

Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Dato: 24.01.2024 09:00

Sted: Kommunestyresalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 15.01.2024

For leder i Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027, Marit Nyhuus

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027 24.01.2024	3
---	---

Saker til behandling

1/24 Sak T-1/24 Godkjenning av innkalling/saksliste	7
2/24 Sak T-2/24 Godkjenning av protokoll fra 29.11.23	8
3/24 Sak T-3/24 Orientering om revisjonsstrategien 2023 - Revisjon Øst IKS	22
4/24 Sak T-4/24 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2023	24
5/24 Sak T-5/24 Presentasjon av ROV (risiko. og vesentlighetsvurderinger)knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023	28
6/24 Sak T-6/24 Statusrapport revisjon 2. halvår 2023	29
7/24 Sak T-7/24 Benchmarking - Revisjon Øst IKS	35
8/24 Sak T-8/24 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) sin uavhengighet	36
9/24 Sak T-9/24 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet	39
10/24 Sak T-10/24 Kontrollutvalgets årsrapport 2023	44
11/24 Sak T-11/24 Vurdering av KU,s påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2023	62
12/24 Sak T-12/24 Eventuelt	67
13/24 Sak T-13/24 Referater og orienteringer	68
14/24 Sak T-14/24 Referatsaker	75

MØTEINNKALLING

Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Dato: 24.01.2024 kl. 09:00
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 21/00007

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Rådhuset, Kommunestyresalen
Tid:	Onsdag 24.1.24 kl. 09.00.

Kontrollutvalgets medlemmer:	Marit Nyhuus (SV) – leder Hans Gunnar Solvang (SP) – nestleder Gry Vanja Eriksen (A) Emilie Ree Olaisen (H) Per Gunnar Stensvaag (SP)
Innkalt varamedlem	
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 95 13 31 87 eller Kristin.moe@konsek-ost.no
Ordfører:	Ordfører Turid Backe-Viken
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.FR Kristin Fragell Lillevold/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggestad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Jan Sævig, Turid Backe-Viken post@rev-ost.no
Kopi av saklisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Utvalgssekretær Kristin Moe
Invitert til sak:	Revisjon Øst IKS 3/24 – 9/24

Hele saklisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/trysil-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
---	---

Marit Nyhuus (*sign.*)
kontrollutvalgets leder

Kristin Moe
utvalgssekretær

SAKSKART		
1/24	21/00138-50	Sak T-1/24 Godkjenning av innkalling/saksliste
2/24	21/00138-51	Sak T-2/24 Godkjenning av protokoll fra 29.11.23
3/24	21/00128-41	Sak T-3/24 Orientering om revisjonsstrategien 2023 - Revisjon Øst IKS
4/24	21/00128-42	Sak T-4/24 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2023
5/24	21/00128-47	Sak T-5/24 Presentasjon av ROV (risiko. og vesentlighetsvurderinger) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) 2023
6/24	21/00128-44	Sak T-6/24 Statusrapport revisjon 2. halvår 2023
7/24	21/00128-43	Sak T-7/24 Benchmarking - Revisjon Øst IKS
8/24	21/00128-48	Sak T-8/24 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) sin uavhengighet
9/24	21/00128-46	Sak T-9/24 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet
10/24	21/00067-11	Sak T-10/24 Kontrollutvalgets årsrapport 2023
11/24	21/00128-45	Sak T-11/24 Vurdering av KU,s påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2023
12/24	21/00070-35	Sak T-12/24 Eventuelt
13/24	21/00078-52	Sak T-13/24 Referater og orienteringer
14/24	21/00078-53	Sak T-14/24 Referatsaker

Trysil, 15.01.2024

Marit Nyhuus

Arkivsak-dok. 21/00138-50
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
24.01.2024

SAK T-1/24 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKSLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/saksliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00138-51
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
24.01.2024

SAK T-2/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 29.11.23

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 29.11.23 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 29.11.23

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Dato: 29.11.2023 kl. 09:00 – 12:15

Sted: Kommunestyresalen

Arkivsak: 21/00007

Tilstede: Marit Nyhuus (SV), Hans Gunnar Solvang (Sp), Gry Vanja Eriksen (Ap), Emilie Ree Olaisen (H), Per Gunnar Stensvaag (Sp)

Møtende varamedlemmer:

Forfall:

Andre: Ordfører Turid Backe-Viken fram til sak 50/23, daglig leder Revisjon Øst IKS Morten A. Birkelid deltok via Teams sak 50/23

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
46/23	21/00138-48	Sak T-46/23 Godkjenning av innkalling/saksliste	3
47/23	21/00076-30	Sak T-47/23 Orientering	4
48/23	21/00070-27	Sak T-48/23 Kontrollutvalgets møtekalender 2024	5
49/23	21/00070-28	Sak T-49/23 Velkommen til nytt kontrollutvalg	6
50/23	21/00075-36	Sak T-50/23 Kontrollutvalgets hjelpere	7

51/23	21/00070-29	Sak T-51/23 Påmelding kontrollutvalgskonferanse Gardermoen	8
52/23	21/00066-9	Sak T-52/23 Kontrollutvalgets Årsplan 2024	9
53/23	21/00070-30	Sak T-53/23 Eventuelt	10
54/23	21/00078-48	Sak T-54/23 Referater og orienteringer	11
55/23	21/00078-49	Sak T-55/23 Referatsaker	12

Trysil, 29.11.2023

Marit Nyhuus

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:

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

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

UTSKRIFTER:

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

Saker til behandling

Sak T-46/23 Godkjenning av innkalling/saksliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	29.11.2023	46/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/saksliste godkjennes

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Innkalling/saksliste godkjennes

[Lagre]

Sak T-47/23 Orientering

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	29.11.2023	47/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

[Lagre]

Sak T-48/23 Kontrollutvalgets møtekalender 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	29.11.2023	48/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Møtekalender for 2024 godkjennes

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Møtekalender for 2024 godkjennes

[Lagre]

Sak T-49/23 Velkommen til nytt kontrollutvalg

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	29.11.2023	49/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Møtebehandling

Sekretær hadde en kort orientering

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

[Lagre]

Sak T-50/23 Kontrollutvalgets hjelpere

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	29.11.2023	50/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Møtebehandling

Daglig leder Revisjon Øst IKS hadde en presentasjon på Teams

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

[Lagre]

Sak T-51/23 Påmelding kontrollutvalgskonferanse Gardermoen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	29.11.2023	51/23

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

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

[Lagre]

Sak T-52/23 Kontrollutvalgets Årsplan 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	29.11.2023	52/23

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.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

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.

[Lagre]

Sak T-53/23 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	29.11.2023	53/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

- Sekretariatet etterspør nøkkelbrikke slik at kontrollutvalget og sekretariatet kan komme inn i kommunehuset når det skal være møter.
- Kontrollutvalgets leder oppsøker IT på Borgestad og sjekker angående innleverte ipad'er fra forrige periode slik at de nye medlemmene kan ta disse i bruk.

Votering

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt

Vedtak

- Sekretariatet etterspør nøkkelbrikke slik at kontrollutvalget og sekretariatet kan komme inn i kommunehuset når det skal være møter.
- Kontrollutvalgets leder oppsøker IT på Borgestad og sjekker angående innleverte ipad'er fra forrige periode slik at de nye medlemmene kan ta disse i bruk.

[Lagre]

Sak T-54/23 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	29.11.2023	54/23

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

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

[Lagre]

Sak T-55/23 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	29.11.2023	55/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00128-41
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
24.01.2024

SAK T-3/24 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGIEN 2023 - REVISJON ØST IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

- Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.
- Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Trysil kommune, denne er relatert til budsjettet for 2023. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2023. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

Planlegging av en revisjon innebærer utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien for oppdraget samt utarbeidelse av en revisjonsplan. Dekkende planlegging er til nytte for regnskaps-revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å:

- Hjelp revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelp revisor med å identifisere og løse eventuelle problemer i rett tid.
- Hjelp revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.

- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeiderne på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien i løpet av høsten hvert år, men i valgår er det greit å legge dette til første møtet etter nyttår. Revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2023) når foregående år er ferdig (2022).

Revisjon øst IKS vil være tilstede i dagens møte for å presentere revisjonsstrategien.

Arkivsak-dok. 21/00128-42
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
24.01.2024

SAK T-4/24 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON REGNSKAPSÅRET 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

Revisjonsrapport interim

Saksframstilling:

I vedlegget legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

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

Attestasjon og anvisning knyttet til

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag

Avstemminger og kontroller knyttet til

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykepengerefusjoner
- ordinær merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

I tillegg har de kontrollert om

- arbeidsdeling bank er tilfredsstillende
- inn- og utmelding av pensjonsordningen SPK fungerer tilfredsstillende
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt
- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt

- kommunen har finansielle derivater, om de inneholder opsjonselement og at de er håndtert i tråd med rammeverket

Det er noen revisjonshandlinger som ikke er blitt utført tidsmessig som planlagt eller det mangler svar på. Dette gjelder sosiale utbetalinger og bestandskontroll pensjon KLP.

I hovedsak har revisjonens tester ikke avdekket feil eller avvik, og de mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende.

De vil imidlertid komme med noen anbefalinger:

Attestasjon og anvisning

Revisjonen har gjennom test av attestasjon og anvisning av manuelle innkjøpsbilag funnet avvik i denne rutinen, og konkluderer med at denne ikke fungerer tilfredsstillende.

Deres vurdering er at identifiserte avvik gir en dårlig arbeidsdeling. Svak arbeidsdeling kan gi en høyere mislighetsrisiko.

De anbefaler derfor kommunen å stramme inn praksisen knyttet til attestasjon og anvisning av manuelle innkjøpsbilag, slik at rutinen etterlevs.

Trysil kommune
v/kommunedirektør
Postboks 200
2420 Trysil

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.:
Berit Bøhn

Direkte tlf.:
91607874

Deres ref.:

Vår ref.:
800/2023

Dato:
20.12.2023

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2023 – TRYSIL KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Trysil kommune for 2023 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

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

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

Gjennomførte kontroller

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til

- innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- variabel lønn, herunder reiseregninger – elektroniske og manuelle bilag

Avstemminger og kontroller knyttet til

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykepengerefusjoner
- ordinær merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

I tillegg har vi kontrollert om

- arbeidsdeling bank er tilfredsstillende
- inn- og utmelding av pensjonsordningen SPK fungerer tilfredsstillende
- skillet mellom drift og investering synes ivaretatt

- opprinnelig budsjett er i henhold til kommunestyrets vedtak og er satt opp i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften
- budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- kommunen har finansielle derivater, om de inneholder opsjonselement og at de er håndtert i tråd med rammeverket

Det er noen revisjonshandlinger som ikke er blitt utført tidsmessig som planlagt eller det mangler svar på. Dette gjelder sosiale utbetalinger og bestandskontroll pensjon KLP.

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

Attestasjon og anvisning

Vi har gjennom test av attestasjon og anvisning av manuelle innkjøpsbilag funnet avvik i denne rutinen, og konkluderer med at denne ikke fungerer tilfredsstillende.

Vår vurdering er at identifiserte avvik gir en dårlig arbeidsdeling. Svak arbeidsdeling kan gi en høyere mislighetsrisiko.

Vi anbefaler derfor kommunen å stramme inn praksisen knyttet til attestasjon og anvisning av manuelle innkjøpsbilag, slik at rutinen etterleveres.

Årsavslutningen

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2023. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

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

Løten, 20. desember 2023



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Berit Bøhn
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 21/00128-47
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
24.01.2024

SAK T-5/24 PRESENTASJON AV ROV (RISIKO. OG VESENTLIGHETSVURDERINGER) KNYTTET TIL FELK (FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL) 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Etter kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Denne oppgaven for regnskapsrevisor benevnes forenklet etterlevelseskontroll (forkortet FELK)

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) som skal legges frem for kontrollutvalget.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten. Rapportering av FELK 2023 blir en sak for kontrollutvalget i møtene som avholdes august/september.

Revisjon Øst vil gi en orientering om saken.

Arkivsak-dok. 21/00128-44
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
24.01.2024

SAK T-6/24 STATUSRAPPORT REVISJON 2. HALVÅR 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2023 til orientering

Vedlegg:

Statusrapport 31.12.23

Saksframstilling:

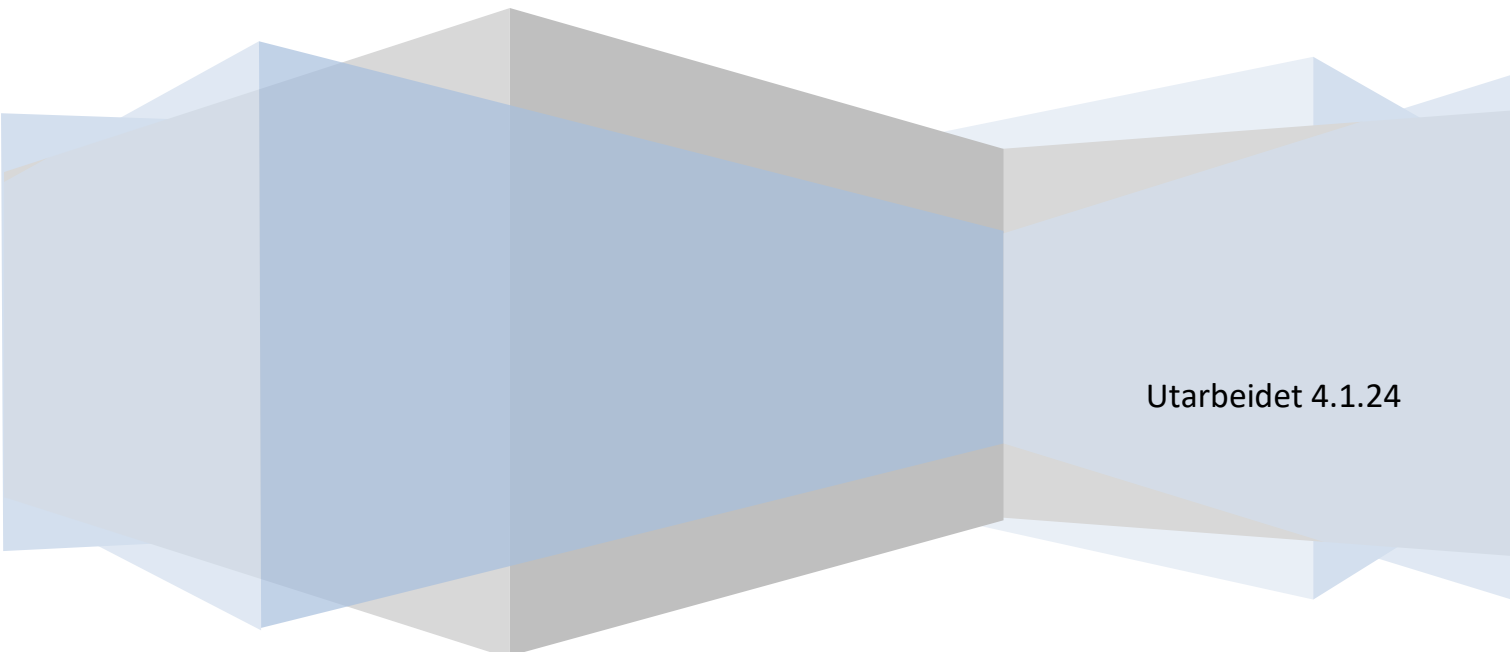
Kontrollutvalget behandlet i møtet 12.10.22 oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Trysil kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for andre halvår 2023.

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

Med bakgrunn i det som fremkommer i rapporten blir Trysil kommune kreditert (godskrevet) med kr 36 850,- pr 31.12.23.

Statusrapport revisjon for 2023 - status pr 31.12

Trysil kommune



Utarbeidet 4.1.24

Rapportering

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

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer	Timer medgått	Timer medgått	Forbruk
	avtalt 2023	pr 30.06	pr 31.12	2023
Regnskapsrevisjon				
1 Regnskapsrevisjon	550	381,75	567,75	
2 Revisjonsuttalelser	125	131,25	134,25	
3 Beboerregnskap	50	45,75	45,75	
4 Veiledning/bistand	25	11,75	12,50	
5 Etterlevelseskontroll	25	21,25	21,25	
SUM 1-5	775	591,75	781,50	100,84 %
Bestilte rev.tj.				
6 Mindre undersøkelser	50	38,50	43,75	
7 Forvaltningsrevisjon	250	281,75	478,50	
8 Eierskapskontroll	25	2,25	12,00	
SUM 6-8	325	322,50	534,25	164,38 %
Annet				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	33,00	50,75	101,50 %
SUM TOTALT 1-9	1 150	947,25	1 366,50	118,83 %

I oppstillingen over (oppdragsavtalen for 2024) er ikke kommunestyret ekstrabevilgningen til FR-prosjektet arbeidsmiljø og sykefravær på kr 275 000 innarbeidet, dvs 250 timer.

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1538	Prosjektplan sykefravær og arbeidsmiljø	22,50 timer
1548	Risiko- og vesentlighetsvurdering - plan for FR	19,50 timer
1555	Vurdering av avtale Kongeparken	1,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>43,75 timer</u>

I møte den 24.11.21, jf sak 30/21 bestilte kontrollutvalget en prosjektplan knyttet til tidlig innsats. Prosjektplanen ble vedtatt i møte den 16.2.22, jf sak 7/22.

Prosjektplan sykefravær og arbeidsmiljø ble bestilt i møte den 30.11.22, jf sak 57/22. Prosjektplanen ble godkjent i møte den 15.2.23, jf sak 14/23.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

265	Tidlig innsats skole og barnehage	281,75 timer
274	Sykefravær og arbeidsmiljø	196,75 timer
<u>Totalt</u>		<u>478,50 timer</u>

Prosjekt 265, tidlig innsats skole og barnehage, skulle gjennomføres innenfor en tidsramme på 320 timer. Prosjektet ble startet opp i sommeren 2022 og opprinnelig med en planlagt ferdigstilling innen 31.12.22. Siden antall timer i oppdragsavtalen i 2022 ikke hadde ramme til å gjennomføre prosjektet i 2022, ble ferdigstillingen av prosjektet utsatt til 2023. Rapporten kom til behandling i kontrollutvalgets møte den 6.9.23/jf sak 37/23.

Prosjekt 274, sykefravær og arbeidsmiljø, skal gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer. Prosjektplanen la opp til oppstart i månedsskiftet mars/april 2023 og levering til møtet i kontrollutvalget i august. Det har ikke vært mulig å få avtalt et oppstartsmøte med kommunedirektør/kontaktperson. Oppstartsmøtet fant sted den 30.8.23. Selve arbeidet med prosjektet er planlagt avsluttet innen 31.3.24, med behandling av endelig rapport i kontrollutvalget i løpet av 1. halvår 2024.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

1524	Overordnet eierskapskontroll	12,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>12,00 timer</u>

Overordnet eierskapskontroll er bestilt innenfor en ramme på 75 timer, jf møte 7.9.22, sak 39/22. Arbeidet var planlagt med oppstart april/mai 2023. Prosjektet ble våren 2023 først utsatt pga kapasitetsproblemer i forbindelse med endringer i selskapets

bemanning på forvaltningsrevisjonsområdet. På grunn av oppstart av det «ekstra» forvaltningsrevisjonsprosjektet knyttet til sykefravær og arbeidsmiljø, er arbeidet forskjøvet inn i 2024 slik at ikke bestilte timer ville overstige timer tildelt i oppdragsavtalen for 2023.

Kommentar til og vurdering av ressursbruken

Oppdragsavtalen 1-5:

Revisjonsberetning for Trysil kommunes regnskap for 2022 ble avlagt 24.3.23.

Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 24.5.23, jf sak 21/23.

Revisjonsberetningen omfatter også revisjon av Trysil kommunes konsernregnskap som består av kommuneregnskapet og Trysil kommuneskog KF sitt regnskap.

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll knyttet til kontroll med i hvilken grad sikrer Trysil kommune tilstrekkelig konkurranse for anskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 ekskl. mva, er avlagt 8.3.23. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 24.5.23, jf sak 25/23.

Oppdragsavtalen 6-8

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer framgår av tabellen over.

Kontrollutvalget er orientert om årsakene til avvik i forhold til opprinnelig planlagte ferdigstillinger.

Oppdragsavtalen 9

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 19,25 timer på møtedeltakelse og 31.50 timer på forberedelser i 2023. I tillegg kommer kjøring på 46,50 timer som knytter seg i det alt vesentligste til møter/ intervjuer innenfor forvaltningsrevisjon, men også regnskapsrevisjon og deltakelse i møter i KU. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 100.

Oppsummering revisjon

Endelig revisjonsberetning for 2022 er avlagt innen fristen 15.4.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll er avlagt innen fristen 30.6.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet knyttet til tidlig innsats i skole og barnehager er levert iht avtale gjort med kontrollutvalget. Prosjektet knyttet til sykefravær og arbeidsmiljø er planlagt ferdigstilt med utkast til rapport innen 31.3.24, og behandling i kontrollutvalget 1.halvår 2024.

Prosjektet knyttet til eierskapskontroll er forsinket grunnet endringer i selskapets bemanning i 1.halvår 2023 og senere stilt midlertidig i bero for å ikke overskride rammene for oppdragsavtalte timer for 2023.

Oppsummering økonomi

Med bakgrunn i det som framkommer over blir Trysil kommune kreditert (godskrevet) med kr 36 850 pr 31.12.23.

Medgått tid 2023 (1 366,50 timer a kr 1 100)	kr	1 503 150
- Fakturert akonto 2023 (kr 316 250 pr kvartal + kr 275 000)	kr	-1 540 000
<u>Slutfakturering pr 31.12.23</u>	<u>kr</u>	<u>36 850</u>

Løten, den 4.januar 2024



Morten Alm Birkelid
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00128-43
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
24.01.2024

SAK T-7/24 BENCHMARKING - REVISJON ØST IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

I tråd med oppdragsavtalen skal Revisjon Øst IKS delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet.

NKRF inviterer bedriftsmedlemmer som leverer regnskapsrevisjonstjenester til å delta i benchmarking av regnskapsrevisjon. Benchmarking vil være et nyttig instrument for å vurdere eget kostnadsnivå.

For å drive virksomheten på en kostnadseffektiv måte er det et behov for å måle egen virksomhet opp mot hva som må betraktes å være et rimelig kostnadsnivå. Sammenligningen vil kunne gi et generelt bilde av kostnadsnivået på revisjonen av kommuner med en gitt aktivitet. Avvik kan være begrunnet med spesielle forhold knyttet til revisjonen av den aktuelle kommunen.

Arkivsak-dok. 21/00128-48
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
24.01.2024

SAK T-8/24 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS (FR) SIN UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Saksframstilling:

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

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

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

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

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

Saksbeh.: Jo Erik Skjeggestad Direkte tlf.: 902 82 725 Deres ref.: Vår ref.: 800/2024 Dato: 12. januar 2024

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Trysil kommune 2024

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Med hilsen



Kristin Fragell Lillevold
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Magnus Michaelsen
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor



Jo Erik Skjeggestad
oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 21/00128-46
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
24.01.2024

SAK T-9/24 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS (RR) UAVHENGIGHET

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Uavhengighetserklæring Rolf Berg – uttalelser Trysil kommune
2. Uavhengighetserklæring Tommy Pettersen – Trysil kommune

Saksframstilling:

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

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

Rolf Berg er primært tillagt oppgaven med å være oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere. Han kan i oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommuneoppdraget, Tommy Pettersen, sitt fravær bli tillagt oppgaven med å avgi revisjonsberetning for kommuner og kommunale foretak.

Til kontrollutvalget i Trysil kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

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

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Kongsvinger, 10. januar 2024

Rolf Berg
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Til kontrollutvalget i Trysil kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Innledning

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Løten, 10. januar 2024



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 21/00067-11
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
24.01.2024

SAK T-10/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 vedtas
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2023 til orientering.

Vedlegg:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2023
2. Kontrollutvalgets oppfølgingsliste 2023

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere om sin virksomhet til kommunestyret. I kontrollutvalgets årsplan for 2024, under pkt. 4.8, er det sagt følgende om kontrollutvalgets rapportering:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 behandles i det første møtet i 2024, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten. Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroller/eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget er kommunestyrets organ, og kontrollutvalget håper at årsrapporten vil være et godt hjelpemiddel for kommunestyret, til å få informasjon om kontrollutvalgets virksomhet i året.



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2023

**KONTROLLUTVALGET I
TRYSIL KOMMUNE**



*Utarbeidet av Konsek Øst IKS
Behandlet i kontrollutvalget 24.1.24, sak 11/24
Tatt til orientering i kommunestyret xx.xx.xx, sak 2024/xx*



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
	KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
2.1	MEDLEMMER.....	3
2.2	MØTER OG SAKER.....	4
3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	4
3.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....	4
3.2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON	4
3.2.2	<i>Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll</i>	<i>5</i>
3.3	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON	5
3.3.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon.....</i>	<i>5</i>
3.4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	5
3.4.1	<i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i>	<i>5</i>
3.4.2	<i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll.....</i>	<i>6</i>
3.4.3	<i>KONTROLLUTVALGETS OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL</i>	<i>6</i>
3.6	KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN.....	6
3.7	BUDSJETT FOR KONTROLL- OG REVISJONSARBEIDET	7
3.7	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	7
3.8	ØVRIGE AKTIVITETER.....	8
4	SEKRETÆRFUNKSJON	8
5	AVSLUTTENDE KOMMENTARER.....	9



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Dette ble vedtatt i kontrollutvalget og kommunestyret i 2021.

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2023, som ble vedtatt i kontrollutvalgets møte 30.11.23. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå og blir oversendt kommunestyret til orientering. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Denne benyttes som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. *Oppfølgingsplanen for 2023* følger som vedlegg til årsrapporten. Denne viser møtedatoer med oversikt over alle saker behandlet i kontrollutvalget, samt om sakene eventuelt er behandlet i kommunestyret.

Alle sentrale dokumenter for hvert kontrollutvalg tilhørende sekretariatets eierkommuner – herunder årsplan og kontrollutvalgets reglement, innkallinger til møter og møteprotokoller, ligger på sekretariatets hjemmeside www.konsek-ost.no/Kontrollutvalgene/

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

2.1 Medlemmer

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

Medlem	Varamedlem
Marit Nyhuus (SV) - leder Hans Gunnar Solvang (SP) nestleder Per Gunnar Stensvaag (SP)	1. Erik Lund (SP) 2. Tone Sønstebø (SV) 3. Bjørn Karlsen (SP) 4. Maud H. Ottdal (SV) 5. Per Hagebakken (SP)
Gry Vanja Eriksen (AP) Emilie Ree Olaisen (H)	1. Øyvind Bæk (H) 2. Heidi Irene Ringsrød (AP) 3. Timo Bjørseth (AP) 4. Linn Rundfloen (H)



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2023 hatt 6 ordinære møter og behandlet 55 saker. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går som nevnt frem av vedlegget til årsrapporten. Alle sakene er enten fulgt opp eller lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging i 2024.

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

Det har vært avholdt én felles fagdag for alle kontrollutvalg i regionen i 2023.

3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

3.1 Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen har i 2023 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

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

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

3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kommuneregnskapet ble behandlet i mai. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til kommuneregnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Revisjon Øst IKS avdekket forhold som medførte behov for å avlegge eget årsavslutningsbrev i Trysil kommune for 2022.

Kontrollutvalget får vanligvis informasjon om revisjonsstrategien for året i løpet av høsten hvert år. Interimrapporten behandles normalt i årets første KU-møte.



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2023 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

3.2.2 Rapportering om forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget behandlet rapportering om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2022 i mai. Det ble gjennomført etterlevelseskontroll om kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrifter om offentlige anskaffelser.

Revisjon Øst IKS vil i første møte 2024 orientere om plan av etterlevelseskontroll for 2023. Rapport til kontrollutvalget avgis innen 30. juni 2024.

3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget 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. Det ble foretatt en justering i planen i møte 30.11.22, sak 57/22.

3.3.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget vedtok høsten 2020 i medhold av plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 oppstart at et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til **Budsjett- og økonomistyring**. Prosjektet ble behandlet i møte 15.6.22. Tilbakemelding fra kommunedirektøren for å følge opp anbefalinger gitt i rapporten ble ikke fulgt opp i 2023, dette gjøres i 2024.

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 24.11.21 prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon **Tidlig innsats i barnehage og 1-4 klasse i grunnskolen**. Ferdig prosjekt ble behandlet i september 2023. Kontrollutvalget vil i sitt møte i juni 2024 be om en tilbakemelding fra kommunedirektøren om hva som er gjort for å følge opp anbefalingene i rapporten. Kontrollutvalget bestilte i møte 15.2.23, på bakgrunn av prosjektplan, gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor **sykefravær og arbeidsmiljø**. Prosjektet forventes ferdig til behandling i løpet av 1. halvår 2024.

3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon av selskaper

3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25. november 2020 og kontrollutvalget foreslo en plan for mulige prosjekter for 2021-2022, jf. årsplan 2021. Planen ble vedtatt i kommunestyret 15.12.2020.

Kontrollutvalget bestilte av Revisjon Øst IKS i møte 15.6.22 prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis i en «overordnet eierskapskontroll». Prosjektplanen ble behandlet i møte 7.9.22 der det ble gjort en tilføyelse i prosjektplanen. Ferdig rapport behandles i løpet av våren 2024.



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

3.4.2 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningskontroll

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjon i 2023.

3.4.3 Kontrollutvalgets oppfølging av eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4. I kontrollutvalgsmøte 25.11.20 ble Risiko- og vesentlighetsvurdering i forbindelse med plan for eierskapskontroll behandlet, der det ble bestemt hvilke selskaper som skal prioriteres i planen.

3.6 Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Regler for revisjon følger av kommuneloven kap. 24 og utfyllende bestemmelser i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904).

Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS, som er revisor for 16 kommuner i Innlandet. Kontrollutvalget har ingen grunn til å tro at Trysil kommune ikke har en forsvarlig revisjonsordning. Revisjon Øst IKS er medlem av NKRF¹ og er underlagt NKRFs kvalitetskontroll.

Påseansvaret med revisjonen har blitt utøvd på flere måter, bl.a.:

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom daglig leders orientering om gjennomført benchmarking av revisjonstjenestene.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet.
- Gjennom vurderinger av mottatte revisjonsrapporter.

Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette påseansvaret for 2023 blir behandlet i første møtet 2024. Dokumentasjonen for kontrollutvalgets påseansvar for 2022, ble tilsvarende behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2023.

Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon har lagt frem uavhengighetserklæringer og kontrollutvalget har behandlet oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS, se vedlagt oppfølgingsliste. I denne avtalen går det frem hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressurser som er til rådighet.

Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Det er tre oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer og to oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer knyttet til Trysil kommune. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd

¹ Norges Kommunerevisorforbund



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle ansatte. Selskapet har etablert rutine der revisor løpende vurderer sin uavhengighet pr prosjekt.

All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. Små endringer i prosjektplan kan gjøres av sekretariatet, mens større endringer legges frem for kontrollutvalget. Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor er til stede i kontrollutvalgets møte og presenterer rapporten og svarer på spørsmål.

Dersom en forvaltningsrevisjon behandles i kommunestyret er forvaltningsrevisor til stede i kommunestyrets møte. Dette følger av revisors møterett og -plikt i kommunel. § 24-3.

3.7 Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen.

I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4.

Kontrollutvalgets la i 2022 frem følgende forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet for **2023**, som fordeler seg slik:

		2023
Kontrollutvalget	Sum	85 000
Sekretariat	Ramme for virksomheten	252 000
Revisjonen	Ramme for virksomheten	1 265 000
Sum		1 602 000

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2023. Regnskap i forhold til budsjett for sekretariatet og revisjonen vil bli avregnet etter medgått tid i de respektive regnskapsavslutningene for 2023.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til budsjett for **hele kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024**. Tallene går fram av vedlegget til årsrapporten (Oppfølgingslisten). Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2², sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapetets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024.

3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2023 gjennomført følgende rapportering:

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



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2022** ble oversendt og vedtatt av kommunestyret
- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2023** – her fremkommer resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon for dette året.
- **Årsplanen for 2024** ble behandlet i kontrollutvalget 29.11.23 og oversendt kommunestyret til orientering.
- Rapporter etter gjennomførte revisjoner og eierskapskontroller er for øvrig sendt fortløpende til kommunestyret til orientering/behandling.

3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og det er behov for en jevnlig oppdatering av kunnskap hos medlemmene, samt det å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan nevnes:

- Noen av kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse i 2023.
- Sekretariatet har sendt ut kopier av en del fagartikler («Fagstoff») knyttet til kontroll og revisjon. Dette er et tiltak som kan være nyttig for å holde seg oppdatert.
- Det ble gjennomført en felles fagdag sammen med Revisjon Øst for alle kontrollutvalgene i sekretariatets eierkommuner i juni 2023, jf. punkt 2.2.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontrollutvalgets virksomhet mer synlig. Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside. Alle sentrale dokumenter og møteprotokoller fra kontrollutvalget finnes også på sekretariatets hjemmeside. Kontrollutvalgets møter er åpne.

4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har i 2021 hatt felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Konsek Øst IKS. Selskapet har hatt 3 ansatte (2.8 årsverk, er nå redusert til 2.6).

Det meste av tiden i sekretariatet er brukt på de ulike kontrollutvalgene. I kontrollutvalget i Trysil er det behandlet 55 saker i 2023.

Under den største oppgaven - saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Det har ikke vært unormal tidsbruk eller ekstra kostnader i forhold til et normalår.

Tidsbruken i sekretariatet har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene.

I henhold til selskapsavtalen blir 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.



5 Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å kontrollere kommunens virksomhet, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2023.

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

Trysil, 24.1.24

Marit Nyhuus
leder kontrollutvalget

Kristin Moe
sekretær



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Vedlegg: Kontrollutvalgets oppfølgingsliste 2023

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
15.2.23	1/23	Godkjenning innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	2/23	Godkjenning av protokoll 30.11.22	Protokoll fra 30.11.22 godkjennes		KU		X
	3/23	Orientering	Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering		KU		X
	4/23	Interimrapport regnskapsrevisjon 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	5/23	Statusrapport revisjon 2. halvår 2022	Kontrollutvalget tar statusrapport 2. halvår til orientering		KU		X
	6/23	Benchmarking – Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering		KU		X
	7/23	Vurdering av oppdragsansvarlig FR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering		KU		X
	8/23	Vurdering av oppdragsansvarlig RR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering		KU		X
	9/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	Kontrollutvalgets årsrapport vedtas Saken sendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering	KS	KU		X
	10/23	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon pr 31.12.22	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon pr 31.12.22»		KU		X
	11/23	Eventuelt	Kontrollutvalget tar sekretærens redegjørelse til orientering		KU		X
	12/23	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X
	13/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
	14/23	Prosjektplan forvaltningsrevisjon «Sykefravær og sykefraværsoppfølging»	Kontrollutvalget vil på bakgrunn av vedlagte prosjektplan bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor sykefravær og sykefraværsoppfølging. Prosjektet gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer og ferdigstilles i august/september 2023		KU		X
24.5.	15/23	Godkjenning innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	16/23	Godkjenning av protokoll fra 15.2.23	Protokoll fra 15.2.23 godkjennes	KS	KU		X



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>Kontrollutvalget behandlet i forrige møte 15.2.23, sak 14/23, bestilling av forvaltningsrevisjon «Sykefravær og sykefraværsoppfølging», med vedtak: <i>Kontrollutvalget vil på bakgrunn av vedlagte prosjektplan bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor sykefravær og sykefraværsoppfølging. Prosjektet gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer og ferdigstilles i august/september 2023.</i></p> <p>Kommunestyret godkjente gjennomføring av prosjektet i sitt møte 14.2.23, sak PS 2023/10.</p> <p>I mail av 23.5.23 ble leder i kontrollutvalget informert av Daglig leder i Revisjon Øst IKS om status i kommunikasjon mellom utøvende revisor av prosjektet og administrasjonen i Trysil kommune.</p> <p>Kontrollutvalget synes saksbehandlingstiden har vært urimelig lang da oppstartsbrief ble sendt kommunedirektøren 17.3.23. Pr. dd. er det ikke gjennomført noe møte mellom revisjonen og administrasjonen pga. manglende svar på e-poster fra administrasjonen på tross av flere purringer.</p> <p>Kontrollutvalget anmoder kommunestyret om å be kommunedirektøren prioritere saken. [Lagre]</p>				
	17/23	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering		KU		X
	18/23	Oppfølging av politiske vedtak i Trysil kommune	<p>1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering</p> <p>2. Kontrollutvalget skal iht. Kommunelovens § 23-2 bl.a. påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget kan ikke se at formannskapsvedtak 64/22 er fulgt opp med et nytt vedtak i formannskapet. Vedtaket i møte den 30.11.22 hadde følgende ordlyd:</p>	KS	KU		X



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>«Kunstprosjektet i Kongeparken er spennende og Kongeparken er en historisk viktig plass som fortjener oppmerksomhet og fokus. Kommunens egenandel i prosjektet synes allikevel for stor. Det bør være muligheter for et spleiselag med flere interessenter. Vi ber derfor prosjektgruppa undersøke flere finansieringsmuligheter.</p> <p>Saken utsettes til det er undersøkt om mulighet for ytterligere ekstern finansiering for å realisere kunstprosjektet.»</p> <p>Kommunedirektøren har ansvar for å følge opp politiske vedtak.</p> <p>Prosjektets endelige finansiering kan ikke sees realitetsbehandlet senere, verken av formannskapet eller i kommunestyret.</p> <p>Kontrollutvalget anbefaler at kommunedirektøren omtaler saksbehandlingen og sluttfinansieringen av Kunstprosjektet i Kongeparken i tertialrapporten for 1.tertial 2023 slik at både formannskap og kommunestyret får kvittert ut at kommunens finansiering av investeringsprosjektet er redusert fra kr 1 500 000 til kr 750 000.</p>				
	19/23	KU uttalelse til Trysil kommuneskoger KF årsregnskap 2022	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Trysil kommuneskoger KF for 2022, oversendes kommunestyret med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS	KU		X
	20/23	Årsavslutningsbrev 2022 Trysil kommuneskoger KF	Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering		KU		X
	21/23	Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommunes årsregnskap/årsberetning 2022	Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet	KS	KU		X
	22/23	Årsavslutningsbrev 2022	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av september 2023		KU	Fulgt opp 6.9.23	X
	23/23	Eventuelt	Det ble ikke lagt fram noe under Eventuelt		KU		X
	24/23	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering		KU		X



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	25/23	Rapportering til kontrollutvalget om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
14.6.	26/23	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	27/23	Godkjenning av protokoll 24.5.23	Protokoll fra 24.5.23 godkjennes		KU		X
	28/23	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering		KU		X
	29/23	Eventuelt	Det ble ikke lagt fram noe under Eventuelt		KU		X
	30/23	Referater og orienteringer	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering <p>Et medlem i kontrollutvalget er bekymret for den økonomiske situasjon i helse og mestring. Det har over flere år vært et stort merforbruk, KOSTRA viser at mange av tjenestene i Trysil kommune er høyere enn i sammenlignbare kommuner. Skyldes dette underbudsjettering eller at kommunen ikke har kontroll på kostnadene?</p>		KU		X
	31/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
30.8.	32/23	Orientering	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar ordførers redegjørelse med kommunedirektørens supplement til orientering. Kontrollutvalget anser seg ferdig med saken ut ifra opplysningene som ble gitt, og anbefaler at kommunen dokumenterer vurderinger i denne type saker bedre for fremtiden 		KU		X
6.9.	33/23	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	34/23	Godkjenning av protokoll 14.6. og 30.8.	Protokoll fra 14.6. og 30.8 godkjennes		KU		X
	35/23	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering		KU		X
	36/23	Oppfølging av kommunens årsavslutningsbrev 2022	Kontrollutvalget tar økonomisjefens redegjørelse til orientering		KU		X
	37/23	«Tidlig innsats i barnehage og 1.-4. trinn i grunnskolen»	1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport om Tidlig innsats i barnehage og 1.-4. trinn i grunnskolen til orientering.	KS	KU	Samme som KU med tilleggs-	x



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<p>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar forvaltningsrapport om Tidlig innsats i barnehage og 1.-4. trinn i grunnskolen til orientering. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger <p>3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.6.24.</p> <p><i>Kommunestyret ber administrasjonen legge fram en sak/statusrapport for anbefalingene som kommer fram i forvaltningsrevisjon «Tidlig innsats», sett i lys av ny oppvekstmodell, våren 2024. En ber særlig om synliggjøring av hvilke konkret innhold som ligger i målsetningene/begrepet tidlig innsats og hvordan dette forankres ute i organisasjonen</i></p>			forslag:	
	38/23	Statusrapport revisjon 1. halvår 2023	Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon 1. halvår 2023 til orientering		KU		X
	39/23	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2024	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2024		KU		X
	40/23	Budsjett kontroll og revisjonsarbeidet 2024	<ol style="list-style-type: none"> Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 713 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Trysil kommune 2024. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Trysil kommune 2024. Kontrollutvalget ber om at ubrukte midler til forvaltningsrevisjonsprosjekt «sykefravær/arbeidsmiljø, tilleggsbevilget i 2023 kr 275 000 - 250 timer, blir overført til 2024. 	KS	KU		x



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			<u>Siste punkt går ut da prosjektet er betalt via a.kto fra Revisjon Øst IKS i 2023</u>				
	41/23	Vurdering av oppdragsansvarlig FR revisors uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egen vurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering		KU		X
	42/23	Eventuelt	Det ble ikke lagt fram noen sak under eventuelt		KU		X
	43/23	Referater og orienteringer	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering 		KU		X
	44/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
	45/23	Evaluerings av KU's virksomhet 2019-2023	Kontrollutvalget tar egne evalueringen til orientering		KU		x
29.11.	46/23	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		x
	47/23	Orientering	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		KU		x
	48/23	Møtekalender 2024	Møtekalender for 2024 godkjennes		KU		x
	49/23	Velkommen til nytt kontrollutvalg	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		KU		x
	50/23	Kontrollutvalgets hjelpere	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		KU		x
	51/23	Påmelding til kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen	Sekretær melder i etterkant av møtet på de som ønsker å delta på konferansen		KU		x
	52/23	Kontrollutvalgets Årsplan 2024	Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen (med de endringer som fremkom i møtet), som kontrollutvalgets årsplan for 2024. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2024 til orientering. 	KS	KU		x
	53/23	Eventuelt	Sekretariatet etterspør nøkkelbrikke slik at kontrollutvalget og sekretariatet kan komme inn i kommunehuset når det skal være møter. Kontrollutvalgets leder oppsøker IT på Borgestad og sjekker angående innleverte ipad'er fra forrige periode slik at de nye medlemmene kan ta disse i bruk.		KU		x



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	54/23	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		x
	55/23	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		x

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Prosjektplan «Tidlig innsats»		Bestilt i møte 24.11.21 – prosjektplan behandlet i møte 16.2.22. Ferdig prosjekt behandles innen 31.12.22. Behandlet i møte 6.9.23.
Forvaltningsrevisjon «Sykefravær og sykefraværsoppfølging»		Bestilt i møte 15.2.23. Ferdigstilles i 2024. Oppstartsmøte med admin. 30.8.
Overordnet eierskapskontroll		Ferdig februar/mars



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Kontrollutvalgets budsjett		2024
Kontrollutvalget	Sum	102 000
Sekretariat	Ramme for virksomhet	260 000
Revisjon	Ramme for virksomhet	1 351 250
Sum		1 713 250

Arkivsak-dok. 21/00128-45
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
24.01.2024

SAK T-11/24 VURDERING AV KU,S PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Vurdering av KU's påseansvar for RR og FR for 2023

Saksframstilling:

Som det går fram av koml. § 23-2 skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av kommunens selskaper.

For å hjelpe kontrollutvalget med dette påseansvaret ovenfor revisor, har NKRF gitt ut veiledere med anbefalinger om hvordan dette kan gjennomføres. Mange av anbefalingene følges allerede, men vi tar en gjennomgang her for å vurdere de forskjellige punktene, jf. vedlegg.

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert.

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

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

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Trysil
<p>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3</p> <p>Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte - Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor - Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3. 	
<p>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2</p> <p>Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9</p> <p>Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p> <p>For oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon er det verken i lov eller forskrift krav til formalkompetanse og praksis.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisor knyttet til Trysil kommune. Begge tilfredsstillende kravene gitt i forskriften. - De 3 oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Trysil kommune har alle masterutdannelse og minst tre års praksis fra forvaltningsrevisjon.
<p>4. Krav til uavhengighet og vandel – loven § 24-4 og forskriften § 16</p> <p>Det er i kommuneloven satt krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De oppdragsansvarlige regnskapsrevisorene og forvaltningsrevisorene knyttet til Trysil kommune tilfredsstillende kravene
<p>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19</p> <p>Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet.</p> <p>Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til</p>	<ul style="list-style-type: none"> - De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Trysil
<p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.</p> <p>Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	
<p>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18</p> <p>Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</p> <p>Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester.</p> <p>Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.
<p>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15</p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan.</p> <p>Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.</p> <p>Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget. - På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan. -Kontrollutvalget kan i samarbeid med revisjonen endre planen underveis, dersom nødvendig.
<p>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon</p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har fått informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2020 (kan være tilstrekkelig en gang i valgperioden) - Revisjon Øst IKS har hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- og regnskapsrevisjon i 2021 der resultatet er bestått på begge deler
<p>9. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14</p> <p>Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommunedirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Uttalelsesretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt
<p>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport</p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.</p> <p>Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet. - Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Trysil
<p>revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	
<p>11. Misligheter Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter. - Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2022
<p>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3 Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gå gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når regnskapet og forvaltningsrevisjonsrapporter mm blir behandlet - Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ber om det, og det er forhold i revisjonsberetningen eller forvaltningsrevisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er oppdragsansvarlig revisor tilgjengelig på nett eller telefon under kommunestyrets møte. - Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.
<p>13. Oppdragsavtale Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale for 2023 høsten 2022 - Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår
<p>14. Revisjonsstrategi</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved: - Plan/revisjonsstrategi (høst) - Interimrapport (vinter) - Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev - Se også punkt 8 ovenfor
<p>15. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8 Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet. - Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummerte brev i 2023
<p>16. Revisjonsberetningen – loven § 24-8 Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.23 – kontrollutvalget i Trysil
<p>17. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</p> <p>Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<p>- Det har ikke vært spørsmål om dokumentasjon for noe revisjon har utført i 2023</p>

Arkivsak-dok. 21/00070-35
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
24.01.2024

SAK T-12/24 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00078-52
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
24.01.2024

SAK T-13/24 REFERATER OG ORIENTERINGER

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Kontrollutvalgets tiltaksplan

Saksframstilling:

Det holdes i hvert møte en gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene i de hovedutvalg de skal ha oppmerksomheten mot.

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene

(hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige).

Saker fra formannskap – Marit Nyhus

Saker fra kommunestyre – Per Gunnar Stensvaag

Saker fra hovedutvalg for teknisk drift – Gry Vanja Eriksen

Saker fra hovedutvalg for oppvekst og kultur – Hans Gunnar Solvang

Saker fra hovedutvalg for helse og mestring – Emilie Ree Olaisen

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

- Eventuelt mediasaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

«Tiltaksplan med oppfølgingsliste» som blir oppdatert etter hvert møte, ligger ved saken. Den vil også bli på sekretariatets hjemmeside en gang årlig, sammen med årsrapporten.



Kontrollutvalget i Trysil kommune

Tiltaksplan og oppfølging av saker Trysil kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2024
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra hovedutvalg for teknisk drift – Gry Vanja Eriksen ○ Saker fra hovedutvalg for oppvekst og kultur – Hans Gunnar Solvang ○ Saker fra hovedutvalg for helse og mestring – Emilie Ree Olaisen ○ Saker fra formannskap – Marit Nyhuus ○ Saker fra kommunestyre – Per Gunnar Stensvaag • Per Gunnar Stensvaag er kommunestyrets representant i kontrollutvalget.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orientering 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
Onsdag 24.1.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 29.11.23 • Orientering – økonomi, sykefravær, planlagte/gjennomførte statlige tilsyn. Fra ordfører - generelt • Interimrapport 2023 • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 • Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) • Statusrapport revisjon for 2023, 2. halvår (31.12.23) • Benchmarking – Revisjon Øst IKS • Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet • Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet • Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 behandles og oversendes deretter kommunestyret

Konsek Øst IKS

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2024
	<ul style="list-style-type: none"> • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2023, jf. NKRFs veiledere. • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 22.5.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 24.1.24 • Orientering – • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2023 (+revisjonsberetning) • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2023 • Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommuneskoger sitt regnskap 2023 • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2023 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 12.6.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 22.5.24 • Orientering – Oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjon «Tidlig innsats» behandlet 6.9.23 (<i>Kommunestyret ber administrasjonen legge fram en sak/statusrapport for anbefalingene som kommer fram i forvaltningsrevisjon «Tidlig innsats», sett i lys av ny oppvekstmodell, våren 2024. En ber særlig om synliggjøring av hvilke konkret innhold som ligger i målsetningene/begrepet tidlig innsats og hvordan dette forankres ute i organisasjonen</i>) • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 4.9.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/saksliste • Godkjenning protokoll 12.6.24 • Orientering - • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK) • Statusrapport revisjon 1. halvår 2024 (30.6.24) • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 16.10.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 4.9.24 • Orientering - • Oppdragsavtale 2025 med Revisjon Øst IKS • Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2025 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 27.11.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning av protokoll 16.10.23 • Orientering – • Kontrollutvalgets møtekalender 2025 • Kontrollutvalgets årsplan for 2025 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering

Møte	Kontrollutvalgets saker 2024
	<ul style="list-style-type: none">• Eventuelt• Referater og orienteringer• Referatsaker

Møte	Saknr.	Sak	Vedtatt	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Forvaltningsrevisjon «Sykefravær og sykefraværsoppfølging»		Bestilt i møte 15.2.23. Ferdigstilles i 2024. Oppstartsmøte med admin. 30.8.
Overordnet eierskapskontroll		Ferdig februar/mars (se mail fra Jo Erik 27.10.)

Arkivsak-dok. 21/00078-53
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
24.01.2024

SAK T-14/24 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

1. MHBR IKS - innkalling styremøte 4.12.23
2. MHBR IKS – styreprotokoll 4.12.23
3. MHBR IKS – representantskapsprotokoll 13.11.23

Saksframstilling:

1. MHBR IKS - innkalling styremøte 4.12.23
2. MHBR IKS – styreprotokoll 4.12.23
3. MHBR IKS – representantskapsprotokoll 13.11.23


MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS

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

Til styrets medlemmer og varamedlemmer

Administrasjon

Vår dato: 27.11.2023
 Vår referanse: 2020000021-29
 Arkiv: 20/21/
 Deres dato:
 Deres referanse:
 Vår saksbehandler: Trond Joar
 Kjenstadbakk

Innkalling til styremøte mandag 4. desember 2023 kl. 10:00 på Scandic Elgstua, Elverum

Oversender sakspapirer til styremøte den 4. desember 2023 kl. 10:00 på Scandic Elstua, Elverum.
 Eventuelle forfall meldes til Lena Lundby på tlf. 974 19 786 eller undertegnede på tlf. 479 77 161 eller på mail: post@mhbr.no

Varamedlemmer møter kun ved forfall.

Med hilsen

for/ Trond Joar Kjenstadbakk
 brannsjef



MØTEINNKALLING

Utvalg: Styremøte
Møtested: Scandic Elgstua, Elverum
Møtedato: Mandag 4. desember 2023 kl. 10:00

SAKLISTE

Saksnummer Innhold

Saksliste:

- | | |
|--------------|---|
| 25/23 | Åpning og godkjenning av innkalling |
| 26/23 | Økonomisk rapport pr. oktober 2023 |
| 27/23 | Detaljbudsjett 2024 |
| 28/23 | Virksomhetsplan 2024 |
| 29/23 | Strategisk Plan 2025-2028 |
| 30/23 | Brannsjefens orientering om virksomheten |
| 31/23 | Styrets egentid |
| 32/23 | Eventuelt |



Styremøte

Møtedato

04.12.23

OPPROP**Medlemmer:**

Styreleder	Sven Inge Sunde	Elverum
Nestleder	Jorunn Graff Bjørnersen	Trysil
Styremedlem	Helen M. Schjelderup	Alvdal
	Lage Trangsrud	Engerdal
	Arne Hagestrø	Rendalen
	Bjørn Thomas Berget	Våler
	John Olav Sundli	Stor-Elvdal
	Tone Hagen	Tynset
	Tommy Kristoffersen	Folldal
	Eva Nyhus	Tolga
	Tove Lisbeth Finstad	Åsnes
	Terje Haugland	Ansattes repr.
	Frode Negård	Ansattes repr.
Brannsjef	Trond Joar Kjenstadbakk	
Varabrannsjef	Knut Bjørnseth	
Stabssjef	Øystein Aamodt	
Økonomirådg.	Linda Alette Løkken	
Referent:	Lena Lundby	
Forfall:		
Vara:	Ingen	



Styremøte

Møtedato

04.12.23

SAK 25/23

GODKJENNING AV MØTEINNKALLING, SAKLISTE OG REFERAT FRA FORRIGE MØTE

Forslag til vedtak:

Innkalling, sakliste av 27. november 2023 og referat fra forrige møte ble godkjent, og styreleder erklærte møtet for lovlig satt.

Saksopplysninger:



Styremøte

Møtedato

04.12.23

SAK 26/23

ØKONOMISK RAPPORT PR. OKTOBER 2023

Forslag til vedtak:

Styret tar den fremlagte økonomiske rapporten pr. oktober 2023 til etterretning.

Saksopplysninger:

Resultatet pr. 31.10.2023 viser et underskudd på kr 6 655 606,- mot et budsjettert underskudd på kr 2 719 985,-. Prognosen viser at vi vil gå med et underskudd i 2023 jf. budsjett.

Resultatene pr. avdeling:

Netto pr. avdeling	Hittil i år 2023 (Januar tom oktober)		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-3 120 629	-1 739 369	-1 381 260
Beredskap	8 238 035	2 782 977	5 455 058
Forebyggende	107 821	348 061	-240 240
Netto sum drift	5 225 227	1 391 669	3 833 558
Boligseksjonen	1 430 379	1 328 317	102 062
Netto sum	6 655 606	2 719 986	3 935 620

*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 fortsatt økende, samtidig har flere sykmeldinger og egenmeldinger medført ekstra bruk av vikarer. Det er også økte kostnader på brannmateriell og drift/vedlikehold driftsmidler. Vi har mottatt fakturaer fra HRP for kvalitetssikring av forebyggende- og beredskapsanalysen. Det blir mindre kostnader på avskrivninger da investeringen på mannskapsbil blir utsatt. Vi har inngått ny avtale på bilforsikring som reduserer kostnaden på forsikring. Ellers ingen store avvik.

Selvkostområdet boligseksjonen viser et underskudd og et lite merforbruk jf. budsjett. Gebyr for feiing og tilsyn ble fakturert i april. Det ble fakturert litt over budsjettert. På fritidsboliger er noe fakturert, resten kommer inn nå i november. Det er utført 650 færre feiing og tilsyn på fritidsboliger enn budsjettert. Dette betyr at vi får ca. kr 942 000,- mindre i inntekter. Det skyldes at ansettelse i stillinger vedrørende fritidsboliger skjedde i 2023 og får dermed ikke full effekt i inneværende år. På kostnadssiden er det brukt mindre på lønn i forbindelse med refusjon av sykepenger og andre lønnskostnader. Det er gjort større innkjøp for kvalitetsheving av tjenesten og HMS-tiltak. Ellers ingen store avvik.



Lønnskostnaden for 2023 vil bli høyere enn budsjettet som følge av et dyrere lønnsoppgjør og økning av variable lønnskostnader. Vi har hatt et møte med daglig leder for EKP og aktuar i Storebrand angående pensjonsforpliktelsen for 2023. Ved foreløpig beregningen (som også vil stå ved årsslutt) så ligger det an til en reduksjon av forpliktelsen på til sammen kr 4 393 000,-. Dette vil redusere våre lønnskostnader betraktelig, men allikevel viser prognoser at vi ender over budsjett.

Prognosen for selskapet viser at vi vil ha et merforbruk jf. budsjett. Økte lønnskostnader er hovedgrunnen. Andre driftskostnader har økt i pris og dermed økt våre kostnader. Boligseksjonen får litt mindre inntekter og har samtidig gjort investeringer som gjør at de vil gå ca. kr 500 000 - 1 000 000,- i underskudd. Dette vil redusere selvkostfondet, men det er planlagt bruk av fondsmidler.

Vedlegg: Økonomisk rapporter



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS							
ØKONOMISK RAPPORTERING PR. 31.10.2023							
Kontobeskrivelse	Hittil i år			2022		2023	
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Regnskap	Budsjett	Prognose	Avvik
SALGSINNT EKTER AVG. PL	(18 671 469)	(18 721 867)	50 398	(22 494 074)	(24 278 400)	(23 739 502)	(538 898)
SALGSINNT EKTER AVG. FRITT	(1 969 849)	(283 333)	(1 686 516)	(329 178)	(340 000)	(2 026 516)	1 686 516
SUM SALGSINNT EKTER	(20 641 318)	(19 005 200)	(1 636 118)	(22 823 252)	(24 618 400)	(25 766 018)	1 147 618
OFFENTLIG TILSKUDD/REFUSJONER	(50 998 900)	(50 998 917)	17	(59 027 832)	(61 198 700)	(61 198 700)	-
ANDRE DRIFTSRELATERTE INNT EKTER	(349 080)	(116 667)	(232 413)	(816 019)	(140 000)	(372 413)	232 413
SUM ANDRE DRIFTSINNT EKTER	(51 347 980)	(51 115 583)	(232 397)	(59 843 851)	(61 338 700)	(61 571 113)	232 413
SUM DRIFTSINNT EKTER	(71 989 297)	(70 120 783)	(1 868 514)	(82 667 103)	(85 957 100)	(87 337 131)	1 380 031
VAREKOSTNADER	6 764 716	4 978 333	1 786 383	6 324 811	5 855 000	7 786 706	(1 931 706)
LØNNSKOSTNADER	57 447 058	53 790 538	3 656 520	58 141 346	65 068 900	66 532 420	(1 463 520)
AVSKRIVNINGER	2 203 357	2 644 167	(440 810)	2 289 055	3 173 000	2 673 000	500 000
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	13 617 808	11 554 397	2 063 410	14 186 493	13 563 357	16 134 497	(2 571 140)
SUM DRIFTSKOSTNADER	80 032 939	72 967 435	7 065 503	80 941 706	87 660 257	93 126 623	(5 466 366)
FINANSINNT EKTER	(1 690 092)	(416 667)	(1 273 425)	(1 068 190)	(500 000)	(1 773 425)	1 273 425
FINANSKOSTNADER	302 057	290 000	12 057	355 126	(203 100)	415 020	(618 120)
RESULTAT AV FINANSPOSTER	(1 388 035)	(126 667)	(1 261 368)	(713 065)	(703 100)	(1 358 405)	655 305
RESULTAT	6 655 606	2 719 985	3 935 621	(2 438 462)	1 000 057	4 431 087	(3 431 030)

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS					
ØKONOMISK RAPPORTERING PR. 31.10.2023 - BOLIGSEKSJONEN					
Kontobeskrivelse	Hittil i år			2022	
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Regnskap	Budsjett
SALGSINNT EKTER AVG. PL	(14 245 932)	(14 344 367)	98 435	(16 697 017)	(18 635 400)
SUM SALGSINNT EKTER	(14 245 932)	(14 344 367)	98 435	(16 697 017)	(18 635 400)
OFFENTLIG TILSKUDD/REFUSJONER	(97 503)	(116 667)	19 164	(388 001)	(140 000)
SUM ANDRE DRIFTSINNT EKTER	(97 503)	(116 667)	19 164	(388 001)	(140 000)
SUM DRIFTSINNT EKTER	(14 343 435)	(14 461 033)	117 599	(17 085 017)	(18 775 400)
VAREKOSTNADER	391 093	400 000	(8 907)	683 843	800 000
LØNNSKOSTNADER	11 116 731	12 033 583	(916 852)	11 016 630	14 617 900
AVSKRIVNINGER	171 653	132 500	39 153	232 091	159 000
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	4 094 337	3 223 267	871 070	4 181 432	3 749 600
SUM DRIFTSKOSTNADER	15 773 814	15 789 350	(15 536)	16 113 997	19 326 500
RESULTAT FØR FINANS	1 430 379	1 328 317	102 062	(971 020)	551 100



Styremøte

Møtedato

04.12.23

SAK 27/23 DETALJBUDSJETT 2024

Forslag til vedtak:
Styret tar saken til orientering.

Saksopplysninger:

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. Det er lagt inn en 3% økning på gebyr for feiing og tilsyn for 2024, og en økning på antall fakturerte fritidsboliger.

Selvkostområdet (Boligseksjonen) er budsjettert med et underskudd på kr 765 100,-.

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 brannmaterieil, drift/vedlikehold kjøretøy, leasing av kjøretøy, husleie, bedriftslege og kompetanse. Vi har redusert kostnader til forsikring på kjøretøy.

Låneforpliktelser er lagt inn med avdrag og renter. Det er lagt inn økning av rentekostnader ut fra nye lån og med en rentesats på 5,0%.

Detaljbudsjettet er tilpasset ny IKS-lov som er gjeldende fra 01.01.2024.

Vedlegg: Detaljbudsjett for 2024



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



Styremøte**Møtedato****04.12.23**

SAK 28/23**VIRKSOMHETSPLAN 2024****Forslag til vedtak:****Styret vedtar Virksomhetsplanen for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS for 2024.****Saksopplysninger:**

Virksomhetsplanen for MHBR IKS 2024 bygger på Strategisk Plan MHBR IKS 2020-2024, og er siste året for eksisterende langtidsplan. Den mest dimensjonerende aktiviteten i 2024 for selskapet vil være å utvikle en ny langtidsplan – Strategisk Plan MHBR IKS 2025-2028. Denne aktiviteten vil være svært arbeidskrevende og prosesskrevende. I tillegg legges det fokus på å optimalisere og følge opp de tiltakene som er igangsatt i eksisterende langtidsperiode for å sikre at de blir innarbeidet på en god måte. Siste halvdel av 2024 vil det i tillegg bli oppstart med å revidere selskapets risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS MHBR IKS) etter gjeldende revisjonssyklus som er 4 år.

Viser videre til vedlegg.

Vedlegg: Virksomhetsplan MHBR IKS 2024



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

Saknr. 28/23



Virksomhetsplan MHBR IKS 2024

«Ledende på trygghet inn i fremtiden»

Vedlegg 1: «Virksomhetsplan MHBR IKS 2024 – exelark»

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

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

Blank side



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF		
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23	18 sider

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024

Innholdsfortegnelse

Innhold

1. Visjon og verdigrunnlag	4
1.1. Eierstrategi	5
1.2. Formål	5
2. Overordnede vurderinger MHBR IKS.....	6
3. Prioriteter 2024	7
4. Hovedmål MHBR IKS.....	8
5. Beredskapsavdelingen	11
6. Brannforebyggende avdeling.....	15
7. Administrasjonen.....	21



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

1. Visjon og verdigrunnlag

«Selskapet skal ivareta de deltagende kommuners forpliktelser etter brannvernloven. Selskapet skal vektlegge kvalitet gjennom allsidig og høy fagkompetanse for å møte de utfordringer det til enhver tid står overfor, og har som målsetting gjennom sin virksomhet å være blant de ledende og mest effektive brann- og redningsvesener i landet.»¹

Uttrykt i en kortversjon blir visjonen for MHBR IKS:

«Ledende på trygghet inn i fremtiden»

F – forebygge

R – redde

E – engasjere

M – mangfold

T – tillit

I – innovative

D – dyktig

E – etisk

N – null omkomne



I visjonen uttrykkes vårt verdigrunnlag gjennom «FREMTIDEN» over.

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



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

1.1. Eierstrategi

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

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

Selskapet skal ha en organisasjon som vektlegger effektiv ledelse og organisering av brann- og redningsaksjoner. Det forutsettes også økt satsing og høy kvalitet på det forebyggende arbeidet. Dette stiller store krav til kompetanse, dynamikk og omstillingsevne.

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

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

Den politiske innflytelse i selskapet skjer gjennom representantskapet.»²

1.2. Formål

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

- Ulykkes- og katastrofesituasjoner som brann, redning, drukning og akutt forurensing.
- Feiing og tilsyn med fyringsanlegg.
- Aktivt arbeid med forebyggende tiltak mot brann og ulykker.
- Aktivt salg av tjenester knyttet til forebygging og beredskap.

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

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

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

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

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

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

³ Selskapsavtale Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

2. Overordnede vurderinger MHBR IKS

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS er et Interkommunalt selskap som eies av kommunene; Våler, Elverum, Trysil, Engerdal, Stor-Elvdal, Rendalen, Alvdal, Folldal, Tynset, Tolga og Åsnes.

MHBR IKS jobber primært etter to operasjonslinjer – Brannforebyggende arbeid og Beredskap. Vårt forebyggende arbeid jobber med hovedhensikt å forhindre at brann og ulykker skal skje i vårt distrikt. Et svært krevende arbeid, som krever både planmessighet, ryddighet, tydelighet og med høy gjennomføringskraft. Boligseksjonen, tidligere Feiervesenet, er et særdeles viktig bidrag inn i vårt forebyggende arbeid.

Selv med en fremoverlent og dyktig forebyggende tjeneste vil hendelser oppstå og på den måten må selskapet inneha en slagkraftig beredskap.

Beredskapen i selskapet skal kunne svare ut de hendelser som vi forventer kan skje, og som er avdekt i vår ROS-analyse. Spennet i oppgaver blir stadig utvidet, og det er krevende å være forberedt for alle hendelsestyper. Vår evne til å avdekke fremtidige hendelser er avgjørende for hvor godt forberedt vi er. Brann og redning er i mange kommuner den eneste nødetaten som er lokalt stasjonert i hver kommune, og blir således mer og mer viktig i akutfaser for mange hendelser.

I 2023 ble to svært viktige analyser utarbeidet etter krav i ny forskrift av 1.mars 2022. Forebyggende- og beredskapsanalysen beskriver mange av de utfordringsområdene som MHBR vil måtte håndtere i tiden fremover. Analysene kommer med konkrete anbefalinger som i neste omgang vil være gjenstand for beslutninger i våre styrende organer.

Selskapet dekker et stort geografisk område på ca. 17 000 km², med et innbyggerantall på ca. 57 000. Stor utstrekning og lange kjøreveier er en egenskap som selskapet må ta inn over seg, og planlegge ut fra. Vi må derfor tilstrebe å utvikle oss med denne forutsetningen for øye.

Det er spesielt to hovedpilarer som er gjennomgående for vår evne til både å levere forebyggende og beredskap i regionen. Den ene er kompetanse. Uten kompetanse for å løse oppgavene våre setter vi både innbyggere og vår egen sikkerhet og trygghet i fare. Med nye krav og oppgaver er det svært krevende å leve opp til den standard som kreves. MHBR IKS består hovedsakelig av deltidsmannskaper, som må øve og trene på ettermiddag/kveld. Det er begrenset hvor mye vi er i stand til å presse inn i disse rammene. Det krever at vi er dyktige til å prioritere og ha en god og fremsynt plan hva gjelder kompetansebygging.

Den andre pilaren er materiell og kjøretøy. Vi er helt avhengig av å ha materiell og kjøretøy som fungerer optimalt og som er driftssikkert. Mye av materiellet skal brukes i akutte situasjoner, hvor liv og helse står på spill. Det krever en god og fremtidsrettet utskifting av materiellet, men også meget gode rutiner på vedlikehold og testing. Et annet viktig aspekt hva gjelder materiell er HMS for å ivareta egne mannskapers sikkerhet ved bruk.

En viktig målsetning, også i vårt selskap, er at ingen skal bli syke av å gå på jobb. Gode rutiner innen HMS både i vår daglige drift, men også i operative hendelser er svært viktig. Her jobbes det både organisatorisk (rutiner og prosedyrer), men også gjennom holdningsskapende arbeid. Det er først ved å lykkes i begge disse dimensjonene vi sikrer et godt og tydelig HMS-arbeid. Stort fokus på HMS innen



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

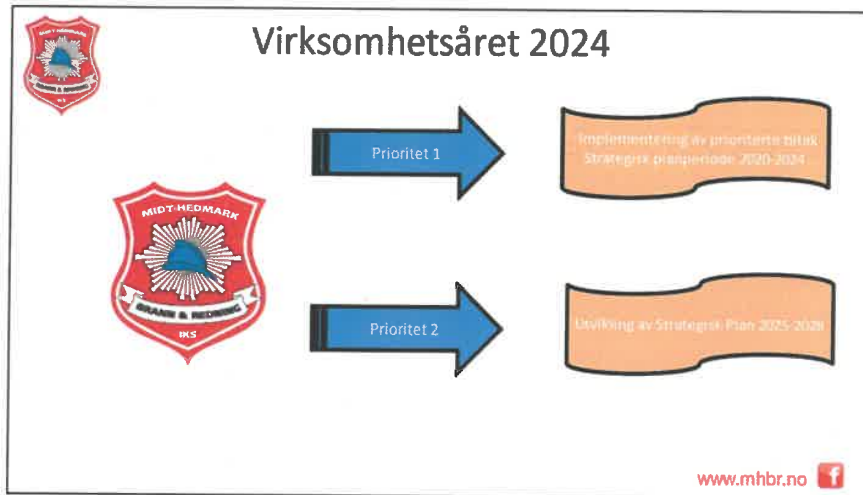
Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

risikoutsatt arbeid er viktig både innen boligseksjonen og beredskap. System for Sikker Jobb Analyse (SJA) er utviklet og implementeres for all aktivitet innen beredskap. Videre har selskapet utarbeidet nye rutiner og prosedyrer for debrifing etter hendelser, som er et viktig redskap.

God dialog med de enkelte eierkommuner er et godt grunnlag for å kunne utvikle og drifte selskapet på en rasjonell og god måte. Det er derfor en viktig målsetting i 2024 å videreutvikle og opprettholde en god kommunikasjon mellom selskapet og kommunene.

3. Prioriteter 2024

Prioriteter for 2024 er behandlet og godkjent av styret og representantskapet for MHBR IKS.



I tillegg vil selskapet måtte starte jobben høsten 2024 med å oppdatere og revidere ROS MHBR, i henhold til en 4-årsryklus for revisjon.

Som skissen over viser vil en hovedaktivitet i 2024 være å etablere en ny langtidsplan for selskapet, kalt Strategisk Plan 2025-2028. Den vil peke retningen for selskapets utvikling og videre dimensjonering i årene som kommer. Implementering og operasjonalisering av anbefalingene som er fremkommet av de to omtalte analysene vil være hovedfokus for ny langtidsplan.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

4. Hovedmål MHBR IKS

Som en del av Strategisk Plan 2020-2024 ble det utarbeidet 6 Hovedmål for selskapet som det skal jobbes etter. Hver avdeling har utviklet sine Delmål, med aktiviteter og målsettinger senere i Virksomhetsplanen. Under er våre Hovedmål listet opp:

Hovedmål 1:

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

Hovedmål 2:

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

Hovedmål 3:

Bidra til å utvikle nasjonalt, regionalt og tverrfaglig samarbeid

Hovedmål 4:

Kjennetegnes av en fremtidsrettet, helhetlig og effektiv drift med høy kvalitet

Hovedmål 5:

Utvikle et godt arbeidsmiljø der alle føler tilhørighet, trives og ingen skades

Hovedmål 6:

Rekruttere og utvikle ansatte og ledere med høy etisk bevissthet, som behandler alle med respekt

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

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024		Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23	18 sider

Blank side



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virkningsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider



BEREDSKAPAVDELINGEN



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

5. Beredskapsavdelingen

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

Beredskapsanalysen ble ferdigstilt i 2023 og den skal nå gi retningslinjer og svar på hvordan beredskapsavdelingen skal dimensjoneres med tanke på bemanning, kompetanse og utstyr i den enkelte kommune i fremtiden. Analysen har identifisert at vi i 2024 har behov for å innføre noen umiddelbare tiltak. Disse tiltakene er opprettelse av en stilling som fagansvarlig for kompetanse, lage en god plan for å lukke eksisterende GAP på grunnkompetanse, lage en god plan for vedlikeholdstrening på utrykningskjøring med lastebil (førerkort klasse C), samt lage en god plan for å tilfredsstille kravet om sertifikater til personellet i MHBR.

I 2022 startet vi opp med en ny utdanningsmodell, aspirantutdanning, for våre nyansatte i deltidsstillinger. Vi skal også i 2024 gjennomføre aspirantutdanning for nyansatte deltidspersonell. Vi skal også gjennomføre grunnkurs for enkelte deltidsansatte kommende år.

MHBR ønsker å være et av landets ledende brannvesen med tanke på skogbrann. I så måte gjennomfører vi, på vegne av Brann- og redningsskolen, et nasjonalt kurs i grunnopplæring for skogbrannslukking. Det planlegges også for 2024 en slik gjennomføring.

Når det gjelder skogbrannberedskapen, startet MHBR i 2020 med å anskaffe skogbrannmateriell til kommunene våre, og det er lagt vekt på like typer utstyr slik at dette er lett gjenkjennbart på de forskjellige stasjoner. Vi vil fortsette å jobbe for å kunne videreføre dette frem til vi har gode grunnsatser for skogbrannbekjempelse. Når det gjelder skogbrannreservene og øvelse/utdanning av disse, vil det være en kontinuerlig prosess der vi kaller inn mannskaper i reservene jevnlig i forkant av sesongen.

I løpet av 2023 ble det ansatt en ny person i stillingen som har hovedansvar for materiell og kjøretøy. MHBR har tidligere ikke hatt noe helhetlig vedlikeholdsplan. Vi har store mengder kjøretøy og materiell, og det er således viktig at vi får på plass en slik oversikt. En slik plan vil være et viktig verktøy for styring og således et ledd i vår kontinuerlige utvikling innen kvalitet og effektivitet.

Vi har flere prosjekter pågående.

Vi har gjennomført tester for nytt røykdykkersamband. Vi jobber også med å se på muligheter for et nytt øvingsanlegg da vårt nåværende anlegg er lite egnet. Av forskjellige grunner kom vi ikke så langt som vi hadde håpet med disse prosjektene i 2023. Prosjektene vil videreføres i 2024.

I forbindelse med HMS for ansatte i brannvesenet, har det i løpet av de siste årene blitt fokus på ren og uren sone på brannstasjoner. Dette som et ledd i å forebygge kreft. For MHBR innebærer dette at stasjonen i Elverum og Trysil skal bygges om i 2024. Vi har også et prosjekt pågående med tanke på å bygge ny brannstasjon i Våler.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF		
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23	18 sider

Virksomhetsåret 2023 har bydd på en del økonomiske utfordringer. Beredskapsavdelingen har et overforbruk i forhold til budsjettet. Dette gjelder først og fremst for innkjøp av materiell og lønninger til ansatte. Inflasjon som medfører at varer og tjenester har blitt dyrere gjør at vi må disponere tildelte midler på en bedre måte. I praksis vil dette medføre at vi mest sannsynlig må justere langsiktige investeringsplaner.

I en beredskapsorganisasjon er det ikke bestandig like lett å forutse utgifter knyttet opp mot lønninger. Antall hendelser kan variere fra år til år. Selskapet har hatt en økning på 40 % med hendelser de to siste årene. Dette må hensyntas i videre budsjettarbeid.

Visualisering av prioriterte oppgaver i beredskapsavdelingen 2024:



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

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024		Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23	18 sider

Blank side



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

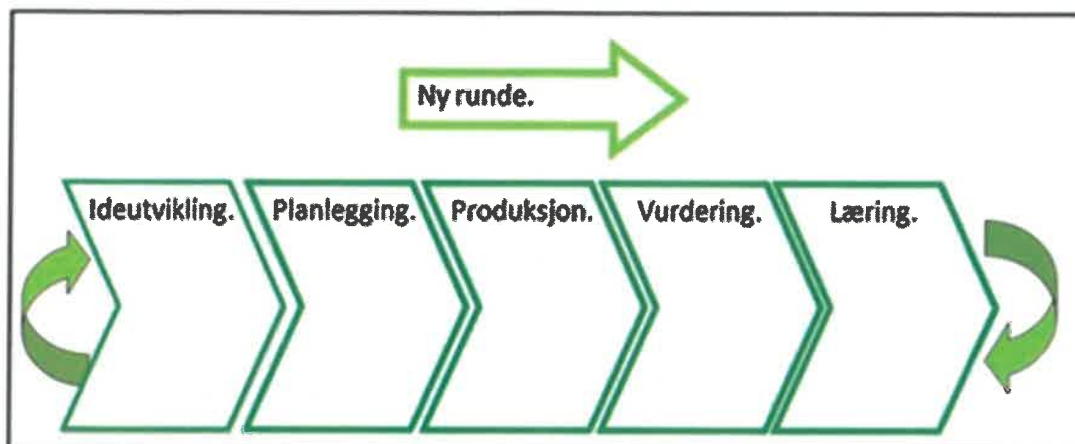


BRANNFØREBYGGENDE AVDELING INKLUSIVE BOLIGSEKSJONEN - ALLTID I UTVIKLING



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider



6. Brannforebyggende avdeling

Forebyggendeanalysen sammen med beredskapsanalysen ender opp med en strategiplan som definerer satsningsområder som MHBR skal prioritere i sitt brannforebyggende arbeid.

Basert på satsningsområdene angis det mål for det forebyggende arbeidet, og deretter vurderes det hvilke oppgaver og tiltak som må gjennomføres for å nå målene og hva som vil være nødvendige ressurser og kompetanse for kunne gjennomføre oppgavene og tiltakene på en god måte.

Brannforebyggende avdeling har klare lovpålagte oppgaver definert gjennom lov og forskrift. Dette innebærer å kartlegge, planlegge, gjennomføre og evaluere det brannforebyggende arbeidet som omhandler sannsynligheten for brann og hvilke konsekvens brann kan få for liv, helse, miljø og materielle verdier i kommunen. Det ligger også andre tiltak mot brann som er å motivere og samarbeide med aktuelle aktører som bidrar til å redusere sannsynligheten og konsekvensen av brann. Gjennom kartlegging som blir gjennomført innebærer dette at oppgavene blir utført etter vurdert risiko.

Feiing og tilsyn med fyringsanlegg som brukes til oppvarming i byggverk skal gjennomføres ved behov. Det innebærer risikobasert styring og gjennomføring. Gjennom oppsatte hovedmål og utarbeidet underliggende delmål, er dette prioriterte for det brannforebyggende arbeidet i årene fremover.

Utvikling av styringsverktøyet er en prioritert for året, for å ha en mere detaljert oversikt. Fagsystemet som brukes i dag, har hatt liten utvikling på deler av de oppgavene vi utfører. Her kan det nevnes tilsynsgjennomføring og tilsynsdatabase. Ansvarlige for systemet vil jobbe for å bedre systemet og MHBR er forespurt om deltagelse i dette arbeidet med innspill og utprøving.

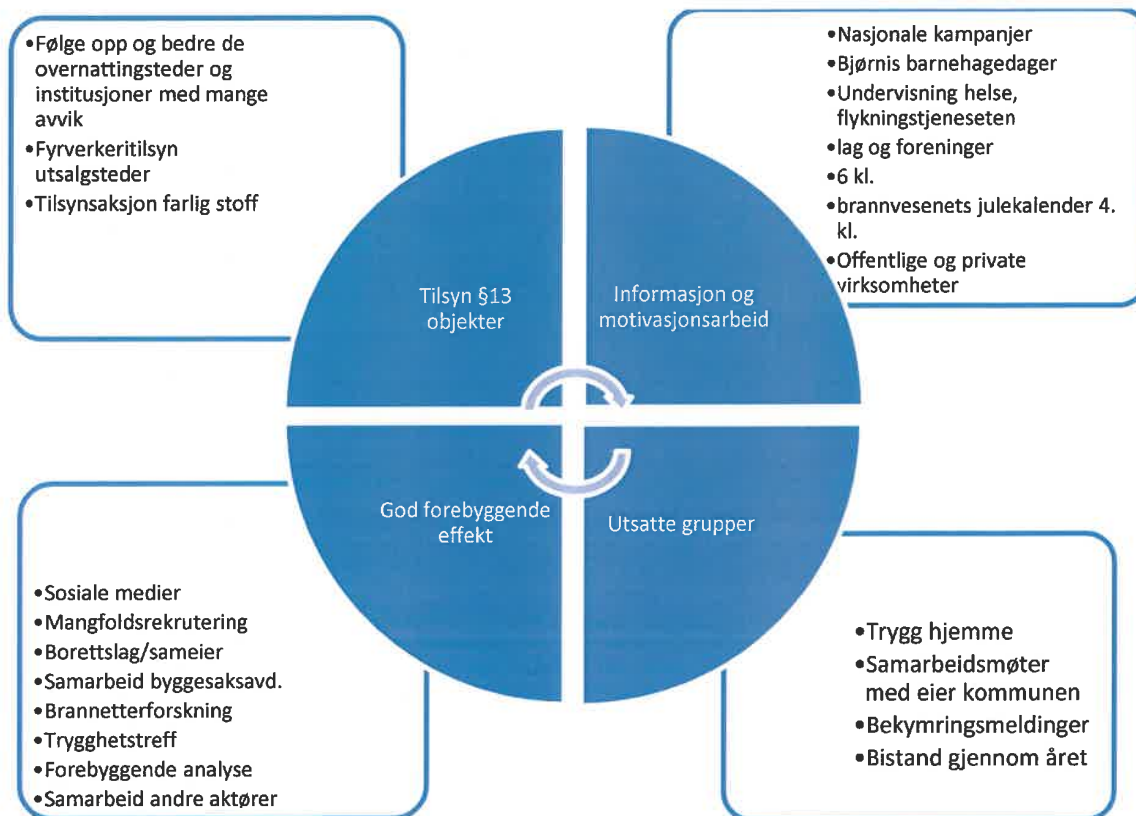
Ny strategisk plan skal utarbeides for en ny 4 års- periode. Mange av de punktene som er avdekt i forebyggendeanalysen implementeres inn i det nye strategiske dokumentet som blir gjeldene fra 2025.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

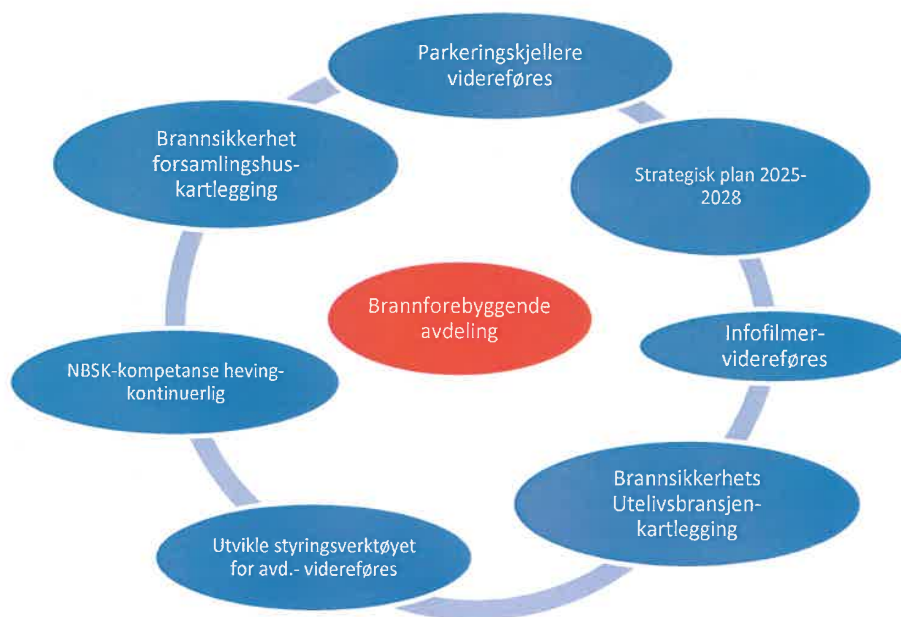
De lovpålagte oppgavene avdelingen kommer til å prioritere i 2024 er:




Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

For året 2024 vil avdelingen trekke frem noen prioriteter av de lovpålagte oppgavene. Noen av disse prioriteter er videreført til 2024 grunnet bemanningssituasjonen på avdelingen.

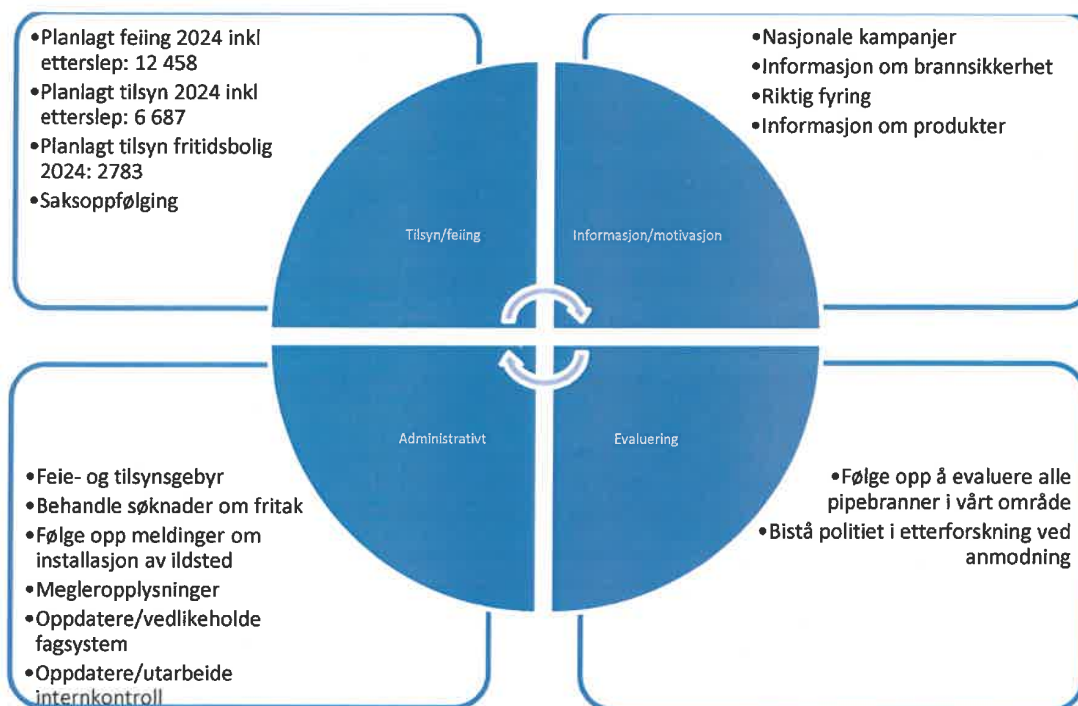




Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23
		18 sider

Boligseksjon vil prioritere disse lovpålagte oppgavene i 2024:



For året 2024 vil boligseksjon trekke frem disse prioriteter utenom det som er de lovpålagte oppgavene.



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

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024		Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23	18 sider

Blank side



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Ansvarlig: BRANNSJEF	
		Dato siste revisjon: 22. nov. -23	18 sider



ADMINISTRASJONEN



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Virksomhetsplan MHBR IKS 2024	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Styret MHBR IKS	Dato siste revisjon: 22. nov. -23 18 sider

7. Administrasjonen

Administrasjonen i MHBR IKS består av økonomirådgiver, seksjonsleder, stabssjef og brannsjef. Administrasjonens oppgaver består av å følge opp arbeidsavtaler, lønn, permisjoner, sykefravær, utlysninger og ansettelser, fakturering, økonomi og regnskap, samt plan- og budsjettarbeid. Andre arbeidsoppgaver er saksforberedelser og saksbehandling til styre og representantskap administrasjonens ansvar. Administrasjonen har også et ansvar for informasjonsarbeidet i MHBR som hjemmeside og «Brann-info» som er et viktig arbeid for deling av informasjon internt og eksternt.

Det fremgår av målene i virksomhetsplanen i 2024 at kvalitetsarbeidet videreføres. Utarbeiding av ny informasjonsstrategi blir viktig.

Landax som selskapets kvalitetssystem er i stadig utvikling og brukes nå av alle ansatte. Det arbeidet fortsetter i 2024 med høy prioritet og med en målsetting om ytterligere bruk av de ulike modulene. Målet er at dette skal være et nyttig verktøy for informasjon og gi enkelt tilgang til rutiner, prosedyrer, rapportering og avviksregistrering. Systemet vil også ivareta revisjon av rutiner og prosedyrer.

Administrasjonens virksomhet vil i 2024 jobbe i henhold til Strategisk plan 2021-2024 med de målsettingene som foreligger. Virksomhetsplan og årshjulet blir viktig verktøy som skal understøtte dette.

Omstilling og utvikling av selskapet har pågått de siste årene. Nå er det Administrasjonen som gjenstår. Omstillingsarbeidet blir et sentralt prosjekt i 2024.



Styremøte

Møtedato

04.12.23

SAK 29/23**STRATEGISK PLAN 2025-2028****Forslag til vedtak:**

Styret ber selskapet arbeide videre med utviklingen av ny langtidsplan/Strategisk Plan 2025-2028 med de føringer og rammer som er gitt i saken.

Saksopplysninger:

I prosessen med å utarbeide Forebyggende- og Beredskapsanalysene har administrasjonen, styret og representantskapet kommet frem til at den nye langtidsplanen for selskapet bør ha som hovedfokus å sikre en planmessig og forutsigbar implementering av anbefalingene i de to analysene.

De to analysene vil derfor prege store deler av en ny langtidsplan. I tillegg må det legges vekt på å ta inn over seg andre vesentlige faktorer som kan ha innvirkning på brann og redning de neste årene.

Styret vil i denne saken gi sine føringer og grunnlag for hva en ny langtidsplan bør hensynta og vektlegge. Det er viktig for styret at Strategisk Plan 2025-2028 blir et tydelig styringsdokument som grunnlag for en langsiktig utvikling av selskapet for å sikre et robust brann- og redningsvesen for våre eierkommuner.

Våre eierkommuner har gjennom sin eierstrategi beskrevet visjonen for selskapet:

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

Den overordnede visjonen fra eierkommunene må danne en overbyggende ambisjon for selskapet.

Videre sier eierstrategien i sitt punkt Strategi:

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

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

Selskapet skal ha en organisasjon som vektlegger effektiv ledelse og organisering av brann- og redningsaksjoner. Det forutsettes også økt satsing og høy kvalitet på det forebyggende arbeidet. Dette stiller store krav til kompetanse, dynamikk og omstillingsevne.

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

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

Med bakgrunn i beskrivelsene over i eierstrategien, analysearbeid og andre relevante faktorer ønsker styret å rette fokus på noen hovedområder som må tas inn og ivaretas i ny langtidsplan:



1. **Forebyggendeanalysen**
 Analysen kommer med flere anbefalinger som vil være viktig for å sikre at selskapet og våre eierkommuner får utført et tilfredsstillende forebyggende arbeid. Det er svært viktig at de vurderinger som er gjort om fremtidens utfordringer innen fagområdet på en best mulig måte blir håndtert.
2. **Beredskapsanalysen**
 Analysen gjennomgår statusen for den totale beredskapen i selskapet og i den enkelte kommune. I neste omgang vurderes selskapets evne til å håndtere 10 dimensjonerende hendelser på en tilfredsstillende måte. De anbefalingene som fremgår av analysen må hensyntas i langtidsplanen og planlegges implementert med en realistisk tidsplan.
 Det er svært viktig for styret at selskapet videreutvikler sin evne til å håndtere hendelser på en tilfredsstillende måte i hele selskapets geografi, men med et sterkt fokus på å hente ut synergier og effektiviseringer som et IKS kan legge til rette for.
3. **Helhetlig gjennomgang av brann og redningsvesen – St.mld (kommer)**
 Regjeringen har signalisert og startet på et arbeid med å utarbeide en Stortingsmelding om fremtidens brann- og redningsvesen. En arbeidsgruppe nedsatt av Direktoratet for Samfunnssikkerhet og beredskap (DSB) leverte i juni 2023 sin rapport til departementet. Det forventes at en ny langtidsplan tar inn over seg de signaler og eventuelle føringer som blir gjeldende for brann- og redningsvesenene.
4. **Bærekraft**
 En bærekraftig utvikling og et sterkt fokus på dette området må innarbeides på en tydelig måte i en ny langtidsplan. Det kan forventes at også brann- og redningsvesenene vil kunne få rapporteringskrav innen bærekraft. Som en synlig og robust samfunnsaktør er det likeledes viktig at selskapet tar ansvar for at videre utvikling skjer med stødig fundament innen bærekraftig tankesett.
5. **Mangfold/rekruttering**
 MHBR er avhengig av lokal rekruttering innen beredskap. Selskapet har i forrige langtidsperiode utarbeidet et meget godt grunnlag i en rapport om mangfold. Det fremkommer her flere gode tiltak som langtidsplanen må ta inn over seg og å få etablert og innarbeidet på en god måte.
6. **Effektivisering**
 Selskapet mottok en bestilling gjennom Sør-Østerdalsregionen interkommunalt politisk råd (SØIPR) om å iverksette en gjennomgang av interkommunale selskaper hvor kommunene er medeiere, med mål om kostnadseffektiv drift.
 Denne saken er behandlet både i styret og i representantskapet, og det ble besluttet at denne gjennomgangen synkroniseres og bakes inn i forbindelse med det pågående analysearbeidet, samt ny langtidsplan.
 Det er derfor en forventning om at selskapet ser på mulige effektiviseringstiltak, og har dette som en gjennomgående ambisjon i planarbeidet.
7. **Kvalitetsheving**
 Eierstrategien er tydelig på eierkommunenenes forventning når det gjelder kvalitet for alle selskapets områder, både innen oppdragsløsning og forvaltning.
 Styret forventer at selskapet kontinuerlig arbeider med kvalitetsheving av sine tjenester, og at det



blir en naturlig del av alle utviklingstiltak som planlegges og gjennomføres.

8. 110-kostnader

Kostnader til 110 har vært et sentralt tema de siste årene, hvor en har opplevd en relativt stor kostnadsøkning. Teknologisk utskiftinger for alle 110-sentraler i landet er bakgrunnen for den økningen i all hovedsak.

Det er presentert ulike modeller for hvem som skal dekke utgiftene til 110 totalt sett. Dagens modell er en delt løsning hvor drift av 110- Innlandet dekkes av MHBR's driftsmidler, mens ekstraavgifter til teknologisk utskifting dekkes av den enkelte kommune.

Styret forventer at det i neste langtidsplan presenteres en modell for hvordan utgiftene til 110 skal dekkes i fremtiden.

Vedlegg: Ingen



Styremøte

Møtedato

04.12.23

SAK 30/23

BRANNSJEFENS ORIENTERING OM VIRKSOMHETEN

Forslag til vedtak:

Styret tar saken til orientering.

Saksopplysninger:



Styremøte

Møtedato

04.12.23

**SAK 31/23
STYRETS EGENTID**

Forslag til vedtak:



Styremøte

Møtedato

04.12.23

SAK 32/23
EVENTUELT

Neste styremøte mandag 11. mars 2024 kl. 10:00 i Våler.

Styremøter i 2024:

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



REISEREGNING

Styremøte 04.12.23

NAVN:

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

ADRESSE:

Bankkonto nr.:

Skatte
kommune:

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

Ansvarlig for møteinnkalling: styreleder

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

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

..... (sign.)

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

Styreprotokoll Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

Sted/dato: Thon Partner Elgstua, Elverum, 4. desember 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
	John Olav Sundli
	Bjørn Thomas Berget
	Tove Lisbeth Finstad
	Frode Negård

Vararepr. Kai Ove Kveberg

Varabrannsjef Knut Bjørnseth
Økonomirådg. Linda Alette Løkken
Referent: Lena Lundby

Forfall: Terje Haugland, brannsjef Trond Joar Kjenstadbakk

Leder Sven Inge Sunde ønsket alle velkommen til styremøte.

Saksnr. Sak

25/23	<p>GODKJENNING AV MØTEINNKALLING, SAKLISTE OG REFERAT FRA FORRIGE MØTE</p> <p>Forslag til vedtak: Innkalling, sakliste av 27. november 2023 og referat fra forrige møte ble godkjent, og styreleder erklærte møtet for lovlig satt.</p> <p>Saksopplysninger: Møteleder refererte til innkalling av 27. november 2023, med spørsmål om styret hadde innvendinger mot innkalling og sakliste.</p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
26/23	<p>ØKONOMISK RAPPORT PR. OKTOBER 2023</p> <p>Forslag til vedtak: Styret tar den fremlagte økonomiske rapporten pr. oktober 2023 til etterretning.</p> <p>Saksopplysninger: Resultatet pr. 31.10.2023 viser et underskudd på kr 6 655 606,- mot et budsjettert underskudd på kr 2 719 985,-. 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 oktober)		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-3 120 629	-1 739 369	-1 381 260
Beredskap	8 238 035	2 782 977	5 455 058
Forebyggende	107 821	348 061	-240 240
Netto sum drift	5 225 227	1 391 669	3 833 558
Boligseksjonen	1 430 379	1 328 317	102 062
Netto sum	6 655 606	2 719 986	3 935 620

*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 fortsatt økende, samtidig har flere sykmeldinger og egenmeldinger medført ekstra bruk av vikarer. Det er også økte kostnader på brannmateriell og drift/vedlikehold driftsmidler. Vi har mottatt fakturaer fra HRP for kvalitetssikring av forebyggende- og beredskapsanalysen. Det blir mindre kostnader på avskrivninger da investeringen på mannskapsbil blir utsatt. Vi har inngått ny avtale på bilforsikring som reduserer kostnaden på forsikring. Ellers ingen store avvik.

Selvkostområdet boligseksjonen viser et underskudd og et lite merforbruk jf. budsjett. Gebyr for feiing og tilsyn ble fakturert i april. Det ble fakturert litt over budsjettet. På fritidsboliger er noe fakturert, resten kommer inn nå i november. Det er utført 650 færre feiing og tilsyn på fritidsboliger enn budsjettet. Dette betyr at vi får ca. kr 942 000,- mindre i inntekter. Det skyldes at ansettelser i stillinger vedrørende fritidsboliger skjedde i 2023 og får dermed ikke full effekt i inneværende år. På kostnadssiden er det brukt mindre på lønn i forbindelse med refusjon av sykepenges og andre lønnskostnader. Det er gjort større innkjøp for kvalitetsheving av tjenesten og HMS-tiltak. Ellers ingen store avvik.

Lønnskostnaden for 2023 vil bli høyere enn budsjettet som følge av et dyrere lønnsoppgjør og økning av variable lønnskostnader. Vi har hatt et møte med daglig leder for EKP og aktuar i Storebrand angående pensjonsforpliktelsen for 2023. Ved foreløpig beregningen (som også vil stå ved årsslutt) så ligger det an til en reduksjon av forpliktelsen på til sammen kr 4 393 000,-. Dette vil redusere våre lønnskostnader betraktelig, men allikevel viser prognoser at vi ender over budsjett.

Prognosen for selskapet viser at vi vil ha et merforbruk jf. budsjett. Økte lønnskostnader er hovedgrunnen. Andre driftskostnader har økt i pris og dermed økt våre kostnader. Boligseksjonen får litt mindre inntekter og har samtidig gjort investeringer som gjør at de vil gå ca. kr 500 000 - 1 000 000,- i underskudd. Dette vil redusere selvkostfondet, men det er planlagt bruk av fondsmidler.

Økonomirådgiver ga en utfyllende info om den økonomiske rapporten pr. oktober 2023. Ønske fra styreleder om å få oversikt på de forskjellige lønnskostnadene som har økt og utviklingen de siste årene.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

27/23 **DETALJBUDSJETT 2024**

Forslag til vedtak: Styret tar saken til orientering.

	<p>Saksopplysninger:</p> <p><u>På inntektssiden</u> 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. Det er lagt inn en 3% økning på gebyr for feiing og tilsyn for 2024, og en økning på antall fakturerte fritidsboliger.</p> <p>Selvkostområdet (Boligseksjonen) er budsjettert med et underskudd på kr 765 100,-.</p> <p><u>På kostnadssiden</u> 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 brannmateriell, drift/vedlikehold kjøretøy, leasing av kjøretøy, husleie, bedriftslege og kompetanse. Vi har redusert kostnader til forsikring på kjøretøy.</p> <p>Låneforpliktelser er lagt inn med avdrag og renter. Det er lagt inn økning av rentekostnader ut fra nye lån og med en rentesats på 5,0%.</p> <p>Detaljbudsjettet er tilpasset ny IKS-lov som er gjeldende fra 01.01.2024.</p> <p><i>Økonomirådgiver ga en utfyllende info om detaljbudsjettet. Det ble stilt spørsmål som ble svart ut fortløpende.</i></p> <p><i>Forslag om nytt vedtak: Eventuelle merkostnader i forhold til budsjett fra 110 Innlandet videresendes den enkelte kommune uten at det tas inn i regnskapet til MHBR IKS.</i></p> <p><i>MHBR IKS jobber med å få fakturaen direkte til eierkommunene på ekstrakostnader fra 110 Innlandet.</i></p> <p><i>Diskusjon rundt renteinntektene som blir oppjustert til 1,5 mill. i budsjettet for å få det mest mulig reelle tallet.</i></p> <p>Vedtak: Styret vedtar budsjett for 2024 med følgende tilleggspunkt:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Eventuelle merkostnader i forhold til budsjett fra 110 Innlandet videresendes den enkelte kommune uten at det tas inn i regnskapet til MHBR IKS. 2. Renteinntektene budsjetteres med 1,5 mill.
28/23	<p>VIRKSOMHETSPLAN 2024</p> <p>Forslag til vedtak: Styret vedtar Virksomhetsplanen for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS for 2024.</p> <p>Saksopplysninger:</p> <p>Virksomhetsplanen for MHBR IKS 2024 bygger på Strategisk Plan MHBR IKS 2020-2024, og er siste året for eksisterende langtidsplan. Den mest dimensjonerende aktiviteten i 2024 for selskapet vil være å utvikle en ny langtidsplan – Strategisk Plan MHBR IKS 2025-2028. Denne aktiviteten vil være svært arbeidskrevende og prosesskrevende. I tillegg legges det fokus på å optimalisere og følge opp de tiltakene som er igangsatt i eksisterende langtidsperiode for å sikre at de blir innarbeidet på en god måte. Siste halvdel av 2024 vil det i tillegg bli oppstart med å revidere selskapets risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS MHBR IKS) etter gjeldende revisjonssyklus som er 4 år.</p> <p>Viser videre til vedlegg.</p> <p><i>Varabrannsjef ga en utfyllende info om virksomhetsplan for 2024. Styreleder påpekte viktigheten med å dokumentere endringer i virksomheten ifht. å få frem effektivisering av endringene.</i></p>

	<p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
29/23	<p>STRATEGISK PLAN 2025-2028</p> <p>Forslag til vedtak: Styret ber selskapet arbeide videre med utviklingen av ny langtidsplan/Strategisk Plan 2025-2028 med de føringer og rammer som er gitt i saken.</p> <p>Saksopplysninger:</p> <p>I prosessen med å utarbeide Forebyggende- og Beredskapsanalysene har administrasjonen, styret og representantskapet kommet frem til at den nye langtidsplanen for selskapet bør ha som hovedfokus å sikre en planmessig og forutsigbar implementering av anbefalingene i de to analysene.</p> <p>De to analysene vil derfor prege store deler av en ny langtidsplan. I tillegg må det legges vekt på å ta inn over seg andre vesentlige faktorer som kan ha innvirkning på brann og redning de neste årene.</p> <p>Styret vil i denne saken gi sine føringer og grunnlag for hva en ny langtidsplan bør hensynta og vektlegge. Det er viktig for styret at Strategisk Plan 2025-2028 blir et tydelig styringsdokument som grunnlag for en langsiktig utvikling av selskapet for å sikre et robust brann- og redningsvesen for våre eierkommuner.</p> <p>Våre eierkommuner har gjennom sin eierstrategi beskrevet visjonen for selskapet: <i>«Selskapet skal ivareta de deltakende kommuners forpliktelser etter brannvernloven. Selskapet skal vektlegge kvalitet gjennom allsidig og høy fagkompetanse for å møte de utfordringer det står overfor til enhver tid, og har som målsetting gjennom sin virksomhet å være blant de ledende og mest effektive brann- og redningsvesener i landet.»</i></p> <p>Den overordnede visjonen fra eierkommunene må danne en overbyggende ambisjon for selskapet.</p> <p>Videre sier eierstrategien i sitt punkt Strategi: <i>«Framtida vil stille store krav til brann- og redningstjenesten. Selskapet skal ta hensyn til dette og være framtidsrettet i sin virksomhet. Selskapet skal vektlegge god beredskap knyttet til brann og ulykker på veg og jernbane, og ha fokus både på redning og skadereduksjon.</i></p> <p><i>Selskapet skal ha nødvendig spisskompetanse og spesialutstyr til å kunne løse de oppgaver det er pålagt. Framtidsrettet bruk av datateknologi forutsettes å være en del av denne strategien.</i></p> <p><i>Selskapet skal ha en organisasjon som vektlegger effektiv ledelse og organisering av brann- og redningsaksjoner. Det forutsettes også økt satsing og høy kvalitet på det forebyggende arbeidet. Dette stiller store krav til kompetanse, dynamikk og omstillingsevne.</i></p> <p><i>Med mannskaper stasjonert i flere kommuner, vil et godt samspill mellom selskapets totale mannskapsressurser være et virkemiddel for å nå de fastsatte mål.</i></p> <p><i>Selskapet skal legge vekt på økonomisk effektivitet og rasjonell bruk av tildelte ressurser.»</i></p> <p>Med bakgrunn i beskrivelsene over i eierstrategien, analysearbeid og andre relevante faktorer ønsker styret å rette fokus på noen hovedområder som må tas inn og ivaretas i ny langtidsplan:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Forebyggendeanalysen Analysen kommer med flere anbefalinger som vil være viktig for å sikre at selskapet og våre eierkommuner får utført et tilfredsstillende forebyggende arbeid. Det er svært viktig at de vurderinger som er gjort om fremtidens utfordringer innen fagområdet på en best mulig måte blir håndtert.

2. Beredskapsanalysen

Analysen gjennomgår statusen for den totale beredskapen i selskapet og i den enkelte kommune. I neste omgang vurderes selskapets evne til å håndtere 10 dimensjonerende hendelser på en tilfredsstillende måte. De anbefalingene som fremgår av analysen må hensyntas i langtidsplanen og planlegges implementert med en realistisk tidsplan.

Det er svært viktig for styret at selskapet videreutvikler sin evne til å håndtere hendelser på en tilfredsstillende måte i hele selskapets geografi, men med et sterkt fokus på å hente ut synergier og effektiviseringer som et IKS kan legge til rette for.

3. Helhetlig gjennomgang av brann og redningsvesen – St.mld. (kommer)

Regjeringen har signalisert og startet på et arbeid med å utarbeide en Stortingsmelding om fremtidens brann- og redningsvesen. En arbeidsgruppe nedsatt av Direktoratet for Samfunnssikkerhet og beredskap (DSB) leverte i juni 2023 sin rapport til departementet. Det forventes at en ny langtidsplan tar inn over seg de signaler og eventuelle føringer som blir gjeldende for brann- og redningsvesenene.

4. Bærekraft

En bærekraftig utvikling og et sterkt fokus på dette området må innarbeides på en tydelig måte i en ny langtidsplan. Det kan forventes at også brann- og redningsvesenene vil kunne få rapporteringskrav innen bærekraft. Som en synlig og robust samfunnsaktør er det likeledes viktig at selskapet tar ansvar for at videre utvikling skjer med stødig fundament innen bærekraftig tankesett.

5. Mangfold/rekruttering

MHBR er avhengig av lokal rekruttering innen beredskap. Selskapet har i forrige langtidsperiode utarbeidet et meget godt grunnlag i en rapport om mangfold. Det fremkommer her flere gode tiltak som langtidsplanen må ta inn over seg og å få etablert og innarbeidet på en god måte.

6. Effektivisering

Selskapet mottok en bestilling gjennom Sør-Østerdalsregionen interkommunalt politisk råd (SØIPR) om å iverksette en gjennomgang av interkommunale selskaper hvor kommunene er medeiere, med mål om kostnadseffektiv drift.

Denne saken er behandlet både i styret og i representantskapet, og det ble besluttet at denne gjennomgangen synkroniseres og bakes inn i forbindelse med det pågående analysearbeidet, samt ny langtidsplan.

Det er derfor en forventning om at selskapet ser på mulige effektiviseringstiltak, og har dette som en gjennomgående ambisjon i planarbeidet.

7. Kvalitetsheving

Eierstrategien er tydelig på eierkommunenenes forventning når det gjelder kvalitet for alle selskapets områder, både innen oppdragsløsning og forvaltning.

Styret forventer at selskapet kontinuerlig arbeider med kvalitetsheving av sine tjenester, og at det blir en naturlig del av alle utviklingstiltak som planlegges og gjennomføres.

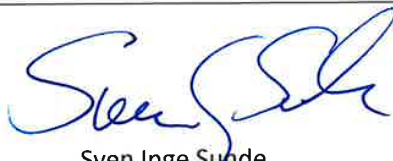
8. 110-kostnader

Kostnader til 110 har vært et sentralt tema de siste årene, hvor en har opplevd en

	<p>relativt stor kostnadsøkning. Teknologisk utskiftinger for alle 110-sentraler i landet er bakgrunnen for den økningen i all hovedsak.</p> <p>Det er presentert ulike modeller for hvem som skal dekke utgiftene til 110 totalt sett. Dagens modell er en delt løsning hvor drift av 110- Innlandet dekkes av MHBR's driftsmidler, mens ekstraavgifter til teknologisk utskifting dekkes av den enkelte kommune.</p> <p>Styret forventer at det i neste langtidsplan presenteres en modell for hvordan utgiftene til 110 skal dekkes i fremtiden.</p> <p><i>Varabrannsjef ga en utfyllende info om Strategisk plan for 2025-2028.</i></p> <p><i>Styreleder informerte om saken fra representantskapsmøtet 13. november hvor alle umiddelbare tiltak ble utsatt til representantskapsmøte i april med unntak av stillingen innen kompetanse, som skulle iverksettes iht. forslaget.</i></p> <p><i>Bekymringsmelding vedr. vassdragene som er blitt dårligere etter den siste flommen i 2023, som kan gjøre at det blir økt hendelser ifht. beredskap.</i></p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
30/23	<p>BRANNSJEFENS ORIENTERING OM VIRKSOMHETEN</p> <p>Forslag til vedtak: Styret tar saken til orientering.</p> <p>Følgende orienteringssaker ble presentert:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Leveranser og overordnede mål for selskapet. <p>STATUS INFORMASJON PR. D.D.</p> <p>Beredskap:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ny tankbil er kjøpt inn til selskapet som skal bygges om. Kjøpt brukt i Sverige som sendes til Liftco for ombygging, planlagt ferdig i løpet av 2024. ➤ Kjøpt inn ny ATV til Elverum. ➤ Gjennomført nedbrenningsøvelse i Åsnes og beredskapsøvelse på Sykehuset i Elverum. <p>Brannforebyggende:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Elever på barneskoler i store deler av landet får besøk av sitt brannvesen før 1. desember, hvor det blir delt ut papirversjon av Brannvesenets julekalender. ➤ Brannverntema for barn er fokus gjennom flere stadier og året, siste året barnehagebarn, 4 og 6 klasse. ➤ Har også gjennomført Trygg hjemme møter, helse undervisning, tilsyn på §13 objekter, praktiske slokkeøvelser med beredskap m.m. <p>Boligseksjonen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Gjennomført oppstartsmøte i «Prosjekt bekledning» som er viktig ihft. sot eksponering/HMS for brannforebyggerne. Tester nå klær som det skal tas en avgjørelse på innen sommeren 2024. Dette for å minimere sot eksponering. ➤ Gjennomført oppstartsmøte i «Prosjekt kjøretøy» med ren og uren sone i bilene bl.a. ➤ Det har blitt kjøpt inn en del utstyr nå i høst og har kommet opp på et relativt godt nivå. ➤ Leveranser pr. 29.11.2023 ble vist fram. <p>Status Våler:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Møter mellom potensiell utbygger og Elverum kommune, som skal legges fram til politisk behandling i februar 2024. ➤ Tegninger for både ny stasjon og oppgradering av eksisterende ligger klare.

	<p>Status Elverum:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Garasjer begynner å nærme seg ferdige, stipulert ferdig 7. desember. ➤ Trinn 2 har vært ute på anbud og oppstarten blir nå før jul. ➤ Blir gjort tilpasninger av drift i byggeperioden. ➤ Mangler avklaring med Elverum kommune rundt anskaffelse av materiell, som må opp til politisk behandling i februar/mars 2024. <p>Status Trysil:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Tegninger er ferdige og arbeidet er påbegynt. ➤ Blir også gjort tilpasninger under byggeperioden. <p>Status Engedal:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ses på eksisterende bygningsmasse og om det kan brukes. Blir politisk behandlet i februar 2024. <p>Vestre Toten kommune oppførte i 2021 en ny og fremtidsrettet brannstasjon på Raufoss. Mandag 11. desember er satt av til å reise og se på brannstasjonen, med felles avreise for de som ønsker å være med kl. 10:00 fra Elverum beredskapssenter.</p> <p>Diverse:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Styret og representantskap ifbm. valg av medlemmer, ble planen for lagt fram. <p>Vedtak: Styret tar orienteringssakene til orientering.</p>
31/23	<p>STYRETS EGEN TID</p> <p>Styret utvekslet om praktiske og faglige forhold mot slutten av nåværende styreperiode.</p>
32/23	<p>EVENTUELT</p> <p>Neste styremøte mandag 11. mars 2024 kl. 10:00 i Våler.</p> <p>Styremøter i 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mandag 11. mars i Våler. • Mandag 10. juni i Rendalen, ev. endre datoen her på styremøte i mars. • Mandag 16. september i Trysil. • Mandag 9. desember i Elverum.

Møtet hevet kl. 12:10



Sven Inge Sunde
Leder

Jorunn Graff Bjørnensen
Nestleder

Helen Margrethe Schjelderup
Styremedlem

Lage Trangsrud
Styremedlem

Arne Hagestrø
Styremedlem

Bjørn Thomas Berget
Styremedlem

John Olav Sundli
Styremedlem

Tommy Kristoffersen
Styremedlem

Tone Hagen
Styremedlem

Eva Nyhus
Styremedlem

Tove Lisbeth Finstad
Styremedlem

Frode Negård
Styremedlem

Terje Haugland
Styremedlem

Representantskapsprotokoll

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

Sted/dato: Representantskapsmøte Scandic Elgstua, Elverum,
mandag 13. november 2023 kl. 10:00

Tilstede: Repr. skapets ordfører: Eldri Svisdal
Representanter: Dag Martin Bakken
Ida Kristine Teien
Johnny Hagen
Øyvind Øien
Jørn Heiberg
Asgeir Christian Lyng
Elisabeth Lundberg
Ingar Gjeltén
Erik Sletten
Nils P. Hagen
Geir Thomas Finstad
Marianne Kjellgren
Rune Sørli

Vararepresentanter: Elin M.K. Nyvoll
Ane E. Hamilton
Terje Stenseth
Anne Britt Myrvold

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

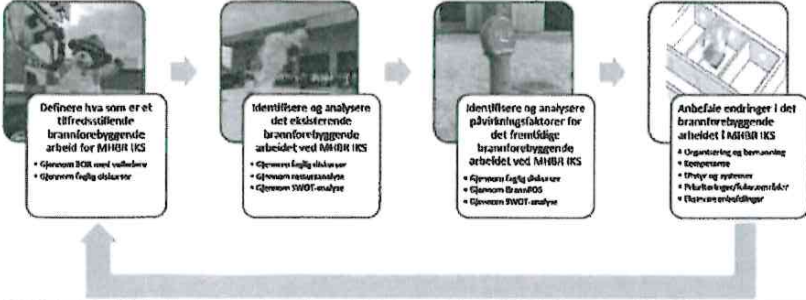
Forfall: Mona Murud, Snorre Lillebo, Linda Nathalie Foss, Kristin Langtjernet, Linda Døsen
Stubsveen, Linda O. Henriksen, Liz Bjørseth, Merete M. Moen, Lise B. Svenkerud

Ikke møtt:

Eldri Svisdal ønsket alle velkommen til representantskapsmøte.

Saksnr. Sak

Saksnr.	Sak
9/23	<p>GODKJENNING AV MØTEINNKALLING OG SAKLISTE</p> <p>Vedtak: Innkalling og sakliste av 16. oktober 2023 ble godkjent, og ordføreren erklærte møtet for lovlig satt.</p> <p>Saksopplysninger: Ordføreren refererte til innkalling av 16.10.23, med spørsmål om forsamlingen hadde innvendinger mot innkalling og sakliste.</p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>

10/23	<p>VALG AV 2 REPRESENTANTER TIL Å UNDERTEGNE PROTOKOLLEN</p> <p>Forslag: Rune Sørлие og Elisabeth Lundberg.</p> <p>Vedtak: Rune Sørлие og Elisabeth Lundberg ble valgt til å undertegne protokollen sammen med ordfører.</p>
11/23	<p>FRA FOREBYGGENDE- OG BEREDSKAPSANALYSE TIL STRATEGISK PLAN 2025-2029</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 3 styremøter - 2 representantskapsmøter - Kommunestyre for eierkommuner - Beredskapskontakter i eierkommuner - Alle ansatte i form av digitalt møte med mulighet for innspill <p>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 (Brannvesenforskriften).</p> <p>Rapport fra konsulentfirma ligger vedlagt styresaken.</p> <p>Utarbeidelsen av analysene har vært organisert med en kjernegruppe som har gjennomført jevnlige møter for å sikre fremdrift og kvalitetssikre at analysene svarer ut de forhold som det stilles krav om.</p> <p>Kjernegruppen har bestått av følgende personer i MHBR:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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) <p>Gjennom utarbeidelsen av analysene har selskapet benyttet flere ressurspersoner både i brannforebyggende avdeling og i beredskapsavdelingen.</p> <p>Forebyggendeanalysen</p> <p>Metode og inndeling av analysen er skjematisert i modellen under:</p>  <pre> graph LR A[Definere hva som er et IKT-relevante brannforebyggende arbeid for MHBR IKS • Gjennom BCR med vedlegg • Gjennom faglig diskusjon] --> B[Identifisere og analysere det eksisterende brannforebyggende arbeidet ved MHBR IKS • Gjennom faglig diskusjon • Gjennom ressursanalyse • Gjennom SWOT-analyse] B --> C[Identifisere og analysere påvirkningsfaktorer for det fremtidige brannforebyggende arbeidet ved MHBR IKS • Gjennom faglig diskusjon • Gjennom BrannROS • Gjennom SWOT-analyse] C --> D[Anbefale endringer i det brannforebyggende arbeidet i MHBR IKS • Utarbeidelse og bearbeidning • Kompetanse • Utstyr og systemer • Pårbeholdninger/Anvendelser • Tilsvarende endringer] D --> A </pre>

*minustegn er lik overskudd

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 selskaps 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	
MHBR	Analyser		Detaljere anbefalinger og økonomiske konsekvenser		Strategisk Plan m/økonomiske ramme 4 år			

Analysen
 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		
Vakttелефон for UL	40 800	40 800		
Satelitttelefon (3 stk)	60 000	60 000		
	574 000	574 000		Pilotprosjekt 2024 - 10 sett til beredskap Eiverum, 8 sett til deltid (Tynset?) og 1 sett til IL + personlige ørepropper til samtlige IL og beredskap Eiverum
SB-systemer HMS				
FELLES				
1 AV HR/Internkontroll administrasjon - lønn	440 000	352 000	88 000	Ansettes fra 3 kvartal. Fordeling 80-20
1 AV HR/Internkontroll administrasjon - div kostnader	58 000	34 800	23 200	
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 deltidstasjon 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.

Brannsjefen ga en utfyllende informasjon om analysene som bl.a. anbefalingene, prosessen rundt godkjenning og beslutninger, implementering som umiddelbare tiltak i 2024 og kostnadene, milepælsplan for framdriften.

Ordet var åpent for innspill og de umiddelbare tiltakene for 2024 ble diskutert. Det var ønskelig med alternativer til forslagene med fordeler og bakdeler. Det ble også etterlyst rasjonalisering som de umiddelbare tiltakene vil ha effekt på. Brannsjefen svarte ut innspillene.

Styrets leder begrunnet styrets vedtak til saken.

	<p><i>Alvdal har sendt inn innspill på styrets sammensetning som tas opp som egen sak i neste representantskapsmøte.</i></p> <p><i>Det var ønskelig med et gruppemøte som ble gjennomført.</i></p> <p><i>Etter gruppemøte kom det forslag om et nytt vedtak: Representantskapet stiller seg bak videre fremdriftsplan for arbeidet med analysene og videre utvikling av Strategisk Plan 2025-2028. Representantskapet utsetter godkjenningen av de Umiddelbare Tiltakene med økonomiske beregninger til neste møte i april 2024, med unntak av igangsetting av tiltaket Fagansvarlig kompetanse.</i></p> <p><i>Spørsmålet er konsekvensene av hva en utsettelse av saken vil utgjøre for MHBR IKS, som brannsjefen svarte ut. Diskusjon rundt forslagene til vedtak og hvilke kommuner som ønsker hvilket vedtak.</i></p> <p><i>Votering:</i> <i>Styrets forslag til vedtak: 7</i> <i>Nytt forslag til vedtak: 11</i> <i>Nytt forslag til vedtak ble vedtatt med 11 mot 7 stemmer.</i></p> <p>Vedtak: Representantskapet stiller seg bak videre fremdriftsplan for arbeidet med analysene og videre utvikling av Strategisk Plan 2025-2028. Representantskapet utsetter godkjenningen av de Umiddelbare Tiltakene med økonomiske beregninger til neste møte i april 2024, med unntak av igangsetting av tiltaket Fagansvarlig kompetanse.</p>
12/23	<p>ØKONOMI- OG INVESTERINGSPLAN 2024-2027</p> <p>Styrets forslag til vedtak: Representantskapet vedtar forslaget til økonomi- og investeringsplan 2024-2027 for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.</p> <p>Saksopplysninger: Økonomiplanen bygger på budsjettet for 2024.</p> <p>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.</p> <p>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 brannmateriell, 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.</p> <p>Låneforpliktelser er lagt inn med opptak av lån jf. investeringsplan, og det er beregnet avdrag og renter.</p>

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.

Brannsjefen ga en utfyllende info om økonomi- og investeringsplanen før økonomirådgiver informerte videre om budsjett for 2024 i tillegg til økonomi- og investeringsplan for 2024-2027. Det ble stilt flere spørsmål bl.a. om 110-Innlandet og kostnadene her, som brannsjefen svarte ut.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

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 %
Elvarum	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	10,82 %
Toiça	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 ga en utfyllende info om rammen for 2024. Brannsjefen informerte om kolonnen vedr. tilskudd iht. særavtale for ansatte i brannvesen uten vaktordning.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

14/23	<p>GEBYRREGULATIV 2024</p> <p>Forslag til vedtak: Representantskapet 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 årsaken til de forskjellige økningene på gebyrene for 2024.</i></p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
15/23	<p>BRANNSJEFENS PRIORITERINGER FOR 2024</p> <p>Forslag til vedtak: Representantskapet 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 iht. vedlegg i innkallingen.</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. Saken rundt Strategisk Plan og de to analysene blir fremlagt i egen sak på representantskapet.</p> <p><i>Brannsjefen ga en kort info om saken. Det ble stilt spørsmål som ble svart ut av brannsjefen.</i></p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
16/23	<p>OPPNEVNING AV VALGKOMITE FOR VALG AV STYRE OG KLAGENEMD MHBR</p> <p>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.</p> <p>Saksopplysninger: I henhold til Selskapsavtalen §9 skal representantskapet: <i>«Velge en valgkomite bestående av 3 medlemmer fra Representantskapet for valg av styre og særskilt klagenemd.»</i></p> <p>Proessen med valg av styre og klagenemd vil administreres av MHBR, med informasjonsskriv til eierkommuner om prosessen, innmelding av kandidater og forarbeid for valgkomitéens innstilling til representantskapsmøtet i april 2024.</p> <p>Følgende rulleringsplan for medlemmer i valgkomité for MHBR anbefales:</p>

Valgkomite MHBR IKS				
Perioder				
Eierkommuner	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			

Prosesen med valg av styre og klagenemd har følgende tidslinje:



Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

17/23 ORIENTERING FRA VIRKSOMHETEN

Forslag til vedtak: Representantskapet tar saken til orientering.

Saksopplysninger: Brannsjefen orienterte om følgende saker:

Beredskap:

- Skogbrannsesongen 2023 startet med flere hendelser i mai og juni.
- Stabilt med husbranner hittil i år.
- Trafikkulykker er en utfordring når det gjelder dødsulykker. Har rutine på debrief med de ansatte etter slike hendelser.
- Gjennomført grunnkurs i Engerdal og Trysil.
- Har bygd 3 skogbrannhengere som er plassert ut i Trysil, Rendalen og Elverum, som vi får støtte til gjennom rentemidler fra skogfondet.
- Gjennomført nasjonalt grunnkurs i skogbrannslukking med 24 deltakere fra hele landet.

Brannforebyggende:

- Gjennomført undervisning ved opplæringscenteret i Åsnes/Våler og for flyktingetjenesten i Engerdal.
- 6. klasse undervisning er gjennomført i alle våre eierkommuner med El-sikkerhet Norge. Det er også gjennomført brannundervisning i Helse og omsorg i Trysil.

- De Nordiske jakt- og fiskedager på Skogmuseet i august var det ca. 800 barn innom vår stand ved brannvaktårnet.
- Bjørnis har besøkt alle brannstasjonene i våre eierkommuner, med besøk fra barnehagene.
- Prosjekt SOME (sosiale medier) i 2023 har hatt forskjellig temaer gjennom året.
- Hytteprosjekt med en kartlegging om brann sikkerheten i utleiehytter, som er et samarbeid med El-sikkerhet Norge og brannforebyggende avd. inkl. boligseksjon.
- Trygghetstreff ble gjennomført i Åsnes og Elverum i samarbeid med sanitetsforeningen. Fokus var brannforebyggende i hjemmet og i tillegg sosialt samvær med deltagerne.

Boligseksjon:

- Tilsyn og feiing på fritidseiendommer er i rute iht. planen.
- Er igangsatt arbeid med lokal forskrift som blir videre dialog med eierkommunene når den er ferdig.
- Startet opp med 2 prosjekter som begge hovedsakelig handler om HMS. En gruppe ser på fremtidig bekledning/verneutstyr/vaskerutiner og den andre gruppen ser på innredning av fremtidige bilkjøp.

Våler brannstasjon:

- Tegninger for både ny stasjon og oppgradering av eksisterende ligger klare.
- Møtevirksomhet pågår, men det er ikke avklart videre plan/tidsaspekt.

Elverum beredskapssenter:

- Trinn 1: Garasjeanlegg under bygging og er stipulert ferdig des. 2023.
- Trinn 2: Ren/uren sone er det gjennomført første bygge møte med entreprenør. Oppstart vil bli rundt nyttår +/- Det vil bli noen tilpasninger av drift på senteret i byggeperioden.

Trysil brannstasjon:

- Tegninger er ferdige og entreprenør er valgt. Det er startet opp med utgraving for vaskehall. Det vil også her bli noen tilpasninger under byggeperioden.

Drevsjø/Engerdal brannstasjon:

- Deltatt på innledende møter med kommunen om bygging av et «beredskapssenter» med flere aktører planlagt inn i samme bygg.

Endringer i IKS-loven:

- Det er har kommet noen endringer i IKS-loven som:
 - o Selskapsorganer og styring i IKS (fra 01.07.2023).
 - o Møteoffentlighet (fra 01.01.2024).
 - o Økonomiforvaltning.
 - o Reduserer statens rolle.

Møteplan 2024

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

Møtet hevet kl. 12:35

Neste representantskapsmøte avholdes mandag 22. april 2024 kl. 10:00 i Trysil.



Eldri Svisdal
Representantskapets ordfører



Rune Sørle



Elisabeth Lundberg

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