

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 18.09.2023 10:00

Sted: Tørrgadden, kommunehuset

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 07.09.2023

For leder i Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023, Thor Haugen

Saksliste

Saker til behandling

24/23 Sak En-24/23 Godkjenning av innkalling/saksliste	3
25/23 Sak En-25/23 Godkjenning av protokoll 15.5.23	4
26/23 Sak En-26/23 Statusrapport revisjon 1. halvår 2023	18
27/23 Sak En-27/23 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2024	23
28/23 Sak En-28/23 Budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet 2024	35
29/23 Sak En-29/23 Orientering fra kommunedirektør og ordfører	38
30/23 Sak En-30/23 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet	39
31/23 Sak En-31/23 Eventuelt	44
32/23 Sak En-32/23 Referatsaker	45
33/23 Sak En-33/23 Evaluering av kontrollutvalgets virksomhet 2019-2023	82

Arkivsak-dok. 21/00140-29
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
18.09.2023

SAK EN-24/23 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKSLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/saksliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00140-30
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
12.09.2023

SAK EN-25/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL 15.5.23

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 15.5.23 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 15.5.23

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 15.05.2023 kl. 10:00
Sted: Tørrgadden, kommunehuset
Arkivsak: 21/00003

Tilstede: Thor Haugen (Arbeiderpartiet -KS), May Britt Solbakken (), Morten Solbakken (Arbeiderpartiet -KS), Monica Bye Spånberg (Samlingslista), Belia Marianne Søbak (H)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Daglig leder Revisjon Øst IKS Morten A. Birkelid sak og regnskapsrevisor Celal Senturk sak 19-22/23 og 24/23, regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten og My Hanh Thi Tran sak 19/23, 20/23 og 24/23, ordfører Line Storsnes sak 21/23, 22/23, økonomisjef Gunn Vesterheim sak 19/23, 20/23 og 24/23, kommunedirektør Geir Sverdrup sak 19/23, 20/23, 22/23, 24/23

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
15/23	21/00140-25	Sak En-15/23 Godkjenning innkalling/sakliste	3
16/23	21/00140-26	Sak En-16/23 Godkjenning av protokoll fra 6.3.23	4
17/23	21/00011-25	Sak En-17/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommuneskoger KF årsregnskap 2022	5
18/23	21/00011-26	Sak En-18/23 Årsavslutningsbrev 2022 Engerdal kommuneskoger KF	6

19/23	21/00011-23	Sak En-19/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommunes årsregnskap/årsmelding 2022	7
20/23	21/00011-24	Sak En-20/23 Årsavslutningsbrev 2022	8
21/23	21/00019-15	Sak En-21/23 Orientering	9
22/23	21/00018-21	Sak En-22/23 Faktaundersøkelse - oppfølging av sak 6/23	10
23/23	21/00016-19	Sak En-23/23 Eventuelt	11
24/23	21/00004-66	Sak En-24/23 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"	12

, Click here to enter a date.

Thor Haugen

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:

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

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

UTSKRIFTER:

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

Saker til behandling

15/23 Sak En-15/23 Godkjenning innkalling/sakliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	15.05.2023	15/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Innkalling/sakliste godkjennes

[Lagre]

16/23 Sak En-16/23 Godkjenning av protokoll fra 6.3.23

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	15.05.2023	16/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 6.3.23 godkjennes

Møtebehandling**Votering**

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

Vedtak

Protokoll fra 6.3.23 godkjennes

[Lagre]

17/23 Sak En-17/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommuneskoger KF årsregnskap 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	15.05.2023	17/23

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

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

[Lagre]

18/23 Sak En-18/23 Årsavslutningsbrev 2022 Engerdal kommuneskoger KF

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	15.05.2023	18/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering

[Lagre]

19/23 Sak En-19/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommunes årsregnskap/årsmelding 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	15.05.2023	19/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet

Møtebehandling

Regnskapsrevisor hadde en presentasjon av revisors arbeid i forbindelse med revidering av Engerdal kommunes regnskap 2022.

Økonomisjef presenterte kommunens årsregnskap for 2022.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet

[Lagre]

20/23 Sak En-20/23 Årsavslutningsbrev 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	15.05.2023	20/23

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Møtebehandling

Regnskapsrevisor presenterte årsavslutningsbrev 2022

Votering

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

Vedtak

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

[Lagre]

21/23 Sak En-21/23 Orientering

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	15.05.2023	21/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Møtebehandling

Ordfører orienterte om:

- Engerdal kommune har fått bevilgning for å styrke nærpoltiet med 5 stillinger. Det står i tildelingsbrevet at det skal åpnes før 1.10.23.
- Bygging av lysmast i Heggeriset
- Bygging av privatboliger i Engerdal sentrum
- Risbakken sag
- Sliter med bemanningen på «helse» i kommunen
- Beredskapsøvelse i august
- Tilsyn fra Statsforvalteren
- Høringsinspill fra Norsk Vind på fb

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

[Lagre]

22/23 Sak En-22/23 Faktaundersøkelse - oppfølging av sak 6/23

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	15.05.2023	22/23

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar tilbakemelding fra kommunedirektør datert 2.5.23 til orientering.

Møtebehandling

- Møtet ble lukket under behandling av saken jf. Kom.l. § 11-5 2. ledd og off.lova § 24
- Thor Haugen ble kjent inhabil under behandling av saken jf. kom.l. § 11-10 og forv.l. § 6, og fratrådte møtet.

Kommunedirektøren var i møtet og orienterte om saken før møtet ble lukket, og før kontrollutvalget behandlet saken.

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar tilbakemelding fra kommunedirektør datert 2.5.23 til orientering.

[Lagre]

23/23 Sak En-23/23 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	15.05.2023	23/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

1. I forbindelse med kommunestyrevedtak 14.12.22, sak PS 2022/73, som gjelder tilleggsbevilgning utbygging av Engerdal helse- og omsorgssenter framkommer følgende i punkt 5:

«Saken overføres kontrollutvalget for gjennomgang av eventuelle svikt i rutiner»

Kontrollutvalget har behandlet saken i møte 15.5.23 med følgende vedtak

Kommunedirektøren bes utrede ovennevnte punkt å sende dette til Revisjon Øst IKS for kommentarer med tilbakemelding til kontrollutvalget innen 10.8.23.

Votering

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtak

Vedtak

1. I forbindelse med kommunestyrevedtak 14.12.22, sak PS 2022/73, som gjelder tilleggsbevilgning utbygging av Engerdal helse- og omsorgssenter framkommer følgende i punkt 5:

«Saken overføres kontrollutvalget for gjennomgang av eventuelle svikt i rutiner»

Kontrollutvalget har behandlet saken i møte 15.5.23 med følgende vedtak

Kommunedirektøren bes utrede ovennevnte punkt å sende dette til Revisjon Øst IKS for kommentarer med tilbakemelding til kontrollutvalget innen 10.8.23.

[Lagre]

24/23 Sak En-24/23 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	15.05.2023	24/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Møtebehandling

Regnskapsrevisors presenterte hva revisjonen har kontrollert i «forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen» (FELK) i perioden 1.1.21–31-12-21.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00004-68
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
18.09.2023

SAK EN-26/23 STATUSRAPPORT REVISJON 1. HALVÅR 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering

Vedlegg:

Statusrapport revisjon 1. halvår 2023

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 19.9.22, sak 27/22, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Engerdal kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2023.

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

Viser for øvrig til vedlagte rapport.

Statusrapport revisjon for 2023 - status 30.6

Engerdal kommune



Utarbeidet 10.8.23

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2023 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og selskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2023	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2023
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	250	199,50	-	
2 Revisjonsuttalelser	100	70,75	-	
3 Beboerregnskap	15	15,25	-	
4 Veiledning/bistand	20	29,50	-	
5 Etterlevelseskontroll	25	9,00	-	
SUM 1-5	410	324,00	-	79,02 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	0	33,25	-	
7 Forvaltningsrevisjon	100	81,00	-	
8 Eierskapskontroll	0	-	-	
SUM 6-8	100	114,25	-	114,25 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	30	32,75	-	109,17 %
SUM TOTALT 1-9¹	540	471,00	-	87,22 %

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

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1535	Faktaundersøkelse - kjøp av varer og tjenester	30,75 timer
1543	Kjøp av tjenester uten enkeltvedtak	2,50 timer
Totalt		33,25 timer

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

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

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

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

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

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen eierskapskontroller bestilt/levert i 1.halvår 2023.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Engerdal kommunes regnskap for 2022 ble avlagt 2.4.23,

Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 15.5.23, jf sak 19/23.

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

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

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

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

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger litt over det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 19,00 timer på møtedeltakelse og 13,75 timer på forberedelser mm i 1.halvår 2023. I tillegg kommer kjøring med 19,75 timer som i det alt vesentligste til dokumentinnsamling og møter/intervjuer knyttet regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I tillegg kommer deltakelse i fysiske møter i kontrollutvalget. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 100.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2022 er avlagt innenfor fristen 15.4.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll innenfor fristen 30.6.

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

Løten, den 10. august 2023



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00004-69
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
18.09.2023

SAK EN-27/23 OPPDRAGSAVTALE MED REVISJON ØST IKS 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Oppdragsavtale for Engerdal 2024
2. Vedlegg 1 RR kommune

Saksframstilling:

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

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

Tjeneste	Timer	Timepris	kroner
Regnskapsrevisjon			
1. Revisjon av kommunens årsregnskap	250	1 175	293 750
2. Attestasjoner og revisjonsuttalelser	100	1 175	117 500
3. Revisjon av beboerregnskap	15	1 175	17 625
4. Veiledning/bistand	20	1 175	23 500
5. Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 175	29 375
SUM 1-5	410	1 175	481 750
Bestilte revisjonstjenester			
6. Bestille mindre undersøkelser	0	1 175	0
7. Forvaltningsrevisjon	100	1 175	117 500
8. Eierskapskontroll	0	1 175	0
SUM 6-8	100	1 175	117 500

Annet

9. Møter i kontrollutvalg og k-styre	30	1 175	35 250
SUM TOTALT	540	1 175	634 500

OPPDRA GSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



ENGERDAL KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2024

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

1 GENERELT

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

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

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

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

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

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

2 KONTRAKTSPERIODEN

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

Oppdragsavtale for 2025 forhandles høsten 2024.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

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

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	250	1 175	293 750
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	100	1 175	117 500
3 Revisjon av beboerregnskap	15	1 175	17 625
4 Veiledning/bistand	20	1 175	23 500
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 175	29 375
SUM 1-5	410	1 175	481 750
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	1 175	-
7 Forvaltningsrevisjon	100	1 175	117 500
8 Eierskapskontroll	0	1 175	-
SUM 6-8	100	1 175	117 500
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	30	1 175	35 250
SUM TOTALT	540	1 175	634 500

Kommentar

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

effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

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

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

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

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

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

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

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

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

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

5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen

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

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

- Plan/revisjonsstrategi (høst)

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

- Interimsrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

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

5.4 Rapportering av bestilte tjenester

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

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

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

5.5 Økonomirapportering

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

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

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

6 ANDRE FORHOLD

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

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

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

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Engerdal, den 18.9.2023

Thor Haugen
kontrollutvalgsleder
Engerdal kommune

Morten Alm Birkelid
daglig leder
Revisjon Øst IKS

Vedlegg til oppdragsavtalen

REGNSKAPSREVISJON

1. REVISJON AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP

1.1 BESKRIVELSE AV TJENESTER OG LEVERANSER

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

REGNSKAPSREVISJONS – PROSESS - oppgaver, aktiviteter og leveranser av revisor

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

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

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

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

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

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

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

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

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

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

Arkivsak-dok. 21/00015-7
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
18.09.2023

SAK EN-28/23 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJONSARBEIDET 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Vedlagt budsjett med en ramme på kr 916 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Engerdal kommune 2024.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Engerdal kommune 2024.

Vedlegg:

Budsjett kontrollutvalget 2024

Saksframstilling:

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

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

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

Politisk virksomhet

Det er lagt inn en økning på til sammen kr 38 000,-, nå kr 99 000,-. Det blir i høst valgt nytt kontrollutvalg for neste periode, det vil derfor være behov for en økning på forskjellige poster.

Regnskapsrevisjon

Budsjettet for Revisjon Øst IKS vedtas av representantskapet i selskapet. I dette budsjettforslaget er timeforslaget i Engerdal kommune anslått til å ligge på 410. Dette gir et revisjonshonorar på kr 481 750,-.

Budsjettet omfatter timeforbruk på områdene:

Revisjon av kommunens årsregnskap 250
Attestasjoner og revisjonsuttalelser 100
Revisjon av beboerregnskap 15
Veiledning/bistand 20
Forenklet etterlevelseskontroll 25
Møter i kontrollutvalg og kommunestyre 30

Forvaltningsrevisjon

I oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS er det lagt inn kr 117 500,- til forvaltningsrevisjon, 100 timer.

Det legges fram forslag til valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt for kontrollutvalget.

Sekretariat for kontrollutvalget

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

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

I budsjettet for 2024 er Engerdal kommunes andel kr 183 000,-.

Konklusjon

Forslag for budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Engerdal kommune for 2024:

Politisk virksomhet kr 99 000,-
Regnskapsrevisjon kr 481 750,-
Forvaltningsrevisjon kr 117 500,-
Møter i kontrollutvalg og kommunestyre kr 35 250,-
Sekretariat for kontrollutvalget kr 183 000,-

Budsjett kontrollutvalget 2024

Ansvar	Konto	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024
1890	105026 Kjøregodtgjørelse utover skattefri sats	529.94	1,000.00	1,000.00
1890	108001 Tapt arbeidsfortjeneste når politikere tar fri fr	21,354.30	12,000.00	15,000.00
1890	108005 Møtegodtgjørelse	15,600.00	10,000.00	20,000.00
1890	109901 Arbeidsgiveravgift av lønnsarter (010-090)	2,399.04	1,000.00	4,000.00
1890	111504 Bevertning	2,916.00	4,000.00	4,000.00
1890	116001 Kjøregodtgjørelse	3,499.65	7,000.00	6,000.00
1890	110004 Abonnement til aviser og fagtidsskrifter	2,125.00	5,000.00	3,000.00
1890	112002 Tjenestefrikjøp	21,184.20	0.00	0.00
1890	115004 Opplæring kurs	6,700.00	20,000.00	35,000.00
1890	115005 Seminar/konferanser	0.00	0.00	0.00
1890	117009 Parkering/bompenger	0.00	1,000.00	1,000.00
1890	120004 PC og utstyr til PC - inkl. programvare	0.00	0.00	10,000.00
	Sum politisk virksomhet	76,308.13	61,000.00	99,000.00
1890	137501 Revisjon Øst IKS			
	Regnskapsrevisjon	682,763.00	451,000.00	481,750.00
	Forvaltningsrevisjon		110,000.00	117,500.00
	Annet (møter KU og KS)		33,000.00	35,250.00
	Sekretariat Konsek Øst IKS	0.00	176,000.00	183,000.00
	SUM	759,071.13	831,000.00	916,500.00

Arkivsak-dok. 21/00019-17
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
18.09.2023

SAK EN-29/23 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØR OG ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren for en orientering om følgende temaer:

- ✓ Statusrapport på anbefalinger gjort i forvaltningsrevisjon Helse og omsorg. Hva vil kommunedirektøren prioritere i anbefalinger gitt fra revisjon? Denne ble behandlet i kontrollutvalget 6.3.23, sak 3/23.
- ✓ Statlige tilsyn – gjennomførte og planlagte
- ✓ Har kommunen barnekoordinator? Temaet er omtalt i Kommunal rapport tidligere i sommer. Alle kommuner er pålagt å ha en, men få vet om tjenesten
- ✓ Sykefravær, økonomi

Ordfører er også invitert for å orientere om ting kontrollutvalget bør være kjent med i kommunen.

Arkivsak-dok. 21/00004-70
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
18.09.2023

SAK EN-30/23 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering.

Vedlegg:

Revisors uavhengighetsvurdering

Saksframstilling:

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, **og ellers ved behov**, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til revisors uavhengighet og objektivitet finner vi i KommuneLOven § 24-4 og forskrift om revisjon (kap. 3).

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlig revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS sine revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen.

Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Av vedlagte egenvurdering framkommer ingen forhold som svekker revisors uavhengighet eller objektivitet i forhold til oppdraget i Engerdal kommune.

Kontrollutvalget i Engerdal kommune
v/Konsek Øst IKS
Torget 1
2450 Åmot

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

Saksbeh.:
Kristin Fragell Lillevold

Direkte tlf.:
924 34 113

Deres ref.:

Vår ref.:
100/2023

Dato:
3. juli 2023

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Engerdal kommune 2023

Innledning

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Engerdal kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres for det enkelte oppdrag.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) Søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. a-d:

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i, ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i. Unntaket er virksomhet som utfører revisjon i kommunen.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet hvis det kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. e-g:

- Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
- Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
- Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Jeg har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Revisjon Øst IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>jeg er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Engerdal kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Jeg deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Jeg har ikke nærstående som har tilknytning til Engerdal kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18 pkt. e, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>

	<i>Jeg har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Engerdal kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Jeg har ikke ytet tjenester overfor Engerdal kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Jeg opptre ikke som fullmektig for Engerdal kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Jeg kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen



Kristin Fragell Lillevold

oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 21/00016-22
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
18.09.2023

SAK EN-31/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00022-16
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
18.09.2023

SAK EN-32/23 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

1. FIAS AS – protokoll fra generalforsamling 5. mai 2023
2. MHBR IKS – protokoll representantskapsmøte 24. april 2023
3. Konsek Øst IKS – innkalling representantskapsmøte 19. september 2023
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan med oppfølgingsliste

Saksframstilling:

1. FIAS AS – protokoll fra generalforsamling 5. mai 2023
2. MHBR IKS – protokoll representantskapsmøte 24. april 2023
3. Konsek Øst IKS – innkalling representantskapsmøte 19. september 2023
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan med oppfølgingsliste



Protokoll

fra ordinær generalforsamling i

Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap as

Sted: Malmplassen Tolga.

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

Dagsorden

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

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

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

4600 av totalt 5000 aksjer er representert på møtet.

5. Saker til behandling

Sak 1/23 Godkjenning av årsregnskap og balanse for 2022

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

Styrets forslag til vedtak:

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

Avstemming:

Enstemmig

Sak 2/23 Revisors beretning

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

Styrets forslag til vedtak:

Revisors beretning for 2022 tas til etterretning.

Avstemming:

Enstemmig

Sak 3/23 Godkjenne revisors honorar for 2022

Kostnadsført revisjonshonorar for 2022 er kr. 62 000.

Styrets forslag til vedtak:

Revisjonshonorar for 2022 godkjennes til kr 62 000.

Avstemming:

Enstemmig

Sak 4/23 Godtgjørelse til styrets medlemmer

Saken fremmes av valgkomiteen.

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

Godtgjørelsen vedtatt i generalforsamling 5. mai 2023.

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

Avstemming
Enstemmig

Sak 5/23 Valg

Valgkomiteens innstilling:

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

Som leder for 1 år gjenvelges Stine Ringnes

Varamedlemmer:

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

Valgkomite:

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

Avstemming:
Enstemmig

Valg av revisor:

Valgkomiteens innstilling: Revisorkonsult AS

Avstemming:
Enstemmig

Sak 6/23 Ervervelse av aksjer i Ecopro.

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

Styrets forslag til vedtak

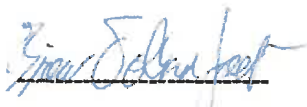
Generalforsamlingen gir styret fullmakt til å erverve 1117 aksjer i Ecopro til en pris på Nok 3190,- pr. aksje.

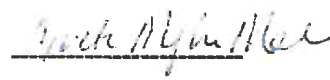
Vedtak:

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

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

Enstemmig


Bjørnar Tollan Jordet


Merete Myhre Moen

Representantskapsprotokoll

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

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

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

Vararepresentanter: Vigdis Osbak
 Egil Eide
 Britt Sæter Grue
 Elin Østeberg

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

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

Ikke møtt:

Eldri Svisdal ønsket alle velkommen til representantskapsmøte.

Saksnr. Sak

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

02/23	<p>VALG AV 2 REPRESENTANTER TIL Å UNDERTEGNE PROTOKOLLEN</p> <p>Forslag: Mona Murud og Erik Sletten.</p> <p>Vedtak: Mona Murud og Erik Sletten ble valgt til å undertegne protokollen sammen med ordfører.</p>																															
03/23	<p>ÅRSREGNSKAP 2022</p> <p>Styrets forslag til vedtak: Representantskapet tar det fremlagte årsregnskapet for 2022 til etterretning.</p> <p>Saksopplysninger: Årets resultat for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS viser et overskudd på kr 2 438 462,- mot budsjettert underskudd på kr 1 352 032,-. Av dette er det et overskudd på kr 959 061,- på avdeling for boligseksjonen, og et overskudd på drift på kr 1 479 401,-.</p> <p>Årets overskudd kommer av at vi i år fikk en reduksjon i pensjonsforpliktelsen og som påvirker årets resultat positivt. Se avsnittet for pensjonskostnader og pensjonsforpliktelsen 2022.</p> <p>Resultatene pr. avdeling:</p> <table border="1" data-bbox="323 929 1155 1256"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Netto pr. avdeling</th> <th colspan="3">Ar 2022</th> </tr> <tr> <th>Regnskap</th> <th>Budsjett</th> <th>Avvik</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Administrasjon</td> <td>-2 943 038</td> <td>-1 487 035</td> <td>-1 456 003</td> </tr> <tr> <td>Beredskap</td> <td>1 800 182</td> <td>2 333 351</td> <td>-533 169</td> </tr> <tr> <td>Forebyggende</td> <td>-336 545</td> <td>505 716</td> <td>-842 261</td> </tr> <tr> <td>Netto sum drift</td> <td>-1 479 401</td> <td>1 352 032</td> <td>-2 831 433</td> </tr> <tr> <td>Boligseksjonen</td> <td>-959 061</td> <td>-560 400</td> <td>-398 661</td> </tr> <tr> <td>Netto sum</td> <td>-2 438 462</td> <td>791 632</td> <td>-3 230 094</td> </tr> </tbody> </table> <p>*minustegn er lik overskudd</p> <p><u>Sum drift</u> viser et overskudd og ligger foran budsjett.</p> <p>På inntektssiden har vi mottatt tilskudd fra Fagforbundet for kjøp av båt til Tynset. I tillegg har vi fått tilskudd fra Landbruksdirektoratet som er benyttet til prosjektet for dyreredning. Det er også en liten økning av andre inntekter.</p> <p>På kostnadssiden ble økningen av kostnaden til 110-innlandet delt mellom oss og eierkommunene. Variabel lønn går noe over budsjett, bl.a. posten for uttrykninger og overtid. Avskrivninger ble redusert pga. forsinket investeringer, men med ting innskuddet fra Åsnes ble avskrivninger iht. budsjett. Se avsnittet for Åsnes. På andre driftskostnader er det økte kostnader på bl.a. forsikringer og drivstoff.</p> <p><u>Selvkostområdet boligseksjonen</u> viser et overskudd og ligger foran budsjett.</p> <p>På inntektssiden er gebyr for feiing og tilsyn fakturert i henhold til budsjett. På fritidsboliger er inntektene mindre enn budsjettert, ca. kr 1,3 mill. Dette skyldes igangsetting av ny organisering på område fritidsboliger og at dette ikke fikk helårseffekt.</p> <p>På kostnadssiden er det brukt mindre lønnsmidler pga. refusjon av sykepenger og lønnskostnader i forbindelse med ansettelse i ny stilling. Det ble leid inn vikarer for å bistå med feiing og tilsyn. Det er blitt gjort investeringer i systemverktøy og datautstyr som vil hjelpe den daglige driften. På andre kostnader har vi noen reduksjoner.</p>	Netto pr. avdeling	Ar 2022			Regnskap	Budsjett	Avvik	Administrasjon	-2 943 038	-1 487 035	-1 456 003	Beredskap	1 800 182	2 333 351	-533 169	Forebyggende	-336 545	505 716	-842 261	Netto sum drift	-1 479 401	1 352 032	-2 831 433	Boligseksjonen	-959 061	-560 400	-398 661	Netto sum	-2 438 462	791 632	-3 230 094
Netto pr. avdeling	Ar 2022																															
	Regnskap	Budsjett	Avvik																													
Administrasjon	-2 943 038	-1 487 035	-1 456 003																													
Beredskap	1 800 182	2 333 351	-533 169																													
Forebyggende	-336 545	505 716	-842 261																													
Netto sum drift	-1 479 401	1 352 032	-2 831 433																													
Boligseksjonen	-959 061	-560 400	-398 661																													
Netto sum	-2 438 462	791 632	-3 230 094																													

Pensjonskostnader og pensjonsforpliktelsen 2022

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

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

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

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

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

EK-prosent og likviditet

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

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

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

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

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

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

Omløpsmidler pr 31.12.2022

43 258 115

Kortsiktig gjeld pr 31.12.2022

15 553 444

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

Økonomirådgiver ga en utfyllende info om årsregnskapet for 2022.

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

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

04/23 ÅRSRAPPORT 2022

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

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

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

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

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

05/23 VIRKSOMHETSPLAN 2023

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

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

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

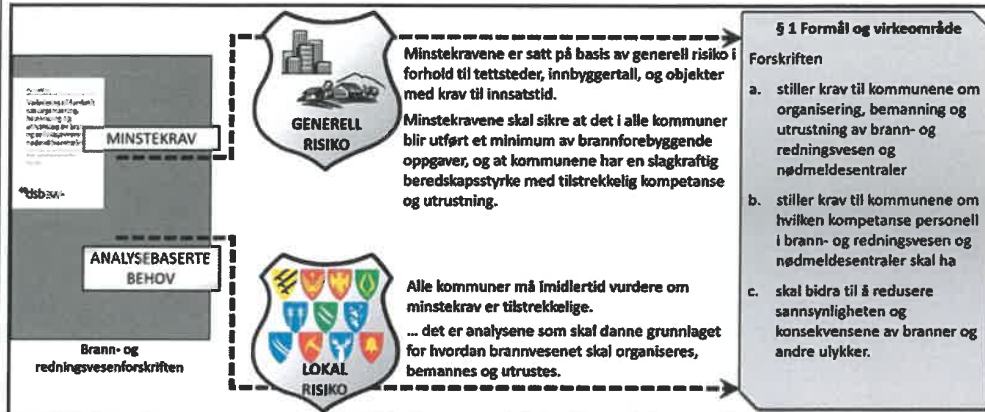
Det har kommet inn en endring siden Strategisk Plan ble vedtatt og det er arbeid med

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

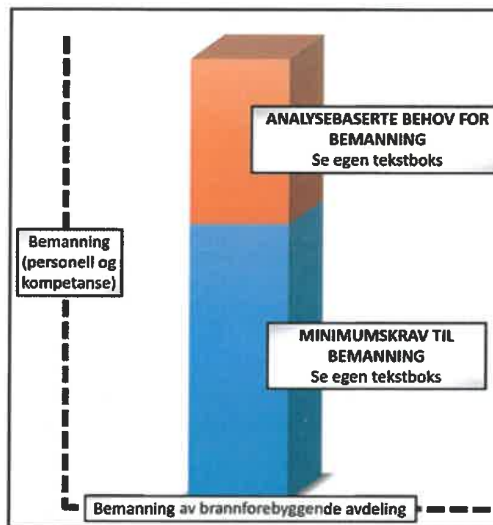
	<p>Dette arbeidet er startet opp, men vil også i 2023 være en stor aktivitet som vil involvere hele selskapet opp til og med våre kommunestyre. En slik oppgave vil måtte forskyve andre aktiviteter, da den er meget krevende.</p> <p>Virksomhetsplanen for MHBR har i tillegg en rekke underliggende planer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

• DEL IV – Anbefalinger

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



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



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

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

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

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

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



Foreløpige anbefalinger:

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

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

Beredskapsanalysen – struktur, metode og foreløpige anbefalinger

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

Målsetning med analysen er som følger:

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

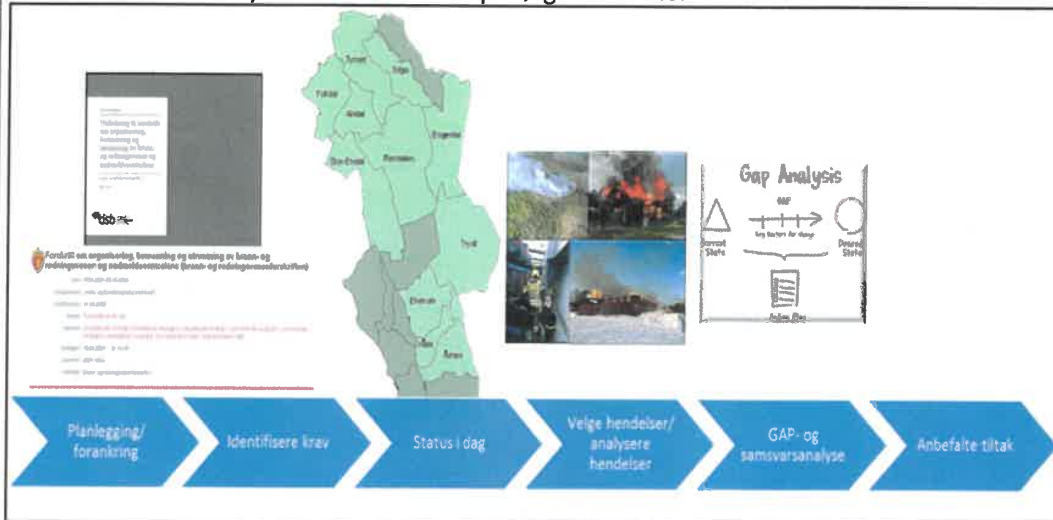
Deretter settes det krav til håndtering av dimensjonerende hendelser (**ytelseskrav**).

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

Selve analysen deles inn i 4 deler:

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

Metoden som er benyttet kan fremstilles på følgende måte:



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

Stasjon: E-1 ÅSNES

Mannskap		Vaktfordeling			Kompetanse							Tjenestemidler	Kjortøy	Annert utstyr		
Funksjon	Antall	Antall	Ikke kvalifisert av vaktfordeling	Vektors	Drumkurs	Drumkurs	Drumkurs	Drumkurs	Drumkurs	Drumkurs	Drumkurs	Drumkurs	Drumkurs	Drumkurs	Drumkurs	Drumkurs
Kjortøy	4	4														
Brannloves, dekk	12	12														
Vektor	1	1														
Stasjonreserve	10	10														

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

1. RISIKO

ROS-ANALYSE MHBR		FOREBYGGENDE ANALYSE				RESTRISIKO			
Hendelsestype	Utsatt	Kommersielle				Utsatt	Midt	Stor	Storstørrelse
		Liten	Midt	Stor	Storstørrelse				
Utsatt	Utsatt	Utsatt	Utsatt	Utsatt	Utsatt	Utsatt	Utsatt	Utsatt	
Stor	Stor	Stor	Stor	Stor	Stor	Stor	Stor	Stor	
Midt	Midt	Midt	Midt	Midt	Midt	Midt	Midt	Midt	
Liten	Liten	Liten	Liten	Liten	Liten	Liten	Liten	Liten	

→

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

<p>Analys 4 – Stor trafikkulykke</p> <p>Beredskapsområde – stor trafikkulykke</p> <p>Utvalg trafikkulykker behandles som hendelser hvor det er mange kjørere involvert og mange skadde, eller hvor tyngre kjøretøy som buss og lastebiler er involvert. Trafikkulykker med færre gash kjørere eller skadde behandles som enkelt hendelser. Det største konsekvensen for miljøet, stem også for menneskene som er involvert i trafikksikkerhet. Konsekvensene for fr og ferre kan bli meget store, dersom menneskene ikke blir sikret på riktig måte.</p> <p>Operative mål:</p> <p>Ureddende innsats, begrense skadeomfang på miljø, omgivelser og infrastruktur. Sikre utrykkningsstadiet.</p> <p>Ytelsesområder:</p> <p>Førstehjelpsansett håndteres av lokal personell, men basert på melding og oversikt varslers det ofte full alarm og kanskje en stasjon i tillegg. Normalt vil 8 til 16 mannskaper inkludert en utrykningsleder være tilstrekkelig.</p> <p>Veitrafikkløpere kan være påvirket av hendelsen og hindre ankomst, eventuell lekkasje og gass fra ferdig gods vil også kunne sette begrensninger til ankomst. Ulykker med større kjøretøy er forbundet med større risiko for innsatspersonell grunnet høyde og tone, i tillegg være ustabil. Bistand fra tungberget bør alltid vurderes tidlig mtp sikkerhet. Bruk av løfteutstyr kan være et godt hjelpemiddel for stabilisering.</p> <p>Konsekvensene ved slike ulykker kan være mer omfattende og frigjøringen mer tidkrevende, ved kaldt klima og mange skadde vil hypotermi være en stor utfordring. Ved tilfeller hvor kjøretøy med alternative energibærende er involvert må sikkerheten ivaretas nøye, det kan også være behov for store vanninger ved brann.</p> <p>Et det hendelse utrykkningsleder ferdig gods, vurderes innsats mtp fireddende tiltak, risiko og avgrensning/evaluering av området. Tilkalling av stasje fra RJA må vurderes der hendelsen omfatter ferdig gods (CBRNE).</p> <p>Ytelsesnivå og kapasitetsressurser (personell, beredskap og teknisk utrustning):</p> <p>Sertifiserte for kjøring tyngre kjøretøy, utrykningsleder/utvalgt, grunnutdanning for brannkonstabel og lederkurs for utrykningsleder, gode øvelser.</p> <p>Kunnskap om tungbilmekanikk og frigjøring, ferdig gods (CBRNE)</p> <p>Tilgang på løfteutstyr for kommuner med høy ADT og nye tungtransport (Rv2, Rv3 og Rv4)</p> <table border="1"> <tr> <td>Antall materielle ressurser:</td> <td>Antall personell/beretere:</td> </tr> <tr> <td>Mannskaper i 2 stk i førsteinnstans:</td> <td>3 stk mannskaper + 1 stk utrykningsleder</td> </tr> <tr> <td>Tankbil eller annet kjøretøy for mothold 1 stk i førsteinnstans:</td> <td>1 stk mannskaper</td> </tr> <tr> <td>Støttestyrke egen stasjon:</td> <td>8 stk mannskaper</td> </tr> <tr> <td>Støttestyrke og mannskapsbil 1 stk i førsteinnstans (ved utreise til stasjoner):</td> <td>4 stk mannskaper</td> </tr> <tr> <td>Personbiler:</td> <td>1 stk mannskap (R2)</td> </tr> </table> <th data-bbox="774 201 1197 728"> <p>8.1 Årsak</p> <p>Stor trafikkulykke</p> <p>Analys</p> <p>Vakansperiode 1.11 - Herligere 12 mannskaper på callout. Nærreste støttesentraler er Våler og Grue, løfteutstyr finnes i Elverum.</p> <p>I utgangspunktet tilstrekkelig med kjøretøy, materiell og mannskap for å kunne håndtere en enkel hendelse. Ved CBRNE hendelser må ekspresse billetter fra RJA. Ved behov for løfteutstyr er nærreste ressurs Elverum og ved behov for assistanse fra RJA, Hamar. Gode muligheter og korte kjøretidsavstander for stasje fra begge sider.</p> <p>Hovedtrafikkløpere er Rv2, nye tungtrafikk gjennom kommunen.</p> <p>Tiltak</p> <p>Oppretthold/forbedre kompetanse innenfor tungberging og frigjøring fra større kjøretøy. Beredstgjøring mtp samarbeid med tungberget, herunder gjennomføring av relevante øvelser. Løfteutstyr for livskritisk innsats ved tungbilkollisjoner/andre ulykker (Rv2)</p> <th data-bbox="1197 201 1426 728"> <p>10 hendelser:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Stor brann 2. Skogbrann 3. Vanlig trafikkulykke 4. Stor trafikkulykke 5. Naturhendelser 6. Kjemikalieuhell 7. PLIVO <ol style="list-style-type: none"> 8. Parkeringskjellere 9. Overflateredning 10. Dyreredning </th></th>	Antall materielle ressurser:	Antall personell/beretere:	Mannskaper i 2 stk i førsteinnstans:	3 stk mannskaper + 1 stk utrykningsleder	Tankbil eller annet kjøretøy for mothold 1 stk i førsteinnstans:	1 stk mannskaper	Støttestyrke egen stasjon:	8 stk mannskaper	Støttestyrke og mannskapsbil 1 stk i førsteinnstans (ved utreise til stasjoner):	4 stk mannskaper	Personbiler:	1 stk mannskap (R2)	<p>8.1 Årsak</p> <p>Stor trafikkulykke</p> <p>Analys</p> <p>Vakansperiode 1.11 - Herligere 12 mannskaper på callout. Nærreste støttesentraler er Våler og Grue, løfteutstyr finnes i Elverum.</p> <p>I utgangspunktet tilstrekkelig med kjøretøy, materiell og mannskap for å kunne håndtere en enkel hendelse. Ved CBRNE hendelser må ekspresse billetter fra RJA. Ved behov for løfteutstyr er nærreste ressurs Elverum og ved behov for assistanse fra RJA, Hamar. Gode muligheter og korte kjøretidsavstander for stasje fra begge sider.</p> <p>Hovedtrafikkløpere er Rv2, nye tungtrafikk gjennom kommunen.</p> <p>Tiltak</p> <p>Oppretthold/forbedre kompetanse innenfor tungberging og frigjøring fra større kjøretøy. Beredstgjøring mtp samarbeid med tungberget, herunder gjennomføring av relevante øvelser. Løfteutstyr for livskritisk innsats ved tungbilkollisjoner/andre ulykker (Rv2)</p> <th data-bbox="1197 201 1426 728"> <p>10 hendelser:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Stor brann 2. Skogbrann 3. Vanlig trafikkulykke 4. Stor trafikkulykke 5. Naturhendelser 6. Kjemikalieuhell 7. PLIVO <ol style="list-style-type: none"> 8. Parkeringskjellere 9. Overflateredning 10. Dyreredning </th>	<p>10 hendelser:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Stor brann 2. Skogbrann 3. Vanlig trafikkulykke 4. Stor trafikkulykke 5. Naturhendelser 6. Kjemikalieuhell 7. PLIVO <ol style="list-style-type: none"> 8. Parkeringskjellere 9. Overflateredning 10. Dyreredning 																												
Antall materielle ressurser:	Antall personell/beretere:																																									
Mannskaper i 2 stk i førsteinnstans:	3 stk mannskaper + 1 stk utrykningsleder																																									
Tankbil eller annet kjøretøy for mothold 1 stk i førsteinnstans:	1 stk mannskaper																																									
Støttestyrke egen stasjon:	8 stk mannskaper																																									
Støttestyrke og mannskapsbil 1 stk i førsteinnstans (ved utreise til stasjoner):	4 stk mannskaper																																									
Personbiler:	1 stk mannskap (R2)																																									
<p>I tillegg har MHBR i sin ROS avdekt 19 hendelser som gjelder selskapet, og ikke den enkelte stasjon/kommune. Disse er valgt å ta med inn i analysen.</p> <p>De 19 hendelsene er som følger:</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Hendelse nr. – HS</th> <th>Interne Risiko- og sårbarhetsområder</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>HS1</td> <td>Brannstasjoner – lokalisering/hendelser på stasjon</td> </tr> <tr> <td>HS2</td> <td>Brekkasjer – materiell/kjøretøy</td> </tr> <tr> <td>HS3</td> <td>Sykdom – pandemi i brannvesenet</td> </tr> <tr> <td>HS4</td> <td>Alvorlig skade/dødsfall egne mannskaper / ledelse</td> </tr> <tr> <td>HS5</td> <td>Vannforsyning for slukking</td> </tr> <tr> <td>HS6</td> <td>Rekruttering til brannvesenet</td> </tr> <tr> <td>HS7</td> <td>HMS – krav</td> </tr> <tr> <td>HS8</td> <td>Strømforsyning</td> </tr> <tr> <td>HS9</td> <td>Kompetanse – utvidet oppdragsportefølje</td> </tr> <tr> <td>HS10</td> <td>Omdømme til MHBR IKS</td> </tr> <tr> <td>HS11</td> <td>Fremkommelighet – mobilitet</td> </tr> <tr> <td>HS12</td> <td>Samtidighet på hendelser</td> </tr> <tr> <td>HS13</td> <td>Bortfall/hedetid - Nødnett</td> </tr> <tr> <td>HS14</td> <td>Omorganisering nabobrannvesen/Brann & Redning Innlandet</td> </tr> <tr> <td>HS15</td> <td>Befolkningsutvikling kommuner</td> </tr> <tr> <td>HS16</td> <td>Økt turisme</td> </tr> <tr> <td>HS17</td> <td>Økonomisk utvikling</td> </tr> <tr> <td>HS18</td> <td>Erstatningsansvar – regress til brannvesen</td> </tr> <tr> <td>HS19</td> <td>Sabotasje/terror</td> </tr> </tbody> </table>	Hendelse nr. – HS	Interne Risiko- og sårbarhetsområder	HS1	Brannstasjoner – lokalisering/hendelser på stasjon	HS2	Brekkasjer – materiell/kjøretøy	HS3	Sykdom – pandemi i brannvesenet	HS4	Alvorlig skade/dødsfall egne mannskaper / ledelse	HS5	Vannforsyning for slukking	HS6	Rekruttering til brannvesenet	HS7	HMS – krav	HS8	Strømforsyning	HS9	Kompetanse – utvidet oppdragsportefølje	HS10	Omdømme til MHBR IKS	HS11	Fremkommelighet – mobilitet	HS12	Samtidighet på hendelser	HS13	Bortfall/hedetid - Nødnett	HS14	Omorganisering nabobrannvesen/Brann & Redning Innlandet	HS15	Befolkningsutvikling kommuner	HS16	Økt turisme	HS17	Økonomisk utvikling	HS18	Erstatningsansvar – regress til brannvesen	HS19	Sabotasje/terror	<p>Beredskapsanalysen ender opp i en anbefaling som på mange måter blir to-delt. Den ene er en anbefaling som gjelder beredskapen i den enkelte kommune/stasjon, og den andre gjelder selskapet totalt sett.</p> <p>Strukturen i anbefalingene følger veilederen og kan fremstilles på følgende måte:</p>
Hendelse nr. – HS	Interne Risiko- og sårbarhetsområder																																									
HS1	Brannstasjoner – lokalisering/hendelser på stasjon																																									
HS2	Brekkasjer – materiell/kjøretøy																																									
HS3	Sykdom – pandemi i brannvesenet																																									
HS4	Alvorlig skade/dødsfall egne mannskaper / ledelse																																									
HS5	Vannforsyning for slukking																																									
HS6	Rekruttering til brannvesenet																																									
HS7	HMS – krav																																									
HS8	Strømforsyning																																									
HS9	Kompetanse – utvidet oppdragsportefølje																																									
HS10	Omdømme til MHBR IKS																																									
HS11	Fremkommelighet – mobilitet																																									
HS12	Samtidighet på hendelser																																									
HS13	Bortfall/hedetid - Nødnett																																									
HS14	Omorganisering nabobrannvesen/Brann & Redning Innlandet																																									
HS15	Befolkningsutvikling kommuner																																									
HS16	Økt turisme																																									
HS17	Økonomisk utvikling																																									
HS18	Erstatningsansvar – regress til brannvesen																																									
HS19	Sabotasje/terror																																									

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

Foreløpige anbefalinger:

FORELØPIGE ANBEFALINGER BEREDSKAPSANALYSE

BEMANNING

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

VAKTORDNING

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

GRUNNKOMPETANSE

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

KOMPETANSE

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

MATERIELL

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

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

KJØRETØY

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

FAGOMRÅDER

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

Prosess med ekstern kvalitets sikrer

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

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

Sluttrapport fra firmaet er satt til utgangen av april.

Forankrings prosess med kommunestyre

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

Videre tidsplan og milepælsplan

Under vises den milepælsplanen som er utarbeidet:

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

*) behov for ekstraordinært repeskap vurderes

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

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

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

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

Justert milepælsplan analysearbeid som ble vist i møtet:

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

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

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

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

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

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

Brannsjefen ga en kort info om saken.

Vedtak:

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

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

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

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

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

Våler brannstasjon:

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

Elverum beredskapssenter:

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

Trysil brannstasjon:

- Prosessen pågår iht. tidsplan og tegninger er utarbeidet.

Tynset brannstasjon:

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

Prosjekt «Mangfoldsrekruttering»:

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

Møtet hevet kl. 12:50

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

Eldri Svisdal

Representantskapets ordfører

Mona Murud

Erik Sletten

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



Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS

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

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Sted	Kommunestyresalen i Elverum (jeg har ikke fått reservasjonen bekreftet ennå, så møterom kan bli endret)
Tid	Mandag 19.9.22 kl. 16.00.

SAKSLISTE:

Sak nr.:	Sak:
R-05/2022	Budsjett 2023 og økonomiplan for 2023-2026 for Konsek Øst IKS

Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 928 17 925, ev. anne.haug@konsek-ost.no

Kongsvinger, 22.8.22

Ole Sverre Spigseth
representantskapets leder (sign.)


Anne Haug
daglig leder

Kopi av innkallingen sendes eierkommunene og revisor til orientering.

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-05/2022	Budsjett 2023 og økonomiplan for 2023-2026 for Konsek Øst IKS	19.09.22
S-20/2022	Forslag til budsjett 2023 og økonomiplan 2023 -2026	18.8.22

Saksbehandler

- Anne Haug

Saksdokumenter

1. Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026 for Konsek Øst IKS

SaksopplysningerBudsjett 2023

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

Konsek Øst har, med unntak av renter på bankinnskudd, ingen andre inntekter enn det kommunene betaler for sekretariattjenesten. Etter selskapsavtalen for Konsek Øst IKS skal nettoutgiftene fordeles mellom kommunene på en bestemt måte. Hvis noen avviker fra dette og betaler mindre enn avtalen tilsier, må de øvrige kommunene betale for dette.

I følge forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper § 2, skal representantskapet fastsette økonomiske rammer for selskapet, samt fastsette godtgjørelse for styremedlemmene. Representantskapet har vedtatt den faste godtgjørelsen for styret - kr. 30 000,- for styreleder og kr. 5000,- pr. år for de øvrige styremedlemmene. For øvrig følger styret kontorkommunens satser for møtegodtgjøring. Når det gjelder vervet som representantskapets leder, anses dette som et administrativt tilleggs-verv. Denne godtgjørelsen er fastsatt av representantskapet til å være én ekstra møtegodtgjøring etter kontorkommunens satser og utbetales fra selskapet, jf. R-05/2021¹. De øvrige medlemmene godtgjøres i helhet av sin kommune (kommunalt tillitsverv).

I januar d.å. mottok Konsek Øst et brev fra eierkommunen (Kongsvinger) vedrørende interkommunalt samarbeid og hvor vi ble pålagt å gjennomføre en «ekstern gjennomgang av organisasjonen» finansiert innenfor egne rammer. Det er fattet et likelydende vedtak i kommunene i Kongsvingerregionen om å gjennomføre en tjenestegjennomgang i alle interkommunale samarbeid for å kartlegge omstillingspotensialet for innsparing i inneværende økonomiplanperiode. Et enstemmig representantskap sluttet seg til styrets forslag om å utsette en slik eventuell prosess i vårt selskap, jf.

¹ En slik bestemmelse ligger for øvrig inne i forslaget til endringer i IKS-loven, jf. forslaget § 6.

sak R-03/22. Sammenslåingen av sekretariatene i Sør-Østerdal og Glåmdal (fra 1.1.21) har dessuten gitt kommunene i Kongsvingerregionen en vesentlig kostnadsbesparelse for sekretariattjenestene sammenlignet med tidligere år, og effektivisereringen og tiltakene må derfor allerede anses som gjennomført for inneværende økonomiplanperiode. En slik gjennomgang anses å være mer aktuelt og hensiktsmessig om noen år. Alle våre eierkommuner er informert om eierorganets vedtak og vi har ikke fått noen flere henvendelser om denne saken.

Det er fortsatt noen usikkerhetsmomenter knyttet til utgiftene for den utvidede selskapet. Vi kan se hen til regnskapet for 2021, men prisindeksen har økt ganske formidabelt siste året og både lønns- og øvrige driftskostnader de nærmeste årene fremover, er vanskelig å forutse.

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

Budsjettet for 2023 er basert på samme prinsipp som tidligere Glåmdal sekretariat IKS praktiserte, med 60 % etter medgått tid (som på budsjett-stadiet er likt fordelt på alle 12 kommunene) og 40 % etter innbyggertall pr. 1.1.22. Det vises for øvrig til det som er sagt i budsjett- og økonomiplandokumentet, jf. vedlegg 1.

Økonomiplan 2023 – 2026

I følge lov om interkommunale selskaper § 20, skal representantskapet én gang i året vedta selskapets økonomiplan. Det heter videre i bestemmelsen:

«Den skal legges til grunn ved selskapets budsjettarbeid og øvrige planleggingsarbeid. Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, herunder investeringsplaner og finansieringen av disse i denne perioden. I økonomiplanen skal det inngå en oversikt over selskapets samlede gjeldsbyrde og garantiansvar, og over utgifter til renter og avdrag i planperioden.»

Økonomiplanen for Konsek Øst IKS er relativt enkel. Selskapet har verken gjeld eller garantiansvar. Selskapet har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som er et mindre beløp og føres i et eget budsjett og investeringsregnskap.

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

Økonomiplanen for 2023-2026 er basert på budsjett 2023, og planen vil derfor bli justert ved eventuelle endringer i foreslått budsjett for 2023.

Sekretariatsleders innstilling til styret

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026, med de justeringene som fremkom i møtet.
 2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:
 - i) Budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026 for Konsek Øst IKS vedtas.
- ii) Forslaget til ramme for 2023 på **kr. 3 216 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Styrets enstemmige vedtak 18.8.22

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026, med de justeringene som fremkom i møtet.
 2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:
 - i) Budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026 for Konsek Øst IKS vedtas.
- ii) Forslaget til ramme for 2023 på **kr. 3 216 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Styrets innstilling til representantskapet

1. Budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026 for Konsek Øst IKS vedtas
2. Forslaget til ramme for 2023 på **kr. 3 216 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Representantskapets behandling

Representantskapets vedtak	
Sign.	Utskrift

*Konsek Øst IKS
Representantskapet*

5

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

BUDSJETT 2023 og ØKONOMIPLAN 2023-2026

for
Konsek Øst IKS



Behandlet i

- Styret 18.8.22
- Representantskapet 19.9.22

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

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



BUDSJETT 2023

LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

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

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

ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Sekretariatets oppgaver

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

Bemanning

Konsek Øst IKS har 2,8 årsverk.

Lokalisering

Konsek Øst IKS har sitt hovedkontor på Kongsvinger. I tillegg har vi leid et avdelingskontor i Sør-Østerdal, men fra oktober 2022 vil avdelingsleder kun bruke hjemmekontor.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER - BUDSJETT

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

Budsjettet for Konsek Øst IKS blir endelig vedtatt i representantskapsmøtet 27. september. Dette sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023 i sine respektive møter.

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

Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

DRIFTSBUDSJETT 2023

Utgifter

Det har vært knyttet noe usikkerhet til lønnskostnadene i 2021 og 2022. Vi har begge årene hatt noe tid med dobbel bemanning grunnet opplæringstid av henholdsvis vikar for konsulent våren 2021 og ansettelse av ny konsulent i fast stilling våren 2022. Det ble lagt inn en stipulert lønnsøkning på 3,0 % for 2022 (SSB stipulerte om lag 3,1 %), men den reelle lønnsøkningen ble som kjent noe høyere. Det er usikkert hva som skjer i 2023 og de nærmeste årene fremover, men fra 2024 legges det til grunn tidligere praksis med henholdsvis 2 og 3 % på mellom- og hovedoppgjør. Vi har som tidligere år budsjettert med en pensjonsutgift på 15 %. Pensjon er en noe uforutsigbar kostnad, så tallene her er usikre. Det er imidlertid tatt noen grep med bistand fra KLP som vil gi oss noe mer forutsigbarhet og mindre svingninger for pensjonsutgifter enn vi har hatt tidligere år.

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

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

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

Konsumprisindeksen fra mai 21 – mai 22 har vært relativt høy, men langsiktig mål fra Norges Bank er at den vil ligge flat på om lag 2,5 % fra 2024 og dette er derfor lagt til grunn i langtidsbudsjettet. I det fremlagte budsjettforslaget for 2023 er **total sum utgifter** på kr 3 216 000. Det er tatt høyde for 3 ansatte, med 2,8 årsverk. Selskapets største utgifter foruten lønn er husleie, arkiv og kontingenter (NKRF og KS Bedrift). Vi har imidlertid sagt opp leieavtalen med Åmot kommune fra oktober 2022, som vil medføre noen kostnadsbesparelser. Regnskaps- og lønningstjenester er også en stor utgiftspost.

Inntekter

Selskapet har ingen andre inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 52 000 (som ikke har noen resultateffekt) og renter av bankinnskudd stipulert til kr 9 000. Renter er også noe uforutsigbart. Det budsjetteres ikke med refusjon av sykepenger.

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser:

	B 2023	B 2022
Refusjon Eidskog	-244 000	-241 000
Refusjon Elverum	-465 000	-455 000
Refusjon Engerdal	-176 000	-173 000
Refusjon Grue	-223 000	-219 000
Refusjon Kongsvinger	-415 000	-406 000
Refusjon Nord-Odal	-230 000	-226 000
Refusjon Stor-Elvdal	-191 000	-188 000
Refusjon Sør-Odal	-272 000	-267 000
Refusjon Trysil	-252 000	-248 000
Refusjon Våler	-209 000	-206 000
Refusjon Åmot	-218 000	-216 000
Refusjon Åsnes	-261 000	-257 000
	-3 155 000	-3 102 000

Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

Økningene blir med vår beregningsmåte størst for kommunene med størst innbyggertall, men økningen må anses å få liten betydning for alle kommunene.

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2023 i Konsek Øst IKS. I tabellen er også tatt inn opprinnelig budsjett for 2022 og regnskap 2021 for sammenligning.

	B 2023	OB 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter			
Salgsinntekter			
Refusjoner	-52 000	-61 000	-52 300
Overføringer fra kommunene*	-3 155 000	-3 102 000	-3 046 550
Andre driftsinntekter			
Sum driftsinntekter	-3 207 000	-3 163 000	3 098 850
Driftsutgifter			
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 483 000	2 420 000	2 249 450
Kjøp av varer og tjenester	663 000	680 000	561 285
Overføringer	52 000	61 000	52 300
Kalkulatoriske avskrivninger			
Sum driftsutgifter	3 208 000	3 161 000	2 863 035
Driftsresultat (brutto)	-1 000	- 2 000	-235 810
Finansposter			
Renteinntekter	-9 000	-5 000	-7 756
Renteutgifter			
Avdrag på lån			
Mottatte avdrag på lån			
Sum finansposter	-9 000	-5 000	-7 756
Motpost kalkulatoriske avskrivninger			
Ordinært resultat	- 8 000	-7 000	-243 566
Interne finansieringstransaksjoner			
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	
Bruk av disposisjonsfond	-	-	5 367
Sum bruk av avsetninger	-	-	5 367
Overført til investeringsregnskapet	-8 000	-7 000	-10 729
Dekning tidligere års merforbruk			
Avsatt til disposisjonsfond			-238 204
Sum avsetninger	-8 000	-7 000	-243 566

Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-
Ramme for virksomheten (sum driftsutg. + sum finansutgifter)	3 216 000	3 168 000	2 870 791

INVESTERINGSBUDSJETT 2023

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

Konto	B 2023
UTGIFTER	
Kjøp av aksjer og andeler	8 000
Dekning tidligere års merforbruk	
Sum utgifter	8 000
INNTEKTER	
Overføring fra driftsregnskapet	8 000
Underskudd investering	
Sum inntekter	8 000

FONDSOVERSIKT

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

Konsek Øst IKS har pr. 31.12.21 disposisjonsfond på kr. 248.645,-.

Disposisjonsfond	Kr -232 837,-
Utdanningsfond	Kr - 15 808,-
Sum ubundne driftsfond 31.12.21	Kr -248 645,-

Konsek Øst IKS har etter dette en bedre reserve og mer forsvarlig buffer enn for ett år siden.

ØKONOMIPLAN

2023-2026

LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2023» ovenfor.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

Representantskapet skal hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, jf. lov om interkommunale selskaper § 20.

Bemanning

Det er tre ansatte i Konsek Øst IKS, til sammen 2,8 årsverk. Det er ikke lagt opp en endringer i dette i perioden 2023-2026. Det er vedtatt strategi om fulltidsansettelser i flere av eierkommunene, men så lenge det ikke er økt behov i sekretariatet, kan en fulltidsstilling ikke forsvares pr. i dag.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I årene med hovedoppgjør har det normalt vært budsjettert med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør er lagt inn 2 %. I hovedoppgjøret 2022 ble det imidlertid vedtatt en lønnsjustering på 3,8 % slik at lønnskostnadene blir høyere enn stipulert. I budsjettet for 2023 er det derfor lagt inn en lønnsvekst på 3 % selv om det er mellomoppgjør. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 15 %. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt av representantskapet i 2020 i henhold til valgkomiteens forslag. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil bli utbetalt fra eierkommunene, men ekstra ledergodtgjøring utbetales fra selskapet. Godtgjørelse til valgkomiteen blir ekstra kostnader i årene med valg. Det skal være valg høsten 2023.

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2023 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 5 % (på tallene fra foregående år).

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2023» ovenfor.

INNTEKTER

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

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

Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

TALLMESSIG ØKONOMIPLAN

I vedlagte taloppstilling over økonomiplan for 2023-2026 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2023 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B2023	Ø 2024	Ø2025	Ø2026
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	52	53	53	54
Overføringer fra kommunene	3 155	3 245	3 314	3 410
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter	3 207	3 298	3 367	3 463
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 493	2 568	2 619	2 698
Kjøp av varer og tjenester	663	680	697	714
Momskomp. utg.	52	53	53	54
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	3 208	3 300	3 369	3 465
Brutto driftsresultat	-1	-2	-2	-2
Finansposter				
Renteinntekter	9	10	10	10
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	9	10	10	10
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Netto driftsresultat	8	8	8	8
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	0	0	0	0
Finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	8	8	8	8
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

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

Fordelt på kommunene	B 2023	Ø 2024	Ø 2025	Ø 2026
Eidskog	244	251	256	264
Elverum	465	478	488	502
Engerdal	176	181	185	190
Grue	223	229	234	241
Kongsvinger	415	427	436	448
Nord-Odal	230	236	241	248
Stor-Elvdal	191	196	201	206
Sør-Odal	272	280	286	294
Trysil	252	260	265	273
Våler	209	215	220	226
Åmot	218	224	229	235
Åsnes	261	268	274	282
	3 155	3 245	3 314	3 410

Kongsvinger, 18.8.2022

Sissel F. Rustad (sign.)
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)
nestleder

Berit Lund (sign.)
styremedlem

Anne Haug (sign.)
daglig leder



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Engerdal kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Thor Haugen og Morten Solbakken er kommunestyrets representant i kontrollutvalget.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orienteringer fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
Mandag 6.3.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 21.11.22 • Orientering - oppfølging av KS saker (hvert ½ år) (Eierskapsmelding) • Forvaltningsrevisjon – Helse og omsorg • Interimrapport 2022 • Benchmarking • Statusrapport revisjon 2. halvår 2022 (31.12.22) • Uavhengighetserklæring RR • Uavhengighetserklæring FR • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2022, jf. NKRFs veiledere. • Kontrollutvalgets årsrapport 2022 • Eventuelt • Referatsaker
Mandag 15.5.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 6.3.23 • Orientering – oversikt over planlagte statlige tilsyn, økonomi, sykefravær. I tillegg ønsker kontrollutvalget en status på IKT løsning i kommunen. Skriftlig tilbakemelding fra kom.dir. på sak 6/23 • Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommuneskoger KF sitt regnskap 2022 • Årsavslutningsbrev kommuneskogen for 2022



Kontrollutvalget i Engerdal kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
	<ul style="list-style-type: none"> • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2022 (+revisjonsberetning) • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2022 • Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen (FELK) • Bestilling av ny prosjektplan for forvaltningsrevisjon? • Eventuelt
Mandag 18.9.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/saksliste • Godkjenning protokoll 15.5.23 • Orientering – <ul style="list-style-type: none"> ✓ Statusrapport på anbefalinger gjort i forvaltningsrevisjon Helse og omsorg. Hva vil kommunedirektøren prioritere i anbefalinger gitt fra revisjon? ✓ Statlige tilsyn ✓ Har kommunen barnekoordinator? • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2023 (30.6.23) • Oppdragsavtale 2024 med Revisjon Øst IKS • Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024 • Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig FR • Eventuelt • Referatsaker • Evaluering av KU's virksomhet 2019-2023
Mandag 20.11.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/saksliste • Godkjenning protokoll 30.5.22 • Orientering - • Eventuelt • Referatsaker
2024	


KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE
Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
6.3.23	1/23	Godkjenning av innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	2/23	Godkjenning av protokoll 21.11.22	Protokoll fra 21.11.22 godkjennes		KU		X
	3/23	Forvaltningsrevisjon – Styring, drift og kompetanse i pleie- og omsorgstjenesten	Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport om Styring, drift og kompetanse i pleie- og omsorgstjenesten til orientering. 2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: c. Kommunestyret tar forvaltningsrapport Styring, drift og kompetanse i pleie- og omsorgstjenesten til orientering. d. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger 3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp i sitt møte 18.9.23	KS	KU		X
	4/23	Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	5/23	Orientering fra kommunedirektør og ordfører	Kontrollutvalget tar ordførerens og kommunedirektørens redegjørelse til orientering		KU		X
	6/23	Faktaundersøkelse rettet mot anskaffelser fra leverandør	Kontrollutvalget tar vedlagte notat fra Revisjon Øst IKS til orientering. • Thor Haugen ble kjent inhabil under behandling av saken jf. kom.l. § 11-10 og forv.l. § 6, og fratradte møtet. • Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig tilbakemelding på Revisjon Øst IKS sin faktaundersøkelse innen 15.4.23. • Kontrollutvalget informerer varsleren om at saken har vært oppe til behandling i dagens møte, og at mottatt rapport er sendt til kommunedirektøren for uttalelse. • Kontrollutvalget ber om en vurdering av manglende konkurranse og manglende prosjektstyring. • Kontrollutvalget understreker at fokus i denne saken er kommunens håndtering av kjøp av varer og tjenester.		KU		Følge opp i møte 15.5.
	7/23	Benchmarking – Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering		KU		X
	8/23	Statusrapport revisjon 2. halvår 2022	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2022 til orientering		KU		X



Kontrollutvalget i Engerdal kommune

Arkivsak-dok. 21/00018-24
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
18.09.2023

SAK EN-33/23 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET 2019-2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas til etterretning

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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

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

I dette siste ordinære møtet legger vi opp til en endelig evaluering. Noen av spørsmålene er også lagt inn i dagens samtale med ordføreren og kommunedirektør. Kontrollutvalget sin samhandling med sekretariatet og revisjonen bør være en del av evalueringen. Revisjonen har derfor blitt bedt om å komme med en generell uttalelse. Spørsmålene nedenfor er hentet fra «Kontrollutvalgsboka». Dere skal ikke sende noe skriftlig svar på disse spørsmålene, men det er fint om hver og én av dere tenker litt gjennom før de diskuteres i plenum:

1. Blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte?

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

