

Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 24.11.2021 09:00

Sted: Kommunestyresalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 12.11.2021

For leder i Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023, Astrid Oppegård

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023 24.11.2021

3

Saker til behandling

33/21 Sak T-33/21 Godkjenning av innkalling/sakliste	6
34/21 Sak T-34/21 Godkjenning av protokoll	7
35/21 Sak T-35/21 Orientering fra kommunedirektør og ordfører	25
36/21 Sak T-36 NKRF "Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen"	29
37/21 Sak T-37/21 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"	30
38/21 Sak T-38/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll	34
39/21 Sak T-39/21 Orientering om revisjonsstrategien 2021	43
40/21 Sak T-40/21 Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon	45
41/21 Sak T-41/21 Kontrollutvalgets årsplan - 2022	71
42/21 Sak T-42/21 Møtekalender 2022	81
43/21 Sak T-43/21 Eventuelt	83
44/21 Sak T-44/21 Referater, orienteringer og diskusjoner	84
45/21 Sak T-45/21 Referatsaker	86

MØTEINNKALLING

Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 24.11.2021 kl. 09:00
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 21/00007

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Rådhuset, Kommunestyreslen
Tid:	Onsdag 24.11.2021 kl. 09.00.
Kontrollutvalgets medlemmer:	Astrid Oppegård (A) – leder Torgrim T. Storvik (FRP) – nestleder Dagmar Lyngstad (H) Frank W.Lie Bråten (A) Agnar Holmseth (A)
Innkalt varamedlem	
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 95 13 31 87 eller Kristin.moe@gs-iks.no
Ordfører:	Ordfører Erik Sletten
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.FR Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Jan Sævig, ordfører Erik Sletten post@rev-ost.no
Kopi av sakslisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Utvalgssekretær Kristin Moe
Invitert til sak:	
	Kommunedirektør Jan Sævig, sak 35/21
	Ordfører Erik Sletten, sak 35/21
	Regnskapsrevisor Natallie Hornsletten, sak 37, 38 og 39/21
	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen, 37, 38 og 39/21
Hele sakslisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/trysil-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

Astrid Oppegård (sign.)
kontrollutvalgets leder

Rena, 12.11.2021
Kristin Moe
utvalgssekretær

SAKSKART		
33/21	21/00138-1	Sak T-33/21 Godkjenning av innkalling/sakliste
34/21	21/00138-2	Sak T-34/21 Godkjenning av protokoll
35/21	21/00076-7	Sak T-35/21 Orientering fra kommunedirektør og ordfører
36/21	21/00070-6	Sak T-36 NKRF "Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen"
37/21	21/00079-2	Sak T-37/21 Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"
38/21	21/00128-6	Sak T-38/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll
39/21	21/00073-7	Sak T-39/21 Orientering om revisjonsstrategien 2021
40/21	21/00072-1	Sak T-40/21 Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon
41/21	21/00066-1	Sak T-41/21 Kontrollutvalgets årsplan - 2022
42/21	21/00075-6	Sak T-42/21 Møtekalender 2022
43/21	21/00070-5	Sak T-43/21 Eventuelt
44/21	21/00078-9	Sak T-44/21 Referater, orienteringer og diskusjoner
45/21	21/00060-13	Sak T-45/21 Referatsaker

Rena, 12.11.2021

Astrid Oppegård

Arkivsak-dok. 21/00138-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
24.11.2021

SAK T-33/21 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00138-2
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
24.11.2021

SAK T-34/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 22.9.21 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll 22.9.21

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 22.09.2021 Kl 09:00 – 12:45

Dato:

Sted: Kantinen

Arkivsak: 21/00007

Tilstede: Astrid Oppegård (Ap), Torgrim T. Storvik (Frp), Dagmar Lyngstad (H), Frank W. Lie Bråten (Arbeiderpartiet -KS), Agnar Holmseth (Ap)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall:

Andre: Jan Sævig, kommunedirektør sak 25/21, Hanne Stolt Wang, kommunalsjef Oppvekst og Kultur sak 25/21, Ståle Elgshøen eiendomssjef sak 25/21, Morten A. Birkelid, daglig leder Revisjon Øst IKS

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
25/21	21/00076-5	Sak T-25/21 Orientering	3
26/21	21/00075-3	Sak T-26/21 Reglement - kontrollutvalget (ny behandling)	5
27/21	21/00128-2	Sak T-27/21 Statusrapport revisjon 1. halvår 2021	7
28/21	21/00128-3	Sak T-28/21 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2022	8
29/21	21/00068-1	Sak T-29/21 Budsjett kontroll- og revisjonsarbeidet 2022	10
30/21	21/00070-3	Sak T-30/21 Eventuelt	13

31/21	21/00078-5	Sak T-31/21 Referater, orientering og diskusjoner	14
32/21	21/00078-6	Sak T-32/21 Referatsaker	16

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

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, rådmann, Revisjon Øst IKS. Innkallinger og møtebøker ligger også på www.gs-iks.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Torgrim T. Storvik har en protokolltilførsel til dagsorden i sak 25/21:

I orientering til kontrollutvalget redegjorde eiendomssjefen for salg av en eiendom i Skredderbakken. Denne saken sto ikke som egen sak på sakskartet. Leder i kontrollutvalget avskar mulighet til stille spørsmål i saken. Denne saken er derfor ikke opplyst tilstrekkelig og må derfor behandles på nytt.

Saker til behandling

25/21 Sak T-25/21 Orientering

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	22.09.2021	25/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Saksframstilling:

Kommunedirektøren er invitert i kontrollutvalgets møte for en orientering.

Møtebehandling

Kommunalsjef Oppvekst og Kultur orienterte om:

- Rapport «Arbeidsmiljøkartlegging Trysil kommune Innbygda skole»

Kontrollutvalget vil ha en ny tilbakemelding om saken i sitt første møte i september 2022. Kontrollutvalget vil da be om å få seg forelagt resultater fra nasjonale prøver, elevundersøkelser og eventuelt medarbeiderundersøkelser og eventuelle statlige tilsyn. Redegjørelsen må også omfatte hvilke konkrete organisatoriske endringer som er gjennomført.

Eiendomssjef orienterte om:

- Salg av kommunale tomter

Votering

Torgrim T. Storvik stemte imot forslag til vedtak, forslaget vedtatt 4 mot 1 stemme.

Vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

[Lagre]

26/21 Sak T-26/21 Reglement - kontrollutvalget (ny behandling)

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	22.09.2021	26/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar det vedlagte reglementet og oversender det til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret godkjenner det vedlagte reglement for kontrollutvalget i Trysil kommune

Saksframstilling:

Kontrollutvalget hadde samme sak oppe til behandling i møte 19. mai, sak 16/21. Det ble fattet følgende vedtak:

Sekretær endrer reglementet etter avtale i møtet og saken utsettes til neste møte.

Det foreligger ikke noe eget reglement for kontrollutvalget i Trysil kommune iht. ny kommunelov.

Kommunelovens § 5-13 sier at folkevalgte organer skal ha et eget reglement som fastsetter:

- a) Organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet
- b) Tidsperioden som organet er opprettet for
- c) Eventuelle andre sentrale bestemmelser om organets virksomhet

Kommunelovens § 5-1 har bestemmelser om folkevalgte organer. Kontrollutvalget er et folkevalgt organ og skal ha navn som innehar ordet kontrollutvalg i seg.

Kontrollutvalgets virksomhet er godt regulert gjennom kommunelovens bestemmelser, nærmere bestemt i kapittel 23. Det foreligger også egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Et reglement vil være et supplement til dette.

Et reglement kan også regulere forhold som ikke er bestemt i lov eller forskrift. Eksempel på dette kan være:

- Antall medlemmer i utvalget utover minimumskravet på 5
- Hvordan medlemmene skal rekrutteres (loven sier at minimum en skal velges fra kommunestyret, men et reglement kan si at flere skal velges blant de som sitter som fast medlem i kommunestyret)
- Et reglement kan si noe om hvor leder skal velges fra (loven sikrer at leder ikke kan tilhøre samme parti som ordfører, men sier ikke noe om at leder skal velges

blant kommunestyrets faste medlemmer, selv om det ofte vil være hensiktsmessig)

- Reglement kan si noe om at flertallet av medlemmene skal velges fra «opposisjonen» eller «posisjonen» i kommunen
- Adgang til bruk av fjernmøter

Iht. kommuneloven og forskrift om fjernmøter har det tidligere ikke vært mulig for kontrollutvalget å avholde sine møter som fjernmøter. Ifm. Covid 19-pandemien ble det i mars 2020 innført en midlertidig forskrift som åpnet opp for fjernmøter også i kontrollutvalget. Denne forskriften ble opphevet 1.august.

Selv om fysiske møter er det beste, har bruk av fjernmøter i kontrollutvalget fungert bra under Covid 19-pandemien. Det har vært enkelt å delta i møtet for utvalgsmedlemmene, for revisor, ordfører og administrasjonen. Fjernmøter har vist seg å være et godt alternativ for å kunne avvikle møter når «spesielle» ting skjer, og en ikke kan møte fysisk.

For å fortsatt kunne benytte seg av fjernmøter i spesielle tilfeller finnes det en åpning i ny kommunelov. Kommunestyret kan iht. kommunelovens § 11-7 vedta at politiske organ kan avholde sine møter som fjernmøter. Det vil derfor være praktisk at kommunestyret åpner opp for dette for kontrollutvalget, og det er derfor tatt inn som eget punkt i reglementet.

I reglementet er det hele og fulle navnet oppgitt som kontrollutvalget i Trysil kommune, vanlig benevnt som kontrollutvalget.

Det er nå laget et utkast til reglement. Reglementet tar opp i seg navn, kontrollutvalgets ansvar og myndighet med utgangspunkt i kommunelovens sine bestemmelser, og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I tillegg er det lagt opp til at kommunestyret vedtar å åpne for at kontrollutvalget kan avvikle sine møter som fjernmøte i spesielle tilfeller.

Det er kommunestyret som kan vedta reglement. Saken legges derfor frem for kontrollutvalget for innstilling til kommunestyret.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det vedlagte reglementet og oversender det til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

- Kommunestyret godkjenner det vedlagte reglement for kontrollutvalget i Trysil kommune

[Lagre]

27/21 Sak T-27/21 Statusrapport revisjon 1. halvår 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	22.09.2021	27/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet i møtet 16.9.20, sak 2020/30, 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 første halvår 2021.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2021 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Ut fra situasjonen pr. 1. halvår 2021, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.

Møtebehandling**Votering**

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2021 til orientering.

[Lagre]

28/21 Sak T-28/21 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	22.09.2021	28/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes

Saksframstilling:

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2022.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2022, for kjøp av revisjonstjenester, bygger på denne oppdragsavtalen.

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
Regnskapsrevisjon			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	525	1 050	551 250
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	1 050	131 250
3 Revisjon av beboerregnskap	50	1 050	52 500
4 Veiledning/bistand	25	1 050	26 250
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 050	26 250
SUM 1-5	750	1 050	787 500
Bestilte revisjonstjenester			
6 Bestilte mindre undersøkelser	50	1 050	52 500
7 Forvaltningsrevisjon	250	1 050	262 500
8 Eierskapskontroll	25	1 050	26 250
SUM 6-8	325	1 050	341 250
Annet			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 050	52 500
SUM TOTALT	1 125	1 050	1 181 250

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2022 godkjennes.

[Lagre]

29/21 Sak T-29/21 Budsjett kontroll- og revisjonsarbeidet 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	22.09.2021	29/21

Forslag til vedtak/innstilling:

- Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 500 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i Trysil kommune 2022.
- Dette under forutsetning av representantskapets godkjenning av budsjett i Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS.
- Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Trysil kommune 2022.

Saksframstilling:

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

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

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

Politisk virksomhet

Det er lagt inn en økning på til sammen kr 5 000,-, nå kr 80 000,-.

Regnskapsrevisjon

Budsjettet for Revisjon Øst IKS vedtas av representantskapet i selskapet. I dette budsjettforslaget er timeforslaget i Trysil kommune anslått til å ligge på 750. Dette gir et revisjonshonorar på kr 787 500,-.

Budsjettet omfatter timeforbruk på områdene:

Revisjon av kommunens årsregnskap 750
 Attestasjoner og revisjonsuttalelser 125
 Revisjon av beboerregnskap 50
 Veiledning/bistand 25
 Forenklet etterlevelseskontroll 25
 Møter i kontrollutvalg og kommunestyre 50

Bestilte mindre undersøkelser

Det er lagt inn 50 timer for mindre undersøkelser.

Forvaltningsrevisjon

I oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS er det lagt inn kr 262 500,- til forvaltningsrevisjon, 250 timer.

Det legges fram forslag til valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt for kontrollutvalget.

Eierskapskontroll

Det er lagt inn 25 timer for eierskapskontroll.

Sekretariat for kontrollutvalget

Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal ble 1.1.2021 slått sammen med Glåmdal sekretariat IKS, nå Konsek Øst IKS. Dette er et samarbeid mellom Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil, Åmot, Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes kommuner.

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

I budsjettet for 2022 er Trysil kommunes andel kr 246 000,-.

Konklusjon

Forslag for budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i Trysil kommune for 2022:

Politisk virksomhet kr 80 000,-
 Regnskapsrevisjon kr 787 500,-
 Mindre undersøkelser kr 52 500,-
 Forvaltningsrevisjon kr 262 500,-
 Eierskapskontroll kr 26 250,-
 Møter i kontrollutvalg og kommunestyret kr 52 500,-
 Sekretariat for kontrollutvalget kr 246 000,-

Møtebehandling

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

Dette under forutsetning av representantskapets godkjenning av budsjett i Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS.

Votering

Tilleggsforslag sammen med sekretærens forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 500 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i Trysil kommune 2022.
- Dette under forutsetning av representantskapets godkjenning av budsjett i Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS.

- Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Trysil kommune 2022.

[Lagre]

30/21 Sak T-30/21 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	22.09.2021	30/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget vil på neste møte be kommunedirektøren om en redegjørelse om tjenestetilbudet innen helse.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget vil på neste møte be kommunedirektøren om en redegjørelse om tjenestetilbudet innen helse.

[Lagre]

31/21 Sak T-31/21 Referater, orientering og diskusjoner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	22.09.2021	31/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Saksframstilling:

Det ble i kontrollutvalgets «Årsplan kontrollutvalget 2021» slått fast at kontrollutvalgsmedlemmene skal ha en gjensidig orientering fra de hovedutvalg de skal ha oppmerksomheten mot.

Orienteringer/diskusjoner

▪ Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).

- Saker fra formannskap og kommunestyre – Astrid Oppegård og Frank W. Lie Bråten
- Saker fra hovedutvalg for forvaltning og teknisk drift – Agnar Holmseth
- Saker fra hovedutvalg for oppvekst og kultur – Torggrim T. Storvik
- Saker fra hovedutvalg for helse, omsorg og sosial – Dagmar Lyngstad.

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

- Eventuelle mediasaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering

[Lagre]

32/21 Sak T-32/21 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	22.09.2021	32/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering.

Møtebehandling

Votering

Det forelå ikke annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00076-7
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
24.11.2021

SAK T-35/21 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØR OG ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren og ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Spørsmål til kommunedirektør vedrørende helse- og omsorg

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har i dagens møte bedt om å få en orientering om helse- og omsorgssektoren, se vedlegg fra Dagmar Lyngstad. Leder i kontrollutvalget har «godkjent» notatet.

Det ønskes også en orientering om status på «LEON-prinsippet/effektiv drift pleie- og omsorg». Det ble i møte 8.5.19, jf sak 19/13 bestemt å reaktivere gjennomføring av prosjektet der prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon var godkjent i møte 6.9.17. Kontrollutvalget besluttet imidlertid i møte den 30.4.20, sak 20/11, å stille prosjektet i bero på grunn av kommunen selv har startet et nytt omstillingsprosjekt på området, jf kommunedirektørens redegjørelse i møtet den 30.4.20 om dette.

I kontrollutvalgets vedtatte årsplan står det følgende:

Faste rapporteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektør:

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

Punktet som er uthevet har ikke vært fast i kontrollutvalget, men vi ønsker for ettertiden å sette fokus på det. Dette har de fast i alle kommuner i Glåmdalsregionen

og vi ønsker å innføre det samme i våre 5 samarbeidskommuner. Det er først og fremst saker som er relevant for kontrollutvalget, ikke alle behandlede saker. I og med at dette er nytt kan det diskuteres i møtet hvordan kontrollutvalget ønsker rapporteringen.

Ordfører er også invitert i dagens møte for å gi relevant informasjon kontrollutvalget bør være kjent med.

Det er også notert at kontrollutvalget ønsker å vite om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding.

Spørsmål til kommunedirektøren

Fra regnskap 2020:

Helse og omsorg	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Budsjettjustering	Justert budsjett	Avvik regnskap/ oppr budsjett	Avvik regnskap/ justert budsjett
Adm Helse og omsorg	17 103 213	14 318 000	1 811 836	16 129 836	- 2 785 213	- 973 377
Sykehjem	83 363 893	89 632 000	-5 447 567	84 184 433	6 268 107	820 540
Funksjonshemmede	32 232 848	31 566 000	- 466 109	31 099 891	- 666 848	- 1 132 957
Familie	11 647 053	15 114 000	- 693 185	14 420 815	3 466 947	2 773 762
Hjemmetjenester	63 060 249	64 987 000	- 918 510	64 068 490	1 926 751	1 008 241
Sosial	14 150 429	16 021 000	- 610 557	15 410 443	1 870 571	1 260 014
Psykisk helse	6 485 409	7 358 000	253 253	7 611 253	872 591	1 125 844
Legesenter og beredskap	14 103 808	12 634 000	653 109	13 287 109	- 1 469 808	- 816 699
Rehabilitering	6 245 005	6 574 000	- 137 000	6 437 000	328 995	191 995
Sum Helse og omsorg	248 391 907	258 204 000	-5 554 730	252 649 270	9 812 093	4 257 363

Da Kontrollutvalget behandlet regnskap 2020 stilte jeg spørsmål vedr Helse og omsorg: Jeg ser at budsjettet for den sektoren er redusert med nesten 5,6 mill i løpet av regnskapsåret og i tillegg har spart nye 4,3 mill kr – til sammen drøyt 10 mill. Sektoren har ansvar for de svakeste i samfunnet vårt: Eldre som trenger hjemmetjenester eller sykehjemsplass, funksjonshemmede, folk med behov for sosialhjelp og ikke minst folk med psykiske utfordringer. Vi hører at psykiske problemer har økt under koronaepidemien og at også barn og unge i stor grad rammes. På Kontrollutvalgets møte hvor regnskapet ble behandlet, spurte jeg om kommunedirektøren kan forsikre kontrollutvalget om at disse svake gruppene får et forsvarlig tjenestetilbud. Spesielt med fokus på psykisk helse der psykologstilling ble inndratt i budsjettprosessen 2020 (men gjeninnført i 2021) og med de utfordringer det nå har vært pga Korona og ensomhet.

Fra administrasjonen var det bare økonomisjefen som hadde anledning til å møte. Han har god oversikt over økonomien, men er kanskje ikke den rette til å svare på spørsmål om kvalitet i tjenestetilbudet.

Kontrollutvalgets bekymring blir ikke mindre når vi i Østlendingen 23.10.21 leser at Trysil kommune må spare ca 11 mill kroner i 2021 og at det ligger an til ny innsparing på 20 mill kroner i 2022. Videre kan en lese at Helse og omsorg sannsynligvis må stå for halvparten av de nye innsparingene.

Kontrollutvalget har forståelse for nødvendigheten av å tilpasse budsjettene etter tilgjengelige inntekter, men i hvilken grad har kommunedirektøren vurdert hvor innsparinger smerter mest? Disse gruppene er ikke de som roper høyest, eller som står på barrikadene for sine rettigheter.

Kan Kommunedirektøren gi Kontrollutvalget forsikringer om at tjenestetilbudet for disse sårbare gruppene har -og fortsatt vil ha- tilstrekkelig god kvalitet?

I hvilken grad blir disse gruppene ytterligere rammet av innsparingen i 2021 og nye innsparinger i 2022?

Er de forespeilede innsparingene for 2022 i Helse og omsorg i tillegg til de ca 10 mill kr som er omtalt tidligere? Og hva er sektorens pålagte innsparing i 2021?

Arkivsak-dok. 21/00070-6
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
24.11.2021

SAK T-36 NKRF "KONTROLLUTVALGSKONFERANSE GARDERMOEN"

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget diskuterer i møtet hvem som skal delta på kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen 2. og 3. februar. Sekretær melder på aktuelle deltakere.

Vedlegg:

<https://www.nkrf.no/kurs/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2022>

Saksframstilling:

Den landsomfattende kontrollutvalgskonferansen arrangeres på Gardermoen 2. og 3. februar. Arrangør er NKRF, Norges kommunerevisorforbund. I 2021 ble denne arrangert digitalt med ca 400 deltakere, rekorden ble satt i 2020 med ca 800 deltakere. Det er planlagt at den arrangeres med fysisk deltakelse i 2022.

Målgruppe er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor. Endelig program kommer er ikke satt.

Arkivsak-dok. 21/00079-2
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
24.11.2021

SAK T-37/21 RAPPORTERING TIL KONTROLLUTVALGET OM "FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN"

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

Vedlegg:

Uttalelsene fra Revisjon Øst IKS, datert 22.6.21.

Saksframstilling:

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

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

Revisor la frem en plan for etterlevelseskontrollen i kontrollutvalgsmøtet 25.11.20, jf. sak 2020/47.

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

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrifter om offentlige anskaffelser.

Revisor har kontrollert:

- I hvilken grad sikrer Trysil kommune tilstrekkelig konkurranse for anskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 ekskl. mva.?

Revisor har kontrollert perioden fra 01.01.20 til 31.12.2020.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Revisor har sendt ut forespørsel til administrasjonen for 6 utplukkede anskaffelser. For 1 av disse har kommunen ikke kunnet legge frem dokumentasjon som bekrefter etterlevelse av lovverket siden anskaffelsesprotokoll manglet.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor, med unntak av virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet "*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*" i sin uttalelse, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir revisor grunn til å tro at Trysil kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov, forskrifter som gjelder for konkurranse for anskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet.

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

Til kontrollutvalget i Trysil kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

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

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrifter om offentlige anskaffelser. Vi har kontrollert:

- I hvilken grad sikrer Trysil kommune tilstrekkelig konkurranse for anskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 ekskl. mva.?

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.20 til 31.12.2020.

Kriterier er hentet fra: Lov om offentlige anskaffelser med forskrifter.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Øst IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Vi har sendt ut forespørsel til administrasjonen for 6 utplukkede anskaffelser. For 1 av disse har kommunen ikke kunnet legge frem dokumentasjon som bekrefter etterlevelse av lovverket siden anskaffelsesprotokoll manglet.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet "*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*" i vår uttalelse, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Trysil kommune ikke i det all vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov, forskrifter som gjelder for konkurranse for anskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet.

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

Løten, 22. juni 2021


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor


Natallia Hornsletten
regnskapsrevisor

Kopi: Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 21/00128-6
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
24.11.2021

SAK T-38/21 PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar plan for etterlevelseskontroll, og revisjonens informasjon til orientering.

Vedlegg:

1. Plan forenklet etterlevelseskontroll
2. Vedlegg til plan

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en relativt ny oppgave for regnskapsrevisor og benevnes forenklet etterlevelseskontroll.

Oppdragsavtalen mellom kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS identifiserer og regulerer kontrollutvalgets behov for revisjonstjenester, inkludert utførelse av etterlevelseskontroll.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering, 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.

Kontrollutvalget behandler også i dagens møte *Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"* for gjennomgang av 2020-regnskapet jf. sak T-37/21. Nå skal gjennomgangen for regnskapet 2021 planlegges.

Revisjon Øst ved regnskapsrevisor Natallia Hornsletten gir en orientering om saken.

Plan for forenklet
etterlevelseskontroll 2021

Utarbeidet av Revisjon Øst
IKS etter avtale med
kontrollutvalget i Trysil
kommune

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020-2023

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://rev-ost.no>

E-post: post@rev-ost.no

Org.nr: 974 644 576 MVA

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2021
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Trysil kommune

Innholdsfortegnelse

<u>1</u>	<u>Bakgrunn for planen</u>	2
<u>1.1</u>	<u>Orientering til kontrollutvalget</u>	2
<u>1.2</u>	<u>Etterlevelseskontroll</u>	2
<u>1.2.1</u>	<u>Definisjoner og avgrensninger</u>	2
<u>1.3</u>	<u>Økonomiforvaltningen</u>	3
<u>2</u>	<u>Formål</u>	3
<u>3</u>	<u>Risiko og vesentlighet</u>	4
<u>4</u>	<u>Objektive kriterier for måling og evaluering</u>	4
<u>5</u>	<u>Metode for datainnsamling</u>	4
<u>6</u>	<u>Vurdering av aktualitet og nytteverdi</u>	5
<u>7</u>	<u>Organisering og ansvar</u>	5
<u>8</u>	<u>Timebudsjett</u>	5

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2021
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Trysil kommune

1 Bakgrunn for planen

Kommuneloven § 24-9 gir regnskapsrevisor i oppdrag å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

1.1 Orientering til kontrollutvalget

Oppdragsavtalen mellom kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS identifiserer og regulerer kontrollutvalgets behov for revisjonstjenester, inkludert utførelse av etterlevelseskontroll.

Oppdragsavtalen for Trysil kommune for 2021 ble vedtatt den 16.09.2020 i sak 2020/30.

Den norske Revisorforeningen og Norges kommunerevisorforbund har utarbeidet RSK 301, God kommunal revisjonsskikk for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Her beskrives hvordan revisor skal gjennomføre etterlevelseskontroll inkludert dialog med kontrollutvalget og administrasjon i kommunen.

I henhold til RSK 301 skal revisor lage en risiko- og vesentlighetsvurdering (plan) som skal legges frem for kontrollutvalget til orientering.

Vi legger herved frem denne planen, som er et resultat av vår risiko- og vesentlighetsvurdering til behandling i kontrollutvalget den 24.11.2021.

Frist for rapportering til kontrollutvalget er 30.06.2022. Mens planlegging og gjennomføring utføres i forbindelse med ordinær revisjon.

Plan og risiko- og vesentlighetsvurdering sendes kommunedirektør til orientering. Det følger av RSK 301 at før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes skriftlig uttalelse fra kommunedirektør.

1.2 Etterlevelseskontroll

Etterlevelseskontroll er et direkte attestasjonsoppdrag der revisor måler eller evaluerer det underliggende saksforholdet mot de gjeldene kriteriene og presenterer den resulterende informasjonen om saksforholdet som en del av, eller som et vedlegg til, attestasjonsuttalelsen.

RSK 301 supplerer men erstatter ikke ISAE 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon». RSK 301 utdyper hvordan ISAE 3000 skal anvendes ved et oppdrag som skal gi moderat sikkerhet og som går ut på å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning.

1.2.1 Definisjoner og avgrensninger

Forvaltning

Aktiviteter som bevarer, forbedrer og øker kommunes verdier. I hovedsak områder som angitt i kommunelovens kapittel 14 *Økonomiforvaltning* og kapittel 15 *Selvkost*.

Kriterier

Bestemmelser og vedtak – lover, forskrifter, kommunens egne reglementer, budsjetter og økonomiplan, enkeltvedtak med økonomisk virkning.

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2021
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Trysil kommune

Vesentlig betydning for økonomiforvaltningen

Vesentlige forhold kan defineres ut fra to forhold:

- i) Kvantitativ vesentlighet: beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.
- ii) Kvalitativ vesentlighet: dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Avvik fra de definerte kriteriene er en indikasjon på funn for manglende etterlevelse. Revisor må vurdere vesentlighet i forhold til kriteriene saksforholdet vurderes mot. Klare gjennomgående avvik mot kriteriene vil være vesentlige avvik.

Attestasjonsoppdrag

Revisor har som mål å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis for å kunne gi uttrykk for en konklusjon som er ment å øke graden av tillit hos de tiltenkte brukerne som ikke er den ansvarlige parten vedrørende informasjon om saksforholdet.

Moderat sikkerhet

Et attestasjonsoppdrag kan gi betryggende sikkerhet eller moderat sikkerhet. Etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet. Dette er klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig. Krav til bevis for å konkludere med moderat sikkerhet er av en slik art at en i konklusjonen uttaler at «er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at».

Avgrensning

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen jf. RSK 301 omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

1.3 Økonomiforvaltningen

Kommunelovens kapittel 14 og 15 gir en vid definisjon av økonomiforvaltning. Planlegging og gjennomføring av aktivitet i kommunen som sikrer inntekter, utgifter, forvaltning av likvider og innlån er sentrale elementer som økonomiforvaltningen kan omfatte. I tillegg kan kommunes rapportering etter kommunelovens kapittel 14 og 15 være et sentralt område. Også andre lover og forskrifter med betydning for økonomiforvaltningen, kan være aktuelle området for forenklet etterlevelseskontroll.

I forarbeidene nevnes eksempler som finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommunen som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

2 Formål

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2021
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Trysil kommune

og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

3 Risiko og vesentlighet

Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten jf. kommuneloven § 14-6 d).

For Trysil kommune har vi vurdert følgende risikoområder:

- * Offentlige anskaffelser
- * Selvkost
- * Finansforvaltningen
- * Vederlag for opphold i institusjon
- * Driftstilskudd til private barnehager

Vi har for 2019 og 2020 gjennomført etterlevelseskontroll på området offentlige anskaffelser.

Området driftstilskudd til private barnehager følges opp for 2021. Vi har identifisert følgende problemstilling for årets etterlevelseskontroll:

1. Tildeler kommunen driftstilskudd til private barnehager i henhold til gjeldende regelverk?

4 Objektive kriterier for måling og evaluering

Kriteriene fastsettes i henhold til lov, forskrift, vedtak m.m. Kriteriene for årets etterlevelseskontroll er i hovedsak utledet fra:

- * Barnehageloven
- * Forskrift om tildeling til private barnehager
- * Veileder for beregning av tilskudd til private barnehager (KS/PBL:2020)

5 Metode for datainnsamling

Innhentede bevis skal være tilstrekkelig og hensiktsmessig til å konkludere ved moderat sikkerhet i forhold til kriterier fastsatt i planleggingen.

Handlinger for å fremskaffe moderat sikkerhet kan blant annet være forespørslers, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger som hver for seg eller i kombinasjon kan brukes til å skaffe moderat sikkerhet. Hvorvidt det er innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis for grunnlag for revisors konklusjon, er gjenstand for profesjonelt skjønn.

I dette prosjektet er det planlagt dokumentanalyse samt forespørslers til relevante enhetsområder.

Før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes skriftlig uttalelse fra kommunedirektøren. En skriftlig uttalelse benyttes blant annet for at revisor skal sikre seg at all relevant informasjon er oppgitt. Dersom revisor ikke mottar slik uttalelse skal resultatet av kontrollhandlingene likevel

Plan for: Forenklet etterlevelseskontroll 2021
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Trysil kommune

formidles til kontrollutvalget innen fristen 30.06, men skal da avgi en konklusjon om at revisor ikke kan uttale seg.

6 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Målsetningen ved å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen.

Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

7 Organisering og ansvar

I lovforarbeidene er det forutsatt at det er kommunens valgte regnskapsrevisor som er ansvarlig for forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9.

Utøvende regnskapsrevisor Natallia Hornsletten vil være ansvarlig for gjennomføringen og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen vil stå for kvalitetssikringen jf. ISQC 1 «Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester».

8 Timebudsjett

I henhold til oppdragsavtalen for år 2021 er det avsatt 25 timer til etterlevelseskontroll.

VEDLEGG 1: RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING TRYSIL KOMMUNE

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig			LOA, Driftstilskudd til private barnehager		
Mindre sannsynlig		Vederlag for opphold i institusjon	Selvkost Finansforvaltningen		
Lite sannsynlig					

Valideringsord	Beskrivelse
----------------	-------------

Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
Mindre sannsynlig	Tvilsomt
Sannsynlig	Det er indikasjoner på
Meget sannsynlig	Vi tror at
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om

Valideringsord	Beskrivelse
Ubetydelige konsekvenser	Uvesentlig, ingen som vil henge seg opp i manglende etterlevelse
Mindre alvorlige konsekvenser	Rammer få, eller flere i liten grad
Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig
Meget alvorlige konsekvenser	Meget alvorlig, gjelder mange
Svært alvorlige konsekvenser	Katastrofalt, svært alvorlig. Rammer mange i stor grad

Arkivsak-dok. 21/00073-7
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
24.11.2021

SAK T-39/21 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGIEN 2021

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 2021 til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Stor-Elvdal kommune, denne er relatert til budsjettet for 2021. 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 2020. 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: (Jf. punkt A1-A3)

- 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.

Disse planene for 2021 legges først fram nå, fordi revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (2021) først når foregående år er ferdig (2020). Det blir også lagt fram en interimrapport i det første møte etter nyttår.

Arkivsak-dok. 21/00072-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
24.11.2021

SAK T-40/21 BESTILLING AV PROSJEKTPLAN FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon av prosjekt nr. Prosjektplanen behandles på kontrollutvalgets neste møte 16. februar 2022.

Vedlegg:

Plan for forvaltningsrevisjon Trysil kommune 2020 - 2023

Saksframstilling:

Kontrollutvalget godkjente i møte 25.11.20 prosjektplan innenfor «økonomistyring». Prosjektet skulle egentlig ferdigstilles i 2021, men pga. etterslep på levering av rapporter fra Revisjon Øst IKS blir den ikke levert før i første møte i 2022.

Det kan derfor være hensiktsmessig å bestille ny prosjektplan ut fra listen over prosjekter i Plan for forvaltningsrevisjon. Revisjonen kan da ha en prosjektplan klar til kontrollutvalgets første møte i 2022.

Plan for forvaltningsrevisjon ble behandlet i kontrollutvalgets møte 5.6.2020, sak 2020/20. Prosjekter som ble prioritert er:

- Nr. 5 «Kommunens internkontroll «Egenkontroll»
- Nr. 8 «Budsjettering og økonomistyring»
- Nr. 8 «Arbeidsmiljø/HMS»
- Nr. 21 «Kapasitet og koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer»
- Nr. 22 «Barnevern, tidlig inngripen, kapasitet og kompetanse»
- Nr. 28 «Ivaretagelse av rollen som skoleeier»
- Nr. 30 «Barnehagetilbudet. Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser»
- Nr. 32 «Næringsutvikling og måloppnåelse»
- Nr. 35 «Beredskap og forvaltning – vann og avløp»

- Nr. 38 «Styring av bygge-/investeringsprosjekter – internkontroll, oppfølging og økonomi»

Dette i en uprioritert liste.

Kontrollutvalget vil i dagens møte bestemme seg for hvilke av de ovenstående områdene de ønsker å gjennomføre en forvaltningsrevisjon. Det er satt av 250 timer i 2022. Forvaltningsrevisor vil delta i møtet, fysisk eller digitalt.

Særskilt bestilling 2020

Utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS
på oppdrag fra kontrollutvalget i
Trysil kommune

Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune 2020-2023



1 Vedtak om plan for forvaltningsrevisjon

Områder og temaer som har vært aktuelle å ta inn i plan for forvaltningsrevisjon er behandlet i kontrollutvalgets møte 12.06 2019 sak PS 19/21 og 12.02 2020 PS 2020/4, mens temaene i planen er ytterligere bearbeidet i møter 30.04.2020 PS 2020/12, 20.05.2020 PS 2020/15. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet «Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon – Trysil kommune (2019)», som har vært kontrollutvalgets arbeidsdokument i forbindelse med valg av tema. Betegnelsen «overordnet analyse» tilsvarer det som i ny kommunelov betegnes som «risiko- og vesentlighetsvurderinger»¹ Den foreløpige listen over temaer til Plan for forvaltningsrevisjon 2020-23, kan oppsummeres som følger (nummereringen henviser til punkter i overordnet analyse):

- Nr. 5 «Kommunens internkontroll «Egenkontroll»
- Nr. 8 «Budsjettering og økonomistyring»
- Nr. 9 «Arbeidsmiljø/HMS»
- Nr. 21 «Kapasitet og koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer»
- Nr. 22 «Barnevern, tidlig inngripen, kapasitet og kompetanse»
- Nr. 28 «Ivaretagelse av rollen som skoleeier»
- Nr. 30 «Barnehagetilbudet. Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser»
- Nr. 32 «Næringsutvikling og måloppnåelse»
- Nr. 35 «Beredskap og forvaltning – Vann og avløp»
- Nr. 38 «Styring av bygge-/investeringsprosjekter – Internkontroll, oppfølging og økonomi

Rekkefølgen på temaene prioriteres av Kontrollutvalget, som også bør gis mulighet til å gjøre endringer i planen i løpet av planperioden dersom det skulle bli nødvendig. I dette dokumentet legger Hedmark Revisjon IKS frem forslag til prosjekter innenfor de 10 nevnte temaer. Vi fastholder de prosjektnumre som fremgår ovenfor, slik at linjen tilbake til den overordnede analyse fortsatt er tydelig².

Notatet viser våre forslag til problemstillinger, hvor vi har tatt utgangspunkt i en vesentlighets- og risikovurdering jf. vedlegg B. Kontrollutvalget vil for hvert tema få utarbeidet en prosjektplan hvor revisor og kontrollutvalg utreder videre hva som er relevant og ønskelig at prosjektene undersøker. Det er i denne forbindelse sentralt at forvaltningsrevisjonsprosjektene gir informasjon og innspill til eventuelle forbedringspunkter, og at prosjektene blir til nytte for så vel kommunens administrasjon som de innbyggere som benytter de kommunale tilbudene.

Løten, den 25. mai 2020



Laila Irene Stenseth
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Jo Erik Skjeggstad
Utøvende forvaltningsrevisor

¹ I den grad det i dette dokumentet henvises til «overordnet analyse» gjelder dette den analysen som ble gjennomført av Hedmark Revisjon IKS våren 2019, før ny kommunelov trådte i kraft.

² Se også liste over temaer fra overordnet analyse i vedlegg B

Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

Innholdsfortegnelse

1	<u>VEDTAK OM PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON</u>	2
2	<u>PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – HVA ER DET?</u>	4
3	<u>PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON I TRYSIL KOMMUNE</u>	5
4	<u>HENSYNET TIL ØVRIGE BESTILLINGER</u>	5
5	<u>FORVALTNINGSREVISJON I SELSKAPER SOM KOMMUNENE HAR EIERINTERESSER I</u>	6
6	<u>FORSLAG TIL PROSJEKTER I PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON</u>	6
	5.1 PROSJEKT NR. 5 «KOMMUNENS INTERNKONTROLL «EGENKONTROLL»	6
	5.2 PROSJEKT NR. 8 «BUDSJETTERING OG ØKONOMISTYRING»	7
	5.3 PROSJEKT NR. 9 «ARBEIDSMILJØ/HMS»	9
	5.4 PROSJEKT NR. 21 «KAPASITET OG KOORDINERING AV TJENESTER OVERFOR BRUKERE MED PSYKISKE HELSEPROBLEMER»	11
	5.5 PROSJEKT NR. 22 «BARNEVERN - TIDLIG INNGRIPEN, KAPASITET OG KOMPETANSE»	12
	5.6 PROSJEKT NR. 28 «IVARETAGELSE AV ROLLEN SOM SKOLEEIER»	14
	5.7 PROSJEKT NR. 30 «BARNEHAGETILBUDET – KVALITET OG TILBUD TIL BARN MED BEHOV FOR EKSTRA RESSURSER»	15
	5.8 PROSJEKT NR. 32 «NÆRINGSUTVIKLING OG MÅLOPPNÅELSE»	16
	5.9 PROSJEKT NR. 35 «BEREDSKAP OG FORVALTNING – VANN OG AVLØP»	17
	5.10 PROSJEKT NR. 38 «STYRING AV BYGGE-/INVESTERINGSPROSJEKTER – INTERNKONTROLL, OPPFØLGING OG ØKONOMI»	18
7	<u>REFERANSER</u>	20
	7.1 SKRIFTLIGE DOKUMENTER	20
	7.2 NETTSTEDER	20
	<u>VEDLEGG A: OVERSIKT OVER PROSJEKTER I PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2023</u>	21
	<u>VEDLEGG B: AKTUELLE OMRÅDER FOR FORVALTNINGSREVISJON I OVERORDNET ANALYSE 2019</u>	23

2 Plan for forvaltningsrevisjon – hva er det?

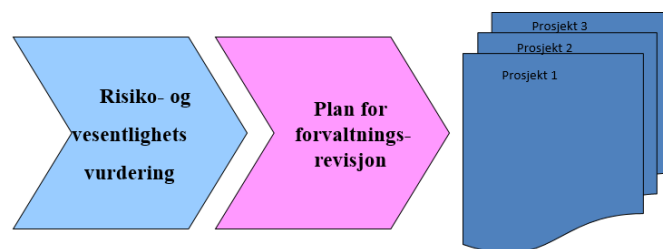
Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-2 se til at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Det er dette som forstås som forvaltningsrevisjon.³

Det følger av Kommunelovens § 23-3 at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i kommunen og i kommunens selskaper. Planen skal lages minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Kommunestyret står også fritt til å bestemme at slike planer skal utarbeides oftere. For at planene skal være effektive og inneha nødvendige kvaliteter, kan det være hensiktsmessig at disse utarbeides årlig – eventuelt at planen hvert år undergis en vurdering med henblikk på behov for endringer. Det kan også være hensiktsmessig å samordne planleggingen av forvaltningsrevisjon med planleggingen av eierskapskontroll etter kommunelovens § 23-4.

Planen for forvaltningsrevisjon vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget vedtar hvilke revisjoner som skal gjennomføres med utgangspunkt i denne planen. Kontrollutvalgets myndighet til å foreta eventuelle endringer i den vedtatte planen vil bero på hvilke rammer kommunestyret har satt. Eksempelvis kan kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Ofte vil kommunens utfordringer endre seg over tid, slik at risikoområder med behov for forvaltningsrevisjon også endrer seg kontinuerlig.

Plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet. Målet i denne analyse er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter i forvaltningsrevisjonen sett i forhold til lover, forskrifter og kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Målsettinger og risikovurderinger henger nøye sammen, da risikovurderingen består i å identifisere relevante trusler for oppnåelse av kommunens målsettinger. Risiko kan skyldes både interne og eksterne forhold. Eksempel på eksterne forhold kan være lovgivning, endring i kommunens økonomi etc. Interne faktorer kan være organisatoriske endringer, rekrutteringsproblemer etc.

I oversiktsform blir forløpet frem mot en plan for forvaltningsrevisjon og gjennomføring av forvaltningsrevisjon som følger:



Plan for forvaltningsrevisjon, risiko- og vesentlighetsvurderingene og prosjektrapportene vil som utgangspunkt være offentlig tilgjengelig for allmennheten, jf. offentlighetsloven § 2.

³ I tillegg til forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget gjøre «særskilte bestillinger». Særskilte bestillinger adskiller seg fra forvaltningsrevisjon ved at prosjektene ikke fullt ut gjennomføres i samsvar med standarden, RSK001, som forvaltningsrevisjon følger. De særskilte bestillinger blir videre ikke underlagt kvalitetskontroll fra Norges Kommunerevisorforbund. Særskilte bestillinger vil typisk være mindre i omfang og ha et mer innsnevret fokusområde enn i en forvaltningsrevisjon.

3 Plan for forvaltningsrevisjon i Trysil kommune

Kontrollutvalget i Trysil kommune fikk fremlagt en overordnet analyse i møte den 12.06.2019. Analysen er utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS og bygger på informasjon fra:

- Kommuneplan 2009-2020 og handlingsdel 2019-22
- Budsjett 2019 og Økonomiplan 2019-22
- Årsmelding 2017 og 2018
- Forespørsel og samtale med rådmannen
- Samtaler med utvalgte ansatte hos Hedmark Revisjon IKS
- Diverse statistikk fra KOSTRA, folkehelseprofilen, Kommunebarometeret mv.

På bakgrunn av den overordnede analysen har kontrollutvalget valgt temaer som kan være relevante i en plan for forvaltningsrevisjon. I dette dokumentet, presenterer vi de valgte prosjektene nærmere. Overordnet analyse var ment å skulle gi det kontrollutvalget som satt frem til høsten 2019 et grunnlag for å fatte vedtak om en foreløpig plan for forvaltningsrevisjon. Planen ble overlevert til nytt kontrollutvalg som har hatt i oppgave å utarbeide det endelige forslaget til plan som oversendes kommunestyre til behandling. Intensjonen er videre at kontrollutvalget står for prioritering av prosjektene (hvilken rekkefølge de skal gjennomføres i) i den planen som kommunestyret vedtar.

Det bør også tas stilling til om kontrollutvalget skal ha mulighet for å gjøre endringer i planen i planperioden. Dette anbefales og spørsmålet bør legges frem for kommunestyret – enten ved å ta det inn i selve planen, eller i innstilling i saken som legges frem for kommunestyret.

4 Hensynet til øvrige bestillinger

Mange undersøkelser på et og samme tjenesteområde kan medføre en stor belastning for den aktuelle administrasjonen. Med mindre det er et særskilt behov, bør det derfor tilstrebes at undersøkelsene ikke berører områder hvor det nylig er gjennomført andre særskilte bestillinger eller forvaltningsrevisjoner. Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter har blitt gjennomført eller skal gjennomføres i Trysil kommune (bestillingsår i parentes):

- Tiltak mot mobbing i grunnskolen (2019)
- MHBR – Rutiner ved varsling (2018)
- SÅTE – IKT (2019)
- LEON-prinsippet i pleie- og omsorg (2020)
- Selskapskontroll – Trysil Industrihus AS (2018)
- Undersøkelse rutiner EM-bolig (2018)
- Trysil/Femundsmarkas fond (2019)
- Vegnummerering i Trysilfjellet (2019)
- Varslingsreglement – vedtak mm. (2019)

I tillegg er det bestilt en forvaltningsrevisjon rettet mot tilpasning av tjenestetilbudet i pleie og omsorgssektoren, LEON-prinsippet. Denne forvaltningsrevisjonen er foreløpig stoppet i påvente av at rådmannen, etter bestilling fra kommunestyret, legger fram en vurdering av organiseringen av pleie-

og omsorgssektoren. Forvaltningsrevisjonen vil tas opp igjen til vurdering når rådmannens vurdering er behandlet i kommunestyret

5 Forvaltningsrevisjon i selskaper som kommunene har eierinteresser i

Oversikt over kommunens eierskap er presentert i overordnet analyse 2019. I forbindelse med de risiko- og vesentlighetsvurderingene som er gjort er kommunale tjenester som utøves av kommunalt eide selskaper tatt hensyn til i overordnet analyse og aktuelle forvaltningsrevisjoner er vurdert av kontrollutvalget. Det utarbeides en egen plan for eierskapskontroll i kommunens selskaper, som kan ses i sammenheng med plan for forvaltningsrevisjon.

6 Tema som legges til grunn i plan for forvaltningsrevisjon

5.1 Prosjekt nr. 5 «Kommunens internkontroll «Egenkontroll»

Systematisk internkontroll kan bidra til at risikoen for avvik reduseres. Internkontrollens hensikt er å fremskaffe informasjon med hensyn til om virksomheten når sine mål, og er grunnleggende med hensyn til drift av kommunen. En kommune vil ha en rekke mål for virksomheten. Dette kan for eksempel være mål knyttet til økonomi, tjenesteproduksjon, medarbeidere eller utvikling. Kommunelovens § 25-1 stiller krav til rådmannens (kommunedirektørens) internkontroll.

KS' effektiviseringsnettverk startet i 2012 et pilotnettverk innenfor internkontroll. Det er utarbeidet et arbeidshefte til arbeidet i nettverket⁴. Det heter her at en formalisert, dokumentert og risikoorientert intern kontroll vil redusere krav om sterkere statlig tilsyn og intern kontroll. Slik sett vil god intern kontroll bidra til å styrke det kommunale selvstyre og lokaldemokratiet. Men enda viktigere er at dette vil bidra til effektiv drift og gode tjenester, noe som igjen øker/bedrer legitimitet og omdømme for kommunesektoren.

Internkontrollbestemmelsen i kommuneloven er generell for kommunens drift. Internkontroll kan defineres som en prosess, iscenesatt og gjennomført av virksomhetens styre, ledelse og ansatte for å gi rimelig sikkerhet for måloppnåelse når det gjelder:

- Målrettet og kostnadseffektiv drift
- Pålitelig ekstern regnskapsrapportering
- Overholdelse av gjeldende lover og regler

Selv om dette er en definisjon som i utgangspunktet er utarbeidet for å beskrive økonomisk internkontroll, vil prinsippene som legges til grunn kunne anvendes generelt. Det vil videre gi mening å dele kontrollbegrepet i et strategisk perspektiv og et operasjonelt perspektiv. Intern kontroll er nært knyttet opp mot virksomhetsstyring, kvalitetssikring og overvåking av prosesser og rutiner.

I arbeidsheftet «Rådmannens internkontroll – Orden i eget hus!» heter det videre at enhver kommune bør ha et helhetlig virksomhetsstyringsperspektiv hvor reduksjon av risiko gjennom

⁴ Rådmannens internkontroll – Orden i eget hus! – KS

internkontroll inngår som et element. Det slås også fast at det er en utfordring at internkontrollen i mange kommuner utøves utenfor en helhetlig struktur. Internkontrollen blir da fragmentert, og vil ikke være egnet for ledelse og styring. Ved forbedringer av internkontrollen anbefaler KS å ta utgangspunkt i eksisterende styringssystem; ta vare på det som fungerer godt, og bygge videre på dette.

Det er mange kommuner som benytter ulike IT systemer til hjelp i dette arbeidet. Trysil kommunen har tidligere benyttet KS sitt kvalitetssystem, men er nå i ferd med å skifte system. Det kan være hensiktsmessig å avvente et forvaltningsrevisjonsprosjekt til nytt system er tatt i bruk og kommuneadministrasjonen har hatt mulighet til å få integrert systemet i de ulike sektorer og enheter.

Området er vesentlig og revisor mener det kan være relevant å vurdere kommunens overordnede internkontrollsystem, og hvordan dette fungerer i praksis. Internkontrollsystemet skal sikre at det jobbes aktivt for å forebygge avvik i hele kommunen. Det kan da være aktuelt å velge ut et eller flere områder og se hvordan disse er knyttet opp til det overordnede internkontrollsystemet. Eksempelvis på økonomi, innkjøp, medisinbehandling, IKT-sikkerhet etc. Hvilke område(r) som velges ut avklares med kontrollutvalget og blir en del av prosjektets begrensninger.

Vi ser for oss at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle:

Formål	Formålet med forvaltningsrevisjonen er å finne ut om kommunen har et helhetlig system for intern kontroll, og hvordan den interne kontrollen for utvalgte områder og enheter i kommunen fungerer.
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. Har kommunen et helhetlig system for intern kontroll? 2. Hvordan er dette i så fall integrert i kommunens organisasjon? 3. Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god intern kontroll i den enkelte enhet og hvordan fungerer de i praksis?
Nytteverdi	Et godt system for internkontroll er avgjørende for å levere tjenester av den kvalitet som er forutsatt, på en målrettet og kostnadseffektiv måte. Det er videre avgjørende for overholdelse av lover og regler, det er avgjørende for å kunne innfri de målsettinger som kommunen styres etter, og det vil til syvende og sist ha betydning for kommunens omdømme. En forvaltningsrevisjon på området setter fokus på kommunens interne kontroll, og intensjonen er å kunne gi anbefalinger om hvordan denne kan forbedres.

5.2 Prosjekt nr. 8 «Budsjettering og økonomistyring»

En god og ryddig budsjettprosess er avgjørende for effektiv og demokratisk styring av kommunen. Det må legges til rette for gode prosesser der alle involverte parter får mulighet til å gi sine innspill, og å ha en åpen drøfting. Budsjettet bør resultere i en realistisk plan på årsbasis (årsbudsjettet) og på lengre sikt (økonomiplan). Deretter vil det være opp til rådmann å gjennomføre vedtaket, følge opp avvik og rapportere tilbake til kommunepolitikerne. Det vil alltid være risiko for avvik og tett oppfølging er viktig. I en krevende økonomisk situasjon vil dette være ytterligere påkrevd.

Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

I Trysil kommune legger rådmannen opp en aktivitets- og fremdriftsplan for økonomiplanprosessen og budsjettprosessen i samsvar med kommunens årshjul. Foruten at kommunestyrets signaler til føringer i budsjettarbeidet er hensyntatt, er også ledergruppa i kommunen og virksomheter/staber og tillitsvalgte involvert i prosessen. Kommunens planstrategi/kommuneplan vil være førende.

Kommunen har falt fra en 127 plass når det gjelder økonomi i kommunebarometeret i 2017, til en 307 plass i 2019. Beskrivelsen av budsjettprosessen i kommunen fremstår som planmessig. Det bidrar etter revisors skjønn til redusert risiko. Kommunens størrelse og kompleksitet, kan imidlertid bidra til økt risiko. Det kan være grunn til å se på om prosessen gjennomføres som planlagt og beskrevet, blant annet fordi dette har stor betydning når det gjelder realismen i budsjettene. Etter innspill fra kontrollutvalget bør fokus rettes mot hvordan kommunen/rådmann og de ulike virksomheter følger opp mht. økonomistyring og rapportering på området. Kommuneloven stiller minstekrav til rapportering til kommunestyret og dersom utviklingen tilsier vesentlige avvik plikter rådmann å foreslå endringer i årsbudsjettet. Det er avgjørende med gode rutiner og presisjon slik at rapporteringen fanger opp denne typen avvik og at det fremlegges saker til kommunestyret om budsjettendringer og korrigeringsiltak for å oppnå budsjettbalanse. Presis rapportering er videre forutsetningen for, i neste omgang, å utarbeide realistiske budsjettdokument for kommende år. På denne måten er det en nær sammenheng mellom budsjettprosessen og den løpende økonomirapporteringen i kommunen.

En revisjon på dette området kan vurdere om kommunen lever opp til føringer for budsjettering og økonomistyring generelt. Revisjonen kan ta utgangspunkt i reglene om budsjettering fra kommuneloven eller i forhold til kommunens evne til å risikostyre (COSO). Vi ser imidlertid for oss at hovedfokus bør rettes mot oppfølging og rapportering gjennom året.

Revisjonskriterier kan eksempelvis utledes fra kommuneloven som har eget kapittel om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og rapportering. Forskrift om årsbudsjett og forskrift om årsregnskap vil være aktuelle kilder, samt veiledere i økonomiplanlegging i kommunene og kommunens egne retningslinjer, skriftlige prosedyrer og rutiner.

Vi ser for oss en forvaltningsrevisjon med følgende formål og problemstillinger:

Formål	Å undersøke om Trysil kommune sine rutiner for budsjettering, budsjettoppfølgingen og rapportering sikrer god økonomistyring og tar hensyn til risiko på området.
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. I hvilken grad bidrar budsjettprosessen i Trysil kommune til et realistisk budsjett og grunnlag for god økonomistyring? 2. I hvilken grad bidrar budsjettoppfølgingen til å oppnå god økonomistyring i samsvar med gjeldende regelverk? 3. I hvilken grad bidrar etablerte rutiner og praksis for rapportering til at Trysil kommune oppnår god økonomistyring?
Nytteverdi	I en situasjon der kommunens økonomi blir stadig mer anstrengt er det viktig at kommunen har gode prosesser rundt budsjettering og økonomistyringen slik at budsjettene blir mest mulig realistiske og at relevant risiko tas hensyn til i

økonomistyringen. En forvaltningsrevisjon kan sette fokus på kommunens praktisering og eventuelt bidra til forbedring.

Budsjettprosessen og rapportering er videre en viktig del av de folkevalgte sin styring av kommunen. Måten dette legges opp på vil ha stor betydning for lokaldemokratiet. Det er viktig at kommunestyret får riktig og rett-tidig informasjon om kommunenes økonomi. En forvaltningsrevisjon kan belyse og eventuelt komme med forbedringsforslag på måten dette praktiseres på i kommunen.

5.3 Prosjekt nr. 9 «Arbeidsmiljø/HMS»

Arbeidsmiljøet vil ha stor betydning for sykefraværet, men også for effektivitet og kvalitet på de tjenestene som leveres. Arbeidsmiljøet kan ha både fysiske og psykososiale aspekter, og det er et lederansvar å sørge for et godt arbeidsmiljø. Det er viktig å arbeide aktivt for å ivareta kommunenes medarbeidere på en måte som gjør at de er i stand til å yte sitt beste når de er på jobb.

Et prosjekt kan ta utgangspunkt i overordnede tiltak for å sikre et godt arbeidsmiljø, men det bør også gjøres en grundigere gjennomgang på utvalgte sektorer og enheter/virksomheter for å se hvordan tiltakene fungerer i praksis. Kontrollutvalget har videre gitt uttrykk for at et prosjekt rettet mot arbeidsmiljø/HMS også bør ha fokus på arbeidsbelastningen til de ansatte i de ulike deler av kommunen, og om for eksempel overtid benyttes i henhold til regelverket. Dette vil være nært knyttet til måten kommunen håndterer avvik på. Et godt avvikssystem vil sikre pålitelige data som kommunene kan benytte til overvåkning og forbedringer på HMS området.

Revisjonskriterier vil først og fremst kunne utledes fra arbeidsmiljøloven med forskrifter. Eksempelvis forskrift om organisering, ledelse og medvirkning og forskrift om systematisk helse-miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheter (internkontrollforskriften). Det kan også være aktuelt å legge til grunn kommunens egne retningslinjer og rutinebeskrivelser.

Det antas at følgende formål og problemstillingen kan være aktuelle i en forvaltningsrevisjon:

Formål	Er å undersøke om Trysil kommune har systemer som sikrer et trygt og godt arbeidsmiljø og at kommunen har et avvikssystem som kan bidra til at lovbestemmelser på området overholdes.
---------------	---

Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. Holdes det oversikt over arbeidsmiljøet og arbeider kommunen systematisk for å sikre et godt arbeidsmiljø for sine ansatte? <ol style="list-style-type: none"> a) Følges målsettinger og tiltak på området opp i kommunenes enheter/avdelinger? b) Fungerer arbeidsutvalget og ordningen med verneombud og hovedverneombud i henhold til forutsetningene? 2. Har kommunen et overordnet HMS-system som sikrer at kommunen driver et systematisk helse-, miljø og sikkerhetsarbeid? <ol style="list-style-type: none"> a) På hvilken måte følges HMS systemet opp i praksis i kommunen? b) I hvilken grad brukes avvikshåndtering for å bedre HMS- og arbeidsmiljøarbeidet i kommunen?
--------------------------	---

Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

Nytteverdi Et godt arbeidsmiljø og systemer som sikrer dette, er av betydning både for kommunens sykefravær og for å levere tjenester av den kvalitet som er forutsatt.

En forvaltningsrevisjon på området kan bidra til at kommunen sikrer at regelverk på området etterlevs. Brudd på regelverket vil ha betydning for kommunens omdømme. Videre er kommunens arbeidstakere en meget viktig og sentral ressurs for kommunen. Dersom kommunen / virksomheter ikke har godt arbeidsmiljø, vil det være viktig å arbeide systematisk og målrettet for å få dette på plass. utfordringer knyttet til arbeidsmiljø vil påvirke trivsel og arbeidsinnsats, og dermed også sykefravær og kvalitet på tjenestene.

Oppfølging og bruk av HMS- og avvikssystemet vil være sentralt i denne typen prosjekt.

I overordnet analyse er det nevnt at et prosjekt rettet mot arbeidsmiljø også kan fokusere på kommunens håndtering av trusler og vold på arbeidsplassen.

Arbeidet med å sikre arbeidstakerne mot vold og trusler skal inngå i det systematiske helse-, miljø- og sikkerhetsarbeidet (HMS-arbeidet). Av AML § 4-3 fjerde ledd går det frem at arbeidstaker, så langt det er mulig, skal beskyttes mot vold, trusler og uheldige belastninger som følge av kontakt med andre. Regelen angir en sikkerhets- og trygghetsstandard i arbeidslivet og innebærer at kravet til fullt forsvarlig arbeidsmiljø også omfatter forholdet til andre, og ikke bare internt i virksomheten (Ytre-Arna: 2019). Med andre ord forstås her alle som kan representere en risiko for arbeidstakeren, eksempelvis kunder, klienter, brukere, pasienter etc. Hvilke tiltak som eventuelt skal iverksettes må vurderes konkret i det enkelte tilfelle.

Lovforarbeidene nevner opplæringstiltak, organisatoriske tiltak eller bruk av sikkerhetsutstyr som eksempler. Vurderingen av i hvilken grad det er mulig å legge til rette, må relatere seg til den risiko som foreligger, hvilket også understøttes av § 5 første ledd i forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid (internkontrollforskriften). At det skal tilrettelegges så langt som mulig innebærer imidlertid ikke noen plikt til å iverksette et høyere sikkerhetsnivå enn det som følger av en slik konkret risikovurdering, jf. odelstingsproposisjon nr. 49 (2004-2005).

For å tilpasse prosjektgjennomføringen til kontrollutvalgets budsjетtrammer, kan kontrollutvalget velge mellom en problemstilling 2 som gjelder HMS-systemet slik det fremkommer foran, eller alternativt formål og problemstillinger som følger nedenfor.

Formål Er å undersøke hvordan de ansatte i Trysil kommune sikres og ivaretas ved vold og trusler i arbeidssituasjonen.

- Problemstillinger**
2. I hvilken grad er kommunens ansatte tilstrekkelig kjent med tiltak og rutiner som er etablert for å forebygge og håndtere vold og trusler som kan oppstå i arbeidssituasjonen?
 3. I hvilken grad innrapporterer kommunalt ansatte vold og trusler som oppstår i arbeidssituasjonen?
 4. I hvilken grad sikrer kommunen tilstrekkelig oppfølging overfor ansatte

som har blitt utsatt for vold og trusler i arbeidssituasjonen?

Nytteverdi	Trygghet i arbeidssituasjonen er en grunnleggende forutsetning for helse og trivsel, og for å kunne gi gode tjenester til brukere og deres pårørende. Derfor vil det være sentralt at ansatte er tilstrekkelig kjent med etablerte tiltak og rutiner innen området, at faktiske volds- og trusselsituasjoner blir innrapportert, samt at ansatte gis tilstrekkelig oppfølging i denne forbindelse.
-------------------	--

5.4 Prosjekt nr. 21 «Kapasitet og koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer og rusproblemer»

Helsedirektoratet skriver at omlag en sjettedel av befolkningen til enhver tid sliter med psykiske lidelser og/eller et rusmiddelproblem. Angst og depresjon er de vanligste lidelsene. Fylkesmannen gjennomfører tilsyn i kommunenes helse- og omsorgstjenester og har funnet avvik fra Helse- og omsorgstjenesteloven, pasient- og brukerrettighetsloven, internkontrollforskriften og helsepersonell-loven. Konkret fremgår mangler på utarbeidelse av individuell plan, mangler på samhandlingsmøter og mangelfulle journalføringer. Et gjennomgående avvik er at kommunene ikke sikrer forsvarlig utredning, koordinering og dokumentasjon av helse og omsorgstjenester til voksne personer med psykisk lidelse og samtidig langvarig rusmiddelmisbruk. Det er etter hva vi har forstått ikke gjennomført tilsyn i Trysil kommune, men erfaringene fra andre kommuner, viser at dette er et område med høy risiko for avvik fra lov og forskrifter.

Psykiske plager er en av de store samfunns- og folkehelseutfordringene blant barn og unge. Folkehelseinstituttet anslo i 2015 at 15-20 prosent av barn og unge i aldersgruppen 3 til 18 år hadde nedsatt funksjonsevne på grunn av psykiske vansker⁵. I forlengelsen av opptrappingsplanen for psykisk helse har således barn- og unge vært en prioritert gruppe fra statlige myndigheter. Kontrollutvalget har i forbindelse med arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon også vært opptatt av at en forvaltningsrevisjon på området i utgangspunktet bør dekke alle aldersgrupper. Kommunene har i forbindelse med utrulling av psykiatridelen av samhandlingsreformen fått overført et større ansvar for disse tjenestene enn tidligere.

Brukere med psykiske helseproblemer er normalt en gruppe som kan ha vanskeligheter med å ivareta egne interesser. Dette er forhold som tilsier at tematikken kan være aktuell for forvaltningsrevisjon. Psykiske helseproblemer og rusproblemer har en nær sammenheng, og det kan være hensiktsmessig å gjennomføre en samlet kontroll.

Kilder for revisjonskriterier kan være ulik helselovgivning, lovverk for sosiale tjenester i kommunen og forvaltningsloven. Videre NOU'er, Stortingsmeldinger og andre offentlige utredninger samt nasjonale faglige retningslinjer for utredning og oppfølging av personer med samtidig ruslidelse og psykisk lidelse fra Helsedirektoratet. Det er også mulig å legge kommunens egne retningslinjer og planverk til grunn som kriterier.

Vi ser for oss at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle:

⁵ Meld. St. 26 (2014-2015) Fremtidens primærhelsetjeneste – nærhet og helhet

Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

Formål Formålet med forvaltningsrevisjonen er å kartlegge kommunens koordinering av kommunale tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer og rusproblemer, og se etter at kommunen sikrer at pasienter/brukere får et helhetlig og koordinert tilbud som er i tråd med lovverk og statlige føringer.

Problemstillinger

1. I hvilket omfang har Trysil kommune et tjenestetilbud innen psykisk helsearbeid og rusomsorg som er i tråd med lovverk og statlige føringer?
2. I hvilken grad sikrer Trysil kommune at pasienter/brukere innen psykisk helse og rusomsorg får et helhetlig og koordinert tilbud?

Nytteverdi

Kommunens ansvar for pasienter/brukere med psykiske lidelser er forankret i helse- og omsorgstjenesteloven, mens pasienter, brukere og pårørende sine rettigheter er regulert i pasient- og brukerrettighetsloven. Det er vesentlig at kommunen tilrettelegger tjenesten slik at de formelle kravene tilfredsstilles. En forvaltningsrevisjon kan synliggjøre avvik og/eller risikoområder som kommunen bør ta tak i.

Samarbeid på tvers og over faglige grenser er en utfordring i alle organisasjoner, og er belagt med større risiko der hvor det er få formelle og etablerte samarbeid. For de ulike aktørene kan det også være motstridene hensyn og mål som skaper utfordringer. En forvaltningsrevisjon på området vil kunne belyse overfor kommunens administrasjon og politiske ledelse hva slags samarbeidsarenaer som er etablert og hvordan de fungerer, og avdekke om tjenesteyterne i organisasjonen opplever at man når målsetningene på området.

En forvaltningsrevisjon vil også kunne belyse hvordan de ulike enheter arbeider for å sikre at pasienter/brukeres hensyn ivaretas, og hva slags systemer som eksisterer for å sikre at kommunen får kjennskap til avvik. Videre hvordan avvikene følges opp av kommunen.

5.5 Prosjekt nr. 22 «Barnevern - tidlig inngripen, kapasitet og kompetanse»

Barnevern er en av parameterne som kommunene rangeres på i kommunebarometeret. Trysil kommune lå på en 363. plass i 2017, en 356. plass i 2018 og ligger foreløpig på en 341. plass i 2019 (foreløpige KOSTRA tall). Plasseringen er basert på nøkkeltall for antall årsverk, saksbehandling/saksbehandlingstid, andel barn med utarbeidet plan, andel med tiltak i hjemmet, tidlig innsats og brukerperspektiv. KOSTRA viser at kommunen de senere år jevnt over har hatt flere saker og lavere andel saker som er håndtert innen tidsfristen enn landsgjennomsnittet og kommunene i KOSTRA gruppe 11.

Kommunen har et ansvar for at det arbeides forebyggende, og dette er forankret i lov om folkehelsearbeid som trådte i kraft 1. januar 2012. I § 4, første ledd, fremgår det at «Kommunen skal fremme befolkningens helse, trivsel, gode sosial og miljømessige forhold og bidra til å forebygge psykisk og somatisk sykdom, skade eller lidelse, bidra til utjevning av sosiale helseforskjeller og bidra til å beskytte befolkningen mot faktorer som kan ha negativ innvirkning på helsen». Jf. barnevernlovens § 3-1, skal kommunen «..følge nøye med i de forhold barn lever under, og har ansvar for å finne tiltak som kan forebygge omsorgssvikt og atferdsproblemer».

Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

Innenfor dette, har barneverntjenesten et særskilt ansvar. Barneverntjenesten skal, jf. barnevernlovens § 1-1, «sikre at barn og unge som lever under forhold som kan skade deres helse og utvikling, får nødvendig hjelp og omsorg til rett tid», og at de bidrar «til at barn og unge får trygge oppvekstvilkår». Det heter videre i § 3-1 at: «Barneverntjenesten har spesielt ansvar for å søke avdekket omsorgssvikt, adferds-, sosiale og emosjonelle problemer så tidlig at varige problemer kan unngås». Dette innebærer at barneverntjenesten skal forsøke å forhindre varige problemer ved på et tidlig tidspunkt å avdekke situasjoner som kan gi grunnlag for tiltak, for så å iverksette tiltak iht. loven. I forbindelse med forarbeidene til Bvl. har departementet uttalt at forebyggende virksomhet er viktig og bør prioriteres (Ot.prp. nr. 44 (1991-92)). Det er vist til at forebyggende virksomhet kan være ressurskrevende, men likevel ressursbesparende på lengre sikt.

Barneverntjenesten har også et ansvar overfor øvrige kommunale enheter som arbeider med barn og ungdom og/eller som får informasjon om barns og ungdoms situasjon, jf. § 3-2 som sier at: «Barneverntjenesten skal medvirke til at barns interesser ivaretas også av andre offentlige organer. Barneverntjenesten skal samarbeide med andre sektorer og forvaltningsnivåer når dette kan bidra til å løse oppgaver som den er pålagt etter denne loven. Som ledd i disse oppgavene skal barneverntjenesten gi uttalelse og råd, og delta i den kommunale og fylkeskommunale planleggingsvirksomhet og i de samarbeidsorganer som blir opprettet».

Fra statlig hold er det tatt til orde for et kompetanseløft i barnevernet og det forutsettes å øke bevilgningene til kommunene fra 2018 på dette området. Dette på bakgrunn av at ansatte i barnevernet selv har vært tydelig på at de trenger mer kompetanse og bedre tiltak i oppfølging av utsatte barn og familier. Målet er tidligere og bedre hjelp, men det er også behov for å styrke kompetansen i forhold til de mest krevende barnevernssakene⁶. Fra departementet sin side fremheves familiestøttende tiltak, forebyggende arbeid, tidlig innsats og tverrfaglig og tverretattlig samarbeid som viktige stikkord i utviklingen av barneverntjenesten.

Et prosjekt kan fokusere på kommunens forebyggende arbeid og tidlig inngripen, og om barneverntjenesten har en hensiktsmessig samhandling med andre kommunale enheter. Videre kan en fokusere på om barneverntjenesten har tilstrekkelig kapasitet til å gjennomføre lovpålagte oppgaver og at det er sikret at tjenesten har forsvarlig kompetanse.

Revisjonskriterier kan utledes fra kilder som lov om folkehelsearbeid, barnevernloven, barnehageloven og opplæringsloven. Videre offentlige utredninger og forskning på området, nasjonale veiledere og rundskriv samt kommunens egne planer, retningslinjer og rutiner.

Vi vurderer følgende formål og problemstillinger til å være aktuelle å undersøke:

Formål	Formålet med prosjektet er å belyse hvorvidt kommunen/barneverntjenesten har fokus på forebyggende arbeid og tidlig inngripen, og om barneverntjenesten har en hensiktsmessig samhandling med andre kommunale enheter. Videre om barneverntjenesten har tilstrekkelig kapasitet til å gjennomføre lovpålagte
---------------	--

⁶ Pressemelding av 12.10.2017. Barne- og likestillingsdepartementet. Prop.73L (2016-2017) Endring i barnevernloven (Barnevernsreform)

oppgaver og at det er sikret at tjenesten har forsvarlig kompetanse.

Problemstillinger

1. Har kommunen/barneverntjenesten rutiner for forebyggende arbeid og tidlig innsats som sikrer etterlevelse av regelverk og anbefalinger på området?
2. Har barneverntjenesten et hensiktsmessig samarbeid/samhandling med andre kommunale enheter i det forebyggende arbeidet og for tiltaksarbeidet?
3. Har barneverntjenesten tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å løse lovpålagte oppgaver på en hensiktsmessig måte?

Nytteverdi

En forvaltningsrevisjon vil ha som hensikt å avdekke svakheter med hensyn systemet for å fange opp barn med spesielle behov tidlig slik at dette eventuelt kan forbedres. Det er også intensjonen å se etter at det gjennomføres tiltak/tilrettelegging der det er behov for dette og at det avsettes nok ressurser til faktisk å få gjennomført tiltakene det er behov for

5.6 Prosjekt nr. 28 «Ivaretagelse av rollen som skoleeier»

Er forvaltningsrevisjonsprosjekt vil fokusere på hvorvidt kommunens styring av skolene fungerer i henhold til nasjonale og kommunens lokale målsettinger på området.

Elevene fra Trysil har et frafall i videregående skole som er omtrent på landsgjennomsnittet, og bedre enn Hedmark fylke (20 % jfr. folkehelseprofilen for 2019). Prosentatsen har blitt redusert litt de senere årene i Trysil, og en har ligget ca. på snittet for Hedmark fylke og landet for øvrig de senere år.

Når det gjelder grunnskolepoeng ligger kommunen litt under landsgjennomsnittet (40,4 i 2018). Gjennomsnittlig grunnskolepoeng varierer noe fra kull til kull. Grunnskolepoengene gikk opp fra 2016 til 2017, men har gått ned igjen fra 2017 til 2018. Ikke fullført videregående skole vil imidlertid ha svært alvorlige konsekvenser for den enkelte, og arbeid for å forebygge frafall gjennom skoleløpet vil være viktig. Det vil også være viktig med god dialog med for eksempel videregående opplæring.

Et prosjekt kan se på hvordan Trysil kommune varetar sitt skoleeieransvar i forhold til å sikre et høyt faglig nivå i grunnskolen. Det er viktig at kommunene som skoleeier ivaretar og følger opp skolene som organisasjoner, skoleledere, lærere og elever i Trysilskolen. Dette innebærer å ha ambisjoner om å bli bedre og at en som skoleeier har gjennomføringsevne og tenker langsiktig. Dette må gjenspeiles i arbeidet med planer og strategi, og i gjennomføring og rapportering. I tillegg er oppfølging av internkontrollen i skolen en viktig oppgave for skoleeier.

Revisjonskriterier kan utledes fra opplæringsloven med forskrifter. Skoleeierrollen innebærer blant annet å følge opp at kravene i opplæringsloven med forskrifter blir oppfylt. Ut fra dette bør det gjøres en prioritering av hvilke deler av loven det skal fokuseres på.

Vi ser for oss at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle:

Formål	Formålet er å undersøke om kommunen ivaretar sin rolle som skoleeier på en hensiktsmessig måte.
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ivaretas rollen som skoleeier i henhold til det regelverk som gjelder? 2. Har kommunen hensiktsmessig styringsdialog med hensyn til drift av skolene? 3. Bidrar kommunen som skoleeier til læring og forbedring i skolen?
Nytteverdi	<p>At kommunen er velfungerende med hensyn til ivaretagelse av rollen som skoleeier er en grunnleggende forutsetning for å sikre at skolene forholder seg til lover og regler, at kommunen følger opp andre pålegg/signaler fra statlige myndigheter og for å lykkes med forbedringsarbeid i skolen. En forvaltningsrevisjon kan kartlegge hvordan skoleeierrollen ivaretas og peke på eventuelle forbedringspunkter.</p> <p>Dersom det er mange svakheter med hvordan rollen som skoleeier ivaretas bør disse tas tak i før kontrollutvalget eventuelt velger å gjennomføre forvaltningsrevisjon på andre områder innen skole. Et prosjekt rettet mot ivaretagelse av skoleeierrollen kan også avdekke andre områder innen skole som det bør gjennomføres forvaltningsrevisjon på.</p>

5.7 Prosjekt nr. 30 «Barnehagetilbudet – Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser»

I følge KOSTRA tall har Trysil kommune et lavt antall barn i barnehage med ekstra ressurser. Antallet har blitt redusert de senere år. All forskning tilsier at tidlig innsats overfor barn med utfordringer er avgjørende for senere skolegang og aktiv deltagelse i yrkeslivet. Vi oppfatter at det er risiko med hensyn til et forsvarlig tilbud og innfrielse av rettigheter. Anstrengt økonomi i kommunen øker risikoen ytterligere. Grunnskolepoeng og Folkehelseprofilen viser at kommunens barn klarer seg rimelig godt på skolen og en har også litt lavere andel frafall i videregående enn gjennomsnittet i Hedmark og i landet for øvrig. Det er likevel viktig at barnas utfordringer tas tak i tidlig og at det eventuelt settes inn hjelpetiltak som bidrar til at flest mulig klarer seg gjennom skolen.

Rammeplanen for barnehager gir nærmere retningslinjer for barnehagens innhold og oppgaver. Her heter det blant annet at barnehagene har et særlig ansvar for å forebygge vansker og oppdage barn med særskilte behov. For disse barna kan det være aktuelt å gi et spesielt tilrettelagt tilbud. Tilretteleggingen kan gjelde både sosiale, pedagogiske og/eller fysiske forhold i barnehagen. Foreldre og eventuelt støtteapparat rundt barna er viktige samarbeidsparter for barnehagen. En forvaltningsrevisjon bør omfatte tilrettelegging både sosialt, pedagogisk og med hensyn til fysiske forhold i barnehagen.

I tillegg til rammeplanen kan barnehageloven, forskrift om pedagogisk bemanning og forvaltningsloven være kilde for revisjonskriterier. Det samme gjelder offentlige utredninger på området og eventuelt kommunens egne retningslinjer og rutiner på området.

Vi anser at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle:

Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

Formål	Formålet er å undersøke om kommunen har tilfredsstillende systemer og ressurser for å oppdage og iverksette tiltak/tilrettelegge for barnehagebarn med spesielle behov.
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. I hvilken grad sikrer kommunen kartlegging av behov for spesialpedagogisk hjelp og andre særskilte behov i barnehagene? 2. Hvordan sikrer kommunen ressurser til tiltak for barn med særskilte behov? 3. I hvilken grad mottar barn med vedtak om spesialpedagogisk hjelp tiltak i tråd med sakkyndig vurdering og vedtak? 4. Sikrer kommunen nødvendige tiltak i forbindelse med overganger mellom barnehage og skole?
Nytteverdi	En forvaltningsrevisjon vil ha som hensikt å avdekke svakheter med hensyn systemet for å fange opp barn med spesielle behov tidlig slik at dette eventuelt kan forbedres. Det er også intensjonen å se etter at det gjennomføres tiltak/tilrettelegging der det er behov for dette og at det avsettes nok ressurser til faktisk å få gjennomført tiltakene det er behov for

5.8 Prosjekt nr. 32 «Næringsutvikling og måloppnåelse»

Det er tidvis satt fokus på næringsutvikling i media og hvor det gjerne etterlyses satsning på området. Det kan være grunn til å se nærmere på hvilke målsettinger kommunen har på området, og hva kommunen gjør for å oppfylle disse. Dagens næringsplan er vedtatt av kommunestyre i 2015 og er gjeldene fram til 2020. Overordnet mål i denne planene er at det innen 2020 skal være en netto vekst i antall arbeidsplasser på minimum 180. Det vil si minimum 30 nye pr år. Planen har egne mål, strategier og tiltak for områdene:

- Reiseliv
- Jordbruk
- Skogbruk
- Industri, bygg og anlegg
- Handel og service
- Entreprenørskap

En forvaltningsrevisjon kan rettes mot om man har en rasjonell organisering og om man klarer å innfri målsettingene på området. Ved stor aktivitet kan det også eksempelvis være risiko for at det tas snarveier. Både i henhold til regelverk og kommunens egne rutiner. Organisering, fullmakter, ryddig saksbehandling, likebehandling, habilitet og etikk er også forhold som kan følges opp i en forvaltningsrevisjon. Ellers er det sentralt at fastsatte målsettinger følges opp og at det rapporteres på måloppnåelse for disse. Næringsutviklingsarbeidet skjer i egen næringsavdeling som ligger direkte under rådmannen. Det vil likevel være flere enheter/avdelinger som er involvert næringsutviklingsarbeidet og det er viktig at det er opprettet god dialog og samhandling for å sikre at alle drar i samme retning. Revisjonskriterier kan utledes fra kommunens egne planer, men også fra vedtak i kommunestyre/ formannskap og bestemmelser og anbefalinger/teori knyttet til internkontroll.

Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

Vi anser at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle:

Formål	Formålet med forvaltningsrevisjonen er å se etter at hele kommunen bidrar til å oppfylle sentrale målsettinger for næringsutviklingsarbeidet, at en har gode rutiner for arbeidet og at kommunen følger opp og rapporterer på fastsatte målsettinger
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. I hvilken grad har Trysil kommune fulgt opp målsettinger og strategier i den gjeldene næringsplan? 2. I hvilken grad har Trysil kommune rutiner som sikrer en forsvarlig behandling på området? 3. I hvilken grad har Trysil kommune foretatt rapportering av resultater knyttet til arbeidet med å iverksette tiltakene i næringsplanen? 4. I hvilken grad foreligger det god samhandling mellom Trysil kommunes enheter og avdelinger i næringsutviklingsarbeidet?
Nytteverdi	Næringsutviklingsarbeidet i kommunen er viktig for å skape vekst og utvikling i kommunen. Resultatene av den innsatsen som settes inn kan være vanskelig å måle, og revisors erfaring er at rapporteringen blir der etter. Det er flere av kommunens enheter/avdelinger som er/bør være involvert i arbeidet og, som på andre områder i kommunen er det viktig å ha gode rutiner for gjennomføringen. En forvaltningsrevisjon kan sette fokus på disse forholdene og avdekke eventuelle svakheter eller avvik slik at disse kan forbedres.

5.9 Prosjekt nr. 35 «Beredskap og forvaltning – Vann og avløp»

Vann- og avløpstjenester til kommunenes innbyggere er sårbare med hensyn til stabilitet i tilførselen, kvalitet og forurensning. Det er viktig at kommunen har en hensiktsmessig forvaltning av infrastruktur knyttet til tjenesten og beredskap som sikrer levering, kvalitet og som hindrer forurensning.

KOSTRA tall viser at utskiftingstakten på ledningsnettene både på vann og avløp i Trysil er moderat. Når det gjelder prosentandelen lekkasje fra ledningsnettene er denne ca. på landsgjennomsnittet. Lekkasjegraden kan si noe om tilstanden på ledningsnettene. Med dagens utskiftingstakt vil vannledningene være fornyet på ca. 170 år mens avløpsnettene vil være fornyet på ca. 130 år.

Folkehelseprofilen viser at kommunen kommer dårlig ut med hensyn til forsyningsgrad og kvalitet på drikkevann. Dette området er også utsatt for en klimarisiko i og med hyppigere ekstremvær, flom etc. og det er å anta at dette stadig stiller høyere krav til infrastruktur på området. Det krever videre at kommunene har beredskap for å håndtere en krisesituasjon på området

Relevante kilder for revisjonskriterier vil være drikkevannsforskriften, internkontrollforskriften, forurensningsloven og forurensningsforskriften. Det kan også være aktuelt å legge til grunn kommunens egne målsettinger som kriterier.

Kommunalt avløp omfattet i 2017 84.9 % av landets befolkning. Avløpsnettene er estimert til å være i gjennomsnitt 30 år gammelt på landsbasis, og det fornyes i gjennomsnitt med 0,61 % i året, det vil si at det i 2017 ble skiftet ut ca. 240 av totalt 37 400 kilometer (SSB 2018 Kommunalt avløp).

Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

Miljødirektoratet skriver at mange kommunale renseanlegg ikke klarer å overholde kravene til rensing. Hovedgrunnen er at mengden overflatevann som kommer inn i ledningsnett øker. Dette fører til større utslipp fra renseanleggene, og at ledninger ikke har kapasitet til å frakte alt avløpsvannet til anleggene (Miljøstatus.no 2017).

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan ha følgende formål og problemstillinger:

Formål	Formålet med prosjektet er å vurdere om Trysil kommune sikrer innbyggerne et tilfredsstillende vann- og avløpsnett. Prosjektet vil også belyse anleggenes vedlikeholdsstatus og hvordan kommunen har organisert sin beredskap på dette området.
---------------	--

Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende vannforsyningsystem med et forsvarlig vedlikehold, en forsvarlig beredskap og overvåkning av vannkvaliteten? 2. Sikres en tilfredsstillende forvaltning av kommunens avløpssystem med hensyn til vedlikehold, beredskap og miljøhensyn?
--------------------------	--

Nytteverdi	Kommunalt vann og avløpsnett og viktigheten av å kunne levere godt drikkevann til kommunens innbyggere samt å ta unna og å rense avløpsvannet er kommet i ekstra fokus etter drikkevanskandalen på Askøy og den tørre og varme sommeren 2018, der mange i regionen opplevde at private brønner tørket inn, samt at kommuner med mer sårbare vannkilder måtte innføre restriksjoner i vannforbruket.
-------------------	---

En forvaltningsrevisjon vil kunne belyse om kommunen har nok fokus og gode nok rutiner for å sikre befolkningen rent og godt drikkevann og et driftssikkert avløpssystem som tilfredsstillende miljøkravene.

Det er godt dokumentert at norske kommuner har et etterslep på vedlikeholdet av vann- og avløpsnett. Rådgivende Ingeniørers Forening (RIF) har foretatt en omfattende vurdering av tilstanden til vann- og avløpsnett i Norge og kom frem til at tilstanden er dårlig. Omtrent en tredjedel av vannet forsvinner på vei fra reservoar frem til brukeren på grunn av dårlige og utette rør. RIF anslo i 2017 at vedlikeholdsetterslepet på det norske vannledningsnett var på 110 milliarder kroner. Vedlikehold av vannrør har over lengere tid ikke vært en prioritert oppgave i mange kommuner og etterslepet øker dermed.

5.10 Prosjekt nr. 38 «Styring av bygge-/investeringsprosjekter – Internkontroll, oppfølging og økonomi»

Bygge-/investeringsprosjekter er forbundet med store kostnader, og det er ikke uvanlig at prosjektene går ut over sine rammer. Dette kan tidvis tilskrives mangelfull styring. Trysil kommunes regnskap viser at det i 2018 ble investert i anleggsmidler for ca. 40 millioner, mens tilsvarende beløp i 2017 var på i overkant av 80 millioner. I Budsjett og økonomiplan for perioden 2019 til 2022 er det oppført opp mot 60 ulike bygge-/investering og andre investeringer der totalsummen pr år er som følger (tall i hele tusen):

Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

	2019	2020	2021	2022	Udekket
Sum investeringer	127 960	112 466	77 682	70 430	40 400

Det gjennomføres i 2019 en kontroll på prosjekter som gjennomføres i regi av SÅTE IKT, noe som bør tas hensyn til når prosjektet planlegges.

Grunnlaget for å lykkes med bygging/investeringsprosjekter er god planlegging, klar ansvarsfordeling og gode rutiner for gjennomføring. Risiko kan for eksempel knyttes opp til manglende usikkerhetsanalyse, underdimensjonert prosjektorganisasjon, utydelige rollebeskrivelser, manglende systematiske risikovurderinger, underkommunikasjon og manglende kompetanse. Det kan også være risiko forbundet med valg av entreprisform og kommunens oppfølging av prosjektet og kontraktene. I tillegg kan det være risiko med hensyn til etterlevelse av anskaffelsesregelverket. Dette kan i verste fall medføre store ekstrautgifter for kommunen.

Det kan være aktuelt å utlede revisjonskriterier fra kommuneloven og anbefalinger med hensyn til kommunens internkontroll. Det kan også være aktuelt å legge til grunn standarder og anbefalinger med hensyn til gjennomføring av bygge-/investeringsprosjekter, samt eventuelle retningslinjer som kommunen selv legger til grunn på området.

En forvaltningsrevisjon kan ta utgangspunkt i et fåtall utvalgte prosjekter, gjerne med ulike størrelse, type prosjekter og i ulike kommunale sektorer. Teknisk og eiendom vil naturlig nok være sentrale enheter å kontrollere i et prosjekt rettet mot bygge/investeringsprosjekter

Vi anser at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle:

Formål **Å vurdere om Trysil kommune har gode rutiner for planlegging, gjennomføring og evaluering av bygge-/investeringsprosjekter slik at disse blir gjennomført på en forsvarlig måte innen fastsatte rammer.**

Problemstillinger

1. Har Trysil kommune en betryggende organisering, styring og oppfølging av bygge-/investeringsprosjekter?
2. Er det lagt til rette for en hensiktsmessig rapportering til administrasjonen og politisk nivå for bygge-/investeringsprosjektene?
3. Blir bygge-/investeringsprosjektene evaluert med den hensikt å finne områder som kommunen kan forbedre?

Nytteverdi En forvaltningsrevisjon vil kunne belyse om kommunen har god nok kompetanse, hensiktsmessige verktøy og klare rutiner for gjennomføring av bygge-/investeringsprosjektene. Det må videre være et mål å kartlegge hvordan kompetanse, verktøy og rutiner benyttes i praksis. Dette for å tette eventuelle huller i systemet.

7 Referanser

7.1 Skriftlige dokumenter

Folkehelseprofil 2019, Trysil kommune

Hedmark Revisjon IKS. *Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon – Trysil kommune (2019)*

KS (2012): *Rådmannens internkontroll – Orden i eget hus*

Norges interne revisorers forening (2005): *Helhetlig risikostyring-Et integrert rammeverk (COSO)*

Helsedirektoratet (2012): *Nasjonale faglige retningslinjer for utredning og oppfølging for personer med samtidig ruslidelse og psykisk lidelse*

Barne- og likestillingsdepartementet (2017): *Prop.72 (2016-2017) Endringer i barnevernloven (Barnevernreform)*

Arbeids- og sosialdepartementet (2005): *Ot.prp. nr. 49 (2004-2005) Om lov om arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern mv. (Arbeidsmiljøloven)*

Trysil kommune (2009): *Kommuneplan 2009-22 (med handlingsdel 2019-22)*

Trysil kommune (2018): *Budsjett 2019 og Økonomiplan 2019-22*

Trysil kommune (2018): *Årsmelding 2017*

Trysil kommune (2019): *Årsmelding 2018*

Trysil kommune (2015): *Næringsplan for Trysil kommune 2015-20*

7.2 Nettsteder

SSB, KOSTRA: <https://www.ssb.no/offentlig-sektor/kostra/>

Utdanningsdirektoratet, Grunnskolens Informasjonssystem (GSI):
<https://gsi.udir.no/registrering/oss/>

Trysil kommune: <http://www.trysil.kommune.no>

Miljødirektoratet: <https://miljostatus.miljodirektoratet.no/>

Rådgivende ingeniørers forening: <https://www.rif.no>

Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

Vedlegg A: Oversikt over prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023

Nr.	Tittel	Formål
5	Kommunens internkontroll (egenkontroll)	Formålet med forvaltningsrevisjonen er å finne ut om kommunen har et helhetlig system for intern kontroll, og hvordan den interne kontrollen for utvalgte områder og enheter i kommunen fungerer.
8	Budsjettering og økonomistyring	Formålet er å undersøke om Trysil kommune sine rutiner for budsjettering, budsjettoppfølging og rapportering sikrer god økonomistyring og tar hensyn til risiko på området
9	Arbeidsmiljø/HMS	Formålet er å undersøke om Trysil kommune har systemer som sikrer et trygt og godt arbeidsmiljø og at kommunen har et avvikssystem som kan bidra til at lovbestemmelser på området overholdes Alternativt: Å undersøke hvordan de ansatte i Trysil kommune sikres og ivaretas ved vold og trusler i arbeidssituasjonen.
21	Kapasitet og koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer	Formålet med forvaltningsrevisjonen er å kartlegge kommunens koordinering av kommunale tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer og rusproblemer, og se etter at kommunen sikrer at pasienter/brukere får et helhetlig og koordinert tilbud som er i tråd med lovverk og statlige føringer.
22	Barnevern – tidlig inngripen, kapasitet og kompetanse	Formålet med prosjektet er å belyse hvorvidt kommunen/ barnevernstjenesten har fokus på forebyggende arbeid og tidlig inngripen, og om barnevernstjenesten har en hensiktsmessig samhandling med andre kommunale enheter. Videre om barnevernstjenesten har tilstrekkelig kapasitet til å gjennomføre lovpålagte oppgaver og at det er sikret at tjenesten har forsvarlig kompetanse.
28	Ivaretagelse av rollen som skoleeier	Formålet er å undersøke om kommunen ivaretar sin rolle som skoleeier på en hensiktsmessig måte.

Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

Nr.	Tittel	Formål
30	Barnehagetilbudet – Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser	Formålet er å undersøke om kommunen har tilfredsstillende systemer og ressurser for å oppdage og iverksette tiltak/tilrettelegge for barnehagebarn med spesielle behov
32	Næringsutvikling og måloppnåelse	Formålet med forvaltningsrevisjonen er å se etter at hele kommunen bidrar til å oppfylle sentrale målsettinger for næringsutviklingsarbeidet, at en har gode rutiner for arbeidet og at kommunen følger opp og rapporterer på fastsatte målsettinger.
35	Beredskap og forvaltning – Vann og avløp	Formålet med prosjektet er å vurdere om Trysil kommune sikrer innbyggerne et tilfredsstillende vann- og avløpsnett. Prosjektet vil også belyse anleggenes vedlikeholds-status og hvordan kommunen har organisert sin beredskap på dette området.
38	Styring av bygge-/investeringsprosjekter – Internkontroll, oppfølging og økonomi	Formålet er å vurdere om Trysil kommune har gode rutiner for planlegging, gjennomføring og evaluering av bygge-/investeringsprosjekter slik at disse blir gjennomført på en forsvarlig måte innen fastsatte rammer.

Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

Vedlegg B: Aktuelle områder for forvaltningsrevisjon i overordnet analyse 2019

Denne oversikten viser de presenterte prosjektene i overskrifter med angivelse av revisors vurdering av risiko for avvik (R) og sakens vesentlighet (V). For utdyping av prosjektenes innhold, henvises til overordnet analyse for forvaltningsrevisjon 2019 i Trysil kommune.

Tematikk		R	V
Økonomi, administrasjon og fellesfunksjoner			
1	Offentlige anskaffelser (evt. kontraktsoppfølging ifm. anskaffelser)	M	H
2	Saksutredning – hensyn til økonomi og kommunens målsettinger	M	H
3	Kompetanse i kommunens organisasjon	M	H
4	Oppfølging av politiske vedtak	M	M
5	Internkontroll (kommunens egenkontroll)	M	H
6	Virksomhetsstyring/mål og resultatstyring	M	H
7	Oppfølging av kommunens kvalitetssystem	M	H
8	Budsjettering og økonomistyring	M	H
9	Arbeidsmiljø/HMS	M	H
10	Kommunens eierstyring av selskaper	M	M
11	Oppfølging av samarbeider, KF etc.	M	M
12	Rapportering og bruk av KOSTRA-tall	M	M
13	Kvalitetssikring av rutiner og rapportering i forbindelse med finansforvaltning	M	M
14	Sikring av personopplysninger/Oppfølging av personvernforordningen (GDPR)	M	H
Helse- og sosialoppgaver			
15	Styring av tildeling av institusjonsplass i pleie- og omsorgstjenesten	M	H
16	Ressursbruk i hjemmebaserte tjenester (evt. også institusjonstjenesten)	M	H
17	Verdighet og kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten	M	H
18	Oppbevaring og bruk av medisiner ved sykehjem og i hjemmebaserte tjenester	M	H
19	Ledelse og koordinering av tjenester ved NAV Trysil	M	M
20	Saksbehandling ved tilståelse av sosialhjelp	M	H
21	Kapasitet og koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer	M	H
22	Barnevern, tidlig inngripen, kapasitet og kompetanse	M	H
23	Saksbehandling i barnevernet	H	H
24	Tjenestetilbudet til psykisk utviklingshemmede	M	H
25	Bruk av tvang	M	H
Oppvekstoppgaver			
26	Spesialundervisning og tilpasset opplæring	M	H
27	PPT, saksbehandling og samhandling med kommunen	M	H
28	Ivaretagelse av rollen som skoleeier	M	H
29	Kompetanseutvikling i skolen	M	H
30	Barnehagetilbudet. Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser	H	H
Kultur- og næringsoppgaver			
31	Tilskudds-utdeling kulturtiltak	M	M
32	Næringsutvikling og måloppnåelse	M	M
Tekniske oppgaver			
33	Eiendomsforvaltning	M	M
34	Veiforvaltning og vedlikehold	M	H
35	Beredskap og forvaltning – Vann og avløp	M	H

Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

Tematikk		R	V
36	<i>Sikring av eiendeler, inventar og utstyr</i>	M	M
37	<i>Brann- og ulykkesvern – Effektiv drift</i>	M	M
38	<i>Styring av bygge-/investeringsprosjekter – Internkontroll, oppfølging og økonomi</i>	M	H
39	<i>Kommunens miljøsatsing</i>	M	M
40	<i>Tilsyn og oppfølging av ulovlig bygging</i>	M	M
41	<i>Selvkost og beregning av gebyrer (renovasjon, vann og avløp, slam, byggesaksbehandling etc.)</i>	M	H
Tema tatt inn i overordnet analyse etter kontrollutvalget behandling - sak PS 19/21			
42	<i>Oppfølging av sykefravær</i>	M	M
43	<i>Vikarbruk i pleie- og omsorg/ skole og barnehage</i>	M	M

Arkivsak-dok. 21/00066-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
24.11.2021

SAK T-41/21 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN - 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med endringer gjort i møtet, og tas opp til endelig behandling i neste møte.

Vedlegg:

Årsplan 2022

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2022. Årsplanen gir en generell oversikt over kontrollutvalgets oppgaver og hvordan disse er planlagt fulgt opp, ut fra det vi kjenner til på nåværende tidspunkt.

I tillegg har sekretariatet laget en intern tiltaksplan som oppdateres etter hvert møte og legges ut på politikernettet i kontrollutvalgets mappe. Disse dokumentene blir også lagt ut på hjemmesiden til Konsek Øst IKS, under «Sentrale dokumenter».

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering etter endelig behandling i neste møte.



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

ÅRSPLAN 2022

**KONTROLLUTVALGET I
TRYSIL KOMMUNE**



**Vedtatt i kontrollutvalget 24.11.21
Behandlet i kommunestyret **XX.XX** – sak /**

Konsek Øst IKS

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



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I TRYSIL	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2022.....	4
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	5
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	5
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL.....	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	6
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2021	7
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	8
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	8
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR.....	9
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT	9



Kontrollutvalget i Trysil kommune

1 Innledning

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

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

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

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2022. Kontrollutvalget har i tillegg en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende.

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

2 Kontrollutvalget i Trysil

Kontrollutvalget i Trysil består av 5 medlemmer. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2019-2023:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Astrid Oppegård - leder	AP	Gry Vanja Eriksen	AP
Torgrim T. Storvik - nestleder	FRP	Heidi Irene Ringsrød	AP
Dagmar Lyngstad	H	Even Olden	AP
Agnar Holmseth	AP	Karen M. Tangnæs	AP
Frank W. Lie -Bråten	AP	Timo Bråten Bjørseth	AP
		Anders Oxenøen	SV/SP/FRP
		Eva Birgit E. Graff	SV/SP/FRP
		Erik Lund	SV/SP/FRP
		Øyvind Bæk	H
		Håkan Stengrundet	H
		Kristine Haraldseid	H

Kontrollutvalget har eget reglement, dette ble lagt fram for behandling i kontrollutvalg 22.9. med innstilling om godkjenning til kommunestyre.

3 Møteplan

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

Kontrollutvalgets møteplan for 2022 vil bli lagt fram i møte 22.11. Det er lagt opp til 6 møter i 2022. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert.



Kontrollutvalget i Trysil kommune

Det legges opp til følgende møtedager i 2022:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
	16.			25.	15.			7.	12.	30.	

4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2022

4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

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

Faste orienteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektøren:

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

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra Hovedutvalg for forvaltning teknisk drift: Agnar Holmseth
- Saker fra Hovedutvalg for oppvekst og kultur: Torgrim T. Storvik
- Saker fra Hovedutvalg for helse, omsorg og sosial: Dagmar Lyngstad
- Saker fra formannskap og kommunestyre: Frank W. Lie Bråten og Astrid Oppegård

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte.

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

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

Ettersom kontrollutvalget har «fordelt» de ulike områdene i kommunen mellom seg, kan vedkommende som har det enkelte området delta i de respektive utvalgene, også når det gjelder lukkede møter. Betingelsen er at saken er relevant for kontrollutvalget. Kommunestyret selv kan imidlertid bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret, jf. bestemmelsens fjerde ledd, 2. setning.

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

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

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



Kontrollutvalget i Trysil kommune

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og eventuelt foretakets regnskap for 2021, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet (og styret for foretakets regnskap) får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret. Slik vi tolker forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3 annet ledd og kommuneloven § 14-6, er det formannskapet og ikke styret, som innstiller til kommunestyret også ved behandlingen av foretakets årsregnskap.

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

Kontrollutvalget behandler en interimrapportering i det første møtet i 2022.

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

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

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 5. juni 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Økonomi, admin.	Budsjettering og økonomistyring (er påbegynt)
-----<-----	Arbeidsmiljø/HMS
Helse- og sosialoppgaver	Kapasitet og koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer
-----<-----	Barnevern, tidlig inngripen, kapasitet og kompetanse
Oppvekstoppgaver	Ivaretagelse av rollen som skoleeier
-----<-----	Barnehagetilbudet. Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser
Kultur- og næringsoppgaver	Næringsutvikling og måloppnåelse
Tekniske oppgaver	Beredskap og forvaltning – vann og avløp
-----<-----	Styring av bygge-/investeringsprosjekter – internkontroll, oppfølging og økonomi

Planen ble vedtatt av kommunestyret 23.6.20.

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

4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25. november 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2024:

Selskap	Kommentarer
SØIR IKS	
Trysil utmarkslag SA	



Kontrollutvalget i Trysil kommune

Selskap	Kommentarer
Trysil Fjernvarme AS	

Planen ble vedtatt av kommunestyret 15.12.20.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid.

4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

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

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

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

4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2022 i møtet 22. september 2021. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 5.

4.7 Oppgaver knyttet kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2022.
- Høsten 2022 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022. Revisjonens plan for Trysil kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021, jf. NKRFs¹ veiledere² legges fram i det første møtet i 2022.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 behandles i mars 2022, 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, eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

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

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



Kontrollutvalget i Trysil kommune

Kontrollutvalgets årsplan for 2023 behandles i siste møte i 2022 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2021

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har planlagt 1 fagdag for kontrollutvalgene i 2022, trolig i juni 2022. Revisjon Øst IKS vil også trolig delta. Det samme ble gjort i august 2021, men den dagen var forbeholdt kontrollutvalgsledere da smittevern hensyn ikke lå til rette for å samle alle kontrollutvalgene.
- Kontrollutvalget ønsker å sende flest mulig av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse. Den blir avholdt 2. og 3. februar på Gardermoen. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltakere ligget på mellom 600 og 800 deltakere.
- Det er også ønskelig med jevnlige møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet. Dette vurderes etter hvert.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.

Trysil, 24.11.21

Astrid Oppegård (sign.)
leder av kontrollutvalget

Kristin Moe
avdelingsleder


VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT
Kontrollutvalgets oppgaver
Kontroll med forvaltningen

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

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

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.
Regnskapsrevisjon

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

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene

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

Oppfølging av merknader

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

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

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

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

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll

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

Budsjettbehandlingen

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

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

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

Dette kan utøves på følgende måte:

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



Kontrollutvalget i Trysil kommune

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

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

Kontrollutvalgets rapportering

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

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

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

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

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

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

Kontrollutvalget og sekretariat

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

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

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

Arkivsak-dok. 21/00075-6
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
24.11.2021

SAK T-42/21 MØTEKALENDER 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar møtekalender for 2022 til orientering.

Vedlegg:

Møtekalender

Saksframstilling:

Sekretær har laget forslag for møtekalender 2022. Det er forsøkt å ta hensyn til møtedatoer i Glåmdalen, da revisjonen ofte deltar begge steder.

Møteplan kontrollutvalgene 2022

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

	Jan.	Febr.	Mars	April	Mai ¹	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt. ²	Nov.	Des.
Elverum	28.		11.		20.	2.(17.)			9.	14.	25.	
Engerdal			7.		30.	2.			19.		21.	
Stor-Elvdal		7.	21.		31.	2.			12.		28.	
Trysil		16.			25.	2.(15.)			7.	12.	30.	
Åmot		17.			26.	2.(16.)			8.	13.		1.

1. I disse møtene behandles kommunenes årsregnskap/årsberetning
2. I disse møtene behandles budsjett for kontroll og tilsyn for 2023
3. Felles fagdag [2. juni](#)

Oppdatert 21.10.2021

Arkivsak-dok. 21/00070-5
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
24.11.2021

SAK T-43/21 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00078-9
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
24.11.2021

SAK T-44/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

NKRF's kvalitetskontroll av Revisjon Øst IKS

Saksframstilling:

Det ble i kontrollutvalgets «Årsplan kontrollutvalget 2021» slått fast at kontrollutvalgsmedlemmene skal ha en gjensidig orientering fra de hovedutvalg de skal ha oppmerksomheten mot. **Orienteringer/diskusjoner** ▪ Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).

- Saker fra formannskap og kommunestyre – Astrid Oppegård og Frank W. Lie Bråten
- Saker fra hovedutvalg for forvaltning og teknisk drift – Agnar Holmseth
- Saker fra hovedutvalg for oppvekst og kultur – Torgim T. Storvik
- Saker fra hovedutvalg for helse, omsorg og sosial – Dagmar Lyngstad.

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

- Eventuelle mediasaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

Nå foreligger NKRF's kvalitetskontroll knyttet til gjennomført forbundsbasert kvalitetskontroll på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Denne er lagt ved saken.



Kvalitetskontrollkomiteen

2002
Revisjon Øst IKS
post@rev-ost.no

Kopi: anne.jorunn.vatne@mrrevisjon.no
hannesophie.hem@krv.oslo.kommune.no

FORBUNDSBASERT KVALITETSKONTROLL UTFØRT 2021

Kvalitetskontrollkomiteen har i møte den 2. november 2021 behandlet kontrollrapporten for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon iht. reglementet for kvalitetskontroll. Med bakgrunn i rapportene har komiteen fattet følgende vedtak:

Vedtak etter årets kontroll av regnskapsrevisjon: **Godkjent.**

Kontrollørs rapport viser at det ikke er avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til enhetens internkontroll, eller i revisors planlegging og gjennomføring av de revisjonsoppdrag som er kontrollert. Komiteen slutter seg til kontrollørens vurdering.

Vedtak etter årets kontroll av forvaltningsrevisjon: **Godkjent.**

Kontrollør finner at enheten har et betryggende skriftlig system for kvalitetssikring av forvaltningsrevisjon. Etter kontrollørs vurdering er de undersøkte rapportene gjennomført i tråd med kravene i RSK 001. Komiteen slutter seg til kontrollørens vurdering.

Oslo, 3. november 2021
Kvalitetskontrollkomiteen, NKRF

Kjell Ekman
Leder kvalitetskontrollkomiteen

Arkivsak-dok. 21/00060-13
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
24.11.2021

SAK T-45/21 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering.

Vedlegg:

1. MHBR IKS – innkalling til styremøte 20.9.21
2. MHBR IKS – innkalling representantskapsmøte 15.11.21
3. Trysil kommuneskoger KF – innkalling til styremøte 13.9.21 med tilhørende dokumenter
4. Trysil kommuneskoger KF – innkalling til styremøte 18.10.21 med tilhørende dokumenter

Saksframstilling:

1. MHBR IKS – innkalling til styremøte 20.9.21
2. MHBR IKS – innkalling representantskapsmøte 15.11.21
3. Trysil kommuneskoger KF – innkalling til styremøte 13.9.21 med tilhørende dokumenter
4. Trysil kommuneskoger KF – innkalling til styremøte 18.10.21 med tilhørende dokumenter

**MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS**

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

Til styrets medlemmer og varamedlemmer

Administrasjon

Vår dato: 13.09.2021
Vår referanse: 2020000021-11
Arkiv: 20/21/
Deres dato:
Deres referanse:
Vår saksbehandler: Trond Joar Kjenstadbakk

Innkalling til styremøte mandag 20. september 2021 kl. 10:00

Oversender sakspapirer til styremøte den 20. september 2021 kl. 10:00 i Kommunehuset Enger. Eventuelle forfall meldes til Lena Lundby på tlf. 974 19 786 eller undertegnede på tlf. 479 77 161 eller på mail: post@mhbr.no

Varamedlemmer møter kun ved forfall.

Med hilsen


Trond Joar Kjenstadbakk
brannsjef



Styremøte

Møtedato

20.09.21

OPPROP**Medlemmer:**

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

Brannsjef Trond Joar Kjenstadbakk

Varabrannsjef Knut Bjørnseth

Stabssjef Øystein Aamodt

Økonomirådg. Linda Alette Løkken

Referent: Lena Lundby

Forfall: Tone Hagen –
vara kunne ikke møte

Vara:



Styremøte

Møtedato

20.09.21

SAK 19/21

ØKONOMISK RAPPORT 2. TERTIAL 2021

Forslag til vedtak:

Styret tar den fremlagte økonomiske rapporten for 2. tertial 2021 til etterretning.

Saksopplysninger:

Resultat for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS pr. 31.08.2021 viser et overskudd på kr 2 908 227,- mot et budsjettert overskudd på kr 861 017,-. Prognosen viser at vi vil gå med et underskudd i 2021 jf. budsjett.

Resultatene pr. avdeling:

Netto pr. avdeling	Hittil i år 2021 (Januar tom august)		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-1 210 833	-1 516 937	306 104
Beredskap	-599 367	23 660	-623 027
Forebyggende	-876 887	188 623	-1 065 310
Kompetanse	457 776	497 661	-39 885
Netto sum drift	-2 229 111	-806 993	-1 422 118
Feiing	-679 116	-54 024	-625 092
Netto sum	-2 908 227	-861 017	-2 047 210

*minustegn er lik overskudd

Sum drift viser et overskudd og ligger foran budsjett. Vi har mottatt tilskudd til skogbrannutstyr fra en eierkommune, som vil bli benyttet til innkjøp av utstyr til kommunen. Tilsvarende innkjøp gjøres til de andre eierkommunene som har innvilget tilskudd til dette. Vi har også mottatt tilskudd fra Gjensidigestiftelsen for prosjektet hverdagsløftet. Her vil noe av overskuddet fra hverdagsløftet gå til innkjøp av røykvarslere og informasjonsfilmer.

På kostnadssiden har deler av ekstrakostnaden til bildekk kommet inn. Kostnadene på forsikring av kjøretøy har økt pga betydelig prisøkning. Ellers ingen store avvik.

Selvkostområdet feiing viser et overskudd og ligger foran budsjett. Gebyr for feiing og tilsyn ble fakturert i april. Deler av inntektene for fritidsboliger har kommet inn i juni og resten kommer i november. På kostnadssiden er det ingen store avvik.

Prognosen for selskapet viser at vi sannsynlig vil gå over budsjett. Brukerbetalingen til 110 som vi nevnte sist er endret slik at den ikke vil være aktuell. Det er to forhold vi ser kan spille inn på prognosen. Det er merking av vinterdekk på større kjøretøy som vi nevnte sist. Vi har også fått signaler om at årets pensjonskostnader vil bli høye.

Vedlegg: Økonomisk rapport



Styremøte

Møtedato

20.09.21

SAK 20/21**ØKONOMI- OG INVESTERINGSPLAN 2022-2025****Forslag til vedtak:**

Styret vedtar forslaget til økonomi- og investeringsplan 2022-2025 for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.

Saksopplysninger:

Økonomiplanen bygger på budsjettet for 2022. På inntektssiden foreligger det en økning som følge av økt tilskudd fra eierne jf. tidligere vedtak i styremøte 18.05.2020 og i representantskapsmøte 09.06.2020. Økningen er i henhold til planen om å komme i balanse etter flere års planlagt bruk av egenkapital. Det er lagt inn ekstra tilskudd i 2022 for å kompensere for økte kostnader til 110 og lokal særavtale på lønn til deltidsansatte uten vaktordning. Tilskuddet i årene fremover blir gjenstand for en prosess med tanke på utviklingen av selskapet. Det er noe reduksjon i variabel inntekt, mens ABA-inntektene øker. Gebyr for feiing og tilsyn øker med pris- og lønnsvekst.

Det er lagt inn økte inntekter fra og med 2022 med tanke på at Åsnes blir ny medeier i MHBR IKS. Det er lagt inn i form av tilskudd fra eiere og gebyr for feiing og tilsyn.

På kostnadssiden foreligger det en betydelig økning i brukerbetalingen til 110-Innlandet i 2022. Økningen reduseres noe fra og med 2023. Særavtalen som regulerer vakttillegg for deltidsansatte på beredskap medfører økte lønnsutgifter. Det blir økte avskrivninger fra og med 2022 når ny lift er på plass. Det foreligger også en økning i ulike kostnader med tanke på at Åsnes innlemmes i 2022. Økning av kostnader utover Åsnes er marginal.

Fra og med 2023 er det lagt inn 3% i pris- og lønnsvekst.

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

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

Beredskap: Høydeberedskap Elverum (lift) anskaffes i 2021/2022. Ny mannskapsbil i 2023 og tankbiler må skiftes ut. Andre investeringer er røykdykkerbil, kjipp bil, vakt bil/ledelse, bytte av ATV og transporthengere, båt, skogbrannutstyr, frigjøringsverktøy, kompressorer, røykvifter, løfteputer og trykktester.

Feiing: Det foretas utkjøp av leasing bil.

Særskilte forhold økonomiplan:

Det er to forhold som gjør at MHBR IKS ber om en særskilt økning i vår ramme, og som vil påvirke innbetalinger fra våre eierkommuner ut over den planlagte økningen som er avtalt.

For det første gjelder det en ekstraordinær økning for 110 i 2023. For det andre er det fremforhandlet en nasjonal Særavtale som påfører ekstra kostnader for deltidsansatte uten vaktordning. Saken blir ytterligere belyst under.



Hva	Kostnad (Innlandet 110)	
Investering oppdragshåndteringsverktøy *)	4 795 000,-	Nytt ohv 2021
Teknisk installasjon ohv *)	1 500 000,- (anslått)	Nytt ohv 2021
Egenkapital NKS 110 IKS **)	105 000,-	Opprettelse av IKS
Oppgradering ICCS ***)	1 047 000,-	Utført april 2021
Merforbruk drift 2020	219 907,20	2020
Totalt	Ca. 7 666 907,-	

Kompensasjon for deltidsansatte uten vaktordning:

Ny nasjonal Særavtale for brann og redning i 2021 (Sfs 2404) ble fremforhandlet i vårens lønnsoppgjør. Forhandlingene medførte et nytt punkt, som ikke har eksistert tidligere.

Særavtalen gjelder for perioden 01.01.2021 – 31.12.2022.

«3.3 Deltidspersonell i beredskap uten vaktordning.

Deltidspersonell i beredskap uten vaktordning gis en fast årlig godtgjøring, som fastsettes i lokal særavtale.»

Det er ikke gjennomført forhandlinger med de tillitsvalgte i MHBR IKS ennå, men de er berammet høsten 2021, med sluttforhandlinger i desember 2021. Det vil si at selskapet ikke kjenner til hvilken sats eller vilkår som blir fastsatt. En undersøkelse gjort blant flere brann- og redningsvesen i landet viser ulik tilnærming, og tidsestimater for det nye punktet i særavtalen.

MHBR IKS har arbeidet med å samle alle lokale særavtaler i ett dokument i 2021, og den forventes å ligge klar ved årsskiftet 21/22. Det er planlagt at nytt punkt skal innlemmes i denne.

MHBR IKS har gjennom sine forundersøkelser og innledende vurderinger anslått at en slik kompensasjon vil kunne ligge mellom 9 000,- og 12 000,- pr. år pr. ansatt.

På bakgrunn av situasjonen over er det krevende å være eksakt med hensyn til hvor høy den endelige satsen vil være for MHBR IKS. Det som derimot er klart er at dette punktet gjelder svært mange av våre ansatte på deltidsstasjonene (83 ansatte).

Kommuner som i dag dekker vaktordninger gjennom sin brannordning og derigjennom sitt eiertilskudd blir ikke berammet av det nye punktet. Det vil derfor være ulikt hvordan den nye kompensasjonen vil slå ut for den enkelte eierkommune.

MHBR IKS har satt opp en oversikt over hvordan en slik kompensasjonsordning vil kunne slå ut for våre eierkommuner. Her har vi benyttet det vi mener er maksimum nivå for kompensasjonen.

Kommune	Antall ansatte uten vakt	Eksisterende lokal særavtale – kompensasjon(MHBR)	Ny særavtale kr 12 000,- pr. år pr. ansatt
Elverum			
Åsnes			
Tynset			
Trysil			
Alvdal	12		144 000,-
Rendalen	12		144 000,-
Stor-Elvdal	12		144 000,-



Kommune	110-kostnader		Ny kompensasjonsordning deltid			Totalt pr kommune
	Innbyggertall	Ekstra 110 kr 10,50	Antall ansatte uten vaktordning	Eksisterende lokal særavtale MHBR - kompensasjon	Ny Særavtale 12 000,- pr. år pr. ansatt	
Elverum	21 292	223 566				223 566
Åsnes	7 227	75 884				75 884
Tynset	5 537	58 139				58 139
Trysil	6 580	69 090				69 090
Alvdal	2 405	25 253	12		144 000	169 253
Rendalen	1 741	18 281	12		144 000	162 281
Stor-Elvdal	2 378	24 969	12	36 000,-	144 000	168 969
Folldal	1 518	15 939	16	117 000,-	156 000	171 939
Engerdal	1 250	13 125	13		39 000	52 125
Tolga	1 563	16 412	10		120 000	136 412
Våler	3 587	37 664	8		96 000	133 664
	55 078	578 322			843 000	
		Ekstra i 2022			Fast tillegg pr år	

Vedlegg: Foreløpig budsjett 2022
Økonomi- og investeringsplan 2022-2025



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS BUDSJETT 2022			
TEKST	2020	2021	2022
GEBYR FOR FEIING OG TILSYN	-13 577 000	-13 946 000	-17 219 000
ANDRE SALGSINNEKTER AVG.PL.	-5 412 000	-5 487 000	-5 613 000
SALGSINNEKTER AVG.FRITT	-990 000	-530 000	-490 000
BRUK AV FOND (FEIING)	483 000	619 000	560 400
SUM SALGSINNEKTEK	-19 496 000	-19 344 000	-22 761 600
TILSKUDD FRA EIERE	-43 030 500	-46 683 200	-59 231 800
ANNEN DRIFTSRELATERT INNEKTEK	-550 000	-550 000	-330 000
SUM ANNEN DRIFTSINNEKTEK	-43 580 500	-47 233 200	-59 561 800
SUM DRIFTSINNEKTER	-63 076 500	-66 577 200	-82 323 400
VAREKOSTNADER	5 445 000	5 510 000	6 300 200
LØNNKOSTNAD	51 791 800	52 930 300	61 565 500
AVSKRIVNING	2 049 000	2 148 000	2 737 000
ANNEN DRIFTSKOSTNAD	12 025 700	11 914 100	13 338 200
SUM DRIFTSKOSTNADER	71 311 500	72 502 400	83 940 900
DRIFTSRESULTAT	8 235 000	5 925 200	1 617 500
RENTEINNEKTEK	-700 000	-700 000	-500 000
ANNEN FINANSINNEKTEK	0	0	0
SUM FINANSINNEKTEK	-700 000	-700 000	-500 000
RENTEKOSTNAD	120 300	61 000	234 600
ANNEN FINANSKOSTNAD	0	0	0
SUM FINANSKOSTNAD	120 300	61 000	234 600
RESULTAT AV FINANSPOSTER	-579 700	-639 000	-265 400
ÅRSRESULTAT	7 655 300	5 286 200	1 352 100



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS									
INVESTERINGSPLAN 2022 - 2025									
INVESTERINGER	2022		2023		2024		2025		SUM TOT
	Finansiering		Finansiering		Finansiering		Finansiering		
	Disp. midl	Lån	Disp. midl	Lån	Disp. midl	Lån	Disp. midl	Lån	
Lift		9 000 000							9 000 000
Mannskapsbil				4 500 000				5 000 000	9 500 000
Tankbil	900 000				1 000 000				1 900 000
Røydykkerbil			800 000						800 000
Kjippbil					500 000				500 000
Vaktbil/adm. bil ledelse	500 000								500 000
Utkjøp leasingbil - feiling	239 000								239 000
ATV	100 000		100 000				100 000		300 000
Transporthenger for ATV	60 000		60 000		60 000				180 000
Båt med henger	250 000								250 000
Skogbrannhenger	90 000		90 000		90 000		90 000		360 000
Skogbrannpumper	150 000		250 000		150 000		150 000		700 000
Frigjøringsverktøy	200 000		200 000		200 000		200 000		800 000
Kompressor					100 000				100 000
Røykvlite					60 000				60 000
Løfteputer			40 000						40 000
Trykktester for pustelufteutstyr	50 000								50 000
Sum	2 539 000	9 000 000	1 540 000	4 500 000	2 160 000	0	540 000	5 000 000	25 279 000
SUM DISP. MIDLER	2 539 000		1 540 000		2 160 000		540 000		6 779 000
SUM LÅN		9 000 000		4 500 000		0		5 000 000	18 500 000



Styremøte

Møtedato

20.09.21

**SAK 21/21
RAMME 2022**

**Forslag til vedtak:
Styret vedtar forslaget til ramme for 2022.**

Saksopplysninger:

Det er for 2022 en rammeøkning jf. vedtak i styremøte fra 18.05.2020 sak 10/20 og i representantskapsmøte 09.06.2020 sak 12/20. Åsnes kommune innlemmes fra og med 2022.

Det er gjort et tillegg for merkostnader som følge av 110 innlandet og særavtale vakttillegg for deltidsansatte uten vaktordning.

Det er gjort en vurdering sammen med revisor angående egenkapital-nivå. 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 egenkapital prosent på 25 og en likviditetsgrad på 2 er minimumskrav. Det vil si at jo nærmere vi er minimumskravene, jo mindre spillerom har vi til uforutsette utgifter og investeringer.

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS								
RAMME 2022								
Kommuner	Ramme 2019	Ramme 2020	Ramme 2021	Ramme 2022	Ramme 2022 110	Ramme 2022 Særavtale	Ramme 2022 Totalt	Fordelings- nøkkel
Våler	3 689 458	3 689 458	4 020 970	4 416 722	37 664	96 000	4 550 386	7,64 %
Engerdal	1 778 842	1 778 842	1 915 750	2 104 302	13 125	39 000	2 156 427	3,64 %
Trysil	5 422 018	5 422 018	5 889 353	6 468 995	69 090	0	6 538 085	11,19 %
Elverum	16 109 733	16 109 733	17 483 852	19 204 648	223 566	0	19 428 214	33,22 %
Stor-Elvdal	2 638 088	2 638 088	2 847 310	3 127 548	24 969	144 000	3 296 517	5,41 %
Alvdal	2 398 057	2 398 057	2 615 736	2 873 182	25 253	144 000	3 042 435	4,97 %
Rendalen	2 604 319	2 604 319	2 799 943	3 075 519	18 281	144 000	3 237 800	5,32 %
Folldal	1 695 350	1 695 350	1 868 383	2 052 273	15 939	156 000	2 224 212	3,55 %
Tynset	5 300 762	5 300 762	5 747 251	6 312 907	58 139	0	6 371 046	10,92 %
Tolga	1 393 918	1 393 918	1 494 706	1 641 818	16 412	120 000	1 778 230	2,84 %
Åsnes				6 532 586	75 884	0	6 608 470	11,30 %
Sum	43 030 545	43 030 545	46 683 254	57 810 500	578 322	843 000	59 231 822	100,00 %

Vedlegg: Ingen



Styremøte

Møtedato

20.09.21

SAK 22/21
GEBYRREGULATIV 2022

Forslag til vedtak:

Styret vedtar det fremlagte forslaget til gebyrregulativ for 2022.

Saksopplysninger:

En pris- og lønnsvekst er lagt til grunn for økningen av gebyrene på 3,0 %. Feie-/tilsynsgebyret er justert opp tilsvarende prosent slik at vi skal få et resultat som skal gå i null, som selvkostområdet er lagt opp til. Vi har slått sammen tilsyn og feiing på fritidseiendommer til et og samme gebyr fra 2022.

Vedlegg: Gebyrregulativ 2022 og gebyr for abonnement på alarmer for 2022

Saknr. 22/21

	2021	2022
Med virkning fra 01.01.22 fastsettes følgende betalingsregulativ i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS. Samtlige satser er ekskl. merverdiavgift.		
A. Leie av bil og mannskap		
Leie av utrykningskjøretøy pr. time (iht. KS satser)	kr 616,-	kr 616,-
Mannskap pr. time pr. stk. (iht. KS satser)	kr 899,-	kr 899,-
B. Unødige brannalarmer utover 1, grunnet manglende vedlikehold/uaktsomhet	kr 7580,-	kr 7810,-
Unødige brannalarmer utover 3, grunnet manglende vedlikehold/uaktsomhet	kr 777,-	kr 800,-
C. Kursavgift for kurs arrangert av brann- og feiervesenet fastsettes i forhold til det enkelte kurs <i>Fritatt for merverdiavgift</i>		
D. Gebyr for behandling av søknad om fyrverkeri og tilsyn av utsalgssted <i>Fritatt for merverdiavgift</i>	kr 3510,-	kr 3615,-

Feie- og tilsynsgebyr

Med virkning fra 01.01.22 fastsettes følgende betalingsregulativ for feiing og tilsyn i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS. Samtlige satser er ekskl. merverdiavgift.

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

1.	For vanlige røykpiper i bolig- og forretningsbygg inntil 3 etasjer, ekskl. kjeller og uinnredet loft pr. pipe (røykløp) pr. år Det foretas ikke feiing av piper (røykløp) dersom ildsted ikke er tilkoblet, eller i særskilte tilfeller, ildstedet (ene) er plombert av feiervesenet. NB! I disse tilfellene kan det søkes fritak for feie-/tilsynsgebyr.	kr 504,-	kr 520,-
2.	For bygninger med flere etasjer enn nevnt under punkt 1 betales et tillegg pr. etasje pr. år på	kr 86,-	kr 89,-
3.	For større røykpiper betales for medgått tid etter sats pr. time på (iht. KS satser)	kr 899,-	kr 899,-
4.	Mannskap pr. time, fyrkjele feiing (iht. KS satser)	kr 899,-	kr 899,-
5.	Gebyr for ferdigbefaring/trykkprøving/videofilming/fresing av skorstein og fjerning av kaiereir (iht. KS satser)	kr 899,-	kr 899,-
6a.	Tilsyn/kontroll/feiing fritidsbolig, faktureres etterskuddsvis etter varsling (ny fra 2018). Feiing inkludert i gebyret fra 2022. NB! Gjelder pr. eiendom på samme adresse inntil 1 time.	kr 1200,-	kr 1450,-
6b.	Tilsyn/kontroll som går over 1 time faktureres pr. time	kr 600,-	kr 600,-
6c.	Dersom feier ved 2. gang varsel møter «stengt dør», ikke klargjort faktureres det tilleggsgebyr for admin.kostnader	kr 600,-	kr 600,-

	2021	2022
<p>Gebyr for tilknytning til Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS/ Alarmsentral Brann Innlandet (110) automatiske alarmmottakere</p> <p>Det fastsettes følgende satser for tilknytning til brannvesenets automatiske alarmmottaker ekskl. merverdiavgift, med unntak av noen som er inkl. merverdiavgift som er merket. Ikke avgiftspliktige ytelser er merket særskilt.</p>		
1.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 1 Gjelder bruk av inntil 7 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bygg med bruksareal (BRA) på inntil 300 m² 	<p>kr 929,- kr 957,-</p>
2.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 2 Gjelder bruk av inntil 7 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bygg med bruksareal (BRA) på 300 m²-500 m² • Kirkebygg, barnehage, privateide samfunnshus/ forsamlingslokaler • Skoler med samlet bruksareal (BRA) under 5000 m² • Sykehjem/institusjon med mindre enn 100 senger • Næringsbygg med overnatting med mindre enn 50 senger • Leilighetsbygg/blokker med bruksareal (BRA) inntil 1200 m², gjelder ved detekterte fellesarealer • Politi-/ambulanse-/brannstasjoner, Rådhus/kommunehus og Tinghus/rettsbygninger • Omsorgsboliger med mindre enn 20 leiligheter 	<p>kr 1852,- kr 1910,-</p>
3.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 3 Gjelder bruk av inntil 7 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bygg med bruksareal (BRA) på 500 m²-1200 m² • Inntil 2 bygg på samme adresse med samlet bruksareal (BRA) inntil 1200 m² • Skoler med samlet bruksareal (BRA) over 5000 m² • Sykehjem/institusjon med mer enn 100 senger • Næringsbygg med overnatting med 50 senger eller mer • Leilighetsbygg/blokker med bruksareal (BRA) på 1200 m²- 7500 m², gjelder ved detekterte fellesarealer • Idrettshaller • Omsorgsboliger med 20-50 leiligheter • Private leilighetsbygg i kombinasjon med enkel næringsvirksomhet med mindre enn 20 leiligheter • Garasjeanlegg inntil 5000 m² 	<p>kr 2781,- kr 2865,-</p>
4.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 4 Gjelder bruk av inntil 15 innganger på alarmsender for brann/ sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bygg med bruksareal (BRA) på 1200 m²-7500 m² • Inntil 3 bygg på samme adresse med samlet bruksareal (BRA) inntil 7500 m² • Omsorgsboliger med mer enn 50 leiligheter • Private leilighetsbygg i kombinasjon med enkel næringsvirksomhet med 20-50 leiligheter • Garasjeanlegg over 5000 m² 	<p>kr 3710,- kr 3820,-</p>



Styremøte

Møtedato

20.09.21

SAK 23/21**BRANNSJEFENS PRIORITERINGER FOR 2022****Forslag til vedtak:**

Styret stiller seg bak de fremlagte prioriteringene for 2022, og ber selskapet innarbeide de i sin Virksomhetsplan.

Saksopplysninger:

Virksomhetsplan 2022 bygger på Strategisk Plan MHBR IKS 2020-2024. Normalt har MHBR IKS lagt frem sin Virksomhetsplan for kommende år på styremøtet i september. Selskapet ønsker å kunne justere prosessen med kommende virksomhetsplaner fremover.

Bakgrunnen for forslaget om å endre praksis er først og fremst et ønske om å kvalitetsheve produktet, samt å etablere en mere synkron prosess rundt arbeidet.

Selskapet anbefaler at arbeidet med virksomhetsplanen følger følgende modell:

	2021			2022
	SEPTEMBER	NOVEMBER	DESEMBER	APRIL
Styret	Prioriteter 2022		VP 2022	
Rep.skap		Prioriteter 2022		VP 2022

Virksomhetsplanen for selskapet er selskapets styringsdokument for å omsette den allerede vedtatte strategiske planen. Selskapet vil med ny behandlingsmodell legge opp til at styret og representantskapet er med på å beslutte de prioriteringer som skal legges for kommende år, før virksomhetsplanen endelig utarbeides. På den måten blir det etter vår mening en bedre dialog og diskusjon rundt overordnet styring og retning for selskapet.

Prioritetene ligger fastlagt i Strategisk Plan, og styringen handler om implementeringen og detaljering om når de enkelte målene skal iverksettes og slutføres.

Brannsjefens oversikt over prioritetene som ligger i vår Strategiske Plan, samt hvilke som skal påstartes i 2022 går frem av vedlegg til styresaken.

Av de 15 prioritetene som er satt opp i strategisk plan er det 6 tiltak som er pågående, og som vil være det i hele planperioden.

De 6 er som følger:

Utvikling av UL	Utrykningsledere i MHBR skal føle seg trygge på å stå i situasjonene inntil Overordnet vakt ankommer, samt beherske bruk av Systematisk ledelse og 7-trinnsmodell.
Innsatsledelse Systematisk Ledelse	MHBR skal ha implementert og beherske bruk av Systematisk ledelse ved håndtering av alle hendelser i selskapet. Gjelder både Overordnet vakt (01) og alle Utrykningsledere. Mannskaper skal kjenne til modellen.

Prioriteter 2021 - 2024 MHBR IKS

NR	Navn på tiltak	Målingstiltak	Ansvar	2021 Arkivert 2021		2022 Arkivert 2022		2023 Arkivert 2023		2024 Arkivert 2024	
1	Øvingsanlegg MHBR IKS	Etablere et nytt øvingsanlegg for MHBR som kan være fremtidens behov for trening og kompetanseutvikling. Dette er et anlegg som skal være robust, slik at det kan brukes på alle skiftetider. Det skal utføres samhandling med andre aktører i regionen.	Beredskap	Grunding etablere Profiltjenestene Aukling av interesser	Videre behovskvalifiserte Døling med interesser Budsjett og finansiering	Oppstart	Oppstart				
2	Vedlikeholdstrening trykkløst (Kode 160)	Krev et både vedlikeholdstrening oppbehold og gjennomføring av Kode 160 innholdet i selskapet. Det bør utredes muligheten for å utvide og utstyre egne trykkløst, slik at vedlikeholdstrening kan utføres i samarbeid med andre aktører i regionen.	Beredskap	Innbytte data - behov, modeller, refer	Oppstart						
3	Telematisk utvikling (Drone)	Selskapet skal utvikle og oppdatere på nye teknologier som kan brukes til å forbedre sikkerheten og effektiviteten i virksomheten. Dette inkluderer bruk av drone, kunstig intelligens og andre teknologier som kan brukes til å forbedre sikkerheten og effektiviteten i virksomheten.	Beredskap/for								
4	BUPRIS	Selskapet har vedtatt å benytte BUPRIS som et verktøy for å sikre at alle ansatte er oppdatert på sikkerhetsprosedurer og sikkerhetsregler. Dette inkluderer bruk av BUPRIS til å sikre at alle ansatte er oppdatert på sikkerhetsprosedurer og sikkerhetsregler.	Forsyning/Beredskap	Analysere av MASOIT (kod)	Videreutvikling av konseptet - bruk av BUPRIS i selskapet						
5	Videokonferanse-utstyr Kommunikasjon	MHBR med sin utstrakte geografisk må i større grad utstyre skolelokal med høyttalere og mikrofoner. Dette inkluderer bruk av videokonferanse-utstyr som kan brukes til å sikre at alle ansatte er oppdatert på sikkerhetsprosedurer og sikkerhetsregler.	Admin/ansvar/for		Oppstart						
6	LANDAX	LANDAX implementeres som et fullstendig system for å sikre at alle ansatte er oppdatert på sikkerhetsprosedurer og sikkerhetsregler. Dette inkluderer bruk av LANDAX til å sikre at alle ansatte er oppdatert på sikkerhetsprosedurer og sikkerhetsregler.	Admin - alle	LANDAX 2.0 tilførs med personlig	Vurdering av fire moduler, drive drift og bruk av systemet						
7	Utvikling av UL	Utrykkningsledere i IKS skal få et trykke på å stå i skolelokalene i ul. Overordnet vekt settes på, samt beholde et uttrykk som skal utføres i ul. Dette inkluderer bruk av UL til å sikre at alle ansatte er oppdatert på sikkerhetsprosedurer og sikkerhetsregler.	Beredskap		Kontinuerlig og pågående						
8	Immersjelle Systematisk ledelse	MHBR skal ha implementert et system for å sikre at alle ansatte er oppdatert på sikkerhetsprosedurer og sikkerhetsregler. Dette inkluderer bruk av immersjelle systemer til å sikre at alle ansatte er oppdatert på sikkerhetsprosedurer og sikkerhetsregler.	Beredskap		Kontinuerlig og pågående						
9	Rekultivering inkl. Hengfald	MHBR skal fremstille som en utstrakt arbeidsplan for begge kjør, og selskapet skal utstyre skolelokal med høyttalere og mikrofoner. Dette inkluderer bruk av rekultivering og hengfald til å sikre at alle ansatte er oppdatert på sikkerhetsprosedurer og sikkerhetsregler.	Admin - alle		Oppstart						
10	Samhandling eterkommuner	Et samarbeid mellom kommunene i regionen for å sikre at alle ansatte er oppdatert på sikkerhetsprosedurer og sikkerhetsregler. Dette inkluderer bruk av samhandling til å sikre at alle ansatte er oppdatert på sikkerhetsprosedurer og sikkerhetsregler.	Samspill	Oppstart	Kontinuerlig og pågående						
11	Informasjonsstrategi	MHBR skal utvikle en strategi for å sikre at alle ansatte er oppdatert på sikkerhetsprosedurer og sikkerhetsregler. Dette inkluderer bruk av informasjon til å sikre at alle ansatte er oppdatert på sikkerhetsprosedurer og sikkerhetsregler.	Admin - alle								
12	Utvikling av fjerntjenesten	Fjerntjenesten i MHBR skal utvikles til å sikre at alle ansatte er oppdatert på sikkerhetsprosedurer og sikkerhetsregler. Dette inkluderer bruk av fjerntjenesten til å sikre at alle ansatte er oppdatert på sikkerhetsprosedurer og sikkerhetsregler.	Forsyning		Oppstart						
13	Utvikling av kompetansedelingen	Kompetansedelingen skal utvikles til å sikre at alle ansatte er oppdatert på sikkerhetsprosedurer og sikkerhetsregler. Dette inkluderer bruk av kompetansedelingen til å sikre at alle ansatte er oppdatert på sikkerhetsprosedurer og sikkerhetsregler.	Beredskap/for		Kontinuerlig og pågående						
14	Fokus på brennforbyggende arbeid	Brennforbyggende arbeid skal utvikles til å sikre at alle ansatte er oppdatert på sikkerhetsprosedurer og sikkerhetsregler. Dette inkluderer bruk av brennforbyggende arbeid til å sikre at alle ansatte er oppdatert på sikkerhetsprosedurer og sikkerhetsregler.	Forsyning		Kontinuerlig og pågående						
15	Håndtering av skolebrenner	MHBR skal utvikle kompetansetraining og utrustning for håndtering av skolebrenner i regionen og være med å gjøre utrustninger regionalt.	Beredskap/for	Gjennomføre og evaluere på ELS i skolelokal	Kontinuerlig og pågående						



Styremøte

Møtedato

20.09.21

**SAK 24/21
ORIENTERINGSSAKER**

Forslag til vedtak:

Styret tar orienteringssakene til etterretning.

Følgende orienteringssaker blir presentert:

- Status leveranser MHBR IKS
- Status Våler brannstasjon – oppfølger etter forrige styresak juni 2021
- Generell informasjon om aktivitet

Vedlegg: Ingen



Styremøte

Møtedato

20.09.21

**SAK 25/21
EVENTUELT**

Neste styremøte mandag 6. desember 2021 kl. 10:00 i Elverum.

Styremøter i 2022:

- Mandag 14. mars
- Mandag 13. juni
- Mandag 19. september
- Mandag 5. desember i Elverum



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS

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

Til representantskapets medlemmer og varamedlemmer

Administrasjon

Vår dato: 18.10.2021
Vår referanse: 2020000041-12
Arkiv: 20/41/
Deres dato:
Deres referanse:
Vår saksbehandler: Eldri Svisdal

Representantskapsmøte 15. november 2021 kl. 10:00

Vedlagt ligger sakspapirene til representantskapsmøte mandag den 15. november 2021 kl. 10:00 på Tavernaen i Alvdal.

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

Med hilsen

Eldri Svisdal
Representantskapets
ordfører


Representantskapsmøte
Møtedato
15.11.21
OPPROP
Medlemmer:

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

Vara:

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



Representantskapsmøte

Møtedato

15.11.21

SAK 16/21

VALG AV TO REPRESENTANTER TIL Å UNDERTEGNE PROTOKOLLEN

Forslag til vedtak:

.....

.....

Saksopplysninger:

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



Representantskapsmøte

Møtedato

15.11.21

SAK 17/21

ØKONOMI OG INVESTERINGSPLAN 2022-2025**Styrets forslag til vedtak:**

Representantskapet vedtar forslaget til investerings- og økonomiplan 2022-2025 for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.

Saksopplysninger:

Økonomiplanen bygger på budsjettet for 2022. På inntektssiden foreligger det en økning som følge av økt tilskudd fra eierne jf. tidligere vedtak i styremøte 18.05.2020 og i representantskapsmøte 09.06.2020.

Økningen er i henhold til planen om å komme i balanse etter flere års planlagt bruk av egenkapital. Det er lagt inn ekstra tilskudd i 2022 for å kompensere for økte kostnader til 110 og lokal særavtale på lønn til deltidsansatte uten vaktordning. Tilskuddet i årene fremover blir gjenstand for en prosess med tanke på utviklingen av selskapet. Det er noe reduksjon i variabel inntekt, mens ABA-inntektene øker. Gebyr for feiing og tilsyn øker med pris- og lønnsvekst.

Det er lagt inn økte inntekter fra og med 2022 med tanke på at Åsnes blir ny medeier i MHBR IKS. Det er lagt inn i form av tilskudd fra eiere og gebyr for feiing og tilsyn.

På kostnadssiden foreligger det en betydelig økning i brukerbetalingen til 110-Innlandet i 2022. Økningen reduseres noe fra og med 2023. Særavtalen som regulerer vakttillegg for deltidsansatte på beredskap medfører økte lønnsutgifter. Det blir økte avskrivninger fra og med 2022 når ny lift er på plass. Det foreligger også en økning i ulike kostnader med tanke på at Åsnes innlemmes i 2022. Økning av kostnader utover Åsnes er marginal.

Fra og med 2023 er det lagt inn 3% i pris- og lønnsvekst.

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

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

Beredskap: Høydeberedskap Elverum (lift) anskaffes i 2021/2022. Ny mannskapsbil i 2023 og tankbiler må skiftes ut. Andre investeringer er røykdykkerbil, kjipp bil, vakt bil/ledelse, bytte av ATV og transporthengere, båt, skogbrannutstyr, frigjøringsverktøy, kompressorer, røykvifter, løfteputer og trykktester.

Feiing: Det foretas utkjøp av leasing bil.

Særskilte forhold økonomiplan:

Det er to forhold som gjør at MHBR IKS ber om en særskilt økning i vår ramme, og som vil påvirke innbetalinger fra våre eierkommuner ut over den planlagte økningen som er avtalt.

For det første gjelder det en ekstraordinær økning for 110 i 2023. For det andre er det fremforhandlet en nasjonal Særavtale som påfører ekstra kostnader for deltidsansatte uten vaktordning. Saken blir ytterligere belyst under.



Kompensasjon for deltidsansatte uten vaktordning:

Ny nasjonal Særavtale for brann og redning i 2021 (SFS 2404) ble fremforhandlet i vårens lønnsoppgjør. Forhandlingene medførte et nytt punkt, som ikke har eksistert tidligere.

Særavtalen gjelder for perioden 01.01.2021 – 31.12.2022.

«3.3 Deltidspersonell i beredskap uten vaktordning.

Deltidspersonell i beredskap uten vaktordning gis en fast årlig godtgjøring, som fastsettes i lokal særavtale.»

Det er ikke gjennomført forhandlinger med de tillitsvalgte i MHBR IKS ennå, men de er berammet høsten 2021, med sluttforhandlinger i desember 2021. Det vil si at selskapet ikke kjenner til hvilken sats eller vilkår som blir fastsatt. En undersøkelse gjort blant flere brann- og redningsvesen i landet viser ulik tilnærming, og tidsestimat for det nye punktet i særavtalen.

MHBR IKS har arbeidet med å samle alle lokale særavtaler i ett dokument i 2021, og den forventes å ligge klar ved årsskiftet 21/22. Det er planlagt at nytt punkt skal innlemmes i denne.

MHBR IKS har gjennom sine forundersøkelser og innledende vurderinger anslått at en slik kompensasjon vil kunne ligge mellom 9 000,- og 12 000,- pr. år pr. ansatt.

På bakgrunn av situasjonen over er det krevende å være eksakt med hensyn til hvor høy den endelige satsen vil være for MHBR IKS. Det som derimot er klart er at dette punktet gjelder svært mange av våre ansatte på deltidsstasjonene (83 ansatte).

Kommuner som i dag dekker vaktordninger gjennom sin brannordning og derigjennom sitt eiertilskudd blir ikke berammet av det nye punktet. Det vil derfor være ulikt hvordan den nye kompensasjonen vil slå ut for den enkelte eierkommune.

MHBR IKS har satt opp en oversikt over hvordan en slik kompensasjonsordning vil kunne slå ut for våre eierkommuner. Her har vi benyttet det vi mener er maksimum nivå for kompensasjonen.

Kommune	Antall ansatte uten vakt	Eksisterende lokal særavtale – kompensasjon(MHBR)	Ny særavtale kr 12 000,- pr. år pr. ansatt
Elverum			
Åsnes			
Tynset	5		60 000,-
Trysil			
Alvdal	12		144 000,-
Rendalen	12		144 000,-
Stor-Elvdal	12		144 000,-
Folldal	16	36 000,-	156 000,-
Engerdal	13	117 000,-	39 000,-
Tolga	10		120 000,-
Våler	8		96 000,-
Antall/kostnad	83	153 000,-	903 000,-

Personellet som i dag går i en vaktordning med kompensasjon vil ikke berøres av det nye punktet i særavtalen. Det gjelder kommunene Elverum, Åsnes, Tynset og Trysil. Når det gjelder kommunene Alvdal, Rendalen, Stor-Elvdal er det i dag kun utrykningsleder som går i vaktordning (4 ansatte på rullerende vakt). I Våler er det 2 på vakt, utrykningsleder og sjåfør (totalt 8 på rullerende vakt).



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS BUDSJETT 2022			
TEKST	2020	2021	2022
GEBYR FOR FEIING OG TILSYN	-13 577 000	-13 946 000	-17 219 000
ANDRE SALGSINNEKTER AVG.PL.	-5 412 000	-5 487 000	-5 613 000
SALGSINNEKTER AVG.FRITT	-990 000	-530 000	-490 000
BRUK AV FOND (FEIING)	483 000	619 000	560 400
SUM SALGSINNEKTE	-19 496 000	-19 344 000	-22 761 600
TILSKUDD FRA EIERE	-43 030 500	-46 683 200	-59 231 800
ANNEN DRIFTSRELATERT INNEKTE	-550 000	-550 000	-330 000
SUM ANNEN DRIFTSINNEKTE	-43 580 500	-47 233 200	-59 561 800
SUM DRIFTSINNEKTER	-63 076 500	-66 577 200	-82 323 400
VAREKOSTNADER	5 445 000	5 510 000	6 300 200
LØNSKOSTNAD	51 791 800	52 930 300	61 565 500
AVSKRIVNING	2 049 000	2 148 000	2 737 000
ANNEN DRIFTSKOSTNAD	12 025 700	11 914 100	13 338 200
SUM DRIFTSKOSTNADER	71 311 500	72 502 400	83 940 900
DRIFTSRESULTAT	8 235 000	5 925 200	1 617 500
RENTEINNEKTE	-700 000	-700 000	-500 000
ANNEN FINANSINNEKTE	0	0	0
SUM FINANSINNEKTE	-700 000	-700 000	-500 000
RENTEKOSTNAD	120 300	61 000	234 600
ANNEN FINANSKOSTNAD	0	0	0
SUM FINANSKOSTNAD	120 300	61 000	234 600
RESULTAT AV FINANSPOSTER	-579 700	-639 000	-265 400
ÅRSRESULTAT	7 655 300	5 286 200	1 352 100



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS									
INVESTERINGSPLAN 2022 - 2025									
INVESTERINGER	2022		2023		2024		2025		SUM TOT
	Finansiering		Finansiering		Finansiering		Finansiering		
	Disp. midl	Lån	Disp. midl	Lån	Disp. midl	Lån	Disp. midl	Lån	
Lift		9 000 000							9 000 000
Mannskapsbil				4 500 000				5 000 000	9 500 000
Tankbil	900 000				1 000 000				1 900 000
Røydykkerbil			800 000						800 000
Kjøppbil					500 000				500 000
Vaktbil/adm. bil ledelse	500 000								500 000
Utkjøp leasingbil - feiling	239 000								239 000
ATV	100 000		100 000				100 000		300 000
Transporthenger for ATV	60 000		60 000		60 000				180 000
Båt med henger	250 000								250 000
Skogbrannhenger	90 000		90 000		90 000		90 000		360 000
Skogbrannpumper	150 000		250 000		150 000		150 000		700 000
Frigjøringsverktøy	200 000		200 000		200 000		200 000		800 000
Kompressor					100 000				100 000
Røykvifte					60 000				60 000
Løfteputer			40 000						40 000
Trykktester for pustelufteutstyr	50 000								50 000
Sum	2 539 000	9 000 000	1 540 000	4 500 000	2 160 000	0	540 000	5 000 000	25 279 000
SUM DISP. MIDLER	2 539 000		1 540 000		2 160 000		540 000		6 779 000
SUM LÅN		9 000 000		4 500 000		0	5 000 000		18 500 000



Representantskapsmøte

Møtedato

15.11.21

SAK 18/21
DRIFTSRAMME 2022

Styrets forslag til vedtak:
Representantskapet vedtar forslaget til driftsramme for 2022

Saksopplysninger:

Det er for 2022 en rammeøkning jf. vedtak i styremøte fra 18.05.2020 sak 10/20 og i representantskapsmøte 09.06.2020 sak 12/20. Åsnes kommune innlemmes fra og med 2022.

Det er gjort et tillegg for merkostnader som følge av 110 innlandet og særavtale vakttillegg for deltidsansatte uten vaktordning.

Det er gjort en vurdering sammen med revisor angående egenkapital-nivå. 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 egenkapital prosent på 25 og en likviditetsgrad på 2 er minimumskrav. Det vil si at jo nærmere vi er minimumskravene, jo mindre spillerom har vi til uforutsette utgifter og investeringer.

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS								
RAMME 2022								
Kommuner	Ramme 2019	Ramme 2020	Ramme 2021	Ramme 2022	Ramme 2022 110	Ramme 2022 Særavtale	Ramme 2022 Totalt	Fordelings- nøkkel
Våler	3 689 458	3 689 458	4 020 970	4 416 722	37 664	96 000	4 550 386	7,64 %
Engerdal	1 778 842	1 778 842	1 915 750	2 104 302	13 125	39 000	2 156 427	3,64 %
Trysil	5 422 018	5 422 018	5 889 353	6 468 995	69 090	0	6 538 085	11,19 %
Elverum	16 109 733	16 109 733	17 483 852	19 204 648	223 566	0	19 428 214	33,22 %
Stor-Elvdal	2 638 088	2 638 088	2 847 310	3 127 548	24 969	144 000	3 296 517	5,41 %
Alvdal	2 398 057	2 398 057	2 615 736	2 873 182	25 253	144 000	3 042 435	4,97 %
Rendalen	2 604 319	2 604 319	2 799 943	3 075 519	18 281	144 000	3 237 800	5,32 %
Folldal	1 695 350	1 695 350	1 868 383	2 052 273	15 939	156 000	2 224 212	3,55 %
Tynset	5 300 762	5 300 762	5 747 251	6 312 907	58 139	60 000	6 431 046	10,92 %
Tolga	1 393 918	1 393 918	1 494 706	1 641 818	16 412	120 000	1 778 230	2,84 %
Åsnes				6 532 586	75 884	0	6 608 470	11,30 %
Sum	43 030 545	43 030 545	46 683 254	57 810 500	578 322	903 000	59 291 822	100,00 %

Vedlegg: Ingen



Representantskapsmøte

Møtedato

15.11.21

**SAK 19/21
GEBYRREGULATIV 2022**

Styrets forslag til vedtak:

Representantskapet vedtar forslaget til gebyrregulativ 2022 for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.

Saksopplysninger:

En pris- og lønnsvekst er lagt til grunn for økningen av gebyrene på 3,0 %. Feie-/tilsynsgebyret er justert opp tilsvarende prosent slik at vi skal få et resultat som skal gå i null, som selvkostområdet er lagt opp til. Vi har slått sammen tilsyn og feiing på fritidseiendommer til et og samme gebyr fra 2022.

Vedlegg: Gebyrregulativ 2022 og gebyr for abonnement på alarmer for 2022

Saknr. 19/21

	2021	2022
Med virkning fra 01.01.22 fastsettes følgende betalingsregulativ i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS. Samtlige satser er ekskl. merverdiavgift.		
A. Leie av bil og mannskap		
Leie av utrykningskjøretøy pr. time (iht. KS satser)	kr 616,-	kr 616,-
Mannskap pr. time pr. stk. (iht. KS satser)	kr 899,-	kr 899,-
B. Unødige brannalarmer utover 1, grunnet manglende vedlikehold/uaktsomhet	kr 7580,-	kr 7810,-
Unødige brannalarmer utover 3, grunnet manglende vedlikehold/uaktsomhet	kr 777,-	kr 800,-
C. Kursavgift for kurs arrangert av brann- og feiervesenet fastsettes i forhold til det enkelte kurs		
<i>Fritatt for merverdiavgift</i>		
D. Gebyr for behandling av søknad om fyrverkeri og tilsyn av utsalgssted	kr 3510,-	kr 3615,-
<i>Fritatt for merverdiavgift</i>		

Feie- og tilsynsgebyr

Med virkning fra 01.01.22 fastsettes følgende betalingsregulativ for feiing og tilsyn i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS. Samtlige satser er ekskl. merverdiavgift.

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

1. For vanlige røykpiper i bolig- og forretningsbygg inntil 3 etasjer, ekskl. kjeller og uinnredet loft pr. pipe (røykløp) pr. år Det foretas ikke feiing av piper (røykløp) dersom ildsted ikke er tilkoblet, eller i særskilte tilfeller, ildstedet (ene) er plombert av feiervesenet. NB! I disse tilfellene kan det søkes fritak for feie-/tilsynsgebyr.	kr 504,-	kr 520,-
2. For bygninger med flere etasjer enn nevnt under punkt 1 betales et tillegg pr. etasje pr. år på	kr 86,-	kr 89,-
3. For større røykpiper betales for medgått tid etter sats pr. time på (iht. KS satser)	kr 899,-	kr 899,-
4. Mannskap pr. time, fyrkjele feiing (iht. KS satser)	kr 899,-	kr 899,-
5. Gebyr for ferdigbefaring/trykkprøving/videofilming/fresing av skorstein og fjerning av kaiereir (iht. KS satser)	kr 899,-	kr 899,-
6a. Tilsyn/kontroll/feiing fritidsbolig, faktureres etterskuddsvis etter varsling (ny fra 2018). Feiing inkludert i gebyret fra 2022. NB! Gjelder pr. eiendom på samme adresse inntil 1 time.	kr 1200,-	kr 1450,-
6b. Tilsyn/kontroll som går over 1 time faktureres pr. time	kr 600,-	kr 600,-
6c. Dersom feier ved 2. gang varsel møter «stengt dør», ikke klargjort faktureres det tilleggsgebyr for admin.kostnader	kr 600,-	kr 600,-

	2021	2022
<p>Gebyr for tilknytning til Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS/ Alarmsentral Brann Innlandet (110) automatiske alarmmottakere</p> <p>Det fastsettes følgende satser for tilknytning til brannvesenets automatiske alarmmottaker ekskl. merverdiavgift, med unntak av noen som er inkl. merverdiavgift som er merket.</p> <p>Ikke avgiftspliktige ytelser er merket særskilt.</p>		
1.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 1</p> <p>Gjelder bruk av inntil 7 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bygg med bruksareal (BRA) på inntil 300 m² 	<p>kr 929,-</p> <p>kr 957,-</p>
2.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 2</p> <p>Gjelder bruk av inntil 7 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bygg med bruksareal (BRA) på 300 m²-500 m² • Kirkebygg, barnehage, privateide samfunnshus/ forsamlingslokaler • Skoler med samlet bruksareal (BRA) under 5000 m² • Sykehjem/institusjon med mindre enn 100 senger • Næringsbygg med overnatting med mindre enn 50 senger • Leilighetsbygg/blokker med bruksareal (BRA) inntil 1200 m², gjelder ved detekterte fellesarealer • Politi-/ambulanse-/brannstasjoner, Rådhus/kommunehus og Tinghus/rettsbygninger • Omsorgsboliger med mindre enn 20 leiligheter 	<p>kr 1852,-</p> <p>kr 1910,-</p>
3.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 3</p> <p>Gjelder bruk av inntil 7 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bygg med bruksareal (BRA) på 500 m²-1200 m² • Inntil 2 bygg på samme adresse med samlet bruksareal (BRA) inntil 1200 m² • Skoler med samlet bruksareal (BRA) over 5000 m² • Sykehjem/institusjon med mer enn 100 senger • Næringsbygg med overnatting med 50 senger eller mer • Leilighetsbygg/blokker med bruksareal (BRA) på 1200 m²-7500 m², gjelder ved detekterte fellesarealer • Idrettshaller • Omsorgsboliger med 20-50 leiligheter • Private leilighetsbygg i kombinasjon med enkel næringsvirksomhet med mindre enn 20 leiligheter • Garasjeanlegg inntil 5000 m² 	<p>kr 2781,-</p> <p>kr 2865,-</p>
4.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 4</p> <p>Gjelder bruk av inntil 15 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bygg med bruksareal (BRA) på 1200 m²-7500 m² • Inntil 3 bygg på samme adresse med samlet bruksareal (BRA) inntil 7500 m² • Omsorgsboliger med mer enn 50 leiligheter • Private leilighetsbygg i kombinasjon med enkel næringsvirksomhet med 20-50 leiligheter • Garasjeanlegg over 5000 m² 	<p>kr 3710,-</p> <p>kr 3820,-</p>



7 Representantskapsmøte

Møtedato

15.11.21

SAK 20/21**BRANNSJEFENS PRIORITERINGER FOR 2022****Styrets forslag til vedtak:**

Representantskapet stiller seg bak de fremlagte prioriteringene for 2022, og ber selskapet innarbeide de i sin Virksomhetsplan.

Saksopplysninger:

Virksomhetsplan 2022 bygger på Strategisk Plan MHBR IKS 2020-2024. Normalt har MHBR IKS lagt frem sin Virksomhetsplan for kommende år for Representantskapet i November. Selskapet ønsker å kunne justere prosessen med kommende virksomhetsplaner fremover.

Bakgrunnen for forslaget om å endre praksis er først og fremst et ønske om å kvalitetsheve produktet, samt å etablere en mere synkron prosess rundt arbeidet.

Selskapet anbefaler at arbeidet med virksomhetsplanen følger følgende modell:

	2021			2022
	SEPTEMBER	NOVEMBER	DESEMBER	APRIL
Styret	Prioriteter 2022		VP 2022	
Rep.skap		Prioriteter 2022		VP 2022

Virksomhetsplanen for selskapet er selskapets styringsdokument for å omsette den allerede vedtatte strategiske planen. Selskapet vil med ny behandlingsmodell legge opp til at styret og representantskapet er med på å beslutte de prioriteringer som skal legges for kommende år, før virksomhetsplanen endelig utarbeides. På den måten blir det etter vår mening en bedre dialog og diskusjon rundt overordnet styring og retning for selskapet.

Prioritetene ligger fastlagt i Strategisk Plan, og styringen handler om implementeringen og detaljering om når de enkelte målene skal iverksettes og slutføres.

Brannsjefens oversikt over prioritetene som ligger i vår Strategiske Plan, samt hvilke som skal påstartes i 2022 går frem av vedlegg til styresaken.

Av de 15 prioritetene som er satt opp i strategisk plan er det 6 tiltak som er pågående, og som vil være det i hele planperioden.

De 6 er som følger:

Utvikling av UL	Utrykningsledere i MHBR skal føle seg trygge på å stå i situasjonene inntil Overordnet vakt ankommer, samt beherske bruk av Systematisk ledelse og 7-trinnsmodell.
Innsatsledelse Systematisk Ledelse	MHBR skal ha implementert og beherske bruk av Systematisk ledelse ved håndtering av alle hendelser i selskapet. Gjelder både Overordnet vakt (01) og alle Utrykningsledere. Mannskaper skal kjenne til modellen.

Prioriteter 2021. - 2024 MHR IKS

NR	Navn på tiltak	Målsætning	Ansvar	2021		2022		2023		2024	
				2021	2021	2022	2022	2023	2023	2024	2024
1	Øvingsanlegg MHR IKS	Etablering av nytt øvingsanlegg for MHR IKS som er en del av kommunens beredskapsplan. Dette er et tiltak som vil bidra til å styrke beredskapsarbeidet og sikre at alle beredskapsmedlemmer har tilgang til et godt øvingsanlegg.	Beredskap	Utsatte beredskapsutøveres opplæring og kompetanseutvikling. Beredskapsplanen er under revisjon og oppdatering.	Oppstart	Oppstart					
2	Vedlikeholdstraining styrking (kode 150)	Etter 10 års vedlikeholdstraining styrking og gjennomføring av kode 150. Innholdet i styrkingen skal være relevant og oppdatert, og styrkingen skal være en del av kommunens beredskapsplan.	Beredskap	Innledning av data- og behov, modeller, planer og prosedyrer for styrkingen.	Oppstart	Oppstart					
3	Teknologisk utvikling (Droner)	Sikkerhet skal være en del av kompetansen på teknologisk utvikling. Dette inkluderer bruk av droner og andre teknologier som kan bidra til å styrke beredskapsarbeidet.	Beredskap/forebygging	Redusert aktivitet pga COVID-19	Oppstart	Oppstart					
4	BJØRNIS	Sikkerhet skal være en del av kompetansen som beredskap. Dette inkluderer bruk av beredskapsplanen og oppdatering av beredskapsplanen.	Beredskap/forebygging	Redusert aktivitet pga COVID-19	Oppstart	Oppstart					
5	Videokonferanse-utstyr Kommunikasjon	IKS skal ha tilgjengelig utstyr for kommunikasjon og samarbeid. Dette inkluderer bruk av videokonferanse og andre kommunikasjonsløsninger.	Adm./alle	Implementering av LANDAX Enkeltsett	Oppstart	Oppstart					
6	LANDAX	IKS skal ha tilgjengelig utstyr for kommunikasjon og samarbeid. Dette inkluderer bruk av videokonferanse og andre kommunikasjonsløsninger.	Adm. - alle	Implementering av LANDAX Enkeltsett	Oppstart	Oppstart					
7	Utvikling av UL	IKS skal ha tilgjengelig utstyr for kommunikasjon og samarbeid. Dette inkluderer bruk av videokonferanse og andre kommunikasjonsløsninger.	Beredskap	Implementering av LANDAX Enkeltsett	Oppstart	Oppstart					
8	Investerteidelse Systematisk Lørløse	IKS skal ha tilgjengelig utstyr for kommunikasjon og samarbeid. Dette inkluderer bruk av videokonferanse og andre kommunikasjonsløsninger.	Beredskap	Implementering av LANDAX Enkeltsett	Oppstart	Oppstart					
9	Rekruttering inkl Mangfold	IKS skal ha tilgjengelig utstyr for kommunikasjon og samarbeid. Dette inkluderer bruk av videokonferanse og andre kommunikasjonsløsninger.	Adm. alle	Implementering av LANDAX Enkeltsett	Oppstart	Oppstart					
10	Samarbeidsløsninger	IKS skal ha tilgjengelig utstyr for kommunikasjon og samarbeid. Dette inkluderer bruk av videokonferanse og andre kommunikasjonsløsninger.	Beredskap	Implementering av LANDAX Enkeltsett	Oppstart	Oppstart					
11	Informasjonsstrategi	IKS skal ha tilgjengelig utstyr for kommunikasjon og samarbeid. Dette inkluderer bruk av videokonferanse og andre kommunikasjonsløsninger.	Adm. alle	Implementering av LANDAX Enkeltsett	Oppstart	Oppstart					
12	Utvikling av kompetanseutviklingen	IKS skal ha tilgjengelig utstyr for kommunikasjon og samarbeid. Dette inkluderer bruk av videokonferanse og andre kommunikasjonsløsninger.	Beredskap/forebygging	Implementering av LANDAX Enkeltsett	Oppstart	Oppstart					
13	Fokus på beredskapsarbeid	IKS skal ha tilgjengelig utstyr for kommunikasjon og samarbeid. Dette inkluderer bruk av videokonferanse og andre kommunikasjonsløsninger.	Beredskap/forebygging	Implementering av LANDAX Enkeltsett	Oppstart	Oppstart					
14	Håndtering av skogbranner	IKS skal ha tilgjengelig utstyr for kommunikasjon og samarbeid. Dette inkluderer bruk av videokonferanse og andre kommunikasjonsløsninger.	Beredskap/forebygging	Implementering av LANDAX Enkeltsett	Oppstart	Oppstart					
15	Håndtering av skogbranner	IKS skal ha tilgjengelig utstyr for kommunikasjon og samarbeid. Dette inkluderer bruk av videokonferanse og andre kommunikasjonsløsninger.	Beredskap/forebygging	Implementering av LANDAX Enkeltsett	Oppstart	Oppstart					



Representantskapsmøte

Møtedato

15.11.21

SAK 21/21**OPPRETTELSE AV SÆRSKILT KLAGENEMD****Forslag til vedtak:**

Representantskapet vedtar sammensetning av særskilt klagenemd MHBR IKS i tråd med valgkomiteens anbefaling.

Saksopplysninger:

Representantskapet besluttet på sitt møte i april 2021 at det opprettes en særskilt klagenemd for selskapet, som består av 3 medlemmer blant eierkommunene. Det ble videre vedtatt at det rulleres mellom eierkommunene med samme intervall som for Representantskapet (4 år). Det pekes ut hvilken kommune som innehar leder av nemden.

Under vises vedtatt rulling mellom eierkommuner i selskapet:

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

Valgkomite for denne perioden består av Elverum v/Eldri Svisdal, Rendalen v/Linda Døsen og Stor-Elvdal v/Even Moen. På grunn av forsinket innmelding til MHBR IKS på kandidater til klagenemd, ettersendes valgkomiteens innstilling i egen forsendelse.

Innstilling til sammensetning av Særskilt klagenemd for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS for perioden 2021-2023:

Innstilling ettersendes.



Representantskapsmøte

Møtedato

15.11.21

SAK 22/21**PROSESS ÅSNES MEDEIERSKAP – STATUS OG VALG AV STYREMEDLEM****Forslag til vedtak:**

Representantskapet tar orientering om status til etterretning, og vedtar valgkomiteens forslag til innstilling til styremedlem fra Åsnes kommune.

Saksopplysninger:

Ny selskapsavtale basert på nye forhandlinger ble presentert og godkjent av forrige representantskapsmøte i april 2021. Saken ble av selskapet fremsendt til de respektive eierkommuner med forslag til saksfremlegg i eget skriv juni 2021. Det har fra brannsjef blitt sendt ut påminnelse direkte til kommunedirektører om saken i august, samt en ekstra påminnelse for noen kommuner også etter den tid.

Status på behandling i saken fremgår i tabell under.

Kommune	Behandlet i kommunestyre	Vedtak
Åsnes	Behandlet 25.mai	Godkjent
Våler	Behandlet 4.okt	Godkjent
Elverum	Behandlet 24.aug	Godkjent
Trysil	Behandlet 21.sept	Godkjent
Engerdal	Behandlet 8.sept	Godkjent
Stor-Elvdal	Behandles 27.okt	
Rendalen	Ikke satt på agenda	
Alvdal	Behandlet 26.aug	Godkjent
Folldal	Behandlet 10.sep	Godkjent
Tynset	Behandlet 31.aug	Godkjent
Tolga	Behandlet 2.sep	Godkjent

Midt-Hedmark brann og redningsvesen IKS planlegger for nytt medeierskap, og er i rute med hensyn til implementering og planer for opplæring i rutiner for mannskapene i Åsnes.

Som et ledd i nytt medeierskap skal det videre innlemmes medlemmer fra Åsnes i både representantskapet og i styret. Nye medlemmer i representantskapet blir invitert til dette møtet som observatører, for å sikre en god overgang. I henhold til gjeldende selskapsavtale er det valgkomiteen i MHBR som skal gi en anbefaling til representantskapet om sammensetning og medlemmer til styret. Nytt styremedlem fra Åsnes skal gjelde fra 1. januar 2022, så derfor legger valgkomiteen frem sin anbefaling om styremedlem fra Åsnes i dette representantskapsmøte. Valgkomite for denne perioden består av Elverum v/Eldri Svisdal, Rendalen v/Linda Døsen og Stor-Elvdal v/Even Moen. Valgkomiteen gjennomfører sitt møte 29. oktober, så innstilling ettersendes på lik linje med sak 21/21.

Innstilling til styremedlem fra Åsnes kommune for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS for perioden 2021-2023:

Innstilling ettersendes.

Vedlegg: Ingen



Representantskapsmøte

Møtedato

15.11.21

SAK 23/21

ORIENTERING FRA VIRKSOMHETEN

Forslag til vedtak:

Representantskapet tar orienteringssakene til etterretning.

Følgende orienteringssaker blir presentert:

- Status leveranser MHBR IKS
- Status Våler brannstasjon
- Status omorganisering MHBR IKS
- Trygg Hjemme-avtalen med eierkommunene
- Generell informasjon om aktivitet

Vedlegg: Ingen

Neste møte mandag 25. april 2022 i Stor-Elvdal.



Trysil, 8. september 2021

Til styremedlemmer i Trysil Kommuneskoger KF

Innkalling til styremøte mandag 13. september 2021 kl. 09.00 i bedriftens lokaler.

SAKSLISTE

- Sak 18/21** Referat fra styremøte 28.05.2021
- Sak 19/21** Tertialregnskap for 2.tertial 2021
- Sak 20/21** Orientering om drift, produksjon og salg
- Sak 09/21** Trysilvassdraget Skogeierlag
- Sak 21/21** Samfunnsplan
- Sak 22/21** Forespørsel fra Grøndalen Sameieskog
- Sak 23/21** Aktuelle saker v/skogsjef
- Sak 24/21** Eventuelt

Med vennlig hilsen

Børre Rogstadkjærnet (sign.)

Even Ifarness



HOVEDUTSKRIFT

Fra styremøte i TRYSIL KOMMUNESKOGER KF 28.05.2021.

Disse deltok: Børre Rogstadkjærnet, Kirsten Winge, Irene Runningen, Trygve Øvergård og Arild Berget.

I tillegg deltok: Skogsjef Even Ifarness

Møtet begynte kl. 09.00 og ble avholdt i bedriftens lokaler.

SAK 13/21 Referat fra styremøte 09.04.2021.

Referatet ble godkjent og underskrevet.

SAK 14/21 Tertialregnskap for 1.tertial 2021

Sum inntekter pr 1.tertial 2021 er kr 13,3 mill. Det er kr 1,8 mill. lavere enn periodisert budsjett. Vi har et negativt avvik for virkessalg på kr 1,2 mill. Dette skyldes volumavvik grunnet forsinket innkjøring av tømmer. Tømmeret er produsert som planlagt. Prismessig ligger vi i 1. tertial 35 kroner foran budsjettet snittpris. Det er for tiden stor etterspørsel etter trelast, både nasjonalt og internasjonalt. Det kom en prisøkning på sagtømmer 1. mai og det forventes en ytterligere økning fra 1. august. Totalt snakker vi trolig om en prisøkning på +/- 100 kr/m³. Det forventes at dette prisbildet vil holde seg ut året. Massevirkeprisen forventes å holde seg tilnærmet uendret resten av året.

Vi har et negativt avvik for hytteområder på kr 0,8 mill. som skyldes en budsjetteringsfeil i utbyttet fra Trysilfjell Utmarkslag. Samtidig er det ikke avholdt årsmøter og vedtatt utbytte i verken Flermoen eller Østby Utmarkslag slik at avviket vil bli noe redusert. Øvrige avvik på inntektssiden er periodiseringsavvik.

Driftskostnader

Totale driftskostnader er på kr 5,7 mill. Dette er kr 0,1 mill. lavere enn budsjettet. Avvikene er av mindre art og er knyttet opp mot periodisering.

Driftsresultat

Driftsresultat pr 1.tertial er på kr 7,6 mill. Det er kr 1,7 mill. lavere enn budsjettet.

Netto finansposter

Finansinntekter er på kr 0,1 mill. som er kr 1,5 mill. lavere enn budsjett. Det var opprinnelig budsjettet med salg av Orkla-aksjene i 1.tertial. Grunnet ugunstig kursutvikling ble ikke disse solgt før i første uka av mai til en kurs som var litt bedre enn budsjettet. Avviket er derfor et periodiseringsavvik.

Finanskostnader er på kr 4,5 mill. Det er kr 2,0 mill. høyere enn budsjett og skyldes at Trysil Kommune fikk overført kr 2,0 mill. i slutten av januar. Dette er et budsjettet

beløp som kommer til tillegg til den faste månedlige overføringen og som derfor er et periodiseringsavvik.

Det kan også nevnes at årsmøtet i Glommen Mjøsen Skog vedtok på sitt årsmøte i april å etterbetale for samhandel for både 2019 og 2020 med kr 13,50 pr. m3. For TKS sin del utgjør det kr 1,3 mill. som vil bli utbetalt i juni.

Resultat

Resultat pr 1.tertial 2021 er på kr 3,2 mill. Dette er kr 5,2 mill. lavere enn budsjettet. Som beskrevet over skyldes dette periodiseringsavvik.

Forslag til vedtak:

Styret tar tertialregnskapet til etterretning.

SAK 15/21 Orientering om drift, produksjon og salg

Produsert volum er i henhold til planer og budsjett. Det er avvirket drøyt 2000 m3 med snøbrekt skog i hkl. 4 i Jordetsholla. Dette er i dette området skadene etter vinteren er størst. Snøskadene er likevel ikke så store at det utløser erstatning fra skogforsikringen.

Markberedningen har startet opp etter hvert som vegene ble farbare. Plantingen startet opp 18.mai med eget personell. Grunnet coronarestriksjoner vil vi ikke få tilgang til skogkulturentreprenører som har utenlandske arbeidere. Vi har rekruttert 5 førsteårselever fra Sønsterud til å jobbe med planting og ungskogpleie i sommer. I tillegg vil vi på kontoret plante i ledige stunder. Vårens budsjett er på 130 000 planter og vi mener at dette skal kunne gå med den kapasiteten vi har tilgjengelig.

Prisøkningen på sagtømmer er kommentert under sak 14/21. Det er forventet at nivået på sagtømmerprisene vil holde seg ut året og slik det ser ut nå forventes det mindre endringer på massevirkeprisene.

Enstemmig vedtak:

Styret tar saken til etterretning.

SAK 16/21 Aktuelle saker v/skogsjef

Skogsjefen orienterte om at en skogeiendom på Flermoen på ca 7000 daa be lagt ut for salg først i mai. Det ble vurdert å legge inn et bud men i samråd med styreleder ble konklusjonen at prisnivået ville bli for høyt. Eiendommen består av furu på lav bonitet der store deler er skadd av elgbeite og kubikkmassen er preget av små dimensjoner. Endelig salgssum etter budrunde ble 11,2 mill.

Skogsjefen orienterte om framdriften i utarbeidelsen av ny skogbruksplan. Eiendommen er nå ferdig fototaksert. Vi venter på en innsynsmulighet for å gjøre avgrensinger av områder som ikke skal markbefares. Skogbruksplanen skal være ferdig i mars 2021. Etter skogsjefens vurdering kan man ikke inngå en langsiktig salgsvtale på tømmer før ny skogbruksplan foreligger da man ikke vet hvilket volum man har å selge.

SAK 17/21 Eventuelt

Ingen saker.

Møtet slutt kl. 11.00.

Børre Rogstadkjærnet

Kirsten Winge

Irene Runningen

Arild Berget

Trygve Øvergård

TRYSIL KOMMUNESKOGER KF

Styremøte 13. september 2021

Sak 19/21 Tertialregnskap for 2.tertial 2021 (pr.30.08.2021)

Inntekter

Sum inntekter pr 2.tertial 2021 er kr 22,7 mill. Det er kr 0,9 mill. lavere enn periodisert budsjett. Vi har et negativt avvik for virkessalg på kr 1,5 mill. Dette skyldes volumavvik grunnet litt lavere produksjon av tømmer enn budsjettet. Dette har forskjellige årsaker. Vi måtte redusere produksjonen litt tidligere enn planlagt inn mot ferien grunnet bygging av nytt tømmermottak på Moelven Trysil. I tillegg har det vært sykefravær hos en maskinfører. Vi har også hatt noen hogstobjekter som ikke har gitt optimal produksjon. Prismessig ligger vi pr. 2. tertial 41 kr/m³ foran budsjettet snittpris.

Det er for tiden stor etterspørsel etter trelast, både nasjonalt og internasjonalt. Det kom prisøkninger på sagtømmer 1. mai og 1. august. Total prisøkning på sagtømmer gran er på 105 kr/m³ og 85 kr/m³ på furu. Massevirkeprisen gikk opp med 20 kr/m³ på gran og 10 kr/m³ på furu fra 1. august. Det forventes at dette prisbildet vil holde seg ut året. Hva som skjer i 2022 er p.t. litt vanskelig å forutse. Den generelle forventingen er at sagtømmerprisen kommer til å holde seg på et forholdsvis høyt nivå historisk sett.

Vi har et negativt avvik for hytteområder på kr 0,5 mill. som skyldes en budsjetteringsfeil i utbyttet fra Trysilfjell Utmarkslag. Øvrige avvik på inntektssiden er periodiseringsavvik.

Driftskostnader

Totale driftskostnader er på kr 12,9 mill. Dette er kr 2,4 mill. lavere enn budsjettet. På skogkultur er det forbrukt kr 0,6 mill. mindre enn budsjettet. På grunn av corona-restriksjoner har ikke fått tilgang til den avtalte arbeidskraften fra utlandet. Vårplantingen gikk likevel bra da vi fikk satt ut de planlagte 150 000 plantene. Våre egne skogsarbeidere og administrasjonen, samt en gjeng på 5 elever fra Sønsterud, gjorde denne jobben. Manglende arbeidskraft gjør at vi ikke får utført alt av planlagt ungskogpleie i år, men dette planlegges gjennomført neste år. Vi fikk tilgang til en gjeng på 4 mann fra vår skogkulturentreprenør i august. Disse har blitt prioritert på planting og vil fortsette for Glommen Mjøsen da de er ferdig med planting hos oss. Totalt antall planter for året blir ca. 300 000 stk. Markberedning og gjødsling er gjennomført som planlagt.

Lønninger og avskrivninger er som budsjettet. På andre driftsutgifter er det forbrukt kr 4,3 mill. Dette er kr 1,8 mill. lavere enn budsjett. Største avviket er knyttet opp mot sommervedlikehold på skogsbilveger. Våre veger er medlem i de lokale VVF'ene og de blir administrert gjennom disse. Vi betaler åkonto beløp til VVF'ene basert på innsendte budsjett. Det er ikke alltid at det budsjetterte beløpet brukes slik at vi har hatt innestående midler i noen VVF'er. VVF'ene avlegger årsregnskap senere på året enn TKS og dette årsregnskapet har til nå ikke blitt tatt inn i TKS sitt regnskap. Dette endres nå slik at vi vår saldo i den enkelte VVF framkommer som en fordring i balansen. I dette tertialregnskapet utgjør dette kr 0,9 mill. i forhold til budsjett.

Det er budsjettet med vedlikehold av to bruer på Bittermarkvegen. Den ene brua er ferdig, men ikke fakturert. Den andre venter på godkjenning fra Statsforvalteren. Dette drar dessverre ut i tid og det er usikkert om dette jobben lar seg gjennomføre i år. Dette utgjør i sum kr. 0,6 mill. Utover dette er det mindre avvik som er knyttet opp mot periodisering.

Driftsresultat

Driftsresultat pr 2.tertial er på kr 9,7 mill. Det er kr 1,5 mill. bedre enn budsjettert.

Netto finansposter

Finansinntekter er på kr 3,1 mill. som er kr 0,1 mill. lavere enn budsjett. Orkla-aksjene ble solgt til en kurs på kr 84,35. Dette gav en gevinst på kr. 1,5 mill. Det er mottatt etterbetaling på samhandel med Glommen Mjøsen i 2019 og 2020 på kr. 1,3 mill.

Styret besluttet i 2020 å ta ut tilleggs kapitalen fra Glommen Mjøsen. Dette skjer over 3 år. Vi har fått utbetalt første 1/3-delen på kr 949 000. Dette framkommer som en endring i balansen og påvirker ikke finanspostene.

Finanskostnader er på kr 7,0 mill. Det er som budsjettert.

Resultat

Resultat pr 2.tertial 2021 er på kr 5,9 mill. Dette er kr 4,4 mill. bedre enn budsjettert.

Forslag til vedtak:

Styret tar tertialregnskapet til etterretning.

Trysil, 8. september 2021

Even Ifarness
Skogsjef (sign)

SAK 21/21 Samfunnsplan

Trysil Kommune har sendt ut et forslag til Samfunnsplan til offentlig ettersyn med høringsfrist 20. september 2021. Dette forslaget kan etter administrasjonens vurdering påvirke våre framtidige inntektermuligheter fra utmark og hytteområder. Samfunnsplanen blir grundig behandlet i Utmarkslagene, særlig Trysilfjellet Utmarkslag legger mye arbeid i en grundig uttalelse. Administrasjonens vurdering er at man får størst gjennomslagskraft ved å stå sammen med de andre medlemmene i Utmarkslaget. Har styremedlemmene i TKS innspill til Samfunnsplanen bes disse tatt med inn i møtet slik at administrasjonen kan ta de med i den endelige behandlingen i uttalelsen til Trysilfjellet Utmarkslag.

Forslag til vedtak:

Styret ber administrasjonen ta med innspillene fra møtet inn i arbeidet i Trysilfjellet Utmarkslag.

Trysil den 08. september 2021

Even Ifarness
(Sign.)

SAK 22/21 Forespørsel fra Grøndalen Sameieskog

Det har kommet en henvendelse fra Grøndalen Sameieskog om et mulig samarbeid med Trysil Kommuneskoger om hytteutbygging og etablering av et framtidig utmarkslag sør for Vestbyvegen og øst for Trysilsetra. Henvendelsen med vedlegg er vedlagt.

Administrasjonen vil gjerne ha styrets syn på denne henvendelsen.

I utgangspunktet er administrasjonen negativ til å etablere et nytt Utmarkslag inntil Trysilfjellet Utmarkslag som etter vår vurdering er velfungerende. Forrige administrasjon var negativ til etablering av Trysilsetra, men dette ble drevet gjennom politisk. Vi har allerede en intensjonsavtale med Trysilsetra om en utvidelse av deres arealer i dette området. Vi tror at etablering av en 3. enhet i dette området, der TKS er involvert, vil være negativt overfor de andre medlemmene i Trysilfjellet Utmarkslag. Dette er heller ikke i henhold til de signaler som er gitt i Samfunnsplanen som ligger til høring. Skulle det dukke opp en anledning eller behov for å gjøre noe i dette området i for TKS sin del vil det kanskje være mer aktuelt å gjøre det gjennom en utvidelse sørover av Trysilfjellet Utmarkslag enn ved etablering av en ny enhet.

Forslag til vedtak:

Tas i møtet.

Trysil den 08. september 2021

Even Ifarness
(Sign.)

Even Ifarness

Fra: Bråten Frank Willy Lie <Frank-Willy-Lie.Braten@dss.dep.no>
Sendt: fredag 18. juni 2021 11.39
Til: Trysil Kommuneskoger Post
Kopi: oyvind.skogli@elvia.no; msbraaten (msbraaten@hotmail.com);
torhaug@broadpark.no; helgemari@hotmail.com;
pgnorderhaug@gmail.com
Emne: Mulig samarbeid med Trysil kommuneskoger
Vedlegg: Kart utmarkslag og utvidelse av HB1701.pdf

Hei,

Årsmøtet Grøndalen Sameieskog (mai 2021) nedsatte en arbeidsgruppe med mandat om å undersøke mulighetene for et fremtidig samarbeid med tilstøtende grunneiere/ rettighetshavere.

Arbeidsgruppa består av meg, Per Gunnar Norderhaug og Helge Bråten.

Arbeidet har så vidt startet, men vi ser allerede nå mulighetene for å kunne samarbeide med Trysil kommuneskoger innfor to områder.

- 1) Regulering av området vest for Grøna mot Vestby, sør for Vestbyveien se vedlegg.
 - a. Grøndalen Sameieskog ønsker å få utvidet vårt eksisterende felt HC 1701.
- 2) Mulighet for å etablere et utmarkslag bestående av alle grunneiere/ rettighetshavere i hele Grøndalen (området fra Vestbyveien – Varåa sør for rv 25 (Grøndalen) se vedlegg side 2.

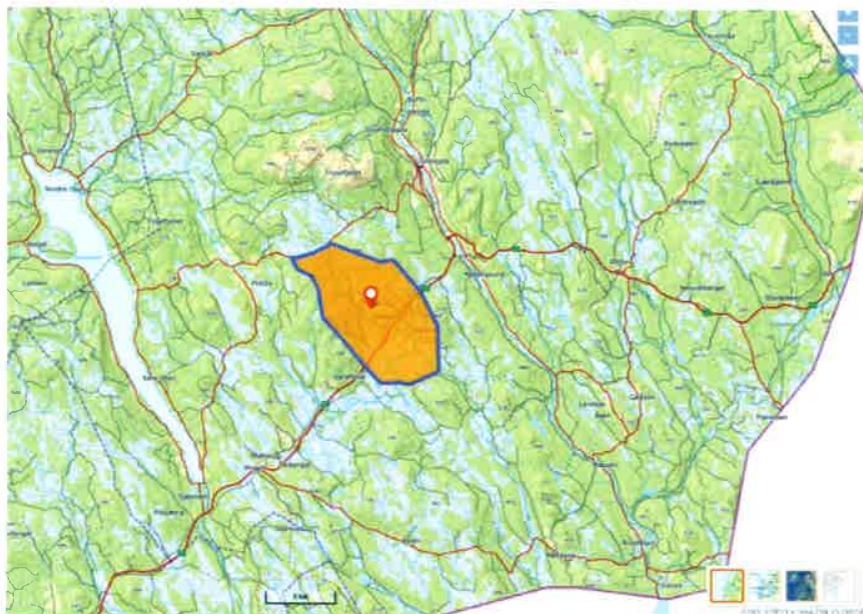
Er det mulig å få til et uforpliktende sonderingsmøte med Trysil kommuneskoger, helst så snart som mulig.

Kopi til styret i Grøndalen Sameieskog: Øyvind Skogli (fm), Mats Stian Lie Bråten og Tor Haugen.

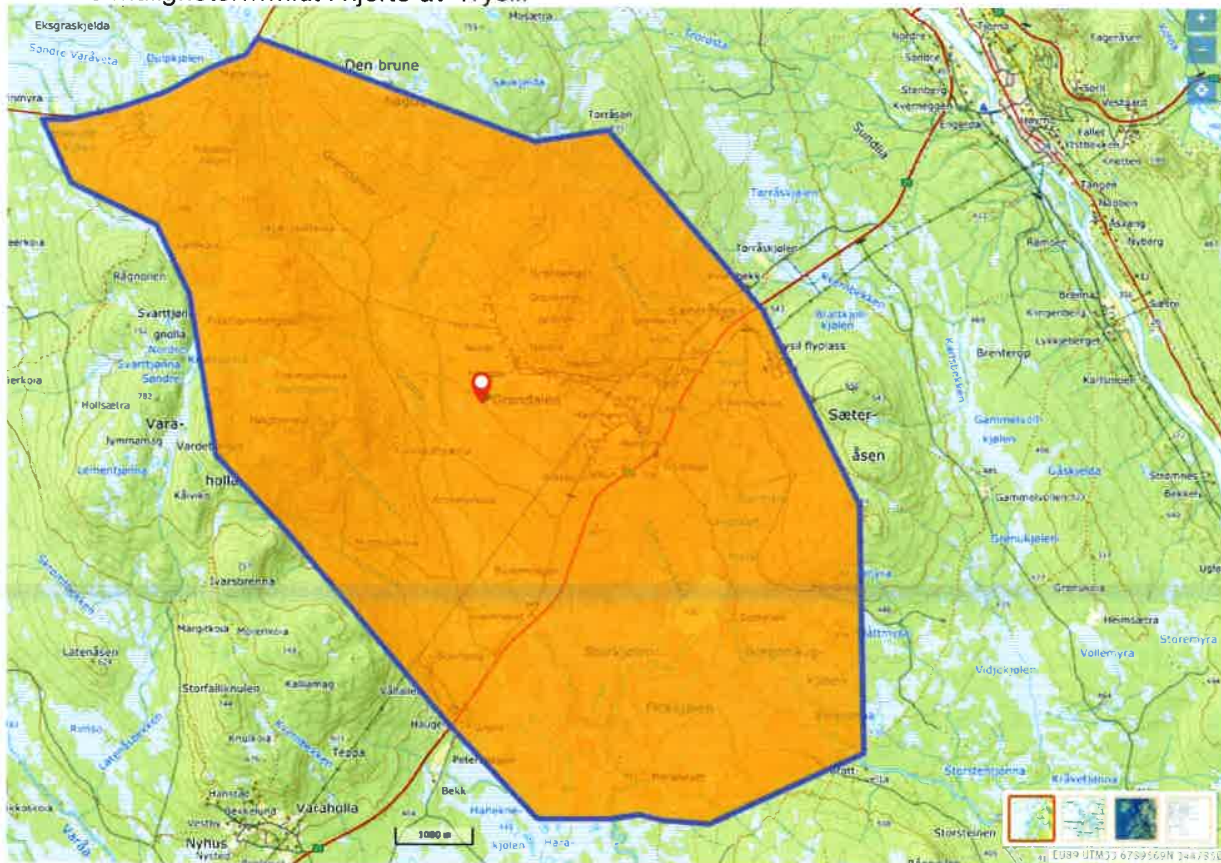
Mvh
Frank Willy Lie Bråten
91832287

Visjon Grøndalen Utmarkslag

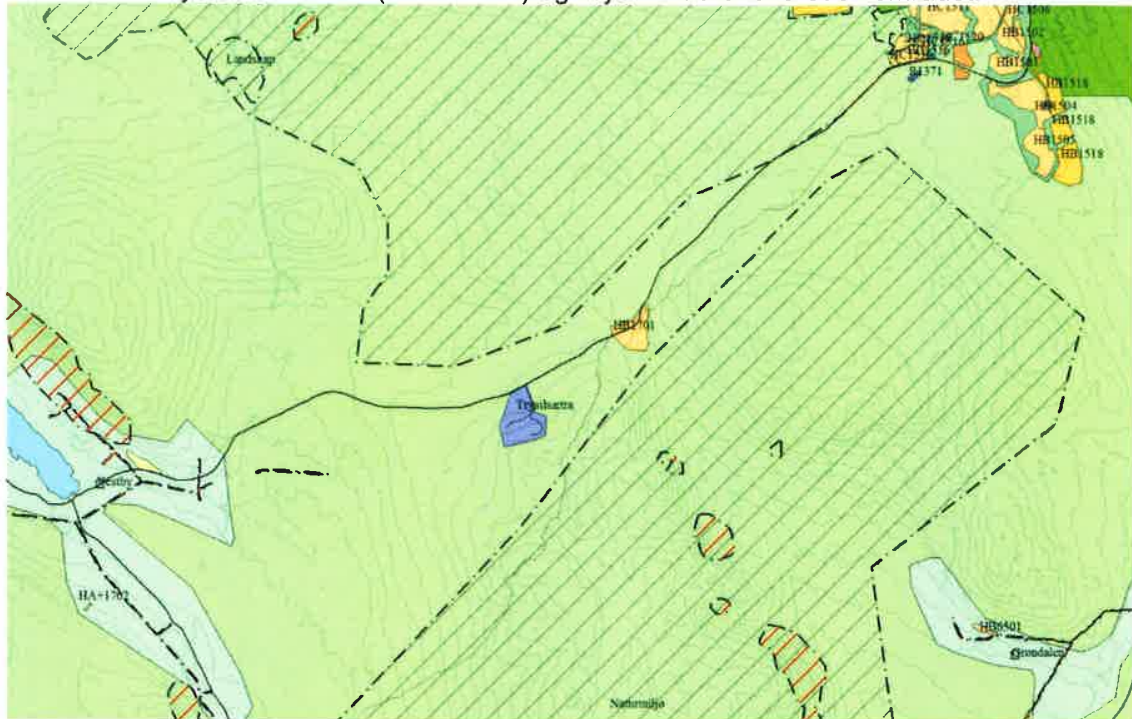
Kartutsnitt, potensialet er 50 – 60 000 da stort utmarkslag.



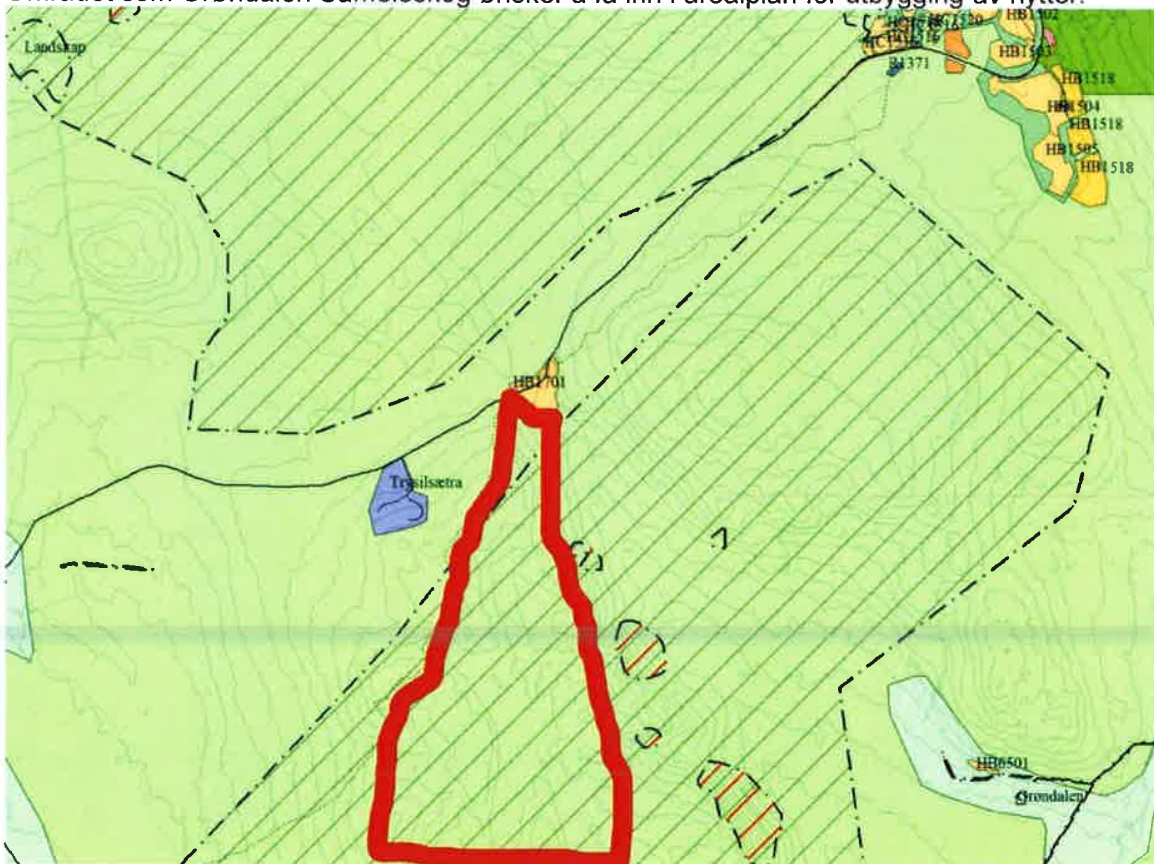
Enorme muligheter...midt i hjerte av Trysil.



Eksisterende hyttefelt HB1701 (Grøna vest) og Trysilsetra er allerede i området.



Området som Grøndalen Sameieskog ønsker å få inn i arealplan for utbygging av hytter.



Trysil kommuneskoger eier grunnen vest for rødt omriss mot Trysilsetra. Samarbeid?

Trysil Kommuneskoger KF



Balanseoppstilling for perioden - mai - august 20_

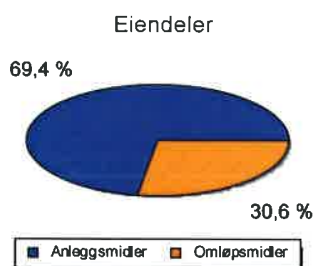
	IB	UB	Endring	%
Eiendeler				
Anleggsmidler				
Immaterielle eiendeler	197 645	65 880	-131 765	-66,7
Sum immaterielle eiendeler	197 645	65 880	-131 765	-66,7
Varige driftsmidler				
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	103 403 937	103 365 616	-38 321	0,0
Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	6 551 159	7 703 384	1 152 225	17,6
Sum varige driftsmidler	109 955 096	111 069 000	1 113 904	1,0
Finansielle anleggsmidler				
Investeringer i aksjer og andeler	3 335 509	2 368 016	-967 493	-29,0
Obligasjoner og andre fordringer	7 642 700	7 642 700	0	0,0
Egenkapitalinnskudd KLP	840 391	940 230	99 839	11,9
Sum finansielle anleggsmidler	11 818 600	10 950 946	-867 654	-7,3
Sum anleggsmidler	121 971 341	122 085 826	114 485	0,1
Omløpsmidler				
Fordringer				
Kundefordringer	2 598 010	2 982 366	384 356	14,8
Andre fordringer	10 357 555	382 915	-9 974 640	-96,3
Sum fordringer	12 955 565	3 365 281	-9 590 285	-74,0
Investeringer				
Bankinnskudd, kontanter o.l.	41 217 021	50 458 444	9 241 423	22,4
Sum omløpsmidler	54 172 586	53 823 725	-348 862	-0,6
Sum eiendeler	176 143 927	175 909 551	-234 376	-0,1

Trysil Kommuneskoger KF



Balanseoppstilling for perioden - mai - august 20...

	IB	UB	Endring	%
Egenkapital og gjeld				
Egenkapital				
Innskutt egenkapital				
Opptjent egenkapital				
Udisponert resultat	0	5 932 871	5 932 871	0,0
Annen egenkapital	171 749 925	163 983 799	-7 766 126	-4,5
Sum opptjent egenkapital	171 749 925	169 916 670	-1 833 255	-1,1
Sum egenkapital	171 749 925	169 916 670	-1 833 255	-1,1
Gjeld				
Avsetning for forpliktelser				
Annen langsiktig gjeld				
Kortsiktig gjeld				
Leverandørgjeld	12 500	1 985 882	1 973 382	15787,2
Skyldige offentlige avgifter	3 976 839	3 010 601	-966 238	-24,3
Annen kortsiktig gjeld	404 661	996 396	591 735	146,2
Sum kortsiktig gjeld	4 394 000	5 992 878	1 598 878	36,4
Sum gjeld	4 394 000	5 992 878	1 598 878	36,4
Sum egenkapital og gjeld	176 143 925	175 909 548	-234 377	-0,1



Perioderapportering for
Trysil Kommuneskoger KF

31.08.2021



Trysil Kommuneskoger KF
Resultatregnskap mai - august 2021

Tekst	Denne periode			Hittil i år			Hele året		
	Reg i år	Bud i år	Reg i fjor	Reg i år	Bud i år	Reg i fjor	Bud i år	Reg i fjor	
Virkesalg	6 892 140	7 195 800	0	14 711 700	16 227 400	0	23 836 200	0	
Inntekter egne maskiner	0	0	0	0	0	0	500 000	0	
Inntekter jakt og fiske	843 052	801 000	0	1 032 073	952 000	0	1 553 000	0	
Hytteområder	614 492	292 250	0	5 572 169	6 080 576	0	6 246 676	0	
Salg festetomter/boligtomter	11 050	0	0	145 705	0	0	200 000	0	
Tilskudd veger/skogkultur	887 177	0	0	893 277	0	0	1 050 000	0	
Andre inntekter	151 758	168 000	0	376 008	356 980	0	524 980	0	
Salgs inntekter	0	0	0	0	0	0	32 000	0	
Sum inntekter	9 399 669	8 457 050	0	22 730 932	23 616 956	0	33 942 856	0	
Bruttofortjeneste	9 399 669	8 457 050	0	22 730 932	23 616 956	0	33 942 856	0	
<i>Dekningsgrad</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>100,0%</i>	<i>0,0%</i>	
Skogkultur	2 271 221	2 905 000	0	2 322 621	2 905 000	0	4 390 000	0	
Lønninger og andre personalkostnader	2 111 349	2 094 589	0	3 907 694	3 961 016	0	6 283 068	0	
Avskrivninger	1 178 352	1 178 652	0	2 356 704	2 357 304	0	3 535 956	0	
Verktøy, inventar	1 271	0	0	11 580	0	0	65 000	0	
Andre driftsutgifter	1 676 365	3 370 140	0	4 350 955	6 136 960	0	9 435 000	0	
Kontingenter og gaver	1 553	0	0	1 553	0	0	0	0	
Sum diverse	-15 673	0	0	-18 173	0	0	0	0	
Sum driftskostnader	7 224 438	9 548 381	0	12 932 935	15 360 280	0	23 709 024	0	
Driftsresultat	2 175 231	-1 091 331	0	9 797 998	8 256 676	0	10 233 832	0	
Finansinntekter	3 022 519	1 578 800	0	3 137 470	3 257 600	0	3 436 400	0	
Finanskostnader	2 500 761	7 500 000	0	7 002 597	10 000 000	0	13 658 000	0	
Netto finansposter	521 758	-5 921 200	0	-3 865 127	-6 742 400	0	-10 221 600	0	
Resultat før skatt	2 696 989	-7 012 531	0	5 932 871	1 514 276	0	12 232	0	

Utarbeidet 08.09.2021 - Accountor



Trysil, 13. oktober 2021

Til styremedlemmer i Trysil Kommuneskoger KF

Innkalling til styremøte mandag 18. oktober 2021 kl. 09.00 i bedriftens lokaler.

Det blir befaring ute i skogen etter lunsj og ut dagen. Ta med bekledning etter værforholdene.

SAKSLISTE

- Sak 25/21** Referat fra styremøte 13.09.2021
- Sak 09/21** Trysilvassdraget Skogeierlag
- Sak 26/21** Gjennomgang strategiplan 2022 - 2026
- Sak 27/21** Gjennomgang etiske retningslinjer
- Sak 28/21** Eventuelt

Med vennlig hilsen

Børre Rogstadkjærnet (sign.)

Even Ifarness



HOVEDUTSKRIFT

Fra styremøte i TRYSIL KOMMUNESKOGER KF 13.09.2021.

Disse deltok: Børre Rogstadkjærnet, Irene Runningen, Eline Bryn, Trygve Øvergård og Arild Berget.

I tillegg deltok: Skogsjef Even Ifarness

Møtet begynte kl. 09.00 og ble avholdt i bedriftens lokaler.

SAK 18/21 Referat fra styremøte 28.05.2021.

Referatet ble godkjent og underskrevet.

SAK 19/21 Tertialregnskap for 2.tertial 2021

Sum inntekter pr 2.tertial 2021 er kr 22,7 mill. Det er kr 0,9 mill. lavere enn periodisert budsjett. Vi har et negativt avvik for virkessalg på kr 1,5 mill. Dette skyldes volumavvik grunnet litt lavere produksjon av tømmer enn budsjettert. Prismessig ligger vi pr. 2. tertial 41 kr/m³ foran budsjettert snittpris.

Det er for tiden stor etterspørsel etter trelast, både nasjonalt og internasjonalt. Det kom prisøkninger på sagtømmer 1. mai og 1. august. Total prisøkning på sagtømmer gran er på 105 kr/m³ og 85 kr/m³ på furu. Massevirkeprisen gikk opp med 20 kr/m³ på gran og 10 kr/m³ på furu fra 1. august.

Vi har et negativt avvik for hytteområder på kr 0,5 mill. som skyldes en budsjetteringsfeil i utbyttet fra Trysilfjell Utmarkslag. Øvrige avvik på inntektssiden er periodiseringsavvik.

Driftskostnader

Totale driftskostnader er på kr 12,9 mill. Dette er kr 2,4 mill. lavere enn budsjettert. På skogkultur er det forbrukt kr 0,6 mill. mindre enn budsjettert. På grunn av corona-restriksjoner har ikke fått tilgang til den avtalte arbeidskraften fra utlandet.

Vårplantingen gikk likevel bra da vi fikk satt ut de planlagte 150 000 plantene. Totalt antall planter for året blir ca. 300 000 stk. Markberedning og gjødsling er gjennomført som planlagt.

Lønninger og avskrivninger er som budsjettert. På andre driftsutgifter er det forbrukt kr 4,3 mill. Dette er kr 1,8 mill. lavere enn budsjett. Største avviket er knyttet opp mot sommervedlikehold på skogsbilveger. En omlegging av bokføringen av VVF'ene gjør at den enkelte VVF vil stå oppført med en balanseført konto.

Det er budsjettert med vedlikehold av to bruer på Bittermarkvegen. Den ene brua er ferdig, men ikke fakturert. Den andre venter på godkjenning fra Statsforvalteren. Dette drar dessverre ut i tid og det er usikkert om denne jobben lar seg gjennomføre i år. Dette utgjør i sum kr. 0,6 mill. Utover dette er det mindre avvik som er knyttet opp mot periodisering.

Driftsresultat

Driftsresultat pr 2.tertial er på kr 9,7 mill. Det er kr 1,5 mill. bedre enn budsjettert.

Netto finansposter

Finansinntekter er på kr 3,1 mill. som er kr 0,1 mill. lavere enn budsjett. Orkla-aksjene ble solgt til en kurs på kr 84,35. Dette gav en gevinst på kr. 1,5 mill. Det er mottatt etterbetaling på samhandel med Glommen Mjøsen i 2019 og 2020 på kr. 1,3 mill. Styret besluttet i 2020 å ta ut tilleggskapitalen fra Glommen Mjøsen. Dette skjer over 3 år. Vi har fått utbetalt første 1/3-delen på kr 949 000. Dette framkommer som en endring i balansen og påvirker ikke finanspostene. Finanskostnader er på kr 7,0 mill. Det er som budsjettet.

Resultat

Resultat pr 2.tertial 2021 er på kr 5,9 mill. Dette er kr 4,4 mill. bedre enn budsjettet.

Enstemmig vedtak:

Styret tar tertialregnskapet til etterretning

SAK 20/21 Orientering om drift, produksjon og salg

Produsert volum er litt lavere enn budsjett. Dette har forskjellige årsaker. Vi måtte redusere produksjonen litt tidligere enn planlagt inn mot ferien grunnet bygging av nytt tømmermottak på Moelven Trysil. I tillegg har det vært sykefravær i driftsapparatet. Vi har også hatt noen hogstobjekter som ikke har gitt optimal produksjon. Ny prognose for årsvolum er 55 000 m³. Prismessig ligger vi pr. 2. tertial 41 kr/m³ foran budsjettet snittpris.

Markberedningen og gjødsling er gjennomført som planlagt. Plantesesongen er avsluttet. Det ble satt ut drøyt 300 000 planter. Det er vi fornøyd med ut ifra inngangen til sesongen med nasjonal mangel på utførende arbeidskraft. Vi vil ikke komme i mål i henhold til budsjettet for ungsogpleie nettopp på grunn av manglende arbeidskraft. Dette planlegges utført neste år.

Prisøkningen på sagtømmer er kommentert under sak 19/21. Det er forventet at nivået på sagtømmerprisene vil holde seg ut året og slik det ser ut nå forventes det mindre endringer på massevirkeprisene. Hvordan prisutviklingen vil bli utover i 2022 er det ennå for tidlig og si noe om.

Enstemmig vedtak:

Styret tar saken til etterretning.

SAK 09/21 Trysilvassdragets Skogeierlag

Prossessen i denne saken har tidligere blitt orientert om under aktuelle saker før den ble fremmet som en egen sak på styremøte den 9. april 2021.

Årsmøtet i Trysilvassdragets Skogeierlag ble avholdt den 23. august. Her ble styrets forslag om oppløsning av TVS som medlemsforening nedstemt med 28 mot 40 stemmer. Det sittende styret valgte da å trekke seg som en konsekvens av dette. Årsmøtet klarte ikke å velge et nytt styre på dette møtet. Det ble derfor valgt et interimstyre eller en utvidet valgkomite bestående av valgkomiteen + 2 personer.

I §5 i TVS sine vedtekter står det: «Trysil Kommuneskoger KF oppnevner en representant til skogeierlagets styre som kan møte med fulle rettigheter.»

Skogsjefen satt i styret som trakk seg og det er uaktuelt for han å gå inn igjen i det nye styret. Dette fordi han har vært en del av det gamle styret i TVS som var enstemmig i sine beslutninger og av den grunn er det ikke naturlig å fortsette i et nytt styre.

Enstemmig vedtak:

Vedtektene i Trysilvassdragets Skogeierlag åpner i §5 for at: «Trysil Kommuneskoger KF oppnevner en representant til skogeierlagets styre som kan møte med fulle rettigheter.»

I styremøte i Trysil Kommuneskoger den 09.04.2021 gjorde styret følgende vedtak: «Styret i Trysil Kommuneskoger gir skogsjefen mandat til å stemme for styrets forslag i det kommende årsmøtet i Trysilvassdragets Skogeierlag om oppløsning av TVS som medlemsforening.»

Med bakgrunn i dette vedtaket velger styret i Trysil Kommuneskoger å ikke benytte styreplassen i Trysilvassdraget Skogeierlag på det nåværende tidspunkt.

SAK 21/21 Samfunnsplan

Trysil Kommune har sendt ut et forslag til Samfunnsdel av kommuneplanen til offentlig ettersyn med høringsfrist 20. september 2021. Dette forslaget kan etter administrasjonens vurdering påvirke våre framtidige inntekter/ muligheter fra utmark og hytteområder. Samfunnsplanen blir grundig behandlet i Utmarkslagene, særlig Trysilfjellet Utmarkslag legger mye arbeid i en grundig uttalelse.

Enstemmig vedtak:

Styret ønsker at Trysil Kommuneskoger sender en høringsuttalelse til Samfunnsplanen Samfunnsdel av kommuneplanen der de områdene som er viktige for Foretaket kommenteres. Administrasjonen lager et utkast som behandles av styret før innsending.

SAK 22/21 Forespørsel fra Grøndalen Sameieskog

Det har kommet en henvendelse fra Grøndalen Sameieskog om et mulig samarbeid med Trysil Kommuneskoger om hytteutbygging og etablering av et framtidig utmarkslag sør for Vestbyvegen og øst for Trysilsetra. TKS har allerede en intensjonsavtale med Trysilsetra om en utvidelse av deres arealer i dette området. Etablering av en 3. enhet i dette området, der TKS er involvert, vil være negativt overfor de andre medlemmene i Trysilfjellet Utmarkslag. Dette er heller ikke i henhold til de signaler som er gitt i Samfunnsdel av kommuneplanen som ligger til høring. Skulle det dukke opp en anledning eller behov for å gjøre noe i dette området i for TKS sin del vil det kanskje være mer aktuelt å gjøre det gjennom en utvidelse sørover av Trysilfjellet Utmarkslag enn ved etablering av en ny enhet.

Enstemmig vedtak:

Styret ønsker ikke å gå inn i et samarbeid med Grøndalen Sameieskog før man ser resultatet av en endelig. Samfunnsdel av kommuneplanen og hvilke føringer som blir gitt der.

Sak 23/21 Aktuelle saker v/ skogsjef

Skogsjefen orienterte om at Arild Berget ønsker å pensjonere seg fra 1. april neste år. Det vil bli gjennomført en rekrutteringsprosess i løpet av høsten for å finne hans erstatter.

Skogsjefen orienterte om at det er oppdaget noen furuplantinger med planter som busker seg uten at de får ønsket høydevekst. Vi har vært i kontakt med Glommen Mjøsen ang problemet. Det viser seg at dette forekommer flere steder i både Sverige og Norge. Forskningen har ikke årsaken til dette ennå. Det vil være fokus på dette fra administrasjonens side for å finne omfanget på problemet. Blir dette et stort problem må vi vurdere omfanget av planting av furu.

Sak 24/21 Eventuelt

Det ble besluttet at neste styremøte holdes mandag den 18. oktober. Første delen avholdes inne på kontoret for gjennomgang av blant annet Strategiplanen. Etter lunsj planlegges det en befarings ute i skogen med relevante temaer.

Møtet slutt kl. 11.30.

Børre Rogstadkjærnet

Irene Runningen

Trygve Øvergård

Eline Bryn

Arild Berget



ETISKE RETNINGSLINJER FOR ANSATTE OG TILLITSVALGTE I TRYSIL KOMMUNESKOGER KF

Trysil Kommuneskoger KF (TKS) er en skog- og utmarkseiendom med et totalareal på 649.000 dekar. Av dette er 373.000 dekar produktiv skog.

Trysil Kommuneskoger KF er ikke et eget rettssubjekt, men organisert som et kommunalt foretak (KF). Foretaket er opprettet med hjemmel i kommuneloven, og eies i sin helhet av Trysil kommune.

1. Visjon

Vi skal forvalte og videreutvikle våre skog - og utmarksressurser på en best mulig økonomisk og bærekraftig måte.

1.1 Kjerneverdier

For å realisere sine målsettinger ønsker Trysil Kommuneskoger KF å arbeide etter følgende kjerneverdier:

Tillit

Trysil Kommuneskoger KF skal ha en ærlig, direkte og åpen kommunikasjon med eier, ansatte, kunder og samarbeidspartnere.

Kompetanse

Trysil Kommuneskoger KF skal ha ansatte og entreprenører med relevant kompetanse.

Solid

Trysil Kommuneskoger KF skal drive en lønnsom, langsiktig og kvalitetsbevisst forvaltning av eiendommen.

1.2 Virksomhetside

Trysil Kommuneskoger KF skal skape verdier for eier og lokalsamfunn ved å være en attraktiv leverandør og samarbeidspartner innen skogbruk, eiendomsforvaltning og friluftsliv.

1.3 Om retningslinjene

Formålet med disse retningslinjene er å klargjøre TKS' forventninger når det gjelder personlig adferd, slik at du utfører ditt arbeid på en etisk forsvarlig måte. Som medarbeider i TKS skal du føle deg trygg på at din arbeidsgiver støtter og forvarer deg når du utøver ditt arbeid i tråd med retningslinjene.

1.4 Omfang og ansvar

Disse retningslinjene gjelder for TKS' medarbeidere på alle nivåer inkludert midlertidig ansatte. De etiske retningslinjene, unntatt punkt 3.2, gjelder også for TKS' tillitsvalgte i utførelsen av deres

tillitsverv.

Det påligger alle som er omfattet av de etiske retningslinjene å gjøre seg kjent med dem og medvirke til at de blir fulgt. Ledere har et særlig ansvar for oppfølging av retningslinjene og skal fremstå som gode rollemodeller. TKS sine ansatte må også ha et bevisst forhold til hvordan deres private adferd kan påvirke tilliten til TKS.

Retningslinjene er et uttrykk for TKS' grunnleggende syn på ansvarlig og etisk adferd. De er ikke uttømmende, og dekker ikke alle etiske problemstillinger som du kan møte. Det kreves god dømmekraft for å avgjøre om en bestemt handling eller beslutning er etisk forsvarlig. Er du i tvil, må du søke veiledning hos din overordnede.

1.5 Grunnleggende forventninger

- Du er kjent med TKS' kjerneverdier og legger dem til grunn for ditt arbeid.
- Du opptrer profesjonelt og med aktsomhet, redelighet og saklighet.
- Du avstår fra handlinger som kan svekke tilliten til TKS.
- Du behandler alle du kommer i kontakt med gjennom ditt arbeid med høflighet og respekt.
- Du er bevisst på etiske problemstillinger i næringslivet, herunder arbeidslivsstandarder, miljø, korrupsjon og problemstillinger knyttet lønns- og arbeidsvilkår også kalt sosial dumping.

2. Personlig adferd

Du skal bidra til at TKS har et godt arbeidsmiljø preget av likeverd, åpenhet og toleranse.

2.1 Diskriminering

TKS aksepterer ingen form for trakassering, diskriminering eller annen utilbørlig adferd overfor kolleger eller andre du forholder deg til som TKS-ansatt.

2.2 Rusmidler

Du er forsiktig i din omgang med alkohol og viser deg ikke beruset i jobbsammenheng. Du skal ta hensyn til kolleger som av ulike grunner ikke drikker alkohol.

2.3 Konfidensialitet

Du behandler sensitiv informasjon med aktsomhet og lojalitet, også når du ikke er pålagt taushetsplikt. Du behandler informasjon fra kunder og samarbeidspartnere som konfidensiell når du burde forstå at videreformidling til utenforstående kan skade disse.

2.4 TKS' eiendeler

TKS' utstyr og eiendeler, herunder maskiner, datautstyr og kontormateriell, skal i hovedsak benyttes til arbeidsrelaterte formål.

2.5 Reiser, arrangementer m.v.

TKS-medarbeidere forutsettes å opptre i henhold til disse retningslinjene når de er på tjenestereiser, kurs og andre arrangementer.

2.6 Miljø

Du er bevisst de konsekvenser din adferd og dine beslutninger kan få for miljøet. TKS er forpliktet

til å følge Norsk PEFC Skogstandard og vil være innlemmet i gruppesertifikatet til det tømmeromsetningsleddet foretaket til enhver tid måtte benytte seg av.

3. Integritet og mulige interessekonflikter

3.1 Integritet

TKS er imot alle former for korrupsjon.

Som medarbeider i TKS skal du ikke behandle en sak eller søke å påvirke en avgjørelse dersom særlige forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til din uavhengighet.

Du skal ikke i din kontakt med kunder, leverandører eller andre samarbeidspartnere motta eller søke å oppnå fordeler for deg selv eller nærstående personer som er upassende eller som på annen måte kan tenkes å skade TKS' interesser eller omdømme. Du skal ikke kreve eller motta personlige gjenytelser for dine tjenester. Du sier nei takk til gaver eller andre goder som kan oppfattes som utilbørlige fordeler med bakgrunn i ansettelsesforholdet.

Du skal ikke tilby gaver eller bevertning som kan oppfattes som utilbørlige fordeler for mottaker, eller som på andre måter kan så tvil om mottakers integritet eller TKS' omdømme.

3.2 Styreverv, bijobber og betalte oppdrag

Alle styreverv, bijobber eller betalte oppdrag utenfor TKS skal klareres med nærmeste overordnede på forhånd.

3.3 Kjøp av varer og tjenester

Ansatte, tillitsvalgte eller styremedlemmer kan ikke kjøpe varer og tjenester fra TKS uten at dette er omsatt gjennom en tredjepart og til denne tredjepartens normale betingelser.

4. Åpen bedriftskultur

TKS ønsker å ha en åpen bedriftskultur der det er aksept for å ta opp bekymringer og å reise kritikk. Opplever eller observerer du kritikkverdige forhold, bør du si fra. Med kritikkverdige forhold menes brudd på lovverket eller brudd på tydelig kommuniserte interne retningslinjer. Kritikkverdige forhold kan rettes opp.

5. Overtredelse

Overtredelse av TKS' etiske retningslinjer vil kunne medføre disiplinære reaksjoner, enten i form av advarsel, oppsigelse eller avskjed.

Trysil, 16.11.2020


Even Ifarness
Skogsjef/Daglig leder


Børre Rogstadkjærnet
Styreleder

godtgjøringen etter de samme reglene som gjelder for ansatte i kommunen eller fylkeskommunen.

Kapittel 9. Kommunale og fylkeskommunale foretak

§ 9-1. Opprettelse av kommunale eller fylkeskommunale foretak

Kommunestyret eller fylkestinget skal selv treffe vedtak om opprettelse av kommunale eller fylkeskommunale foretak og skal velge styre og fastsette vedtekter for foretaket.

Kommunale og fylkeskommunale foretak er en del av kommunen eller fylkeskommunen.

Kommunale og fylkeskommunale foretak skal registreres i foretaksregisteret.

Øvrige kapitler i denne loven gjelder på tilsvarende måte så langt de passer for foretak.

§ 9-2. Delegering av myndighet til kommunerådet eller fylkesrådet

I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform kan kommunestyret eller fylkestinget selv delegerer den myndigheten de har etter bestemmelsene i dette kapitlet, til kommunerådet eller fylkesrådet. Myndigheten til å treffe vedtak om å opprette eller nedlegge et kommunalt eller fylkeskommunalt foretak kan likevel ikke delegeres. Rådet kan videredelegere myndigheten det har fått delegert, til enkeltmedlemmer av rådet hvis ikke kommunestyret eller fylkestinget selv har bestemt noe annet.

§ 9-3. Vedtekter

Foretaket skal ha vedtekter som minst skal angi

- a) foretakets navn
- b) foretakets formål
- c) navnet på den kommunen der foretaket skal ha sitt forretningskontor
- d) antallet styremedlemmer
- e) annet som etter lov skal fastsettes i vedtekter.

Endringer i vedtektene vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv.

§ 9-4. Foretakets ledelse

Foretaket ledes av et styre og en daglig leder.

§ 9-5. Styrets sammensetning

Styret i kommunale og fylkeskommunale foretak skal ha minst tre medlemmer. Kommunestyret eller fylkestinget velger selv leder, nestleder og øvrige medlemmer til styret. Dette gjelder ikke styremedlemmer som de ansatte skal velge etter § 9-6.

Daglig leder for foretaket kan ikke være medlem i styret.

§ 9-6. Ansattes rett til å velge styremedlemmer

Et flertall av de ansatte i foretaket kan kreve at inntil 1/5 av styrets medlemmer med varamedlemmer skal velges av og blant de ansatte. De ansattes representanter har ikke rett til å delta i behandlingen av saker som gjelder arbeidsgivers forberedelse til forhandlinger med arbeidstakere, arbeidskonflikter, rettstvister med arbeidstakerorganisasjoner eller oppsigelse av tariffavtaler. Hvis foretaket har myndighet til å treffe enkeltvedtak eller fastsette forskrifter, jf. forvaltningsloven § 2, skal de ansattes representanter i styret ikke delta i behandlingen av disse sakene.

Kongen kan gi forskrift om hvordan antall ansatte i foretaket skal beregnes. Kongen kan også gi forskrift om valget, blant annet om vilkår for stemmerett, valgbarhet og valg måte, om avgjørelse av tvister om valget og om bortfall av verv som styremedlem.

§ 9-7. Valgperiode for styremedlemmene

Valgperioden for styremedlemmer er to år hvis ikke noe annet er bestemt i foretakets vedtekter. Valgperioden kan ikke være mer enn fire år.

Når særlige forhold foreligger, har et styremedlem rett til å tre ut av styret før valgperioden er over.

Kommunestyret eller fylkestinget kan selv når som helst ved nyvalg skifte ut styremedlemmer som de selv har valgt.

§ 9-8. Styrets myndighet

Styret har myndighet til å treffe vedtak i alle saker som gjelder foretaket og dets virksomhet. Styret skal påse at virksomheten drives i samsvar med lover og forskrifter, foretakets formål og vedtekter, kommunens eller fylkeskommunens økonomiplan og årsbudsjett og andre vedtak eller retningslinjer som er fastsatt av kommunestyret eller fylkestinget.

Styret skal føre tilsyn med daglig leders ledelse av virksomheten.

Styret for foretaket vedtar et eget årsbudsjett innenfor de rammene som kommunestyret eller fylkestinget har vedtatt for foretaket. Departementet kan i forskrift fastsette nærmere regler om budsjettet.

Styret avlegger årsregnskapet og avgir årsberetningen for foretaket.

§ 9-9. Styremøter

Styrets leder sørger for at styret holder møter så ofte som det trengs. Medlemmer av styret og daglig leder kan kreve at styret sammenkalles. Daglig leder har møte- og talerett i styremøtene hvis ikke styret for det enkelte møtet bestemmer noe annet.

Styrets leder innkaller til styremøte. Styremedlemmene skal kalles inn med rimelig varsel, og innkallingen skal inneholde en sakliste.

Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede.

Styremøtet ledes av styrets leder, eller av nestlederen hvis lederen ikke er til stede. Hvis ingen av de to er til stede, velges en møteleder.

Vedtak treffes med alminnelig flertall av de avgitte stemmene hvis ikke noe annet er bestemt i vedtektene. De som stemmer for et forslag, må likevel utgjøre mer enn 1/3 av det samlede antall styremedlemmer for at forslaget skal anses som vedtatt. Hvis antall stemmer for og imot et forslag er likt, er møtelederens stemme avgjørende.

Styret kan fatte vedtak i en sak som ikke er oppført på sakslisten, hvis styret er fulltallig, og hvis styret enstemmig beslutter å behandle saken. Før styret behandler saken, skal kommunedirektøren varsles.

Det skal føres protokoll fra møtet. Protokollen skal underskrives av alle styremedlemmer som er til stede. Styremedlemmer eller daglig leder som er uenig i styrets beslutning, kan kreve å få sin oppfatning innført i protokollen.

§ 9-10. Vedtak som må godkjennes av kommunestyret eller fylkestinget

I vedtektene kan det fastsettes at styrets vedtak i nærmere angitte saker må godkjennes av kommunestyret eller fylkestinget selv for å være bindende for kommunen eller fylkeskommunen. En avtale som ikke er godkjent av kommunestyret eller fylkestinget, er ikke bindende for kommunen eller fylkeskommunen hvis vedtektsbestemmelsen er registrert i foretaksregisteret, eller hvis avtaleparten kjente eller burde ha kjent til vedtektsbestemmelsen. Hvis avtalen er helt eller delvis gjennomført, skal ytelsene tilbakeføres. Hvis dette ikke er mulig, skal ytelsenes økonomiske verdi tilbakeføres.

§ 9-11. Daglig leder

Daglig leder ansettes av styret. Det kan fastsettes i vedtektene at daglig leder skal ansettes av kommunestyret eller formannskapet, eventuelt fylkestinget eller fylkesutvalget. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform kan ansettelsesmyndigheten legges til kommunerådet eller fylkesrådet. Rådet kan videredelegere denne myndigheten til enkeltmedlemmer av rådet hvis ikke kommunestyret eller fylkestinget selv har bestemt noe annet.

§ 9-12. Daglig leders myndighet

Daglig leder er ansvarlig for den daglige ledelsen av foretaket. Daglig leder er direkte underordnet styret og skal følge de retningslinjene og påleggene som styret gir.

Daglig leder har det løpende personalansvaret, inkludert ansettelse, oppsigelse, suspensjon, avskjed og andre tjenstlige reaksjoner, hvis ikke noe annet er fastsatt i lov.

Den daglige ledelsen omfatter ikke saker som er av uvanlig art eller av stor betydning for foretaket. Slike saker kan daglig leder bare avgjøre hvis styret i det enkelte tilfellet har gitt daglig leder myndighet til det, eller hvis det vil føre til vesentlig ulempe for foretaket eller for kommunen eller fylkeskommunen å vente på styrets beslutning. Daglig leder skal så snart som mulig informere styret om sine vedtak.

§ 9-13. Internkontroll i kommunalt og fylkeskommunalt foretak

Kommunale og fylkeskommunale foretak skal ha internkontroll med foretakets virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Daglig leder i foretaket er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal daglig leder

- a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

§ 9-14. Rapportering til styret i foretaket om internkontroll og statlig tilsyn

Daglig leder skal rapportere til styret i foretaket om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

§ 9-15. Budsjetstyring

Daglig leder skal minst to ganger i året rapportere til foretakets styre om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med foretakets årsbudsjett. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik fra årsbudsjettet, skal daglig leder foreslå endringer i dette. Styret skal endre årsbudsjettet når det er nødvendig for å oppfylle kravene om realisme og balanse etter § 14-4.

Styret skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret eller fylkestinget som viser utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med kommunestyrets eller fylkestingets vedtatte rammer for foretaket.

§ 9-16. Forholdet til kommunens eller fylkeskommunens administrasjon

Kommunedirektøren i kommunen eller fylkeskommunen har ikke instruksjons- eller omgjøringsrett overfor foretakets daglige leder.

Kommunedirektøren kan instruere styret og daglig leder om at et vedtak i foretaket ikke skal iverksettes før kommunestyret eller fylkestinget har behandlet saken.

Kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før styret treffer vedtak i saker som også skal behandles av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen skal legges fram for styret i foretaket når styret skal behandle saken. Styrets vedtak skal sendes til kommunestyret eller fylkestinget via kommunedirektøren.

I kommuner eller fylkeskommuner med parlamentarisk styreform er myndigheten etter andre ledd lagt til kommunerådets eller fylkerådets leder. Hvis rådets medlemmer har ansvaret for å lede hver sin del av administrasjonen, ligger myndigheten etter andre ledd hos det medlemmet som leder den delen av administrasjonen som foretaket hører inn under.

§ 9-17. Representasjon

Styret representerer foretaket utad og inngår avtaler på kommunens eller fylkeskommunens vegne innenfor foretakets formål.

Et styremedlem eller daglig leder kan gis representasjonsrett etter første ledd, enten i vedtektene eller av styret. Styrets myndighet etter første punktum kan begrenses i vedtektene.

Daglig leder representerer foretaket utad i saker som faller innenfor daglig leders myndighet etter § 9-12.

§ 9-18. Overskridelse av representasjonsretten

Hvis noen som representerer foretaket utad, har overskredet sin myndighet, blir en avtale eller annen privatrettslig disposisjon ikke bindende for kommunen eller fylkeskommunen. Dette gjelder bare hvis den andre parten innså eller burde ha innsett at myndigheten ble overskredet, og at det derfor ville stride mot redelighet å gjøre disposisjonen gjeldende.

Kapittel 10. Parlamentarisk styreform

Vedtekter for Trysil Kommuneskoger KF

§ 1 Navn

Trysil Kommuneskoger er et kommunalt foretak (KF), opprettet med hjemmel i kommuneloven.

§ 2 Kontorkommune

Foretakets forretningskontor er i Trysil Kommune.

§ 3 Rettslig status

Trysil Kommuneskoger KF er ikke et eget rettssubjekt, men organisert som et eget KF som eies av Trysil Kommune.

§ 4 Formål

Foretakets formål er å eie og drive Trysil Kommunes skogs- og utmarksområder, annen virksomhet som står i naturlig sammenheng med det, samt å ha eierinteresser i selskaper som driver annen virksomhet.

Virksomheten skal ta sikte på å oppnå bedriftsøkonomisk og miljømessig optimal drift og drives etter sunne forretningsmessige prinsipper.

§ 5 Årsmøtet

Årsmøtet som skal holdes i kommunestyrets møte senest seks måneder etter regnskapsårets utgang, skal behandle og avgjøre:

1. Godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen, herunder overføringer til og fra kommunen.
2. Godtgjørelse til styrets medlemmer.
3. Andre saker som etter kommuneloven eller vedtekter hører under årsmøtet.

§ 6 Styret

Foretaket skal ledes av et styre på 3 – 5 medlemmer, hvorav inntil 4 velges av eieren, Trysil kommune og 1 velges av og blant de ansatte. Det skal velges 2 varamedlemmer i rekkefølge for de eiervalgte styremedlemmer og 1 varamedlem for de ansatte.

De eiervalgte styremedlemmer og varamedlemmer som velges av Trysil kommune, skal ha en funksjonstid på 2 år. Av de eiervalgte styremedlemmer velges 1 – 3 styremedlemmer hvert år, og de øvrige det etterfølgende år, slik at ikke hele styret er på valg samtidig. Hvis styret består av 4 eiervalgte medlemmer, velges 2 hvert år. Hvis styret består av 3 eiervalgte medlemmer, velges 2 første år og 1 neste år. Hvis styret består av 2 eiervalgte medlemmer, velges 1 hvert år.

Kommunen velger styrets leder og nestleder. Dersom leder eller nestleder faller fra eller trer tilbake, velger kommunen ny leder og nestleder.

Styret forpliktes ved undertegning av styrets leder og ett annet styremedlem.

Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede. Avgjørelsen treffes med alminnelig flertall, dog slik at minst 1/3 av styrets medlemmer må stemme for vedtaket for at det skal være gyldig. Ved stemmelikhet er styreleders stemme avgjørende.

§ 7 Daglig leder

Foretaket skal ha en daglig leder som skal forestå den daglige drift i henhold til lov, retningslinjer og vedtak fattet av styret. Daglig leder ansettes av styret som skal utarbeide instruks for stillingen.

Styret og daglig leder skal sørge for at foretakets bokføring er i samsvar med lov og forskrifter, samt at formuesforvaltningen er ordnet på betryggende måte.

§ 8 Regnskap og revisjon

Foretakets regnskap skal revideres av revisor iht. gjeldende lovverk.

§ 9 Kommuneloven

For øvrig gjelder bestemmelsene i den til enhver tid gjeldende kommunelov.

Delegering/presisering av kompetanse til Trysil Kommuneskoger KF

I Innledning

Trysil Kommuneskoger KF (heretter TKS) er et kommunalt foretak stiftet med hjemmel i Kommuneloven kapittel 11.

Innenfor den kommunale- og fylkeskommunale sektor er det vanligvis delegasjonsvedtak som avgjør organers, nemnders og andre forvaltningsorganers kompetanse.

Ved kommunale foretak avgjøres ikke kompetansen på samme måte. I slike foretak avgjøres normalkompetansen i medhold av kommuneloven § 67 etter loven og det kommunale foretakets formål. Eventuelle innskrenkninger i denne normalkompetansen må positivt angis i vedtektene eller senere vedtak.

I medhold av kommuneloven § 67 har styret i TKS avgjørelsesmyndighet i alle saker som gjelder foretaket og dets virksomhet. Hva som ligger innefor dette avgjøres etter loven og formålet med TKS' virksomhet. Formålet fremgår av foretakets vedtekter § 4 "eie og drive Trysil kommunes skogs- og utmarksområder, annen virksomhet som står i naturlig sammenheng med det, samt å ha eierinteresser i selskaper som driver annen virksomhet".

TKS kompetanse er ikke innskrenket i vedtektene eller vedtak fattet av kommunestyret i ettertid.

Prinsippet har imidlertid hittil vært at avgjørelsesmyndighet i saker vedrørende avhendelse og erverv av fast eiendom, herunder bortfeste og makeskifte ligger i kommunestyret og ikke hos TKS.

Dette ønsker Trysil kommune ved dette vedtaket å endre slik at styret i TKS i alminnelighet har avgjørelsesmyndighet innenfor disponering av grunn og de rammer dette vedtaket trekker opp.

Tidligere delegert myndighet til TKS på enkelte saksområder som naturlig hører sammen med dette vedtaket er innarbeidet her.

II Myndighet til å treffe avgjørelse

Saker av større økonomisk betydning eller saker som reiser prinsipielle spørsmål, forelegges kommunestyret, som gir eventuelle direktiver om hvordan sakene skal avgjøres, disposisjonen eller tiltaket gjennomføres osv.

Styret i TKS har myndighet til:

- treffe avgjørelse om søknad om leie og enhver annen disponering av grunn, for eksempel til tomt for hytte, båtnaust, bolig, industri, skytebane, tilleggsjord, beite, jakt, fiske, veggrunn, kraftlinje, telefonlinje, grus og mineralforekomster.
- salg av bolig- og hyttetomter
- salg og bortfeste av festetomter

- salg av veggrunn til det offentlige når Trysil kommune sikres samme oppgjør som private har akseptert eller oppgjør som fastsatt i skjønn
- makeskifte
- å behandle og avgjøre søknader, føre forhandlinger med søker, bestemme arrondering, rekvirerer kart og delingsforretning, fastsette priser og feste/leieavgift o.a. vilkår, opprette kontrakt, overføre kontrakt, utstede skjøte og besørge kontrakten eller skjøtet tinglyst.
- kjøp av grunn

For denne kompetansen gjelder følgende forutsetninger:

- søknader og saker avgjøres i henhold til de til enhver tid gjeldende overordnede retningslinjer eller prinsipper for drift av kommunens skogeiendommer gitt av kommunestyret.
- pris ved kjøp av grunn må ikke overstige 5 mill. kroner pr. enkeltsak
- pris ved salg av grunn må ikke overstige 1 mill. kroner pr. enkeltsak. Tilsvarende gjelder kapitalisert festeavgift ved bortfeste av grunn.
- engasjement/investeringer i selskaper som driver annen virksomhet må ikke overstige 5 mill. kroner pr. enkeltengasjement.
- TKS deltakelse i grunneierorganisasjoner skal forelegges kommunestyret til endelig vedtak. Avtale om operatøransvar for småviltjakt og fiske forelegges kommunestyret for endelig vedtak. Prinsipielle spørsmål knyttet til elgjakt forelegges eier.

Eiers innsynsrett er regulert i "Retningslinjer for styrearbeidet i Trysil Kommuneskoger KF".

Ordførerens kompetanse i medhold av kommuneloven § 9, 3 til å undertegne de nødvendige dokumenter, (som for eksempel skjøte, kontrakt, tinglysdokumenter osv.) i forbindelse med gjennomføring av kompetansen etter pkt. II overføres til styret i TKS, eventuelt til skogsjef/daglig leder ved videre delegasjon.

III Myndighet etter straffelovens § 79

Med hjemmel i straffeloven § 79 er rådmannen delegert myndighet til på kommunens vegne å begjære offentlig påtale. Ved administrativt vedtak 16.06.93 delegerte rådmannen myndigheten til skogsjefen i saker som angår Trysil kommuneskoger.

IV Videre delegasjon

Styret i TKS kan videredelegere avgjørelsesmyndigheten til skogsjef/daglig leder etter nærmere vedtak gitt av styret.

V Disposisjoner i kraft av å være eier

Avgjørelse av TKS i henhold til foretakets myndighet som f.eks. avgjørelse av søknad om kjøp, feste, leie eller annen disponering av grunn er ikke vedtak i forvaltningslovens forstand. Søkeren har med bakgrunn i dette ikke klagerett.

Bakgrunnen for dette er at TKS treffer avgjørelse på vegne av Trysil kommune som eier av skogen og dermed som ledd i næringsvirksomhet og i kraft av kommunens eierrådighet til skogen. Dette i motsetning til når kommunen eller kommunale organer utøver offentlig myndighet i form av enkeltvedtak som ledd i den ordinære forvaltning.

RETNINGSLINJER FOR STYREARBEIDET I TRYSIL KOMMUNESKOGER KF

ÅRSPLAN FOR STYREARBEIDET

Det settes opp en årsplan for styrearbeidet i Trysil Kommuneskoger KF. Plan for perioden 01.01-30.06 vedtas på siste styremøte i kalenderåret, og for perioden 01.07-31.12 på siste styremøte i første halvår.

Årsplanen skal inneholde følgende faste møter:

- 6 – 8 faste styremøter etter behov
- Årsmøte

Følgende saker skal behandles årlig, fordelt på de ordinære styremøtene i årsplanen:

- Strategiplan
- Drifts- og investeringsbudsjett
- Årsregnskap og årsberetning
- Tertialregnskap for 1. og 2. tertial
- Rullerende behandling med visse intervaller av vesentlige sider ved virksomheten som: internkontroll HMS, forsikringer m.v.
- Rapport om gjennomføring av styrevedtak

DAGSORDEN STYREMØTER

Styremøtene skal inneholde følgende faste poster:

- Referat fra forrige styremøte
- Rapportering vedr. drift, produksjon og salg
- Orientering ved skogsjef

SKOGSJEFES ORIENTERING

Orienteringen gitt av skogsjef skal inneholde saker og forhold der styret må være orientert, men som på tidspunktet ikke i seg selv fyller kravene til å være styresaker. Orienteringen bør ikke være lenger enn 20-30 minutter. Viktige momenter bør utdeles skriftlig før orienteringen.

DRIFTS- OG REGNSKAPSRAPPORTER

Rapportene skal inneholde hovedtall fra regnskapet tilpasset styrets ønsker. I hovedtrekk skal følgende alltid være med:

- Akkumulerte tall "hittil i år".
- Plan/budsjett for tilsvarende periode

I tertialregnskapet for 2. tertial utarbeides i tillegg en årsprognose. Korte kommentarer om avvik bør alltid følge rapportene.

PLANER

Trysil Kommuneskoger KF baserer sin drift på vedtatte planer. Det er dels mer langsiktige planer knyttet spesielt til avvirkning og skjøtsel av skogene, og dels årsplaner (budsjett). Alle planer behandles to ganger:

- Administrasjonens forslag
- Styrets endelige plan
- Forslag til budsjett/langtidsbudsjett forelegges kommunestyret for endelig vedtak.

Planene danner grunnlaget for all drift, og legger dermed grunnlaget for administrasjonens arbeid og rammer for handlingsfrihet.

Alle endelige planer for det påfølgende kalenderår vedtas senest 15.12. det foregående år.

ANDRE SAKER

I tillegg til de forannevnte saker skal styret ha seg forelagt følgende:

- Beslutningssaker i.h.t. gjeldende retningslinjer
- Avvik av betydning i forhold til vedtatte planer og budsjett
- Saker av betydning
- Saker skogsjef ønsker å diskutere med styret
- Saker styremedlemmene ønsker å diskutere

INNKALLELSE TIL STYREMØTE

Innkallelse til styremøte skjer skriftlig og skal være styremedlemmene i hende senest 5 dager før styremøte avholdes. Innkallelsen skal vedlegges nødvendig dokumentasjon i forbindelse med de enkeltsaker som skal behandles. Mangler tilfredsstillende dokumentasjon kan styret nekte å ta en sak opp til behandling.

Kopi av innkallelse sendes revisor, rådmann, samt varamedlemmer til styret.

STYREPROTOKOLL

Økonomisjef med evt. bistand fra skogsjef fører styrets protokoll. Protokollen skal underskrives av samtlige tilstedeværende styremedlemmer. Protokollen føres i en paginert protokoll som oppbevares i administrasjonens lokaler.

Protokollen skal fortelle hva saken gjelder, samt konklusjon/vedtak. I alle beslutningssaker skal klare vedtak formuleres og leses opp for møtedeltakerne.

Referat fra styremøtet skal sendes ut umiddelbart og senest 1 uke etter at styremøtet er avholdt. Ønsker om endringer meddeles referenten snarest og senest 1 uke etter at protokollen er mottatt. Endringer i protokollen blir tatt opp på neste styremøte.

TAUSHETSPLIKT

Styrets medlemmer har taushetsplikt om saker som angår foretaket, personalet eller andre opplysninger som fremkommer på styremøtene. Evt. spørsmål angående dette tas opp under styremøtene.

ADGANG TIL STYREMØTENE

Ordfører og rådmann har etter loven møte- og talerett i foretakets styre.

Adgang til styremøtene har ansatte i administrasjonen etter innbydelse fra styrets leder eller skogsjef. Likeledes kan innbys personer som styret finner nødvendig å konferere med i enkeltsaker.

TRYSIL KOMMUNESKOGER KF - STRATEGIPLAN 2021 - 2025



Foretaket

Trysil Kommuneskoger KF er en skog- og utmarkseiendom med et totalareal på 649.000 dekar. Av dette er 373.000 dekar produktiv skog.

Trysil Kommuneskoger KF er ikke et eget rettssubjekt, men organisert som et kommunalt foretak (KF). Foretaket er opprettet med hjemmel i kommuneloven, og eies i sin helhet av Trysil kommune.

Visjon

Vi skal forvalte og videreutvikle våre skog - og utmarksressurser på en best mulig økonomisk og bærekraftig måte.

Verdier

Trysil Kommuneskoger KF arbeider etter følgende kjerneverdier:

- **T**illit

Trysil Kommuneskoger KF skal ha en ærlig, direkte og åpen kommunikasjon med eier, ansatte, kunder og samarbeidspartnere.

- **K**ompetanse

Trysil Kommuneskoger KF skal ha ansatte og entreprenører med relevant kompetanse.

- **S**olid

Trysil Kommuneskoger KF skal drive en lønnsom, langsiktig og kvalitetsbevisst forvaltning av eiendommen.

Virksomhetside

Trysil Kommuneskoger KF skal skape verdier for eier og lokalsamfunn ved å være en attraktiv leverandør og samarbeidspartner innen skogbruk, eiendomsforvaltning og friluftsliv.

Strategiområder

Trysil Kommuneskoger KF er delt i fire operative forretningsområder:

1. Skogproduksjon
2. Skogsdrift
3. Eiendom
4. Utmark

Strategiområde Skogproduksjon



Strategiområde Skogproduksjon

Mål: Trysil Kommuneskoger KF skal øke skogproduksjonen og redusere omløpstida, og gjennom dette bidra til økt verdiskaping og positivt klimabidrag.

Tiltak i foryngelsefasen:

- Ved behov skal flaterydding gjennomføres og da iht PEFC skogstandard.
- Alle arealer skal markberedes senest år 2 etter hogst.
- Det skal benyttes foredlet plantemateriale.
- De treslag som gir best produksjon skal brukes.
- All granmark skal plantes iht. standard for Innlandet.
- Furu plantes der det ikke er fare for elgbeite. Øvrig furumark forynges naturlig.
- Alle foryngelsesfelt skal kontrolleres 3 år etter planting og 5 år etter naturlig foryngelse.
- Grøfterensk og suppleringsgrøfting skal gjøres der det er nødvendig.

Strategiområde Skogproduksjon

Tiltak i produksjonsfasen:

- Ungskogpleie
Treantall og inngrepstidspunkt skal være iht. standard for Innlandet.

- Tynning
Furu 1-2 ganger.
Gran 0-1 ganger.
Tynning skal gå med overskudd.

- Gjødsling
Det skal gjødsles senest 10 år før avvirkningstidspunkt.
Bestand på middels og høyere boniteter prioriteres uavhengig av treslag.

Strategiområde Skogsdrift



Strategiområde Skogsdrift

Mål: Trysil Kommuneskoger KF skal planlegge og gjennomføre sine skogsdrifter med det formål å oppnå best mulig avkastning. Dette skal skje i tråd med gjeldende sertifisering.

Tiltak:

– Vi skal:

- benytte planleggingsverktøy i form av oppdatert skogbruksplan på digital plattform med tilhørende feltverktøy.
- utnytte best tilgjengelig teknologi.
- utføre optimal virkesutnyttelse tilpasset de rådende markedsforhold.
- sørge for at egne driftslag er konkurransedyktige på pris (benchmarking) og kvalitet.

Strategiområde Eiendom



Strategiområde Eiendom

Mål: Trysil Kommuneskoger KF skal arbeide for økt avkastning gjennom aktiv eiendomsforvaltning.

Tiltak:

- Vi skal:
 - være proaktiv i kommunale planprosesser.
 - bidra til god og stabil tilgang på attraktive hytte- / og utbyggingsområder.
 - være en aktiv deltager i utmarkslagene.
 - ha kontinuerlig vurdering av arronderingskjøp/-salg, evt. makeskifte.
 - vurdere områder for frivillig vern.
 - utarbeide langsiktige vedlikeholdsprogrammer for skogsbilveger og bruer.

Strategiområde Eiendom forts.

– Vi skal:

- effektivisere organiseringen av vegforeninger.
- åpne for betalingsløsning på flere veger.
- optimalisere inntektene både ved innløsning og regulering av festetomter.

Strategiområde Utmark



Strategiområde Utmark

Mål: Trysil Kommuneskoger KF skal arbeide for en bærekraftig forvaltning av utmarksressursene.

Tiltak:

– Vi skal:

- videreføre dagens ordning med egen administrering av elgjakt.
- bidra til å holde elgstammen på et bærekraftig nivå.
- arbeide for at det regelmessig gjennomføres beitetakster i hver region.
- fortsette samarbeidet med Trysil Fellesforening for jakt og fiske (TFJF).
- være åpen for nye produkter innenfor jakt, fiske og friluftsliv.
- være en aktuell samarbeidspartner for aktører som utvikler aktiviteter i utmark.