

Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Dato: 02.02.2026 10:00

Sted: Formannskapsrommet, Storstua

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 21.01.2026

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

Saksliste

Saker til behandling

1/26 Sak Se-1/26 Godkjenning av innkalling/saksliste	3
2/26 Sak Se-2/26 Godkjenning av protokoll fra 24.11.25	4
3/26 Sak Se-3/26 Orientering	22
4/26 Sak Se-4/26 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2025	23
5/26 Sak Se-5/26 Statusrapport revisjon 2. halvår 2025	28
6/26 Sak Se-6/26 Orientering om benchmarking (prissammenligning) av revisjonstjenester	34
7/26 Sak Se-7/26 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet	35
8/26 Sak Se-8/26 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet	38
9/26 Sak Se-9/26 Bestilling av prosjektplan for ny forvaltningsrevisjon	45
10/26 Sak Se-10/26 Kontrollutvalgets tilsynsansvar ved regnskaps- og forvaltningsrevisjon 2025	99
11/26 Sak Se-11/26 Eventuelt	104
12/26 Sak Se-12/26 Referater og orienteringer	105
13/26 Sak Se-13/26 Referatsaker	111

Arkivsak-dok. 21/00137-87
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
02.02.2026

SAK SE-1/26 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKSLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/saksliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00137-88
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
02.02.2026

SAK SE-2/26 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 24.11.25

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 24.11.25 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 24.11.25

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Dato: 24.11.2025 kl 10:00 – 14:15
Sted: Formannskapsrommet, Storstua
Arkivsak: 21/00006

Tilstede: Magnar O. Hesjadalen (H-KS), Olav Follstad (V), Kjell Øverby (Sv-KS), Wenche Lind (Rødt)

Møtende varamedlemmer: Knut Arne Mellemmoen (Frp)

Forfall: Kimberly Sue Hoskins (Frp)

Andre: Ordfører Linda O. Henriksen, konstituert kommunedirektør Grethe Fjellberg og økonomisjef Ann-Helen Rustad sak 43/25 og 44/25, regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten og Razita M. Sjahghirijeva fram til sak 48/25

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
41/25	21/00137-83	Sak Se-41/25 Godkjenning av innkalling/saksliste	3
42/25	21/00137-84	Sak Se-42/25 Godkjenning av protokoll fra 15.9.25	4
43/25	21/00058-43	Sak Se-43/25 Orientering	5
44/25	21/00055-58	Sak Se-44/25 Oppfølging av kommunens årsavslutningsbrev 2024	7
45/25	21/00109-112	Sak Se-45/25 Rapportering til kontrollutvalget om forenklet etterlevelsesk kontroll (FELK) med økonomiforvaltningen	8

46/25	21/00109-113	Sak Se-46/25 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for forenklet etterlevelseskontroll (FELK)	9
47/25	21/00109-114	Sak Se-47/25 Orientering om revisjonsstrategien 2025	10
48/25	21/00047-17	Sak Se-48/25 Kontrollutvalgets årsplan 2026	11
49/25	21/00052-57	Sak Se-49/25 Møtekalender 2026	12
50/25	21/00052-58	Sak Se-50/25 Påmelding kontrollutvalgskonferanse Gardermoen	13
51/25	21/00052-59	Sak Se-51/25 Eventuelt	14
52/25	21/00060-84	Sak Se-52/25 Referater og orienteringer	15
53/25	21/00060-85	Sak Se-53/25 Referatsaker	16

Koppang, 24.11.2025

Magnar O. Hesjadalen

UNDERSKRIFTER:

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

UTSKRIFTER:

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

Saker til behandling**Sak Se-41/25 Godkjenning av innkalling/saksliste**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	24.11.2025	41/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/saksliste godkjennes

Møtebehandling**Votering**

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

Vedtak

Innkalling/saksliste godkjennes

[Lagre]

Sak Se-42/25 Godkjenning av protokoll fra 15.9.25

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	24.11.2025	42/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 15.9.25 godkjennes

Møtebehandling**Votering**

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

Vedtak

Protokoll fra 15.9.25 godkjennes

[Lagre]

Sak Se-43/25 Orientering

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	24.11.2025	43/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Møtebehandling

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektør og ordfører til dagens møte for følgende orientering:

1. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å gi en kort oversikt over kommunens økonomiske situasjon pr 2. tertiale.
2. Likeså vil utvalget be om grundig orientering om uklarheter i redegjørelsen fra kommunestyrets møte av 29. oktober 2025 opp mot ordlyden i Kommune-lovens paragraf 1.1 - Formålsparagrafen.
3. Revisjon Øst IKS har på oppdrag levert kontrollutvalget en Forenklet Etterlevelseskontroll der de har sjekket om *etteroppgjør ved langtidsopphold i gjøres i tråd med reglene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester*. Det ønskes en redegjørelse og dokumentasjon på forhånd på hvilke rutiner og gjeldende praksis kommunen har for å svare ut spørsmål / henvendelser i slike saker.
4. Kontrollutvalget ønsker dokumentasjon og redegjørelse for kommunens system for avviksmelding (kvalitetssystem) ut fra å kunne vite om de betydelige nedskjæringene i budsjettet i sektor for helse og mestring har ført til vesentlig økning av avviksmeldinger. Vi er opptatt av å få dokumentert tall for dette på forhånd – satt opp mot sammenlignbare tall fra tidligere perioder.
5. Av ordfører ønskes det en kortfattet orientering om de viktigste pågående politiske saker kontrollutvalget bør være kjent med, tillegg til egen, frittstående redegjørelse for punkt 2 i denne oversikten.

Konstituert kommunedirektør orienterte om:

- Tertialrapport 2. tertiale – netto mindreforbruk 3,2 mill. kr.
- Etter kommunestyret 29. oktober – redegjørelse om uklarheter i møtet da det var usikkert om det er mindre- eller merforbruk. Det var fremstillingen av tabellen som klar. Disse vil for ettertiden kvalitetssikres bedre
- Nedskjæringer innenfor helse og mestring – ingen vesentlig økning i avvik fra 2024 til 2025. Den nye turnusen tredde i kraft 6. oktober. Avviksmeldinger gjennomgås. Ikke skjedd lovbrudd

Ordfører orienterte om:

- Supplerte i punkt 1 og 2.

- Lovlighetskontroll – snøskuter led. Det ble stilt spørsmål, som det ble redegjort for, etter orienteringen
- Bispevisitas 3 dager. Samarbeid skole og kirke, det jobbes videre med dette
- Stor beredskapsøvelse – «bordøvelse»
- Mye arbeid med budsjett 2026
- Jobber med arealplan og næringsplan. Har sendt ut informasjon etter forrige kommunestyremøte. Er mulig å gi innspill til arealplan
- Sak i Formannskapet om selskapet SR-produkter. De vil endre selskapsstruktur. Formannskapet har sendt saken tilbake til styret i SR-produkter for formell saksbehandling.
- Er stevnet inn i en skolesak. Er også stevnet i en sak som angår et ansettelsesforhold. Må få settekommune, men må ha et vedtak i kommunestyret på det. Blir u.off. sak. Det ble stilt spørsmål underveis i orienteringen.

Økonomisjefen orienterte om:

- Etteroppgjør - Det går ut et brev til pårørende 3 uker etter dødsfallet om at det vil skje et etteroppgjør. Det følger et informasjonsskriv om hvordan dette skjer. Etteroppgjøret må vente til skatteoppgjøret (skattemeldingen) er klar, det skjer året etter dødsfallet.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

[Lagre]

Sak Se-44/25 Oppfølging av kommunens årsavslutningsbrev 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	24.11.2025	44/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering

Møtebehandling

Økonomisjefen var i møtet og orienterte. Det ble også stilt spørsmål om status på bemanningen på økonomikontoret.

Voting

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering

[Lagre]

Sak Se-45/25 Rapportering til kontrollutvalget om forenklet etterlevelsesk kontroll (FELK) med økonomiforvaltningen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	24.11.2025	45/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

[Lagre]

Sak Se-46/25 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for forenklet etterlevelseskontroll (FELK)

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	24.11.2025	46/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjøring til orientering

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Razita M. Sjahgirijeva presenterte ROV for FELK. Tema som blir valgt for 2025 er «rutiner for vedtak og utbetaling av introduksjonsstønad»

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjøring til orientering

[Lagre]

Sak Se-47/25 Orientering om revisjonsstrategien 2025

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	24.11.2025	47/25

Forslag til vedtak/innstilling:

- Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2025 til orientering.
- Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.

Møtebehandling

Regnskapsrevisor Razita M. Sjahghirijeva presenterte revisjonsstrategi for 2025

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak

Vedtak

- Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2025 til orientering.
- Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.

[Lagre]

Sak Se-48/25 Kontrollutvalgets årsplan 2026

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	24.11.2025	48/25

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, som kontrollutvalgets årsplan for 2026.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2026 til orientering

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, som kontrollutvalgets årsplan for 2026.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2026 til orientering

[Lagre]

Sak Se-49/25 Møtekalender 2026

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	24.11.2025	49/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Møtekalender for 2026 godkjennes

Møtebehandling**Votering**

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

Vedtak

Møtekalender for 2026 godkjennes

[Lagre]

Sak Se-50/25 Påmelding kontrollutvalgskonferanse Gardermoen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	24.11.2025	50/25

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Møtebehandling**Votering**

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

Vedtak

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

[Lagre]

Sak Se-51/25 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	24.11.2025	51/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling**Votering**

Forslag fra kontrollutvalget:

Det ble ikke fremmet noen sak under Eventuelt

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt

Vedtak

Det ble ikke fremmet noen sak under Eventuelt

[Lagre]

Sak Se-52/25 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	24.11.2025	52/25

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Møtebehandling

Kontrollutvalget hadde en gjensidig orientering

Votering

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

Vedtak

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

[Lagre]

Sak Se-53/25 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027	24.11.2025	53/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Møtebehandling**Votering**

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

Vedtak

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00058-45
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
02.02.2026

SAK SE-3/26 ORIENTERING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

«Kontrollutvalget vil be om en redegjørelse for hvilken viten og lærdom kommunens ledelse har fått av høstens medieomtalte sak om oppsigelse av en ansatt, og tanker om hvordan dette kan påvirke kommunens omdømme som arbeidsplass og hjemkommune.

Kontrollutvalget ønsker fra ordfører en redegjørelse og dokumentasjon om ved hvilket tidspunkt, hvordan og med hvilket lovgrunnlag Formannskapetets møte av 8.januar 2026 ble lukket.

Utover dette ønskes korte orienteringer om de viktigste sakene som opptar kommunens politiske og administrative ledelse.»

Det settes av 1 time til ovenstående orientering.

Arkivsak-dok. 21/00109-119
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
02.02.2026

SAK SE-4/26 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON REGNSKAPSÅRET 2025

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

Revisjonsrapport interim

Saksframstilling:

I vedlegget legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2025. **Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.**

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

- Attestasjon og anvisning knyttet til
 - innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
 - variabel lønn - elektroniske og manuelle bilag
 - sosiale utbetalinger

- Avstemminger og kontroller knyttet til
 - bank
 - skattetrekk og arbeidsgiveravgift
 - kompensasjon for merverdiavgift

I tillegg har revisor kontrollert om:

- arbeidsdeling bank er tilfredsstillende samt test av to-trinns belastning bank
- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontantomsetning
- inngående balanse pr. 01.01.25 er korrekt importert i nytt økonomisystem

I hovedsak har revisjonens tester ikke avdekket feil eller avvik, og de mener derfor kommunens interne kontroll med noen unntak fungerer tilfredsstillende. Revisor vil imidlertid komme med noen kommentarer og anbefalinger:

Manglende oppfølging av revisors forespørsler

Revisor har ved flere anledninger etterspurt nødvendig dokumentasjon og avklaringer for å sikre en forsvarlig gjennomføring av revisjonsarbeidet. Kommunen har i perioden vært gjennom et bytte av økonomisystem, og gjort revisor oppmerksom på at dette medfører risiko for forsinkelser i tilbakemeldinger på forespørsler og dialog om rutiner og ved gjennomføring av interim.

Revisor har derfor ubesvarte hendelser og mangler informasjon om rutiner og implementerte kontroller. Dette har samlet sett medført ytterligere forsinkelser i revisjonsprosessen og redusert revisors mulighet til å gjennomføre planlagte revisjonshandlinger i tråd med god revisjonsskikk.

Følgende tema og kontrollhandlinger interim må avklares på et senere tidspunkt;

- skillet mellom drift og investering
- opprinnelig og regulert budsjett
- overføring av anleggsregister fra gammelt til nytt system
- oppfølging av finansielle derivater – (prosessene med å overvåke, kontrollere og rapportere risiko og verdiutvikling knyttet til finansielle kontrakter)

I tillegg mangler revisor noen oppdatering av rutiner og implementerte kontroller knyttet til årsavslutningen.

Dokumentasjon avstemminger

Ved test av avstemmingene for skatt og arbeidsgiveravgift avdekket revisor at disse ikke var gjennomført rettidig. Det ble derfor iverksatt tilleggskontroller uten at det avdekket avvik i kontrollert termin. Revisor kan derfor ikke verifisere at avstemmingene er utført tidsriktig. Dette er ikke i samsvar med kommunens beskrevne rutiner.

Etterslepet med avstemminger representerer en vesentlig risiko for regnskapskvalitet og økonomistyring, og det anbefales at dette følges opp med tiltak for å sikre rutinemessig og dokumenterte avstemminger.

Før det avlegges revisjonsberetning vil det ved behov avvikles et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor de gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2025.

Stor-Elvdal kommune
v/kommunedirektør
Postboks 85
2481 Koppang

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

Saksbeh.:
Razita Sjahgirijeva

Direkte tlf.:
948 99 518

Deres ref.:

Vår ref.:
700/2025

Dato:
12.12.2025

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2025 – STOR-ELVDAL KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Stor-Elvdal kommune for 2025 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

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

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- bank
- skattetrekk og arbeidsgiveravgift
- kompensasjon for merverdiavgift

I tillegg har vi kontrollert om:

- arbeidsdeling bank er tilfredsstillende samt test av to-trinns belastning bank
- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontantomsetning
- inngående balanse pr. 01.01.25 er korrekt importert i nytt økonomisystem

I hovedsak har våre tester ikke avdekket feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll med noen unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen kommentarer og anbefalinger:

Manglende oppfølging av revisors forespørsler

Revisor har ved flere anledninger etterspurt nødvendig dokumentasjon og avklaringer for å sikre en forsvarlig gjennomføring av revisjonsarbeidet. Kommunen har i perioden vært gjennom et bytte av økonomisystem, og gjort revisor oppmerksom på at dette medfører risiko for forsinkelser i tilbakemeldinger på forespørsler og dialog om rutiner og ved gjennomføring av interim.

Vi har derfor ubesvarte hendelser og mangler informasjon om rutiner og implementerte kontroller. Dette har samlet sett medført ytterligere forsinkelser i revisjonsprosessen og redusert revisors mulighet til å gjennomføre planlagte revisjonshandlinger i tråd med god revisjonsskikk.

Følgende tema og kontrollhandlinger interim må avklares på et senere tidspunkt;

- skillet mellom drift og investering
- opprinnelig og regulert budsjett
- overføring av anleggsregister fra gammelt til nytt system
- oppfølging av finansielle derivater

I tillegg mangler vi noen oppdatering av rutiner og implementerte kontroller knyttet til årsavslutningen.

Dokumentasjon avstemminger

Ved test av avstemmingene for skatt og arbeidsgiveravgift avdekket vi at disse ikke var gjennomført rettidig. Det ble derfor iverksatt tilleggskontroller uten at vi avdekket avvik i kontrollert termin. Vi kan derfor ikke verifisere at avstemmingene er utført tidsriktig. Dette er ikke i samsvar med kommunens beskrevne rutiner.

Vi vurderer at etterslepet med avstemminger representerer en vesentlig risiko for regnskapskvalitet og økonomistyring, og anbefaler at dette følges opp med tiltak for å sikre rutinemessig og dokumenterte avstemminger.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2025. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

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

Løten, 12. desember 2025



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Razita Sjahgiriyeve
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 21/00109-121
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
02.02.2026

SAK SE-5/26 STATUSRAPPORT REVISJON 2. HALVÅR 2025

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon pr. 31.12.25 til orientering

Vedlegg:

Statusrapport 31.12.25

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 16.9.24 oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Stor-Elvdal kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for andre halvår 2025.

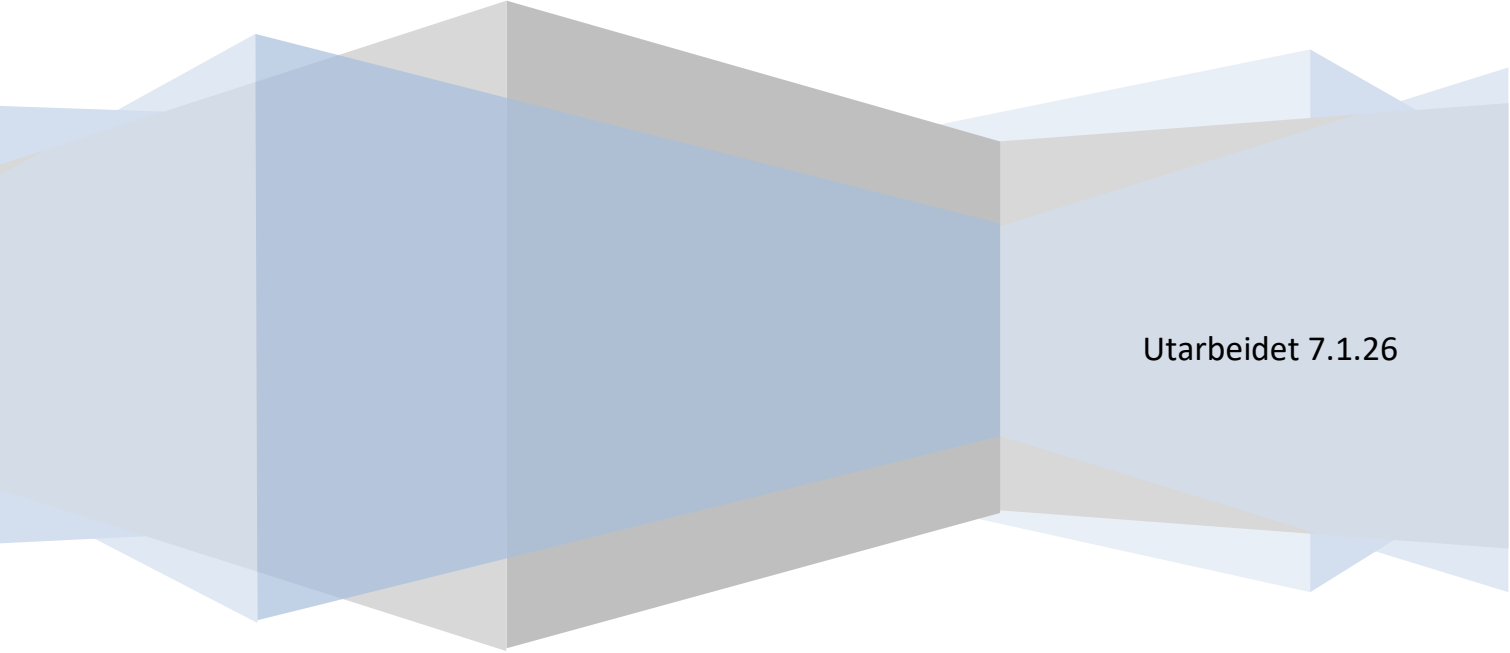
Tabellen i vedlagte rapport viser avtalt timeantall, samt status pr rapporteringstidspunkt.

Med bakgrunn i det som kommer frem i rapporten blir Stor-Elvdal kommune debittert (belastet) med kr 2 870,- pr 31.12.25.

Daglig leder i Revisjon Øst IKS vil presentere rapporten.

Statusrapport revisjon for 2025 - status pr 31.12

Stor-Elvdal kommune



Utarbeidet 7.1.26

Rapportering

Av oppdragsavtale for 2025 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.6. Videre skal det avgis en årsrapport (31.12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2025	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2025
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	280	197,25	320,00	
2 Revisjonsuttalelser	75	77,00	79,00	
3 Beboerregnskap	0	0,25	0,25	
4 Veiledning/bistand	10	12,75	9,75	
5 Etterlevelseskontroll	25	19,50	31,00	
SUM 1-5	390	306,75	440,00	112,82 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	0	59,25	39,25	
7 Forvaltningsrevisjon	200	127,75	14,00	
8 Eierskapskontroll	0	-	78,00	
SUM 6-8	200	187,00	131,25	65,63 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	25	19,00	46,00	184,00 %
SUM TOTALT 1-9	615	512,75	617,25	100,37 %

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1610	Prosjektplan Arbeidsmiljø, varslingsrutiner og ytringsklima	32,25 timer
1621	Prosjektplan eierskapsforvaltning	7,00 timer
Totalt		39,25 timer

Prosjekt 1610, Prosjektplan arbeidsmiljø, varslingsrutiner og ytringsklima ble bestilt i møte den 17.3.25, jf sak17/25. Prosjektplanen ble godkjent i møte den 19.5.25, jf sak 27/25.

Prosjekt 1621, Prosjektplan overordnet eierskapsforvaltning, ble bestilt i møte den 15.9.25, jf sak 34/25. Prosjektplanen ble i etterkant godkjent i en e-postutveksling kontrollutvalgets medlemmer i mellom, før den skulle endelig vedtas i møte den 24.11.25 (ikke protokollert).

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

297	Varslingsrutiner, ytringsklima og arbeidsmiljø	14,00 timer
Totalt		14,00 timer

Prosjekt 297, Varslingsrutiner, ytringsklima og arbeidsmiljø skulle gjennomføres innenfor en ramme på 350 timer. Oppstart skjedde høsten 2025 med en planlagt ferdigstillelse innen utgangen av 1.halvår 2026. Kontrollutvalget stilte prosjektet i bero i møte den 15.9.25 (ikke protokollert).

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

1622	Overordnet eierskapsforvaltning	78,00 timer
Totalt		78,00 timer

Prosjekt 1622, overordnet eierskapsforvaltning, hadde oppstart i november 2025. Arbeidet skal gjennomføres innenfor en ramme på 90 timer med ferdigstillelse i begynnelsen av 2026.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Foreløpig revisjonsberetning ble avlagt 14.4.25. Årsaken til dette var at det gjensto å gjennomføre avsluttende kommunikasjon med ledelsen, før vi kunne konkludere på vårt arbeid. Endelig revisjonsberetning for Stor-Elvdal kommunes regnskap for 2024 ble avlagt 30.4.25. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 19.5.25, jf sak 25/25.

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

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll knyttet til kommunens etterlevelse av lover og regler for beregning av vederlag for opphold i institusjon for beboere med langtidsopphold er ikke ferdigstilt. Generelt så tar kommunikasjonen med kommunen lengre tid enn tidligere noe som har skapt utfordring for vår slutføring. Rapporten ble først behandlet i møte den 24.11.25, jf sak 45/25.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer framgår av tabellen over.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 16,75 timer på møtedeltakelse og 29,25 timer på forberedelser i 2025. I tillegg kommer kjøring på 19 timer som knytter seg i det alt vesentligste til møter og dokumentinnsamling knyttet til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt deltakelse i fysiske møter i kontrollutvalg. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 275.

Oppsummering revisjon

Revisjonsberetning for 2024 er avlagt innen fristen 15.4.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll ble ikke avlagt innen fristen 30.6. Årsaken er det opplyst om over og i møte i kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble bestilt og igangsatt som avtalt etter sommeren 2025. Denne ble stilt i bero, og i stedet ble en overordnet eierskapskontroll bestilt med levering i begynnelsen av 2026.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som framkommer over blir Stor-Elvdal kommune debitert (belastet) med **kr 2 870** pr 31.12.25.

Medgått tid 2025 (617,25 timer a kr 1 275)	kr	786 994
- Fakturert akonto 2025 (kr 196 031 pr kvartal)	kr	- 784 124
<u>Slutfakturering pr 31.12.25</u>	kr	<u>2 870</u>

Løten, den 7.januar 2026



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00109-124
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
02.02.2026

SAK SE-6/26 ORIENTERING OM BENCHMARKING (PRISSAMMENLIGNING) AV REVISJONSTJENESTER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

I samsvar med gjeldende oppdragsavtale skal Revisjon Øst IKS delta i den landsomfattende prissammenligningen (benchmarking) i regi av NKRF. Formålet er å vurdere selskapets kostnadsnivå og sikre en effektiv drift sammenlignet med tilsvarende tjenesteleverandører. Resultatene legges fram for kontrollutvalget til orientering.

NKRF inviterer årlig sine bedriftsmedlemmer til å delta i en benchmarking av ressursbruk knyttet til regnskaps- og forvaltningsrevisjon. For Revisjon Øst IKS er dette et sentralt verktøy for å måle egen virksomhet mot det som anses som et rimelig og markedsmessig kostnadsnivå.

Daglig leder i Revisjon Øst IKS orienterer via Teams.

Arkivsak-dok. 21/00109-122
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
02.02.2026

SAK SE-7/26 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2026 til orientering.

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Saksframstilling:

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

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



Kontrollutvalget i Stor-Elvedal kommune
v/Konsek Øst IKS
Torget 1
2450 Åmot

Sendt pr. e-post til: kristin.moe@konsek-ost.no

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

Saksbeh.:
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:
700/2026

Dato:
5. januar 2026

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Stor-Elvdal kommune 2026

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	<i>Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.</i>
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	<i>Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</i>
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	<i>Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.</i>

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

Med hilsen



Kristin Fragell Lillevold
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Jo Erik Skjeggestad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 21/00109-123
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
02.02.2026

SAK SE-8/26 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2026 til orientering.

Vedlegg:

1. Uavhengighetserklæring Rolf Berg – uttalelser Stor-Elvdal kommune
2. Uavhengighetserklæring Håkon Colbjørnsen Sletten – Stor-Elvdal kommune
3. Uavhengighetserklæring Tommy Pettersen – Stor-Elvdal kommune

Saksframstilling:

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

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

Rolf Berg er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Håkon Colbjørnsen Sletten er primært oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for andre kommuner enn kommunene i Sør-Østerdal, men vil ved eventuelle fravær og ved behov være backup.

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

Til kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

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

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Kongsvinger, 6. januar 2026

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

Til kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

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

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

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

Ved oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen eller Rolf Berg sitt fravær, kan Håkon Colbjørnsen Sletten bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommunen og eventuelle kommunale foretak og revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Kongsvinger, 06. januar 2026



Håkon Colbjørnsen Sletten
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

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

Til kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

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

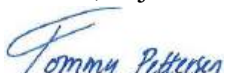
Revisjon Øst IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Løten, 6. januar 2026


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 21/00054-17
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
02.02.2026

SAK SE-9/26 BESTILLING AV PROSJEKTPLAN FOR NY FORVALTNINGSREVISJON

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget bestiller i samsvar med vedlagte plan for forvaltningsrevisjon, en prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor området.....
Prosjektplanen behandles på førstkomende møte i kontrollutvalget

Vedlegg:

Plan for forvaltningsrevisjon

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har 200 timer til rådighet for forvaltningsrevisjon i 2026. For å sikre fremdrift kan utvalget i dagens møte bestille en prosjektplan. Denne vil bli behandlet i neste møte i mars, med sikte på prosjektoppstart før sommeren.

Den gjeldende «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024–2028» ble behandlet 16.9.24, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV). Følgende temaer er inkludert i planen:

- Økonomistyring og budsjettprosess
- Internkontroll
- Varslingsrutiner, -håndtering og ytringsklima
- Arbeidsmiljø

Kommunestyret har godkjent planen og gitt kontrollutvalget fullmakt til å gjøre løpende endringer i valgperioden. Da de vedtatte temaene ikke er prioritert i rekkefølge, står utvalget fritt til å velge blant disse, eller definere et helt nytt prosjekt.

Forvaltningsrevisor vil delta på Teams i saken.

Revisjon  Øst IKS



Risiko- og vesentlighetsvurderinger

STOR-ELVDAL KOMMUNE 2024

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
<https://www.revisjon-ost.no>
E-post: post@rev-ost.no
Org. nr.: 974 644 576 MVA

Innholdsfortegnelse

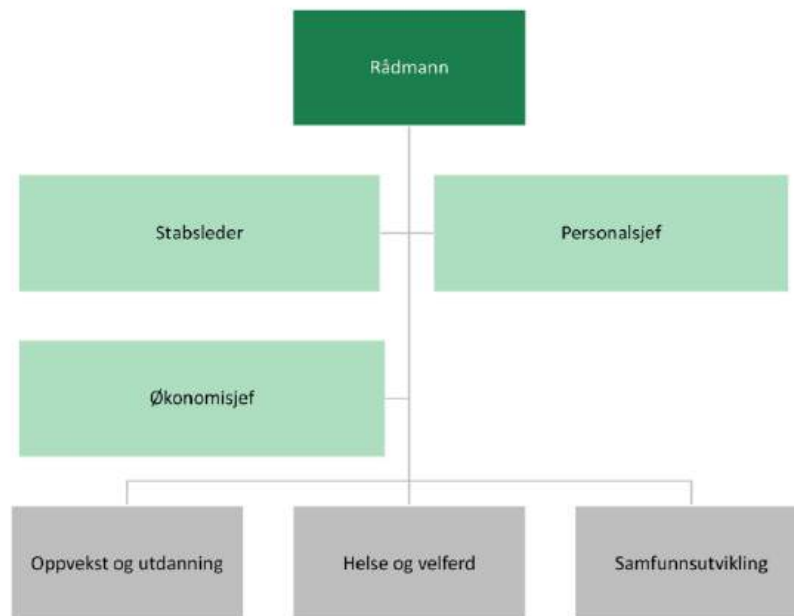
1	Om Stor-Elvdal kommune	3
1.1	Organisering	3
1.2	Nøkkeltall for kommunen.....	3
2	Risiko- og vesentlighetsvurderinger	8
2.1	Sektorovergripende temaer	8
2.2	Helse og mestring.....	17
2.3	Oppvekst og utdanning	23
2.4	Samfunnsutvikling	29
3	Selskaper og eierskapskontroll	35
3.1	Konsek Øst IKS (8,33 %).....	35
3.2	Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS (MHBR) (5,41 %).....	35
3.3	Revisjon Øst IKS (2,0 %).....	36
3.4	Stor-Elvdal Energi AS (100 %)	36
3.5	Stor-Elvdal Rendalen Produkter AS (50 %)	36
3.6	Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS (FIAS) (11 %)	37
3.7	Abakus AS (9,05 %).....	37
3.8	Innlandet Energi Holding AS (0,587 %).....	37
	Vedlegg A: Bakgrunnsinformasjon	39

Forsidebilde: Frank Trønnes

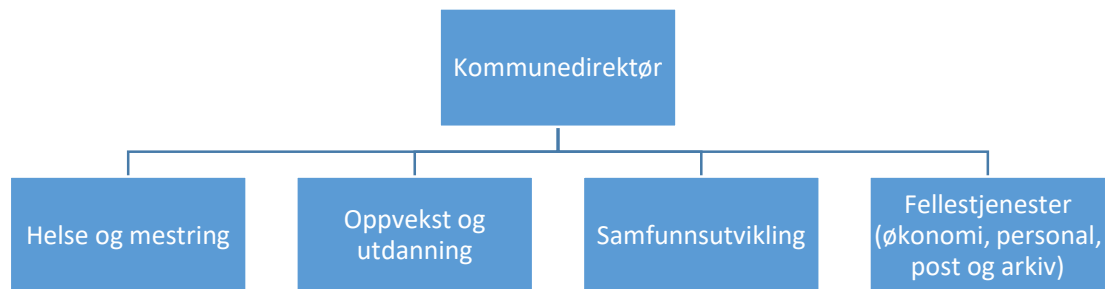
1 Om Stor-Elvdal kommune

1.1 Organisering

På kommunens nettsider finner man flere organisasjonskart. Under organisasjon ¹ fremgår den overordnede organiseringen, samt organisasjonskart for de tre sektorområdene. Følgende kart er gitt for overordnet organisering:



Kommunens nettsider har også en side kalt orgkart v2. ² Her fremgår en litt annen type organisering:



1.2 Nøkkeltall for kommunen

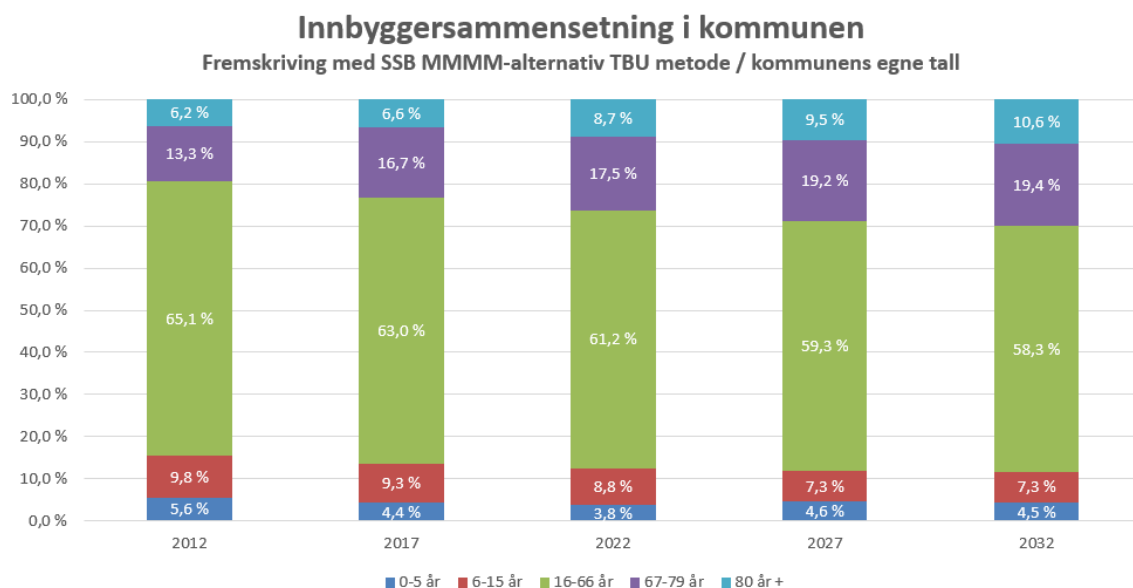
1.2.1 Befolkningsutvikling

Stor-Elvdal har en synkende og aldrende befolkning, som vil skape utfordringer i forholdet mellom de i og over yrkesfør alder. Kommunens største utfordring er spørsmålet om hvem som skal levere tjenestene og hvordan tilpasse tjenestetilbud til at de med behov utgjør en større andel overfor de som skal gi tjenestene.

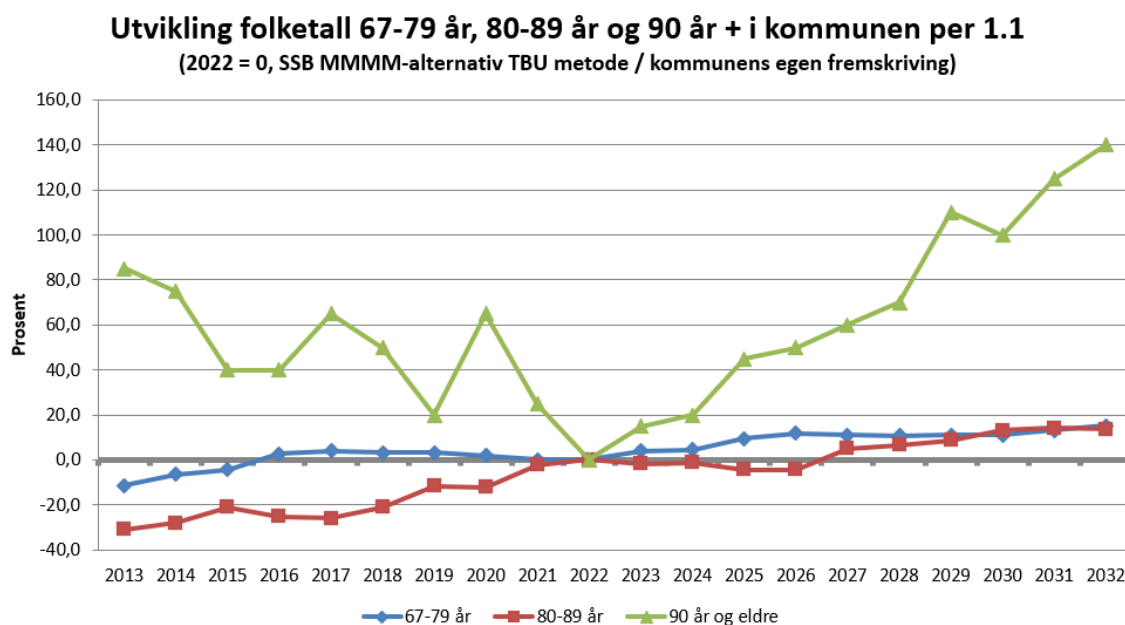
¹ Kilde: <https://www.stor-elvdal.kommune.no/felles/organisasjon/>

² Kilde: <https://www.stor-elvdal.kommune.no/felles/orgkart-v2/>

Anslått utvikling i innbyggjersammensetning viser at andelen i befolkningen 67+ vil øke 3,8 prosentpoeng fra 2022 til 2032.



Dersom man ser utviklingen blant de over 67 år, er det særlig gruppen 90 år og eldre som vil øke frem mot 2032.



1.2.2 Fremtidige utgiftsbehov

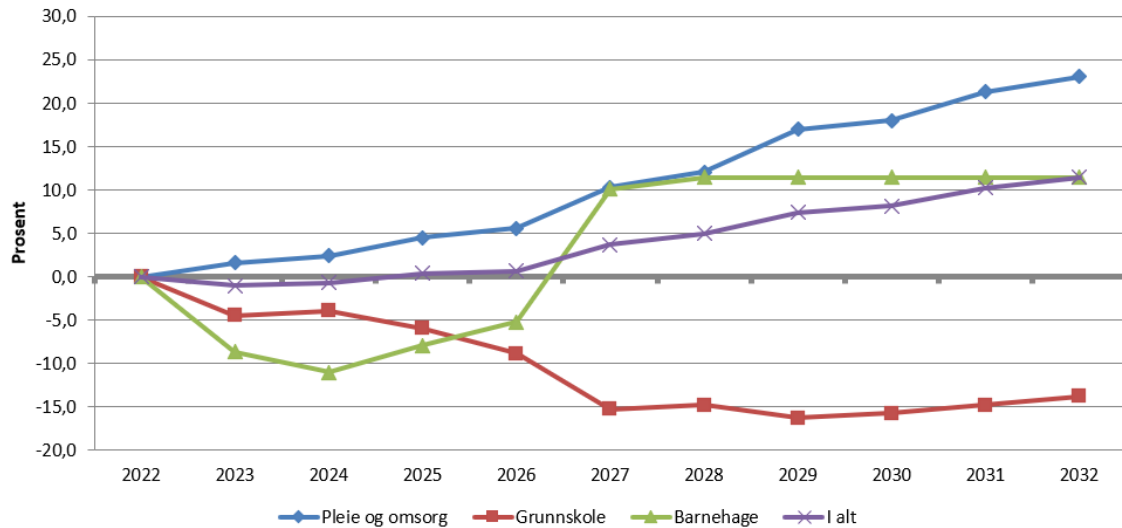
Følgende diagrammer er hentet fra KS sin demografimodell. KS tar følgende forbehold:

Modellen er primært laget for å vise forventede utviklingstrekk for brutto utgiftsbehov framover. Ved bruk av modellen må man være varsom med å legge stor vekt på utviklingen i det enkelte år, da framskrivninger for enkeltår i tillegg til å være usikre også er svært følsomme for avvik mellom befolkningsframskrivingene og faktisk befolkningsutvikling.

Endret befolknings sammensetning har en økonomisk komponent i forhold til kapasitet i kommunale tjenestetilbud. I 10-års-perioden fra 2022-2032 er det antatt et vesentlig utgiftsbehov på opp mot 25 % innen pleie- og omsorgstjenestene, som er skissert som en jevnt økende kurve.

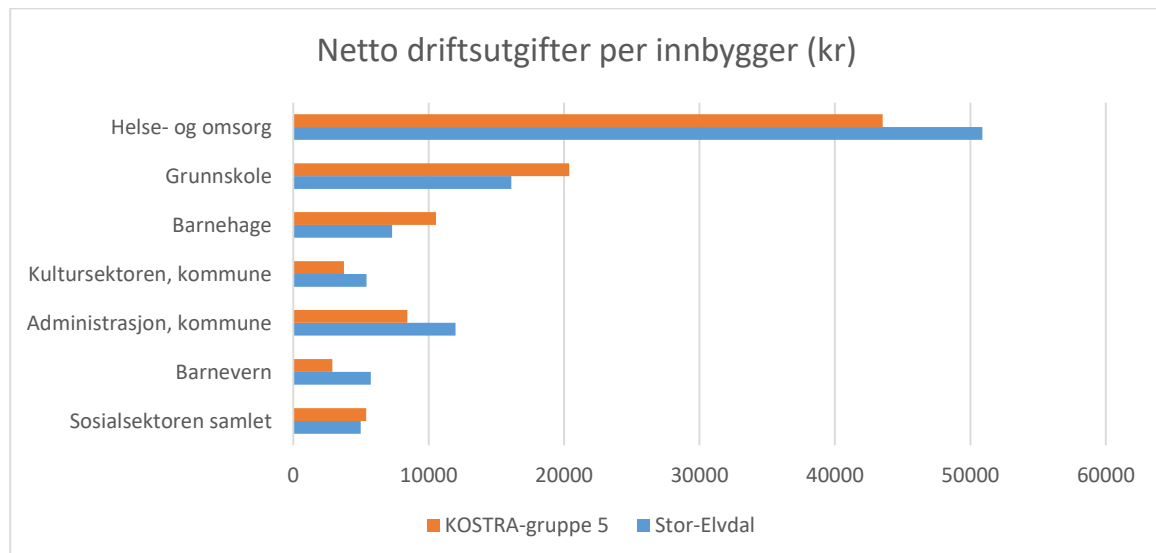
Endret utgiftsbehov demografi - kommunen - 2022 - 2032

(målt ved inngangen til det enkelte år)



1.2.3 Nøkkeltall fra kommuneøkonomien

Følgende diagram gir en oversikt over netto driftsutgifter per innbygger på tjenesteområdenivå, hvor kommunen sammenlignes med gjennomsnittet for sammenlignbare kommuner i KOSTRA-gruppe 5. Tallene er gjeldende for 2023, og viser at Stor-Elvdal kommune ligger høyt i forhold til helse- og omsorgstjenestene, administrasjon, kultur og barnevern, men forholdsvis lavt innen grunnskole og barnehage, i forhold til sammenlignbare kommuner:



I tabellen under gjengis nøkkeltall som samlet indikerer kommunens økonomiske handlingsrom:³

³ Bygget på en regnskapsanalyse av kommunens regnskapstall.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Resultatgrad nto. (>1,75)	-0,2 %	3,8 %	3,1 %	-1,5 %	-6,7 %	-3,3 %
Andel frie fond (>4-5)	10,6 %	12,6 %	16,1 %	14,4 %	7,5 %	3,6 %
Gjeldsgrad (<80-100)	73,3 %	71,3 %	74,5 %	79,6 %	85,4 %	91,4 %
Likviditetsgrad 2 (>1)	1,34	1,29	1,75	1,23	0,66	0,52

Resultatgraden sier noe om hvorvidt kommunen har hatt mer- eller mindreforbruk de siste årene. Her bør verdien ideelt sett være 0 prosent, mens andre vurderer 1,75 prosent eller mer er å foretrekke. Kommunestyret i Stor-Elvdal fastsatte måltall for resultatgrad i 2018 til 1,75 prosent. Målet ble sist nådd i 2020. Det er ikke antatt at kommunen kommer til å nå målet i inneværende økonomiplanperiode, hvor det er skissert et voksende merforbruk mot 2027.

Andel frie fond sier noe om handlingsrommet kommunen har til å bevilge penger til uforutsette ting eller «gode» formål. Når en kommune har presset økonomi er det disse midlene som først forsvinner. Disse bør ligge på 4-5 prosent. Kommunestyret har vedtatt en handlingsregel om at 10 % av driftsinntektene skal avsettes til disposisjonsfondet. I inneværende økonomiplanperiode er det ikke planlagt å avsette til disposisjonsfondet, og det er i stedet planlagt at man bruker av fondet for å få driften i balanse.

Gjeldsgraden er et tall som i stor grad påvirker kommunens økonomiske handlingsrom. Jo høyere prosentandel, jo større andel av driftsinntektene må benyttes til renter og avdrag. Gjeldsgraden sier også noe om hvor sårbar kommunen er for svingninger i rentenivået. Ved 80-100 prosent begynner gjeldsgraden å bli høy. Kommunen har fastsatt at brutto lånegjeld ikke skal overstige 75 % av sum driftsinntekter. Kommunen kommer til å måtte ta opp lån i forbindelse med investeringer i økonomiplanperioden, og er antatt til å ligge over 100 % i det resterende av økonomiplanperioden.

Likviditetsgraden sier noe om kommunens evne til å dekke sine kortsiktige forpliktelser. Vi vurderer at likviditetsgrad 2 er mest relevant for kommunene fordi en her ser bort fra den delen av omløpsmidlene som er bundet til bestemte formål. Likviditetsgrad 2 bør være større enn 1. Kommunen har vært nødt til å ta opp en kassekreditt, som er blitt benyttet i 2023 på grunn av en utfordrende likviditetssituasjon.

1.2.4 Kommunens strategiske mål

Stor-Elvdal kommune har fem hovedmålsettinger i kommuneplanens samfunnsdel:

- Stor-Elvdal kommune skal være en god kommune å vokse opp i, der alle barn og unge får mulighet til å realisere sitt fulle potensiale når det gjelder læring og utvikling.
- Stor-Elvdal kommune skal bidra til å oppfylle nasjonale miljømål og være en foregangskommune som planlegger for et klima i endring og en grønnere hverdag.
- Stor-Elvdal skal legge vekt på stedsutvikling og skape grunnlag for en fremtidsrettet næringsutvikling og vekst i kommunen, herunder grønn næring og bioøkonomi.
- Stor-Elvdal kommune skal sørge for god dialog og medvirkning for å oppnå økt selvhjelpenhet, mestring og læring for å redusere den enkeltes behov for helse- og omsorgstjenester.
- Videreutvikle interne tjenester med sikte på riktig kvalitet og ta i bruk ny teknologi.

1.2.5 Samarbeid og KF (ikke uttømmende liste)

Vertskommunesamarbeid etter kommuneloven der kommunen er vertskommune		
IKT-samarbeid SÅTE	Trysil	
Jordmor/AMK	Tynset	
PP-tjeneste	Elverum	
Miljørettet helsevern	Elverum	
Ringsaker interkommunale barnevernvakt	Ringsaker	
Gudbrandsdal krisesenter IKS	Ikke på eiersiden, men kjøper krisesentertjenester	
Oppgavefelleskap etter kommuneloven		
IKA Opplandene		
Kommunale foretak		
KF Stor-Elvdal kommuneskoger		

2 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I det følgende presenterer vi våre risiko- og vesentlighetsvurderinger for de kommunale sektor- og virksomhetsområdene. Inndelingen i kapitler følger av kommunens organisering som vist i organisasjonskartet. Sektorovergripende temaområder, hvor temaene kan både gjøres overordnet for hele organisasjonen eller som «dypdykk» i en sektor, blir behandlet først. Det er en viss tråd i vurderingene i dette kapitlet som hviler på to risikobelagte forhold i Stor-Elvdal; utfordrende økonomisk situasjon, og stor turnover i kommuneledelsen. Disse to forholdene gjør at risiko og/eller vesentlighet i mange tilfeller må vurderes som høy.

2.1 Sektorovergripende temaer

Det vi kaller sektorovergripende temaer, er temaer hvor det er mulig å gjennomføre forvaltningsrevisjon på tvers av sektorer. Risiko- og vesentlighetsvurderingene er gjort på hovedsakelig et generelt nivå, men dersom det er enkelte sektorer som stikker seg spesielt ut, kan også dette innvirke på vurderingene. Flere av disse sektorovergripende temaene kan gjennomføres i utvalgte sektorer, så selv om de er vurdert generelt, kan kontrollutvalget velge å vinkle tematikken inn mot en eller flere bestemte sektorer ved valg av temaer til plan for forvaltningsrevisjon.

Kommunen har generelt utfordringer innen rekruttering og kompetanse, så temaet er vurdert både sektorovergripende og i bestemte sektorer.

Følgende er en oppsummering av vurderingene som følger nedenfor:

Overordnede temaer		
	Risiko	Vesentlighet
Sykefravær og oppfølging	M	H
Heltid/deltid	M	M
Arbeidsmiljø/HMS	H	H
Varslingsrutiner, -håndtering og ytringsklima	H	H
Internkontroll	H	H
Mål- og resultatstyring	M	M
Økonomistyring	H	H
Budsjettprosess	M	H
Informasjonssikkerhet	H	H
Personvern	H	H
Planarbeid	M	M
Åpenhet	H	M
Journalføring	L	M
Beredskap og samfunnssikkerhet	M	M
Overordnet eierskapskontroll	H	H
Lojalitet til rammeavtaler	M	M

2.1.1 Arbeidsliv: sykefraværsoppfølging, heltid/deltid og rekruttering

I årsbudsjettet for 2024 blir det vist til at kommunen hadde et høyt sykefravær i 2023, noe som skaper usikkerhet med hensyn til bemanningen i 2024. Kommunen har målsettinger innen sykefravær. Overordnet har man et ønsket resultat på lavere enn 7 %, med 8,5 % som laveste aksepterte resultat. Større enn 10 % for hele organisasjonen samlet er ansett som ikke godkjent.

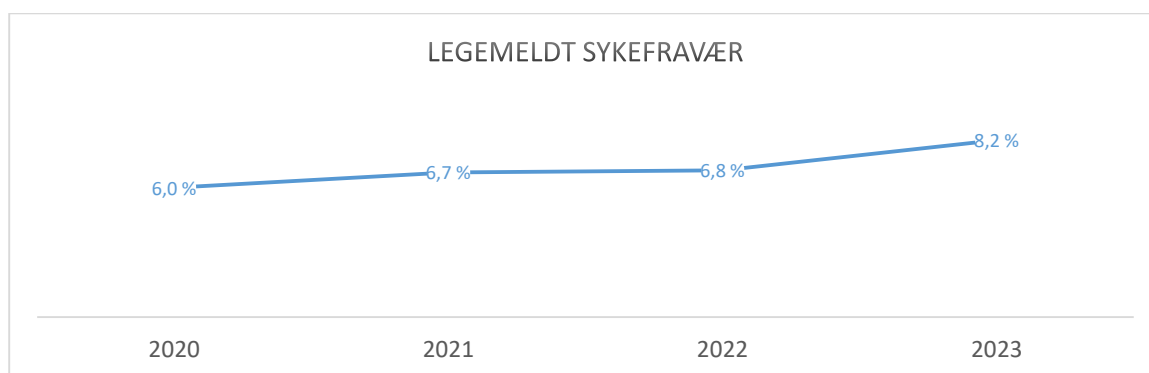
Sykefraværsmålene er også delt opp i hver sektor, hvor det er oppgitt følgende:

Område	Ønsket resultat	Laveste aksepterte resultat	Ikke godkjent resultat
Administrasjon	< 2 %	4 %	> 6 %
Helse og mestring	< 8 %	12 %	14 %
Oppvekst og utdanning	9 %	11 %	13 %
Samfunnsutvikling	< 4 %	5 %	6 %

Kommunen har målkort med blant annet ovennevnte sykefraværsmål. Følgende er en oppsummering for årene 2020-2023:

	2020	2021	2022	2023
Hele kommunen	7,4 % ⁴	8,5 %	9,0 %	9,8
Administrasjon	12,6 % ⁵	4,3 %	1,5 %	1,4
Helse og mestring	8,6 % og 5 % ⁶	10,9 %	9,0 %	8,6 %
Oppvekst og utdanning	7,9 % ⁷	8,2 %	13,1 %	14,8 %
Samfunnsutvikling	2,5 % ⁸	3,7 %	3,7 %	8,4 %

Kommunen har hatt følgende utvikling i legemeldt sykefravær i perioden 2020-2023:



Det er særlig legemeldt sykefravær som har steget, mens korttidsfravær var på det laveste i 2023 (1,6 %), i fireårsperioden.

I årsberetningen for 2023 fremgår det at kommunen planla et større prosjekt i samarbeid med NAV Arbeidslivssenteret som skal gå gjennom 2024. Man skal i prosjektet se nærmere på partssamarbeidet, og hvordan dette kan bidra til å sikre gode arbeidsmiljøer og redusere sykefravær.

Vi mener at utviklingen tyder på at det er en viss risiko knyttet til kommunens legemeldte sykefravær, noe det stilles klare krav til hvordan man følger opp og tilrettelegger for, for å få ansatte tilbake igjen i arbeid. Vesentligheten må også anses som høy, sett i forhold til kommunens utfordring med rekruttering. Rekrutteringsutfordringene gjør det enda viktigere å beholde ansatte så lenge som mulig i yrkeslivet.

⁴ I 2020 var ønsket resultat 7 %, laveste aksepterte 8,5 % og ikke godkjent 10 %.

⁵ I 2020 var ønsket resultat < 2%, laveste aksepterte 4 % og ikke godkjent resultat > 6 %.

⁶ Sektorområdet var todelt i *institusjons- og hjemmebaserte tjenester og helse* i 2020. Førstnevnte hadde ønsket resultat på under 8 %, laveste aksepterte på 12 % og ikke godkjent på 14 %. Sistnevnte hadde ønsket resultat på 7 %, laveste aksepterte på 10 % og ikke godkjent på 12 %.

⁷ I 2020 var ønsket resultat 6 %, laveste aksepterte 8 %, og ikke godkjent resultat 9 %.

⁸ I 2020 var ønsket resultat < 4 %, laveste aksepterte 5 % og ikke godkjent resultat 6 %.

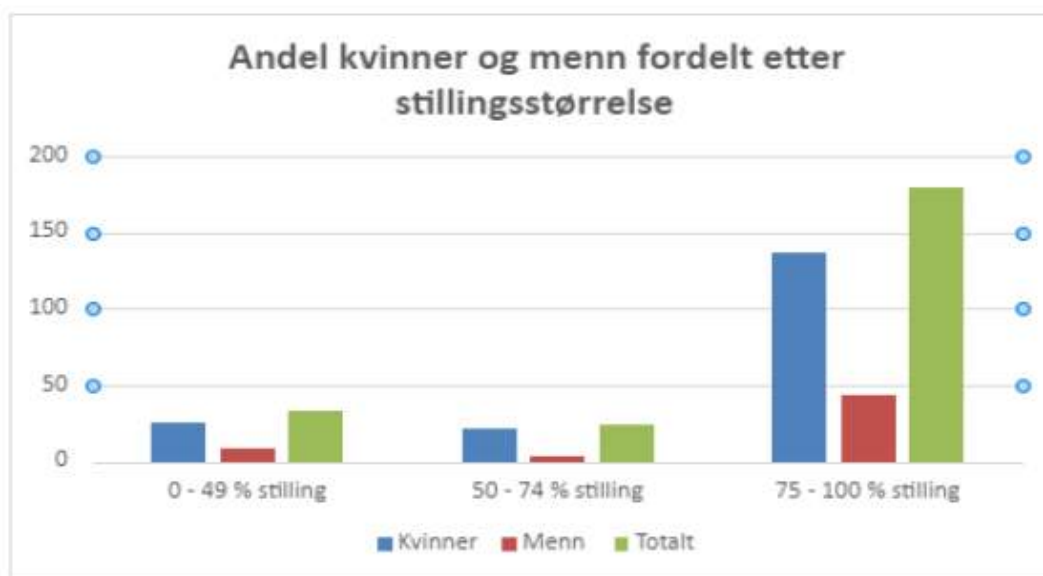
Heltid/deltid

I kommunens årsberetning for 2023 blir det vist til følgende utvikling i heltids- og deltidsstillinger, fordelt på kjønn:

Heltid/deltid	2019	2020	2021	2022	2023
Kvinner heltid	35 %	39 % ↑	40 % ↑	37 % ↓	41 % ↑
Menn heltid	13 %	12 % ↓	15 % ↑	15 % =	14 % ↓
Kvinner deltid	44 %	41 % ↓	37 % ↓	38 % ↑	36 % ↓
Menn deltid	8 %	8 % =	8 % =	10 % ↑	9 % ↓

Tabellen viser at andelen kvinner i heltidsstillinger i forhold til alle ansatte har økt fra 2019-2023. Andelen menn i heltidsstillinger har også økt, men i mindre grad. Andelen ansatte i deltidsstillinger utgjorde i 2019 52 % av de ansatte, mot 47 % av de ansatte i 2023.

I årsberetningen blir det også vist til fordelingen av menn og kvinner i forhold til ulike stillingsstørrelser, hvor man ser at kvinner i større grad enn menn har lavere stillingsstørrelser:



Årsberetningen viser ikke til fordelingen innen virksomheter, men det er naturlig at en del med deltidsstillinger og mindre stillingsprosent jobber innenfor helse- og omsorgstjenester, hvor arbeid gjerne er organisert i turnuser og ulike vaktstillinger.

Vi mener at risiko og vesentlighet innen området fremstår som middels.

Rekruttering

Stor-Elvdal kommune viser i årsbudsjettet for 2024 at kommunen har små kompetansemiljøer innen flere fagfelt, og er avhengige av et godt regionalt samarbeid og et faglig samarbeid på tvers av enheter og kommuner.

I årsberetningen for 2023 fremgår det at det er utfordrende å rekruttere til ledige stillinger, samt skaffe kvalifiserte vikarer. Dette kan føre til at man må midlertidig leie inn kompetanse, som kan være dyrt og gi ekstrabelastning for faste ansatte. I 2023 forsøkte kommunen å løse noe av dette med økt grunnbemanning i en av kommunens enheter. Kommunens erfaring er at det likevel er utfordrende å rekruttere, og at man i 2024 og fremover må fortsette å se etter gode og kanskje nye måter å organisere arbeid på og hvordan man rekrutterer.

Situasjonsbeskrivelsen tyder på at kommunen må tenke strategisk og langsiktig for å fremstå som en attraktiv arbeidsplass, i konkurransen med andre kommuner og privat næringsliv med behov for tilsvarende kompetanse. Dette krever et strategisk HRM-arbeid, som etterleves i hele organisasjonen. I det strategiske arbeidet, inkluderes etiske verdier, kommunikasjonsstrategi og markedsføring, gode arbeidsvilkår og godt renommé mv.

I 2021 ble det levert et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot kommunens arbeid for å sikre rett kompetanse i organisasjonen. Prosjektet ble avgrenset til sektor Oppvekst og utdanning og Samfunnsutvikling. Tilsvarende tema kan også være aktuelt å undersøke innen Helse og mestring. Vi vurderer derfor rekruttering og kompetanse som mulig prosjekt under kapittel 2.2.

Arbeidsmiljø

De mye omtalte varslene mot kommunens ledelse må tas med inn i en vurdering av kommunens arbeidsmiljø. Kommunen, som øvrige organisasjoner med ansatte, har plikt til å sørge for gode vilkår for sine ansatte i form av miljø, helse og sikkerhet, herunder gode psykososiale arbeidsmiljøer. Varlene håndteres for seg gjennom en ekstern vurdering, men det kan være grunn til å tenke varlene som uttrykk for noe som er mer systematisk enn at det gjelder enkeltsaker. Innen et tema som arbeidsmiljø, kan man for eksempel se nærmere på kommunens HMS-arbeid, ytringsfrihet, medbestemmelse mv. Vi mener at varlene er et uttrykk for en økt risiko, og at området har høy vesentlighet for kommunen på flere områder, både internt som en seriøs arbeidsgiver samt eksternt i form av rykte utad.

Vi har vurdert følgende områder innen arbeidsliv:

Tema	Risiko	Vesentlighet
Sykefravær og oppfølging	M	H
Heltid/deltid	M	M
Arbeidsmiljø/HMS	H	H
Varslingsrutiner, -håndtering og ytringsklima	H	H

2.1.2 Internkontroll og mål- og resultatstyring

Internkontroll

Kommunelovens internkontrollbestemmelser legger kommunedirektøren et ansvar for å sikre en forsvarlig internkontroll med kommunens organisasjon og tjenester, slik at lover og regler etterleves. KS har utgitt en veileder i internkontroll som blant annet viser til at en internkontroll må inneholde skriftlige rutiner og arbeidsbeskrivelser der hvor det er nødvendig.

Internkontrollen skal tilpasses organisasjonen i forhold til størrelse, risiko for svikt, og lokale forhold. Internkontrollsystemet skal kunne beskrives og dokumenteres. Kommunedirektørens ansvar for internkontroll gjelder alle av kommunens tjenester, men er også tydeliggjort overfor helse- og omsorgstjenestene i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenestene.

I årsbudsjettet for 2024 fremgår det at kommunen har etter et felles nasjonalt tilsyn fra Statsforvalteren arbeidet med å bygge opp et internkontrollsystem som skal ivareta arbeidet med å sikre et trygt og godt skolemiljø. Ut over dette, er ikke internkontrollsystemet i kommunen beskrevet i årsbudsjett og årsberetninger/årsmeldinger.

Internkontroll inkluderer også avvikssystem og avvikshåndtering. Hensikten er å benytte avvik til å lære og korrigere internkontrollen slik at man unngår å repetere feil.

Kommunen har hatt flere kommunedirektører over en kort periode. Dette utfordrer kontinuitet i ledelsen av organisasjonen, internkontrollen og den generelle styringen. Vi vurderer følgende risiko og vesentlighet som høy.

Mål- og resultatstyring

Stor-Elvdal kommune har målkort for hver sektor i sitt årsbudsjett for 2024 og har rapportert på målkortene i sektorenes årsmeldinger. Målkortene inneholder fokusbål, måleindikator, tiltak for året, samt tallfesting av ønsket resultat, laveste aksepterte resultat, og ikke godkjent resultat.

Det enkelte års årsmeldinger viser til sektorenes resultat per 31.12. I 2022 var det summert følgende ikke godkjente resultater av antall indikatorer i hver sektor:

- Administrasjon: 1 av 5.
- Oppvekst og utdanning: 2 av 7.
- Helse og velferd: 1 av 5.
- Samfunnsutvikling: 2 av 5.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kunne ha sett nærmere på i den grad målkortet benyttes aktivt i det daglige, fremfor at man bare rapporterer på målkortet på slutten av året og ser an resultatene uten at man styrer etter målsettingene. Vi vurderer risiko og vesentlighet som middels.

Følgende oppsummerer våre vurderinger:

Tema	Risiko	Vesentlighet
Internkontroll	H	H
Mål- og resultatstyring	M	M

2.1.3 Økonomistyring og budsjettprosess

Stor-Elvdal kommune har de siste årene hatt negativt netto driftsresultat, noe som har gått ut over frie fondsmidler. Gjeldsgraden har samtidig økt, og kommunen har synkende likviditetsgrad (ift. likviditetsgrad 2 – kommunen bruker selv likviditetsgrad 1). Dette indikerer at kommunen står i en vanskelig økonomisk situasjon, som kan komme til å være av betydning i forhold til tjenestelevering og etterlevelse av lover og regler i tjenesteleveringen. Det indikerer også et behov for omstilling og tiltak for å skape en bærekraftig økonomi og et realistisk og balansert budsjett. Dette er også omtalt i kommunens budsjett for 2024 og i årsberetningen for 2023. I oktober 2022 måtte kommunen ta opp en driftskreditt/kassakreditt på 25 mill. kr., som har blitt tatt i bruk i løpet av 2023.

Kommunens disposisjonsfond er redusert fra 38 mill. kr. ved inngangen til 2021, til mellom 14 og 15 mill. kr. ved inngangen av 2024. Årsbudsjettet for 2024 har ikke til hensikt å styrke disposisjonsfondet, men tar sikte på å legge til rette for realistisk drift gjennom å oppnå balanse i forholdet mellom inntekter og driftsutgifter.

I årsbudsjettet blir det vist til at kommunen ikke drar nytte av maksimal eiendomsskattesats, og ligger på 5 promille, mot en maks-sats på 7 promille.

Det blir vist til at kommunen må søke flere samarbeid med nabokommuner der hvor det er naturlig og formålstjenlig, både i forhold til mulige økonomiske effekter og å skape mer robuste og sterkere fagmiljøer.

Kommunene som deltar i SÅTE-samarbeidet skal i løpet av 2024 over i nytt regnskapssystem fra VISMA, som en del av «reisen til sky». Overgang fra et system til et annet er særlig kritisk i forhold til opplæring og rett bruk blant de som skal benytte systemet.

Kommunens økonomiske situasjon medfører at kommunen kommer langt ned på listen over kommuner i kategorien økonomi i Kommunebarometeret. Statsforvalteren har også i kommunebildet for 2022 vurdert risikoen ved kommunens økonomi som middels.

Stor-Elvdal sin økonomiske situasjon over tid, tyder på at det er forbundet en viss risiko ved økonomistyringen i kommunen. Det ene går på rapportering internt og opp til kommunedirektør. Det andre går på korrekte og tydelige tertialrapporteringer og budsjettjusteringer underveis i året, slik at man kommer på «rett kurs». I sektorenes årsmelding for 2023, fremgår det blant annet under beskrivelsen av merforbruket i Oppvekst og utdanning at sektoren kan bli bedre på å justere budsjettet ved tertialrapporteringene.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan gå på økonomistyring overordnet i forhold til rapportering til kommunedirektør. Man kan også se på økonomistyring i den enkelte sektor og enhet. I tillegg kan man se på budsjettprosess og realistisk planlegging. Videre vil temaet økonomistyring kunne sees opp mot innkjøpsprosesser, lojalitet til rammeavtaler, kontraktsoppfølging og internkontroll.

Vi vurderer kommunens risiko og vesentlighet innen økonomistyring som høy, mens budsjettprosess vurderes med middels risiko og høy vesentlighet.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Økonomistyring	H	H
Budsjettprosess	M	H

2.1.4 IKT, informasjonssikkerhet og personvern

Stor-Elvdal kommune er med i SÅTE-samarbeidet. Trysil er vertskommune. SÅTE-samarbeidet skal bidra til at kommunene har tekniske løsninger som er både anvendelige for kommunen og teknisk sikret i forhold til informasjonssikkerhet. Informasjonssikkerhet er viktig, og flere hendelser har vist hva som kan bli følgene av sikkerhetsbrudd. Selve sikkerhetsarkitekturen er det SÅTE-samarbeidet som skal stå for, mens kommunen vil være ansvarlig for at alle brukerne i organisasjonen bruker systemer og håndterer påloggingsinformasjon og annen informasjon på en betryggende måte. Dette innebærer at kommunen må ha retningslinjer både i forhold til bruk av systemene, og håndtering av informasjonen i systemene.

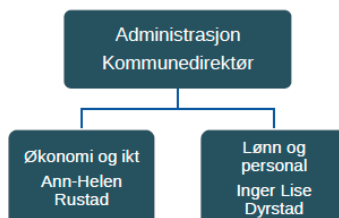
Det er planlagt overgang til skyløsninger for kommunens systemer. I årsbudsjettet for 2024 står det at kommunen har hatt utfordringer med hensyn til levering av riktig kvalitet til rett tid på grunn av utdaterte systemer. «Reisen til sky» og økt digitalisering blir omtalt som en løsning for mer effektiv drift, og et behov for å styrke dette fokuset fremover.

Det er gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot SÅTE-samarbeidet i 2021. Formålet med forvaltningsrevisjonen var å se på om SÅTE og samarbeidskommunene hadde etablert økonomirutiner som bidro til forutsigbarhet i forhold til samarbeidets utgifter, om prosjekter ble levert til rett tid med avtalt kvalitet, og innenfor gitt utgiftsramme. Det ble også sett nærmere på tilstrekkelig og tydelig kommunikasjon og informasjon mellom SÅTE, vertskommune og samarbeidskommunene. Det ble gitt flere anbefalinger, blant annet anbefalinger om tettere kommunikasjon og rapportering.

Vi mener at temaene informasjonssikkerhet og personvern har høy vesentlighet, og at denne vurderingen vil stå seg over tid i og med at samfunnet kan anses å være «gjennomdigitalisert». Kommunens store mengder med personinformasjon gjør at sikkerhetsbrudd alltid er kritisk. Ingen systemer kan anses å være sikrere enn den det svakeste leddet i kjeden, og det svakes leddet er alltid brukerne. Det er derfor viktig å ha kontinuerlig søkelys på informasjonssikkerhet og personvern i organisasjonen.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Informasjonssikkerhet	H	H
Personvern	H	H

2.1.5 Administrasjon: planverk, arkiv og journalføring



Planarbeid

I årsbudsjettet for 2022 fremgår det at administrasjonen ofte må prioritere enkeltsaker, noe som kan gå ut over langsiktig utviklingsarbeid. Statsforvalteren har i kommunebildet 2022 vurdert kommunens samfunns- og arealplanlegging med middels risiko. Kommuneplanens samfunnsdel ble vedtatt i 2019 og arealdelen var under revisjon. I sektorenes årsmelding for 2023 fremgår det at ressursituasjonen medførte at arbeidet med arealplanen stoppet opp i 2023.

Statsforvalteren viser til at kommunens kompetanse på planområdet er god, men med begrenset kapasitet. Videre viser Statsforvalteren til at det er positivt at kommunen har ordning for å ivareta barn og unges interesser i planleggingen.

Vi mener at risiko og vesentlighet er middels.

Arkiv, journalføring og åpenhet

Stor-Elvdal kommune kommer langt ned på listen til Åpenhetsbarometeret, som Pressens offentlighetsutvalg fører. I 2022 havnet kommunen på 222. plass og i 2023 var kommunen på 284. plass. I forberedelsene til ROV-vurderingene har vi blant annet benyttet kommunens hjemmesideløsning for å finne frem til dokumenter som vi mener kommunen skal tilrettelegge for med tilgang via nettsiden. Av sentrale dokumenter og informasjon vi ikke har kommet over, kan nevnes eierskapsmelding og årsbudsjett for 2024. Kommunens postliste virker per 2.5.24 å være forholdsvis oppdatert, med seneste journaldato 29.4.24. Møtekalenderen mangler informasjon om et ekstraordinært kommunestyremøte i april, og systemet har ingen søkefunksjon slik at man lett kan finne aktuell sak. Jamfør kommuneloven skal kommunen drive aktiv informasjon om sin virksomhet og om selskaper kommunen eier. Det mangler informasjon om flere selskaper på nettsiden.

Vi mener at risiko innen åpenhet fremstår høy og at vesentlighet er middels. Journalføring fremstår med lav risiko og middels vesentlighet.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Planarbeid	M	M
Åpenhet	H	M
Journalføring	L	M

2.1.6 Beredskap og samfunnssikkerhet

I DSBs kommuneundersøkelse for 2023, fremgår det at Stor-Elvdal gjennomførte en helhetlig ROS i 2022. I undersøkelsen svarer kommunen at beredskapskoordinator ikke deltar i utarbeidelse eller

kvalitetssikring av ROS-analyser til utbyggingsplaner til kommuneplanens arealdel og reguleringsplaner.

Kommunen utarbeidet en overordnet beredskapsplan med bakgrunn i helhetlig ROS i 2022. I kommuneundersøkelsen har kommunen skrevet «ikke sikker» på spørsmål om beredskapsplanen inneholder varslingsliste for aktører i kommunens krisehåndtering. Det er også oppgitt at beredskapsplanen ikke inneholder evakueringsplan og krisekommunikasjonsplan.

Statsforvalteren har i kommunebildet for 2022 vurdert området samfunnssikkerhet som et risikofyllt tema. Det ble gjennomført tilsyn med kommunen i 2019, og det ble funnet avvik knyttet til manglende helhetlig ROS-analyse og beredskapsplan. I kommunens planstrategi var det planlagt at helhetlig ROS og overordnet beredskapsplan skulle ferdigstilles i 2021.

Statsforvalteren har et inntrykk av at kommunen over tid har hatt utfordringer knyttet til det overordnede arbeidet med samfunnssikkerhet og beredskap. Dette gjelder særlig helhetlig ROS-analyse. Kommunen gjennomførte ikke DSBs kommuneundersøkelse for 2022.

Beredskap og samfunnssikkerhet er viktige temaer som er ytterligere aktualisert gjennom en internasjonalt spent situasjon. At kommunen selv vurderer at de ikke har evakueringsplan og krisekommunikasjonsplan, indikerer at kommunen ikke har det planverket de bør ha på plass. DSB anbefaler at en helhetlig ROS oppdateres hvert fjerde år i forbindelse med kommunens arbeid med planstrategien. Kommunens ROS og beredskapsplan er fra 2023. Ny planstrategi må behandles i kommunestyret i inneværende valgperiode, og ROS og beredskapsplan bør i den forbindelse oppdateres.

Vi vurderer risiko og vesentlighet som middels.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Beredskap og samfunnssikkerhet	M	M

2.1.7 Eierskap og innkjøp

Systemer for eierstyring

Eierskapskontroll er en egen type kontroll som vurderes for seg i kapittel 4. I en eierskapskontroll gjennomfører man en kontroll med hvordan en eierrepresentant utøver sitt ansvar i forhold til et enkelt selskap. Det er imidlertid mulig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon som en overordnet eierskapskontroll, hvor man kontrollerer for kommunens systemer generelt, for om hvorvidt eierstyringssystemet er organisert slik at eierstyringen kan gjennomføres best mulig.

Utgangspunktet for en overordnet eierskapskontroll er kommunens eierskapsmelding eller Eiermelding, hvor det redegjøres for kommunens prinsipper for eierstyring og strategiske vurderinger av eierskapene.

I forarbeidet til risiko- og vesentlighetsvurderingene har vi ikke funnet kommunens eierskapsmelding på kommunens nettside ved gjennomgang av sakslister i formannskap og kommunestyret i perioden 2020-2024 (per mai). I forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurderinger for eierskap i forrige valgperiode, mottok vi en eierskapsmelding datert juni 2017.

Kommunestyret skal ha en eierskapsmelding til behandling i hver valgperiode. En overordnet eierskapskontroll kan sette lys på kommunens arbeid med å forvalte eierskapene i kommunens selskaper.

Vi vurderer risiko og vesentlighet som høy.

Innkjøp

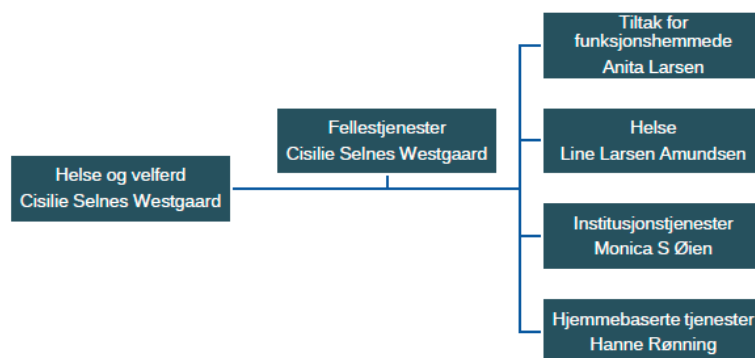
Kommunen og kommunens enheter er store innkjøpere av ulike typer materiell. For det første kan kommunen spare på å inngå rammeavtaler med leverandører. For det andre er det nødvendig å være lojal mot de rammeavtalene kommunen inngår. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan for eksempel gå inn på lojalitet til rammeavtaler, forutsatt at kommunen inngår slike. Av årsmeldingen for 2021, kan man lese at det ble opprettet en controllerstilling for å ivareta et innkjøpsprosjekt og innføring av e-handelssystem. Prosjektet er ikke nevnt i årsberetningen i 2022. Av årsberetningen for 2023, fremgår det at prosjektet gikk over fire måneder med en ressurs på 25-30 %, og at systemet ikke er ferdigstilt fordi det ikke er tatt i bruk til e-handel. Det fremgår videre at det må jobbes videre i 2024 for å få ut effektiviteten med systemet. I årsberetningen for 2023 står det også at kommunen må ha et sterkt søkelys på innkjøpskontroll.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen innkjøp kan gå inn på både lojalitet til rammeavtaler og til inngåelse av innkjøpsavtaler. Det kan også gå inn på selve innkjøpsprosjektet og i den grad kommunen har lyktes med å få besparelser som følge av dette. Vi mener at risiko og vesentlighet for disse områdene er middels.

Oppsummert har vi følgende vurderinger:

Tema	Risiko	Vesentlighet
Overordnet eierskapskontroll	H	H
Lojalitet til rammeavtaler	M	M

2.2 Helse og mestring



Følgende er en oppsummering av vurderingene som følger nedenfor:

Helse og mestring		
	Risiko	Vesentlighet
Rekruttering og kompetanse	H	H
Internkontroll i helse og omsorg	H	H
Saksbehandling i tildelerenheten	H	H
Overordnet folkehelsearbeid	H	H
Tiltak for funksjonshemmede	M	M
Helsestasjonstjenester barn og unge	M	M
Samhandling innen rus og psykisk helse	H	H
Fastlegeordningen og rekruttering	M	M
Ernæringskartlegging	M	H
Tjenestetilbud innen demensomsorgen	M	M
Bemanning og samhandling i hjemmebaserte tjenester	M	M
Brukermedvirkning i tjenesten	M	M

2.2.1 Overordnede temaer for Helse og mestring

Stor-Elvdal kommune har fra og med 2021 ligget høyere i utgifter til helse- og omsorgstjenester per innbygger enn KOSTRA-gruppe 5. Andelen brukerrettede årsverk i omsorgstjenesten med helseutdanning er omtrentlig likt med gjennomsnittet, men kommunen skriver i flere dokumenter at de har utfordringer med å rekruttere og å beholde kompetanse innen helse- og omsorgstjenestene.

Som i mange andre kommuner, vil de over 67 år utgjøre en større og større andel av befolkningen, mens andelen i yrkesfør alder vil krympe. Behovet for flere hender er stort, og kommunen konkurrerer med alle andre kommuner om den samme kompetansen. Kommunen har ifølge KOSTRA-rapportering synkende avtalte årsverk til geriatrikisk sykepleier målt i forhold til 10 000 innbyggere. I 2023 ligger kommunen under halvparten av snittet for KOSTRA-gruppe 5. Kommunen ligger også langt under snittet for KOSTRA-gruppe 5 på årsverk av vernepleiere.

I 2025 er det forventet at kommunens investering i helsehus og omsorgsboliger vil stå ferdig bygget. Samlokalisering skal bidra til et bredere og mer attraktivt fagmiljø med hensyn til rekruttering av helsepersonell. Et overordnet mål er at flere innbyggere skal mestre eget liv med mindre behov for kommunal bistand. Frigjøringen av ressurser skal rettes inn mot pasienter med større behov for helsehjelp.

Statsforvalteren vurderer kommunens helse- og omsorgstjenester som et område med høy risiko. Det blir vist til at andelen ansatte med helseutdanning er noe lavt i forhold til landsgjennomsnittet, og at

kommunen ikke har strategisk kompetanseplan. Kommunen søkte ikke kompetansemidler fra Statsforvalteren i 2022. Kommunen deltar imidlertid i KS-prosjektet Rusta for fremtiden.

Mulige retninger for et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være rekruttering og kompetanse, og internkontroll i helse og omsorg. Vi har tidligere gjennomført en forvaltningsrevisjon som har kombinert de to temaene, som også kan være en mulighet.

Mye tyder på at kommunens risiko er middels med tanke på å ikke få tak i den kompetansen kommunen trenger, og at utfordringene vil øke. Vesentlighet må anses å være høy, selv om selve utfordringen med et kompetanseunderskudd i tjenesten kan være mer sannsynlig om noen år. Vi mener at risikoen og vesentlighet er høy.

Følgende er våre overordnede risiko- og vesentlighetsvurderinger for sektoren:

Tema	Risiko	Vesentlighet
Rekruttering og kompetanse	H	H
Internkontroll i helse og omsorg	H	H

2.2.2 Fellestjenester

Fellestjenester består av sektorleder, fagutvikler, saksbehandlere og tildelerenheten. Tildelerenheten fattet vedtak om tjenester i sektoren basert på søknad, herunder tildeling av hjelpemidler inklusiv velferdsteknologi.

Saksbehandling tildelerenheten

I forvaltningsrevisjonsprosjekt om tiltak til funksjonshemmede, har vi blitt klar over at særlig tildelerenheten er sårbar for fravær, og at det kan forekomme at vedtak ikke blir fattet dersom ingen kan overta oppgavene. Dette har skjedd i flere tilfeller i 2023. At vedtak ikke fattes har betydning for vedkommendes rettigheter og plikter, blant annet klagerett på tjenesten som ordinært skal tilbys gjennom et vedtak. Stor-Elvdal kommune har valgt å tilby tjenester uten at vedtak er fattet, noe som sikrer et tilbud, men ikke nødvendigvis rett tilbud. Det gir heller ikke mottakeren mulighet til å klage på tilbudet.

Vi mener at risiko og vesentlighet for saksbehandling i tildelerenheten er høy, men vil også trekke frem at situasjonen er belyst i en fersk forvaltningsrevisjon. Det kan for eksempel være aktuelt for kontrollutvalget å følge opp forvaltningsrevisjonsrapportens funn og anbefalinger i løpet av kontrollutvalgsperioden.

Folkehelse

Folkehelse som tema kan deles inn i det overordnede arbeidet som skal ligge til grunn for kommunens planverk, og i den daglige aktiviteten som gjennomføres på bakgrunn av planene og andre pålagte aktiviteter gjennom lov, forskrift, anbefalinger og andre føringer.

Kommunen skriver at helsestasjonen har en viktig posisjon i folkehelsearbeidet, gjennom sitt forebyggende arbeid. Helsestasjonen er vurdert nedenfor i kapittel 3.2.3. Andre tjenester skal også jobbe forebyggende, samt at kommunen skal ha et samarbeid med frivillige.

Det mest sentrale dokumentet i folkehelsearbeidet er folkehelseoversikten som skal ligge til grunn for alle øvrig planer som kommunen utarbeider. Kommunen er pliktig å utarbeide en folkehelseoversikt hvert fjerde år. I Statsforvalterens kommunebilde for 2022 ble det vist til at Stor-Elvdal kommune ikke hadde en folkehelseoversikt som ble benyttet som grunnlag for arbeidet med kommunens planarbeid. Statsforvalteren vurderte at folkehelse var et område med middels risiko. Vi har ikke funnet at

kommunen i etterkant har utarbeidet og lagt frem en folkehelseoversikt til politisk behandling. Vi mener at risiko og vesentlighet for planarbeidet ift. folkehelse er å anse som høy.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Saksbehandling i tildelerenheten	H	H
Overordnet folkehelsearbeid	H	H

2.2.3 Tiltak for funksjonshemmede

Tiltak for funksjonshemmede består av bolig for mennesker med nedsatt funksjonsevne, brukerstyrt personlig assistanse, omsorgslønn, støttekontakt og avlastning.

Det har i 2023 og 2024 blitt gjennomført en forvaltningsrevisjon rettet mot tjenesten Tiltak for funksjonshemmede. Formålet har vært å undersøke i hvilken grad kommunen sikrer et forsvarlig tjenestetilbud til funksjonshemmede og pårørende. Det kan i perioden være nyttig å gjøre en oppfølgingskontroll av forvaltningsrevisjonsprosjektet.

I prosjektet har den mest fremtredende risikoen vært knyttet til tildelerenheten, som er vurdert under Fellestjenester ovenfor.

Vi vurderer tjenesteområde med middels risiko og vesentlighet.

Temaer	Risiko	Vesentlighet
Tiltak for funksjonshemmede	M	M

2.2.4 Helse

Helse består av helsestasjonen med helsesykepleier-/jordmortjeneste, rus og psykisk helsetjeneste, fysioterapi, ergoterapi, legekantor, legevakt, og miljørettet helsevern.

Helsestasjon/skolehelsetjeneste

Det er gitt nasjonale anbefalinger for helsestasjons- og skolehelsetjenester med en rekke sterke anbefalinger for tjenesten. Det er også tidligere gitt et normtall for bemanning i tjenesten, selv om dette normtallet ikke er justert for økte arbeidsoppgaver som følge av anbefalingene, samhandlingsreformen og andre lovendringer.

Vi har i ulike forvaltningsrevisjonsprosjekter i andre kommuner sett at mange har en bemanning i helsestasjon/skolehelsetjenesten som er under normtallet, og at mange tjenester opplever et økt press og etterspørsel, og at enkelte tjenester må nedprioriteres som følge av tidspress.

I kommunebarometeret for 2023 kom Stor-Elvdal kommune lavt nede på listen over kommuner innen helsekategorien. Kommunen kom spesielt dårlig ut i forhold til følgende relevante indikatorer:

- Andel med fullført helseundersøkelse innen 1. skoleår (nasjonalt er snittet rundt 91 %, mens det i Stor-Elvdal var 54,5 % med undersøkelse).
- Netto utgifter til forebygging per innbygger over 4 år.

En forvaltningsrevisjon kan se til helsestasjonens/skolehelsetjenestens etterlevelse av anbefalingene for tjenestene, særlig rettet mot barn og unge, og helseundersøkelsene barn og unge skal ha. Vi vurderer risiko og vesentlighet til middels.

Rus og psykisk helse

Det har i 2023 og 2024 vært en mye omtalt sak i media som belyser kjøp av tjenester innen psykisk helsevern, hvor kommunen ikke har tilstrekkelig kompetanse i tjenesten til å levere tjenestene selv.

Samhandlingsreformen har medført strenger krav til kommunens tilbud i rehabilitering av de som er utskrivningsklare fra spesialisthelsetjenesten, og kommunen mottar pasienter på et mye tidligere tidspunkt enn tidligere. Kommunen skal for eksempel knytte til seg psykolog, og bidra til gode pakkeforløp mellom spesialisthelsetjenesten og egne tjenester, også innen psykisk helse og rus.

I KOSTRA-rapporteringen fremgår det at kommunen de to siste årene har hatt 4,4 årsverk psykiatriske sykepleiere per 10 000 innbyggere. Dette er under KOSTRA-gjennomsnittet for KOSTRA-gruppe 5, som i 2023 lå på 6,9. Årsverk av personer med videreutdanning innen psykisk helsearbeid har variert mye siste fire års periode, men er for 2023 også en del lavere enn KOSTRA-gruppe 5. Årsverk av personer med videreutdanning i rusarbeid sank fra 2020 til året, men har så ligget stabilt, og er ikke veldig langt under KOSTRA-gjennomsnittet.

Statsforvalteren har i kommunebildet for 2022 vurdert rus og psykisk helse som et område med middels risiko. Det blir vist til at kommunen ikke har ansatt psykolog, som er en lovpålagt tjeneste, og at det ikke er gjort kartlegginger overfor brukere i perioden 2020-2022. Det blir også vist til at kommunen ikke har forløpskoordinator for pakkeforløp innen psykisk helse og rus.

I sektorenes årsmelding for 2023 blir det vist til at helsestasjonen har hatt et prosjekt innen barn og psykisk helse, som er gått over i driftsfase. Bortfall av prosjektmidler førte til en stillingsreduksjon på 100 % andre halvår 2023.

En mulig retning for en forvaltningsrevisjon kan gå på samhandling innen psykisk helse og rus, hvor samhandlingsreformens krav står sentralt. Vi mener at risiko og vesentlighet fremstår som høy. Vi vil likevel trekke frem at dette kan være en forholdsvis liten brukergruppe og at en forvaltningsrevisjon blir utfordrende å gjennomføre i forhold til sensitive opplysninger og gjenkjennbare forhold.

Fastlegesituasjon

I kommunebildet for 2022 viser Statsforvalteren til at Stor-Elvdal kommune, som mange andre kommuner, har en utfordring i å rekruttere og beholde fastleger. Statsforvalteren vurderte fastlegesituasjonen med middels risiko. Stor-Elvdal har et kommunalt legekontor. Ut ifra Legelisten fremstår det som at kommunen har flere fastleger med ledige listeplasser. Vi mener at risiko og vesentlighet fremstår som middels.

Vi har følgende oppsummerte vurderinger:

Temaer	Risiko	Vesentlighet
Helsestasjonstjenester barn og unge	M	M
Samhandling innen rus og psykisk helse	H	H
Fastlegeordningen og rekruttering	M	M

2.2.5 Institusjonstjenester

Institusjonstjenester består av Moratunet sykehjem, i tillegg til at enheten drifter vaskeri/renholdstjeneste og produksjonssenter som leverer mat til sykehjemmets pasienter, beboere på bofellesskapet Granheim og øvrige hjemmeboende. Moratunet sykehjem har tre avdelinger. Andelen innbyggere over 80 år som er beboere på sykehjem er ikke vesensforskjellig fra KOSTRA-gjennomsnittet, selv om det varierer litt fra år til år.

Ernæringskartlegging

Temaet ernæringskartlegging vurderes under institusjonstjenester, men kan like gjerne ligge til hjemmebaserte tjenester. I kommunebildet for 2022, skriver Statsforvalteren at 29 % av beboerne med langtidsplass ved sykehjemmet var kartlagt for ernæring, mot et landsgjennomsnitt på 46 %. For

hjemmebaserte tjenester var ingen kartlagt for ernæring, mot et landsgjennomsnitt på 15 %. Statsforvalteren vurderte kommunens situasjon som svak.

Vår vurdering er at dette tyder på at risikoen for manglende ernæringskartlegging er høy, selv om kommunen har et produksjonssenter for mat som kan være risikoreduserende overfor de som mottar matlevering. Samlet vurderer vi derfor risiko som middels med en vesentlighet som høy.

Demensomsorg

Det er opprettet et hukommelsesteam i Stor-Elvdal som bistår i spørsmål og utredning ved mistanke om begynnende demenssykdom. Teamet består av ergoterapeut, kommunelege, sykepleier ved Moratunet sykehjem og sykepleier i Hjemmebaserte tjenester.

Demensomsorg er satt på agendaen i forbindelse med at antallet eldre øker samtidig som folk lever lenger. Demenskartet kan benyttes for å planlegge for dimensjoneringen av tilbudet. For Stor-Elvdal kommune, viser demenskartet at andelen med en demensdiagnose vil kunne øke fra 3,5 % av befolkningen i 2025, til 3,9 % i 2030 og 4,8 % i 2040. KOSTRA-tall viser at kommunen har forholdsmessig få årsverk med geriatrike sykepleiere og vernepleiere, og at kommunen ikke gir noen aktivitetstilbud til personer i kommunen mellom 67-79 år. Kommunen er pliktige å stille med et aktivitetstilbud for personer med en demensdiagnose.⁹

Statsforvalteren har vurdert området som svakt, og viser til at kommunen i 2022/2023 ikke hadde samarbeidsavtale med spesialisthelsetjenesten SAM-AKS, og at Stor-Elvdal på tidspunktet da kommunebildet ble utarbeidet ikke hadde lukket avvik etter tilsyn på området somatisk helsehjelp ved bruk av tvang. Statsforvalteren viste også til at kommunen ikke hadde informasjon om hvorvidt kommunen hadde demensplan, og at kommunen, selv om man har demensteam og et dagtilbud for personer med demens, ikke hadde demenskoordinator.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan eksempelvis rettes mot kommunens tilbud til personer med demensdiagnose. Tilbudet kan også gis gjennom hjemmesykepleie, hjemmehjelp, praktisk bistand og dagsenter, så en innfallsvinkel trenger ikke å være begrenset til institusjonstjenester.

Vi vurderer risiko og vesentlighet som middels.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Ernæringskartlegging	M	H
Tjenestetilbud innen demensomsorgen	M	M

2.2.6 Hjemmebaserte tjenester

Hjemmebaserte tjenester består av hjemmesykepleie, hjemmehjelp, praktisk bistand, kommunalt hjelpemiddellager og dagsenter.

Andelen innbyggere over 80 år som bruker hjemmetjenester har i perioden 2020-2022 ligget høyere enn KOSTRA-gjennomsnittet, men noe under i 2023. Av brukere av hjemmetjenester, var 57 % mellom 0-66 år, noe som er en del høyere enn KOSTRA-gjennomsnittet. Kommunen har ligget høyt på denne indikatoren i siste fire-års-periode.

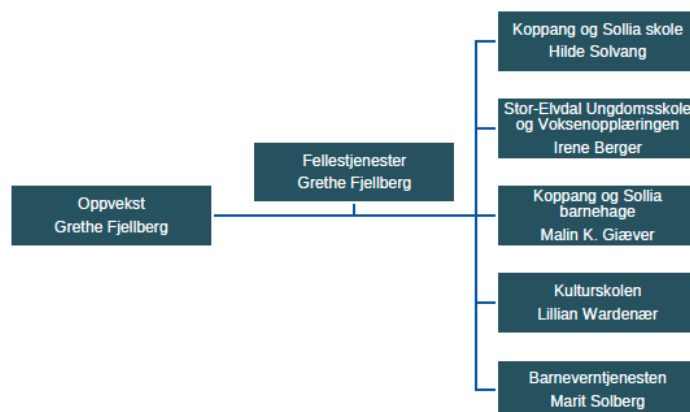
Enhetsleder har permisjon fra høsten 2023 til høsten 2024, hvor fagleder er konstituert i enhetslederstillingen. Stillingen som fagleder er ikke erstattet i perioden.

⁹ Personer med en demensdiagnose har imidlertid ingen rett på et slikt aktivitetstilbud, og kommunen skal vurdere behovet individuelt i den enkelte sak.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter innen hjemmebaserte tjenester kan for eksempel se nærmere på bemanning i tjenesten, ernæringskartlegging (som nevnt ovenfor), brukermedvirkning, samhandling med andre tjenester mv.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Bemanning og samhandling i hjemmebaserte tjenester	M	M
Brukermedvirkning i tjenesten	M	M

2.3 Oppvekst og utdanning



Følgende er en oppsummering av vurderingene som følger nedenfor:

Oppvekst og utdanning		
	Risiko	Vesentlighet
Økonomistyring i grunnskolen	L	H
Trygt og godt skolemiljø	H	H
Bemannings- og pedagognorm i barnehage	L	M
Sykefravær og oppfølging i barnehage	M	H
Tilsynsansvar som barnehagemyndighet	M	H
Trygt og godt barnehagemiljø	M	H
Kulturskole	L	L
Kompetansetiltak i barneverntjenesten	M	M
Forebyggende arbeid og samhandling i barneverntjenesten	M	H
Fosterhjemsoppfølging	M	M
Bruk av lokale tiltak i barneverntjenesten	M	H
Saksbehandling og frister i barneverntjenesten	L	H

2.3.1 Overordnede temaer for Oppvekst og utdanning

I årsbudsjettet for 2024 fremgår det at kommunen har etablert et internkontrollsystem for trygt og godt skolemiljø. Barnehagene og skolene i kommunen deltar i Læringsmiljøprosjektet gjennom Utdanningsdirektoratet og får veiledning fra Læringsmiljøsenderet i Stavanger. Kommunen kjøper tjenester fra Rendalen kommune for Voksenopplæringstjenester. Kommunen ser også til samarbeid med andre kommuner for å ivareta rollen som barnehagemyndighet.

Oppvekstsektoren har utfordringer med å rekruttere ansatte med undervisningskompetanse i alle fag i grunnskolen. Kommunen har også utfordringer med å rekruttere ansatte med godkjent utdanning innen barnehageområdet. I 2021 ble det gjennomført en forvaltningsrevisjon rettet mot kompetanse i kommunens organisasjon, hvor Oppvekst og utdanning var en del av utvalget som ble undersøkt.

Sektorenes årsmelding viser at Oppvekst og utdanning har ligget langt over målsettingen om 6 % sykefravær eller lavere de siste to årene. Det fremgår at sykefraværet i all hovedsak er langtidsfravær, og at det er kjent at noe av fraværet er arbeidsrelatert. Bedriftshelsetjenesten har vært involvert i noe arbeid.

Forvaltningsrevisjon overordnet innen sektoren kan for eksempel gå på sykefraværsoppfølging. Sykefraværsoppfølging som tema er behandlet i kap. 2.1.1.

2.3.2 Grunnskole

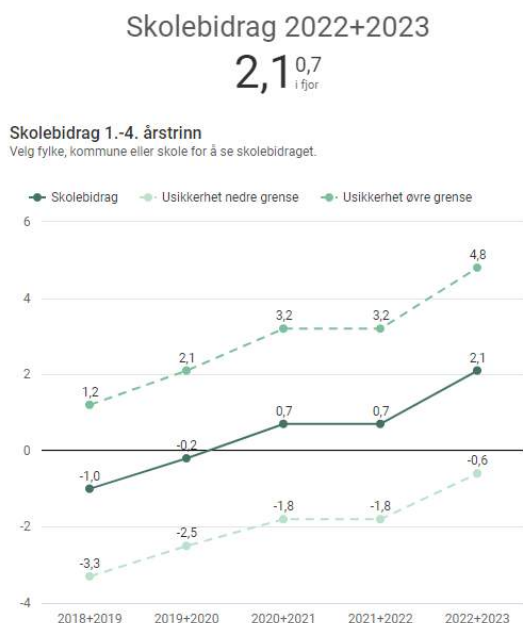
I kapittel 2.2.3 ble det vist til at netto utgifter per innbygger i kommunen til grunnskole ligger under KOSTRA-gjennomsnittet for gruppe 5 i 2023. Dersom vi ser til netto driftsutgifter grunnskole per innbygger 6-15 år, så ser vi at kommunen har en noe dyrere drift enn KOSTRA-gruppe 5. Denne måten å sammenligne på ser til utgifter per elev. I perioden 2020-2023 har netto utgifter per elev vært henholdsvis 4 %, 13,6 %, 24,5 % og 13,6 % over KOSTRA-gjennomsnittet. Driften er fra 2020 til 2023 blitt drøye kr 50 000,- høyere, når man ser til hele kroner. Skolenes gruppestørrelser, det vil si elever per lærer, har gått ned, og ligger under KOSTRA-gruppe 5 for 2023.

Dersom vi ser til kompetansesammensetningen på personell i skolen, så er en god del av tallene unntatt offentlighet, men vi ser at andel lærere med universitets-/høyskoleutdanning med pedagogisk utdanning/lærerutdanning har økt fra 2020-2023. Hvis vi kun ser til lærere med lærerutdanning, så har Stor-Elvdal ligget høyere enn KOSTRA-gruppe 5 de siste to årene.

Når man ser til resultater i skolen, så har gjennomsnittlige grunnskolepoeng, det vil si de karakterene elever søker seg over fra grunnskole til videregående med, ligget over KOSTRA-gjennomsnittet de siste to årene, men tallet varierer en god del fra år til år. Ser man til andel elever på 8. trinn som har ligget på mestringsnivå 3-5 på nasjonale prøver i regning og lesing, så har elevene vært en del høyere enn KOSTRA-gjennomsnittet for regning de siste to årene, og for lesing høyere de siste tre årene.¹⁰

Skolebidragsindikatoren er en annen måte å vurdere skolen på, hvor man ser til om elevene har resultater i forhold til hva som er å forvente i forhold til deres sosioøkonomiske bakgrunn. Indikatoren kan være et uttrykk for om en skole er i stand til å løfte elevene ut over hva som er forventet etter et nasjonalt snitt. For Stor-Elvdal, har skolebidraget ligget over forventet resultat i forhold til nasjonalt snitt.

Skolebidrag 1.-4. trinn



Skolebidrag 5.-7. trinn



Andel elever med spesialundervisning varierer, men har totalt sett gått ned fra 2020-2023, og ligger under KOSTRA-gjennomsnittet. På grunn av at antallet elever med spesialundervisning er lavt, så er andelene unntatt offentlighet når man bryter ned tallene til enkelte trinn. Stor-Elvdal deltar i et

¹⁰ Her er det ikke tall for 2020, da nasjonale prøver ikke ble avholdt.

vertskommunesamarbeid om felles pedagogisk-psykologisk tjeneste med Elverum kommune som vertskommune. Dette innebærer at det er kontrollutvalget i Elverum som er kontrollutvalg overfor en eventuell kontroll med PP-tjenesten.

I likhet med tallene for spesialundervisning, er også tallene for mobbing fra Elevundersøkelsen unntatt offentlighet. Dette er også beskrevet i kommunens tilstandsrapport for grunnskolen. Der fremgår det at kommunen gjennomfører andre undersøkelser i skolen for å få oversikt over læringsmiljøet.

Statsforvalteren har i kommunebildet for 2022 vurdert trygt og godt skolemiljø som kritisk i Stor-Elvdal. Statsforvalteren vektlegger flere forhold for vurderingen, inkludert deres kjennskap til skolene gjennom å være tilsynsmyndighet i kapittel 9A-saker. I forhold til andeler som oppgir å oppleve mobbing, så setter Statsforvalteren en terskel ved 5 %. Statsforvalteren skriver i sin vurdering at tallene for 7. og 10. trinn ser relativt gode ut, men at deres behandling av enkeltsaker medfører deres risikovurdering som rød i trafikklyssystemet.

Statsforvalteren har ført tilsyn både barne- og ungdomsskolen i Stor-Elvdal senest i 2022 og 2023. Statsforvalteren fant flere avvik, som kommunen måtte dokumentere at det ble iverksatt tiltak for å lukke.

Vi har vurdert følgende to temaer innen grunnskoleområdet:

Tema	Risiko	Vesentlighet
Økonomistyring i grunnskolen	L	H
Trygt og godt skolemiljø	H	H

2.3.3 Barnehage

Stor-Elvdal kommune har to kommunale barnehager. I følge barnehagefakta.no er det plass til 31 barn totalt, henholdsvis 5 i Sollia og 26 i Koppang barnehage. Når netto driftsutgifter fordeles på antall innbyggere, ligger kommunen under KOSTRA-gruppe 5 i utgifter til barnehage. Når man vektet netto driftsutgifter i barnehagene per innbygger 1-5 år, ser man at kommunen har en noe dyrere drift per barn enn KOSTRA-gjennomsnittet. I 2020 lå kommunen 8,4 % under snittet, men har for påfølgende år ligget over med hhv. 28,5 %, 7,4 % og 12,8 % i perioden 2021-2023.

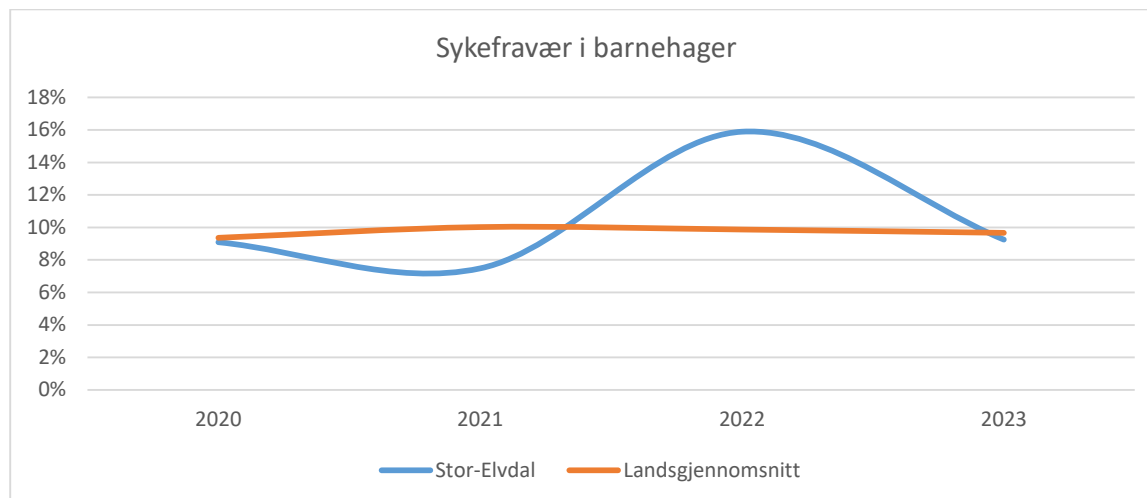
Andelen barn 1-5 år i barnehage i forhold til innbyggere 1-5 år, viser at 85-90 % av kommunens barn er i barnehage fra år til år. Andelen har vært forholdsvis stabil, og ligger noe under KOSTRA-gjennomsnittet.

Andelen barnehagelærere i forhold til grunnbemanningen sier både noe om rekruttering og å beholde barnehagepedagogisk kompetanse, samt om sårbarhet for å ivareta det barnehagepedagogiske tilbudet ved fravær. Andelen barnehagelærere har sunket betraktelig i 2023, hvor kommunen ligger godt under KOSTRA-gjennomsnittet. I årene før har situasjonen vært en annen, med i overkant av 40 % barnehagelærere ift. grunnbemanning, og en andel over KOSTRA-gjennomsnitt. Per 15.12.2023 oppfylte imidlertid begge barnehager pedagognormen.

Andelen barn i kommunale barnehager som får spesialpedagogisk hjelp er i perioden 2020-2023 angitt til 0,0 %, som er lavere enn gjennomsnitt. Spørsmålet man kan stille er om barn med spesialpedagogiske behov fanges opp tidlig nok.

Andelen minoritetsspråklige barn i barnehage ift. minoritetsspråklige barn 1-5 år har vært synkende siden 2021, og var i 2023 på 67 %. Dette er det laveste nivået de siste fire årene, og lavere enn KOSTRA-gjennomsnittet.

Ifølge KS sykefraværstatistikk, har sykefraværet i barnehager i Stor-Elvdal utviklet seg som følger siste fire år, målt mot nasjonalt gjennomsnitt:



I barnehageloven er kommunen blitt gitt tilsynsansvaret med både kommunale og private barnehager. Dette innebærer at kommunen må skille mellom rollen som barnehageeier og som barnehagemyndighet. Dette skillet må foretas organisatorisk. Det er også mulig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon med kommunens praktisering av tilsynsmyndigheten.

Statsforvalteren har i kommunebildet vurdert trygt og godt barnehagemiljø til rødt i trafikklysmodellen. Statsforvalteren viser imidlertid til at man har vesentlig mindre data og kunnskap om situasjonen i barnehagene enn i skolene.

Vi har vurdert følgende temaer:

Tema	Risiko	Vesentlighet
Bemannings- og pedagognorm i barnehage	L	M
Sykefravær og oppfølging i barnehage	M	H
Tilsynsansvar som barnehagemyndighet	M	H
Trygt og godt barnehagemiljø	M	H

2.3.4 Kulturskole

Stor-Elvdal kommune har en høyere andel barn i kulturskolen 6-15 år enn KOSTRA-gjennomsnittet.

Vi anser kulturskoleområdet som et område med lav risiko og vesentlighet.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Kulturskole	L	L

2.3.5 Barnevern

Netto driftsutgifter til barnevern per innbygger i Stor-Elvdal er rundt dobbelt så høye som gjennomsnittet for KOSTRA-gruppe 5. Dersom man ser til netto driftsutgifter til barnevern per innbygger, har forskjellen til KOSTRA-gruppe 5 økt hvert år mellom 2020-2023, fra 53 % over gjennomsnittet i 2020 til 189 % over gjennomsnittet i 2023. Det samme ser man av netto driftsutgifter per barn med tiltak, som har økt fra å være ca. 20 % over KOSTRA-gjennomsnittet i 2020 til 116 % over gjennomsnittet i 2023.

Andelen barn med melding i forhold til innbyggere 0-17 år har variert, men har de siste tre årene ligget en del høyere enn KOSTRA-gjennomsnittet. Barn med barnevernstiltak ift. innbyggere 0-24 år har gått ned siden 2021, selv om kommunen ligger noe over KOSTRA-gjennomsnittet.

Barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk har sunket, og ligger godt under KOSTRA-gjennomsnittet for KOSTRA-gruppe 5 i 2023.

Stillinger med fagutdanning per 1000 barn 0-17 år har vært økende, og lå på 13,5 i 2023 mot 6,0 for KOSTRA-gruppe 5.

Andel meldinger som går til undersøkelse innen 7 dager har sunket fra 2020, og ligger rundt 50 %, noe som ikke er så forskjellig fra KOSTRA-gjennomsnittet siste to år.

I kommunens tilstandsrapport for barneverntjenesten 2022 fremgår følgende meldingsstatistikk:

Meldinger	Antall 2022	Antall 2021	Antall 2020	Antall 2019	Antall 2018
Stor- Elvdal	44	28	19	27	20

I 2022 var det ikke fristbrudd i noen av undersøkelsene, og følgende statistikk fremgår:

Undersøkelser	Antall 2022	Antall 2021	Antall 2020	Antall 2019	Antall 2018
Stor- Elvdal	22	20	15	21	19

I sektorenes årsmelding for 2023 fremgår det at barneverntjenesten hadde ett fristbrudd i løpet av året, og at dette førte til at 95 % av sakene ble behandlet innen en frist på 3 måneder.

I tilstandsrapporten for barneverntjenesten for 2022 blir det vist til at det er utfordrende å budsjettere innenfor barnevern fordi tiltakene er lovpålagte og behovene er uforutsigbare. Endring av finansieringen innen barnevern medfører at kommunen mottar et rammetilskudd fra Bufetat som ikke er øremerket barneverntjenesten, fremfor slik det var tidligere hvor kommunen mottok refusjon fra Bufetat ved plasseringer i fosterhjem og institusjon. Barnevernsreformen setter søkelys på mer ansvar til kommunen, økte kompetansekrav og mer forebyggende arbeid.

Kommunestyret skal vedta en plan for kommunens arbeid for å forebygge omsorgssvikt og atferdsproblemer. Det kommer frem av tilstandsrapporten at kommunen har planlagt planarbeidet i 2023, og at en endelig plan skal til politisk behandling i 2024.

Barneverntjenesten i Stor-Elvdal har et samarbeid med Åmot og Trysil/Engerdal barnevernstjeneste, samt deltatt i læringsnettverk med barneverntjenesten i Ringsaker, for å ha deltakelse i et større fagmiljø.

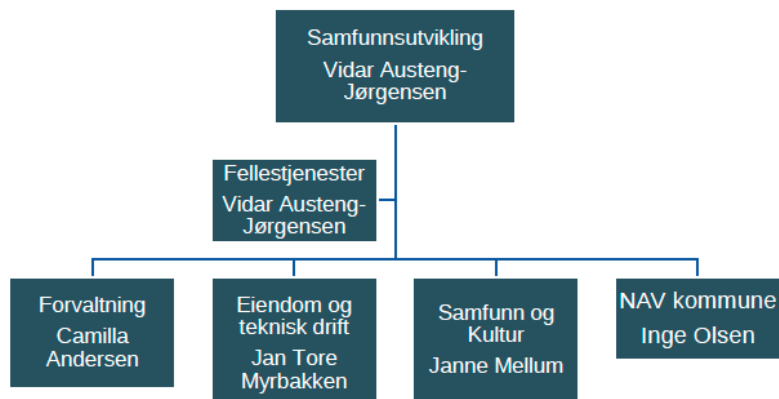
I årsbudsjettet for 2024 skriver kommunedirektøren at kommunen må jobbe med interkommunal løsning for barneverntjenesten fremover, for å redusere kostnadene.

Mulige retninger for en forvaltningsrevisjon kan omhandle kompetansetiltak, forebyggende arbeid og samhandling med andre tjenester i kommunen, oppfølging av fosterhjem, bruk av lokale tiltak, saksbehandling og -frister mv.

Vi har følgende vurdering:

Temaer	Risiko	Vesentlighet
Kompetansetiltak i barneverntjenesten	M	M
Forebyggende arbeid og samhandling i barneverntjenesten	M	H
Fosterhjemsoppfølging	M	M
Bruk av lokale tiltak i barneverntjenesten	M	H
Saksbehandling og frister i barneverntjenesten	L	H

2.4 Samfunnsutvikling



Følgende er en oppsummering av vurderingene som følger nedenfor:

Samfunnsutvikling		
	Risiko	Vesentlighet
Planarbeid og kapasitet	M	M
Byggesak	L	L
Landbruksforvaltning og jordvern	L	L
Klima	L	L
Miljø og forurensing	M	M
Vedlikehold og eiendomsforvaltning	H	H
ENØK-tiltak	M	M
Vann- og avløps-tjenester	H	H
Effektiv drift i Samfunn og kultur	M	M
Prosjektstøtte for samfunns- og kulturaktiviteter	L	L
Informasjon på hjemmesider	H	M
Lavinnteftsutfordringer	M	H
Integrering	M	H
Samhandling om kommunale boliger/ordninger fra Husbanken	M	M
Vilkår om aktivitet	M	M

2.4.1 Overordnede temaer for Samfunnsutvikling

I utgangspunktet var det tenkt at NAV skulle flyttes fra Helse og mestring til Samfunnsutvikling ved begynnelsen av året, men den nye organiseringen er foreløpig utsatt til september 2024. Vi har likevel valgt å ta med NAV i denne sektoren, i og med at det er vedtatt at NAV skal over til Samfunnsutvikling i løpet av 2024.

I sektorenes årsmelding for 2023 blir det vist til at Samfunnsutvikling hadde et lite mindreforbruk, noe som skyldes merinntekter blant annet i form av motposter for avsetning på fond, mva-refusjon, og ikke-budsjetterte tilskudd som kommunen har fått. Tjenesten hadde et merforbruk i drift og lønnskostnader, som ble dekket inn av merinntektene. Det blir vist til at kommunens likviditetsutfordringer har ført til utsettelse av planlagte vedlikeholdsprosjekter.

Likviditetssituasjonen blir også pekt på i forbindelse med kommunens arbeid med en kulturminneplan og kommuneplanens arealdel, hvor arbeidet har stoppet opp.

Det er ikke gjennomført brukerundersøkelse i 2023.

Vi vurderer kommunens planarbeid som middels risiko og vesentlighet.

Tema	Risiko	Vesentlighet
Planarbeid og kapasitet	M	M

2.4.2 Forvaltning

Forvaltningsavdelingen innen sektor Samfunnsutvikling har ansvar for tjenester innen miljø/forurensing og tilsyn, plan- og byggesaksbehandling, oppmålingstjenester, viltforvaltning samt landbrukskontor og eiendomsskattekontor.

Byggesak

Antall behandlede byggesøknader har vært synkende, fra 97 søknader i både 2020 og 2021, til 59 i 2022 og 58 i 2023. Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 3 ukers frist var i 2023 på 12 dager, som er halvparten av saksbehandlingstiden i KOSTRA-gruppe 5. Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 3 ukers frist var 32 dager i 2023, to dager kortere enn for KOSTRA-gruppe 5. I 2023 ble bare 10 % av byggesøknadene innvilget gjennom vedtak om dispensasjon fra plan.

Vi vurderer risiko og vesentlighet som lav.

Landbruksforvaltning og jordvern

Kommunen har noe høyere brutto driftsutgifter til landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling per eiendom enn KOSTRA-gruppe 5 i hele perioden 2020-2023. Kommunen har i perioden hatt lav omdisponering av dyrket og dyrkbar jord til andre formål enn landbruk. Statsforvalteren har i kommunebildet for 2022 vist til at kommunen har hatt lav omdisponering, men at kommunen må ha oppmerksomhet på jordvern i sin arealforvaltning.

Vi vurderer risiko og vesentlighet som lav.

Klima

I kommunebildet for 2022 har Statsforvalteren vist til at kommunen har en revidert klima- og energiplan fra 2020, og at kommunen deltar i et nettverk kalt Klima og energi i Sør-Østerdal. Statsforvalteren viser til at kommunen bør satse mer på utslippskutt og bør ha mer informasjon om klima på sine hjemmesider.

Vi vurderer risiko og vesentlighet som lav.

Miljø og forurensing

Statsforvalteren vurderer kommunens miljøarbeid som svakt. De viser til at kommunen mangler gode rutiner for oppfølging og informasjonsarbeid omkring forurensing fra jordbruk. Kommunen har ikke fastsatt bredde på kantsone i arealplanen. Dette ble vurdert til gult i kommunebildet for 2022 som følge av arbeidet med ny arealplan. I sektorenes årsmelding for 2023 står det imidlertid at arbeidet med arealplan har stoppet opp grunnet ressursituasjonen.

Kommunen bruker et system kalt Grunnforurensing, som er en forutsetning for å oppfylle kommunens plikter som myndighet på grunnforurensing. Kommunen har i systemet hatt registrert 14 lokaliteter som ikke har vært godkjent i forhold til mulig forurensing, og som har ligget som ikke godkjent over tid.

Vi vurderer risiko og vesentlighet som middels.

Følgende oppsummerer våre vurderinger:

Tema	Risiko	Vesentlighet
Byggesak	L	L
Landbruksforvaltning og jordvern	L	L
Klima	L	L
Miljø og forurensing	M	M

2.4.3 Eiendom og teknisk drift

Eiendom og teknisk drift er en enhet som håndterer selvkostområdene vann, avløp og renovasjon, eiendom, gatelys, parker og torg, og kommunal vei.

Vedlikehold og eiendomsforvaltning

I kommunens årsberetning for 2020 fremgår det at kommunen har en stor og delvis gammel eiendomsportefølje, med varierende tilstandsgrad. I årsbudsjettet for 2024 fremgår det at det er et etterslep på vedlikehold og at mange eiendommer er i dårlig stand og er dyre å drifte. Vedlikeholdsbudsjettet er redusert og bidrar til økt etterslep på vedlikehold i kommunale eiendommer.

Stor-Elvdal har en noe høyere areal på formålsbygg per innbygger, målt i kvadratmeter, enn KOSTRA-gruppe 5. Rapporterte utgifter til vedlikehold per kvadratmeter har i kroner utgjort henholdsvis 24,-, 45,-, 39,-, og 7,- kroner i perioden 2020-2023. Norsk Kommunalteknisk Forening anbefaler et vedlikeholdsnivå på kr. 170,- per kvadratmeter per år. Nivået forutsetter imidlertid at bygningene ikke har et vedlikeholdsetterslep.¹¹

Mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter kan gå inn på kommunens planlegging og oppfølging av vedlikehold, samt generelt om eiendomsforvaltningen.

Vi mener at vedlikehold og eiendomsforvaltning har høy risiko og vesentlighet, sett i lys av budsjettkutt.

ENØK-tiltak

Energikostnad per kvadratmeter formålsbygg var i 2023 på kr. 199,-, mot kr. 167,- for KOSTRA-gruppe 5. Kommunen har ligget høyere enn KOSTRA-gjennomsnittet i perioden 2021-2023, særlig i 2022 da kostnaden var kr. 283,- per kvadratmeter.

Lave utgifter til vedlikehold og drift kombinert med vedlikeholdsetterslep, må sannsynligvis også sees i sammenheng med energikostnaden per kvadratmeter. Rammen for vedlikehold er redusert i økonomiplanen for perioden 2024-2027 for 2024 og øker vedlikeholdsetterslepet. Kommunen vil imidlertid ha søkelys på investeringer for energitiltak, som skal bidra til et redusert energiforbruk. Nytt helsebygg skal også bidra til lavere driftskostnader.

EU har i første kvartal 2024 vedtatt et nytt energieffektiviseringsdirektiv som vil ha potensielt stor betydning for både privathusholdninger og offentlige bygg. Direktivet innfører en forpliktelse for offentlig sektor å redusere minst 1,9 prosent av samlet sluttbruk av energi per år sammenlignet med 2021. Grensen for areal som skal telles med er satt til bygg på 250 m².

¹¹ Kilde: <https://www.kommunalteknikk.no/ikke-glem-verdien-av-godt-og-langsiktig-verdibevarende-vedlikehold.6382849-40825.html>

Husbanken samarbeider med Enova og NVE for oppdatering av lister over tiltak som kommunene kan søke om tilskudd til i forbindelse med energieffektivisering. Frem til nå har Husbanken hatt tilskudd til energioppgradering av kommunalt eide utleieboliger, omsorgsboliger og sykehjem.

Mulig retning for et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan omhandle ENØK-tiltak og søknader om støtte til energieffektiviseringstiltak, samt gjennomføring og effekter av tiltakene.

Vi mener at energieffektivisering har middels risiko og vesentlighet, men at tema vil bli stadig mer aktuelt.

Vann og avløp

Kommunen beskriver i årsbudsjettet for 2024 at Stor-Elvdals VA-anlegg er gammelt og uforutsigbart i forhold til vedlikeholdsarbeid. KOSTRA viser at det ikke er fornyet kommunalt ledningsnett de siste fire årene, og at det heller ikke ble fornyet kommunalt spillvannsnett før 2023. Tallene vises som snitt siste tre år, og lå på 0,56 % i 2023. En utskiftingsgrad på 0,56 % innebærer at ledningene må ha en anslått levetid på cirka 200 år, noe som er langt over anslagene til leverandørene av materialer innen vann og avløp. Andelen lekkasje på total kommunal vannleveranse har i snitt ligget rundt 42 % i perioden 2020-2022, men gikk opp til 63 % i 2023.

Årsgebyr for vann og avløp ligger en del under KOSTRA-gjennomsnittet for KOSTRA-gruppe 5, særlig innen vann. Investeringer i oppgradering og utskifting av ledningsnett vil ha en direkte innvirkning på årsgebyrene. At utskiftingsgraden har vært lav i Stor-Elvdal har sannsynligvis innvirkning på at gebyrnivået er lavt. Det er sannsynlig at disse gebyrene må økes med manglende utskifting, vedlikehold og nettets alder.

EU har vedtatt nye rensekrav som kommer til å bli innført i Norge. Rensekravene innebærer at de som håndterer kommunens avløp må rense for nitrogen. Investeringer i nitrogenrenningsanlegg vil komme i tillegg til øvrig planlegging av anlegg for å håndtere endret klima med mer nedbør og håndtering av overvann.

Ifølge Statsforvalterens kommunebilde for 2022, er kommunens VA-plan fra 1990-tallet.

Et mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan se nærmere på kvalitet i leveransene av vann og håndtering av avløp, planlegging for klimaendringer og nye rensekrav, investeringsplanlegging og oppfølging mv.

Vi vurderer risiko og vesentlighet som høy.

Renovasjon

Renovasjonstjenester leveres av Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS. Selskapet omtales ytterligere i kapittel 4.5. Det har i forrige valgperiode blitt stilt ytterligere krav til kildesortering i lovverket. Det er også et nasjonalt krav til at minst 50 % av avfall skal gå til materialgjenvinning. Stor-Elvdal kommune ligger høyere enn gjennomsnittet for KOSTRA-gruppe 5 i 2023, men har de fire siste årene likevel ligget under 50 %. Kommunen har selv en målsetning om å nå 65 % innen 2025, noe som synes å være et stykke unna når man nådde 45 % i 2023, en nedgang på 3 % fra året før.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt vil være naturlig å se i sammenheng med kontroll av avfallsselskapet og eventuelt en eierskapskontroll i forhold til oppfølging av mål og krav innen renovasjon. Temaet tas derfor heller opp i kapittel 4.5.

Følgende oppsummerer våre vurderinger:

Tema	Risiko	Vesentlighet
Vedlikehold og eiendomsforvaltning	H	H
ENØK-tiltak	M	M
Vann- og avløps-tjenester	H	H

2.4.4 Samfunn og kultur

Enheten samfunn og kultur har ansvar for folkebibliotek med innbyggertorg, kommunens hjemmeside og informasjon, fritidsklubb, frivilligsentral, flerbrukshuset Storstua med møterom, idrettshall, kultursal og kino, rovdysenteret og kulturkontoret.

Stor-Elvdal kommune har høyere netto driftsutgifter til kultursektoren i prosent av totale netto driftsutgifter enn KOSTRA-gruppe 5, og har hatt dette for hele perioden 2020-2023. Kommunen ligger imidlertid under KOSTRA-gjennomsnitt når man ser til netto driftsutgifter til idrett i prosent av totale netto driftsutgifter. Kommunen ligger høyere enn KOSTRA-gruppe 5 når man ser til netto driftsutgifter til barn og unge i prosent av totale netto driftsutgifter.

Stor-Elvdal kommune har langt flere besøk i folkebiblioteket per innbygger enn gjennomsnittet for KOSTRA-gruppe 5. Kommunen har også forholdsvis mange besøk per kinoforestilling sammenlignet med KOSTRA—gruppe 5.

Sektoren melder i sektorenes årsmelding for 2023 at kommunens ordninger for frivillige og barn og unge er rause, og at dette, i tillegg til færre innbyggere i kommunen, gjør det vanskelig å dekke driftskostnadene med inntekter fra husleie og aktiviteter.

Statsforvalteren har i forbindelse med kommunebilde for 2022 vist til at kommunens hjemmeside har en del begrenset informasjon. Vi har erfart det samme i forbindelse med arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderinger. Kommunen skal ifølge kommuneloven drive aktiv informasjon til sine innbyggere, inkludert informasjon om eierskap i selskaper og andre leverandører til kommunen.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt innen Samfunn og kultur kan rette seg mot effektiv drift, aktivt forhold til å søke prosjektstøtte til aktiviteter, og kommunens innsats for informasjon til sine innbyggere via sine hjemmesider. Følgende oppsummerer våre vurderinger:

Tema	Risiko	Vesentlighet
Effektiv drift i Samfunn og kultur	M	M
Prosjektstøtte for samfunns- og kulturaktiviteter	L	L
Informasjon på hjemmesider	H	M

2.4.5 Sosialtjeneste

NAV er per 3. mai 2024 organisert under Helse og mestring, men var planlagt flyttet til Samfunnsutvikling fra og med 1. januar 2024. Den organisatoriske flyttingen er foreløpig utsatt til september 2024. I og med at flyttingen sannsynligvis vil skje, velger vi å omtale NAV i sektor Samfunnsutvikling. NAV yter tjenester innen forvaltning, sosial bistand, flyktningtjeneste, husbankordning og gjeldsrådgivning.

Lavinntektsproblematikk

I forrige valgperiode ble det bestilt et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot kommunens arbeid for å forebygge negative effekter av å vokse opp i lavinntekt. Prosjektet ble midlertidig stanset i forbindelse med at Statsforvalteren iverksatte et tilsyn rettet mot ivaretagelse av barns stemme i saksbehandlingen ved NAV. I tilsynet fikk NAV flere pålegg om lukking av avvik, noe Statsforvalteren omtaler som tilfredsstillende beskrevne tiltak. Forvaltningsrevisjonsprosjektet er i etterkant ikke tatt

opp igjen til ny vurdering i kontrollutvalget. I og med at det har vært et tilsyn på temaet, kan det være aktuelt å ta opp temaet på nytt og kontrollere for om avvikene fra tilsynet faktisk er lukket. Vår vurdering er at risiko er middels og vesentlighet er høy.

Integrering

Flyktningtjenesten ligger til NAV, men mye av arbeidet med integrering ligger ute i andre enheter, for eksempel barnehage og skole, samt voksenopplæring. Kommunen skal tilby et introduksjonsprogram, og kan bruke organisasjonens varierte tjenestetilbud som utgangspunkt for tilbud om språkpraksisplasser. Betydningen av å få bosatte flyktninger til å ville bli boende og ta del i samfunns- og arbeidslivet i kommunen, må antas å være stor så lenge innbyggertallet er i tilbakegang. Vi vurderer risiko som middels og vesentlighet som høy.

Samhandling om kommunale boliger og bruk av ordninger fra Husbanken

Den 1. juli 2023 trådte en ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale området i kraft. Loven tydeliggjorde kommunens ansvar for blant annet planlegging for boligsosialt arbeid, hvordan arbeidet knyttes til folkehelsearbeidet, saksbehandling ved tildeling av kommunal bolig, og samordning av ulike tiltak som kan tilbys av ulike tjenester i kommunen. Ordningene fra Husbanken er eksempler på slike tiltak. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan rettes mot kommunens planarbeid etter lovens ikrafttredelse og om kommunen har sikret en god samhandling på tvers for tjenestemottakernes beste. Vi vurderer risiko og vesentlighet skjønnsmessig til middels.

Vilkår om aktivitet

I Statsforvalterens kommunebilde for 2022 fremgikk det at en noe høyere andel av innbyggerne i kommunen mottok sosiale tjenester enn fylkessnittet, men en noe lavere andel hadde hjelpebehov over 6 måneder enn i fylket. NAV har anledning til å stille vilkår om aktivitet for mottak av økonomisk sosialhjelp. Vilkår skal stilles for de under 30 år. Vår vurdering er at risiko og vesentlighet er middels.

Vår oppsummerte vurdering er:

Tema	Risiko	Vesentlighet
Lavinntekstutfordringer	M	H
Integrering	M	H
Samhandling om kommunale boliger/ordninger fra Husbanken	M	M
Vilkår om aktivitet	M	M

3 Selskaper og eierskapskontroll

Stor-Elvdal kommune er medeier i Revisjon Øst IKS. I og med at vi skal utføre risiko- og vesentlighetsvurderinger basert på mest mulig objektive standarder, så har vi valgt å ikke vurdere eget selskap. Dette er derfor noe kontrollutvalget må gjøre på egenhånd eller sette til noen andre å få vurdert.

Kontrollutvalget kan iverksette eierskapskontroller i alle selskaper som kommunen har eierinteresser i. Når det gjelder forvaltningsrevisjon i selskap, så må det i aksjeselskaper være et heleid offentlig eierskap, bestående av kombinasjoner av kommuner, fylkeskommuner og/eller interkommunale selskaper. Kontrollutvalget kan eller iverksette forvaltningsrevisjoner i interkommunale selskaper (IKS-er), interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefellesskap ¹² uten restriksjoner. Det kan likevel være greit å ha en dialog med kontrollutvalg i samarbeidende kommuner, særlig når det gjelder å kunne avtale en kostnadsfordeling ved gjennomføring av et felles prosjekt.

Kommunen har ikke oppdatert eierskapsmelding. Den siste versjonen er datert i 2017. Dette gjør at risikoen i eierstyringen er å anse som høy for alle selskaper. Vi har i kapittel 3.1.7 vist til muligheten for å gjennomføre en overordnet eierskapskontroll, som vi vil anbefale for å kontrollere for kommunens systemer for å sikre en god eierstyring selv når styringsdokumentasjonen er utdatert.

I det følgende gir vi våre vurdering for selskap hvor kontrollutvalget kan iverksette eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon.

3.1 Konsek Øst IKS (8,33 %)

Eierne av Konsek Øst IKS svarer forholdsmessig for like stor eierandel. De øvrige eierne er Elverum, Kongsvinger, Nord-Odal, Engerdal, Åsnes, Grue, Eidskog, Sør-Odal, Åmot, Våler og Trysil kommuner.

Konsek Øst IKS leverer sekretariatstjenester til eierkommunenes kontrollutvalg etter selvkostprinsippet. Selskapet avla positivt driftsresultat i 2021 og i 2022.

Vi anmoder kontrollutvalget å gjennomføre egne vurderinger av risiko og vesentlighet for selskapet.

3.2 Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS (MHBR) (5,41 %)

Stor-Elvdal er sjettede største eier, sammen med følgende kommuner i størrelse fra størst til minst med hensyn til eierandel: Elverum, Åsnes, Trysil, Tynset, Våler, Rendalen, Alvdal, Engerdal, Folldal og Tolga kommuner.

Revisjon Øst IKS gjennomførte i 2018 en forvaltningsrevisjon rettet mot varslingsrutiner i MHBR IKS. I tillegg til å vurdere tiltak rettet mot tydeligere håndtering av varsler, ble selskapets eiere oppfordret til å vurdere om det er hensiktsmessig å ha et styre på 12 medlemmer, med 10 innvalgte fra representantskapet, i og med at det er representantskapet som skal være selskapets øverste organ.

Selskapets tjenester er viktige for selskapets eiere. Selskapets økonomi fremstår som grei.

Vi vurderer risiko og vesentlighet som middels for forvaltningsrevisjon. Risiko i forhold til en eierskapskontroll er vurdert som høy, og vesentlighet som middels.

	Risiko	Vesentlighet
Forvaltningsrevisjon	M	M
Eierskapskontroll	H	M

¹² Vertskommunesamarbeid er ikke å anse som et kommunalt oppgavefellesskap.

3.3 Revisjon Øst IKS (2,0 %)

De øvrige eierne i revisjon Øst IKS er Ringsaker, Hamar, Elverum, Stange, Kongsvinger, Åsnes, Løten, Sør-Odal, Trysil, Eidskog, Grue, Åmot, Nord-Odal, Våler og Engerdal.

Revisjon Øst IKS leverer i all hovedsak lovpålagte regnskapsrevisjons- og forvaltningsrevisjonstjenester til eierkommunene etter selvkostprinsippet. Selskapet hadde tidligere Hedmark fylkeskommune som en av eierne, og har omstilt selskapet i forhold til bortfall av inntekter. Selskapet har i oppdrag fra representantskapet å se nærmere på samarbeid med andre enheter om en mulig sammenslåing til et større og mer robust kompetanseselskap.

Selskapets resultater avhenger særlig av kontrollutvalgenes aktivitet innen forvaltningsrevisjon. Selskapet har levert negativt driftsresultat i 2021 og 2022 og har benyttet av disposisjonsfond begge årene for å avlegge et balansert regnskapsmessig resultat.

Vi anmoder kontrollutvalget å gjennomføre egne vurderinger av risiko og vesentlighet for selskapet.

3.4 Stor-Elvdal Energi AS (100 %)

Stor-Elvdal Energi AS drifter fjernvarmenett, produserer og distribuerer energi til nettet kunder, kjøper og selger elektrisk kraft, samt eier og investerer i kraftvirksomhet og annen virksomhet som står i forbindelse med dette.

Selskapets likviditet og soliditet vurderes som god, men lønnsomheten er vurdert som ikke tilfredsstillende, med beskjedne årsresultater i perioden 2019-2022. Selskapet gjør det også en del dårligere sammenlignet med bransjen, i forhold til resultatgraden, overskuddsprosent, totalrentabilitet og egenkapitalrentabilitet.

Vi vurderer risiko og vesentlighet i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll med høy risiko og vesentlighet som middels.

	Risiko	Vesentlighet
Forvaltningsrevisjon	M	M
Eierskapskontroll	H	M

3.5 Stor-Elvdal Rendalen Produkter AS (50 %)

Stor-Elvdal og Rendalen eier 50 % av aksjene hver. Selskapet er en vekstbedrift og tilbyr varige tilrettelagte arbeidsplasser (VTA-plasser). Selskapet har avdeling på Koppang og Åkrestrømmen. Selskapet har samarbeid med NAV, som håndterer søknader fra personer ved ønske om VTA-plass eller i forbindelse med saksbehandling hvor VTA-plass kan være aktuelt NAV-tiltak. Selskapet skal ikke bidra til at aksjonærene tar ut utbytter, og overskuddet skal forbli i selskapet.

Selskapet har hatt økende inntekter, med varierende resultat. Det er skutt inn en egenkapital på kr 100 000,-, mens selskapets totale egenkapital utgjorde nesten 8 millioner kroner i 2022.

Det ble gjennomført en selskapskontroll i selskapet i 2014.

Vi vurderer forvaltningsrevisjon med middels risiko og vesentlighet, og eierskapskontroll med høy risiko og middels vesentlighet.

	Risiko	Vesentlighet
Forvaltningsrevisjon	M	M
Eierskapskontroll	H	M

3.6 Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS (FIAS) (11 %)

Stor-Elvdal er tredje største eier, sammen med følgende kommuner i størrelse fra størst til minst med hensyn til eierandel: Tynset, Røros, Rendalen, Alvdal, Holtålen, Os, Tolga, Folldal og Engerdal kommuner.

FIAS AS leverer renovasjonstjenester til selvkost. Som vist til tidligere i dokumentet, har Stor-Elvdal kommune en lavere materialgjenvinningsgrad enn nasjonalt mål. Kommunen ser også ut til å være et stykke unna målsettingen for materialgjenvinning innen 2025. Selskapet har planer om å bygge et ettersorteringsanlegg for restavfall, som vil kunne ha betydning for gebyrområdet.

Revisjon Fjell IKS gjennomførte en forvaltningsrevisjon med FIAS AS i 2018. Forvaltningsrevisjonsprosjektet hadde fokus på selvkost og det ble levert flere anbefalinger. Noen av anbefalingene det kunne ha blitt gjennomført ny forvaltningsrevisjon innenfor, er om selskapet og eierkommunene har utredet om prinsippet om lik pris per abonnent på like tjenester reflekterer faktisk selvkost for den enkelte kommune.

Vi vurderer risiko og vesentlighet som middels for forvaltningsrevisjon, og eierskapskontroll med høy risiko og middels vesentlighet.

	Risiko	Vesentlighet
Forvaltningsrevisjon	M	M
Eierskapskontroll	H	M

3.7 Abakus AS (9,05 %)

Eierne av Abakus AS svarer forholdsmessig for like stor aksjeandel. De øvrige eierne er Engerdal, Os, Tynset, Tolga, Åmot, Rendalen, Alvdal, Røros, Folldal og Trysil kommuner.

Abakus AS gjennomfører anbudsprosesser på vegne av eierkommunene i tråd med lov om offentlige anskaffelser. Revisjon Midt-Norge gjennomførte en forvaltningsrevisjon i Abakus AS på vegne av Røros kommune i 2022. Det ble gjennomført en spørreundersøkelse rettet mot kontaktpersoner i alle eierkommunene i forhold til deres opplevelser.

Revisjon Midt-Norge fant at styret i selskapet kunne ha et tydeligere fokus på internkontroll med innkjøpsområdet, at selskapets risikoeksponering gjennomgås systematisk og regelmessig, og at selskapet og kommunen burde formalisere avtalene om tjenesteyting. Det var bare Tynset kommune som hadde en formell avtale med selskapet.

Verken Abakus AS eller Stor-Elvdal har de siste årene blitt dømt i KOFA.

Vi vurderer risiko som lav og vesentlighet som middels i forhold til en forvaltningsrevisjon. I forhold til en eierskapskontroll anses risiko som høy og vesentlighet som middels.

	Risiko	Vesentlighet
Forvaltningsrevisjon	L	M
Eierskapskontroll	H	M

3.8 Innlandet Energi Holding AS (0,587 %)

Innlandet Energi Holding AS er et holdingselskap som forvalter aksjeandeler i Eidsiva, etter at Eidsiva og Hafslund fusjonerte. Det er totalt 27 kommuner samt Innlandet fylkeskommune med eierskap i Innlandet Energi Holding AS.

Selskapet ledes av et styre på fem medlemmer, og en daglig leder. Rollen som daglig leder ivaretas av Oddleiv Sæle gjennom avtale med Oddleiv Sæle Konsult AS. Selskapet har også et eierutvalg, som gir signaler til selskapet i viktige spørsmål som gjelder selskapet ved innspill fra styret eller eierne. Generalforsamlingen velger både styret og eierutvalget. Det er nedsatt egen valgkomité.

Eierandelen i Innlandet Energi Holding AS er liten, men utbyttene kan være av forholdsvis stor betydning. Kommunen har ikke en oppdatert eierskapsmelding med prinsipper for eierstyringen og strategien for eierskapet.

Vi vurderer risiko som lav og vesentlighet som høy i forhold til en forvaltningsrevisjon. Vi vurderer risiko og vesentlighet som høy i forhold til en eierskapskontroll.

	Risiko	Vesentlighet
Forvaltningsrevisjon	L	H
Eierskapskontroll	H	H

Vedlegg A: Bakgrunnsinformasjon

Bakgrunn

Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune vedtok i møte den 6. februar 2023 (sak 13/23) at de tok til orientering at Revisjon Øst IKS ville påta seg oppgaven med å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Risiko- og vesentlighetsvurderinger knyttet til temaene i dokumentet kan endre seg i løpet av perioden 2024-2027. Det kan derfor være hensiktsmessig å foreta en revidering av planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i løpet av planperioden.

Kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet og velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne. I kommuneloven (§ 23-2) heter det blant annet at kontrollutvalget skal påse:

- at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i,
- at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv., og
- at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Som en følge av kontrollutvalgets «påse-ansvar», forutsetter kommuneloven (§§ 23-3 og 23-4) at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeider en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner samt hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens virksomhet, samt vurderinger av virksomheten i kommunens selskaper og kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingene er å identifisere hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planen for forvaltningsrevisjon og planen for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret selv, og kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.

En eierskapskontroll i selskap kan gjennomføres som en del av en forvaltningsrevisjon i samme selskap. På denne bakgrunn finner vi det hensiktsmessig å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i et felles dokument. Omtale og vurdering av risiko og vesentlighet innen eierskapskontroll omtales til sist i dokumentet.

Definisjoner i kommuneloven

Forvaltningsrevisjon

Kommuneloven § 23-3 definerer forvaltningsrevisjon som å «[g]jennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.»

Eierskapskontroll

Kommuneloven § 23-4 definerer eierskapskontroll som å «[k]ontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.»

Rammeverk

Risiko- og vesentlighetsvurderinger som skal ligge til grunn for plan for forvaltningsrevisjon, bør ta utgangspunkt i anerkjente teorier og metoder innen risiko og risikostyring. Denne analysen legger NKRF sin «*Veileder i risiko- og vesentlighetsvurderinger*» (2019) ¹³ til grunn, hvor COSO-rammeverkene ¹⁴ omtales og står sentralt. Rammeverkene beskriver sammenhengen mellom mål, risiko og styrings- og kontrolltiltak.

COSO-rammeverkene tar utgangspunkt i at alle virksomheter har mål som de ønsker å oppnå. Samtidig står alle typer virksomheter overfor usikkerhet i form av mulige hendelser som kan inntreffe, og som kan påvirke virksomhetens muligheter til å nå sine målsettinger. Slike hendelser representerer ulike risikoer. Rammeverkene beskriver hvilke prosesser og tiltak som bør være til stede i enhver type virksomhet for å gi rimelig sikkerhet for måloppnåelse med hensyn til blant annet målrettet og kostnadseffektiv drift og overholdelse av lover og regler (NKRF 2019).

Utgangspunktet for risikovurderingen er en erkjennelse av at uønskede hendelser – **risikofaktorer** – kan inntreffe og true måloppnåelsen. **Risikovurdering** er sammensatt av to elementer:

- Vurdering av *konsekvens* dersom risikofaktoren inntreffer
- Vurdering av *sannsynlighet* for at risikofaktoren inntreffer

Dersom konsekvensene antas å bli store, samtidig som det er en stor sannsynlighet for at en situasjon blir en realitet, vurderes risikoen å være høy. Motsatt vil risikoen vurderes som lav i tilfeller der en situasjon bare vil få mindre konsekvenser, samtidig som det er lite trolig at den aktuelle situasjonen skal oppstå.

Veilederen beskriver videre at det må tas hensyn til eventuelle **risikoreduserende tiltak** som kommunens ledelse har satt i verk for å redusere muligheten for at risikofaktorene som kan true måloppnåelsen skal inntreffe, og redusere virkningene dersom risikofaktoren likevel slår til.

Det er derfor nødvendig å ha kjennskap til de styrings- og kontrolltiltakene som er etablert i kommunen, og vurdere i hvor stor grad disse fungerer risikoreduserende i forhold til konsekvensen av og sannsynligheten for at uønskede hendelser inntreffer (ibid).

Vesentlighet, det vil si hva som har størst (negativ) betydning, kan vurderes ut fra ulike perspektiver, og vesentlighetsgraden avhenger derfor av hvilket perspektiv en ser situasjonen ut fra. Veilederen skisserer at vesentlighet kan vurderes fra følgende perspektiver:

- Fra et *økonomisk perspektiv*, vurdert ut fra omfanget av et tjenesteområdes driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter.
- Fra et *politisk perspektiv*, vurdert ut fra hvilke tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgte perspektiv. (Her vil oppfatningene av vesentlighet trolig variere mellom de politiske grupperingene.)
- Fra *brukernes perspektiv*, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentligst.
- Fra *medarbeidernes perspektiv*, vurdert ut fra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentligst.
- Fra et *samfunns- og miljøperspektiv*, vurdert ut fra hva som er vesentligst ved kommunens virksomhet sett i forhold til storsamfunnet og miljøet.

¹³ Heretter kalt «Veilederen»

¹⁴ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

Vesentlighetsvurderingen skal vise hvilke risikofaktorer som er mest vesentlige, det vil si mest alvorlige, med tanke på å oppnå de målene som kommunen har satt seg og i forhold til lovbestemmelser. Her kan det gjerne synliggjøres at vesentlighetsvurderingen kan variere alt etter hvilket perspektiv som legges til grunn (ibid).

Metode og datainnhenting

I forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurderingene er følgende informasjonskilder benyttet:

- Kommunalt planverk, herunder:
 - Kommuneplanens samfunnsdel
 - Strategier for arbeidsgiverpolitikk, anskaffelser, miljøarbeidertjenesten mv.
 - Årsbudsjetter og handlings- og økonomiplaner i perioden 2020-2024
 - Årsrapporter/årsberetninger 2020-2023
 - Årsregnskap 2020-2023
 - Tilstandsrapporter for barnehager, barnevern og grunnskole
 - Planverk innen legetjeneste, oppvekst, livsfasepolitikk, miljøarbeid, smittevernplan, miljøarbeidertjenesten, forebyggende arbeid og tidlig innsats, psykososialt kriseteam mv.
- Diverse statistikk, herunder:
 - KOSTRA-rapportering
 - Folkehelseprofilen
 - Kommunebarometeret
 - Analysebrettet
- Statsforvalterens kommunebilde
- DSBs kommuneundersøkelse
- Samtale med regnskapsrevisor
- Samtale med kommunedirektør
- Dialogmøte med kontrollutvalget

Tidligere revisjoner

Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i Stor-Elvdal kommune er sentral bakgrunnsinformasjon for risiko- og vesentlighetsvurderingene. I perioden 2013-2024 har vi gjennomført følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter, eierskapskontroller og oppfølgingskontroller og andre undersøkelser for Stor-Elvdal kommune:

- 2024 – Tjenestetilbudet til funksjonshemmede
- 2021 – Kompetanse i kommunens organisasjon
- 2021 – SÅTE
- 2018 – HMS/Kvalitetsstyringssystem
- 2015 – Bygging fjernvarmenett
- 2013 – Koordinering tjenester – brukere med psykiske helseproblemer

Regelverksendringer fra 1. januar 2020 til og med august 2024

Endringer i lover og bestemmelser utgjør en risikofaktor for kommunens tjenesteområder, da dette ofte kan medføre behov for økte ressurser, opplæring og ny praksis.

Sentralt med tanke på kommunenes risikohåndtering er den nye internkontrollbestemmelsen i kommuneloven § 25-1 som trådte i kraft 1. januar 2021. Hensikten med et nytt og samlet internkontrollregelverk i kommuneloven er å gi en bedre, mer helhetlig og samlet regulering av internkontroll med kommuneplikter for kommunene. Med lik regulering for ulike sektorer er målet at

det skal bli lettere for kommunedirektøren å ta et mer helhetlig grep om internkontrollen i kommunen (Kommunal- og distriktsdepartementet 2021).

Endringer i relevant regelverk etter 1. januar 2020 medfører at kommunene skal ivareta nye krav på en rekke ulike områder, blant annet:

- knytte til seg ergoterapeut og psykolog
- tilby dagaktivitetstilbud til hjemmeboende personer med demens
- utarbeide årlig tilstandsrapportering i barneverntjenesten
- ivareta retten til ettervern som er utvidet fra 23 år til 25 år
- innføre redusert foreldrebetaling i SFO
- etablere rådgivende enhet for russaker
- ivareta krav til psykososialt arbeidsmiljø også for arbeid hjemmefra
- tilrettelegge for at retten til heltidsarbeid styrkes
- ivareta strengere krav til kildesortering av avfall
- opparbeide kommunale anlegg for overvannshåndtering
- begrunne klima- og miljøkrav i anskaffelsesdokumentene når kravene vektas med minst 30 % i kravspesifikasjon ved offentlige anskaffelser, og dersom det er klart at det vil gi en bedre klima- og miljøeffekt
- sørge for tilgang på vikarer ved fravær blant lærere

I vedlegg gis en fullstendig oversikt over aktuelle regelverksendringer for perioden 1. januar 2020 til og med 1. august 2024, samt at disse omtales under de relevante temaområdene nedenfor.

Revisjon  Øst IKS



Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028

STOR-ELVDAL KOMMUNE 2024

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
<https://www.revisjon-ost.no>
E-post: post@rev-ost.no
Org. nr.: 974 644 576 MVA

Innholdsfortegnelse

1	Risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	3
1.1	Forvaltningsrevisjon.....	3
1.2	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon.....	3
1.3	Eierskapskontroll.....	4
1.4	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.....	6
1.5	Eksterne tilsyn.....	6
1.6	Tidligere forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollrapporter	7
2	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.....	7
2.1	Forslag til prosjekter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	7
2.2	Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen	10

Forsidebilde: Frank Trønnes

1 Risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

1.1 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets virksomhet er regulert i kommuneloven (koml.) kapittel 23. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet følger av § 23-2. Ifølge kommuneloven har kontrollutvalget ansvaret for å påse at kommunens virksomhet og selskaper blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak., jf. koml. § 23-3. Forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet kan også omfatte vertskommunesamarbeid, oppgavefellesskap og interkommunalt politisk råd (som ikke er egne rettssubjekter), samt kommunale foretak.

Plan for forvaltningsrevisjon skal utarbeides av kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, og hvor hensikten er å finne ut hvor et er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan imidlertid gi kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen underveis i valgperioden. Dette kan være særlig hensiktsmessig dersom det skulle oppstå en hendelse hvor en kontroll bør iverksettes raskt.

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kontrollutvalget, for å føre kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon kan ha en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon

Selve lovteksten gir ingen føringer på hvordan en slik risiko- og vesentlighetsvurdering skal gjøres, men hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. NKRF har også utarbeidet en veileder ¹ på området.

I Ot.prp. 46 L, side 310 sies det følgende:

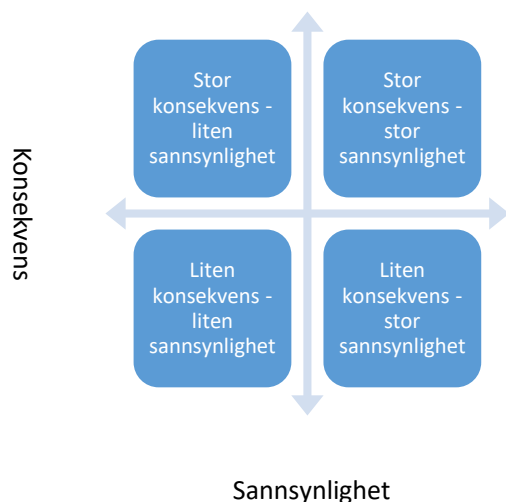
Risiko- og vesentlighetsvurderingen er grunnlaget for å vurdere temaer, antall forvaltningsrevisjoner og når de skal utføres. Den vil også legge til rette for kvalitet i forvaltningsrevisjonen, ved at ressursene brukes på områder der det anses å være mest behov. Når kommunenes virksomhet er omfattende og kompleks, kan det være naturlig å anta at risiko- og vesentlighetsanalysen i mange tilfeller vanligvis vil kunne vise at det er behov for å gjennomføre en eller flere forvaltningsrevisjoner hvert år. Departementet slutter seg etter dette til utvalgets forslag. Departementet vil understreke at lovforslaget innebærer at planen for forvaltningsrevisjon må gjenspeile behovet som framkommer av risiko- og vesentlighetsanalysen. Departementet vil videre presisere at kravet om en plan for forvaltningsrevisjon også må forstås som et krav om å gjennomføre forvaltningsrevisjoner.

Risiko er sannsynligheten for at en uønsket hendelse skal oppstå, eller at kommunens målformuleringer ikke nås.

¹ <https://www.nkrf.no/publikasjoner>

Vesentlighet har å gjøre med hvor store konsekvenser det vil ha dersom det negative inntreffer. Hvilken betydning vil det få dersom risikoen innen et gitt område blir en realitet i form av et faktisk avvik – hvor ille er det?

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal brukes til å identifisere på hvilke områder risikoen er størst. I tillegg må vi ta med i vurderingen hvilke konsekvenser en hendelse vil kunne få og hvor sannsynlig det er at den oppstår. I uttrykket risiko- og vesentlighetsvurdering ligger at det skal gjøres en vurdering av på hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik knyttet til vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten. Risikovurderingen kan illustreres slik:



Risiko- og vesentlighetsvurderingen er utarbeidet av Revisjon Øst IKS og *Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) for plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2025-2028 endelige vurderinger* ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 14.5.24. Dokumentet (ROV) følger vedlagt og er den viktigste kilden for kontrollutvalgets forslag til prosjekter i nærliggende dokument. ROV inneholder også data om organisering og nøkkeltall for Stor-Elvdal kommune og som ikke gjentas her.

Perioden for ny plan er satt til 2025-2028 ettersom kontrollutvalget legger frem sitt forslag for kommunestyret ultimo 2024. Det vil også fungere som en overlappende plan fra nåværende kontrollutvalg og neste valgperiodes utvalg.

1.3 Eierskapskontroll

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper og aksjeselskaper, herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Man har derfor fått bestemmelser i kommuneloven som sier at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll), jf. koml. §23-2, 1. ledd, bokstav d.

Kontrollutvalget *skal* minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter valget, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. koml. § 23-4. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensiktene med denne vurderingen er altså å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

I lovforarbeidene, jf. Ot.prp. 46 L (pkt. 26.3.4.2) sies det følgende:

Selv om det ikke foreslås minimumskrav til omfanget av eierskapskontroller, understreker departementet at slike kontroller er nødvendig for at kommunestyret skal kunne ivareta sitt overordnede styringsansvar. En eierskapskontroll kan også være et hjelpemiddel for å avdekke behov for nærmere undersøkelser eller forvaltningsrevisjon i selskaper.

I kommentarene til koml. § 24-3 heter det at «[b]estemmelsen må forstås slik at det må utarbeides en plan som sikrer at det regelmessig gjennomføres eierskapskontroll i kommunalt og fylkeskommunalt eide selskaper».

I den grad det er behov for innhenting eller innsyn i dokumenter fra de ulike selskapene, så har kontrollutvalget innsynsrett i alle forvaltningsorganer og heleide kommunale selskaper hjemlet i koml. § 23-6, 1. ledd. Revisor har også denne retten iht. koml. § 24-10.

Modellen nedenfor viser ulike organisasjonsformer for kommunal virksomhet. Figuren viser at jo lenger mot høyre en går i figuren, jo svakere blir kommunestyrets innflytelse. Det går et prinsipielt skille ved overgangen mellom forvaltningsorgan og selvstendige rettssubjekt. Her opphører kommunestyrets direkte innflytelse. En stiftelse har ingen eiere, den eier seg selv. Derfor faller stiftelser utenfor eierskapskontrollen. Eierskapskontroll er kun aktuelt for IPR, KO, IKS, SA og AS.

Inngår i kommunen			Offentlige eiere			Off. og private eiere		Ingen eiere
Forvaltningsorgan					Selvstendig rettssubjekt			
Sektor/ virksomhet	Verts- kommune	Kommunalt Foretak KF	Interkomm. pol. råd IPR	Komm. oppgave- fellesskap KO	Interkomm. Selskap IKS	Samvirke- Foretak SA	Aksje- selskap AS	Stiftelse
Kap. 5	Kap. 20	Kap. 9	Kap. 18	Kap. 19	IKS-lov	SA-lov	AS-lov	Stift.lov

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven, samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller derfor utenfor en slik kontroll.

I Kontrollutvalgsboka ² side 60, er det sagt følgende:

«Ein viktig føresetnad for at kontrollutvalet kan gjennomføre eigarskapskontroll, er at kommunen har tydeleggjort kva strategiar og måsetjingar kommunen har med eigarskapane. Utgangspunktet for eigarskapskontrollar vil difor gjerne vere å undersøkje føremåla eller føringane kommunen har for eigarskapane.»

I kommuneloven er det gitt bestemmelser om kommunens eierstyring jf. koml. § 26-1, hvor kommunene pålegges å utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret, minst en gang i valgperioden. Paragrafen har også bestemmelser om hva eierskapsmeldingen skal inneholde.

² Veileder Kommunal- og distriktsdepartementet 2022

1.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurderinger for eierskapskontroll kan formuleres slik:

Risiko – sannsynligheten for at kommunen ikke oppnår sine intensjoner med eierskapet eller at andre betydelige problemer oppstår.

- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger
- Risiko for at selskapet ikke opererer i tråd med formålet
- Risiko for at det gis uriktig informasjon til kommunen.

Vesentlighet – hvor alvorlig er det for kommunen dersom dens mål for eierskapet ikke oppnås? Det vil i denne sammenheng være viktig å vurdere selskapene ut ifra hvor vesentlige de er for kommunen:

- Store økonomiske verdier
- Utfører viktige kommunale oppgaver
- Mottar vesentlige tilskudd fra kommunen
- Betydning for lokalsamfunn, arbeidsplasser
- Politisk interesse/prestisje

Risikovurderinger knyttet til selskaper kan være aktuelt både for plan for forvaltningsrevisjon og for plan for eierskapskontroll. Eksempler på indikasjoner på risiko:

- Negativ økonomisk utvikling (egenkapital, likviditet, avkastning)
- Negativ medieoppmerksomhet
- Store endringer (organisasjon, lederskifter, målsettinger, marked)
- Komplisert/uklar organisering
- Rollekonflikter (f.eks. sentrale politikere i styret)
- Svak eierstyring
- Manglende etiske retningslinjer og antikorrupsjonsarbeid
- Urealistiske eller uklare mål
- Politisk kritikk
- Uenighet mellom eierne

1.5 Eksterne tilsyn

Det skiller mellom kommunens egenkontroll og tilsyn fra statlige myndigheter.³ Det finnes flere statlige tilsynsetater som fører direkte tilsyn med kommuner og fylkeskommuner, for eksempel Arbeidstilsynet, Datatilsynet, Direktoratet for beredskap og samfunnssikkerhet, Mattilsynet, Statens Helsetilsyn og Statsforvalteren.

Statsforvalteren har siden 2007 hatt i oppgave å samordne det statlige tilsynet med kommunene og fylkeskommunene. Samordningsoppdraget finnes i kommunelovens § 30-6, 1. ledd:

Statsforvalteren samordner planlagte statlige tilsynsaktiviteter overfor kommunen og fylkeskommunen og vurderer det samlede omfanget av statlig tilsyn med den enkelte kommunen eller fylkeskommunen.

Formålet med samordningen er å sikre at tilsynsbelastningen for enkeltkommuner ikke blir for stor, unngå dobbeltarbeid og lære av arbeid som allerede er gjort. Statsforvalterens samordningsoppdrag

³ Kommuneloven kapittel 30 Statlig tilsyn

er at tilsyn skal være samordnet, målerett og medvirke til læring og forbedring.⁴ Samordningsplikten gjelder kun planlagte statlige tilsyn med kommuner og fylkeskommuner og hendelsesbaserte tilsyn er ikke omfattet. Det heter videre av § 30-7 annet ledd at statlige tilsynsmyndigheter i sin planlegging, prioritering og gjennomføring av tilsyn, skal ta hensyn til både omfang av statlig tilsyn og til relevante forvaltningsrevisjonsrapporter.

Som en del av samordningsrollen, er det utviklet en tilsynskalender som skal fungere som en oversikt over planlagte tilsyn og forvaltningsrevisjoner i kommunen.⁵ Kontrollutvalgssekretariatene har ansvar for å føre oversikt over pågående og gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Etter koml. § 25-2 skal kommunedirektøren rapportere til kommunestyret og fylkestinget om resultater fra statlige tilsyn minst én gang i året.

1.6 Tidligere forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollrapporter

Følgende forvaltningsrevisjoner er gjennomført i Stor-Elvdal i perioden 2020-2024

- 2024 – Tjenestetilbudet til funksjonshemmede
- 2021 – Kompetanse i kommunens organisasjon
- 2021 – SÅTE (sammen med Trysil og Engerdal)

Det ble også bestilt et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot barn i lavinntektshusholdninger i 2022, som ble stanset på grunn av varslet tilsyn fra Statsforvalteren i Innlandet.

Følgende mindre undersøkelser er gjennomført i samme periode:

- 2023 – Vurdering av prosess ansettelse DL kommuneskog
- 2022 – Saksbehandling søknader om tilskudd
- 2022 – Gebyr for mindre private avløpsanlegg
- 2021 – Roller ved utbygging av rovviltsenter
- 2021 – Likebehandling fradeling FSK

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i perioden 2020-2024.

Alle revisjonsrapportene og rapportene fra eierskapskontrollene ligger på sekretariatets hjemmeside <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/stor-elvdal-kommune/> under fanen Revisjonsrapporter og kan i helhet leses der. Mindre undersøkelser er ikke publisert på hjemmesiden, men rapportene er offentlige, er arkivert hos sekretariatet og kan fås tilsendt ved henvendelse dit.

2 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028

2.1 Forslag til prosjekter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen og diskusjoner i kontrollutvalget, har utvalget i sak SE 31/24 vedtatt å ta inn fire temaer og tre selskaper inn i sin plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Konkrete og endelige problemstillinger vurderes dersom og når det er aktuelt å bestille en kontroll. Vedtaket lyder som følger:

Kontrollutvalget ønsker å ta følgende temaer inn i en «Plan for forvaltningsrevisjon»:

- Arbeidsmiljø
- Varslingsrutiner, -håndtering og ytringsklima

⁴ Jf. styringsdokumenter, Hovedinstruksen og Tildelingsbrevet

⁵ Tilsynskalenderen: <https://tilsynskalender.statsforvalteren.no/>

- Økonomistyring/budsjettprosess
- Internkontroll

Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll:

- Stor-Elvdal Rendalen Produkter AS
- Abakus AS
- Overordnet eierskapskontroll

Planene behandles i neste møte 16. september.

Vedtatte temaer er ikke prioritert i vedtaket, men er diskutert i forhold til nedenstående rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

2.1.1 Plan for forvaltningsrevisjon

Område	Forslag prosjekt (tema)
Økonomistyring/ budsjettprosess	Tematikken er vurdert med høy risiko og vesentlighet i risiko- og vesentlighetsvurderingene (ROV) fra Revisjon Øst IKS. Stor-Elvdal kommune har de siste årene hatt negativt netto driftsresultat, noe som har gått ut over frie fondsmidler. Gjeldsgraden har samtidig økt, og kommunen har synkende likviditetsgrad (ift. likviditetsgrad 2 – kommunen bruker selv likviditetsgrad 1). Dette indikerer at kommunen står i en vanskelig økonomisk situasjon, som kan komme til å være av betydning i forhold til tjenestelevering og etterlevelse av lover og regler i tjenesteleveringen. Det indikerer også et behov for omstilling og tiltak for å skape en bærekraftig økonomi og et realistisk og balansert budsjett. Dette er omtalt i kommunens budsjett for 2024 og i årsberetningen for 2023. Kommunene som deltar i SÅTE-samarbeidet skal i løpet av 2024 over i nytt regnskapssystem fra VISMA, som en del av «reisen til sky». Overgang fra et system til et annet er særlig kritisk i forhold til opplæring og rett bruk blant de som skal benytte systemet. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan gå på økonomistyring overordnet i forhold til rapportering til kommunedirektør. Man kan også se på økonomistyring i den enkelte sektor og enhet. I tillegg kan man se på budsjettprosess og realistisk planlegging.
Internkontroll	Tematikken er vurdert med høy risiko og vesentlighet i risiko- og vesentlighetsvurderingene (ROV) fra Revisjon Øst IKS. Kravet til en betryggende internkontroll følger av kommuneloven kap. 25. Kommunedirektøren har et ansvar for å sikre en forsvarlig internkontroll med kommunens organisasjon og tjenester, slik at lover og regler etterleves. KS har utarbeidet en veileder som kan brukes i arbeidet. Kommunedirektørens ansvar for internkontroll gjelder alle av kommunens tjenester, men er også tydeliggjort overfor helse- og omsorgstjenestene i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenestene. I årsbudsjettet for 2024 fremgår det at kommunen har etter et felles nasjonalt tilsyn fra Statsforvalteren arbeidet med å bygge opp et internkontrollsystem som skal ivareta arbeidet med å sikre et trygt og godt skolemiljø. Ut over

	dette, er ikke internkontrollsystemet i kommunen beskrevet i årsbudsjett og årsberetninger/årsmeldinger. Internkontroll inkluderer også avvikssystem og avvikshåndtering. Hensikten er å benytte avvik til å lære og korrigere internkontrollen slik at man unngår å repetere feil. Kommunen har hatt flere kommunedirektører over en kort periode. Dette utfordrer kontinuitet i ledelsen av organisasjonen, internkontrollen og den generelle styringen. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan rettes mot kommunedirektørens ansvar for en betryggende internkontroll og kontrollere for de kravene som stilles til internkontrollsystemer. Det vil også kunne være naturlig å kontrollere for kommunens avvikssystem og avvikshåndtering.
Arbeidsmiljø og varslingsrutiner, -håndtering og ytringsklima	Tematikken er vurdert med høy risiko og vesentlighet i risiko- og vesentlighetsvurderingene (ROV) fra Revisjon Øst IKS. Arbeidsmiljø og varsling er behandlet som to forskjellige temaer i ROV-en, men kontrollutvalget mener de må sees i sammenheng. Bakgrunnen for vurderingene er varsler mot kommunens ledelse og uro i organisasjonen. Det er iverksatt tiltak rettet mot arbeidsmiljøet, hvor det er planlagt gjennomføring av en arbeidsmiljøundersøkelse. Bedriftshelsetjenesten er også koblet på arbeidet. Det kan være aktuelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon mot slutten av kontrollutvalgsperioden, eksempelvis for å kontrollere om kommunens arbeid med arbeidsmiljøet har bedret interne arbeidsforhold. Mulige innfallsvinkler kan omhandle om kommunen driver et tilfredsstillende og systematisk HMS-arbeid, om kommunen praktiserer medvirkning fra de ansatte, og om ansatte opplever ytringsfrihet. Det kan også være aktuelt å se nærmere på varslingsrutiner og håndtering av varsler.

2.1.2 Plan for eierskapskontroll

Selskap	Type kontroll
Overordnet eierskapskontroll	En overordnet eierskapskontroll er teknisk sett en forvaltningsrevisjon hvor man gjennomfører en kontroll med kommunens systemer for god eierstyring. Dette innebærer en kontroll med om kommunen har utarbeidet en eierskapsmelding i tråd med kravene i kommuneloven, om eierskapsmeldingen inneholder anbefalinger til eierskapsmelding som fremgår i egen veileder fra KS, og om kommunen sikrer opplæring for eierrepresentantene, samt kommunikasjon mellom eierrepresentanter og kommunestyret. Det kan se ut til at kommunens eierskapsmelding er fra 2017. Kommunestyret skal ha en eierskapsmelding med kommunens prinsipper for eierstyring og strategiske vurderinger av eierskapene til behandling minst én gang hver valgperiode. Det kan være hensiktsmessig å gjennomføre en overordnet eierskapskontroll før eierskapskontroller i selskaper, i og med at en slik kontroll setter lys på systemet som eierrepresentantene skal forholde seg til.

	Risiko og vesentlighet er vurdert som høy.
Stor-Elvdal Rendalen Produkter AS	Risiko og vesentlighet er vurdert som middels i forhold til en forvaltningsrevisjon. Risiko er vurdert som høy i forhold til en eierskapskontroll, mens vesentlighet er vurdert som middels. Stor-Elvdal og Rendalen eier hver seg 50 % av aksjene i selskapet. Selskapet er en vekstbedrift og tilbyr varige tilrettelagte arbeidsplasser (VTA-plasser). Selskapet har avdeling på Koppang og Åkrestrømmen. Selskapet har samarbeid med NAV, som håndterer søknader fra personer ved ønske om VTA-plass eller i forbindelse med saksbehandling hvor VTA-plass kan være aktuelt NAV-tiltak. Selskapets overskudd skal forbli i selskapet og komme deltakerne i tilbudene til gode. Eierkommunene kan derfor ikke ta ut utbytte. Eierskap er med andre ord basert på selskapets samfunnsnytte. Det ble gjennomført en selskapskontroll i selskapet i 2014. En eierskapskontroll kan være aktuelt med bakgrunn i at kommunen har en gammel eierskapsmelding (2017).
Abakus AS	I forhold til en forvaltningsrevisjon, er risiko vurdert som lav og vesentlighet som middels. Det er mer aktuelt med en eierskapskontroll, hvor risiko er vurdert som høy og vesentlighet som middels. Selskapet har mange 11 eiere, hvor hver eierkommune svarer for like stor aksjeandel. Abakus AS gjennomfører anbudsprosesser på vegne av eierkommunene i tråd med lov om offentlige anskaffelser. Revisjon Midt-Norge gjennomførte en forvaltningsrevisjon i Abakus AS på vegne av Røros kommune i 2022. Det ble gjennomført en spørreundersøkelse rettet mot kontaktpersoner i alle eierkommunene i forhold til deres opplevelser. Revisjon Midt-Norge fant at styret i selskapet kunne ha et tydeligere fokus på internkontroll med innkjøpsområdet, at selskapets risikoeksponering gjennomgås systematisk og regelmessig, og at selskapet og kommunen burde formalisere avtalene om tjenesteyting. Det var bare Tynset kommune som hadde en formell avtale med selskapet. Verken Abakus AS eller Stor-Elvdal har de siste årene blitt dømt i KOFA.

2.2 Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Stor-Elvdal kommune, kan kontrollutvalget forvente to til tre prosjekter i valgperioden. Det er derfor flere foreslått prosjekter, enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter), eksempelvis eierskapskontroller. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført av flere utvalg i fellesskap, vil det kunne bli levert noen flere prosjekter i løpet av valgperioden.

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll, vil kontrollutvalget sørge for å bestille kontroller. Kontrollutvalget vedtar prosjektplan med problemstillinger, og hvilke ressurser som skal avsettes til revisjonsformålet. Bestillingen sendes Revisjon Øst IKS. Revisjonen skal levere revisjonsrapporter i henhold til den foretatte bestillingen og god kommunal revisjonsskikk på området.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon i selskaper som har flere eierkommuner, bør kontrollen i størst mulig grad koordineres. Kontrollutvalget kan få henvendelser fra andre kontrollutvalg om å delta i slike kontroller underveis i valgperioden.

I tråd med koml. § 24-2 skal revisor rapportere til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 4). Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra gjennomført revisjon legges fortløpende frem for kommunestyret.

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Endringene kan bestå av omprioriteringer innenfor foreslåtte prosjekter eller valg av andre prosjekter som går fram av risiko- og vesentlighetsvurderingen, se vedlegg. Det kan også oppstå situasjoner, som gjør at det er behov for en bestilling av forvaltningsrevisjon på konkrete områder, eks. basert på noe hendelsesrelatert eller presseoppslag, ønske om samordning med andre kommuner eller andre forhold i kommunen som tilsier behov for en gjennomgang.

Årsaken til endringen rapporteres til kommunestyret.

Arkivsak-dok. 21/00109-120
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
02.02.2026

SAK SE-10/26 KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR VED REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON 2025

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg
«Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr.
31.12.2025»

Vedlegg:

Vurdering av KU's tilsynsansvar for RR og FR for 2025

Saksframstilling:

«Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2 påse at revisjon og
forvaltningsrevisjon utføres på en betryggende måte. For å dokumentere dette
tilsynet, gjennomgås nå anbefalingene i NKRFs veiledere (se vedlegg).
Gjennomgangen skal vurdere eksisterende praksis og bekrefte at lovens krav til
tilsyn er oppfylt.»

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

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

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.25 – kontrollutvalget i Stor-Elvdal
1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3 Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.	
2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2 Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.	
3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9 Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. For oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon er det verken i lov eller forskrift krav til formalkompetanse og praksis.	- Det er 3 oppdragsansvarlige regnskapsrevisor knyttet til Stor-Elvdal kommune. Alle tilfredsstiller kravene gitt i forskriften. - De 2 oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Stor-Elvdal kommune har begge masterutdannelse og minst tre års praksis fra forvaltningsrevisjon.
4. Krav til uavhengighet ogandel – loven § 24-4 og forskriften § 16 Det er i kommuneloven satt krav om at revisor skal være uavhengig og ha god andel. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.	- De oppdragsansvarlige regnskapsrevisorene og forvaltningsrevisorene knyttet til Stor-Elvdal kommune tilfredsstiller kravene
5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19 Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til	- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.25 – kontrollutvalget i Stor-Elvdal
kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune. Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.	
6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18 Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.	- Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.
7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15 Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan. Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.	- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. - Kontrollutvalget kan i samarbeid med revisjonen endre planen underveis, dersom nødvendig.
8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.	- Kontrollutvalget har fått informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2024 (kan være tilstrekkelig en gang i valgperioden) - Revisjon Øst IKS har hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- og regnskapsrevisjon der resultatet er bestått på begge deler
9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14 Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.	- Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt
10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte. Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at	- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.25 – kontrollutvalget i Stor-Elvdal
revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.	
11. Misligheter Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.	- KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2025.
12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3 Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. Ellers har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gå gi sitt svar i et møte.	- Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når regnskapet og forvaltningsrevisjonsrapporter mm blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ber om det, og det er forhold i revisjonsberetningen eller forvaltningsrevisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er oppdragsansvarlig revisor tilgjengelig på nett eller telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.
13. Oppdragsavtale Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.	- Kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale for 2025 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår
14. Revisjonsstrategi regnskapsrevisjon	- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
15. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8 Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.	- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er nødvendig. - Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummerte brev i 2025
16. Revisjonsberetningen – loven § 24-8 Regnskapsrevisor skal gi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god	- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.25 – kontrollutvalget i Stor-Elvdal
kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.	
17. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21 Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.	- Det har ikke vært spørsmål om dokumentasjon for noe revisjon har utført i 2025.

Arkivsak-dok. 21/00052-63
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
02.02.2026

SAK SE-11/26 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00060-88
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
02.02.2026

SAK SE-12/26 REFERATER OG ORIENTERINGER

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Tiltaksplan med oppfølgingsliste

Saksframstilling:

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

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**)
- Saker fra formannskapet og planutvalget: Kjell Øverby og Olav Follstad
- Saker fra SKO: Kimberly S. Hoskins

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

- Eventuelt mediesaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Stor-Elvdal kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2026
Fortløpende rapportering	• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): ○ Saker fra formannskapet/planutvalg – Kjell Øverby og Olav Follstad ○ Saker fra SKO utvalget – Kimberly Hoskins • Magnar Hesjadalen og Kjell Øverby er kommunestyrets representanter i kontrollutvalget.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	• Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orienteringer fra kommunedirektør: ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
Mandag 2.2.26	• Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 24.11.25 • Orientering – Bjørn Jentoft bistand møtegodtgjøring kl 10:00 – OK. Presentasjon ny kommunedirektør, lukking av FM. møte, oppsigelse - medieomtale • Interimrapport regnskapsrevisjon 2025 • Statusrapport revisjon for 2025, 2. halvår (31.12.25) • Prissammenligning revisjonstjenester – Revisjon Øst IKS • Vurdering av oppdragsansvarlig RR (regnskapsrevisors) uavhengighet • Vurdering av oppdragsansvarlig FR (forvaltningsrevisors) uavhengighet • Bestille prosjektplan for ny forvaltningsrevisjon • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2025, jf. NKRFs veiledere • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Mandag 16.3.26	• Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 2.2.26

Konsek Øst IKS

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



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2026
	• Orientering – • Overordnet eierskapskontroll? • Status på FELK fra revisjonen • Kontrollutvalgets årsrapport for 2025 behandles og oversendes deretter kommunestyret for orientering • Eventuelt • Referater og orienteringer
Mandag 18.5.26	• Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 16.3.26 • Orientering – • Kontrollutvalgets uttalelse til KF Stor-Elvdal kommuneskoger sitt regnskap 2025 • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2025 (+revisjonsberetning) • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2025? • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Mandag 14.9.26	• Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 18.5.26 • Orientering – • Oppfølging av Årsavslutningsbrev 2025 • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK) • Statusrapport revisjon 1. halvår 2026 (30.6.26) • Oppdragsavtale 2027 med Revisjon Øst IKS • Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2027 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Mandag 23.11.26	• Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 14.9.26 • Orientering – tertialrapport 2. tertiale • Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2026 • Kontrollutvalgets årsplan for 2026 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering • Kontrollutvalgets møtekalender 2027 • Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker

[illegible]

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

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater



Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

--	--	--

Tiltaksplan 2026

Arkivsak-dok. 21/00060-89
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2023 - 2027

Møtedato
02.02.2026

SAK SE-13/26 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

MHBR IKS – innkalling styremøte 8. desember 2025

Saksframstilling:

MHBR IKS – innkalling styremøte 8. desember 2025

**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

Administrasjon

Til styrets medlemmer og varamedlemmer

Vår dato: 01.12.2025
Vår referanse: 2024001202-15
Arkiv: 24/1202/
Deres dato:
Deres referanse:
Vår saksbehandler: Trond Joar Kjenstadbakk

Innkalling til styremøte mandag 8. desember 2025 kl. 10:00 på Forstmann, Norsk Skogmuseum i Elverum

Oversender sakspapirer til styremøte den 8. desember 2025 kl. 10:00 på Forstmann, Norsk Skogmuseum i Elverum. Eventuelle forfall meldes til Lena Lundby på tlf. 974 19 786 eller undertegnede på tlf. 479 77 161 eller på mail: post@mhbr.no

Varamedlemmer møter kun ved forfall.

Med hilsen


Trond Joar Kjenstadbakk
brannsjef



MØTEINNKALLING

Utvalg: Styremøte
Møtested: Forstmann på Norsk Skogmuseum, Elverum
Møtedato: Mandag 8. desember 2025 kl. 10:00

SAKLISTE

Saksnummer	Innhold
------------	---------

Saksliste:

25/25	Åpning og godkjenning av innkalling
26/25	Økonomisk rapport pr. oktober 2025
27/25	Virksomhetsplan 2026
28/25	Generell lønnsutvikling i MHBR IKS
29/25	Brannsjefens orientering om virksomheten
30/25	Styrets egentid
31/25	Eventuelt



Styremøte

Møtedato

08.12.25

OPPROP**Medlemmer:**

Styreleder	Sven Inge Sunde	Elverum
Nestleder	Tone Hagen	Tynset
Styremedlem	Per Arne Eggen	Alvdal
	Lage Trangsrud	Engerdal
	Mette Halvorsen Hornseth	Rendalen
	Dan Roald Osrønningen	Våler
	Tanya Irene Engelberg	Stor-Elvdal
	Tommy Kristoffersen	Folldal
	Eva Nyhus	Tolga
	Lisa Stølvei Wærp	Trysil
	John Holen	Åsnes
	Terje Haugland	Ansattes repr.
	Silje M. Fossbakk	Ansattes repr.

Brannsjef Trond Joar Kjenstadbakk

Varabrannsjef Knut Bjørnseth

Stabssjef Øystein Aamodt

Økonomirådg. Linda Alette Løkken

Referent: Lena Lundby

Forfall:

Vara: Ingen

**Styremøte****Møtedato****08.12.25****SAK 25/25****GODKJENNING AV MØTEINNKALLING, SAKLISTE OG REFERAT FRA FORRIGE MØTE****Forslag til vedtak:**

Innkalling, sakliste av 1. desember 2025 og referat fra forrige møte ble godkjent, og styreleder erklærte møtet for lovlig satt.

Saksopplysninger:



Styremøte

Møtedato

08.12.25

SAK 26/25**ØKONOMISK RAPPORT PR. OKTOBER 2025****Forslag til vedtak:****Styret tar den fremlagte økonomiske rapporten pr. oktober til etterretning.****Saksopplysninger:**

Resultat for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS pr. 31.10.2025 viser et overskudd på kr 7 829 289,- mot et budsjettet overskudd på kr 1 463 059,-. Prognosen viser at både drift og boligseksjonen vil gå i overskudd. Les avsnittet for prognose og avvik nedenfor.

Resultatene pr. avdeling:

Netto pr. avdeling	Hittil i år 2025 (Januar tom oktober)		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-3 758 429	-2 447 453	-1 310 976
Beredskap	-1 948 947	303 455	-2 252 402
Forebyggende	241 573	544 136	-302 563
Netto sum drift	-5 465 803	-1 599 862	-3 865 941
Boligseksjonen	-2 363 486	136 803	-2 500 289
Netto sum	-7 829 289	-1 463 059	-6 366 230

*minustegn er lik overskudd

Avvik pr. oktober:

Ubrukte lønnsmidler og sykepenger	kr 2 781 000
Kompetanse	kr 515 000
Investeringer materiell og kjøretøy	kr 2 200 000
Finansposter	kr 500 000
Totalt	kr 5 996 000

Sum drift viser et overskudd og ligger foran budsjett. Fem kommuner har tildelt oss rentemidler fra skogfond. Vi har kjøpt inn skogbrannutstyr for disse midlene, og for de rentemidlene vi vet kommer senere. På kostnadssiden ligger vi under budsjett både på lønnskostnader og andre driftskostnader. Nå i oktober ble lønnsoppgjøret kjørt, men pga stabile variable lønnsutgifter, sykepenger og nye stillinger kommer senere ut i året er vi fortsatt under budsjett på lønn. På andre driftskostnader er det mindre kostnader i forbindelse kompetanse og innkjøp i henhold til strategisk plan. Ellers har vi vært tro til budsjett og spart der vi kan spare.

Selvkostområdet feiing viser et overskudd og ligger foran budsjett. Gebyr for feiing og tilsyn for både eneboliger og fritidsboliger ble fakturert i april. Det var første gang vi fakturerte årlig gebyr for fritidsboliger. Der har vi nå utført både krediteringer og ny fakturering for bl. a. feilregistrering av bygg. Totalt ble det fakturert og kreditert under budsjett. På kostnadssiden er det på lønn brukt mindre kostnader enn budsjettet pga av vakant stilling og sykepenger/pleiepenger. Den vakante stillingen er tiltenkt en fagansvarlig stilling som vil komme inn i 2026. På andre driftskostnader går vi litt under budsjett.



Prognosen for selskapet viser at vi vil gå i overskudd jfr. budsjett.

Lønnskostnadene vil bli mindre enn budsjett pga vakant stilling på boligseksjonen og nye stillinger kom inn senere på året. Det er også kommet inn refusjon på sykepenger/pleiepenger på stillinger som det ikke er satt inn vikar for.

Det vil bli mindre avskrivninger og lånekostnader enn budsjettet. Dette fordi nye kjøretøy kommer senere på året enn det som er budsjettet.

Noe av Investeringene i henhold til Strategisk plan vil bli ikke bli realisert før 2026, f. eks HMS/røykdykker-samband.

På kompetanse ser vi at vi ikke får gjennomført alle kurs i år. Noe vil bli flyttet over til 2026 og noe vil det tatt en revurdering på.

I tillegg foreligger det usikkerhet rundt selskapets årlige pensjonskostnader. Dette er ikke tatt med i prognosen.

Vedlegg: Økonomisk rapporter



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS ØKONOMISK RAPPORTERING PR. 31.10.2025							
Kontobeskrivelse	Regnskap	Hittil i år Budsjett	Avvik	2024 Regnskap	Prognose	2025 Budsjett	Avvik
SALGSINNTÉKTER AVG. PL	(5 151 212)	(5 400 000)	248 788	(7 646 161)	(6 930 000)	(6 930 000)	-
SALGSINNTÉKTER AVG. FRITT	(17 437 399)	(17 237 500)	(199 899)	(20 413 882)	(20 685 000)	(20 685 000)	-
SUM SALGSINNTÉKTER	(22 588 610)	(22 637 500)	48 890	(28 060 043)	(27 615 000)	(27 615 000)	-
OFFENTLIG TILSKUDD/REFUSJONER	(61 605 830)	(61 605 833)	3	(66 094 596)	(73 927 000)	(73 927 000)	-
ANDRE DRIFTSRELATERTE INNTÉKTER	(630 680)	-	(630 680)	(1 069 288)	-	-	-
SUM ANDRE DRIFTSINNTÉKTER	(62 236 510)	(61 605 833)	(630 676)	(67 163 884)	(73 927 000)	(73 927 000)	-
SUM DRIFTSINNTÉKTER	(84 825 120)	(84 243 333)	(581 787)	(95 223 927)	(101 542 000)	(101 542 000)	-
VAREKOSTNADER	1 226 839	1 417 000	(190 161)	8 466 867	2 432 000	2 432 000	-
LØNNSKOSTNADER	58 759 072	61 483 227	(2 724 155)	69 625 342	74 725 000	77 425 000	(2 700 000)
AVSKRIVNINGER	2 153 711	3 080 000	(926 289)	2 726 638	3 096 000	3 696 000	(600 000)
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	16 205 407	17 285 048	(1 079 640)	16 828 877	18 027 057	19 872 057	(1 845 000)
SUM DRIFTSKOSTNADER	78 345 029	83 265 275	(4 920 246)	97 647 724	98 280 057	103 425 057	(5 145 000)
FINANSINNTÉKTER	(1 679 923)	(1 250 000)	(429 923)	(2 460 228)	(1 500 000)	(1 500 000)	-
FINANSKOSTNADER	330 725	765 000	(434 275)	511 771	(883 000)	(383 000)	(500 000)
RESULTAT AV FINANSPOSTER	(1 349 198)	(485 000)	(864 198)	(1 948 457)	(2 383 000)	(1 883 000)	(500 000)
RESULTAT	(7 829 289)	(1 463 059)	(6 366 230)	475 340	(5 644 943)	57	(5 645 000)

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS ØKONOMISK RAPPORTERING PR. 31.10.2025 - BOLIGSEKSJONEN					
Kontobeskrivelse	Regnskap	Hittil i år Budsjett	Avvik	2024 Regnskap	2025 Budsjett
SALGSINNTÉKTER AVG. PL	(694 052)	(500 000)	(194 052)	(764 899)	(600 000)
SALGSINNTÉKTER AVG. FRITT	(16 538 259)	(16 879 167)	340 907	(18 059 630)	(20 255 000)
SUM SALGSINNTÉKTER	(17 232 311)	(17 379 167)	146 856	(18 824 530)	(20 855 000)
ANDRE DRIFTSRELATERTE INNTÉKTER	(110 000)	-	(110 000)	(253 386)	-
SUM ANDRE DRIFTSINNTÉKTER	(110 000)	-	(110 000)	(253 386)	-
SUM DRIFTSINNTÉKTER	(17 342 311)	(17 379 167)	36 856	(19 077 915)	(20 855 000)
VAREKOSTNADER	349 839	450 000	(100 161)	858 282	900 000
LØNNSKOSTNADER	10 483 447	12 353 470	(1 870 022)	13 975 865	15 755 000
AVSKRIVNINGER	132 842	240 000	(107 158)	166 725	288 000
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	4 012 696	4 472 500	(459 804)	5 130 071	5 213 000
SUM DRIFTSKOSTNADER	14 978 825	17 515 970	(2 537 145)	20 130 943	22 156 000
RESULTAT FØR FINANS	(2 363 486)	136 803	(2 500 289)	1 053 028	1 301 000



Styremøte

Møtedato

08.12.25

SAK 27/25**VIRKSOMHETSPLAN 2026****Forslag til vedtak:****Styret vedtar Virksomhetsplanen for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS for 2026.****Saksopplysninger:**

Virksomhetsplanen for MHBR IKS 2026 bygger på Strategisk Plan MHBR IKS 2025-2028. Virksomhetsplanen inneholder en operasjonalisering av selskapets hovedmål, ved at avdelingene synliggjør de oppgaver som skal utføres i perioden som skal sikre at vi løser våre oppgaver og oppdrag på en tilfredsstillende måte. Virksomhetsplanen synliggjør de utviklingstiltak som ble besluttet i Strategisk Plan, og som selskapet skal jobbe videre med i 2026.

Virksomhetsplanen er justert fra forrige planperiode. Justeringene baserer seg på erfaringer fra forrige planperiode, samt struktur i ny Strategisk Plan.

Virksomhetsplanen er bygget opp for både å være et styringsdokument for styret, brannsjef og ikke minst avdelingsledere for å sikre felles forståelse og måloppnåelse.

Vedlegg: Virksomhetsplan MHBR IKS 2026



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

Saknr. 27/25

Virksomhetsplan 2026 Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS



«Ledende
på trygghet
inn
i
fremtiden»



Side 1 av 25

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

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

Blank side



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

Innhold

1	Innledning	5
1.1	Selskapets strategi og formål.....	5
1.1.1	Eierstrategi.....	5
1.1.2	Formål	5
1.2	Sammenheng planverk MHBR IKS	6
2	Overordnet vurdering MHBR IKS 2026	6
2.1.1	Bistand Helse	6
2.1.2	Kompetanse beredskap	6
2.1.3	Mangfold og rekruttering	7
2.1.4	Skogbrann – ildstorm.....	7
2.1.5	Brannforebyggende	7
2.1.6	Informasjonsstrategi.....	7
2.1.7	HMS og oppfølging av brannstasjoner i eierkommuner.....	8
2.1.8	Parkeringskjellere	8
2.1.9	Bærekraft og miljøfokus	8
3	Målsetting MHBR IKS	9
3.1	Visjon	9
3.2	Overordnede mål MHBR IKS for perioden 2025 - 2028.....	9
4	Strategiske satsingsområder for perioden 2025-2028	11
4.1	Utviklingstiltak planlagt i Strategisk Plan 2025-2028:	11
4.1.1	Felles MHBR.....	12
4.2	Planarbeid – SOP/SOR, Beredskapsplaner og Objektplaner.....	12
5	Beredskapsavdelingen	14
5.1	Generelt om avdelingen:	14
5.2	Utviklingstiltak planlagt i Strategisk Plan 2025-2028:	14
5.3	Overordnede målsettinger for 2026.....	15
5.4	Tiltak Beredskapsavdelingen opp mot hovedmål:.....	15
6	Brannforebyggende avdeling.....	19
6.1	Generelt om avdelingen	19
6.2	Utviklingstiltak planlagt i Strategisk Plan 2025-2028:	19
6.3	Overordnede målsettinger for 2026.....	20


Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

6.4	Tiltak Brannforebyggende avdeling opp mot hovedmål:	20
7	Administrasjonen	23
7.1	Generelt om avdelingen	23
7.2	Utviklingstiltak planlagt i Strategisk Plan 2025-2028:	23
7.3	Overordnede målsettinger for 2026	23



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

1 Innledning

1.1 Selskapets strategi og formål

1.1.1 Eierstrategi

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

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

Selskapet skal ha en organisasjon som vektlegger effektiv ledelse og organisering av brann- og redningsaksjoner. Det forutsettes også økt satsing og høy kvalitet på det forebyggende arbeidet.

Dette stiller store krav til kompetanse, dynamikk og omstillingsevne.

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

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

Den politiske innflytelse i selskapet skjer gjennom representantskapet.»¹

1.1.2 Formål

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

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

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

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

Selskapet skal gjennom sin virksomhet ha som mål å være blant de ledende og mest effektive i landet.»²

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

-Ulykkes- og katastrofesituasjoner som brann, redning, drukning og akutt forurensing.

-Feiling og tilsyn med fyringsanlegg.

-Aktivt arbeid med forebyggende tiltak mot brann og ulykker.

-Aktivt salg av tjenester knyttet til forebygging og beredskap.»

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

² Selskapsavtale Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

1.2 Sammenheng planverk MHBR IKS

I figuren under vises skjematisk oppbyggingen av planverket som ligger til grunn for styring av MHBR IKS. Det skal sikre at det er en rød tråd og sammenheng fra grunnlagsdokumenter til de mere styrende dokumenter. For et interkommunalt selskap er det svært viktig at en slik struktur etableres, og spesielt for MHBR med 11 eierkommuner. Det skal være med å sikre både forankring, medvirkning, styring og eierskap til utvikling og styring av selskapet.



2 Overordnet vurdering MHBR IKS 2026

2.1.1 Bistand Helse

Bistand helse er en hendelsestype som har økt de siste årene for brann og redning både nasjonalt, regionalt og lokalt for MHBR. I 2023 utgjorde denne oppdragstypen ca. 12% av alle oppdragene til selskapet. Brannsjefutvalg Innlandet har etablert en arbeidsgruppe som sammen med Sykehuset Innlandet har forsøkt å adressere utviklingen.

Siden høsten 2023 har arbeidet blitt linket til det etablerte Helsefellesskap Innlandet som er et samhandlingsinitiativ mellom innlandskommunene i opptaksområdet for Sykehuset Innlandet. Det er ansatt en person som har daglig kontor i Ringsaker som følger opp de ulike samhandlingsavtalene.

Det var klar en målsetting for prosjektet at en skulle lande en avtale mellom kommunene (brann og redning) og sykehuset i 2025. Arbeidet er påstartet, men det gjenstår flere områder som må avklares før en avtale er på plass.

En sentral del i avtalen er «Akutthjelperordningen» som beskriver hvem som kan benyttes som akutthjelpere i helseoppdrag i de enkelte kommuner.

MHBR deltar i arbeidsgruppen gjennom Brannsjefutvalg Innlandet.

2.1.2 Kompetanse beredskap

MHBR har de siste årene hatt fokus på å strukturere og sikre en god kompetansebygging innen beredskapsavdelingen. I 2025 ble fagansvarlig kompetanse ansatt for å styrke arbeidet ytterligere. Det er jevnlig utskiftninger av mannskaper på våre deltidsstasjoner, og årlig må 8-10 nye personer ansettes. Aspirantordningen som er etablert skal nå sikre at alle får sin lovpålagte grunnutdanning i løpet av det første året som ansatt.

Gjennom Strategisk Plan har selskapet i tillegg fått et økonomisk fundament til å kunne strukturere og følge opp andre kompetanseområder som er essensielle for våre ansatte.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksohmetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

Klasse C/C1 blir nå fullt ut støttet for deltid, men da med en beskrevet bindingstid. Oppstart for etablering av vedlikeholdstrening for kode 160 (blålyskjøring), samt iverksettelse av dette var planlagt i løpet av 2025. Vi kom ikke helt i mål med dette. Status pr. nå, er at vi har etablert en rutine for vedlikeholdskjøring, samt at vi har sendt ut tilbudsforespørsel på dette, slik at vi kan iverksette dette tiltaket i løpet av 2026. Det er et svært viktig tiltak, da denne aktiviteten er kanskje noe av det mest risikofylte som gjennomføres i beredskapsavdelingen. Små kommuner med relativt få hendelser gjør videre at våre sjåførere får svært lite trening med denne type aktivitet.

2.1.3 Mangfold og rekruttering

Prosjektet ble igangsatt 2023 med en rapport som belyste utfordringene og mulighetene når det gjelder mangfold og rekruttering til selskapet. Flere av tiltakene rapporten konkluderte med er igangsatt blant annet i form av å ta i bruk rekrutteringsverktøy som webcruiter, kvalitetssikring av annonser, bruk av finn.no, og mangfoldserklæring. Ansettelse av HR -og internkontrollrådgiver gjør at dette arbeidet blir ytterligere prioritert i 2026.

2.1.4 Skogbrann – ildstorm

Skogbrann er en av de hendelsestypene som MHBR skal være gode til å håndtere. Det er en klar forventning fra våre eiere at vår kompetanse og evne til å håndtere skogbranner er god. Vår langsiktige forsterkning av materiell og utrustning for å håndtere skogbranner fortsetter også i 2026. Godt støttet av rentemidler fra skogfond i våre eierkommuner.

Kompetansebygging innen skogbrann er avgjørende i tillegg til god utrustning. Årlige øvelser på deltidsstasjoner, stabens ELS-øvelse(sette stab) og oppfølging av skogbrannreserven blir også i 2026 viktig å følge opp.

2.1.5 Brannforebyggende

Brannforebyggende avdeling var en av de områdene som får en økning av kapasitet gjennom tilførte årsverk. Denne prosessen er i gang, og implementering startet i 2025. Det vil være et ekstra fokus på tilsyn av særskilte objekter og dette arbeidet er prioritert fremover. Nytt fagsystem Cubit §13 er tatt i bruk og tilpasset MHBR for å foreta gjennomføre gode kvalitative tilsyn med god oppfølging i etterkant.

Videre er det et kontinuerlig fokus på å digitalisere og derigjennom effektivisere flere av våre tjenester innen brannforebyggende avdeling. Det inkluderer bolig tjenesten (selvkost). For våre innbyggere som skal kommunisere med selskapet vil dette oppleves som en klar forbedring og forenkling i forhold til dagens praksis.

2.1.6 Informasjonsstrategi

Et selskap med så stort geografisk nedslagsfelt må kontinuerlig jobbe med å finne gode løsninger for å møte både innbyggernes og eierkommunenes forventning om dialog og informasjon. Selskapet vil i 2026 jobbe planmessig med å utvikle både modeller og verktøy for å sikre og forbedre denne tjenesten.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

2.1.7 HMS og oppfølging av brannstasjoner i eierkommuner

Vi har flere pågående prosjekter som vil kreve en god oppfølging og samhandling med kommunene neste år. Utforming av stasjoner som skal møte dagens og fremtidens krav er krevende, da det ligger mye detaljplanlegging bak.

Pågående byggeprosjekter som videreføres til 2026 er ny stasjon i Engerdal og Våler. Selskapet er også i dialog med mulig prosjektering i Alvdal, Rendalen, Stor-Elvdal og Tolga.

2.1.8 Parkeringskjellere

Gjennom prosjekt parkeringskjellere har selskapet kartlagt at det finnes ca. 70 parkeringskjellere i vårt distrikt. Hovedtyngden av de er i Trysil og Elverum med noen få i Tynset og Åsnes. Det er objekter som har et stort potensial for at de kan utvikle seg til større hendelser.

Brann i en parkeringskjeller med biler parkert er svært krevende å håndtere, både i forhold til omfang og ikke minst risiko for egne mannskaper.

Det er behov for å utvikle gode prosedyrer for hvordan en slik hendelse skal håndteres. I tillegg er det viktig å kartlegge og eventuelt etablere avtaler med ressurser som kan vise seg å være avgjørende for en god innsats. Dette er en oppgave som fortsetter i 2026.

2.1.9 Bærekraft og miljøfokus

MHBR med sin størrelse og sine oppgaver må jobbe målrettet og planmessig rundt bærekraft og tenke miljøavtrykk. Vi representerer et fagområde som potensielt kan påføre miljø ytterligere belastning gjennom slukkevann, slukkemetoder og bevissthet rundt dette.

Selskapet har fått i oppgave å se både på bærekraft og miljørapportering av sine eiere. Arbeidet har startet i 2025 og vil fortsette ut i 2026 for å kunne legge frem en god anbefaling på hvordan selskapet skal innarbeide dette på en god måte.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

3 Målsetting MHBR IKS

3.1 Visjon

«Selskapet skal ivareta de deltakende kommuners forpliktelser etter brannvernloven. Selskapet skal vektlegge kvalitet gjennom allsidig og høy fagkompetanse for å møte de utfordringer det står overfor til enhver tid, og har som målsetting gjennom sin virksomhet å være blant de ledende og mest effektive brann- og redningsvesener i landet.»³

Uttrykt i en kortversjon blir visjonen for MHBR IKS:

«Ledende på trygghet inn i fremtiden»

F – forebygge

R – redde

E – engasjere

M – mangfold

T – tillit

I – innovative

D – dyktig

E – etisk

N – null omkomne

I visjonen uttrykkes vårt verdigrunnlag gjennom «FREMTIDEN» over.

3.2 Overordnede mål MHBR IKS for perioden 2025 - 2028

Hovedmålene fra strategisk plan for MHBR IKS skal være styrende for aktiviteten de neste 3 årene, og hver enkelt avdeling og ansatte skal jobbe målrettet mot disse målene uavhengig av tilhørighet eller lokalisering. På den måten vil selskapet evne å fremstå som en sterk og samlende organisasjon som trekker i samme retning.

³ Fra «Eierstrategi for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS» vedtatt av kommunestyrene i den enkelte kommune.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

MHBR IKS skal:

Hovedmål 1:

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

Hovedmål 2:

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

Hovedmål 3:

Bidra til å utvikle nasjonalt, regionalt og tverrfaglig samarbeid

Hovedmål 4:

Bærekraftig utvikling som kjennetegnes av helhetlig og effektiv drift med høy kvalitet

Hovedmål 5:

Skal ha et godt arbeidsmiljø der alle føler tilhørighet, trivsel og trygghet.

Hovedmål 6:

Rekruttere og utvikle ansatte og ledere med høy etisk bevissthet

Disse målene blir ytterligere detaljert under hver avdeling.

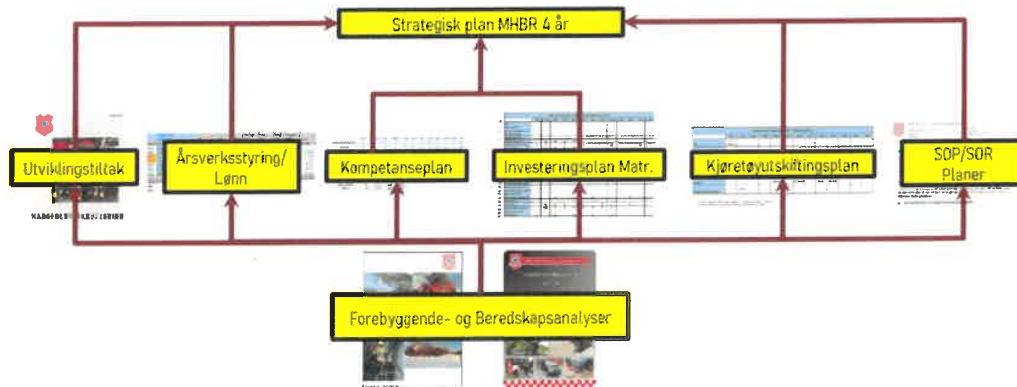


Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

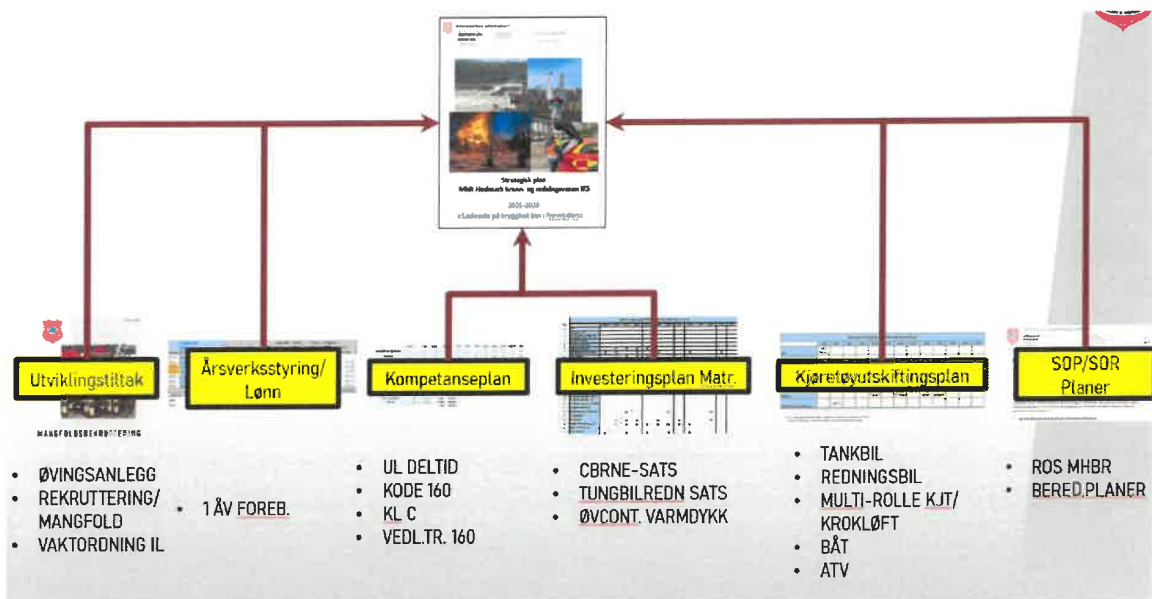
Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

4 Strategiske satsingsområder for perioden 2025-2028

Dette kapitlet vil ta for seg de anbefalingene og tiltakene som selskapet skal implementere i planperioden basert på godkjent Strategisk Plan for perioden.



Spesifikke tiltak planlagt oppstart 2026:



4.1 Utviklingstiltak planlagt i Strategisk Plan 2025-2028:

Arbeidet med strategisk plan avdekket flere prosjekter som selskapet har startet arbeidet med. De er inndelt i noen felles-prosjekter og ellers avdelingsvis. Tabellene under signaliserer når de ulike prosjektene starter, og når de skal være implementert.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

4.1.1 Felles MHBR

				2024				2025				2026				2027				2028			
NR	Navn på tiltak	Målsetting	Ansvar	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4
MHBR Felles																							
1	Rekruttering/Inkl mangfold	MHBR skal fremstå som en attraktiv arbeidsplass for begge kjønn, og selskapet skal videre tiltrekke seg tilstrekkelig mangfold og antall søkere ved utlysninger i alle våre kommuner.	Adm																				
2	Øvingsanlegg MHBR IKS	Etablere et nytt øvingsanlegg for MHBR som ivaretar fremtidens behov og er bærekraftig for trening og øving innen både brannrelaterte hendelser og redningsoppdrag. Deler av anlegget bør være mobilt, slik at det kan benyttes på våre deltidstasjoner. Det skal utredes samhandling med andre aktører i nærområdet.	Brannsjef																				
3	Videokonferanse-utstyr, kommunikasjon	MHBR med sin utstrakte geografi må i større grad utnytte teknologi med hensyn til egen øvings/kompetanse-utvikling, samt dialog og kommunikasjon med eierkommuner. Målsetting om effektivisering både mht tid, reiser og ressurser for øvrig.	Adm																				
4	01-vakt/innsatsleder/Overordnet vakt MHBR IKS	Vurdering av organisering og antall 01/innsatsleder/Overordnet vakt for selskapet. Risiko, kostnader, organisering og anbefaling. Saken er fremkommet etter bestilling av styret i MHBR IKS.	Beredskap																				

Det langsiktige arbeidet med tiltaket Rekruttering/mangfold videreføres i perioden og styrkes ytterligere nå etter ansettelsen av HR- og internkontrollrådgiver i 2025.

Tiltaket øvingsanlegg er igangsatt med et forprosjekt høsten 2025 og arbeidet fortsetter i 2026.

Tiltakene i 2026 handler om å detaljplanlegge og implementere målsettingene for selskapet.

Prosjekt angående videokonferanseutstyr ble implementert i Elverum 2024. For deltidstasjonene blir dette ivarettatt i forbindelse med ombygging ev. bygging av nye stasjoner.

Vurdering og anbefaling for overordnet vakt og innsatsledelse i MHBR vil starte i 2026.

4.2 Planarbeid – SOP/SOR, Beredskapsplaner og Objektplaner

Tiltak	2024				2025				2026				2027				2028			
	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4
Risiko- og sårbarhetsanalyse MHBR IKS																				
Forbyggende- og beredskapsanalyse MHBR IKS																				
Strategisk Plan MHBR IKS (4-årsplan)																				
Beredskapsplan Skogbrann																				
Beredskapsplan Pandemi																				
Beredskapsplan Akutt forurensning/farlig gods																				
Objektplaner alle kommuner																				

Arbeidet med å oppdatere, samt videreutvikle MHBR ROS vil bli en av hovedprioritetene i 2026.

Eksisterende beredskapsplan for skogbrann er påbegynt, men ikke slutført.

Beredskapsplan for pandemi er ikke påbegynt, dette flyttes til 2026.

Beredskapsplan for akutt forurensning/farlig gods etableres i løpet av 2026.

Det er et kontinuerlig arbeid med å oppgradere objektplaner i alle våre eierkommuner. Objektplaner et viktig verktøy som både kartlegger de enkelte objektene i forkant, samt et støtteverktøy hvis vi får en hendelse der. Dette lages nå digitalt og tilgjengeliggjøres på digitale flater i våre innsatsbiler.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025



BEREDSKAPSAVDELINGEN



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

5 Beredskapsavdelingen

5.1 Generelt om avdelingen:

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

5.2 Utviklingstiltak planlagt i Strategisk Plan 2025-2028:

				2024				2025				2026				2027				2028			
NR	Navn på tiltak	Målsetning	Ansvar	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q	Q		
				1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Beredskap																							
5	Utgift til nye tekniske utrustninger	Utgift til nye tekniske utrustninger som er nødvendige for å sikre beredskapen i beredskapsavdelingen.	Beredskap																				
6	Vedlikeholdstrening (kode 160)	Vedlikeholdstrening som er nødvendig for å sikre beredskapen i beredskapsavdelingen.	Beredskap																				
7	Utgift til nye tekniske utrustninger	Utgift til nye tekniske utrustninger som er nødvendige for å sikre beredskapen i beredskapsavdelingen.	Beredskap																				
8	Utgift til nye tekniske utrustninger	Utgift til nye tekniske utrustninger som er nødvendige for å sikre beredskapen i beredskapsavdelingen.	Beredskap																				

Utnyttelse av ny teknologi er en pågående prosess i MHBR og dette hensyntas ifm. innkjøp av nytt materiell. Samarbeidsavtale med andre brannvesen mtp. bruk av fjernstyrt beltegående slokkerobot (LUF) er påbegynt, men ikke sluttført. Slikt samarbeid er i tråd med Stortingsmelding nr. 16 (22. mars 2024). Denne kapasiteten er tenkt brukt for eksempel i forbindelse med brann i parkeringskjellere. Droneprosjektet er ikke påbegynt, og videreføres derfor til 2026. Det begynner å bli mange dronekapasiteter i Innlandet (Politiet, Røde Kors, Innlandet droneberedskap osv.) MHBR har ikke vært i situasjoner der mangel på droner har vært avgjørende for resultatet av hendelsen. Men, vi ser helt klar at det kan være til uvurderlig hjelp å ha tilgang til denne kapasiteten ifm. en stor skogbrann eller en stor bygningsbrann. Dette skal hensyntas i det videre arbeidet med droneprosjektet.

Vedlikeholdstrening (kode 160) er beskrevet under punkt [2.1.2](#).

Farlig gods, CBRNE-sats og kompetanse. Dette er hensyntatt i materiellinvesteringsplanen i strategisk plan. Vi er nå i ferd med å bygge opp en felles CBRNE- sats, samt implementering av dette i selskapet.

Operativt samband og HMS. MHBR har besluttet hvilken type sambandsløsning vi skal ha. Bestilling av materiell ble gjennomført i november 2025, innføringen av materiell samt opplæring skjer i løpet av første halvår 2026.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

5.3 Overordnede målsettinger for 2026

Det viktigste målet for beredskapsavdelingen i 2026 er å fortsette arbeidet med å implementere strategisk plan og de tiltakene som er beskrevet i denne planen.

- **Implementere og iverksette tiltak beskrevet i strategisk plan**
 - Starte innføring av nytt operativt samband – HMS
 - Vesentlig bidragsyter ifm prosjekt øvingsanlegg
 - ROS analyse
 - Komme i gang med vedlikeholdstrening 160
 - Utnyttelse av ny teknologi
 - Slutføre leie-/samarbeidsavtale om bruk av LUF
 - Beslutte om vi skal kjøpe inn ev inngå leie-/samarbeidsavtale mtp bruk av drone

5.4 Tiltak Beredskapsavdelingen opp mot hovedmål:

Beredskapsavdelingen (B):

Hovedmål 1: Gjennom tidsriktige og hensiktsmessige virkemidler bidra til å forebygge brann og redusere konsekvensen av brann				
B	Tiltak	Ansvar	2026	Rapportering
1.1	Videreutvikle dialog og tilbakemeldinger til forebyggende avdeling, dette i form av rapportering i Landax, bekymringsmeldinger og forhold som blir avdekket under utførelse av oppdrag eller befaringer. Gi bistand til brannetterforskning	Felles LK mtp brannetterforskning	X	
1.2	Tett samarbeid med forebyggende avdeling i form av deltagelse under kurs, 6-klasseundervisning, barnehagebesøk, «Åpen dag på brannstasjonene», samt andre kampanjer og bruk av Bjørnis	AT/KOK/KHS	X	
1.3	Legge til rette og delta på øvelser og informasjonsmøter med borettslag, bedrifter, skoler og barnehager	AT/KOK/KHS	X	
1.4	Videreutvikle god kjennskap til bruk av RVR både gjennom egen innsats og samarbeid med RVR-tjenesten på Hamar	AO/AT/TAH	X	
Hovedmål 2: Ha en slagkraftig beredskap for å redde liv, samfunnskritiske funksjoner, miljø og verdier				
B	Tiltak	Ansvar	2026	Rapportering
2.1	Sikre god beredskap i alle våre kommuner basert på ROS, forebyggende analyse og beredskapsanalyse. Dette innebærer korrekt og tidsriktig utstyr, samt bemanning og vaktordning tilpasset den risikoen den enkelte kommune har	Felles	X	
2.2	Sørge for god rekruttering, god opplæring og oppfølging samt god ivaretagelse av mannskapene våre. Dette gjelder både heltidsansatte, deltidsansatte og den enkelte kommunes frivillige skogbrannreserver	Felles	X	



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

2.3	Opprettholde og øke kompetanse gjennom gode rutiner, samarbeid og gode øvelser, herunder videreutvikling og bruk av 7-trinnsmodellen	Felles	X	
2.4	Lukke etterslepet på obligatorisk utdanning for beredskapsansatte, dette innebærer nettbasert kurs, grunnkurs, kurs for utrykningsledere, førerkort og kode 160	Felles	X	
2.5	Utvikle fagansvarlige for både å kunne innhente og inneha kompetanse, og som kan forestå videre opplæring og oppfølging av alle våre ansatte. De fagansvarlige skal dessuten være pådriverne for videreutvikling og nyvinning på utstyr og metoder	LK/TAH	X	
2.6	Ivareta, bruke og vedlikeholde avdelingens materiell på en god måte. Dette innebærer også full bruk av Landax, ajourførte kjøretøy- og materiellister, sjekklister mm.	Felles	X	
2.7	Gjennomføre og utvikle god samhandling med andre nødetater og sivilforsvaret	Felles	X	
2.8	Etablere system for regelmessig øve ELS-stab – sikre samtidshendelser og utholdenhet	AO/AT/TAH	X	
2.9	Etablere system for operativ ledertrening - styrke kompetansen hos den enkelte utrykningsleder og innsatsleder, samt styrke samspillet mellom disse	Felles	X	
2.10	Opplæringsplaner for ansatte som sikrer kvalitativ internopplæring	TAH/AT/KOK/KHS	X	
2.11	Sikre tilgjengelig kompetansehevende undervisningsmateriell, øvingsbeskrivelser og annet faglitteratur i Landax	Felles	X	
Hovedmål 3:				
Bidra til å utvikle nasjonalt, regionalt og tverrfaglig samarbeid				
B	Tiltak	Ansvar	2026	Rapportering
3.1	Fremme og utvikle samarbeid på tvers av kommunegrenser, regiongrenser og mellom etater gjennom felles øvelser og samarbeidsprosjekter. Eksempelvis gjennom felles kurs, samarbeidsmøter, grensesamarbeid og deltagelse i Grenseredningsrådet, samt PLIVO-øvelser. Være pådriver for samvirkeøvelser mellom nødetatene, herunder ta initiativ til mindre øvelser, gjensidig kontakt og bedre forståelse mellom etatene	Felles	X	
3.2	Være bidragsyter mot større samarbeidspartnere som eksempelvis skogeierforeninger, Brann- og redningsskolen, forsikringselskap mv i form av gjensidig utveksling av informasjon, inngåelse av samarbeidsavtaler samt arrangere kurs	Felles	X	
3.3	Tett samarbeid med brann- og redningsskolen (BRSK)	TAH	X	
3.4	Ha god dialog med fagmiljøet i Norge	Felles	X	
3.5	Arrangere nasjonale og regionale kurs på vegne av Brann- og redningsskolen	TAH	X	
3.6	Utvikle og arrangere egne kurs til samarbeidsaktører	TAH	X	
3.7	Delta i øvingsutvalget for Innlandet	AO	X	
Hovedmål 4:				
Bærekraftig utvikling som kjennetegnes av helhetlig og effektiv drift med høy kvalitet				
B	Tiltak	Ansvar	2026	Rapportering
4.1	Etterstrebe kostnadseffektiv bruk av personell. Herunder ligger blant annet bemanning og disponering av mannskap. Gjøre gode vurderinger på bruk av ansatte, eksempelvis sideforflytning med tilhørende inntak av mannskaper til stasjonen, bruk av vikarer fremfor faste ansatte som utløser OT	Felles	X	



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

4.2	Opprettholde og forbedre behovsbeskrivelser, innkjøpsrutiner, anskaffelse og avhending av materiell for en størst mulig forutsigbarhet	Felles	X	
4.3	Utarbeide og følge gode planer for vedlikehold og utskifting av materiell	LK/AT/KOK/KHS	X	
4.4	Forvalte materiell på en god måte, herunder utarbeide og sikre gode rutiner. Dette innebærer full bruk av systemet Landax for god oversikt og dokumentasjon	Felles	X	
4.5	Gi innspill til, samt følge investeringsplanene	Felles	X	
4.6	Gode innspill til budsjett samt god oppfølging av regnskapstall gjennom året	Felles	X	
4.7	Drifte kurs og annen inntektsbringende aktivitet, samt planverk som sikrer kvalitet og kostnadseffektivitet	TAH	X	
4.8	Utvikling og oppfølging av rutiner rundt øvelser og aktivitet for øvrig relatert til miljø som nedbrenningsøvelser, frigjøringsøvelser bil etc.	AT/KOK/KHS	X	
4.9	En dreining av brennstoff ved varme røykdykkerøvelser fra vedbasert til alternativ brensel (miljøvennlig og HMS-vennlig)	AT/LK	X	
4.10	Vurdere anskaffelse av alternativ energibærere på kjøretøy og annet driftsmateriell	LK	X	
Hovedmål 5: Skal ha et godt arbeidsmiljø der alle føler tilhørighet, trivsel og trygghet.				
B	Tiltak	Ansvar	2026	Rapportering
5.1	Ta Landax i full bruk som MHBR sitt internkontrollsystem. Sørge for at alle har lik tilgang til gjeldende rutiner og beskrivelser, herunder HMS	Felles	X	
5.2	Følge opp bruken av øvingsbeskrivelser og Sikker Jobb Analyse	Felles	X	
5.3	Ha fokus på verneutstyr, både at det er tilgjengelig og at det blir benyttet	Felles	X	
5.4	Sørge for god og profesjonell oppfølging av alt personell etter hendelser, både ledere, mellomledere og konstabler/ansatte. Ha fokus på mellommenneskelige forhold i hverdagen	Felles	X	
5.5	Ha HMS som tema på møter	Felles	X	
5.6	Gjennomføre medarbeidersamtaler etter intensjonen	AO/AT/KOK/KHS	X	
5.7	Besvare henvendelser fra ansatte, gi god og riktig informasjon	Felles	X	
5.8	Være et foregangsbrannvesen med hensyn til miljøvennlige og trygge øvelsesfasiliteter	Felles	X	
5.9	Bidragster i forbindelse med ombygging, eventuelt prosjektering av nye brannstasjoner som tilfredsstillende kravene til god HMS	«Prosjektleder» for den enkelte stasjon	X	
Hovedmål 6: Rekruttere og utvikle ansatte og ledere med høy etisk bevissthet				
B	Tiltak	Ansvar	2026	Rapportering
6.1	Videreutvikle Operativ Ledergruppe (OPLG) med hensikt å utvikle ledere og utrykningsledere	AO	X	
6.2	Være gode ambassadører for MHBR både internt i selskapet og utad mot publikum	Felles	X	
6.3	Fokus på å gi ansatte mulighet for faglig utvikling gjennom kompetanseheving	Felles	X	



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025



**Brannvern på
timeplanen**



Brannvesenets trosser i Landax. For Ole Kristian (11) og Tore Høglund (10) som besøkte
og fikk vite mer om brannvesenets arbeid og utrustning. - Brannvesen i 2025
Brannvesen i 2025. 2. utgave. Brannvesenets trosser i Landax. For Ole Kristian (11) og Tore Høglund (10) som besøkte
og fikk vite mer om brannvesenets arbeid og utrustning. - Brannvesen i 2025

BRANNFØREBYGGENDE AVDELING INKLUSIVE BOLIGSEKSJONEN - ALLTID I UTVIKLING



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

6 Brannforebyggende avdeling

6.1 Generelt om avdelingen

Etter vedtakelsen av strategiplanen, som definerer satsingsområdene for MHBR, har den brannforebyggende avdelingen satt tydelige prioriteringer for sitt arbeid. Det brannforebyggende arbeidet skal gjennomføres med høy kvalitet på de oppgavene som er prioritert for inneværende år.

Avdelingen har klare lovpålagte ansvarsområder, som er fastsatt i lover og forskrifter. Dette innebærer blant annet å kartlegge, planlegge, gjennomføre og evaluere tiltak for å redusere sannsynligheten for brann, samt å vurdere hvilke konsekvenser en brann kan ha for liv, helse, miljø og materielle verdier i kommunen. Videre omfatter det brannforebyggende arbeidet også å motivere og samarbeide med relevante aktører for å redusere både sannsynligheten for brann og de potensielle konsekvensene.

Feiing og tilsyn med fyringsanlegg som benyttes til oppvarming av bygg skal gjennomføres etter behov, basert på risikobasert vurdering. Hyppigheten av dette tilsynet bestemmes av brannforebyggeren, ut fra faste kriterier.

6.2 Utviklingstiltak planlagt i Strategisk Plan 2025-2028:

				2024				2025				2026				2027				2028			
NR	Navn på tiltak	Måsetting	Ansvar	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4
Forebyggende																							
9	Gjennomgang av etablerer med særskilte brannobjekt	Gjennomføre en helhetlig gjennomgang av etablerer med særskilte brannobjekt, basert på risikobasert vurdering og tilsyn med tilknyttede verktøys og utrustning, samt gjennomføre tiltak for å redusere sannsynligheten for brann.	Brann																				
10	Systematisk samsvartanalyse av lovplagte arbeidsoppgaver	Arbeidsoppgaver vil være godkjent etter at de er analysert og godkjent.	Teknisk																				

Som hovedregel skal ikke kommunen føre tilsyn med andre byggverk enn de som er klassifisert som særskilte brannobjekter. For å gjennomføre en helhetlig gjennomgang av disse brannobjektene, må brannvesenet først utføre en risikovurdering av alle aktuelle bygg og avgjøre om de faller inn under noen av de definerte kategoriene. Kategoriseringen er avgjørende for når og hvordan tilsynet skal gjennomføres, i henhold til forskrift om brannforebygging.

Det er også viktig at brannvesenet etablerer god kommunikasjon med plan- og bygningsmyndigheten i kommunen, slik at brannvesenet blir informert når nye bygg, som kan komme til å bli særskilte brannobjekter, tas i bruk.

I henhold til prioritering fra strategisk plan i 2026 vil systematisk samsvarsanalyse av lovplagte arbeidsoppgaver være en prosess der man systematisk vurderer og analyserer om organisasjonens eller virksomhetens arbeidsoppgaver er i samsvar med de relevante lover, forskrifter og reguleringer. Dette er en viktig prosess for å sikre at virksomheten overholder de juridiske kravene som er pålagt gjennom offentlige regelverk, og at de nødvendige tiltakene for å etterleve disse kravene er på plass.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

6.3 Overordnede målsettinger for 2026

Forebyggende

- Tilsyn — 100% gjennomføring av tilsyn iht plan for 2026 ved bruk av Cubit
- Utarbeide samsvarsanalyse for forebyggende avdeling
- Bistå i utarbeidelse/oppdatering av ROS-analyse
- Farlig stoff — Kompetanseheving og tilsyn
- Kontinuerlig jobbing med Trygg Hjemme og informasjon/motivasjon generelt

Boligseksjonen

- Kompetansekartlegging og heving
- Tilsyn og feiing — 100% gjennomføring inkl etterslep fra tidligere år
- Utarbeide og implementere rutiner og prosedyrer

6.4 Tiltak Brannforebyggende avdeling opp mot hovedmål:

Brannforebyggende avdeling (BA):

Hovedmål 1: Gjennom tidsriktige og hensiktsmessige virkemidler bidra til å forebygge brann og redusere konsekvensen av brann				
BA	Tiltak	Ansvar	2026	Rapportering
1.1	Avdelingen skal identifisere og føre fortegnelse over byggverk, opplag, områder, tunneler, virksomheter m.m. hvor brann kan medføre tap av mange liv eller store skader på helse, miljø eller materielle verdier i medhold av Brann- og eksplosjonsvernloven § 13 Særskilte brannobjekter	F	X	
1.2	Avdelingen skal gjennomføre andre tiltak mot brann å motivere og samarbeide med aktuelle aktører for at de skal bidra til å redusere sannsynligheten for og konsekvensene av brann iht. forskrift om brannforebygging § 19	Felles	X	
1.3	Avdelingen skal utføre risikobaserte tilsyn og feiing med alle fyringsanlegg som brukes til oppvarming av byggverk iht. forskrift om brannforebygging § 17	BS	X	
1.4	Delta og gjennomføre brannforebyggende Nasjonale kampanjer	Felles	X	Ut fra prioritet
1.5	Følge opp alle bekymringsmeldinger som blir meldt inn til MHBR	Felles	X	
1.6	Informasjons- og motivasjonsarbeid i kommunen om fare for brann, farer ved brann, brannverntiltak og opptreden i tilfelle av brann og andre akutte ulykker iht. brann- og eksplosjonsvernloven § 11	Felles	X	Ut fra henvendelser og prioritet.
1.7	Håndheve Trygg Hjemme-avtalen mellom eierkommunene og MHBR	F	X	
1.8	Aktivt delta på brannetterforskning der bistand etterspørres av politiet	Felles	X	



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

Hovedmål 2: Ha en slagkraftig beredskap for å redde liv, samfunnskritiske funksjoner, miljø og verdier				
BA	Tiltak	Ansvar	2026	Rapportering
2.1	Avdelingen skal bidra til at opplæring om brannforebyggende arbeid blir gitt på tvers av avdelinger	Felles	X	På de oppgaver vi jobber på tvers av avd.
2.2	Sørge for at alle ansatte er kjent med rutiner for å melde bekymring	Felles	X	
2.3	Brannforebyggende avdeling melder inn til beredskap der objektsyn er hensiktsmessig og informerer om nyoppførte objekter som ansees viktige å bli kjent med	F	X	
Hovedmål 3: Bidra til å utvikle nasjonalt, regionalt og tverrfaglig samarbeid				
BA	Tiltak	Ansvar	2026	Rapportering
3.1	Være aktiv ved høringsuttalelser som berører det brannforebyggende arbeidet.	Felles	X	
3.2	Være initiativtaker til samarbeid med andre relevante aktører, både privat og offentlig.	Felles	X	
Hovedmål 4: Bærekraftig utvikling som kjennetegnes av helhetlig og effektiv drift med høy kvalitet				
BA	Tiltak	Ansvar	2026	Rapportering
4.1	Avdelingen skal ha medarbeidere med rett kompetanse og utdanning som kreves for å ha den fagkunnskapen som er påkrevd for å utføre oppgavene profesjonelt	Avd/seksjon	X	Etterslep på Norges brannskole
4.2	Avdelingen skal strebe etter å holde seg faglig oppdatert og stille seg positiv til innovative løsninger og arbeidsmåter	Avd/seksjon	X	
Hovedmål 5: Skal ha et godt arbeidsmiljø der alle føler tilhørighet, trivsel og trygghet.				
BA	Tiltak	Ansvar	2026	Rapportering
5.1	Ha god tilbakemeldingskultur, som bidrar til læring og utvikling	Felles	X	
5.2	Avdelingen skal opptre på en tillitsvekkende måte som bidrar til relasjonsbygging	Felles	X	
5.3	Være inkluderende, ha en åpen og god dialog og dermed legge til rette for mangfold	Felles	X	
5.4	Avdelingen skal følge de retningslinjer som til enhver tid er gjeldende	Felles	X	
5.5	Høyt fokus på HMS- arbeid i avdelingen	Felles	X	
Hovedmål 6: Rekruttere og utvikle ansatte og ledere med høy etisk bevissthet				
BA	Tiltak	Ansvar	2026	Rapportering
6.1	Avdelingen skal være imøtekomende med hensyn til kompetanseutvikling av ansatte, innenfor bedriftens retningslinjer	Avd/seksjon	X	
6.2	Avdelingen skal være opptatt av å synliggjøre medarbeideres ansvar for egen utvikling	Avd/seksjon	X	
6.3	Sammen oppnå gode resultater som selvstendige, aktive og kompetente medarbeidere i den hensikt å oppnå utvikling og mestring	Avd/seksjon	X	



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025



Dashbordoversikt ▾ MHBR Landax



MHBR - Administrasjon - Startside



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

FYRSTIKKA

Mars 2024



Brennhete nyheter

Branninfo har fått ny innpakning og nytt navn!

Etter mange år med samme utforming er det nå for å finne de beste innholdene. Unge frivillige kolleger og ny teknologi gir utvilsomt muligheter. Vi håper påskedagene holder i snitt.



01/16

ADMINISTRASJONEN

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

«Lederer på ryggen» - en fortelling

[Hjem](#)
[Kontakt](#)
[Om oss](#)
[Sikkerhetsplan](#)
[Brannvesen](#)
[Brannvesen](#)
[Brannvesen](#)
[Brannvesen](#)
[Brannvesen](#)
[Brannvesen](#)

[Facebook](#)
[Instagram](#)

følger du MHBR i sosiale medier, får du:

• Et innblikk i vår arbeidshverdag • Nyttige tips og råd for en brannsikker hverdag • Hva mer kan man ønske seg? •

LES MER HER!

Ledige stillinger
 Vi har for tiden ingen ledige stillinger



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

7 Administrasjonen

7.1 Generelt om avdelingen

HR- internkontrollrådgiver, økonomirådgiver, kontorleder, stabssjef og brannsjef utgjør administrasjonen i MHBR IKS. Administrasjonen ivaretar stab- og støttefunksjoner i selskapet. Arbeidsoppgavene er varierte med fokus på HR-oppgaver, budsjett, regnskap og fakturering, saksbehandling, saksforberedelser og saksbehandling til styre og representantskap og øvrig plan – og prosjektarbeid. Administrasjonen bistår i informasjonsarbeidet i MHBR som hjemmeside og «Fyrstikka» for deling av informasjon internt og eksternt. Oppfølging av IT-systemer og internkontroll systemet Landax tilligger også administrasjonen.

7.2 Utviklingstiltak planlagt i Strategisk Plan 2025-2028:

				2024				2025				2026				2027				2028			
NR	Navn på tiltak	Målsetting	Ansvar	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4	Q 1	Q 2	Q 3	Q 4
Administrasjon																							
11	AKOS WEBSAK- og MHBR IKS Landax	Felles opplæring/opplæringskurs i bruk av både AKOS WEBSAK og MHBR IKS Landax	Adm																				
12	Informasjonsstrategi	MHBR skal oppleves som fremoverlent og aktivt med hensyn til å dele og spre informasjon både fagmessig opp mot ulike målgrupper, samt drift og utvikling opp mot innbyggere	Adm																				

Sørge for systematisk opplæring og oppfølging av ansatte i bruken av våre IT-systemer er et viktig effektiviseringstiltak i selskapet. Dette er et kontinuerlig arbeid som vil pågå i årene fremover.

Informasjonsbehovet er stort innad i MHBR IKS, til innbyggere og til våre eierkommuner. Det er et prioritert område der arbeidet med å utarbeide en informasjonsstrategi for selskapet skal begynne i 2026. Ny hjemmeside er under arbeid og vil lanseres 2025- 2026.

7.3 Overordnede målsettinger for 2026

Overordnet målsetting i 2026 er videreføring av tiltak vedtatt i strategisk plan 2025-2028 med hovedvekt på arbeidet med implementering av HR – internkontroll rådgiver og oppgavefordeling internt i avdelingen. Overordnet blir også arbeidet med arbeidsmiljøtiltak (hvm 5) og rekruttering prioriterte oppgaver i 2026.

Administrasjonen(A)

Hovedmål 1: Gjennom tidsriktige og hensiktsmessige virkemidler bidra til å forebygge brann og redusere konsekvensen av brann				
A	Tiltak	Ansvar	2026	Rapportering
1.1	Utvikle og følge opp sentrale informasjonskanaler som hjemmeside, sosiale medier som for eksempel Facebook og Instagram, samt bruk av hensiktsmessige kanaler som aviser, radio og tv	ADM/felles	X	
1.2	Fremforhandle og videreutvikle avtaler med nødvendige samarbeidspartnere	Stabssjef/felles	X	



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

Hovedmål 2: Ha en slagkraftig beredskap for å redde liv, samfunnskritiske funksjoner, miljø og verdier				
A	Tiltak	Ansvar	2026	Rapportering
2.1	Sørge for oppdaterte avtaler som underbygger selskapets virksomhet	Stabssjef	X	
2.2	Understøtte med administrative tjenester med høy faglig kvalitet	ADM	X	
2.3	Være forberedt og klare til å støtte beredskap ved hendelser som krever utholdenhet og administrativ støtte bla. gjennom ELS-funksjoner	ADM	X	
Hovedmål 3: Bidra til å utvikle nasjonalt, regionalt og tverrfaglig samarbeid				
A	Tiltak	Ansvar	2026	Rapportering
3.1	Bistå med informasjonsmateriell, samt samarbeidsmøter med systemleverandører og brukere	Felles / ADM	X	
3.2	Delta og bidra i Brannsjefutvalg Innlandet med fokus mot effektivisering og målrettet samarbeid i Innlandet.	Brannsjef	X	
3.3	Tett og godt samarbeid med svenske beredskapsaktører, spesielt brann og redning. Delta i Grenseredningsråd.	Brannsjef	X	
3.4	Opprettholde og forsterke et tett og godt samarbeid med Brann- og redningsskolen og DSB.	Brannsjef	X	
3.5	Være pådriver for å utvikle samarbeid og samarbeidsfora med andre nødetater lokalt og i regionen.	Brannsjef/ADM	X	
3.6	Brannsjef orienterer kommunestyre i hver av eierkommunene i forbindelse med nye kommunestyrer.	Brannsjef	X	
3.7	Ordfører/varaordfører og kommunedirektør – inviteres inn på styremøte i den kommunen møtet avholdes under «Brannsjefen informerer».	ADM	X	
Hovedmål 4: Bærekraftig utvikling som kjennetegnes av helhetlig og effektiv drift med høy kvalitet				
A	Tiltak	Ansvar	2026	Rapportering
4.1	Kontinuerlig fokus på effektivisering og kvalitetshevende tiltak som har et bærekraftperspektiv.	ADM/Felles	X	
4.2	Organisasjonsutviklingsarbeid for å tilstrebe en optimal struktur og bemanning	Stabssjef /Brannsjef	X	
4.3	Fasilitere og lede budsjettarbeid, med kvalitet og samhandling	ADM / Økonomirådgiver	X	
4.4	Støtte ledere med et godt kvalitativt rapporteringssystem	ADM	X	
4.5	Understøtte avdelingene med kvalitetsmessig gode regnskapsrapporter	Økonomirådgiver	X	
Hovedmål 5: Skal ha et godt arbeidsmiljø der alle føler tilhørighet, trivsel og trygghet.				
A	Tiltak	Ansvar	2026	Rapportering
5.1	Sørge for gode rutiner i HMS-arbeidet i selskapet	ADM / AVD.	X	
5.2	Til enhver tid sørge for at virksomheten drives i henhold til lover og forskrifter	ADM	X	
5.3	Ivareta selskapets internkontrollsystem	ADM	X	
5.4	Sørge for å ivareta sykmeldte og påse at ledere med personalansvar følger opp sykefravær og sykmeldte i henhold til gjeldene rutiner	ADM/AVD	X	
5.5	Sørge for å organisere vernetjeneste, Arbeidsmiljøutvalg og samarbeidsmøter	Stabssjef	X	
5.6	Bidra til holdningsskapende arbeid	Felles	X	


Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2026	Plassering: Landax	Ansvarlig: BRANNSJEF
	Vedtatt av: Styret MHBR IKS	Godkjent 8. desember 2025

Hovedmål 6: Rekruttere og utvikle ansatte og ledere med høy etisk bevissthet				
A	Tiltak	Ansvar	2026	Rapportering
6.1	Sørge for gode og oppdaterte administrative rutiner	Stabssjef	X	
6.2	Sørger for å følge opp avdelingsledere i personalarbeidet	ADM	X	
6.3	Utvikle gode rutiner og prosedyrer gjennom rekruttering, ansettelse og oppfølging av nytilsatte	ADM/AVD	X	
6.4	Gode rutiner for å ivareta personell gjennom hele yrkeskarrieren fra tilsatt til avvikling	ADM	X	
6.5	God oppfølging og relasjonsbygging med pensjonister	ADM/AVD	X	



Styremøte

Møtedato

08.12.25

SAK 28/25**GENERELL LØNNSUTVIKLING I MHBR IKS****Forslag til vedtak:****Styret tar saken til orientering.****Saksopplysninger:**

Styret har bedt om status lønnsutvikling generelt i selskapet.

Når selskapet gjennomfører årlige lønnsforhandlinger ligger en drøftet Lønnpolicy, resultater fra sentrale årlige lønnsforhandlinger for KS-området, samt lokale kommunale føringer til grunn for forhandlingene. Det gjennomføres også en sammenligning av lønnsnivået med tilsvarende brannvesen. I tillegg gjøres det en prioritering i preforhandlingsmøte med fagforeningene i forhold til flere faktorer, samt utjevning av uønskede lønnsforskjeller. Nivået på «lønnspott» for lokale forhandlinger bygger på resultatet fra sentralt lønnsoppgjør og en vurdering fra brannsjef/ledelsen.

Ved årets mellomoppgjør og lokale forhandlinger ble brannforebyggerne prioritert. Dette på bakgrunn av rekrutteringsutfordringer og lønnsforskjeller i forhold til tilstøtende brannvesen. Saken blir ytterligere belyst i styremøtet.

Vedlegg: Ingen



Styremøte

Møtedato

08.12.25

SAK 29/25

BRANNSJEFENS ORIENTERING OM VIRKSOMHETEN

Forslag til vedtak:

Styret tar saken til orientering.

Følgende orienteringssaker blir presentert:

- Generelt om aktivitet



Styremøte

Møtedato

08.12.25

**SAK 30/25
STYRETS EGENTID**

Forslag til vedtak:

**Styremøte****Møtedato****08.12.25****SAK 31/25
EVENTUELT**

Neste styremøte mandag 16. mars 2026 kl. 10:00 på Tolga.

Styremøter i 2026:

- Mandag 16. mars på Tolga
- Mandag 15. juni i Stor-Elvdal
- Mandag 14. september i Folldal
- Mandag 7. desember i Elverum

REISEREGNING

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS styremøte

«Ledende på trygghet inn i Fremtiden»

| |



Styremøte 08.12.25

NAVN:

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

ADRESSE:

Bankkonto nr.:

Skatte
kommune:

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

Ansvarlig for møteinnkalling: styreleder

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

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

..... (sign.)

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