

Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Dato: 18.03.2024 10:00

Sted: Formannskapsrommet, Storstua

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 08.03.2024

For leder i Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027, Magnar O. Hesjadalen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027 18.03.2024	3
--	---

Saker til behandling

15/24 Sak Se-15/24 Godkjenning av innkalling/saksliste	6
16/24 Sak Se-16/24 Godkjenning av protokoll fra 5.2.24	7
17/24 Sak Se-17/24 Orientering fra kommunedirektør og ordfører	26
18/24 Sak Se-18/24 Kontrollutvalgets årsrapport 2023	27
19/24 Sak Se-19/24 Engasjementsbrev Revisjon Øst IKS	43
20/24 Sak Se-20/24 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM 1)	57
21/24 Sak Se-21/24 Foreløpige vurderinger av risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (FR/EK)	58
22/24 Sak Se-22/24 Eventuelt	60
23/24 Sak Se-23/24 Referater og orienteringer	61
24/24 Sak Se-24/24 Referatsaker	69

MØTEINNKALLING

Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Dato: 18.03.2024 kl. 10:00
Sted: Formannskapsrommet, Storstua
Arkivsak: 21/00006

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Storstua, Formannskapsrommet
Tid:	Mandag 18.3.24 kl. 10.00.

Kontrollutvalgets medlemmer:	Magnar O. Hesjadalen (H) – leder Kimberly S. Hoskins (FRP) – nestleder Olav Follstad (V) Kjell Øverby (SV) Wneche Lind (R)
Innkalt varamedlem	
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 95 13 31 87 eller Kristin.moe@konsek-iks.no
Ordfører:	Ordfører Linda Otnes Henriksen
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.FR Kristin Fragell Lillevold/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Nils Kvilvang, ordfører Linda Otnes Henriksen 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:	
	Kommunedirektør, ordfører sak 17/24, Revisjon Øst IKS på Teams sak 19-21/24

Hele saklisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/Stor-Elvdal-kommune/ og på politikernettet
---	---

Magnar O. Hesjadalen (*sign.*)
kontrollutvalgets leder

Kristin Moe
utvalgssekretær

SAKSKART		
15/24	21/00137-51	Sak Se-15/24 Godkjenning av innkalling/saksliste
16/24	21/00137-52	Sak Se-16/24 Godkjenning av protokoll fra 5.2.24
17/24	21/00058-27	Sak Se-17/24 Orientering fra kommunedirektør og ordfører
18/24	21/00048-14	Sak Se-18/24 Kontrollutvalgets årsrapport 2023
19/24	21/00129-74	Sak Se-19/24 Engasjementsbrev Revisjon Øst IKS
20/24	21/00061-1	Sak Se-20/24 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM 1)
21/24	21/00062-1	Sak Se-21/24 Foreløpige vurderinger av risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (FR/EK)
22/24	21/00052-37	Sak Se-22/24 Eventuelt
23/24	21/00060-57	Sak Se-23/24 Referater og orienteringer
24/24	21/00060-58	Sak Se-24/24 Referatsaker

, 08.03.2024

Magnar O. Hesjadalen

Arkivsak-dok. 21/00137-51
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
18.03.2024

SAK SE-15/24 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKSLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/saksliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00137-52
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
18.03.2024

SAK SE-16/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 5.2.24

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 5.2.24 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 5.2.24

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Dato: 05.02.2024 Kl. 10:00 – 16:00
Sted: Formannskapsrommet, Storstua
Arkivsak: 21/00006

Tilstede: Magnar O. Hesjadalen (Høyre-KS), Kimberly Sue Hoskins (Frp), Olav Follstad (V), Kjell Øverby (Sosialistisk venstre parti-KS), Wenche Lind (Rødt)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Kommunedirektør Nils Kvilvang sak 3/24, ordfører Linda Otnes Henriksen sak 3/24, regnskapsrevisor Revisjon Øst IKS Razita M. Shakhgirijeva sak 4-6/24, regnskapsrevisor Revisjon Øst IKS Hanne Mette Rusten sak 4-6/24, daglig leder Revisjon Øst IKS Morten A. Birkelid deltok digitalt på sak 7-9/24

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/24	21/00137-47	Sak Se-1/24 Godkjenning av innkalling/saksliste	3
2/24	21/00137-48	Sak Se-2/24 Godkjenning av protokoll fra 27.11.23	4
3/24	21/00058-25	Sak Se-3/24 Orientering	5
4/24	21/00109-62	Sak Se-4/24 Orientering om revisjonsstrategien 2023 - Revisjon Øst IKS	7
5/24	21/00109-63	Sak Se-5/24 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2023	8

6/24	21/00109-64	Sak Se-6/24 Presentasjon av ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll)	9
7/24	21/00109-65	Sak Se-7/24 Statusrapport revisjon 2. halvår 2023	10
8/24	21/00109-66	Sak Se-8/24 Benchmarking - Revisjon Øst IKS	11
9/24	21/00109-67	Sak Se-9/24 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet	12
10/24	21/00109-68	Sak Se-10/24 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet	13
11/24	21/00109-69	Sak Se-11/24 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon 2023	14
12/24	21/00052-36	Sak Se-12/24 Eventuelt	15
13/24	21/00060-53	Sak Se-13/24 Referater og orienteringer	16
14/24	21/00060-54	Sak Se-14/24 Referatsaker	17

Koppang , 05.02.2024

Magnar O. Hesjadalen

UNDERSKRIFTER:

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

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

UTSKRIFTER:

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

Saker til behandling

Sak Se-1/24 Godkjenning av innkalling/saksliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	05.02.2024	1/24

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 Se-2/24 Godkjenning av protokoll fra 27.11.23

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	05.02.2024	2/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 27.11.23 godkjennes

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Protokoll fra 27.11.23 godkjennes

[Lagre]

Sak Se-3/24 Orientering

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	05.02.2024	3/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Møtebehandling

Kommunedirektøren orienterte om:

- Statlige tilsyn – NAV kontoret, går på systemer, har pågått en stund.
 - ✓ Arbeidstilsynet – Koppang skole SFO, muskel- og skjelettplager og psykiske plager
- Sykefravær – 2023 totalt 9,9 %
- Økonomi – er i årsavslutningen nå, kan derfor ikke gi noen tall. Går mot et underskudd i 2023. Vedtatt budsjett for 2024 er stramt, men realistisk.
- Det ble stilt spørsmål om budsjettprosessen

Det er også bedt om oppfølgende orientering om pågående omsorgssak, som de også fikk en redegjørelse for på sitt forrige møte 27.11.23, der både Statsforvalteren og Helsetilsynet er involvert.

Møtet ble lukket under orienteringen jf. forv.l. § 13 og off.l. § 13 1. ledd.

- Det ble først gitt en overordnet redegjørelse, spesielt med tanke på hvilke folkevalgt organ som skal kunne be om taushetsbelagt informasjon.
- Kommunedirektøren redegjorde for status på saken og hva som er skjedd siden forrige møte 27.11.23.

Kontrollutvalget stilte spørsmål underveis i orienteringen.

Ordfører er også invitert. Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på.

Ordfører orienterte om:

- Tillitsforhold mellom innbyggere og politikere
- Det er satt opp politikeropplæringsdag 2. april
- Det er ønske om å finne egnede møteplasser for politikere. Får hjelp av KS med tanke på møteoffentlighet
- Det er ansatt en næringskonsulent i 20%. Det skal avholdes en «næringskveld»

Tilleggs/endringsforslag fra kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget har i sitt møte 5.2.24 har fått en grundig orientering fra kommunedirektøren om omsorgssaken.
- Kontrollutvalget er tilfreds med orienteringen som er gitt, men følger saken videre opp.

Votering

Tilleggs/endringsforslag enstemmig vedtatt

Vedtak

- Kontrollutvalget har i sitt møte 5.2.24 har fått en grundig orientering fra kommunedirektøren om omsorgssaken.
- Kontrollutvalget er tilfreds med orienteringen som er gitt, men følger saken videre opp.

[Lagre]

Sak Se-4/24 Orientering om revisjonsstrategien 2023 - Revisjon Øst IKS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	05.02.2024	4/24

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.

Møtebehandling

Regnskapsrevisorene Hanne Mette Rusten og Razita M. Sjahkgirijeva orienterte for revisjonsstrategien 2023.

Votering

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

Vedtak

- 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.

[Lagre]

Sak Se-5/24 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	05.02.2024	5/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Møtebehandling

Regnskapsrevisorene Hanne Mette Rusten og Razita M. Sjahkgirijeva orienterte interimrapport regnskapsrevisjon 2023.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

[Lagre]

Sak Se-6/24 Presentasjon av ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll)

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	05.02.2024	6/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering

Møtebehandling

Regnskapsrevisorene Hanne Mette Rusten og Razita M. Sjakhgirijeva orienterte om ROV knyttet til FELK

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering

[Lagre]

Sak Se-7/24 Statusrapport revisjon 2. halvår 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	05.02.2024	7/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2023 til orientering

Møtebehandling

Morten A. Birkelid presenterte statusrapport revisjon 2. halvår via teams

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2023 til orientering

[Lagre]

Sak Se-8/24 Benchmarking - Revisjon Øst IKS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	05.02.2024	8/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon til orientering

Møtebehandling

Morten A. Birkelid presenterte benchmarking via teams

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon til orientering

[Lagre]

Sak Se-9/24 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	05.02.2024	9/24

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Møtebehandling

Morten A. Birkelid presenterte uavhengighetserklæringen via teams

Votering

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

Vedtak

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

[Lagre]

Sak Se-10/24 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	05.02.2024	10/24

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Møtebehandling

Morten A. Birkelid presenterte uavhengighetserklæringen via teams

Votering

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

Vedtak

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

[Lagre]

Sak Se-11/24 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	05.02.2024	11/24

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

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

[Lagre]

Sak Se-12/24 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	05.02.2024	12/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Votering

Vedtak

[Lagre]

Sak Se-13/24 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	05.02.2024	13/24

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

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

[Lagre]

Sak Se-14/24 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	05.02.2024	14/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00058-27
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
18.03.2024

SAK SE-17/24 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØR OG ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommunedirektøren er invitert i dagens møte for å gi følgende orienteringer:

- En kort status på sykefravær og økonomi
- Status på saken som kontrollutvalget har fått en redegjørelse om i sine to siste møter, der kommunen har ansvar for å yte helsetjenester
- Orientering om kommunens rutiner for håndtering av varsler etter arbeidsmiljøloven § 2A .
- Rutiner og systemer rundt beboerregnskap med og uten revisjonsplikt på Moratunet.
- Saksbehandling av konsesjonssaker i Stor-Elvdal drar ut i tid, og er arbeidsomt. Store saker er faglig sett gjerne kompliserte. Hvordan kan vi sikre at vi i fremtiden får sakene unna ?
- Kommunens beredskapsplan; status og bruk.

Ordfører er også invitert. Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøre oppmerksom på.

Arkivsak-dok. 21/00048-14
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
18.03.2024

SAK SE-18/24 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:

Kontrollutvalgets årsrapport 2023
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, (i mars for de kommunene som har møter denne måneden) 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 STOR-ELVDAL KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2023

**KONTROLLUTVALGET I
STOR-ELVAL KOMMUNE**



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 18.3.24, sak 18/24
Behandlet i kommunestyret XX.X.24, sak 0XX/24*



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

INNHOLDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	3
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i>	<i>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>
3.5	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN.....	5
3.6	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 STOR-ELVDAL 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 28.11.22. 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 Stor-Elvdal består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er pr. i dag valgt for perioden 2023-2027:

Medlem	Varamedlem
Magnar O. Hesjadalen (H) - leder	True Schiltmann (H)
Kimberly S. Hoskins – nestleder (FRP)	Kjell Erlingsen (FRP)
Olav Follstad (V)	Knut Arne Mellemmo (FRP)
Kjell Øverby (SV)	Jan Erik Lingjerde (AP)
Wenche Lind (R)	Synnøve S. Hjernstad (AP)

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2023 hatt 5 ordinære møter og behandlet 54 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.

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



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalgene 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:

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

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

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

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

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 etterlevelsesk kontroll

Kontrollutvalget behandlet rapportering om forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen for 2022 i september. Det ble gjennomført etterlevelsesk kontroll på området «finansforvaltningen». Det ble i den forbindelse avgitt et nummerert brev som økonomisjefen svarte ut i samme møte.



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL 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 behandlet i møte 6.2.23, sak 9/23, prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede». Den er planlagt ferdigstilt våren 2024. Denne ble imidlertid stanset høsten 2022 da Statsforvalteren skulle gjennomføre tilsyn i NAV Stor-Elvdal. Deres tematikk og deres kontroll overlapper i stor grad det bestilte FR-prosjektet.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Det ble ikke gjennomført noen forvaltningsrevisjon i 2022. Den som var planlagt «Barnefattigdom i Stor-Elvdal kommune» ble stanset da Statsforvalteren skulle gjennomføre tilsyn med NAV, og deres tematikk og deres kontroll overlappet i stor grad det bestilte FR-prosjektet fra kontrollutvalget.

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 23. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter, jf. årsplan 2021.

Planen er vedtatt av kommunestyret 9. desember 2020. Det er ikke gjennomført noen eierskapskontroll i 2023.

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll

Det er ikke gjennomført 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 23.11.20 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 dette grunnet begrensede midler.

3.5 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 STOR-ELVDAL KOMMUNE

Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Stor-Elvdal 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 Stor-Elvdal 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.

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

¹ Norges Kommunerevisorforbund



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

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	80 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	191 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	687 500
Sum		958 500

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 2023.

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 av gjennomført forvaltningsrevisjon for dette året.
- **Årsplanen for 2024** ble behandlet i kontrollutvalget 27.11.23 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.
- 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.

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



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

- 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 (2.6 årsverk).

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Stor-Elvdal er det behandlet 54 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 sekretariattjenesten 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 STOR-ELVDAL KOMMUNE

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

Koppang 18.3.24

Magnar O. Hesjadalen
leder kontrollutvalget

Kristin Moe
Avdelingsleder/sekretær

Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
6.2.23	1/23	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	2/23	Godkjenning av protokoll 28.11.22	Protokoll fra 28.11.22 godkjennes		KU		X
	3/23	Orientering fra administrasjonen	Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering		KU		X
	4/23	Ansettelse/fratrede konst.kom.dir.	Kontrollutvalget tar ordførerens redegjørelse til orientering		KU		X
	5/23	Henvendelse til kontrollutvalget	Saken utsettes til neste møte. Kontrollutvalget vil da invitere kommunedirektør for å belyse saken.		KU	Ble fulgt opp 20. mars	X
	6/23	Benchmarking – Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering		KU		X
	7/23	Statusrapport revisjon 2. halvår 2022	1. Kontrollutvalget tar statusrapport pr 2. halvår 2022 til orientering 2. Kontrollutvalget er misfornøyd med at Statsforvalteren ikke har overholdt sin opplysningsplikt om varsel av tilsyn for «Barn i lavinntektshusholdninger» i Stor-Elvdal. Konsekvensen er at kontrollutvalget er påført kostnader som er unødvendig, dette påfører også forsinkelser på gjennomføring av forvaltningsrevisjon.		KU		X
	8/23	Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	9/23	Prosjektplan – Tjenestetilbudet til funksjonshemmede	Kontrollutvalget tar vedlagte prosjektplan «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede» til orientering, og bestiller på bakgrunn av denne gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor en ramme på 275 timer. Prosjektet ferdigstilles våren 2024		KU		X
	10/23	Vurdering av oppdragsansvarlig FR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering		KU		X
	11/23	Vurdering av oppdragsansvarlig RR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering		KU		X
	12/23	Vurdering av KU's påseansvar ved regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2022»		KU		X
	13/23	Eventuelt	Kontrollutvalget tar sekretærens redegjørelse til orientering		KU		X
	14/23	Referater og orienteringer	1.Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering		KU		X



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			2. Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering				
	15/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
20.3.	16/23	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	17/23	Godkjenning av protokoll fra 6.2.23	Protokoll fra 6.2.23 godkjennes		KU		X
	18/23	Orientering fra administrasjonen	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering		KU	Ble fulgt opp 22.5.	X
	19/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas med endringer gjort i møtet 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering	KS	KU		
	20/23	Eventuelt	<ul style="list-style-type: none"> Leder i kontrollutvalget informerte om at daglig leder i sekretariatet, Konek Øst IKS, presenterer sekretariatet og kontrollutvalget for kommunestyret i møte 19.4.23. Kontrollutvalget støtter at Revisjon Øst IKS påklager KDD's avgjørelse om at revisjonen må være tilstede i kontrollutvalgenes fysiske møter, det er ikke lenger adgang til at de kan delta digitalt på fysiske møter. Kontrollutvalget ønsker for ettertiden å få informasjon om internkontrollen i kommunen, og evalueringen av denne, en gang i året. Leder i kontrollutvalget informerte om et møte avholdt i Eldrerådet, om Eldreomsorg i kommunene, Stor-Elvdal spesielt. 		KU		X
	21/23	Referater og orienteringer	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering Kontrollutvalget etterlyser delegeringsreglementet på hjemmesiden til kommunen 		KU		x
	22/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
22.5.	23/23	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	24/23	Godkjenning av protokoll 20.3.23	Protokoll fra 20.3.23 godkjennes		KU		X



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	25/23	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering		KU		X
	26/23	KU's uttalelse til kommuneskogens årsregnskap 2022	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Stor-Elvdal kommuneskoger KF for 2022, oversendes kommunestyret med kopi til foretakets styre og formannskapet	KS	KU		X
	27/23	Årsavslutningsbrev Stor-Elvdal kommuneskoger 2022	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering Kontrollutvalget har gjennom årsavslutningsbrevet for 2022 fra Revisjon Øst IKS sett at årsoppgaven til kommuneskogen inneholder midler for 18 bankkontoer hvorav kommuneskogen eier 3. De er også gjennom brevet blitt gjort kjent med nedskrivning av i aksjer i Vinjeveien – utmarkslag med kr 48 000. Disse forholdene blir bemerket i kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommuneskoger KF årsregnskap 2022. 		KU	Forholdene ble omtalt i sak 37/23 12.9.23	X
	28/23	KU's uttalelse til Stor-Elvdal kommunes årsregnskap/årsberetning 2022	Kontrollutvalgets uttalelse til Stor-Elvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet	KS	KU		X
	29/23	Årsavslutningsbrev 2022	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023		KU	Forholdene i brevet ble tatt opp i sak 37/23 12.9.	X
	30/23	Eventuelt	Det ble ikke lagt fram noe under Eventuelt		KU		X
	31/23	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X
12.9.	32/23	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	33/23	Godkjenning av protokoll	Protokoll fra 22.5.23 godkjennes		KU		X
	34/23	Orientering fra kommunedirektør og ordfører	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering		KU		X
	35/23	Henvendelse til KU fra advokat Roander & Co	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering Kontrollutvalget avviser saken Kontrollutvalget er ikke et klageorgan 		KU		X



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	36/23	Rapportering til KU om forenklet etterlevelseskontroll (FELK)	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	37/23	Nummerert brev nr 13 tilknyttet FELK	Kontrollutvalget tar nummerert brev, og kommunedirektørens redegjørelse til orientering		KU		X
	38/23	Statusrapport revisjon 1. halvår 2023	Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon 1. halvår 2023 til orientering		KU		X
	39/23	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2023	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2024		KU		X
	40/23	Budsjett for revisjon og kontroll 2024	Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 017 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Stor- Elvdal kommune 2024. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Stor-Elvdal kommune 2024.	KS	KU		X
	41/23	Eventuelt	Kontrollutvalget tar KU lederens redegjørelse til orientering (ansettelse av ny daglig leder i kommuneskogen)		KU		X
	42/23	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X
	43/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
	44/23	Evaluering av KU's virksomhet 2019-2023	Evalueringen tas til etterretning		KU		X
27.11.	45/23	Godkjenning innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		x
	46/23	Orientering	Kontrollutvalget tar samtalen med, og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering		KU		x
	47/23	Møtekalender 2024	Møtedato i mai blir flyttet fra mandag 27. mai til tirsdag 14. mai. Møtestart flyttes også fra 12:00 til 10:00 hele 2024. Møtekalenderen godkjennes etter denne endringen.		KU		x
	48/23	Velkommen til nytt kontrollutvalg	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		KU		x
	49/23	Kontrollutvalgets hjelpere	Kontrollutvalget tar informasjonen til orienteringen		KU		x
	50/23	Påmelding kontrollutvalgskonferanse Gardermoen	Sekretær melder i etterkant av møtet på de som ønsker å delta på konferansen		KU		x
	51/23	Kontrollutvalgets Årsplan 2024	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



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	52/23	Eventuelt	Sekretær sender en henvendelse til kommunedirektøren om det er mulighet for kommunale mailadresser til kontrollutvalgets medlemmer. Kontrollutvalgets medlemmer sender inn punkter til sekretær om temaer det ønskes orientering om på neste møte.		KU	Får ikke kommunale mailadr.	x
	53/23	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering • Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): Saker fra formannskapet/planutvalg – Kjell Øverby og Olav Follstad, Saker fra SKO utvalget – Wenche Lind		KU		x
	54/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		x

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Prosjektplan «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede»		Behandlet i møte 6.2.23
Prosjektet er tenkt ferdig i løpet av våren 2024		

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



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

Kontrollutvalgets budsjett		2024
Kontrollutvalget	Sum	86 000
Sekretariat	Ramme for virksomhet	197 000
Revisjon	Ramme for virksomhet	734 375
Sum		1 017 375

Arkivsak-dok. 21/00129-74
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
18.03.2024

SAK SE-19/24 ENGASJEMENTSBREV REVISJON ØST IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Stor-Elvdal kommune og Stor-Elvdal kommuneskoger KF til orientering

Vedlegg:

1. Engasjementsbrev Stor-Elvdal kommune
2. Engasjementsbrev Stor-Elvdal kommuneskoger KF

Saksframstilling:

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos revisor.

Viser til vedlagte brev i saken.

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

Til
 kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Saksbeh.:
 Tommy Pettersen

Direkte tlf.:
 92 02 47 31

Deres ref.:

Vår ref.:
 700/2023

Dato:
 20.02.2024

ENGASJEMENTSBREV – STOR-ELVDAL KOMMUNE

1. Innledning

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Stor-Elvdal kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver avtales i en egen årlig oppdragsavtale.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlike eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsens ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en

betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning. Frister framgår av vedlegg til den årlige oppdragsavtalen med kontrollutvalget.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert og uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen før formannskapet innstiller til vedtak. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, jf. kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Betingelsene blir ikke utdypet nærmere i dette brevet, men blir avtalt særskilt i egne avtaler med kontrollutvalget.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805 og ISRS 4400
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Oppdragsansvarlig revisor er statsautorisert revisor Tommy Pettersen. Statsautorisert revisor Rolf Berg er oppdragsansvarlig revisor primært for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere. Den løpende revisjonen blir ivaretatt av utøvende revisor(er) på teamet.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene. Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen kan fremlegges på forespørsel. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelsesk kontroll (ROV) ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets interimrevisjon, revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelsesk kontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

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

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Kopi: Kommunedirektør

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

Til
kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Saksbeh.:
Tommy Pettersen

Direkte tlf.:
92 02 47 31

Deres ref.:

Vår ref.:
705/2023

Dato:
20.02.2024

ENGASJEMENTSBREV – STOR-ELVDAL KOMMUNESKOGER KF

1. Innledning

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Stor-Elvdal kommuneskoger KF. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av foretaket sitt regnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommunale foretak herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlike eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsens ansvar

I henhold til kommuneloven er daglig leder ansvarlig for at foretakets interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en tryggende måte. Det er styrets ansvar å avgi foretakets årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Foretakets ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er foretakets øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at foretakets regnskap blir forsvarlig revidert og uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen før formannskapet innstiller til vedtak. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av foretakets virksomhet.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet avlegges av styret iht. kommuneloven § 9-8, og skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Ledelsens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at foretaket har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for foretakets utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra

omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av foretakets interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om foretakets interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om foretakets økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Forenklet etterlevelseskontroll i foretaket sees i sammenheng med forenklet etterlevelseskontroll i kommunen, og vi rapporter resultatet av vårt arbeid samlet til kontrollutvalget.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til styret.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805 og ISRS 4400
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra foretaket

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Oppdragsansvarlig revisor er statsautorisert revisor Tommy Pettersen. Statsautorisert revisor Rolf Berg er oppdragsansvarlig revisor primært for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere. Den løpende revisjonen blir ivaretatt av utøvende revisor(er) på teamet. Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos foretaket og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen kan fremlegges på forespørsel. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår (etter avtale)
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

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

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til styret og daglig leder. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til daglig leder.

Uttalelser fra foretakets ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen.

6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

7. Honorar for revisjon og bistand/veiledning

Vårt honorar beregnes etter medgått tid, med tillegg for påløpte utgifter. Honorarets størrelse vil være påvirket av regnskapets kvalitet og omfanget på den bistand/veiledning som etterspørres. Godtgjørelsen er beregnet etter prinsippet om selvkost.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Kopi: Styreleder
Daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00061-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
18.03.2024

SAK SE-20/24 INFORMASJON OM REVISJON ØST IKS SIN INTERNE KVALITETSSIKRING (ISQM 1)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Revisjon i kommuner og fylkeskommuner skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. For å overholde denne rettslige standarden, er det nødvendig at revisjonsenhetene har et internt kvalitetskontrollsystem.

ISQM 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester setter krav til revisjonsforetakets system for kvalitetsstyring av revisjonsoppdrag samt oppdrag om forenklet revisorkontroll av regnskaper, andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester.

ISQM 1 krever at de enkelte revisjonsforetakene skal sette kvalitetsmål for sin virksomhet. Standarden angir generelle kvalitetsmål som skal gjelde i alle revisjonsforetak. Det kan være nødvendig å fastsette ytterligere kvalitetsmål i det enkelte foretaket.

Som det går fram av informasjonen skal alle revisjonsenheter etablere et eget internt kvalitetssystem for sitt arbeid. Vi har bedt om at Revisjon Øst IKS orienterer om sitt opplegg for intern kvalitetskontroll.

Arkivsak-dok. 21/00062-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
18.03.2024

SAK SE-21/24 FORELØPIGE VURDERINGER AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER (ROV) FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL (FR/EK)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og følger opp videre diskusjoner i neste kontrollutvalgsmøte.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommuneloven § 23-3 sier følgende:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen

I dette møtet tas de første diskusjoner av en slik ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) i kontrollutvalget. Revisjon Øst har gjort noen foreløpige vurderinger som de vil legge frem for utvalget.

Vurderingen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, som angir hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden 2025-2028 både i kommunen og i kommunens selskaper. For å få gjennomført forvaltningsrevisjon der behovet er størst og vi har den største nytten, er det viktig at den vurderingen greier å avdekke hvor dette er.

Etter kommuneloven § 23-4 skal det også gjøres en tilsvarende vurdering i forhold til plan for eierskapskontroll.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggestad møter til saken.

Arkivsak-dok. 21/00052-37
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
18.03.2024

SAK SE-22/24 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00060-57
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
18.03.2024

SAK SE-23/24 REFERATER OG ORIENTERINGER

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Tiltaksplan med oppfølgingsliste

Saksframstilling:

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

Orienteringer/diskusjoner

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

Saker fra formannskapet og planutvalget: Kjell Øverby og Olav Follstad

Saker fra SKO: Wenche Lind og Kimberly S. Hoskins

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

- Eventuelt mediesaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Stor-Elvdal kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2024
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra formannskapet/planutvalg – Kjell Øverby og Olav Follstad ○ Saker fra SKO utvalget – Wenche Lind og Kimberly Hoskins • Magnar Hesjadalen og Kjell Øverby er kommunestyrets representanter i kontrollutvalget.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orienteringer fra kommunedirektør: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
Mandag 5.2.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 27.11.23 • Orientering – økonomi, sykefravær, planlagte og gjennomførte statlige tilsyn – status av saken utvalget fikk orientering om 27.11. • Interimrapport 2023 • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 • ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) • Statusrapport revisjon for 2023, 2. halvår (31.12.23) • Benchmarking, informasjon fra Revisjon Øst IKS • Vurdering av oppdragsansvarlig RR (regnskapsrevisors) uavhengighet • Vurdering av oppdragsansvarlig FR (forvaltningsrevisors) uavhengighet • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2022, jf. NKRFs veiledere • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Mandag 18.3.24	

Konsek Øst IKS

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



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2024
	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 5.2.24 • Orientering - om kommunens beredskapsplan, status og bruk, sykefravær og økonomi, Status på saken som kontrollutvalget har fått en redegjørelse om i sine to siste møter, der kommunen har ansvar for å yte helsetjenester, Orientering om kommunens rutiner for håndtering av varsler etter arbeidsmiljøloven § 2A, Rutiner og systemer rundt beboerregnskap med og uten revisjonsplikt på Moratunet, Saksbehandling av konsesjonsaker, • Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 behandles og oversendes deretter kommunestyret for orientering • ISQM 1 – intern kvalitetssikring Revisjon Øst IKS • ROV (risiko og vesentlighetsvurdering) for FR/EK (forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll) • Engasjementsbrev Revisjon Øst IKS – Stor-Elvdal kommune og kommuneskogen • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Mandag 14.5.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 18.3.24 • Orientering – • Kontrollutvalgets uttalelse til KF Stor-Elvdal kommuneskoger sitt regnskap 2023 • Årsavslutningsbrev kommuneskogen 2023 • Nr. Brev kommuneskogen • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2023 (+revisjonsberetning) • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2023 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Mandag 16.9.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 14.5.24 • Orientering - • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK) • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2024 (30.6.24) • Oppdragsavtale 2025 med Revisjon Øst IKS • Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2025 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Mandag 25.11.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 16.9.24 • Orientering - • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 • Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) • Kontrollutvalgets årsplan for 2025 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering • Kontrollutvalgets møtekalender 2025 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune


KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE
Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
5.2.	1/24	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	2/24	Godkjenning av protokoll fra 27.11.23	Protokoll fra 27.11.23 godkjennes		KU		X
	3/24	Orientering	Kontrollutvalget har i sitt møte 5.2.24 har fått en grundig orientering fra kommunedirektøren om omsorgssaken. Kontrollutvalget er tilfreds med orienteringen som er gitt, men følger saken videre opp.		KU	Følges opp 18.3.	
	4/24	Orientering om revisjonsstrategien 2023	Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd. Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 til orientering.		KU		X
	5/24	Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2023	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	6/24	Presentasjon av ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll)	Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering		KU		x
	7/24	Statusrapport revisjon2. halvår 2023	Kontrollutvalget tar statusrapport pr 2. halvår 2023 til orientering		KU		X
	8/24	Benchmarking – Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon til orientering		KU		X
	9/24	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2024 til orientering.		KU		X
	10/24	Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2024 til orientering.		KU		X
	11/24	Kontrollutvalgets påseansvar ved regnskaps- og forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2023»		KU		X
	12/24	Eventuelt	Det ble ikke lagt fram noen sak under Eventuelt		KU		X
	13/24	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X

Konsek Øst IKS

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



Tiltaksplan 2024

Arkivsak-dok. 21/00060-58
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
18.03.2024

SAK SE-24/24 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

1. Konsek Øst IKS – innkalling representantskapsmøte 30.1.24
2. Konsek Øst IKS – protokoll representantskapsmøte 30.1.24
3. MHBR IKS – innkalling styremøte 11.3.24
4. MHBR IKS – årsrapport
5. MHBR IKS – strategisk plan

Saksframstilling:

1. Konsek Øst IKS – innkalling representantskapsmøte 30.1.24
2. Konsek Øst IKS – protokoll representantskapsmøte 30.1.24
3. MHBR IKS – innkalling styremøte 11.3.24
4. MHBR IKS – årsrapport
5. MHBR IKS – strategisk plan



Kontrollutvalgsekretariat Øst IKS

Representantskapets medlemmer	Jan-Arne Storvik – Eidskog kommune Turid Olsen – Elverum kommune Helge Thomassen – Kongsvinger kommune Simen Ellingsen – Nord-Odal kommune Gunn-Anita Fjukmoen – Sør-Odal kommune Marit Nyhuus – Trysil kommune Hans Johan Finne – Våler kommune Thor Einar Sparby – Åsnes kommune
Ordfører og kommunedirektør	Grue kommune Engerdal kommune Stor-Elvdal kommune Åmot kommune
Styremedlemmer	Sissel Frang Rustad, leder (innkalles som styrets representant) Per O. Stenslet, nestleder (kopi av innkalling) Berit Lund, medlem (kopi av innkalling)

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Sted	Auditoriet, Kommunehuset Folkvang i Elverum
Tid	Tirsdag 30.1.24 kl. 16.30

SAKSLISTE:

Sak nr.:	Sak:
R-01/2024	Konstituering, valg av leder og nestleder av representantskapet
R-02/2024	Valg av styremedlemmer og vara til styret
R-03/2024	Eventuelt

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

Kongsvinger, 04.01.24

Sissel Fram Rustad (sign.)
styreleder

Anne Haug (sign.)
daglig leder

Kopi av innkallingen sendes eierkommunene og revisor til orientering.

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-01/2024	Konstituering, valg av leder og nestleder av representantskapet	30.01.24

Saksbehandler

- Anne Haug

Saksdokumenter

1. Selskapsavtale for Konsek Øst IKS

Saksopplysninger

Da innkalles det til konstituerende møte i representantskapet i Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS (Konsek Øst IKS). Ikke alle eierkommunene har valgt sine representanter for ny periode til selskapets øverste organ. Representantskapet er likevel beslutningsdyktig når halvparten av medlemmene er til stede, jf. IKS-loven § 9. Vi er pr. i dag gjort kjent med at 8 av 12 kommuner har valgt sine representanter og disse har fått innkallingen. De øvrige 4 kommunene har fått innkallingen tilsendt til sin ordfører og kommunedirektør.

Representantskapet skal velge leder og nestleder av representantskapet. Selskapsavtalen § 8 har bestemmelser om dette:

«Representantskapet er selskapets øverste myndighet og skal bestå av en representant fra hver av de 12 eierkommunene. Kommunestyrene i eierkommunene velger selv representant og vararepresentant.¹

Representantskapet konstituerer seg selv. Dersom representantskapets leder og nestleder har forfall, velges en møteleder en møteleder for anledningen med alminnelig flertall av de fremmøtte medlemmene.

Konstituerende representantskapsmøte behandler bl.a.;

- **Valg av leder i representantskapet**
- **Valg av nestleder i representantskapet**
- Valg av styre
- Valg av styreleder og nestleder til styret»

¹ Etter endring i IKS-loven skal det nå velges 2 vararepresentanter for hvert faste medlem, jf. § 6, første ledd, fjerde setning.

Konsek Øst IKS
Representantskapet

3

Forslag til vedtak

1. Representantskapet konstitueres med følgende medlemmer og varamedlemmer (alfabetisk etter kommunenavn):

Kommune	Representant	1. vara	2. vara
Eidskog	Jan Arne Storvik	Geir Johnny Hesbøl	Ikke valgt
Elverum	Turid Olsen	Vigdis Osbak	Martin G. Moen
Engerdal			
Grue			
Kongsvinger	Helge Thomassen	Kjell Arne Hansen	Jannicke Mykkestue
Nord-Odal	Simen Ellingsen	Hans Marius Krogsrud	Vigdis Mellem
Stor-Elvdal			
Sør-Odal	Gunn-Anita Fjukmoen	Sigrun Kristoffersen	Terje Hagen
Trysil	Marit Nyhuus	Hans G. Solvang	Gry Vanja Eriksen
Våler	Hans Johan Finne	Even Wenstad Haug	Eli Krekvik
Åmot			
Åsnes	Thor Einar Sparby	Aud Rensmoen	June Sandal Korbøl

2. Som leder velges
3. Som nestleder velges

Representantskapets behandling

Representantskapets vedtak	
Sign.	Utskrift

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-02/2024	Valg av styremedlemmer og vara til styret	30.01.24

Saksbehandler

- Anne Haug

Saksdokumenter

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

Saksopplysninger

Under sak R-01/2024 ble det henvist til selskapsavtalen § 8. Samme bestemmelse inneholder også regler om valg av styre.

«Konstituerende representantskapsmøte behandler bl.a.;

- *Valg av leder i representantskapet*
- *Valg av nestleder i representantskapet*
- **Valg av styre**
- **Valg av styreleder og nestleder til styret»**

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

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

På representantskapsmøtet den 18.11.20 ble følgende styremedlemmer valgt:

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

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

Følgende er da på valg med virkning fra 1.1.24:

- Leder
- Nestleder
- Første vara

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

Konsek Øst IKS
Representantskapet

5

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

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

Valgkomiteens innstilling til representantskapet

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

Det foreslås ingen endring i styrehonorar for kommende periode.

Representantskapets behandling

Representantskapets vedtak	
Sign.	Utskrift

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-03/2024	Eventuelt	30.01.24

Saksbehandler

- Anne Haug

Saksdokumenter

Ingen

Saksopplysninger

I styremøte 30.11.23 ble det vedtatt Årsplan 2024 og Strategiplan 2024-2026 for Konsek Øst IKS, jf. S-27/2023 og S-28/2023. Årsplan og Strategiplan er oversendt eierkommunene til orientering, jf. e-post 13.12.23.

Som del av årsplanen vedtok styret møteplan 2024 for styret og representantskapet. Etter endringer i IKS-loven lyder § 27 om regnskap følgende:

Daglig leder skal utarbeide årsregnskapet senest 22. februar året etter regnskapsåret. Styret skal avlegge årsregnskapet og årsberetningen senest 31. mars. Årsregnskapet og årsberetningen skal revideres av regnskapsrevisor. Revisjonsberetningen skal avgis til representantskapet med kopi til styret senest 15. mai. Styret legger frem forslag til vedtak om årsregnskap og årsberetning for representantskapet.

Årsregnskapet og årsberetningen skal fastsettes av representantskapet senest 30. juni.

Innkalling til representantskapsmøte skal sendes 4 uker i forveien, jf. IKS-loven § 8, tredje ledd. I tråd med IKS-lovens bestemmelser avholdes styremøte 23. mai med påfølgende innkalling til representantskapsmøte 18. juni hvor årsregnskap og årsberetning da skal fastsettes.

Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS

Møtebok

Representantskapet

Sted:	Auditoriet på Folkvang, Elverum
Tid:	Tirsdag 30.01.24 kl. 16.30 -
Tilstede, medlemmer	Jan-Arne Størvik – Eidskog kommune Turid Olsen – Elverum kommune Helge Thomassen – Kongsvinger kommune Simen Ellingsen – Nord-Odal kommune Gunn-Anita Fjukmoen – Sør-Odal kommune Marit Nyhuus – Trysil kommune Hans Johan Finne – Våler kommune Thor Einar Sparby – Åsnes kommune Alina Haug Drazkowski – Grue kommune Ole Erik Hørstad – Åmot kommune Tor Erik Skramstad – Engerdal kommune
Tilstede varamedlemmer	
Forfall	
Tilstede styremedlemmer	Sissel F. Rustad (styreleder)
Andre	Daglig leder Anne Haug
Behandlede saker	Sak nr. R-01/24 – R-03/24
R-01/2024	Konstituering, valg av leder og nestleder av representantskapet
R-02/2024	Valg av styremedlemmer og vara til styret
R-03/2024	Eventuelt

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

GA

I starten av møtet ble det enighet om hvilke 2 representanter som underskriver protokollen sammen med leder, jf. IKS-loven § 9a. De to representantene er:

- Gunn Anita Fjukmoen, Sør-Odal kommune
- Helge Thomassen, Kongsvinger kommune

UNDERSKRIFTER:	
Vi bekrefter med våre underskrifter på møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
Gunn-anita Fjukmoen	
Helge Thomassen	

Møteprotokollen sendes eierkommunene og revisor til orientering.

I starten av møtet ble det enighet om hvilke 2 representanter som underskriver protokollen sammen med leder, jf. IKS-loven § 9a. De to representantene er:

- Gunn Anita Fjukmoen, Sør-Odal kommune
- Helge Thomassen, Kongsvinger kommune

UNDERSKRIFTER:	
Vi bekrefter med våre underskrifter på møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	

Møteprotokollen sendes eierkommunene og revisor til orientering.

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

Dokumentet er signert digitalt av:

- Nyhuus, Marit (25.10.1955), 12.02.2024

Forseglet av



Posten Norge

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-01/2024	Konstituering, valg av leder og nestleder av representantskapet	30.01.24

Saksbehandler

- Anne Haug

Saksdokumenter

1. Selskapsavtale for Konsek Øst IKS

Saksopplysninger

Da innkalles det til konstituerende møte i representantskapet i Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS (Konsek Øst IKS). Ikke alle eierkommunene har valgt sine representanter for ny periode til selskapets øverste organ. Representantskapet er likevel beslutningsdyktig når halvparten av medlemmene er til stede, jf. IKS-loven § 9. Vi er pr. i dag gjort kjent med at 8 av 12 kommuner har valgt sine representanter og disse har fått innkallingen. De øvrige 4 kommunene har fått innkallingen tilsendt til sin ordfører og kommunedirektør.

Representantskapet skal velge leder og nestleder av representantskapet. Selskapsavtalen § 8 har bestemmelser om dette:

«Representantskapet er selskapets øverste myndighet og skal bestå av en representant fra hver av de 12 eierkommunene. Kommunestyrene i eierkommunene velger selv representant og vararepresentant.¹

Representantskapet konstituerer seg selv. Dersom representantskapets leder og nestleder har forfall, velges en møteleder en møteleder for anledningen med alminnelig flertall av de fremmøtte medlemmene.

Konstituerende representantskapsmøte behandler bl.a.;

- **Valg av leder i representantskapet**
- **Valg av nestleder i representantskapet**
- **Valg av styre**
- **Valg av styreleder og nestleder til styret»**

¹ Etter endring i IKS-loven skal det nå velges 2 vararepresentanter for hvert faste medlem, jf. § 6, første ledd, fjerde setning.

G2X

Konsek Øst IKS
Representantskapet

4

Forslag til vedtak

1. Representantskapet konstitueres med følgende medlemmer og varamedlemmer (alfabetisk etter kommunenavn):

Kommune	Representant	1. vara	2. vara
Eidskog	Jan Arne Storvik	Geir Johnny Hesbøl	Ikke valgt
Elverum	Turid Olsen	Vigdis Osbak	Martin G. Moen
Engerdal			
Grue			
Kongsvinger	Helge Thomassen	Kjell Arne Hansen	Jannicke Mykkestue
Nord-Odal	Simen Ellingsen	Hans Marius Krogsrud	Vigdis Mellem
Stor-Elvdal			
Sør-Odal	Gunn-Anita Fjukmoen	Sigrun Kristoffersen	Terje Hagen
Trysil	Marit Nyhuus	Hans G. Solvang	Gry Vanja Eriksen
Våler	Hans Johan Finne	Even Wenstad Haug	Eli Krekvik
Åmot			
Åsnes	Thor Einar Sparby	Aud Rensmoen	June Sandal Korbøl

2. Som leder velges
3. Som nestleder velges

Representantskapets behandling

Det foreslås å følge tidligere praksis ved å velge leder og nestleder fra begge regionene.

Forslag om Marit Nyhuus, Trysil som leder: enstemmig valgt

Forslag om Thor Einar Sparby, Åsnes som nestleder: enstemmig valgt

Representantskapets vedtak			
Kommune	Representant	1. vara	2. vara
Eidskog	Jan Arne Storvik	Geir Johnny Hesbøl	Ikke valgt
Elverum	Turid Olsen	Vigdis Osbak	Martin G. Moen
Engerdal	Tor Erik Skramstad	Per Olav Opgård	
Grue	Alina R. H. Drazkowski	Niels F. Rolsdorph	Kjetil Dammen
Kongsvinger	Helge Thomassen	Kjell Arne Hansen	Jannicke Mykkestue
Nord-Odal	Simen Ellingsen	Hans Marius Krogsrud	Vigdis Mellem
Stor-Elvdal	Ikke valgt		
Sør-Odal	Gunn-Anita Fjukmoen	Sigrun Kristoffersen	Terje Hagen
Trysil	Marit Nyhuus	Hans G. Solvang	Gry Vanja Eriksen
Våler	Hans Johan Finne	Even Wenstad Haug	Eli Krekvik
Åmot	Ole Erik Hørstad	Gunvor Stormoen	Jan Bjørnar Rødsdalen
Åsnes	Thor Einar Sparby	Aud Rensmoen	June Sandal Korbøl

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

**Konsek Øst IKS
Representantskapet**

5

1. Som leder velges Marit Nyhuus, Trysil kommune
2. Som nestleder velges Thor Einar Sparby, Åsnes kommune

Nestleder blir automatisk leder av selskapets valgkomite, jf. valgkomiteens vedtekter.

Sign. 	Utskrift
---	-----------------

Konsek Øst IKS
Representantskapet

6

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-02/2024	Valg av styremedlemmer og vara til styret	30.01.24

Saksbehandler

- Anne Haug

Saksdokumenter

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

Saksopplysninger

Under sak R-01/2024 ble det henvist til selskapsavtalen § 8. Samme bestemmelse inneholder også regler om valg av styre.

«Konstituerende representantskapsmøte behandler bl.a.;

- *Valg av leder i representantskapet*
- *Valg av nestleder i representantskapet*
- *Valg av styre*
- *Valg av styreleder og nestleder til styret»*

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

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

På representantskapsmøtet den 18.11.20 ble følgende styremedlemmer valgt:

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

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

Følgende er da på valg med virkning fra 1.1.24:

- Leder
- Nestleder
- Første vara

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

Konsek Øst IKS
Representantskapet

7

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

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

Valgkomiteens innstilling til representantskapet

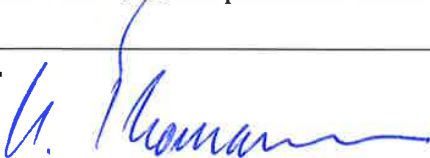
Leder:	gjenvalg av Sissel Frang Rustad	for perioden (1.1.24 – 31.12.25)
Nestleder:	gjenvalg av Per Stenslet	for perioden (1.1.24 – 31.12.27)
Første vara:	gjenvalg av Tor Martin Larsen	for perioden (1.1.24 – 31.12.27)

Det foreslås ingen endring i styrehonorar for kommende periode.

Representantskapets behandling

Det ble ikke fremmet noen motforslag til styrerepresentanter.

Styrehonorar: holdes på samme sum som tidligere

Representantskapets vedtak		
Leder:	gjenvalg av Sissel Frang Rustad	for perioden (1.1.24 – 31.12.25)
Nestleder:	gjenvalg av Per Stenslet	for perioden (1.1.24 – 31.12.27)
Første vara:	gjenvalg av Tor Martin Larsen	for perioden (1.1.24 – 31.12.27)
Styrehonoraret holdes på samme sum som tidligere.		
Sign.		Utskrift

Konsek Øst IKS
Representantskapet

8

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-03/2024	Eventuelt	30.01.24

Saksbehandler

- Anne Haug

Saksdokumenter

Ingen

Saksopplysninger

I styremøte 30.11.23 ble det vedtatt Årsplan 2024 og Strategiplan 2024-2026 for Konsek Øst IKS, jf. S-27/2023 og S-28/2023. Årsplan og Strategiplan er oversendt eierkommunene til orientering, jf. e-post 13.12.23.

Som del av årsplanen vedtok styret møteplan 2024 for styret og representantskapet. Etter endringer i IKS-loven lyder § 27 om regnskap følgende:

Daglig leder skal utarbeide årsregnskapet senest 22. februar året etter regnskapsåret. Styret skal avlegge årsregnskapet og årsberetningen senest 31. mars. Årsregnskapet og årsberetningen skal revideres av regnskapsrevisor. Revisjonsberetningen skal avgis til representantskapet med kopi til styret senest 15. mai. Styret legger frem forslag til vedtak om årsregnskap og årsberetning for representantskapet.

Årsregnskapet og årsberetningen skal fastsettes av representantskapet senest 30. juni.

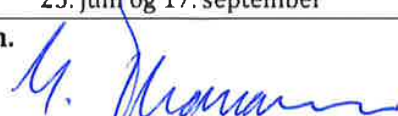
Innkalling til representantskapsmøte skal sendes 4 uker i forveien, jf. IKS-loven § 8, tredje ledd. I tråd med IKS-lovens bestemmelser avholdes styremøte 23. mai med påfølgende innkalling til representantskapsmøte 18. juni hvor årsregnskap og årsberetning da skal fastsettes.

Representantskapets behandling

Representantskapsmøtet foreslås til tirsdag 25. juni.

Budsjettmøte blir 17. september.

Møtene avholdes på Elverum.

Representantskapets vedtak	
1. Endringene i IKS-loven tas til orientering. 2. Møtedager for representantskapet blir følgende: 25. juni og 17. september	
Sign. 	Utskrift

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

GzA


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: 04.03.2024
 Vår referanse: 2024001202-1
 Arkiv: 24/1202/
 Deres dato:
 Deres referanse:
 Vår saksbehandler: Trond Joar Kjenstadbakk

Innkalling til styremøte mandag 11. mars 2024 kl. 10:00 på NAF Trafikksenter, Vålerbanen

Oversender sakspapirer til styremøte den 11. mars 2024 kl. 10:00 på NAF Trafikksenter, Vålerbanen. Eventuelle forfall meldes til Lena Lundby på tlf. 974 19 786 eller undertegnede på tlf. 479 77 161 eller på mail: post@mhbr.no

Varamedlemmer møter kun ved forfall.

Med hilsen


 Trond Joar Kjenstadbakk
 brannsjef



MØTEINNKALLING

Utvalg: Styremøte
Møtested: NAF Trafikksenter AS, Vålerbanen
Møtedato: Mandag 11. mars 2024 kl. 10:00

SAKLISTE

Saksnummer Innhold

Saksliste:

- 01/24** **Åpning og godkjenning av innkalling**
 - 02/24** **Årsregnskap 2023**
 - 03/24** **Årsrapport 2023**
 - 04/24** **Årlig møte med revisor (digitalt)**
 - 05/24** **Strategisk Plan 2025 - 2028 MHBR IKS**
 - 06/24** **Orienteringssaker**
 - 07/24** **Styrets egentid**
 - 08/24** **Eventuelt**
- Omvisning på brannstasjonen**



Styremøte

Møtedato

11.03.24

OPPROP**Medlemmer:**

Styreleder	Sven Inge Sunde	Elverum
Nestleder	Jorunn Graff Bjørnensen	Trysil
Styremedlem	Helen M. Schjelderup	Alvdal
	Lage Trangsrud	Engerdal
	Arne Hagetrø	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

Revisor: Rune J. Baukhol (teams)

Forfall:

Vara:



Styremøte

Møtedato

11.03.24

SAK 01/24

GODKJENNING AV MØTEINNKALLING, SAKLISTE OG REFERAT FRA FORRIGE MØTE

Forslag til vedtak:

Innkalling, sakliste av 4. mars 2023 og referat fra forrige møte ble godkjent, og styreleder erklærte møtet for lovlig satt.

Saksopplysninger:



Styremøte

Møtedato

11.03.24

SAK 02/24 ÅRSREGNSKAP FOR 2023

Forslag til vedtak:

Styret tar det fremlagte årsregnskapet for 2023 til etterretning.

Saksopplysninger:

Årets resultat for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS viser et underskudd på kr 751 070,- mot budsjettet underskudd på kr 1 000 000,-. Av dette er det et underskudd på kr 775 295,- på avdeling for boligseksjonen, og et overskudd på drift på kr 24 225,-.

At årets resultat er jevnt med budsjett kommer av at vi også i år fikk en reduksjon i pensjonsforpliktelsen og som påvirker årets resultat positivt. Se avsnittet for pensjonskostnader og pensjonsforpliktelsen.

Resultatene pr. avdeling:

Netto pr. avdeling	Ar 2023		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-3 993 805	-2 013 243	-1 980 562
Beredskap	3 915 612	2 465 300	1 450 312
Forebyggende	53 968	548 000	-494 032
Netto sum drift	-24 225	1 000 057	-1 024 282
Boligseksjonen	775 295	551 100	224 195
Netto sum	751 070	1 551 157	-800 087

*minustegn er lik overskudd

Sum drift viser et overskudd og et underforbruk i jf. budsjett. Se avsnittet for årets resultat, og pensjonskostnader og pensjonsforpliktelsen for nærmere forklaring på årets resultat.

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.

Større avvik mot årsbudsjettet 2023 er økte variable lønnskostnader og et høyere lønnsoppgjør enn budsjettet. 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 mannskapbil blir utsatt. Vi har inngått ny avtale på bilforsikring som reduserer kostnaden på forsikring.

Selvkostområdet boligseksjonen viser et underskudd og et lite merforbruk jf. budsjett. Se avsnittet for årets resultat, og pensjonskostnader og pensjonsforpliktelsen for nærmere forklaring på årets resultat. Det er mindre inntekter enn budsjettet på feiing og tilsyn. Det har vært planlagt bruk av selvkostfondet for HMS-tiltak og investeringer for kvalitetsheving av tjenesten og påvirker resultatet. Selvkostfondet er pr 31.12.2023 positivt med kr 4 582 000,-.



Årets resultat

I 2023 fikk vi en reduksjon i pensjonsforpliktelsen på kr 5 831 000,- som påvirker årsresultatet. Driftsmessig viser årsresultatet et underskudd på kr 6 582 070,- herav et underskudd på kr 2 126 926,- på selvkostområdet.

På drift er det spesielt beredskap det er større avvik i forhold til budsjett på lønnskostnadene, men også brannmateriell og drift/vedlikehold transportmidler har et merforbruk:

Fastlønn med lønnsoppgjør	kr -1 400 000,-
Overtid	kr -700 000,-
Vikarlønn	kr -870 000,-
Utrykninger	kr -2 150 000,-
Brannmateriell	kr -250 000,-
Drift/vedlikehold transportmidler	kr -500 000,-

Vi har også noe reduksjon på noen kostnader og ekstra inntekter:

Avskrivninger	kr 380 000,-
Forsikring biler	kr 290 000,-
ABA-inntekter	kr 430 000,-
Salg av driftsmidler	kr 500 000,-

Det har vært en økning i både antall utrykninger og kostnader pr utrykning som gjør av vi har et større avvik på denne posten. Det var en økning på 100 utrykninger i 2023 kontra 2022.

På lønn er overtid og vikarlønn medført større avvik pga. sykefravær, spesielt korttidsfravær der vi ikke har krav på refusjon av sykepenger. I tillegg avviking av ferie. Blant annet gjelder det Elverum. Her er det krav om 5 på vakt (3+2), og et innskjerpet krav fra brannsjef har medført større kostnader enn tidligere år.

På selvkostområdet boligseksjonen er det avvik både på inntekter og kostnader:

Feiing og tilsyn fritidsboliger	kr -1 000 000,-
HMS-tiltak og investeringer/kvalitetsheving	kr -800 000,-

Det har vært mindre inntekter på fritidsboliger da en ansettelse på denne avdelingen kom litt ut i året og ikke fikk helårseffekt. Vi har et godt selvkostfond og det er blitt gjort planlagte innkjøp for ytterligere HMS-tiltak og investeringer for kvalitetsheving på tjenesten.

Pensjonskostnader og pensjonsforpliktelsen

Pensjonsforpliktelsen beregnes ut fra hva man estimerer hva våre fremtidige forpliktelser til pensjon vil være. Hvert år justeres denne ut fra en NRS6-beregning fra aktuar. Forutsetninger som påvirker forpliktelsen er diskonteringsrenta, avkastning pensjonsmidler, lønnsvekst og G-regulering. Endring i disse forutsetningene får effekt året etter og 7 år fram i tid (korridoreffekt).

Vår pensjonskostnad for 2023 ble kr 2 505 900,-. Vi har betalt kr 9 186 300,- til Elverum kommunale pensjonskasse, inkl. reguleringskostnaden som delvis er dekket av oss og delvis av premiefondet. Pensjonsforpliktelsen ble beregnet til en reduksjon på kr 5 831 000,- (fra aktuar).

Dette vil si at kr 9 186 300,- gikk ut av banken som går på vår likviditet. Kr 2 505 900,- gikk på vårt resultat og mot egenkapital. Pensjonsforpliktelsen på kr 5 831 000,- er «luftpenger» og påvirker resultat/egenkapital, men ikke likviditeten. Dette er utfordring da egenkapitalen og likviditeten påvirkes ulikt.



EK-prosent og likviditet

En forsvarlig egenkapital skal dekke løpende drift, selskapets risiko- og investeringsbehov og forpliktelser som selskapet til enhver tid har. En forsvarlig egenkapital må også sees sammen med selskapets likviditet. EK-prosenten bør ikke komme under 25 % jf. råd fra revisor.

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

Pr. 31.12.2023 er vår EK-prosent 41 % og likviditetsgraden er 2,3.

Både EK-prosenten og likviditeten er redusert de siste årene, dvs. EK-prosenten har økt noe de to siste årene pga. reduksjon i pensjonsforpliktelsen. Målet nå har vært å komme i balanse og ikke redusere verken EK-prosenten eller likviditeten noe fremover. For 2023 kom vi ikke i balanse, se avsnitt for årets resultat og pensjonskostnader.

Likviditetsgraden er nå på et nivå der den ikke bør reduseres ytterligere. Jo nærmere den er minimumsnivået på 2, jo mindre rom er det for uforutsatte utgifter og mindre investeringer.

Vår bankbeholdning ble redusert med kr 5 000 000,- i 2023. Se kontantstrømoppstillingen i årsrapporten.

BALANSE	2023	2022	2021	2020
Egenkapital 01.01.	27 276 097	21 137 867	22 669 748	28 130 928
Egenkapitalinnskudd	0	2 670 128	0	0
Overføring selvkostfond	0	1 029 641	0	0
Driftsresultat	-751 070	2 438 462	-1 531 881	-5 461 179
SUM EGENKAPITAL	26 525 027	27 276 098	21 137 867	22 669 749
Gjeld 01.01	44 241 444	40 963 641	41 370 991	38 507 282
Opptak gjeld	0	7 000 000	0	0
Avdrag	-670 000	-320 000	-320 000	-320 000
Endring pensjonsforpliktelse	-5 831 000	-4 970 000	574 000	1 049 000
Endring kortsiktig gjeld	332 296	1 567 803	-661 350	2 134 709
SUM GJELD	38 072 740	44 241 444	40 963 641	41 370 991
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	64 597 767	71 517 542	62 101 508	64 040 740
EK-%	41 %	38 %	34 %	35 %

Omløpsmidler pr 31.12.2023

36 758 397

Kortsiktig gjeld pr 31.12.2023

15 885 740

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

Vedlegg: Se Årsrapport 2023



Styremøte

Møtedato

11.03.24

SAK 03/24
ÅRSRAPPORT 2023

Forslag til vedtak:
Styret tar den fremlagte årsrapporten til orientering.

Saksopplysninger:

MHBR IKS har levert etter målene i virksomhetsplanen og de lovpålagte oppgavene vi er satt til å forvalte. Vedlagte årsrapport for selskapet gir et helhetlig og detaljrikt bilde på de oppgaver og aktiviteter som har preget 2023.

Vedlegg: Årsrapport for 2023



Styremøte

Møtedato

11.03.24

SAK 04/24

ÅRLIG MØTE MED REVISOR

Forslag til vedtak:

Styret tar orienteringen fra revisor til etterretning.

Saksopplysninger:

Orientering gis av ekstern revisor i møtet.

Vedlegg: Ingen



Styremøte

Møtedato

11.03.24

SAK 05/23

STRATEGISK PLAN 2025 – 2028 MHBR IKS

Forslag til vedtak:**Styret stiller seg bak planen, og anbefaler representantskapet å godkjenne langtidsplanen.****Styret anbefaler at lånerammen for MHBR IKS økes fra 20 MNOK til 80 MNOK, og endring av selskapsavtalen gjøres ved neste revisjon.****Styret godkjenner de planlagte utskiftinger av kjøretøy i perioden 2024-2028 med låneopptak inntil 34 MNOK i henhold til investeringsplanen.**

Saksopplysninger:

Normalt vil styret i MHBR vedta Strategisk Plan for selskapet. Langtidsplanen 2025-2028 inneholder vedtak om implementering av de anbefalingene som fremkommer av de to analysene som er gjennomført. Det innebærer en helhetlig gjennomgang av selskapets utvikling, evne til oppdragsløsning og organisering. Videre er det en avstemming av ambisjonsnivå som ligger i beskrivelsene i eierstrategi og selskapsavtale. Innholdet og premissene for planen er derfor preget av økonomisk utvikling og strategiske valg for MHBR som selskap.

Det er derfor naturlig at denne langtidsplanen må godkjennes av representantskapet for perioden jamfør roller og ansvarsfordeling i et IKS mellom styre og representantskap.

Vedlegg: Strategisk Plan MHBR IKS 2025-2028



Styremøte

Møtedato

11.03.24

SAK 06/24
ORIENTERINGSSAKER

Forslag til vedtak:

Styret tar orienteringssaker til etterretning.

Følgende orienteringssaker blir presentert:

- Orientering om status og drift av selskapet

Ordfører, varaordfører og kommunedirektør i Våler inviteres til å delta på orienteringen.



Styremøte

Møtedato

11.03.24

07/24

STYRETS EGEN TID

Til styrelederens disposisjon



Styremøte

Møtedato

11.03.24

**SAK 08/24
EVENTUELT**

Neste styremøte mandag 10. juni 2024 kl. 10:00 i Rendalen.

Styremøter i 2024:

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



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider



ÅRSRAPPORT 2023

MIDT-HEDMARK BRANN - OG REDNINGSVESEN IKS

Ledende på trygghet inn i fremtiden



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023		Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024	57 sider



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF		
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024	57 sider

Innhold

1	Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS - 2023	4
2	Styrets beretning 2023	5
3	Økonomi – regnskap.....	11
4	Revisjonsberetning 2023	30
5	Årets virksomhet MHBR IKS	31
5.1	Hovedmål MHBR IKS.....	31
5.2	Organisasjonskart	32
5.3	Sammenheng planverk MHBR IKS.....	32
5.4	Brannsjefens vurderinger	33
5.5	Vurdering av selskapets leveranser i 2023	35
5.6	Beredskap	37
5.6.1	Personell/rekruttering.....	37
5.6.2	Kompetanse og kurs	37
5.6.3	Oppdrag/spesielle hendelser 2023	38
5.6.4	Materiell og kjøretøy	40
5.6.5	MHBR støtte til Ukraina.....	41
5.6.6	Statistikk hendelser 2023	42
5.7	Brannforebyggende.....	46
5.7.1	Kartlegging, planlegging, gjennomføring og evaluere forebyggende arbeid etter forskriften om brannforebygging	46
5.7.2	Gjennomføre risikobasert tilsyn etter gitte prioriteringer	46
5.7.3	Gjennomføre informasjon og motivasjonstiltak i kommunene	47
5.7.4	Bidra med andre tiltak om brann med aktuelle aktører for å redusere sannsynligheten for brann og konsekvensen av brann	50
5.7.5	Boligseksjonen.....	50
5.8	Administrasjonen	54
6	Aktivitets – og redegjøringsplikt MHBR IKS	55



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF		
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024	57 sider

1 Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS - 2023

Interkommunalt selskap opprettet 1. juli 2005. Hovedkontor: Kirkevegen 75, 2413 Elverum

Eierkommuner – Styret – Representantskap;

Kommuner	Adresse	Styremedlemmer	Representantskap	Eierandel %
Elverum	Kirkevegen 75, 2413 Elverum	Sven Inge Sunde Styreleder	Eldri Svisdal, ordfører Dag Martin Bakken Ida Kristine Teien	33,22
Trysil	Flendalsvegen 4, 2420 Trysil	Jorunn Graff Bjørnersen, nestleder	Erik Sletten Liz Bjørseth	11,19
Tynset	Brugata 32, 2500 Tynset	Tone Hagen	Merete M. Moen Nils P. Hagen	10,92
Våler	Vålerstuen 4, 2436 Våler i Solør	Bjørn Thomas Berget	May Liss Sæterdalen Hans Robert Morønning	7,64
Stor-Elvdal	Industriveien 70, 2480 Koppang	John Olav Sundli	Even Moen Ketil Øien	5,41
Rendalen	Hanestadvegen 1, 2485 Rendalen	Arne Hagestrø	Linda Døsen Jørn Heiberg	5,32
Alvdal	N- Østerdalveien 5136, 2560 Alvdal	Helen Margrethe Schjelderup	Mona Murud Johnny Hagen	4,97
Folldal	Sagvegen 55, 2580 Folldal	Tommy Kristoffersen	Kristin Langtjernet Øyvind Øien	3,55
Engerdal	Hytteveien 13, 2443 Drevsjø	Lage Trangsrud	Snorre Lillebo Linda Nathalie Foss	3,64
Tolga	Rørosveien, 2540 Tolga	Eva Nyhus	Einar Hilmarsen Ann Kristin L. Sandvik	2,84
Åsnes	Industrivegen 2 2270 Flisa	Tove Lisbeth Finstad	Marianne Kjellgren Rune Sørli	11,30
Ansatte repr.		Anders Øverby (04/23)/Frode Negård		
Ansatte repr.		Terje Haugland		

Antall ansatte pr 31.12.2023

	Antall ansatte avdelingsvis	Årsverk avdelingsvis
Brannsjef	1	1,0
Beredskap – heltid	19	19,5
Beredskap – deltid	163	3,01
Forebyggende	7	6,5
Feiing og tilsyn	17 (inkl. 1 lærling)	17
Kompetanse	0	0
Administrasjon	3	3
SUM	210	50,01



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

2 Styrets beretning 2023

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen (MHBR) er et interkommunalt selskap (IKS) som eies av kommunene Våler, Trysil, Engerdal, Stor-Elvdal, Alvdal, Rendalen, Følldal, Tynset, Tolga, Åsnes og Elverum.

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS har forvaltningsansvar for brann- og redningstjenesten etter lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver (BEL) i eierkommunene. I dette ligger også ansvaret for det brannforebyggende arbeidet samt boligseksjonen (feiertjenesten).

Administrasjonen for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS er lagt til Beredskapsenteret i Elverum. I de øvrige eierkommunene har MHBR deltids brannstasjoner, samt fasiliteter for boligseksjonen i enkelte kommuner.

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS er organisert i følgende avdelinger; beredskap, brannforebyggende, og administrasjon. Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS har en felles brannordning som er dimensjonert etter en risiko- og sårbarhetsanalyse og i henhold til *Forskrift om, organisering, bemanning og utrustning av brann- og redningsvesen og nødmeldesentralene (brann- og redningsvesenforskriften)*

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS har i 2023 et forvaltningsområde som dekker ca. 20 000 km² med ca. 57 000 innbyggere. Årets virksomhet har blitt gjennomført i henhold til planlagt aktivitet innen boligseksjonen, forbyggende arbeid, materiellanskaffelser og kompetanseutvikling.

Visjon og verdigrunnlag

«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.»¹



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



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

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.

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

Formål

«Selskapets skal på vegne av kommunene Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil, Våler, Alvdal, Rendalen, Folldal, Tynset, Tolga og Åsnes løse deltakerkommunenes 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.

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



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

«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 kommunestyrers godkjenning av denne samarbeidsavtale.

Selskapets virksomhet skal til enhver tid utøves i overensstemmelse med gjeldene lover og forskrifter. Selskapet skal vektlegge kvalitet gjennom allsidig og høy faglig kompetanse for å møte de utfordringer virksomheten står overfor til enhver tid.

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



Fra skogbrann i Sollia våren 2023

³ Fra Selskapsavtalen MHBR IKS



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

Styrets virksomhet

Styret har i 2023 avholdt 4 styremøter og behandlet 32 saker. Eksempel på saker som er blitt behandlet på styremøter:

- 110 – teknologikostnader og brukerbetaling
- Økonomi- og investeringsplan 2024-2027
- Virksomhetsplaner, budsjett og rammebetingelser
- Forebyggende – og beredskapsanalysen 2023-2027

Økonomi

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS hadde i 2023 en omsetning på kr 88 674 791,- herav kr 61 625 178,- i offentlige driftstilskudd og refusjoner. Årsresultatet viser et underskudd på kr 751 070,- mot et budsjettert underskudd på kr 1 000 000,-.

I 2023 fikk vi en reduksjon i pensjonsforpliktelsen på kr 5 831 000,- som påvirker årsresultatet. Driftsmessig viser årsresultatet et underskudd på kr 6 582 070,- herav et underskudd på kr 2 126 926,- på selvkostområdet. Større avvik mot årsbudsjettet 2023 er økte variable lønnskostnader og et høyere lønnsoppgjør enn budsjettert. Kostnader for brannmateriell og vedlikehold transportmidler gikk også over budsjett. For selvkostområdet er det mindre inntekter enn budsjettert og planlagt bruk av selvkostfondet for HMS-tiltak og investeringer for kvalitetsheving av tjenesten. Selvkostfondet er positivt.

Selskapet har egen styre og ledelse ansvarsforsikring.

Måloppnåelse

Selskapet har levert godt på mål og oppgaver i 2023. Et krevende analysearbeid med påfølgende langtidsplan har påvirket noen av målene som er satt. Styret stiller seg bak denne prioriteringen.

Fortsatt drift

Styret mener det fremlagte regnskapet gir et rettviseende bilde av driften og den finansielle stilling, og legger fortsatt drift av selskapet til grunn.

Forsknings- og utviklingsaktiviteter

MHBR deltar i følgende prosjekt:

- FIRE-RES et EU-prosjekt sammen med NIBIO, DSB og Sødertørn redningstjeneste(SVE). 4-årig prosjekt hvor MHBR deltar som en tredjepart i prosjektet.
- EWED et EU-prosjekt som dreier seg om å samle inn værdata.
- Kjentmann i kraftanlegg har pågått gjennom 2023. Regionalt samarbeidsprosjekt for bedre håndtere uønskede hendelser i kraftanlegg.

Investeringer

Samlede investeringer for 2023 ble kr 1 887 405,- ekskl. mva.

Arbeidsmiljø

4 faste samarbeidsmøter, IDF-møter (informasjon/drøfting/forhandling), 2 AMU-møter (arbeidsmiljøutvalg) og korpsmøte avholdes årlig. Dette er sentrale arenaer for samarbeid om arbeidsmiljø saker med tillitsvalgte, verneombud og ansatte i selskapet. Verneombud i samarbeid med leder beredskap deltid, gjennomfører vernerunder på alle deltidsstasjoner. Bedriftshelsetjenesten gjennomfører kartlegging av arbeidsmiljøet sammen med en individuell helsekontroll. Resultatet blir gjennomgått i AMU og handlingsplan utarbeides. Kvalitetssystemet Landax er selskapets system for dokumentasjon, rutiner, prosedyrer og avvik. Selskapet er pålagt strenge krav gjennom lover og forskrifter i forhold til dokumentasjon og normative krav. Det pågår et kontinuerlig forbedringsarbeid for å utvikle HMS-rutiner og prosedyrer. Arbeidsmiljøet er gjennomgående godt i selskapet.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

Det totale sykefraværet utgjør 5,68 % derav 3,97 % legemeldt sykefravær. Fravær følges opp av nærmeste leder i henhold til NAVs sykefraværsoppfølgingsrutiner og våre interne rutiner. Selskapet har hatt et mangeårig samarbeid med den samme bedriftshelsetjenesten som nå heter Falck BHT. I forhold til oppfølging av ansatte og arbeidsmiljøet i selskapet har dette vært viktig. De ivaretar den lovpålagte oppfølgingen av røykdykkere, samt de øvrige ansatte. Det er i 2023 ikke registrert arbeidsulykker i selskapet. Det jobbes systematisk med HMS - arbeid i selskapet. Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS er en godkjent opplæringsbedrift og hadde pr. 31. desember ansatt 1 lærling i brannforebyggerfaget.

Varsling

Selskapet har særskilt fokus på varsling om kritikkverdige forhold internt. Det er utarbeidet egen varslingsrutine og opprettet eget varslingsinstitutt. Vi har i 2023 ikke mottatt eller registrert varsler i selskapet.

Ytre miljø

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS driver ikke en virksomhet som forurensar det ytre miljøet utover det som er normalt i bransjen. Selskapet har ikke gjort spesielle tiltak i forhold til dette, men har fokus på miljøvennlige tiltak som avfallssortering og bruk av miljøvennlige og bærekraftige produkter.

Ansatte

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS hadde pr. 31. desember 2023 210 ansatte fordelt på 47 heltid- og 163 deltidsansatte. Deltidsansatte arbeider i tillegg på timebasis. Det er pr 31.12.2023 ansatt 1 lærling i selskapet.

Likestilling

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS er et mannsdominert selskap. Vi har en uttalt målsetting å rekruttere til et større mangfold innen alle avdelinger. I selskapet er det i 2023 ansatt til sammen 10 kvinner. Styresammensetningen i selskapet er iht. aksjelovens § 20-6. Ansattes representanter i styret er to menn. Selskapet praktiserer like lønnsbetingelser og øvrige arbeidsbetingelser uavhengig av kjønn.

Rekruttering og mangfold er et prioritert område i selskapets Strategiske plan 2020-2024 pkt. 3.4. «For å lykkes med rekruttering i selskapet er det en klar målsetting om å tiltrekke oss kvinner inn i spesielt beredskapsyrket. Et viktig element vil her være å ta godt vare på de vi allerede har rekruttert inn, slik at de kan vise vei og forhåpentligvis tiltrekke seg flere. I tillegg bør selskapet bevisst igangsette tiltak eller kampanjer som retter seg mot mangfold når det skal rekrutteres til selskapet uavhengig av fagområde.» Alle norske virksomheter, uavhengig av størrelse, skal jobbe aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering. Så også i Midt-Hedmark Brann- og redningsvesen.

Aktivitets og redegjørelsesplikt

Se vedlegg til årsrapporten

Åpenhetsloven

Lov om virksomheters åpenhet og arbeid med grunnleggende menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold (Åpenhetsloven) trådte i kraft 1. juli 2022. MHBR IKS vil innen 30. juni hvert år redegjøre for arbeidet i henhold til denne loven. Redegjørelsen vil offentliggjøres på vår nettside (mhbr.no).

Disponering av årets underskudd/overskudd

Styret foreslår at årets resultat som viser et underskudd på kr 751 070,- overføres egenkapital med følgende fordeling; underskudd kr 775 295,- fra fond Boligseksjonen og overskudd kr 24 225,- til annen egenkapital.

Fremtidsutsikter

Styret anser at selskapets drift ivaretas på en god måte og ivaretar eiernes opprinnelige hensikt med selskapet.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

Elverum 13. mars 2024

I styret for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

 Sven Inge Sunde
Styreleder

 Jorunn Graff Bjørnesen
Nestleder

 Lage Trangsrud
Styremedlem

 Helen Margrethe Schjelderup
Styremedlem

 Bjørn Thomas Berget
Styremedlem

 Arne Hagetrø
Styremedlem

 Tommy Kristoffersen
Styremedlem

 John Olav Sundli
Styremedlem

 Tone Hagen
Styremedlem

 Eva Nyhus
Styremedlem

 Tove Lisbeth Finstad
Styremedlem

 Frode Negård
Ansattes representant

 Terje Haugland
Ansattes representant

 Trond Joar Kjenstadbakk
Brannsjef/daglig leder



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF		
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024	57 sider

3 Økonomi – regnskap

Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsregnskap 2023

Resultatregnskap

	Note	2023	2022	Budsjett 2023
Driftsinntekter				
Salgsinntekt, avgiftspliktig	2	24 411 230	22 494 074	24 278 400
Salgsinntekt, avgiftsfri		2 104 007	329 178	340 000
Inntekter fra offentlig tjenesteproduksjon	3	61 625 178	59 739 833	61 198 700
Annen driftsinntekt	4	534 375	85 605	691 100
Sum driftsinntekter		<u>88 674 791</u>	<u>82 648 690</u>	<u>86 508 200</u>
Driftskostnader				
Lønnskostnad	2, 5, 6	64 574 343	58 141 346	65 068 900
Avskrivning	2, 4	2 775 464	2 289 055	3 173 000
Annen driftskostnad	2, 5, 7, 8	23 791 463	20 492 891	19 418 300
Sum driftskostnader		<u>91 141 269</u>	<u>80 923 293</u>	<u>87 660 200</u>
Driftsresultat		<u>-2 466 479</u>	<u>1 725 397</u>	<u>-1 152 000</u>
Finansinntekter og finanskostnader				
Annen finansinntekt		2 270 304	1 068 190	500 000
Annen finanskostnad		554 895	355 126	348 000
Netto finansposter		<u>1 715 409</u>	<u>713 065</u>	<u>152 000</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>-751 070</u>	<u>2 438 462</u>	<u>-1 000 000</u>
Årsresultat		<u>-751 070</u>	<u>2 438 462</u>	<u>-1 000 000</u>
Overføringer og disponeringer				
Overført fra(-)/til fond - boligseksjonen	2, 14	-775 295	959 061	
Overført til annen egenkapital	14	24 225	1 479 401	
Sum disponert		<u>-751 070</u>	<u>2 438 462</u>	



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF		
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024	57 sider

Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsregnskap 2023

Balanse pr. 31.12.

	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
<i>Varige driftsmidler</i>			
Brannbiler og andre kjøretøy	4, 9	22 967 472	24 368 402
Driftsløsøre, inventar, utrykningseffekter, mv	4, 9	1 734 717	1 221 843
Sum varige driftsmidler		<u>24 702 189</u>	<u>25 590 245</u>
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i aksjer og andeler		2 957 181	2 559 181
Andre fordringer	10	180 000	110 000
Sum finansielle anleggsmidler		<u>3 137 181</u>	<u>2 669 181</u>
Sum anleggsmidler		<u>27 839 370</u>	<u>28 259 426</u>
Omløpsmidler			
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer	8	1 175 638	1 201 059
Andre fordringer		1 445 350	2 832 014
Sum fordringer		<u>2 620 988</u>	<u>4 033 074</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	12	34 137 409	39 225 042
Sum omløpsmidler		<u>36 758 397</u>	<u>43 258 115</u>
Sum eiendeler		<u>64 597 767</u>	<u>71 517 541</u>



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024 57 sider

Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsregnskap 2023

Balanse pr. 31.12.

	Note	2023	2022
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Selskapskapital	13, 14	9 675 128	9 675 128
Sum innskutt egenkapital		<u>9 675 128</u>	<u>9 675 128</u>
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Selvkostfond boligseksjonen - bundet	2, 14	4 581 657	5 356 952
Annen egenkapital	14	12 268 242	12 244 017
Sum opptjent egenkapital		<u>16 849 899</u>	<u>17 600 969</u>
Sum egenkapital		<u>26 525 027</u>	<u>27 276 097</u>
Gjeld			
<i>Avsetning for forpliktelser</i>			
Pensjonsforpliktelser	6	13 447 000	19 278 000
Sum avsetning for forpliktelser		<u>13 447 000</u>	<u>19 278 000</u>
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	8 740 000	9 410 000
Sum annen langsiktig gjeld		<u>8 740 000</u>	<u>9 410 000</u>
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		3 084 588	3 396 774
Skyldig offentlige avgifter	12	5 458 818	5 044 354
Annen kortsiktig gjeld	7	7 342 334	7 112 317
Sum kortsiktig gjeld		<u>15 885 740</u>	<u>15 553 444</u>
Sum gjeld		<u>38 072 740</u>	<u>44 241 444</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>64 597 767</u>	<u>71 517 541</u>



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsregnskap 2023

31. desember 2023
Våler, 11. mars 2024

Sven Inge Sunde
Styreleder

Jorunn Graff Bjørnesen
Nestleder

Lage Trangsrud
Styremedlem

Helen Margrethe Schjelderup
Styremedlem

Bjørn Thomas Berget
Styremedlem

Arne Hagetrø
Styremedlem

Tommy Kristoffersen
Styremedlem

John Olav Sundli
Styremedlem

Tone Hagen
Styremedlem

Eva Nyhus
Styremedlem

Tove Lisbeth Finstad
Styremedlem

Frode Negård
Ansattes representant

Terje Haugland
Ansattes representant

Trond Joar Kjenstadbakk
Brannsjef/daglig leder



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsregnskap 2023

Kontantstrømoppstilling

	Note	2023	2022
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Resultat		-751 070	2 438 462
Gevinst/tap ved salg av driftsmidler		-534 375	-85 605
Ordinære avskrivninger	4	2 775 464	2 289 055
Endring i varelager, kundefordringer og leverandørgjeld		-286 764	-1 411 060
Forskjeller i pensjonsmidler/-forpliktelser	10	-5 831 000	-4 970 000
Endring i andre tidsavgrensinger		1 960 559	1 904 803
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		<u>-2 667 186</u>	<u>165 655</u>
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
Innbetaling ved salg av varige driftsmidler	4	530 813	153 600
Utbetaling ved kjøp av varige driftsmidler	4	-1 883 260	-9 314 312
Utbetaling ved egenkapitalinnskudd EKP		-398 000	-348 000
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		<u>-1 750 447</u>	<u>-9 508 712</u>
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter			
Innbetaling ved opptak av ny langsiktig gjeld		0	7 000 000
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	5	-670 000	-320 000
Inn-/tilbakebetalinger av egenkapital		0	1 771 869
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		<u>-670 000</u>	<u>8 451 869</u>
Netto endring i likvider i året		-5 087 633	-891 188
Kontanter og bankinnskudd pr. 01.01.		39 225 042	40 116 230
Kontanter og bankinnskudd pr. 31.12.		<u>34 137 409</u>	<u>39 225 042</u>



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

NOTE 1 REGNSKAPSPRINSIPPER

Selskapet er et interkommunalt selskap, som fører sitt regnskap i samsvar med regnskapslovens og bokføringslovens regelverk. Det er gjort nødvendige tilpasninger for å tilpasse regnskapet til lovens bestemmelser om interkommunale selskapers økonomiforvaltning, og for å muliggjøre KOSTRA-rapportering til SSB.

Årsregnskapet består av resultatregnskap, balanse, kontantstrømoppstilling og noteopplysninger, og er avlagt i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for øvrige foretak for de poster hvor det ikke særskilt er angitt at andre regler er benyttet. Krav i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper er innarbeidet i årsregnskapet.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres, herunder tjenester som dekkes av tilskudd fra eierkommunene.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. En eventuell nedskrivning reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Pensjoner

Bedriftens pensjonsansvar i henhold til den ordinære tariffestede tjenstepensjonsordningen er dekket gjennom en pensjonsordning i Elverum Kommunale Pensjonskasse. Ordningen gir rett til en definert ytelse i henhold til tariffavtalen i kommunal sektor. Selskapet har særaldersgrenser for en rekke av sine ansatte. Det henvises til note 6 for detaljer.

Tjenstepensjon etter kommunal tariffordning har premie som har utjevning med andre enheter i samme ordning. Pensjonskostnaden skal derfor ikke i vesentlig grad påvirkes av andelen ansatte med særaldersgrense.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

Tjenestepensjonsordningen gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på minst 66 % av pensjonsgrunnlaget. Framtidige pensjonsytelser blir beregnet ut fra antall opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Fra 01.01.2020 ble pensjonsordningen for de som er født i 1963 eller senere endret. For disse vil alle år telle som opptjening og sluttlønsprinsippet opphørte. Ordningen sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjon og omfatter i tillegg ektefellepensjon og barnpensjon.

De ansatte har også rett til AFP etter bestemte regler. AFP er ikke forsikringsmessig dekket fra og med 62 år til og med 64 år, og det er ikke avsatt midler i forsikringsordningen til framtidige AFP-pensjoner. Selskapet har pr. 31.12.23 ingen ansatte som er AFP-pensjonister med usikret AFP-pensjon.

Selskapet har sin pensjonsordning i Elverum Kommunale Pensjonskasse.

Pensjonskostnader og pensjonsforpliktelser beregnes etter lineær opptjening basert på forventet sluttlønn. Beregningen er basert på en rekke forutsetninger herunder diskonteringsrente, fremtidig regulering av lønn, pensjoner og ytelser fra folketrygden, fremtidig avkastning på pensjonsmidler samt aktuarmessige forutsetninger om dødelighet og frivillig avgang. Pensjonsmidler er vurdert til virkelig verdi og fratrukket i netto pensjonsforpliktelser i balansen. Endringer i forpliktelsen som skyldes endringer i pensjonsplaner fordeles over antatt gjenværende opptjeningstid. Endringer i forpliktelsen og pensjonsmidlene som skyldes endringer i og avvik i beregningsforutsetningene (estimatendringer) fordeles over antatt gjennomsnittlig gjenværende opptjeningstid hvis avvikene ved årets begynnelse overstiger 10 % av det største av brutto pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler. Planendringer blir resultatført det året planendringer blir vedtatt.

Skatter

Selskapet har enkelte skattepliktige aktiviteter. Disse aktivitetene har i 2023 gått med underskudd slik det også har vært tidligere år.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metode. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige, likvide plasseringer.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

NOTE 2 SELVKOSTKALKYLE BOLIGSEKSJONEN

	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022	Budsjett 2022
Inntekter	18 243 282	18 775 400	17 087 432	17 749 000
Driftskostnader	-20 117 889	-19 326 500	-17 228 703	-17 188 600
<i>Hvorav drift- og vedlikeholdskostnader refundert til eierkommunene</i>	-959 530	-800 000	-683 843	-900 000
Resultat før kalkulatoriske kostnader	-1 874 607	-551 100	-141 271	560 400
Kalk.rente fond (4,296 %, 3,54 % i 2022)	-230 135	0	-123 656	0
Kalk.rente eiendeler (4,296 %, 3,54 % i 2022)	-22 184	0	-17 104	0
Resultat av kalkulatoriske poster	-252 319	0	-140 760	0
Sum kostnader som grunnlag selvkost	-20 370 208	-19 326 500	-17 369 463	-17 188 600
Selvkostresultat	-2 126 926	-551 100	-282 030	560 400
Dekningsgrad	-90 %	-97 %	-98 %	-103 %
Fond pr 01.01.	5 356 952		3 368 250	
Korrigert for lite overført fond i 2021			128 800	
Tilført fra Åsnes kommune			1 029 641	
Korrigert for andel pensjonsforpliktelse	1 351 631		1 112 291	
Årets resultat	-2 126 926		-282 030	
Fond pr 31.12.	4 581 657		5 356 952	

Noten omfatter de av selskapets inntekter som kan henføres til selvkostområdet boligseksjonen. Tilsvarende omfattes direkte og indirekte kostnader som kan henføres til boligseksjonen. Kalkulerte renter er beregnet ut fra 5-årige swaprente med et tillegg på ½ prosentpoeng.

Selskapets opptjente egenkapital pr. 31.12. inneholder akkumulert resultat fra selvkostområdet. Denne delen av egenkapitalen er vist som egen linje under egenkapitalen.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

NOTE 3 OFFENTLIGE TILSKUDD

Selskapet har mottatt til sammen kr. 61.625.178,- i offentlige driftstilskudd og refusjoner, herav 61.198.680,- er tilskudd fra eierkommunene. Offentlige driftstilskudd og refusjoner er bokført brutto.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

NOTE 4 VARIGE DRIFTSMIDLER

Personbiler og biler med 10 års avskrivning	2023	2022
Anskaffelseskost 01.01.	4 474 419	3 837 756
Tilgang biler	323 056	1 321 183
Avgang biler	-749 666	-684 520
Anskaffelseskost 31.12.	4 047 809	4 474 419
Salg biler bokført verdi	0	-50 795
Akkumulerte avskrivning pr 31.12.	2 010 152	2 179 469
Bokført verdi 31.12.	2 037 657	2 244 155
Årets avskrivning	529 553	452 036
Brannbiler/biler med 20 års avskrivning	2023	2022
Anskaffelseskost 01.01.	35 746 353	26 971 708
Tilgang brannbiler	753 091	8 774 645
Avgang brannbiler	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	36 499 444	35 746 353
Akkumulerte avskrivning pr 31.12.	15 569 629	13 622 107
Bokført verdi 31.12.	20 929 815	22 124 246
Årets avskrivning	1 947 524	1 547 449
Inventar og utstyr	2023	2022
Anskaffelseskost 01.01.	2 134 586	1 480 702
Tilgang inventar og utstyr	811 258	683 484
Avgang inventar og utstyr	-209 505	-29 600
Anskaffelseskost 31.12.	2 736 339	2 134 586
Salg inventar bokført verdi	0	0
Akkumulerte avskrivning pr 31.12.	1 001 622	912 743
Bokført verdi 31.12.	1 734 717	1 221 843
Årets avskrivning	298 384	289 571
Sum anskaffelseskost	43 283 592	42 355 358
Sum bokført verdi	24 702 189	25 590 244
Sum årets avskrivninger	2 775 461	2 289 056



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF		
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024	57 sider

NOTE 5 LØNSKOSTNADER, ANT. ANSATTE, GODTGJØRELSER m.m.

Tekst	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Budsjett 2023
Lønninger	56 229 504	50 855 028	50 595 000
Refusjon sykelønn	-1 504 386	-1 670 015	-900 000
Pensjonskostnader	2 505 893	2 463 891	7 986 400
Arbeidsgiveravgift	7 343 332	6 492 442	7 387 500
SUM LØNSKOSTNAD	64 574 343	58 141 346	65 068 900

Godtgjørelse (i kroner)	Revisor	Daglig leder	Styret	Representantskap
Lønn og vaktgodtgjørelser		1 727 232		
Møtegodtgjøring			414 155	201 375
Pensjonspremie				
Annen godtgjøring		4 392		
Lån				
Revisjonshonorar	90 725			
Bistand årsregnskap og noter	22 000			
MVA-kompensasjon	50 000			
Annen bistand revisor	12 000			

Honorar til revisor er oppgitt ekskl. MVA.

Oversikt over antall ansatte pr 31.12.	2023	2022
Antall ansatte	210	212
Herav heltid	47	48
Herav deltid	163	164
 Antall ansatte årsverk	 50,01	 49,91

Ved beregning av antall årsverk er det benyttet ansettelsesprosenten på deltidsansatte som er på 1,44 % eller 2,07 %. Deltidsansatte arbeider i tillegg på timebasis.

Pr. 31.12. er det 212 stillingshjempler med lærlinger.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

NOTE 6 PENSJON

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS har sin pensjonsordning i Elverum kommunale pensjonskasse. Ved årsskiftet var 210 ansatte med i ordningen. Disse fordeler seg slik:

Oversikt over antall ansatte i pensjonsordning pr. 31.12.	2023	2022
Antall innmeldte heltid	47	48
Antall innmeldte deltid	163	164
Særaldersgrense 60 år	177	182
Særaldersgrense 65 år	22	22
Aldersgrense 70 år	11	8

<u>Beregningsforutsetninger</u>	2023	2022
Diskonteringsrente	3,10 %	3,00 %
Forventet lønnsøkning	3,50 %	3,50 %
Forventet økning G	3,25 %	3,25 %
Forventet pensjonsregulering	2,80 %	2,60 %
Antatt langsiktig avkastning	4,80 %	4,70 %
Korridor grense for amortisering av estimatavvik	10,00 %	10,00 %



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF		
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024	57 sider

NOTE 6 PENSJONSKOSTNADER, -MIDLER OG -FORPLIKTELSE

Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS har sin pensjonsordning i Elverum Kommunale Pensjonskasse.

Selskapet har en ytelsesbasert obligatorisk tjenstepensjonsordning, som gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsen fra folketrygden. Den kollektive ordningen er finansiert ved fondsoppbygging organisert i en pensjonskasse.

For ansatte med særaldersgrense 60 år er AFP-ordningen ikke aktuelt. Ansatte med særaldersgrense 65 år eller aldersgrense 70 år kan ta ut AFP. Dersom ansatte velger å gå av med AFP, må selskapet dekke 100 % av kostnaden for perioden fra og med fylte 62 år frem til fylte 65 år, mens Elverum Kommunale Pensjonskasse dekker 100 % av kostnaden etter fylte 65 år.

Beregningene av forpliktelsene er foretatt av aktuar. Pensjonsordningene er regnskapsmessig behandlet iht. Norsk Regnskapsstandard for Pensjonskostnader.

	31.12.2023	31.12.2022
Spesifikasjon av balanseført pensjonsforpliktelse:		
Beregnet brutto pensjonsforpliktelse	179 786 000	164 691 000
- Beregnede pensjonsmidler	158 182 000	148 869 000
= Beregnet netto pensjonsforpliktelse	21 604 000	15 822 000
+ Uamortisert estimatavvik	-9 818 000	1 074 000
= Beregnet pensjonsforpliktelse inkl. estimatavvik	11 786 000	16 896 000
+ Beregnet arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse	1 661 000	2 382 000
= Bokført pensjonsforpliktelse	13 447 000	19 278 000

	2023	2022
Spesifikasjon av beregnet pensjonskostnad:		
Årets pensjonsopptjening for ansatte	6 313 000	6 325 000
+ Kalkulatorisk rentekostnad på pensjonsforpliktelsen	4 877 000	2 786 000
+ Amortisering av akkumulert tap/(gevinst)	0	-636 000
+ (Redusert)/økt forpliktelse ved pensjonsplanendring	0	0
- Beregnet avkastning på pensjonsmidler	-7 114 000	-4 612 000
= Årets netto pensjonskostnad	4 076 000	3 863 000
+ Arbeidsgiveravgift	574 000	544 000
Årets pensjonskostnad	4 650 000	4 407 000

	31.12.2023	31.12.2022
Avstemming av balanseført pensjonsforpliktelse:		
Beregnet pensjonsforpliktelse inkl. estimatavvik 01.01.	16 896 000	21 252 000
+ Årets netto pensjonskostnad	4 076 000	3 863 000
- Innbetalte premier tilført pensjonsmidlene i løpet av året	-9 186 000	-8 219 000
Verdi pensjonsforpliktelse pr 31.12.	11 786 000	16 896 000
+ Beregnet arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse	1 661 000	2 382 000
Balanseført pensjonsforpliktelse UB	13 447 000	19 278 000



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

NOTE 7 SAMMENSLÅTTE POSTER

Tekst	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Budsjett 2023
Kjøp fra deltakerkommune 1)	2 031 708	1 508 699	1 750 000
Kjøp fra andre kommuner	5 956 530	4 816 112	4 095 000
Kostnader lokaler	953 116	931 217	1 062 600
Leie/leasing	712 758	484 098	677 000
Inventar og utstyr	1 585 595	1 219 616	905 000
Reperasjon og vedlikehold	2 164 927	1 621 020	1 535 000
Fremmede tjenester	176 825	90 715	175 000
Rekvisita og materiell	1 554 259	1 079 838	1 131 000
Telefon, porto mv.	351 703	221 211	228 000
Kostnader egne transportmidler	1 087 250	1 043 591	1 105 000
Reiser og diett (oppg.pliktig)	622 105	431 620	433 000
Reiser og diett (ikke oppg.pliktig)	46 796	12 654	62 000
Salgskostnader/representasjon	30 988	30 455	35 000
Kontingenter/gaver	557 283	421 382	470 000
Forsikringer	752 942	984 844	1 127 000
Andre utgifter 2)	5 221 426	5 612 521	4 627 700
Konstaterte tap	2 453	1 711	0
Refusjon forsikringsoppgjør	-17 202	-18 413	0
SUM ANDRE DRIFTSKOSTNADER	23 791 463	20 492 891	19 418 300
<small>1) Posten omfatter ikke internt kjøp. Tilsvarende fremgår ikke internt salg i salgsinntekter 2) Inneholder ikke mva-kompensasjon drift da denne i regnskapet er ført netto.</small>			
Lønn og feriepenger inkl arbeidsgiveravgift	7 128 806	6 764 009	
Periodiserte kostnader og andre periodiseringer	-247 891	-257 353	
Annen gjeld	461 419	605 661	
ANNEN KORTSIKTIG GJELD	7 342 334	7 112 317	



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

NOTE 8 TAP PÅ KRAV

KUNDEFORDRINGER/TAP PÅ KRAV	2023	2022
Kundefordringer pr 31.12.	1 575 638	32 200 401
Periodisert refusjon eierkommuner	0	-30 599 350
Avsatt til tap på krav	-400 000	-400 000
NETTO KUNDEFORDRINGER IHT ÅRSREGNSKAP	1 175 638	1 201 051

Utestående pr. 31.12.2023 er gjennomgått. Utestående på feie- og tilsynsgebyret er sikret med legalpant i de to forutgående år. En stor del av øvrige fordringer er innbetalt. Ved årsavslutning 31.12.2022 var det avsatt til sammen kr 400.000,- til tap på krav. Pr. 31.12.2023 er avsetningen på samme nivå, kr 400.000,-.

Realisert tap på kundefordringer utgjorde i 2022 kr 1.711,-. Tapet er ført under andre driftsutgifter. I 2023 er det tapsført kr 2.453,- som realisert tap på fordringer.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

NOTE 9 INVESTERINGER MED FINANSIERING

Tekst	Regnskap 2023	Regnskap 2022
INVESTERINGSUTGIFTER		
Kjøp av brannbil	753 091	8 077 645
Kjøp av bil	323 057	802 183
Kjøp av inventar og utstyr	742 259	289 008
Kjøp av redningsutstyr/verktøy	69 000	154 476
Kjøp av aksjer/andeler	398 000	348 000
MVA kompensasjonsutgift	228 705	2 038 332
SUM INVESTERING	2 514 112	11 709 644
FINANSIERING		
Bruk av lån	0	-7 000 000
Bruk av disp. fond	-2 285 407	-2 671 312
Egenkapital (fra mva. komp)	-228 705	-2 038 332
Annen egenkapital	0	0
SUM FINANSIERING	-2 514 112	-11 709 644
SPESIFIKASJON AV UBRUKTE LÅNEMIDLER		
Låneopptak	0	7 000 000
Bruk av lånemidler	0	-7 000 000
UBRUKTE LÅNEMIDLER PR. 31.12.	0	0
SPESIFIKASJON AV UBRUKTE MIDLER FRA MVA. KOMPENSASJON		
Ubrukte midler mva. komp. Pr 01.01.		
Kompensasjon brannbiler/biler	117 138	1 902 160
Kompensasjon annet utstyr	111 567	136 172
Bruk av egenkapital (mva. kompensasjon)	-228 705	-2 038 332
UBRUKTE MIDLER FRA MVA. KOMP. PR 31.12.	0	0



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

NOTE 10 LEASING

Selskapet har flere leasingavtaler vedrørende biler. Avtalene er inngått på ordinære kontrakter, og har varighet opp til 60 måneder. Månedlige leiebeløp, samt andel av eventuelle leasingforskudd, er kostnadsført og fremkommer som leie/leasing av transportmidler i regnskapet. Forskudd på leasing, som ytes i forbindelse med etablering av leasingavtalen, er klassifisert som "andre fordringer" under finansielle anleggsmidler, og utgjør pr. 31.12. kr 180.000. Leasingforskuddet periodiseres over leasingavtalenes løpetid.

NOTE 11 FORPLIKTELSER, GJELD OG GARANTIFORPLIKTELSE

Alle selskapets fordringer, har forfall innen utgangen av neste regnskapsår.

Selskapet har ingen garantiforpliktelser.

Langsiktig gjeld	2023	2022
Kommunalbanken Norge 2008	900 000	1 080 000
Kommunalbanken Norge 2012	1 190 000	1 330 000
Kommunalbanken Norge 2022	6 650 000	7 000 000
SUM LANGSIKTIG GJELD	8 740 000	9 410 000
Andel med forfall senere enn 5 år	5 390 000	6 060 000
Totale avdrag betalt til bank	670 000	320 000
Totale avskrivninger belånte driftsmidler	603 739	188 615
Totalt bokført verdi på belånte driftsmidler	9 487 913	10 019 401

Verdien på belånte driftsmidler er høyere da det er lånt mindre enn verdi på driftsmidlene.

Lånet i Kommunalbanken Norge tatt opp i 2008 var opprinnelig på 3,6 mill. kr. Lånet er et serielån og nedbetales over 20 år. Lånet er innvilget uten sikkerhet i selskapets eiendeler.

Lånet i Kommunalbanken Norge tatt opp i 2012 var opprinnelig på 2,8 mill. kr. Lånet er et serielån og nedbetales over 20 år. Lånet er innvilget uten sikkerhet i selskapets eiendeler.

Det er tatt opp et nytt lån i Kommunalbanken Norge i 2022 på 7 mill. kr. Lånet er et serielån og nedbetales over 20 år. Lånet er innvilget uten sikkerhet i selskapets eiendeler.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

NOTE 12 BUNDNE MIDLER

Av likvide midler er kr. 2.690.800,- bundet til skyldig skattetrekk og innsatt egen bankkonto.
Skyldig skattetrekk pr 31.12. var kr. 2.690.800,-.

NOTE 13 EIERKOMMUNER

Eiersammensetning:

Kommune	Eierandel
Våler kommune	7,64 %
Engerdal kommune	3,64 %
Trysil kommune	11,19 %
Elverum kommune	33,22 %
Stor-Elvdal kommune	5,41 %
Alvdal kommune	4,97 %
Tynset kommune	10,92 %
Tolga kommune	2,84 %
Folldal kommune	3,55 %
Rendalen kommune	5,32 %
Åsnes kommune	11,30 %
SUM	100,00 %

Selskapskapital:

Kommune	Innskutt kapital
Våler kommune	0
Engerdal kommune	0
Trysil kommune	500 000
Elverum kommune	2 570 000
Stor-Elvdal kommune	450 000
Alvdal kommune	1 650 000
Tynset kommune	840 000
Tolga kommune	295 000
Folldal kommune	350 000
Rendalen kommune	350 000
Åsnes kommune	2 670 128
INNSKUTT EGENKAPITAL PR 31.12.23	9 675 128

Innskutt selskapskapital gjenspeiler ikke eierandel iht selskapsavtalen. Eierandelen gjenspeiler kostnadsfordeling ved oppstart/inntreden i selskapet.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

NOTE 14 ENDRINGER I EGENKAPITALEN

	Bunden egenkapital		Annen egenkapital	Sum
	Innskutt egenkapital	Selvkostfond boligseksjonen		
Egenkapital pr 31.12.22	9 675 128	5 356 952	12 244 018	27 276 098
Årets resultat		-775 295	24 225	-751 070
Egenkapital pr 31.12.23	9 675 128	4 581 657	12 268 243	26 525 028



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023		Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024	57 sider

4 Revisjonsberetning 2023



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

5 Årets virksomhet MHBR IKS

5.1 Hovedmål MHBR IKS

I Strategisk Plan 2020-2024 er det 6 hovedmål for selskapet som det skal jobbes etter. Hver avdeling har utviklet sine delmål, med aktiviteter og målsettinger 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

Viser til vedlegg 1 for rapportering av måloppnåelse for de aktiviteter som ble planlagt i Virksomhetsplanen.

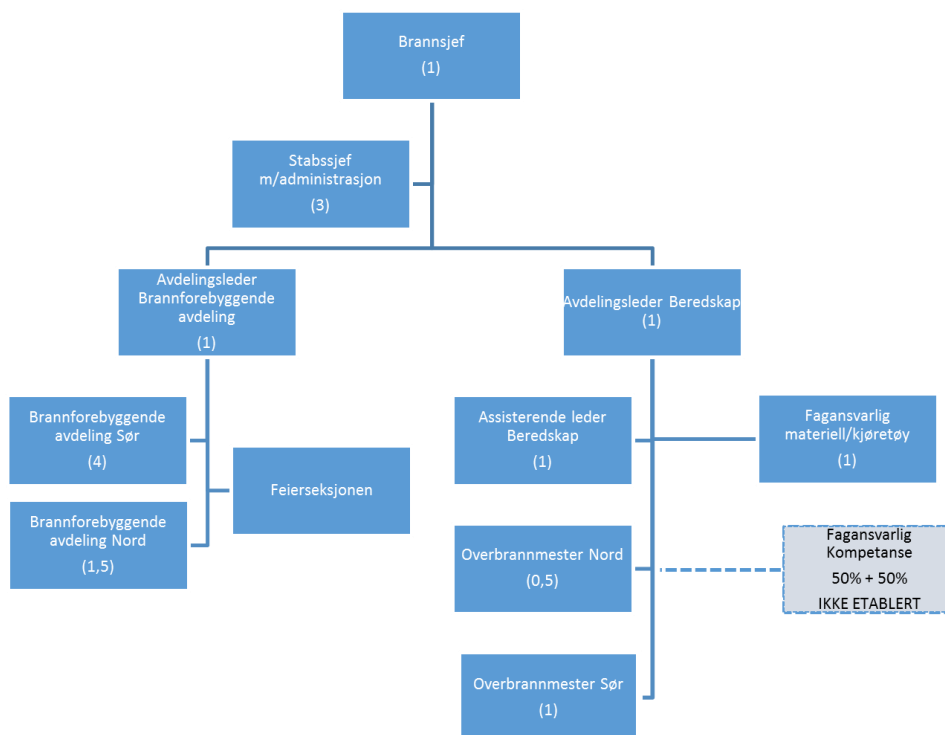


Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

5.2 Organisasjonskart

Selskapet er tradisjonelt organisert hva gjelder brann og redning. Det er gjennomført organisasjonsendringer/tilpasninger hovedsakelig i beredskap og boligseksjonen de siste to årene.



5.3 Sammenheng planverk MHBR IKS

Modellen under viser sammenhengen mellom det planverket som er etablert og i drift for selskapet:





Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

5.4 Brannsjefens vurderinger

Analysearbeid etter ny forskrift og utvikling ny langtidsplan

En av selskapets hovedmål og det som har tatt mest ressurser er utvikling av to analyser etter krav i ny forskrift (brannvesenforskriften), med videre utvikling av ny langtidsplan (4 år).

Arbeidet er utført med grundighet, og har vært et nybrottsarbeid da tilsvarende analyser ikke før har eksistert. Til gjengjeld sitter nå våre eierkommuner og selskapet med et meget godt situasjonsbilde på oppgaver, status og avvik som vi kan bygge videre på.

For å gjennomføre en slik prosess har brannsjef måtte prioritere relativt hardt, og flere ansatte i beredskap og forebyggende har bidratt på en særdeles god måte. Det kan ha gått ut over andre oppfølgingsoppgaver, men har vært et bevisst valg.

Oppfølging av byggeprosesser HMS

Status på de enkelte brannstasjoner i selskapet viser ganske store variasjoner. Fokus på HMS, kreffare og nye krav for ren og uren sone har gjort at flere av våre eierkommuner har igangsatt byggeprosjekter. Det er den enkelte kommune som skal stille funksjonelle stasjoner for selskapets mannskaper. Det krever imidlertid mye arbeid for selskapet i oppfølging når en slik prosess starter. Det er mange detaljer rundt løsninger og valg som er viktig å bidra inn i. I 2023 har det vært oppfølging i følgende kommuner; Elverum, Trysil og Våler.

Erfaringer fra disse byggeprosjektene er at det bør utarbeides en tydeligere forventning av hva som inngår i slike byggeprosesser av innhold. En brannstasjon i 2023 inneholder betraktelig mere teknisk utstyr med tanke på HMS og funksjonell utforming enn tidligere.

Tradisjonelle byggeprosjekter har en inndeling i hva som inngår i et bygg som ikke samstemmer med det å stille en funksjonell stasjon.

Systematisk ledelse og ELS

Ledelse av innsatser innen brann og redning er godt beskrevet gjennom klar systematikk, enten det gjelder mindre eller større hendelser. MHBR har startet opp et langsiktig arbeid med å innføre Systematisk Ledelse (7-trinnsmodell) for våre innsatsledere og utrykningsledere. Arbeidet med innføring gjøres systematisk og over tid. Det krever både opplæring, trening og modning å innføre nye modeller.

Selskapet gjennomførte i 2023 en ELS-øvelse (Enhetlig ledelsessystem), hvor det også ble fokusert på samvirke med andre etater. HV-05, Sivilforsvaret og Statsforvalter deltok på en table-top øvelse hvor skogbrann var utvalgt hendelse.

Aspirantordning – andre driftsår

MHBR har omstrukturert sin kompetansebygging for nyansatte deltidsmannskaper gjennom å innføre en aspirantordning. Nyansatte på deltid følger første året et opplæringsløp gjennom helgesamlinger hele året. Første halvår er grunnopplæring, og andre halvår gjennomføres Grunnkurs deltid. Gjennom ordningen sikrer selskapet en lik utdanning, og at alle nyansatte får lovpålagt utdanning tidlig. Erfaringer med andre driftsår er evaluert, og hensyntatt i vår videre utvikling.

Arbeid i høyden - HMS

MHBR hadde i 2022 hatt to mannskaper på opplæring og instruktørkurs i faget – arbeid i høyden. Mange av våre hendelser krever at det blir jobbet på tak eller i stige. Selskapet har manglet et godt system for både opplæring, materiell og rutiner for å sikre en trygg utførelse. Det er videre anskaffet en materiellsats til hver stasjon, med opplæringspakke. Dette er et tiltak for å sikre at våre mannskaper skal jobbe så trygt det lar seg gjøre ved hendelser. Et viktig HMS-tiltak. Undervisning og opplæring innenfor dette fagområdet ble gjennomført for alle stasjoner i løpet av 2023.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

Prosjekt dyreredning

I samarbeid med Statsforvalteren Innlandet hadde MHBR i 2022 utviklet en dyreredningssats, med opplæringsløp for slike hendelser. Statsforvalteren har støttet med midler for både anskaffelse av materiell og utvikling av opplæringspakke. Det er nå på plass ved 3 av våre stasjoner i nord, som statistisk er mest utsatt for slike hendelser. I tillegg til en mere effektiv håndtering er dette også et klart HMS-tiltak gjennom bedre materiell og kompetanse på krevende hendelser. Undervisning og opplæring innenfor dette fagområdet ble også gjennomført for alle stasjoner i løpet av 2023.



Prosjekt øvingsanlegg MHBR

MHBR har startet opp et prosjekt rundt etablering/fornyning av sitt øvingsanlegg. Prosjektet inngår som en del av Strategisk Plan. Arbeidet med å beskrive innhold, funksjon og rammer er godt i gang. Som en del av prosjektet inngår å se på en mobil løsning for varme røykdykk for våre deltidsstasjoner. Prosjektet har som ambisjon å invitere andre brukere inn i et samarbeid i både utvikling og drift. På grunn av mye arbeid med beredskapsanalyse og ny strategisk plan, har vi ikke kommet så langt som vi ønsket med dette prosjektet. Prosjektet videreføres i ny strategisk plan.

Nasjonal lederstøtteordning skogbrann

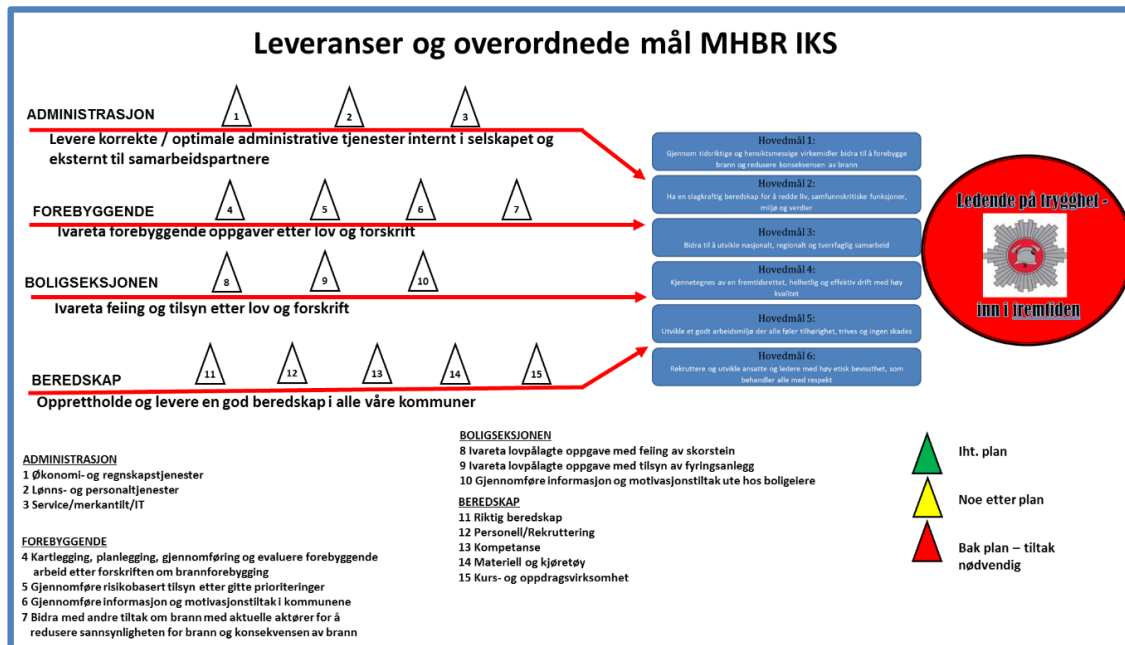
MHBR IKS har i 2023 deltatt som bidragsyter i Nasjonal lederstøtteordning i regi av DSB med 3 overbefal. Disse deltar i møteaktivitet rundt ordningen, og inngår i en vaktordning. Ordningen støttes økonomisk av direktoratet.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

5.5 Vurdering av selskapets leveranser i 2023



Selskapet har levert godt på de oppgaver og oppdrag som tilligger MHBR. Det legges ned et betydelig arbeid og innsats fra alle ansatte enten de er ansatt på heltid, deltid, er brannforebygger, forebygger, administrasjonen eller i beredskap.

Selskapet har et kontinuerlig fokus på utvikling og effektivisering i vår drift.

Noen av våre prioriteter som var påtenkt i 2023 har selskapet bevisst måtte utsette på grunn av arbeidet med analyser og ny langtidsplan. Det innvirker ikke nevneverdig på vår løsning av oppdraget, og har vært både nødvendig og riktig.

Selskapet rapporterer 4 ganger årlig til styret etter modellen over. Den beskriver våre leveranser, og status fortløpende i året.

Under følger en helhetsvurdering av MHBR sine leveranser i 2023, for de enkelte avdelinger.



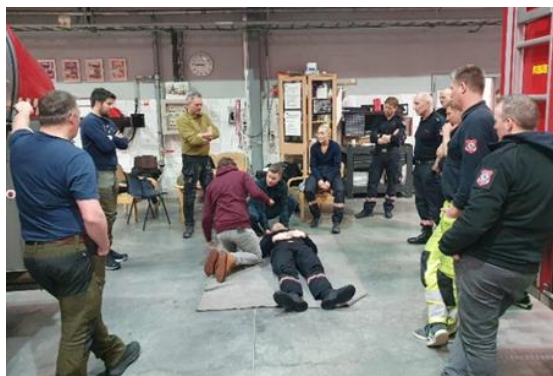
Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

Beredskap



Ny lift i Elverum. Satt i drift 1. februar 2023



Undervisning i førstehjelp



Stemningsbilde fra øvelse



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

5.6 Beredskap

5.6.1 Personell/rekruttering

Ledelse og bemanning heltid

Beredskapsavdelingen består av leder beredskap, ass. leder beredskap, fagansvarlig for materiell og kjøretøy samt to overbrannmestere i hhv. 100 % og 50 % stillinger. Ny leder for beredskapsavdelingen ble ansatt høsten 2022.

I løpet av 2023 er det ansatt ny ass. leder beredskap og fagansvarlig for materiell og kjøretøy. Utsiftingen her skyldes at de som satt i disse stillingene sluttet på grunn av alder.

I forbindelse med større krav til kompetanse og utdanning har selskapet opprettet en ny stilling som heter fagansvarlig kompetanse. Vi hadde en ambisjon om å lyse ut, samt tilsette en ny ansatt i denne stillingen i 2023, men dette ble utsatt til 2024.

Kasernert vakt i Elverum

På stasjonen i Elverum er det kasernert vakt (døgkontinuerlig bemannet), samt en deltidsstyrke som er tilgjengelig på ettermiddag/kveld. Her er det fire vaktlag som går turnus.

Deltid

Vi har veldig mange deltidsansatte rundt omkring i kommunene våre. Det har også for 2023 vært noe utskiftninger av deltidsansatte og vi har foreløpig klart å rekruttere nytt lokalt mannskap ved disse stasjonene. Samfunnstrendene tilsier at befolkningen verdsetter ferier og fritid i større grad nå sammenlignet med tidligere år. I forbindelse med rekruttering til deltidsstasjoner ser vi at dette kan bli en utfordring om noen år.

Skogbrannreserve

Skogbrannreserve er etablert i hver kommune, dette er en viktig støtteressurs for bekjempelse av branner i skog- og utmark. I løpet av våren 2022 øvde vi ca. halvparten av skogbrannreserven. Resterende styrke er øvd i 2023. Øvingsintervallene vil videreføres i årene fremover.

Med tanke på samfunnstrendene nevnt i punktet over, ser vi også her at det kan bli utfordrende å fylle opp reserven med riktig antall. Vi ligger nå på et minimum, men jobber aktivt med, også innenfor denne kapasiteten, å ha en riktig beredskap.

5.6.2 Kompetanse og kurs

MHBR har stort fokus på kompetanse og kurs. Hvert år utarbeides det øvingsplaner for alle stasjonene. Dette ivaretar grunnkunnskap for de enkelte tjenesteområdene.

I tillegg til disse faste øvelsene har vi blant annet gjennomført, støttet eller hatt deltakere på følgende kurs og kompetansehevende utdanning:

- Leder beredskap har deltatt på forkurs, samt hovedkurs i Ledelse D ved Brann- og redningsskolen
- En utrykningsleder fra Elverum har deltatt på Ledelse B kurs ved Brann- og redningsskolen
- Klasse C førerkort
- Kompetansebevis kode 160 – utryknings sjåfører
- Øvelse for halvparten av personellet i skogbrannreserven
- Gjennomført opplæring i temaet «Arbeid i høyden» for alle deltidsstasjoner
- Aspirantkurs/internopplæring for egne deltidsmannskaper
- Grunnkurs for egne deltidsmannskaper
- Arrangert nasjonalt kurs i grunnopplæring for skogbrannslukking (24 deltakere)
- Kurs i røykdykking for ansatte i Forsvaret
- PLIVO – Pågående livstruende vold
- Nettbaserte kurs innenfor forskjellige fagområder
- Opplæring og kurs ifm. nyanskaffet lift i Elverum



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

5.6.3 Oppdrag/spesielle hendelser 2023

Antall oppdrag MHBR har løst i 2023 er synliggjort med tabeller og diagram under avsnittet «statistikk hendelser 2023» litt senere i rapporten.

Det er flere store veitrafikkårer i regionen, og årsdøgntrafikken med tyngre kjøretøy er stor. Årlig skjer det flere alvorlige ulykker på disse vegene.

En av de mest spesielle hendelsene i løpet av 2023 var meldingen om ekstremværet «Hans» i begynnelsen av august. MHBR var tilstede ved demningen på Braskereidfoss de nervepirrende og dramatiske timene onsdag den 9. august. MHBR bidro aktivt inn i kommandoplassens innsatsledelse, støttet med oppdragsløsningen på bakken, samt bidro med liften ifm. arbeidet med sprengning av høyspentmaster i etterkant av hendelsen.



DRAMA: Vann har trengt inn i kraftverket på Braskereidfoss i Våler kommune i Innlandet. Foto: Tor Bergebakken / Østlendingen



BRASKEREIDFOSS: Demningen i Braskereidfoss i Våler der en demning kan bli sprengt som følge av at vannet ikke kommer seg forbi slusene. Foto: Bård Langvandsli / NTB



Demningen ved Braskereidfoss kraftverk brast onsdag. Foto: Cornelius Poppe / NTB



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

I september hadde vi også en stygg møteulykke mellom buss og lastebil med tragisk utfall i Folldal. Mannskapene våre gjorde en stor innsats på ulykkesstedet. Det var totalt seks personer involvert i ulykken der en person omkom. Det var store materielle skader på både buss og lastebil.



ULYKKE: Nebotatene rykket ut til dødsulykken i Folldal. Foto: Kjetil Svanesøy





Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

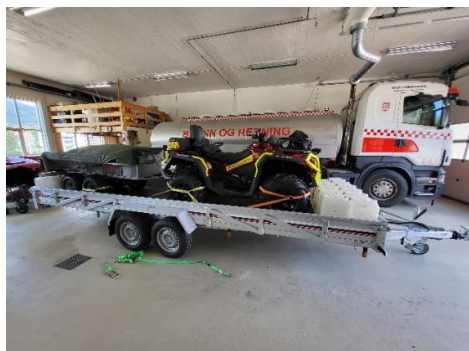
5.6.4 Materiell og kjøretøy

Utsiftingsplanen for brannmateriell og kjøretøy revideres til stadighet gjennom året. Materiell må byttes ut for å opprettholde en god og tidsriktig beredskap. Under følger noen eksempler på anskaffelser i 2023.

Prosjekt anskaffelse av ny høyderedskap (lift) 2021/2022 medførte at ny lift var på plass på Beredskapssenteret i Elverum sommeren 2022. Høsten 2022 har vi kurset mannskaper før den nå er satt aktiv tjeneste 1. februar 2023.



Brannbekledning er høyt prioritert i selskapet og personlig utstyr må byttes ved behov. I løpet av perioden 2022-2023 har alle deltidsmannskapene våre fått nye hjelmer.



Det ble kjøpt inn 2 stk. nye ATV hengere i selskapet



3 stk. nye skogbrannhengere er kjøpt inn.



Statsråden inspiserer skogbrannhenger



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider



Ny ATV til Elverum. Denne har eget beltekit som brukes om vinteren. Om sommeren er den oppsatt med hjul.



Selskapet har kjøpt inn en «ny» tankbil. Chassis er kjøpt brukt i Sverige. Denne er nå kjørt til Greåker hvor den skal bygges om hos Liftco as. Den kommer forhåpentligvis i drift i selskapet i løpet av 2024.

5.6.5 MHBR støtte til Ukraina



For å bistå våre brannkolleger i Ukraina, som sårt trenger utstyr, kom det et forslag om at vi kunne overrekke en eldre brannbil (reserve - reservebil) som et bidrag fra MHBR. Vi hadde tidligere levert fra oss utstyr som klær og hjelmer vi ikke brukte. Dette er en bil som vi tidligere hadde fått av Indre Østfold brann og redning IKS. Stor takk til Kai Ove som meldte seg som sjåfør for turen.

Levering av tankbil til NUBAS
(Norsk Ukrainisk brann- og ambulansestøtte)



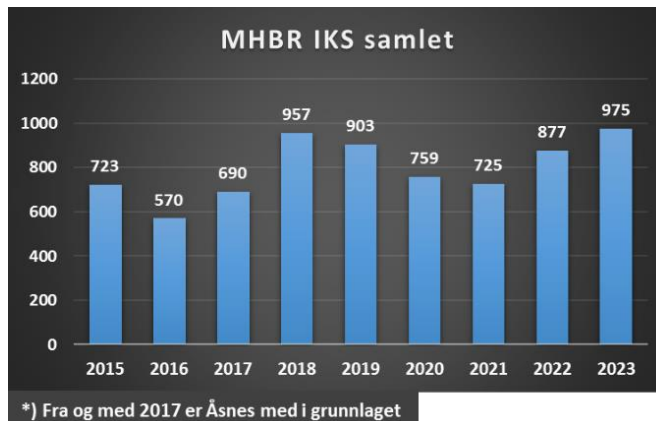
Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF		
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024	57 sider

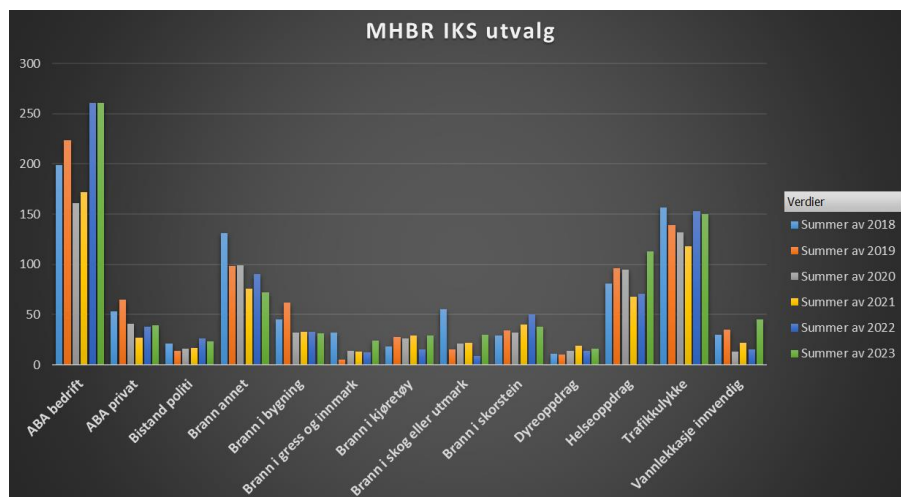
5.6.6 Statistikk hendelser 2023

MHBR – samlet totale utrykninger

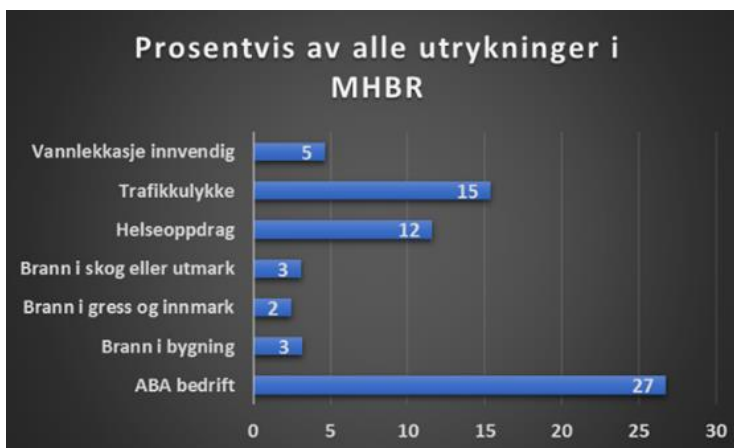
Samlet sett var det i 2023 ca. 100 oppdrag mere enn i året før. Tabellen under viser utviklingen innen et utvalg av hendelser. Størst økning er innen Helseoppdrag (Bistand Helse).



MHBR – totalt utvalgte hendelser



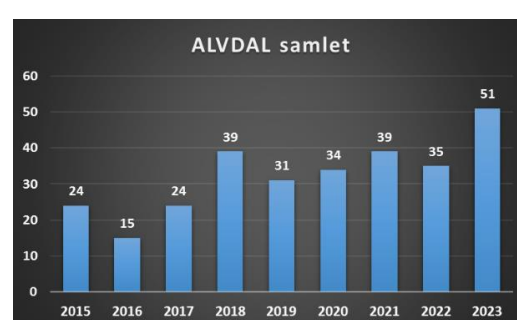
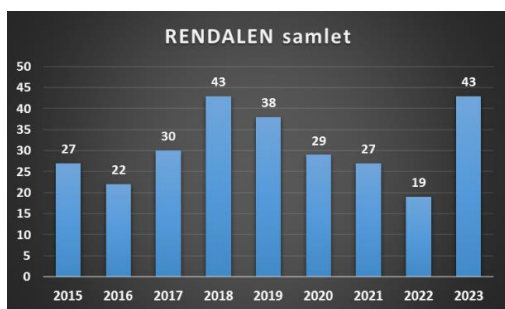
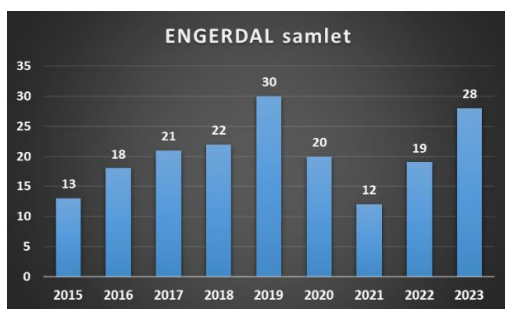
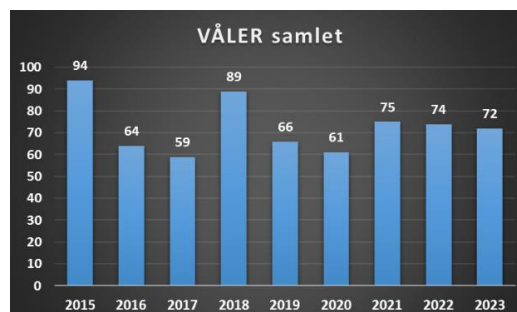
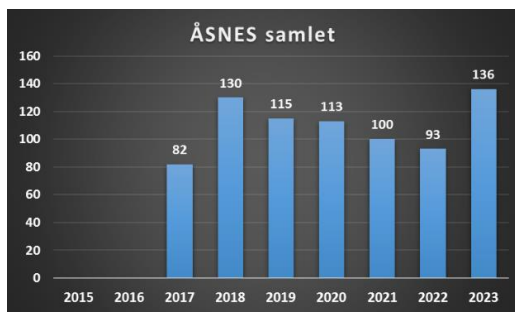
Prosentvis andel av alle utrykninger for MHBR i 2023 for et utvalg av hendelser





Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

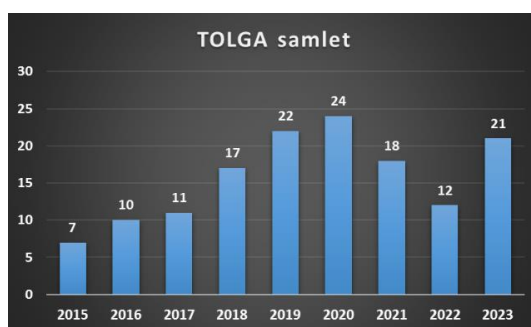
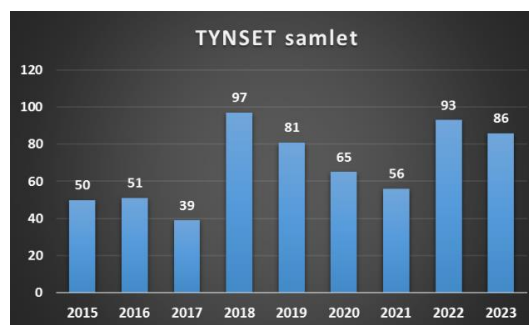
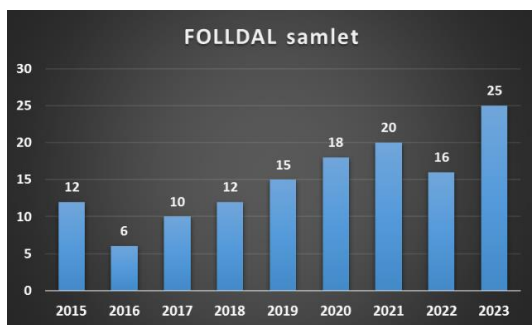
Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

Utvikling av utrykninger per stasjon:




Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider





Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider



BRANNFØREBYGGENDE

avdeling





Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

5.7 Brannforebyggende

Avdelingens primæroppgaver er å «ivareta forebyggende oppgaver etter lov og forskrift». En lovpålagt oppgave er tilsyn med særskilte brannobjekter, tilsyn og feiing av skorstein og ildsteder der intervallet mellom tilsyn er basert på risikoen i bygningen. Andre hovedoppgaver er arbeidet for å bedre brannsikkerheten for de risikoutsatte gruppene (Trygg hjemme) I tillegg bidrar vi med informasjon til innbyggere og publikum i våre eierkommuner, bistand til kommunen, saksbehandling av meldinger/søknader vedrørende blant annet fyrverkeri, arrangementer og overnattinger, samt opplæring og øvelser.

Brannforebyggende avdeling er organisert i to seksjoner med en avdelingsleder.

- Seksjon for tilsyn og informasjon består av 3,5 branninspektører og 2 ingeniører
- Boligseksjon består av seksjonsleder, 2 arbeidsledere, 1 koordinator fritidsboliger, 1 mester i brannforebyggerfaget, 10 brannforebyggere, 1 lærling i brannforebyggerfaget.

5.7.1 Kartlegging, planlegging, gjennomføring og evaluere forebyggende arbeid etter forskriften om brannforebygging

For å få en bedre oversikt på hvilke oppgaver og risikoområder som skal prioriteres har avdelingen hatt flere statusmøter, innlemmet internkontrollsystemet *Landax* og i tillegg gått over til mer prosjektbasert arbeid som ivaretar kravene som overskriften tilsier. Dette er en lovpålagt gjennomføring som avdelingen skal kunne dokumentere.

5.7.2 Gjennomføre risikobasert tilsyn etter gitte prioriteringer

Tilsyn med særskilte brannobjekter har i år vært gjennomført i all hovedsak ved fysiske tilsyn.

Satsningsområdet har vært rest. av de hoteller og overnattingsplasser som ikke fikk tilsyn i 2022.



Vi har også sett på brannrisikoen i de store utleiehytte-destinasjoner, og gjennomførte dette i Trysil i sammen med DLE. Gjennom prosjektet ønsket MHBR å kartlegge sannsynligheten for brann og hvilken konsekvens



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

brann kan forårsake i utleiehytter. Basert på dette prosjektet vil MHBR og Elsikkerhet Norge vurdere behovet for videre oppmerksomhet av utleiehytter.



Fyrverkeriutsalgene ble kontrollert i jule-uken. Totalt er det registrert 24 utsalg i vårt område.



Brannvesenet gjennomfører regelmessige tilsyn slik at eier tar ansvar og imøtekommer de krav som settes til brannsikkerheten. I likhet med brannforebyggerne gjennomfører inspektører/ingeniører saksbehandling i sine stillinger. Tilsyn skal planlegges med eier/bruker og i etterkant skal rapporter skrives og avvik følges opp, derfor er tilsyn et tidkrevende arbeid i alle våre kommuner og er risikobasert ut fra gitte kriterier og våre vurderinger.

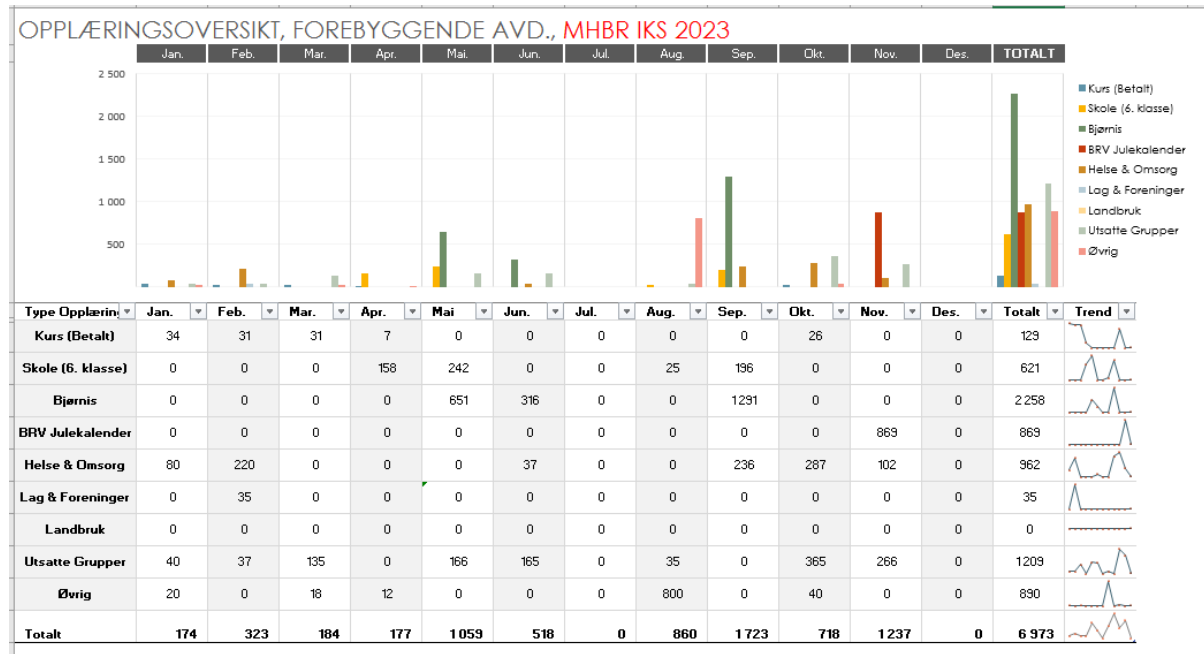
5.7.3 Gjennomføre informasjon og motivasjonstiltak i kommunene

Det ble for 2023 gjennomført veldig mye informasjon- og motivasjonsarbeid rundt i våre eierkommuner. Brannforebyggende avdeling gjennomført informasjon-/motivasjonsmøter til 6 973 personer. Dette er en betydelig økning i forhold til 2022.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider



Brannforebyggende forum Innlandet

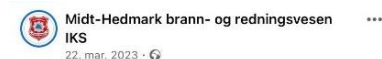
Avdelingen arrangerte brannforebyggende forum Innlandet 22-23 mars på Thon hotell Central i Elverum. Hovedtema for forumet var hvordan ha god og tett dialog mellom brannvesenet og byggesak i kommunene. Og hva er forskjellen på våre lovverk, Plan og bygningsloven versus Brann- og eksplosjonsvernloven. Det ble et



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

vellykket arrangement med mange gode foredragsholdere om temaet disse 2 dagene. Ca. 80 deltagere fra byggesak og brannforebyggende avd. i Innlandet deltok.



Vi behandlet 60 henvendelser; *bekymringsmeldinger* som er meldt inn via *Branntips*. Dette har vært meldinger som uforsvarlige boforhold, ulovlig bruk av bygninger, bekymring av brannsikkerhet av flere forskjellige grunner, uverdige forhold, eller ikke er i stand til å ivareta sin egen sikkerhet. Slike meldinger medfører ofte befaringer sammen med andre aktører. Her er det mange instanser som vi har godt samarbeid med og sammen tar vi tak i de meldingene som kommer inn. Flere av disse personene som har vært oppe i en slik vanskelig situasjon har fått hjelp. Vi er rimelig sikre på at *Branntips* har bidratt til å avverge branner og ulykker. Mange personer har i dag en mye bedre livssituasjon takket være noen som bryr seg.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024 57 sider

Utført: Vil si at der har feieren vært inne i boligen og utført tilsyn på piper og ildsted med en etterfølgende tilsynsrapport til huseieren.

Ikke utført: Her er dato bestemt og informert til huseier, men huseier har glemt avtaledato og/eller er ikke til stede, eller at feier ikke får komme inn i boligen. Dette blir dokumentert i vårt saksbehandlingsverktøy at tilsyn/feieing ikke er utført sammen med en begrunnelse.

Fritidsboliger

Det har blitt ansatt 2 brannforebyggere som jobber med fritidsboliger, hvor en av dem ble ansatt som fritidsboligoordinator etter at forrige koordinator fikk stillingen som seksjonsleder. De har kommet godt i gang, og begge har nå sagt opp sine stillinger som de hadde permisjon fra, og har valgt å bli i MHBR.

Per dags dato er det registrert ca. 27 000 fritidseiendommer i MHBR – område. I løpet av en 8 - års periode tas det sikte på å få varslet og gjennomført tilsyn / feieing av samtlige. Det er utarbeidet en plan der alle kommuner er delt inn i 8 områder, med unntak av Våler og Åsnes som er delt i hhv 6 og 5 områder. Ett område skal gjennomføres per år, slik samtlige kommuner får besøk av feier hvert år.

Utstyr og HMS

I løpet av året som har gått har vi gjort et etterlengtet løft på utstysfronten. Det har blitt investert i utstyr for trykk og trekkmåling av skorsteiner, infrarøde kameraer til å måle temperaturer på piper og brannmurer, freseutstyr for å enkelt kunne fjerne beksot (den type sot som tar fyr). I tillegg er det opprettet et enkelt lager på Elverum slik at vi skal ha det meste av forbruksmateriell på lager for å hindre mange småbestillinger og unødvendig ventetid på utstyr.

I tillegg har vi startet en prosess med å øke fokus på HMS. Vi er i gang med å se på ny bekledning for brannforebyggerne, fremtidige feiebiler vil bli bygget med høyere krav til tetthet mellom skitten og ren sone, og det vil bli utarbeidet tydelige rutiner og instruksjoner for å ivareta HMS på en bedre måte.





Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

Behandling av søknader om fritak for feie- og tilsynsgebyr

Boligseksjonen har behandlet 375 søknader om fritak for feie- og tilsynsgebyr i 2023. Eiere som ikke bruker fyringsanlegget kan søke om fritak for feie- og tilsynsgebyr. Fritaket gis inntil 3 år av gangen, men fra 01.01.2024 blir dette endret til at fritak vil bli innvilget uten tidsbegrensning, hvor eier er ansvarlig for melde endring.

Megleropplysninger

Boligseksjonen har i løpet av 2023 mottatt 1757 eiendomsforespørslers via Infoland/Norkart Produktportal. Dette er et system som flere av eiendomsmeglerne benytter for å innhente opplysninger på eiendommer (pipe/ildsted) ved salg. Opplysninger som vi deler ved disse forespørslene er gebyr, restanser, avvik og anmerkninger på skorsteiner, ildsteder, oljetanker og status for når vi sist besøkte eiendommen for utført feiing og tilsyn.

Sotbrann/pipebrann

Boligseksjonen har i løpet av 2023 fulgt opp pipebranner i våre eierkommuner. Dette er et viktig arbeid og alle pipebranner krever oppfølging. Informasjon, oppfølging og evaluering av brannene vil i fremtiden være viktige momenter for å redusere ytterligere pipebranner.

Det har blitt registrert 28 sotbranner totalt i våre kommuner i 2023, som er en nedgang på 20 stk. fra 2022.

Lærlinger

Boligseksjonen har gjennom 2023 arbeidet målrettet med opplæring. Som godkjent opplæringsbedrift stiller vi høye krav til kompetanse til våre veiledere og opplæringen som blir gitt til våre lærlinger.

Ylva Maria Olsson som var lærling hos oss, valgte å takke ja til tilbud om stilling som branninspektør i Oslo brann- og redningsetat. Ved utgangen av 2023 har vi da 1 lærling i Elverum og 1 praksiskandidat fast ansatt i Åsnes. Etter planen så skal begge ta svennebrevet i løpet av 2024.





Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

Administrasjonen



BRANN-INFO

Utgivelsesdato: 08.07.22

Juli 2022

Ansvarlig: Øystein Aamodt

Brannsjefen informerer

«Ledende på trygghet – inn i fremtiden» er vår visjon for selskapet og oss som jobber her. Jeg ønsker å utfordre alle våre ansatte, uansett hvilken rolle du besitter i beredskap, forebyggende, feilrivesnet eller administrasjonen til å tenke igjennom hva dette innebærer for den enkelte. Min påstand er at vi er på god vei til å strukturere oss inn mot det visjonen utfordrer oss på. Den sier noe om kvalitet og profesjonalisme, men den sier også noe om å være utviklingsorientert mot fremtidens utfordringer. Vi er langt fra i mål, og det vil fortsatt kreve mye av oss alle for å strekke oss mot målet. Det som smidert er viktig er at det er VI som må ta den reisen, les, det gjelder meg også. Etter en velfortjent ferie vil høsten inneholde mye aktivitet som vil kreve hardt og målrettet arbeid. Vi skal i løpet av høsten ferdiggjøre to meget viktige analyser i form av forebyggende- og beredskapsanalyser. De to skal på mange måter legge grunnlaget for dimensjonering både med hensyn på bemanning, vaktordninger, fagområder og materiell/kjøreutrustning. Min oppgave som brannsjef er gjennom de to analysene å gi et brannfaglig råd til våre eierkommuner, som i neste omgang er de som vil beslutte løsninger. Med andre ord blir det en spennende høst. Vi har rettopp tilstilt ny avdelingsleder beredskap, og mener vi har greid å knytte til oss den beste kandidaten til å lede vårt beredskapsarbeid – inn i fremtiden.

Ønsker alle en riktig god og velfortjent sommer

Informasjon fra Beredskap

Vil oss avd. leder Steffen Gjøvanger

Feilen er i gang på Eiverum. Som vanlig er dette et stort puslespill for å være beredskapen. I løpet av tidligere år har vi heldigvis gode vikarer, mange av disse er fra våre egne deltidstasjoner. Vi mener dette er en vin-vinn-situasjon, de som tar vakter i Eiverum får forhåpentligvis noen gode opplevelser og kanskje noen nye impulser.

Ny høyderedskap er ankommet Eiverum Alle har hørt om den nye liften som skal komme til MHBR. Nå er den her! Etter litt omkøp og trafikk-runder for Bracco ble liften hentet på Minnesund en solfylt fredag. Magne tok en grundig inspeksjons-

runde før han sendte Bracco-representantene tilbake til Lier. De virket svært så fornøyde da Magne eksklarte; nå ser det bra ut. Forelegg er det å bare se, men ikke røre». Mannskapene skal bruke liften etter hvert, må gjennom en ganske omfattende opplærings- og treningsperiode før liften settes operativ. Opplæringen starter den første uka i september for de mannskapene som primært skal benytte den nye liften. Dette blir en markant forbedring av høydeberedskapen i selskapet og vi ser frem til å ta den i bruk i operativ drift.

Den gamle liften tas ut av sin tjeneste i MHBR og forberedes til salg i gang. Uansett vil den gamle liften måtte gjøre sin tjeneste frem til den nye settes operativ.



Liften er levert, klar for transport til Eiverum

Brannsjefbil

Brannsjefens trafaste Land Cruiser gjøres klar for anvendelse fra MHBR. For å være på god økonomi iht investeringsplanen samt framskaffe en passende bil har det vært mange vurderinger og diskusjoner. Valget falt etter hvert på en bruk Shoda Kodlak. Nå tar det nok litt tid før også denne settes i operativ tjeneste, for det er litt tilpassing og påbygging som skal til før bilen er klar til tjeneste som brannsjefbil. Men Shodaen er ankommet og forelegg parkert ved beredskapsenteret.

«Ledende på trygghet inn i fremtiden»



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

Jeg er logget inn som:

Øystein Aamodt
oystein.aamodt@mhbr.no
Min side

Startside - MHBR IKS Administrasjon



Velkommen til MHBR IKS sine Landax sider for Administrasjon

Nyhet - Landax i ny versjon! Klikk her for introduksjonsvideo

Hva skjer i MHBR IKS? Følg med på årshjulet her

MHBR IKS OPPSLAGSTAVLE - SISTE OPPSLAG FRA MIN/ET AVDELING(ER):

Feil på "Avvik og rapportering" på MHBR IKS Landax er reparert.

Det er nå igjen korrekt filtrering av avvik og rapporter etter status på siden "Avvik og rapportering", tilhørende dashbordetsidene til Administrasjon.
Landax har forbedret måten avvik kan filtreres på dashbord, men dette førte også til at de eksisterende filtrere som lå inne ble borte. Nye filtre er nå på plass. Ha en fin dag =)

07.12.2022 Anders Tremoen

Innebandy

Vi starter opp igjen med innebandy.

Oppstart onsdag 31/8-2022.

OBS: Husk å sende SMS til 97958029 (Lars Åge, leie) og 41448675 (Ydair SFO, slik at de kan bruke hallen) når vi IKKE møter opp.

Vei møtt!

29.08.2022 Anders Tremoen

Word-dokumenter i Landax

MHBR IKS OPPSLAGSTAVLE - SISTE FELLES OPPSLAG:

Aanalyser MHBR

Etter å ha gjennomført informasjon til alle ansatte om analysearbeidet som pågår er nå UTKAST av analysene lagt ut på Landax Dokumentbibliotek.
De ligger under Overordnede dokumenter og har egen katalog hver for seg.
Legger ved dagens presentasjon i denne saken.

2023-02-28 Orientering anal...

28.02.2023 Trond Joar Kjenstadbaakk

Brann-info februar

BRANN-INFO

Brann-info sendes ut. God lesing!

Branninfo februar 2023



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

5.8 Administrasjonen

Leverer korrekte/optimale administrative tjenester internt i selskapet og eksternt til samarbeidspartnere.

MHBR IKS administrasjon består av rådgiver økonomi, seksjonsleder og stabssjef i tillegg til brannsjef og er fysisk plassert ved Beredskapssenteret i Elverum.

Administrasjonen ivaretar arbeidsgivers ansvar knyttet til ansettelse, lønnsforhandlinger, oppgaver knyttet til avlønning, fakturering, regnskap, ansvar for postmottak, arkiv og saksbehandlingssystem samt ekspedisjonstjeneste og sentralbord. Avdelingen har ansvar for at saksbehandling og arkivering skjer i henhold til gjeldende regelverk.

I 2023 har selskapet innført *Webcruiter* som et viktig HR-verktøy til bruk ved utlysning av stillinger, søknader, intervjuer, ansettelser og kommunikasjon med søkere. En effektivisering av HR-oppgaven.

Administrasjonen gir råd, veiledning og tjenester til ledere og ansatte om regnskap, lønn, personal, sykefravær og andre administrative spørsmål, og sitter også i ledergruppen i selskapet. Samarbeidet har vært godt gjennom året.

Administrasjonen har i 2023 fulgt opp styre- og representantskapsdokumenter som tidligere år i tillegg til protokollføring.

Administrasjonens oppgaver i 2023 har gjennomgående blitt gjennomført etter plan.

Økonomi- og regnskapstjenester

Administrasjonen har ivaretatt regnskapsføring i selskapet etter gjeldene lovverk. Rapportering til styret og representantskap er levert i henhold til plan i 2023. Avdelingene er fulgt opp med måned-/kvartalsrapporter. Detaljbudsjett, økonomi- og investeringsplan utarbeides i samarbeid med avdelingene. Avdelingen utfører grunnlagsarbeidet for fakturering av feie- og tilsynsgebyr, alarmer og andre utførte tjenester.

Lønns- og personaltjenester

Arbeidsavtaler og endringer i lønn etter lønnsoppgjør er ajourført i våre systemer. Oppfølging og opplæring av ansatte og ledere i bruk av personalsystemet GAT gjennomføres årlig.

Service/merkantilt/IT

KOMTEK/ Brannforebygging er selskapets IT-verktøy for Brannforebyggende avdeling, Boligseksjonen.

Administrasjonen følger opp systemet og utfører mye registreringsarbeid.

Administrasjonen følger opp hjemmeside, Facebook og kvalitetssystemet LANDAX som virksomhetens informasjonskanaler innad i selskapet og utad mot innbyggere.

Personvernombud

MHBR har en leieavtale med Elverum kommune om Personvernombud. Ombudet påser at vi utfører virksomheten i henhold til GDPR i selskapet.

Arbeidsmiljøutvalget

Mål- og handlingsplan for HMS og IA-arbeidet i 2023 følges opp og rapporteres av ledelse og verneombud.

Verneombud sammen med leder deltid gjennomfører årlig vernerunde på alle deltidsstasjonene for å følge opp HMS-arbeidet. Arbeidsmiljøutvalget (AMU) har gjennomført to møter og behandlet 12 saker i 2023. Oppfølging av valg av verneombud og ansatte representanter til styret ivaretas av administrasjonen. Avtale om kjøp av hovedverneombud fra Elverum kommune er videreført fra tidligere år.

Det er ikke registret varsler og bruk av varslingsinstituttet i selskapet i 2023.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

Vedlegg til Årsrapport 2023

6 Aktivitets – og redegjørelsesplikt MHBR IKS

MHBR IKS har plikt til å jobbe aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering på arbeidsplassen. Som virksomhet med mer enn 50 ansatte har Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS en spesifisert og konkret plikt som er beskrevet i Likestillings- og diskrimineringsloven § 26, annet ledd. Tabellene i rapporten gjelder for regnskapsåret 2023.

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS (MHBR IKS) er en attraktiv arbeidsplass i Innlandet og har som målsetting å rekruttere bredt i befolkningen. Kompetente medarbeidere er vår fremste ressurs for å utføre samfunnsoppdraget brann – og redningstjenesten er satt til. Mange ulike og krevende oppdrag krever forskjellig kompetanse hos våre ansatte. I Strategisk plan 2020-2024 er følgende nedfelt:

Rekruttering og mangfold

Et selskap som MHBR IKS med lokasjoner i hver kommune er avhengig av god og stabil rekruttering. Vår erfaring er at det er et forhold som svinger og som vi er nødt for å ha et kontinuerlig fokus på for å sikre en god og stabil bemanning innen alle fagområder. Krav om bosted tett inntil brannstasjoner utfordrer dette forholdet ytterligere innen beredskap.

Et godt omdømme er kanskje en av de viktigste rekrutteringsfaktorene vi har. Her har alle ansatte i selskapet et ansvar.

Brann og redning er et mannsdominert yrke, og MHBR IKS er ikke noe unntak i så måte. For å lykkes med rekruttering i selskapet er det en klar målsetting om å tiltrekke oss kvinner inn i spesielt beredskapsyrket. Et viktig element vil her være å ta godt vare på de vi allerede har rekruttert inn, slik at de kan vise vei og forhåpentligvis tiltrekke seg flere. I tillegg bør selskapet bevisst igangsette tiltak eller kampanjer som retter seg mot mangfold når det skal rekrutteres til selskapet uavhengig av fagområde.

Midt-Hedmark brann – og redningsvesen IKS skiller seg ikke ut fra andre brannvesen med en svært tradisjonell kjønnsfordeling. I 2023 er antall kvinner 10 (5%) av totalt 210 ansatte. Det er 5 heltidsansatte kvinner der henholdsvis 1 er i boligseksjonen, 2 i brannforebyggende avdeling og 2 i administrasjonen. Det er 5 deltidsansatte kvinner av totalt 163 deltidsansatte i beredskapen. Antall kvinner i selskapet utgjør så liten andel at vi har valgt å ikke legge ved noen lønnsoversikt som følge av GDPR.

Varsling

MHBR IKS har utarbeidet en Varslingsplakat og har opprettet et varslingsinstitutt som henger på oppslagstavler og er lett tilgjengelig i internkontrollsystemet Landax. Selskapet har interne varslingsrutiner i henhold til [Arbeidsmiljølovens § 2A1-A4](#)

MHBR IKS har nulltoleranse for diskriminering og trakassering. Det er forankret i våre etiske retningslinjer i Arbeidsreglement og i Strategisk plan der det i Hovedmål 6 står spesifisert: *Rekruttere og utvikle ansatte med høy etisk bevissthet, som behandler alle med respekt.*

Lønns- og arbeidsvilkår

Selskapet praktiserer likelønn mellom kjønnene i samme stillingskoder og lønnsnivået i selskapet er i henhold til KS Hovedtariffavtalen. Overtidsarbeid skyldes i all hovedsak dekning av vakter som følge av sykdom og permisjoner. Ved store hendelser kan beredskapsarbeid medføre overtid.

Permisjonsreglement er beskrevet i selskapet Arbeidsreglement. Det er basert på Elverum kommunes permisjonsreglement, Hovedtariffavtalen og Arbeidsmiljøloven.

Kompetanseutvikling er et fokusområde i selskapet og beskrevet i Strategisk Plan 2020 – 2024. Blant annet er Aspirantordning innført i selskapet i 202. Brann og redning er underlagt lovpålagt utdanning av brannansatte.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

Tilrettelegging gjøres i henhold til krav i Arbeidsmiljøloven (AML) kapittel 4. Selskapet har vært IA-virksomhet over flere år og jobber systematisk for å sikre et fullt forsvarlig arbeidsmiljø for alle arbeidstakere. Individuell tilrettelegging gjøres så langt det er mulig. Selskapet har egen **Lønnpolicy** fra 2021.

Tilstand for kjønnsbalansen pr. 31.12.23

	Kvinner	Menn	Totalt
Antall fast ansatte	5	41	46
Deltidsansatte	5	158	163
Midlertidig ansatte/lærling	0	1	1

Gjennomsnittlig antall uker foreldrepermisjon:

Det har vært en brannkonstabel ute i foreldrepermisjon i selskapet i 2023. Permisjonsreglementet praktiseres i henhold til AML § 12-5

Antall ansatte pr 31.12.2023

	Antall ansatte avdelingsvis fordelt		Årsverk avdelingsvis
	Menn	Kvinner	
Brannsjef	1		1,0
Beredskap – heltid	19		19,5
Beredskap – deltid	158	5	3,01
Forebyggende	5	2	6,5
Feiing og tilsyn	16 (inkl. 1 lærling)	1	17
Administrasjon	1	2	3
SUM	200	10	50,01

Arbeid for likestilling, mangfold og mot diskriminering i MHBR IKS i 2023

Arbeidet er igangsatt for å synliggjøre risikoer og hindringer MHBR IKS har identifisert og iverksatt for å fremme likestilling og motvirke diskriminering. I vår Strategiske plan 2020-2024 står følgende beskrevet:

Rekruttering inklusive mangfold

Som det er pekt på flere steder i Strategisk plan er det viktig at selskapet evner å rekruttere god og riktig kompetanse inn i alle våre stillinger. MHBR IKS fremstår i dag som en mannsdominert organisasjon, og det vil derfor være en viktig målsetting å rekruttere til et større mangfold innen alle avdelinger. Rekruttering er vurdert til å være en ferskvare, og det bør derfor innarbeides et godt system for å tiltrekke de riktige kandidatene når det skal tilsettes nye i selskapet.

Prosjektet *Mangfoldsrekruttering* sluttførte sin rapport 8. mars 2023. Målsettingen er å sette fokus på rekrutteringsutfordringen og med det øke mangfoldet i MHBR. Implementeringen av tiltakene som fremkom i rapporten vil skje skrittvis og i 2023 har innføringen av Webcruiter blitt prioritert for å systematisere utlysning av stillinger. Ytterligere mangfoldsrekrutteringstiltak planlegges innført i 2024.

Selskapet har som uttalt mål å øke andelen kvinner i selskapet. Det gjelder i alle stillinger. I enkelte kommuner er rekruttering problematisk og med økt satsing på kvinner så øker vi antall potensielle søkere med 100 %. I våre stillingsannonser så oppfordres kvinner til å søke.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Årsrapport MHBR IKS 2023	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Godkjent: 11. mars 2024
		57 sider

Tradisjonelt er brannyrket forbundet med menn pga. fysisk styrke. I ansettelsesprosessene så gjennomføres fysisk test av aktuelle søkere. Det viser seg at kvinner kan bestå testene på lik linje med menn.

Risiko for diskriminering:

- Fysisk krevende arbeidsoppgaver innen beredskap
- Adskilte garderobes

MHBR IKS har innført en rekke tiltak for å motvirke diskriminering og bidra til økt likestilling og mangfold.

- Hovedtariffavtalen i stat og kommune
- Årlig medarbeiderundersøkelse i regi av BHT
- Innført kjernetid/fleksibel arbeidstid for administrativt personell
- Intern varslingsrutine
- Lærlinger med fokus på kjønnsbalanse og mangfold
- Alle stillingsutlysninger oppfordrer kvinner / mangfold til å søke
- Prosjekt Mangfoldsrekruttering igangsatt

Til tross for at brann- og redningsorganisasjoner er svært mannsdominert, opplever vi i MHBR IKS at mangfold og bedre kjønnsbalanse også bedrer arbeidsmiljøet, og jobber aktivt i flere fora for å fremme MHBR som en attraktiv arbeidsplass for alle.

4. mars 2024