

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 19.09.2022 10:00

Sted: Tørrgadden

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 09.09.2022

For leder i Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023, Thor Haugen

Saksliste

Saker til behandling

22/22 Sak En-22/22 Godkjenning innkalling/sakliste	3
23/22 Sak En-23/22 Godkjenning av protokoll fra 30.5.22	4
24/22 Sak En-24/22 Orientering	17
25/22 Sak En-25/22 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"	18
26/22 Sak En-26/22 Statusrapport revisjon 1. halvår 2022	22
27/22 Sak En-27/22 Oppdragsavtale med Revisjon Øs IKS 2023	27
28/22 Sak En-28/22 Budsjett kontroll og revisjonsarbeidet 2023	38
29/22 Sak En-29/22 Eventuelt	41
30/22 Sak En-30/22 Referatsaker	42

Arkivsak-dok. 21/00140-13
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
19.09.2022

SAK EN-22/22 GODKJENNING INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00140-14
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
19.09.2022

SAK EN-23/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 30.5.22

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 30.5.22 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 30.5.22

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 30.05.2022 kl. 10:00
Sted: Tørrgadden
Arkivsak: 21/00003

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

Møtende varamedlemmer: Vara for May-Britt Solbakken kunne ikke møte

Forfall: May Britt Solbakken

Andre: My Hahn Thi Tran og Hanne Mette Rusten fra Revisjon Øst IKS deltok digitalt, sak 15-18/22, Gunn Vesterheim økonomisjef sak15-18/22

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
13/22	21/00140-9	Sak En-13/22 Godkjenning innkalling/sakliste	3
14/22	21/00140-10	Sak En-14/22 Godkjenning av protokoll	4
15/22	21/00017-14	Sak En-15/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommuneskoger KF årsregnskap 2021	5
16/22	21/00017-15	Sak En-16/22 Årsavslutningsbrev 2021 Engerdal kommuneskoger KF	6
17/22	21/00011-14	Sak En-17/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommune årsregnskap/årsregnskap 2021	7
18/22	21/00011-15	Sak En-18/22 Årsavslutningsbrev 2021	8

19/22	21/00028-8	Sak En-19/22 Kontrollutvalgets regnskap 2021	9
20/22	21/00016-13	Sak En-20/22 Eventuelt	10
21/22	21/00022-8	Sak En-21/22 Referatsaker	11

, [Click here to enter a date.](#)

Thor Haugen

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

13/22 Sak En-13/22 Godkjenning innkalling/sakliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	30.05.2022	13/22

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]

14/22 Sak En-14/22 Godkjenning av protokoll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	30.05.2022	14/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 28.3.22 godkjennes

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Protokoll fra 28.3.22 godkjennes

[Lagre]

15/22 Sak En-15/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommuneskoger KF årsregnskap 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	30.05.2022	15/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Engerdal kommuneskoger KF for 2021, 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 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

[Lagre]

16/22 Sak En-16/22 Årsavslutningsbrev 2021 Engerdal kommuneskooger KF

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	30.05.2022	16/22

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]

17/22 Sak En-17/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommune årsregnskap/årsregnskap 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	30.05.2022	17/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Møtebehandling

Revisjon Øst IKS deltok på Teams og presenterte revisjonens arbeid, økonomisjef deltok i møtet og presenterte kommunens årsregnskap.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

[Lagre]

18/22 Sak En-18/22 Årsavslutningsbrev 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	30.05.2022	18/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022.

[Lagre]

19/22 Sak En-19/22 Kontrollutvalgets regnskap 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	30.05.2022	19/22

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalgets regnskap for 2021 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag for vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets regnskap for 2021 til orientering

Møtebehandling

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget tar kontrollutvalgets regnskap for 2021 til orientering.

Votering

Endringsforslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar kontrollutvalgets regnskap for 2021 til orientering.

[Lagre]

20/22 Sak En-20/22 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	30.05.2022	20/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Votering

Vedtak

[Lagre]

21/22 Sak En-21/22 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	30.05.2022	21/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Møtebehandling

Referatsakene ble sendt ut i egen mail.

Votering

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

Vedtak

Referatsaker tas til orientering.

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00019-9
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
19.09.2022

SAK EN-24/22 ORIENTERING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommunedirektøren er invitert i dagens møte for å gi en status på økonomi og sykefravær, i tillegg til:

- Er det noen ny IT løsning på plass?
- Hva er gjort i anbefalinger fra revisor i gjennomført forvaltningsrevisjon i SÅTE IKT?

Varaordfører er også invitert, det er ikke meldt inn noe spesielle temaer på forhånd som kontrollutvalget ønsker redegjørelse for.

Arkivsak-dok. 21/00004-44
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
19.09.2022

SAK EN-25/22 RAPPORTERING TIL KONTROLLUTVALGET OM "FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED MED ØKONOMIFORVALTNINGEN"

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

Rapport - etterlevelseskontroll

Saksframstilling:

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

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor har fulgt opp og kontrollert:

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrift om beregning av henførbare indirekte kostnader selvkost.

1. Hvordan beregner kommunen de henførbare indirekte driftskostnadene på selvkost områdene renovasjon, vann, avløp, slam, byggesak, kart og oppmåling og skole fritidsordning(SFO)?
2. Tilfredsstill dokumentasjonen og vurderingene kravene i regelverket?

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor ikke blitt oppmerksomme på noe som gir dem grunn til å tro at Engerdal kommune ikke i det

alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift om beregning av henførbare indirekte kostnader selvkost.

Til kontrollutvalget i Engerdal kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

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

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrift om beregning av henførbare indirekte kostnader selvkost. Vi har fulgt opp og kontrollert:

1. Hvordan beregner kommunen de henførbare indirekte driftskostnadene på selvkost områdene renovasjon, vann, avløp, slam, byggesak, kart og oppmåling og skole fritidsordning(SFO)?
2. Tilfredsstiller dokumentasjonen og vurderingene kravene i regelverket?

Vi har kontrollert beregning av henførbare indirekte kostnader selvkost i henhold til regelverket for 2021.

Kriteriene for årets etterlevelseskontroll er i hovedsak utledet fra kommuneloven kapittel 15 og selvkostforskriften inkl. veilederen.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre

attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Øst IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Engerdal kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift om beregning av henførbare indirekte kostnader selvkost.

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

Løten, 21. juni 2022



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



My Hanh Thi Tran
regnskapsrevisor

Kopi:
Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 21/00004-45
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
19.09.2022

SAK EN-26/22 STATUSRAPPORT REVISJON 1. HALVÅR 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2022 til orientering

Vedlegg:

Statusrapport 1. halvår

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 21.9.21, sak 29/21, 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 2022.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2022 antas å være innenfor budsjettet tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Ut fra situasjonen pr. 1. halvår 2022, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Statusrapport revisjon for 2022 - status pr 30.6

Engerdal kommune



Utarbeidet 17.8.22

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2022 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 undervegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2022	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2022	Prognose timer
Regnskapsrevisjon					
1 Regnskapsrevisjon	250	169,75	-	-	-
2 Revisjonsuttalelser	100	69,75	-	-	-
3 Beboerregnskap	15	-	-	-	-
4 Veiledning/bistand	20	4,75	-	-	-
5 Etterlevelseskontroll	25	27,50	-	-	-
SUM 1-5	410	271,75	-	66,28 %	410
Bestilte rev.tj.					
6 Mindre undersøkelser	0	1,50	-	-	-
7 Forvaltningsrevisjon	100	24,00	-	-	-
8 Eierskapskontroll	0	-	-	-	-
SUM 6-8	100	25,50	-	25,50 %	200
Annet					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	30	22,00	-	73,33 %	40
SUM TOTALT 1-9	540	319,25	-	59,12 %	650

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1521	Slamtømming - vurdering	1,50 timer
Totalt		1,50 timer

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

255	Styring, drift om kompetanse PLO	24,00 timer
Totalt		24,00 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, er bestilt med en ressursramme på 250 timer. Oppstart var høsten 2021 med levering høsten 2022. Rapporten forventes å komme til behandling i kontrollutvalgets møte den 21.11.22

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen eierskapskontroller bestilt/levert i 1.halvår 2022.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Engerdal kommunes regnskap for 2021 ble avlagt 12.4.22, Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 30.5.22, jf sak 17/22.

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 hvordan kommunen beregner indirekte henførbare kostnader innenfor selvkost med frist 30.6 er avlagt 21.6.22. Kontrollutvalget vil ventelig behandle rapporten i møte 19.9.22.

Plan for forenklet etterlevelseskontroll (2021-2024) ble for øvrig behandlet i møte den 29.11.21, jf sak 37/21.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

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

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 10,75 timer på møtedeltakelse og 11,25 timer på forberedelser mm i 1.halvår 2022. I tillegg kommer kjøring med 15 timer som knytter seg i det alt vesentligste til dokumentinnsamling og møter/intervjuer knyttet regnskapsrevisjon forvaltningsrevisjon. I tillegg kommer deltakelse i fysiske møter i kontrollutvalget. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 050.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2021 er avlagt den 12.4.22, dvs innenfor fristen 15.4.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll ble avlagt 21.6.22, dvs innenfor fristen 30.6. Denne forventes behandlet av kontrollutvalget i møte 19.9.22.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet er noe forskjøvet pr 30.6 i forhold til den opprinnelige kjøreplanen som vi hadde lagt opp til. Dette tilskrives endringer i bemanningen i Revisjon Øst IKS.

Løten, den 17. august 2022



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00004-48
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
19.09.2022

SAK EN-27/22 OPPDRAGSAVTALE MED REVISJON ØS IKS 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023

Vedlegg:

Oppdragsavtale for Engerdal kommune 2023
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 2023.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023, for kjøp av revisjonstjenester, bygger på denne oppdragsavtalen.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1. Revisjon av kommunens årsregnskap	250	1 100	275 000
2. Attestasjoner og revisjonsuttalelser	100	1 100	110 000
3. Revisjon av beboerregnskap	15	1 100	16 500
4. Veiledning/bistand	20	1 100	22 000
5. Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 100	27 500
SUM 1-5	410	1 100	451 000
Bestilte revisjonstjenester			
6. Bestilte mindre undersøkelser	0	1 100	0
7. Forvaltningsrevisjon	100	1 100	110 000
8. Eierskapskontroll	0	1 100	0
SUM 6-8	100	1 100	110 000

Annet

9. Møter i kontrollutvalg og k-styre	30	1 100	33 000
SUM TOTALT	540	1 100	594 000

OPPDRAAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



ENGERDAL KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

2023

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 **01.01.23 – 31.12.23**.

Oppdragsavtale for 2024 forhandles høsten 2023.

3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

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

Avtalen forutsetter kr 1 100 i timesats for 2023 som vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	250	1 100	275 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	100	1 100	110 000
3 Revisjon av beboerregnskap	15	1 100	16 500
4 Veiledning/bistand	20	1 100	22 000
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 100	27 500
SUM 1-5	410	1 100	451 000
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	1 100	-
7 Forvaltningsrevisjon	100	1 100	110 000
8 Eierskapskontroll	0	1 100	-
SUM 6-8	100	1 100	110 000
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	30	1 100	33 000
SUM TOTALT	540	1 100	594 000

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 eksternt tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksempelvis tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget

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

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

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

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

5 RAPPORTERING

5.1 Formålet med rapporteringen

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

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

5.2 Rapportering av revisjonsordningen

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

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samtandel

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)
- Interimsrapport (vinter)
- Årsavslutning (vår)

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

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.

7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

Engerdal, den 19.9.2022

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 ihht. program • Foreløpige konklusjoner • Tilpassede rev.handlinger 	<ul style="list-style-type: none"> • Avsluttende analytisk kontroll • Totalkonklusjon • Skrive revisjonsberegning
Leveranse	<ul style="list-style-type: none"> • Erklæring mht. uavhengighet • Presentasjon av revisjonsplan 	<ul style="list-style-type: none"> • Løpende statusrapportering • Obl. rapportering (nummerert brev, innberetning om misligheter) 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisjonsberetning • Rapportering/oppsummering • Deltakelse i kommunestyret

1.2 KRAV OG FORVENTNINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

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

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

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

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

Vedlegg 1 til Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

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

3.0 ANDRE REGNSKAPSREVISJONSTJENESTER

3.1 KRAV OG FORVENTINGER TIL REVISOR OG REVISJONEN

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

Arkivsak-dok. 21/00015-4
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
19.09.2022

SAK EN-28/22 BUDSJETT KONTROLL OG REVISJONSARBEIDET 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

- Vedlagt budsjett med en ramme på kr 831 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Engerdal kommune 2023.
- Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Engerdal kommune 2023.

Vedlegg:

Budsjett kontrollutvalget

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 reduksjon på kr 6 000,- nå kr 61 000,-.

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 451 000,-.

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 110 000 til forvaltningsrevisjon, 100 timer. Dette beløpet ble høynet med kr 85 000,- i kontrollutvalgets budsjettforslag i 2022 da det var bestilt prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og dette var nødvendig for en god prosjektprosess.

Det legges fram forslag til valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt for kontrollutvalget.

Eierskapskontroll

Det er ikke lagt inn timer for eierskapskontroll.

Sekretariat for kontrollutvalget

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

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

I budsjettet for 2023 er Engerdal kommunes andel kr 176 000,-.

Konklusjon

Forslag for budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Engerdal kommune for 2023:
Politisk virksomhet kr 61 000,-
Regnskapsrevisjon kr 451 000,-
Forvaltningsrevisjon kr 110 000,-
Møter i kontrollutvalg og kommunestyre kr 33 000,-
Sekretariat for kontrollutvalget kr 176 000,-

Budsjett kontrollutvalget 2023

Ansvar	Konto	Regnskap 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023
1890	105026 Kjøregodtgjørelse utover skattefri sats	464.28	1,000.00	1,000.00
1890	108001 Tapt arbeidsfortjeneste når politikere tar fri fr	8,400.00	12,000.00	15,000.00
1890	108005 Møtegodtgjørelse	3,120.00	10,000.00	15,000.00
1890	109901 Arbeidsgiveravgift av lønnsarter (010-090)	966.68	1,000.00	1,000.00
1890	111504 Bevertning	3,822.00	4,000.00	2,000.00
1890	116001 Kjøregodtgjørelse	3,066.00	7,000.00	7,000.00
1890	110004 Abonnement til aviser og fagtidsskrifter	2,125.00	5,000.00	5,000.00
1890	115004 Opplæring kurs	6,400.00	20,000.00	20,000.00
1890	115005 Seminar/konferanser	0.00	0.00	0.00
1890	117009 Parkering/bompenger	296.00	1,000.00	1,000.00
1890	120004 PC og utstyr til PC - inkl. programvare	0.00	0.00	0.00
	Sum politisk virksomhet	28,659.96	61,000.00	67,000.00
1890	137501 Revisjon Øst IKS	566,056.00		
	Regnskapsrevisjon		451,000.00	430,500.00
	Forvaltningsrevisjon		110,000.00	190,000.00
	Annet (møter KU og KS)		33,000.00	31,500.00
	Sekretariat Konsek Øst IKS (med forbehold)	160,572.00	176,000.00	173,000.00
	SUM	755,287.96	831,000.00	892,000.00

Arkivsak-dok. 21/00016-14
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
19.09.2022

SAK EN-29/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00022-10
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
19.09.2022

SAK EN-30/22 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

MHBR IKS – innkalling styremøte 20.6.22
MHBR IKS – styreprotokoll 20.6.22
Konsek Øst IKS – innkalling representantskapsmøte 19.9.22

Saksframstilling:

1. MHBR IKS – innkalling styremøte 20.6.22
2. MHBR IKS – styreprotokoll 20.6.22
3. Konsek Øst IKS – innkalling representantskapsmøte 19.9.22



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS

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

Til styrets medlemmer og varamedlemmer

Administrasjon

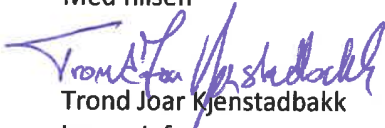
Vår dato: 13.06.2022
Vår referanse: 2020000021-17
Arkiv: 20/21/
Deres dato:
Deres referanse:
Vår saksbehandler: Trond Joar
Kjenstadbakk

Innkalling til styremøte mandag 20. juni 2022 kl. 10:00

Oversender sakspapirer til styremøte den 20. juni 2022 kl. 10:00 på Tavernaen i Alvdal. Eventuelle forfall meldes til Lena Lundby på tlf. 974 19 786 eller undertegnede på tlf. 479 77 161 eller på mail: post@mhbr.no

Varamedlemmer møter kun ved forfall.

Med hilsen


Trond Joar Kjenstadbakk
brannsjef



MØTEINNKALLING

Utvalg: Styremøte
Møtested: Taverna, Alvdal
Møtedato: Mandag 20. juni 2022 kl. 10:00

SAKLISTE

Saksnummer Innhold

Saksliste:

- | | |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 10/22 | Åpning og godkjenning av innkalling |
| 11/22 | Økonomisk rapport pr. mai 2022 |
| 12/22 | 110 - kostnader |
| 13/22 | Gjennomgang av interkommunale samarbeid med mål om kostnadseffektiv drift |
| 14/22 | Orienteringssaker |
| 15/22 | Styrets egentid |
| 16/22 | Eventuelt |
| | Omvisning på brannstasjonen i Alvdal |



Styremøte

Møtedato

20.06.22

OPPROP**Medlemmer:**

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

Brannsjef Trond Joar Kjenstadbakk

Varabrannsjef Knut Bjørnseth

Stabssjef Øystein Aamodt

Økonomirådg. Linda Alette Løkken

Referent: Lena Lundby

Forfall:

Vara:



Styremøte

Møtedato

20.06.22

SAK 10/22

GODKJENNING AV MØTEINNKALLING, SAKLISTE OG REFERAT FRA FORRIGE MØTE

Forslag til vedtak:

Innkalling, sakliste av 13. juni 2022 og referat fra forrige møte ble godkjent, og styreleder erklærte møtet for lovlig satt.

Saksopplysninger:



Styremøte

Møtedato

20.06.22

SAK 11/22**ØKONOMISK RAPPORT PR. MAI 2022****Forslag til vedtak:****Styret tar den fremlagte økonomiske rapporten pr. mai 2022 til etterretning.****Saksopplysninger:**

Resultat for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS pr. 31.05.2022 viser et overskudd på kr 1 813 000,- mot et budsjettert overskudd på kr 395 000,-. Prognosen viser at vi vil gå med et underskudd i 2022 jf. budsjett.

Resultatene pr. avdeling:

Netto pr. avdeling	Hittil i år 2022 (Januar tom mai)		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-1 179 732	-1 095 780	-83 952
Beredskap	-487 720	-385 561	-102 159
Forebyggende	78 884	235 541	-156 657
Netto sum drift	-1 588 568	-1 245 800	-342 768
Feiing	-224 578	850 620	-1 075 198
Netto sum	-1 813 146	-395 180	-1 417 966

*minustegn er lik overskudd

Sum drift viser et overskudd og ligger foran budsjett. Vi har mottatt tilskudd fra Fagforbundet for kjøp av båt til Tynset. I tillegg har vi fått tilskuddet fra Landbruksdirektoratet som er benyttet til prosjektet for dyreredning. På kostnadssiden har vi nå fått signaler om at brukerbetalingen til 110-sentralen vil bli høyere enn først antatt og som vi har budsjettert med. Slik det ligger an nå kommer det til å bli ytterligere ekstrakostnad på ca. kr 800 000,- ut over allerede det som er signalisert. Vi vil derimot spare litt kostnader på avskrivninger da noen av våre investeringer kommer senere på året enn budsjettert, som f.eks. liften. Ellers ingen store avvik.

Selvkostområdet feiing viser et overskudd og ligger foran budsjett. Gebyr for feiing og tilsyn ble fakturert i april. Det har kommet inn noe inntekter for fritidsboliger, men det vil bli hoved fakturering i juni og november. På kostnadssiden er det på lønn blitt brukt mindre kostnader i forbindelse med refusjon av sykepenger og mindre lønnskostnader på ny stilling. I budsjettet ligger ny koordinator inne hele året, mens starttidspunkt blir i august. Ellers ingen store avvik. Planen framover er bl.a. å engasjere vikarer og gjøre innkjøp som vil hjelpe den daglige driften. Dette er kostnader som vi har avventet, men som vi ser nå er mulig med tanke på god økonomi.

Prognosen for selskapet viser at vi sannsynlig vil gå litt over budsjett. Det er tidlig på året og flere momenter som kan spille inn som gjør at det er litt usikkerhet om prognosen. De to største usikkerhetsmomentene som tidligere år er kostnader til 110-sentralen og pensjonsforpliktelsen. Selv om vi har kommet et stykke på vegen ang pensjonsforpliktelsen så vet vi aldri før årets slutt hva som blir resultatet.

Vedlegg: Se økonomisk rapport



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS							
ØKONOMISK RAPPORTERING PR. 31.05.2022							
Kontobeskrivelse	Hittil i år			2021	2022		
	Regnskap	Budsjett	Avvik		Regnskap	Budsjett	Prognose
SALGSINNEKTER AVG. PL	(7 556 193)	(7 924 583)	368 391	(20 492 195)	(22 832 000)	(22 832 000)	-
SALGSINNEKTER AVG. FRITT	(35 864)	(204 167)	168 302	(448 721)	(490 000)	(490 000)	-
SUM SALGSINNEKTER	(7 592 057)	(8 128 750)	536 693	(20 940 916)	(23 322 000)	(23 322 000)	-
OFFENTLIG TILSKUDD/REFUSJONER	(24 594 930)	(24 594 927)	(3)	(46 683 252)	(59 027 825)	(59 027 825)	-
ANDRE DRIFTSRELATERTE INNEKTER	(537 900)	(137 500)	(400 400)	(800 385)	(330 000)	(330 000)	-
SUM ANDRE DRIFTSINNEKTER	(25 132 830)	(24 732 427)	(400 403)	(47 483 637)	(59 357 825)	(59 357 825)	-
SUM DRIFTSINNEKTER	(32 724 887)	(32 861 177)	136 290	(68 424 553)	(82 679 825)	(82 679 825)	-
VAREKOSTNADER	110 492	114 167	(3 675)	5 921 786	6 300 200	7 100 200	(800 000)
LØNNSKOSTNADER	24 456 601	25 178 648	(722 045)	50 646 985	61 361 500	61 361 500	-
AVSKRIVNINGER	829 207	1 140 417	(311 210)	1 997 951	2 737 000	2 437 000	300 000
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	5 664 803	6 123 800	(458 997)	11 597 190	13 338 157	13 338 157	-
SUM DRIFTSKOSTNADER	31 061 103	32 557 030	(1 495 926)	70 163 913	83 736 857	84 236 857	(500 000)
FINANSINNEKTER	(227 543)	(208 333)	(19 209)	(282 451)	(500 000)	(500 000)	-
FINANSKOSTNADER	78 180	117 300	(39 120)	74 972	795 000	795 000	-
RESULTAT AV FINANSPOSTER	(149 363)	(91 033)	(58 329)	(207 479)	295 000	295 000	-
RESULTAT	(1 813 146)	(395 181)	(1 417 965)	1 531 881	1 352 032	1 852 032	(500 000)

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS					
ØKONOMISK RAPPORTERING PR. 31.05.2022 - FEIING					
Kontobeskrivelse	Hittil i år			2020	2021
	Regnskap	Budsjett	Avvik		
SALGSINNEKTER AVG. PL	(6 406 171)	(6 280 833)	(125 338)	(14 294 423)	(17 419 000)
SUM SALGSINNEKTER	(6 406 171)	(6 280 833)	(125 338)	(14 294 423)	(17 419 000)
OFFENTLIG TILSKUDD/REFUSJONER	(283 400)	(137 500)	(145 900)	(281 888)	(330 000)
ANDRE DRIFTSRELATERTE INNEKTER	-	-	-	(15 000)	-
SUM ANDRE DRIFTSINNEKTER	(283 400)	(137 500)	(145 900)	(296 888)	(330 000)
SUM DRIFTSINNEKTER	(6 689 571)	(6 418 333)	(271 238)	(14 591 311)	(17 749 000)
VAREKOSTNADER	-	-	-	736 145	900 000
LØNNSKOSTNADER	4 780 932	5 385 236	(604 304)	9 845 587	12 766 200
AVSKRIVNINGER	64 980	116 250	(51 270)	196 295	279 000
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	1 619 081	1 767 467	(148 386)	2 321 635	3 243 400
SUM DRIFTSKOSTNADER	6 464 993	7 268 953	(803 960)	13 099 662	17 188 600
RESULTAT FØR FINANS	(224 578)	850 620	(1 075 198)	(1 491 649)	(560 400)



Styremøte

Møtedato

20.06.22

SAK 12/22 110 - KOSTNADER

Forslag til vedtak:

Styret tar saken til orientering, og anbefaler Representantskapet at tilleggskostnad dekkes av selskapets driftsmidler.

Saksopplysninger:

Ekstra kostnader for drift og utvikling av 110-sentralen har vært et gjennomgående tema for selskapet over lang tid. I budsjettprosessen for 2022 ble det i styremøte og representantskapet vedtatt at det varslede tillegget skulle sendes eierkommunene, og ikke dekkes av selskapets budsjett.

Tabellen under viser økonomisk utvikling og vedtatt kostnad.

År	Brukerbetaling pr. innbygger	Grunnlag innbyggere	SUM	Totalt	Merknad
2018	46,12	48 132	2 219 848	2 873 711	Tilleggsfaktura - flytting av 110
	13,58		653 863		
2019	47,50	48 127	2 286 033	2 286 033	
	Intet ekstra		0		
2020	56,00	48 127	2 695 112	2 765 859	Økning av bemanning 110, trinn 1 Underskudd 2019
	1,47		70 747		
2021	65,50	47 851	3 134 241	3 837 172	Økning av bemanning 110, trinn 2 Oppgradering 110 diverse
	14,69		702 931		
2022*	65,50	55 078	3 607 609	4 185 928	Oppgradering 110 diverse
	10,50		578 319		

Sum markert i gult viser totalsum som skal dekkes av eierkommuner.

20. april 2022 mottok MHBR ny informasjon, hvor det er påkommet ytterligere ekstrakostnader knyttet til investeringene nasjonalt i regi av NKS 110 IKS (Nasjonalt kommunesamarbeid for 110-sentralene IKS).

Tabell under viser ny total kostnad for 110, samt differansen på varslet økning og faktisk økning.

2022*	65,50	55 078	3 607 609	4 984 559	Oppgradering 110 diverse
	25,00		1 376 950		
		Differanse	798 631		

For MHBR/eierkommuner i MHBR utgjør økningen i underkant av 800' totalt.

Vurdering og anbefaling fra administrasjonen:

Utviklingen som beskrives over underbygger de problemstillinger som selskapet tidligere har fremlagt for både styre og representantskap. Det er svært krevende å få tilstrekkelig informasjon og grunnlag for å legge inn i budsjetter.

Brannsjef har gjennom samhandlingsmøter igjen påpekt denne problemstillingen i brannsjefutvalg Innlandet. Problemstillingen er av nasjonal karakter, og ikke bare for vår region som tidligere påpekt. Gjennom diskusjon i representantskapet nå sist er det en klar oppfatning at denne saken bør løftes politisk, samt inn i de planlagte utredninger som er signalisert. Det gjelder både totalberedskapskommissjonen, samt den varslede gjennomgangen av brann og redning fra regjeringens side.



Når det gjelder den nå sist påkomne økningen vist i tabell over på i underkant av kr 800', er administrasjonens vurdering at den dekkes av selskapets midler. Det blir således en deling av hvem som dekker ekstraavgifter, med den først varslede økningen som tas av eierkommunene, mens den siste tas av selskapet. Kombinert med regnskapsrapport etter 2. kvartal 2022 vurderes det som forsvarlig å gi denne anbefalingen.

Administrasjonen anbefaler derfor at saken som omhandler styring av 110-sentralene og de investeringsbehov som er igangsatt løftes både politisk og administrativt inn i de prosesser som er signalisert. Videre anbefaler administrasjonen at den sist påkomne ekstraavgift dekkes av selskapets midler.

Vedlegg: Ingen



Styremøte

Møtedato

20.06.22

SAK 13/22**GJENNOMGANG AV INTERKOMMUNALE SAMARBEID MED MÅL OM KOSTNADSEFFEKTIV DRIFT****Forslag til vedtak:**

Styret tar saken til orientering, og anbefaler overfor Representantskapet ut fra en helhetsvurdering at tiltaket ikke iverksettes.

Saksopplysninger:

Saken ble informert om på forrige styremøte, samt representantskapsmøte i april 22. Under sees mandat som er mottatt fra SØIPR:

SAK 03/22 MANDAT FOR GJENNOMGANG AV INTERKOMMUNALE SAMARBEID MED MÅL OM KOSTNADSEFFEKTIV DRIFT**Vedtak:**

1. Styret for SØIPR ønsker at kommunene i Sør-Østerdalsregionen i fellesskap iverksetter en gjennomgang av interkommunale selskaper hvor kommunene er medeiere, med mål om kostnadseffektiv drift.
2. Eierkommuner i selskapene som omfatter andre enn Sør-Østerdalsregionen og Kongsvingerregionen inviteres til å delta i gjennomgangen. Gjelder særlig MHBR.
3. Gjennomgangen av selskapene iverksettes etter at styrene og representantskapene i selskapene er orientert om vedtaket (pkt. 1), og eierkommunene har vedtatt at gjennomgangen skal iverksettes.
4. Ordfører i hver av kommunene tar ansvar for at gjennomgangen blir forankret og behandlet i eget formannskap og kommunestyre.
5. Arbeidet skal gjennomføres slik at eventuelle effektiviseringsgevinster kan innarbeides i selskapenes og kommunenes budsjetter fra og med 2023.

20. mai 22 mottok selskapet, styreleder og leder representantskap mail hvor følgende ble meddelt:

«Sør-Østerdalsregionen interkommunalt politisk råd (SØIPR) ønsker å vurdere å iverksette en gjennomgang av interkommunale selskaper hvor kommunene er medeiere, med mål om kostnadseffektiv drift.

Flere av selskapene som kommunene er medeiere i, er en del av gjennomgangen som Kongsvingerregionen allerede har igangsatt.

Når det gjelder MHBR er i tillegg til kommunene i Sør-Østerdalen kommunene Åsnes, Rendalen, Folldal, Alvdal, Tynset og Tolga medeiere.

Det forutsettes at alle eierkommune er enig før en prosess med å gjennomføre en eventuell gjennomgang iverksettes.

20.05.2022 ble det avholdt et Teams møte med ordførerne i kommunene Tynset, Rendal, Folldal og Åsnes hvor spørsmålet om en eventuell gjennomgang av MHBR ble diskutert.

Konklusjon ble at saken oversendes representantskapet, hvor alle eierkommunene er representert, for vurdering av om saken skal følges opp og en gjennomgang med mål om kostnadseffektiv drift skal iverksettes eller ikke.»



Administrasjonens vurdering og anbefaling:

MHBR har i løpet av de siste årene arbeidet strukturert og målrettet med å utvikle gode plandokumenter for både langsiktig styring i form av Strategisk Plan (4-årsplan), samt ny Virksomhetsplan med underliggende styrende dokumenter i form av investeringsplaner, kompetanseplaner og utskiftinger av kjøretøy.

Parallelt med dette arbeidet er det innført en strukturert rapportering både internt i selskapet, men også til styre og representantskap.

Mål og tiltak er i høy grad fokusert mot utvikling av selskapet både når det gjelder effektivitet, men også kvalitetshevende tiltak. Det gjennomføres solide prosesser på ledernivå i forbindelse med planlegging av budsjett kommende år, hvor det drives utstrakt prioritering for å holde kostnader nede.

Tiltaket som er stipulert å gjennomføre fra SØIPR sin side vil kreve relativt store ressurser fra både ledelsen og administrasjonen sin side. Kapasiteter som da må omprioriteres i forhold til planlagt aktivitet. Selskapet besitter en meget tynt oppsatt administrasjon, noe som gjør et slikt tiltak relativt omfattende ressursmessig.

Selskapet er av den oppfatning at fokus på effektivitet, rasjonalisering, kvalitetsheving og utvikling generelt er svært viktig, og at det er kan være meget sunt å gjennomføre slike tiltak. Allikevel er administrasjonen av den oppfatning at det som etterspørres og pekes på i stor utstrekning allerede er igangsatt og gjennomføres til daglig i selskapet, og ikke som et særskilt tiltak.

Administrasjonen anbefaler derfor at tiltaket slik det beskrives ikke iverksettes slik det er beskrevet, men heller at de allerede igangsatte prosesser følges opp i våre allerede etablerte styringslinjer i styret og representantskapet.

Vedlegg: Ingen



Styremøte

Møtedato

20.06.22

SAK 14/22

ORIENTERINGSSAKER

Forslag til vedtak:

Styret tar orienteringssaker til etterretning.

Følgende orienteringssaker blir presentert:

- Orientering om status og drift av selskapet

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

Vedlegg: Ingen



Styremøte

Møtedato

20.06.22

SAK 15/22
STYRETS EGENTID

Til styrelederens disposisjon

Vedlegg: Ingen



Styremøte

Møtedato

20.06.22

**SAK 16/22
EVENTUELT**

Neste styremøte mandag 19. september 2022 kl. 10:00 i Tolga.

Styremøter i 2022:

- Mandag 14. mars i Åsnes
- Mandag 20. juni i Alvdal
- Mandag 19. september i Tolga
- Mandag 5. desember i Elverum



REISEREGNING

Styremøte 20.06.22

NAVN:

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

ADRESSE:

Bankkonto nr:

Skatte
kommune:

REISESPESIFIKASJON						REISEUTLEGG	
DATO	FRA STED	TIL STED	KL.	ANT. KM	ANTALL PASS. KM	UTLEGG, TOG, BUSS, MV.	BELØP
KM. DENNE REISEN				SUM		SUM	

ARTS- KODE	ARTSTEKST	ENHETSTEKST	PRIS/BELØP	ANMERKNINGER
4200	Bilgodtgjørelse	Antall km:	4,03	
4210	Passasjer tillegg	Antall km:	1,00	
4101	Utlegg, tog, buss mv.	Beløp utlegg	kr	
2145	Tapt arbeidsfortjeneste	Antall timer:		

Ansvarlig for møteinnkalling: styreleder

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

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

..... (sign.)

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

Styreprotokoll Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

Sted/dato: Tavernaen i Alvdal, mandag 20. juni 2022 kl. 10:00

Tilstede:

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

Vararepr. Frode Negård

Brannsjef	Trond Joar Kjenstadbakk
Stabssjef	Øystein Aamodt
Økonomirådg.	Linda Alette Løkken
Referent:	Lena Lundby

Forfall: Terje Haugland

Styreleder Sven Inge Sunde ønsket alle velkommen til styremøte.

Saksnr. Sak

10/22	<p>GODKJENNING AV MØTEINNKALLING, SAKLISTE OG REFERAT FRA FORRIGE MØTE</p> <p>Forslag til vedtak: Innkalling, sakliste av 13. juni 2022 og referat fra forrige møte ble godkjent, og styreleder erklærte møtet for lovlig satt.</p> <p>Saksopplysninger: Møteleder refererte til innkalling av 13. juni 2022, med spørsmål om styret hadde innvendinger mot innkalling og sakliste.</p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
11/22	<p>ØKONOMISK RAPPORT PR. MAI 2022</p> <p>Forslag til vedtak: Styret tar den fremlagte økonomiske rapporten pr. mai 2022 til etterretning.</p> <p>Saksopplysninger: Resultat for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS pr. 31.05.2022 viser et overskudd på kr 1 813 000,- mot et budsjettert overskudd på kr 395 000,-. Prognosen viser at vi vil gå med et underskudd i 2022 jf. budsjett.</p>

Resultatene pr. avdeling:

Netto pr. avdeling	Hittil i år 2022 (Januar tom mai)		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-1 179 732	-1 095 780	-83 952
Beredskap	-487 720	-385 561	-102 159
Forebyggende	78 884	235 541	-156 657
Netto sum drift	-1 588 568	-1 245 800	-342 768
Feiing	-224 578	850 620	-1 075 198
Netto sum	-1 813 146	-395 180	-1 417 966

*minustegn er lik overskudd

Sum drift viser et overskudd og ligger foran budsjett. Vi har mottatt tilskudd fra Fagforbundet for kjøp av båt til Tynset. I tillegg har vi fått tilskuddet fra Landbruksdirektoratet som er benyttet til prosjektet for dyreredning. På kostnadssiden har vi nå fått signaler om at brukerbetalingen til 110-sentralen vil bli høyere enn først antatt og som vi har budsjettert med. Slik det ligger an nå kommer det til å bli ytterligere ekstrakostnad på ca. kr 800 000,- ut over allerede det som er signalisert. Vi vil derimot spare litt kostnader på avskrivninger da noen av våre investeringer kommer senere på året enn budsjettert, som f.eks. liften. Ellers ingen store avvik.

Selvkostområdet feiing viser et overskudd og ligger foran budsjett. Gebyr for feiing og tilsyn ble fakturert i april. Det har kommet inn noe inntekter for fritidsboliger, men det vil bli hoved fakturering i juni og november. På kostnadssiden er det på lønn blitt brukt mindre kostnader i forbindelse med refusjon av sykepenger og mindre lønnskostnader på ny stilling. I budsjettet ligger ny koordinator inne hele året, mens starttidspunkt blir i august. Ellers ingen store avvik. Planen framover er bl.a. å engasjere vikarer og gjøre innkjøp som vil hjelpe den daglige driften. Dette er kostnader som vi har avventet, men som vi ser nå er mulig med tanke på god økonomi.

Prognosen for selskapet viser at vi sannsynlig vil gå litt over budsjett. Det er tidlig på året og flere momenter som kan spille inn som gjør at det er litt usikkerhet om prognosen. De to største usikkerhetsmomentene som tidligere år er kostnader til 110-sentralen og pensjonsforpliktelsen. Selv om vi har kommet et stykke på veien ang pensjonsforpliktelsen så vet vi aldri før årets slutt hva som blir resultatet.

Økonomirådgiver gikk igjennom den økonomiske rapporten pr. 31.05.2022. Diskusjon rundt fondet til feiervesenet for å få det lavere.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

12/22 **110 - KOSTNADER**

Forslag til vedtak: Styret anbefaler Representantskapet at tilleggskostnad dekkes av selskapets driftsmidler. De økte kostnadene til 110-sentralen og håndtering og oppfølging av drift og kostnader vurderes videre inn i arbeidet med forebyggende- og beredskapsanalysen.

Saksopplysninger: Ekstra kostnader for drift og utvikling av 110-sentralen har vært et gjennomgående tema for selskapet over lang tid. I budsjettprosessen for 2022 ble det i styremøte og representantskapet vedtatt at det varslede tillegget skulle sendes eierkommunene, og ikke dekkes av selskapets budsjett.

Tabellen under viser økonomisk utvikling og vedtatt kostnad.

År	Brukerbetaling pr. innbygger	Grunnlag innbyggere	SUM	Totalt	Merknad
2018	46,12	48 132	2 219 848	2 873 711	Tilleggsfaktura - flytting av 11
	13,58		653 863		
2019	47,50	48 127	2 286 033	2 286 033	
	Intet ekstra		0		
2020	56,00	48 127	2 695 112	2 765 859	Økning av bemanning 110, trin Underskudd 2019
	1,47		70 747		
2021	65,50	47 851	3 134 241	3 837 172	Økning av bemanning 110, trin Oppgradering 110 diverse
	14,69		702 931		
2022*	65,50	55 078	3 607 609	4 185 928	Oppgradering 110 divers
	10,50		578 319		

Sum markert i gult viser totalsum som skal dekkes av eierkommuner.

20. april 2022 mottok MHBR ny informasjon, hvor det er på kommet ytterligere ekstrakostnader knyttet til investeringene nasjonalt i regi av NKS 110 IKS (Nasjonalt kommunesamarbeid for 110-sentralene IKS).

Tabell under viser ny total kostnad for 110, samt differansen på varslet økning og faktisk økning.

2022*	65,50	55 078	3 607 609	4 984 559	Oppgradering 110 divers
	25,00		1 376 950		
Differanse			798 631		

For MHBR/eierkommuner i MHBR utgjør økningen i underkant av 800' totalt.

Vurdering og anbefaling fra administrasjonen:

Utviklingen som beskrives over underbygger de problemstillinger som selskapet tidligere har fremlagt for både styre og representantskap. Det er svært krevende å få tilstrekkelig informasjon og grunnlag for å legge inn i budsjetter.

Brannsjef har gjennom samhandlingsmøter igjen påpekt denne problemstillingen i brannsjefutvalg Innlandet. Problemstillingen er av nasjonal karakter, og ikke bare for vår region som tidligere påpekt.

Gjennom diskusjon i representantskapet nå sist er det en klar oppfatning at denne saken bør løftes politisk, samt inn i de planlagte utredninger som er signalisert. Det gjelder både totalberedskapskommisjonen, samt den varslede gjennomgangen av brann og redning fra regjeringens side.

Når det gjelder den nå sist på komne økningen vist i tabell over på i underkant av kr 800', er administrasjonens vurdering at den dekkes av selskapets midler. Det blir således en deling av hvem som dekker ekstrautgifter, med den først varslede økningen som tas av eierkommunene, mens den siste tas av selskapet. Kombinert med regnskapsrapport etter 2. kvartal 2022 vurderes det som forsvarlig å gi denne anbefalingen.

Administrasjonen anbefaler derfor at saken som omhandler styring av 110-sentralene og de investeringsbehov som er igangsatt løftes både politisk og administrativt inn i de prosesser som er signalisert. Videre anbefaler administrasjonen at den sist på komne ekstrautgift dekkes av selskapets midler.

Styrets leder ga en kort info om saken fra representantskapsmøte i april.

Brannsjefen ga en utfyllende informasjon om ekstrakostnaden som har kommet i april og fordeling av kostnaden. Forslaget er om 110 kostnadene skal sendes direkte til eierkommunene og ikke via MHBR IKS.

Styrets leder informerte om sin anbefaling om saken og brannsjefen la inn sine synspunkter. Flere medlemmer la fram sine meninger/innlegg. Diskusjon rundt saken som knytter seg til at det er ulik % fordeling av kostnaden til 110-utgiftene ved selskapsavtalens fordelingsnøkkel mellom kommunene og den innbyggerbaserte fordelingsnøkkelen som følger 110-utgiftene. Når 110-utgiftene har økt så mye som den har de siste årene blir avviket tiltagende større beløp som innebærer at valg av løsning

	<p><i>får større konsekvenser økonomisk og må vurderes.</i></p> <p><i>Brannsjefen informerte om forebyggende- og beredskapsanalysen i MHBR IKS iht. krav i ny forskrift fra 1. mars 2022 ifht. at det kan medføre endringer i selskapsavtalen som følge av disse to analysene. Det vil være hensiktsmessig å inkludere vurderinger om 110-økonomien i eventuelle endringer her.</i></p> <p><i>Saken vil bli tatt opp med representantskapet, også for å høre hvordan fremdriften i saken er på det politiske området.</i></p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
13/22	<p>GJENNOMGANG AV INTERKOMMUNALE SAMARBEID MED MÅL OM KOSTNADSEFFEKTIV DRIFT</p> <p>Forslag til vedtak: Styret tar saken til orientering, og anbefaler overfor Representantskapet ut fra en helhetsvurdering at tiltaket ikke iverksettes.</p> <p>Saksopplysninger: Saken ble informert om på forrige styremøte, samt representantskapsmøte i april 22. Under sees mandat som er mottatt fra SØIPR:</p> <p>SAK 03/22 MANDAT FOR GJENNOMGANG AV INTERKOMMUNALE SAMARBEID MED MÅL OM KOSTNADSEFFEKTIV DRIFT</p> <p>Vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Styret for SØIPR ønsker at kommunene i Sør-Østerdalsregionen i fellesskap iverksetter en gjennomgang av interkommunale selskaper hvor kommunene er medeiere, med mål om kostnadseffektiv drift. 2. Eierkommuner i selskapene som omfatter andre enn Sør-Østerdalsregionen og Kongsvingerregionen inviteres til å delta i gjennomgangen. Gjelder særlig MHBR. 3. Gjennomgangen av selskapene iverksettes etter at styrene og representantskapene i selskapene er orientert om vedtaket (pkt. 1), og eierkommunene har vedtatt at gjennomgangen skal iverksettes. 4. Ordfører i hver av kommunene tar ansvar for at gjennomgangen blir forankret og behandlet i eget formannskap og kommunestyre. 5. Arbeidet skal gjennomføres slik at eventuelle effektiviseringsgevinster kan innarbeides i selskapenes og kommunenes budsjetter fra og med 2023. <p>20. mai 22 mottok selskapet, styreleder og leder representantskap mail hvor følgende ble meddelt:</p> <p><i>«Sør-Østerdalsregionen interkommunalt politisk råd (SØIPR) ønsker å vurdere å iverksette en gjennomgang av interkommunale selskaper hvor kommunene er medeiere, med mål om kostnadseffektiv drift.</i></p> <p><i>Flere av selskapene som kommunene er medeiere i, er en del av gjennomgangen som Kongsvingerregionen allerede har igangsatt.</i></p> <p><i>Når det gjelder MHBR er i tillegg til kommunene i Sør-Østerdalen kommunene Åsnes, Rendalen, Folldal, Alvdal, Tynset og Tolga medeiere.</i></p> <p><i>Det forutsettes at alle eierkommune er enig før en prosess med å gjennomføre en eventuell gjennomgang iverksettes.</i></p> <p><i>20.05.2022 ble det avholdt et Teams møte med ordførerne i kommunene Tynset, Rendal, Folldal og Åsnes hvor spørsmålet om en eventuell gjennomgang av MHBR ble diskutert.</i></p> <p><i>Konklusjon ble at saken oversendes representantskapet, hvor alle eierkommunene er representert, for vurdering av om saken skal følges opp og en gjennomgang med mål om kostnadseffektiv drift skal iverksettes eller ikke.»</i></p>

	<p>Administrasjonens vurdering og anbefaling:</p> <p>MHBR har i løpet av de siste årene arbeidet strukturert og målrettet med å utvikle gode plandokumenter for både langsiktig styring i form av Strategisk Plan (4-årsplan), samt ny Virksomhetsplan med underliggende styrende dokumenter i form av investeringsplaner, kompetanseplaner og utskiftinger av kjøretøy.</p> <p>Parallelt med dette arbeidet er det innført en strukturert rapportering både internt i selskapet, men også til styre og representantskap.</p> <p>Mål og tiltak er i høy grad fokusert mot utvikling av selskapet både når det gjelder effektivitet, men også kvalitetshevende tiltak. Det gjennomføres solide prosesser på ledernivå i forbindelse med planlegging av budsjett kommende år, hvor det drives utstrakt prioritering for å holde kostnader nede.</p> <p>Tiltaket som er stipulert å gjennomføre fra SØIPR sin side vil kreve relativt store ressurser fra både ledelsen og administrasjonen sin side. Kapasiteter som da må omprioriteres i forhold til planlagt aktivitet. Selskapet besitter en meget tynt oppsatt administrasjon, noe som gjør et slikt tiltak relativt omfattende ressursmessig.</p> <p>Selskapet er av den oppfatning at fokus på effektivitet, rasjonalisering, kvalitetsheving og utvikling generelt er svært viktig, og at det er kan være meget sunt å gjennomføre slike tiltak. Allikevel er administrasjonen av den oppfatning at det som etterspørres og pekes på i stor utstrekning allerede er igangsatt og gjennomføres til daglig i selskapet, og ikke som et særskilt tiltak.</p> <p>Administrasjonen anbefaler derfor at tiltaket slik det beskrives ikke iverksettes slik det er beskrevet, men heller at de allerede igangsatte prosesser følges opp i våre allerede etablerte styringslinjer i styret og representantskapet.</p> <p><i>Brannsjefen ga en oppdatering av saken i tillegg til informasjon om vurderingen som er gjort fra administrasjonen. Styremedlemmene kom med innspill, bl.a. at brannsjefen er rundt i alle kommunestyrene 2. hvert år og informerer om MHBR IKS.</i></p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
14/22	<p>ORIENTERINGSSAKER</p> <p>Forslag til vedtak: Styret tar orienteringssaker til etterretning.</p> <p>Følgende orienteringssaker ble presentert:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Orientering om status og drift av selskapet <p>STATUS INFORMASJON PR. D.D.</p> <p>Brannsjefen informerte om følgende temaer:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Leveranser og overordnede mål pr. mai 2022 ble vist fram og informert om. <p>Beredskap:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Personell: <ul style="list-style-type: none"> - Elverum har langtids sykefravær og permisjoner som byr på noen utfordringer med beredskapen. - Skogbrannreserven i 50 % av kommunene har fått opplæring. - Regional instruktør for arbeid i høyden, 2 stk. på opplæring 13.-15. juni. <p>Materiell:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ny lift ankom fredag 17. juni og opplæring på den starter høsten 2022. - Båter med motor og henger til Tynset og Elverum er bestilt. - Hjelmer til Tolga og Kvikne er bestilt. - Ny bil til brannsjef er på plass. Skal rigges til utrykningskjøretøy før bilen er operativ. <p>Hendelser:</p>

- Ble informert om flere spesielle hendelser som har skjedd i flere kommuner, bl.a. skogbrann på Terningmoen i Elverum.
- Trysil og Elverum har hatt økning på antall hendelser, Rendalen ligger langt under på hendelser. Øvrige stasjoner er omtrent som tidligere år.

Statistikk:

- ABA – 111 oppdrag = 35 %
- Trafikkulykker – 64 oppdrag = 20 %
- Helseoppdrag – 32 oppdrag = 10 %
- Sotbrann (pipebrann) – 22 oppdrag = 7 %
- Bistand politi – 10 oppdrag = 3 %
- Øvrige oppdragstyper – 79 oppdrag = 25 %

Brannforebyggende:

- Avdelingen har ansatt en ny medarbeider, Silje Marie Fossbakk. Har bl.a. helsefag bakgrunn.
- MHBR, HIB og Ringsaker brannvesen har hatt samarbeid med sanitetsforeningen om arrangementet «trygghetstreffet» 11. mai i Elverum, som ble et vellykket arrangement med mange deltakere.
- Brannbamsen Bjørnis fikk en varm velkomst på Tynset brannstasjon 21. april, og hans ansvarsområde blir for eierkommunene i Nord-Østerdal.
- Avd. har gjennomført 6 kl. undervisning i sør etter 2 år med pandemi.
- Bjørnis har vært på alle brannstasjonene i vår og hatt undervisning for siste års barnehagebarn.
- Etter at samfunnet åpnet igjen, har forespørsler innenfor informasjon og motivasjonstiltak økt.
- Hjemmesiden www.mhbr.no og Face book blir brukt for å vise noen av våre arbeidsoppgaver ute i kommunene.

Feierseksjonen:

- Har startet opp igjen med feiing i uke 21 iht. virksomhetsplan. Antall utførte feiinger er iht. plan pr. d.d.
- Ansatt ny lærling i brannforebyggerfaget fra 1. september. Vi vil da ha 3 aktive feierlæringer i løpet av 2022.
- Har ansatt en i stillingen som koordinator/ansvarlig for fritidsboliger, som begynner 15. august. Vi har også ansatt en lærling i fast stilling som brannforebygger/feiersvenn i Tynset. Dette er årsverket etter oppsigelsen av stillingen i Engerdal.
- Har ikke fått utført så mange boligtilsyn som det var tenkt iht. plan pga. pandemien, og ligger derfor etter plan med tilsyn for i år. Det har i tillegg vært flere sykemeldinger, men vi jobber nå med å kunne få inn en vikar.

Status stasjoner:

- Våler – ingen fremdrift siden sist møte. Våler har tilsatt ny kommunedirektør og vi har avventet at vedkommende kom på plass.
- Elverum – ingen fremdrift siden sist møte. MHBR har sendt frem behov for flere garasjeplasser, deling av behov mellom feierseksjon, forebyggende og beredskap. Ombygging av vognhall (ren/uren sone) er tegnet, men ikke politisk behandlet ennå.
- Trysil – tegninger for brannstasjon er laget, avventer kommentarer hos ansatte i Trysil.
- Tynset – er i prosess med garderobeløsninger hvor det er avsatt midler til prosjektering.

Øvingsanlegg:

- Prosjektbeskrivelser er igangsatt.
- Prosjektmidler er avsatt for 2022.
- Dagens anlegg er ikke egnet som fremtidig øvingsanlegg ifht. HMS, lokalisering, utforming, miljø.
- Har gått bredt ut til mulige samarbeidspartnere.

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Interesse-analyse. ➤ Gjennomført EN til EN-møter med aktører. ➤ Både stasjonær og mobil del. ➤ Behov, fastsetting av øvingsbehov og timer er igangsatt. ➤ <u>Meget</u> viktig tiltak med hensyn til strategisk satsning, både som regional og nasjonal aktør i tillegg til interne behov. ➤ Fremmes som egen sak, forhåpentligvis på styremøte i desember 2022. <p>Diverse:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Anmodet om å arrangere seminar for Nordisk Nettverk for skog og vegetasjonsbrann i 2022. Planlegges i Trysil i oktober. Landbruks- og matdepartementet (LMD) og Landbruksdirektoratet. ➤ MHBR har tatt initiativ til jevnlige Teams-møter mellom svensk og norsk brannvesen ifbm. skogbrannsesongen. Meget positivt mottatt av alle aktører. ➤ Avd.leder beredskap har sagt opp stillingen sin, og den er lyst ut med søknadsfrist 20.06.2022. Har vært mange henvendelser og har ambisjon om å få ansatt noen før ferien. ➤ Gjennomført møte med skogsjefer og næringen den 12. mai, som var et meget positivt møte, med tema koordinering av støtte og oppfølging skogbrannreserven. ➤ Forebyggende- og beredskapsanalyse for MHBR IKS. <ul style="list-style-type: none"> - Krav etter ny forskrift fra 1. mars 2022. - MHBR har arbeidet med analysen i ca. 1 år. - Tentativ tidsplan: <ul style="list-style-type: none"> Styret – 19. sept. 22 (delkonklusjon) – 5. desember (konklusjon/anbefaling) Representantskap – 14. november 2022 (delkonklusjon) – april 2023 (konklusjon/anbefaling) Kommunestyret – gjennom repr.skapet (delkonklusjon) – april-juni 2023 (konklusjon/anbefaling)
15/22	<p>STYRETS EGENTID</p> <p>Styret diskuterte den uro som oppsto i selskapet når det ble kjent at brannsjefen hadde søkt jobb som visepolitimester i Innlandet knyttet til et sterkt ønske om å beholde ham hos oss. Styreleder var i dialog med brannsjef om saken. Styret gav innspill til styreleder om forhold relevant til årets samtale med ham om lønns- og arbeidsforhold.</p>
16/22	<p>EVENTUELT</p> <p>Neste styremøte mandag 19. september 2022 kl. 10:00 i Tolga.</p> <p>Styremøter i 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mandag 14. mars i Åsnes • Mandag 20. juni i Alvdal • Mandag 19. september i Tolga • Mandag 5. desember i Elverum

Møtet hevet kl. 13:10

Møtet ble avrundet med en befaring på brannstasjonen i Alvdal.



Sven Inge Sunde
Leder

Jorunn Graff Bjørnensen
Nestleder

Helen Margrethe Schjelderup
Styremedlem

Lage Trangsrud
Styremedlem

Arne Hagestrø
Styremedlem

Bjørn Thomas Berget
Styremedlem

John Olav Sundli
Styremedlem

Tommy Kristoffersen
Styremedlem

Tone Hagen
Styremedlem

Eva Nyhus
Styremedlem

Tove Lisbeth Finstad
Styremedlem

Anders Øverby
Styremedlem

Terje Haugland
Styremedlem



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

Saksopplysninger

Budsjett 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 effektiviseringen 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

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 tilfredsstillende utvalgets behov.

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

ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Sekretariatets oppgaver

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

Bemanning

Konsek Øst IKS har 2,8 årsverk.

Lokalisering

Konsek Øst IKS har sitt hovedkontor på Kongsvinger. 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 sykepenges.

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
INNETEKTER	
Overføring fra driftsregnskapet	8 000
Underskudd investering	
Sum inntekter	8 000

FONDISOVERSIKT

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 ekstern 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 talloppstilling 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