

Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Dato: 12.02.2024 10:00

Sted: Tørrgadden, kommunehuset

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 02.02.2024

For leder i Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027, Halvor Hansson

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027 12.02.2024 3

Saker til behandling

1/24 Sak En-1/24 Godkjenning av innkalling/saksliste	7
2/24 Sak En-2/24 Godkjenning av protokoll fra 20.11.23	8
3/24 Sak En-3/24 Orientering om revisjonsstrategien 2023 - Revisjon Øst IKS	22
4/24 Sak En-4/25 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2023	24
5/24 Sak En-5/25 Presentasjon av ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll)	29
6/24 Sak En-6/24 Orientering	30
7/24 Sak En-7/25 Benchmarking - Revisjon Øst IKS	35
8/24 Sak En-8/25 Statusrapport revisjon 2. halvår 2023	36
9/24 Sak En-9/25 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet	41
10/24 Sak En-10/25 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet	46
11/24 Sak En-11/24 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon	47
12/24 Sak En-12/24 Kontrollutvalgets årsrapport 2023	52
13/24 Sak En-13/24 Eventuelt	67
14/24 Sak En-14/24 Referatsaker	68

MØTEINNKALLING

Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Dato: 12.02.2024 kl. 10:00
Sted: Tørrgadden, kommunehuset
Arkivsak: 21/00003

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Kommunehuset, Tørrgadden
Tid:	Mandag 14.2.24 kl. 10.00.

Kontrollutvalgets medlemmer:	Halvor Hansson – leder Jon Inge Tollefsen – nestleder Ann Elisabeth Østbøl Anna Christine O. Vaslien Leif Gjessing
Innkalt varamedlem	
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 95 13 31 87 eller Kristin.moe@konsek-ost.no
Ordfører:	Tor Erik Skramstad
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.FR Kristin Fragell Lillvold/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggestad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Geir Sverdrup, ordfører Tor Erik Skramstad post@rev-ost.no
Kopi av saklisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Utvalgssekretær Kristin Moe
Invitert til sak:	Revisjon Øst IKS, ordfører og kommunedirektør
Hele saklisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/engerdal-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

Halvor Hansson (*sign.*)
kontrollutvalgets leder

Kristin Moe
utvalgssekretær

SAKSKART		
1/24	21/00140-35	Sak En-1/24 Godkjenning av innkalling/saksliste
2/24	21/00140-36	Sak En-2/24 Godkjenning av protokoll fra 20.11.23
3/24	21/00004-74	Sak En-3/24 Orientering om revisjonsstrategien 2023 - Revisjon Øst IKS
4/24	21/00004-75	Sak En-4/25 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2023
5/24	21/00004-76	Sak En-5/25 Presentasjon av ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll)
6/24	21/00019-21	Sak En-6/24 Orientering
7/24	21/00004-77	Sak En-7/25 Benchmarking - Revisjon Øst IKS
8/24	21/00004-78	Sak En-8/25 Statusrapport revisjon 2. halvår 2023
9/24	21/00004-80	Sak En-9/25 Vurdering av oppdragsansvarlig regnsapsrevisors (RR) uavhengighet
10/24	21/00004-81	Sak En-10/25 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet
11/24	21/00004-79	Sak En-11/24 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon
12/24	21/00028-13	Sak En-12/24 Kontrollutvalgets årsrapport 2023
13/24	21/00016-33	Sak En-13/24 Eventuelt
14/24	21/00022-20	Sak En-14/24 Referatsaker

Engerdal, 02.02.2024

Halvor Hansson

Arkivsak-dok. 21/00140-35
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2024

SAK EN-1/24 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKSLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/saksliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00140-36
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2024

SAK EN-2/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 20.11.23

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 20.11.23 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 20.11.23

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Dato: 20.11.23 kl. 10:00 – 13:30
Sted: Tørrgadden, kommunehuset
Arkivsak: 21/00003

Tilstede: Halvor Hansson (Sp), Jon Inge Tollefsen (Senterpartiet-KS), Anna Christine Opgård Vaslien (Ap), Leif Gjessing (H)

Møtende varamedlemmer: Vigdis Hugubakken

Forfall: Ann Elisabeth Østbøl

Andre: Daglig leder Revisjon Øst IKS, Morten A. Birkelid, økonomisjef Gunn Vesterheim sak 39/23

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
34/23	21/00140-33	Sak En-34/23 Godkjenning av innkalling/saksliste	3
35/23	21/00016-26	Sak En-35/23 Velkommen til nytt kontrollutvalg	4
36/23	21/00018-27	Sak En-36/23 Kontrollutvalgets hjelpere	5
37/23	21/00016-25	Sak En-37/23 Møtekalender 2024	6
38/23	21/00019-19	Sak En-38/23 Orientering fra kommunedirektør	7
39/23	21/00011-33	Sak En-39/23 Oppfølging av kommunens årsavslutningsbrev 2022	8

40/23	21/00016-27	Sak En-40/23 Påmelding kontrollutvalgskonferanse Gardermoen	9
41/23	21/00027-11	Sak En-41/23 Kontrollutvalgets Årsplan 2024	10
42/23	21/00016-28	Sak En-42/23 Eventuelt	11
43/23	21/00022-18	Sak En-43/23 Referatsaker	12

Engerdal , 20.11.2023

Halvor Hansson

Saker til behandling

Sak En-34/23 Godkjenning av innkalling/saksliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	20.11.2023	34/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/saksliste godkjennes

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Innkalling/saksliste godkjennes

[Lagre]

Sak En-35/23 Velkommen til nytt kontrollutvalg

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	20.11.2023	35/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Møtebehandling

Sekretæren hadde en kort orientering

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

[Lagre]

Sak En-36/23 Kontrollutvalgets hjelpere

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	20.11.2023	36/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Møtebehandling

Daglig leder la fram en digital presentasjon for utvalget

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

[Lagre]

Sak En-37/23 Møtekalender 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	20.11.2023	37/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Møtekalender for 2024 godkjennes

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Møtekalender for 2024 godkjennes

[Lagre]

Sak En-38/23 Orientering fra kommunedirektør

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	20.11.2023	38/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med, og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

Saken går ut da kommunedirektøren ikke kan møte

Votering

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt

Vedtak

Saken går ut da kommunedirektøren ikke kan møte

[Lagre]

Sak En-39/23 Oppfølging av kommunens årsavslutningsbrev 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	20.11.2023	39/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering

Møtebehandling

Økonomisjefen redegjorde for hva som er gjort for å følge revisjonens anbefalinger i årsavslutningsbrev 2022.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering

[Lagre]

Sak En-40/23 Påmelding kontrollutvalgskonferanse Gardermoen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	20.11.2023	40/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Sekretær melder i etterkant av møtet på de som er interesserte i å delta på konferansen.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

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

[Lagre]

Sak En-41/23 Kontrollutvalgets Årsplan 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	20.11.2023	41/23

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2024.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2024 til orientering.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2024.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2024 til orientering.

[Lagre]

Sak En-42/23 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	20.11.2023	42/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget melder seg inn i FKT for kommende år. Medlemskapet evalueres på slutten av 2024.
- Notat fra Revisjon Øst IKS av 15.9.23 angående investeringsprosjekt i EHOS sendes ut til kontrollutvalgets medlemmer. Saken sluttbehandles i neste møte.

Votering

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Kontrollutvalget melder seg inn i FKT for kommende år. Medlemskapet evalueres på slutten av 2024.
- Notat fra Revisjon Øst IKS av 15.9.23 angående investeringsprosjekt i EHOS sendes ut til kontrollutvalgets medlemmer. Saken sluttbehandles i neste møte.

[Lagre]

Sak En-43/23 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	20.11.2023	43/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00004-74
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2024

SAK EN-3/24 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGIEN 2023 - REVISJON ØST IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

- Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.
- Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Engerdal kommune, denne er relatert til budsjettet for 2023. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2023. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å:

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.

- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år, men i valgår er det greit å legge dette til første møtet etter nyttår. Revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2023) når foregående år er ferdig (2022).

Revisjon øst IKS vil være tilstede i dagens møte for å presentere revisjonsstrategien.

Arkivsak-dok. 21/00004-75
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2024

SAK EN-4/25 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON REGNSKAPSÅRET 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

Revisjonsrapport interim

Saksframstilling:

I vedlegget legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

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

Attestasjon og anvisning knyttet til

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn - elektroniske bilag

Avstemminger og kontroller knyttet til

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift, forskudd lønn og sykepengerefusjoner
- leverandørgjeld
- ordinær merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

I tillegg har de kontrollert om

- arbeidsdeling bank er tilfredsstillende
- inn- og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften

- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- det er budsjettpremisser for bruken av bevilgningene
- kommunen har finansielle derivater

Oppfølging av arbeidsavtaler, inn- og utmelding av pensjonsordninger, sosiale utbetalinger manuelle lønnsbilag og skillet mellom drift og investering vil bli utført innen årsoppgjøret. I hovedsak har revisjonens tester ikke avdekket feil eller avvik, og de mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. De vil imidlertid komme med noen anbefalinger som er å lese på side 2 og 3 i vedlagte interimrapport.

Engerdal kommune
v/kommunedirektør
Engerdalsveien 1794
2440 Engerdal

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

Saksbeh.:
My Hanh Thi Tran

Direkte tlf.:
40481993

Deres ref.:

Vår ref.:
200/2023

Dato:
19.12.2023

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2023 – ENGERDAL KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Engerdal kommune for 2023 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

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

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn - elektroniske bilag

Avstemminger og kontroller knyttet til

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift, forskudd lønn og sykepengerefusjoner
- leverandørgjeld
- ordinær merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

I tillegg har vi kontrollert om

- arbeidsdeling bank er tilfredsstillende
- inn- og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- det er budsjettpremissar for bruken av bevilgningene
- kommunen har finansielle derivater

Oppfølging av arbeidsavtaler, inn- og utmelding av pensjonsordninger, sosiale utbetalinger manuelle lønnsbilag og skillet mellom drift og investering vil bli utført innen årsoppgjøret. I hovedsak har våre tester ikke avdekket feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen anbefalinger:

Inn- og utmelding av pensjonsordningene SPK, arbeidsavtaler

Det er gjennomført forespørsel for kontroll av inn- og utmelding av pensjonsordningene og arbeidsavtaler i e-post av 20.11.2023.

I dialog med lønnsavdeling, har Ann C. Jensen bekreftet at Visma HRM stenger ned for migreringen til Visma pluss og at vi kommer til å få svar etter migreringen. Vi har foreløpig ikke mottatt svar og kontrollen vil bli fulgt opp i årsavslutningen.

Skillet mellom drift og investering

Det er gjennomført forespørsel for kontroll av skillet mellom drift og investering i e-post av 14.11.2023 og 29.11.2023. Vi har foreløpig ikke mottatt svar og kontrollen vil bli fulgt opp i årsavslutningen.

Inn- og utmelding av pensjonsordningene KLP

Kommunen gjennomfører bestandskontroll 2 ganger i året.

Ved vår forespørsel har lønnsavdeling bekrefter at bestandskontroll er gjennomført, men kontrollen er ikke dokumentert.

Vår vurdering er derfor at den etablerte rutinen ikke fungerer som forutsatt. Vi anbefaler at kommunen etablere en rutine som kan etterleves.

Attestasjon og anvisning variabel timelønn

Kommunen benytter to fagsystemer for variabel lønn. Helse bruker turnus programmet Visma Ressurs og skole benytter Visma Timeplan. Begge systemene tillater at ansatte kan registrere og anwise timer på samme lønnsbilag. Vår vurdering er at dette øker risikoen for misligheter for lønnsutbetalinger.

Kommunen følger opp risikoen i Visma Ressurs ved å attestere og anwise timelister manuelt. I Visma Timeplan er det ikke etablert tilsvarende rutiner.

Når systemet tillater at samme person attesterer og anviser samme bilag anbefaler vi at det etableres samme rutine innenfor skole som på helse med manuelle lister som attesteres og anvises. Alternativt at det etableres sperrer som sikrer arbeidsdeling i systemet.

Revisors kontroll av timelister fra Visma Ressurs vil bli fulgt opp i årsavslutningen.

Avstemming bank

Det er etablert månedlig avstemming på flere av kommunens bankkonti. Gjennom vår interimsrevisjon finner vi at det mangler avstemming på skattetrekk-konto for januar, februar, mars, mai, juli og september.

Vår vurdering er derfor at den etablerte rutinen ikke fungerer som forutsatt. Vi anbefaler at kommunen etablerer en rutine som kan etterleves.

Dokumentasjon avstemminger lønn

Bokføringsloven § 11 omhandler krav til dokumentasjon av balansen.

Ved test av avstemming skatt og arbeidsgiveravgift vil vi anbefale at det tas ut terminvise rapporter som viser innrapportert beløp til Skatteetaten (A07). Rapportene benyttes for å avstemme regnskap mot lønn samt korrekt betaling av skatt og arbeidsgiveravgift.

Ved avstemming av forskudd lønn, finner vi at det er ikke fremlagt avstemming for juli og september. Vi anbefaler at kommunen etablerer en rutine som kan etterleves.

I tillegg anbefaler vi ved avstemming av forskudd lønn, bør dokumentasjon fra lønn tas ut som underdokumentasjon.

Årsavslutningen

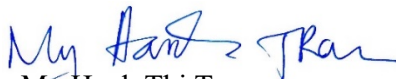
Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2023. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

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

Løten, 19. desember 2023



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



My Hanh Thi Tran
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 21/00004-76
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2024

SAK EN-5/25 PRESENTASJON AV ROV (RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING) KNYTTET TIL FELK (FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Etter kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Denne oppgaven for regnskapsrevisor benevnes forenklet etterlevelseskontroll (forkortet FELK)

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) som skal legges frem for kontrollutvalget.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten. Rapportering av FELK 2023 blir en sak for kontrollutvalget i møtene som avholdes i september.

Revisjon Øst vil gi en orientering om saken.

Arkivsak-dok. 21/00019-21
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2024

SAK EN-6/24 ORIENTERING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

Vedlegg:

EHOS investeringsprosjekt

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektør og ordfører til sitt møte 12. februar kl 12:00 for følgende orientering:

Av kommunedirektør:

- Den «vanlige» orienteringen om økonomi og sykefravær, status på varslede og pågående statlige tilsyn.
- Er innstillingen kontrollutvalget fattet i sitt møte 18.9.23 angående investeringsprosjekt på EHOS etterfulgt:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

- *Kommunestyret forventer at kommunedirektøren for ettertiden sikrer styring og oppfølging av prosjekter i forhold til bevilgninger og fullmakter. Her henvises spesielt til prosjekt nr 0626006 Utestue.*
- *Kommunestyret forventer også at kommunen gjennomgår sine rutiner i forhold til ryddighet av prosjektnummer slik at hvert enkelt prosjekt får sitt eget prosjektnummer.*

Av ordfører:

Det er ikke meldt inn noen spesielle temaer, men har som et fast punkt om det er noe ordfører ønsker å bringe videre fra kommunestyret til kontrollutvalget, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøre oppmerksom på.

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

Engerdal kommune
 v/ Kontrollutvalget

Saksbeh.:
 My Tran

Direkte tlf.:
 404 81 993

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
 15.9.23

NOTAT - VURDERING AV INVESTERINGSPROSJEKTET KNYTTET TIL REHABILITERING AV ENGERDAL HELSE- OG OMSORGS- SENTER (EHOS)

Revisjon Øst fikk den 15.5.23 i oppdrag av kontrollutvalget og vurdere forhold rundt investeringsprosjekter ved Helse- og omsorgssenter EHOS, jf vedtak i kommunestyret den 14.12.22.

Det har vært gjennomført en anbudsrunde knyttet til ombygging/rehabilitering som gjelder selve sykehjemsdelen (administrasjon/garderobes/beboerrom/uteområde) ved EHOS. Totalt tre leverandører meldte sin interesse ved å legge inn tilbud. En tilbyder ble avvist pga mangler i forhold til hva som ble etterspurt i konkurransegrunnlaget. SK Bygg AS ble tildelt generalentrepriseoppdraget. Konkurransegrunnlaget for byggeprosjektene er utarbeidet av Norconsult AS som et generalentrepriseoppdrag. Norconsult AS har vært engasjert som arkitekt og prosjekterende firma i tråd med inngått rammeavtale felles for kommunene Stor-Elvdal, Åmot, Trysil og Engerdal (SÅTE), mens Abakus AS har stått for den praktiske gjennomføringen av selve anbudsprosessen.

En generalentreprise betyr at byggherren, dvs Engerdal kommune, inngår kontrakt med en generalentreprenør som har ansvar for hele utførelsen dvs. anbudsinnhenting koordinering og framdrift av alle fag (ekte generalentreprise). Byggherren kan også inngå egne kontrakter med noen fag og tiltransportere disse til generalentreprenøren (uekte generalentreprise).

Rammeavtalen med Norconsult AS er inngått for perioden 1.11.20 - 31.10.22, med muligheter for forlengelse gjennom en kundestyrt opsjon på prolongering 1+1 år, dvs maksimalt tom 31.10.24.

Engerdal kommune signerte generalentreprisekontrakten med SK Bygg AS den 16.1.23. Denne kontrakten og anbudsprotokoll for EN 22-08 generalentreprise er sendt til revisor den 14.9.23. Det er oppgitt i kontrakten med SK Bygg AS en total tilbudssum kr 32 090 859, ekskl. mva. SK Bygg AS startet opp med arbeidet i mars 2023 og ihht. kontrakten skal arbeidet være ferdigstilt våren 2024.

Engerdal kommune er offisielle byggherre for prosjekt. Ove Andreassen var prosjektleder frem til slutten av årsskiftet 2022/2023, mens Odd Magnar Opgård som overtok etter Andreassen, fortsatt er prosjektleder på det nåværende tidspunkt.

Ved siden av dette generalentrepriseprosjektet har det vært og fortsatt pågår det andre bygningstekniske arbeider som ikke er en del av generalentrepriseavtalen med SK Bygg AS. Utgifter har påløpt og er bokført i årene 2021,2022 og 2023. Prosjektleder Odd Magnar Opgård opplyser at disse utgifter gjelder omgjøring og rehabilitering på andre deler av bygget. Arbeidet utføres ifølge prosjektleder av andre håndverkere som kommunen har rammeavtaler med. Dette samsvarer med det som fremkommer av kommunens investeringsregnskap.

Det har i kommunens investeringsregnskap på det prosjektnummer som benyttes til kontrakten med SK Bygg AS, påløpt utgifter knyttet til vinterhage/utehage/utestue som ikke er en del av konkurransegrunnlaget. Nåværende prosjektleder Odd Magnar at dette arbeidet ble iverksatt og påbegynt av forrige prosjektleder som nå har sluttet, og at dette er ikke godkjent av kommunestyret. Hvilke vurderinger tidligere prosjektlederen gjorde i denne saken, og hvorfor man igangsette denne byggingen uten å informere den administrative ledelsen først, har ikke kommunen kunnskap om. Investeringsutgiftene knytter seg bl.a. til et nybygg hvor kommunen fikk 500 000 kroner i tilskudd fra Innlandet fylkeskommune. Det som skulle være utehage skulle finansieres med dette tilskuddet, ble et blitt et langt mer omfattende bygg hvor ekstrakostnadene er belastet innenfor den totale budsjettammen som kommunestyret har bevilget til EHOS. Anslagsvis utgjør denne investeringen så langt vi kan se i overkant av ca 2,5 mill.kroner pr 31.8.23.

Det er også bokført utgifter knyttet til kjøkken på Nilstrøa som er ikke en del av konkurransegrunnlaget til SK Bygg AS. Dette arbeidet er ifølge prosjektleder gjennomført tidligere. Firmaet Byggepartner AS har utført arbeidet. Engerdal kommune har rammeavtale med dette firmaet. Arbeidet ble godkjent av forrige prosjektleder.

Utgifter til bære-/kjølerom og fyrrom/kjele er også ført på dette prosjektet. Dette har vært omgjøring/rehabilitering som ikke er en del av konkurransegrunnlaget til SK Bygg AS. Prosjektleder har opplyst at dette er et nødvendig arbeid/omgjøring som er blitt utført på andre deler av bygget, og av den grunn er også dette blitt belastet det samme prosjektnummeret. Det er ikke i politiske saker konkretisert hvilke rom, hva som skal/må gjøres osv. Årsaken til dette skal være at det ligger innenfor de budsjettammer og fullmakter som kommunestyret skal ha gitt administrasjonen (dvs innenfor rammestyrte budsjettfullmakter). Politikerne vedtar de overordnede rammene. I dette tilfellet gjennom budsjettbehandlingen og investeringsbudsjettet. Før generalentrepriseavtalen ble kunngjort har kommunestyret i forbindelse med budsjettbehandling bevilget midler til «Rehabilitering til Engerdal helse- og omsorgssenter» både i årene 2020, 2021 og 2022. Dette gjelder rammebevilgninger som også bl.a. har gått til å dekke utgifter knyttet til Norconsult AS sin bistand ved utførelse av arkitektarbeid og utarbeidelse av konkurransegrunnlaget EHOS.

Norconsult AS som har byggeledelsen gjennomgår og godkjenner alle fakturaene fra entreprenøren SK Bygg AS slik at disse er i henhold til beskrivelse og utført arbeid. Deretter sendes fakturaene til attestasjon (bekrefter at varen/tjenesten er levert og påfører konteringsopplysninger) og til anviser (som kontroller at det er budsjettmessig dekning).

Investeringsbudsjett og -regnskap

Prosjekt 0626003 Rehabilitering Engerdal helsesenter (EHOS), har fått en totalramme på 60 mill. kroner. Denne rammen omfatter institusjon, legesenter og varmeanlegg. Delprosjektet institusjon har fått bevilget 44 mill.kr i 2021 og etterbevilget kr 5 210 000 av kommunestyret 14.12.22.

Det er budsjettført på prosjekt 0626003 Rehabilitering Engerdal helsesenter for periode (ekskl.mva);

- 2021: kr 1 mill.
- 2022: kr 17 mill.
- 2023: kr 16 mill per 31.8.23
= kr 34 mill.

Det er regnskapsført på prosjekt 0626003 Rehabilitering Engerdal helsesenter for periode (ekskl mva);

- 2021: kr 2 174 402,82
- 2022: kr 2 966 977,35
- 2023: kr 12 575 799,37 per 31.8.23
= kr 17 717 179,54

Av disse utgiftene utgjør kr 3 840 833,64 honorar til Norconsult. Etter at byggeprosjektet kom i gang i 2023 utgjør utgiftene kr 963 738.

Det er regnskapsført på prosjekt 0626006 Utestue EHOS for periode (ekskl mva) - investering uten budsjett (tilskudd kr 500 000 fra Innlandet Fylkeskommune)

- 2022: kr 1 407 911,80
- 2023: kr 660 091,7 per 31.8.23
= kr 2 068 003,50

Av disse utgiftene utgjør kr 170 346,40 honorar til Norconsult AS. Dette har i sin helhet påløpt i 2023.

Det gjøres oppmerksom på at utgifter til utestue også er bokført på prosjekt 0626003 i alle de 3 årene 2021-2023.

Fakturaene fra Norconsult AS blir etterkontrollert av kommunens representant (prosjektleder). Byggherrens prosjektleder har opplyst at denne følger byggingen og Norconsult AS sitt arbeid hver eneste dag. Kommunens egenvurdering er at de har god kontroll på dette.

Vi har foreløpig konstatert at oppgitt timepris i rammeavtalen ikke er i overensstemmelse med de fakturaene som kommer fra Norconsult AS.

Konklusjon

Vår gjennomgang viser følgende:

- investeringsprosjekter igangsatt av tidligere prosjekter uten vedtak og nødvendige bevilgninger og fullmakter. Internkontrollen til kommunen kan ikke sees å ha fanget opp dette avviket raskt nok.
- uryddighet i bruk av prosjektnummer (ingen rendyrking) i kommunens investeringsregnskap. Faktura fra generalentreprenøren SK Bygg AS og Norconsult AS sin byggeledelse fra oppstart av generalentrepriseprosjektet burde etter vår vurdering lagt på eget underprosjektnummer og holdt adskilt fra de øvrige prosjektene på EHOS.

I tillegg avventer vi avklaring/tilbakemelding fra prosjektleder på årsaken til at vi ikke kan se at det er samsvar mellom avtalt timepris i rammeavtalen og den timeprisen som benyttes i fakturaene fra Norconsult AS.

Løten, den 15. september 2023



Morten Alm Birkelid
daglig leder

My Tran
regnskapsrevisor

Arkivsak-dok. 21/00004-77
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2024

SAK EN-7/25 BENCHMARKING - REVISJON ØST IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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

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

Arkivsak-dok. 21/00004-78
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2024

SAK EN-8/25 STATUSRAPPORT REVISJON 2. HALVÅR 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr 2. halvår 2023 til orientering

Vedlegg:

Statusrapport 31.12.23

Saksframstilling:

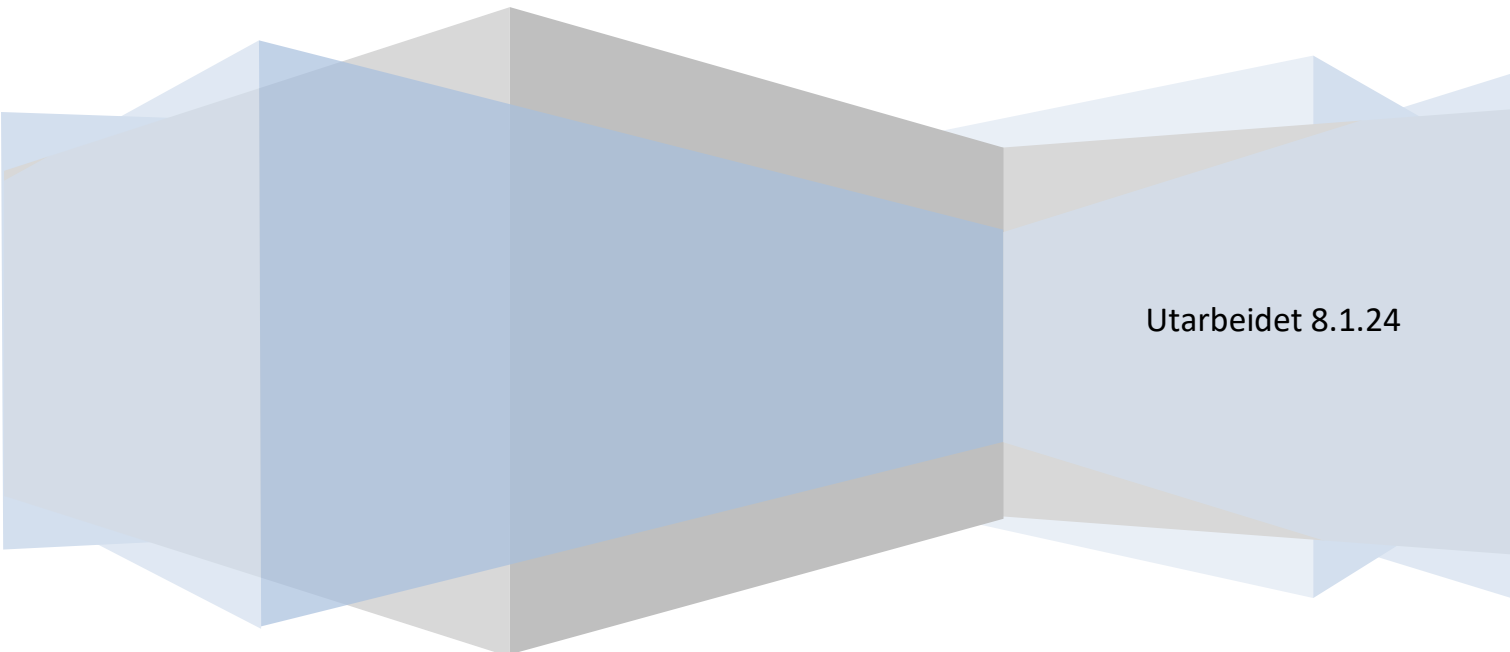
Kontrollutvalget behandlet i møtet 19.9.22 oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Engerdal kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for andre halvår 2023.

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

Med bakgrunn i det som fremkommer i rapporten blir Engerdal kommune debitert (belastet) med kr 28 600,- pr 31.12.23.

Statusrapport revisjon for 2023 - status 31.12

Engerdal kommune



Utarbeidet 8.1.24

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 selskapskontrollrapporter.

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 framgår av oppdragsavtalens punkt 3.

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer	Timer medgått	Timer medgått	Forbruk
	avtalt 2023	pr 30.06	pr 31.12	
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	250	199,50	252,25	
2 Revisjonsuttalelser	100	70,75	100,75	
3 Beboerregnskap	15	15,25	15,25	
4 Veiledning/bistand	20	29,50	33,75	
5 Etterlevelseskontroll	25	9,00	20,25	
SUM 1-5	410	324,00	422,25	102,99 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	0	33,25	65,50	
7 Forvaltningsrevisjon	100	81,00	81,00	
8 Eierskapskontroll	0	-	-	
SUM 6-8	100	114,25	146,50	146,50 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	30	32,75	47,75	159,17 %
SUM TOTALT 1-9¹	540	471,00	616,50	114,17 %

¹ Kommunestyrets ekstrabevilgning pr kr 55 000 av 14.12.22 til prosjekt 1535 er ikke innarbeidet i statusrapporten for 2023.

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1535	Faktaundersøkelse - kjøp av varer og tjenester	33,75 timer
1543	Kjøp av tjenester uten enkeltvedtak	2,50 timer
<u>1554</u>	<u>EOS – prosjektledelse og etterlevelse lov om offentlige anskaffelser</u>	<u>29,25 timer</u>
Totalt		65,50 timer

Faktaundersøkelsen knyttet til kjøp av varer og tjenester, prosjekt 1535, ble behandlet i møte den 6.3.23, jf sak 6/23, og deretter fulgt opp med kommunedirektør i møtet den 15.5.23, jf sak 22/23.

Vurdering av kjøp av tjenester uten enkeltvedtak, prosjekt 1543, ble vurdert etter møtet i kontrollutvalget den 15.5.23, og kommunedirektøren har i kommunikasjon med kontrollutvalget gitt en tilbakemelding på de vurderinger som er gjort i sakens anledning.

Undersøkelsen knyttet til EOS, prosjekt 1554, ble behandlet i kontrollutvalget den 20.11.23, jf sak 42/23. En videre oppfølging skjer i 2024 i forkant av møtet 12.2.24.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

255	Styring, drift om kompetanse PLO	81,00 timer
Totalt		81,00 timer

Prosjektplan knyttet til PLO, styring, drift og kompetanse, ble bestilt i møte den 1.3.21, jf sak 3/21. Kontrollutvalget godkjente prosjektplanen i møte den 31.5.21, jf sak 23/21. Styring, drift og kompetanse PLO, prosjekt 255, ble bestilt med en ressursramme på 250 timer. I 2022 påløp det 193,75 timer på prosjektet, slik at det samlede merforbruket i forhold til budsjett ble ca 25 timer. Oppstart var våren 2022 med levering innen vinteren 2023. Rapporten kom til behandling i kontrollutvalgets møte den 6.3.23, jf sak 3/23.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen eierskapskontroller bestilt/levert i 2023.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Engerdal kommunes regnskap for 2022 ble avlagt 2.4.23, Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 15.5.23, jf sak 19/23.

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

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll knyttet til om kommunen foretar etterberegning av vederlag for opphold i institusjon i samsvar med regelverk ble avlagt 24.2.23. Kontrollutvalget vil behandle rapporten i møte 15.5.23, jf sak 24/23.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer framgår 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 litt over det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 22,75 timer på møtedeltakelse og 25 timer på forberedelser mm i 2023. I tillegg kommer kjøring med 24,50 timer som i det alt vesentligste til dokumentinnsamling og møter/intervjuer knyttet regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I tillegg kommer deltakelse i fysiske møter i kontrollutvalget. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 100.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2022 er avlagt innenfor fristen 15.4.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll innenfor fristen 30.6.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjektet ble noe forskjøvet i forhold til den opprinnelige kjøreplanen som vi hadde lagt opp til. Dette skyldes endringer i bemanningen i Revisjon Øst IKS. I tillegg påløp det ca 3 arbeidsdager ekstra i forhold til timer som var budsjettert i prosjektplanen for prosjektet.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som framkommer over blir Engerdal kommune debiteres (belastet) med kr 28 600 pr 31.12.23.

Medgått tid 2023 (616 timer a kr 1 100)	kr	677 600
- Fakturert akonto 2023 (kr 148 500 pr kvartal + kr 55 000)	kr	- 649 000
Slutfakturering pr 31.12.23	kr	28 600

Løten, den 8.januar 2024

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00004-80
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2024

SAK EN-9/25 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REGNSAPSREVISORS (RR) UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2024 til orientering.

Vedlegg:

1. Uavhengighetserklæring Rolf Berg – uttalelser Engerdal kommune
2. Uavhengighetserklæring Tommy Pettersen – Engerdal kommune

Saksframstilling:

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

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

Rolf Berg er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere. Han kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommuneoppdraget, Tommy Pettersen, sitt fravær bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak.

Til kontrollutvalget i Engerdal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

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

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Kongsvinger, 10. januar 2024

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Til kontrollutvalget i Engerdal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Løten, 10. januar 2024

Tommy Pettersen
Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 21/00004-81
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2024

SAK EN-10/25 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS (FR) UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2024 til orientering.

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Saksframstilling:

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

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

Arkivsak-dok. 21/00004-79
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2024

SAK EN-11/24 KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg
«Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr.
31.12.2023»

Vedlegg:

Vurdering av KU's påseansvar for RR og FR for 2023 Vurdering

Saksframstilling:

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

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

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert.

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

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

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Engerdal
<p>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3</p> <p>Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3. 	
<p>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2</p> <p>Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9</p> <p>Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p> <p>For oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon er det verken i lov eller forskrift krav til formalkompetanse og praksis.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisor knyttet til Engerdal kommune. Begge tilfredsstillende kravene gitt i forskriften. - De 3 oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Engerdal kommune har alle masterutdannelse og minst tre års praksis fra forvaltningsrevisjon.
<p>4. Krav til uavhengighet og vandel – loven § 24-4 og forskriften § 16</p> <p>Det er i kommuneloven satt krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige regnskapsrevisorene og forvaltningsrevisorene knyttet til Engerdal kommune tilfredsstillende kravene
<p>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19</p> <p>Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet.</p> <p>Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Engerdal
<p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	
<p>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18 Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.
<p>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15 Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. -Kontrollutvalget kan i samarbeid med revisjonen endre planen, dersom nødvendig.
<p>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Benchmarking - Revisjon Øst IKS har hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- og regnskapsrevisjon i 2021 der resultatet er bestått på begge deler (kan være tilstrekkelig en gang i valgperioden) -
<p>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14 Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt
<p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Engerdal
<p>revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	
<p>11. Misligheter Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2023
<p>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3 Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gå gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når regnskapet og forvaltningsrevisjonsrapporter mm blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ber om det, og det er forhold i revisjonsberetningen eller forvaltningsrevisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er oppdragsansvarlig revisor tilgjengelig på nett eller telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.
<p>13. Oppdragsavtale Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale for 2023 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår
<p>14. Revisjonsstrategi</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
<p>15. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8 Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2023
<p>16. Revisjonsberetningen – loven § 24-8 Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Engerdal
<p data-bbox="279 271 861 327">17. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</p> <p data-bbox="229 327 861 497">Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<p data-bbox="917 327 1444 383">- Det har ikke vært spørsmål om dokumentasjon for noe revisjon har utført i 2022</p>

Arkivsak-dok. 21/00028-13
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2024

SAK EN-12/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 vedtas
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2023
2. Kontrollutvalgets oppfølgingsliste 2023

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2024, under pkt. 4.8, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 behandles i det første møtet i 2024, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten. Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroller/eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

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



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2023

**KONTROLLUTVALGET I
ENGERDAL KOMMUNE**



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 14.2.24, sak 12/24
Behandlet i kommunestyret XX.X.23, sak XX/24*



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

INNHALDSFORTEGNELSE

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



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

1 INNLEDNING

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

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

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2023, som ble vedtatt i kontrollutvalgets møte 21.11.22. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2023* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt om sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

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

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

Kontrollutvalget i Engerdal består av 5 medlemmer, følgende medlemmer og varamedlemmer er pr. i dag valgt for perioden 2023-2027:

Medlem	Varamedlem
Halvor Hansson (SP) - leder	Monica Bye Spånberg
Jon Inge Tollefsen (SP) nestleder	Jon Bakken
Ann Elisabeth Østbøl (SP)	Vigdis Hugubakken (SP)
Anna Christine O. Vaslien (AP)	Thor Haugen (AP)
Leif Gjessing (H)	Bea Søbak (H)

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2023 hatt 4 ordinære møter og behandlet 43 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går som nevnt frem av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2024.



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

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

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgsmedlemmer i regionen i 2023.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2023 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

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

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

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet ble behandlet i mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7.

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

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2023 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget behandlet rapportering om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2021 i mars 2023. Det ble gjennomført etterlevelseskontroll på området «Foretar kommunen etteroppgjør ved langtidsopphold i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester?».



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

Revisjon Øst IKS vil i første møte 2024 orientere om plan av etterlevelseskontroll for 2023. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2024.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget vedtok i møte 1.3.21 å bestille en prosjektplan for gjennomføring av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til **PLO, styring, drift og kompetanse**. Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalget i mai samme år. Prosjektet gjennomføres innenfor en ramme på 250 timer, ferdig prosjekt ble behandlet i møte 6.3.23.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget hadde i sitt møte 18.9.23 en statusrapport fra kommunedirektør om hva han vil prioritere i anbefalingene gitt fra revisjonen i forvaltningsrevisjon PLO, styring, drift og kompetanse i helse- og omsorgstjenestene.

Det er i 2023 også gjennomført noen «mindre undersøkelser» av Revisjon Øst IKS på bestilling fra kontrollutvalget. Disse er: «Kjøp av varer og tjenester», «kjøp av tjenester uten enkeltvedtak» og «EOS – prosjektledelse og etterlevelse lov om offentlige anskaffelser».

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 6. oktober 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan 2021.

Planen er vedtatt av kommunestyret 21. oktober 2020. Det er ikke gjennomført noen eierskapskontroll i 2023.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll

Det er ikke gjennomført noen forvaltningskontroll av selskaper i 2023.

3.4.3 Kontrollutvalgets oppfølging av eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. I kontrollutvalgsmøte 3.12.20 ble Risiko- og vesentlighetsvurdering i forbindelse med plan for eierskapskontroll behandlet, der det ble bestemt hvilke selskaper som skal prioriteres i planen.

Det er ikke gjennomført noen eierskapskontroll i 2023.

3.6 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

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



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

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

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

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

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2023 blir behandlet i første møtet 2024. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2022, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2023.

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

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

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

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

3.7 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets

¹ Norges Kommunerevisorforbund



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

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

Kontrollutvalgets la i 2022 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2023**, som fordeler seg slik:

		2023
Kontrollutvalget	Sum	61 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	176 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	594 000
Sum		831 000

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen vil bli avregnet etter medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2023.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2², sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2023 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2022** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2023** – her fremkommer resultatet
- **Årsplanen for 2024** ble behandlet i kontrollutvalget 20.11.23 og oversendt kommunestyret til orientering.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret til orientering/behandling.

3.8 Øvrige aktiviteter

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

- Noen av kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i 2023

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



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

- Sekretariatet har sendt ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgene i sekretariatets eierkommuner i juni 2023, jf. punkt 2.2.

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

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har i 2021 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Konsek Øst IKS. Selskapet har hatt 3 ansatte (2.8 årsverk, er nå redusert til 2.6).

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Engerdal er det behandlet 43 saker i 2023.

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

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

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

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



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2023.



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

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

Engerdal, 14.2.24

Halvor Hansson
leder kontrollutvalget

Kristin Moe
Avdelingsleder/sekretær

Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
6.3.23	1/23	Godkjenning av innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	2/23	Godkjenning av protokoll 21.11.22	Protokoll fra 21.11.22 godkjennes		KU		X
	3/23	Forvaltningsrevisjon – Styring, drift og kompetanse i pleie- og omsorgstjenesten	Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport om Styring, drift og kompetanse i pleie- og omsorgstjenesten til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: c. Kommunestyret tar forvaltningsrapport Styring, drift og kompetanse i pleie- og omsorgstjenesten til orientering. d. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger 3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp i sitt møte 18.9.23	KS	KU		X
	4/23	Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	5/23	Orientering fra kommunedirektør og ordfører	Kontrollutvalget tar ordførerens og kommunedirektørens redegjørelse til orientering		KU		X
	6/23	Faktaundersøkelse rettet mot anskaffelser fra leverandør	Kontrollutvalget tar vedlagte notat fra Revisjon Øst IKS til orientering. • Thor Haugen ble kjent inhabil under behandling av saken jf. kom.l. § 11-10 og forv.l. § 6, og fratradte møtet. • Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig tilbakemelding på Revisjon Øst IKS sin faktaundersøkelse innen 15.4.23. • Kontrollutvalget informerer varsleren om at saken har vært oppe til behandling i dagens møte, og at mottatt rapport er sendt til kommunedirektøren for uttalelse. • Kontrollutvalget ber om en vurdering av manglende konkurranse og manglende prosjektstyring. • Kontrollutvalget understreker at fokus i denne saken er kommunens håndtering av kjøp av varer og tjenester.		KU		x
	7/23	Benchmarking – Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering		KU		X
	8/23	Statusrapport revisjon 2. halvår 2022	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2022 til orientering		KU		X



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	9/23	Vurdering av oppdragsansvarlig FR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egen vurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering		KU		X
	10/23	Vurdering av oppdragsansvarlig RR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egen vurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering		KU		X
	11/23	Vurdering av KU's påseansvar for 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
	12/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering	KS	KU		X
	13/23	Eventuelt	Sekretær orienterte om at Revisjon Øst IKS påtar seg å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll		KU		X
	14/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
15.5.	15/23	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	16/23	Godkjenning av protokoll av 6.3.23	Protokoll fra 6.3.23 godkjennes		KU		X
	17/23	KU's uttalelse til kommuneskogens årsregnskap 2022	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Engerdal kommuneskoger KF for 2022 oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet	KS	KU		X
	18/23	Årsavslutningsbrev 2022 kommuneskogen	Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering		KU		X
	19/23	KU's uttalelse til Engerdal kommunes årsregnskap/årsberetning 2022	Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet	KS	KU		X
	20/23	Årsavslutningsbrev 2022	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023		KU		X
	21/23	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering		KU		X
	22/23	Faktaundersøkelse – oppfølging av sak 6/23	Kontrollutvalget tar tilbakemelding fra kommunedirektør datert 2.5.23 til orientering.		KU		X
	23/23	Eventuelt	I forbindelse med kommunestyrevedtak 14.12.22, sak PS 2022/73, som gjelder tilleggsbevilgning utbygging av Engerdal helse- og omsorgssenter framkommer følgende i punkt 5:		KU	Fulgt opp i møte 18.9.	X



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			«Saken overføres kontrollutvalget for gjennomgang av eventuelle svikt i rutiner» Kontrollutvalget har behandlet saken i møte 15.5.23 med følgende vedtak Kommunedirektøren bes utrede ovennevnte punkt å sende dette til Revisjon Øst IKS for kommentarer med tilbakemelding til kontrollutvalget innen 10.8.23.				
	24/23	Rapportering til kontrollutvalget om forenklet etterlevelseskontroll (FELK)	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
18.9.	24/23	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	25/23	Godkjenning av protokoll fra 15.5.23	Protokoll fra 15.5.23 godkjennes		KU		X
	26/24	Statusrapport revisjon 1. halvår 2023	Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon 1. halvår til orientering		KU		X
	27/23	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2024	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2024		KU		X
	28/23	Budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet 2024	Vedlagt budsjett med en ramme på kr 951 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Engerdal kommune 2024. Forlaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Engerdal kommune 2024.	KS	KU		X
	29/23	Orientering fra kommunedirektør	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering		KU		X
	30/23	Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering.		KU		X
	31/23	Eventuelt	Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret: Kommunestyret forventer at kommunedirektøren for ettertiden sikrer styring og oppfølging av prosjekter i forhold til bevilgninger og fullmakter. Her henvises spesielt til prosjekt nr 0626006 Utestue. Kommunestyret forventer også at kommunen gjennomgår sine rutiner i forhold til ryddighet av prosjektnummer slik at hvert enkelt prosjekt får sitt eget prosjektnummer.	KS	KU	Samme vedtak i KS som i KU	X
	32/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
	33/23	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets virksomhet 2019-2023	Evalueringsrapport tas til etterretning		KU		X



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
20.11.	34/23	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjenning		KU		x
	35/23	Velkommen til nytt kontrollutvalg	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		KU		x
	36/23	Kontrollutvalgets hjelpere	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		KU		x
	37/23	Møtekalender 2024	Møtekalender for 2024 godkjennes		KU		x
	38/23	Orientering fra kommunedirektøren	Saken går ut da kommunedirektøren ikke kan møte		KU		x
	39/23	Oppfølging av kommunens årsavslutningsbrev 2022	Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering		KU		x
	40/23	Påmelding til kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen	Sekretær melder i etterkant av møtet på de som er interessert i å delta på konferansen		KU		x
	41/23	Kontrollutvalgets Årsplan 2024	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2024. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2024 til orientering. 	KS	KU		x
	42/43	Eventuelt	<p>Kontrollutvalget melder seg inn i FKT for kommende år. Medlemskapet evalueres på slutten av 2024.</p> <p>Notat fra Revisjon Øst IKS av 15.9.23 angående investeringsprosjekt i EHOS sendes ut til kontrollutvalgets medlemmer. Saken sluttbehandles i neste møte.</p>		KU		x
	43/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		x

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Prosjektplan bestilt 1.mars 2021 – «Kompetanse i kommunens organisasjon», og «Styring og drift av pleie- og omsorgstjenesten». Disse slås sammen til ett prosjekt.		Ferdig prosjekt behandlet i møte 6.3.23



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

Kontrollutvalgets budsjett		2024
Kontrollutvalget	Sum	99 000
Sekretariat	Ramme for virksomhet	183 000
Revisjon	Ramme for virksomhet	669 750
Sum		951 750

Arkivsak-dok. 21/00016-33
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2024

SAK EN-13/24 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Sake legges fram uten forslag vedtak

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00022-20
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
12.02.2024

SAK EN-14/24 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tar til orientering

Vedlegg:

1. MHBR IKS – representantskapsprotokoll 13.11.23
2. MHBR IKS – innkalling styremøte 4.12.23
3. MHBR IKS – protokoll 4.12.23

Saksframstilling:

1. MHBR IKS – representantskapsprotokoll 13.11.23
2. MHBR IKS – innkalling styremøte 4.12.23
3. MHBR IKS – protokoll 4.12.23

Representantskapsprotokoll

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

Sted/dato: Representantskapsmøte Scandic Elgstua, Elverum,
mandag 13. november 2023 kl. 10:00

Tilstede: Repr. skapets ordfører: Eldri Svisdal
Representanter: Dag Martin Bakken
Ida Kristine Teien
Johnny Hagen
Øyvind Øien
Jørn Heiberg
Asgeir Christian Lyng
Elisabeth Lundberg
Ingar Gjeltén
Erik Sletten
Nils P. Hagen
Geir Thomas Finstad
Marianne Kjellgren
Rune Sørli

Vararepresentanter: Elin M.K. Nyvoll
Ane E. Hamilton
Terje Stenseth
Anne Britt Myrvold

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


Forfall: Mona Murud, Snorre Lillebo, Linda Nathalie Foss, Kristin Langtjernet, Linda Døsen
Stubsveen, Linda O. Henriksen, Liz Bjørseth, Merete M. Moen, Lise B. Svenkerud

Ikke møtt:

Eldri Svisdal ønsket alle velkommen til representantskapsmøte.

Saksnr. Sak

9/23	<p>GODKJENNING AV MØTEINNKALLING OG SAKLISTE</p> <p>Vedtak: Innkalling og sakliste av 16. oktober 2023 ble godkjent, og ordføreren erklærte møtet for lovlig satt.</p> <p>Saksopplysninger: Ordføreren refererte til innkalling av 16.10.23, med spørsmål om forsamlingen hadde innvendinger mot innkalling og sakliste.</p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
------	--

10/23	<p>VALG AV 2 REPRESENTANTER TIL Å UNDERTEGNE PROTOKOLLEN</p> <p>Forslag: Rune Sørлие og Elisabeth Lundberg.</p> <p>Vedtak: Rune Sørлие og Elisabeth Lundberg ble valgt til å undertegne protokollen sammen med ordfører.</p>
11/23	<p>FRA FOREBYGGENDE- OG BEREDSKAPSANALYSE TIL STRATEGISK PLAN 2025-2029</p> <p>Styrets forslag til vedtak: Representantskapet stiller seg bak videre fremdriftsplan for arbeidet med analysene og videre utvikling av Strategisk Plan 2025-2028. Representantskapet godkjenner de Umiddelbare Tiltakene med de økonomiske beregninger som er fremlagt.</p> <p>Saksopplysninger: Arbeidet med de to analysene er belyst i flere styremøter, samt i Representantskapet. Det er fra administrasjonen lagt stor vekt på en god forankrings prosess med flere aktører.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 3 styremøter - 2 representantskapsmøter - Kommunestyre for eierkommuner - Beredskapskontakter i eierkommuner - Alle ansatte i form av digitalt møte med mulighet for innspill <p>Det har vært leid inn ekstern støtte fra HRP AS som konsulentbistand for å kvalitetssikre at analysene svarer ut og er ifølge de krav som er stilt i overordnet forskrift (Brannvesenforskriften).</p> <p>Rapport fra konsulentfirma ligger vedlagt styresaken.</p> <p>Utarbeidelsen av analysene har vært organisert med en kjernegruppe som har gjennomført jevnlige møter for å sikre fremdrift og kvalitetssikre at analysene svarer ut de forhold som det stilles krav om.</p> <p>Kjernegruppen har bestått av følgende personer i MHBR:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Trond Joar Kjenstadbakk – Brannsjef/leder kjernegruppen - Knut Bjørnseth – leder brannforebyggende avdeling - Anders Tremoen – brannforebyggende avdeling - Kåre Einar Skogsrud/Aslak Overland – leder beredskap - Stein Gunnar Frostrud – ass leder beredskap - Øystein Aamodt – stabssjef (tiltrede ved behov) <p>Gjennom utarbeidelsen av analysene har selskapet benyttet flere ressurspersoner både i brannforebyggende avdeling og i beredskapsavdelingen.</p> <p>Forebyggendeanalysen</p> <p>Metode og inndeling av analysen er skjematisert i modellen under:</p>  <pre> graph LR A[Definere hva som er et EFR-utvillende brannforebyggende arbeid for MHBR IKS] --> B[Identifisere og analysere det eksisterende brannforebyggende arbeidet ved MHBR IKS] B --> C[Identifisere og analysere påvirkningsfaktorer for det fremtidige brannforebyggende arbeidet ved MHBR IKS] C --> D[Anbefale endringer i det brannforebyggende arbeidet i MHBR IKS] D --> A </pre> <p>Definere hva som er et EFR-utvillende brannforebyggende arbeid for MHBR IKS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gjennom BDR med vedlikelev • Gjennom faglig diskusjon <p>Identifisere og analysere det eksisterende brannforebyggende arbeidet ved MHBR IKS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gjennom faglig diskusjon • Gjennom ressursanalyse • Gjennom SWOT-analyse <p>Identifisere og analysere påvirkningsfaktorer for det fremtidige brannforebyggende arbeidet ved MHBR IKS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gjennom faglig diskusjon • Gjennom BrannROS • Gjennom SWOT-analyse <p>Anbefale endringer i det brannforebyggende arbeidet i MHBR IKS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Organisering og bemanning • Kompetanse • Utstyr og systemer • Følelseslag og ansvarstiltak • Tiltaksanbefalinger

*minustegn er lik overskudd

Analysen anbefaler flere tiltak som er avdekket som nødvendig for å kunne sikre et tilfredsstillende forebyggende arbeid. Begrepet tilfredsstillende som benyttes som måleparameter i forskriften er ikke kvantitativ målbar slik at her må erfaring, kompetanse, analyser og drøftinger legges til grunn for anbefalingene.

MHBR har med hensyn til bemanning i brannforebyggende avdeling vært dimensjonert etter minimumskravene som settes i forskrift. Oppgavene og ikke minst viktigheten av å gjennomføre et godt brannforebyggende arbeid tilsier at dette ikke er tilstrekkelig for å kunne definere det som tilfredsstillende. Det er derfor anbefalt å styrke avdelingen med ÅV, inklusive ledelsen av avdelingen.

Det er også avdekket flere utviklingsoppgaver som er viktige og som må settes inn i en flerårsplan, som sikrer målrettet utvikling av selskapets brannforebyggende arbeid.

Beredskapsanalysen

Metode og inndeling fremgår av modellen under:



På bakgrunn av en inngående analyse av flere faktorer fremlegges det en rekke tiltak som skal sikre en kvalitativ utvikling av beredskapsarbeidet i selskapet. En så gjennomgående og dypdykkende analyse er ikke gjennomført for selskapet tidligere. Flere løsninger på våre stasjoner er fortsatt noe arv som henger igjen lokalt etter at kommunene ble medeiere i selskapet. Noe av arbeidet har derfor dreid seg om å harmonisere og standardisere løsninger på tvers av kommuner. På mange måter er det søkt å finne «best practice» for alle.

Selskapet har et godt fundament å bygge på gjennom flere års utvikling, men allikevel avdekkes det mangler som analysen trekker frem. Noe skyldes at selskapet ikke har fanget opp dette gjennom daglig drift, men noe skyldes også en rivende samfunnsutvikling både med hensyn til teknologi, infrastruktur, byggevirksomhet og en over tid utvidelse av portefølje for brann og redning.

I sum legges det frem relativt mange anbefalinger i beredskapsanalysen. Allikevel er det her et stort spenn fra mere omfattende endringer til relativt enkle utviklingsoppgaver. Arbeidet med analysen har ikke hatt fokus på å avgrense funn, men å fremskaffe et best mulig bilde på status og eventuelle gap. Det gir både eierkommuner, styrende organer og selskapet et godt grunnlag for å prioritere og planlegge neste langtidsplan med et godt beslutningsgrunnlag.

Veien videre

Det pågår nå et arbeid med å gjennomgå anbefalingene som fremkommer i analysene, utarbeide kostnadsvurderinger og således lage et godt beslutningsgrunnlag for styret og representantskap, og i siste instans de enkelte kommunestyre i selskapet.

Anbefalingene har ulik karakter. De fleste gjelder selskapet som helhet og vil således påvirke alle våre eierkommuner. Noen av anbefalingene gjelder derimot beredskapen i den enkelte kommune, og blir gjenstand for dialog og beslutning opp mot den kommunen anbefalingen gjelder for.

I og med at beslutning og implementering av anbefalingene etter analysearbeidet sammenfaller med behovet for en ny Strategisk Plan er selskapets anbefaling at dette sees i sammenheng.

Det vil si at beslutningsprosess og plan for å vurdere de enkelte anbefalingene i analysearbeidet blir den nye Strategiske Planen 2025-2028.

Tidsplan og milepælsplan for dette arbeidet synliggjøres i tabellen under.

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	
MHBR	Analyser		Detaljere anbefalinger og økonomiske konsekvenser		Strategisk Plan m/økonomiske ramme 4 år			

Analysér
Detaljering av anbefalinger og økonomi
Strategisk Plan

Anbefalingene og eventuelle tiltak som følge av analysene er kategorisert, slik at det i neste omgang vil lette både oversikt og styring. Modellen under viser hvordan dette blir strukturert:



Anbefalingene etter analysene har avdekt enkelte svakheter i selskapet som er av en slik karakter at vi ikke bør vente til 2025 før de iverksettes. De benevnes heretter for Umiddelbare Tiltak. Det er avvik som etter selskapets vurdering bør iverksettes, eller startes på allerede i 2024.

Disse tiltakene er IKKE innberegnet i ØKONOMI- OG INVESTERINGSPLAN 2024-2027 (Sak 13/23) eller RAMME 2024 (Sak 14/23) som ligger i sakene under.

Behandling av denne saken kan derfor medføre behov for endringer også i disse sakene.

Følgende Umiddelbare Tiltak er vurdert som så viktige at de bør enten realiseres eller startes på i 2024:

Umiddelbare tiltak (UM) 2024		
Forebyggende-analysen	Beredskaps-analysen	Felles
1 ÅV – ass avdelingsleder forebyggende	50% ÅV – Fagansvarlig kompetanse	1 ÅV HR/Internkontroll Administrasjonen
Kompetanseplan	Grunnkompetanse – GAP	
Fagsystemer	Sertifikater BE/CE/C1E	
	Vedlikeholdstrening K 160	
	SB-systemer - HMS	

Vurderingen som ligger til grunn for at de anses som Umiddelbare Tiltak er av virksomhetskritiske

årsaker, beredskapskritisk eller vurdert som HMS-tiltak.

Når det gjelder årsverk vil ikke alle ha helårsvirkning i 2024. Det har med kapasitet og ikke minst forberedelser som må ligge til grunn før de kan realiseres.

Noen av tiltakene vil ikke ha direkte økonomisk innvirkning i 2024, men arbeidet med å forberede og beskrive hvordan MHBR skal løse oppgavene vil starte (sertifikater, vedlikeholdstrening, fagsystemer og kompetanseplan).

Under beskrives økonomisk konsekvens av de Umiddelbare Tiltakene som selskapet mener bør startes i 2024:

TILTAK	KOSTNAD	MHBR	Selvkost	Kommentarer
FOREBYGGENDE (inkl. Boligseksjonen)				
1 AV ass avdelingsleder forebyggende - lønn	720 000	360 000	360 000	Ansettes i 2 kvartal, fordeles FB og BS
1 AV ass avdelingsleder forebyggende - div kostnader	55 000	27 500	27 500	
BEREDSKAP				
50% AV fagansvarlig kompetanse - lønn	405 000	405 000		Ansettes fra 1 kvartal
50% AV fagansvarlig kompetanse - div kostnader	58 000	58 000		
Vakttелефон for UL	40 800	40 800		
Satelitttelefon (3 stk)	60 000	60 000		
	574 000	574 000		Pilotprosjekt 2024 - 10 sett til beredskap Eiverum, 8 sett til deltid (Tynset?) og 1 sett til IL + personlige ørepropper til samtlige IL og beredskap Eiverum
SB-systemer HMS				
FELLES				
1 AV HR/Internkontroll administrasjon - lønn	440 000	352 000	88 000	Ansettes fra 3 kvartal, Fordeling 80-20
1 AV HR/Internkontroll administrasjon - div kostnader	58 000	34 800	23 200	
TOTALSUM	2 410 800	1 912 100	498 700	

Tiltakene utgjør i totale kostnader ca. 2,4 mill. NOK. Fordeling mellom drift MHBR og selvkost i henhold til tabellen over.

Økning i årsverk (ÅV):

Assisterende leder forebyggende avdeling –

Analysene avdekker at avdelingen er meget tynt oppsatt og ligger på minimumskravene etter forskrift. Oppgavene som må løses i avdelingen, og sett opp mot det ambisjonsnivået som selskapet opplever at våre eierkommuner forventer, tilsier at denne avdelingen bør styrkes. Utfordringene som våre eierkommuner vil møte sett opp mot demografisk utvikling med flere eldre som skal bo hjemme treffer i høy grad vårt forebyggende arbeid.

Kontrollspennet for en avdelingsleder tilsier at det er behov for den styrkingen som det legges opp til.

Fagansvarlig kompetanse (50%) –

Denne stillingen ble planlagt i forbindelse med omorganiseringen av beredskap i 2022. Det ble da lagt opp til at MHBR dekket 50% av årsverket og at Direktoratet for Samfunnssikkerhet og beredskap (DSB) skulle dekke resterende 50% i rollen som en regional instruktør for kurs deltid. Prosessen i DSB går betraktelig saktere enn det som ble forelagt selskapet, og det har vært fokusert primært på etableringen av Fagskolen. Det skal fortsatt etableres regionale instruktører, men det foreligger ingen konkret tidsplan. MHBR anbefaler derfor at årsverket etableres 100% dekket av MHBR. På det tidspunktet DSB etablerer ordning med regionale instruktører vil selskapet få økonomisk kompensert deler av årsverket, stipulert til ca. 50%. Gitt de avvik MHBR fortsatt avdekker innen vår egen kompetanseoppfølging ansees etablering av denne funksjonen som svært kritisk.

Administrasjonen HR/Internkontroll –

Denne stillingen har lenge vært avdekt som en kritisk mangel. Med over 200 ansatte er det få selskap som organiseres uten en slik funksjon. Situasjonen ansees som svært sårbar, og evnen til å følge opp både HR og Internkontroll er kritisk.

I tillegg er mange av de ansatte del av en turnustjeneste, som ytterligere forsterker behovet for en god oppfølging innen lovverk og tariffer.

Dagens seksjonsleder har sin hovedfunksjon innen oppfølging av selvkostområdet. Det understreker hvor tynn og sårbar dagens administrasjon faktisk er.

Anskaffelser:

Vakttelefoner til Utrykningsleder på vakt er etablert for de fleste stasjonene, med unntak av 3 stasjoner (Tynset, Alvdal og Trysil). Selskapet har de siste årene jobbet bevisst for å harmonisere og rydde opp i ulikheter som ikke er fornuftige. Det å raskt kunne få tak i riktig Utrykningsleder på vakt kan i mange tilfeller være kritisk og svært viktig. Det er heller ikke riktig at en Utrykningsleder på en deltidstasjon skal pålegges å benytte sin private telefon. Ved flere anledninger må en Utrykningsleder benytte telefon til kommunikasjon med både Innsatsleder og 110-sentral. I tillegg må det av og til kontaktes andre instanser i kommunen for å løse en hendelse.

Arbeidstakerorganisasjonene i MHBR har de to siste årene tatt opp dette forholdet som kritikkverdig, og forventer en løsning.

Satellittelefon er avdekt som behov de siste årene, og stadfestes i analysen som en klar svakhet og sårbarhet ved bortfall av EKOM. Ekstremvær de siste årene har vist at EKOM er sårbart. Gitt selskapets geografiske størrelse vil en slik investering kunne redusere sårbarheten og heve vår evne til beredskap betraktelig. Etter vår kjennskap har de fleste av våre eierkommuner anskaffet slikt materiell.

Sambandssystem – HMS ved røykdykkerinnsats har vært spilt inn over en lengre periode fra beredskap i selskapet som en svakhet. Dagens løsning for samband under en røykdykkerinnsats er gammel og svært ustabil. Dette er en oppdragsløsning som er den mest risikoutsatte tjenesten vi utfører, og da kreves det et stabilt og godt samband. I tillegg opererer vi i de fleste hendelser med materiell og omgivelser som avgir mye støy (pumper, aggregat, frigjøringsverktøy etc.). Samtidig kreves det at hver og en av disse mannskapene kan lytte på våre sambandskanaler for samhandling og styring. Et slikt verktøy har ikke MHBR hatt, og de fleste brann- og redningsvesen i Norge etablerer dette. Det er gjennomført en test av ulike typer, og arbeidsgruppen har kommet med en anbefaling.

Anbefalingen som ligger i 2024 er kun en pilot, og således en oppstart på et lengre investeringsløp. I styrets behandling av saken ble det fremmet ønske om at piloten som planlegges utvides til å omfatte deltid i tillegg til heltid. Det er innberegnet i oversiktene i saken til representantskapet.

Oppsummert:

Umiddelbare Tiltak er kun noen av de anbefalingene som analysene har kommet frem til. De anses imidlertid som såpass kritiske at de bør iverksettes allerede i 2024.

Noen av tiltakene medfører varige driftskostnader (ÅV), mens noen av anbefalingene er engangsinvesteringer. De sistnevnte vil selvsagt også medføre økte driftskostnader og reinvesteringkostnader over tid.

Selskapet anbefaler at kostnadene i 2024 dekkes av egenkapitalen til MHBR, og at de innarbeides og dekkes av eiertilskudd fra 2025.

Brannsjefen ga en utfyllende informasjon om analysene som bl.a. anbefalingene, prosessen rundt godkjenning og beslutninger, implementering som umiddelbare tiltak i 2024 og kostnadene, milepælsplan for framdriften.

Ordet var åpent for innspill og de umiddelbare tiltakene for 2024 ble diskutert. Det var ønskelig med alternativer til forslagene med fordeler og bakdel. Det ble også etterlyst rasjonalisering som de umiddelbare tiltakene vil ha effekt på. Brannsjefen svarte ut innspillene.

Styrets leder begrunnet styrets vedtak til saken.

	<p><i>Alvdal har sendt inn innspill på styrets sammensetning som tas opp som egen sak i neste representantskapsmøte.</i></p> <p><i>Det var ønskelig med et gruppemøte som ble gjennomført.</i></p> <p><i>Etter gruppemøte kom det forslag om et nytt vedtak: Representantskapet stiller seg bak videre fremdriftsplan for arbeidet med analysene og videre utvikling av Strategisk Plan 2025-2028. Representantskapet utsetter godkjenningen av de Umiddelbare Tiltakene med økonomiske beregninger til neste møte i april 2024, med unntak av igangsetting av tiltaket Fagansvarlig kompetanse.</i></p> <p><i>Spørsmålet er konsekvensene av hva en utsettelse av saken vil utgjøre for MHBR IKS, som brannsjefen svarte ut. Diskusjon rundt forslagene til vedtak og hvilke kommuner som ønsker hvilket vedtak.</i></p> <p><i>Votering:</i> <i>Styrets forslag til vedtak: 7</i> <i>Nytt forslag til vedtak: 11</i> <i>Nytt forslag til vedtak ble vedtatt med 11 mot 7 stemmer.</i></p> <p>Vedtak: Representantskapet stiller seg bak videre fremdriftsplan for arbeidet med analysene og videre utvikling av Strategisk Plan 2025-2028. Representantskapet utsetter godkjenningen av de Umiddelbare Tiltakene med økonomiske beregninger til neste møte i april 2024, med unntak av igangsetting av tiltaket Fagansvarlig kompetanse.</p>
12/23	<p>ØKONOMI- OG INVESTERINGSPLAN 2024-2027</p> <p>Styrets forslag til vedtak: Representantskapet vedtar forslaget til økonomi- og investeringsplan 2024-2027 for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.</p> <p>Saksopplysninger: Økonomiplanen bygger på budsjettet for 2024.</p> <p>På inntektssiden foreligger det en økning av tilskudd fra eierne. Økningen er i henhold til plan om å komme i balanse etter flere års planlagt bruk av egenkapital. Vi ser at vi må øke tilskuddet noe mer en pris- og lønnsvekst. Men selv med en økning kommer vi ikke helt i balanse. Tilskuddet i årene fremover blir gjenstand for endring ut fra strategisk plan og analyser. Det er lagt inn en 3% økning på gebyr for feiing og tilsyn for 2024, og en økning på antall fakturerte fritidsboliger.</p> <p>På kostnadssiden ligger 110-Innlandet inne med ordinær brukerbetaling uten ekstra kostnad. Ut fra signaler vi har fått fra 110 er økningen på 5,5%. Jf. tidligere vedtak så blir eierkommunene fakturert for ekstra kostnader til 110 (NKS 110 IKS). På lønnskostnader har vi lagt en normal lønnsvekst til grunn, men med økning av de variable lønnskostnadene. Vi har redusert kostnadene til pensjon ut fra de siste års tall på totale pensjonskostnader. Avskrivningene holder seg på dagens nivå. På annen driftskostnad er det lagt inn økning på kostnader for brannmateriell, drift/vedlikehold kjøretøy, leasing av kjøretøy, husleie, bedriftslege og kompetanse. Vi har redusert kostnader til forsikring på kjøretøy. Fra og med 2025 er det lagt inn 3% for pris- og lønnsvekst, men dette er en gjenstand for endring ut fra strategisk plan og analyser.</p> <p>Låneforpliktelser er lagt inn med opptak av lån jf. investeringsplan, og det er beregnet avdrag og renter.</p>

Investeringsplanen viser alle investeringer som skal aktiveres i balansen. Det betyr at de bokføres som en eiendel og avskrives over antatt levetid.

Beredskap: Nye tankbiler i 2024 og 2026. Nye mannskapsbiler i 2025 og 2027. Andre investeringer er røykdykkerbil, kipp bil, bytte av ATV og transporthengere, skogbrannutstyr, frigjøringsverktøy, kompressorer, røykvifter og løfteputer.

Brannsjefen ga en utfyllende info om økonomi- og investeringsplanen før økonomirådgiver informerte videre om budsjett for 2024 i tillegg til økonomi- og investeringsplan for 2024-2027. Det ble stilt flere spørsmål bl.a. om 110-Innlandet og kostnadene her, som brannsjefen svarte ut.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

13/23 RAMME 2024

Styrets forslag til vedtak: Representantskapet vedtar forslaget til ramme for 2024.

Saksopplysninger: Det er lagt inn en økning av tilskuddet. Økningen er i henhold til plan om å komme i balanse etter flere års planlagt bruk av egenkapital. Vi ser at vi må øke tilskuddet noe mer en pris- og lønnsvekst, men selv med en økning kommer vi ikke helt i balanse. Tilskuddet i årene fremover blir gjenstand for endring ut fra strategisk plan og analyser.

I tillegg kommer særavtale vakttillegg som var gjeldende fra og med 2022. Det er også lagt inn en kolonne for ekstrakostnader til 110. Dette vil komme i tillegg til ordinær ramme for 2024.

Det er gjort en vurdering sammen med revisor angående egenkapitalnivå. Forsvarlig egenkapital må sees opp mot langsiktig drift, risiko, investeringsbehov og likviditeten i selskapet.

Egenkapitalprosenten bør ikke komme under 25%. Likviditetsgraden bør ikke komme under verdien 2. Både en egenkapitalprosent på 25 og en likviditetsgrad på 2 er anbefalte minimumsnivå. Det vil si at jo nærmere vi er minimumsnivåene, jo mindre spillerom har vi til uforutsette utgifter og investeringer.

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS									
RAMME 2024									
Kommuner	Tilskudd 2023	Tilskudd 2023 Særavtale	Tilskudd 2023 Totalt	Ekstra 2023 110	Tilskudd 2024	Tilskudd 2024 Særavtale	Tilskudd 2024 Totalt	Ekstra 2024 110	Fordelings- nøkkel
Våler	4 626 800	72 000	4 698 800	115 100	5 002 700	72 000	5 074 700	119 700	7,64 %
Engerdal	2 204 400	0	2 204 400	40 100	2 380 800	0	2 380 800	43 900	3,64 %
Trysil	6 776 600	0	6 776 600	211 300	7 318 700	0	7 318 700	217 300	11,19 %
Elvarum	20 117 900	0	20 117 900	685 900	21 727 300	0	21 727 300	711 800	33,22 %
Stor-Elvdal	3 276 300	108 000	3 384 300	74 200	3 547 000	108 000	3 655 000	75 300	5,41 %
Alvdal	3 009 800	108 000	3 117 800	78 200	3 259 200	108 000	3 367 200	82 300	4,97 %
Rendalen	3 221 800	108 000	3 329 800	55 100	3 488 200	108 000	3 596 200	58 400	5,32 %
Folldal	2 149 900	108 000	2 257 900	49 000	2 330 500	108 000	2 438 500	50 200	3,55 %
Tynset	6 613 100	45 000	6 658 100	178 600	7 145 700	45 000	7 190 700	185 800	10,82 %
Toiwa	1 719 900	90 000	1 809 900	49 600	1 864 700	90 000	1 954 700	51 400	2,84 %
Åsnes	6 843 200	0	6 843 200	230 800	7 390 700	0	7 390 700	239 900	11,30 %
Sum	60 559 700	639 000	61 198 700	1 767 900	65 455 500	639 000	66 094 500	1 836 000	100,00 %

Økonomirådgiver ga en utfyllende info om rammen for 2024. Brannsjefen informerte om kolonnen vedr. tilskudd iht. særavtale for ansatte i brannvesen uten vaktordning.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

14/23	<p>GEBYRREGULATIV 2024</p> <p>Forslag til vedtak: Representantskapet vedtar det fremlagte forslaget til gebyrregulativ for 2024.</p> <p>Saksopplysninger: Det er lagt inn 3 % økning på feie-/tilsynsgebyret. Det er videre lagt inn 5 % økning på de øvrige gebyrene med unntak av gebyret på unødig alarmer, som vi ikke øker i 2024. SSB har beregnet 4,5 % i pris- og lønnsvekst for 2024. Grunnen til at vi ikke har lagt oss på pris- og lønnsvekst er at for 2023 økte gebyrene med 3%, mens anslag for pris- og lønnsvekst er 5,4 %. Feie-/tilsynsgebyret økes kun 3 % pga. størrelsen på selvkostfondet.</p> <p><i>Brannsjefen ga en kort info om årsaken til de forskjellige økningene på gebyrene for 2024.</i></p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
15/23	<p>BRANNSJEFENS PRIORITERINGER FOR 2024</p> <p>Forslag til vedtak: Representantskapet stiller seg bak de fremlagte prioriteringene for 2024 og ber selskapet innarbeide de i sin Virksomhetsplan.</p> <p>Saksopplysninger: For MHBR IKS er driftsåret 2024 siste år i gjeldende Strategisk Plan 2020-2024. 2024 vil derfor ha som fokus å sikre en god implementering av de tiltakene og prioritetene som fremkom av denne planen. Samlet var det 15 prioriteter iht. vedlegg i innkallingen.</p> <p>Selskapets andre prioritet i 2024 blir å utvikle en ny Strategisk Plan 2025-2028. Mye av grunnarbeidet til denne planen er utarbeidet gjennom de to analysene som selskapet har utviklet det siste året. Saken rundt Strategisk Plan og de to analysene blir fremlagt i egen sak på representantskapet.</p> <p><i>Brannsjefen ga en kort info om saken. Det ble stilt spørsmål som ble svart ut av brannsjefen.</i></p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
16/23	<p>OPPNEVNING AV VALGKOMITE FOR VALG AV STYRE OG KLAGENEMD MHBR</p> <p>Forslag til vedtak: Valgkomité for perioden 2023 – 2027 består av representanter for kommunene Tynset (leder), Våler og Engerdal. Administrasjonen er ansvarlig for innkalling og understøttelse av arbeidet. Innstilling til nytt styre og klagenemd legges frem for representantskapsmøtet i april 2024.</p> <p>Saksopplysninger: I henhold til Selskapsavtalen §9 skal representantskapet: <i>«Velge en valgkomite bestående av 3 medlemmer fra Representantskapet for valg av styre og særskilt klagenemd.»</i></p> <p>Proessen med valg av styre og klagenemd vil administreres av MHBR, med informasjonsskriv til eierkommuner om prosessen, innmelding av kandidater og forarbeid for valgkomitéens innstilling til representantskapsmøtet i april 2024.</p> <p>Følgende rulleringsplan for medlemmer i valgkomité for MHBR anbefales:</p>

Valgkomite MHBR IKS				
Perioder				
Eierkommuner	2021-2023	2024-2027	2027-2030	2030-2033
Åsnes			x Leder	
Våler		x		
Elverum	x Leder			
Trysil	x			x Leder
Engerdal		x		
Stor-Elvdal				x
Rendalen			x	
Alvdal				x
Folldal			x	
Tynset		x Leder		
Tolga	x			

Prosesen med valg av styre og klagenemd har følgende tidslinje:

Hvem/Tid	3.Kvartal -23	4.Kvartal - 23	1.Kvartal - 24	2.Kvartal - 24
Kommunestyre		Valg av medlemmer i Rep.skap	Medlemmer i styret og klagenemd meldes inn	
Representantskap		11. nov		21. apr
		Valgkomite settes ned		Nytt styre og klagenemd velges
Styret	18. sep	4. des	11. mar	10. jun
				Nytt styre og Klagenemd

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

17/23 **ORIENTERING FRA VIRKSOMHETEN**

Forslag til vedtak: Representantskapet tar saken til orientering.

Saksopplysninger: Brannsjefen orienterte om følgende saker:

Beredskap:

- Skogbrannsesongen 2023 startet med flere hendelser i mai og juni.
- Stabilt med husbranner hittil i år.
- Trafikkulykker er en utfordring når det gjelder dødsulykker. Har rutine på debrief med de ansatte etter slike hendelser.
- Gjennomført grunnkurs i Engerdal og Trysil.
- Har bygd 3 skogbrannhengere som er plassert ut i Trysil, Rendalen og Elverum, som vi får støtte til gjennom rentemidler fra skogfondet.
- Gjennomført nasjonalt grunnkurs i skogbrannslukking med 24 deltakere fra hele landet.

Brannforebyggende:

- Gjennomført undervisning ved opplæringscenteret i Åsnes/Våler og for flykningetjenesten i Engerdal.
- 6. klasse undervisning er gjennomført i alle våre eierkommuner med El-sikkerhet Norge. Det er også gjennomført brannundervisning i Helse og omsorg i Trysil.

- De Nordiske jakt- og fiskedager på Skogmuseet i august var det ca. 800 barn innom vår stand ved brannvaktårnet.
- Bjørn is har besøkt alle brannstasjonene i våre eierkommuner, med besøk fra barnehagene.
- Prosjekt SOME (sosiale medier) i 2023 har hatt forskjellig temaer gjennom året.
- Hytteprosjekt med en kartlegging om brann sikkerheten i utleiehytter, som er et samarbeid med El-sikkerhet Norge og brannforebyggende avd. inkl. boligseksjon.
- Trygghetstreff ble gjennomført i Åsnes og Elverum i samarbeid med sanitetsforeningen. Fokus var brannforebyggende i hjemmet og i tillegg sosialt samvær med deltagerne.

Boligseksjon:

- Tilsyn og feiing på fritidseiendommer er i rute iht. planen.
- Er igangsatt arbeid med lokal forskrift som blir videre dialog med eierkommunene når den er ferdig.
- Startet opp med 2 prosjekter som begge hovedsakelig handler om HMS. En gruppe ser på fremtidig bekledning/verneutstyr/vaskerutiner og den andre gruppen ser på innredning av fremtidige bilkjøp.

Våler brannstasjon:

- Tegninger for både ny stasjon og oppgradering av eksisterende ligger klare.
- Møtevirksomhet pågår, men det er ikke avklart videre plan/tidsaspekt.

Elverum beredskapssenter:

- Trinn 1: Garasjeanlegg under bygging og er stipulert ferdig des. 2023.
- Trinn 2: Ren/uren sone er det gjennomført første bygge møte med entreprenør. Oppstart vil bli rundt nyttår +/- . Det vil bli noen tilpasninger av drift på senteret i byggeperioden.

Trysil brannstasjon:

- Tegninger er ferdige og entreprenør er valgt. Det er startet opp med utgraving for vaskehall. Det vil også her bli noen tilpasninger under byggeperioden.

Drevsjø/Engerdal brannstasjon:

- Deltatt på innledende møter med kommunen om bygging av et «beredskapssenter» med flere aktører planlagt inn i samme bygg.

Endringer i IKS-loven:

- Det er har kommet noen endringer i IKS-loven som:
 - o Selskapsorganer og styring i IKS (fra 01.07.2023).
 - o Møteoffentlighet (fra 01.01.2024).
 - o Økonomiforvaltning.
 - o Reduserer statens rolle.

Møteplan 2024

Mandag 22. april 2024 Trysil
Mandag 11. november 2024 Åsnes

Møtet hevet kl. 12:35

Neste representantskapsmøte avholdes mandag 22. april 2024 kl. 10:00 i Trysil.



Eldri Svisdal
Representantskapets ordfører



Rune Sørle



Elisabeth Lundberg

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


MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS

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

Til styrets medlemmer og varamedlemmer

Administrasjon

Vår dato: 27.11.2023
 Vår referanse: 2020000021-29
 Arkiv: 20/21/
 Deres dato:
 Deres referanse:
 Vår saksbehandler: Trond Joar
 Kjenstadbakk

Innkalling til styremøte mandag 4. desember 2023 kl. 10:00 på Scandic Elgstua, Elverum

Oversender sakspapirer til styremøte den 4. desember 2023 kl. 10:00 på Scandic Elstua, Elverum. Eventuelle forfall meldes til Lena Lundby på tlf. 974 19 786 eller undertegnede på tlf. 479 77 161 eller på mail: post@mhbr.no

Varamedlemmer møter kun ved forfall.

Med hilsen

for/ Trond Joar Kjenstadbakk
 brannsjef



MØTEINNKALLING

Utvalg: Styremøte
Møtested: Scandic Elgstua, Elverum
Møtedato: Mandag 4. desember 2023 kl. 10:00

SAKLISTE

Saksnummer Innhold

Saksliste:

- | | |
|--------------|---|
| 25/23 | Åpning og godkjenning av innkalling |
| 26/23 | Økonomisk rapport pr. oktober 2023 |
| 27/23 | Detaljbudsjett 2024 |
| 28/23 | Virksomhetsplan 2024 |
| 29/23 | Strategisk Plan 2025-2028 |
| 30/23 | Brannsjefens orientering om virksomheten |
| 31/23 | Styrets egentid |
| 32/23 | Eventuelt |



Styremøte

Møtedato

04.12.23

OPPROP

Medlemmer:

Styreleder	Sven Inge Sunde	Elverum
Nestleder	Jorunn Graff Bjørnersen	Trysil
Styremedlem	Helen M. Schjelderup	Alvdal
	Lage Trangsrud	Engerdal
	Arne Hagestrø	Rendalen
	Bjørn Thomas Berget	Våler
	John Olav Sundli	Stor-Elvdal
	Tone Hagen	Tynset
	Tommy Kristoffersen	Folldal
	Eva Nyhus	Tolga
	Tove Lisbeth Finstad	Åsnes
	Terje Haugland	Ansattes repr.
	Frode Negård	Ansattes repr.

Brannsjef Trond Joar Kjenstadbakk

Varabrannsjef Knut Bjørnseth

Stabssjef Øystein Aamodt

Økonomirådg. Linda Alette Løkken

Referent: Lena Lundby

Forfall:

Vara: Ingen



Styremøte

Møtedato

04.12.23

SAK 25/23

GODKJENNING AV MØTEINNKALLING, SAKLISTE OG REFERAT FRA FORRIGE MØTE

Forslag til vedtak:

Innkalling, sakliste av 27. november 2023 og referat fra forrige møte ble godkjent, og styreleder erklærte møtet for lovlig satt.

Saksopplysninger:



Styremøte

Møtedato

04.12.23

SAK 26/23

ØKONOMISK RAPPORT PR. OKTOBER 2023

Forslag til vedtak:

Styret tar den fremlagte økonomiske rapporten pr. oktober 2023 til etterretning.

Saksopplysninger:

Resultatet pr. 31.10.2023 viser et underskudd på kr 6 655 606,- mot et budsjettert underskudd på kr 2 719 985,-. Prognosen viser at vi vil gå med et underskudd i 2023 jf. budsjett.

Resultatene pr. avdeling:

Netto pr. avdeling	Hittil i år 2023 (Januar tom oktober)		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-3 120 629	-1 739 369	-1 381 260
Beredskap	8 238 035	2 782 977	5 455 058
Forebyggende	107 821	348 061	-240 240
Netto sum drift	5 225 227	1 391 669	3 833 558
Boligseksjonen	1 430 379	1 328 317	102 062
Netto sum	6 655 606	2 719 986	3 935 620

*minustegn er lik overskudd

Sum drift viser et underskudd og et merforbruk i jf. budsjett. Vi har mottatt rentemidler skogbrann fra Statsforvalteren i Innlandet for flere kommuner, og kjøpt inn skogbrannutstyr bl.a. to skogbrannhengere. På kostnadssiden har vi mottatt faktura for brukerbetaling 110. Som tidligere vedtatt dekker selskapet deler av kostnaden, resten er viderefakturert våre eierkommuner.

Variable lønnskostnader som lønn uttrykninger, er fortsatt økende, samtidig har flere sykmeldinger og egenmeldinger medført ekstra bruk av vikarer. Det er også økte kostnader på brannmateriell og drift/vedlikehold driftsmidler. Vi har mottatt fakturaer fra HRP for kvalitetssikring av forebyggende- og beredskapsanalysen. Det blir mindre kostnader på avskrivninger da investeringen på mannskapsbil blir utsatt. Vi har inngått ny avtale på bilforsikring som reduserer kostnaden på forsikring. Ellers ingen store avvik.

Selvkostområdet boligseksjonen viser et underskudd og et lite merforbruk jf. budsjett. Gebyr for feiing og tilsyn ble fakturert i april. Det ble fakturert litt over budsjettert. På fritidsboliger er noe fakturert, resten kommer inn nå i november. Det er utført 650 færre feiing og tilsyn på fritidsboliger enn budsjettert. Dette betyr at vi får ca. kr 942 000,- mindre i inntekter. Det skyldes at ansettelser i stillinger vedrørende fritidsboliger skjedde i 2023 og får dermed ikke full effekt i inneværende år. På kostnadssiden er det brukt mindre på lønn i forbindelse med refusjon av sykepenger og andre lønnskostnader. Det er gjort større innkjøp for kvalitetsheving av tjenesten og HMS-tiltak. Ellers ingen store avvik.



Lønnskostnaden for 2023 vil bli høyere enn budsjettet som følge av et dyrere lønnsoppgjør og økning av variable lønnskostnader. Vi har hatt et møte med daglig leder for EKP og aktuar i Storebrand angående pensjonsforpliktelsen for 2023. Ved foreløpig beregningen (som også vil stå ved årsslutt) så ligger det an til en reduksjon av forpliktelsen på til sammen kr 4 393 000,-. Dette vil redusere våre lønnskostnader betraktelig, men allikevel viser prognoser at vi ender over budsjett.

Prognosen for selskapet viser at vi vil ha et merforbruk jf. budsjett. Økte lønnskostnader er hovedgrunnen. Andre driftskostnader har økt i pris og dermed økt våre kostnader. Boligseksjonen får litt mindre inntekter og har samtidig gjort investeringer som gjør at de vil gå ca. kr 500 000 - 1 000 000,- i underskudd. Dette vil redusere selvkostfondet, men det er planlagt bruk av fondsmidler.

Vedlegg: Økonomisk rapporter



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS							
ØKONOMISK RAPPORTERING PR. 31.10.2023							
Kontobeskrivelse	Hittil i år			2022		2023	
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Regnskap	Budsjett	Prognose	Avvik
SALGSINNT EKTER AVG. PL	(18 671 469)	(18 721 867)	50 398	(22 494 074)	(24 278 400)	(23 739 502)	(538 898)
SALGSINNT EKTER AVG. FRITT	(1 969 849)	(283 333)	(1 686 516)	(329 178)	(340 000)	(2 026 516)	1 686 516
SUM SALGSINNT EKTER	(20 641 318)	(19 005 200)	(1 636 118)	(22 823 252)	(24 618 400)	(25 766 018)	1 147 618
OFFENTLIG TILSKUDD/REFUSJONER	(50 998 900)	(50 998 917)	17	(59 027 832)	(61 198 700)	(61 198 700)	-
ANDRE DRIFTSRELATERTE INNT EKTER	(349 080)	(116 667)	(232 413)	(816 019)	(140 000)	(372 413)	232 413
SUM ANDRE DRIFTSINNT EKTER	(51 347 980)	(51 115 583)	(232 397)	(59 843 851)	(61 338 700)	(61 571 113)	232 413
SUM DRIFTSINNT EKTER	(71 989 297)	(70 120 783)	(1 808 514)	(82 667 103)	(85 957 100)	(87 337 131)	1 380 031
VAREKOSTNADER	6 764 716	4 978 333	1 786 383	6 324 811	5 855 000	7 786 706	(1 931 706)
LØNNSKOSTNADER	57 447 058	53 790 538	3 656 520	58 141 346	65 068 900	66 532 420	(1 463 520)
AVSKRIVNINGER	2 203 357	2 644 167	(440 810)	2 289 055	3 173 000	2 673 000	500 000
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	13 617 808	11 554 397	2 063 410	14 186 493	13 563 357	16 134 497	(2 571 140)
SUM DRIFTSKOSTNADER	80 032 939	72 967 435	7 065 503	80 941 706	87 660 257	93 126 623	(5 466 366)
FINANSINNT EKTER	(1 690 092)	(416 667)	(1 273 425)	(1 068 190)	(500 000)	(1 773 425)	1 273 425
FINANSKOSTNADER	302 057	290 000	12 057	355 126	(203 100)	415 020	(618 120)
RESULTAT AV FINANSPOSTER	(1 388 035)	(126 667)	(1 261 368)	(713 065)	(703 100)	(1 358 405)	655 305
RESULTAT	6 655 606	2 719 985	3 935 621	(2 438 462)	1 000 057	4 431 087	(3 431 030)

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS							
ØKONOMISK RAPPORTERING PR. 31.10.2023 - BOLIGSEKSJONEN							
Kontobeskrivelse	Hittil i år			2022		2023	
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Regnskap	Budsjett		
SALGSINNT EKTER AVG. PL	(14 245 932)	(14 344 367)	98 435	(16 697 017)	(18 635 400)		
SUM SALGSINNT EKTER	(14 245 932)	(14 344 367)	98 435	(16 697 017)	(18 635 400)		
OFFENTLIG TILSKUDD/REFUSJONER	(97 503)	(116 667)	19 164	(388 001)	(140 000)		
SUM ANDRE DRIFTSINNT EKTER	(97 503)	(116 667)	19 164	(388 001)	(140 000)		
SUM DRIFTSINNT EKTER	(14 343 435)	(14 461 033)	117 599	(17 085 017)	(18 775 400)		
VAREKOSTNADER	391 093	400 000	(8 907)	683 843	800 000		
LØNNSKOSTNADER	11 116 731	12 033 583	(916 852)	11 016 630	14 617 900		
AVSKRIVNINGER	171 653	132 500	39 153	232 091	159 000		
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	4 094 337	3 223 267	871 070	4 181 432	3 749 600		
SUM DRIFTSKOSTNADER	15 773 814	15 789 350	(15 536)	16 113 997	19 326 500		
RESULTAT FØR FINANS	1 430 379	1 328 317	102 062	(971 020)	551 100		



Styremøte

Møtedato

04.12.23

SAK 27/23 DETALJBUDSJETT 2024

Forslag til vedtak:
Styret tar saken til orientering.

Saksopplysninger:

På inntektssiden foreligger det en økning av tilskudd fra eierne. Økningen er i henhold til plan om å komme i balanse etter flere års planlagt bruk av egenkapital. Vi ser at vi må øke tilskuddet noe mer en pris- og lønnsvekst. Men selv med en økning kommer vi ikke helt i balanse. Det er lagt inn en 3% økning på gebyr for feiing og tilsyn for 2024, og en økning på antall fakturerte fritidsboliger.

Selvkostområdet (Boligseksjonen) er budsjettert med et underskudd på kr 765 100,-.

På kostnadssiden ligger 110-Innlandet inne med ordinær brukerbetaling uten ekstra kostnad. Ut fra signaler vi har fått fra 110 er økningen på 5,5%. Jf. tidligere vedtak så blir eierkommunene fakturert for ekstra kostnader til 110 (NKS 110 IKS). På lønnskostnader har vi lagt en normal lønnsvekst til grunn, men med økning av de variable lønnskostnadene. Vi har redusert kostnadene til pensjon ut fra de siste års tall på totale pensjonskostnader. Avskrivningene holder seg på dagens nivå. På annen driftskostnad er det lagt inn økning på kostnader for brannmateriell, drift/vedlikehold kjøretøy, leasing av kjøretøy, husleie, bedriftslege og kompetanse. Vi har redusert kostnader til forsikring på kjøretøy.

Låneforpliktelser er lagt inn med avdrag og renter. Det er lagt inn økning av rentekostnader ut fra nye lån og med en rentesats på 5,0%.

Detaljbudsjettet er tilpasset ny IKS-lov som er gjeldende fra 01.01.2024.

Vedlegg: Detaljbudsjett for 2024



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS			
ÅRSBUDSJETT 2024			
RESULTAT	ÅRSREGNSKAP 2022	ÅRSBUDSJETT 2023	ÅRSBUDSJETT 2024
GEBYR FOR FEILING OG TILSYN	-16 013 745	-18 235 400	-19 383 000
ANDRE SALGSINNTEKTER AVG.PL.	-6 480 329	-6 043 000	-6 220 000
SALGSINNTEKTER AVG.FRITT	-329 178	-340 000	-350 000
SELVKOSTFOND	959 061	-551 100	-765 100
SUM SALGSINNTEKT	-21 864 191	-25 169 500	-26 718 100
TILSKUDD FRA EIERE	-59 027 832	-61 198 700	-66 094 600
ANNEN DRIFTSRELATERT INNTEKT	-816 019	-140 000	-50 000
SUM ANNEN DRIFTSINNTEKT	-59 843 851	-61 338 700	-66 144 600
SUM DRIFTSINNTEKTER	-81 708 042	-86 508 200	-92 862 700
VAREKOSTNADER	6 324 811	5 855 000	6 234 000
LØNSKOSTNAD	58 141 346	65 068 900	70 224 900
AVSKRIVNING	2 289 055	3 173 000	2 967 000
ANNEN DRIFTSKOSTNAD	14 186 493	13 563 300	15 051 800
SUM DRIFTSKOSTNADER	80 941 705	87 660 200	94 477 700
DRIFTSRESULTAT	-766 337	1 152 000	1 615 000
RENTEINNTEKT	-1 068 190	-500 000	-500 000
SUM FINANSINNTEKT	-1 068 190	-500 000	-500 000
RENTEKOSTNAD	355 126	348 000	437 000
SUM FINANSKOSTNAD	355 126	348 000	437 000
RESULTAT AV FINANSPOSTER	-713 064	-152 000	-63 000
ÅRSRESULTAT	-1 479 401	1 000 000	1 552 000

LÅNEFORPLIKTELSER	2024
AVDRAG	670 000
SALDO PR 31.12.	8 070 000



Styremøte**Møtedato****04.12.23**

SAK 28/23**VIRKSOMHETSPLAN 2024****Forslag til vedtak:****Styret vedtar Virksomhetsplanen for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS for 2024.****Saksopplysninger:**

Virksomhetsplanen for MHBR IKS 2024 bygger på Strategisk Plan MHBR IKS 2020-2024, og er siste året for eksisterende langtidsplan. Den mest dimensjonerende aktiviteten i 2024 for selskapet vil være å utvikle en ny langtidsplan – Strategisk Plan MHBR IKS 2025-2028. Denne aktiviteten vil være svært arbeidskrevende og prosesskrevende. I tillegg legges det fokus på å optimalisere og følge opp de tiltakene som er igangsatt i eksisterende langtidsperiode for å sikre at de blir innarbeidet på en god måte. Siste halvdel av 2024 vil det i tillegg bli oppstart med å revidere selskapets risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS MHBR IKS) etter gjeldende revisjonssyklus som er 4 år.

Viser videre til vedlegg.

Vedlegg: Virksomhetsplan MHBR IKS 2024



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

Saknr. 28/23



Virksomhetsplan MHBR IKS 2024

«Ledende på trygghet inn i fremtiden»

Vedlegg 1: «Virksomhetsplan MHBR IKS 2024 – exelark»

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

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024		Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23	18 sider

Blank side



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF		
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23	18 sider

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024

Innholdsfortegnelse

Innhold

1. Visjon og verdigrunnlag	4
1.1. Eierstrategi	5
1.2. Formål	5
2. Overordnede vurderinger MHBR IKS.....	6
3. Prioriteter 2024	7
4. Hovedmål MHBR IKS.....	8
5. Beredskapsavdelingen	11
6. Brannforebyggende avdeling.....	15
7. Administrasjonen.....	21



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

1. Visjon og verdigrunnlag

«Selskapet skal ivareta de deltagende kommuners forpliktelser etter brannvernloven. Selskapet skal vektlegge kvalitet gjennom allsidig og høy fagkompetanse for å møte de utfordringer det til enhver tid står overfor, og har som målsetting gjennom sin virksomhet å være blant de ledende og mest effektive brann- og redningsvesener i landet.»¹

Uttrykt i en kortversjon blir visjonen for MHBR IKS:

«Ledende på trygghet inn i fremtiden»

F – forebygge

R – redde

E – engasjere

M – mangfold

T – tillit

I – innovative

D – dyktig

E – etisk

N – null omkomne



I visjonen uttrykkes vårt verdigrunnlag gjennom «FREMtiden» over.

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



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

1.1. Eierstrategi

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

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

Selskapet skal ha en organisasjon som vektlegger effektiv ledelse og organisering av brann- og redningsaksjoner. Det forutsettes også økt satsing og høy kvalitet på det forebyggende arbeidet. Dette stiller store krav til kompetanse, dynamikk og omstillingsevne.

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

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

Den politiske innflytelse i selskapet skjer gjennom representantskapet.»²

1.2. Formål

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

- Ulykkes- og katastrofesituasjoner som brann, redning, drukning og akutt forurensing.
- Feiing og tilsyn med fyringsanlegg.
- Aktivt arbeid med forebyggende tiltak mot brann og ulykker.
- Aktivt salg av tjenester knyttet til forebygging og beredskap.

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

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

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

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

Selskapet skal gjennom sin virksomhet ha som mål å være blant de ledende og mest effektive i landet.»³

² Fra «Eierstrategi for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS» vedtatt av kommunestyrene i den enkelte kommune.

³ Selskapsavtale Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF		
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23	18 sider

2. Overordnede vurderinger MHBR IKS

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS er et Interkommunalt selskap som eies av kommunene; Våler, Elverum, Trysil, Engerdal, Stor-Elvdal, Rendalen, Alvdal, Folldal, Tynset, Tolga og Åsnes.

MHBR IKS jobber primært etter to operasjonslinjer – Brannforebyggende arbeid og Beredskap. Vårt forebyggende arbeid jobber med hovedhensikt å forhindre at brann og ulykker skal skje i vårt distrikt. Et svært krevende arbeid, som krever både planmessighet, ryddighet, tydelighet og med høy gjennomføringskraft. Boligseksjonen, tidligere Feiervesenet, er et særdeles viktig bidrag inn i vårt forebyggende arbeid.

Selv med en fremoverlent og dyktig forebyggende tjeneste vil hendelser oppstå og på den måten må selskapet inneha en slagkraftig beredskap.

Beredskapen i selskapet skal kunne svare ut de hendelser som vi forventer kan skje, og som er avdekt i vår ROS-analyse. Spennet i oppgaver blir stadig utvidet, og det er krevende å være forberedt for alle hendelsestyper. Vår evne til å avdekke fremtidige hendelser er avgjørende for hvor godt forberedt vi er. Brann og redning er i mange kommuner den eneste nødetaten som er lokalt stasjonert i hver kommune, og blir således mer og mer viktig i akutfaser for mange hendelser.

I 2023 ble to svært viktige analyser utarbeidet etter krav i ny forskrift av 1.mars 2022. Forebyggende- og beredskapsanalysen beskriver mange av de utfordringsområdene som MHBR vil måtte håndtere i tiden fremover. Analysene kommer med konkrete anbefalinger som i neste omgang vil være gjenstand for beslutninger i våre styrende organer.

Selskapet dekker et stort geografisk område på ca. 17 000 km², med et innbyggerantall på ca. 57 000. Stor utstrekning og lange kjøreveier er en egenskap som selskapet må ta inn over seg, og planlegge ut fra. Vi må derfor tilstrebe å utvikle oss med denne forutsetningen for øye.

Det er spesielt to hovedpilarer som er gjennomgående for vår evne til både å levere forebyggende og beredskap i regionen. Den ene er kompetanse. Uten kompetanse for å løse oppgavene våre setter vi både innbyggere og vår egen sikkerhet og trygghet i fare. Med nye krav og oppgaver er det svært krevende å leve opp til den standard som kreves. MHBR IKS består hovedsakelig av deltidsmannskaper, som må øve og trene på ettermiddag/kveld. Det er begrenset hvor mye vi er i stand til å presse inn i disse rammene. Det krever at vi er dyktige til å prioritere og ha en god og fremsynt plan hva gjelder kompetansebygging.

Den andre pilaren er materiell og kjøretøy. Vi er helt avhengig av å ha materiell og kjøretøy som fungerer optimalt og som er driftssikkert. Mye av materiellet skal brukes i akutte situasjoner, hvor liv og helse står på spill. Det krever en god og fremtidsrettet utskifting av materiellet, men også meget gode rutiner på vedlikehold og testing. Et annet viktig aspekt hva gjelder materiell er HMS for å ivareta egne mannskapers sikkerhet ved bruk.

En viktig målsetning, også i vårt selskap, er at ingen skal bli syke av å gå på jobb. Gode rutiner innen HMS både i vår daglige drift, men også i operative hendelser er svært viktig. Her jobbes det både organisatorisk (rutiner og prosedyrer), men også gjennom holdningsskapende arbeid. Det er først ved å lykkes i begge disse dimensjonene vi sikrer et godt og tydelig HMS-arbeid. Stort fokus på HMS innen



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

risikoutsatt arbeid er viktig både innen boligseksjonen og beredskap. System for Sikker Jobb Analyse (SJA) er utviklet og implementeres for all aktivitet innen beredskap. Videre har selskapet utarbeidet nye rutiner og prosedyrer for debrifing etter hendelser, som er et viktig redskap.

God dialog med de enkelte eierkommuner er et godt grunnlag for å kunne utvikle og drifte selskapet på en rasjonell og god måte. Det er derfor en viktig målsetting i 2024 å videreutvikle og opprettholde en god kommunikasjon mellom selskapet og kommunene.

3. Prioriteter 2024

Prioriteter for 2024 er behandlet og godkjent av styret og representantskapet for MHBR IKS.



I tillegg vil selskapet måtte starte jobben høsten 2024 med å oppdatere og revidere ROS MHBR, i henhold til en 4-årsryklus for revisjon.

Som skissen over viser vil en hovedaktivitet i 2024 være å etablere en ny langtidsplan for selskapet, kalt Strategisk Plan 2025-2028. Den vil peke retningen for selskapets utvikling og videre dimensjonering i årene som kommer. Implementering og operasjonalisering av anbefalingene som er fremkommet av de to omtalte analysene vil være hovedfokus for ny langtidsplan.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

4. Hovedmål MHBR IKS

Som en del av Strategisk Plan 2020-2024 ble det utarbeidet 6 Hovedmål for selskapet som det skal jobbes etter. Hver avdeling har utviklet sine Delmål, med aktiviteter og målsettinger senere i Virksomhetsplanen. Under er våre Hovedmål listet opp:

Hovedmål 1:

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

Hovedmål 2:

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

Hovedmål 3:

Bidra til å utvikle nasjonalt, regionalt og tverrfaglig samarbeid

Hovedmål 4:

Kjennetegnes av en fremtidsrettet, helhetlig og effektiv drift med høy kvalitet

Hovedmål 5:

Utvikle et godt arbeidsmiljø der alle føler tilhørighet, trives og ingen skades

Hovedmål 6:

Rekruttere og utvikle ansatte og ledere med høy etisk bevissthet, som behandler alle med respekt

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

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024		Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23	18 sider

Blank side



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virkningsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider



BEREDSKAPAVDELINGEN



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

5. Beredskapsavdelingen

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

Beredskapsanalysen ble ferdigstilt i 2023 og den skal nå gi retningslinjer og svar på hvordan beredskapsavdelingen skal dimensjoneres med tanke på bemanning, kompetanse og utstyr i den enkelte kommune i fremtiden. Analysen har identifisert at vi i 2024 har behov for å innføre noen umiddelbare tiltak. Disse tiltakene er opprettelse av en stilling som fagansvarlig for kompetanse, lage en god plan for å lukke eksisterende GAP på grunnkompetanse, lage en god plan for vedlikeholdstrening på utrykningskjøring med lastebil (førerkort klasse C), samt lage en god plan for å tilfredsstille kravet om sertifikater til personellet i MHBR.

I 2022 startet vi opp med en ny utdanningsmodell, aspirantutdanning, for våre nyansatte i deltidsstillinger. Vi skal også i 2024 gjennomføre aspirantutdanning for nyansatte deltidspersonell. Vi skal også gjennomføre grunnkurs for enkelte deltidsansatte kommende år.

MHBR ønsker å være et av landets ledende brannvesen med tanke på skogbrann. I så måte gjennomfører vi, på vegne av Brann- og redningsskolen, et nasjonalt kurs i grunnopplæring for skogbrannslukking. Det planlegges også for 2024 en slik gjennomføring.

Når det gjelder skogbrannberedskapen, startet MHBR i 2020 med å anskaffe skogbrannmateriell til kommunene våre, og det er lagt vekt på like typer utstyr slik at dette er lett gjenkjennbart på de forskjellige stasjoner. Vi vil fortsette å jobbe for å kunne videreføre dette frem til vi har gode grunnsatser for skogbrannbekjempelse. Når det gjelder skogbrannreservene og øvelse/utdanning av disse, vil det være en kontinuerlig prosess der vi kaller inn mannskaper i reservene jevnlig i forkant av sesongen.

I løpet av 2023 ble det ansatt en ny person i stillingen som har hovedansvar for materiell og kjøretøy. MHBR har tidligere ikke hatt noe helhetlig vedlikeholdsplan. Vi har store mengder kjøretøy og materiell, og det er således viktig at vi får på plass en slik oversikt. En slik plan vil være et viktig verktøy for styring og således et ledd i vår kontinuerlige utvikling innen kvalitet og effektivitet.

Vi har flere prosjekter pågående.

Vi har gjennomført tester for nytt røykdykkersamband. Vi jobber også med å se på muligheter for et nytt øvingsanlegg da vårt nåværende anlegg er lite egnet. Av forskjellige grunner kom vi ikke så langt som vi hadde håpet med disse prosjektene i 2023. Prosjektene vil videreføres i 2024.

I forbindelse med HMS for ansatte i brannvesenet, har det i løpet av de siste årene blitt fokus på ren og uren sone på brannstasjoner. Dette som et ledd i å forebygge kreft. For MHBR innebærer dette at stasjonen i Elverum og Trysil skal bygges om i 2024. Vi har også et prosjekt pågående med tanke på å bygge ny brannstasjon i Våler.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF		
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23	18 sider

Virksomhetsåret 2023 har bydd på en del økonomiske utfordringer. Beredskapsavdelingen har et overforbruk i forhold til budsjettet. Dette gjelder først og fremst for innkjøp av materiell og lønninger til ansatte. Inflasjon som medfører at varer og tjenester har blitt dyrere gjør at vi må disponere tildelte midler på en bedre måte. I praksis vil dette medføre at vi mest sannsynlig må justere langsiktige investeringsplaner.

I en beredskapsorganisasjon er det ikke bestandig like lett å forutse utgifter knyttet opp mot lønninger. Antall hendelser kan variere fra år til år. Selskapet har hatt en økning på 40 % med hendelser de to siste årene. Dette må hensyntas i videre budsjettarbeid.

Visualisering av prioriterte oppgaver i beredskapsavdelingen 2024:



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

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024		Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23	18 sider

Blank side



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

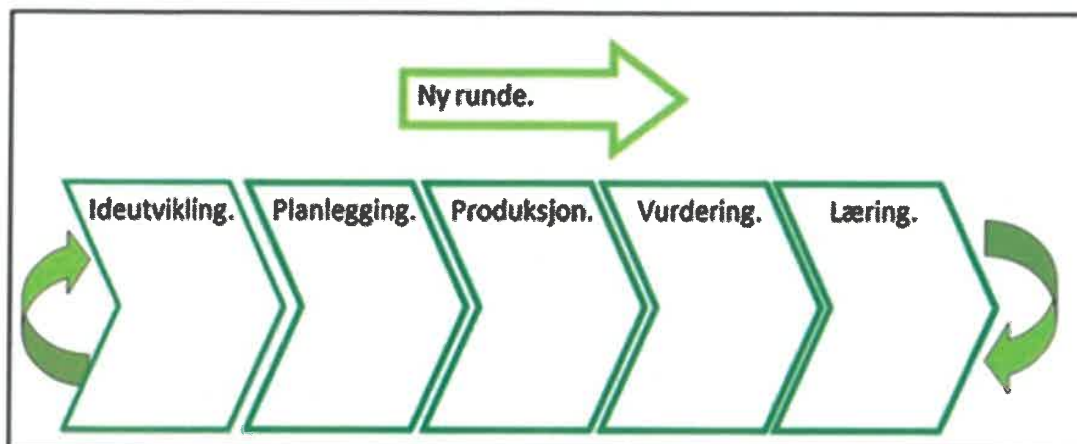


BRANNFØREBYGGENDE AVDELING INKLUSIVE BOLIGSEKSJONEN - ALLTID I UTVIKLING



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider



6. Brannforebyggende avdeling

Forebyggendeanalysen sammen med beredskapsanalysen ender opp med en strategiplan som definerer satsningsområder som MHBR skal prioritere i sitt brannforebyggende arbeid.

Basert på satsningsområdene angis det mål for det forebyggende arbeidet, og deretter vurderes det hvilke oppgaver og tiltak som må gjennomføres for å nå målene og hva som vil være nødvendige ressurser og kompetanse for kunne gjennomføre oppgavene og tiltakene på en god måte.

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

Feiing og tilsyn med fyringsanlegg som brukes til oppvarming i byggverk skal gjennomføres ved behov. Det innebærer risikobasert styring og gjennomføring. Gjennom oppsatte hovedmål og utarbeidet underliggende delmål, er dette prioriterte for det brannforebyggende arbeidet i årene fremover.

Utvikling av styringsverktøyet er en prioritert for året, for å ha en mere detaljert oversikt. Fagsystemet som brukes i dag, har hatt liten utvikling på deler av de oppgavene vi utfører. Her kan det nevnes tilsynsgjennomføring og tilsynsdatabase. Ansvarlige for systemet vil jobbe for å bedre systemet og MHBR er forespurt om deltagelse i dette arbeidet med innspill og utprøving.

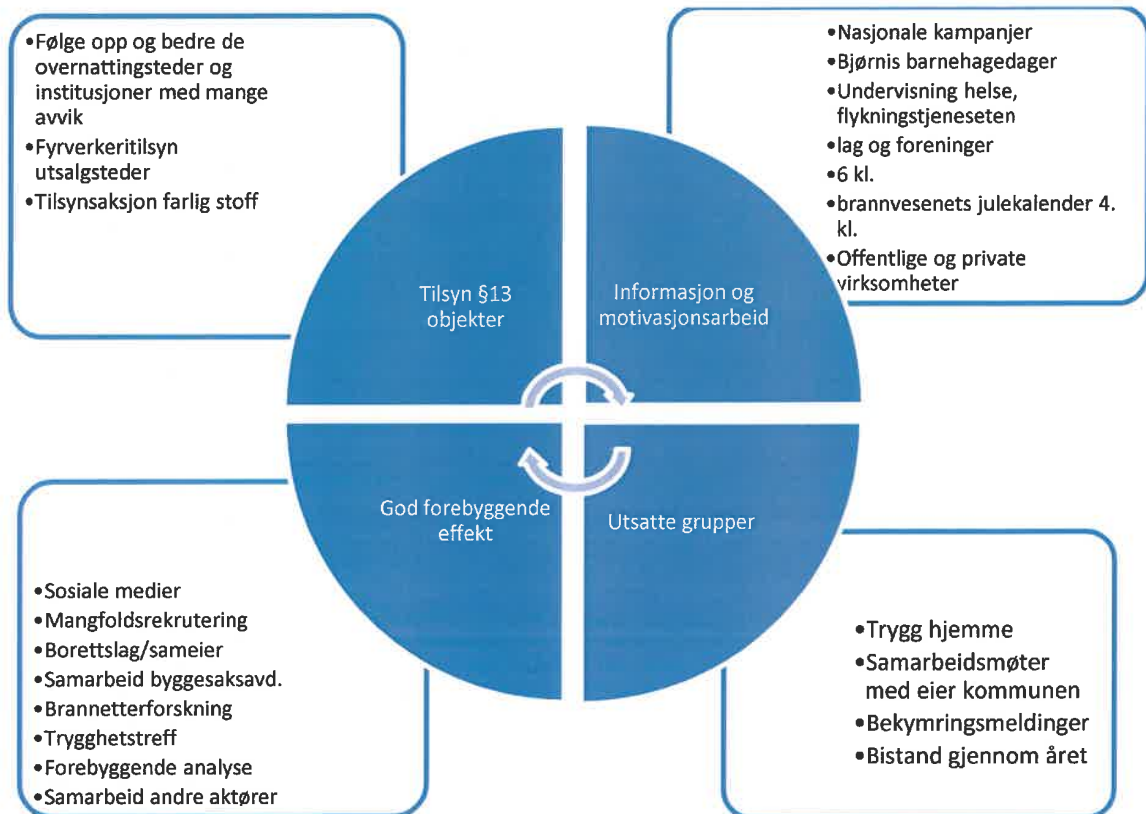
Ny strategisk plan skal utarbeides for en ny 4 års- periode. Mange av de punktene som er avdekt i forebyggendeanalysen implementeres inn i det nye strategiske dokumentet som blir gjeldene fra 2025.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

De lovpålagte oppgavene avdelingen kommer til å prioritere i 2024 er:





Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

For året 2024 vil avdelingen trekke frem noen prioriteter av de lovpålagte oppgavene. Noen av disse prioriteter er videreført til 2024 grunnet bemanningssituasjonen på avdelingen.

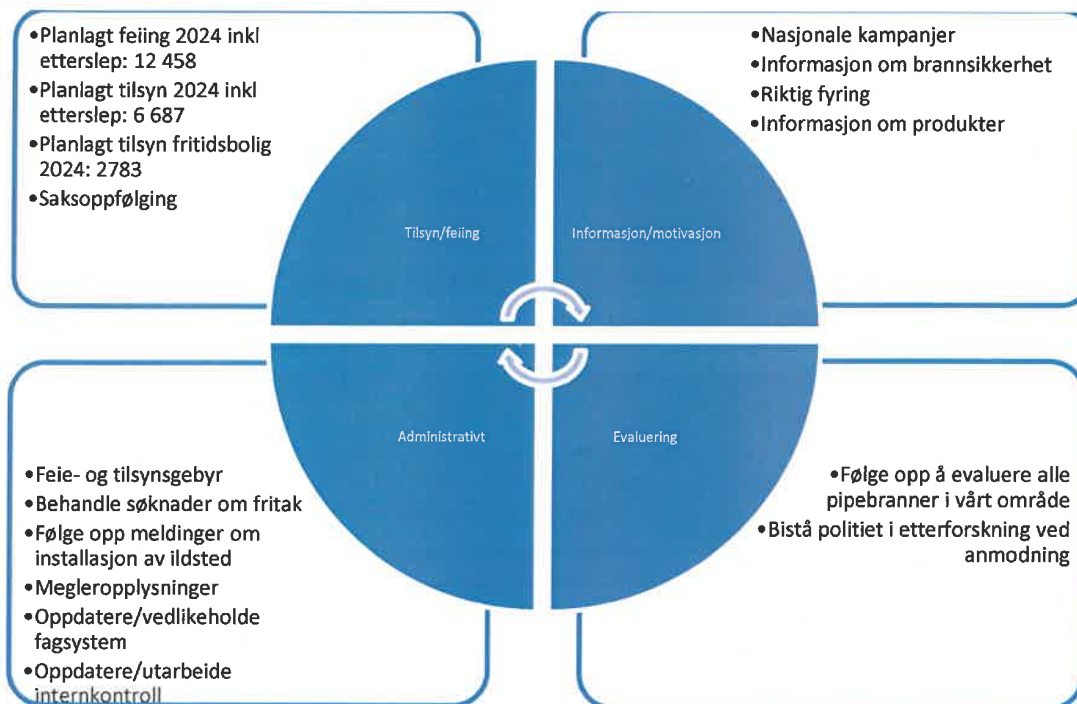




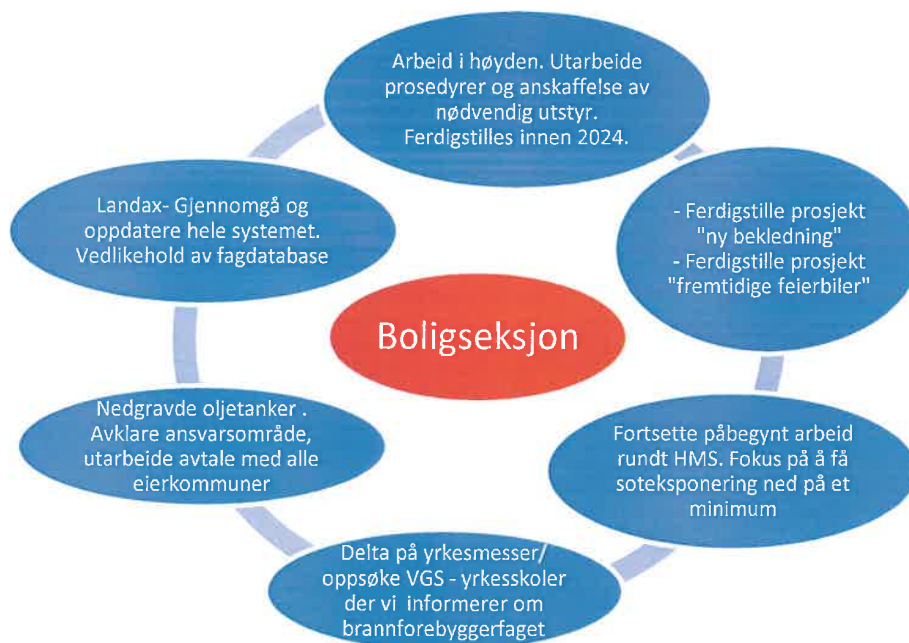
Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

Boligseksjon vil prioritere disse lovpålagte oppgavene i 2024:



For året 2024 vil boligseksjon trekke frem disse prioriteter utenom det som er de lovpålagte oppgavene.



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

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024		Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23	18 sider

Blank side



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23
		18 sider



ADMINISTRASJONEN



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

7. Administrasjonen

Administrasjonen i MHBR IKS består av økonomirådgiver, seksjonsleder, stabssjef og brannsjef. Administrasjonens oppgaver består av å følge opp arbeidsavtaler, lønn, permisjoner, sykefravær, utlysninger og ansettelser, fakturering, økonomi og regnskap, samt plan- og budsjettarbeid. Andre arbeidsoppgaver er saksforberedelser og saksbehandling til styre og representantskap administrasjonens ansvar. Administrasjonen har også et ansvar for informasjonsarbeidet i MHBR som hjemmeside og «Brann-info» som er et viktig arbeid for deling av informasjon internt og eksternt.

Det fremgår av målene i virksomhetsplanen i 2024 at kvalitetsarbeidet videreføres. Utarbeiding av ny informasjonsstrategi blir viktig.

Landax som selskapets kvalitetssystem er i stadig utvikling og brukes nå av alle ansatte. Det arbeidet fortsetter i 2024 med høy prioritet og med en målsetting om ytterligere bruk av de ulike modulene. Målet er at dette skal være et nyttig verktøy for informasjon og gi enkelt tilgang til rutiner, prosedyrer, rapportering og avviksregistrering. Systemet vil også ivareta revisjon av rutiner og prosedyrer.

Administrasjonens virksomhet vil i 2024 jobbe i henhold til Strategisk plan 2021-2024 med de målsettingene som foreligger. Virksomhetsplan og årshjulet blir viktig verktøy som skal understøtte dette.

Omstilling og utvikling av selskapet har pågått de siste årene. Nå er det Administrasjonen som gjenstår. Omstillingsarbeidet blir et sentralt prosjekt i 2024.



Styremøte

Møtedato

04.12.23

SAK 29/23**STRATEGISK PLAN 2025-2028****Forslag til vedtak:**

Styret ber selskapet arbeide videre med utviklingen av ny langtidsplan/Strategisk Plan 2025-2028 med de føringer og rammer som er gitt i saken.

Saksopplysninger:

I prosessen med å utarbeide Forebyggende- og Beredskapsanalysene har administrasjonen, styret og representantskapet kommet frem til at den nye langtidsplanen for selskapet bør ha som hovedfokus å sikre en planmessig og forutsigbar implementering av anbefalingene i de to analysene.

De to analysene vil derfor prege store deler av en ny langtidsplan. I tillegg må det legges vekt på å ta inn over seg andre vesentlige faktorer som kan ha innvirkning på brann og redning de neste årene.

Styret vil i denne saken gi sine føringer og grunnlag for hva en ny langtidsplan bør hensynta og vektlegge. Det er viktig for styret at Strategisk Plan 2025-2028 blir et tydelig styringsdokument som grunnlag for en langsiktig utvikling av selskapet for å sikre et robust brann- og redningsvesen for våre eierkommuner.

Våre eierkommuner har gjennom sin eierstrategi beskrevet visjonen for selskapet:

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

Den overordnede visjonen fra eierkommunene må danne en overbyggende ambisjon for selskapet.

Videre sier eierstrategien i sitt punkt Strategi:

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

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

Selskapet skal ha en organisasjon som vektlegger effektiv ledelse og organisering av brann- og redningsaksjoner. Det forutsettes også økt satsing og høy kvalitet på det forebyggende arbeidet. Dette stiller store krav til kompetanse, dynamikk og omstillingsevne.

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

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

Med bakgrunn i beskrivelsene over i eierstrategien, analysearbeid og andre relevante faktorer ønsker styret å rette fokus på noen hovedområder som må tas inn og ivaretas i ny langtidsplan:



1. **Forebyggendeanalysen**
 Analysen kommer med flere anbefalinger som vil være viktig for å sikre at selskapet og våre eierkommuner får utført et tilfredsstillende forebyggende arbeid. Det er svært viktig at de vurderinger som er gjort om fremtidens utfordringer innen fagområdet på en best mulig måte blir håndtert.
2. **Beredskapsanalysen**
 Analysen gjennomgår statusen for den totale beredskapen i selskapet og i den enkelte kommune. I neste omgang vurderes selskapets evne til å håndtere 10 dimensjonerende hendelser på en tilfredsstillende måte. De anbefalingene som fremgår av analysen må hensyntas i langtidsplanen og planlegges implementert med en realistisk tidsplan.
 Det er svært viktig for styret at selskapet videreutvikler sin evne til å håndtere hendelser på en tilfredsstillende måte i hele selskapets geografi, men med et sterkt fokus på å hente ut synergier og effektiviseringer som et IKS kan legge til rette for.
3. **Helhetlig gjennomgang av brann og redningsvesen – St.mld (kommer)**
 Regjeringen har signalisert og startet på et arbeid med å utarbeide en Stortingsmelding om fremtidens brann- og redningsvesen. En arbeidsgruppe nedsatt av Direktoratet for Samfunnssikkerhet og beredskap (DSB) leverte i juni 2023 sin rapport til departementet. Det forventes at en ny langtidsplan tar inn over seg de signaler og eventuelle føringer som blir gjeldende for brann- og redningsvesenene.
4. **Bærekraft**
 En bærekraftig utvikling og et sterkt fokus på dette området må innarbeides på en tydelig måte i en ny langtidsplan. Det kan forventes at også brann- og redningsvesenene vil kunne få rapporteringskrav innen bærekraft. Som en synlig og robust samfunnsaktør er det likeledes viktig at selskapet tar ansvar for at videre utvikling skjer med stødig fundament innen bærekraftig tankesett.
5. **Mangfold/rekruttering**
 MHBR er avhengig av lokal rekruttering innen beredskap. Selskapet har i forrige langtidsperiode utarbeidet et meget godt grunnlag i en rapport om mangfold. Det fremkommer her flere gode tiltak som langtidsplanen må ta inn over seg og å få etablert og innarbeidet på en god måte.
6. **Effektivisering**
 Selskapet mottok en bestilling gjennom Sør-Østerdalsregionen interkommunalt politisk råd (SØIPR) om å iverksette en gjennomgang av interkommunale selskaper hvor kommunene er medeiere, med mål om kostnadseffektiv drift.
 Denne saken er behandlet både i styret og i representantskapet, og det ble besluttet at denne gjennomgangen synkroniseres og bakes inn i forbindelse med det pågående analysearbeidet, samt ny langtidsplan.
 Det er derfor en forventning om at selskapet ser på mulige effektiviseringstiltak, og har dette som en gjennomgående ambisjon i planarbeidet.
7. **Kvalitetsheving**
 Eierstrategien er tydelig på eierkommunenenes forventning når det gjelder kvalitet for alle selskapets områder, både innen oppdragsløsning og forvaltning.
 Styret forventer at selskapet kontinuerlig arbeider med kvalitetsheving av sine tjenester, og at det



blir en naturlig del av alle utviklingstiltak som planlegges og gjennomføres.

8. 110-kostnader

Kostnader til 110 har vært et sentralt tema de siste årene, hvor en har opplevd en relativt stor kostnadsøkning. Teknologisk utskiftninger for alle 110-sentraler i landet er bakgrunnen for den økningen i all hovedsak.

Det er presentert ulike modeller for hvem som skal dekke utgiftene til 110 totalt sett. Dagens modell er en delt løsning hvor drift av 110- Innlandet dekkes av MHBR's driftsmidler, mens ekstraavgifter til teknologisk utskifting dekkes av den enkelte kommune.

Styret forventer at det i neste langtidsplan presenteres en modell for hvordan utgiftene til 110 skal dekkes i fremtiden.

Vedlegg: Ingen



Styremøte

Møtedato

04.12.23

SAK 30/23

BRANNSJEFENS ORIENTERING OM VIRKSOMHETEN

Forslag til vedtak:

Styret tar saken til orientering.

Saksopplysninger:



Styremøte

Møtedato

04.12.23

SAK 31/23
STYRETS EGENTID

Forslag til vedtak:



Styremøte

Møtedato

04.12.23

SAK 32/23
EVENTUELT

Neste styremøte mandag 11. mars 2024 kl. 10:00 i Våler.

Styremøter i 2024:

- Mandag 11. mars i Våler.
- Mandag 10. juni i Rendalen.
- Mandag 16. september i Trysil.
- Mandag 9. desember i Elverum.



REISEREGNING

Styremøte 04.12.23

NAVN:

Personnr.: (11 siffer).....

ADRESSE:

Bankkonto nr.:

Skatte

kommune:

ARTS- KODE	ARTSTEKST	ENHETSTEKST	PRIS/BELØP	KONTO
2145	Tapt arbeidsfortjeneste	Antall timer:	kr	

Ansvarlig for møteinnkalling: styreleder

....., den.....20.....

Attestert, dato/sign.:.....

..... (sign.)

Anvist, dato/sign.:.....

Styreprotokoll Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

Sted/dato: Thon Partner Elgstua, Elverum, 4. desember 2023 kl. 10:00

Tilstede:

Leder	Sven Inge Sunde
Nestleder	Jorunn Graff Bjørnersen
Styremedlem	Helen Margrethe Schjelderup
	Arne Hagestrø
	Lage Trangsrud
	Tone Hagen
	Tommy Kristoffersen
	Eva Nyhus
	John Olav Sundli
	Bjørn Thomas Berget
	Tove Lisbeth Finstad
	Frode Negård

Vararepr. Kai Ove Kveberg

Varabranssjef Knut Bjørnseth
Økonomirådg. Linda Alette Løkken
Referent: Lena Lundby

Forfall: Terje Haugland, branssjef Trond Joar Kjenstadbakk

Leder Sven Inge Sunde ønsket alle velkommen til styremøte.

Saksnr. Sak

25/23	<p>GODKJENNING AV MØTEINNKALLING, SAKLISTE OG REFERAT FRA FORRIGE MØTE</p> <p>Forslag til vedtak: Innkalling, sakliste av 27. november 2023 og referat fra forrige møte ble godkjent, og styreleder erklærte møtet for lovlig satt.</p> <p>Saksopplysninger: Møteleder refererte til innkalling av 27. november 2023, med spørsmål om styret hadde innvendinger mot innkalling og sakliste.</p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
26/23	<p>ØKONOMISK RAPPORT PR. OKTOBER 2023</p> <p>Forslag til vedtak: Styret tar den fremlagte økonomiske rapporten pr. oktober 2023 til etterretning.</p> <p>Saksopplysninger: Resultatet pr. 31.10.2023 viser et underskudd på kr 6 655 606,- mot et budsjettert underskudd på kr 2 719 985,-. Prognosen viser at vi vil gå med et underskudd i 2023 jf. budsjett.</p>

Resultatene pr. avdeling:

Netto pr. avdeling	Hittil i år 2023 (Januar tom oktober)		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-3 120 629	-1 739 369	-1 381 260
Beredskap	8 238 035	2 782 977	5 455 058
Forebyggende	107 821	348 061	-240 240
Netto sum drift	5 225 227	1 391 669	3 833 558
Boligseksjonen	1 430 379	1 328 317	102 062
Netto sum	6 655 606	2 719 986	3 935 620

*minustegn er lik overskudd

Sum drift viser et underskudd og et merforbruk i jf. budsjett. Vi har mottatt rentemidler skogbrann fra Statsforvalteren i Innlandet for flere kommuner, og kjøpt inn skogbrannutstyr bl.a. to skogbrannhengere. På kostnadssiden har vi mottatt faktura for brukerbetaling 110. Som tidligere vedtatt dekker selskapet deler av kostnaden, resten er viderefakturert våre eierkommuner. Variable lønnskostnader som lønn uttrykninger, er fortsatt økende, samtidig har flere sykmeldinger og egenmeldinger medført ekstra bruk av vikarer. Det er også økte kostnader på brannmateriell og drift/vedlikehold driftsmidler. Vi har mottatt fakturaer fra HRP for kvalitetssikring av forebyggende- og beredskapsanalysen. Det blir mindre kostnader på avskrivninger da investeringen på mannskapsbil blir utsatt. Vi har inngått ny avtale på bilforsikring som reduserer kostnaden på forsikring. Ellers ingen store avvik.

Selvkostområdet boligseksjonen viser et underskudd og et lite merforbruk jf. budsjett. Gebyr for feiing og tilsyn ble fakturert i april. Det ble fakturert litt over budsjettet. På fritidsboliger er noe fakturert, resten kommer inn nå i november. Det er utført 650 færre feiing og tilsyn på fritidsboliger enn budsjettet. Dette betyr at vi får ca. kr 942 000,- mindre i inntekter. Det skyldes at ansettelser i stillinger vedrørende fritidsboliger skjedde i 2023 og får dermed ikke full effekt i inneværende år. På kostnadssiden er det brukt mindre på lønn i forbindelse med refusjon av sykepenger og andre lønnskostnader. Det er gjort større innkjøp for kvalitetsheving av tjenesten og HMS-tiltak. Ellers ingen store avvik.

Lønnskostnaden for 2023 vil bli høyere enn budsjettet som følge av et dyrere lønnsoppgjør og økning av variable lønnskostnader. Vi har hatt et møte med daglig leder for EKP og aktuar i Storebrand angående pensjonsforpliktelsen for 2023. Ved foreløpig beregningen (som også vil stå ved årsslutt) så ligger det an til en reduksjon av forpliktelsen på til sammen kr 4 393 000,-. Dette vil redusere våre lønnskostnader betraktelig, men allikevel viser prognoser at vi ender over budsjett.

Prognosen for selskapet viser at vi vil ha et merforbruk jf. budsjett. Økte lønnskostnader er hovedgrunnen. Andre driftskostnader har økt i pris og dermed økt våre kostnader. Boligseksjonen får litt mindre inntekter og har samtidig gjort investeringer som gjør at de vil gå ca. kr 500 000 - 1 000 000,- i underskudd. Dette vil redusere selvkostfondet, men det er planlagt bruk av fondsmidler.

Økonomirådgiver ga en utfyllende info om den økonomiske rapporten pr. oktober 2023. Ønske fra styreleder om å få oversikt på de forskjellige lønnskostnadene som har økt og utviklingen de siste årene.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

27/23 **DETALJBUDSJETT 2024**

Forslag til vedtak: Styret tar saken til orientering.

	<p>Saksopplysninger:</p> <p><u>På inntektssiden</u> foreligger det en økning av tilskudd fra eierne. Økningen er i henhold til plan om å komme i balanse etter flere års planlagt bruk av egenkapital. Vi ser at vi må øke tilskuddet noe mer en pris- og lønnsvekst. Men selv med en økning kommer vi ikke helt i balanse. Det er lagt inn en 3% økning på gebyr for feiing og tilsyn for 2024, og en økning på antall fakturerte fritidsboliger.</p> <p>Selvkostområdet (Boligseksjonen) er budsjettert med et underskudd på kr 765 100,-.</p> <p><u>På kostnadssiden</u> ligger 110-Innlandet inne med ordinær brukerbetaling uten ekstra kostnad. Ut fra signaler vi har fått fra 110 er økningen på 5,5%. Jf. tidligere vedtak så blir eierkommunene fakturert for ekstra kostnader til 110 (NKS 110 IKS). På lønnskostnader har vi lagt en normal lønnsvekst til grunn, men med økning av de variable lønnskostnadene. Vi har redusert kostnadene til pensjon ut fra de siste års tall på totale pensjonskostnader. Avskrivningene holder seg på dagens nivå. På annen driftskostnad er det lagt inn økning på kostnader for brannmateriell, drift/vedlikehold kjøretøy, leasing av kjøretøy, husleie, bedriftslege og kompetanse. Vi har redusert kostnader til forsikring på kjøretøy.</p> <p>Låneforpliktelser er lagt inn med avdrag og renter. Det er lagt inn økning av rentekostnader ut fra nye lån og med en rentesats på 5,0%.</p> <p>Detaljbudsjettet er tilpasset ny IKS-lov som er gjeldende fra 01.01.2024.</p> <p><i>Økonomirådgiver ga en utfyllende info om detaljbudsjettet. Det ble stilt spørsmål som ble svart ut fortløpende.</i></p> <p><i>Forslag om nytt vedtak: Eventuelle merkostnader i forhold til budsjett fra 110 Innlandet videresendes den enkelte kommune uten at det tas inn i regnskapet til MHBR IKS.</i></p> <p><i>MHBR IKS jobber med å få fakturaen direkte til eierkommunene på ekstrakostnader fra 110 Innlandet.</i></p> <p><i>Diskusjon rundt renteinntektene som blir oppjustert til 1,5 mill. i budsjettet for å få det mest mulig reelle tallet.</i></p> <p>Vedtak: Styret vedtar budsjett for 2024 med følgende tilleggspunkt:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Eventuelle merkostnader i forhold til budsjett fra 110 Innlandet videresendes den enkelte kommune uten at det tas inn i regnskapet til MHBR IKS. 2. Renteinntektene budsjetteres med 1,5 mill.
28/23	<p>VIRKSOMHETSPLAN 2024</p> <p>Forslag til vedtak: Styret vedtar Virksomhetsplanen for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS for 2024.</p> <p>Saksopplysninger:</p> <p>Virksomhetsplanen for MHBR IKS 2024 bygger på Strategisk Plan MHBR IKS 2020-2024, og er siste året for eksisterende langtidsplan. Den mest dimensjonerende aktiviteten i 2024 for selskapet vil være å utvikle en ny langtidsplan – Strategisk Plan MHBR IKS 2025-2028. Denne aktiviteten vil være svært arbeidskrevende og prosesskrevende. I tillegg legges det fokus på å optimalisere og følge opp de tiltakene som er igangsatt i eksisterende langtidsperiode for å sikre at de blir innarbeidet på en god måte. Siste halvdel av 2024 vil det i tillegg bli oppstart med å revidere selskapets risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS MHBR IKS) etter gjeldende revisjonssyklus som er 4 år.</p> <p>Viser videre til vedlegg.</p> <p><i>Varabrannsjef ga en utfyllende info om virksomhetsplan for 2024. Styreleder påpekte viktigheten med å dokumentere endringer i virksomheten ifht. å få frem effektivisering av endringene.</i></p>

	<p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
29/23	<p>STRATEGISK PLAN 2025-2028</p> <p>Forslag til vedtak: Styret ber selskapet arbeide videre med utviklingen av ny langtidsplan/Strategisk Plan 2025-2028 med de føringer og rammer som er gitt i saken.</p> <p>Saksopplysninger:</p> <p>I prosessen med å utarbeide Forebyggende- og Beredskapsanalysene har administrasjonen, styret og representantskapet kommet frem til at den nye langtidsplanen for selskapet bør ha som hovedfokus å sikre en planmessig og forutsigbar implementering av anbefalingene i de to analysene.</p> <p>De to analysene vil derfor prege store deler av en ny langtidsplan. I tillegg må det legges vekt på å ta inn over seg andre vesentlige faktorer som kan ha innvirkning på brann og redning de neste årene.</p> <p>Styret vil i denne saken gi sine føringer og grunnlag for hva en ny langtidsplan bør hensynta og vektlegge. Det er viktig for styret at Strategisk Plan 2025-2028 blir et tydelig styringsdokument som grunnlag for en langsiktig utvikling av selskapet for å sikre et robust brann- og redningsvesen for våre eierkommuner.</p> <p>Våre eierkommuner har gjennom sin eierstrategi beskrevet visjonen for selskapet: <i>«Selskapet skal ivareta de deltakende kommuners forpliktelser etter brannvernloven. Selskapet skal vektlegge kvalitet gjennom allsidig og høy fagkompetanse for å møte de utfordringer det står overfor til enhver tid, og har som målsetting gjennom sin virksomhet å være blant de ledende og mest effektive brann- og redningsvesener i landet.»</i></p> <p>Den overordnede visjonen fra eierkommunene må danne en overbyggende ambisjon for selskapet.</p> <p>Videre sier eierstrategien i sitt punkt Strategi: <i>«Framtida vil stille store krav til brann- og redningstjenesten. Selskapet skal ta hensyn til dette og være framtidsrettet i sin virksomhet. Selskapet skal vektlegge god beredskap knyttet til brann og ulykker på veg og jernbane, og ha fokus både på redning og skadereduksjon.</i></p> <p><i>Selskapet skal ha nødvendig spisskompetanse og spesialutstyr til å kunne løse de oppgaver det er pålagt. Framtidsrettet bruk av datateknologi forutsettes å være en del av denne strategien.</i></p> <p><i>Selskapet skal ha en organisasjon som vektlegger effektiv ledelse og organisering av brann- og redningsaksjoner. Det forutsettes også økt satsing og høy kvalitet på det forebyggende arbeidet. Dette stiller store krav til kompetanse, dynamikk og omstillingsevne.</i></p> <p><i>Med mannskaper stasjonert i flere kommuner, vil et godt samspill mellom selskapets totale mannskapsressurser være et virkemiddel for å nå de fastsatte mål.</i></p> <p><i>Selskapet skal legge vekt på økonomisk effektivitet og rasjonell bruk av tildelte ressurser.»</i></p> <p>Med bakgrunn i beskrivelsene over i eierstrategien, analysearbeid og andre relevante faktorer ønsker styret å rette fokus på noen hovedområder som må tas inn og ivaretas i ny langtidsplan:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Forebyggendeanalysen Analysen kommer med flere anbefalinger som vil være viktig for å sikre at selskapet og våre eierkommuner får utført et tilfredsstillende forebyggende arbeid. Det er svært viktig at de vurderinger som er gjort om fremtidens utfordringer innen fagområdet på en best mulig måte blir håndtert.

2. Beredskapsanalysen

Analysen gjennomgår statusen for den totale beredskapen i selskapet og i den enkelte kommune. I neste omgang vurderes selskapets evne til å håndtere 10 dimensjonerende hendelser på en tilfredsstillende måte. De anbefalingene som fremgår av analysen må hensyntas i langtidsplanen og planlegges implementert med en realistisk tidsplan.

Det er svært viktig for styret at selskapet videreutvikler sin evne til å håndtere hendelser på en tilfredsstillende måte i hele selskapets geografi, men med et sterkt fokus på å hente ut synergier og effektiviseringer som et IKS kan legge til rette for.

3. Helhetlig gjennomgang av brann og redningsvesen – St.mld. (kommer)

Regjeringen har signalisert og startet på et arbeid med å utarbeide en Stortingsmelding om fremtidens brann- og redningsvesen. En arbeidsgruppe nedsatt av Direktoratet for Samfunnssikkerhet og beredskap (DSB) leverte i juni 2023 sin rapport til departementet. Det forventes at en ny langtidsplan tar inn over seg de signaler og eventuelle føringer som blir gjeldende for brann- og redningsvesenene.

4. Bærekraft

En bærekraftig utvikling og et sterkt fokus på dette området må innarbeides på en tydelig måte i en ny langtidsplan. Det kan forventes at også brann- og redningsvesenene vil kunne få rapporteringskrav innen bærekraft. Som en synlig og robust samfunnsaktør er det likeledes viktig at selskapet tar ansvar for at videre utvikling skjer med stødig fundament innen bærekraftig tankesett.

5. Mangfold/rekruttering

MHBR er avhengig av lokal rekruttering innen beredskap. Selskapet har i forrige langtidsperiode utarbeidet et meget godt grunnlag i en rapport om mangfold. Det fremkommer her flere gode tiltak som langtidsplanen må ta inn over seg og å få etablert og innarbeidet på en god måte.

6. Effektivisering

Selskapet mottok en bestilling gjennom Sør-Østerdalsregionen interkommunalt politisk råd (SØIPR) om å iverksette en gjennomgang av interkommunale selskaper hvor kommunene er medeiere, med mål om kostnadseffektiv drift.

Denne saken er behandlet både i styret og i representantskapet, og det ble besluttet at denne gjennomgangen synkroniseres og bakes inn i forbindelse med det pågående analysearbeidet, samt ny langtidsplan.

Det er derfor en forventning om at selskapet ser på mulige effektiviseringstiltak, og har dette som en gjennomgående ambisjon i planarbeidet.

7. Kvalitetsheving

Eierstrategien er tydelig på eierkommunenenes forventning når det gjelder kvalitet for alle selskapets områder, både innen oppdragsløsning og forvaltning.

Styret forventer at selskapet kontinuerlig arbeider med kvalitetsheving av sine tjenester, og at det blir en naturlig del av alle utviklingstiltak som planlegges og gjennomføres.

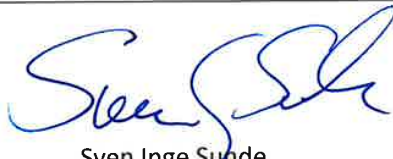
8. 110-kostnader

Kostnader til 110 har vært et sentralt tema de siste årene, hvor en har opplevd en

	<p>relativt stor kostnadsøkning. Teknologisk utskiftinger for alle 110-sentraler i landet er bakgrunnen for den økningen i all hovedsak.</p> <p>Det er presentert ulike modeller for hvem som skal dekke utgiftene til 110 totalt sett. Dagens modell er en delt løsning hvor drift av 110- Innlandet dekkes av MHBR's driftsmidler, mens ekstraavgifter til teknologisk utskifting dekkes av den enkelte kommune.</p> <p>Styret forventer at det i neste langtidsplan presenteres en modell for hvordan utgiftene til 110 skal dekkes i fremtiden.</p> <p><i>Varabrannsjef ga en utfyllende info om Strategisk plan for 2025-2028.</i></p> <p><i>Styreleder informerte om saken fra representantskapsmøtet 13. november hvor alle umiddelbare tiltak ble utsatt til representantskapsmøte i april med unntak av stillingen innen kompetanse, som skulle iverksettes iht. forslaget.</i></p> <p><i>Bekymringsmelding vedr. vassdragene som er blitt dårligere etter den siste flommen i 2023, som kan gjøre at det blir økt hendelser ifht. beredskap.</i></p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
30/23	<p>BRANNSJEFENS ORIENTERING OM VIRKSOMHETEN</p> <p>Forslag til vedtak: Styret tar saken til orientering.</p> <p>Følgende orienteringssaker ble presentert:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Leveranser og overordnede mål for selskapet. <p>STATUS INFORMASJON PR. D.D.</p> <p>Beredskap:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ny tankbil er kjøpt inn til selskapet som skal bygges om. Kjøpt brukt i Sverige som sendes til Liftco for ombygging, planlagt ferdig i løpet av 2024. ➤ Kjøpt inn ny ATV til Elverum. ➤ Gjennomført nedbrenningsøvelse i Åsnes og beredskapsøvelse på Sykehuset i Elverum. <p>Brannforebyggende:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Elever på barneskoler i store deler av landet får besøk av sitt brannvesen før 1. desember, hvor det blir delt ut papirversjon av Brannvesenets julekalender. ➤ Brannverntema for barn er fokus gjennom flere stadier og året, siste året barnehagebarn, 4 og 6 klasse. ➤ Har også gjennomført Trygg hjemme møter, helse undervisning, tilsyn på §13 objekter, praktiske slokkeøvelser med beredskap m.m. <p>Boligseksjonen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Gjennomført oppstartsmøte i «Prosjekt bekledning» som er viktig ihft. sot eksponering/HMS for brannforebyggerne. Tester nå klær som det skal tas en avgjørelse på innen sommeren 2024. Dette for å minimere sot eksponering. ➤ Gjennomført oppstartsmøte i «Prosjekt kjøretøy» med ren og uren sone i bilene bl.a. ➤ Det har blitt kjøpt inn en del utstyr nå i høst og har kommet opp på et relativt godt nivå. ➤ Leveranser pr. 29.11.2023 ble vist fram. <p>Status Våler:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Møter mellom potensiell utbygger og Elverum kommune, som skal legges fram til politisk behandling i februar 2024. ➤ Tegninger for både ny stasjon og oppgradering av eksisterende ligger klare.

	<p>Status Elverum:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Garasjer begynner å nærme seg ferdige, stipulert ferdig 7. desember. ➤ Trinn 2 har vært ute på anbud og oppstarten blir nå før jul. ➤ Blir gjort tilpasninger av drift i byggeperioden. ➤ Mangler avklaring med Elverum kommune rundt anskaffelse av materiell, som må opp til politisk behandling i februar/mars 2024. <p>Status Trysil:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Tegninger er ferdige og arbeidet er påbegynt. ➤ Blir også gjort tilpasninger under byggeperioden. <p>Status Engedal:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ses på eksisterende bygningsmasse og om det kan brukes. Blir politisk behandlet i februar 2024. <p>Vestre Toten kommune oppførte i 2021 en ny og fremtidsrettet brannstasjon på Raufoss. Mandag 11. desember er satt av til å reise og se på brannstasjonen, med felles avreise for de som ønsker å være med kl. 10:00 fra Elverum beredskapssenter.</p> <p>Diverse:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Styret og representantskap ifbm. valg av medlemmer, ble planen for lagt fram. <p>Vedtak: Styret tar orienteringssakene til orientering.</p>
31/23	<p>STYRETS EGEN TID</p> <p>Styret utvekslet om praktiske og faglige forhold mot slutten av nåværende styreperiode.</p>
32/23	<p>EVENTUELT</p> <p>Neste styremøte mandag 11. mars 2024 kl. 10:00 i Våler.</p> <p>Styremøter i 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mandag 11. mars i Våler. • Mandag 10. juni i Rendalen, ev. endre datoen her på styremøte i mars. • Mandag 16. september i Trysil. • Mandag 9. desember i Elverum.

Møtet hevet kl. 12:10



Sven Inge Sunde
Leder

Jorunn Graff Bjørnensen
Nestleder

Helen Margrethe Schjelderup
Styremedlem

Lage Trangsrud
Styremedlem

Arne Hagestrø
Styremedlem

Bjørn Thomas Berget
Styremedlem

John Olav Sundli
Styremedlem

Tommy Kristoffersen
Styremedlem

Tone Hagen
Styremedlem

Eva Nyhus
Styremedlem

Tove Lisbeth Finstad
Styremedlem

Frode Negård
Styremedlem

Terje Haugland
Styremedlem