

Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 30.11.2022 09:00

Sted: Kantinen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 23.11.2022

For leder i Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023, Astrid Oppegård

Saksliste

Saker til behandling

54/22 Sak T-54/22 Godkjenning av innkalling/sakliste	3
55/22 Sak T-55/22 Godkjenning av protokoll fra 12.10.22	4
56/22 Sak T-56/22 Orientering fra kommunalsjef oppvekst	18
57/22 Sak T-57/22 Justert plan for forvaltningsrevisjon	19
58/22 Sak T-58/22 Kontrollutvalgets årsplan 2023	45
59/22 Sak T-59/22 Møtekalender 2023	55
60/22 Sak T-60/22 Eventuelt	57
61/22 Sak T-61/22 Referater og orienteringer	58
62/22 Sak T-62/22 Referatsaker	67

Arkivsak-dok. 21/00138-25
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
30.11.2022

SAK T-54/22 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00138-26
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
30.11.2022

SAK T-55/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 12.10.22

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 12.10.22 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 12.10.22

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 12.10.2022 kl. 09:00
Sted: Kommunestyresalen
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: Ordfører Erik Sletten sak 46/22, regnskapsrevisor Natallia Hornsletten deltok via Teams sak 47, 48/22, Morten A. Birkelid deltok via Teams sak 49/22

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
44/22	21/00138-21	Sak T-44/22 Godkjenning av innkalling/sakliste	3
45/22	21/00138-22	Sak T-45/22 Godkjenning av protokoll 7.9.22	4
46/22	21/00076-17	Sak T-46/22 Orientering fra ordfører	5
47/22	21/00073-20	Sak T-47/22 Orientering om revisjonsstrategien 2022	6
48/22	21/00128-28	Sak T-48/22 Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK)	7

49/22	21/00128-27	Sak T-49/22 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2023	8
50/22	21/00068-4	Sak T-50/22 Budsjett kontroll og revisjonsarbeidet 2023	9
51/22	21/00070-17	Sak T-51/22 Eventuelt	10
52/22	21/00078-26	Sak T-52/22 Referater og orienteringer	11
53/22	21/00078-27	Sak T-53/22 Referatsaker	12

, [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, kommunedirektør, Revisjon Øst IKS. Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek-ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

44/22 Sak T-44/22 Godkjenning av innkalling/sakliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	12.10.2022	44/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Innkalling/sakliste godkjennes

[Lagre]

45/22 Sak T-45/22 Godkjenning av protokoll 7.9.22

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	12.10.2022	45/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 7.9.22 godkjennes

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Protokoll fra 7.9.22 godkjennes

[Lagre]

46/22 Sak T-46/22 Orientering fra ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	12.10.2022	46/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra ordfører til orientering

Møtebehandling

Ordfører orienterte om:

- Sykefravær
- Refusjoner innenfor helse
- Økonomi/energi

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra ordfører til orientering

[Lagre]

47/22 Sak T-47/22 Orientering om revisjonsstrategien 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	12.10.2022	47/22

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 2022 til orientering.

Møtebehandling

Natalilla Hornslettet orienterte om revisjonsstrategien via Teams.

Votering

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

Vedtak

- 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 2022 til orientering.

[Lagre]

48/22 Sak T-48/22 Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK)

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	12.10.2022	48/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar «Plan forenklet etterlevelseskontroll 2022» til orientering

Møtebehandling

Natallia Hornsletten presenterte plan for forenklet etterlevelseskontroll via Teams.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar «Plan forenklet etterlevelseskontroll 2022» til orientering

[Lagre]

49/22 Sak T-49/22 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	12.10.2022	49/22

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Møtebehandling

Morten A. Birkelid presenterte oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS via Teams.

Votering

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

Vedtak

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

[Lagre]

50/22 Sak T-50/22 Budsjett kontroll og revisjonsarbeidet 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	12.10.2022	50/22

Forslag til vedtak/innstilling:

- Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 602 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Trysil kommune 2023.
- Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Trysil kommune 2023.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

- Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 602 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Trysil kommune 2023.
- Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Trysil kommune 2023

[Lagre]

51/22 Sak T-51/22 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	12.10.2022	51/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Votering

Vedtak

[Lagre]

52/22 Sak T-52/22 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	12.10.2022	52/22

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

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

[Lagre]

53/22 Sak T-53/22 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	12.10.2022	53/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00076-20
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
30.11.2022

SAK T-56/22 ORIENTERING FRA KOMMUNALSJEF OPPVEKST

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Den 22.9.21 orienterte Kommunalsjef oppvekst og kultur om Rapport «Arbeidsmiljøkartlegging Trysil kommune Innbygda skole». Det ble notert at kontrollutvalget ville ha en ny tilbakemelding om saken i sitt møte i september 2022.

De 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.

Dette ble dessverre uteglemt i kontrollutvalgets møte 7.9.22, men kommunalsjefen har sagt seg villig til å møte i kontrollutvalgets møte 30. november.

Arkivsak-dok. 21/00072-5
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
30.11.2022

SAK T-57/22 JUSTERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar vedlagte «Justert plan for forvaltningsrevisjon» til orientering.
2. Kontrollutvalget vil på bakgrunn av denne bestille en prosjektplan for gjennomføring av prosjekt nr. xxxxxxxx

Vedlegg:

Justert plan for forvaltningsrevisjon

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 7.9.22 sak 40/22, av Revisjon Øst IKS, en redigert plan for forvaltningsrevisjon. Den redigerte planen skulle behandles senere på høsten.

Revisjon Øst IKS har på bakgrunn av bestillingen levert en justert plan der det er satt inn et nytt tema i planen vedrørende sykefravær og sykefraværsoppfølging. Temaet omtales på side 19 og 20 i den justerte planen.

Planen viser revisjonens forslag til problemstillinger, der de har tatt utgangspunkt i en vesentlighets- og risikovurdering jf. Vedlegg B side 24.

Viser til vedlagte justerte plan.

Revisjon  Øst IKS

Rullering av plan

Plan for forvaltningsrevisjon for 2022-2023

TRYSIL KOMMUNE 2022

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

Innholdsfortegnelse

1	Vedtak om plan for forvaltningsrevisjon	3
2	Plan for forvaltningsrevisjon – Hva er det?	4
3	Plan for forvaltningsrevisjon i Trysil kommune	5
4	Risiko og vesentlighet	5
5	Forvaltningsrevisjon i selskaper som kommunen har eierinteresse i	6
6	Forslag til plan for forvaltningsrevisjon	6
6.1	Prosjekt nr. 5 «Kommunens internkontroll»	6
6.2	Prosjekt nr. 8 «Budsjettering og økonomistyring»	7
6.3	Prosjekt nr. 9 «Arbeidsmiljø/HMS»	8
6.4	Prosjekt nr. 21 «Kapasitet og koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer»	11
6.5	Prosjekt nr. 22 «Barnevern, tidlig inngripen, kapasitet og kompetanse»	12
6.6	Prosjekt nr. 28 «Ivaretagelse av rollen som skoleeier»	14
6.7	Prosjekt nr. 30 «Barnehagetilbudet. Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser»	15
6.8	Prosjekt nr. 32: «Næringsutvikling og måloppnåelse»	16
6.9	Prosjekt nr. 35: «Beredskap og forvaltning – Vann og avløp»	17
6.10	Prosjekt nr. 38: «Styring av bygge-/investeringsprosjekter – Internkontroll, oppfølging og økonomi».	18
6.11	Nytt tema: «Sykefravær og sykefraværsoppfølging	19
7	Referanser	21
7.1	Skriftlige dokumenter	21
7.2	Nettsteder	21
	Vedlegg A: Oversikt over prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023	22
	Vedlegg B: Aktuelle områder for forvaltningsrevisjon i overordnet analyse 2019	24

Foto på forside: Ola Matsson, Skistar

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. Justeringer i planen er vedtatt 07.09.2022 sak T-40/22. 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
- Nytt tema: «Sykefravær og sykefraværsoppfølging»

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 Revisjon Øst 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 22. november 2022

Magnus Michaelsen
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

2 Plan for forvaltningsrevisjon – Hva er det?

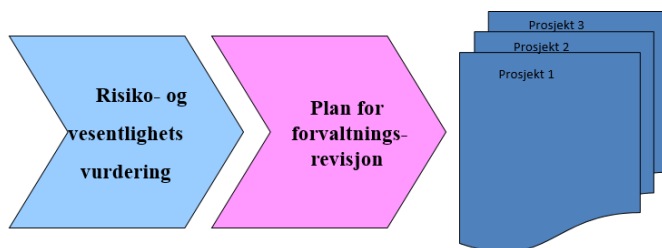
Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-2 se til at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Det er dette som forstås som forvaltningsrevisjon³.

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 Risiko og vesentlighet

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 undersøkelserne 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)
- Budsjett- og økonomistyring (2021)
- Tidlig innsats barnehage og skole (2022)

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 kommunedirektøren, etter bestilling fra kommunestyret, legger fram en vurdering av organiseringen av pleie- og omsorgssektoren. Forvaltningsrevisjonen vil tas opp igjen til vurdering når kommunedirektørens vurdering er behandlet i kommunestyret

5 Forvaltningsrevisjon i selskaper som kommunen har eierinteresse 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 Forslag til plan for forvaltningsrevisjon

6.1 Prosjekt nr. 5 «Kommunens internkontroll»

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 sitt 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 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

⁴ Rådmannens internkontroll – Orden i eget hus! – KS

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, medisin håndtering, 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.

6.2 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.

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 budsjettokument 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	<p>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.</p> <p>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.</p>

6.3 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. Det er også

viktig med tett oppfølging av ansatte med sykefravær. Denne oppfølgingen kan være spesielt krevende der det er forhold ved arbeidsplassen som er årsaken til sykefraværet.

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. Et prosjekt kan også ses i sammenheng med oppfølging av sykefravær (se nytt tema). Kontrollutvalget har tidligere gitt uttrykk for at et prosjekt rettet mot arbeidsmiljø/HMS 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 overvåking 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?
Nytteverdi	<p>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.</p> <p>En forvaltningsrevisjon på området kan bidra til at kommunen sikrer at regelverk på området etterleves. 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.</p>

	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 budsjettammer, 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	<ol style="list-style-type: none"> 1. 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? 2. I hvilken grad innrapporterer kommunalt ansatte vold og trusler som oppstår i arbeidssituasjonen? 3. 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.

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

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 rusmiddelmissbruk. 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:

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	<ol style="list-style-type: none"> 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?

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

Nytteverdi	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
-------------------	--

6.5 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*».

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 bevilningene 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 tverretatlig samarbeid som viktige stikkord i utviklingen av barneverntjenesten.

Et prosjekt kan fokusere på kommunens forebyggende arbeid og tidlig inngripen, og om barnevernstjenesten har en hensiktsmessig samhandling med andre kommunale enheter. Videre kan en fokusere på om barnevernstjenesten 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 oppgaver og at det er sikret at tjenesten har forsvarlig kompetanse.
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 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?

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

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
-------------------	---

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

Et 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). Prosenten 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 ivaretar 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	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.

	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.
--	--

6.7 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:

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.
--	---

6.8 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.

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

	<p>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.</p> <p>En forvaltningsrevisjon kan sette fokus på disse forholdene og avdekke eventuelle svakheter eller avvik slik at disse kan forbedres.</p>
--	---

6.9 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). Miljødirektoratet skriver at mange kommunale renseanlegg ikke klarer å overholde kravene til rensing. Hovedgrunnen er at mengden overflatevann som kommer inn i ledningsnettene 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 vedlikeholds-status 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 overvåking av vannkvaliteten? 2. Sikres en tilfredsstillende forvaltning av kommunens avløpssystem med hensyn til vedlikehold, beredskap og miljøhensyn?

Nytteverdi	<p>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 drikkevannskandalen 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.</p> <p>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.</p>
-------------------	---

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 anslø 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.

6.10 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):

	2019	2020	2021	2011	Udekket
Sum investeringer	127 960	112 455	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	<ol style="list-style-type: none"> 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.

6.11 Nytt tema: «Sykefravær og sykefraværsoppfølging

Høyt sykefravær er en utfordring for norske kommuner. Sykefravær påvirker både den enkelte arbeidstaker og arbeidsgiver. Høyt sykefravær kan i tillegg få store økonomiske konsekvenser og påvirke kommunens tjenesteproduksjon. Videre kan sykefravær virke negativt inn på arbeidsmiljøet og påvirke kommunens omdømme med hensyn til å rekruttere og beholde kompetente medarbeidere. Høyt sykefravær kan også medføre økt arbeidsbelastning på øvrige ansatte, og i verste fall føre til høyere sykefravær. Å redusere sykefraværet har derfor vært tema i norske kommuner i en årrekke, og vi anser at sykefravær er et område forbundet med risiko. Vesentligheten varierer ut fra omfanget av sykefravær. Det er gjennomført flere større prosjekter for å redusere sykefraværet i kommunesektoren i regi av Kommunal- og distriktsdepartementet, fagorganisasjoner med tilknytning til kommunesektoren, KS og NAV. IA-ordningen er videre et nasjonalt tiltak som har som formål å redusere sykefraværet i kommunal sektor.

Trysil kommune har hatt et jevnt stigende sykefravær fra 2020 og frem til høsten 2022. Fra måned til måned i 2020 vekslet sykefraværet fra minimum 7,3 % til maksimum 11 %, mens det hittil i 2022 har vekslet fra minimum 8,3 % til 14,8 %. Det er naturlig at det er høyere sykefravær i noen måneder i løpet av året og at det til dels er store forskjeller fra sektor til sektor. Da de første IA-avtalene ble inngått i 2001 var sykefraværet i Norge på 8,4 %. Ett av målene i IA-avtalene var å redusere sykefraværet med 20 % - ned til 6,7 % i kommunal sektor. Dette er en målsetting som er justert i senere avtaler, og som vi har vanskelig for å se at kommunen skal ha nådd.

En forvaltningsrevisjon kan fokusere på hva som gjøres for å forebygge/hindre sykefravær, og eventuelt hvordan enheter med mye sykefravær følges opp (HMS-tiltak). Intensjonen er å kontrollere hvordan kommunen håndterer sykefraværsproblematikken på et overordnet nivå. Vi ønsker i tillegg å

kontrollere hvordan utvalgte enheter følger opp kommunens målsettinger og om enhetene benytter de systemer og følger de rutiner som er fastsatt. Vi ser at en forvaltningsrevisjon kan være aktuell under fagområdet pleie og omsorg, ettersom dette er en sektor der sykefraværet tradisjonelt er høyt, men det kan likevel være aktuelt å gjennomføre kontroll med andre sektorer. Det kan også være relevant å kontrollere både enheter med høyt og lavt sykefravær, for eventuelt å avdekke forskjeller i praktiseringen av sykefraværsoppfølging, som kan bidra til læring internt i kommunens organisasjon. En forvaltningsrevisjon av sykefravær/sykefraværsoppfølging er tett koblet til Tema nr. 9 Arbeidsmiljø/HMS, og det kan være aktuelt å se disse temaene i sammenheng i en forvaltningsrevisjon.

Revisjonskriteriene vil kunne utledes fra arbeidsmiljøloven, folketrygdloven, internkontrollforskriften og Forskrift om verneombud og arbeidsmiljøutvalg. Det vil videre være aktuelt å legge til grunn veiledere og anbefalt praksis på området fra f.eks. KS og KMD, kommunens planer og rutiner for oppfølging av sykefravær.

Vi vurderer at følgende formål og problemstillinger kan legges til grunn for en forvaltningsrevisjon:

Formål	Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke hvordan det arbeides for å redusere sykefraværet i kommunen.
Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. Har kommunen klare mål og hensiktsmessig rapportering på arbeidet med å redusere sykefravær? 2. I hvilken grad er det etablert system og rutiner som tilrettelegger for forebygging og oppfølging av sykefravær? 3. I hvilken grad etterleves kommunens innsats for forebygging og oppfølging av sykefravær i utvalgte enheter?
Nytteverdi	<p>Sykefravær påvirker både den enkelte arbeidstaker og arbeidsgiver. Høyt sykefravær kan videre ha store økonomiske konsekvenser og påvirke kommunens tjenesteproduksjon. Sykefravær kan virke negativt inn på arbeidsmiljøet og påvirke kommunens omdømme med hensyn til å rekruttere og beholde kompetente medarbeidere. Sykefravær kan også «generere» mer sykefravær.</p> <p>En forvaltningsrevisjon på området kan synliggjøre om kommunen arbeider systematisk for å forebygge og håndtere sykefravær slik intensjonen er i lovverk og avtaler som kommunen har forpliktelser i forhold til. En forvaltningsrevisjon vil videre kunne bidra til forbedringer der det eventuelt er hull i systemet og/eller avvik mht. praksis. Ved å se på ulike enheter/sektorer kan en også synliggjøre forskjeller i praksis, som kan ha betydning for om en lykkes med oppfølging av sykefraværet.</p>

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>

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

Nr.	Tittel	Formål
5	Kommunens internkontroll	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 <u>Alternativt:</u> 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.
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.
Nytt	Sykefravær og sykefraværsoppfølging	Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke hvordan det arbeides for å redusere sykefraværet i kommunen.

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

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

Arkivsak-dok. 21/00066-6
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
30.11.2022

SAK T-58/22 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen og sender den til kommunestyret for orientering.

Vedlegg:

Årsplan 2023

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2023. Årsplanen gir en generell oversikt over kontrollutvalgets oppgaver og hvordan disse er planlagt fulgt opp, ut fra det vi kjenner til på nåværende tidspunkt.

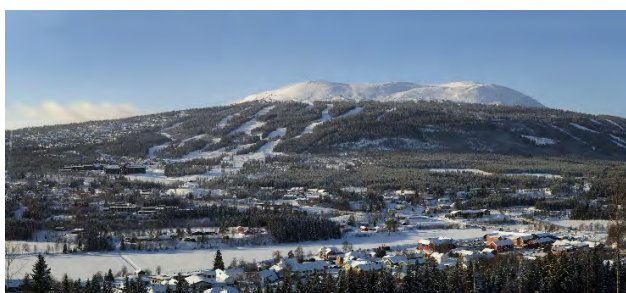
I tillegg har sekretariatet laget en intern tiltaksplan som oppdateres etter hvert møte og legges ut på politikernettet i kontrollutvalgets mappe. Disse dokumentene blir også lagt ut på hjemmesiden til Konsek Øst IKS, under «Sentrale dokumenter» ved årets slutt.



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

ÅRSPLAN 2023

**KONTROLLUTVALGET I
TRYSIL KOMMUNE**



**Vedtatt i kontrollutvalget 30.11.22
Behandlet i kommunestyret xx.x.xx**

Konsek Øst IKS

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



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I TRYSIL	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2023.....	4
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	4
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	5
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL.....	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	6
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2023	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 2023. 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
Torggrim 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 22.9.21 med innstilling om godkjenning til kommunestyre. Denne ble godkjent i kommunestyre 3.5.22.

3 Møteplan

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

Kontrollutvalgets møteplan for 2023 vil bli lagt fram i møte 30.11. Det er lagt opp til 6 møter i 2023. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert.



Kontrollutvalget i Trysil kommune

Det legges opp til følgende møtedager i 2023:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
	15.			24.	14.			6.	18.	29.	

4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2023

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.»

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

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

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

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

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og eventuelt foretakets regnskap for 2022, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet (og styret for foretakets regnskap)



Kontrollutvalget i Trysil kommune

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 2023.

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
-----«-----	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.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Budsjettering og økonomistyring» ble behandlet i kontrollutvalget 15.6.22.

Kontrollutvalget bestilte i møte 16.2.22 prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon «Tidlig innsats»

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:



Kontrollutvalget i Trysil kommune

Selskap	Kommentarer
SØIR IKS	
Trysil utmarkslag SA	
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.

Kontrollutvalget behandlet i møte 7.9. prosjektplan for gjennomføring av en overordnet eierskapskontroll.

4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023 i møtet 12. oktober 2022. 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 2023.
- Høsten 2023 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023. Revisjonens plan for Trysil kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2022, jf. NKRFs¹ veiledere² legges fram i det første møtet i 2023.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 behandles i februar 2023, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av

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

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.

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

4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2023

- 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 2023, trolig i juni 2023. Revisjon Øst IKS vil også trolig delta. Det samme ble gjort i juni 2022.
- Kontrollutvalget ønsker å sende flest mulig av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse. Den blir avholdt 1. og 2. 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 jevnlig 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, 30.11.22

Astrid Oppegård (sign.)
leder av kontrollutvalget

Kristin Moe
Sekretær/avdelingsleder


VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT
Kontrollutvalgets oppgaver
Kontroll med forvaltningen

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

- revisjonens arbeid,
- risiko- og vesentlighetsvurdering,
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og 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. 21/00075-30
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
30.11.2022

SAK T-59/22 MØTEKALENDER 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte møteplan for 2023

Vedlegg:

Møteplan

Saksframstilling:

Sekretær har utarbeidet et forslag for møteplan 2023, denne er vedlagt saken.

Møteplan kontrollutvalgene 2023

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

Glåmdalskommunene

	Jan.	Febr.	Mars	April	Mai ¹	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt. ²	Nov.	Des.
Eidskog		2.	16.		25.	8.		31.		5.	30.	
Grue		7.	21.		30.	8.			5.	17.	28.	
Kongsvinger	31.		14.		2.	8., 6.		29.		3.		5.
Nord-Odal		9.	23.			8., 1.			7.	19.		1.
Sør-Odal		6.	27.		22.	8.			4.	16.		4.
Våler	30.		20.		24.	8.		28.		2.	27.	
Åsnes		8.	22.		31.	8.		30.		4.		6.

Kommunene i Sør-Østerdal

	Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
Elverum	27.		10.		12.	8., 16.			8.	6.	24.	
Engerdal			6.		15.	8.			18.		20.	
Stor-Elvdal		6.	20.		22.	8.			12.		27.	
Trysil		15.			24.	8., 14.			6.	18	29.	
Åmot		16.			25.	8., 15.			7.	19.	30.	

1. I disse møtene behandles kommunenes årsregnskap/årsberetning
2. I disse møtene behandles budsjett for kontroll og tilsyn for 2023. Høstferie er uke 41
3. Felles fagdag [8. juni](#)

Oppdatert 22.11.2022

Arkivsak-dok. 21/00070-18
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
30.11.2022

SAK T-60/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00078-30
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
30.11.2022

SAK T-61/22 REFERATER OG ORIENTERINGER

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Tiltaksplan

Saksframstilling:

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

Orienteringer/diskusjoner • Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige).

- Saker fra formannskap 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 – Torgrim 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.

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



Kontrollutvalget i Trysil kommune

Tiltaksplan og oppfølging av saker Trysil kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra hovedutvalg for teknisk drift – Agnar Holmseth ○ Saker fra hovedutvalg for oppvekst og kultur – Torgrim T. Storvik ○ Saker fra hovedutvalg for helse, sosial og omsorg – Dagmar Lyngstad ○ Saker fra formannskap og kommunestyre – Astrid Oppegard og Frank W. Lie Bråten • Frank W. Lie Bråten er kommunestyrets representant i kontrollutvalget.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orientering fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
Onsdag 16.2.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 24.11.21 • Orientering – i tillegg til «den vanlige» orienteringen ønsker kontrollutvalget en redegjørelse om barnevernet i Trysil kommune. Kontrollutvalget ønsker også redegjørelse om hvordan kommunen arbeider med barn- og ungdommenes psykiske helse i Trysil kommune • Interimrapport 2021 • Statusrapport revisjon for 2021, 2. halvår (31.12.21) • Benchmarking – Revisjon Øst IKS • Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet • Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet • Kontrollutvalgets årsrapport og regnskap for 2021 behandles og oversendes deretter kommunestyret for orientering.

Konsek Øst IKS

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
	<ul style="list-style-type: none"> • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021, jf. NKRFs veiledere. • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker • Evaluering av møter 2021
Onsdag 25.5.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 16.2.22 • Orientering - Beredskapsplan – datasikkerhet.(utsettes til neste møte) Flyktninge situasjonen • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021 (+revisjonsberetning) • Eventuelt årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2021 • Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommuneskoger sitt regnskap 2021 • Kontrollutvalgets regnskap for 2021 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker • Evaluering av møter 2021
Onsdag 15.6.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 25.5.22 • Orientering – oversikt over planlagte og gjennomførte statlige tilsyn, Få en orientering om «beredskapsplan – datasikkerhet. Utsatt fra 25.5.Statsforvalterens komunebilde • Forvaltningsrevisjon – Budsjett og økonomistyring i Trysil kommune • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 7.9.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/saksliste • Godkjenning protokoll 15.6.22 • Orientering – ordfører om eierstyring (se referatsak fra 15.6.) LEON-prinsippet prosjekt godkjent 6.9.17, satt på vent møte 8.5.19 jf.sak 19/13, ny redegjørelse fra kom.dir. 30.4.20 jf,sak 20/11. LEON-prinsippet ble aldri gjennomført av kommunen • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK) • Statusrapport revisjon 1. halvår 2022 (30.6.22) • Prosjektplan eierskapskontroll - overordnet/generelt • Forberedelse til ny forvaltningsrevisjon • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 12.10.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 7.9.22 • Orientering • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 • Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) • Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst IKS • Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 30.11.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 12.10.22

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering – oversikt over planlagte og gjennomførte statlige tilsyn. Oppdatering fra kommunedirektøren på tilbakemelding fra Statsforvalteren på kommunens kommunebilde (kommunen har svart opp på en del av punktene som Statsforvalteren har bemerket). • Kontrollutvalget ønsker at det skal settes inn et nytt punkt i Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023. Den redigerte planen behandles • Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering • Kontrollutvalgets møtekalender 2023 • Eventuelt • Referater og orienteringer


Kontrollutvalget i Trysil kommune
Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
16.2.22	1/22	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling og sakliste godkjennes		KU		X
	2/22	Godkjenning av protokoll	Protokoll fra 24.11.21 godkjennes		KU		X
	3/22	Orientering fra kommunedirektør og ordfører	Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunedirektør, ordfører, barnevernleder og enhetsleder psykisk helse til orientering		KU		X
	4/22	Interimrapport interimrevisjon, regnskapsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonsrapport interim til orientering.		KU		X
	5/22	Statusrapport revisjon 2. halvår 2021	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2021 til orientering		KU		X
	6/22	Benchmarking – Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering		KU		X
	7/22	Prosjektplan forvaltningsrevisjon «Tidlig innsats»	Kontrollutvalget vil på bakgrunn av vedlagte prosjektplan bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor området «Tidlig innsats». Prosjektet starter opp høsten 2022 med en ramme på 300 timer. Endelig prosjekt behandles i kontrollutvalget våren 2023.		KU		X
	8/22	Vurdering av oppdragsansvarlig RR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.		KU		X
	9/22	Vurdering av oppdragsansvarlig FR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.		KU		X
	10/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering Kontrollutvalgets regnskap legges fram som en egen sak på et senere møte da sekretariatets regnskap (Konsek Øst IKS) foreligger. 	KS	KU	Tatt til orientering i KS 3.5.22	X
	11/22	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon 2021	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2021»		KU		X
	12/22	Eventuelt	Kontrollutvalget sender en henvendelse til kommunedirektøren da de ikke er fornøyd med den digitale løsningen som er i		KU	Saksutskrift er sendt	

Konsek Øst IKS

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

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			kommunestyresalen. Dette spesielt da det er «hybrid» møter (noen deltar digitalt) Både lyd og bilde er for dårlig og dette gjør det spesielt vanskelig for syns- og hørselshemmede å oppfatte hva som blir presentert i møter.			kommunedir. 21.2.22 – følge opp	
	13/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X
	14/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
	15/22	Egenevaluering av KU møter 2021	Saken utsettes til neste møte da det er 2 forfall i dagens møte		KU	Går ut	X
25.5.22	16/22	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	17/22	Godkjenning av protokoll fra 16.2.22	Protokoll fra 16.2.22 godkjennes		KU		X
	18/22	Orientering fra kommunedirektør og ordfører	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektør og ordfører til orientering.		KU		X
	19/22	Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommuneskoger KF årsregnskap 2021	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Trysil kommuneskoger KF for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.	KS	KU		X
	20/22	Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommunes årsregnskap/årsberetning 2021	Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS	KU		X
	21/22	Årsavslutningsbrev 2021	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022.		KU		X
	22/22	Kontrollutvalgets årsregnskap 2021	Saken tas til orientering i kontrollutvalget. Den videresendes ikke til kommunestyret da kontrollutvalgets regnskap er en del av kommunens, og det er allerede vedtatt.		KU		X
	23/22	Eventuelt	Leder i kontrollutvalget orienterte om en sak behandlet i representantskapet i Konsek Øst IKS. Kongsvinger kommune har fattet vedtak om at alle interkommunale selskap de har eierskap i skal gjennomgås for å se etter eventuelle omstillinger/effektivisering og samarbeid av selskaper. Representantskapet ser ingen nytte av dette da Konsek Øst IKS er nyetablert (1.1.21), men kanskje om 3-4 år. -Kontrollutvalget diskuterte utfordringen innenfor bemanningen i helsesektoren i Trysil kommune. -Leder i kontrollutvalget informerte om fagdagen som er i Elverum 2.juni		KU		X
	24/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X
	25/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X

Tiltaksplan 2022

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	26/22	Kontrollutvalgets egevaluering 2021	Saken utgår, kontrollutvalget ser ikke noen hensikt i å ha en egevaluering. Dette tas opp fortløpende ved behov.		KU		X
15.6.22	27/22	Godkjenning av innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	28/22	Godkjenning av protokoll fra 25.5.22	Protokoll fra 25.5. godkjennes		KU		X
	29/22	Orientering	Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.		KU		X
	30/22	Forvaltningsrevisjon Budsjett- og økonomistyring	Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport om Budsjettering og økonomistyring til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: -Kommunestyret tar forvaltningsrapport om Budsjettering- og økonomistyring til orientering -Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.7.23.	KS	KU	KU vedtak samme i KS	X
	31/22	Bestilling av prosjektplan for eierskapskontroll	Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Trysil kommune for 2020-2023 og bestiller av Revisjon Øst IKS en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis, en «overordnet eierskapskontroll». Prosjektplanen legges frem høsten 2022.		KU		X
	32/22	Eventuelt	Det ble ikke lagt frem noen sak under Eventuelt		KU		X
	33/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
7.9.22	34/22	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	35/22	Godkjenning av protokoll fra 15.6.22	Protokoll fra 15.6.22 godkjennes		KU		X
	36/22	Orientering	Saken går ut da hverken ordfører eller kommunedirektør kunne møte		KU		X
	37/22	Rapportering til KU om forenklet etterlevelseskontroll	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	38/22	Statusrapport revisjon 1. halvår 2022	Kontrollutvalget tar statusrapport pr 1.halvår til orientering		KU		X
	39/22	Prosjektplan eierskapskontroll overordnet	Kontrollutvalget tar prosjektplan overordnet eierskapskontroll til orientering, og vil på bakgrunn av denne bestille en eierskapskontroll. Det avsettes 75 timer til prosjektet som ferdigstilles på våren 2023. Kontrollutvalget hadde en diskusjon om innholdet i prosjektplanen og det ble bestemt at det skulle gjøres en tilføyelse		KU		X
	40/22	Forberedelse ny forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget ønsker at det skal settes inn et nytt punkt i Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023. Den redigerte planen behandles i kontrollutvalget senere på høsten		KU	Behandles på nytt i november	X
	41/22	Eventuelt	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering (J.E. Skjeggstad orienterte om justeringer gjort i problemstillingene på forv.rev.prosjekt «Tidlig innsats i barnehage og skole i Trysil kommune»)		KU		X

Tiltaksplan 2022

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	42/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X
	43/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
12.10.	44/22	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	45/22	Godkjenning av protokoll 7.9.22	Protokoll fra 7.9.22 godkjennes		KU		X
	46/22	Orientering fra ordfører	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra ordfører til orientering		KU		X
	47/22	Orientering om revisjonsstrategien 2022	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 2022 til orientering		KU		X
	48/22	Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK)	Kontrollutvalget tar «Plan forenklet etterlevelseskontroll 2022» til orientering		KU		X
	49/22	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2023	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2023 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2023		KU		X
	50/22	Budsjett kontroll og revisjonsarbeidet 2023	Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 602 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Trysil kommune 2023. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Trysil kommune 2023.		KU	Følge med på KS vedtak	X
	51/22	Eventuelt	Det ble ikke lagt fram noen sak under		KU		X
	52/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X
	53/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Budsjettering og økonomistyring	2022	Bestilt september 2020 – rapport behandlet 15.6.22
Prosjektplan «Tidlig innsats»		Bestilt i møte 24.11.21 – prosjektplan behandlet i møte 16.2.22. Ferdig prosjekt behandles innen 31.12.22. Er forsinket

		Spm. fra Engerdal om felles forvaltn.rev. på prosjekt «Barnevern» i 2022/2023
Prosjektplan for eierskapskontroll		Bestilt 15.6.22 (behandlet på nytt 7.9. da problemstillingene var noe endret)

Arkivsak-dok. 21/00078-31
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
30.11.2022

SAK T-62/22 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

1. Trysil kommuneskoger KF – innkalling til styremøte 14.11 22 med tilhørende dokumenter
2. MHBR IKS – styreprotokoll 19.9.22

Saksframstilling:

1. Trysil kommuneskoger KF – innkalling til styremøte 14.11 22 med tilhørende dokumenter
2. MHBR IKS – styreprotokoll 19.9.22



Trysil, 09. november 2022

Til styremedlemmer i Trysil Kommuneskoger KF

Innkalling til styremøte og strategisamling mandag 14. – tirsdag 15. november 2022 på Scandic Victoria Lillehammer

Program:

Mandag 14. Styremøte, Scandic Victoria Lillehammer kl. 10.00. Avreise fra Trysil kl. 07.30

Tirsdag 15. Presentasjon av ny skogbruksplan og aktuelle temaer rundt skogbruksplanlegging hos Glommen-Mjøsen skog, Kirkegata 70

SAKSLISTE

- Sak 22/22** Referat fra styremøte 23. september 2022
- Sak 23/22** Gjennomgang strategiplan 2023 – 2027 Trysil Kommuneskoger
- Sak 24/22** Gjennomgang etiske retningslinjer for ansatte og tillitsvalgte i Trysil Kommuneskoger
- Sak 25/22** Gjennomgang delegering/presisering av kompetanse til Trysil Kommuneskoger
- Sak 26/22** Gjennomgang Styrets instruks til skogsjef i Trysil Kommuneskoger
- Sak 27/22** Bytte av JD 1270 hogstmaskin
- Sak 28/22** Investeringer 2023
- Sak 29/22** Budsjett 2023 Trysil Kommuneskoger
- Sak 30/22** Valg av styremedlem i Trysil fjernvarme AS
- Sak 31/22** Orientering om solenergi
- Sak 32/22** Orientering om drift, produksjon og salg
- Sak 33/22** Aktuelle saker v/skogsjef
- Sak 34/22** Eventuelt

Med vennlig hilsen

Børre Rogstadkjærnet (sign.)

.....
Halvor Sætre

Resultatbudsjett 2023

Trysil Kommuneskoger KF

Alle beløp i NOK

	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Sum
3010 Salg sagtommer gran	650 000	650 000	650 000	650 000	650 000	650 000	350 000	650 000	650 000	650 000	650 000	390 000	7 240 000
3011 Salg sagtommer furu	750 000	750 000	750 000	750 000	750 000	750 000	0	750 000	750 000	750 000	750 000	730 000	8 230 000
3013 Spesialtommer furu	0	0	0	360 000	0	180 000	0	0	0	0	0	180 000	720 000
3015 Salg gran massevirke	490 000	490 000	490 000	490 000	490 000	490 000	450 000	490 000	490 000	490 000	490 000	400 000	5 750 000
3016 Salg furu massevirke	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	285 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	3 585 000
3025 Utleie av vedteiger	0	0	0	0	0	5 000	0	0	0	0	0	0	5 000
3040 Salg bjørk	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	600 000
Virkessalg	2 240 000	2 240 000	2 240 000	2 600 000	2 240 000	2 425 000	1 135 000	2 240 000	2 240 000	2 240 000	2 240 000	2 050 000	26 130 000
3210 Utleie av elgretter	0	0	0	0	500 000	0	0	0	0	0	0	500 000	1 000 000
3211 Utleid areal elgjakt - andre	0	0	0	0	0	0	0	200 000	0	0	0	148 000	348 000
3215 Fellingsavg.,(ikke omsetning)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	36 000	36 000
3219 Utl.grunn til Fellesfor.	0	0	0	164 000	0	0	0	164 000	0	0	0	164 000	492 000
Inntekter jakt og fiske	0	0	0	164 000	500 000	0	0	364 000	0	0	0	848 000	1 876 000
3625 Utleie koier/hytter, lav sats	0	0	0	0	0	87 000	0	0	0	0	0	85 000	172 000
3710 Festeavgift Bittermarka,	150 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	150 000
3720 Vegavgift Bittermarka,	440 000	14 000	22 000	25 000	32 000	37 000	68 000	31 000	68 000	38 000	10 000	25 000	810 000
3730 Festeavgift øvrige områder	0	0	60 000	0	0	33 000	0	0	0	0	0	0	93 000
3740 Utbytte, arealavg., tomtesalg,	0	5 000 000	0	0	200 000	0	0	0	0	0	0	500 000	5 700 000
Hytteområder	590 000	5 014 000	82 000	25 000	232 000	157 000	68 000	31 000	68 000	38 000	10 000	610 000	6 925 000
3700 Salg festetomter Bittermarka,	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	200 000	200 000
3703 Salg av boligtomter,	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 000	20 000
Salg festetomter/boligtomter	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	220 000	220 000
3410 Statstilskudd til kultur (ikke	0	0	0	0	0	250 000	0	0	0	0	600 000	0	850 000
Tilskudd vege/skogkultur	0	0	0	0	0	250 000	0	0	0	0	600 000	0	850 000
3090 Diverse innt., avg.pl.	0	0	20 000	0	0	10 000	0	0	20 000	0	0	50 000	100 000
3240 Salg av grus	0	35 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35 000
3620 Husleieinntekter utenf.omr.	10 230	10 230	10 230	10 230	10 230	10 230	10 230	10 230	10 230	10 230	10 230	10 230	122 760
3621 Husleieinntekter avg.pliktig	36 197	36 197	36 197	36 197	36 197	36 197	36 197	36 197	36 197	36 197	36 197	36 197	434 364
3630 Vegavgift, utenf.loven	0	0	80 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	80 000
Andre inntekter	46 427	81 427	146 427	46 427	46 427	56 427	46 427	46 427	66 427	46 427	46 427	96 427	772 124
3800 Salgssum avgang driftsmidler	0	1 560 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 560 000
Andre inntekter	0	1 560 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 560 000
Sum inntekter	2 876 427	8 895 427	2 468 427	2 835 427	3 018 427	2 888 427	1 249 427	2 681 427	2 374 427	2 324 427	2 896 427	3 824 427	38 333 124
Bruttofortjeneste	2 876 427	8 895 427	2 468 427	2 835 427	3 018 427	2 888 427	1 249 427	2 681 427	2 374 427	2 324 427	2 896 427	3 824 427	38 333 124
4125 Kjøp av planter	0	0	0	0	0	600 000	0	0	450 000	0	0	0	1 050 000
4127 Planting v/entreprenør	0	0	0	0	0	400 000	0	0	275 000	0	0	0	675 000

Resultatbudsjett 2023

Trysil Kommuneskoger KF

Alle beløp i NOK

	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Sum
4129 Planting div. utgifter	0	0	0	0	0	5 000	0	0	0	0	0	0	5 000
4130 Forhåndsrydding	0	0	0	0	0	0	150 000	0	50 000	0	0	0	200 000
4140 Ungskogpleie v/entreprenør	0	0	0	0	250 000	0	250 000	250 000	0	275 000	0	0	1 025 000
4150 Markberedning	0	0	0	0	0	0	250 000	250 000	250 000	250 000	260 000	0	1 260 000
4151 Groftrens	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50 000	0	0	50 000
Skogkultur	0	0	0	0	250 000	1 005 000	650 000	500 000	1 025 000	575 000	260 000	0	4 265 000
5000 Lønn til ansatte (timelønn)	216 000	216 000	216 000	224 556	276 048	327 539	53 565	327 539	327 539	276 048	224 556	224 556	2 909 946
5010 Overtidslønn	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	0	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	220 000
5080 Km-godtgjørelse skattepliktig	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	0	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	55 000
5100 Lønn til adm. (fast lønn)	222 084	222 084	222 084	222 084	230 967	50 700	180 267	180 267	180 267	180 267	180 267	180 267	2 251 605
5113 Lønninger planting	0	0	0	0	30 801	61 603	30 801	61 603	61 603	30 802	0	0	277 213
5114 Lønninger ungsogpleie	0	0	0	0	1 834	3 668	1 834	3 668	3 668	1 834	0	0	16 506
5210 Fri telefon	3 660	3 660	3 660	3 660	3 660	3 660	3 660	3 660	3 660	3 660	3 660	3 660	43 920
5250 Fordel gruppevifors.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25 000	25 000
5255 Pensjonskostnader (OTP)	12 500	0	0	12 500	0	0	12 500	0	0	12 500	0	0	50 000
5290 Motkonto for gruppe 52	-3 660	-3 660	-3 660	-3 660	-3 660	-3 660	-3 660	-3 660	-3 660	-3 660	-3 660	-28 660	-68 920
5330 Godtgj. til styre/bedr.fors.	0	0	0	0	0	127 500	0	0	0	0	0	127 500	255 000
5400 Arbeidsgiveravgift	48 116	48 116	48 116	49 005	58 667	62 195	27 681	62 139	62 139	53 400	44 661	58 176	622 411
5410 Avsetn. arb.g.avg feripenger	5 827	5 827	5 827	5 935	7 118	5 896	3 389	7 544	7 544	6 473	5 403	5 403	72 186
5700 Lærlingtilskudd	0	0	0	0	0	83 700	0	0	0	0	0	83 700	167 400
5900 Gaver til ansatte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25 000	25 000
5901 Gaver til ansatte, ikke	10 000	0	0	0	0	10 000	0	0	0	0	0	0	20 000
5905 Velferdstiltak	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000	48 000
5910 Kantinekostnader	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	24 000
5920 Yrskeskade/gruppest./fritidsf.	55 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	55 000
5930 Pensjoner, ansattes trekk	-9 162	-9 162	-9 162	-9 333	-11 193	-9 270	-5 329	-11 862	-11 862	-10 179	-8 496	-8 496	-113 506
5945 Bedriftshelsetjeneste	8 750	0	0	8 750	0	0	8 750	0	0	8 750	0	0	35 000
Lønninger og andre personalkostnader	600 115	513 865	513 865	544 497	625 242	754 531	319 458	661 898	661 898	590 895	477 391	727 106	6 990 761
6000 Avskr. bygn og annen fast	0	0	0	229 035	0	0	0	229 035	0	0	0	18 500	476 570
6010 Avskr. trans.midl./maskiner	0	0	0	873 555	0	0	0	873 555	0	0	0	873 555	2 620 665
6030 Avskr.inventar	0	0	0	16 513	0	0	0	16 513	0	0	0	16 513	49 539
Avskrivninger	0	0	0	1 119 103	0	0	0	1 119 103	0	0	0	908 568	3 146 774

Resultatbudsjett 2023

Trysil Kommuneskoger KF

Alle beløp i NOK

	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Sum
6500 Verktøy og redskap	0	0	0	15 000	0	0	0	15 000	0	0	15 000	0	45 000
6540 Inventar	0	0	0	20 000	0	0	0	20 000	0	0	0	20 000	60 000
6560 Rekvizita	0	0	0	5 000	0	0	0	0	0	0	0	5 000	10 000
Verktøy, inventar	0	0	0	40 000	0	0	0	35 000	0	0	15 000	25 000	115 000
6100 utg.til skogsentr.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50 000	50 000
6105 Utg. til underentreprenører	73 000	73 000	73 000	73 000	73 000	73 000	20 000	73 000	73 000	73 000	73 000	50 000	800 000
6110 Transp.kostn.eget utstyr	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	360 000
6150 Målingsutg./Fou-avg. ved	42 500	42 500	42 500	42 500	42 500	42 500	21 000	42 500	42 500	42 500	42 500	22 000	468 000
6200 Elektrisitet	20 000	20 000	20 000	15 000	8 000	3 000	3 000	3 000	10 000	12 000	13 000	15 000	142 000
6250 Bensin	0	0	0	0	0	0	0	6 000	0	7 000	0	0	13 000
6255 Diesel	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	130 000	1 560 000
6258 Olje	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	120 000
6300 Husleie hybler	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	30 000
6320 Renovasjon, vann, avløp mv.	4 500	4 500	4 500	4 500	4 500	4 500	4 500	4 500	4 500	4 500	4 500	4 500	54 000
6330 Snøbrøyting kontor	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500	30 000
6340 Fjernvarme	20 000	18 000	15 000	10 000	3 000	2 000	1 000	1 000	1 000	5 000	9 000	15 000	100 000
6360 Vaskemidler og renhold	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	240 000
6390 Vaktservice	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	21 000
6490 Leie areal og adm elgjakt	0	0	0	0	0	0	0	0	227 000	0	0	0	227 000
6570 Arb.klær og utstyr	0	25 000	0	0	0	0	0	0	0	0	25 000	0	50 000
6586 Opprydding etter drift	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50 000	0	0	50 000
6600 Vedlikehold bygninger	0	0	0	0	0	322 000	100 000	550 000	0	0	0	0	972 000
6605 Vedlikehold koier	0	0	0	0	0	0	0	0	50 000	0	0	0	50 000
6610 Vedlikehold boliger	0	0	0	0	5 000	0	0	0	0	0	0	0	5 000
6620 Vedlikehold skogsmaskiner	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	1 680 000
6625 Vedlikehold div. utstyr	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15 000	0	0	15 000
6670 Driftsutgifter koier	0	0	0	10 000	0	0	0	0	0	10 000	0	0	20 000
6680 Vintervedl.h.skogsbilv.	0	0	0	150 000	0	0	0	0	0	0	0	100 000	250 000
6681 sommervedl.h.skogsbilv.	0	0	0	0	200 000	0	0	450 000	0	150 000	0	0	800 000
6685 Driftsveger	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15 000	15 000
6690 Bittermarka veg vinter	0	0	0	250 000	0	0	0	0	0	0	0	130 000	380 000
6691 Bittermarka veg sommer	0	0	0	0	0	0	0	300 000	100 000	0	0	0	400 000

Resultatbudsjett 2023

Trysil Kommuneskoger KF

Alle beløp i NOK

	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Sum
6692 Adm.Bittermarka	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	80 000	80 000
6700 Revisjonshonorar	0	0	0	60 000	0	0	0	0	0	0	0	0	60 000
6710 Regnskapshonorar	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000	16 000	192 000
6720 Honorarer økon./jur. bistand	0	0	0	15 000	0	0	0	20 000	0	0	0	15 000	50 000
6800 Kontorrekvisita	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	9 000
6815 Vedl.hold/lisenser	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	216 000
6840 Aviser, tidsskrifter, bøker et	2 200	2 200	2 200	2 200	2 200	2 200	2 200	2 200	2 200	2 200	2 200	2 200	26 400
6860 Kurs, opplæring	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	60 000
6900 Telefon/bredbånd/internett	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	120 000
6940 Porto	1 250	1 250	1 250	1 250	1 250	1 250	1 250	1 250	1 250	1 250	1 250	1 250	15 000
6990 Diverse	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	36 000
7100 Bilgodtgjørelse oppgavepl.	37 500	37 500	37 500	37 500	37 500	37 500	37 500	37 500	37 500	37 500	37 500	37 500	450 000
7140 Reisekostnader, ikke oppg.pli.	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	2 000	2 000	2 000	2 000	20 000
7320 Reklame og annonser	6 750	6 750	6 750	6 750	6 750	6 750	6 750	6 750	6 750	6 750	6 750	6 750	81 000
7325 Vedlikehold hjemmeside	0	10 000	0	0	0	0	0	5 000	0	0	0	0	15 000
7390 Utgifter til styret	3 250	3 250	3 250	3 250	3 250	3 250	3 250	3 250	3 250	3 250	3 250	3 250	39 000
7400 Kontingenter, fradragsberett.	0	0	43 100	0	0	38 100	0	0	18 100	0	0	0	99 300
7770 Bank og kortgebyrer	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	12 000
Andre driftsutgifter	602 950	635 950	641 050	1 072 950	778 950	928 050	592 450	1 897 950	969 550	812 450	610 450	939 950	10 482 700
7500 Forsikringspremier	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	540 000
Forsikringer, garantier	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000	540 000
Sum driftskostnader	1 248 065	1 194 815	1 199 915	2 821 550	1 699 192	2 732 581	1 606 908	4 258 951	2 701 448	2 023 345	1 407 841	2 645 624	25 540 235
Driftsresultat	1 628 362	7 700 612	1 268 512	13 877	1 319 235	155 846	-357 481	-1 577 524	-327 021	301 082	1 488 586	1 178 803	12 792 889
8056 Renteinnt.sk.tr.kto.00872	0	0	700	0	0	900	0	0	1 500	0	0	1 500	4 600
8057 Renteinnt.1813.46.66613	0	0	0	180 000	0	0	0	150 000	0	0	0	100 000	430 000
8070 Aksje/Andel-utbytte	0	0	0	0	0	1 750 000	0	1 500 000	0	0	0	0	3 250 000
Finansinntekter	0	0	700	180 000	0	1 750 900	0	1 650 000	1 500	0	0	101 500	3 684 600
8920 Overføring til eier	625 000	625 000	625 000	625 000	625 000	625 000	625 000	625 000	625 000	625 000	625 000	7 083 000	13 958 000
Finanskostnader	625 000	625 000	625 000	625 000	625 000	625 000	625 000	625 000	625 000	625 000	625 000	7 083 000	13 958 000
Netto finansposter	-625 000	-625 000	-624 300	-445 000	-625 000	1 125 900	-625 000	1 025 000	-623 500	-625 000	-625 000	-6 981 500	-10 273 400
Resultat før skatt	1 003 362	7 075 612	644 212	-431 123	694 235	1 281 746	-982 481	-552 524	-950 521	-323 918	863 586	-5 802 697	2 519 489
Resultat etter skatt	1 003 362	7 075 612	644 212	-431 123	694 235	1 281 746	-982 481	-552 524	-950 521	-323 918	863 586	-5 802 697	2 519 489

Resultatbudsjett 2023**Trysil Kommuneskoger KF**

Alle beløp i NOK

	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Sum
--	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

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 mincralforekomster.
- 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.



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 Virksomhetsidé

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 skal rettes opp.

5. Overtredelse

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

Trysil, 18.10.2021

Even Ifarness (Sign)
Skogsjef/Daglig leder

Børre Rogstadkjærnet (Sign)
Styreleder

TRYSIL KOMMUNESKOGER KF

Styremøte 14. november 2022

Sak 23/21 Strategiplan 2023 -2027

Strategiplanen til TKS er en rullerende 5-årsplan som gjennomgås årlig som en del av budsjettprosessen.

Foreløpige tall fra ny skogbruksplan er levert, men vi mangler siste gjennomgang av arealer for MIS-registreringer før endelig leveranse. Styret vil få en presentasjon av planen hos Glommen Mjøsen skog tirsdag 15. november.

Forslag til vedtak:

Styret gjennomførte sin årlige gjennomgang av strategiplanen for foretaket. Planen vedtas med de eventuelle endringer som har framkommet i møtet. Planen dateres 14.11.2022

Trysil, 8. november 2022

Halvor Sætre
Skogsjef (sign)

TRYSIL KOMMUNESKOGER KF

Styremøte 14. november 2022

Sak 24/22 Etiske retningslinjer for ansatte og tillitsvalgte i Trysil kommuneskoger

De etiske retningslinjene for ansatte og tillitsvalgte i Trysil kommuneskoger KF bli sist gjennomgått 18. oktober 2021. Gjeldende versjon ble framlagt og gjennomgått. Det er ikke foretatt endringer i dokumentet.

Forslag til vedtak:

Styret vedtar «Etiske retningslinjer for ansatte og tillitsvalgte i Trysil Kommuneskoger KF» med de endringer som måtte framkomme i møtet. Dokumentet dateres 14.11.2022.

Trysil, 8. november 2022

Halvor Sætre
Skogsjef (sign)

TRYSIL KOMMUNESKOGER KF
Styremøte 14. november 2022

Sak 25/22 Delegering/presisering av kompetanse til Trysil kommuneskoger KF

Delegasjonsreglementet ble gjennomgått. Gjeldende delegasjonsreglement er vedtatt i kommunestyret 27. februar 2007 i sak 07/7

Forslag til vedtak:

Dokumentet delegering/presisering av kompetanse til Trysil kommuneskoger KF tas til orientering.

Trysil, 8. november 2022

Halvor Sætre
Skogsjef (sign)

TRYSIL KOMMUNESKOGER KF
Styremøte 14. november 2022

Sak 26/22 Styrets instruks til skogsjef i Trysil kommuneskoger

Gjeldende versjon av «styrets instruks til skogsjef» ble vedtatt i styremøte 14.11.2017. Gjeldende versjon ble framlagt og gjennomgått. Det er ikke foretatt endringer i dokumentet.

Forslag til vedtak:

Styret vedtar «styrets instruks til skogsjef» med de endringer som måtte framkomme i møtet.
Dokumentet dateres 14.11.2022

Trysil, 8. november 2022

Halvor Sætre
Skogsjef (sign)

TRYSIL KOMMUNESKOGER KF
Styremøte 14. november 2022**Sak 27/22 Bytte av JD 1270 hogstmaskin**

Hogstmaskinen som går i sluttavvirkning – JD 1270 ble levert 21.12.2018, og har pr. 7. sept. 2022 6 670 timer. På grunn av erfaring med lang leveringstid på maskiner har vi sett at vi bør sette i gang prosessen med utskiftning av hogstmaskinen som går i sluttavvirkning (JD1270)

Administrasjonen har hatt møte med leverandør, og fått signal om at ved bestilling før nyttår kan få gjennomført maskinbytte i november/desember 2023. Dagens 1270 har da estimert 8 900 timer, og det vil da være på høy tid å foreta innbytte.

Pristilbud på en demobrukt maskin levert november/desember 2023:

Demobrukt JD1270G	4 950 000 kr
Innbytte JD1270 – 8 900 timer	1 900 000 kr
Kostnad	3 050 000 kr

Forslag til vedtak:

Styret vedtar at det skal gjennomføres et bytte av hostmaskin for sluttavvirkning. Maskinen kan være brukt, dog maksimalt 1 år gammel. Kostnadsrammen er kr 3,3 mill. Maskinbyttet finansieres ved bruk av egenkapital.

Trysil, 9. november 2022

Halvor Sætre
Skogsjef (sign)

TRYSIL KOMMUNESKOGER KF
Styremøte 14. november 2022

Sak 28/22 Investeringer 2023

Lassbæreren som går i sluttavvirkning, ble vedtatt utskiftet i 2021 (sak 30/21). På grunn av lang leveringstid har levering av maskinen tatt lengre tid enn forventet. Siste beskjed fra leverandør er at lassbæreren blir levert i januar. Vi må derfor ta denne inn på investeringer for 2023.

På grunn av erfaring med lang leveringstid på maskiner har vi sett at vi bør sette i gang prosessen med utskiftning av hogstmaskinen som går i sluttavvirkning (JD1270). Maskinen har pr september 2022 ca. 6 700 timer, og vil ved innbytte i november/desember 2023 ha estimert 8 900 timer. Pga. faren for ståtid og kostbare reparasjoner ønsker vi å sette i gang prosessen med utskiftning av denne maskinen.

Investeringer i 2023:

Investering	Kostnad
Brukt lassbærer	3 780 000
Innbytte av gammel lassbærer	1 560 000
Kostnad	2 190 000

Vedtak i sak 30/21 var følgende;

1. *Styret vedtar at det skal gjennomføres et bytte av lassbærer for sluttavvirkning. Maskinen kan være brukt, dog maksimalt 1 år gammel. Kostnadsrammen er kr 2,5 mill. Maskinbyttet finansieres ved bruk av egenkapital.*

Investering	Kostnad
Brukt hogstmaskin for sluttavvirkning JD1270G	4 950 000
Innbytte av gammel JD1270	1 900 000
Kostnad	3 050 000

Forslag til vedtak:

1. Styret tar saken om bytte av lassbærer for sluttavvirkning til orientering, da det ble gjort vedtak i sak 30/21
2. Styret vedtar at det skal gjennomføres et bytte av hogstmaskin for sluttavvirkning. Maskinen kan være brukt, dog maksimalt 1 år gammel. Kostnadsrammen er kr 3,3 mill. Maskinbyttet finansieres ved bruk av egenkapital.

Trysil, 9. november 2022

Halvor Sætre
 Skogsjef (sign)

Sak 29/22 Budsjett 2023 – Trysil Kommuneskoger KF

Budsjettforslaget for 2023 inneholder et tømmervolum på 52 000 m³, fordelt på 40 000 m³ sluttavvirkning og 12 000 m³ tynning. Det er budsjettert med 3 mann på hvert maskinlag hvorav en lærling på hvert lag. Budsjettall for 2022 er i parentes.

Driftsinntekter

Totale driftsinntekter er budsjettert med kr. 38,33 mill. kroner (33,92).

De baseres på følgende forutsetninger:

Salg av virke

Volum: 52 000 m³ fordelt på:

	Gran	Furu	Bjørk	Sum
Sluttavvirkning	20 000	19 200	800	40 000
Tynning	6 000	5 400	600	12 000
Sum	26 000	24 600	1 400	52 000

Det er usikkerhet knyttet til etterspørselen av sagtømmer i 2023. Økte energi- og levekostnader vil redusere etterspørselen av trelast i privatmarkedet. I Skandinavia har dette vært situasjonen i 2022 og dette vil vedvare i 2023. Utviklingen av krigen i Ukraina er den største usikkerhetsfaktoren i dette bildet. Det er ut fra dette budsjettert med en prisreduksjon på sagtømmer på ca. 15% fra nivået i oktober.

Vi fikk en betydelig prisoppgang på massevirke 2. halvår 2022. Økt etterspørsel etter råstoff i massevirkeforbrukende industri, bortfall av volum fra Russland samt økte energipriser gjør at vi tror det er sannsynlig at massevirkeprisene vil kunne øke noe i 2023. Av forsiktighetshensyn er det budsjettert med prolongasjon.

Budsjettert snittpris for tømmer fra sluttavvirkning i 2023 er 519 (499) kr/m³ mens den for tynningen er 448 (348) kr/m³. Samlet budsjettert snittpris er på 503 (444) kr/m³.

Sum inntekter salg av virke **kr. 26,13 mill. (24,42)**

Inntekter jakt og fiske

Det budsjetteres med det samme som ble det faktiske resultatet i 2021. Ellers er det ingen endringer utover indeksregulering av prisene.

Sum inntekter fra jakt og fiske **kr. 1,87 mill. (1,51)**

Inntekter hytteområder

TKS har ikke hatt tilgjengelige tomter på sine arealer i Trysilfjellet Utmarkslag i 2022 og vil heller ikke ha det i 2023. Det har vært synkende etterspørsel etter hyttetomter i Trysilfjellet i 2022. På grunn av mange innløste festetomter i 2022 vil TKS sine inntekter øke i 2023.

- Friarealsavgift og grunnleie	kr. 2,50 mill.	(2,37)
- Salgstomter, 30 % til berørte grunneiere	kr. 0 mill.	(0)
- Salgstomter, 15 % til alle grunneiere	kr. 0,60 mill.	(1,3)
- Salg festetomter, 45 % til berørte grunneiere	kr. 1,60 mill.	(0,20)
- Andel av 15 % til medlemmer for solgte festetomter	kr. 0,24 mill.	(0,10)
- Skjøtselsplan	kr. 0,06 mill.	(0,03)
Sum fra Trysilfjell Utmarkslag	kr 5,0 mill.	(4,0)
Fra andre utmarkslag og andre avtaler	kr. 0,70 mill.	(0,70)
Festeavgift Bittermarka	kr. 0,15 mill.	(0,18)
Bominntekter Bittermarka	kr. 0,80 mill.	(0,79)
Utleie av koier	kr. 0,17 mill.	(0,18)
Sum Hytteområder	kr. 6,92 mill.	(6,28)

Salg festetomter.

- Bittermarka 2 stk.

Sum salg festetomter **kr. 0,22 mill. (0,20)**

Tilskudd veger/skogkultur

Tilskuddet er beregnet ut fra gjeldende tilskuddssatser for skogkultur i 2022. Det er knyttet en usikkerhet til dette da vi ikke vet hvordan tilskuddsmidlene prioriteres pr. aktivitet i 2023.

Sum tilskudd skogkultur **kr. 0,85 mill. (0,90)**

Andre inntekter

- Innbytteverdi gammel lassbærer
- Utleie av kontorer
- Inntekter vegavgift + grussalg

Sum andre inntekter **kr 2,33 mill. (0,57)**

Driftsutgifter

Totale driftsutgifter er budsjettert med kr. 25,54 mill. kroner. (23,40)

De baseres på følgende forutsetninger:

Lønninger og andre personalkostnader

Budsjettet på kr. **6,99 mill.** (6,29) er budsjettert ut fra lønnsregnskap ved utgangen av september. Det er for hogstlagene budsjettert med 2 tremannslag med en lærling på hvert lag. Ny driftssjef begynner 2. januar og vil ha et halvt års overlapp for kunnskapsoverføring med avtroppende driftssjef. Det er lagt til grunn en lønnsøkning på 4,0%. Pensjonskostnadene dekkes i størst mulig grad av innestående fond i KLP.

Skogkultur

Aktiviteten innen skogkultur videreføres på et høyt nivå og i henhold til vedtatt strategi. Det er ikke budsjettert med gjødsling i 2023 grunnet manglende tilgang på gjødsel. Det budsjetteres med følgende aktiviteter innenfor skogkultur:

- Planting: 400.000 planter (300.000) hvorav 50% furu.
- Ungskogpleie: 2.500 da (2.500).
- Forhåndsrydding: 500 da (500).
- Markberedning: 3500 da (3.000) hvorav 700 da med gravemaskin.

Sum kultur kr. 4,26 mill. (4,16) – netto kr. 3,41 mill. (3,26).

Andre driftsutgifter

Her er det budsjettert med kr. **11,13 mill.** (9,10).

Sommervedlikehold skogsbilveger er budsjettert med kr. 1.2 mill. (1,15)

Dette er inklusive Bittermarkvegen.

Under andre driftsutgifter ligger utgifter knyttet til skogsdrift som i stor grad er styrt av volum. Dette gjelder både kostnader knyttet til tømmeromsetning og alle driftskostnader knyttet til hogstlagene. I sum dreier dette seg om ca. kr 5,40 mill. (4,5). Økningen skyldes et økt kostnadsnivå, da særlig på diesel, deler og vedlikehold.

Det er budsjettert med utvendig maling og skifte av garasjeporter på kontorbygget på kr. 0,97 mill. Øvrige poster under andre driftsutgifter er knyttet til drift av foretaket. Som resten av samfunnet har TKS økte energikostnader, men forbruket er såpass lavt at det ikke utgjør så mye i forhold til andre virksomheter.

Det budsjetteres med kr. 3,14 mill. (3,78) i avskrivninger for 2023. Det budsjetteres med bytte av en lassbærer. Dette var budsjettert i 2022 men ble utsatt. Av den grunn var de budsjetterte avskrivningene høyere i 2022.

Finansinntektene er budsjettert med kr. 3,6 mill. (2,6). Renteinntekter er beregnet til kr 0,43 mill. Det budsjetteres med en etterbetaling på samhandel med Glommen Mjøsen Skog på kr. 1,75 mill. og et utbytte fra Trysil Fjernvarme på kr. 1,5 mill.

Det budsjetteres med overføring til eier på **kr. 13,95 mill.** Dette er basert på signaler fra Trysil Kommune.

Forslag til vedtak:

Trysil Kommuneskoger KF sitt budsjett for 2023 vedtas i samsvar med framlagte budsjett datert 09.11.2022.

Trysil 9. november 2022

Halvor Sætre (sign.)
Skogsjef

Sak 29/22

Budsjett 2023 - Trysil Kommuneskoger KF

Driftsinntekter	Regn 2020	Regn 2021	Bud 2022	Bud 2023
Salg av virke	22 204	26 001	24 429	26 130
Inntekter jakt og fiske	1 745	1 866	1 515	1 876
Hytteområder	15 941	5 888	6 288	6 925
Salg av festetomter	1 141	832	220	220
Tilskudd veger/skogfond	1 715	1 225	900	850
Andre inntekter	1 221	749	574	2 332
Sum	43 969	36 561	33 926	38 333
Driftsutgifter				
Lønninger og sos utgifter	6 687	6 036	6 291	6 991
Andre driftsutgifter	11 397	7 980	9 172	11 138
Skogkultur	5 168	3 288	4 160	4 265
Avskrivninger	3 542	3 535	3 780	3 146
Sum	26 795	20 839	23 403	25 540
Driftsresultat	17 173	15 722	10 523	12 793
Netto finansposter				
Renteinntekter	474	384	465	434
Annen finansinnt/kost	216	2 965	2 150	3 250
Sum	690	3 349	2 615	3 684
Resultat	17 863	19 071	13 138	16 477
Overføring til eier	25 629	13 909	12 358	13 958
Resultat	-7 766	5 162	780	2 519

Trysil 9. november 2022

Halvor Sætre (sign)

Skogsjef

TRYSIL KOMMUNESKOGER KF

Styremøte 14. november 2022

Sak 30/22 Valg av styremedlem i Trysil fjernvarme

Tidligere skogsjef Even Ifarness har representert Trysil kommuneskoger KF i styret for Trysil fjernvarme. Styret må velge en ny representant for Trysil kommuneskoger.

Forslag til vedtak:

Styret velger ett nytt styremedlem i Trysil fjernvarme

Trysil, 8. november 2022

Halvor Sætre
Skogsjef (sign)

TRYSIL KOMMUNESKOGER KF

Styremøte 14. november 2022

Sak 31/22 Solenergi - Framdrift

Trysil kommuneskoger signerte intensjonsavtale med Solgrid 28/3-22. Denne avtalen gjelder for ett år.

Saken ble orientert styret i sak 10/22.

Etter at saken ble orientert styret har det blitt avholdt to befaringer med Solgrid for å se på aktuelle områder. I tillegg er det avholdt et Teamsmøte i oktober for å høre mer om prosessen, samt mulighet for å være mer involvert på eiersiden.

Eidsiva – Energeia tok kontakt med Trysil kommuneskoger etter at de tidligere i høst hadde hatt et møte med administrasjonen i Trysil kommune. To representanter fra Eidsiva-Energeia kom og presenterte seg i oktober. Pga. intensjonsavtalen med Solgrid gjør ikke dette selskapet noen analyser av aktuelle arealer.

Arealer som er aktuelle for utbygging ligger i nær tilknytning til 132 kw linjen som går fra Lutufallet til Jordet.

Styreleder og skogsjef hadde et kort møte med ordfører og rådmann for å orientere om vår kontakt med solenergiselskapene.

Videre framdrift i saken er at vi venter på tilbakemelding fra Solgrid ang. mulighet for eierskap, og kapasitet på strømmettet.

Forslag til vedtak:

Styret tar saken til orientering

Trysil, 8. november 2022

Halvor Sætre
Skogsjef (sign)

Styreprotokoll Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

Sted/dato: Malmplassen i Tolga, mandag 19. september 2022 kl. 10:00

Tilstede:

Styreleder	Sven Inge Sunde
Nestleder	Jorunn Graff Bjørnensen
Styremedlem	Helen Margrethe Schjelderup
	Arne Hagestrø
	Lage Trangsrud
	Tommy Kristoffersen
	Eva Nyhus
	Bjørn Thomas Berget
	Tove Lisbeth Finstad
	Anders Øverby
	Terje Haugland

Vararepr.

Brannsjef	Trond Joar Kjenstadbakk
Stabssjef	Øystein Aamodt
Økonomirådg.	Linda Alette Løkken
Referent:	Lena Lundby
Avd.leder	
Beredskap:	Aslak Overland

Forfall: Tone Hagen, John Olav Sundli

Styreleder Sven Inge Sunde ønsket alle velkommen til styremøte.

Saksnr. Sak

17/22	<p>GODKJENNING AV MØTEINNKALLING, SAKLISTE OG REFERAT FRA FORRIGE MØTE</p> <p>Forslag til vedtak: Innkalling, sakliste av 12. september 2022 og referat fra forrige møte ble godkjent, og styreleder erklærte møtet for lovlig satt.</p> <p>Saksopplysninger: Møteleder refererte til innkalling av 12. september 2022, med spørsmål om styret hadde innvendinger mot innkalling og sakliste.</p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
18/22	<p>ØKONOMISK RAPPORT 2 TERTIAL 2022</p> <p>Forslag til vedtak: Styret tar den fremlagte økonomiske rapporten for 2. tertial til etterretning.</p> <p>Saksopplysninger: Resultat for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS pr. 31.05.2022 viser et overskudd på kr 5 337 000,- mot et budsjettert overskudd på kr 3 002 000,-. Prognosen viser at vi vil gå med et underskudd i 2022 jf. budsjett.</p>

Resultatene pr. avdeling:

Netto pr. avdeling	Hittil i år 2022 (Januar tom august)		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-1 837 045	-1 613 828	-223 217
Beredskap	-1 896 127	-2 110 080	213 953
Forebyggende	-411 126	78 883	-490 009
Netto sum drift	-4 144 298	-3 645 025	-499 273
Feiing	-1 193 229	642 584	-1 835 813
Netto sum	-5 337 527	-3 002 441	-2 335 086

*minustegn er lik overskudd

Sum drift viser et overskudd og ligger litt foran budsjett. Vi har mottatt tilskudd fra Fagforbundet for kjøp av båt til Tynset. I tillegg har vi fått tilskudd fra Landbruksdirektoratet som er benyttet til prosjektet for dyreredning. Ekstrakostnad for 110, som tidligere kommunisert, på ca. kr 800 000,- vil ytterligere påvirke resultatet for selskapet. I tillegg har ikke resultatet av årets lønnsoppgjør fått resultateffekt noe som vil redusere avviket på lønn. På avskrivninger ser vi nå at vi sparer noe på investeringer på kjøretøy som kommer inn sent på året, men samtidig har vi overtatt eiendeler fra Åsnes som skal vurderes med tanke på avskrivninger. Dette gjøres i årsoppgjøret. Ellers ingen store avvik.

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

Prognosen for selskapet viser at vi sannsynlig vil gå litt over budsjett. De to største momentene som tidligere år er kostnader til 110-sentralen og pensjonsforpliktelsen. Vi har fått ytterligere kunnskap om pensjonsforpliktelsen og vil til styremøte i desember vite mer om årets forpliktelse.

Økonomirådgiver gikk igjennom økonomisk rapport pr. 2 tertial 2022. Det ble stilt spørsmål om avskrivninger og utrykninger i 2022, som ble svart ut.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

19/22 ØKONOMI- OG INVESTERINGSPLAN 2023-2026

Forslag til vedtak: Styret vedtar forslaget til økonomi- og investeringsplan 2023-2026 for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.

Saksopplysninger: Økonomiplanen bygger på budsjettet for 2023. 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. Vi ser at vi må øke tilskuddet litt mer en pris- og lønnsvekst for å gå i balanse. 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. Det er ingen økning på gebyr for feiing og tilsyn for 2023. Fra og med 2024 er det lagt inn 3% økning.

På kostnadssiden ligger 110-Innlandet inne med ordinær brukerbetaling uten ekstra kostnad. På lønnskostnader ligger det en ekstra ansatt og en prosjektstilling inne på selvkostområdet.

	<p>Prosjektstillingen blir trukket ut igjen i 2024. Det blir økte avskrivninger fra og med 2023 ut fra nye investeringer. På annen driftskostnad er det lagt inn større økning på kostnader for drivstoff, husleie og forsikringer. Nye systemverktøy på selvkostområdet er også kommet inn og vil øke kostnadene noe fremover. Vi har samtidig redusert noen kostnader på drift. Fra og med 2024 er det lagt inn 3% i pris- og lønnsvekst.</p> <p>Låneforpliktelser er lagt inn med opptak av lån jf. investeringsplan, og det er beregnet avdrag og renter.</p> <p>Investeringsplanen viser alle investeringer som skal aktiveres i balansen. Det betyr at de bokføres som en eiendel og avskrives over antatt levetid.</p> <p>Beredskap: Nye mannskapsbiler i 2023 og 2025. Tankbiler må skiftes ut jevnlig. Andre investeringer er røykdykkerbil, kipp bil, bytte av ATV og transporthengere, skogbrannutstyr, frigjøringsverktøy, kompressorer, røykvifter og løfteputer.</p> <p>Feiing: Snøscooter med henger og slede.</p> <p>110-kostnader: Som tidligere år er det signalisert fra 110 at det også for neste år vil komme en ekstra kostnad ut over driften av 110 Innlandet. Drift av 110 Innlandet er beregnet til kr 68,- pr innbygger for 2023. Ut over det signaliseres det en tilleggs faktura på ca. kr 32,- pr innbygger for investeringer som er nasjonalt styrt. Administrasjonen har lagt til grunn at brukerbetaling for drift av 110 Innlandet dekkes av MHBR IKS, mens tilleggs faktura for nasjonale investeringer betales av eierkommunene direkte. Brannsjef har sendt et skriv til alle kommunedirektører med en forklaring på forholdene rundt 110. Dette skrivet ligger vedlagt denne styresaken.</p> <p><i>Økonomirådgiver ga en kort info om investerings- og økonomiplanen. Utfordringen iht. investeringsplanen er leveringstid av biler/utstyr som blir bestilt. Styret signaliserte at selskapets egenkapital og likviditet kan benyttes som et aktivum ved en slik situasjon ved at bestillinger kan gjøres tidligere enn vanlig for å unngå forsinkelser i forhold til investeringsplanen. Økonomiplanen blir det noe økning på i 2023 som bl.a. økning avskrivninger, husleie, drivstoff og forsikringer. Brannsjefen ga en utfyllende info om de økte 110-kostnadene. Vi har ikke fått noen tilbakemelding fra kommunedirektørene på infoen som er sendt ut medio august vedr. saken. Det ble påpekt at det var viktig å få frem forskjellen med fordeling etter fordelingsnøkkel iht. selskapsavtalen og etter innbyggerantallet til representantskapet. Diskusjon rundt de økte 110-kostnadene og utfordringene.</i></p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
20/22	<p>RAMME 2023</p> <p>Forslag til vedtak: Styret vedtar forslaget til ramme for 2023.</p> <p>Saksopplysninger: Det er for 2023 en rammeøkning jf. vedtak i styremøte fra 18.05.2020 sak 10/20 og i representantskapsmøte 09.06.2020 sak 12/20. I tillegg kommer særavtale vakttillegg som var gjeldende fra og med 2022.</p> <p>Det er lagt inn en kolonne for ekstrakostnader til 110. Dette vil komme i tillegg til ordinær ramme for 2023.</p> <p>Det er gjort en vurdering sammen med revisor angående egenkapitalnivå. Forsvarlig egenkapital må sees opp mot langsiktig drift, risiko, investeringsbehov og likviditeten i selskapet.</p>

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

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

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS											
RAMME 2023											
Kommuner	Ramme 2020	Ramme 2021	Ramme 2022	Ramme 2022 110	Ramme 2022 Særavtale	Ramme 2022 Totalt	Ramme 2023	Ramme 2023 Særavtale	Ramme 2023 Totalt	Ekstra 2023 110	Fordelingsnøkkel
Våler	3 689 458	4 020 970	4 416 722	37 664	72 000	4 526 386	4 626 800	72 000	4 698 800	115 100	7,64 %
Engerdal	1 778 842	1 915 750	2 104 302	13 125	0	2 117 427	2 204 400	0	2 204 400	40 100	3,64 %
Trysil	5 422 018	5 889 353	6 468 995	69 090	0	6 538 085	6 776 600	0	6 776 600	211 300	11,19 %
Elverum	16 109 733	17 483 852	19 204 648	223 566	0	19 428 214	20 117 900	0	20 117 900	685 900	33,22 %
Stor-Elvdal	2 638 088	2 847 310	3 127 548	24 969	108 000	3 260 517	3 276 300	108 000	3 384 300	74 200	5,41 %
Alvdal	2 398 057	2 615 736	2 873 182	25 253	108 000	3 006 435	3 009 800	108 000	3 117 800	78 200	4,97 %
Rendalen	2 604 319	2 799 943	3 075 519	18 281	108 000	3 201 800	3 221 800	108 000	3 329 800	55 100	5,32 %
Folldal	1 695 350	1 868 383	2 052 273	15 939	108 000	2 176 212	2 149 900	108 000	2 257 900	49 000	3,58 %
Tynset	5 300 762	5 747 251	6 312 907	58 139	45 000	6 416 046	6 613 100	45 000	6 658 100	178 600	10,92 %
Tolga	1 393 918	1 494 706	1 641 818	16 412	90 000	1 748 230	1 719 900	90 000	1 809 900	49 600	2,84 %
Åsnes		6 532 586	6 532 586	75 884	0	6 608 470	6 843 200	0	6 843 200	230 800	11,30 %
Sum	43 030 545	46 683 254	57 810 500	578 322	639 000	59 027 822	60 559 700	639 000	61 198 700	1 767 900	100,00 %

Saksnr. 19/22 og 20/22 ble sett på sammen og vedtaket ble tatt i samsvar med det.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

21/22 GEBYRREGULATIV 2023

Forslag til vedtak: Styret vedtar det fremlagte forslaget til gebyrregulativ for 2023.

Saksopplysninger: 3% pris- og lønnsvekst er lagt til grunn for økningen av gebyrene, unntatt er feie-/ tilsynsgebyret som blir uendret i 2023.

Brannsjefen ga en kort info om prisøkningen. Viktig å få fram at det planlegges å gjenoppta en økning i 2024 på feie-/ tilsynsgebyret med basis i pris- og lønnsvekst. Årsaken til at vi ikke øker i år er at selvkostfondet har blitt større enn ønsket.

MHBR er nøkterne med å legge seg på 3 % økning, og styret stilte spørsmålet om 3 % økning er nok. Det er noe som må ses på for kommende år.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

22/22 BRANNSJEFENS PRIORITERINGER FOR 2022

Forslag til vedtak: Styret stiller seg bak de fremlagte prioriteringene for 2023, og ber selskapet innarbeide de i sin Virksomhetsplan.

Saksopplysninger: Strategisk Plan 2020-2024 beskriver selskapets langsiktige målsettinger, samt prioriterte områder i perioden. Av de 15 prioriteter som er beskrevet i Strategisk Plan har 12 hatt oppstart tidligere år. Det planlegges med oppstart av 2 nye i 2023. En av prioritene som hadde planlagt oppstart i 2022 blir forskjøvet til 2023 på grunn av flere forhold.

De prioritene som er startet pågår fremdeles. De fleste av punktene er av en slik karakter at selskapet vil måtte bruke flere år for å planlegge og implementere de på en god måte.

Selskapets erfaring med Strategisk Plan med definerte prioriteter for kommende periode er meget god. Det gir mulighet for en langsiktig planlegging og struktur for mye av satsningene for MHBR.

Saksopplysninger: Ny Forskrift om organisering, bemanning og utrustning av brann- og redningsvesen og nødmeldesentralene (brann- og redningsvesenforskriften) ble gjeldende fra 1. mars 2022. Denne stiller krav om TO nye analyser for brann og redningsvesen i Norge. Henholdsvis Forebyggendeanalyse og Beredskapsanalyse.

§ 8. Forebyggendeanalyse og krav til bemanning

«Brann- og redningsvesenet skal utarbeide en forebyggendeanalyse på bakgrunn av

- a. risiko- og sårbarhetsanalysen etter forskriften § 7,
- b. oppgavene i brann- og eksplosjonsvernloven § 11 og forskrifter gitt i medhold av denne.

Forebyggendeanalysen skal identifisere hvilket personell og hvilken kompetanse som er nødvendig for å sikre et tilfredsstillende forebyggende arbeid.

Brann- og redningsvesenet skal ha personell til brannforebyggende arbeid etter forskrift 17. desember 2015 nr. 1710 om brannforebygging, og dette skal utføres med minst 0,1 årsverk per 1 000 innbyggere i ansvarsområdet. I tillegg til personell til brannforebyggende arbeid gjelder krav til årsverk til leder for forebyggendearbeid, jf. forskriften § 11, og krav til bemanning ved feiing og tilsyn med fyringsanlegg etter forskrift 17. desember 2015 nr. 1710 om brannforebygging § 17.»

§ 9. Beredskapsanalyse

«Brann- og redningsvesenet skal utarbeide en beredskapsanalyse på bakgrunn av risiko- og sårbarhetsanalysen og forebyggendeanalysen, jf. forskriften § 7 og § 8. Beredskapsanalysen skal besvare i hvilken grad brann- og redningsvesenet er organisert, utrustet og bemannet til å håndtere den kartlagte risikoen og sårbarheten, jf. forskriften § 7.

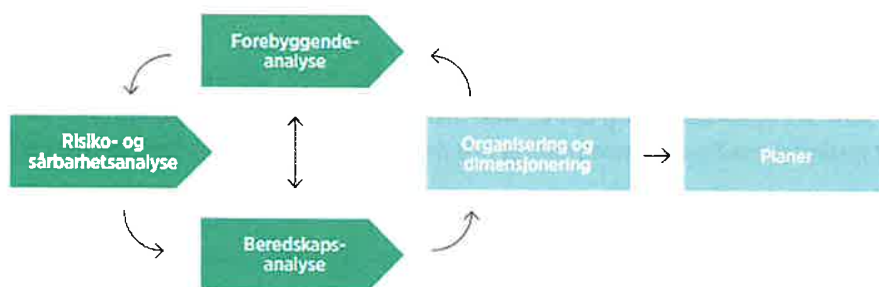
Beredskapsanalysen skal identifisere og vurdere hvilke ressurser, som utstyr, personell og kompetanse, som er nødvendig for å kunne håndtere dimensjonerende hendelser på en tilfredsstillende måte.

Vurderingen av antall personer i beredskapsstyrken, vaktberedskapen, antall vaktlag, reservestyrken og lokaliseringen av beredskapsstyrken, jf. forskriften § 13, § 15, § 16 og § 17, skal omfatte

- a. risikoen i ansvarsområdet
- b. kravet til utrykningstid
- c. oppmøtetiden for personellet som skal møte til førsteinnsats og videre innsats, og
- d. samarbeid med andre brann- og redningsvesen.»

Videre er det fra DSB sin side utarbeidet en egen «Veileder til beredskapsanalyse for brann- og redningsvesenet og nødmeldesentralene». Denne beskriver både beredskapsanalysen og forebyggendeanalysen.

Figur fra veileder viser sammenhengen mellom ROS, forebyggende – og beredskapsanalyse:



Begge analysene er relativt omfattende og MHBR har arbeidet med analysene siden 2021, da det ble klart at kravet ville komme. MHBR har videre valgt å gjennomføre begge analysene ved hjelp av

egne ressurser, og ikke leie inn ekstern støtte i form av konsulent slik mange brann og redningsvesen har gjort. Styrken ved vårt valg er meget god innsikt i grunnlag, vurderinger og konklusjoner som vil ligge til grunn. På en annen side er dette helt klart svært ressurskrevende for flere av våre ledere.

Oppsummert skal begge analysene resultere i en konklusjon for dimensjonering av og kompetanseplan for forebyggende avdeling, samt dimensjonering, organisering samt utrustning av beredskapsavdelingen.

Konklusjonene vil kunne medføre endringer i forhold til dagens bemanning, fagområder og utrustning. Det igjen vil kunne få økonomiske konsekvenser.

Det legges derfor stor vekt på at denne prosessen må forankres i styrende organer, som for MHBR sin del vil si styre, representantskap og kommunestyre.

Hensikten med at denne saken legges frem for styret i denne omgang er derfor å tydeliggjøre mulige konsekvenser og at det vil komme anbefalinger som på et senere tidspunkt som vil kreve beslutninger og anbefalinger til representantskap og i neste omgang kommunestyre rundt om i selskapet.

Foreløpige delkonklusjoner peker i retning at MHBR på flere områder kan være noe underdimensjonert både når det gjelder administrasjon, forebyggende og beredskap.

Følgende tidsplan er planlagt for prosessen:

Forebyggende Beredskaps-analyse	Informasjon om prosess Forankring Delkonklusjoner	Konklusjoner Anbefalinger
Styret	19.sep 22	5.des 22
Representantskap	14.nov 22	April 23
Kommunestyre	Gjennom repskap	April - Juni 23

Brannsjefen ga en utfyllende info om arbeidet med analysene og prosessen rundt det. MHBR har valgt å lage analysene selv etter erfaringen fra når ROS analysen ble revidert.

Styrets leder ga ros for arbeidet som er gjort, styret anbefaler at selskapet innhenter ekstern støtte for en kvalitetssikring av analysene når de er utarbeidet. Administrasjonen ser på muligheten for å leie et eksternt selskap som ser på/har en revisjon av analysene og ev. kommer med en uttalelse etter revideringen. Videre er det et ønske fra styret om at forankring av analysene i kommunestyrene utføres av brannsjef ettersom dette omhandler meget sentrale forhold for kommunene.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

24/22 ORIENTERINGSSAKER

Forslag til vedtak: Styret tar orienteringssaker til etterretning.

Følgende orienteringssaker ble presentert:

- Status leveranser MHBR IKS pr. august 2022 ble vist fram.
- Status Våler brannstasjon.
- Status Trysil brannstasjon.

- Status Elverum brannstasjon.
- Status Tynset brannstasjon /Depot Kvikne.
- Omorganisering og tilpasning av feiervesenet.
- Generelt om aktivitet.

STATUS INFORMASJON PR. D.D.

Brannsjefen informerte om følgende temaer:

- Leveranser og overordnede mål pr. mai 2022 ble vist fram og informert om.

Beredskap:

- Personell:
 - Ansatt ny leder på beredskapsavd. som begynte 1. september, Aslak Overland.
- Materiell:
 - Opplæring på ny lift er i gang og liften blir ikke operativ før brannsjefen har gikk klarsignal om det.
 - Den nye liften vil bli et stort løft for kommunene i sør.
 - Båt med motor og henger er innkjøpt til Elverum og Tynset som er funksjonell for vårt bruk i beredskap.
- Spesielle hendelser:
 - Gjennomført nasjonalt grunnkurs i skogbrann 13.-15. september med 23 deltakere. Fått gode tilbakemeldinger fra deltakerne som var fra Kirkenes i nord til Arendal i sør.
 - Gjennomfører «åpen dag» lørdag 24. september på alle våre brannstasjoner.

Brannforebyggende:

- Trygg hjemme prosjektet går sin gang med opplæring i helsesektorene rundt om i eierkommunene.
- Trygghetstreff er arrangert i Åsnes og Åmot, dette er i regi av sanitetsforeningen. Noe som nok en gang har vært vellykket.
- 6 kl. undervisning er gjennomført i nord i uke 36 og 37.
- De Nordiske Jakt- og fiskedager i Elverum er vi representert sammen med Skogbrand forsikring.

Feierseksjonen:

- Hovedfokus på feiing av fyringsanlegg i hele vårt tjenesteområde. Tilsyn og feiing av fritidsboliger er noe vi tar med oss gjennom hele året.
 - Fokus på lærlinger, vi har pr. d.d. 3 stk. lærlinger i brannforebyggerfaget. Siste lærling begynte nå 5. september som er en dame.
 - Mats Tande-Gulbrandssen er ansatt som ny koordinator/ansvarlig for fritidseiendommer. Han begynte 16. august.
 - Informasjon ut til innbyggerne er viktig og noe vi har veldig fokus på.
 - Omorganisering pågår hvor bakgrunn ligger til grunn, og ble tatt opp i IDF møte 16.09.2022:
 - Innføring av risikobasert feiing/tilsyn.
 - Tilsyn og feiing av fritidseiendommer.
 - Effektivisering og forbedring av dagens organisering.
 - I endringsprosessen anbefales det at MHBR beslutter endring på nåværende titler i feierseksjon til følgende:
 - Feierseksjon = Boligseksjon
 - Feierformann = Arbeidsleder
 - Feiersvenn = Brannforebygger
- Forslag til ny struktur/modell til Boligseksjon ble vist fram.

	<p>Diverse:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Våler: <ul style="list-style-type: none"> - Ingen endring av status pr. d.d. ➤ Elverum: <ul style="list-style-type: none"> - Garasjer blir byggetrinn 1. - Ren/uren sone blir byggetrinn 2. - Samkjøres med Ambulansetjenesten/Sykehuset Innlandet. ➤ Trysil: <ul style="list-style-type: none"> - Ifbm. ambulansetjenesten nå får nye lokaliteter i Trysil, så har det frigjort rom, som dem har disponert tidligere, som kan brukes på brann- og feiervesenet. Prosjektmøte med Trysil Industrihus og Trysil kommune er gjennomført. - Skisser over endringer foreligger. ➤ Tynset: <ul style="list-style-type: none"> - Bygging pågår med ny plass til feierne med bl.a. garderober for damer og herrer. - Kvikne har nå fått nye lokaliteter og tilgang til både oppholdsrom, wc og dusj. ➤ Øvingsanlegg: <ul style="list-style-type: none"> - Jobbes med et stasjonert anlegg i Elverum. - Et mindre anlegg i Tynset og Trysil. - I tillegg jobbes det med et mobilt anlegg. <p>Samarbeidspartnere er:</p> <ul style="list-style-type: none"> - INN (Høgskolen i innlandet) intensjonsavtale på plass - Forsvaret m/Rena militære flyplass - EKI har vi avtale med prosjektering. <p>Tilsyn fra Statsforvalter 26. september 2022 på dagens anlegg.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Høring av ny IKS-lov er ute nå med frist 23. september, MHBR har gitt innspill. De viktigste forslag til endring er: <ul style="list-style-type: none"> - Økt innsyn og åpenhet i selskapet – krav om åpne møter med annonsering av dem. - Valg av medlemmer til representantskapet, økning fra 2 til 3 medlemmer. - Godtgjørelser til ledervervet i representantskapet skal dekkes av selskapet, for resterende skal det dekke av eierkommuner. - Endringer i reglene om økonomiforvaltning, nye tidspunkter for ulike rapporteringer. - Styrets ansvar, tydeliggjøring av ansvaret. ➤ Webcruiter er et nytt system for jobbsøkere som vi vurderer å ta i bruk. ➤ ACOS møteportal – her avventer vi Elverum kommune som må anskaffe en ny versjon av ACOS før det kan være aktuelt å ta i bruk dette. <p><i>Styret uttrykte anerkjennelse til Tynset kommune for raskt å utnytte en oppstått mulighet på Kvikne til å høyne kvaliteten på lokalene.</i></p>
25/22	<p>STYRETS EGENTID</p> <p>Styret gjennomgikk utfallet av styreleders samtale med brannsjef om lønns- og arbeidsvilkår.</p>
26/22	<p>EVENTUELT</p> <p>Neste styremøte mandag 5. desember 2022 kl. 10:00 i Elverum.</p> <p>Styremøter i 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mandag 14. mars • Mandag 20. juni • Mandag 19. september • Mandag 5. desember i Elverum

Møtet hevet kl. 12.25

Møtet ble avrundet med en befaring på brannstasjonen i Tolga.



Sven Inge Sunde
Leder

Jorunn Graff Bjørnensen
Nestleder

Helen Margrethe Schjelderup
Styremedlem

Lage Trangsrud
Styremedlem

Arne Hagetrø
Styremedlem

Bjørn Thomas Berget
Styremedlem

John Olav Sundli
Styremedlem

Tommy Kristoffersen
Styremedlem

Tone Hagen
Styremedlem

Eva Nyhus
Styremedlem

Tove Lisbeth Finstad
Styremedlem

Anders Øverby
Styremedlem

Terje Haugland
Styremedlem