

Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Dato: 12.09.2023 12:00

Sted: Formannskapsrommet, Storstua

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 31.08.2023

For leder i Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023, Egil Rønning

Saksliste

Saker til behandling

32/23 Sak Se-32/23 Godkjenning av innkalling/saksliste	3
33/23 Sak Se-33/23 Godkjenning av protokoll fra 22.5.23	4
34/23 Sak Se-34/23 Orientering fra kommunedirektør og ordfører	18
35/23 Sak Se-35/23 Henvendelse til kontrollutvalget fra adv.Roander & Co	20
36/23 Sak Se-36/23 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK)	21
37/23 Sak Se-37/23 Nummerert nr 13 brev tilknyttet FELK 2022	26
38/23 Sak Se-38/23 Statusrapport revisjon 1. halvår 2023	28
39/23 Sak Se-39/23 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2024	33
40/23 Sak Se-40/23 Budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet 2024	45
41/23 Sak Se-41/23 Eventuelt	48
42/23 Sak Se-42/23 Referater og orienteringer	49
43/23 Sak Se-43/23 Referatsaker	57
44/23 Sak Se-44/23 Evaluering av kontrollutvalgets virksomhet 2019-2023	98

Arkivsak-dok. 21/00137-41
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
12.09.2023

SAK SE-32/23 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKSLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/saksliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00137-42
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
12.09.2023

SAK SE-33/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL 22.5.23

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 22.5.23 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 22.5.23

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Dato: 22.5.23 kl. 12:00 – 16:45
Sted: Formannskapsrommet, Storstua
Arkivsak: 21/00006

Tilstede: Egil Rønning (Ap), Jan Erik H. Lingjerde (Ap), Synnøve S. Hjørnstad (Ap), Kjell Øverby (Sosialistisk venstre parti), Gry Falck (Senterpartiet-KS)

Møtende varamedlemmer:

Forfall:

Andre: Konst.kom.dir. Inger Lise Dyrstad sak 25/23, økonomisjef Ann-Helen Rustad sak 25/23, ordfører Even Moen sak 25/23, regnskapsrevisor Razita M. Shakhgirijeva og Hanne Mette Rusten 26/23-28/23

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
23/23	21/00137-37	Sak Se-23/23 Godkjenning innkalling/sakliste	3
24/23	21/00137-38	Sak Se-24/23 Godkjenning av protokoll fra 20.3.23	4
25/23	21/00058-19	Sak Se-25/23 Orientering	5
26/23	21/00055-24	Sak Se-26/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommuneskoger KF årsregnskap 2022	7
27/23	21/00055-25	Sak Se-27/23 Årsavslutningsbrev 2022 Stor-Elvdal kommuneskoger KF	8

28/23	21/00055-27	Sak Se-28/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning Stor-Elvdal kommune 2022	9
29/23	21/00055-26	Sak Se-29/23 Årsavslutningsbrev 2022	10
30/23	21/00052-22	Sak Se-30/23 Eventuelt	11
31/23	21/00060-43	Sak Se-31/23 Referater og orienteringer	12

Koppang, 22.05.2023

Egil Rønning

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

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 Se-23/23 Godkjenning innkalling/sakliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.05.2023	23/23

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 Se-24/23 Godkjenning av protokoll fra 20.3.23

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.05.2023	24/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 20.3.23 godkjennes

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Protokoll fra 20.3.23 godkjennes

[Lagre]

Sak Se-25/23 Orientering

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.05.2023	25/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

Møtebehandling

Konstituert kommunedirektør er invitert i dagens møte for å orientere om:

- Økonomi og sykefravær
- Manglende tilbud om språkopplæring til Ukrainske flyktninger
- Status på tidligere tilsyn, eventuelt om det er varsel på nye
- Belyse sak 5/23 fra forrige møte, hvorfor dokumentene fra en innbygger er u.off på kommunens postliste. Det ble på forrige møte 20. mars opplyst om hvilke dokumenter det gjelder
- En kort redegjørelse om Statsforvalterens kommunebilde (om det er noe å kommentere)

Konstituert kommunedirektør orienterte om:

- Statsforvalterens kommunebilde er tatt til etterretning. Det jobbes på mange av områdene.
- Belyste sak 5/23 fra 20.3. Det er innhentet opplysninger fra Plan, bolig og eiendom. Innbygger har i innleggene navngitt 3. part. Dette er grunnen for at dokumentene er u.off.
- Manglende språkopplæring av Ukrainske flyktninger. Dette er et tilsyn som pågår. Alle flyktninger som har krav på språkopplæring har pr. i dag et tilbud og nye vil få det.
- Er ikke varslet på nye tilsyn fra Statsforvalteren, det er 2 pågående tilsyn. Dette er på kommunens forvaltning av integreringsloven – introduksjonsprogram og norskopplæring og kommunens arbeid for å sikre et godt og trygt skolemiljø.
- Sykefravær – 9.5.23 – 8,4 %. En økning i alle sektorer fra mars. Første kvartal i år er 7,8 % 11,3 % i fjor. Oversikten blir oversendt sekretariatet som videreformidler til kontrollutvalget.
- Bemanningsutfordringer i kommunen.

Økonomisjefen orienterte om:

- Økonomi - En grundig gjennomgang om den økonomiske situasjonen i kommunen med tidslinjer.
- Forventet økonomi 1. tertial 2023. Merforbruk på ca 3 mill.kr i forhold til budsjett.

Ordfører orienterte om:

- K. Øverby stilte spørsmål om hvorfor dialogmøte 25.4. var u.off. Spørsmålet ble svart opp.
- Leder i kontrollutvalget stilte spørsmål om hvordan vedtakene fra eldrerådet videreformidles? Spørsmålet ble svart opp.
- Avlysning av politiske møter er pga. manglende bemanning og saker.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

[Lagre]

Sak Se-26/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommuneskoger KF årsregnskap 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.05.2023	26/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Stor-Elvdal kommuneskoger KF for 2022, oversendes kommunestyret med kopi til foretakets styre og formannskapet

Møtebehandling

Regnskapsrevisor var tilstede og besvarte spørsmål fra kontrollutvalget

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Stor-Elvdal kommuneskoger KF for 2022, oversendes kommunestyret med kopi til foretakets styre og formannskapet

[Lagre]

Sak Se-27/23 Årsavslutningsbrev 2022 Stor-Elvdal kommuneskoger KF

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.05.2023	27/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering

Møtebehandling

Regnskapsrevisor var tilstede og besvarte spørsmål fra kontrollutvalget

Votering

Tilleggsvedtak fra kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget har gjennom årsavslutningsbrevet for 2022 fra Revisjon Øst IKS sett at årsoppgaven til kommuneskogen inneholder midler for 18 bankkontoer hvorav kommuneskogen eier 3. De er også gjennom brevet blitt gjort kjent med nedskrivning av i aksjer i Vinjeveien – utmarkslag med kr 48 000.
- Disse forholdene blir bemerket i kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommuneskoger KF årsregnskap 2022.

Tilleggsvedtak sammen med sekretærens forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering
- Kontrollutvalget har gjennom årsavslutningsbrevet for 2022 fra Revisjon Øst IKS sett at årsoppgaven til kommuneskogen inneholder midler for 18 bankkontoer hvorav kommuneskogen eier 3. De er også gjennom brevet blitt gjort kjent med nedskrivning av i aksjer i Vinjeveien – utmarkslag med kr 48 000.
- Disse forholdene blir bemerket i kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommuneskoger KF årsregnskap 2022.

[Lagre]

Sak Se-28/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning Stor-Elvdal kommune 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.05.2023	28/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet

[Lagre]

Sak Se-29/23 Årsavslutningsbrev 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.05.2023	29/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023

[Lagre]

Sak Se-30/23 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.05.2023	30/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Det ble ikke lagt fram noen sak under eventuelt

Votering

Vedtak

[Lagre]

Sak Se-31/23 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	22.05.2023	31/23

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Møtebehandling

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]

Arkivsak-dok. 21/00058-21
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
12.09.2023

SAK SE-34/23 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØR OG ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren for følgende:

- Aktivitetsplikten ift. likestilling som skulle vært omtalt i kommunens årsberetning for 2022. Finnes det en «varslingsplan», ønsker å få den forelagt.
- Orientering om internkontrollen i kommunen, og evaluering av denne. Dette som følge av Statsforvalterens tilsyn med skolemiljøet.
- Følge opp årsavslutningsbrev 2022 fra Revisjon Øst IKS. Kontrollutvalget fattet i møte 22.5.22, sak 27/23, med vedtak:
 - ✓ *Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering*
 - ✓ *Kontrollutvalget har gjennom årsavslutningsbrevet for 2022 fra Revisjon Øst IKS sett at årsoppgaven til kommuneskogen inneholder midler for 18 bankkontoer hvorav kommuneskogen eier 3. De er også gjennom brevet blitt gjort kjent med nedskrivning av i aksjer i Vinjeveien – utmarkslag med kr 48 000.*
 - ✓ *Disse forholdene blir bemerket i kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommuneskoger KF årsregnskap 2022.*
- Har kommunen barnekoordinator? Dette temaet ble omtalt i Kommunal Rapport tidligere i sommer, mange kommuner har ikke dette og vet ikke om kravet.

- Norskundervisning for fremmedspråkelige

Ordfører er også invitert i dagens møte.

Arkivsak-dok. 21/00057-31
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
12.09.2023

SAK SE-35/23 HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET FRA ADV.ROANDER & CO

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering
- 2.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

I forbindelse med en henvendelse sekretariatet i kontrollutvalget, Konsek Øst IKS, har mottatt, ønsker kontrollutvalget i dagens møte en redegjørelse fra administrasjonen om sakens fakta. Brevet fra adv.Roander og Statsforvalterens tilbakemelding til adv.Roander er tidligere sendt ut til kontrollutvalgets medlemmer.

En innbygger i Stor-Elvdal kommune har kontaktet Advokatfirmaet Roander & Co for å få bistand i det som vedkommende opplever som svært urettmessige anmeldelser fra sektorleder i kommunen. Saken er omtalt i Østlendingen flere ganger i sommer.

Saken ble meldt til Statsforvalteren Innlandet, men da anmelder ikke er personell etter Lov om helsepersonell, ble klagen rettet til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vil etter redegjørelsen vedta om saken er innenfor utvalgets mandat.

Arkivsak-dok. 21/00109-57
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
12.09.2023

SAK SE-36/23 RAPPORTERING TIL KONTROLLUTVALGET OM "FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN" (FELK)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

1. Rapport – etterlevelseskontroll

Saksframstilling:

Etter kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Revisor skal basere sin oppgave på en risiko og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten

Revisor har kontrollert:

1. Har kommunedirektøren rapportert minst to ganger gjennom året i 2022 til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld ihht KL § 14-13, 3.ledd? Og er rapporteringen i tråd med rapporteringskravene i finansreglementet?
2. Har kommunedirektøren utarbeidet tilfredsstillende rutiner knyttet til finans- og gjeldsforvaltningen?
3. Har kommunen ved låneopptak i 2022 fulgt kommunelovens § 14-14 Vilkår for å ta opp lån?

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Problemstilling 1

I revisors undersøkelser finner de at det ikke er gjennomført rapportering til kommunestyret per 30.04 eller 31.08.

Problemstilling 2

Det er bekreftet av administrasjonen at det ikke er utarbeidet interne rutiner knyttet til kommunens finans- og gjeldsforvaltning.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor, med unntak av forholdene omtalt under «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*, i sin uttalelse, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir dem grunn til å tro at Stor-Elvdal kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i lov, forskrifter og de interne rutinene som gjelder for finansforvaltningen.

Revisjon har sendt nummerert brev tilknyttet kontrollen, se egen sak SE-37/23.

Til kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Stor-Elvdal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i kommuneloven om opptak av lån samt bestemmelsene i lov, forskrifter og de interne rutineene som gjelder for finansforvaltningen.

Vi har kontrollert:

1. Har kommunedirektøren rapportert minst to ganger gjennom året i 2022 til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld ihht KL § 14-13, 3.ledd? Og er rapporteringen i tråd med rapporteringskravene i finansreglementet?
2. Har kommunedirektøren utarbeidet tilfredsstillende rutiner knyttet til finans- og gjeldsforvaltningen?
3. Har kommunen ved låneopptak i 2022 fulgt kommunelovens § 14-14 Vilkår for å ta opp lån?

Kriterier er hentet fra;

- Kommuneloven kapitel 14
- Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner
- Kommunens finansreglement datert 16.03.2022 og 25.02.2018

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester og ISQM 2 Oppdragskontroll) har Revisjon Øst IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Problemstilling 1

I våre undersøkelser finner vi at det ikke er gjennomført rapportering til kommunestyret per 30.04 eller 31.08.

Problemstilling 2


Det er bekreftet av administrasjonen at det ikke er utarbeidet interne rutiner knyttet til kommunens finans- og gjeldsforvaltning.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av forholdene omtalt under «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*, i vår uttalelse, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Stor-Elvdal kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i lov, forskrifter og de interne rutineene som gjelder for finansforvaltningen.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Stor-Elvdal kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Løten, 31.05.2023


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor


Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi:
Kommunedirektør

Arkivsak-dok. 21/00109-58
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
12.09.2023

SAK SE-37/23 NUMMERERT NR 13 BREV TILKNYTTET FELK 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar nummerert brev, og kommunedirektørens redegjørelse til orientering

Vedlegg:

Brev nr 13 – etterlevelseskontroll 2022

Saksframstilling:

Ifølge kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor se etter om kommunes økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

God kommunal regnskapsskikk RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen gjør nærmere rede for kontrollen, og revisors videre rapportering av resultater av kontrollen til kontrollutvalg og kommunedirektør. Ved avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal dette kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Revisjon Øst IKS har i etterlevelseskontrollen for 2022 avdekket avvik og avgitt en modifisert uttalelse datert 31.05.23 for kommunens manglende etterlevelse av forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner (finansforskrift) samt kommunens egne finansreglementer fra 2018 og 2022 (finansreglement).

Det følger av kommuneloven, finansforskriften og kommunens egne finansreglementer at det skal rapporteres til kommunestyret per 30.04. og per 31.08. Slik rapportering er ikke gjennomført i 2022.

Kommunedirektøren er invitert i dagens møte for å gi en muntlig redegjørelse i saken.

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

Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Saksbeh.:
 Hanne Mette Rusten

Direkte tlf.:
 40 63 27 93

Deres ref.:

Vår ref.:
 Nr. 13/700/2022

Dato:
 31.05.2023

BREV NR. 13 – ETTERLEVELESESKONTROLL 2022 - STOR-ELVDAL KOMMUNE

Ifølge kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor se etter om kommunes økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

God kommunal regnskapsskikk RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen gjør nærmere rede for kontrollen, og revisors videre rapportering av resultater av kontrollen til kontrollutvalg og kommunedirektør. Ved avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal dette kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Bokføringsloven § 13 første ledd nr. 4 krever at nummererte brev fra revisor oppbevares like lenge som øvrig primærdokumentasjon, dvs. i minst 5 år fra utløpet av regnskapsåret.

Etterlevelse av finansreglement mm.

Vi har i etterlevelseskontrollen for 2022 avdekket avvik og avgitt en modifisert uttalelse datert 31.05.23 for kommunens manglende etterlevelse av forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner (finansforskrift) samt kommunens egne finansreglementer fra 2018 og 2022 (finansreglement).

Det følger av kommuneloven, finansforskriften og kommunens egne finansreglementer at det skal rapporteres til kommunestyret per 30.04. og per 31.08. Slik rapportering er ikke gjennomført i 2022.

I henhold til finansreglementene fra 2018 og 2022 er det forventet utarbeidet interne rutiner og i 2022 er dette spesifisert som: «... rutiner som sørger for at finansforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, gjeldende lover og forskrift ...». Slike rutiner er ikke utformet.

Løten, 31. mai 2023



Tommy Pettersen
 oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
 statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten
 regnskapsrevisor

Kopi: Kommunedirektør

Arkivsak-dok. 21/00109-55
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
12.09.2023

SAK SE-38/23 STATUSRAPPORT REVISJON 1. HALVÅR 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering

Vedlegg:

Statusrapport revisjon 1. halvår 2023

Saksframstilling:

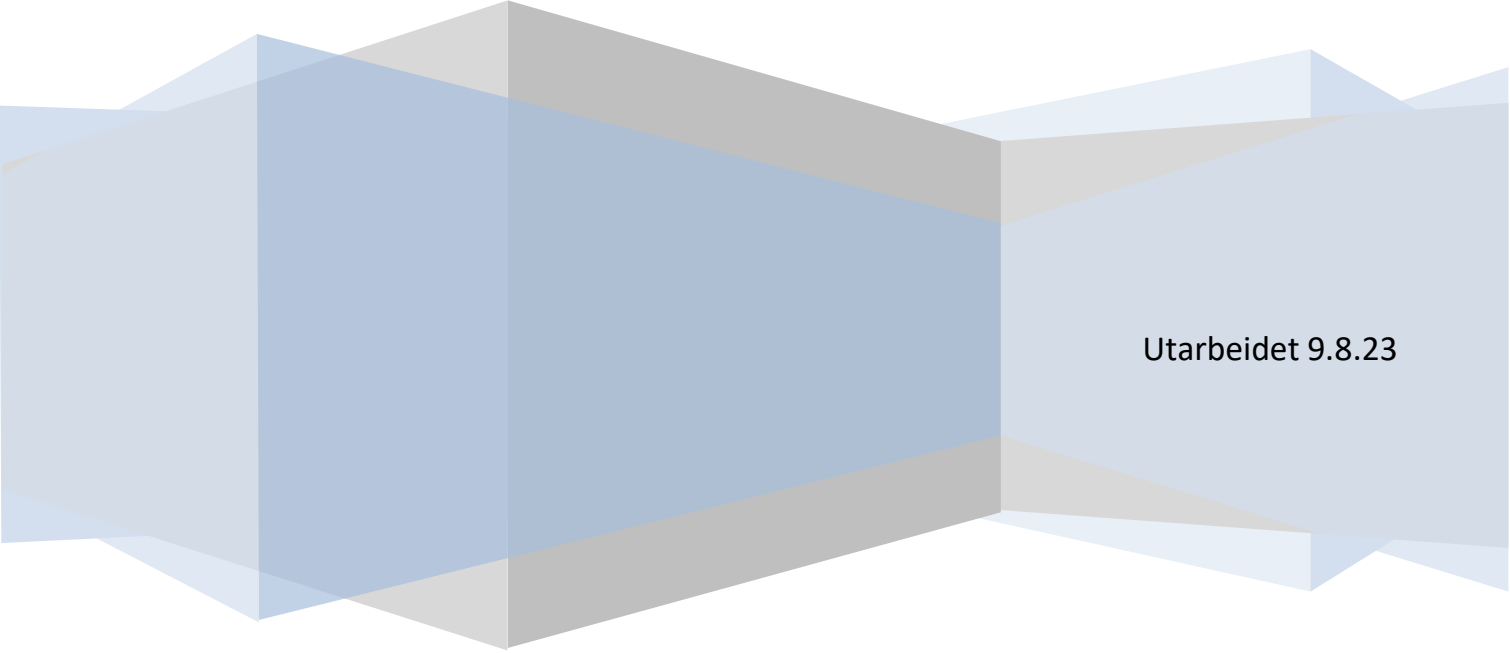
Kontrollutvalget behandlet i møtet 12.9.22, sak 43/22, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Stor-Elvdal kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2023.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2023 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Ut fra situasjonen pr. 1. halvår 2023, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Statusrapport revisjon for 2023 - status pr 30.6

Stor-Elvdal kommune



Utarbeidet 9.8.23

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2023 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 2023	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2023
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	280	196,50	-	
2 Revisjonsuttalelser	75	44,50	-	
3 Beboerregnskap	10	1,25	-	
4 Veiledning/bistand	10	2,50	-	
5 Etterlevelseskontroll	25	7,75	-	
SUM 1-5	400	252,50	-	63,13 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	0	40,00	-	
7 Forvaltningsrevisjon	200	-	-	
8 Eierskapskontroll	0	-	-	
SUM 6-8	200	40,00	-	20,00 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	25	23,25	-	93,00 %
SUM TOTALT 1-9	625	315,75	-	50,52 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1534	Prosjektplan - tjenestetilbudet til funksjonshemmede	24,00 timer
1547	Risiko- og vesentlighetsvurderinger plan FRESK	16,00 timer
Totalt		40,00 timer

Kontrollutvalget bestilte en prosjektplan knyttet til tjenestetilbudet til funksjonshemmede i møte 6.2.23, jf sak 9/23.

Kontrollutvalget har gitt sin tilslutninger til at revisor skulle utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for en ny plan for forvaltningsrevisjon- og eierskapskontroll i møte den 6.2.23, jf sak 13/23.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

273	Tjenestetilbud til funksjonshemmede	0,00 timer
Totalt		0,00 timer

Prosjekt 273 skal gjennomføres innenfor en ramme på 275 timer. Oppstart er avtalt til høsten 2023 med ferdigstillelse i løpet av våren 2024. Derfor ingen timer påløpt pr 30.6.23.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen eierskapskontroller bestilt/levert i 1.halvår 2023.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Foreløpig revisjonsberetning ble avlagt 15.4.23 siden administrasjonens årsberetning ikke forelå på dette tidspunktet.

Endelig revisjonsberetning for Stor-Elvdal kommunes regnskap for 2022 ble avlagt 16.5.23. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 22.5.23, jf sak 28/23.

Revisjonsberetningen omfatter også revisjon av det konsoliderte årsregnskapet til Stor-Elvdal kommunes som består av kommuneregnskapet og Stor-Elvdal kommuneskog KF sitt regnskap.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll knyttet til om kommunelovens bestemmelser for låneopptak etterleves ble avgitt den 31.5.23. Kontrollutvalget vil ventelig behandle etterlevelseskontrollen i møte 8.9.23

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 10,50 timer på møtedeltakelse og 12,75 timer på forberedelser i 1.halvår 2023. I tillegg kommer kjøring på 5,75 timer som knytter seg i det alt vesentligste til møter og dokumentinnsamling knyttet til regnskapsrevisjon, samt deltakelse i fysiske møter i kontrollutvalg. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 100.

Oppsummering revisjon

Foreløpig revisjonsberetning for 2022 er avlagt innen fristen 15.4. Endelig revisjonsberetning er avlagt etter at kommunens årsberetning for 2022 forelå.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll er avlagt innen fristen 30.6.

Løten, den 9. august 2023



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00109-56
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
12.09.2023

SAK SE-38/23 OPPDRAGSAVTALE MED REVISJON ØST IKS 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2024

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Stor-Elvdal 2024
2. Vedlegg 1 RR kommune

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2024.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024, for kjøp av revisjonstjenester, bygger på denne oppdragsavtalen.

Tjeneste	Timer	Timepris	kroner
Regnsapsrevisjon			
1. Revisjon av kommunens årsregnskap	280	1 175	329 000
2. Attestasjoner og revisjonsuttalelser	75	1 175	88 125
3. Revisjon av beboerregnskap	10	1 175	11 750
4. Veiledning/bistand	10	1 175	11 750
5. Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 175	29 375
SUM 1-5	400	1 175	470 000
Bestilte revisjonstjenester			
6. Bestilte mindre undersøkelser	0	1 175	0
7. Forvaltningsrevisjon	200	1 175	235 000
8. Eierskapskontroll	0	1 175	0
SUM 6-8	200	1 175	235 000

Annet

9. Møter i kontrollutvalg og k-styre	25	1 175	29 375
SUM TOTALT	625	1 175	734 375

OPPDRAKSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



STOR-ELVDAL KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2024

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Revisjon Øst IKS. Revisjon Øst IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapets daglige leder.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Revisjon Øst IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, herunder RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Eierskapskontroll i samsvar med RSK 002 standard for eierskapskontroll. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Revisjon Øst IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.24 – 31.12.24**.

Oppdragsavtale for 2025 forhandles høsten 2024.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 175 i timesats for 2024 som vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	280	1 175	329 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	75	1 175	88 125
3 Revisjon av beboerregnskap	10	1 175	11 750
4 Veiledning/bistand	10	1 175	11 750
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 175	29 375
SUM 1-5	400	1 175	470 000
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	1 175	-
7 Forvaltningsrevisjon	200	1 175	235 000
8 Eierskapskontroll	0	1 175	-
SUM 6-8	200	1 175	235 000
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	25	1 175	29 375
SUM TOTALT	625	1 175	734 375

Kommentar

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

effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjonshandlinger.

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

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

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

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

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

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samt vandel

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

- Interimsrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

5.5 Økonomirapportering

Revisjon Øst IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

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

Uavhengig av tertialrapporteringen skal Revisjon Øst IKS løpende informere kontrollutvalget om forventet vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

6 ANDRE FORHOLD

Kommunen skal stille hensiktsmessig kontorplass og utstyr til revisors disposisjon når denne er på revisjonsbesøk. Revisor skal gis de nødvendige tilganger til regnskapssystemer og arkiver.

Revisjon Øst IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt forbundsbasert kvalitetskontroll. Revisjon Øst IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Koppang, den 12.9.23

Egil Rønning
kontrollutvalgsleder
Stor-Elvdal kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Vedlegg til oppdragsavtalen

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

- Revisjon av regnskapet er en lovpålagt oppgave.
- Revisjonsmandatet er definert ut fra lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (rettslig standard).
- Utførelse av revisjon etter god kommunal revisjonsskikk er basert på revisors metodikk og skjønn.
- Kapittel 2 i Forskrift om revisjon beskriver revisjonsplikten, revisjonens innhold, revisors plikter og revisjonsberetningen.

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

Fase	Planlegging	Kontroll	Konklusjon og rapportering
Oppgave	<ul style="list-style-type: none"> • Planlegge revisjonen 	<ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre planlagt revisjon 	<ul style="list-style-type: none"> • Avslutte revisjonsarbeidet
Aktivitet	<ul style="list-style-type: none"> • Vurdering av uavhengighet • Utarbeidelse av revisjonsplan • Kartlegging av intern kontroll • Spesifikk vesentligh.vurdering • Utarb. av revisjonsprogram 	<ul style="list-style-type: none"> • Gjennomføre revisjonshandlinger iht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger 	<ul style="list-style-type: none"> • Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	<ul style="list-style-type: none"> • Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter) 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning • Rapportering/oppsummering • Deltakelse i kommunestyret

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Erklæring om uavhengighet	<ul style="list-style-type: none"> Eget skjema i underskrevet stand 	<ul style="list-style-type: none"> Innen 01.09.
Revisjonsstrategi	<ul style="list-style-type: none"> Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er lagt opp på en betryggende måte. Hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi legges frem for kontrollutvalget. Hovedtrekkene er overordnet beskrivelse og vurdering av: <ul style="list-style-type: none"> Inndeling av kommunen i revisjonsområder Risiko- og vesentlighetsvurderinger Metodikk og angrepsvinkel Risikofaktorer til oppfølging Vesentlige endringer i aktuelle regelverk og hvordan dette evt. påvirker revisjonsarbeidet. Grensedragning mellom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder: <ul style="list-style-type: none"> Intern kontroll Etterlevelse av sentrale lover/regler (eks. lov om off. anskaffelser) Etterlevelse av sentrale interne retningslinjer (eks. delegeringsreglement, finansforvaltningsreglement mv.) Oppfølging av politiske vedtak Strukturert orientering med muligheter for dialog med kontrollutvalget. 	<ul style="list-style-type: none"> Innen 01.09.
Løpende statusrapportering til kontrollutvalget	<ul style="list-style-type: none"> Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap 	<ul style="list-style-type: none"> Statusrapport i ”kontrollfasen”, dvs. i tidsrommet oktober-april.

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

	<p>gjennomføres på en betryggende måte.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Statusrapporteringen bør omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➢ Vesentlige revisjonsaktiviteter og resultatet av disse, herunder status i «Risikofaktorer til oppfølging» ➢ Revisjon av internkontrollen, herunder kartlegging, testing og vurdering av rutiner og prosesser ➢ Oppfølging av evt. nummerert brev ➢ Eventuelle endringer i revisjonsplan/-strategi, herunder endring i risikoforhold ➢ Fremdrift i revisjonsarbeidet ➢ Informasjon om kommunikasjon mellom revisor og kommunen 	
<p>Obligatorisk rapportering</p> <ul style="list-style-type: none"> • nummererte brev • innberetning om misligheter 	<ul style="list-style-type: none"> • Skriftlig rapportering til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren, jf. forskrift om revisjon § 5. • Avdekkede feil og mangler med regnskap og rutiner skal søkes avklart med kommunedirektør uten ugrunnet opphold. 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende oversending av brev til sekretær som legger frem brevet i påfølgende møte.
Revisjonsberetning	<ul style="list-style-type: none"> • Sendes kommunestyret med kopi til kontrollutvalget. 	Jf. forskrift.
Årsavslutningsbrev til kommunedirektøren	<ul style="list-style-type: none"> • Formål: Forbedre dokumentasjon og dialog med administrasjonen etter hvert revisjonsår. • Sendes fortrinnsvis ut samtidig med revisjonsberetningen med kopi til kontrollutvalget. 	
Rapportering / oppsummering etter årsavslutningen	<ul style="list-style-type: none"> • Formål/resultatkrav: Kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon til å vurdere at revisjonen av kommunens årsregnskap er gjennomført på en betryggende måte. • Presentasjon av revisjonsberetningen og totalkonklusjon. • Sluttrapporteringen skal omfatte: <ul style="list-style-type: none"> ➢ Hovedtrekkene i gjennomførte revisjonsaktiviteter og resultatet av disse 	<ul style="list-style-type: none"> • Under behandling av årsregnskapet i kontrollutvalgets møte

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Hovedtrekkene i revisjon av internkontrollen ➤ Status for risikofaktorer til oppfølging jf. revisjonsplanen ➤ Oppfølging av nummerert brev ➤ Eventuelle vesentlige endringer i revisjonsplanen ➤ Orientering om kommunikasjon mellom revisor og kommunen 	
Deltakelse i kommunestyret	<ul style="list-style-type: none"> • Stiller seg til disposisjon for å svare på spørsmål eventuelt orientere. 	<ul style="list-style-type: none"> • I kommunestyret

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

LEVERANSE	HVORDAN	NÅR
Terminoppgave for momskompensasjon (6 stk årlig)	<ul style="list-style-type: none"> • Avgi revisjonsuttalelse etter ISA 805 og sende inn. • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til kommunedirektøren. 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatte frister (10.02, 10.04, 10.06, 31.08, 10.10 og 10.12)
Andre revisjonsuttalelser / særattestasjoner	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISA 805 eller ISRS 4400 • Kopi av revisjonsuttalelsen sendes til kommunedirektøren 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist
Spillemiddel-regnskap	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsuttalelse etter ISRS 4400 • Revisjonsuttalelsen sendes tilskudds utbetaler med kopi til kommunedirektøren 	<ul style="list-style-type: none"> • Innen fastsatt frist
Revisjon av beboer- og pasient regnskap	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget 	<ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering
Veiledning og bistand	<ul style="list-style-type: none"> • Kort gjennomgang av gjennomførte vesentlige veiledningsoppgaver 	<ul style="list-style-type: none"> • Sammen med annen statusrapportering

Arkivsak-dok. 21/00050-7
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
12.09.2023

SAK SE-40/23 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJONSARBEIDET 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

- Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 017 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Stor-Elvdal kommune 2024.
- Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Stor-Elvdal kommune 2024.

Vedlegg:

Budsjett kontrollutvalget 2024

Saksframstilling:

Det er verdt å merke seg kommentarene til forskriften § 2, hvor det står følgende: **«At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen».**

I henhold til forskrift om kontrollutvalget og revisjon, kapittel 1 § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og regnskapsrevisjonen.

Sekretariatets budsjettpost må vedtas med forbehold da det er vedtatt i styret men ikke i representantskapet. Av erfaring blir det sjelden endret i representantskapet.

Politisk virksomhet

Det er lagt inn kr 86 000,-, dette er en økning på kr 5 000,- fra forrige år. Det blir i høst valgt nytt kontrollutvalg for neste periode, det vil derfor være behov for en økning på forskjellige poster

Regnskapsrevisjon

Budsjettet for Revisjon Øst IKS vedtas av representantskapet i selskapet. I dette budsjettforslaget er timeforslaget i Stor-Elvdal kommune anslått til å ligge på 400,

dette er en reduksjon på 30 timer fra forrige år (revisjon av kommunens årsregnskap 10 timer, veiledning/bistand 5 timer, revisjon av beboerregnskap 5 timer). Dette gir et revisjonshonorar på kr 470 000,-.

Budsjettet omfatter timeforbruk på områdene:

Revisjon av kommunens årsregnskap 280
Attestasjoner og revisjonsuttalelser 75
Revisjon av beboerregnskap 10
Veiledning/bistand 10
Forenklet etterlevelseskontroll 25
Møter i kontrollutvalg og kommunestyre 25

Forvaltningsrevisjon

Det er lagt inn kr 235 000 til forvaltningsrevisjon, 200 timer, samme timeantall som i fjor.

Det legges fram forslag til valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt for kontrollutvalget.

Eierskapskontroll

Det er ikke lagt inn timer for eierskapskontroll.

Sekretariat for kontrollutvalget

Sekretariatet, Konsek Øst IKS, er et samarbeid mellom Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil, Åmot, Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør Odal, Våler og Åsnes kommuner.

Driftsutgiftene i Konsek Øst IKS har fordelingsnøkkel 40 % etter innbyggertall, mens 60 % er fordelt likt i budsjettsammenheng, men blir avregnet etter medgått tid i etterkant.

I budsjettet for 2024 er Stor-Elvdal kommunes andel kr 197 000,-.

Konklusjon

Forslag for budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Stor-Elvdal kommune for 2024:

Politisk virksomhet kr 86 000,-
Regnskapsrevisjon kr 470 000,-
Forvaltningsrevisjon kr 235 000,-
Møter i kontrollutvalg og kommunestyre kr 29 375,-
Sekretariat for kontrollutvalget kr 197 000,-

Budsjett kontrollutvalget 2024

Konto	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024
105026 Skattepliktig km godtgjørelse	210.62	1,000.00	1,000.00
108000 Godtgjørelse folkevalgte	64,483.00	60,000.00	70,000.00
108001 Tapt arbeidsfortjeneste når politikere tar fri fra	5,891.98	7,000.00	10,000.00
109900 Arbeidsgiveravgift	7,462.79	8,000.00	10,000.00
110004 Abonnement til aviser og fagtidsskrifter	39,900.00	21,000.00	25,000.00
110008 Kopipapir	64.80	0.00	0.00
111504 Bevertning ved møter/utvalg/organisasjoner/råd	3,970.90	5,000.00	5,000.00
115000 Opplæring, kurs	5,800.00	33,000.00	35,000.00
116001 Kjøregodtgjørelse	1,390.90	2,000.00	2,000.00
122013 Leasing/leie - kopimaskiner	2,010.65	0.00	0.00
1104 Kontrollutvalg	131,185.64	137,000.00	158,000.00
Regnskapsrevisjon (Revisjon Øst IKS)	1,100,925.00	735,000.00	793,125.00
Bestilte mindre undersøkelser		26,250.00	29,375.00
Forvaltningsrevisjon		210,000.00	235,000.00
Eierskapskontroll		26,250.00	29,375.00
Annet (møter i KU og KS)		52,500.00	58,750.00
Sekretariat Konsek Øst IKS	210,450.00	216,000.00	226,000.00
SUM	1,442,560.64	1,403,000.00	1,529,625.00

Arkivsak-dok. 21/00052-24
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
12.09.2023

SAK SE-41/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00060-45
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
12.09.2023

SAK SE-42/23 REFERATER OG ORIENTERINGER

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Kontrollutvalgets tiltaksplan

Saksframstilling:

Det er bestemt at kontrollutvalgsmedlemmene skal ha en gjensidig orientering fra de hovedutvalg de skal ha oppmerksomheten mot.

Orienteringer/diskusjoner

Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**)

- Saker fra formannskapet og planutvalget: Kjell Øverby og Jan Erik H. Lingjerde
- Saker fra SKO: Gry Falck og Synnøve Solbakken Hjermsstad

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

- Eventuelt mediesaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Stor-Elvdal 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. 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 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • 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): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet/planutvalg – Kjell Øverby og Jan Erik H. Lingjerde ○ Saker fra SKO utvalget – Gry Falck og Synnøve Solbakken Hjermsstad • Gry Falck er kommunestyrets representant i kontrollutvalget.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orienteringer fra rådmannen: <ul style="list-style-type: none"> ○ 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
Mandag 6.2.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 28.11.22 • Orientering – økonomi, sykefravær, planlagte og gjennomførte statlige tilsyn • Oppfølging av henvendelse til kontrollutvalget? (oppfølging fra forrige møte) • Prosjektplan forvaltningsrevisjon «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede» • Interimrapport 2022 • Statusrapport revisjon for 2022, 2. halvår (31.12.22) • Benchmarking, informasjon fra Revisjon Øst IKS • Vurdering av oppdragsansvarlig RR (regnskapsrevisors) uavhengighet • Vurdering av oppdragsansvarlig FR (forvaltningsrevisors) uavhengighet • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2022, jf. NKRFs veiledere • Eventuelt – ROS Revisjon Øst IKS • Referater og orienteringer • Referatsaker
Mandag 20.3.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste

Konsek Øst IKS

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



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning protokoll 6.2.23 • Orientering <ul style="list-style-type: none"> ✓ Tilskuddsordninger til lokale organisasjoner/foreninger, planlagte og gjennomførte statlige tilsyn ✓ Status på tilsyn på NAV og skolemiljø ✓ Har kommunen en oppdatert eierskapsmelding? ✓ Belyse sak behandlet i KU 6.2. sak 5/23 • Evaluering av møte 2022? • Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 behandles og oversendes deretter kommunestyret for orientering • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Mandag 22.5.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 20.3.23 • Orientering - Statsforvalterens kommunebilde? (sendt ut til KU medlemmene tidligere) Belyse sak 5/23 (hvorfor dokumentene fra innbygger er u.off) • Kontrollutvalgets uttalelse til KF Stor-Elvdal kommuneskoger sitt regnskap 2022 • Årsavslutningsbrev kommuneskogen • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2022 (+revisjonsberetning) • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2022 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Mandag 12.9.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 22.5.23 • Orientering - <ul style="list-style-type: none"> ✓ Aktivitetsplikten ift. likestilling som skulle vært omtalt i Årsberetningen. Finnes det en «varslingsplan», be om å få den forelagt. ✓ Orientering om internkontrollen i kommunen, og evaluering av denne ✓ Følge opp årsavslutningsbrev 2022 fra Revisjon Øst IKS ✓ Har kommunen barnekoordinator? Hvordan midler til dette er blitt tilført kommunene ✓ Nr brev FELK ✓ Norskundervisning for fremmedspråkelige ✓ Orientering om sak fra advokatfirmaet Roander & Co (egen sak) • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen" (FELK) • Nr brev tilknyttet FELK • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2023 (30.6.23) • Oppdragsavtale 2024 med Revisjon Øst IKS • Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024 • Kommuneskogen – ansettelse av daglig leder • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker • Evaluering av KU's virksomhet 2019-2023
Mandag 27.11.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 12.9.23 • Orientering (iflg. KU årsplan – oppfølging av KS saker fra kommunedirektør ½ årig) <ul style="list-style-type: none"> ✓ Planlagte og gjennomførte statlige tilsyn • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
	<ul style="list-style-type: none">• Plan for forenklet etterlevelseskontroll• Kontrollutvalgets årsplan for 2024 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering• Kontrollutvalgets møtekalender 2024• Eventuelt• Referater og orienteringer• Referatsaker


KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE
Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
6.2.23	1/23	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	2/23	Godkjenning av protokoll 28.11.22	Protokoll fra 28.11.22 godkjennes		KU		X
	3/23	Orientering fra administrasjonen	Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering		KU		X
	4/23	Ansettelse/fratrede konst.kom.dir.	Kontrollutvalget tar ordførerens redegjørelse til orientering		KU		X
	5/23	Henvendelse til kontrollutvalget	Saken utsettes til neste møte. Kontrollutvalget vil da invitere kommunedirektør for å belyse saken.		KU	Følges opp 20. mars	
	6/23	Benchmarking – Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering		KU		X
	7/23	Statusrapport revisjon 2. halvår 2022	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr 2. halvår 2022 til orientering 2. Kontrollutvalget er misfornøyd med at Statsforvalteren ikke har overholdt sin opplysningsplikt om varsel av tilsyn for «Barn i lavinntektshusholdninger» i Stor-Elvdal. Konsekvensen er at kontrollutvalget er påført kostnader som er unødvendig, dette påfører også forsinkelser på gjennomføring av forvaltningsrevisjon.		KU		X
	8/23	Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	9/23	Prosjektplan – Tjenestetilbudet til funksjonshemmede	Kontrollutvalget tar vedlagte prosjektplan «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede» til orientering, og bestiller på bakgrunn av denne gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor en ramme på 275 timer. Prosjektet ferdigstilles våren 2024		KU		X
	10/23	Vurdering av oppdragsansvarlig FR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering		KU		X
	11/23	Vurdering av oppdragsansvarlig RR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering		KU		X
	12/23	Vurdering av KU's påseansvar ved regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2022»		KU		X
	13/23	Eventuelt	Kontrollutvalget tar sekretærens redegjørelse til orientering		KU		X

Konsek Øst IKS

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


Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	14/23	Referater og orienteringer	1. Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering 2. Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering		KU		X
	15/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
20.3.	16/23	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	17/23	Godkjenning av protokoll fra 6.2.23	Protokoll fra 6.2.23 godkjennes		KU		X
	18/23	Orientering fra administrasjonen	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering		KU		Følges opp i møte 22.5.
	19/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas med endringer gjort i møtet 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering	KS	KU		
	20/23	Eventuelt	<ul style="list-style-type: none"> Leder i kontrollutvalget informerte om at daglig leder i sekretariatet, Konsek Øst IKS, presenterer sekretariatet og kontrollutvalget for kommunestyret i møte 19.4.23. Kontrollutvalget støtter at Revisjon Øst IKS påklager KDD's avgjørelse om at revisjonen må være tilstede i kontrollutvalgenes fysiske møter, det er ikke lenger adgang til at de kan delta digitalt på fysiske møter. Kontrollutvalget ønsker for ettertiden å få informasjon om internkontrollen i kommunen, og evalueringen av denne, en gang i året. Leder i kontrollutvalget informerte om et møte avholdt i Eldrerådet, om Eldreomsorg i kommunene, Stor-Elvdal spesielt. 		KU		X
	21/23	Referater og orienteringer	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering Kontrollutvalget etterlyser delegeringsreglementet på hjemmesiden til kommunen 		KU		Etterlyser delegeringsreglementet

Tiltaksplan 2023

5


Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Prosjektplan «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede»		Behandlet i møte 6.2.23

- Kontrollutvalget ytrer ønske om å komme på «organisasjonskartet» under kommunestyret i neste års Årsberetning.

Arkivsak-dok. 21/00060-46
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
12.09.2023

SAK SE-43/23 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

1. MHBR IKS – representantskapsprotokoll 24.4.23
2. FIAS AS – protokoll fra generalforsamling 5.5.23
3. Konsek Øst IKS – innkalling til representantskapsmøte 19.9.23

Saksframstilling:

1. MHBR IKS – representantskapsprotokoll 24.4.23
2. FIAS AS – protokoll fra generalforsamling 5.5.23
3. Konsek Øst IKS – innkalling til representantskapsmøte 19.9.23

Representantskapsprotokoll Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

Sted/dato: Representantskapsmøte Engerdal kommunehus, mandag 24. april 2023 kl. 10:00

Tilstede: Repr. skapets ordfører: Eldri Svisdal
 Representanter: Dag Martin Bakken
 Mona Murud
 Johnny Hagen
 Snorre Lillebo
 Linda Nathalie Foss
 Øyvind Øien
 Jørn Heiberg
 Even Moen
 Ketil Øien
 Einar Hilmarsen
 Ann Kristin L. Sandvik
 Erik Sletten
 Liz Bjørseth
 Rune Sørli

Vararepresentanter: Vigdis Osbak
 Egil Eide
 Britt Sæter Grue
 Elin Østeberg

Brannsjef: Trond Joar Kjenstadbakk
Styrets leder: Sven Inge Sunde
Referent: Lena Lundby
Økonomirådgiver: Linda Alette Løkken
Varabrannsjef Knut Bjørnseth
Stabssjef Øystein Aamodt

Forfall: Ida Kristine Teien, Kristin Langtjernet, Linda Døsen Stubsveen, Merete M. Moen, Nils P. Hagen, May-Liss Sæterdalen, Hans Robert Morønning, Marianne Kjellgren

Ikke møtt:

Eldri Svisdal ønsket alle velkommen til representantskapsmøte.

Saksnr. Sak

01/23	<p>GODKJENNING AV MØTEINNKALLING OG SAKLISTE</p> <p>Vedtak: Innkalling og sakliste av 27. mars 2023 ble godkjent, og ordføreren erklærte møtet for lovlig satt.</p> <p>Saksopplysninger: Ordføreren refererte til innkalling av 27.03.23, med spørsmål om forsamlingen hadde innvendinger mot innkalling og sakliste.</p>
-------	--

02/23	<p>VALG AV 2 REPRESENTANTER TIL Å UNDERTEGNE PROTOKOLLEN</p> <p>Forslag: Mona Murud og Erik Sletten.</p> <p>Vedtak: Mona Murud og Erik Sletten ble valgt til å undertegne protokollen sammen med ordfører.</p>																															
03/23	<p>ÅRSREGNSKAP 2022</p> <p>Styrets forslag til vedtak: Representantskapet tar det fremlagte årsregnskapet for 2022 til etterretning.</p> <p>Saksopplysninger: Årets resultat for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS viser et overskudd på kr 2 438 462,- mot budsjettert underskudd på kr 1 352 032,-. Av dette er det et overskudd på kr 959 061,- på avdeling for boligseksjonen, og et overskudd på drift på kr 1 479 401,-.</p> <p>Årets overskudd kommer av at vi i år fikk en reduksjon i pensjonsforpliktelsen og som påvirker årets resultat positivt. Se avsnittet for pensjonskostnader og pensjonsforpliktelsen 2022.</p> <p>Resultatene pr. avdeling:</p> <table border="1" data-bbox="323 929 1157 1258"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Netto pr. avdeling</th> <th colspan="3">Ar 2022</th> </tr> <tr> <th>Regnskap</th> <th>Budsjett</th> <th>Avvik</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Administrasjon</td> <td>-2 943 038</td> <td>-1 487 035</td> <td>-1 456 003</td> </tr> <tr> <td>Beredskap</td> <td>1 800 182</td> <td>2 333 351</td> <td>-533 169</td> </tr> <tr> <td>Forebyggende</td> <td>-336 545</td> <td>505 716</td> <td>-842 261</td> </tr> <tr> <td>Netto sum drift</td> <td>-1 479 401</td> <td>1 352 032</td> <td>-2 831 433</td> </tr> <tr> <td>Boligseksjonen</td> <td>-959 061</td> <td>-560 400</td> <td>-398 661</td> </tr> <tr> <td>Netto sum</td> <td>-2 438 462</td> <td>791 632</td> <td>-3 230 094</td> </tr> </tbody> </table> <p>*minustegn er lik overskudd</p> <p><u>Sum drift</u> viser et overskudd og ligger foran budsjett.</p> <p>På inntektssiden har vi mottatt tilskudd fra Fagforbundet for kjøp av båt til Tynset. I tillegg har vi fått tilskudd fra Landbruksdirektoratet som er benyttet til prosjektet for dyreredning. Det er også en liten økning av andre inntekter.</p> <p>På kostnadssiden ble økningen av kostnaden til 110-innlandet delt mellom oss og eierkommunene. Variabel lønn går noe over budsjett, bl.a. posten for uttrykninger og overtid. Avskrivninger ble redusert pga. forsinket investeringer, men med ting innskuddet fra Åsnes ble avskrivninger iht. budsjett. Se avsnittet for Åsnes. På andre driftskostnader er det økte kostnader på bl.a. forsikringer og drivstoff.</p> <p><u>Selvkostområdet boligseksjonen</u> viser et overskudd og ligger foran budsjett.</p> <p>På inntektssiden er gebyr for feiing og tilsyn fakturert i henhold til budsjett. På fritidsboliger er inntektene mindre enn budsjettert, ca. kr 1,3 mill. Dette skyldes igangsetting av ny organisering på område fritidsboliger og at dette ikke fikk helårseffekt.</p> <p>På kostnadssiden er det brukt mindre lønnsmidler pga. refusjon av sykepenger og lønnskostnader i forbindelse med ansettelse i ny stilling. Det ble leid inn vikarer for å bistå med feiing og tilsyn. Det er blitt gjort investeringer i systemverktøy og datautstyr som vil hjelpe den daglige driften. På andre kostnader har vi noen reduksjoner.</p>	Netto pr. avdeling	Ar 2022			Regnskap	Budsjett	Avvik	Administrasjon	-2 943 038	-1 487 035	-1 456 003	Beredskap	1 800 182	2 333 351	-533 169	Forebyggende	-336 545	505 716	-842 261	Netto sum drift	-1 479 401	1 352 032	-2 831 433	Boligseksjonen	-959 061	-560 400	-398 661	Netto sum	-2 438 462	791 632	-3 230 094
Netto pr. avdeling	Ar 2022																															
	Regnskap	Budsjett	Avvik																													
Administrasjon	-2 943 038	-1 487 035	-1 456 003																													
Beredskap	1 800 182	2 333 351	-533 169																													
Forebyggende	-336 545	505 716	-842 261																													
Netto sum drift	-1 479 401	1 352 032	-2 831 433																													
Boligseksjonen	-959 061	-560 400	-398 661																													
Netto sum	-2 438 462	791 632	-3 230 094																													

Pensjonskostnader og pensjonsforpliktelsen 2022

Reguleringskostnaden for 2022 betalt i sin helhet. Vi kan også velge at kostnaden dekkes av premiefondet i EKP. Vi har de siste årene hatt samtaler både med Elverum kommunale pensjonskasse og Storebrand for å få større innblikk i pensjonsforpliktelsen. Målet er å få en større forståelse og kunne påvirke pensjonskostnadene i den grad vi kan det. Pensjonsforpliktelsen og totale pensjonskostnader ble lavere enn forventet og budsjettert i 2022.

Pensjonsforpliktelsen fikk en reduksjon på kr 4 970 000,-. Totale pensjonskostnader ble kr 2 463 000,-.

Åsnes kom inn i selskapet fra 01.01.2022. De kom inn med egenkapital i form av kapitalinnskudd og ting innskudd. Kapitalinnskuddet er på kr 742 228,- og er en ren pengeoverføring. Ting innskuddet er på kr 1 927 900,- og er en verddivurdering av biler og utstyr som Åsnes kom inn med i selskapet.

Kr 1 456 000,- av ting innskuddet er aktivert i balansen som eiendeler. Det vil si at de har en verdi i balansen og blir avskrevet over antatt levetid. Kr 471 900,- av ting innskuddet er biler og utstyr som ikke er aktivert og som kommer direkte inn i resultatregnskapet.

Åsnes har etter inngått avtale og forhandlinger funnet ut av de hadde et positivt selvkostfond på boligseksjonen. Vi fikk overført i penger kr 1 029 641,- som går inn på selvkostfondet.

EK-prosent og likviditet

En forsvarlig egenkapital skal dekke løpende drift, selskapets risiko- og investeringsbehov som selskapet til enhver tid har. En forsvarlig egenkapital må også sees sammen med selskapets likviditet.

EK-prosenten burde ikke komme under 25 % jf. råd fra revisor.

Likviditet betyr betalingsevne og sier noe om evnen til å betale løpende utgifter. Etter den generelle vurderingsregelen bør likviditetsgrad 1 ikke komme under 2.

Pr. 31.12.2022 er vår EK-prosent 38 % og likviditetsgraden er 2,7.

Både EK-prosenten og likviditeten har blitt lavere de siste årene. Dette har vært en planlagt reduksjon. I 2022 økte EK-prosenten selv med opptak av lån. Dette skyldes EK-innskudd fra Åsnes, positivt resultat og reduksjon av pensjonsforpliktelsen. Det er viktig å merke seg at likviditetsgraden har gått ned. Ting innskuddet fra Åsnes og reduksjon av pensjonsforpliktelsen påvirker EK-prosenten positivt, men den påvirker ikke likviditeten.

BALANSE	2022	2021	2020
Egenkapital 01.01.	21 137 867	22 669 748	28 130 928
Egenkapitalinnskudd	2 670 128	0	0
Overføring selvkostfond	1 029 641	0	0
Driftsresultat	2 438 462	-1 531 881	-5 461 179
SUM EGENKAPITAL	27 276 098	21 137 867	22 669 749
Gjeld 01.01	40 963 641	41 370 991	38 507 282
Opptak gjeld	7 000 000	0	0
Avdrag	-320 000	-320 000	-320 000
Endring pensjonsforpliktelse	-4 970 000	574 000	1 049 000
Endring kortsiktig gjeld	1 567 803	-661 350	2 134 709
SUM GJELD	44 241 444	40 963 641	41 370 991
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	71 517 542	62 101 508	64 040 740
EK-%	38 %	34 %	35 %

Omløpsmidler pr 31.12.2022

43 258 115

Kortsiktig gjeld pr 31.12.2022

15 553 444

LIKVIDITETSGRAD 1 (>2)	2,7	2,9	3,0
----------------------------------	------------	------------	------------

Økonomirådgiver ga en utfyllende info om årsregnskapet for 2022.

Brannsjefen informerte om selvkostfondet og pensjon, og årsaken til at det har økt enda mer i 2022. Viktig å poengtere at vi drifter drifta iht. budsjett, som var underskudd.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

04/23 ÅRSRAPPORT 2022

Styrets forslag til vedtak: Representantskapet tar den fremlagte årsrapporten for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS til etterretning.

Saksopplysninger MHBR IKS har levert etter målene i virksomhetsplanen og de lovpålagte oppgavene vi er satt til å forvalte.

Vedlagte årsrapport for selskapet gir et helhetlig og detaljrikt bilde på de oppgaver og aktiviteter som har preget 2022.

Brannsjefen ga en utfyllende info om årsrapporten 2022, om hovedaktiviteter som bl.a. analysearbeid etter ny forskrift, systematisk ledelse og ELS, aspirantordning, arbeid i høyden-HMS, mangfold og rekruttering.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

05/23 VIRKSOMHETSPLAN 2023

Styrets forslag til vedtak: Representantskapet tar Virksomhetsplan 2023 til etterretning.

Saksopplysninger: Virksomhetsplan MHBR IKS 2023 er tredje driftsåret innen gjeldende Strategisk Plan-periode, og bygger videre på de målsettinger som gjelder for perioden.

De prioriteter som starter opp i 2023 er behandlet og vedtatt av styret og representantskapet.

Det har kommet inn en endring siden Strategisk Plan ble vedtatt og det er arbeid med

Forebyggende- og Beredskapsanalysen, som er lovpålagt gjennom ny forskrift fra 01.03.2022.

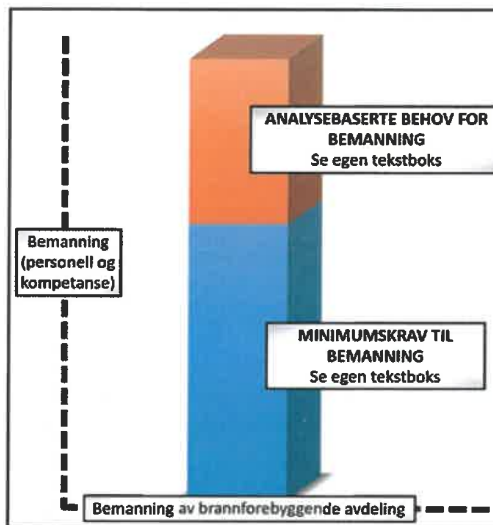
	<p>Dette arbeidet er startet opp, men vil også i 2023 være en stor aktivitet som vil involvere hele selskapet opp til og med våre kommunestyre. En slik oppgave vil måtte forskyve andre aktiviteter, da den er meget krevende.</p> <p>Virksomhetsplanen for MHBR har i tillegg en rekke underliggende planer som selskapet benytter til intern styring. Det gjelder investeringer, kompetanseheving og selskapet vil i 2023 utvikle planer innen vedlikehold av materiell og kjøretøy.</p> <p><i>Brannsjefen ga en utfyllende info om virksomhetsplan for 2023. Liv, verdier og miljø står i fokus for overordnede føringer.</i></p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
06/23	<p>FOREBYGGENDE OG BEREDSKAPSANALYSEN MHBR IKS</p> <p>Forslag til vedtak: Representantskapet tar saken til orientering, og ber selskapet jobbe videre med analysearbeidet i henhold til fremlagt milepælsplan.</p> <p>Saksopplysninger: Arbeidet med å utvikle de TO analysene er godt i gang, og så langt i rute i forhold til vår tidsplan og milepælsplan.</p> <p>Saksopplysningen vil rette fokus mot følgende tema:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Forebyggendeanalysen – struktur, metode og foreløpige anbefalinger. - Beredskapsanalysen – struktur, metode og foreløpige anbefalinger. - Prosess med ekstern kvalitets sikrer. - Forankrings prosess med kommunestyre. - Videre tids- og milepælsplan. <p>Saksfremlegget i denne saken er å anse som et internt arbeidsdokument, da foreløpige anbefalinger ikke har vært bearbeidet og prosessert. Anbefalingene må derfor sees på som et grunnlag for diskusjon på et tidlig stadium. Hensikten er nettopp å etablere en god involvering i et krevende og retningsgivende valg.</p> <p><u>Forebyggendeanalysen – struktur, metode og foreløpige anbefalinger</u></p> <p>Overordnet går analysen i henhold til tidsplan, men oppleves som svært krevende. Det er avsatt en person til å holde i analysen, men på grunn av oppdukkende saker i daglig drift er det utfordrende å holde tilstrekkelig fremdrift.</p> <p>Målsetning med analysen er som følger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identifisere og analysere det eksisterende brannforebyggende arbeidet ved MHBR IKS • Identifisere og analysere påvirkningsfaktorer for det fremtidige brannforebyggende arbeidet ved MHBR IKS • Anbefale endringer som bør gjøres i det brannforebyggende arbeidet ved MHBR IKS, i den hensikt å oppnå brann- og redningsvesens forskriftenes krav om å utføre et tilfredsstillende brannforebyggende arbeid <p>Selve analysen er delt inn i 4 deler:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Del I – Innledning, målsetning, komposisjon og metode • Del II – Dagens brannforebyggende arbeid ved MHBR IKS • Del III – Forhold som vil påvirke det fremtidige brannforebyggende arbeidet ved MHBR IKS

• DEL IV – Anbefalinger

Noe av kjernen i arbeidet er å definere hva et tilfredsstillende brannforebyggende arbeid er. Selskapet har benyttet relevant bakgrunnsdokumentasjon i lover og forskrifter, samt Risiko- og sårbarhetsstudien til MHBR (BrannROS MHBR).



Vurderingene over benyttes videre til å se på behovet for kompetanse og bemanning ut fra hvilke oppgaver selskapet gjennomfører ut over det lovpålagte minstekrav. Det kan visualiseres på følgende måte:



Et av de viktigste spørsmålene som analysen må besvare er hva et tilfredsstillende forebyggende arbeid skal være.

Med utgangspunkt i overordnede verdier, visjoner og mål, samt interne faglige diskusjoner og veiledning fra DSB til brann- og redningsvesen forskriften har brannforebyggende avdeling definert at et tilfredsstillende brannforebyggende arbeid innen MHBR IKS sitt ansvarsområde vil være å:

- Løse alle lovpålagte oppgaver på en god og effektiv måte, for både ansatte og publikum.
- Årlig delta på sentrale nasjonale kampanjer, som for eksempel «Brannvernuka» og «Røykvarslerdagen».
- Årlig delta på sentrale tilsynsaksjoner, som for eksempel «Brannvesenets tilsynsaksjon med farlig stoff».

- Initiere, planlegge og gjennomføre lokale kampanjer, som for eksempel «Barnehagedager med Bjørnis» og «Trygghetstreff for eldre»
- Ta imot og behandle bekymringsmeldinger, for eksempel gjennom nettsiden www.branntips.no.
- Ta tak i lokal risiko og eller sårbarheter gjennom dedikerte prosjektarbeider, som for eksempel «Prosjekt parkeringskjeller».
- Være tilgjengelig for publikum og andre myndigheter i ansvarsområdet, gjennom for eksempel oppdatert innhold på nettsider og sosiale medier, gi faglig veiledning og samarbeide med andre myndigheter som helse- og omsorgstjenesten, byggesaksavdelinger, politi eller andre brannvesen.
- Bidra til samarbeid både innad i seksjonene ved brannforebyggende avdeling, og mellom beredskaps-avdelingen og administrasjon i MHBR IKS.

Metodikken som er benyttet i analysen kan fremstilles på følgende måte:



Foreløpige anbefalinger:

Arbeidet med analysene er ikke ferdig bearbeidet, og det er derfor for tidlig å presentere disse på en god måte.

Det er allikevel signalisert at analysen vil anbefale en økning i antall årsverk. Det ligger i spennet 2-3 ÅV slik analysen foreligger i dag. Hovedsakelig basert på arbeidsoppgaver og ansvarsområder som selskapet mener bør dekkes. Videre er det pekt på kompetansebehov, blant annet juridisk kompetanse i vår saksbehandling som etter hvert begynner å bli krevende relatert til ulike byggesaker.

Beredskapsanalysen – struktur, metode og foreløpige anbefalinger

Arbeidet med Beredskapsanalysen oppleves som svært krevende. MHBR er et selskap med 11 eierkommuner spredt over et stort geografisk område. Arbeidet er imidlertid i rute i henhold til vår interne tidsplan.

Målsetning med analysen er som følger:

Fastsette hvilket nivå brann- og redningsvesenet skal ha for sin beredskap ved å angi hvilke uønskede hendelser det skal ha beredskap for å håndtere (**ytelsesrammer**).

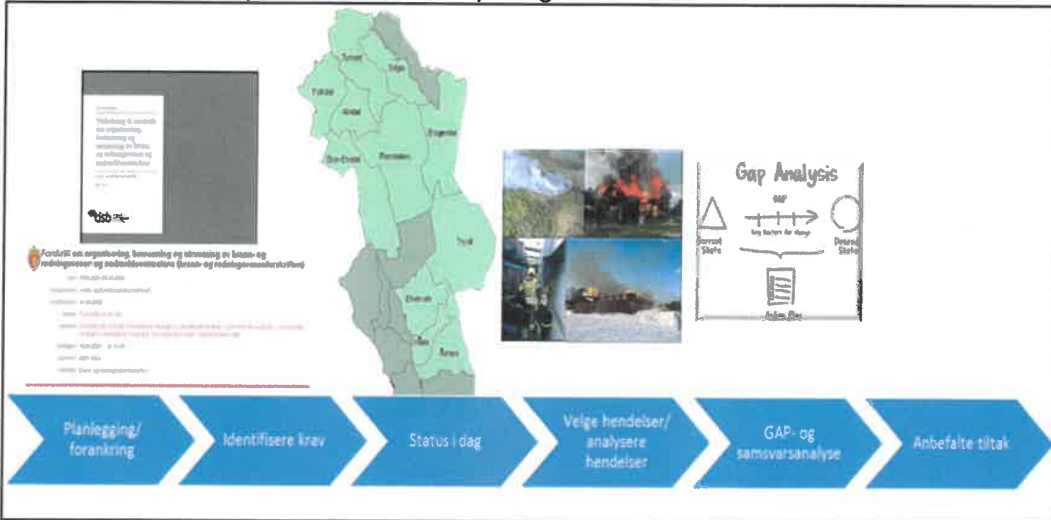
Deretter settes det krav til håndtering av dimensjonerende hendelser (**ytelseskrav**).

Identifisere hvilke ressurser (**utstyr, personell, kompetanse o.l.**) som er nødvendig for å håndtere de fastlagte uønskede hendelsene innenfor definerte krav (**dimensjonerende krav**). Dette gjelder spesielt interne ressurser, men også eventuelle behov for eksterne ressurser og samarbeid med andre.

Selve analysen deles inn i 4 deler:

- DEL I – Innledning, hensikt, metode og oppbygging
- DEL II – Faktagrunnlag og status
- Del III – Analyse av utvalgte hendelser, hovedsakelig basert på ROS
- DEL IV – Anbefalinger

Metoden som er benyttet kan fremstilles på følgende måte:



Når det gjelder status i dag er det gjennomført en vurdering av selskapet totalt, samt alle våre stasjoner.

Stasjon: E-1 ÅSNES

Materiell	Vaktholdning	Kompetanse	Tjenestemidler	Kjøretøy	Annet utstyr
Funkstasjon	Antatt Andet	Utdanning Erfaring Kvalifikasjon	Redskaper Utstyr	Kjøretøy som disponeres på stasjonen	Annet utstyr som disponeres på stasjonen
Utstyr/materiell	4	Definisjon av kompetanse	Ranking av kompetanse	E-1.1 Førstehjelpbil	ATV, motorbil og annet utstyr som disponeres på stasjonen
Brannloves, deltid	12	Definisjon av kompetanse	Definering av kompetanse	E-1.2 Røperobil	ATV, motorbil og annet utstyr som disponeres på stasjonen
Vilkar	1	Definisjon av kompetanse	Definering av kompetanse	Prøving	ATV, motorbil og annet utstyr som disponeres på stasjonen
Stasjonær reserve	30	Kaltes inn ved behov	Definering av kompetanse	ATV, motorbil og annet utstyr som disponeres på stasjonen	ATV, motorbil og annet utstyr som disponeres på stasjonen

1. Risiko
2. Geografi, avstand og støtte
3. Rekruttering og kompetanse
4. Kjøretøy og materiell
5. Brannstasjon

1. RISIKO

Kategori	Kategori				Kategori
	Liten	Middels	Stor	Stort stor	
Utsatt	Utsatt	Middels	Stor	Stort stor	Utsatt
Stor	Utsatt	Middels	Stor	Stort stor	Utsatt
Middels	Utsatt	Middels	Stor	Stort stor	Utsatt
Liten	Utsatt	Middels	Stor	Stort stor	Utsatt

Kategori → FØREBYGGENDE ANALYSE → Kategori

Når det gjelder utvalg av dimensjonerende hendelser er den basert på vår ROS-analyse (MHBR). I tillegg har selskapet valgt å ta med noen andre hendelser som er aktualisert etter at ROS ble utarbeidet. Det er dermed 10 hendelser som blir vurdert.

<p>Analys 4 – Stor trafikkulykke</p> <p>Beredskapsområde – stor trafikkulykke</p> <p>Utvalg trafikkulykker behandles som hendelser hvor det er mange kjørere involvert og mange skadde, eller hvor tyngre kjøretøy som buss og lastebiler er involvert. Trafikkulykker med færre gash kjørere eller skadde behandles som enkelt hendelser. Det største konsekvensen for miljøet, som også for menneskene som er involvert i trafikkulykker, er konsekvensene for fr og ferse kan bli meget store, dersom menneskene ikke blir raskt erreddet.</p> <p>Operative mål: Livreddende innsats, begrense skadeomfang på miljø, omgivelser og infrastruktur. Sikre utfyllingsstøtte.</p> <p>Ytelser/ressurser: Førstehjelpsansett håndteres av lokal personell, men basert på melding og oversikt varslers det ofte full alarm og kanskje en stasjon i tillegg. Normalt vil 8 til 16 mannskaper inkludert en utrykningsleder være tilstrekkelig.</p> <p>Veitrafikkløpere kan være påvirket av hendelsen og hindre ankomst, eventuell lekkasje og gass fra ferlig gods vil også kunne sette begrensninger til ankomst. Ulykker med større kjøretøy er forbundet med større risiko for innsatspersonell grunnet høyde og toneid, i tillegg være ustabil. Bistand fra tungberger bør alltid vurderes tidlig mtp sikkerhet. Bruk av løfteputer kan være et godt hjelpemiddel for stabilisering.</p> <p>Konsekvensene ved slike ulykker kan være mer omfattende og frigjøringen mer tidkrevende, ved kaldt klima og mange skadde vil hypotermi være en stor utfordring. Ved tilfeller hvor kjøretøy med alternative energibærere er involvert må sikkerheten ivaretas nøye, det kan også være behov for store vanninger ved brann.</p> <p>Et det hendelse utflyttet ferlig gods, vurderes innsats mtp livreddende tiltak, risiko og avgrensning/evaluering av området. Tilkalling av støtte fra RJA må vurderes der hendelsen omfatter ferlig gods (CBRNE).</p> <p>Ytelser/ressurser (personell, beredskap og materiell ressurser): Sertifiserte for kjøring tyngre kjøretøy, utrykningsleder/utval, grunnutdanning for brannkonstabel og lederkurs for utrykningsleder, gode øvelser. Mannskap om tungbilmekanikk og frigjøring, ferlig gods (CBRNE) Tilgang på løfteputer for kommuner med høy ADT og nye tungtransport (Rv2, Rv2 og Rv2S)</p> <table border="1"> <tr> <td>Antall materiellebiler:</td> <td>Antall personellebiler:</td> </tr> <tr> <td>Mannskapsbil 8 stkk i ferdestrekket</td> <td>8 stkk mannskaper + 1 stk utrykningsleder</td> </tr> <tr> <td>Tankbil eller annet kjøretøy for mothold 1 stkk i ferdestrekket</td> <td>1 stkk mannskaper</td> </tr> <tr> <td>Støttestyrke egen stasjon</td> <td>8 stkk mannskaper</td> </tr> <tr> <td>Støttestyrke og mannskapsbil 1 stkk i ferdestrekket (ved utfall to stasjoner)</td> <td>4 stkk mannskaper</td> </tr> <tr> <td>Personbiler</td> <td>1 stkk mannskap (R2)</td> </tr> </table>	Antall materiellebiler:	Antall personellebiler:	Mannskapsbil 8 stkk i ferdestrekket	8 stkk mannskaper + 1 stk utrykningsleder	Tankbil eller annet kjøretøy for mothold 1 stkk i ferdestrekket	1 stkk mannskaper	Støttestyrke egen stasjon	8 stkk mannskaper	Støttestyrke og mannskapsbil 1 stkk i ferdestrekket (ved utfall to stasjoner)	4 stkk mannskaper	Personbiler	1 stkk mannskap (R2)	<p>8.1 Årsoppgave</p> <p>Stor trafikkulykke</p> <p>Analys</p> <p>Utvalg trafikkulykker 2022 - 17 hendelser 12 mannskaper på callout. Hver eneste støttestyrke er Våler og Grue, løfteputer finnes i Elverum.</p> <p>I utgangspunktet tilstrekkelig med kjøretøy, materiell og mannskap for å kunne håndtere en enkelt hendelse. Ved CBRNE hendelser må ekspedisjon tilkalles fra RJA. Ved behov for løfteputer er hver eneste ressurs i Elverum og ved behov for assistanse fra RJA, Hamar. Gode muligheter og sterke kjøretøyskander for støtte fra «basse sider».</p> <p>Hovedutfordring er Rv2, nye tungtrafikk gjennom kommunen.</p> <p>Tiltak: Oppretthold/forbedre kompetanse innenfor tungberging og frigjøring fra større kjøretøy. Beredstgjøring mtp samarbeid med tungberger, herunder gjennomføring av relevante øvelser. Løfteputer for livskritisk innsats ved tungbilkulder/andre ulykker (Rv2).</p>	<p>10 hendelser:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Stor brann 2. Skogbrann 3. Vanlig trafikkulykke 4. Stor trafikkulykke 5. Naturhendelser 6. Kjemikalieuhell 7. PLIVO <ol style="list-style-type: none"> 8. Parkeringskjellere 9. Overflateredning 10. Dyreredning 																												
Antall materiellebiler:	Antall personellebiler:																																									
Mannskapsbil 8 stkk i ferdestrekket	8 stkk mannskaper + 1 stk utrykningsleder																																									
Tankbil eller annet kjøretøy for mothold 1 stkk i ferdestrekket	1 stkk mannskaper																																									
Støttestyrke egen stasjon	8 stkk mannskaper																																									
Støttestyrke og mannskapsbil 1 stkk i ferdestrekket (ved utfall to stasjoner)	4 stkk mannskaper																																									
Personbiler	1 stkk mannskap (R2)																																									
<p>I tillegg har MHBR i sin ROS avdekt 19 hendelser som gjelder selskapet, og ikke den enkelte stasjon/kommune. Disse er valgt å ta med inn i analysen.</p> <p>De 19 hendelsene er som følger:</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Hendelse nr. – HS</th> <th>Interne Risiko- og sårbarhetsområder</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>HS1</td> <td>Brannstasjoner – lokalisering/hendelser på stasjon</td> </tr> <tr> <td>HS2</td> <td>Brekkasjer – materiell/kjøretøy</td> </tr> <tr> <td>HS3</td> <td>Sykdom – pandemi i brannvesenet</td> </tr> <tr> <td>HS4</td> <td>Alvorlig skade/dødsfall egne mannskaper / ledelse</td> </tr> <tr> <td>HS5</td> <td>Vannforsyning for slukking</td> </tr> <tr> <td>HS6</td> <td>Rekruttering til brannvesenet</td> </tr> <tr> <td>HS7</td> <td>HMS – krav</td> </tr> <tr> <td>HS8</td> <td>Strømforsyning</td> </tr> <tr> <td>HS9</td> <td>Kompetanse – utvidet oppdragsportefølje</td> </tr> <tr> <td>HS10</td> <td>Omdømme til MHBR IKS</td> </tr> <tr> <td>HS11</td> <td>Fremkommelighet – mobilitet</td> </tr> <tr> <td>HS12</td> <td>Samtidighet på hendelser</td> </tr> <tr> <td>HS13</td> <td>Bortfall/hedetid - Nødnett</td> </tr> <tr> <td>HS14</td> <td>Omorganisering nabobrannvesen/Brann & Redning Innlandet</td> </tr> <tr> <td>HS15</td> <td>Befolkningsutvikling kommuner</td> </tr> <tr> <td>HS16</td> <td>Økt turisme</td> </tr> <tr> <td>HS17</td> <td>Økonomisk utvikling</td> </tr> <tr> <td>HS18</td> <td>Erstatningsansvar – regress til brannvesen</td> </tr> <tr> <td>HS19</td> <td>Sabotasje/terror</td> </tr> </tbody> </table>	Hendelse nr. – HS	Interne Risiko- og sårbarhetsområder	HS1	Brannstasjoner – lokalisering/hendelser på stasjon	HS2	Brekkasjer – materiell/kjøretøy	HS3	Sykdom – pandemi i brannvesenet	HS4	Alvorlig skade/dødsfall egne mannskaper / ledelse	HS5	Vannforsyning for slukking	HS6	Rekruttering til brannvesenet	HS7	HMS – krav	HS8	Strømforsyning	HS9	Kompetanse – utvidet oppdragsportefølje	HS10	Omdømme til MHBR IKS	HS11	Fremkommelighet – mobilitet	HS12	Samtidighet på hendelser	HS13	Bortfall/hedetid - Nødnett	HS14	Omorganisering nabobrannvesen/Brann & Redning Innlandet	HS15	Befolkningsutvikling kommuner	HS16	Økt turisme	HS17	Økonomisk utvikling	HS18	Erstatningsansvar – regress til brannvesen	HS19	Sabotasje/terror	<p>Beredskapsanalysen ender opp i en anbefaling som på mange måter blir to-delt. Den ene er en anbefaling som gjelder beredskapen i den enkelte kommune/stasjon, og den andre gjelder selskapet totalt sett.</p> <p>Strukturen i anbefalingene følger veilederen og kan fremstilles på følgende måte:</p>
Hendelse nr. – HS	Interne Risiko- og sårbarhetsområder																																									
HS1	Brannstasjoner – lokalisering/hendelser på stasjon																																									
HS2	Brekkasjer – materiell/kjøretøy																																									
HS3	Sykdom – pandemi i brannvesenet																																									
HS4	Alvorlig skade/dødsfall egne mannskaper / ledelse																																									
HS5	Vannforsyning for slukking																																									
HS6	Rekruttering til brannvesenet																																									
HS7	HMS – krav																																									
HS8	Strømforsyning																																									
HS9	Kompetanse – utvidet oppdragsportefølje																																									
HS10	Omdømme til MHBR IKS																																									
HS11	Fremkommelighet – mobilitet																																									
HS12	Samtidighet på hendelser																																									
HS13	Bortfall/hedetid - Nødnett																																									
HS14	Omorganisering nabobrannvesen/Brann & Redning Innlandet																																									
HS15	Befolkningsutvikling kommuner																																									
HS16	Økt turisme																																									
HS17	Økonomisk utvikling																																									
HS18	Erstatningsansvar – regress til brannvesen																																									
HS19	Sabotasje/terror																																									

STATUS – DAGENS SITUASJON	BRANNFAGLIG ANBEFALING ØNSKET SITUASJON	GAP TILTAK SOM KREVES FOR Å OPPNÅ ØNSKET SITUASJON
UTRYKNINGSTID		
BEMANNING		
VAKTORDNING		
KOMPETANSE		
MATERIELL		
KJØRETØY		
BRANNSTASJON		
PLANVERK		
FAGOMRÅDER/TJENESTER		
STØTTE FRA ANDRE		
Merknad		

Foreløpige anbefalinger:

FORELØPIGE ANBEFALINGER BEREDSKAPSANALYSE

BEMANNING

- Trysil – økning av antall mannskaper fra 16 til 20 (tankbil i førsteutrykning)
- Trysil – vurdering av dagkaserner (turisme)
- Engerdal bemanning på 12 (3+9) NB under minimum iht. forskrift på 16
- Tolga bemanning på 10 (3+7) NB under minimum iht. forskrift på 16
- 1 ÅV stab/adm – HR, Internkontroll/Informasjon

VAKTORDNING

- Vakttelefon som standard på stasjoner med vaktordning
- Standardisering av vaktordning i høytider (+/-)
- Elverum – 4 i turnus pr vaktlag og 1 dag/deltid. I dag 3+2.
- Trysil 5 på vakt. I dag 4.

GRUNNKOMPETANSE

- Sertifikater måltall for Klasse C/C1/CE/C1E og kode 160
- Økning av stipend/dekke alle utgifter for førerkort deltid
- Vedlikeholdstrening kode 160 iht. forskriftskrav – kjøp av tjenester

KOMPETANSE

- Øke antall øvingstimer for deltid fra 30 til 35 timer (inkludert i stilling) – økende behov/krav om e-læringstimer for mange fagområder

MATERIELL

- Bilbranntepper for kommuner med parkeringskjellere
- Tilgang til LUF (slukkerobot) for kommuner med parkeringskjellere – avtale med andre

- Etablering og forsterkning av skogbrannsatser
- Etablering/anskaffelse av CBRNE-sats
- Etablering av nivå innen dyreredning (Nivå 0 og 1)
- Løfteputer på stasjoner med hovedfartsårer (Rv 2/3/25)
- Etablering av nivå overflateredning (Nivå 0, 1 og 2)
- Etablering/anskaffelse av tungbilberge-sats (Alvdal og Elverum)
- Anskaffelse av LOCUS-terminal i alle tankbiler (økonomimodell)
- Anskaffelse av 3 stk. satelittefoner (EKOM-bortfall/skogbrann)

KJØRETØY

- Nye tankbiler iht. forskriftskrav (krav til pumpekapasitet etc.)
- Revurdere tankbilavtale med Stor-Elvdal (sårbarhet ift. tilgjengelighet)
- Revurdere tankbilavtale med Alvdal (sårbarhet ift. tilgjengelighet)
- Multi-rolle kjøretøy inn på kjøretøyplan(krokløft) – mobilt øvingsanlegg og forsterkningskjøretøy

FAGOMRÅDER

- Etablering av røykdykkernivå 1 i Stor-Elvdal. (Har nivå 0 i dag)
- Etablering av overflateredning nivå 2 på Tynset (Har nivå 1 i dag)

Prosess med ekstern kvalitets sikrer

Etter en anbudsrunde hvor det kun var EN interessent er det inngått avtale med HRP for kvalitetssikring av analysene. Det er gjennomført flere arbeidsmøter.

Selskapet som er innleid har nettopp gjennomført et tilsvarende arbeid for et annet brann- og redningsvesen i Norge.

Sluttrapport fra firmaet er satt til utgangen av april.

Forankrings prosess med kommunestyre

Forankring til kommunestyre er gjennomført, hovedsakelig på digital plattform. Selskapets opplevelse er at informasjonen tas godt imot, og at kommunestyrene er interessert i å følge prosessen videre.

Videre tidsplan og milepælsplan

Under vises den milepælsplanen som er utarbeidet:

Forebyggende Beredskaps-analyse	Informasjon om prosess Forankring	Anbefalinger Brannfaglig råd
Styret	19.sep 22	Mar 23/Jun 23/Sep 23
Representantskap	14.nov 22	Nov 23*)
Kommunestyre	Jan 23 - Mar 23	Nov 23 - Feb 24

*) behov for ekstraordinært repeskap vurderes

Ett moment som har kommet frem etter informasjonsrunden i kommunestyrene går på Representantskapets møte i november 2023 med fremlegging av anbefalinger. Det er rett etter kommunestyrevalget, og at det her vil være et helt nytt representantskap som ikke har møttes før dette møtet. I tillegg er selskapets erfaring at til nettopp dette møte har det møtt en blanding av nye og gamle medlemmer (ulikt fra kommune til kommune).

Videre er det reist spørsmål rundt tid for anbefaling, og en budsjettprosess i kommunene som da er i slutfasen. Til det siste ser selskapet for seg at eventuelle endringer som foreslås blir å

omsette etter en implementeringsplan, og således tas over flere år. Videre så er vår vurdering at de første reelle endringene først vil bli gjeldende fra budsjettet i 2025, med noen unntak.

Brannsjefen ga en utfyllende info om saken, bl.a. forankrings-prosessen, struktur, metode og foreløpige anbefalinger på begge analysene, prosess med ekstern kvalitets-sikrer, videre tidsplan og milepælsplan.

Justert milepælsplan analysearbeid som ble vist i møtet:

ÅR	2023				2024			
Kvartal	1.kv	2.kv	3.kv	4.kv	1.kv	2.kv	3.kv	4.kv
Kommunestyret	Forankring analyser		Beredskap i kommuner hvor det anbefales endringer			Strategisk Plan med økonomiske rammer		
Rep.skap	Apr 23 Analyser - anbefalinger		Nov 23 Økonomiske konsekvenser analyser		Apr 24 Strategisk Plan		Nov 24	
Styret	Mar 23	Jun 23	Sep 23	Des 23	Mar 24	Jun 24	Sep 24	Des 24
MHBR	Analyser		Detaljerte anbefalinger og økonomiske konsekvenser		Strategisk Plan m/økonomiske ramme 4 år			
	Analyser		Detaljering av anbefalinger og økonomi		Strategisk Plan			

Trond Joar besvarte spørsmål som ble stilt etter innlegget. Husk å legge med presentasjonen når protokollen blir sendt ut!

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

07/23 FASTSETTELSE AV GODTGJØRELSE TIL REPRESENTANTSKAP, STYRE OG KLAGENEMND

Forslag til vedtak: Godtgjørelse til representantskap, styre og klagenemnd fastsettes etter forslaget i vedlegget til saken.

Saksopplysninger: Forslaget til godtgjørelse ligger på samme nivå som sammenlignbare interkommunale selskap i regionen og er justert med pris- og lønnsvekst tilsvarende 3,91 %.

Brannsjefen ga en kort info om saken.

Vedtak:

Forslag på godtgjørelse til representantskap/styre og klagenemnd gjeldende fra 01.05.2023 fastsettes slik:

	Honorar	Møtegodtgjørelse pr. møte
Styreleder	kr 54 070,-	kr 1 840,-
Øvrige styremedlemmer	kr 26 461,-	kr 1 840,-
Varamedlemmer		kr 2 880,-
Leder i representantskapet	kr 26 461,-	kr 1 095,-
Øvrige medlemmer	kr 4 546,-	kr 1 095,-
Varamedlemmer		kr 1 440,-
Leder klagenemnd	kr 0,-	kr 1 894,-
Medlem klagenemnd	kr 0,-	kr 1 326,-

	<ul style="list-style-type: none"> - Ved fravær fra styremøte mer enn 2 ganger pr. år, trekkes det kr 2 880,- pr. møte fra fast godtgjørelse. - Ved fravær fra representantskapsmøte mer enn 1 gang pr. år, trekkes det kr 1440,- fra fast godtgjørelse. <p>Tapt arbeidsfortjeneste:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Udokumentert arbeidsfortjeneste dekkes med kr 225,- pr. time. Ved dokumentert inntil kr 374,- pr. time. - Kjøregodtgjørelse dekkes etter statens regulativ. Ved bruk av offentlige transportmidler, dekkes etter kvittering.
08/23	<p>ORIENTERING FRA VIRKSOMHETEN</p> <p>Forslag til vedtak: Representantskapet tar saken til orientering.</p> <p>Saksopplysninger: Brannsjefen orienterte om følgende saker:</p> <p>Beredskap:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Første aspirantkull i 2022 er ferdige med både aspirantperioden og grunnkurset. Nytt aspirantkull er godt i gang for 2023. - Dyreredning er påbegynt opplæring i «fjellregionen» etter at MHBR har fått midler fra Statsforvalteren. - Ny lift er satt i operativ drift fra 1. februar i år. - Har hatt undervisningsdag for kurselever fra Sivildforsvaret. - Gjennomføres eget grunnkurs for ansatte i Engerdal og Trysil. - Opplæring av «Arbeid i høyden» gjennomføres og stasjonene får utdelt en utstyrsbag når det er gjennomført. - Har gjennomført CBRN-øvelse i Våler hvor casen var en minibuss med 16 ungdommer som kolliderer med tankbil fylt med ammoniakk og det var mange skadet. Øvelsen var i regi av Øvingsutvalg Innlandet. - E-Call er en funksjon i nyere biler som er en økende utfordring pga. feil bruk, manglende forståelse/rutine fra mottager av E-Call. P-Call er en ny funksjon som er på klokke. - Utrykningsstatistikken var det en økning på i 2022 og januar/februar i år er det 38% økning fra samme periode i 2022. <p>Brannforebyggende:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Brannforebyggende Forum Innlandet ble arrangert i regi av MHBR IKS 22.-23. mars i Elverum, hvor det var med ca. 70 deltakere fra byggesak og brannvesen i Innlandet. - Planlegging av hytteprosjektet pågår i sammen med EL-sikkerhet. Utføres i mai/juni for Trysil. - Har et prøveprosjekt i 2023 hvor vi har opprettet Instagram-konto som er knyttet til Facebook-kontoen vi allerede har. Både heltid og deltidsansatte har meldt seg for å hjelpe oss med å legge ut innlegg på MHBR IKS Facebook og Instagram. - Stor etterspørsel innen informasjon og motivasjonstiltak i våre eierkommuner. - Har vært med på utdanningsmesse i Trysil og Rena. - Arrangert trygghetstreffet i Åsnes, Åmot, Elverum, Brumunddal og Hamar i 2022 i samarbeid med sanitetsforeningen i den enkelte kommune. Det ble også arrangert i Tynset. Dette var et populært tiltak som blir videreført i 2023. - Har gjennomført brannvesenet julekalender før jul hvor vi besøkte alle 4 klasser i hele

MHBR IKS, ca. 500 elever. Og har hatt stand på kjøpesentre ifbm. røykvarslerdagen 1. desember. I Elverum var også EI-sikker Norge med.

- «Trygg hjemme» avtale med eierkommunene, hvor det er gjennomført samarbeidsmøte i Tynset.
- Åpen brannstasjon ble gjennomført i høst hvor Bjørnis var representert i 2 kommuner.

Våler brannstasjon:

- Prosess igangsatt etter en pause.
- Nye tegninger av dagens lokalisering er utarbeidet.

Elverum beredskapssenter:

- Trinn 1: Garasjeanlegg – planlagt oppstart rundt sommerferien.
- Trinn 2: Ren/uren sone – planlagt oppstart ved årsskiftet pga. det er en uavklart sak rundt materiell/ maskiner.

Trysil brannstasjon:

- Prosessen pågår iht. tidsplan og tegninger er utarbeidet.

Tynset brannstasjon:

- Boligseksjon har fått nye lokaler med egne dame/herre garderober.

Prosjekt «Mangfoldsrekruttering»:

- Hovedmålsetningen med prosjektet er å øker søkermassen til utlyste stillinger, samt å rekruttere bredt i befolkningen. For å oppnå dette har vi følgende delmål:
 - Markedsføres MHBR IKS som en attraktiv arbeidsplass.
 - Etablere systematiske rekrutteringsprosesser.
 - Øke andelen kvinner og minoriteter som søker ledige stillinger hos oss.
 - Ansette riktig kompetanse i riktig stilling.

Møtet hevet kl. 12:50

Neste representantskapsmøte avholdes mandag 13. november 2023 kl. 10:00 i Elverum.

Eldri Svisdal

Representantskapets ordfører

Mona Murud

Erik Sletten

Kopi til: Representantskapets varamedlemmer
 Styrets medlemmer og varamedlemmer
 EY AS
 Kontrollutvalgene i Sør-Østerdal
 Økonomiavd.
 Ordfører og kommunedirektør i eierkommunene
 Avdelingsledere i MHBR IKS



Protokoll

fra ordinær generalforsamling i

Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap as

Sted: Malmplassen Tolga.

Tid: Fredag 5. mai 2023 kl. 13:30

Dagsorden

1. Møtet åpnet av styrets leder Stine Ringnes
2. Stine Ringnes ble valgt til møteleder
Ole Solvang valgt til referent
Bjørnar Tollan og Merete Myhre Moen ble valgt til å undertegne protokollen
3. Innkalling og saksliste godkjent
4. Fortegnelse over møtende

Aksjonærer	Representant	Aksjer
Holtålen	varaordfører Per Langeng	400
Røros	varaordfører Christian Elgaaen	950
Os	ordfører Runa Finborud	350
Tynset	ordfører Merete Myhre Moen	950
Alvdal	ordfører Mona Murud	400
Rendalen	Ikke møtt	
Folldal	varaordfører Egil Eide	350
Engerdal	varaordfører Terje Langfloen	300
Stor – Elvdal	ordfører Even Moen	550
Tolga	ordfører Bjørnar Tollan	350
Sum aksjer		4600

Styret	Stine Ringnes
Administrasjon	Ole Solvang daglig leder Kjersti Sundberg Flatgård økonomileder
Os kontrollutvalg	Arne Grue

4600 av totalt 5000 aksjer er representert på møtet.

5. Saker til behandling

Sak 1/23 Godkjenning av årsregnskap og balanse for 2022

Styrets årsberetning, resultatregnskap, balanse og noter inngår i Årsrapport 2022 som følger vedlagt.

Styrets forslag til vedtak:

1. Årsregnskapet 2022 bestående av resultatregnskap, balanse og noter godkjennes.
2. Årets overskudd på kr. 2 683 153 disponeres slik:
 Kr.2 683 1537 overføres til «Annen egenkapital».
3. Det utbetales ikke utbytte for 2022.

Avstemming:

Enstemmig

Sak 2/23 Revisors beretning

KPMG AS er valgt til selskapets revisor. Revisor har revidert årsregnskapet og årsberetning og har ingen merknader.

Styrets forslag til vedtak:

Revisors beretning for 2022 tas til etterretning.

Avstemming:

Enstemmig

Sak 3/23 Godkjenne revisors honorar for 2022

Kostnadsført revisjonshonorar for 2022 er kr. 62 000.

Styrets forslag til vedtak:

Revisjonshonorar for 2022 godkjennes til kr 62 000.

Avstemming:

Enstemmig

Sak 4/23 Godtgjørelse til styrets medlemmer

Saken fremmes av valgkomiteen.

I ordinær generalforsamling 5. mai 2023 ble følgende godtgjørelse til styret for 2023 vedtatt:

Godtgjørelsen vedtatt i generalforsamling 5. mai 2023.

- | | |
|---|----------------------|
| 1. Styrets leder: | kr 75 000,- |
| 2. Styrets nestleder: | kr 49 000,- |
| 3. Styrets øvrige medlemmer: | kr 37 500,- |
| 4. Varamedlemmer: | kr 3 750 pr. møtedag |
| 5. Utgifter til reise, diett og overnatting dekkes etter statens reiseregulativ | |
| 6. Ytelsene gjelder fram til neste ordinære generalforsamling | |

Avstemming

Enstemmig

Sak 5/23 Valg**Valgkomiteens innstilling:**

Stine Ringnes	Tolga	valgt for 2 år	valgt første gang: 2017
May Kristin Knutsen	Røros	valgt for 2 år	valgt første gang: 2023
Terje Langfloen	Engerdal	valgt for 2 år	valgt første gang: 2023

Som leder for 1 år gjenvelges Stine Ringnes

Varamedlemmer:

1. varamedlem Thomas Engåvoll	Os	valgt for 1 år	valgt første gang: 2018
2. varamedlem Torill Tjeldnes	Folldal	valgt for 1 år	valgt første gang: 2023
3. varamedlem Kjell Ove Oftedal	Holtålen	valgt for 1 år	valgt første gang: 2023

Valgkomite:

Ordfører i Tolga kommune	1 år	leder
Ordfører i Holtålen kommune	2 år	
Ordfører i Folldal kommune	3 år	

Avstemming:

Enstemmig

Valg av revisor:

Valgkomiteens innstilling: Revisorkonsult AS

Avstemming:

Enstemmig

Sak 6/23 Ervervelse av aksjer i Ecopro.

Helgeland Avfallsforening AS skal selge sin aksjepost i Ecopro på 16,7 %, 5557 aksjer. Det er inngått avtale med Trondheim Renholdsverk om å kjøpe 10 % av aksjene til en pris på NOK 3190 pr. aksje basert på 3323 aksjer. Av totalt tilgjengelige aksjer på 5557 er derfor 2234 disponible for salg. Fias og Fosen er tilbudt disse 2234 aksjene og forslaget er at de deler disse i 50/50, dvs. 1117 aksjer pr. selskap.

Styrets forslag til vedtak

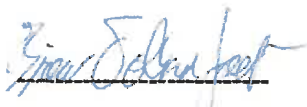
Generalforsamlingen gir styret fullmakt til å erverve 1117 aksjer i Ecopro til en pris på Nok 3190,- pr. aksje.

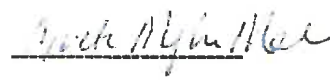
Vedtak:

Generalforsamlingen vedtar å kjøpe 1117 aksjer (som tilsvarer 3,35 % av aksjene) i Ecopro AS til en pris pålydender NOK 3 190,- pr. aksje. Totalt NOK 3 563 230,-

Ecopro tildeles enerett frem til 31.12.2039 til å behandle matavfall fra husholdningene som kommunene har tildelt Fias AS.

Enstemmig


Bjørnar Tollan Jordet


Merete Myhre Moen



Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS

Representantskapets medlemmer	Jan-Arne Storvik – Eidskog kommune Jørn Øversveen – Elverum kommune Line Storsnes – Engerdal kommune Alina Haug Drazkowski – Grue kommune Johan Aas – Kongsvinger kommune Vigdis Mellem – Nord-Odal kommune Even Moen – Stor-Elvdal kommune Ole-Sverre Spigseth – Sør-Odal kommune Astrid Oppegaard – Trysil kommune Geir Thomas Finstad – Våler kommune Åse Forbord – Åmot kommune Aud Rensmoen – Åsnes kommune
Styremedlemmer	Sissel Frang Rustad, leder (innkalles som styrets representant) Per O. Stenslet, nestleder (kopi av innkalling) Berit Lund, medlem (kopi av innkalling)

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Sted	Auditoriet, Kommunehuset Folkvang i Elverum
Tid	Tirsdag 19.9.23 kl. 16.00

SAKSLISTE:

Sak nr.:	Sak:
R-05/2023	Budsjett 2024 og økonomiplan for 2024-2027 for Konsek Øst IKS
R-06/2023	Orienteringssak, jf. sak R-03/2023
R-07/2023	Endringer i IKS-loven
R-08/2023	Valg av styremedlemmer og vara til styret

Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 928 17925, ev. anne.haug@konsek-ost.no

Kongsvinger, 21.8.23

Ole Sverre Spigseth
representantskapets leder (sign.)


Anne Haug
daglig leder

Kopi av innkallingen sendes eierkommunene og revisor til orientering.

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-05/2023	Budsjett 2024 og økonomiplan for 2024-2027 for Konsek Øst IKS	19.09.23
S-18/2023	Forslag til budsjett 2024 og økonomiplan 2024 -2027	17.8.23

Saksbehandler

- Anne Haug

Saksdokumenter

1. Forslag til budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027 for Konsek Øst IKS
2. Alternativt budsjettforslag og økonomiplan (ettersendes)

Saksopplysninger

Budsjett 2024

Som kjent skal kontrollutvalgene i hver kommune legge frem forslag til kontroll- og tilsynsarbeidet i sin kommune, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Kontrollutvalgets forslag skal sendes kommunene som skal innarbeide dette i sitt budsjettarbeid. Kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgenes budsjettarbeid, må de ha tallene fra sekretariatets budsjett og revisjonens budsjett.

Representantskapet er selskapets øverste myndighet og behandler selskapets regnskap, budsjett og økonomiplan og andre saker som etter loven eller selskapsavtalen skal behandles i representantskapet, jf. IKS-loven § 7. Representantskapet skal vedta selskapets budsjett for kommende kalenderår, jf. IKS-loven § 18.¹ Styret fordeler rammen på de forskjellige postene. Konsek Øst har, med unntak av renter på bankinnskudd, ingen andre inntekter enn det kommunene betaler for sekretariatstjenesten. Etter selskapsavtalen for Konsek Øst IKS § 6 skal nettoutgiftene fordeles mellom kommunene på en bestemt måte.

Årsbudsjettet skal settes opp slik at det gir et realistisk bilde av virksomheten og det forventede økonomiske resultat av driften, jf. IKS-loven § 18.²

Ettersom kontrollutvalgene må ha et forslag til sin behandling i møtene i oktober, må budsjettet og økonomiplanen vedtas av representantskapet i nærværende møte. I Sør-Østerdalregionen har Elverum, Trysil og Åmot - i likhet med Glåmdalskommunene, kontrollutvalgsmøter i oktober. Engerdal og Stor-Elvdal må imidlertid - på grunnlag av styrets innstilling, behandle budsjettforslagene «med forbehold» i sine møter i september. Eventuelle endringer må ettersendes til kommunene.

¹ Endrede regler trår i kraft fra 1.1.24, jf. lov 2 juni 2023 nr. 22

² Ny § 20 Innholdet i økonomiplanen og årsbudsjettet, trår i kraft fra 1.1.24

Budsjettet for 2024 er basert på samme prinsipp som tidligere Glåmdal sekretariat IKS praktiserte, med 60 % etter medgått tid (som på budsjett-stadiet er likt fordelt på alle 12 kommunene) og 40 % etter innbyggertall pr. 1.1.23. Det vises for øvrig til det som er sagt i budsjett- og økonomiplandokumentet, jf. vedlegg 1.

Økonomiplan 2024 – 2027

I følge lov om interkommunale selskaper § 20, skal representantskapet én gang i året vedta selskapets økonomiplan. Fra 1.1.24 blir ordlyden endret i denne bestemmelsen og det blir felles bestemmelse i § 18 om Økonomiplan og årsbudsjett. Ny § 20 gir en beskrivelse av økonomiplanen og budsjettets innhold. Økonomiplanen skal vise selskapets prioriteringer og økonomiske rammer og være realistisk, fullstendig og oversiktlig. Økonomiplanen for Konsek Øst IKS er relativt enkel. Selskapet har verken gjeld eller garantiansvar. Selskapet har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som er et mindre beløp og føres i et eget budsjett og investeringsregnskap.

Noen av de faste budsjettpostene for «kjøp av varer og tjenester» vil variere noe år for år i et slikt lite selskap som vårt. Enkelte år kan det for eksempel bli behov for å kjøpe inn noe mer IT-utstyr, kontorutstyr eller inventar, mens det andre år ikke vil være behov for slike innkjøp. I løpet av 3-5 år, vil det jevne seg ut og det enkleste er å budsjettere med et relativt likt beløp på disse kontoene hvert år.

Økonomiplanen for 2024-2027 er basert på budsjett 2024, og planen vil derfor bli justert ved eventuelle endringer i foreslått budsjett for 2024. Ledelsen ble i styremøte 17.8.23 enige om en redusert bemanning i forbindelse med utlysning av vikariat, og dette vil påvirke de reelle kostnadene i selskapet.³ Et alternativt budsjett og økonomiplan vil derfor bli ettersendt.

Sekretariatsleders innstilling til styret

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettet for 2024 og økonomiplanen for 2024-2027, med de justeringene som fremkom i møtet.
2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:
 - i) Budsjettet for 2024 og økonomiplanen for 2024-2027 for Konsek Øst IKS vedtas.
 - ii) Forslaget til ramme for 2024 på **kr. 3 348 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Styrets enstemmige vedtak 17.8.22

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettet for 2024 og økonomiplanen for 2024-2027, med de justeringene som fremkom i møtet.
2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:
 - i) Budsjettet for 2024 og økonomiplanen for 2024-2027 for Konsek Øst IKS vedtas.
 - ii) Forslaget til ramme for 2024 på **kr. 3 348 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

³ Lønnsforhandlinger med leder er pr. i dag ikke slutført, så her må tall justeres i både foreslått budsjett og økonomiplan. Konsulent går ut i permisjon i løpet av høsten, og foreslås erstattet med vikar i 60 % stilling.

Styrets innstilling til representantskapet

1. Budsjettet for 2024 og økonomiplanen for 2024-2027 for Konsek Øst IKS vedtas
2. Forslaget til ramme for 2023 på **kr. 3 348 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Representantskapets behandling

Representantskapets vedtak	
Sign.	Utskrift

Vedl. 1
del sak R-05/2023

BUDSJETT 2024 og ØKONOMIPLAN 2024-2027

for
Konsek Øst IKS



Behandlet i

- Styret 17.8.23
- Representantskapet 19.9.23

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

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

Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027



BUDSJETT 2024

LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

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

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

ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Sekretariatets oppgaver

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

Bemanning

Konsek Øst IKS har 2,8 årsverk.

Lokalisering

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

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER - BUDSJETT

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

Budsjettet for Konsek Øst IKS blir endelig vedtatt i representantskapsmøtet 19. september. Dette sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024 i sine respektive møter.

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

Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

DRIFTSBUDSJETT 2024

Utgifter

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

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

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

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

Konsumprisindeksen fra juni 2022 til juni 2023 har vært på 6,4 %, men langsiktig mål fra Norges Bank er at den vil flate ut i løpet av kommende år, og dette er derfor lagt til grunn i langtidsbudsjettet. I det fremlagte budsjettforslaget for 2024 er **total sum utgifter** på kr 3 348 000. Det er tatt høyde for 3 ansatte, med 2,8 årsverk. Selskapets største utgifter foruten lønn er husleie, arkiv og kontingenter (NKRF og KS Bedrift). Regnskaps- og lønningstjenester er også av de større utgiftspostene.

Inntekter

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

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser:

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

Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

TALLMESSIG BUDSJETT

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

	B 2024	OB 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekter			
Refusjoner	-51 000	-52 000	-58 892
Overføringer fra kommunene	-3 267 000	-3 155 000	-3 103 089
Andre driftsinntekter			
Refusjon sykepenger			-10 801
Sum driftsinntekter	-3 318 000	-3 207 000	-3 172 782
Driftsutgifter			
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 624 000	2 493 000	2 394 896
Kjøp av varer og tjenester	664 000	663 000	657 849
Overføringer	51 000	52 000	58 892
Kalkulatoriske avskrivninger			
Sum driftsutgifter	3 339 000	3 208 000	3 111 637
Driftsresultat (brutto)	21 000	1 000	-235 810
Finansposter			
Renteinntekter	-30 000	-9 000	-26 243
Renteutgifter			
Avdrag på lån			
Mottatte avdrag på lån			
Sum finansposter	-30 000	-9 000	-7 756
Motpost kalkulatoriske avskrivninger			
Ordinært resultat	-9 000	-8 000	-87 388
Interne finansieringstransaksjoner			
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-
Sum bruk av avsetninger	-	-	-
Overført til investeringsregnskapet	-9 000	-8 000	-6 961
Dekning tidligere års merforbruk			
Avsatt til disposisjonsfond			-80 427
Sum avsetninger	-9 000	-8 000	-87 388
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-
Ramme for virksomheten (sum driftsutg. + sum finansutg.)	3 348 000	3 216 000	3 199 025
Konsek Øst IKS			4

Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

--	--	--	--

INVESTERINGSBUDSJETT 2024

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

Konto	B 2024
UTGIFTER	
Kjøp av aksjer og andeler	9 000
Dekning tidligere års merforbruk	
Sum utgifter	9 000
INNTEKTER	
Overføring fra driftsregnskapet	9 000
Underskudd investering	
Sum inntekter	9 000

FONDSOVERSIKT

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

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

Disposisjonsfond	Kr -313 265,-
Utdanningsfond	Kr - 15 808,-
Sum ubundne driftsfond 31.12.22	Kr - 329 073,-

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

Konsek Øst IKS	5
----------------	---

Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

ØKONOMIPLAN 2024-2027

LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2024» ovenfor.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

Representantskapet skal hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, jf. lov om interkommunale selskaper § 20. (Endret bestemmelse § 18, gjeldende fra 1.1.24). Om økonomiplanens innhold, jf. ny bestemmelse § 20.

Bemanning

Det er tre ansatte i Konsek Øst IKS, til sammen 2,8 årsverk. Det er ikke lagt opp en endringer i dette i perioden 2024-2027. Behovet for bemanning må likevel vurderes i tiden fremover i og med lønns- og pensjonskostnader er den klart største kostnaden i selskapet.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I årene med hovedoppgjør har det i flere år vært budsjettert med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør er lagt inn 2 %. I budsjettet for 2023 ble det lagt inn en lønnsvekst på 3 % selv om det er mellomoppgjør, men resultatet etter tarifforhandlingene ble en fastsatt ramme på 5,4 %. SSB har anslått 4,9 % lønnsvekst for 2024 (juni). Det er stor usikkerhet og flere variabler spiller inn; får vi ned inflasjonen? Hva skjer med renta? Usikkerhet i det store verdensbildet. Vi budsjetterer fortsatt med en pensjonsutgift på 15 %. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt av representantskapet i 2020 i henhold til valgkomiteens forslag. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil bli utbetalt fra eierkommunene, men ekstra ledergodtgjøring utbetales fra selskapet. Godtgjørelse til valgkomiteen blir ekstra kostnader i årene med valg. I utgangspunktet skal det ikke være noen valg i 2024.

Driftsutgifter

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

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

INNTEKTER

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

Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

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

TALLMESSIG ØKONOMIPLAN

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

Tall i hele tusen

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

Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

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

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

Kongsvinger, 17.8.2023

Sissel F. Rustad (sign.)
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)
nestleder

Berit Lund (sign.)
styremedlem

Anne Haug (sign.)
daglig leder

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-06/2023	Orienteringssak, jf. sak R-03/2023	19.09.23
S-19/2023	Orienteringssak til representantskapet	17.8.23

Saksbehandler

- Anne Haug

Saksdokumenter

Ingen

Saksopplysninger

Under representantskapsmøtet i Konsek Øst den 25. april var det bla. lagt opp til et diskusjonstema «Eierskapsstyring og selskapsavtalen for Konsek Øst – budsjettvedtak og eventuelle budsjettjusteringer», jf. sak R-03/2023. Det vises til tidligere S-14/23 den 15.6.23 hvor det redegjøres nærmere for bakgrunn i saken.

Representantskapet fattet følgende vedtak:

1. [...]
2. Styret og DL følger opp ovenfor de eierkommunene som ikke forholder seg til selskapsavtalen
3. Saken følges opp som en egen orienteringssak i neste representantskapsmøte

I et IKS er det representantskapet som er selskapets høyeste eierorgan (øverste myndighet) og styret svarer til representantskapet sitt. Som en følge av dette vedtaket ble kommunedirektørene og felles økonomisjef i Sør-Odal og Nord-Odal kommuner invitert til først et fysisk, og deretter et digitalt møte, for å diskutere saken. Møtene ble avslått, men vi mottok et skriftlig svar fra kommunedirektørene den 12.6.23.

I brevet beklager man at det i forbindelse med budsjettbehandlingen for 2023 ikke ble gjennomført interne eierbeslutninger omkring budsjettet i kommunen før representantskapsmøtet fant sted, slik at eierrepresentantene ikke hadde med seg vedtak i kommunen. Man vil fremover sikre at kommunene som eiere behandler sakene i forkant av representantskapsmøtet, enten i eierutvalget eller i eiersekretariatet. Det vises videre til at *kontrollutvalget* er underlagt kommunestyrets økonomiske og administrative styrings- og instruksjonsmyndighet, og at kommunestyret kan gi generelle eller spesielle instruksjoner om kontrollutvalgets virksomhet.

Styret behandlet saken i sitt møte den 15. juni. Styret var enige om at den skriftlige tilbakemeldingen egentlig ikke svarer opp problemstillingen i saken. Styrets enstemmige vedtak:

«Daglig leder følger opp saken videre med forslag til nytt møte med kommuneadministrasjonen»

Daglig leder sendte inn en ny innkalling til teamsmøte i forbindelse med styremøtet.

Sekretariatsleders innstilling til styret

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Styrets behandling

Begge kommunedirektørene (Nord-Odal og Sør-Odal) og felles økonomisjef deltok under teamsamtalen.

Begge parter gjorde rede for sitt syn i saken. Det kan ha vært noen misforståelser, som nå anses som oppklart. Det ble enighet om at avvikende budsjettvedtak i forhold til representantskapets vedtak, ikke skal gjenta seg. Styret anser seg ferdig med saken og vil orientere representantskapet under møtet i september.

Styrets enstemmige vedtak

Representantskapet gis en orientering om saken.

Styrets innstilling til representantskapet

Representantskapet tar saken til orientering.

Representantskapets behandling

Representantskapets vedtak	
Sign.	Utskrift

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-07/2023	Endringer i IKS-loven	19.09.23

Saksbehandler

- Anne Haug

Saksdokumenter

Ingen

Saksopplysninger

Lov om interkommunale selskap (IKS-Loven) er revidert med endringer gjeldende i hovedsak fra 1.1.24 (noen av endringene tråde i kraft 1.7.23). Endringene omfatter i hovedsak endring i reglene om møteoffentlighet for representantskapet, justeringer i økonomiforskriftene, og å redusere statens rolle i organiseringen av selskapene. Her følger en kort oversikt over de viktigste endringene som er relevante for Konsek Øst IKS:

Åpenhet og innsyn

I alle IKS som omfattes av offentlighetsloven, må representantskapet følge kommunelovens møtebestemmelser for folkevalgte organer, og holde sine møter for åpne. Skal møtet lukkes, krever det lukningsgrunn og lovhjemmel. Konsek Øst er underlagt åpenhetsloven, og må fra 1.1.24 åpne representantskapsmøtene og tilgjengeliggjøre alle saksdokumenter for allmennheten. Styret kan derimot avholde sine møter som i dag.

Økonomi

IKS-lovens økonomibestemmelser harmoniseres med kommuneloven av 2018. Denne endringen vil i hovedsak påvirke IKS-selskap som fører regnskap etter regnskapsloven. Konsek Øst fører regnskapet etter kommunale regnskapsprinsipp, og er i liten grad påvirket.

Representantskap

Det skal oppnevnes to varamedlemmer for hvert faste medlem.

En fullstendig oversikt over alle endringer ligger vedlagt og kan leses på Lovdata.no/ Lov om endringer i lov om interkommunale selskap:

www.lovdata.no/dokument/lti/lov/2023-06-02-22

Daglig leders innstilling til representantskapet

Representantskapet tar saken til orientering.

Representantskapets behandling

Konsek Øst IKS
Representantskapet

8

Representantskapets vedtak	
Sign.	Utskrift

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

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-08/2023	Valg av styremedlemmer og vara til styret	19.09.23

Saksbehandler

- Anne Haug

Saksdokumenter

1. Retningslinjer for valgkomiteen (vedtatt 22.4.21)
2. Referat fra valgkomiteens møte den 10.08.23 (valgkomiteens innstilling)

Saksopplysninger

I selskapsavtalen står det følgende om styret, jf. § 9:

«Styret skal ha tre medlemmer. Det skal i tillegg velges to varamedlemmer etter numerisk ordning. Begge kjønn skal være representert både blant medlemmene og varamedlemmene. Styremedlemmene velges for fire år, men slik at ikke hele styret er på valg samtidig.»

På representantskapsmøtet den 18.11.20 ble følgende styremedlemmer valgt:

Leder Sissel Frang Rustad (valgt for 3 år)
 Nestleder Per Stenslet (valgt for 3 år)
 varamedlem Tor Martin Larsen (valgt for 3 år)

Styremedlem Berit Lund og 2. varamedlem Herdis Bragelien ble valgt inn for 4 år i møte 27.9.21 med virkning fra 1.1.22 og er ikke på valg.

Følgende er da på valg med virkning fra 1.1.24:

- Leder
- Nestleder
- Første vara

Referat fra valgkomiteens møte den 10.8.23 ligger vedlagt saken. Av dette følger valgkomiteens innstilling.

Alle tre styrekandidatene er forespurt og har takket ja til vervet. For å sikre kontinuiteten i styret, foreslår valgkomiteen at leder denne gang velges for 2 år og at nestleder og 1. vara velges for fire år.

Valgkomiteen skal også fremme eventuelt forslag til styrehonorar. Representantskapet vedtok den faste godtgjørelsen for styret - kr. 30 000,- for styreleder og kr. 5000,- pr. år for de øvrige styremedlemmene i møte 18.11.20 med virkning fra 1.1.21. For øvrig følger styret kontorkommunens satser for møtegodtgjøring.

Valgkomiteens innstilling til representantskapet

Leder: gjenvalg av Sissel Frang Rustad for perioden (1.1.24 – 31.12.25)
 Nestleder: gjenvalg av Per Stenslet for perioden (1.1.24 – 31.12.27)
 Første vara: gjenvalg av Tor Martin Larsen for perioden (1.1.24 – 31.12.27)

Det foreslås ingen endring i styrehonorar for kommende periode.

Representantskapets behandling

Representantskapets vedtak	
Sign.	Utskrift

Vedl. 1 til
saks R-08/2023

Retningslinjer for valgkomiteen i Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS (Konsek Øst IKS) Vedtatt i representantskapet 22.4.2021)

1. Valgkomiteens plass i organisasjonen

I henhold til «Anbefalinger om eierskap, ledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak» pkt. 10, oppnevner representantskapet valgkomiteen. Den består av tre medlemmer. Det skal tilstrebtes å være en geografisk spredning på valgkomiteens medlemmer innen eierkommunene. Representantskapets nestleder velges som valgkomiteens leder.

Valgkomiteen velges for fire år, og godtgjøres for hvert møte. Godtgjøringen fastsettes av representantskapet. Utgiftene til valgkomiteens godtgjørelse bæres av selskapet.

2. Styret i Konsek Øst IKS

Styret skal bestå av 3 medlemmer og 2 varamedlemmer. Styret skal være et kollegium som skal være en ressurs for virksomheten. Styremedlemmene velges for 4 år i henhold til selskapsavtalen § 9.

3. Valgkomiteens oppgaver

Valgkomiteens oppgave er å finne frem til kandidater til styret som valgkomiteen anser best kvalifisert til å inneha vervene. Valgkomiteen legger også frem forslag til styrehonorar.

Valgkomiteen har stor innflytelse på sammensetningen av selskapets styre, og har dermed muligheter til å påvirke selskapets veivalg gjennom kandidatene som blir foreslått og valgt. Valgkomiteen har viktige oppgaver, og hvor hovedmålsettingen er å finne fram til de best kompetente personer som positivt kan bidra til å drive og utvikle selskapets virksomhet, samt møte og ivareta utfordringene dette står overfor. Det har stor betydning at arbeidet i komiteen blir utført på best mulig måte. Arbeidet i valgkomiteen krever evne til å tenke langsiktig og det handler om å vurdere sittende styremedlemmer, finne fram til og vurdere eventuelle nye kandidater, for deretter å foreta en begrunnet utpeking av kandidater, som man deretter legger fram som valgkomiteens innstilling overfor representantskapet.

4. Valgkomiteens arbeid

Valgkomiteen kan innhente råd fra styret og daglig leder. Valgkomiteen setter selv grensen for sitt arbeid.

Styreverv i selskaper er et personlig verv. Det betyr at man ikke representerer verken partier, kommunen eller andre, men ivaretar selskapets interesser og eierne på best mulig måte, ut fra selskapets formål og innenfor lovens rammer. Valgkomiteen skal legge vekt på de foreslåtte kandidatenes erfaring, kvalifikasjoner og deres evne til å arbeide som medlemmer av styret på en tilfredsstillende måte. Krav til kompetanse skal vurderes konkret i lys av selskapets formål som er nedfelt i selskapsavtalens § 4:

Konsek Øst IKS har som oppgave å ivareta sekretærfunksjonen for kommunenes kontrollutvalg iht. Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-7, fastsatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 22.6.18 (LOV-2018-06-22-83).

Det skal være tilnærmet 40 % representasjon av hvert kjønn (jf. lov om IKS § 10). Styremedlemmene må være uavhengige i forhold til eierne og ansatte.

5. Prosedyre

Daglig leder i selskapet kaller inn til valgkomiteen 4 måneder før valget skjer i representantskapet. Valgkomiteen fremmer skriftlig grunngitt forslag til representantskapet på kandidater til styret. Komiteen foreslår også hvem som skal være styrets leder og nestleder.

Før valgkomiteen anbefaler de foreslåtte kandidatene, skal kandidatene forespørres om de er villige til å inneha posisjon som styremedlem eller ev. styreleder. Bare kandidater som har bekreftet at de er villige til å inneha slike verv, skal anbefales.

Valgkomiteens anbefaling til representantskapet skal sendes ut sammen med innkalling til møte i representantskapet, slik at deltakerne har mulighet til å sende sine innspill til valgkomiteen forut for møtet.

Vedl. 2 til
sak R-08/2023

Referat

Fra	Digitalt møte i valgkomiteen
Når og hvor	Torsdag 10.8.23 kl. 09.00
Tilstede	Astrid Oppegård (leder av valgkomiteen) Eli Wathne Ole Erik Hørstad
Følgende deltok i tillegg	Daglig leder Anne Haug

Valgkomiteen hadde et første digitalt forberedelsesmøte den 19.6.21. Ole Erik Hørstad deltok ikke. Det er ikke skrevet referat fra dette møtet, men Astrid og Eli ble enige om å snakke med styrekandidater og ble enige om et nytt møte over sommeren.

Daglig leder innkalte valgkomiteen til nytt møte, som ble avholdt digitalt 10.8.23.

Leder, Astrid Oppegård ønsket velkommen til møtet.

Styret skal ha tre medlemmer, jf. selskapsavtalen §9, jf. IKS-loven § 10. I tillegg velges to varamedlemmer etter numerisk ordning. Begge kjønn skal være representert både blant medlemmene og varamedlemmene.

Det skal velges leder, nestleder og 1. varamedlem til styret i år (gjeldende fra 1.1.24).

Komiteen er enige om at kontinuitet er viktig. At kandidatene viser interesse for selskapets virksomhet, er avgjørende for å få til et godt fungerende styre. I Kongsvingerregionen er det et krav at styremedlemmer i kommunalt eide selskaper, ikke innehar ledende/viktige politiske verv.

Dagens leder og nestleder er forespurt, og begge har sagt ja til å fortsette i sine verv. Det samme gjelder 1. vara.

Styremedlemmer velges for to år med mindre annet er avtalt, jf. IKS-loven § 10. I følge selskapsavtalen § 9, velges styremedlemmene for fire år, men slik at ikke hele styret er på valg

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Stor-Elvdal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes
Organisasjonsnr. 989 541 471
www.gs-iks.no

Postadresse: Boks 900 2226 Kongsvinger
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger
Telefon: 928 17925
E-mail: Anne.Haug@konsek-ost.no

samtidig. Denne gang velges både leder, nestleder og 1. vara. Med tanke på kontinuitet, mener valgkomiteen det er uheldig at leder og nestleder velges samtidig for samme periode. Komiteen foreslår derfor at leder denne gang velges for to år.

Valgkomiteen legger også frem forslag til styrehonorar, jf. valgkomiteens vedtekter § 3.

Valgkomiteens enstemmige innstilling til representantskapet:

Leder: Sissel Frang Rustad, Rena (1.1.24 – 31.12.25)

Nestleder: Per Stenslet, Skotterud (1.1.24 – 31.12.27)

Vara (1.): Tor Martin Larsen, Elverum (1.1.24 – 31.12.27)

Det foreslås ingen endringer i styrehonorar for kommende periode.

Nærliggende referat med styrets innstilling legges ved innkalling til representantskapsmøtet den 19. september der valget foretas.

Referent 10.8.23	Daglig leder Anne Haug
------------------	------------------------

Glåmdal sekretariat IKS	2
-------------------------	---

Arkivsak-dok. 21/00057-30
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
12.09.2023

SAK SE-44/23 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET 2019-2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Møtene som avholdes i september, blir det siste ordinære møtet i kontrollutvalget for denne perioden. Men et sittende kontrollutvalg fungerer til en nytt er valgt og det vil være hensiktsmessig med et overlappende møte mellom nåværende og nytt kontrollutvalg i høst. Vi kommer tilbake til det.

Målet er å sørge for kontinuerlig læring og forbedring ved å fokusere på hvordan kontrollutvalget fyller sin kontrollfunksjon. Sekretariatet forsøkte en spørreundersøkelse blant kontrollutvalgsmedlemmene i 2022. Vi fikk imidlertid svært få svar, så resultatene fra denne undersøkelsen har samlet sett, liten verdi. Kontrollutvalgene har imidlertid foretatt en egenvurdering tidligere (i Glåmdalsregionen har de gjort dette 1-2 ganger i året). I vår region var det enighet om at det tas opp fortløpende i møtene om det skulle være noe spesielt.

På sekretariatets fagdag i juni i år, var ett av temaene kontrollutvalgsmedlemmenes erfaring fra perioden, og her ble det lagt frem nyttige erfaringer fra enkeltmedlemmer og med god respons og kommentarer fra øvrige deltakere i salen.

I dette siste ordinære møtet legger vi opp til en endelig evaluering. Noen av spørsmålene er også lagt inn i dagens samtale med ordføreren og kommunedirektør. Kontrollutvalget sin samhandling med sekretariatet og revisjonen bør være en del av evalueringen. Revisjonen har derfor blitt bedt om å komme med en generell uttalelse.

Spørsmålene nedenfor er hentet fra «Kontrollutvalgsboka». Dere skal ikke sende noe skriftlig svar på disse spørsmålene, men det er fint om hver og én av dere tenker litt gjennom før de diskuteres i plenum:

- 1) Blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte?
- 2) Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengden?
- 3) Klarer kontrollutvalget å fylle sin kontrollfunksjon på en god måte?
- 4) Hvordan blir utvalget oppfattet av andre sentrale aktører slik som kommunestyret og administrasjonen?
- 5) Er det klare roller og klar ansvarsdeling mellom kontrollutvalget, kommunestyret og administrasjonen?
- 6) Hvordan fungerer samhandlingen med revisor?
- 7) Hvordan fungerer samhandlingen med sekretariatet?