Besvare henvendelser fra ansatte, gi god og riktig informasjon	Felles	X	
5.8	Være et foregangsbrannvesen med hensyn til miljøvennlige og trygge øvelsesfasiliteter	Felles	X	
5.9	Bidragstyper i forbindelse med ombygging, eventuelt prosjektering av nye brannstasjoner som tilfredsstiller kravene til god HMS	«Prosjektleder» for den enkelte stasjon	X	
Hovedmål 6: Rekruttere og utvikle ansatte og ledere med høy etisk bevissthet				
B	Tiltak	Ansvar	2025	Rapportering
6.1	Videreutvikle Operativ Ledergruppe (OPLG) med hensikt å utvikle ledere og utrykningsledere	AO	X	
6.2	Være gode ambassadører for MHBR både internt i selskapet og utad mot publikum	Felles	X	
6.3	Fokus på å gi ansatte mulighet for faglig utvikling gjennom kompetanseheving	Felles	X	

Virksomhedsplan MHBR IKS 2025

Vedtatt av:
Styret MHBR IKS

Godkjent 9. desember 2024



Brannvern på timeplanen



**BRANNFOREBYGGENDE AVDELING
INKLUSIVE BOLIGSEKSJONEN
- ALLTID I UTVIKLING**



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

6 Brannforebyggende avdeling

6.1 Generelt om avdelingen

Etter vedtatt strategiplan som definerer satsningsområder i MHBR har forebyggende avdeling satt sine prioriteter i sitt brannforebyggende arbeid.

Det brannforebyggende arbeidet skal gjennomføres med kvalitet på de oppgavene som blir prioritert for året.

Brannforebyggende avdeling har klare lovpålagte oppgaver definert gjennom lov og forskrift. Dette innebærer å kartlegge, planlegge, gjennomføre og evaluere det brannforebyggende arbeidet som omhandler sannsynligheten for brann og hvilke konsekvens brann kan få for liv, helse, miljø og materielle verdier i kommunen. Det ligger også andre tiltak mot brann som er å motivere og samarbeide med aktuelle aktører som bidrar til å redusere sannsynligheten og konsekvensen av brann.

Feiing og tilsyn med fyringsanlegg som brukes til oppvarming i byggverk skal gjennomføres ved behov. Dvs. risikobasert styring og gjennomføring. Hvor ofte dette gjennomføres bestemmes av brannforebyggeren etter faste kriterier.

6.2 Utviklingstiltak planlagt i Strategisk Plan 2025-2028:

				2024				2025				2026				2027				2028			
NR	Navn på tiltak	Målsetning	Ansvar	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q		
				1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Forebyggende																							
9	Gjennomgang av arbeidet med særskilte brannobjekt	Gjennomføre en helhetlig gjennomgang av arbeidet med særskilte brannobjekt. Revider blant annet som arbeidet ligger i samsvar med ny forskrift med tilhørende veiledere og temakalifor. Hvilke risikovurderinger som skal legges til grunn.	Forb.																				
10	Systematisk samarbeid med næringslivet om å identifisere og forebygge brann	Avdelingen vil i løpet av året gjennomføre samarbeid med næringslivet om å identifisere og forebygge brann.	Forb.																				

I utgangspunktet skal ikke kommunen føre tilsyn med andre byggverk enn særskilte brannobjekter. Gjennomføre en helhetlig gjennomgang av våre særskilte brannobjekter forutsetter at brannvesenet gjennomfører en risikovurdering av alle aktuelle objekter og vurderer om disse faller inn under noen av kategoriene. Hyppig for kategorivalget er risikoførende for når tilsyn skal gjennomføres, jf.

Forskrift om brannforebygging

Det er viktig at brannvesenet oppretter god kommunikasjon med plan- og bygningsvesenet i kommunen slik at brannvesenet bl.a. blir meddelt når nye bygg, som antas å bli særskilte brannobjekter, blir tatt i bruk.

6.3 Overordnede målsetninger for 2025

Navn på tiltak:	Målsetning:
Ny ansatt	Ansette ny medarbeider i seksjon for informasjon og tilsyn med kontorsted Tynset.
Utarbeide ny organisering for avdelingen	Fremlegge ny organisering av brannforebyggende avdeling med tilhørende oppgaver for de stillingene som ligger innenfor avdelingen
Ny teknologi	Teste ut pipesensorer på de pipene i vårt ansvarsområde som har hyppigst behov for feiing. Sensoren skal gi oss beskjed om når det er feiebehov, som igjen skal utelukke bomturer.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

6.4 Tiltak Brannforebyggende avdeling opp mot hovedmål:

Brannforebyggende avdeling (BA):

Hovedmål 1: Gjennom tidsriktige og hensiktsmessige virkemidler bidra til å forebygge brann og redusere konsekvensen av brann				
BA	Tiltak	Ansvar	2025	Rapportering
1.1	Avdelingen skal identifisere og føre fortegnelse over byggverk, opplag, områder, tunneler, virksomheter m.m. hvor brann kan medføre tap av mange liv eller store skader på helse, miljø eller materielle verdier i medhold av Brann- og eksplosjonsvernloven § 13 Særskilte brannobjekter	F	X	
1.2	Avdelingen skal gjennomføre andre tiltak mot brann å motivere og samarbeide med aktuelle aktører for at de skal bidra til å redusere sannsynligheten for og konsekvensene av brann iht. forskrift om brannforebygging § 19	Felles	X	
1.3	Avdelingen skal utføre risikobaserte tilsyn og feiling med alle fyringsanlegg som brukes til oppvarming av byggverk iht. forskrift om brannforebygging § 17	BS	X	
1.4	Delta og gjennomføre brannforebyggende Nasjonale kampanjer	Felles	X	
1.5	Følge opp alle bekymringsmeldinger som blir meldt inn til MHBR	Felles	X	
1.6	Informasjons- og motivasjonsarbeid i kommunen om fare for brann, farer ved brann, brannverntiltak og opptreden i tilfelle av brann og andre akutte ulykker iht. brann- og eksplosjonsvernloven § 11	Felles	X	
1.7	Håndheve Trygg Hjemme-avtalen mellom eierkommunene og MHBR	F	X	
1.8	Aktivt delta på brannetterforskning der bistand etterspørres av politiet	Felles	X	
Hovedmål 2: Ha en slagkraftig beredskap for å redde liv, samfunnskritiske funksjoner, miljø og verdier				
BA	Tiltak	Ansvar	2025	Rapportering
2.1	Avdelingen skal bidra til at opplæring om brannforebyggende arbeid blir gitt på tvers av avdelinger			
2.2	Sørge for at alle ansatte er kjent med rutiner for å melde bekymring	Felles	X	
2.3	Brannforebyggende avdeling melder inn til beredskap der objektsyn er hensiktsmessig og informerer om nyoppførte objekter som ansees viktige å bli kjent med	F	X	
Hovedmål 3: Bidra til å utvikle nasjonalt, regionalt og tverrfaglig samarbeid				
BA	Tiltak	Ansvar	2025	Rapportering
3.1	Være aktiv ved høringsuttalelser som berører det brannforebyggende arbeidet.	Felles	X	
3.2	Være initiativtaker til samarbeid med andre relevante aktører, både privat og offentlig.	Felles	X	
Hovedmål 4: Bærekraftig utvikling som kjennetegnes av helhetlig og effektiv drift med høy kvalitet				
BA	Tiltak	Ansvar	2025	Rapportering
4.1	Avdelingen skal ha medarbeidere med rett kompetanse og utdanning som kreves for å ha den fagkunnskapen som er påkrevd for å utføre oppgavene profesjonelt	Avd/seksjon	X	
4.2	Avdelingen skal strebe etter å holde seg faglig oppdatert og stille seg positiv til innovative løsninger og arbeidsmåter	Avd/seksjon	X	



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

Hovedmål 5: Skal ha et godt arbeidsmiljø der alle føler tilhørighet, trivsel og trygghet.				
BA	Tiltak	Ansvar	2025	Rapportering
5.1	Ha god tilbakemeldingskultur, som bidrar til læring og utvikling	Felles	X	
5.2	Avdelingen skal opptre på en tillitsvekkende måte som bidrar til relasjonsbygging	Felles	X	
5.3	Være inkluderende, ha en åpen og god dialog og dermed legge til rette for mangfold	Felles	X	
5.4	Avdelingen skal følge de retningslinjer som til enhver tid er gjeldende	Felles	X	
5.5	Høyt fokus på HMS- arbeid i avdelingen	Felles	X	
Hovedmål 6: Rekruttere og utvikle ansatte og ledere med høy etisk bevissthet				
BA	Tiltak	Ansvar	2025	Rapportering
6.1	Avdelingen skal være imøtekommande med hensyn til kompetanseutvikling av ansatte, innenfor bedriftens retningslinjer	Avd/seksjon	X	
6.2	Avdelingen skal være opptatt av å synliggjøre medarbeideres ansvar for egen utvikling	Avd/seksjon	X	
6.3	Sammen oppnå gode resultater som selvstendige, aktive og kompetente medarbeidere i den hensikt å oppnå utvikling og mestring	Avd/seksjon	X	



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024



Dashbordoversikt ▾ MHBR Lande

MHBR - Administrasjon - Startside



- Startside - Administrasjon
- Oppslagstavle
- Oppgaver, møter og prosjekter
- Avvik- og rapportering
- Kjøretøy og utstyr
- Ansatte
- Lenker
- Dokumentbibliotek
- MHBR Stoffkartotek

FYRSTIKKA

Mars 2024



Brennhete nyheter



Brannvesen har fått ny
plassering og nytt navn

Etter mange år med samme
utførelse er det nå for å bytte
MHBRs identitet. Unge
kreative kolleger og ny
teknologi gir uendelige muligheter.
Vi håper påskeutgaven faller i
smak.



01/16

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

Kundene gir tinglyst i en kommunal

Om oss | Kontakt | Støtte | Informasjon | Brannvesen | Støtte | Støtte | Støtte | Støtte | Støtte | Støtte | Støtte

ølger du MHBR i sosiale medier, får du:

• Et innblikk i vår arbeidshverdag • Nyttige tips og råd for en brannsikker hverdag • Hva mer kan man ønske seg? •

LES MER HER!

Ledige stillinger

Vi har nå flere nye stillinger ledige

ADMINISTRASJONEN



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

7 Administrasjonen

7.1 Generelt om avdelingen

Administrasjonen i MHBR IKS består av økonomirådgiver, seksjonsleder, stabssjef og brannsjef. Administrasjonen ivaretar stab- og støttefunksjoner i selskapet. Oppgavene er mange og allsidige, og består blant annet av å ivareta HR – oppgaver som arbeidsavtaler, lønn, permisjoner, sykefravær, utlysninger og ansettelser. Andre oppgaver er avtaler, fakturering, økonomi og regnskap, plan- og budsjettarbeid. Administrasjonens øvrige oppgaver er saksforberedelser og saksbehandling til styre og representantskap. Administrasjonen sørger også for en del av informasjonsarbeidet i MHBR som hjemmeside og «Fyrstikka» for deling av informasjon internt og eksternt. Oppfølging av IT-systemer og internkontroll systemet Landax tilligger også administrasjonen.

7.2 Utviklingstiltak planlagt i Strategisk Plan 2025-2028:

NR	Navn på tiltak	Målsetting	Ansvar	2024				2025				2026				2027				2028			
				Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4
Administrasjon																							
11	AKOS WEBSAK og MHBR IKS Landax.	Felles opplæring/opprissning i bruk av både AKOS WEBSAK og MHBR IKS Landax.	Adm.																				
12	Informasjonsstrategi	MHBR skal oppleves som fremoverlent og aktiv med hensyn til å dele og spre informasjon både fagmessig opp mot ulike målgrupper, samt drift og utvikling opp mot innbyggere.	Adm.																				

Sørge for systematisk opplæring og oppfølging av ansatte i bruken av våre IT-systemer er et viktig effektiviseringstiltak i selskapet. Dette er et kontinuerlig arbeid som vil pågå i årene fremover.

Informasjonsbehovet er stort innad i MHBR IKS, til innbyggere og til våre eierkommuner. Det er et prioritert område der arbeidet med å lage en informasjonsstrategi for selskapet skal begynne i 2025.

7.3 Overordnede målsettinger for 2025

Overordnet målsetting i 2025 er iverksetting og oppfølging av tiltak som vedtatt i strategisk plan 2025-2028. Et viktig tiltak er å implementere en ny 100 % stilling som skal styrke HR- og internkontrollarbeidet i selskapet.

7.4 Tiltak administrasjonen opp mot hovedmål:

Administrasjonen(A)

Hovedmål 1: Gjennom tidsriktige og hensiktsmessige virkemidler bidra til å forebygge brann og redusere konsekvensen av brann				
A	Tiltak	Ansvar	2025	Rapportering
1.1	Utvikle og følge opp sentrale informasjonskanaler som hjemmeside, sosiale medier som for eksempel Facebook og Instagram, samt bruk av hensiktsmessige kanaler som aviser, radio og tv	ADM/felles	X	
1.2	Fremforhandle og videreutvikle avtaler med nødvendige samarbeidspartnere	Stabssjef/felles	X	



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

Hovedmål 2: Ha en slagkraftig beredskap for å redde liv, samfunnsskrittiske funksjoner, miljø og verdier				
A	Tiltak	Ansvar	2025	Rapportering
2.1	Sørge for oppdaterte avtaler som underbygger selskapets virksomhet	Stabssjef	X	
2.2	Understøtte med administrative tjenester med høy faglig kvalitet	ADM	X	
2.3	Være forberedt og klare til å støtte beredskap ved hendelser som krever utholdenhet og administrativ støtte bla. gjennom ELS-funksjoner	ADM	X	
Hovedmål 3: Bidra til å utvikle nasjonalt, regionalt og tverrfaglig samarbeid				
A	Tiltak	Ansvar	2025	Rapportering
3.1	Bistå med informasjonsmaterieell, samt samarbeidsmøter med systemleverandører og brukere	Felles / ADM	X	
3.2	Delta og bidra i Brannsjefutvalg Innlandet med fokus mot effektivisering og målrettet samarbeid i Innlandet.	Brannsjef	X	
3.3	Tett og godt samarbeid med svenske beredskapsaktører, spesielt brann og redning. Delta i Grenseredningsråd.	Brannsjef	X	
3.4	Opprettholde og forsterke et tett og godt samarbeid med Brann- og redningsskolen og DSB.	Brannsjef	X	
3.5	Være pådriver for å utvikle samarbeid og samarbeidsfora med andre nødetater lokalt og i regionen.	Brannsjef/ADM	X	
3.6	Brannsjef orienterer kommunestyre i hver av eierkommunene i forbindelse med nye kommunestyrer.	Brannsjef	X	
3.7	Ordfører/varaordfører og kommunedirektør – inviteres inn på styremøte i den kommunen møtet avholdes under «Brannsjefen informerer».	ADM	X	
Hovedmål 4: Bærekraftig utvikling som kjennetegnes av helhetlig og effektiv drift med høy kvalitet				
A	Tiltak	Ansvar	2025	Rapportering
4.1	Kontinuerlig fokus på effektivisering og kvalitetshevende tiltak som har et bærekraftperspektiv.	ADM/Felles	X	
4.2	Organisasjonsutviklingsarbeid for å tilstrebe en optimal struktur og bemanning	Stabssjef /Brannsjef	X	
4.3	Facilitere og lede budsjettarbeid, med kvalitet og samhandling	ADM / Økonomirådgiver	X	
4.4	Støtte ledere med et godt kvalitativt rapporteringssystem	ADM	X	
4.5	Understøtte avdelingene med kvalitetsmessig gode regnskapsrapporter	Økonomirådgiver	X	
Hovedmål 5: Skal ha et godt arbeidsmiljø der alle føler tilhørighet, trivsel og trygghet.				
A	Tiltak	Ansvar	2025	Rapportering
5.1	Sørge for gode rutiner i HMS-arbeidet i selskapet	ADM / AVD.	X	
5.2	Til enhver tid sørge for at virksomheten drives i henhold til lover og forskrifter	ADM	X	
5.3	Ivareta selskapets internkontrollsystem	ADM	X	
5.4	Sørge for å ivareta sykmeldte og påse at ledere med personalansvar følger opp sykefravær og sykmeldte i henhold til gjeldene rutiner	ADM/AVD	X	
5.5	Sørge for å organisere vernetjeneste, Arbeidsmiljøutvalg og samarbeidsmøter	Stabssjef	X	
5.6	Bidra til holdningsskapende arbeid	Felles	X	



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2025	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 9. desember 2024

Hovedmål 6: Rekruttere og utvikle ansatte og ledere med høy etisk bevissthet				
A	Tiltak	Ansvar	2025	Rapportering
6.1	Sørge for gode og oppdaterte administrative rutiner	Stabssjef	X	
6.2	Sørger for å følge opp avdelingsledere i personalarbeidet	ADM	X	
6.3	Utvikle gode rutiner og prosedyrer gjennom rekruttering, ansettelse og oppfølging av nytilsatte	ADM/AVD	X	
6.4	Gode rutiner for å ivareta personell gjennom hele yrkeskarrieren fra tilsatt til avvikling	ADM	X	
6.5	God oppfølging og relasjonsbygging med pensjonister	ADM/AVD	X	



Styremøte

Møtedato

09.12.24

SAK 31/24**INNSPILL FRA ALVDAL VEDRØRENDE STYRESAMMENSETNING OG MILJØREGNSKAP****Forslag til vedtak:****Styret tar saken til orientering.****Saksopplysninger:**

Saken har sin bakgrunn ved at Alvdal kommune har sendt et skriv til Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS (MHBR) og representantskapet, datert 17. oktober 2023. Bakgrunnen for skrivet er gjennomgang av eierskapsmelding for kommunen. Saken er behandlet i kommunestyret i Alvdal kommune.

Følgende vedtak er vedtatt og fremmes fra Alvdal kommune:

1. Endre vedtektene med reduksjon til 5 styremedlemmer
2. Jobbe for å få på plass klimarapportering i årsrapport, og oppfordre til bruk av klimaregnskap dersom dette ikke er på plass
3. Jobbe for å få på plass retningslinjer for valgkomite, inkludere krav til kompetanse og engasjement knyttet til klima, for nye styremedlemmer
4. Jobbe for å få innarbeidet klimarisiko i selskapets risikovurderinger og beredskapsplaner
5. Jobbe for å få revidert vedtekter slik at energibruk, klimarisiko- og muligheter innarbeides i selskapets strategier

Saken er behandlet i representantskapet og av styret.

Den er blitt delt inn i to hovedretninger: Styrets sammensetning og Bærekraft/miljørapportering.

Styrets sammensetning:

Det er nedsatt en arbeidsgruppe av representantskapet, med både medlemmer derfra og kommunedirektører. Det er gjennomført et arbeidsmøte i gruppen, og det ble gitt en oppdatering av saken på representantskapsmøtet i november 24. Det er ønskelig med et styre- og representantskapsseminar på vårparten i 2025. Tentativt mandag 28. april.

Arbeidsgruppen ønsker å innhente en uttalelse fra alle eierkommuner i selskapet før de kommer med en anbefaling.

Arbeidsgruppen mener så langt i prosessen at en eventuell endring ikke bør iverksettes før neste styreperiode.

Bærekraft/miljørapportering:

Saken ble drøftet internt i selskapet i møte 21. november. I våre eierkommuner foreligger det planer for klima- og miljørettet arbeid og det jobbes med ulike tiltak på mange områder. I Hovedmål 4 i Strategisk plan 2025 – 2028 skal selskapet sørge for en *bærekraftig utvikling som kjennetegnes av helhetlig drift med høy kvalitet*.

Pr. i dag er ikke selskapet hverken i størrelse, budsjett/omsetning eller kategori underlagt EU/EØS rapporteringsdirektiv om bærekrafts rapportering. Vi diskuterte hva det innebærer å implementere miljø- og klimarapportering i forhold til å sette oss bærekrafts mål og rapportere på dette. Vi er av den oppfatning at MHBR skal være i forkant i forhold til krav til rapportering og jobbe videre med bærekrafts



mål i selskapet i 2025 . MHBR skal ha et miljø- og bærekraftfokus og sørge for at en del av FNs bærekrafts mål blir innarbeidet i selskapets ulike aktiviteter.

Vedlegg: Ingen



Styremøte

Møtedato

09.12.24

SAK 32/24**INSTRUKS FOR SÆRSKILT KLAGENEMND I MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS****Forslag til vedtak:**

Styret godkjenner instruks for særskilt klagenemnd i MHBR IKS, og ber administrasjonen legge den frem for endelig vedtak i representantskapet.

Saksopplysninger:

Etter forvaltningsloven § 28 skal vedtak kunne påklages til et overordnet organ, eller til en særskilt klagenemnd. I dette ligger det at det skal være en viss avstand mellom det organet som gjør vedtak i førsteinstans og det organet som skal avgjøre klagen. Særskilte klagenemnder skal ikke ha andre oppgaver.

Regelen om behandling i to uavhengige instanser er et sentralt prinsipp i forvaltningsloven, og en rettstrygghetsgaranti for å sikre uhildet klagebehandling. Sivilombudsmannen har derfor uttalt at styret i et IKS ikke kan være klagenemnd for vedtak fra selskapsadministrasjonen. Videre har ombudsmannen pekt på endringen i forvaltningsloven § 28 andre ledd, i kraft fra 01.11.2019:

«For enkeltvedtak som er truffet av egne rettssubjekter som har fått overført myndighet fra kommunen eller fylkeskommunen, er klageinstansen én eller flere særskilte klagenemnder som er oppnevnt av det øverste organet i rettssubjektet»

Klager på administrative vedtak fra et IKS skal altså behandles av en særskilt klagenemnd som er oppnevnt av det øverste organet i selskapet. Det innebærer at representantskapet i IKS er gitt myndighet til å fastsette en eller flere særskilte klagenemnder, jf. IKS-loven § 7.

Ny særskilt klagenemnd bestående av innmeldte kandidater i kommunene Tynset, Våler og Engerdal ble oppnevnt i Representantskapsmøte 22. april 2024. Leder er medlemmet fra Tynset. Klagenemnda er oppnevnt for perioden 2024 – 2027.

For at særskilt klagenemnd skal kunne ha et godt grunnlag for sin utøvelse av vervet bør det foreligge en instruks som regulerer arbeidet. Instruksen er utarbeidet med bakgrunn i tilsvarende organer i andre interkommunale selskaper.

Vedlegg: Instruks for særskilt klagenemnd i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Saknr. 32/24

INSTRUKS KLAGENEMND MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF		
	Godkjent av: Representantskapet MHBR IKS	Dato siste revisjon: 16. okt. -24	2 sider

INSTRUKS FOR SÆRSKILT KLAGENEMND I MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS

1. Innledning

Denne instruks angir myndighet og ansvar for særskilt klagenemnd for Midt-Hedmark brann og redningsvesen IKS (heretter MHBR).

Klagenemnda skal være særskilt klagenemnd iht. forvaltningslovens § 28 annet ledd på de fagområder som er delegert til MHBR gjennom selskapsavtalen. Klagenemnda skal behandle klagesaker innen fagområdet, med unntak av de saker der det ved særlov er fastsatt andre klageordninger.

2. Hjemmel

Det er anledning til å delegere forvaltningsmyndighet etter brann- og eksplosjonsvernloven fra kommunen til IKS, jf. brann- og eksplosjonsvernloven § 9 samt lovens forarbeider. Slik myndighet delegeres fra eierkommunene til MHBR jf. selskapsavtalens §4. Hjemmelen for særskilt klagenemnd ligger i brann- og eksplosjonsvernlovens § 41, jf. forvaltningsloven § 28 andre ledd:

For enkeltvedtak som er truffet av egne rettssubjekter som har fått overført myndighet fra kommunen eller fylkeskommunen, er klageinstansen én eller flere særskilte klagenemnder som er oppnevnt av det øverste organet i rettssubjektet.

3. Medlemmer

Klagenemnda består av 3 medlemmer som utnevnes fra 3 av eierkommunene. Det er kommunestyret i den enkelte eierkommune som velger sitt medlem. Rulleringen mellom eierkommunene foregår med samme intervall som for Representantskapet (4 år). Det pekes ut hvilken kommune som innehar leder av nemnda.

Formelt vil det være en valgkomite fra Representantskapet i MHBR som innstiller for behandling og vedtak i Representantskapet.

Representantskapet utnevner særskilt klagenemnd.

4. Myndighet

Klagenemnda behandler klager på enkeltvedtak innenfor de rammer og retningslinjer som er fastlagt i, eller i medhold av, lov eller forskrift.

5. Saksutredning og sekretariat

Klage fremsettes for MHBR, som forbereder saken for klagenemnda i samsvar med forvaltningsloven kapittel VI § 32 og 33. Saksbehandlingen i klagenemnda skal følge de særskilte bestemmelser og krav som framgår av forvaltningsloven kapittel VI. MHBR

Ledende på trygghet inn i fremtiden

v/Brannsjef er sekretariat for klagenemnda, og ivaretar protokollering og arkivering av nemndas saker.

6. Saksbehandling i klagenemnda

Klagenemndas vedtak fattes i møter, som ledes av nemndas leder.

Nemndas leder setter opp saksliste for det enkelte møtet. Innkalling og sakspapirer skal sendes til klagenemndas medlemmer og varamedlemmer senest 10 dager før møtet. Ev. andre med møterett i en eller flere saker skal være kopimottakere på innkallingen. Møtene kan avholdes som fjernmøter.

Klagenemnda er vedtaksfør når 2 av 3 av medlemmene har vært til stede og avgitt stemme. Sakene avgjøres ved alminnelig flertall.

Bestemmelsene om inhabilitet etter forvaltningsloven kapittel II gjelder ved behandlingen av saker i klagenemnda.

Det skal føres protokoll fra nemndas møter. Protokollen skal underskrives av leder og ett medlem.

7. Klage

Klagenemndas vedtak i klagesak kan ikke påklages, jf. forvaltningsloven § 28 tredje ledd.

8. Gyldighet

Representantskapet vedtar instruksen for klagenemnda, og må vedta eventuelle endringer i denne. Dersom flertall av klagenemnda krever det, kan det fremmes forslag om endring til representantskapet.

9. Godtgjøring

Godtgjøring til klagenemndas medlemmer fastsettes årlig av representantskapet.

Ledende på trygghet inn i fremtiden



Styremøte

Møtedato

09.12.24

SAK 33/24**BISTAND HELSE****Forslag til vedtak:****Styret tar saken til orientering.****Saksopplysninger:**

Styret har bedt om en status på ulike problemstillinger innen hendelsestypen «Bistand Helse» for MHBR. Det er en sak som har hatt et økende fokus de siste årene, og vært gjenstand for diskusjoner rundt ansvar, roller og økonomi. Sykehuset Innlandet og Brannsjefutvalg Innlandet har over flere år hatt en arbeidsgruppe pågående for å adressere saken, med unntak av pandemiperioden. Kommunene i Innlandet har etablert Helsefelleskapet Innlandet for å sikre god samhandling med Sykehuset Innlandet. Den personen som er ansatt der sitter til daglig i Ringsaker kommune. Brannsjefutvalg Innlandet har de siste to årene koplet sitt arbeid opp mot Sykehuset Innlandet gjennom Helsefelleskapet Innlandet.

Arbeidsgruppen i Brannsjefutvalg Innlandet har utarbeidet følgende informasjonsskriv som skal deles i alle kommuner som omfattes av samarbeidet. Teksten er lagt ved i sin helhet under.

Brannsjefene bes om å informere deres eiere, herunder kommunal administrasjon eller styre, om at det må på plass en avtale om brannvesenets bistand til helseoppdrag rekvirert av Sykehuset Innlandet (AMK). Det er viktig at brannsjefene i Innlandet jobber for en felles avtale. Hensikten med å formidle budskapet i deres styringslinje er at samhandling mellom kommunen og sykehusene skjer på flere ulike plan. Det er ønskelig at brannvesenet fremstår som enhetlig og samstemt i denne saken. Det presiseres at dette gjelder kun kommunene innen Sykehuset Innlandets opptaksområde (SI).

Litt generell info som kan benyttes for videre informering til styringslinje:

I dag bistår brannvesenet AMK med en større andel oppdrag innen livreddende førstehjelp, bærehjelp og andre oppgaver uten at det foreligger en formaliserte avtale. Oppdragsmengden oppfattes som økende over årene og faller utenfor primær oppgavene til brannvesenet, men i mange tilfeller kommer hjelpen utvilsomt innbyggere til gode.

En utkalling av brann og redningspersonell til akutthjelperoppdrag forutsetter at det er inngått en avtale mellom brann- og redningsvesenet og aktuell(e) kommune(r) og helseforetak om slik bistand. En ny nasjonal veileder for akutthjelperordningen ble publisert av Helsedirektoratet i desember 2023. Veilederen gir rammer for ordningen og legger blant annet til grunn at avtalene mellom partene tydeliggjør forventninger og fordeling av ansvar og kostnader.

Brannsjefene i Innlandet, gjennom brannsjefsutvalget har etablert en arbeidsgruppe med formål om å få på plass en felles avtale for alle brannvesen innenfor SI opptaksområde. Avtalen skal utarbeides innenfor Helsefelleskapet Innlandet som er den offisielle samhandlingsplattformen mellom SI og de 42 kommunene i helseforetakets opptaksområde. Avtalen må til syvende og sist godkjennes i kommunestyret som en del av det samlede avtaleverket om samhandling mellom kommunen og Sykehuset Innlandet.



Med vennlig hilsen

*Brannsjefsutvalget i Innlandet
Arbeidsgruppe bistand helse*

Vedlegg: Ingen



Styremøte

Møtedato

09.12.24

SAK 34/24

BRANNSJEFENS ORIENTERING OM VIRKSOMHETEN

Forslag til vedtak:

Styret tar saken til orientering.

Følgende orienteringssaker blir presentert:

- Generelt om aktivitet



Styremøte

Møtedato

09.12.24

SAK 35/24

STYRETS EGEN TID

Forslag til vedtak:

**Styremøte****Møtedato****09.12.24****SAK 36/24
EVENTUELT**

Neste styremøte mandag 17. mars 2025 kl. 10:00 i Engerdal.

Styremøter i 2025:

- Mandag 17. mars i Engerdal
- Mandag 16. juni i Åsnes
- Mandag 15. september i Alvdal
- Mandag 8. desember i Elverum



REISEREGNING

Styremøte 09.12.24

NAVN:

Personnr.: (11 siffer).....

ADRESSE:

Bankkonto nr.:

Skatte

kommune:

ARTS- KODE	ARTSTEKST	ENHETSTEKST	PRIS/BELØP	KONTO
2145	Tapt arbeidsfortjeneste	Antall timer:	kr	

Ansvarlig for møteinnkalling: styreleder

....., den.....20.....

Attestert, dato/sign.:.....

..... (sign.)

Anvist, dato/sign.:.....

Styreprotokoll Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

Sted/dato: Thon Partner Hotel Elgstua, 9. desember 2024 kl. 10:00

Tilstede:

Styreleder	Sven Inge Sunde
Nestleder	Tone Hagen
Styremedlem	Per Arne Eggen
	Lage Trangsrud
	Mette Halvorsen Hornseth
	Dan Roald Osrønningen
	Tanya Irene Engelberg
	Tommy Kristoffersen
	Eva Nyhus
	Lisa Stølvei Wærp
	John Holen
	Terje Haugland
	Silje M. Fossbakk

Vararepr.

Brannsjef	Trond Joar Kjenstadbakk
Stabssjef	Øystein Aamodt
Økonomirådg.	Linda Alette Løkken
Referent:	Lena Lundby

Forfall: Varabrannsjef Knut Bjørnseth

Styreleder Sven Inge Sunde ønsket alle velkommen til styremøte.

Saksnr. Sak

27/24	GODKJENNING AV MØTEINNKALLING, SAKLISTE OG REFERAT FRA FORRIGE MØTE Forslag til vedtak: Innkalling, sakliste av 2. desember 2024 og referat fra forrige møte ble godkjent, og styreleder erklærte møtet for lovlig satt. Saksopplysninger: Møteleder refererte til innkalling av 2. desember 2024, med spørsmål om styret hadde innvendinger mot innkalling og sakliste. Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.
28/24	ØKONOMISK RAPPORT PR. OKTOBER 2024 Forslag til vedtak: Styret tar den fremlagte økonomiske rapporten pr. oktober til etterretning. Saksopplysninger: Resultat for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS pr. 31.10.2024 viser et underskudd på kr 4 693 218,- mot et budsjettert underskudd på kr 3 910 964,-. Prognosen viser at vi vil gå med et underskudd i 2024 jf. budsjett.

Resultatene pr. avdeling:

Netto pr. avdeling	Hittil i år 2024 (Januar tom oktober)		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-3 736 848	-1 878 619	-1 858 229
Beredskap	6 142 052	4 041 424	2 100 628
Forebyggende	281 388	80 500	200 888
Netto sum drift	2 686 592	2 243 305	443 287
Boligseksjonen	2 006 626	1 667 659	338 967
Netto sum	4 693 218	3 910 964	782 254

*minustegn er lik overskudd

Sum drift viser et noe større underskudd enn budsjettet. Vi har mottatt rentemidler skogbrann for fire kommuner pr oktober, ytterligere to kommuner nå i november og jobber med å få inn de siste før årsskiftet. Det er kjøpt inn skogbrannutstyr for midlene. På kostnadssiden har vi økte utgifter på variable lønnskostnader, størst på uttrykninger. Vi har mottatt fakturaer for ekstra husleie etter utbygging og venter flere. Ekstraregning fra DSB (Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap) gir en merkostnad som vi ikke har budsjettet med. Vi har også noe økte kostnader på leasing av transportmidler og kjøp av kartverk. Ellers ingen store avvik.

Selvkostområdet boligseksjonen viser et større underskudd enn budsjettet. Gebyr for feiing og tilsyn ble fakturert i april og noe over budsjett. Deler av feiing og tilsyn fritidsboliger ble fakturert nå i juni, mens resterende blir fakturert nå i desember. Nytt fra i år er at gebyr for feiing og tilsyn er uten merverdiavgift, jfr. bestemmelser og uttalelser fra Skatteetaten. På kostnadssiden er det lavere kostnader på lønn pga. refusjon av sykepenger. Fakturaer for ny husleie har nå begynt å komme inn. Det er også økte kostnader på leasing av transportmidler, samt kostnader for utsendelse av fakturaer og digital korrespondanse. Ellers ingen store avvik.

Prognosen for selskapet viser at vi sannsynlig vil gå over budsjett. Det ble et større lønnsoppgjør enn budsjettet. Det er merkostnader på husleie pga. utbygging og vi har fått en ekstraregning fra DSB for tilpasninger i nødnett infrastruktur, pluss at andre kostnader har økt.

Vi har også tatt med i prognosen at vi får høyere renteinntekter enn budsjettet.

Vi mener at de største usikkerhetsmomentene nå er pensjonskostnader med pensjonsforpliktelsen. Vi har i sin helhet betalt inn reguleringspremien på 4,5 millioner i år.

I prognosen er det ikke tatt med de umiddelbare tiltakene fra Strategisk plan da det er noe usikkerhet om hvor mye vi får realisert dette året.

Økonomirådgiver gikk igjennom økonomisk rapport pr. 31.10.2024 for de forskjellige avdelingene. Ønske fra styret om å dele opp lønn i tre bolker, fast lønn, variabel lønn, pensjon ved fremtidig rapportering.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

29/24 **DETALJBUDSJETT 2025**

Forslag til vedtak: Styret vedtar detaljbudsjett for 2025.

Saksopplysninger: På inntektssiden foreligger det en økning av tilskudd fra eierne. Økningen er i henhold til strategisk plan. Tilskuddet er gjenstand for vurdering i hvert budsjettår. Det er lagt inn en økning på gebyr for feiing og tilsyn for boliger. Det vil bli en endring av gebyr for feiing og tilsyn på fritidsboliger fra og med 2025 da det vil gå fra fakturering ved melding om feiing og tilsyn, til årlig gebyr.

	<u>På kostnadssiden</u> er brukerbetaling til 110-Innlandet tatt ut av vårt budsjett. Eierkommunene vil fra og med 2025 få faktura direkte fra 110. På lønnskostnader har vi lagt en lønnsvekst jf. resultat fra sentrale lønnsforhandlinger på ca. 4% i 2025. Det er også en økning av de variable lønnskostnadene, da spesielt uttrykkninger. Avskrivningene øker ut fra planlagte investeringer. På annen driftskostnad er det lagt inn en økning på kostnader ut fra strategisk plan. Det er økning på husleie da flere av våre stasjoner bygges/ombygges. Vi har redusert kostnader der vi kan. Selvkostområdet (Boligseksjonen) er budsjettert med et underskudd på kr 1 300 000,-. Låneforpliktelser er lagt inn med opptak av lån jf. investeringsplan, og det er beregnet avdrag og renter. Låneopptak for nye investeringer i 2025 anslås til: <table> <tr> <td>Tankbil</td><td>kr 2 200 000,- (fra investeringsplan 2024)</td></tr> <tr> <td>Mannskapsbil</td><td>kr 6 500 000,-</td></tr> <tr> <td>Redningsbil</td><td>kr 2 200 000,-</td></tr> <tr> <td>Vaktbil/adm</td><td>kr 1 000 000</td></tr> </table> <i>Økonomirådgiver ga en utfyllende informasjon om detaljbudsjettet for 2025. Det ble stilt spørsmål om UM tiltak som var berammet i 2024 er tatt med i 2025, som ble svart ut.</i> Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.	Tankbil	kr 2 200 000,- (fra investeringsplan 2024)	Mannskapsbil	kr 6 500 000,-	Redningsbil	kr 2 200 000,-	Vaktbil/adm	kr 1 000 000
Tankbil	kr 2 200 000,- (fra investeringsplan 2024)								
Mannskapsbil	kr 6 500 000,-								
Redningsbil	kr 2 200 000,-								
Vaktbil/adm	kr 1 000 000								
30/24	VIRKSOMHETSPLAN 2025 Forslag til vedtak: Styret vedtar Virksomhetsplanen for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS for 2025. Saksopplysninger: Virksomhetsplanen for MHBR IKS 2025 bygger på Strategisk Plan MHBR IKS 2025-2028. Virksomhetsplanen inneholder en operasjonalisering av selskapets hovedmål, ved at avdelingene synliggjør de oppgaver som skal utføres i perioden som skal sikre at vi løser våre oppgaver og oppdrag på en tilfredsstillende måte. Videre synliggjør virksomhetsplanen de utviklingstiltak som ble besluttet i Strategisk Plan, og som selskapet skal jobbe med i 2025. Virksomhetsplanen er justert fra forrige planperiode. Justeringene baserer seg på erfaringer fra forrige planperiode, samt struktur i ny Strategisk Plan. Virksomhetsplanen er bygget opp for både å være et styringsdokument for styret, brannsjef og ikke minst avdelingsledere for å sikre felles forståelse. <i>Brannsjefen ga en utfyllende info om virksomhetsplan for 2025. Overordnet vurdering for 2025 er bl.a. bistand helse, kompetanse beredskap, mangfold og rekruttering, skogbrann.</i> <i>Ønske om å dokumentere hva vi gjør av målene som vi har for 2025 og senere, hva blir gjort for effektivisering/økonomi. Det vil bli synliggjort i årsrapporten.</i> Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.								
31/24	INNSPILL FRA ALVDAL VEDRØRENDE STYRESAMMENSETNING OG MILJØREGNSKAP Forslag til vedtak: Styret tar saken til orientering. Saksopplysninger: Saken har sin bakgrunn ved at Alvdal kommune har sendt et skriv til Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS (MHBR) og representantskapet, datert 17. oktober 2023. Bakgrunnen for skrivet er gjennomgang av eierskapsmelding for kommunen. Saken er behandlet i								

	kommunestyret i Alvdal kommune. Følgende vedtak er vedtatt og fremmes fra Alvdal kommune: 1. <u>Endre vedtektene med reduksjon til 5 styremedlemmer</u> 2. Jobbe for å få på plass klimarapportering i årsrapport, og oppfordre til bruk av klimaregnskap dersom dette ikke er på plass 3. <u>Jobbe for å få på plass retningslinjer for valgkomite, inkludere krav til kompetanse og engasjement knyttet til klima, for nye styremedlemmer</u> 4. Jobbe for å få innarbeidet klimarisiko i selskapets risikovurderinger og beredskapsplaner 5. Jobbe for å få revidert vedtekter slik at energibruk, klimarisiko- og muligheter innarbeides i selskapets strategier Saken er behandlet i representantskapet og av styret. Den er blitt delt inn i to hovedretninger: Styrets sammensetning og Bærekraft/miljørapportering. <u>Styrets sammensetning:</u> Det er nedsatt en arbeidsgruppe av representantskapet, med både medlemmer derfra og kommunedirektører. Det er gjennomført et arbeidsmøte i gruppen, og det ble gitt en oppdatering av saken på representantskapsmøtet i november 24. Det er ønskelig med et styre- og representantskapsseminar på vårparten i 2025. Tentativt mandag 28. april. Arbeidsgruppen ønsker å innhente en uttalelse fra alle eierkommuner i selskapet før de kommer med en anbefaling. Arbeidsgruppen mener så langt i prosessen at en eventuell endring ikke bør iverksettes før neste styreperiode. <u>Bærekraft/miljørapportering:</u> Saken ble drøftet internt i selskapet i møte 21. november. I våre eierkommuner foreligger det planer for klima- og miljørettet arbeid og det jobbes med ulike tiltak på mange områder. I Hovedmål 4 i Strategisk plan 2025 – 2028 skal selskapet sørge for en <i>bærekraftig utvikling som kjennetegnes av helhetlig drift med høy kvalitet</i>. Pr. i dag er ikke selskapet hverken i størrelse, budsjett/omsetning eller kategori underlagt EU/EØS rapporteringsdirektiv om bærekrafts rapportering. Vi diskuterte hva det innebærer å implementere miljø- og klimarapportering i forhold til å sette oss bærekrafts mål og rapportere på dette. Vi er av den oppfatning at MHBR skal være i forkant i forhold til krav til rapportering og jobbe videre med bærekrafts mål i selskapet i 2025. MHBR skal ha et miljø- og bærekraftfokus og sørge for at en del av FNs bærekrafts mål blir innarbeidet i selskapets ulike aktiviteter. <i>Brannsjefen ga en utfyllende info om saken. Det vil bli et seminar med representantskap og styret 28. april 2025 i Tynset som forslaget til programmet ble vist fram.</i> <i>Stabssjefen ga en utfyllende info om klimarapportering og klimaregnskap, bærekraft i MHBR IKS. Det ble stilt spørsmål og diskusjon rundt saken. Det kom innspill fra styret at vi ikke behøver å være først ute med en slik type rapportering ifht. bruk av ressurser.</i> Vedtak: Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.
32/24	INSTRUKS FOR SÆRSKILT KLAGENEMND I MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS Forslag til vedtak: Styret godkjenner instruks for særskilt klagenemnd i MHBR IKS, og ber administrasjonen legge den frem for endelig vedtak i representantskapet. Saksopplysninger: Etter forvaltningsloven § 28 skal vedtak kunne påklages til et overordnet

	organ, eller til en særskilt klagenemnd. I dette ligger det at det skal være en viss avstand mellom det organet som gjør vedtak i førsteinstans og det organet som skal avgjøre klagen. Særskilte klagenemnder skal ikke ha andre oppgaver. Regelen om behandling i to uavhengige instanser er et sentralt prinsipp i forvaltningsloven, og en rettstrygghetsgaranti for å sikre uhildet klagebehandling. Sivilombudsmannen har derfor uttalt at styret i et IKS ikke kan være klagenemnd for vedtak fra selskapsadministrasjonen. Videre har ombudsmannen pekt på endringen i forvaltningsloven § 28 andre ledd, i kraft fra 01.11.2019: «For enkeltvedtak som er truffet av egne rettssubjekter som har fått overført myndighet fra kommunen eller fylkeskommunen, er klageinstansen én eller flere særskilte klagenemnder som er oppnevnt av det øverste organet i rettssubjektet» Klager på administrative vedtak fra et IKS skal altså behandles av en særskilt klagenemnd som er oppnevnt av det øverste organet i selskapet. Det innebærer at representantskapet i IKS er gitt myndighet til å fastsette en eller flere særskilte klagenemnder, jf. IKS-loven § 7. Ny særskilt klagenemnd bestående av innmeldte kandidater i kommunene Tynset, Våler og Engerdal ble oppnevnt i Representantskapsmøte 22. april 2024. Leder er medlemmet fra Tynset. Klagenemnda er oppnevnt for perioden 2024 – 2027. For at særskilt klagenemnd skal kunne ha et godt grunnlag for sin utøvelse av vervet bør det foreligge en instruks som regulerer arbeidet. Instruksen er utarbeidet med bakgrunn i tilsvarende organer i andre interkommunale selskaper. <i>Brannsjefen ga en utfyllende info om særskilt klagenemnd.</i> Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.
33/24	BISTAND HELSE Forslag til vedtak: Styret tar saken til orientering. Saksopplysninger: Styret har bedt om en status på ulike problemstillinger innen hendelsestypen «Bistand Helse» for MHBR. Det er en sak som har hatt et økende fokus de siste årene, og vært gjenstand for diskusjoner rundt ansvar, roller og økonomi. Sykehuset Innlandet og Brannsjefutvalg Innlandet har over flere år hatt en arbeidsgruppe pågående for å adressere saken, med unntak av pandemiperioden. Kommunene i Innlandet har etablert Helsefelleskapet Innlandet for å sikre god samhandling med Sykehuset Innlandet. Den personen som er ansatt der sitter til daglig i Ringsaker kommune. Brannsjefutvalg Innlandet har de siste to årene koplet sitt arbeid opp mot Sykehuset Innlandet gjennom Helsefelleskap Innlandet. Arbeidsgruppen i Brannsjefutvalg Innlandet har utarbeidet følgende informasjonsskriv som skal deles i alle kommuner som omfattes av samarbeidet. Teksten er lagt ved i sin helhet under. <i>Brannsjefene bes om å informere deres eiere, herunder kommunal administrasjon eller styre, om at det må på plass en avtale om brannvesenets bistand til helseoppdrag rekvirert av Sykehuset Innlandet (AMK). Det er viktig at brannsjefene i Innlandet jobber for en felles avtale.</i> <i>Hensikten med å formidle budskapet i deres styringslinje er at samhandling mellom kommunen og sykehusene skjer på flere ulike plan. Det er ønskelig at brannvesenet fremstår</i>

	<i>som enhetlig og samstemt i denne saken. Det presiseres at dette gjelder kun kommunene innen Sykehuset Innlandets opptaksområde (SI).</i> <i>Litt generell info som kan benyttes for videre informering til styringslinje: I dag bistår brannvesenet AMK med en større andel oppdrag innen livreddende førstehjelp, bærehjelp og andre oppgaver uten at det foreligger en formaliserte avtale. Oppdragsmengden oppfattes som økende over årene og faller utenfor primæroppgavene til brannvesenet, men i mange tilfeller kommer hjelpen utvilsomt innbyggere til gode.</i> <i>En utkalling av brann og redningspersonell til akuttgjelderoppdrag forutsetter at det er inngått en avtale mellom brann- og redningsvesenet og aktuell(e) kommune(r) og helseforetak om slik bistand. En ny nasjonal veileder for akuttgjelderordningen ble publisert av Helsedirektoratet i desember 2023. Veilederen gir rammer for ordningen og legger blant annet til grunn at avtalene mellom partene tydeliggjør forventninger og fordeling av ansvar og kostnader.</i> <i>Brannsjefene i Innlandet, gjennom brannsjefsutvalget har etablert en arbeidsgruppe med formål om å få på plass en felles avtale for alle brannvesen innenfor SI opptaksområde. Avtalen skal utarbeides innenfor Helsefelleskapet Innlandet som er den offisielle samhandlingsplattformen mellom SI og de 42 kommunene i helseforetakets opptaksområde. Avtalen må til syvende og sist godkjennes i kommunestyret som en del av det samlede avtaleverket om samhandling mellom kommunen og Sykehuset Innlandet.</i> <i>Med vennlig hilsen</i> <i>Brannsjefsutvalget i Innlandet Arbeidsgruppe bistand helse</i> <i>Brannsjefen ga en utfyllende info om bistand helse og viste fram et bilde for innlandet med antall bistand fra 2023 og hittil i 2024. Det ble stilt spørsmål om saken og hva som kommer til å skje i framtida. Diskusjon rundt saken.</i> Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.
34/24	BRANNSJEFENS ORIENTERING OM VIRKSOMHETEN Forslag til vedtak: Styret tar orienteringssaker til etterretning. Følgende orienteringssaker ble presentert: ➤ Orientering om status og drift av selskapet. STATUS INFORMASJON PR. D.D. Brannsjefen informerte om følgende temaer: ➤ Leveranser og overordnede mål pr. november 2024 ble vist fram og informert om. Beredskap: ➤ Gjennomført aspirant- og grunnkurs i 2024. Ekstra grunnkurs som er gjennomført for tidligere ansatte i 2024, var det siste av den type kurs. Nå blir alle med når de begynner i selskapet. MHBR sitt utdanningsløp for aspiranter ble vist fram. ➤ Vært flere trafikkulykker og bygningsbranner. Brannforebyggende: ➤ Markerte røykvarslerdagene fredag 29. november i alle våre eierkommuner med stand på

	butikkssenter og lokal butikker. ➤ Brannvesenets julekalender har blitt delt ut til alle 4 klassinger i våre eierkommuner med en info fra brannvesenet. ➤ Gjennomført prosjekt med kartlegging av alle grende- og forsamlingslokaler i våre eierkommuner. Boligseksjonen: ➤ Jobber godt mot målet med å bli ajour med feiing og tilsyn i løpet av 2025. ➤ Ble gjennomført en intensiv feierunde i Engerdal i høst, hvor det var 5 brannforebyggere som var dere ei uke. ➤ Leveranser pr. 4.12.24 ble vist fram. Administrasjonen: ➤ Ny lokal gebyrforskrift for feiing og tilsyn skal til endelig vedtak i kommunestyrene før kunngjøring i Norsk Lovtidend. Målet var at den skulle tre i kraft fra 1.1.25, men det blir noe forsinket. ➤ Ny hjemmeside www.mhbr.no er under utarbeidelse. ➤ Juleavslutninger er vi inne i siste uka for alle våre ansatte, pensjonister og styremedlemmer. Status Våler: ➤ Avtale mellom Våler kommune og byggeier ble behandlet i Formannskapet i uke 49. Mangler avklaringer rundt ansvarsforhold, hvor det blir et møte om saken i uke 51. Status Elverum: ➤ Er i slutfasen av prosjektet, mangler en del utstyr/materiell som skal på plass. Status Trysil: ➤ Er i slutfasen av prosjektet. Stasjonen er tatt i bruk men det mangler noe montering av utstyr/materiell. Status Engerdal: ➤ Anbefaling om ny brannstasjon ble enstemmig vedtatt i Formannskapet den 6.11.24, saken tas opp i Kommunestyret i uke 50. Status Alvdal: ➤ Representant fra MHBR, Sivilforsvaret og Alvdal kommune gjennomførte informasjonsmøte med befarig 6.9.24. ➤ MHBR har oversendt skriv til kommunen med beskrivelser av behov og krav til ny brannstasjon. Status Rendalen: ➤ Er i startfasen ifht. dialog med kommunen om fremtidige behov. Vedtak: Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt. I denne saken deltok også etter invitasjon Elverums ordfører Lillian Skjærvik og varaordfører Arnfinn Uthus. Arnfinn Uthus, i egenskap av leder i representantskapet, hadde en kort info til styret. Styrets sedvanlige omvisning på brannstasjon i møtekommunen utsettes for Elverums del ettersom det akkurat nå er midt i en flytteperiode og lite gunstig med omvisning.
35/24	STYRETS EGENTID Styreleder orienterte fra samtaler med brannsjefen og takket styret for arbeid i året som gikk.
36/24	EVENTUELT Neste styremøte mandag 17. mars 2025 kl. 10:00 i Engerdal.

Styremøter i 2025:

- Mandag 17. mars i Engerdal
- Mandag 16. juni i Åsnes
- Mandag 15. september i Alvdal
- Mandag 8. desember i Elverum

I tillegg planlegges det med et felles styre og repskapsseminar 28.april på Tynset.

Møtet hevet kl. 12:05



Sven Inge Sunde
Leder

Tone Hagen
Nestleder

Per Arne Eggen
Styremedlem

Lage Trangsrud
Styremedlem

Tommy Kristoffersen
Styremedlem

Mette Halvorsen Hornseth
Styremedlem

Tanya Irene Engelberg
Styremedlem

Eva Nyhus
Styremedlem

Lisa Stølvei Wærp
Styremedlem

Dan Roald Osrønningen
Styremedlem

John Holen
Styremedlem

Terje Haugland
Styremedlem

Silje M. Fossbakk
Styremedlem

Representantskapsprotokoll
Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

Sted/dato: Representantskapsmøte Åsnes rådhus, mandag 11. november 2024 kl. 10:00
Tilstede: Repr. skapets ordfører: Arnfinn Uthus
Representanter: Mona Murud (teams)
Johnny Hagen (teams)
Dag Martin Bakken
Turid M. Olsen
Signe Storsnes
Snorre Lillebo
Kristin Langtjernet (teams)
Linda Otnes Henriksen
Asgeir Christian Lyng
Ingar Gjelten
Merete M. Moen (teams)
Odd Tronvoll
Geir Thomas Finstad
Einar Toverud
Marianne Kjellgren

Vararepresentanter: Erik Sletten

Brannsjef: Trond Joar Kjenstadbakk
Styrets leder: Sven Inge Sunde
Referent: Lena Lundby
Økonomirådgiver: Linda Alette Løkken
Varabranssjef: Knut Bjørnseth
Stabssjef: Øystein Aamodt

Forfall: Linda Døsen Stubbsveen, Anne Gjertrud Rye, Turid Backe-Viken, Inger E. Sørensen, Per Kjetil Granrud, Øyvind Øien

Ikke møtt: Lise Berger Svenkerud

Arnfinn Uthus ønsket alle velkommen til representantskapsmøte.

Saksnr. Sak

14/24	GODKJENNING AV MØTEINNKALLING OG SAKLISTE Vedtak: Innkalling og sakliste av 14. oktober 2024 ble godkjent, og ordføreren erklærte møtet for lovlig satt. Saksopplysninger: Ordføreren refererte til innkalling av 14.10.2024, med spørsmål om forsamlingen hadde innvendinger mot innkalling og sakliste. Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.
15/24	VALG AV 2 REPRESENTANTER TIL Å UNDERTEGNE PROTOKOLLEN Forslag: Snorre Lillebo og Turid M. Olsen.

	Vedtak: Snorre Lillebo og Turid M. Olsen ble valgt til å undertegne protokollen sammen med ordfører.								
16/24	ØKONOMI- OG INVESTERINGSPLAN 2025-2028 Styrets forslag til vedtak: Representantskapet vedtar forslaget til økonomi- og investeringsplan 2025-2028 for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS. Representantskapet vedtar låneopptak i 2025 med framlagt plan for investeringer. Saksopplysninger: Økonomiplanen bygger på budsjettet for 2025 og vedtatt strategisk plan for 2025-2028. <u>På inntektssiden</u> foreligger det en økning av tilskudd fra eierkommunene. Økningen er i henhold til strategisk plan. Tilskuddet er gjenstand for vurdering i hvert budsjettår. Det er lagt inn en økning på gebyr for feiing og tilsyn for boliger. Fra 2025 vil det bli en endring av gebyr for feiing og tilsyn av fritidsboliger fra fakturering ved melding om feiing og tilsyn, til årlig gebyr. <u>På kostnadssiden</u> er brukerbetaling til 110-Innlandet tatt ut av vårt budsjett. Eierkommunene vil fra og med 2025 få faktura direkte fra 110. På lønnskostnader har vi budsjettert med 4% lønnsvekst jf. resultat fra sentrale lønnsforhandlinger i 2024. Det er lagt inn en økning av de variable lønnskostnadene, basert på antall uttrykninger i 2024. Avskrivningene øker ut fra planlagte investeringer. På annen driftskostnad er det lagt inn en økning ut fra strategisk plan. Det er økning på husleie da flere av våre stasjoner bygges/ombygges. Vi har redusert kostnader der vi kan. Fra og med 2026 er det lagt inn tall fra strategisk plan med noe justering på boligseksjonen. Låneforpliktelser er lagt inn med opptak av lån jf. investeringsplan, og det er beregnet avdrag og renter. Investeringsplanen viser alle investeringer som skal aktiveres i balansen. Det betyr at de bokføres som en eiendel og avskrives over antatt levetid. Det er lagt inn mannskapsbiler i 2025 og 2027 i investeringsplanen. Andre investeringer er tankbiler, andre biler, båter, ATV og skogbrannhenger. Låneopptak for nye investeringer i 2025 anslås til: <table> <tr> <td>Tankbil</td><td>kr 2 200 000,- (fra investeringsplan 2024)</td></tr> <tr> <td>Mannskapsbil</td><td>kr 6 500 000,-</td></tr> <tr> <td>Redningsbil</td><td>kr 2 200 000,-</td></tr> <tr> <td>Vaktbil/adm.</td><td>kr 1 000 000,-</td></tr> </table> <i>Økonomirådgiver ga en utfyllende info om investerings- og økonomiplan.</i> <i>Ønskelig fra Våler om å ha et møte med en representant fra hver kommune ifht. økonomien i selskapet framover. Diskusjon rundt saken.</i> <i>Det vil bli et styre-/representantskapsseminar i april 2025 med et uformelt møte/seminar med alle først på dagen og representantskapsmøte etter lunsj. Forslag om å inkludere kommunedirektør og ordfører i det uformelle møtet først på dagen.</i> Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.	Tankbil	kr 2 200 000,- (fra investeringsplan 2024)	Mannskapsbil	kr 6 500 000,-	Redningsbil	kr 2 200 000,-	Vaktbil/adm.	kr 1 000 000,-
Tankbil	kr 2 200 000,- (fra investeringsplan 2024)								
Mannskapsbil	kr 6 500 000,-								
Redningsbil	kr 2 200 000,-								
Vaktbil/adm.	kr 1 000 000,-								

17/24 **RAMME 2025**

Styrets forslag til vedtak: Representantskapet vedtar forslaget til ramme for 2025.

Saksopplysninger: Det er lagt inn en økning av tilskuddet. Økningen er i henhold til vedtatt strategisk plan. Det er et mål å komme i balanse etter flere års planlagt bruk av egenkapital og likvide midler. I de to siste årene har vi hatt en situasjon der egenkapital har økt, men likviditeten har gått ned.

Tilskuddet i årene fremover blir en vurdering ut fra strategisk plan og budsjettarbeid i hvert enkelt år.

Til opplysning vil brukerbetalingen til Alarmsentralen Brann Innlandet og NKS 110 IKS være kr 108,80 pr innbygger. Dette vil sendes direkte til hver enkelt kommune.

Det er gjort en vurdering sammen med revisor angående egenkapitalnivå. Forsvarlig egenkapital må sees opp mot langsiktig drift, risiko, investeringsbehov og likviditeten i selskapet.

Egenkapitalprosenten bør ikke komme under 25%. Likviditetsgraden bør ikke komme under verdien 2.

Både en egenkapitalprosent på 25 og en likviditetsgrad på 2 er anbefalte minimumsnivå. Det vil si at jo nærmere vi er minimumsnivåene, jo mindre spillerom har vi til uforutsette utgifter og investeringer.

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS RAMME 2025								
Kommuner	Tilskudd 2024	Tilskudd 2024 Særavtale	Tilskudd 2024 Totalt	Ekstra 2024 110	Tilskudd 2025	Tilskudd 2025 Særavtale	Tilskudd 2025 Totalt	Fordelings- nøkkel
Våler	65 455 500	639 000	66 094 500	1 836 000	73 199 000	728 000	73 927 000	
Engerdal	5 002 700	72 000	5 074 700	119 700	5 592 000	82 000	5 674 000	7,64 %
Trysil	2 380 800	0	2 380 800	43 900	2 664 000	0	2 664 000	3,64 %
Trysil	7 318 700	0	7 318 700	217 300	8 191 000	0	8 191 000	11,19 %
Elverum	21 727 300	0	21 727 300	711 800	24 317 000	0	24 317 000	33,22 %
Stor-Elvdal	3 547 000	108 000	3 655 000	75 300	3 960 000	123 000	4 083 000	5,41 %
Alvdal	3 259 200	108 000	3 367 200	82 300	3 638 000	123 000	3 761 000	4,97 %
Rendalen	3 488 200	108 000	3 596 200	58 400	3 894 000	123 000	4 017 000	5,32 %
Folldal	2 330 500	108 000	2 438 500	50 200	2 599 000	123 000	2 722 000	3,55 %
Tynset	7 145 700	45 000	7 190 700	185 800	7 993 000	51 000	8 044 000	10,92 %
Tolga	1 864 700	90 000	1 954 700	51 400	2 079 000	103 000	2 182 000	2,84 %
Åsnes	7 390 700	0	7 390 700	239 900	8 271 000	0	8 271 000	11,30 %
Sum	65 455 500	639 000	66 094 500	1 836 000	73 198 000	728 000	73 926 000	100,00 %

Økonomirådgiver ga en kort info om ramma for 2025.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

18/24 **STRATEGISK PLAN 2025-2028 - ENDRING AV SELSKAPSAVTALEN**

Styrets forslag til vedtak: Representantskapet vedtar endringene i ny selskapsavtale.

Saksopplysninger: Strategisk Plan 2025-2028 ble vedtatt i ekstraordinært representantskapsmøte 24.juni 2024. Den hadde da vært gjenstand for behandling i alle kommunestyre/formannskap i forkant. Vedtaket var enstemmig.

Selskapet er nå godt i gang med planlegging og operasjonalisering av planen for de neste 4 årene. Det ble gjennomført en ledersamling med ledelsen i august, med fokus på å sikre en planmessig

	innføring og gjennomføring av tiltakene som er beskrevet. Vedtaket og godkjenning av langtidsplanen medfører at selskapet nå kan inngå rammeavtaler på kjøretøy, noe som forventes å gi reduserte kostnader både opp mot bruk av tid, men også stykkpris per kjøretøy. Arbeidet med å forberede en slik avtale er igangsatt i samarbeid med ABAKUS (innkjøpsorganisasjon). I vedtaket ligger det en godkjenning av å øke lånerammen til selskapet, og det må da korrigeres i gjeldende selskapsavtale. IKS-loven ble endret fra 01.07.2023. Det medførte ingen større endringer som treffer vår selskapsavtale med unntak av at det nå stilles krav om at det skal oppnevnes minst TO varamedlemmer til hvert medlem i representantskapet. Det ble fysisk gjort ved oppnevning av representantskap for MHBR høsten 2023, men det skal korrigeres i selve avtalen. Endringer i selskapsavtalen: <u>§7 Representantskapet</u> Endringer i IKS-loven fra 01.07.2023. Det skal oppnevnes minst TO varamedlemmer for hvert faste medlem i representantskapet. <u>§16 Låneopptak og garantistilling</u> Vedtaket i representantskapet fordrer at gjeldende selskapsavtale revideres med hensyn til økt ramme for låneopptak i selskapet. Økningen er fra 20 mill NOK til 80 mill NOK. Myndighet til et slikt vedtak og disse endringene av selskapsavtalen tilligger representantskapet. <i>Brannsjefen ga en utfyllende info om Strategisk plan og endringer i selskapsavtalen.</i> Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.
19/24	GEBYRREGULATIV 2025 Styrets forslag til vedtak: Representantskapet vedtar det fremlagte forslaget til gebyrregulativ for 2025. Saksopplysninger: Forslaget til gebyrstørrelser gjeldende for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS følger SSB's deflatorvekst, anslått til 4,1% for pris- og lønnsvekst i 2025. Unntaket er innen feie-/tilsynsgebyret for eneboliger og fritidseiendommer. Dagens modell har vært at for eneboliger er det utstedt et årlig gebyr, mens det for fritidseiendommer er utstedt gebyr når den aktuelle fritidseiendommen får varsel om tilsyn. For det første er det mere krevende forvaltningsmessig å skulle håndtere to ulike modeller innen samme fagområde. For det andre er det mer krevende kommunikasjonsmessig å svare ut våre innbyggere og eiere på to ulike modeller for tilnærmet samme tjenesteområde. I tillegg ligger da gebyret for fritidseiendommer relativt høyt, slik at et mindre årlig gebyr er mere forutsigbart for den enkelte og ikke så inngripende som dagens modell legger opp til. Et siste argument er at ny modell blir mere forutsigbar for selskapet når det gjelder inntekter og budsjettarbeid. Tilsyn/feieing for fritidseiendommer kom gjennom ny forskrift i 2016, og selskapet har forsøkt ulike modeller for hvordan denne tjenesten skal planlegges og gjennomføres. MHBR har i størrelsesorden 25 000 fritidseiendommer i sitt område. Vi mener å ha fått etablert en god måte å drive denne lovpålagte tjenesten på.

	Når dette nå er etablert har selskapet gått inn våre plan- og regnskapstall for å se nærmere på balansen mellom utgifter/inntekter for de to tjenestemrådene – enebolig og fritidseiendom. Det bør etableres en balanse slik at inntekter for tjenesten eneboliger bør harmonisere med utgiftene. Det samme gjelder for fritidseiendommer. En slik gjennomgang tyder på at inntekter på gebyr for fritidseiendommer dekker opp flere av utgiftene som kan skrives til eneboliger. Det er således to momenter som spilles inn for endring av gebyrregulativet i 2025. For det første etablering av et årlig gebyr på fritidseiendommer, og ikke ved varsel. For det andre en harmonisering mellom gebyr på enebolig og fritidseiendommer. Vurderingene over medfører at det blir 9 % økning på feie-/tilsynsgebyret på eneboliger. De siste årene har økning i gebyret her vært lavere enn pris- og lønnsvekst, samt at det ble fryst for 2023 for å redusere fondsmidler som har vært for høy. Økningen er også for å styrke tjenesten samt jevne ut fremtidig kostnadsøkning de neste årene. Kravene og fokuset på HMS innen feiing og tilsyn medfører at selskapet har måttet anskaffe både utstyr, bekledning og biler som tilfredsstiller de nye kravene. <i>Brannsjefen ga en utfyllende info om gebyrregulativet for 2025 og endringer på boligseksjon.</i> Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.
20/24	BRANNSJEFENS PRIORITERINGER FOR 2025 Styrets forslag til vedtak: Representantskapet stiller seg bak de fremlagte prioriteringene for 2025 og ber selskapet innarbeide de i sin Virksomhetsplan. Saksopplysninger: For MHBR IKS er driftsåret 2025 første år i gjeldende Strategisk Plan 2025-2028. 2025 vil derfor ha som fokus å sikre en god implementering av de tiltakene og prioritetene som fremkom av denne planen. Utviklingstiltakene som er definert i planen vil være prosjekter som skal igangsettes i perioden. Videre vil Virksomhetsplanene for gjeldende langtidsperiode revideres og struktureres slik at de harmoniserer med struktur og oppbygging av Strategisk Plan. Det sikrer en rød tråd i planperioden, som vil gi et godt utgangspunkt for styring, ledelse og oppfølging i perioden. <i>Brannsjefen ga en utfyllende info om prioriteringer for 2025. Formulering av «Tiltak» bør endres til «Målsetning» i prioriteringslista.</i> Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.
21/24	INNSPILL FRA ALVDAL VEDRØRENDE STYRESAMMENSETNING OG MILJØREGNSKAP Forslag til vedtak: Representantskapet tar saken til orientering. Saksopplysninger: Alvdal kommune har sendt et skriv til Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS (MHBR) og representantskapet, datert 17. oktober 2023. Bakgrunnen for skrevet er gjennomgang av eierskapsmelding for kommunen. Saken er behandlet i kommunestyret i Alvdal kommune. Følgende vedtak er vedtatt og fremmes fra Alvdal kommune: 1. <u>Endre vedtektene med reduksjon til 5 styremedlemmer</u> 2. Jobbe for å få på plass klimarapportering i årsrapport, og oppfordre til bruk av

	klimaregnskap dersom dette ikke er på plass 3. <u>Jobbe for å få på plass retningslinjer for valgkomite, inkludere krav til kompetanse og engasjement knyttet til klima, for nye styremedlemmer</u> 4. Jobbe for å få innarbeidet klimarisiko i selskapets risikovurderinger og beredskapsplaner 5. Jobbe for å få revidert vedtekter slik at energibruk, klimarisiko- og muligheter innarbeides i selskapets strategier Saken ble videre behandlet i representantskapsmøte 24.april 2024, og følgende vedtak ble fattet: Representantskapet ber selskapet saksbehandle og legge frem en anbefaling for punktene 2, 4 og 5. Representantskapet setter ned en arbeidsgruppe bestående av 3 medlemmer fra representantskapet og 3 medlemmer fra kommunene (ordfører/kommunedirektør) for å komme med en anbefaling på neste møte i november når det gjelder punkt 1 og 3. I møtet ble det detaljert med at følgende kommuner ønskes inn i arbeidsgruppen: • Fra representantskapet: Elverum, Trysil og Åsnes • Kommunedirektører fra Alvdal, Engerdal Tynset Brannsjef vil fungere som sekretær for arbeidsgruppen. Arbeidsgruppen består av følgende personer: Fra representantskapet: Elverum – Arnfinn Uthus Trysil – Turid Backe Viken Åsnes – Einar Toverud Kommunedirektører: Alvdal – Per Arne Aaen Engerdal – Geir Sverdrup Tynset – Erling Straalberg Arbeidsgruppen har hatt et arbeidsmøte, og er i gang med arbeidet. Det er innhentet uttalelse fra dagens styre i MHBR. Videre ønsker arbeidsgruppen at det blir sendt et skriv til alle eierkommuner for å innhente eiernes syn i saken før videre arbeid. Når det gjelder sakene 2, 4 og 5 i skrevet fra Alvdal som omhandler klimarapportering m.m. har styret bedt om en vurdering fra administrasjonen som skal legges frem på styremøtet i desember 2024. Sakene blir gjenstand for videre behandling på representantskapsmøte i april 2025. <i>Brannsjefen ga en utfyllende info om saken. Forslag om å kunne ta opp styrets sammensetning på framtidig seminar som planlegges i forbindelse med neste møte i april 2025.</i> Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.
22/24	BRANNSJEFENS ORIENTERING OM VIRKSOMHETEN Forslag til vedtak: Representantskapet tar saken til orientering. Følgende orienteringssaker blir presentert: - Generelt om aktivitet

Beredskap:

- CBRNE-øvelse ble gjennomført i Elverum 15. mars i år.
- Øvelser på utrykning med flere nødetater ble gjennomført i Elverum.
- ELS-øvelse med å sette STAB er gjennomført i mai i år.
- Øvingsutvalg i Innlandet er vi delaktig med i og det er gjennomført en massiv kriseøvelse på Mjøsa i sommer.
- Øvelse med el-bil for å se og lære av hverandre på Koppang.
- Skogbrannsesongen 2024 var veldig lik som 2023, hvor det kun har vært tørt og brannfarlig i mai. Resten av sommeren/høsten har vært bløt med liten risiko for skog-/lyngbrann.
- Gjennomfører månedlige deltidsøvelser i våre eierkommuner, hvor det er forskjellige temaer på øvelsene.
- Gjennomført aspirant og grunnkurs for våre ansatte som blir sluttført nå i november.
- Er med å bistår ved vannlekkasjer, naturhendelser m.m.
- Bruker SoMe aktivt for å vise fram hva vi jobber med i hverdagen.

Brannforebyggende:

- Bjørnis har besøkt brannstasjonen i hver eierkommune på våren.
- Gjennomført kurs for utlendinger, 6. klasse undervisning i nord sammen med El-sikkerhet Norge og hatt stand ifbm. De Nordiske jakt og fiskedager i Elverum.
- Trygghetstreff har blitt gjennomført i flere kommuner i samarbeid med sanitetsforeningen. Noe som har vært veldig populært for pensjonistene.
- Bjørnis har blitt en veldig populær figur for barna og vi har en butikk med litt Bjørnis effekter.
- Brannforebyggende og beredskapsavd. har leaset en bil sammen, som er stasjonert i Tynset. Den brukes på begge avd. og er rigget for utrykningskjøring.
- Har deltatt på Bjørnis seminar og Trygg Hjemme erfaringskonferanse.
- Brannvernuka ble gjennomført i september.
- Har vært med på forskjellige arrangementer som Fjellfri sin Pridemarkering i Tynset.
- Jobber med å kartlegge brannsikkerheten i grende- og forsamlingslokaler, total 149 stk. i vårt område, hvorav 52 stk. får videre oppfølging pga. persontall på objektet.

Boligseksjon:

- Har fått 3 nye biler hvor hovedfokuset er HMS, ren og uren sone i bilene med hensyn til HMS-krav.
- Er godt i gang med en ryddejobb i vårt fagsystem, Komtek, hvor vi får bistand fra leverandører.
- Ny skjemasøking ble tatt i bruk i sommer på vår hjemmeside som gjør det enklere og mer effektivt ifht. mottak av dem. Løsningen gjelder i utgangspunktet for alle avdelinger i MHBR.

Administrasjon:

- Forslag til ny lokal forskrift om innkreving av gebyr for feiing og tilsyn av fyringsanlegg er behandlet i alle kommunestyre. Høringsrunden er administrert av MHBR og er nå ute til endelig behandling i alle eierkommune nå. Planen er at

den skal tre i kraft fra 01.01.2025.

- Styre og representantskaps seminar planlegges i april 2025.

Status stasjoner:

- Våler:
 - o Beslutning om å rehabilitere/tilbygg på dagens stasjon ble tatt i kommunestyremøte den 2. september.
- Elverum:
 - o Ombygging/nybygg er ferdigstilt nå. Mangler noe materiell som er i bestilling.
- Trysil:
 - o Vognhall og administrasjonsdel ble tatt i bruk 12. september.
 - o Overtakelsen var den 20. september. Alt var ikke ferdig ved overtakelsen, men vedlegg med gjenstående arbeid blir utarbeidet til protokoll og fulgt opp.
- Engerdal:
 - o Saken om ombygging/tilbygg på brannstasjon på Drevsjø ble behandlet i formannskapsmøte 7. november hvor det ble enstemmig godkjent å gå videre med saken.
- Alvdal:
 - o Representant fra MHBR, Sivilforsvaret og Alvdal kommune gjennomførte informasjonsmøte med befarer på dagens stasjon den 6. september. Brev fra MHBR er sendt til kommunen mht. informasjon om behov og nye krav.
- Rendalen:
 - o Er i en startfase ifht. dialog med kommunen om framtidige behov.

Forslag om å få med saker til eventuelt med en frist til neste representantskapsmøte.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Møtet hevet kl. 11:50

Neste representantskapsmøte 28. april 2025 kl. 10:00 i Tynset.

Arnfinn Uthus
Representantskapets ordfører

Snorre Lillebo

Turid M. Olsen

Kopi til: Representantskapets varamedlemmer
Styrets medlemmer og varamedlemmer
EY AS
Kontrollutvalgene i Sør-Østerdal
Økonomiavd.
Ordfører og kommunedirektør i eierkommunene
Avdelingsledere i MHBR IKS