

Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Dato: 20.11.2023 10:00

Sted: Tørrgadden, kommunehuset

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 09.11.2023

For leder i Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027, Halvor Hansson

Saksliste

Saker til behandling

34/23 Sak En-34/23 Godkjenning av innkalling/saksliste	3
35/23 Sak En-35/23 Velkommen til nytt kontrollutvalg	4
36/23 Sak En-36/23 Kontrollutvalgets hjelpere	8
37/23 Sak En-37/23 Møtekalender 2024	10
38/23 Sak En-38/23 Orientering fra kommunedirektør	13
39/23 Sak En-39/23 Oppfølging av kommunens årsavslutningsbrev 2022	14
40/23 Sak En-40/23 Påmelding kontrollutvalgskonferanse Gardermoen	19
41/23 Sak En-41/23 Kontrollutvalgets Årsplan 2024	20
42/23 Sak En-42/23 Eventuelt	30
43/23 Sak En-43/23 Referatsaker	31

Arkivsak-dok. 21/00140-33
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
20.11.2023

SAK EN-34/23 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKSLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/saksliste godkjennes

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00016-26
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
20.11.2023

SAK EN-35/23 VELKOMMEN TIL NYTT KONTROLLUTVALG

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Vedlegg:

Reglement for kontrollutvalget i Engerdal kommune

Saksframstilling:

Kontrollutvalgets leder ønsker velkommen til møte.

Kommunestyret valgte i sitt møte den 25.10.23, et nytt kontrollutvalg. Alle utvalgsmedlemmene er nye i forhold til forrige valgperiode. Sekretær vil gi en kort innføring i kontrollutvalgets oppgaver og arbeidsform. Kontrollutvalget har eget reglement som ble vedtatt våren 2021, dette ligger vedlagt saken.

Det vil bli avholdt en egen opplæringsdag for medlemmer og varamedlemmer 18. januar 2024. Dette blir en felles samling for alle kontrollutvalgene i Østerdalsregionen.

Det nye kontrollutvalget presenterer seg selv:

- Bakgrunn/eventuell kjennskap til kommunal virksomhet/politisk erfaring/kontrollutvalgets rolle
- Vervkombinasjoner

- Litt om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. vedtak på forrige KU-møte
- Opplærings- og fagdager i regi av sekretariatet
- Taushetserklæringer – følger av kommunelovens regler
- Informasjon om kontrollutvalget på sekretariatets hjemmeside, godkjenning av bruk av personopplysninger
- Praktisk organisering, alt sendes digitalt, e-postadresser som fungerer og leses



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

Kommuneloven (kompl.) kap. 23 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og moderniseringsdepartementet har gitt forskrift om kontrollutvalg og revisjon med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Engerdal kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Kontrollutvalget skal bestå av minst fem medlemmer og minst ett av medlemmene skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Kontrollutvalget i Engerdal skal bestå av fem medlemmer, det velges fem personlige varamedlemmer.

Kontrollutvalget bør i størst mulig grad ha representanter fra alle politiske partier eller grupper representert i kommunestyret.

Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer, dersom de ønsker å bytte ut ett eller flere medlemmer. I så fall skal hele utvalget velges på nytt. Ved uttreden etter kompl. § 7-9 - § 7-11, foretas det suppleringsvalg.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, skal også få delta i kommunens folkevalgtopplæring.

§ 2 Forholdet mellom kommunestyret og kontrollutvalget

God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for et godt samspill mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret, som kan pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker på deres vegne.

Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som skal behandles av kontrollutvalget, jf. bl.a. kompl. § 23-5, § 23-7 og § 24-1.

§ 3 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor loververkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre uavhengig og partipolitisk nøytralt.



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. Kontrollutvalget skal opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp.

Kontrollutvalget har sin funksjon i møte, og det er kontrollutvalgets leder, eller den vedkommende bemyndiger, som opptre og uttaler seg på utvalgets vegne.

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke innbyggernes tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

§ 4 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 11 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Kommunedirektør kan innkalles/inviteres til møtene ved behov
- Kommunedirektør mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel
- Eventuelt forfall meldes til sekretariatet så snart som mulig

Utvalget treffer sine vedtak i møtet og det føres protokoll som signeres i neste møte.

Kontrollutvalgets innkallinger og protokoller legges ut på sekretariatets hjemmeside, i tillegg til kommunens hjemmeside.

§ 5 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 23-2.



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen første halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det bl.a. gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4.

Kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger, bør være til stede i kommunestyret under behandling av de sakene, hvor kontrollutvalget har innstilt til kommunestyret.

§ 6 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt).

§ 7 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor eller daglig leder, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.

§ 8 Ikrafttredelse

Reglementet trer i kraft etter vedtaket i kommunestyret.

Arkivsak-dok. 21/00018-27
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
20.11.2023

SAK EN-36/23 KONTROLLUTVALGETS HJELPERE

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Vedlegg:

Ingen – det vises til digitale referanser under Saksfremstilling

Saksframstilling:

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg, jf. kommuneloven kap. 23, og har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. Utvalget har omfattende oppgaver og en vid innsynsrett i alle kommunale forhold. For at kontrollutvalget skal kunne ivareta sin funksjon, vil det være avhengig av bistand fra sekretariat og revisor. Engerdal kommune har valgt å inngå selskapsavtale med Konsek Øst IKS (sekretariat) og Revisjon Øst IKS for kjøp av tjenester.

Det er viktig å legge til rette for god dialog, gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet og revisjonen.

Sekretariatet er kontrollutvalgets viktigste hjelper og støttespiller. Et fungerende sekretariat er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre sin kontroll- og tilsynsfunksjon på en god måte.

Både kontrollutvalg, sekretariatet og revisjon har sine årshjul med oppgaver som må følges. Sekretariatet er direkte underordnet utvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Det er opp til det enkelte kontrollutvalg å bestemme nærmere hvilke oppgaver sekretariatet skal ha.

Konsek IKS har imidlertid sekretariatfunksjon for 12 kommuner, og dette forutsetter en del standarder og grunnleggende like prosedyrer. Kommunedirektøren eller administrasjonen i kommunen har imidlertid ikke instruksjons- eller avgjørelsesmyndighet overfor sekretariatet. Sekretariatfunksjonen kan ikke legges til revisjonen.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og forberedt. Det er derfor viktig at sekretariatet besitter kompetanse om offentlig forvaltning og har basiskunnskaper om økonomi, revisjon og juss.

Sekretariatet må ha tilstrekkelig kapasitet til saksforberedelse, utredning og oppfølging av sakene. Sekretariatet sender også ut møteinnkallinger, skriver protokoller og sørger for at kontrollutvalgets vedtak følges opp og kommer til videre behandling i kommunestyret der det er påkrevet.

Se mer om sekretariatet på hjemmesiden www.konsek-ost.no

Revisjonsoppdraget består av to former for revisjon; forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon. I tillegg kan revisjon gjennomføre andre oppdrag etter nærmere avtale med kontrollutvalget. Det er kommunestyret som avgjør hvilken revisjonsordning kommunen skal ha, og det er kontrollutvalget som innstiller til kommunestyret.

Arkivsak-dok. 21/00016-25
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
20.11.2023

SAK EN-37/23 MØTEKALENDER 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Møtekalender for 2024 godkjennes

Vedlegg:

Møtekalender

Saksframstilling:

I Engerdal har det vært praksis med 4 møter årlig i kontrollutvalget, 2 i vårhalvåret og 2 i høsthalvåret. Det settes opp ekstramøter ved behov.

Det har også vært praksis at møtene avholdes på mandager med møtestart kl 10:00. Er det andre ønsker og behov korrigeres møtekalenderen i møtet.

Møteplan kontrollutvalgene 2024

Ved behov kan kontrollutvalgene gjøre endringer i møteplanen eller innkalle til flere møter.

Glåmdalskommunene

	Jan. ²	Febr. ²	Mars	April	Mai ¹	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt. ³	Nov.	Des.
Eidskog	17. 25.		14.		23.	6.	Ferie	29.		3.	28.	
Grue	17.	6.	19.		28.	6.			3.	15.		3.
Kongsvinger	17./23		12.	30.		6. 4.		27.		1.	26.	
Nord-Odal	17.	8.	21.		30.	6.			5.	17.		5.
Sør-Odal	17./29		18.		14.	6.			2.	14.		2.
Våler	17./22		11.		27.	6.		26.		7.		9.
Åsnes	17./24		20.		22.	6.			4.	9.	27.	

Kommunene i Sør-Østerdal

	Jan.	Febr	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
Elverum	18. 26.		16.		10.	6., 14.	Ferie		6.	4.	22.	
Engerdal	18.	12.			13.	6.			9.		18.	
Stor-Elvdal	18.	5.	18.		27.	6.			16.		25.	
Trysil	18. 24.				22.	6., 12.			4.	16.	27.	
Åmot	18. 25.				23.	6., 13.			5.	17.	28.	

1. I disse møtene behandles kommunenes årsregnskap/årsberetning
2. NKRFs Kontrollutvalgskonferanse avholdes [31. januar](#) og [1. februar](#)
3. I disse møtene behandles budsjett for kontroll og tilsyn for 2024. Høstferie er uke 41
4. Opplæringsdager [17. og 18. januar](#). Felles fagdag [6. juni](#)

Oppdatert 06.11.2023

Arkivsak-dok. 21/00019-19
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
20.11.2023

SAK EN-38/23 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer i hvert møte kommunedirektøren for å få en orientering om den økonomiske situasjonen i kommunen og sykefravær. Kontrollutvalget ber også om at kommunedirektøren orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det bes om status på statlige tilsyn med jevne mellomrom, og oppfølging av særskilte kommunestyresaker.

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

Ordfører blir også invitert om det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en samtale om. Han er invitert i dagens møte, men er forhindret i å møte.

Arkivsak-dok. 21/00011-33
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
20.11.2023

SAK EN-39/23 OPPFØLGING AV KOMMUNENS ÅRSVSLUTNINGSBREV 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering

Vedlegg:

Årsavslutningsbrev 2022

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 15.5., sak 20/23, Engerdal kommunes Årsavslutningsbrev 2022. Dette var i forbindelse med sin behandling/uttalelse til kommunens årsregnskap for 2022.

Det ble fattet vedtak: *Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.*

Revisjon Øst IKS kommenterte i brevet en del forhold som kommunen er anbefalt å korrigere. Administrasjonen er derfor invitert i dagens møte for å redegjøre for hva som er gjort for å følge revisjonens anbefalinger.

Engerdal kommune
v/kommunedirektør
Engerdalsveien 1794
2440 Engerdal

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

Saksbeh.:
My Hanh Thi Tran

Direkte tlf.:
404 81 993

Deres ref.:

Vår ref.:
200/2022

Dato:
02.04.2023

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2022 – ENGERDAL KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2022. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Presentasjon av pliktige oppstillinger i årsregnskapet

Vi fant at mottatt årsregnskap, versjon 1 datert den 22.02.2023 hadde noen mindre avvik i presentasjon av opprinnelig budsjett. Vi finner at dette er korrigert i versjon 2 mottatt den 14.03.2023.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner driftsregnskapet

Budsjett- og regnskapsforskriftens (BRF) kapittel 4 omhandler reglene for avslutning av drifts- og investeringsregnskapet. Regnskapet skal først og fremst avsluttes i henhold til budsjett, for deretter å gjennomføre strykninger.

Driftsregnskapet er avsluttet med et budsjettavvik på kr 3 228 017 for strykninger. I oppstillingen BRF § 5-9 *Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner* hadde kommunen ikke tatt hensyn til strykning av bruk av disposisjonsfond på kr 3 228 017. Dette er korrigert i versjon 3 mottatt den 29.03.2023.

Konsolidert årsregnskap

Investeringsregnskapet

Det følger av KRS nr. 14 konsolidert årsregnskap – fastsatt som foreløpig standard, jf. pkt.

3.3. *Omarbeiding av regnskaper utarbeidet etter regnskapsloven siste avsnitt nr. 4:*

Finansiering av foretakets investeringer med egenkapital, skal fremkomme i investeringsregnskapet som bruk av ubundet investeringsfond eller som overføring fra driftsregnskapet.

I forbindelse med konvertering av kommuneskogens regnskap fra regnskapslov til kommunelov, har kommunen dekket inn netto utgift investering på kr 1 261 636 ved bruk av ubundet investeringsfond. Engerdal kommuneskoger KF (ENKF) har ikke noe ubundet investeringsfond, og ved en evt. bruk av ubundet investeringsfond viser balansen i det omarbeide regnskapet et tilsvarende negativt ubundet investeringsfond.

Økonomisjef har tilbakemeldt at bruk av ubundet investeringsfond i årsregnskap 2022 er knyttet til avsetning til ubundne investeringsfond i 2021.

Vår vurdering er at det omarbeidede investeringsregnskapet for ENKF i 2021 ble avsluttet med en avsetning til ubundet investeringsfond grunnet store salgsinntekter knyttet til salg av hyttetomter.

I 2022 er investeringsutgiftene større enn investeringsinntektene. Siden foretaket ikke har noe ubundet investeringsfond, og at kommunene ved en konsolidering skal se bort ifra UB 31.12 foregående år, må investeringsregnskapet for 2022 etter vår vurdering i stedet for avsluttes med en overføring fra drift til investering. Bruk av ubundet investeringsfond anses ulogisk når foretaket ikke har et ubundet investeringsfond ved konsolideringen for 2022.

Vi anbefaler likevel at det konsoliderte årsregnskapet for 2022 avlegges slik vi har mottatt det, siden dette ikke får følger for kommunens drift- og investeringsaktiviteter i 2023.

Ved utarbeidelse av neste års konsoliderte regnskap anbefaler vi at det overføres midler fra drift til investering for å dekke udekket beløp dersom en lignende situasjon oppstår.

Mottatt tilbakemeldt fra økonomisjef den 31.03.2023:

*Det henvises til at ved omarbeiding av regnskaper utarbeidet etter regnskapsloven skal finansiering av foretakets investeringer fremkomme som «...**bruk av ubundet investeringsfond** eller som overføring fra driftsregnskapet». Et regnskap ført etter regnskapslov vil, slik jeg tolker deres vurdering, aldri stå oppført med et ubundet investeringsfond i balansen før konvertering. Når vil den uthevede delen av KRS 14 pkt 3.3. da komme til anvendelse?*

Her reises et prinsipielt spørsmål som vi er usikker på om lovgiver har tenkt tilstrekkelig igjennom. Etter vår vurdering fremstår det som regnskapsmessig ulogisk at det skal være anledning til å avslutte (balansere) investeringsregnskapet med ett ubundet investeringsfond som ikke eksisterer. Vi har tatt spørsmålet opp med NKRF.

Eliminering av transaksjoner mellom kommunen og KF-et:

Vi finner at kommunen ikke har foretatt eliminering for kjøp og salg av varer og tjenester på kr 431 986 mellom kommune og ENKF.

Økonomisjef har tilbakemeldt at dette høres til unntak som ikke elimineres jf. KOSTRA veileder 6.3.3.3 pkt. 1.

Vi mener KOSTRA-veilederens pkt. 6.3.3.3 gjelder kommunens rapportering av regnskapstall i forhold til «gammel» KOSTRA-rapportering, jf. forskrift av 18.10.19.

Regnskapsreglene som gjelder for konsolidering av regnskapene følger av kommuneloven og KRS 14, pkt. 3.2.2 nr. 2 og nr. 3.

Det framkommer av KRS 14, pkt. 3.2.2.:

1. Interne transaksjoner og mellomværende skal som hovedregel elimineres i det konsoliderte årsregnskapet. Dette gjelder både transaksjoner og mellomværende mellom kommunekassen og andre regnskapsenheter og mellom andre regnskapsenheter enn kommunekassen.

Samtlige interne transaksjoner skal elimineres med unntak av de som er nevnt i nr. 2 og 3. Dette gjelder både kjøpstransaksjoner, salgstransaksjoner, overføringer, tilskudd, utlån, bruk av interne lån, renter, avdrag og mottatte avdrag.

Transaksjoner innenfor den enkelte regnskapsenhet skal ikke elimineres ved konsolideringen. Det gjelder også dersom transaksjonen ville blitt eliminert dersom den var foretatt mellom to regnskapsenheter.

2. Interne transaksjoner hvor utgiften eller inntekten føres i driftsregnskapet i den ene regnskapsenheten, og tilhørende inntekt eller utgift føres i investeringsregnskapet i den andre enheten, skal ikke elimineres.

3. Interne transaksjoner mellom regnskapsenheter som skal rapporteres på ulike funksjoner i henhold til forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner mv. (KOSTRA-forskriften), skal ikke elimineres.

4. Samtlige interne mellomværende skal elimineres, herunder omløpsfordringer, kortsiktig gjeld, utlån og langsiktig gjeld.

Vi anbefaler at det tas stilling hvordan dette skal håndteres ved avleggelse av det konsoliderte årsregnskapet for 2023, mens årets konsoliderte årsregnskap avlegges slik vi har mottatt dette.

Mottatt tilbakemeldt fra økonomisjef den 31.03.2023:

*KRS 14 pkt 3.2.2 nr 3 sier det samme som KOSTRA-veileder pkt 6.3.3.3 som vi har henvist til: «3. Interne transaksjoner mellom regnskapsenheter som skal rapporteres på ulike funksjoner... .., **skal ikke elimineres.**»*

Vi mener at transaksjonene rapporteres på ulike funksjoner, og at vi derav har håndtert disse transaksjonene i henhold til KRS.

Vår vurdering er at KF-et har når de følger regnskapsloven ikke ført noe på KOSTRA-funksjoner, men foretaket har i sin rapportering til SSB rapportert inntekter og utgifter (med unntak av interne/eksterne finanstransaksjoner mm) på KOSTRA-funksjon 320. Derom det ikke er «motføringer» på tilsvarende funksjon i kommunens regnskap, blir det riktig at det ikke skal finne sted en eliminering av transaksjonene/postene.

Langsiktig gjeld

Bokført saldo lån fra KLP kommunekreditt samlet er for lavt ihht. årsoppgaven. Differansen er kr 416 675.

Mottatt tilbakemelding fra økonomisjef som bekrefter at det er bokført avdrag i 2022 som er betalt i 2023.

Avstemming leverandørgjeld

Kommunen har avstemt leverandørgjeld, men saldo leverandørgjeld stemmer ikke med årsregnskapet. Kommunen har avstemt leverandørgjeld for tidlig.

Vi anbefaler at kommunen tar hensyn til endringer og utarbeider en avstemming som bekrefter årsregnskapets endelige saldoer pr. 31.12.

I tillegg bør en avstemming av reskonto ved avleggelse av årsregnskap inneholde en vurdering av leverandørgjelden, for å bekrefte bokført rettighet og forpliktelse.

Årsberetningen

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet jf. kommuneloven § 14-7, bokstav a til f.

Årsberetning skal gjøre rede for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskapet iht. bokstav b.

Vi finner at det er lite vurdering av budsjettavvik i skjema bevilgningsoversikt drift § 5-4, 1. ledd og bevilgningsoversikt investering § 5-5, 1. ledd. Vi mener at dersom det er avvik på mer enn 10 % mellom budsjett og regnskap per regnskapslinje, skal det utarbeides og tas inn en redegjørelse med årsak til avviket i årsberetningen.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er oversendt sammen med fullstendighetserklæringen den 29.03.2023. Årsavslutningsbrevet er justert etter administrasjonens tilbakemelding 31.03.2023.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimisrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 14.12.2022.

Vi har gjennom året ved forespørsel, ytt bistand og veiledning til kommunen.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2022 vurderer vi at Engerdal kommune med unntak av svakheter i rutiner rapportert i revisjonsrapport interim og årsavslutningsbrev i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Løten, 2. april 2023


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



My Hanh Thi Tran
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 21/00016-27
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
20.11.2023

SAK EN-40/23 PÅMELDING KONTROLLUTVALGSKONFERANSE GARDERMOEN

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

NKRF inviterer 31. januar – 1. februar 2024 til kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen.

Dette er en landsomfattende konferanse som arrangeres årlig. Deltakerrekorden fra 2020 var med ca 800 deltakere. Målgruppe er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Det er satt av kr 35 000 til kurs i kontrollutvalgets budsjett for 2024.

Arkivsak-dok. 21/00027-11
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
20.11.2023

SAK EN-41/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Kontrollutvalgets årsplan 2024, Engerdal kommune

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2024. Den bygger på samme mal som tidligere år. I tillegg lager vi en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget. Tiltaksplanen anses som et internt arbeidsdokument, men en oppdatert versjon samt oversikt av kontrollutvalgets vedtak (oppfølgingsplan), legges ved saken *Referatsaker* i innkallingen til hvert møte.

I tillegg vil det være en felles opplærings- og fagdager for alle kontrollutvalgene i begge regionene. Temaene som skal diskuteres på fagdagene får dere oppgitt når datoen nærmer seg. Fagdagen er også en god mulighet for å utveksle erfaringer med de andre kontrollutvalgene.

Som del av årsplanen, vedtas kontrollutvalgets møteplan. Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan for alle kontrollutvalgene ligger til enhver tid på www.konsek-ost.no.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 2 ordinære møter i vårhalvåret og 2 møter i høsthalvåret.



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

ÅRSPLAN 2024

KONTROLLUTVALGET I
ENGERDAL KOMMUNE



Vedtatt i kontrollutvalget 20.11.23
Behandlet i kommunestyret xx.xx.xx

Konsek Øst IKS

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



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL.....	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2024.....	4
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	4
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	5
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL.....	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	6
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2024	6
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	8
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	8
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR.....	9
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT	9



Kontrollutvalget i Engerdal kommune

1 Innledning

Kommunestyret har den øverste kontrollen med den kommunale forvaltningen. Det er vedtatt ny kommunelov, lov 22. juni 2018 nr 83 hvor deler av den ble gjort gjeldende i 2019 mens noe gjelder fra henholdsvis 1.1.2020 og 1.1.2021. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i **kapittel 23** og **kapittel 24**. Det er også en egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til et påseansvar med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av kontrollen.

Kontrollutvalgsforskriften har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor, ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor og budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat. Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i **vedlegget** (listen er ikke uttømmende).

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2024. Kontrollutvalget har i tillegg en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende.

Alle sentrale dokumenter blir lagt ut på Konsek Øst IKS sin hjemmeside.

2 Kontrollutvalget i Engerdal

Kontrollutvalget i Engerdal består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2023-2027:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Halvor Hansson - leder	SP	Monica Bye Spånberg	
Jon Inge Tollefsen	SP	Jon Bakken	
Ann Elisabeth Østbøl	SP	Vigdis Hugubakken	
Anna Christine Opgård	AP	Thor Haugen	AP
Leif Gjessing	H	Bea Søbak	H

Kontrollutvalget har eget reglement som er vedtatt i kontrollutvalget 31.5.21, det ble godkjent i kommunestyret 10. november samme år.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.

Kontrollutvalget har vedtatt en møteplan for 2024, det er lagt opp til 4 møter. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert.

Det legges opp til følgende møtedager i 2024:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
	12.			13.				9.		18.	



4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2024

4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og kommunedirektøren, etter avtale.
- Informasjon fra enhetene, dette bestemmes fortløpende.

Faste rapporteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektøren:

- Økonomirapportering.
- Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Rapportering om kommunedirektørens oppfølging av kommunestyresaker (årlig eller halvårlig)
- Rapportering av sykefravær, anmeldelser, varslinger og eventuelle mottatte tilsynssaker.

Kontrollutvalget skal ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen, både administrativt og politisk, men kontrollutvalget skal ikke kontrollere kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-2:

«Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen.»

Betingelsen er at saken er relevant for kontrollutvalget. Kommunestyret selv kan imidlertid bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret, jf. bestemmelsens fjerde ledd, 2. setning.

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon fra ulike enheter. Hvilken informasjon som kontrollutvalget ber om, vil gå fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen som utarbeides som grunnlag for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen.

Kontrollutvalget vil også vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og eventuelt foretakets regnskap for 2023, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet (og styret for foretakets regnskap) får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret. Slik vi tolker forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3 annet ledd og kommuneloven § 14-6, er det formannskapet og ikke styret, som innstiller til kommunestyret også ved behandlingen av foretakets årsregnskap.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget behandler en interimrapportering i det første møtet i 2024.



Kontrollutvalget i Engerdal kommune

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget utarbeidet i 2020 en plan for forvaltningsrevisjon i kommunen og kommunens selskaper for perioden 2021-2024.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 8. juni 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Økonomi, admin. og fellesfunksjoner	Offentlige anskaffelser
Økonomi, admin. og fellesfunksjoner	Kompetanse i kommunens organisasjon
Helse- og sosialoppgaver	Styring og drift av pleie- og omsorgstjenesten
-----<-----	Barnevern, tidlig inngripen, kapasitet og kompetanse
Oppvekstoppgaver	Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av opplæringslova kap. 9A)
-----<-----	Barnehagetilbudet. Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser
Tekniske oppgaver	Styring av bygge-/investeringsprosjekter – internkontroll, oppfølging og økonomi
-----<-----	Beredskap i kommunen

Planen ble vedtatt av kommunestyret 24.6.20.

Kontrollutvalget bestilte i mai 2021 prosjektplan «Styring, drift og kompetanse PLO» for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon. Ferdig rapport ble behandlet i kontrollutvalget 6.3.23.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen).

4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 6. oktober 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2024:

Selskap	Kommentarer
Tepas AS	
Distinasjon Femund Engerdal AS	
MHBR IKS	
Tema innen eierskapskontroll som er aktuelle for en felles kontroll	

Planen ble vedtatt av kommunestyret 21.10.20.

Det er ikke budsjettert til eierskapskontroll, men det er lovpålagt å ha en plan.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid.



Kontrollutvalget i Engerdal kommune

4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget har i 2020 utarbeidet en plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024.

Det foreslås en generell «overordnet» eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunenes systemer og rutiner fungerer i praksis. Samtidig med en eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper, jf. pkt. 4.4 ovenfor, foreslås at det gjennomføres eierskapskontroll av disse selskapene.

4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024 i møtet 18. september 2023. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 5.

4.7 Oppgaver knyttet kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2024.
- Revisjonen vil i første møte 2024 orientere om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023. Revisjonens plan for Engerdal kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2023, jf. NKRFs¹ veiledere² legges fram i det første møtet i 2024.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 behandles i februar 2024, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroller/eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsplan for 2024 behandles i siste møte i 2023 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2024

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.

¹ NKRF (Norges kommunerevisorforbund <https://www.nkrf.no/>)

² http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf og http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf



Kontrollutvalget i Engerdal kommune

- Konsek Øst IKS har planlagt 1 fagdag for kontrollutvalgene i 2024, antageligvis i juni 2024. Revisjon Øst IKS vil også trolig delta. Det samme ble gjort i juni 2023.
- Kontrollutvalget ønsker å sende noen av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse. Den blir avholdt 31. januar og 1. februar på Gardermoen. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltakere ligget på mellom 600 og 800 deltakere.
- Det er også ønskelig med jevnlige møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet. Dette vurderes etter hvert.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.

Engerdal, 20.11.23
Halvor Hansson (sign.)
leder av kontrollutvalget

Kristin Moe
sekretær
avdelingsleder


VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT
Kontrollutvalgets oppgaver
Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- risiko- og vesentlighetsvurdering,
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og kommunedirektør
- kommunedirektørens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.
Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette påseansvaret er omhandlet i årsplanens pkt. 4.7.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapene (kommunen og foretak). Uttalelsen skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har et ansvar for oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskriften § 3.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre kontroll med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommunens selskaper skal også inngå i denne planen, jf. kommuneloven § 23-3. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, jf. kommuneloven §23-4. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Budsjettbehandlingen

Etter forskriften § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kommunedirektøren har ikke adgang til å gjøre endringer i dette forslaget, jf. kommentarene til forskriften § 2.

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og ha påseansvar med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Dette kan utøves på følgende måte:

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.
- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.



Kontrollutvalget i Engerdal kommune

- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Gjennom resultatet av gjennomført ekstern kvalitetskontroll av revisjonsenheten.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. påseansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon som benyttes i vurderingen.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskriften § 4. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller skal også rapporteres til kommunestyret iht. forskriften § 5.

Rapporter etter forvaltningsrevisjonsrapporter, eierskapskontroller og eventuelt andre rapporter/undersøkelser sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid.
- Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll fra NKRF.

Kontrollutvalget og sekretariat

I henhold til kommuneloven § 23-7, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal «sørge for sekretærbistand som tilfredsstiller kontrollutvalgets behov». I lovens forarbeider, jf. Ot.prp. 46 L (side 406) sies det:

«Det følger av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som oppfyller kontrollutvalgets behov for utrednings- og saksforberedelseskapasitet.»

Konsek Øst IKS (fra 1.1.2021) er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes kommuner. Sekretariatet har tre ansatte.

Arkivsak-dok. 21/00016-28
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
20.11.2023

SAK EN-42/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00022-18
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
20.11.2023

SAK EN-43/23 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

1. MHBR IKS – innkalling representantskapsmøte 13. november
2. MHBR IKS – styreprotokoll 18. september
3. eINFO 23/2 – opplæring av nye kontrollutvalg
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan med oppfølgingsliste

Saksframstilling:

1. MHBR IKS – innkalling representantskapsmøte 13. november
2. MHBR IKS – styreprotokoll 18. september
3. eINFO 23/2 – opplæring av nye kontrollutvalg
4. Kontrollutvalgets tiltaksplan med oppfølgingsliste



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS

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

Til representantskapets medlemmer og varamedlemmer

Administrasjon

Vår dato: 16.10.2023
Vår referanse: 2020000041-21
Arkiv: 20/41/
Deres dato:
Deres referanse:
Vår saksbehandler: Eldri Svisdal

Representantskapsmøte mandag 13. november kl. 10:00 på Scandic Elgstua, Elverum

Vedlagt ligger sakspapirene til representantskapsmøte mandag den 13. november 2023 kl. 10:00 på Scandic Elgstua, Elverum.

Eventuelle forfall meldes til Lena Lundby på tlf. 974 19 786 eller mail: lana.lundby@mhbr.no
Varamedlemmer blir innkalt ved forfall.

Med hilsen

Eldri Svisdal
Representantskapets
ordfører



MØTEINNKALLING

Utvalg: Representantskapsmøte
Møtested: Scandic Elgstua, Elverum
Møtedato: Mandag 13. november 2023 kl. 10:00

SAKLISTE

Saksnummer Innhold

Saksliste:

- | | |
|--------------|---|
| 09/23 | Åpning og godkjenning av innkalling |
| 10/23 | Valg av 2 representanter til å undertegne protokollen |
| 11/23 | Fra forebyggende- og beredskapsanalyse til Strategisk Plan 2025-2028 |
| 12/23 | Økonomi- og investeringsplan 2024-2027 |
| 13/23 | Ramme 2024 |
| 14/23 | Gebyrregulativ 2024 |
| 15/23 | Brannsjefens prioriteringer for 2024 |
| 16/23 | Oppnevning av valgkomité for valg av styre og klagenemd MHBR |
| 17/23 | Brannsjefens orientering om virksomheten |



Representantskapsmøte

Møtedato

13.11.23

OPPROP

Medlemmer:

Alvdal	Mona Murud
Alvdal	Johnny Hagen
Elverum	Eldri Svisdal, leder
Elverum	Dag Martin Bakken
Elverum	Ida Kristine Teien
Engerdal	Snorre Lillebo
Engerdal	Linda Nathalie Foss
Folldal	Kristin Langtjernet
Folldal	Øyvind Øien
Rendalen	Linda Døsen Stubsveen
Rendalen	Jørn Heiberg
Stor-Elvdal	Even Moen
Stor-Elvdal	Ketil Øien
Tolga	Einar Hilmarsen
Tolga	Ann Kristin L. Sandvik
Trysil	Erik Sletten
Trysil	Liz Bjørseth
Tynset	Merete M. Moen
Tynset	Nils P. Hagen
Våler	May-Liss Sæterdalen
Våler	Hans Robert Morønning
Åsnes	Marianne Kjellgren
Åsnes	Rune Sørli

Vara:

Alvdal	Leif Langodden	Tynset	Britt Sæter Grue
Alvdal	Tirill Langleite	Tynset	Bjørn Reidar Nordmoen
Elverum	Bente Irene Aaland	Våler	Elin Østeberg
Elverum	Frank Ophus	Våler	Kjell Ivar Berget
Elverum	Vigdis Osbak	Åsnes	Lisa Marita Tyskeberg
Engerdal	Per Olav Opgård	Åsnes	Jon Arne Borg Engø
Engerdal	Jon Inge Tollefsen		
Folldal	Egil Eide		
Folldal	Marina Pettersen		
Rendalen	Henning Dalbakk		
Rendalen	Hanne Didriksen		
Stor-Elvdal	Ingeborg Mellgren Mathiesen		
Stor-Elvdal	Øyvind Lien		
Tolga	Ingeborg Kirkbakk		
Tolga	Åsmund Nymoen		
Trysil	Stine Akre		
Trysil	Terje Stenseth		



Representantskapsmøte

Møtedato 13.11.23

SAK 09/23

GODKJENNING AV MØTEINNKALLING OG SAKLISTE

Forslag til vedtak:

Innkalling og sakliste av 16. oktober 2023 ble godkjent, og ordføreren erklærte møtet for lovlig satt.

Saksopplysninger:



Representantskapsmøte

Møtedato 13.11.23

SAK 10/23

VALG AV TO REPRESENTANTER TIL Å UNDERTEGNE PROTOKOLLEN

Forslag til vedtak:

.....

.....

Saksopplysninger:

Det velges to representanter til å undertegne protokollen sammen med ordfører.

Vedlegg: Ingen



Representantskapsmøte

Møtedato

13.11.23

SAK 11/23**FRA FOREBYGGENDE- OG BEREDSKAPSANALYSE TIL STRATEGISK PLAN 2025-2028****Styrets forslag til vedtak:**

Representantskapet stiller seg bak videre fremdriftsplan for arbeidet med analysene og videre utvikling av Strategisk Plan 2025-2028. Representantskapet godkjenner de Umiddelbare Tiltakene med de økonomiske beregninger som er fremlagt.

Saksopplysninger:

Arbeidet med de to analysene er belyst i flere styremøter, samt i Representantskapet. Det er fra administrasjonen lagt stor vekt på en god forankrings prosess med flere aktører.

- 3 styremøter
- 2 representantskapsmøter
- Kommunestyre for eierkommuner
- Beredskapskontakter i eierkommuner
- Alle ansatte i form av digitalt møte med mulighet for innspill

Det har vært leid inn ekstern støtte fra HRP AS som konsulentbistand for å kvalitetssikre at analysene svarer ut og er ifølge de krav som er stilt i overordnet forskrift (Brannvesenetsforskriften). Rapport fra konsulentfirma ligger vedlagt styresaken.

Utarbeidelsen av analysene har vært organisert med en kjernegruppe som har gjennomført jevnlig møter for å sikre fremdrift og kvalitetssikre at analysene svarer ut de forhold som det stilles krav om.

Kjernegruppen har bestått av følgende personer i MHBR:

- Trond Joar Kjenstadbakk – Brannsjef/leder kjernegruppen
- Knut Bjørnseth – leder brannforebyggende avdeling
- Anders Tremoen – brannforebyggende avdeling
- Kåre Einar Skogsrud/Aslak Overland – leder beredskap
- Stein Gunnar Frostrud – ass leder beredskap
- Øystein Aamodt – stabssjef (tiltrede ved behov)

Gjennom utarbeidelsen av analysene har selskapet benyttet flere ressurspersoner både i brannforebyggende avdeling og i beredskapsavdelingen.

Forebyggendeanalysen

Metode og inndeling av analysen er skjematisert i modellen under:





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

MHBR har med hensyn til bemanning i brannforebyggende avdeling vært dimensjonert etter minimumskravene som settes i forskrift. Oppgavene og ikke minst viktigheten av å gjennomføre et godt brannforebyggende arbeid tilsier at dette ikke er tilstrekkelig for å kunne definere det som tilfredsstillende. Det er derfor anbefalt å styrke avdelingen med ÅV, inklusive ledelsen av avdelingen. Det er også avdekket flere utviklingsoppgaver som er viktige og som må settes inn i en flerårsplan, som sikrer målrettet utvikling av selskapets brannforebyggende arbeid.

Beredskapsanalysen

Metode og inndeling fremgår av modellen under:



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

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

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

Veien videre

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

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

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

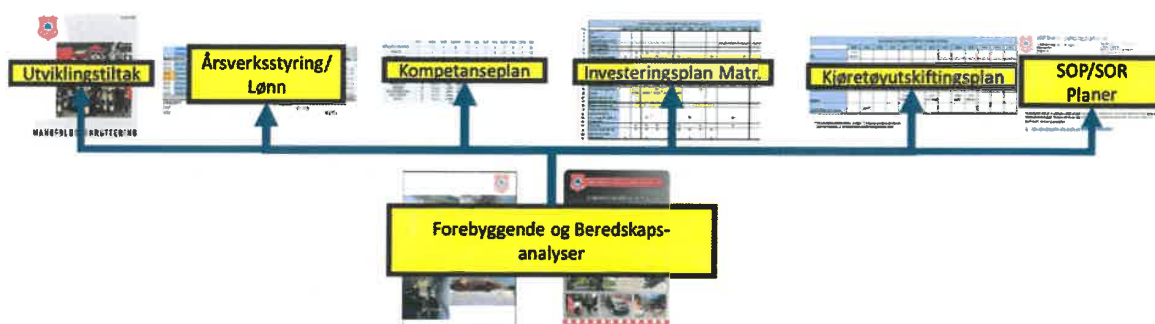
Det vil si at beslutningsprosess og plan for å vurdere de enkelte anbefalingene i analysearbeidet blir den nye Strategiske Planen 2025-2028.



Tidsplan og milepælsplan for dette arbeidet synliggjøres i tabellen under.

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

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



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

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

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

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

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



Vurderingen som ligger til grunn for at de anses som Umiddelbare Tiltak er av virksomhetskritiske årsaker, beredskapskritisk eller vurdert som HMS-tiltak.

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

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

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

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

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

Økning i årsverk (ÅV):

Assisterende leder forebyggende avdeling –

Analysene avdekker at avdelingen er meget tynt oppsatt og ligger på minimumskravene etter forskrift. Oppgavene som må løses i avdelingen, og sett opp mot det ambisjonsnivået som selskapet opplever at våre eierkommuner forventer, tilsier at denne avdelingen bør styrkes.

Utfordringene som våre eierkommuner vil møte sett opp mot demografisk utvikling med flere eldre som skal bo hjemme treffer i høy grad vårt forebyggende arbeid.

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

Fagansvarlig kompetanse (50%) –

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



Administrasjonen HR/Internkontroll –

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

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

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

Anskaffelser:

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

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

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

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

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

Oppsummert:

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

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

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

Vedlegg:

- Forebyggendeanalyse MHBR 2023-2027
- Beredskapsanalyse MHBR 2023-2027



Representantskapsmøte

Møtedato 13.11.23

SAK 12/23

ØKONOMI- OG INVESTERINGSPLAN 2024-2027

Styrets forslag til vedtak:

Representantskapet vedtar forslaget til økonomi- og investeringsplan 2024-2027 for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.

Saksopplysninger:

Økonomiplanen bygger på budsjettet for 2024.

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

På kostnadssiden ligger 110-Innlandet inne med ordinær brukerbetaling uten ekstra kostnad. Ut fra signaler vi har fått fra 110 er økningen på 5,5%. Jf. tidligere vedtak så blir eierkommunene fakturert for ekstra kostnader til 110 (NKS 110 IKS). På lønnskostnader har vi lagt en normal lønnsvekst til grunn, men med økning av de variable lønnskostnadene. Vi har redusert kostnadene til pensjon ut fra de siste års tall på totale pensjonskostnader. Avskrivningene holder seg på dagens nivå. På annen driftskostnad er det lagt inn økning på kostnader for brannmaterieell, drift/vedlikehold kjøretøy, leasing av kjøretøy, husleie, bedriftsleige og kompetanse. Vi har redusert kostnader til forsikring på kjøretøy. Fra og med 2025 er det lagt inn 3% for pris- og lønnsvekst, men dette er en gjenstand for endring ut fra strategisk plan og analyser.

Låneforpliktelser er lagt inn med opptak av lån jf. investeringsplan, og det er beregnet avdrag og renter.

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

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

Vedlegg: Budsjett og økonomi-/investeringsplan



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

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



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS				
ØKONOMIPLAN 2024 - 2027				
RESULTAT	2024	2025	2026	2027
TILSKUDD FRA EIERE	-66 094 600	-68 077 400	-70 119 700	-72 223 300
GEBYR FOR FEILING OG TILSYN	-19 383 000	-19 964 500	-20 563 400	-21 180 300
SALG AV TJENESTER	-6 570 000	-6 767 100	-6 970 100	-7 179 200
ØVRIGE INNTEKTER	-50 000	-51 500	-53 000	-54 600
BRUK AV FOND	-765 100	-788 100	-811 700	-836 100
SUM DRIFTSINNTEKTER	-92 862 700	-95 648 600	-98 517 900	-101 473 500
VAREKOSTNADER	6 234 000	6 421 000	6 613 600	6 812 000
LØNNKOSTNADER	70 224 900	72 331 600	74 501 500	76 736 500
AVSKRIVNINGER	2 967 000	3 056 000	3 147 700	3 242 100
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	15 051 800	15 503 400	15 968 500	16 447 600
SUM DRIFTSKOSTNADER	94 477 700	97 312 000	100 231 300	103 238 200
DRIFTSRESULTAT	1 615 000	1 663 400	1 713 400	1 764 700
RENTEINNTEKTER	-500 000	-500 000	-500 000	-500 000
RENTEKOSTNADER	437 000	416 100	537 300	675 000
NETTO FINANSPOSTER	-63 000	-83 900	37 300	175 000
ÅRSRESULTAT	1 552 000	1 579 500	1 750 700	1 939 700
LÅNEFORPLIKTELSER	2024	2025	2026	2027
AVDRAG	670 000	960 000	1 210 000	1 500 000
SALDO PR 31.12.	8 070 000	12 910 000	16 700 000	21 000 000



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS									
INVESTERINGSPLAN 2024 - 2027									
INVESTERING	2024		2025		2026		2027		SUM TOT
	Finansiering		Finansiering		Finansiering		Finansiering		
	Disp. midl	Lån	Disp. midl	Lån	Disp. midl	Lån	Disp. midl	Lån	
Mannskapsbil				5 800 000				5 800 000	11 600 000
Tankbil	2 200 000					5 500 000			7 700 000
Røydykkerbil			1 000 000		1 000 000				2 000 000
Kjippbil	600 000				600 000				1 200 000
ATV			250 000				250 000		500 000
Transporthenger for ATV			70 000				70 000		140 000
Skogbrannhenger	75 000		75 000		75 000		75 000		300 000
Selvreisende skogbrannkar	50 000								
Frigjøringsverktøy	289 000				289 000				578 000
Kompressor	100 000				100 000				200 000
Røykvifte	60 000				60 000				120 000
Løfteputer	40 000								40 000
Sum	3 414 000	0	1 395 000	5 800 000	2 124 000	5 500 000	395 000	5 800 000	24 428 000
SUM DISP. MIDLER	3 414 000		1 395 000		2 124 000		395 000		7 328 000
SUM LÅN		0		5 800 000		5 500 000		5 800 000	17 100 000



Representantskapsmøte

Møtedato 13.11.23

SAK 13/23 RAMME 2024

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

Saksopplysninger:

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

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

Det er gjort en vurdering sammen med revisor angående egenkapitalnivå. Forsvarlig egenkapital må sees opp mot langsiktig drift, risiko, investeringsbehov og likviditeten i selskapet. Egenkapitalprosenten bør ikke komme under 25%. Likviditetsgraden bør ikke komme under verdien 2.

Både en egenkapitalprosent på 25 og en likviditetsgrad på 2 er anbefalte minimumsnivå. Det vil si at jo nærmere vi er minimumsnivåene, jo mindre spillerom har vi til uforutsette utgifter og investeringer.

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS									
RAMME 2024									
Kommuner	Tilskudd 2023	Tilskudd 2023 Særavtale	Tilskudd 2023 Totalt	Ekstra 2023 110	Tilskudd 2024	Tilskudd 2024 Særavtale	Tilskudd 2024 Totalt	Ekstra 2024 110	Fordelings- nøkkel
Våler	4 626 800	72 000	4 698 800	115 100	5 002 700	72 000	5 074 700	119 700	7,64 %
Engerdal	2 204 400	0	2 204 400	40 100	2 380 800	0	2 380 800	43 900	3,64 %
Trysil	6 776 600	0	6 776 600	211 300	7 318 700	0	7 318 700	217 300	11,19 %
Elverum	20 117 900	0	20 117 900	685 900	21 727 300	0	21 727 300	711 800	33,22 %
Stor-Elvdal	3 276 300	108 000	3 384 300	74 200	3 547 000	108 000	3 655 000	75 300	5,41 %
Alvdal	3 009 800	108 000	3 117 800	78 200	3 259 200	108 000	3 367 200	82 300	4,97 %
Rendalen	3 221 800	108 000	3 329 800	55 100	3 488 200	108 000	3 596 200	58 400	5,32 %
Folldal	2 149 900	108 000	2 257 900	49 000	2 330 500	108 000	2 438 500	50 200	3,55 %
Tynset	6 613 100	45 000	6 658 100	178 600	7 145 700	45 000	7 190 700	185 800	10,92 %
Tolga	1 719 900	90 000	1 809 900	49 600	1 864 700	90 000	1 954 700	51 400	2,84 %
Åsnes	6 843 200	0	6 843 200	230 800	7 390 700	0	7 390 700	239 900	11,30 %
Sum	60 559 700	639 000	61 198 700	1 767 900	65 455 500	639 000	66 094 500	1 836 000	100,00 %

Vedlegg: Ingen



Representantskapsmøte

Møtedato 13.11.23

**SAK 14/23
GEBYRREGULATIV 2024**

**Styrets forslag til vedtak:
Representantskapet vedtar det fremlagte forslaget til gebyrregulativ for 2024.**

Saksopplysninger:

Det er lagt inn 3 % økning på feie-/tilsynsgebyret. Det er videre lagt inn 5 % økning på de øvrige gebyrene med unntak av gebyret på unødig alarmer, som vi ikke øker i 2024. SSB har beregnet 4,5 % i pris- og lønnsvekst for 2024. Grunnen til at vi ikke har lagt oss på pris- og lønnsvekst er at for 2023 økte gebyrene med 3%, mens anslag for pris- og lønnsvekst er 5,4 %. Feie-/tilsynsgebyret økes kun 3 % pga. størrelsen på selvkostfondet.

Vedlegg: Gebyrregulativ og abonnement på alarmer for 2024

Saknr. 14/23

	2023	2024
Med virkning fra 01.01.24 fastsettes følgende betalingsregulativ i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS. Samtlige satser er ekskl. merverdiavgift.		
A. Leie av bil og mannskap		
Leie av utrykningskjøretøy pr. time (iht. KS satser)	kr 685,-	685,-
Mannskap pr. time pr. stk. (iht. KS satser)	kr 1001,-	1001,-
B. Unødige brannalarmer utover 1, grunnet manglende vedlikehold/uaktsomhet	kr 8045,-	8045,-
Unødige brannalarmer utover 3, grunnet manglende vedlikehold/uaktsomhet	kr 825,-	825,-
C. Kursavgift for kurs arrangert av brann- og feiervesenet fastsettes i forhold til det enkelte kurs <i>Fritatt for merverdiavgift</i>		
D. Gebyr for behandling av søknad om fyrverkeri og tilsyn av utsalgssted <i>Fritatt for merverdiavgift</i>	kr 3725,-	3915,-

Feie- og tilsynsgebyr

Med virkning fra 01.01.24 fastsettes følgende betalingsregulativ for feiing og tilsyn i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS. Samtlige satser er ekskl. merverdiavgift.

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS (MHBR) innkrever feie- og tilsynsgebyrer på vegne av kommunen, og representerer ved innfordring av kravene kommune hva gjelder bruk av legalpant i eiendommer.

1. For vanlige røykpiper i bolig- og forretningsbygg inntil 3 etasjer, ekskl. kjeller og uinnredet loft pr. pipe (røykløp) pr. år Det foretas ikke feiing av piper (røykløp) dersom ildsted ikke er tilkoblet, eller i særskilte tilfeller, ildstedet (ene) er plombert av feiervesenet. NB! I disse tilfellene kan det søkes fritak for feie-/tilsynsgebyr.	kr 520,-	536,-
2. For bygninger med flere etasjer enn nevnt under punkt 1 betales et tillegg pr. etasje pr. år på	kr 89,-	92,-
3. For større røykpiper betales for medgått tid etter sats pr. time på (iht. KS satser)	kr 1001,-	1001,-
4. Mannskap pr. time, fyrkjele feiing (iht. KS satser)	kr 1001,-	1001,-
5. Gebyr for ferdigbefaring/trykkprøving/videofilming/fresing av skorstein og fjerning av kaiereir (iht. KS satser)	kr 1001,-	1001,-
6a. Tilsyn/kontroll/feiing fritidsbolig, faktureres etterskuddsvis etter varsling (ny fra 2018). Feiing inkludert i gebyret fra 2022. NB! Gjelder pr. eiendom på samme adresse inntil 1 time.	kr 1450,-	1494,-
6b. Tilsyn/kontroll som går over 1 time faktureres pr. time	kr 600,-	747,-
6c. Dersom feier ved 2. gang varsel møter «stengt dør», ikke klargjort faktureres det tilleggsgebyr for admin.kostnader	kr 600,-	747,-

	2023	2024	
<p>Gebyr for tilknytning til Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS/ Alarmsentral Brann Innlandet (110) automatiske alarmmottakere</p> <p>Det fastsettes følgende satser for tilknytning til brannvesenets automatiske alarmmottaker ekskl. merverdiavgift, med unntak av noen som er inkl. merverdiavgift som er merket. Ikke avgiftspliktige ytelser er merket særskilt.</p>			
1.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 1</p> <p>Gjelder bruk av inntil 7 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> Bygg med bruksareal (BRA) på inntil 300 m² 	kr 985,-	kr 1035,-
2.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 2</p> <p>Gjelder bruk av inntil 7 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> Bygg med bruksareal (BRA) på 300 m²-500 m² Kirkebygg, barnehage, privateide samfunnshus/ forsamlingslokaler Skoler med samlet bruksareal (BRA) under 5000 m² Sykehjem/institusjon med mindre enn 100 senger Næringsbygg med overnatting med mindre enn 50 senger Leilighetsbygg/blokker med bruksareal (BRA) inntil 1200 m², gjelder ved detekterte fellesarealer Politi-/ambulanse-/brannstasjoner, Rådhus/kommunehus og Tinghus/rettsbygninger Omsorgsboliger med mindre enn 20 leiligheter 	kr 1970,-	kr 2070,-
3.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 3</p> <p>Gjelder bruk av inntil 7 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> Bygg med bruksareal (BRA) på 500 m²-1200 m² Inntil 2 bygg på samme adresse med samlet bruksareal (BRA) inntil 1200 m² Skoler med samlet bruksareal (BRA) over 5000 m² Sykehjem/institusjon med mer enn 100 senger Næringsbygg med overnatting med 50 senger eller mer Leilighetsbygg/blokker med bruksareal (BRA) på 1200 m²-7500 m², gjelder ved detekterte fellesarealer Idrettshaller Omsorgsboliger med 20-50 leiligheter Private leilighetsbygg i kombinasjon med enkel næringsvirksomhet med mindre enn 20 leiligheter Garasjeanlegg inntil 5000 m² 	kr 3040,-	kr 3190,-
4.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 4</p> <p>Gjelder bruk av inntil 15 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> Bygg med bruksareal (BRA) på 1200 m²-7500 m² Inntil 3 bygg på samme adresse med samlet bruksareal (BRA) inntil 7500 m² Omsorgsboliger med mer enn 50 leiligheter Private leilighetsbygg i kombinasjon med enkel næringsvirksomhet med 20-50 leiligheter Garasjeanlegg over 5000 m² 	kr 3935,-	kr 4130,-

	2023	2024
5.		
Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 5	kr 4925,-	kr 5170,-
Gjelder bruk av inntil 15 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.		
<ul style="list-style-type: none"> • Kjøpesenter, mer enn 20 butikker • Storindustri med bruksareal (BRA) over 7500 m² • Sykehus • Inntil 4 bygg på samme adresse med samlet bruksareal (BRA) inntil 7500 m² • Bolighus/blokker med næring sammen med mer enn 20 leiligheter, gjelder ved detekterte fellesarealer • Private leilighetsbygg i kombinasjon med enkel næringsvirksomhet med mer enn 50 leiligheter 		
6.		
Brannalarm, Privatbolig/leilighet, Kvartalsavgift pris gruppe 6	Kr 1345,-	Kr 1413,-
<ul style="list-style-type: none"> • Brannalarm inkl. en tilleggsalarm 	inkl. mva	inkl. mva
7.		
Brannalarm, Gårdsbruk/landbrukseiendommer, Kvartalsavgift prisgruppe 7	kr 1110,-	kr 1165,-
Gjelder bruk av inntil 7 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.		
<ul style="list-style-type: none"> • Brannalarm 		
8.		
Innbrudd, Kvartalsavgift prisgruppe 8	kr 495,-	kr 520,-
<ul style="list-style-type: none"> • Kunden må ha brannalarm fra før, og selv ha system for å rykke ut på alarmer • Prisen gjelder pr. bygg 		
Innbrudd, Kvartalsavgift - innbrudd avtaler inngått før 01.01.2016	Etter avtale	
9.		
Heisalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 9	kr 985,-	kr 1035,-
<ul style="list-style-type: none"> • Gjelder bygg som ikke har andre alarmer til 110-sentralen • Prisen gjelder for første heis 		
10.		
Heisalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 10	kr 495,-	kr 520,-
<ul style="list-style-type: none"> • Gjelder bygg der det er overført andre alarmer til 110-sentralen • Prisen gjelder pr. heis 		
11.		
Teknisk alarm, Kvartalsavgift prisgruppe 11	kr 495,-	kr 520,-
<ul style="list-style-type: none"> • Gjelder bygg som har andre alarmer til 110-sentralen 		
12.		
Teknisk alarm, Kvartalsavgift prisgruppe 12	kr 985,-	kr 1035,-
<ul style="list-style-type: none"> • Gjelder bygg som ikke har andre alarmer til 110-sentralen 		

Rabattsatser for storkunder:**Kunder med 5 objekt adresser eller mer****15 % rabatt**



Representantskapsmøte

Møtedato 13.11.23

SAK 15/23

BRANNSJEFENS PRIORITERINGER FOR 2024

Styrets forslag til vedtak:

Representantskapet stiller seg bak de fremlagte prioriteringene for 2024 og ber selskapet innarbeide de i sin Virksomhetsplan.

Saksopplysninger:

For MHBR IKS er driftsåret 2024 siste år i gjeldende Strategisk Plan 2020-2024. 2024 vil derfor ha som fokus å sikre en god implementering av de tiltakene og prioritetene som fremkom av denne planen. Samlet var det 15 prioriteter: Se vedlegg.

Selskapets andre prioritet i 2024 blir å utvikle en ny Strategisk Plan 2025-2028. Mye av grunnarbeidet til denne planen er utarbeidet gjennom de to analysene som selskapet har utviklet det siste året. Saken rundt Strategisk Plan og de to analysene blir fremlagt i egen sak på representantskapet.

Vedlegg: Prioriteter 2021-2024



Prioriteter 2021 - 2024 MHBR IKS

NR	Navn på tiltak	Målsetting	Status
1	Øvingsanlegg MHBR IKS	Etablere et nytt øvingsanlegg for MHBR som ivaretar fremtidens behov for trening og øving innen både brannrelaterte hendelser og redningsoppdrag. Deler av anlegget bør være mobilt, slik at det kan benyttes på våre deltidsstasjoner. Det skal utredes samhandling med andre aktører i nærområdet.	Startet opp grunnlagsarbeid. Avdekt som behov i analysearbeid. Videreføres inn i ny Strategisk plan.
2	Vedlikeholdstrening utrykning (Kode 160)	Krav til både vedlikeholdstrening utrykning og gjennomføring av Kode 160 innarbeidet i selskapet. Det bør utredes muligheten for å utdanne og etablere egen instruktør. Salg av tjenester til andre etater og nabobrannvesen vurderes.	Startet opp grunnlagsarbeid. Avdekt som behov i analysearbeid. Videreføres inn i ny Strategisk plan.
3	Teknologisk utvikling (Drone)	Selskapet skal jevnlig holde seg oppdatert på teknologisk utvikling hva gjelder både fagområdet brann og redning. Videreutvikling og anskaffelser av nye system arbeides inn i investeringsplaner og kompetanseplaner. Rutiner (SOP/SOR) utvikles i forkant av implementering.	Startet opp grunnlagsarbeid. Avdekt som behov i analysearbeid. Videreføres inn i ny Strategisk plan.
4	BJØRNIS	Selskapet har vedtatt å benytte BJØRNIS som konsept i vårt brannforebyggende arbeid, samt verktøy for traume og barn. Konseptet må jevnlig utvikles og tilpasses MHBR sin beviste strategi i arbeidet.	Etablert i selskapet. Videreutvikling og drift.
5	Videokonferanse-utstyr Kommunikasjon	MHBR med sin utstrakte geografi må i større grad utnytte teknologi med hensyn til egen øvings/kompetanseutvikling, samt dialog og kommunikasjon med eierkommuner. Målsetting om effektivisering både mht tid, reiser og ressurser for øvrig.	Startet opp grunnlagsarbeid. Avdekt som behov i analysearbeid. Videreføres inn i ny Strategisk plan.
6	LANDAX	LANDAX implementert som et fullstendig Internkontrollsystem for selskapet, med personlig pålogging. Sikre videre utvikling av systemet, samt utnytte flere moduler. Sikre god drift og oppfølging av systemet.	Etablert som internkontrollsystem. Videreutvikling.
7	Utvikling av UL	Utrykningsledere i MHBR skal føle seg trygge på å stå i situasjonene inntil Overordnet vakt ankommer, samt beherske bruk av Systematisk ledelse og 7-trinnsmodell.	Grunnutdanning gjennomført. Videreutvikling.



8	Innsatsledelse Systematisk Ledelse	MHBR skal ha implementert og beherske bruk av Systematisk ledelse ved håndtering av alle hendelser i selskapet. Gjelder både Overordnet vakt (01) og alle Utrykningsledere. Mannskaper skal kjenne til modellen.	Grunnutdanning gjennomført. Videreutvikling.
9	Rekruttering inkl Mangfold	MHBR skal fremstå som en attraktiv arbeidsplass for begge kjønn, og selskapet skal videre tiltrekke seg tilstrekkelig antall søkere ved utlysninger i alle våre kommuner.	Rapport levert. Implementering videre.
10	Samhandling eierkommuner	Eierkommuner med både politisk og administrativ ledelse skal oppleve en tidsriktig og kvalitativ god informasjon om MHBR både med hensyn til drift og utvikling av selskapet. MHBR skal underbygge en god eierstyring.	Flere tiltak etablert. Videreutvikling.
11	Informasjonsstrategi	MHBR skal oppleves som fremoverlente og aktiv med hensyn til å dele og spre informasjon både fagmessig opp mot ulike målgrupper, samt drift og utvikling opp mot innbyggere.	Flere tiltak etablert. Videreutvikling.
12	Utvikling av feiertjenesten	Feiertjenesten i MHBR skal levere tjeneste som er bærekraftige, gjenspeile de oppgaver og aktiviteter som gjelder. Tjenesten skal preges av kvalitet, effektivitet, innovative og tjenesteytende overfor våre innbyggere.	Omorganisering gjennomført. Implementering og videreutvikling.
13	Utvikling av kompetanse	Ansatte i MHBR skal inneha nødvendig kompetanse i henhold til lovpålagte krav, samt tilfredstillende nivå på aktuelle fagområder til å kunne håndtere sannsynlige hendelser.	Aspirantordning m.m. Videreutvikling.
14	Fokus på brannforebyggende arbeid	Brannforebyggende avdeling skal oppleves som en kvalitativ samarbeidspart opp mot aktuelle målgrupper og kommuner spesielt. MHBR skal kjennetegnes med sømløs samhandling med beredskap.	Analysearbeid gjennomført. Tiltak gjennom neste Strategisk Planperiode.
15	Håndtering av skogbranner	MHBR skal både kompetansemessig og ressursmessig være ledende på håndtering av skogbrann både i regionen og være med å prege utviklingen nasjonalt.	Etablert MHBR som kursholder Nasjonalt grunnkurs. Deltaker i EU-prosjekt m.m.



Representantskapsmøte

Møtedato 13.11.23

SAK 16/23

OPPNEVNING AV VALGKOMITE FOR VALG AV STYRE OG KLAGENEMD MHBR

Forslag til vedtak:

Valgkomité for perioden 2023 – 2027 består av representanter for kommunene Tynset (leder), Våler og Engerdal. Administrasjonen er ansvarlig for innkalling og understøttelse av arbeidet. Innstilling til nytt styre og klagenemd legges frem for representantskapsmøtet i april 2024.

Saksopplysninger:

I henhold til Selskapsavtalen §9 skal representantskapet:

«Velge en valgkomite bestående av 3 medlemmer fra Representantskapet for valg av styre og særskilt klagenemd.»

Proessen med valg av styre og klagenemd vil administreres av MHBR, med informasjonsskriv til eierkommuner om prosessen, innmelding av kandidater og forarbeid for valgkomitèens innstilling til representantskapsmøtet i april 2024.

Følgende rulleringsplan for medlemmer i valgkomitè for MHBR anbefales:

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

Proessen med valg av styre og klagenemd har følgende tidslinje:

Hvem/Tid	3.Kvartal -23	4.Kvartal - 23	1.Kvartal -24	2.Kvartal - 24
Kommunestyre		Valg av medlemmer i Rep.skap	Medlemmer i styret og klagenemd meldes inn	
Representantskap		13. nov Valgkomite settes ned		22. apr Nytt styre og klagenemd velges
Styret	18. sep	4. des	11. mar	10. jun Nytt styre og Klagenemd

Vedlegg: Ingen



Representantskapsmøte

Møtedato 13.11.23

SAK 17/23

BRANNSJEFENS OPRIENTERING OM VIRKSOMHETEN

Styrets forslag til vedtak:

Representantskapet tar saken til orientering.

Følgende orienteringssaker blir presentert:

- Generelt om aktivitet



Representantskapsmøte

Møtedato 13.11.23

Møteplan 2024:

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



Representantskapsmøte

Møtedato 13.11.23

REISEREGNING

NAVN:

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

ADRESSE:

Skattekort (kryss av)

Skatte

kommune:

 Vedlagt Tidligere innsendt

Bankkonto nr:

ARTS- KODE	ARTSTEKST	ENHETSTEKST	PRIS/BELØP	KONTO
2135	Tapt arbeidsfortjeneste	Antall timer/dag	kr	

Ansvarlig for møteinnkalling: Representantets ordfører

....., den.....2022

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

..... (sign.)

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

Styreprotokoll Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

Sted/dato: Tynset kommunehus 18. september 2023 kl. 10:00

Tilstede:

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

Vararepr.

Brannsjef	Trond Joar Kjenstadbakk
Varabrannsjef	Knut Bjørnseth
Økonomirådg.	Linda Alette Løkken
Referent:	Lena Lundby

Forfall: John Olav Sundli

Leder Sven Inge Sunde ønsket alle velkommen til styremøte.

Saksnr. Sak

15/23	<p>GODKJENNING AV MØTEINNKALLING, SAKLISTE OG REFERAT FRA FORRIGE MØTE</p> <p>Forslag til vedtak: Innkalling, sakliste av 11. september 2023 og referat fra forrige møte ble godkjent, og styreleder erklærte møtet for lovlig satt.</p> <p>Saksopplysninger: Møteleder refererte til innkalling av 11. september 2023, med spørsmål om styret hadde innvendinger mot innkalling og sakliste.</p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
16/23	<p>ØKONOMISK RAPPORT 2. TERTIAL 2023</p> <p>Forslag til vedtak: Styret tar den fremlagte økonomiske rapporten for 2. tertial til etterretning.</p> <p>Saksopplysninger: Resultatet pr. 31.08.2023 viser et underskudd på kr 3 386 000,- mot et budsjettert underskudd på kr 1 065 000,-. Prognosen viser at vi vil gå med et underskudd i 2023 jf. budsjett.</p>

Resultatene pr. avdeling:

Netto pr. avdeling	Hittil i år 2023 (Januar tom august)		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-2 018 426	-1 372 995	-645 431
Beredskap	6 336 581	2 363 521	3 973 060
Forebyggende	-217 631	38 055	-255 686
Netto sum drift	4 100 524	1 028 581	3 071 943
Feiing	-714 625	36 127	-750 752
Netto sum	3 385 899	1 064 708	2 321 191

*minustegn er lik overskudd

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

Selvkostområdet feiing viser et overskudd og et mindre forbruk jf. budsjett. Gebyr for feiing og tilsyn ble fakturert i april. Det ble fakturert litt over budsjettet. Det har kommet inn mere inntekter for fritidsboliger, resten blir fakturert i november. På kostnadssiden er det brukt mindre på lønn i forbindelse med refusjon av sykepenger og andre lønnskostnader. Vi mangler kostnader på husleie fra Tynset. Ellers ingen store avvik.

Lønnskostnaden for 2023 vil bli høyere enn budsjettet som et resultat av årets lønnsoppgjør. Tallene fra lønnsoppgjøret er ikke lagt inn ennå. Det høye lønnsoppgjøret vil også øke våre pensjonskostnader.

Prognosen for selskapet viser at vi vil ha et merforbruk jf. budsjett. Økte lønnskostnader er hovedgrunnen. Vi vet ennå ikke hvordan pensjonsforpliktelsen vil påvirke årets resultat.

Økonomirådgiver ga en utfyllende info om den økonomiske rapporten pr. 2. tertial 2023. Det ble stilt spørsmål om overtidsbruk bl.a. som ble svart ut.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

17/23 **FRA FOREBYGGENDE- OG BEREDSKAPSANALYSE TIL STRATEGISK PLAN 2025-2028**

Forslag til vedtak: Styret stiller seg bak videre fremdriftsplan for arbeidet med analysene og videre utvikling av Strategisk Plan 2025-2028. Styret godkjenner de Umiddelbare Tiltakene med de økonomiske beregninger som er fremlagt.

Saksopplysninger:

Forebyggende- og beredskapsanalysene er utarbeidet etter nye krav i «Forskrift om organisering, bemanning og utrustning av brann- og redningsvesen og nødmeldesentralene (brann- og redningsvesenforskriften)» gjeldende fra 01.03.2022.

Arbeidet har pågått over lengre tid i selskapet og er behandlet og presentert ved flere styremøter og representantskapsmøter.

Det som gjenstår er å gjennomgå anbefalingene som fremkommer i analysene, utarbeide kostnadsvurderinger og således lage et godt beslutningsgrunnlag for styret og representantskap, og

i siste instans de enkelte kommunestyre i selskapet.

Anbefalingene har ulike karakterer. De fleste gjelder selskapet som helhet og vil således påvirke alle våre eierkommuner. Noen av anbefalingene gjelder derimot beredskapen i den enkelte kommune, og blir gjenstand for dialog og beslutning opp mot den kommunen anbefalingen gjelder for. I og med at beslutning og implementering av anbefalingene etter analysearbeidet sammenfaller med behovet for en ny Strategisk Plan er selskapets anbefaling at dette sees i sammenheng. Det vil si at beslutningsprosess og plan for å vurdere de enkelte anbefalingene i analysearbeidet blir den nye Strategiske Planen 2025-2028.

Tidsplan og milepælsplan for dette arbeidet synliggjøres i tabellen under.

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

	Analyser
	Detaljering av anbefalinger og økonomi
	Strategisk Plan

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



Anbefalingene etter analysene har avdekket enkelte svakheter i selskapet som er av en slik karakter at vi ikke bør vente til 2025 før de iverksettes. De benevnes heretter for Umiddelbare Tiltak. Det er avvik som etter selskapets vurdering bør iverksettes, eller startes på allerede i 2024. Disse tiltakene er IKKE innberegnet i ØKONOMI- OG INVESTERINGSPLAN 2024-2027 (Sak 17/24) eller RAMME 2024 (Sak 18/24) som ligger i sakene over.

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

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

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

Vurderingen som ligger til grunn for at de anses som Umiddelbare Tiltak er av virksomhetskritiske årsaker, beredskapskritisk eller vurdert som HMS-tiltak.

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

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

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

TILTAK	KOSTNAD	MHBR	Selvkost	Kommentarer
FOREBYGGENDE (inkl. Boligseksjonen)				
1 ÅV ass avdelingsleder forebyggende - lønn	720 000	360 000	360 000	Ansettes i 2 kvartal, fordeles FB og BS
1 ÅV ass avdelingsleder forebyggende - div kostnader	55 000	27 500	27 500	
BEREDSKAP				
50% ÅV fagansvarlig kompetanse - lønn	405 000	405 000		Ansettes fra 1 kvartal
50% ÅV fagansvarlig kompetanse - div kostnader	58 000	58 000		
Vakttelefon for UL	40 800	40 800		
Satellittelefon (3 stk)	60 000	60 000		
	332 400	332 400		Pilotprosjekt 2024 - 10 sett til beredskap Elv 1 sett til IL + personlige ørepropper til samtlige beredskap Elverum
SB-systemer HMS				
FELLES				
1 ÅV HR/internkontroll administrasjon - lønn	440 000	352 000	88 000	Ansattes fra 3 kvartal. Fordeling 80-20
1 ÅV HR/internkontroll administrasjon - div kostnader	58 000	34 800	23 200	
TOTALSUM	2 169 200	1 670 500	498 700	

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

Økning i årsverk (ÅV):

Assisterende leder forebyggende avdeling –

Analysene avdekker at avdelingen er meget tynt oppsatt og ligger på minimumskravene etter forskrift. Oppgavene som må løses i avdelingen, og sett opp mot det ambisjonsnivået som selskapet opplever at våre eierkommuner forventer, tilsier at denne avdelingen bør styrkes.

Utfordringene som våre eierkommuner vil møte sett opp mot demografisk utvikling med flere eldre som skal bo hjemme treffer i høy grad vårt forebyggende arbeid.

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

Fagansvarlig kompetanse (50%) –

Denne stillingen ble planlagt i forbindelse med omorganiseringen av beredskap i 2022. Det ble da lagt opp til at MHBR dekket 50% av årsverket og at Direktoratet for Samfunnssikkerhet og beredskap (DSB) skulle dekke resterende 50% i rollen som en regional instruktør for kurs deltid.

Prosesen i DSB går betraktelig saktere enn det som ble forelagt selskapet, og det har vært fokusert primært på etableringen av Fagskolen. Det skal fortsatt etableres regionale instruktører, men det foreligger ingen konkret tidsplan. MHBR anbefaler derfor at årsverket etableres 100% dekket av MHBR. På det tidspunktet DSB etablerer ordning med regionale instruktører vil selskapet få økonomisk kompensert deler av årsverket, stipulert til ca. 50%. Gitt de avvik MHBR fortsatt avdekker innen vår egen kompetanseoppfølging ansees etablering av denne funksjonen som svært kritisk.

Administrasjonen HR/Internkontroll –

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

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

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

Anskaffelser:

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

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

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

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

Anbefalingen som ligger i 2024 er kun en pilot, og således en oppstart på et lengre investeringsløp.

Oppsummert:

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

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

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

Brannsjefen ga en utfyllende info om analysene og sammenheng analyser og Strategisk plan. Gjennomgang av grunnlag og forhold som må innarbeides i ny Strategisk Plan, som Prosjekt mangfold, bærekraft, helhetlig gjennomgang av brann og redning nasjonalt, 110-kostnader og fordeling av disse i MHBR. Umiddelbare tiltak ble gått igjennom og kostnaden ble vist fram. Statistikk for hendelser pr. 31.08.2023 ble vist fram.

Styreleder tok en oppsummering før diskusjonen ble tatt vedr. økningen i budsjettet for 2024. Bred støtte til å iverksette umiddelbare tiltak som foreslått. Administrasjonen må tydeliggjøre at mange tiltak også har en positiv effektiviseringsgevinst og påpeke kostnader ved å ikke implementere anbefalte tiltak.

Det ble foreslått å øke ramma til sambandssystem HMS, for å få med bredden i selskapet for både heltid og deltid. Diskusjon rundt saken. Enighet om verdien av å få fram riktig kostnad og effekt ved et pilotprosjekt for både på deltid og heltid tidlig ettersom alle stasjoner i løpet av strategiperioden står foran en innføring.

Styret slutter seg til vedtaket supplert med å inkludere en deltidsstasjon i pilot-prosjekt sambandssystem HMS i 2024 på den måten administrasjonen finner best.

Vedtak: Styret stiller seg bak videre fremdriftsplan for arbeidet med analysene og videre utvikling av Strategisk Plan 2025-2028. Styret godkjenner de Umiddelbare Tiltakene med de økonomiske beregninger som er fremlagt, og ber om at deltid også blir en del av pilotprosjektet for SB-systemer.

18/23 ØKONOMI- OG INVESTERINGSPLAN 2024-2027

Forslag til vedtak: Styret vedtar forslaget til økonomi- og investeringsplan 2024-2027 for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.

Saksopplysninger:

Økonomiplanen bygger på budsjettet for 2024.

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

På kostnadssiden ligger 110-Innlandet inne med ordinær brukerbetaling uten ekstra kostnad. Ut fra signaler vi har fått fra 110 er økningen på 5,5%. Jf. tidligere vedtak så blir eierkommunene fakturert for ekstra kostnader til 110 (NKS 110 IKS). På lønnskostnader har vi lagt en normal lønnsvekst til grunn, men med økning av de variable lønnskostnadene. Vi har redusert kostnadene til pensjon ut fra de siste års tall på totale pensjonskostnader. Avskrivningene holder seg på dagens nivå. På annen driftskostnad er det lagt inn økning på kostnader for brannmaterieell, drift/vedlikehold kjøretøy, leasing av kjøretøy, husleie, bedriftslege og kompetanse. Vi har redusert kostnader til forsikring på kjøretøy. Fra og med 2025 er det lagt inn 3% for pris- og lønnsvekst, men dette er en gjenstand for endring ut fra strategisk plan og analyser.

Låneforpliktelser er lagt inn med opptak av lån jf. investeringsplan, og det er beregnet avdrag og renter.

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

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

Økonomirådgiver ga en utfyllende info om budsjett og økonomiplan.

Brannsjefen ga tilleggsinfo til budsjett og økonomiplan. De umiddelbare tiltakene er ikke lagt inn i budsjettet for 2024 som ble vist fram, og det samme gjelder økningen på lønnsbudsjettet.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

19/23 **RAMME 2024**

Forslag til vedtak: Styret vedtar forslaget til ramme for 2024.

Saksopplysninger:

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

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

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

Egenkapitalprosenten bør ikke komme under 25%. Likviditetsgraden bør ikke komme under verdien 2.

Både en egenkapitalprosent på 25 og en likviditetsgrad på 2 er anbefalte minimumsnivå. Det vil si at jo nærmere vi er minimumsnivåene, jo mindre spillerom har vi til uforutsette utgifter og investeringer.

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS									
RAMME 2024									
Kommuner	Tilskudd 2023	Tilskudd 2023 Særavtale	Tilskudd 2023 Totalt	Ekstra 2023 110	Tilskudd 2024	Tilskudd 2024 Særavtale	Tilskudd 2024 Totalt	Ekstra 2024 110	Fordelings- nøkkel
Våler	4 626 800	72 000	4 698 800	115 100	5 002 700	72 000	5 074 700	119 700	7,64 %
Engerdal	2 204 400	0	2 204 400	40 100	2 380 800	0	2 380 800	43 900	3,64 %
Trysil	6 776 600	0	6 776 600	211 300	7 318 700	0	7 318 700	217 300	11,19 %
Elverum	20 117 900	0	20 117 900	685 900	21 727 300	0	21 727 300	711 800	33,22 %
Stor-Elvdal	3 276 300	108 000	3 384 300	74 200	3 547 000	108 000	3 655 000	75 300	5,41 %
Alvdal	3 009 800	108 000	3 117 800	78 200	3 259 200	108 000	3 367 200	82 300	4,97 %
Rendalen	3 221 800	108 000	3 329 800	55 100	3 488 200	108 000	3 596 200	58 400	5,32 %
Folldal	2 149 900	108 000	2 257 900	49 000	2 330 500	108 000	2 438 500	50 200	3,55 %
Tynset	6 613 100	45 000	6 658 100	178 600	7 145 700	45 000	7 190 700	185 800	10,92 %
Toiga	1 719 900	90 000	1 809 900	49 600	1 864 700	90 000	1 954 700	51 400	2,84 %
Åsnes	6 843 200	0	6 843 200	230 800	7 390 700	0	7 390 700	239 900	11,30 %
Sum	60 559 700	639 000	61 198 700	1 767 900	65 455 500	639 000	66 094 500	1 836 000	100,00 %

Økonomirådgiver informerte om økningen av tilskuddet for å komme i balanse. Særavtale og ekstra kostnad til NKS110 IKS er utenom ramma inntil Strategisk plan er ferdig, ifbm. ny selskapsavtale som vil komme på plass da.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

20/23	<p>GEBYRREGULATIV 2024</p> <p>Forslag til vedtak: Styret vedtar det fremlagte forslaget til gebyrregulativ for 2024.</p> <p>Saksopplysninger: Det er lagt inn 3 % økning på feie-/tilsynsgebyret. Det er videre lagt inn 5 % økning på de øvrige gebyrene med unntak av gebyret på unødig alarmer, som vi ikke øker i 2024. SSB har beregnet 4,5 % i pris- og lønnsvekst for 2024. Grunnen til at vi ikke har lagt oss på pris- og lønnsvekst er at for 2023 økte gebyrene med 3%, mens anslag for pris- og lønnsvekst er 5,4 %. Feie-/tilsynsgebyret økes kun 3 % pga. størrelsen på selvkostfondet.</p> <p><i>Brannsjefen ga en kort info om gebyrregulativet og grunnen til forskjellene på prosent økningen på de forskjellige gebyrene.</i></p>
21/23	<p>BRANNSJEFENS PRIORITERINGER FOR 2024</p> <p>Forslag til vedtak: Styret stiller seg bak de fremlagte prioriteringene for 2024 og ber selskapet innarbeide de i sin Virksomhetsplan.</p> <p>Saksopplysninger: For MHBR IKS er driftsåret 2024 siste år i gjeldende Strategisk Plan 2020-2024. 2024 vil derfor ha som fokus å sikre en god implementering av de tiltakene og prioritetene som fremkom av denne planen. Samlet var det 15 prioriteter: Se vedlegg.</p> <p>Selskapets andre prioritet i 2024 blir å utvikle en ny Strategisk Plan 2025-2028. Mye av grunnarbeidet til denne planen er utarbeidet gjennom de to analysene som selskapet har utviklet det siste året.</p> <p>Saken rundt Strategisk Plan og de to analysene blir fremlagt i egen sak på styremøtet.</p> <p><i>Brannsjefen ga en kort info om prioriteringene for 2024.</i></p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
22/23	<p>ORIENTERINGSSAKER</p> <p>Forslag til vedtak: Styret tar orienteringssakene til etterretning.</p> <p>Følgende orienteringssaker ble presentert:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Orientering om status og drift av selskapet. <p>STATUS INFORMASJON PR. D.D.</p> <p>Beredskap:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Husbrann i Våler hvor ny lift var i bruk og «Arbeid i høyden» som også måtte brukes. ➤ Dødsulykke i Folldal i forrige uke. ➤ Skogbrannhengere er bygd ifbm. rentemidler som vi har mottatt, som ble vist fram bilder av. ➤ Nasjonalt Skogbrannkurs ble gjennomført i Elverum 5.-7. september med 24 stk. kurselever fra hele landet. ➤ Gjennomført frigjøringsøvelse – dashbordløft med bruk av sylinder. <p>Brannforebyggende:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Gjennomført undervisning ved opplæringscenteret i Åsnes/Våler og for flyktingetjenesten i Engerdal kommune, noe som er viktig.

- MHBR var med i paraden i Tynset for mangfold og likeverd på Fjellfri-fest 2023.
- Fokus på viktigheten med redningsvest og de 9 badevettreglene som er informert om via våre SoMe.
- Stempel med Bjørnis har i sommer blitt brukt på flere forskjellige arrangementer vi har deltatt på. Noe som er veldig populært blant barna og som hadde med et brannforebyggende budskap.
- Det er gjennomført 6 klasse undervisning i vår i nord-kommuner. Ca. 350 elever hadde teoretisk gjennomgang fra brannvesenet og El-sikkerhet med praktisk slokkeøvelser til slutt.
- Helse og omsorg i Trysil har hatt besøk fra oss og fått brannundervisning.
- De Nordiske jakt- og fiskedager i august var det 800 barn innom vår stand ved brannvaktårnet.
- Bjørnis har besøkt alle brannstasjonene, med besøk fra barnehagene.
- Hytte prosjektet i Trysil er gjennomført med 80 tilsyn av utleie hytter. Mangelfull varsling er de fleste avvik som går igjen.
- Brannvernuka er denne uka med åpen brannstasjon lørdag 23. september i alle våre kommuner. Bjørnis skal i år besøke Follidal og Trysil.

Boligseksjonen:

- Fått levert ut 1 stk. ny bil til boligseksjon (fritidsbolig).
- I løpet av september blir det startet opp 2 «prosjekter» som begge hovedsakelig handler om HMS
 - 1 gruppe skal se på fremtidig bekledning/verneutstyr/vaskerutiner.
 - 1 gruppe skal se på innredning av fremtidige bilkjøp. Det er viktig for oss å innrede/bygge bilene på en slik måte at sot eksponeringen blir så liten som mulig. Disse gruppen vil teste ut flere typer bekledning og finne ut hva som egner seg best.
- Leveranse på feiing og tilsyn pr. 15.9.23 ble vist fram.
Pga. langtids sykefravær i nord, så ligger vi noe etter planen, men vi ser på tiltak her.

Status Våler:

- Møter mellom potensiell utbygger og Våler kommune.
- Tegninger for både ny stasjon og oppgradering av eksisterende ligger klare.

Status Elverum:

- Trinn 1 – garasjeanlegg er påbegynt og er stipulert ferdig i november 2023.
- Trinn 2 – ren/uren sone er en pågående prosess.
 - Vært ute på anbud med oppstart rundt nyttår.
 - Tilpasninger av drift i byggeperioden ses på.
 - Ikke avklart med Elverum kommune rundt anskaffelse av materiell.

Status Trysil:

- Tegninger er ferdig, avventer fremdriftsplan fra kommunen og Trysil Industrihus.
- Tilpasninger ses på under byggeperioden.

Status Engedal:

- Her har vi ikke noe nytt etter initialmøte før sommeren på behov og mulige aktører.

Diverse:

- Prosessen med styret og representantskap ifbm. valg ble gått gjennom.

Det ble stilt spørsmål om styret skal engasjere seg ifbm. byggeprosesser av stasjonene. Avhengig av fremdrift i Våler vil Styreleder vurdere å engasjere seg tettere i saken overfor Våler kommune .

	Vedtak: Styret tar orienteringssakene til orientering.
13/23	STYRETS EAGENTID Styret diskuterte grunnlaget for styreleders årlige samtale med brannsjefen om lønn- og arbeidsvilkår.
14/23	EVENTUELT Neste styremøte mandag 4. desember 2023 kl. 10:00 i Elverum.

Møtet hevet kl. 12:35



Sven Inge Sunde
Leder

Jorunn Graff Bjørnensen
Nestleder

Helen Margrethe Schjeldérup
Styremedlem

Lage Trangsrud
Styremedlem

Arne Hagetrø
Styremedlem

Bjørn Thomas Berget
Styremedlem

John Olav Sundli
Styremedlem

Tommy Kristoffersen
Styremedlem

Tone Hagen
Styremedlem

Eva Nyhus
Styremedlem

Tove Lisbeth Finstad
Styremedlem

Frode Negård
Styremedlem

Terje Haugland
Styremedlem



eINFO 23/2 – Opplæring av nye kontrollutvalg

Politikere kommer og går, og det er igjen tid for å ta imot nyvalgte kommunestyre, fylkesting og ikke minst kontrollutvalg.

NKRFs medlemmer er sikkert i gang med å planlegge ulike informasjons- og opplæringstiltak for sine nye kontrollutvalg og kommunestyre og fylkesting. Til hjelp i dette arbeidet har NKRF som vanlig utarbeidet en del materiale som medlemmene i ulike sammenhenger og overfor ulike målgrupper, fritt kan benytte dersom de ønsker det.

Materialet er oppdatert og bearbeidet en del i forhold tilsvarende materiale fra forrige valgperiode. I dette materialet har vi i større grad lagt vekt på kontrollutvalgets perspektiv og dets behov.

NKRF tilbyr følgende til hjelp i opplæringen av de nye politikerne:

- PowerPoint-presentasjoner
- Artikler i *kontroll & revisjon* m.m.
- «Minikurs» på Kontrollutvalgskonferansen 2024
- Deltakelse i ulike aktiviteter lokalt
- Løpende rådgivning

Mandag 9. oktober 2023 kl. 13.00 – 14.00 har vi gleden av å invitere medlemmene til et webinar på Teams. Her vil vi informere nærmere om tilbudene, og åpne for spørsmål fra medlemmene. Invitasjon er allerede sendt bedriftsmedlemmene v/daglig leder. Vel møtt!

Vi minner også om den særskilte informasjonen for kontrollutvalg som er samlet på www.nkrf.no/kontrollutvalg.

PowerPoint-presentasjoner

Det vedlagte materialet er delt i følgende fem PowerPoint-presentasjoner med utdypende kommentarer til de fleste lysarkene:

- Introduksjon om kontrollutvalg og informasjon om lov og forskrifter (vedlegg 1)
- Kontrollutvalget og regnskapsrevisjon (vedlegg 2)
- Kontrollutvalget og risiko- og vesentlighetsvurdering og utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (vedlegg 3)
- Kontrollutvalget og forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (vedlegg 4)
- Informasjon til kommunestyret/fylkestinget om kontroll og revisjon (vedlegg 5)

Det vil også komme en enkel presentasjon for politikere om det kommunale regnskapet.

Presentasjonene kan brukes som de er, eller de kan bearbeides og tilpasses til eget formål («klipp og lim»). Bruk gjerne eksempler og lysarkmaler fra egen virksomhet.

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene

Haakon Vils gate 9, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo, Telefon: 23 23 97 00 Epost: post@nkrf.no Nettside: nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694 MVA

Artikler i *kontroll & revisjon* m.m.

- [Hjelp – jeg er ny i kontrollutvalget!](#) | Kommunerevisoren nr. 6/2019 (denne artikkelen kommer i ny, bearbeidet og oppdatert utgave i *kontroll & revisjon* nr. 6/2023 – 1. november)
- [30 år med kontrollutvalg – og fortsatt ikke for pyser](#) | Kommunal Rapport 20. mars 2023
- [Kontrollutvalgsundersøkelsen 2023 – 30 år etter oppstarten](#) | *kontroll & revisjon* nr. 3/2023
- [Tilrettelegging for nye kontrollutvalg – sekretariatet er treneren for «kontrollutvalgslaget»](#) | *kontroll & revisjon* nr. 5/2023
- [Hvem kan og bør velges til kontrollutvalget?](#) | *kontroll & revisjon* nr. 5/2023
- [Hvem bør velges til kontrollutvalget?](#) | Kommunal Rapport 3. oktober 2023

Dette er artikler fra NKRF som fritt kan deles og brukes som grunnlag for eget opplæringsmaterieil.

Det er mange kontrollutvalg som abonnerer på *kontroll & revisjon*. Det siste nummeret i 2023 er snart i trykken og sendes abonnentene 1. november. Vi håper alle vil videreføre abonnementene til de nyvalgte medlemmene av kontrollutvalgene. Nr. 1/2024 blir sendt ut rett over nyttår, og vi håper medlemmene kan være behjelpelig med å melde inn endringer som følge av valget så snart som mulig.

«Minikurs» på Kontrollutvalgskonferansen 2024

Vi benytter også anledningen til å minne om Kontrollutvalgskonferansen 2024, som går av stabelen 31. januar og 1. februar i The Qube på Gardermoen. Programmet blir annonsert senere i høst.

Parallelt med hovedprogrammet kommer vi, som tidligere, til å tilby «minikurs» om hhv. kontrollutvalgets oppgaver og rolle, regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, kommuneregnskap og et særskilt tilbud til nye utvalgsledere om lederrollen. Følg med på [nettsidene](#) for nærmere informasjon om påmelding, pris o.l. Vel møtt!

Dersom noen har spørsmål eller kommentarer til presentasjonene, er dere velkomne til å ta dette opp på webinarret i neste uke eller ta direkte kontakt med administrasjonen på post@nkrf.no eller 23 23 97 00.

Vi ønsker våre medlemmer lykke til i samarbeidet med de nye kontrollutvalgene.

Oslo, 2. oktober 2023

Bjørn Bråthen
seniorrådgiver

Ellen Lange
seniorrådgiver

Knut Erik Lie
seniorrådgiver

5 vedlegg



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Engerdal kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

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



Kontrollutvalget i Engerdal kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
	<ul style="list-style-type: none"> • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2022 • Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen (FELK) • Bestilling av ny prosjektplan for forvaltningsrevisjon? • Eventuelt
Mandag 18.9.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/saksliste • Godkjenning protokoll 15.5.23 • Orientering – <ul style="list-style-type: none"> ✓ Statusrapport på anbefalinger gjort i forvaltningsrevisjon Helse og omsorg. Hva vil kommunedirektøren prioritere i anbefalinger gitt fra revisjon? ✓ Statlige tilsyn ✓ Har kommunen barnekoordinator? • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2023 (30.6.23) • Oppdragsavtale 2024 med Revisjon Øst IKS • Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024 • Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig FR • Eventuelt • Referatsaker • Evaluering av KU's virksomhet 2019-2023
Mandag 20.11.23	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/saksliste • Velkommen nytt kontrollutvalg • Kontrollutvalgets hjelpere • Møtekalender 2024 • Orientering – kommunedirektør – økonomi, sykefravær • Følge opp anbefalinger/merknader i årsavslutningsbrev 2022 • Påmelding kontrollutvalgskonferanse Gardermoen • Kontrollutvalgets årsplan for 2024 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering • Eventuelt • Referatsaker
2024	


KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE
Oppfølgingsliste

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


Kontrollutvalget i Engerdal kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtatt	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	9/23	Vurdering av oppdragsansvarlig FR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egen vurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering		KU		X
	10/23	Vurdering av oppdragsansvarlig RR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egen vurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering		KU		X
	11/23	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2022»		KU		X
	12/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering	KS	KU		Se etter behandling i KS
	13/23	Eventuelt	Sekretær orienterte om at Revisjon Øst IKS påtar seg å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll		KU		X
	14/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
15.5.	15/23	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	16/23	Godkjenning av protokoll av 6.3.23	Protokoll fra 6.3.23 godkjennes		KU		X
	17/23	KU's uttalelse til kommuneskogens årsregnskap 2022	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Engerdal kommuneskoger KF for 2022 oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet	KS	KU		X
	18/23	Årsavslutningsbrev 2022 kommuneskogen	Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering		KU		X
	19/23	KU's uttalelse til Engerdal kommunes årsregnskap/årsberetning 2022	Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet	KS	KU		X
	20/23	Årsavslutningsbrev 2022	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023		KU	Følge opp i november	
	21/23	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering		KU		X
	22/23	Faktaundersøkelse – oppfølging av sak 6/23	Kontrollutvalget tar tilbakemelding fra kommunedirektør datert 2.5.23 til orientering.		KU		X
	23/23	Eventuelt	I forbindelse med kommunestyrevedtak 14.12.22, sak PS 2022/73, som gjelder tilleggsbevilgning utbygging av Engerdal helse- og omsorgssenter framkommer følgende i punkt 5: «Saken overføres kontrollutvalget for gjennomgang av eventuelle svikt i rutiner»		KU	Fulgt opp i møte 18.9.	X


Kontrollutvalget i Engerdal kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Kontrollutvalget har behandlet saken i møte 15.5.23 med følgende vedtak Kommunedirektøren bes utrede ovennevnte punkt å sende dette til Revisjon Øst IKS for kommentarer med tilbakemelding til kontrollutvalget innen 10.8.23.				
	24/23	Rapportering til kontrollutvalget om forenklet etterlevelseskontroll (FELK)	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
18.9.	24/23	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	25/23	Godkjenning av protokoll fra 15.5.23	Protokoll fra 15.5.23 godkjennes		KU		X
	26/24	Statusrapport revisjon 1. halvår 2023	Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon 1. halvår til orientering		KU		X
	27/23	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2024	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2024		KU		X
	28/23	Budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet 2024	Vedlagt budsjett med en ramme på kr 951 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Engerdal kommune 2024. Forlaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Engerdal kommune 2024.	KS	KU	Sjekk etter KS	X
	29/23	Orientering fra kommunedirektør	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering		KU		X
	30/23	Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egen vurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering.		KU		X
	31/23	Eventuelt	Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret: Kommunestyret forventer at kommunedirektøren for ettertiden sikrer styring og oppfølging av prosjekter i forhold til bevilgninger og fullmakter. Her henvises spesielt til prosjekt nr 0626006 Utestue. Kommunestyret forventer også at kommunen gjennomgår sine rutiner i forhold til ryddighet av prosjektnummer slik at hvert enkelt prosjekt får sitt eget prosjektnummer.	KS	KU	Samme vedtak som i KU	X
	32/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
	33/23	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets virksomhet 2019-2023	Evalueringsrapporten tas til etterretning		KU		X
20.11.							

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
--	-------	---------

Tiltaksplan 2023

**Kontrollutvalget i Engerdal kommune**

Prosjektplan bestilt 1.mars 2021 – «Kompetanse i kommunens organisasjon», og «Styring og drift av pleie- og omsorgstjenesten». Disse slås sammen til ett prosjekt.		Prosjektet ferdigstilles i løpet av 2022 Prosjektet er forsinket, behandles på første møte i 2023