

# Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Dato: 06.02.2023 12:00

Sted: Formannskapsrommet, Storstua

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 26.01.2023

For leder i Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023, Egil Rønning

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023 06.02.2023

3

## Saker til behandling

1/23 Sak Se-1/23 Godkjenning av innkalling/sakliste	7
2/23 Sak Se-2/23 Godkjenning av protokoll fra 28.11.23	8
3/23 Sak Se-3/23 Orientering fra administrasjonen	27
4/23 Sak Se-4/23 Ansettelse/fratrede konstituert kommunedirektør	28
5/23 Sak Se-5/23 Oppfølging av sak 51/22 - Henvendelse til kontrollutvalget	29
6/23 Sak Se-6/22 Benchmarking - Revisjon Øst IKS	30
7/23 Sak Se-7/23 Statusrapport revisjon 2. halvår 2022	31
8/23 Sak Se-8/23 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2022	36
9/23 Sak Se-9/23 Prosjektplan - Tjenestetilbudet til funksjonshemmede	41
10/23 Sak Se-10/23 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet	48
11/23 Sak Se-11/23 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet	52
12/23 Sak Se-12/23 Vurdering om KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	57
13/23 Sak Se-13/23 Eventuelt	62
14/23 Sak Se-14/23 Referater og orienteringer	63
15/23 Sal Se-15/23 Referatsaker	69

# MØTEINNKALLING

## Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

**Dato:** 06.02.2023 kl. 12:00  
**Sted:** Formannskapsrommet, Storstua  
**Arkivsak:** 21/00006

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

<b>Sted:</b>	<b>Storstua, Formannskapsrommet</b>
<b>Tid:</b>	<b>Mandag 6.2.23 kl. 12.00.</b>

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Egil Rønning (A) – leder Jan Erik H. Lingjerde (A) – nestleder Kjell Øverby (SV) Synnøve S. Hjermsstad (A) Gry Falck (SP)
<b>Innkalt varamedlem</b>	
<b>Forfall:</b>	Forfall må meldes <b>så snart som mulig</b> til telefon 95 13 31 87 eller <a href="mailto:Kristin.moe@konsek-iks.no">Kristin.moe@konsek-iks.no</a>
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Even Moen
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.FR Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Konst.kommunedirektør Inger Lise Dyrstad, ordfører Even Moen <a href="mailto:post@rev-ost.no">post@rev-ost.no</a>
<b>Kopi av saklisten sendes på e-post til:</b>	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
<b>Sekretær:</b>	Utvalgssekretær Kristin Moe
<b>Invitert til sak:</b>	
	Konstituert kommunedirektør sak 3 og 4/23, daglig leder Revisjon Øst IKS Morten A. Birkelid på teams sak 5, 6 og 7/23, forvaltningsrevisor Kjetil Kalager på teams sak 9/23, regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten på teams sak 8/23 om KU ønsker det

<b>Hele saklisten med vedlegg legges på</b>	<a href="https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/Stor-Elvdal-kommune/">https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/Stor-Elvdal-kommune/</a> og på politikernettet
---	---

Egil Rønning (sign.)  
kontrollutvalgets leder

Kristin Moe  
utvalgssekretær

<b>SAKSKART</b>		
<a href="#">1/23</a>	21/00137-29	Sak Se-1/23 Godkjenning av innkalling/sakliste
<a href="#">2/23</a>	21/00137-30	Sak Se-2/23 Godkjenning av protokoll fra 28.11.23
<a href="#">3/23</a>	21/00058-16	Sak Se-3/23 Orientering fra administrasjonen
<a href="#">4/23</a>	21/00057-24	Sak Se-4/23 Ansettelse/fratreden konstituert kommunedirektør
<a href="#">5/23</a>	21/00057-25	Sak Se-5/23 Oppfølging av sak 51/22 - Henvendelse til kontrollutvalget
<a href="#">6/23</a>	21/00109-43	Sak Se-6/22 Benchmarking - Revisjon Øst IKS
<a href="#">7/23</a>	21/00109-47	Sak Se-7/23 Statusrapport revisjon 2. halvår 2022
<a href="#">8/23</a>	21/00109-48	Sak Se-8/23 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2022
<a href="#">9/23</a>	23/00001-1	Sak Se-9/23 Prosjektplan - Tjenestetilbudet til funksjonshemmede
<a href="#">10/23</a>	21/00109-46	Sak Se-10/23 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet
<a href="#">11/23</a>	21/00109-44	Sak Se-11/23 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet
<a href="#">12/23</a>	21/00109-45	Sak Se-12/23 Vurdering om KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022
<a href="#">13/23</a>	21/00052-18	Sak Se-13/23 Eventuelt
<a href="#">14/23</a>	21/00060-35	Sak Se-14/23 Referater og orienteringer
<a href="#">15/23</a>	21/00060-36	Sal Se-15/23 Referatsaker

, 26.01.2023  
Egil Rønning



Arkivsak-dok. 21/00137-29  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato  
06.02.2023

## **SAK SE-1/23 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKLISTE**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Innkalling/sakliste godkjennes

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Arkivsak-dok. 21/00137-30  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato  
06.02.2023

## **SAK SE-2/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 28.11.23**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Protokoll fra 28.11.23 godkjennes

### **Vedlegg:**

Protokoll av 28.11.23

### **Saksframstilling:**



# MØTEPROTOKOLL

## Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

**Dato:** 28.11.2022 kl. 12:00  
**Sted:** Besøksenteret 2. etg.  
**Arkivsak:** 21/00006

**Tilstede:** Egil Rønning (Ap), Jan Erik H. Lingjerde (Ap), Synnøve S. Hjermsstad (Ap), Kjell Øverby (Sosialistisk venstre parti), Gry Falck (Senterpartiet-KS)

**Møtende  
varamedlemmer:**

**Forfall:**

**Andre:** Daglig leder Revisjon Øst IKS Morten A.Birkelid sak 48-53/22 og sak 58/22, konst.kommunedirektør Jan Inge Røe sak 50/22, deler av sak 58/22, ordfører Even Moen deler av sak 58/22, regnskapsrevisor Revisjon Øst IKS Hanne Mette Rusten og Razita Sjahgirieva sak 54-55/22

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">48/22</a>	21/00137-25	Sak Se-48/22 Godkjenning innkalling/sakliste	3
<a href="#">49/22</a>	21/00137-26	Sak Se-49/22 Godkjenning av protokoll 12.9.22	4
<a href="#">50/22</a>	21/00058-15	Sak Se-50/22 Orientering	5
<a href="#">51/22</a>	21/00057-20	Sak Se-51/22 Henvendelse til kontrollutvalget	6
<a href="#">52/22</a>	21/00057-18	Sak Se-52/22 Henvendelse til leder i kontrollutvalget på vegne av FAU ved Koppang skole	7

<a href="#">53/22</a>	21/00054-3	Sak Se-53/22 Bestilling av ny forvaltningsrevisjon	8
<a href="#">54/22</a>	21/00055-20	Sak Se-54/22 Orientering om revisjonsstrategien 2022	10
<a href="#">55/22</a>	21/00109-41	Sak Se-55/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll 2022	11
<a href="#">56/22</a>	21/00047-6	Sak Se-56/22 Kontrollutvalgets årsplan 2023	12
<a href="#">57/22</a>	21/00057-19	Sak Se-57/22 Møtekalender 2023	13
<a href="#">58/22</a>	21/00052-16	Sak Se-58/22 Eventuelt	14
<a href="#">59/22</a>	21/00060-31	Sak Se-59/22 Referater og orienteringer	16
<a href="#">60/22</a>	21/00060-32	Sak Se-60/22 Referatsaker	17

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

Egil Rønning

<b>UNDERSKRIFTER:</b>
<b>Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.</b>

<b>UTSKRIFTER:</b>
<b>Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør, Revisjon Øst IKS. Innkallinger og møtebøker ligger også på <a href="http://www.konsek.ost.no">www.konsek.ost.no</a> under hvert kontrollutvalg/ «Møter».</b>

## **Saker til behandling**

### **48/22 Sak Se-48/22 Godkjenning innkalling/sakliste**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	28.11.2022	48/22

### **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]

## **49/22 Sak Se-49/22 Godkjenning av protokoll 12.9.22**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	28.11.2022	49/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Protokoll fra 12.9.22 godkjennes

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Protokoll fra 12.9.22 godkjennes

[Lagre]

## **50/22 Sak Se-50/22 Orientering**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	28.11.2022	50/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering.

### **Møtebehandling**

Konst.kommunedirektør orientere om:

- Regnskap pr. 28.11. Forbruk i % - 94%. Premieavvik - premiefond gir et positivt avvik på 7,4 mill.kr.
- Budsjett – økonomiplan 2023-2026
- Utvikling disposisjonsfond
- Sykefravær
- Pågående tilsyn fra Statsforvalteren

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

[Lagre]

## **51/22 Sak Se-51/22 Henvendelse til kontrollutvalget**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	28.11.2022	51/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak

### **Møtebehandling**

Møtet lukkes under behandlingen, jf off.lova § 24 og KommuneLoven § 11-5.

Leder i kontrollutvalget har fått flere henvendelser fra en innbygger i kommunen, der vedkommende hevder at det er begått saksbehandlingsfeil i kommunen.

Kontrollutvalget vil i dagens møte, sammen med daglig leder i Revisjon Øst IKS, ta stilling til om, og eventuelt på hvilken måte denne saken skal følges opp.

Forslag fra kontrollutvalget:

Saken utsettes til kontrollutvalget har mottatt dokumentene som det er bedt om innsyn i.

### **Votering**

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Saken utsettes til kontrollutvalget har mottatt dokumentene som det er bedt om innsyn i.

[Lagre]

## **52/22 Sak Se-52/22 Henvendelse til leder i kontrollutvalget på vegne av FAU ved Koppang skole**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	28.11.2022	52/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak

### **Møtebehandling**

Leder i kontrollutvalget har mottatt en henvendelse på vegne av FAU ved Koppang skole. Det er der lagt ved et brev som er stilet til ordfører i Stor-Elvdal kommune.

Kontrollutvalget vil i møte den 28.11. ta opp henvendelsen å gi en tilbakemelding til avsender.

Forslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget er av den oppfatning at dette ikke er en sak for kontrollutvalget.

### **Votering**

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget er av den oppfatning at dette ikke er en sak for kontrollutvalget.

[Lagre]

## **53/22 Sak Se-53/22 Bestilling av ny forvaltningsrevisjon**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	28.11.2022	53/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget vil på bakgrunn av vedlagte «Plan for forvaltningsrevisjon Stor-Elvdal kommune 2020-2023» bestille en prosjektplan for gjennomføring forvaltningsrevisjonsprosjekt nr.:
2. Kontrollutvalget ber kommunestyret om å få overføre 100 timer (kr 105 000) av ubrukte midler på forvaltningsrevisjon fra 2022 til 2023.

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget bestilte 22. november 2021, jamfør vedtak i sak 42/21, en prosjektplan av Revisjon Øst IKS for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon med tittelen *Tiltak for forhindre barnefattigdom*.

I forbindelse med avtale om oppstartsmøte mellom Stor-Elvdal kommune og Revisjon Øst IKS ble revisjonen gjort oppmerksomme på at Statsforvalteren skal gjennomføre tilsyn med NAV Stor-Elvdal. Dette er et tilsyn med NAV-kontorets ansvar for å ivareta barns behov når familien søker økonomisk stønad.

Revisjonens oppfatning var at dette tilsynet med tematikken og deres kontroll i stor grad overlapper det bestilte forvaltningsrevisjonsprosjektet, og mener det vil være lite hensiktsmessig å gjennomføre prosjektet samtidig som tilsynet pågår.

Kontrollutvalget har derfor blitt enige om (på mail) å avslutte den planlagte forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget bør derfor bestille en ny prosjektplan ut i fra vedlagte «Plan for forvaltningsrevisjon». De bør også ta stilling til om det skal søkes om å få overføre midler fra 2022 til 2023. Det var pr 30.6. brukt 32,25 timer av 200 disponible ihht. oppdragsavtale mellom Revisjon Øst IKS og kontrollutvalget for 2022.

Kontrollutvalget behandlet endelig plan for forvaltningsrevisjon i sitt møte 21.9.20, planen er lagt ved saken.

Kommunikasjonen mellom kontrollutvalget og Statsforvalteren har i dette tilfellet sviktet da planlagte tilsyn skal ligge ute på Statsforvalterens tilsynskalender.

Forslag fra kontrollutvalget:

1. Kontrollutvalget vil på bakgrunn av vedlagte «Plan for forvaltningsrevisjon Stor-Elvdal kommune 2020-2023» bestille en prosjektplan for gjennomføring forvaltningsrevisjonsprosjekt nr.24 «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede». Prosjektplanen behandles i første møte i 2023.



### **Votering**

Kontrollutvalgets forslag sammen med sekretærens enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget vil på bakgrunn av vedlagte «Plan for forvaltningsrevisjon Stor-Elvdal kommune 2020-2023» bestille en prosjektplan for gjennomføring forvaltningsrevisjonsprosjekt nr.24 «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede». Prosjektplanen behandles i første møte i 2023.
2. Kontrollutvalget ber kommunestyret om å få overføre 100 timer (kr 105 000) av ubrukte midler på forvaltningsrevisjon fra 2022 til 2023

[Lagre]

## **54/22 Sak Se-54/22 Orientering om revisjonsstrategien 2022**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	28.11.2022	54/22

### **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**

Regnskapsrevisor var tilstede i møtet og presenterte revisjonsstrategien for 2022.

### **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]

## **55/22 Sak Se-55/21 Plan for forenklet etterlevelseskontroll 2022**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	28.11.2022	55/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar «Plan for etterlevelseskontroll 2022» til orientering.

### **Møtebehandling**

Regnskapsrevisor var tilstede i møtet og presenterte «Plan for etterlevelseskontroll 2022».

### **Votering**

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

### **Vedtak**

Regnskapsrevisor var tilstede i møtet og presenterte «Plan for etterlevelseskontroll 2022».

[Lagre]

## **56/22 Sak Se-56/22 Kontrollutvalgets årsplan 2023**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	28.11.2022	56/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

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

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

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

[Lagre]

## **57/22 Sak Se-57/22 Møtekalender 2023**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	28.11.2022	57/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget vedtar vedlagte møteplan for 2023

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Kontrollutvalget vedtar vedlagte møteplan for 2023

[Lagre]

## **58/22 Sak Se-58/22 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	28.11.2022	58/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak

### **Møtebehandling**

Følgende saker ble tatt opp:

Møtet ble lukket under deler av saken jf. off.lova § 24 og Kommuneleoven § 11-5.

- Ordfører orienterte om avisoppslag angående «skolesaken» og lukket møte avholdt i Formannskapet 23. november. Konst.kommunedirektør supplerte opplysningene om møtets innhold.
- Henvendelse fra Hans Bondal til leder i kontrollutvalget. Bondal har sendt en søknad om økonomisk støtte for Rondaneveien til Stor-Elvdal kommune. Det var flertall i kontrollutvalget om at saken skulle behandles.

Søknader som mottas av kommunen skal håndteres i samsvar med Forvaltningslovens § 11a. Daglig leder i Revisjon Øst IKS har vurdert at kommunen ikke har overholdt saksbehandlingstid iflg. lovverket. Kontrollutvalget gir tilbakemelding til Bondal med kopi til ordfører om at saken er behandlet og om Revisjon Øst IKS sin vurdering.

- Konst.kommunedirektør diskuterte med kontrollutvalget saker som leder i kontrollutvalget ber om innsyn i, og hvilke saker det blir bedt om innsyn i som er u.off. Kontrollutvalget gav i møte 12.9.22., sak 45/22, leder fullmakt på utvalgets vegne om å be om innsyn i saker som er u.off. jf. Kommuneleoven § 23-2. Konst.kommunedirektør skal sjekke ut om leder i kontrollutvalget kan få en kommunal e-post adresse.
- Kontrollutvalget og konst.kommunedirektør tok opp «Brev angående innføring av årlig gebyr for tilsyn på private avløpsanlegg», mottatt av en innbygger i Stor-Elvdal. Daglig leder i Revisjon Øst IKS har kommet med sin vurdering av saken og om lovverket er etterlevd. Det ble funnet i orden.
- Oppfølging av vedtak fattet i kommunestyret 14.12.21. Formannskapet ber kommunedirektør om å utrede behovsprøvd ordning for kompensasjon av utgifter som følge av pålegg etter tilsyn av spredte avløpsanlegg. Dette ses i

sammenheng med tilskuddsordninger fra Husbanken. Kontrollutvalget etterlyser en oppfølging av vedtaket.

### **Votering**

### **Vedtak**

[Lagre]

## **59/22 Sak Se-59/22 Referater og orienteringer**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	28.11.2022	59/22

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

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

### **Møtebehandling**

Når det kommer nye retningslinjer for behandling av konsesjonssaker, ønsker kontrollutvalget å uttale seg.

### **Votering**

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget.

Når det kommer nye retningslinjer for behandling av konsesjonssaker, ønsker kontrollutvalget å uttale seg.

Tilleggsforslag sammen med sekretærens enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

- Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
- Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering
- Når det kommer nye retningslinjer for behandling av konsesjonssaker, ønsker kontrollutvalget å uttale seg.

[Lagre]



## **60/22 Sak Se-60/22 Referatsaker**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	28.11.2022	60/22

### **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. 21/00058-16  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato  
06.02.2023

## **SAK SE-3/23 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget har bedt administrasjonen om følgende orientering:

- Sykefravær, økonomi
- Planlagte og gjennomførte statlige tilsyn

Konstituert kommunedirektør og økonomisjef møter.

Arkivsak-dok. 21/00057-24  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato  
06.02.2023

## **SAK SE-4/23 ANSETTELSE/FRATREDEN KONSTITUERT KOMMUNEDIREKTØR**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget har bedt om å få seg forelagt alle relevante dokumenter om ansettelse og fratreden for tidligere konstituert kommunedirektør Jan Inge Røe, og opplysninger om disse har vært forelagt kommunestyret.

Konstituert kommunedirektør og økonomisjef kommer og redegjør.

Arkivsak-dok. 21/00057-25  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato  
06.02.2023

## **SAK SE-5/23 OPPFØLGING AV SAK 51/22 - HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen – disse blir utlevert i møtet

### **Saksframstilling:**

Møtet lukkes under behandlingen, jf off.lova § 24 og KommuneLoven § 11-5.

Leder i kontrollutvalget mottok før forrige møte 28.11.22 flere henvendelser fra en innbygger i kommunen. Vedkommende hevder at det er begått saksbehandlingsfeil i kommunen.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

*Saken utsettes til kontrollutvalget har mottatt dokumentene som det er bedt om innsyn i.*

Sekretær har i ettertid mottatt noen dokumenter fra arkivleder i kommunen, hovedparten av disse var allerede mottatt av «innbygger» som sendte henvendelsene.

De nye dokumentene som er mottatt, vil sammen med de som ble utlevert i forrige møte, deles ut i møtet.

Kontrollutvalget vil i dagens møte, sammen med daglig leder i Revisjon Øst IKS, ta stilling til om og på hvilken måte denne saken skal følges opp.

Arkivsak-dok. 21/00109-43  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato  
06.02.2023

## **SAK SE-6/22 BENCHMARKING - REVISJON ØST IKS**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

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

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

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

Arkivsak-dok. 21/00109-47  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato  
06.02.2023

## **SAK SE-7/23 STATUSRAPPORT REVISJON 2. HALVÅR 2022**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar statusrapport pr 2. halvår 2022 til orientering

### **Vedlegg:**

Statusrapport 31.12.22

### **Saksframstilling:**

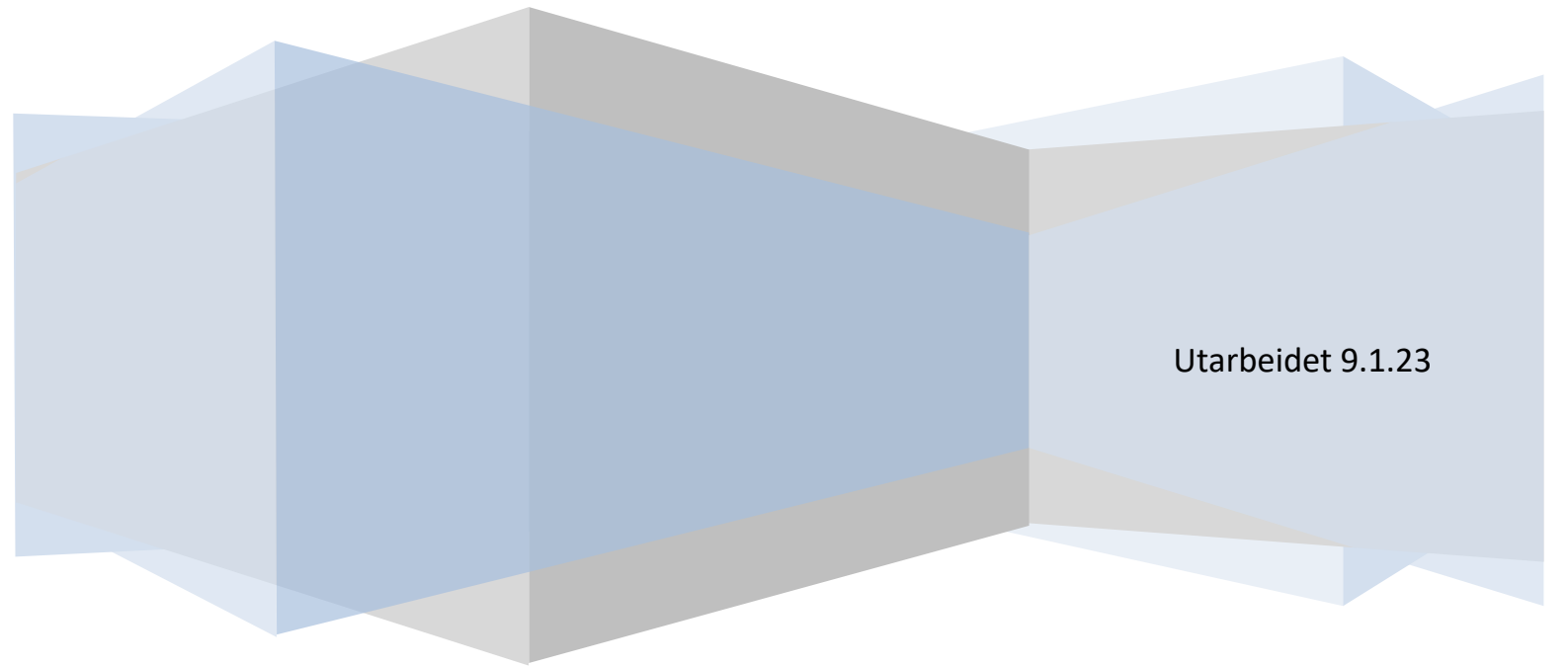
Kontrollutvalget behandlet i møtet 20.9.21 oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Stor-Elvdal kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for andre halvår 2022.

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

Med bakgrunn i det som fremkommer i rapporten blir Stor-Elvdal kommune kreditert (godskrevet) med kr 74 813,- pr 31.12.22.

# Statusrapport revisjon for 2022 - status pr 31.12

**Stor-Elvdal kommune**



Utarbeidet 9.1.23



## Rapportering

Av oppdragsavtale for 2022 fremgår det av punkt 4.5 Økonomirapportering at revisor skal rapportere til kontrollutvalget pr 30.06. Videre skal det avgis en årsrapport (31/12). I tillegg til økonomirapporteringen kommer egne faglige statusrapporter knyttet til planlegging/revisjonsstrategi, interimsrevisjon og årsavslutningsrevisjon når det gjelder regnskapsrevisjon, samt statusrapporter under vegs når det gjelder arbeid med forvaltnings- og eierskapskontrollrapporter.

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

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

Tabellen under viser avtalt timetall, samt status pr rapporteringstidspunkt:

Tjeneste	Timer avtalt 2022	Timer medgått pr 30.06	Timer medgått pr 31.12	Forbruk 2022
<b>Regnskapsrevisjon</b>				
1 Regnskapsrevisjon	300	168,00	317,00	
2 Revisjonsuttalelser	75	54,75	82,75	
3 Beboerregnskap	15	-	0,75	
4 Veiledning/bistand	10	12,75	24,25	
5 Etterlevelseskontroll	25	7,50	12,00	
<b>SUM 1-5</b>	<b>425</b>	<b>243,00</b>	<b>436,75</b>	<b>102,76 %</b>
<b>Bestilte rev.tj.</b>				
6 Mindre undersøkelser	0	12,50	18,25	
7 Forvaltningsrevisjon	200	19,75	88,00	
8 Eierskapskontroll	0	-	-	
<b>SUM 6-8</b>	<b>200</b>	<b>32,25</b>	<b>106,25</b>	<b>53,13 %</b>
<b>Annet</b>				
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	25	18,50	35,75	143,00 %
<b>SUM TOTALT 1-9</b>	<b>650</b>	<b>293,75</b>	<b>578,75</b>	<b>89,04 %</b>

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1499	Prosjektplan - tiltak for å forhindre barnefattigdom	12,50 timer
1530	Gebyr for mindre avløpsanlegg	1,50 timer
1532	Saksbehandling av søknader tilskudd	1,50 timer
1534	Prosjektplan - tjenestetilbudet til funksjonshemmede	2,75 timer
<b>Totalt</b>		<b>18,25 timer</b>

Kontrollutvalget bestilte en prosjektplan knyttet til tiltak for å forhindre barnefattigdom møte den 22.11.22, jf sak 42/21. Prosjektplanen ble behandlet og vedtatt i kontrollutvalget i møte den 7.2.22, jf sak 4/22.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

264	Barn i lavinntektsgrupper	88,00 timer
<b>Totalt</b>		<b>88,00 timer</b>

Prosjekt 264, barn i lavinntektsgrupper, er bestilt innenfor en ramme på 300 timer. Opprinnelig var det planlagt at prosjektet skulle har oppstart våren 2022 med ferdigstilling innen september 2022. Siden oppdragsavtalen har en maksimal timeramme på 200 timer til disposisjon i 2022, ble oppstart av prosjektet forskjøvet med ferdigstilling innen 31. mars 2022 slik at det samlet ikke skulle påløpe mer enn 200 timer på linjene 6-8, jf vedtak i kontrollutvalget den 7.2.22, sak 4/22 og det skulle sikres kontinuitet i arbeidet.

Kontrollutvalget avbestilte prosjektet høsten 2022 på grunn av tilsyn fra Statsforvalteren innenfor NAV, jf vedtak i sak 53/22, møte 28.11.22.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen eierskapskontroller bestilt/levert i 2022.

## Kommentar til og vurdering av ressursbruken

### **Oppdragsavtalen 1-5:**

Foreløpig revisjonsberetning for Stor-Elvdal kommunes regnskap for 2021 ble avlagt 17.4.22. Endelig revisjonsberetning ble avlagt den 6.5.22. Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 23.5.22, jf sak 28/22.

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

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll knyttet til tilskudd til privat barnehage med frist 30.6, ble avgitt den 24.2.22. Kontrollutvalget behandlet etterlevelseskontrollen i møte 12.9.22, jf sak 41/22.

Kontrollutvalget har for øvrig i møte den 28.11.22 behandlet plan for etterlevelseskontroll for 2022, jf sak 55/22.

### **Oppdragsavtalen 6-8**

Planlagt ressursbruk, status og kommentarer fremgår av tabellen over.

Det er ikke registrerte andre avvik i forhold til prosjekter som etter vår vurdering trengs å følges opp.

### **Oppdragsavtalen 9**

Medgått er tid ligger fortsatt innenfor det som er forutsatt i oppdragsavtalen. Vi har brukt 17,25 timer på møtedeltakelse og 18,50 timer på forberedelser i 2022. I tillegg kommer kjøring på 12 timer som knytter seg i det alt vesentligste til møter og dokumentinnsamling knyttet til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, samt deltakelse i fysiske møter i kontrollutvalg. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 050.

### **Oppsummering revisjon**

Revisjonsberetning for 2021 er avlagt 6.5.22.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll pr 30.6. er behandlet i kontrollutvalget i møte 12.9.22.

Arbeid med forvaltningsrevisjonsprosjekter vurderes å være ajour pr 31.12.22 iht de avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

### **Oppsummering økonomi**

Med bakgrunn i det som fremkommer over blir Stor-Elvdal kommune kreditert (godskrevet) med kr 74 813 pr 31.12.22.

Medgått tid 2022 (578,75 timer a kr 1 050)	kr	607 689
- Fakturert akonto 2022 (kr 170 625 pr kvartal)	kr	- 682 500
<b>Slutfakturering pr 31.12.22</b>	<b>kr</b>	<b>74 813</b>

Løten, den 9. januar 2023

*Morten Alm Birkelid*

Morten Alm Birkelid  
daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00109-48  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato  
06.02.2023

## **SAK SE-8/23 INTERIMRAPPORT REGNSKAPSREVISJON REGNSKAPSÅRET 2022**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

### **Vedlegg:**

1. Revisjonsrapport interim

### **Saksframstilling:**

I vedlegg 1 legger Revisjon Øst IKS fram en statusrapport for den regnskapsrevisjonen som er gjennomført på bakgrunn av revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022. Denne rapporten er sendt til kommunedirektøren med kopi til kontrollutvalget.

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

Attestasjon og anvisning knyttet til:

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

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- Bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykepengerefusjoner

I tillegg har revisjonen kontrollert om:

- inn og utmelding av pensjonsordningene fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning
- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- kommunen har finansielle derivater

I hovedsak har revisjonens tester ikke avdekket feil eller avvik, og de mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. De kommer imidlertid med noen anbefalinger, disse er å finne på side 2 og 3 i vedlagte rapport.

Stor-Elvdal kommune  
v/kommunedirektør  
Postboks 85  
2481 Koppang

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

Saksbeh.:  
Razita Sjahgirijeva

Direkte tlf.:  
948 99 518

Deres ref.:

Vår ref.:  
700/2022

Dato:  
16.12.2022

## REVISJONSRAPPORT INTERIM 2022 – STOR-ELVDAL KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Stor-Elvdal kommune for 2022 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

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

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

### Gjennomførte kontroller

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

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

Attestasjon og anvisning knyttet til

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

Avstemming og kontroller knyttet til

- bank
- skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykepengerefusjoner

I tillegg har vi kontrollert om

- inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende
- fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- det er etablert betryggende rutiner og kontroller knyttet til kontant omsetning

- skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- kommunen har finansielle derivater

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

#### Forespørsel knyttet til IT-systemer og regnskapsavslutning rutiner

I forbindelse med revisjonens kontroll av kommunens regnskap skal revisor innhente opplysninger og opparbeide seg kunnskap om kommunens IT-systemer som genererer økonomisk informasjon. Dette følger av ISA 315 vedlegg 5 punkt 3 «Særlig rutiner for å initiere, registrere, behandle og rapportere transaksjoner kan styres av IT-applikasjoner som benyttes av enheten, og måten enheten har konfigurert disse applikasjonene på».

For å kunne planlegge revisjon av årsregnskapet på en effektiv og hensiktsmessig måte gjennomfører vi en forespørsel knyttet til rutiner for avleggelse av regnskapet.

Vi har oversendt forespørsel i e-post den 23.9.2022 om Agresso og rutiner. Denne forespørselen er ikke besvart.

Vi har også tilbakemeldt at vi oppfatter at kommunen ikke har behov for bistand i forbindelse med årets konsolidering.

#### Opprinnelig budsjett

Det er gjennomført forespørsel i oppstartsmøte med administrasjonen den 05.09.2022 om formelle forhold i opprinnelig budsjett. Vi har i tillegg oppsummert våre synspunkter i e-post av 09.09.2022. Det er foreløpig ikke mottatt noe tilbakemelding.

Vi har følgende synspunkter på budsjett 2023, lagt frem for kommunestyre 14.12.2022. Det er et uavklart avvik mellom bruk av disposisjonsfond i obligatoriske oppstillinger § 5-4.1 ledd og § 5-6. Vi ber om tilbakemelding på årsak til differansen.

#### Budsjettregulering

Det er gjennomført forespørsel for kontroll av regulering av budsjett i e-post av 8.12.2022. Vi har foreløpig ikke mottatt svar og kontrollen vil bli fulgt opp i årsavslutningen.

#### Velferd

I vår oppfølging av fagsystemet Velferd som benyttes av NAV for saksbehandling av blant annet utbetaling av økonomisk sosialhjelp har vi hatt dialog med leder og saksbehandler om rutiner og applikasjonskontroller.

Vi fant at det var åpnet for endring av beløp i innvilget stønad etter at leder har godkjent saken. Denne svakhetene er nå lukket ved at det kun kan settes inn maks beløp.

Svakheten medførte at vi har gjennomført test av utbetaling, kontroll regnskap mot vedtak, som en tilleggs kontroll. Vi fant at utbetalt beløp i regnskapet var konsistent med vedtaket.

### Budsjettpremisser

I dialog med ledelsen har vi ikke identifisert budsjettpremisser for bruken av bevilgningene i tråd med kommunelovens § 14-4. Det er enighet om at dette er et langsiktig arbeid som krever fokus i for eksempel kommunestyrets budsjettseminarer.

### Lesbar dokumentasjon

Vi registrerer at kommunen har tatt i bruk muligheten til å skanne inn og lagre vedlegg i Agresso på bilagsnivå. Vi gjør oppmerksom på at vi i vår kontroll av dagsoppgjør fant at enkelte bilag var uleselig. Vi anbefaler at det vurderes tiltak for å bedre kvaliteten.

### **Årsavslutningen**

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2022. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

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

Løten, 16. desember 2022



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Razita Sjahgirijsjeva  
Regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget



Arkivsak-dok. 23/00001-1  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato  
06.02.2023

## **SAK SE-9/23 PROSJEKTPLAN - TJENESTETILBUDET TIL FUNKSJONSHEMMEDE**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget tar vedlagte prosjektplan «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede» til orientering, og bestiller på bakgrunn av denne gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor en ramme på 275 timer.
2. Prosjektet ferdigstilles våren 2024.

### **Vedlegg:**

Prosjektplan

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune vedtok i møte den 28. november 2022, jf. sak 53/22, å bestille en prosjektplan rettet mot kommunens tjenestetilbud til funksjonshemmede. Dette inngår som et emne i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon (2020 – 2023). Med bakgrunn i ovenstående har revisjonen utarbeidet inneværende prosjektplan.

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke i hvilken grad kommunen sikrer et forsvarlig tjenestetilbud til funksjonshemmede og pårørende. Revisor foreslår følgende problemstilling for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

- I hvilken grad sikrer kommunen et forsvarlig tjenestetilbud til funksjonshemmede og pårørende?

Et forsvarlig tjenestetilbud vil blant annet kunne relatere seg til omfang og kvalitet på tjenester, systemer for planlegging og rapportering, rutiner for saksbehandling, kompetanse og opplæring, samt brukermedvirkning.

Prosjektet beregnes å ha en ramme på ca. 275 timer. Da kontrollutvalget årlig har en ramme på 200 timer til forvaltningsrevisjon, er det nødvendig å fordele prosjektet over to budsjettår (200 timer i 2023 og 75 timer i 2024). Det planlegges oppstart våren/høsten 2023 og ferdigstilling våren 2024.

Forvaltningsrevisor presenterer prosjektplanen via teams.

Revisjon  Øst IKS

PROSJEKTPLAN

# Tjenestetilbudet til funksjonshemmede

STOR-ELVDAL KOMMUNE – 2023

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

## Innholdsfortegnelse

1	Bestillingen fra kontrollutvalget .....	3
2	Generelt om tematikken .....	3
3	Formål og forslag til problemstilling.....	4
4	Kilder til revisjonskriterier .....	4
5	Metode for datainnsamling.....	4
6	Prosjektets nytteverdi .....	5
7	Organisering og timeramme .....	5

Forsidebilde: Frank Trønnes

## 1 Bestillingen fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune vedtok i møte den 28. november 2022, jf. sak 53/22, å bestille en prosjektplan rettet mot kommunens tjenestetilbud til funksjonshemmede. Dette inngår som et emne i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon (2020 – 2023).

Med bakgrunn i ovenstående har revisjonen utarbeidet inneværende prosjektplan.

## 2 Generelt om tematikken

Det kommunale tjenestetilbudet til funksjonshemmede er regulert av helse- og omsorgstjenesteloven. Aktuelle tjenester vil blant annet innbefatte habilitering og rehabilitering, samt ordning med støttekontakt og brukerstyrt personlig assistent (BPA). Videre vil støtteordninger til pårørende innbefattes, så som veiledning, opplæring og avlastning.

De ovennevnte tjenestene vil ofte utgjøre et knapphetsgode, og det er viktig med gode rutiner for tildeling. Etterlevelse av lovkrav og rettferdig fordeling/likebehandling er relevant i denne forbindelse. Det kan foreligge avvik mellom forventningene til tjenesten og det kommunen faktisk kan tilby, noe som krever ryddighet med hensyn til rutineene for tildeling.

På lik linje som med andre helse- og omsorgstjenester stilles det krav til brukermedvirkning for tjenester til funksjonshemmede. Dette gjelder både på systemnivå og individnivå. Etter helse- og omsorgstjenesteloven § 3-10, skal kommunen sørge for at representanter for pasienter og brukere blir hørt ved utforming av kommunens helse- og omsorgstjenester. I pasient og brukerrettighetsloven § 3-1, gis pasienter og brukere rett til medvirkning ved gjennomføring av helse- og omsorgstjenester. Tjenestetilbudet skal så langt som mulig, utformes i samarbeid med pasient eller bruker.

Helse- og omsorgstjenesteloven inneholder regler om rettssikkerhet ved bruk av tvang og makt overfor psykisk utviklingshemmede. Kommunen plikter å sørge for at forholdene legges til rette for minst mulig bruk av tvang og makt, og lovens § 9-4 pålegger kommunen å sørge for nødvendig opplæring m.v. til helsepersonellet.

### 3 Formål og forslag til problemstilling

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke i hvilken grad kommunen sikrer et forsvarlig tjenestetilbud til funksjonshemmede og pårørende. Revisor foreslår følgende problemstilling for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

- I hvilken grad sikrer kommunen et forsvarlig tjenestetilbud til funksjonshemmede og pårørende?

Et forsvarlig tjenestetilbud vil blant annet kunne relatere seg til omfang og kvalitet på tjenester, systemer for planlegging og rapportering, rutiner for saksbehandling, kompetanse og opplæring, samt brukermedvirkning.

### 4 Kilder til revisjonskriterier

Revisor måler funnene i et forvaltningsrevisjonsprosjekt opp mot fastsatte revisjonskriterier. Sett i forhold til ovennevnte problemstilling kan blant annet følgende kilder til revisjonskriterier være aktuelle:

- Helse- og omsorgstjenesteloven
- Pasient- og brukerrettighetsloven
- Helsepersonelloven
- Forvaltningsloven
- Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten
- Teori om internkontroll
- Kommunale planer og rutiner innen området

Revisjonskriterier vil bli utledet i begynnelsen av prosjektperioden. De ovennevnte listene med kilder til revisjonskriterier er ikke uttømmende for hva som kan være relevant i forvaltningsrevisjonen. Andre kilder vil kunne komme til dersom det skulle være nødvendig for å få en fullstendig undersøkelse og vurdering av problemstillingen.

### 5 Metode for datainnsamling

Det er problemstillingen som bør avgjøre valget av metode. Etter en samlet vurdering har det blitt vurdert som hensiktsmessig å benytte følgende metodetilnæringer:

- Kvalitative intervjuer rettet mot nøkkelpersoner innen kommunens tjenestetilbud til funksjonshemmede, herunder eventuelle representanter for pasienter og brukere. (8 til 10 intervjuer)
- Dokumentanalyse av enkeltvedtak knyttet til fordeling av tjenester.

Forvaltningsrevisjonen vil bli gjennomført i henhold til NKRFs standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

## 6 Prosjektets nytteverdi

Nytteverdi vurderes med hensyn til om prosjektet er egnet for å avdekke risikoområder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen i den grad man kan synliggjøre områder hvor kommunen kan gjøre forbedringer.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot kommunens tjenestetilbud til funksjonshemmede vurderes som nyttig. Tjenestene vil ofte ha svært stor betydning for den enkelte pasients/brukers tilværelse og mestring. I denne forbindelse vil det være sentralt med forsvarlig saksbehandling og tilstrekkelig brukermedvirkning.

## 7 Organisering og timeramme

Prosjektet vil bli gjennomført av en prosjektgruppe bestående av en utøvende forvaltningsrevisor og en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Kontrollutvalget holdes informert om prosjektgruppen.

Prosjektet beregnes å ha en ramme på ca. 275 timer. Da kontrollutvalget årlig har en ramme på 200 timer til forvaltningsrevisjon, er det nødvendig å fordele prosjektet over to budsjettår (200 timer i 2023 og 75 timer i 2024). Det planlegges oppstart våren/høsten 2023 og ferdigstilling våren 2024.

Arkivsak-dok. 21/00109-46  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato  
06.02.2023

## **SAK SE-10/23 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS (FR) UAVHENGIGHET**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering

### **Vedlegg:**

Revisors uavhengighetserklæring

### **Saksframstilling:**

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til revisors uavhengighet og objektivitet finner vi i KommuneLOven § 24-4 og forskrift om revisjon (kap. 3).

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlig revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

I Revisjon Øst IKS sine revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Av vedlagte egenvurdering framkommer ingen forhold som svekker revisors uavhengighet eller objektivitet i forhold til oppdraget i Stor-Elvdal kommune.



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

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

Saksbeh.:  
Jo Erik Skjeggestad

Direkte tlf.:  
902 82 725

Deres ref.:

Vår ref.:  
700/2023

Dato:  
5. januar 2023

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Stor-Elvdal kommune 2023

### Innledning

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. De øvrige revisorer som har arbeidsoppgaver tilknyttet Stor-Elvdal kommune fyller ut egne skjemaer som arkiveres for det enkelte oppdrag.

### Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) Ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) Søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) Slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. a-d:

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i, ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier i. Unntaket er virksomhet som utfører revisjon i kommunen.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet hvis det kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 pkt. e-g:

- Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
- Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
- Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Punkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Vi har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Revisjon Øst IKS.</i>
Punkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Vi er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Stor-Elvdal kommune deltar i.</i>
Punkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Vi deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Punkt 4: Nærstående	<i>Vi har ikke nærstående som har tilknytning til Stor-Elvdal kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Punkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres vil det bli foretatt en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18 pkt. e, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>  <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>

	<i>Vi har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Stor-Elvdal kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Punkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Vi har ikke ytet tjenester overfor Stor-Elvdal kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Punkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi opptrer ikke som fullmektig for Stor-Elvdal kommune.</i>
Punkt 8: Andre særegne forhold	<i>Vi kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Med hilsen

*Magnus Michaelsen*

Magnus Michaelsen  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

*Jo Erik Skjeggstad*

Jo Erik Skjeggstad  
oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor

Arkivsak-dok. 21/00109-44  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato  
06.02.2023

## **SAK SE-11/23 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS (RR) UAVHENGIGHET**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Uavhengighetserklæring Rolf Berg – uttalelser Stor-Elvdal kommune
2. Uavhengighetserklæring Tommy Pettersen – Stor-Elvdal kommune

### **Saksframstilling:**

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

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

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

Til kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

## ***Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet***

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

### *Innledning*

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

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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

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

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Kongsvinger, 6. januar 2023

Rolf Berg  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

[www.revisjon-ost.no](http://www.revisjon-ost.no)

[post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Til kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

## ***Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet***

### *Innledning*

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

Revisjon Øst IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 og 2). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Løten, 6. januar 2023

  
Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Arkivsak-dok. 21/00109-45  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato  
06.02.2023

## **SAK SE-12/23 VURDERING OM KU'S PÅSEANSVAR FOR REGNSKAPS- OG FORVALTNINGSREVISJON FOR 2022**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg  
«Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr.  
31.12.2022»

### **Vedlegg:**

Vurdering av KU's påseansvar for RR og FR for 2022

### **Saksframstilling:**

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

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

På denne måten anses kontrollutvalgets påseansvar som dokumentert.

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

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

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Stor-Elvdal
<p><b>1. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon, jf. forskriften § 3</b></p> <p>Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kommunens årsregnskaper blir revidert på betryggende måte</li> <li>- Regnskapsrevisjonen utfører i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor</li> <li>- Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.</li> </ul>	
<p><b>2. Revisors ansvar og myndighet – loven § 24-2</b></p> <p>Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.</p>	
<p><b>3. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – forskriften § 9</b></p> <p>Forskriften stiller krav om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.</p> <p>For oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon er det verken i lov eller forskrift krav til formalkompetanse og praksis.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Det er to oppdragsansvarlige regnskapsrevisor knyttet til Stor-Elvdal kommune. Begge tilfredsstillende kravene gitt i forskriften.</li> <li>- De 3 oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene knyttet til Stor-Elvdal kommune har alle masterutdannelse og minst tre års praksis fra forvaltningsrevisjon.</li> </ul>
<p><b>4. Krav til uavhengighet og vandel – loven § 24-4 og forskriften § 16</b></p> <p>Det er i kommuneloven satt krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet, jf. forskriften § 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De oppdragsansvarlige regnskapsrevisorene og forvaltningsrevisorene knyttet til Stor-Elvdal kommune tilfredsstillende kravene</li> </ul>
<p><b>5. Krav til egenvurdering av uavhengighet – forskriften § 19</b></p> <p>Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet.</p> <p>Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- De utøvende revisorene leverer sin egenvurdering til daglig leder i Revisjon Øst IKS. De oppdragsansvarlige revisorene leverer også sin vurdering til daglig leder, i tillegg til kontrollutvalget</li> </ul>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Stor-Elvdal
<p>kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.</p> <p>Ved tilbud om revisjon skal det alltid følge en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet.</p>	
<p><b>6. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten hvilke stillinger, verv og tjenester revisor kan ha – forskriften §§ 17 og 18</b></p> <p>Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egent til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.</p> <p>Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester.</p> <p>Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget er kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og at slike vurderinger foretas.</li> </ul>
<p><b>7. Grunnlaget for gjennomføringen av et forvaltningsrevisjonsprosjekt og revisjonskriterier – forskriften §15</b></p> <p>Kontrollutvalget bør få seg forelagt og drøfte et utkast til prosjektplan.</p> <p>Vedtatt prosjektplan danner grunnlaget for videre gjennomføring av prosjektet. Prosjektplanen utarbeides etter faste maler. Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.</p> <p>Dersom det oppstår behov for å gjøre vesentlige endringer i prosjektplanen, skal endringene legges frem for kontrollutvalget for godkjenning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- All forvaltningsrevisjon gjennomføres på bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget.</li> <li>- På bakgrunn av bestillingen, lager revisjonen en prosjektplan.</li> <li>-Kontrollutvalget kan i samarbeid med revisjonen endre planen underveis, dersom nødvendig.</li> </ul>
<p><b>8. Kvalitetskontroll ved forvaltningsrevisjon</b></p> <p>Kontrollutvalget bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i samsvar med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon (Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020). Forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres og kontrollutvalget bør få en orientering fra revisor om det kvalitetskontrollsystemet som er iverksatt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget har fått informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM1) i 2020</li> <li>- Revisjon Øst IKS har hatt ekstern kvalitetskontroll innen forvaltnings- og regnskapsrevisjon i 2021 der resultatet er bestått på begge deler</li> </ul>
<p><b>9. Uttalelserrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – forskriften § 14</b></p> <p>Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport eller rapport om eierskapskontroll til uttalelse til kommundirektøren, til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Uttalelserretten ved revisjonsrapporter er ivaretatt</li> </ul>
<p><b>10. Framlegging av ferdig forvaltningsrevisjonsrapport</b></p> <p>Revisor bør presentere det ferdige prosjektet for kontrollutvalget og svare på spørsmål i et møte.</p> <p>Kontrollutvalget må kontrollere at rapporten er i henhold til bestillingen, og at alle problemstillingene er besvart. Men rapportens utforming, herunder dens innhold, vurderinger og konklusjoner faller inn under revisors selvstendige, faglige ansvar. Kontrollutvalget kan ikke selv endre en forvaltningsrevisjonsrapport. Dersom kontrollutvalget mener at</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sekretariatet dokumenterer i saksframstillingen, vurdering av om en rapport er iht. bestillingen og om problemstillingene er besvart, når rapporten legges fram i møtet.</li> <li>- Oppdragsansvarlig revisor eller utførende revisor har vært til stede i kontrollutvalgets møter og presentert rapportene og svart på spørsmål.</li> </ul>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Stor-Elvdal
<p>revisors rapport ikke er god nok eller ikke svarer på bestillingen, bør dette avklares gjennom en dialog med revisor.</p>	
<p><b>11. Misligheter</b>            Kontrollutvalget bør forsikre seg om at revisjonsenheten har rutiner som sikrer en forsvarlig håndtering av misligheter og feil som blir avdekket i forbindelse med forvaltnings- eller regnskapsrevisjon. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det, jf. også punkt 15 nedenfor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- KU mener Revisjon Øst IKS følger bestemmelsene som er gitt når det gjelder misligheter.</li> <li>- Det er ikke behandlet noen saker knyttet til misligheter i 2022.</li> </ul>
<p><b>12. Revisors møterett, opplysningsplikt mv. – loven § 24-3</b>            Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Dette gjelder også i de tilfeller dørene lukkes. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Dersom revisjoner utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å gå gi sitt svar i et møte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder er til stede i kommunestyret når regnskapet og forvaltningsrevisjonsrapporter mm blir behandlet</li> <li>- Revisor er til stede i kommunestyrets møte hvis ordfører ber om det, og det er forhold i revisjonsberetningen eller forvaltningsrevisjonsrapporten som det kan bli spørsmål om. Hvis det ikke er nødvendig, er oppdragsansvarlig revisor tilgjengelig på nett eller telefon under kommunestyrets møte.</li> <li>- Kontrollutvalget har fått de opplysningene fra revisor som de har bedt om.</li> </ul>
<p><b>13. Oppdragsavtale</b>            Revisjon Øst IKS utarbeider en oppdragsavtale som signeres av daglig leder og kontrollutvalgets leder. Det gis informasjon om regnskapsrevisjonen i vedlegg til oppdragsavtalen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget har vedtatt oppdragsavtale for 2022</li> <li>- Revisjon Øst IKS rapporterer om oppdragsavtalen hvert halvår</li> </ul>
<p><b>14. Revisjonsstrategi regnskapsrevisjon</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporter sitt arbeid årlig til kontrollutvalget ved:</li> <li>- Plan/revisjonsstrategi (høst)</li> <li>- Interimrapport (vinter)</li> <li>- Årsavslutning (vår), revisjonsberetning og årsavslutningsbrev</li> <li>- Se også punkt 8 ovenfor</li> </ul>
<p><b>15. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor, nummererte brev – loven § 24-8</b>            Revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige feil, vesentlige mangler, manglende eller mangelfull redegjørelse ved vesentlige budsjettavvik, enhver mislighet m.m. Meldinger sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om slike forhold som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget får nummererte brev der det er påkrevet.</li> <li>- Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummerte brev i 2022</li> </ul>
<p><b>16. Revisjonsberetningen – loven § 24-8</b>            Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det sendes kopi til kontrollutvalget. Hvis revisor konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Beretningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om etter god</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrollutvalget mottar kopi av revisjonsberetningen, slik bestemmelsene sier. Dersom det er alvorlige mangler, sendes nummerert brev i forkant, jf. punkt 15 ovenfor.</li> </ul>

Krav i henhold til lov og forskrift	Vurdering pr. 31.12.22 – kontrollutvalget i Stor-Elvdal
kommunal revisjonsskikk, jf. også kontrollutvalgets ansvar i punkt 1 ovenfor.	
<p><b>17. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet – forskriften § 21</b></p> <p>Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.</p>	<p>- Det har ikke vært spørsmål om dokumentasjon for noe revisjon har utført i 2022.</p>

Arkivsak-dok. 21/00052-18  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato  
06.02.2023

## **SAK SE-13/23 EVENTUELT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Arkivsak-dok. 21/00060-35  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato  
06.02.2023

## **SAK SE-14/23 REFERATER OG ORIENTERINGER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
2. Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering

### **Vedlegg:**

Kontrollutvalgets tiltaksplan med oppfølgingsliste

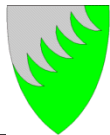
### **Saksframstilling:**

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

### ***Orienteringer/diskusjoner***

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

- Saker fra formannskapet og planutvalget: Kjell Øverby og Jan Erik H. Lingjerde
- Saker fra SKO: Gry Falck og Synnøve Solbakken Hjermsstad
- Kontrollutvalgets medlem i kommunestyre eventuelt kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker
- Eventuelt mediesaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer



## KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

# Tiltaksplan og oppfølging av saker Stor-Elvdal kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging):               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet/planutvalg – Kjell Øverby og Jan Erik H. Lingjerde</li> <li>○ Saker fra SKO utvalget – Gry Falck og Synnøve Solbakken Hjernstad</li> </ul> </li> <li>• Gry Falck er kommunestyrets representant i kontrollutvalget.</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og kommunedirektør.</li> <li>• Orienteringer fra rådmannen:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging</li> </ul>
Mandag 6.2.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li> <li>• Godkjenning protokoll 28.11.22</li> <li>• Orientering – økonomi, sykefravær, planlagte og gjennomførte statlige tilsyn</li> <li>• Oppfølging av henvendelse til kontrollutvalget? (oppfølging fra forrige møte)</li> <li>• Prosjektplan forvaltningsrevisjon «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede»</li> <li>• Interimrapport 2022</li> <li>• Statusrapport revisjon for 2022, 2. halvår (31.12.22)</li> <li>• Benchmarking, informasjon fra Revisjon Øst IKS</li> <li>• Vurdering av oppdragsansvarlig RR (regnskapsrevisors) uavhengighet</li> <li>• Vurdering av oppdragsansvarlig FR (forvaltningsrevisors) uavhengighet</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2022, jf. NKRFs veiledere</li> <li>• Eventuelt</li> <li>• Referater og orienteringer</li> <li>• Referatsaker</li> </ul>
Mandag 20.3.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li> </ul>

### Konsek Øst IKS

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





## Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkjenning protokoll 6.2.23</li> <li>• Orientering –</li> <li>• Evaluering av møte 2022?</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 behandles og oversendes deretter kommunestyret for orientering</li> <li>• Eventuelt</li> <li>• Referater og orienteringer</li> <li>• Referatsaker</li> </ul>
Mandag 22.5.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li> <li>• Godkjenning protokoll 20.3.23</li> <li>• Orientering - Statsforvalterens kommunebilde? (sendt ut til KU medlemmene tidligere)</li> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2022 (+revisjonsberetning)</li> <li>• årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2022</li> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til KF Stor-Elvdal kommuneskoger sitt regnskap 2022</li> <li>• Eventuelt</li> <li>• Referater og orienteringer</li> <li>• Referatsaker</li> </ul>
Mandag 12.9.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li> <li>• Godkjenning protokoll 22.5.23</li> <li>• Orientering - Aktivitetsplikten ift. likestilling som skulle vært omtalt i Årsberetningen. Finnes det en «varslingsplan», be om å få den forelagt.</li> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK)</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2023 (30.6.23)</li> <li>• Oppdragsavtale 2024 med Revisjon Øst IKS</li> <li>• Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024</li> <li>• Eventuelt</li> <li>• Referater og orienteringer</li> <li>• Referatsaker</li> </ul>
Mandag 27.11.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li> <li>• Godkjenning protokoll 12.9.23</li> <li>• Orientering (iflg. KU årsplan – oppfølging av KS saker fra kommunedirektør ½ årig) <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Planlagte og gjennomførte statlige tilsyn</li> </ul> </li> <li>• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022</li> <li>• Plan for forenklet etterlevelseskontroll</li> <li>• Kontrollutvalgets årsplan for 2024 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering</li> <li>• Kontrollutvalgets møtekalender 2024</li> <li>• Eventuelt</li> <li>• Referater og orienteringer</li> <li>• Referatsaker</li> </ul>


**KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE**
**Oppfølgingsliste**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
6.2.23							

**Konsek Øst IKS**

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



**Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune**

---

<b>Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller</b>	<b>Frist</b>	<b>Notater</b>
Prosjektplan «Tjenestetilbudet til funksjonshemmede»		Behandlet i møte

- Kontrollutvalget ytrer ønske om å komme på «organisasjonskartet» under kommunestyret i neste års Årsberetning.

Arkivsak-dok. 21/00060-36  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato  
06.02.2023

## **SAL SE-15/23 REFERATSAKER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Referatsaker tas til orientering

### **Vedlegg:**

1. MHBR IKS – innkalling styremøte 5.12.22
2. MHBR IKS – virksomhetsplan 2023
3. MHBR IKS – representantskapsprotokoll 14.11.22

### **Saksframstilling:**

1. MHBR IKS – innkalling styremøte 5.12.22
2. MHBR IKS – virksomhetsplan 2023
3. MHBR IKS – representantskapsprotokoll 14.11.22



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

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

Til styrets medlemmer og varamedlemmer

**Administrasjon**

Vår dato: 28.11.2022  
Vår referanse: 2020000021-21  
Arkiv: 20/21/  
Deres dato:  
Deres referanse:  
Vår saksbehandler: Trond Joar Kjenstadbakk

**Innkalling til styremøte mandag 5. desember 2022 kl. 10:00 på Forstmann Spisested, Elverum**

Oversender sakspapirer til styremøte den 5. desember 2022 kl. 10:00 på Forstmann Spisested i Elverum. Eventuelle forfall meldes til Lena Lundby på tlf. 974 19 786 eller undertegnede på tlf. 479 77 161 eller på mail: [post@mhbr.no](mailto:post@mhbr.no)

Varamedlemmer møter kun ved forfall.

Med hilsen

  
Trond Joar Kjenstadbakk  
brannsjef



# MØTEINNKALLING

**Utvalg:** Styremøte  
**Møtested:** Forstmann Spisested, Elverum  
**Møtedato:** Mandag 5. desember 2022 kl. 10:00

## SAKLISTE

Saksnummer    Innhold

---

Saksliste:

- |              |  |
|--------------|--|
| <b>27/22</b> | <b>Åpning og godkjenning av innkalling</b> |
| <b>28/22</b> | <b>Økonomisk rapport pr. oktober 2022</b>  |
| <b>29/22</b> | <b>Detaljbudsjett 2023</b>                 |
| <b>30/22</b> | <b>Virksomhetsplan 2023</b>                |
| <b>31/22</b> | <b>Forebyggende – og beredskapsanalyse</b> |
| <b>32/22</b> | <b>Orienteringssaker</b>                   |
| <b>33/22</b> | <b>Styrets egentid</b>                     |
| <b>34/22</b> | <b>Eventuelt</b>                           |



**Styremøte**

**Møtedato**

**05.12.22**

**OPPROP**

**Medlemmer:**

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

Brannsjef Trond Joar Kjenstadbakk

Varabranssjef Knut Bjørnseth

Stabssjef Øystein Aamodt

Økonomirådg. Linda Alette Løkken

Referent: Lena Lundby

Forfall:

Vara:





**Styremøte**

**Møtedato**

**05.12.22**

---

**SAK 27/22**

**GODKJENNING AV MØTEINNKALLING, SAKLISTE OG REFERAT FRA FORRIGE MØTE**

**Forslag til vedtak:**

**Innkalling, sakliste av 28. november 2022 og referat fra forrige møte ble godkjent, og styreleder erklærte møtet for lovlig satt.**

Saksopplysninger:



Styremøte

Møtedato

05.12.22

SAK 28/22

ØKONOMISK RAPPORT PR. OKTOBER 2022

Forslag til vedtak:

Styret tar den fremlagte økonomiske rapporten pr. oktober 2022 til etterretning.

Saksopplysninger:

Resultat for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS pr. 31.10.2022 viser et overskudd på kr 3 187 000,- mot et budsjettert overskudd på kr 2 142 000,-. Prognosen viser at vi vil gå med et underskudd i 2022 jf. budsjett.

Resultatene pr. avdeling:

Netto pr. avdeling	Hittil i år 2022 (Januar tom oktober)		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-2 512 257	-2 099 060	-413 197
Beredskap	-372 773	-1 574 738	1 201 965
Forebyggende	-18 896	325 900	-344 796
<b>Netto sum drift</b>	<b>-2 903 926</b>	<b>-3 347 898</b>	<b>443 972</b>
Feiing	-283 352	1 205 312	-1 488 664
<b>Netto sum</b>	<b>-3 187 278</b>	<b>-2 142 586</b>	<b>-1 044 692</b>

\*minustegn er lik overskudd

Sum drift viser et overskudd og ligger litt foran budsjett.

På inntektssiden har vi 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. Det er også en liten økning av inntektene på ABA abonnemeter.

På kostnadssiden har vi nå i november mottatt fakturaene fra 110 –Innlandet. Årets lønnsoppgjør er med i regnskapet for november og øker totalkostnaden på lønn. Avskrivninger ser vi ikke resultater av før i årsoppgjøret når det tas med opplysninger om forsinket investeringer og nye kjøretøy fra Åsnes. Regnskapet viser økte kostnader på bl.a. forsikringer og drivstoff. Ellers ingen store avvik.

Selvkostområdet Boligseksjonen viser et overskudd og ligger foran budsjett.

På inntektssiden er gebyr for feiing og tilsyn fakturert i april og er i henhold til budsjett. På fritidsboliger er inntektene mindre enn budsjettert, ca. kr 1,3 mill. Dette skyldes igangsetting av ny organisering på område fritidsboliger og at dette ikke fikk helårseffekt.

På kostnadssiden er det brukt mindre lønnsmidler pga. refusjon av sykepenger og lønnskostnader i forbindelse med ansettelse i ny stilling. I budsjettet ligger ny koordinator fritidsboliger inne hele året, mens starttidspunkt ble nå i august. Det er leid inn vikarer for å bistå med feiing og tilsyn. Det er blitt gjort investeringer i systemverktøy som vil hjelpe den daglige driften. På andre kostnader sparer vi litt. Ellers ingen store avvik.

Prognosen for selvkostområdet beregnes til ca. kr 500 000,- i underskudd mot budsjettert overskudd på kr 500 000,-.



Prognosen for selskapet viser at vi sannsynlig vil gå i henhold til budsjett. De to største momentene som tidligere år er kostnader til 110-sentralen og pensjonsforpliktelsen. Vi ser nå at kostnader til 110 blir noe lavere enn forventet. Ut fra foreløpig beregninger for pensjonskostnadene så er de jfr. budsjett.

Vedlegg: Økonomisk rapport

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS ØKONOMISK RAPPORTERING PR. 31.10.2022							
Kontobeskrivelse	Hittil i år			2021 Regnskap	2022		
	Regnskap	Budsjett	Avvik		Budsjett	Prognose	Avvik
SALGSINNEKTER AVG. PL	(16 518 791)	(16 766 667)	247 875	(20 492 195)	(22 832 000)	(21 771 000)	(1 061 000)
SALGSINNEKTER AVG. FRITT	(122 824)	(408 333)	285 509	(448 721)	(490 000)	(250 000)	(240 000)
<b>SUM SALGSINNEKTER</b>	<b>(16 641 616)</b>	<b>(17 175 000)</b>	<b>533 384</b>	<b>(20 940 916)</b>	<b>(23 322 000)</b>	<b>(22 021 000)</b>	<b>(1 301 000)</b>
OFFENTLIG TILSKUDD/REFUSJONER	(49 189 860)	(49 189 854)	(6)	(46 683 262)	(59 027 825)	(59 027 825)	-
ANDRE DRIFTSRELATERTE INNEKTER	(603 270)	(275 000)	(328 270)	(800 385)	(330 000)	(602 500)	272 500
<b>SUM ANDRE DRIFTSINNEKTER</b>	<b>(49 793 130)</b>	<b>(49 464 854)</b>	<b>(328 276)</b>	<b>(47 483 637)</b>	<b>(59 357 825)</b>	<b>(59 630 325)</b>	<b>272 500</b>
<b>SUM DRIFTSINNEKTER</b>	<b>(66 434 746)</b>	<b>(66 639 854)</b>	<b>205 108</b>	<b>(88 424 553)</b>	<b>(82 679 825)</b>	<b>(81 651 325)</b>	<b>(1 028 500)</b>
VAREKOSTNADER	740 059	988 333	(248 274)	5 921 786	6 300 200	6 566 000	(265 800)
LØNNKOSTNADER	50 778 908	50 716 768	62 140	50 646 985	61 361 500	61 361 500	-
AVSKRIVNINGER	1 648 287	2 260 833	(632 546)	1 997 951	2 737 000	2 737 000	-
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	10 664 087	10 693 400	(29 313)	11 597 190	13 338 157	13 298 957	39 200
<b>SUM DRIFTSKOSTNADER</b>	<b>63 831 341</b>	<b>64 679 335</b>	<b>(847 994)</b>	<b>70 163 913</b>	<b>83 736 857</b>	<b>83 963 457</b>	<b>(226 600)</b>
FINANSINNEKTER	(691 711)	(416 667)	(275 044)	(282 451)	(500 000)	(891 000)	391 000
FINANSKOSTNADER	107 838	234 600	(126 762)	74 972	795 000	(282 000)	1 077 000
<b>RESULTAT AV FINANSPOSTER</b>	<b>(583 873)</b>	<b>(182 067)</b>	<b>(401 806)</b>	<b>(207 479)</b>	<b>295 000</b>	<b>(173 000)</b>	<b>1 468 000</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>(3 187 278)</b>	<b>(2 142 586)</b>	<b>(1 044 692)</b>	<b>1 531 881</b>	<b>1 352 032</b>	<b>1 139 132</b>	<b>212 900</b>

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS ØKONOMISK RAPPORTERING PR. 31.10.2022 - BOLIGSEKSJONEN					
Kontobeskrivelse	Hittil i år			2021 Regnskap	2022 Budsjett
	Regnskap	Budsjett	Avvik		
SALGSINNEKTER AVG. PL	(12 944 229)	(12 561 667)	(382 562)	(14 294 423)	(17 419 000)
<b>SUM SALGSINNEKTER</b>	<b>(12 944 229)</b>	<b>(12 561 667)</b>	<b>(382 562)</b>	<b>(14 294 423)</b>	<b>(17 419 000)</b>
OFFENTLIG TILSKUDD/REFUSJONER	(330 357)	(275 000)	(55 357)	(281 888)	(330 000)
ANDRE DRIFTSRELATERTE INNEKTER	-	-	-	(15 000)	-
<b>SUM ANDRE DRIFTSINNEKTER</b>	<b>(330 357)</b>	<b>(275 000)</b>	<b>(55 357)</b>	<b>(296 888)</b>	<b>(330 000)</b>
<b>SUM DRIFTSINNEKTER</b>	<b>(13 274 586)</b>	<b>(12 836 667)</b>	<b>(437 920)</b>	<b>(14 591 311)</b>	<b>(17 749 000)</b>
VAREKOSTNADER	312 677	450 000	(137 323)	736 145	900 000
LØNNKOSTNADER	9 664 075	10 498 745	(834 671)	9 845 587	12 766 200
AVSKRIVNINGER	144 275	232 500	(88 225)	196 295	279 000
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	2 870 208	2 860 733	9 475	2 321 635	3 243 400
<b>SUM DRIFTSKOSTNADER</b>	<b>12 991 235</b>	<b>14 041 979</b>	<b>(1 050 744)</b>	<b>13 099 662</b>	<b>17 188 600</b>
<b>RESULTAT FØR FINANS</b>	<b>(283 352)</b>	<b>1 205 312</b>	<b>(1 488 664)</b>	<b>(1 491 649)</b>	<b>(560 400)</b>



Styremøte

Møtedato

05.12.22

## SAK 29/22 DETALJBUDSJETT 2023

**Forslag til vedtak:  
Styret tar saken til orientering.**

Saksopplysninger:

På inntektssiden foreligger det en økning på tilskuddet fra eierne jf. tidligere vedtak i styremøte 18.05.2020 og i representantskapsmøte 09.06.2020. Det er noe reduksjon i variabel inntekt, mens ABA-inntektene øker. Det er ingen økning på gebyr for feiing og tilsyn for 2023, men det er lagt inn økning i antall feiing og tilsyn av fritidsboliger som øker inntektene på selvkostområdet.

Selvkostområdet (Boligseksjonen) er budsjettert med et underskudd på kr 551 000,-.

På kostnadssiden ligger 110-Innlandet inne med ordinær brukerbetaling uten ekstra kostnad. På lønnskostnader er det lagt inn en ekstra ansatt og en prosjektstilling på selvkostområdet. 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 kjøpt inn og vil øke kostnadene noe fremover. Vi har samtidig redusert noen kostnader på drift.

Det er lagt inn økning av rentekostnader ut fra nye lån og med en rentesats på 2,5%.

Vedlegg: Detaljbudsjett for 2023



<b>MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS BUDSJETT 2023</b>			
<b>TEKST</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
GEBYR FOR FEIING OG TILSYN	-13 946 000	-17 219 000	-18 235 400
ANDRE SALGSINNTEKTER AVG.PL.	-5 487 000	-5 613 000	-6 043 000
SALGSINNTEKTER AVG.FRITT	-530 000	-490 000	-340 000
SELVKOSTFOND	619 000	560 400	-551 100
<b>SUM SALGSINNTEKT</b>	<b>-19 344 000</b>	<b>-22 761 600</b>	<b>-25 169 500</b>
TILSKUDD FRA EIERE	-46 683 200	-59 027 800	-61 198 700
ANNEN DRIFTSRELATERT INNTEKT	-550 000	-330 000	-140 000
<b>SUM ANNEN DRIFTSINNTEKT</b>	<b>-47 233 200</b>	<b>-59 357 800</b>	<b>-61 338 700</b>
<b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>	<b>-66 577 200</b>	<b>-82 119 400</b>	<b>-86 508 200</b>
VAREKOSTNADER	5 510 000	6 300 200	5 855 000
LØNNSKOSTNAD	52 930 300	61 361 500	65 068 900
AVSKRIVNING	2 148 000	2 737 000	3 173 000
ANNEN DRIFTSKOSTNAD	11 914 100	13 338 200	13 563 300
<b>SUM DRIFTSKOSTNADER</b>	<b>72 502 400</b>	<b>83 736 900</b>	<b>87 660 200</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>5 925 200</b>	<b>1 617 500</b>	<b>1 152 000</b>
RENTEINNTEKT	-700 000	-500 000	-500 000
ANNEN FINANSINNTEKT	0	0	0
<b>SUM FINANSINNTEKT</b>	<b>-700 000</b>	<b>-500 000</b>	<b>-500 000</b>
RENTEKOSTNAD	61 000	234 600	348 000
ANNEN FINANSKOSTNAD	0	0	0
<b>SUM FINANSKOSTNAD</b>	<b>61 000</b>	<b>234 600</b>	<b>348 000</b>
<b>RESULTAT AV FINANSPOSTER</b>	<b>-639 000</b>	<b>-265 400</b>	<b>-152 000</b>
<b>ÅRSRESULTAT</b>	<b>5 286 200</b>	<b>1 352 100</b>	<b>1 000 000</b>



---

**Styremøte****Møtedato****05.12.22**

---

**SAK 30/22****VIRKSOMHETSPLAN 2023****Forslag til vedtak:****Styret vedtar det fremlagte forslaget til virksomhetsplan for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.****Saksopplysninger:**

Virksomhetsplan MHBR IKS 2023 er tredje driftsåret innen gjeldende Strategisk Plan-periode, og bygger videre på de målsettinger som gjelder for perioden.

De prioriteter som starter opp i 2023 er behandlet og vedtatt av styret og representantskapet.

Det har kommet inn en endring siden Strategisk Plan ble vedtatt og det er arbeid med Forebyggende- og Beredskapsanalysen, som er lovpålagt gjennom ny forskrift fra 01.03.2022. Dette arbeidet er startet opp, men vil også i 2023 være en stor aktivitet som vil involvere hele selskapet opp til og med våre kommunestyre. En slik oppgave vil måtte forskyve andre aktiviteter, da den er meget krevende.

Virksomhetsplanen for MHBR har i tillegg en rekke underliggende planer som selskapet benytter til intern styring. Det gjelder investeringer, kompetanseheving og selskapet vil i 2023 utvikle planer innen vedlikehold av materiell og kjøretøy.

Vedlegg: Virksomhetsplan 2023



Styremøte

Møtedato

05.12.22

**SAK 31/22****FOREBYGGENDE – OG BEREDSKAPSANALYSE****Forslag til vedtak:****Styret tar orienteringssaken til etterretning.**

## 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.

Saken er informert og forankret i styret og representantskapet i tidligere møter.

Selskapet har jobbet videre med de innspill som kom ved forrige styrebehandling, og ser at det vil være behov for å justere den ordinære tidsplanen noe.

Det vil sikre bedre tid til intern utvikling, men også sikre at tid til kvalitetssikring fra ekstern støtte også blir ivaretatt på en bedre måte.

## Ny revidert tidsplan for arbeidet:

Forebyggende Beredskaps-analyse	Informasjon om prosess Forankring Delkonklusjoner	Konklusjoner Anbefalinger
Styret	19.sep 22	Mar 23/Jun 23/Sep 23
Representantskap	14.nov 22	Nov 23*)
Kommunestyret	Jan 23 - Feb 23	Nov 23 - Feb 24

\*) behov for ekstraordinært repskap vurderes

Vedlegg: Ingen



**Styremøte**

**Møtedato**

**05.12.22**

---

**SAK 32/22**  
**ORIENTERINGSSAKER**

**Forslag til vedtak:**  
**Styret tar orienteringssakene til etterretning.**

**Saksopplysninger:**  
**Følgende orienteringssaker blir presentert:**

**Vedlegg: Ingen**





**Styremøte**

**Møtedato**

**05.12.22**

---

**SAK 33/22**

**STYRETS EGEN TID**

**Til styrelederens disposisjon**

Vedlegg: Ingen



**Styremøte**

**Møtedato**

**05.12.22**

---

**SAK 34/22  
EVENTUELT**

Neste styremøte mandag 13. mars 2023 kl. 10:00 i Stor-Elvdal.

**Styremøter i 2023:**

- Mandag 13. mars i Stor-Elvdal
- Mandag 12. juni i Folldal
- Mandag 18. september i Tynset
- Mandag 4. desember i Elverum



## REISEREGNING

Styremøte 05.12.22

NAVN: .....

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

ADRESSE: .....

Bankkonto nr: .....

Skatte  
kommune: .....

REISESPESIFIKASJON						REISEUTLEGG	
DATO	FRA STED	TIL STED	KL.	ANT. KM	ANTALL PASS. KM	UTLEGG, TOG, BUSS, MV.	BELØP
KM. DENNE REISEN				SUM		SUM	

ARTS- KODE	ARTSTEKST	ENHETSTEKST	PRIS/BELØP	ANMERKNINGER
4200	Bilgodtgjørelse	Antall km:	4,03	
4210	Passasjertillegg	Antall km:	1,00	
4101	Utlegg, tog, buss mv.	Beløp utlegg	kr	
2145	Tapt arbeidsfortjeneste	Antall timer:		

Ansvarlig for møteinnkalling: styreleder

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

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

..... (sign.)

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



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

<b>Virksomhetsplan MHBR IKS 2023</b>	<b>Ansvarlig: BRANNSJEF</b>	
	<b>Godkjent av: Styret MHBR IKS</b>	<b>Dato siste revisjon:</b> 18 sider



# Virksomhetsplan MHBR IKS 2023

«Ledende på trygghet inn i fremtiden»

Vedlegg 1: «Virksomhetsplan MHBR IKS 2023 – exelark»

Blank side



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

<b>Virksomhetsplan MHBR IKS 2023</b>	<b>Ansvarlig: BRANNSJEF</b>	
	<b>Godkjent av: Styret MHBR IKS</b>	<b>Dato siste revisjon:</b> 18 sider

## Visjon og verdigrunnlag

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

Uttrykt i en kortversjon blir visjonen for MHBR IKS:

### «Ledende på trygghet inn i fremtiden»

**F – forebygge**

**R – redde**

**E – engasjere**

**M – mangfold**

**T – tillit**

**I – innovative**

**D – dyktig**

**E – etisk**

**N – null omkomne**



I visjonen uttrykkes vårt verdigrunnlag gjennom «FREMTIDEN» over.

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



## Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

<b>Virksomhetsplan MHBR IKS 2023</b>	<b>Ansvarlig: BRANNSJEF</b>		
	<b>Godkjent av: Styret MHBR IKS</b>	<b>Dato siste revisjon:</b>	18 sider

### Eierstrategi

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

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

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

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

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

Den politiske innflytelse i selskapet skjer gjennom representantskapet.»<sup>2</sup>

### Formål

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

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

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

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

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

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

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

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

<sup>3</sup> Selskapsavtale Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.



## Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

<b>Virksomhetsplan</b> <b>MHBR IKS</b> <b>2023</b>	<b>Ansvarlig: BRANNSJEF</b>		
	<b>Godkjent av:</b> <b>Styret MHBR IKS</b>	<b>Dato siste revisjon:</b>	18 sider

## Overordnede vurderinger MHBR IKS

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

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

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

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

Selskapet dekker et stort geografisk område på ca. 17 000 km<sup>2</sup>, med et innbyggerantall på ca. 57 000. Stor utstrekning og lange kjøreveier er en egenskap som selskapet må ta inn over seg, og planlegge ut fra. Vi må derfor tilstrebe å utvikle oss med denne forutsetningen for øye.

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

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

En viktig hovedsatsning de siste årene har vært å innhente vårt etterslep på grunnleggende og lovpålagt kursing/kompetanse for våre mannskaper. 2022 har vært første prøveperiode for vår nye Aspirantordning. Nytilsatte på våre deltidsstasjoner gjennomfører nå et planlagt opplæringsløp første år med både intern opplæring/grunnopplæring og Grunnkurs deltid. Ordningen blir evaluert, men fortsetter for fullt med nye aspiranter også i 2023 med mindre justeringer.

Rekruttering av ansatte er et satsingsområde og et kontinuerlig arbeid. I et så stort selskap vil det jevnlig være behov for å rekruttere inn nye. Spesielt gjelder dette på våre deltidsstasjoner. Det ble startet et prosjekt i 2022 hvor en bredt sammensatt arbeidsgruppe har jobbet med å se på hvordan MHBR kan



## Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

<b>Virksomhetsplan MHBR IKS 2023</b>	<b>Ansvarlig: BRANNSJEF</b>		
	<b>Godkjent av: Styret MHBR IKS</b>	<b>Dato siste revisjon:</b>	18 sider

utvikle seg og bli bedre innen rekruttering og mangfold. Arbeidet vil bli slutført med en prosjektrapport med anbefalinger av tiltak. I 2023 vil selskapet arbeide videre med å igangsette anbefalingene i rapporten.

En viktig målsetning, også i vårt selskap, er at ingen skal bli syke av å gå på jobb. Gode rutiner innen HMS både i vår daglige drift, men også i operative hendelser er svært viktig. Her jobbes det både organisatorisk (rutiner og prosedyrer), men også gjennom holdningsskapende arbeid. Det er først ved å lykkes i begge disse dimensjonene vi sikrer et godt og tydelig HMS-arbeid. Stort fokus på HMS innen risikoutsatt arbeid er viktig både innen boligseksjonen og beredskap. System for Sikker Jobb Analyse (SJA) er utviklet og implementeres for all aktivitet innen beredskap. Videre har selskapet utarbeidet nye rutiner og prosedyrer for debrifing etter hendelser, som er et viktig redskap.

God dialog med de enkelte eierkommuner er et godt grunnlag for å kunne utvikle og drifte selskapet på en rasjonell og god måte. Det er derfor en viktig målsetting i 2023 å videreutvikle og opprettholde en god kommunikasjon mellom selskapet og kommunene.

Forebyggende- og beredskapsanalysen er TO meget sentrale dokument som gjennom ny forskrift er lovpålagt. MHBR er godt i gang med arbeidet, og denne jobben vil pågå for fullt også i 2023. De to analysene vil på mange måter fastsette en rekke størrelser hva gjelder bemanning, kompetanse, fagområder, vaktordninger, materielloppsett og oppgaver de neste årene. Arbeidet vil innebære en forankring opp mot både styret, representantskapet og de enkelte kommunestyret.

## Prioriteter 2023

Prioriteter for 2023 er behandlet og godkjent av styret og representantskapet for MHBR IKS.

<b>Vedlikeholdstrening utrykning (Kode 160)</b>	<b>Krav til både vedlikeholdstrening utrykning og gjennomføring av Kode 160 innarbeidet i selskapet. Det bør utredes muligheten for å utdanne og etablere egen instruktør. Salg av tjenester til andre etater og nabobrannvesen vurderes. (UTSATT FRA 2022)</b>
<b>Teknologisk utvikling (Drone)</b>	<b>Selskapet skal jevnlig holde seg oppdatert på teknologisk utvikling hva gjelder både fagområdet brann og redning. Videreutvikling og anskaffelser av nye system arbeides inn i investeringsplaner og kompetanseplaner. Rutiner (SOP/SOR) utvikles i forkant av implementering.</b>
<b>Informasjonsstrategi</b>	<b>MHBR skal oppleves som fremoverlente og aktiv med hensyn til å dele og spre informasjon både fagmessig opp mot ulike målgrupper, samt drift og utvikling opp mot innbyggere.</b>





## Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

<b>Virksomhetsplan MHBR IKS 2023</b>	<b>Ansvarlig: BRANNSJEF</b>	
	<b>Godkjent av: Styret MHBR IKS</b>	<b>Dato siste revisjon:</b> 18 sider

### Hovedmål MHBR IKS:

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

#### Hovedmål 1:

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

#### Hovedmål 2:

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

#### Hovedmål 3:

Bidra til å utvikle nasjonalt, regionalt og tverrfaglig samarbeid

#### Hovedmål 4:

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

#### Hovedmål 5:

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

#### Hovedmål 6:

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

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

<b>Virksomhetsplan MHBR IKS 2023</b>		<b>Ansvarlig: BRANNSJEF</b>	
	<b>Godkjent av: Styret MHBR IKS</b>	<b>Dato siste revisjon:</b>	18 sider

Blank side



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

<b>Virksomhetsplan MHBR IKS 2023</b>	<b>Ansvarlig: BRANNSJEF</b>	
	<b>Godkjent av: Styret MHBR IKS</b>	<b>Dato siste revisjon:</b> 18 sider

## BEREDSKAP





## Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

<b>Virksomhetsplan</b> <b>MHBR IKS</b> <b>2023</b>	<b>Ansvarlig: BRANNSJEF</b>		
	<b>Godkjent av:</b> <b>Styret MHBR IKS</b>	<b>Dato siste revisjon:</b>	18 sider

## Beredskap

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

Ut fra MHBR sine hovedmål har beredskap utarbeidet egne delmål for hvert hovedmål. Mange av delmålene er kontinuerlig aktivitet, mens andre er satt opp med når de er tenkt startet opp og evt. fullført.

For å kunne gi kommunene i vårt ansvarsområde «en slagkraftig beredskap for å redde liv, samfunnskritiske funksjoner, miljø og verdier» (hovedmål 2) er MHBR ved beredskapsavdelingen i ferd med å ferdigstille en beredskapsanalyse som er bygget på selskapets ROS-analyse og Forebyggendeanalysen. Beredskapsanalysen skal gi retningslinjer og svar på hvordan beredskapsavdelingen skal dimensjoneres med tanke på bemanning, kompetanse og utstyr i den enkelte kommune i fremtiden. Dette arbeidet har tatt mye lenger tid enn først antatt, men vi vil ila 2023 ferdigstille denne analysen.

Mye av aktiviteten i beredskapsavdelingen er gjentakende fra år til år. Det at vi gjennomfører øvelser og kompetansehevende utdanning for deltidstasjonene er en slik aktivitet. For 2023 er det kommet et krav om at vi skal gjennomføre et kurs/øvelse som heter «arbeid i høyden». Dette er veldig spisset mot HMS og bruk av stige og sikringsmidler ifbm. klatring i stige. Satsene og utstyret til denne type aktivitet nærmer seg ferdigstillelse og vi er klare til å begynne denne utdanningen på nyåret 2023.

Høsten 2022 mottok vi ny lift. Denne er enda ikke tatt i bruk under innsats. Mannskapene har hatt kurs og opplæring, samt gjennomført masse egentrening utover høsten. Denne vil bli satt i drift ila 1. kvartal 2023. Med den nye liften vil vi øke arbeidskapasiteten i høyde, bredde og lastekapasitet i kurven.

I 2022 startet vi opp med en ny utdanningsmodell, aspirantutdanning, for våre nyansatte i deltidstillinger. Vi skal også i 2023 gjennomføre aspirantutdanning for nyansatte deltidspersonell. Vi skal også gjennomføre grunnkurs for 11 stk. deltidansatte kommende år.

MHBR ønsker å være et av landets ledende brannvesen mtp. skogbrann. I så måte gjennomfører vi, på vegne av Brann- og redningsskolen, et nasjonalt grunnkurs i skogbrann. Det planlegges også for 2023 en slik gjennomføring.

Når det gjelder skogbrannberedskapen, startet MHBR i 2020 med å anskaffe skogbrannmateriell til kommunene våre, og det er lagt vekt på like typer utstyr slik at dette er lett gjenkjennbart på de forskjellige stasjoner. Denne anskaffelsesprosessen er kun startet opp, og vi vil fortsette å jobbe for å kunne videreføre denne frem til vi har gode grunnsatser for skogbrannbekjempelse. Når det gjelder skogbrannreservene og øvelse/utdanning av disse, vil det være en kontinuerlig prosess der vi kaller inn mannskaper i reservene jevnlig i forkant av sesongen. God kontakt med de enkelte kommuner er en viktig suksessfaktor i denne sammenhengen. Vi skal også kommende år gjennomføre opplæring/utdanning for skogsentreprenører.



## Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

<b>Virksomhetsplan MHBR IKS 2023</b>	<b>Ansvarlig: BRANNSJEF</b>	
	<b>Godkjent av: Styret MHBR IKS</b>	<b>Dato siste revisjon:</b> 18 sider

Tidligere etablert faglig kontaktordning (FKO) vil videreføres og utvikles gradvis, dette vil kunne bidra til å opprettholde det faglige bindeleddet mellom våre ansatte i hel- og deltidsstillinger. For de ulike fagområder vil dette ha god betydning for å ivareta ulik kompetanse.

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

Vi har flere prosjekter pågående.

I skrivende stund gjennomfører vi tester for nytt røykdykkersamband. Vi jobber også med å se på muligheter for et nytt øvingsanlegg da vårt nåværende anlegg er lite egnet. Arbeidet er godt i gang og for virksomhetsåret 2023 vil dette innebære litt reisevirksomhet for å se på og sammenligne slike anlegg, for derigjennom ta en så god beslutning som mulig mtp våre behov.

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

<b>Virksomhetsplan MHBR IKS 2023</b>		<b>Ansvarlig: BRANNSJEF</b>	
	<b>Godkjent av: Styret MHBR IKS</b>	<b>Dato siste revisjon:</b>	18 sider

Blank side



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

<b>Virksomhetsplan MHBR IKS 2023</b>	<b>Ansvarlig: BRANNSJEF</b>	
	<b>Godkjent av: Styret MHBR IKS</b>	<b>Dato siste revisjon:</b> 18 sider

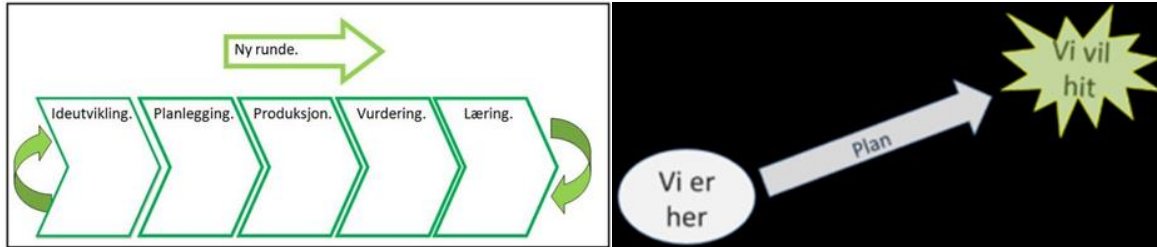


## BRANNFØREBYGGENDE INKLUSIVE BOLIGSEKSJONEN



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

<b>Virksomhetsplan MHBR IKS 2023</b>	<b>Ansvarlig: BRANNSJEF</b>	
	<b>Godkjent av: Styret MHBR IKS</b>	<b>Dato siste revisjon:</b> 18 sider



## Brannforebyggende inklusive boligseksjon alltid i utvikling.

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

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

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

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

Styringsverktøyet er i stadig utvikling for avdelingen, for å ha en mere detaljert oversikt. Planen er et mere internt styringsverktøy som ivaretar våre prioriterte arbeidsplaner for året og planlagte gjennomføringstider. Avdelingen mener dette også er veldig forutsigbart og oversiktlig hvordan vi planlegger og gjennomfører arbeidshverdagen. Innebærer både oppgavene, ansvarlige og deltagende i det vi har av oppgaver og prosjekter.

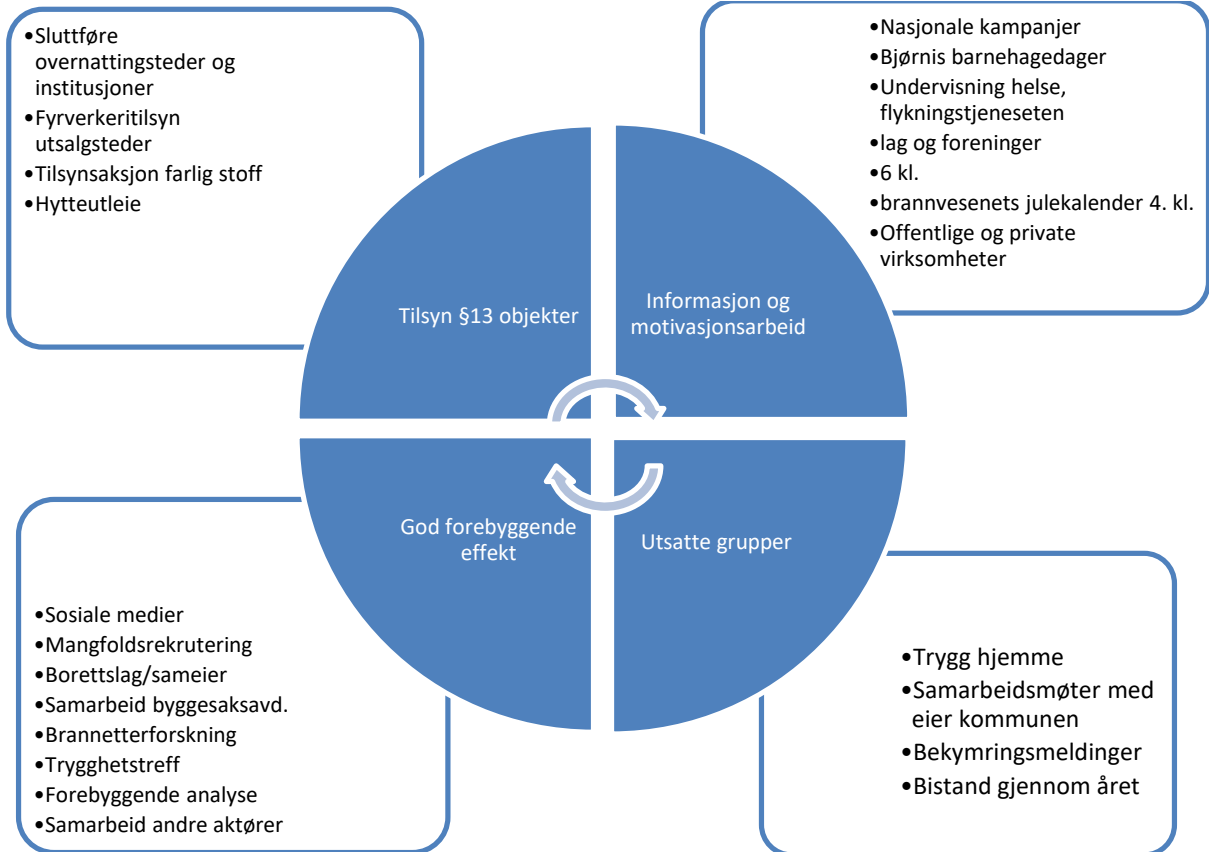




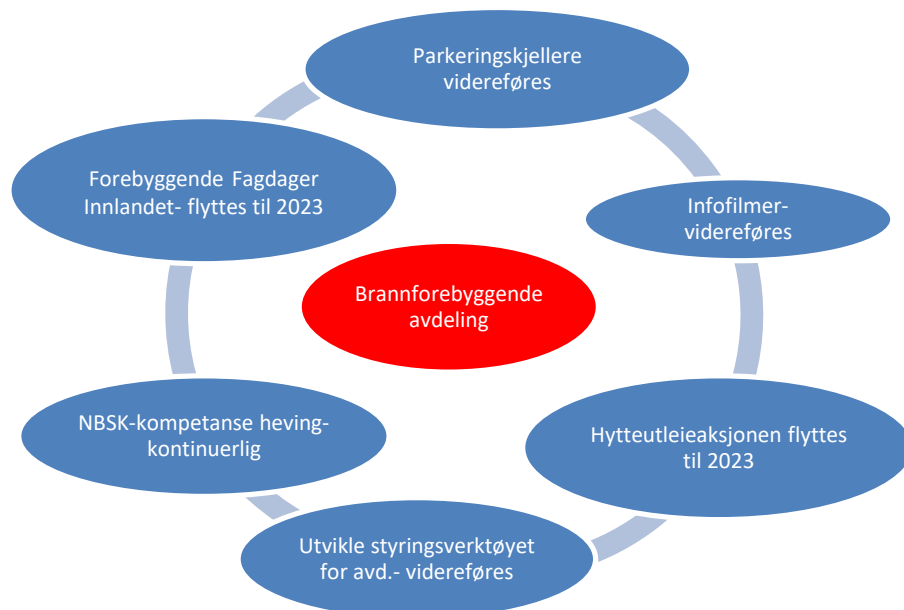
## Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

<b>Virksomhetsplan MHBR IKS 2023</b>	<b>Ansvarlig: BRANNSJEF</b>		
	<b>Godkjent av: Styret MHBR IKS</b>	<b>Dato siste revisjon:</b>	18 sider

De lovpålagte oppgavene vi kommer til å prioritere i 2023 er:



For året 2023 vil avdelingen trekke frem noen prioriteter utenom det som er de lovpålagte oppgavene. Flere av disse prioriteter er videreført til 2023 og noen omprioritert fra 2022 til 2023.

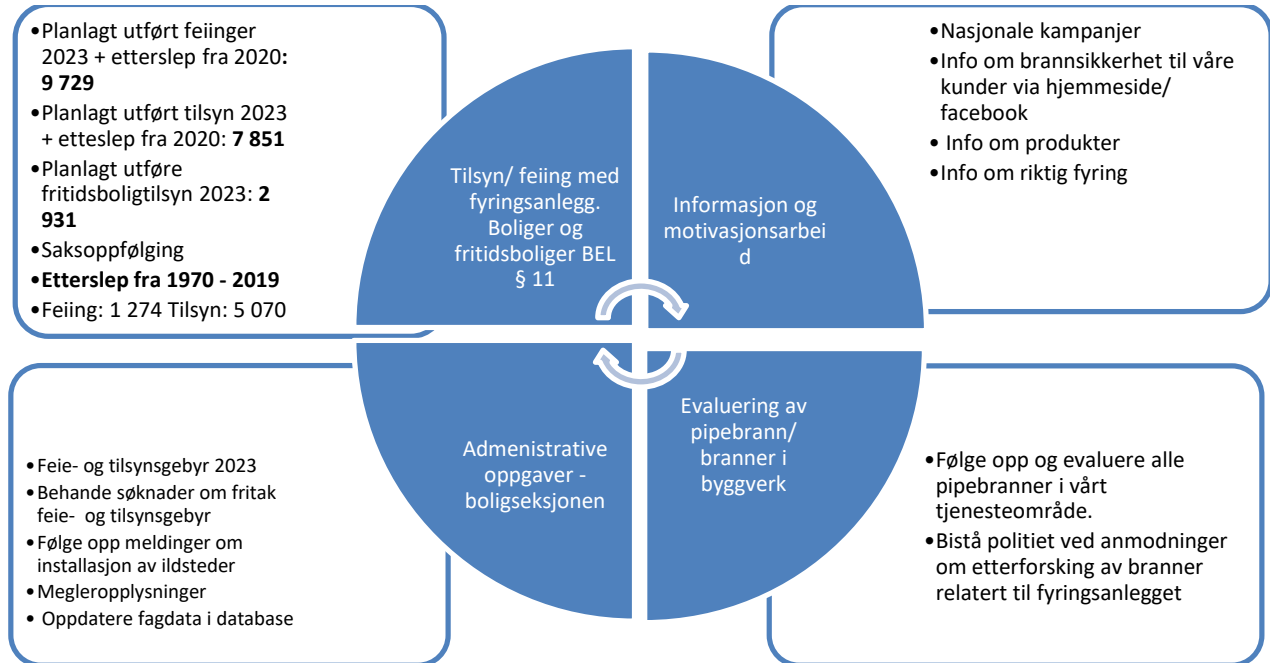




## Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

<b>Virksomhetsplan</b> <b>MHBR IKS</b> <b>2023</b>	<b>Ansvarlig: BRANNSJEF</b>	
	<b>Godkjent av:</b> <b>Styret MHBR IKS</b>	<b>Dato siste revisjon:</b>  18 sider

Boligseksjon vil prioritere disse lovpålagte oppgavene i 2023:



For året 2023 vil boligseksjon trekke frem disse prioriteter utenom det som er de lovpålagte oppgavene.



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

<b>Virksomhetsplan MHBR IKS 2023</b>		<b>Ansvarlig: BRANNSJEF</b>	
	<b>Godkjent av: Styret MHBR IKS</b>	<b>Dato siste revisjon:</b>	18 sider

Blank side



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

<b>Virksomhetsplan MHBR IKS 2023</b>	<b>Ansvarlig: BRANNSJEF</b>	
	<b>Godkjent av: Styret MHBR IKS</b>	<b>Dato siste revisjon:</b> 18 sider



## ADMINISTRASJONEN





## Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

<b>Virksomhetsplan MHBR IKS 2023</b>	<b>Ansvarlig: BRANNSJEF</b>	
	<b>Godkjent av: Styret MHBR IKS</b>	<b>Dato siste revisjon:</b> 18 sider

## Administrasjonen

Økonomirådgiver, seksjonsleder og stabssjef sammen med brannsjef utgjør administrasjonen i MHBR IKS. Saksforberedelser, saksbehandling, plan- og budsjettarbeid, økonomi, fakturering og regnskap er sentrale arbeidsoppgaver. I tillegg kommer HR-oppgaver ved oppfølging av 200 ansatte bla. i form av arbeidsavtaler, lønn, permisjoner og sykefravær.

Administrasjonen er ansvarlige for hjemmeside og «Brann-info» i selskapet. Et satsingsområde som bidrar til deling av informasjon internt og eksternt. Viktige IT-systemer for å ivareta internkontroll og personaladministrasjon i selskapet følges opp av administrasjonen.

Det fremgår av hovedmålene og de administrative delmålene i virksomhetsplanen at kvalitetsarbeidet videreføres i 2023 der utarbeiding av ny informasjonsstrategi blir viktig.

Landax som selskapets kvalitetssystem jobbes det videre med. Både utvikling av innhold, men også med tanke på enkelt grensesnitt for alle ansatte. Systemet fikk personlig pålogging for alle ansatte i 2022 og tatt i bruk som intern informasjonskanal. Landax som system er ressurskrevende med tanke på utvikling da bruk av interne ressurser er en utfordring. Arbeidet fortsetter i 2023 med høy prioritet og en målsetting om ytterligere bruk av de ulike modulene. Målet er at dette skal være et nyttig verktøy for informasjon og gi enkelt tilgang til rutiner, prosedyrer, rapportering og avviksregistrering. Systemet vil også ivareta revisjon av rutiner og prosedyrer.

Administrasjonens virksomhet vil i 2023 jobbe i henhold til strategiske plan og målsettinger. Virksomhetsplan og årshjul blir viktig verktøy som skal understøtte dette.

## Representantskapsprotokoll

### Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

**Sted/dato:** Representantskapsmøte Kommunehuset i Folldal, mandag 14. november 2022 kl. 10:00

**Tilstede:**

<b>Repr. skapets ordfører:</b>	<b>Eldri Svisdal</b>
<b>Representanter:</b>	<b>Dag Martin Bakken</b>
	<b>Ida Kristine Teien</b>
	<b>Mona Murud</b>
	<b>Johnny Hagen</b>
	<b>Kristin Langtjernet</b>
	<b>Øyvind Øien</b>
	<b>Linda Døsen Stubsveen</b>
	<b>Jørn Heiberg</b>
	<b>Even Moen</b>
	<b>Erik Sletten</b>
	<b>Merete M. Moen</b>
	<b>Nils P. Hagen</b>
	<b>May-Liss Sæterdalen</b>
	<b>Hans Robert Morønning</b>
	<b>Marianne Kjellgren</b>
	<b>Rune Sørлие</b>

**Vararepresentanter:** Øyvind Lien

<b>Brannsjef:</b>	<b>Trond Joar Kjenstadbakk</b>
<b>Styrets leder:</b>	<b>Sven Inge Sunde</b>
<b>Referent:</b>	<b>Lena Lundby</b>
<b>Økonomirådgiver:</b>	<b>Linda Alette Løkken</b>
<b>Varabranssjef/avd.leder:</b>	<b>Knut Bjørnseth</b>

**Forfall:** Snorre Lillebo, Linda Nathalie Foss, Ketil Øien, Liz Bjørseth, Ann Kristin L. Sandvik

**Ikke møtt:** Einar Hilmarsen

Eldri Svisdal ønsket alle velkommen til representantskapsmøte.

Saksnr. Sak

07/22	<p><b>GODKJENNING AV MØTEINNKALLING OG SAKLISTE</b></p> <p><b>Vedtak:</b> Innkalling og sakliste av 17. oktober 2022 ble godkjent, og ordføreren erklærte møtet for lovlig satt.</p> <p>Saksopplysninger: Ordføreren refererte til innkalling av 17.10.22, med spørsmål om forsamlingen hadde innvendinger mot innkalling og sakliste.</p>
08/22	<p><b>VALG AV 2 REPRESENTANTER TIL Å UNDERTEGNE PROTOKOLLEN</b></p> <p>Forslag: Marianne Kjellgren og Even Moen.</p>

**Vedtak: Marianne Kjellgren og Even Moen ble valgt til å undertegne protokollen sammen med ordfører.**

09/22 **BRUKERBETALING 110**

**Styrets forslag til vedtak: Representantskapet tar den fremlagte orienteringen til etterretning og oppfordrer medlemmene i representantskapet til å løfte saken gjennom KS på vegne av egne kommuner.**

Saksopplysninger: Ekstra kostnader for drift og utvikling av 110-sentralen har vært et gjennomgående tema for selskapet over lang tid. I budsjettprosessen for 2022 ble det i styremøte og representantskapet vedtatt at det varslede tillegget skulle sendes eierkommunene, og ikke dekkes av selskapets budsjett.

Tabellen under viser økonomisk utvikling og vedtatt kostnad.

År	Brukerbetaling pr. innbygger	Grunnlag innbyggere	SUM	Totalt	Merknad
2018	46,12	48 132	2 219 848	2 873 711	Tilleggsfaktura - flytting av 110
	13,58		653 863		
2019	47,50	48 127	2 286 033	2 286 033	
	Intet ekstra		0		
2020	56,00	48 127	2 695 112	2 765 859	Økning av bemanning 110, trinn 1 Underskudd 2019
	1,47		70 747		
2021	65,50	47 851	3 134 241	3 837 172	Økning av bemanning 110, trinn 2 Oppgradering 110 diverse
	14,69		702 931		
2022*	65,50	55 078	3 607 609	4 185 928	Oppgradering 110 diverse
	10,50		578 319		

Sum markert i gult viser totalsum som skal dekkes av eierkommuner.

20. april 2022 mottok MHBR ny informasjon, hvor det er på kommet ytterligere ekstrakostnader knyttet til investeringene nasjonalt i regi av NKS 110 IKS (Nasjonalt kommunesamarbeid for 110-sentralene IKS).

Tabell under viser ny total kostnad for 110, samt differansen på varslet økning og faktisk økning.

2022*	65,50	55 078	3 607 609	4 984 559	Oppgradering 110 diverse
	25,00		1 376 950		
	Differanse		798 631		

For MHBR/eierkommuner i MHBR utgjør økningen i underkant av 800' totalt.

Utviklingen som beskrives over underbygger de problemstillinger som selskapet tidligere har fremlagt for både styre og representantskap. Det er svært krevende å få tilstrekkelig informasjon og grunnlag for å legge inn i budsjetter.

Brannsjef har gjennom samhandlingsmøter igjen påpekt denne problemstillingen i brannsjefutvalg Innlandet. Problemstillingen er av nasjonal karakter, og ikke bare for vår region som tidligere påpekt.

Gjennom diskusjon i representantskapet nå sist er det en klar oppfatning at denne saken bør løftes politisk, samt inn i de planlagte utredninger som er signalisert. Det gjelder både totalberedskapskommissjonen, samt den varslede gjennomgangen av brann og redning fra regjeringens side.

Når det gjelder den nå sist påkomne økningen vist i tabell over på i underkant av kr 800', er administrasjonens vurdering at den dekkes av selskapets midler. Det blir således en deling av hvem som dekker ekstrautgifter, med den først varslede økningen som tas av eierkommunene, mens den siste tas av selskapet. Kombinert med regnskapsrapport for 2022 vurderes det som forsvarlig å gi denne anbefalingen.

Styret i MHBR IKS vedtok på styremøte i juni 2022 at den siste påkomne økningen dekkes av

selskapets midler.

**Signaler 2023:**

Som tidligere år er det signalisert fra 110 Innlandet at det også for neste år vil komme en ekstra kostnad ut over driften. 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 skrevet ligger vedlagt sakspapirene.

Styret og administrasjonen har i flere møter diskutert og behandlet ulike aspekter rundt 110. I forkant av styremøte i juni 22 sendte brannsjefen ut en forespørsel til alle kommunedirektører med fokus på økonomi. Det ble skissert to modeller. Den ene gikk ut på å håndtere kostnader 110 som i dag. Den kan beskrives med at drift av 110 Innlandet dekkes av MHBR (som er hoved finansiert av eiertilskudd), mens ekstrautgifter vurderes i hvert enkelt tilfelle.

Modell 2 beskriver at brukerbetaling for 110 går direkte til eierkommuner i MHBR IKS, uten at selskapet er involvert.

De tilbakemeldinger som ble mottatt fra kommunedirektørene gikk ensidig i retning av å beholde dagens løsning (modell 1).

Noe av diskusjonen dreier seg ulike beregningsmodeller, hvor 110 fakturerer basert på innbyggertall, mens MHBR i sin Selskapsavtale benytter eierandel. Naturligvis gir disse to ulike beregningsmetoder ulike summer.

Tabell under viser forskjell på innbyggertall versus eierandel:

	Innbyggerantall	Eierandel
	% -vis av hele MHBR	
Åsnes	13,05	11,30 %
Våler	6,51	7,64 %
Elverum	38,80	33,22 %
Trysil	11,95	11,19 %
Engerdal	2,27	3,64 %
Stor-Elvdal	4,20	5,41 %
Rendalen	3,12	5,32 %
Alvdal	4,43	4,97 %
Folldal	2,77	3,55 %
Tynset	10,10	10,92 %
Tolga	2,81	2,84 %

Setter man kostnadene for 110 i 2022 inn i de ulike beregningsmetodene gir det følgende resultat:



Tabell 110 kostnader totalt for 2022

	Antall	%-vis av hele MHBR	Kostnad fordelt etter innbyggertall	Eierandel MHBR	Kostnad fordelt på eierandel	Differanse	%-vis differanse
Åsnes	7 211	13,05	652 596	11,3	564 973	-87 622	-13,43
Våler	3 597	6,51	325 529	7,64	381 982	56 453	17,34
Elverum	21 435	38,80	1 939 868	33,22	1 660 921	-278 946	-14,38
Trysil	6 603	11,95	597 572	11,19	559 473	-38 098	-6,38
Engerdal	1 253	2,27	113 397	3,64	181 991	68 595	60,49
Stor-Elvdal	2 318	4,20	209 779	5,41	270 487	60 708	28,94
Rendalen	1 722	3,12	155 841	5,32	265 987	110 146	70,68
Alvdal	2 445	4,43	221 273	4,97	248 488	27 216	12,30
Folldal	1 530	2,77	138 465	3,55	177 492	39 027	28,19
Tynset	5 581	10,10	505 081	10,92	545 974	40 894	8,10
Tolga	1 551	2,81	140 366	2,84	141 993	1 628	1,16
	55 246	100,00					

Innbyggertall

Kostnad MHBR 14,5 kr pr Innbygger  
Totalsum MHBR (55 246)90,5  
4 999 763

Tabellen viser at dersom en sammenligner de to beregningsmåtene gir det svært ulik utslag for eierkommunene. Det må samtidig legges til at bakgrunnen for eierandel baserer seg på flere faktorer enn innbyggertall. Det er årsaken til differansen som fremgår av tabell. Denne saken vil bli gjenstand for videre oppfølging av administrasjonen i tett dialog med styret.

*Brannsjefen ga en utfyllende informasjon om saken bl.a. historikken på kostnadsutviklingen for 110.*

*Forslag om at administrasjonen lager et saksframlegg til politisk behandling i kommunestyrene. Saken ble diskutert. Forslag om å få bistand fra KS og be Samfunnsbedriftene om å løfte saken sentralt.*

**Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.**

## 10/22 ØKONOMI – OG INVESTERINGSPLAN 2023-2026

**Styrets forslag til vedtak: Representantskapet vedtar forslaget til investerings- og økonomiplan 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 noe mer enn 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 ansatt ekstra og en prosjektstilling inne på selvkostområdet. 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.

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

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

**Beredskap:** Nye 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.

**Feiing:** Snøscooter med henger og slede.

*Økonomirådgiver gikk igjennom økonomi- og investeringsplan for 2023-2026.*

**Vedtak:** Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

## 11/22 DRIFTSRAMME 2023

**Styrets forslag til vedtak:** Representantskapet vedtar forslaget til driftsramme for 2023.

**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.

Det er lagt inn en kolonne for ekstrakostnader til 110. Dette vil komme i tillegg til ordinær ramme for 2023.

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

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

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSESEN 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	Fordelings- nøkkel
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	11,18 %
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	3,55 %
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	10,82 %
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	75 884	0	6 608 470	6 843 200	0	6 843 200	230 800	11,30 %
<b>Sum</b>	<b>43 030 545</b>	<b>46 683 254</b>	<b>57 810 500</b>	<b>578 322</b>	<b>639 000</b>	<b>59 027 822</b>	<b>60 559 700</b>	<b>639 000</b>	<b>61 198 700</b>	<b>1 767 900</b>	<b>100,00 %</b>

*Økonomirådgiver ga en utfyllende info om driftsramma for 2023. Styreleder ga en kort info om hvordan styret jobber og tenker ifht. økonomisk styring og sparetiltak for selskapet. Diskusjon*

	<p>rundt saken.</p> <p><b>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</b></p>
12/22	<p><b>GEBYRREGULATIV 2023</b></p> <p><b>Styrets forslag til vedtak: Representantskapet vedtar forslaget til gebyrregulativ 2023 for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS.</b></p> <p>Saksopplysninger: 3% pris- og lønnsvekst er lagt til grunn for økningen av gebyrene, unntatt er feie-/tilsynsgebyret som blir uendret i 2023. Årsaken til at feie-/tilsynsgebyret holdes uendret i 2023 er i forhold til selvkostfondet som har økt de siste to driftsårene. For ikke å ende opp i et for stort selvkostfond anbefaler derfor administrasjonen og styret at gebyret ikke økes i 2023.</p> <p><b>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</b></p>
13/22	<p><b>GJENNOMGANG AV INTERKOMMUNALE SAMARBEID MED MÅL OM KOSTNADSEFFEKTIV DRIFT</b></p> <p><b>Forslag til vedtak: Representantskapet tar saken til orientering, og vedtar ut fra en helhetsvurdering at tiltaket ikke iverksettes for selskapet.</b></p> <p>Saksopplysninger: Saken har vært til diskusjon og behandling i styret. Den ble også kort presentert på forrige representantskapsmøte i april 2022. Under sees mandat som er mottatt fra SØIPR:</p> <p><b>SAK 03/22 MANDAT FOR GJENNOMGANG AV INTERKOMMUNALE SAMARBEID MED MÅL OM KOSTNADSEFFEKTIV DRIFT</b></p> <p><b>Vedtak:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Styret for SØIPR ønsker at kommunene i Sør-Østerdalsregionen i fellesskap iverksetter en gjennomgang av interkommunale selskaper hvor kommunene er medeiere, med mål om kostnadseffektiv drift.</li> <li>2. Eierkommuner i selskapene som omfatter andre enn Sør-Østerdalsregionen og Kongsvingerregionen inviteres til å delta i gjennomgangen. Gjelder særlig MHBR.</li> <li>3. Gjennomgangen av selskapene iverksettes etter at styrene og representantskapene i selskapene er orientert om vedtaket (pkt. 1), og eierkommunene har vedtatt at gjennomgangen skal iverksettes.</li> <li>4. Ordfører i hver av kommunene tar ansvar for at gjennomgangen blir forankret og behandlet i eget formannskap og kommunestyre.</li> <li>5. Arbeidet skal gjennomføres slik at eventuelle effektiviseringsgevinster kan innarbeides i selskapenes og kommunenes budsjetter fra og med 2023.</li> </ol> <p>20. mai 22 mottok selskapet, styreleder og leder representantskap mail hvor følgende ble meddelt:</p> <p><i>«Sør-Østerdalsregionen interkommunalt politisk råd (SØIPR) ønsker å vurdere å iverksette en gjennomgang av interkommunale selskaper hvor kommunene er medeiere, med mål om kostnadseffektiv drift.</i></p> <p><i>Flere av selskapene som kommunene er medeiere i, er en del av gjennomgangen som Kongsvingerregionen allerede har igangsatt.</i></p> <p><i>Når det gjelder MHBR er i tillegg til kommunene i Sør-Østerdalen kommunene Åsnes, Rendalen, Folldal, Alvdal, Tynset og Tolga medeiere.</i></p>

*Det forutsettes at alle eierkommune er enig før en prosess med å gjennomføre en eventuell gjennomgang iverksettes.*

*20.05.2022 ble det avholdt et Teams møte med ordførerne i kommunene Tynset, Rendal, Folldal og Åsnes hvor spørsmålet om en eventuell gjennomgang av MHBR ble diskutert.*

*Konklusjon ble at saken oversendes representantskapet, hvor alle eierkommunene er representert, for vurdering av om saken skal følges opp og en gjennomgang med mål om kostnadseffektiv drift skal iverksettes eller ikke.»*

**Administrasjonens vurdering og anbefaling:**

MHBR har i løpet av de siste årene arbeidet strukturert og målrettet med å utvikle gode plandokumenter for både langsiktig styring i form av Strategisk Plan (4-årsplan), samt ny Virksomhetsplan med underliggende styrende dokumenter i form av investeringsplaner, kompetanseplaner og utskiftninger av kjøretøy.

Parallelt med dette arbeidet er det innført en strukturert rapportering både internt i selskapet, men også til styre og representantskap.

Mål og tiltak er i høy grad fokusert mot utvikling av selskapet både når det gjelder effektivitet, men også kvalitetshevende tiltak. Det gjennomføres solide prosesser på ledernivå i forbindelse med planlegging av budsjett kommende år, hvor det drives utstrakt prioritering for å holde kostnader nede.

Tiltaket som er stipulert å gjennomføre fra SØIPR sin side vil kreve relativt store ressurser fra både ledelsen og administrasjonen sin side. Kapasiteter som da må omprioriteres i forhold til planlagt aktivitet. Selskapet besitter en meget tynt oppsatt administrasjon, noe som gjør et slikt tiltak relativt omfattende ressursmessig.

Selskapet er av den oppfatning at fokus på effektivitet, rasjonalisering, kvalitetsheving og utvikling generelt er svært viktig, og at det er kan være meget sunt å gjennomføre slike tiltak. Allikevel er administrasjonen av den oppfatning at det som etterspørres og pekes på i stor utstrekning allerede er igangsatt og gjennomføres til daglig i selskapet, og ikke som et særskilt tiltak.

Administrasjonen anbefaler derfor at tiltaket slik det beskrives ikke iverksettes slik det er beskrevet, men heller at de allerede igangsatte prosesser følges opp i våre etablerte styringslinjer i styret og representantskapet.

Protokollført fra styremøte 20.06.22

*Brannsjefen ga en oppdatering av saken i tillegg til informasjon om vurderingen som er gjort fra administrasjonen. Styremedlemmene kom med innspill, bl.a. at brannsjefen er rundt i alle kommunestyrene 2. hvert år og informerer om MHBR IKS.*

**Styrets vedtak:**

Styret tar saken til orientering, og anbefaler overfor Representantskapet ut fra en helhetsvurdering at tiltaket ikke iverksettes.

*Brannsjefen ga en utfyllende info om saken, bl.a. vurderingen som er gjort fra MHBR og styret. Diskusjon rundt saken og det kom innspill bl.a. om å kunne ta en ev. benchmarking eller sammenligne viktige tall fra andre tilsvarende brannvesen. De fleste var enige om at det bør gjennomføres en kontroll. Men det er også mulighet for å kunne sett på hva en benchmarking hadde vist. Viktig å vite hva som er årsaken til gjennomgangen og jobben som skal til å få utført den.*

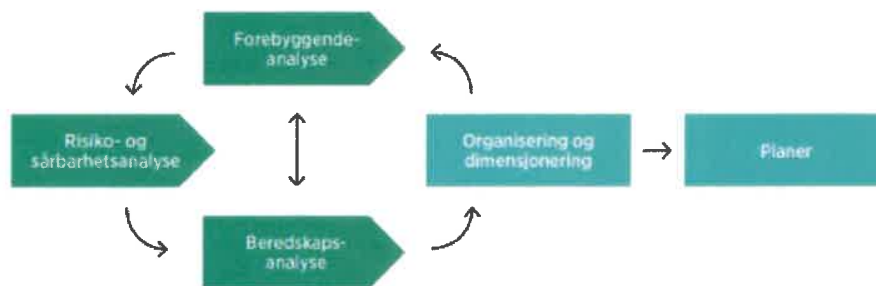
*Brannsjefen svarte ut spørsmålene og begrunnet vedtaket iht. diskusjonen om saken som var i representantskapsmøtet i april.*

	<p><i>Det er ønskelig med noen sammenligninger og hvilke konsekvenser det får for selskapet hvis bevilgningene som er satt opp iht. budsjett ikke blir innvilget. Sammenstillinger som benchmarking med andre brannvesen kan være aktuelt å bruke. Forslag om at styret kommer med noen forslag til en tilnærming for gjennomgang til representantskapet.</i></p> <p><b>Forslag til vedtak til votering:</b>  <b>Forslag til vedtak 1 fra Erik Sletten: Representantskapet tar saken til orientering, og vedtar ut fra en helhetsvurdering at tiltaket iverksettes for selskapet.</b></p> <p><b>Forslag til vedtak 2 fra Eldri Svisdal: Representantskapet tar saken til orientering, og vedtar ut fra en helhetsvurdering at tiltaket sees i sammenheng med og innarbeides i planlagt analysearbeid i henhold til ny forskrift, jf. sak 14/22.</b></p> <p><b>Vedtak: Representantskapet tar saken til orientering, og vedtar ut fra en helhetsvurdering at tiltaket sees i sammenheng med og innarbeides i planlagt analysearbeid i henhold til ny forskrift, jf. sak 14/22, ble vedtatt med 11 mot 7 stemmer.</b></p>
14/22	<p><b>FOREBYGGENDE- OG BEREDSKAPSANALYSE</b></p> <p><b>Styrets forslag til vedtak: Representantskapet tar informasjon om analysearbeidet til etterretning.</b></p> <p>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.</p> <p><b>§ 8.Forebyggendeanalyse og krav til bemanning</b>  «Brann- og redningsvesenet skal utarbeide en forebyggendeanalyse på bakgrunn av</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. risiko- og sårbarhetsanalysen etter forskriften § 7,</li> <li>b. oppgavene i brann- og eksplosjonsvernloven § 11 og forskrifter gitt i medhold av denne.</li> </ol> <p>Forebyggendeanalysen skal identifisere hvilken personell og hvilken kompetanse som er nødvendig for å sikre et tilfredsstillende forebyggende arbeid.</p> <p><i>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.»</i></p> <p><b>§ 9.Beredskapsanalyse</b>  «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.</p> <p><i>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.</i></p> <p><i>Vurderingen av antall personer i beredskapsstyrken, vaktberedskapen, antall vaktlag, reservestyrken og lokaliseringen av beredskapsstyrken, jf. forskriften § 13, § 15, § 16 og § 17, skal omfatte</i></p>

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

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, brannforebyggende og beredskap.

I styrets behandling av saken ble det lagt frem et ønske om at selskapet innhenter ekstern støtte for å kvalitetssikre arbeidet og konklusjoner som blir utarbeidet. Videre anbefalte styret at forankring i eierkommuner blir gjennomført av brannsjef gjennom besøk i de respektive kommunestyre. Bakgrunnen for det siste er å kvalitetssikre at samme informasjon blir presentert til våre eiere, i tillegg til å forsterke betydningen og viktigheten av dette arbeidet.

Følgende tidsplan er planlagt for prosessen:

Forebyggende Beredskaps-analyse	Informasjon om prosess Forankring Delkonklusjoner	Konklusjoner Anbefalinger
Styret	19.sep 22	5.des 22/Mars 23
Representantskap	14.nov 22	April 23
Kommunestyret	Nov 22 - Feb 23	April - Juni 23

Brannsjefen ga en utfyllende info om analysene og prosessen rundt dem. Styret har kommet med en beslutning om å kvalitetssikre analysene med bistand fra et konsulentfirma.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

15/22 BRANNSJEFENS PRIORITERINGER FOR 2023

Styrets forslag til vedtak: Representantskapet 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 prioritertene som hadde planlagt oppstart i 2022 blir forskjøvet til 2023 på grunn av flere forhold.

De prioritertene 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.

Under vises en kort oversikt over alle prioriteter for langtidsperioden, med utheving av de som anbefales iverksatt i 2023:

Prioriteter 2021 - 2024 MHBR IKS

Nr	Navn på tiltak	Målsetting	Ansvare	2021		2022		2023	
				Akt/Start 2021	Oppstart 2021	Akt/Start 2022	Oppstart 2022	Akt/Start 2023	Oppstart 2023
1	Øvingssjekk MHBR IKS	Øvelsen er økt og gjennomføres for å sikre kompetanse. Øvelsen består av fire deler og skal gjennomføres i samarbeid med kommunens beredskapsstyrer. Det er viktig å sikre kompetansen på våre deltagere. Det skal være samarbeid med andre aktører i regionen.	Beredskap	Øvingssjekk gjennomført	Videre bearbeidelse av rapporten	Oppstart			
2	Vedlikeholdsskjema utrykning (Kode 200)	Øke effektiviteten ved utrykning og sikre at alle beredskapsstyrer har tilgjengelige skjemaer. Det er viktig å sikre at alle beredskapsstyrer har tilgjengelige skjemaer.	Beredskap	Innsamle data - behov, modeller, priser		Oppstart		Oppstart forsøkes i 2023	
3	Technologisk utvikling (Drone)	Utvikling av nye teknologier som kan brukes til å sikre sikkerheten i kommunen. Dette inkluderer utvikling av nye systemer for å sikre sikkerheten i kommunen.	Beredskap/teknologi				Oppstart		
4	BRBRMS	BRBRMS er et viktig verktøy for å sikre sikkerheten i kommunen. Det er viktig å sikre at alle beredskapsstyrer har tilgjengelige skjemaer.	BRBRMS	Arbeid med å sikre at alle beredskapsstyrer har tilgjengelige skjemaer.	Revisjon av BRBRMS	Videreutvikling av BRBRMS			
5	Videokonferanse-utstyr	Øke effektiviteten ved utrykning og sikre at alle beredskapsstyrer har tilgjengelige skjemaer. Det er viktig å sikre at alle beredskapsstyrer har tilgjengelige skjemaer.	BRBRMS			Oppstart			

Prioritert 2021 - 2024 MHBR IKS			2021			2022			2023		
Nr	Navn på tiltak	Beskrivelse	Ansvar	Aktivert 2021	Aktivert 2022	Aktivert 2023	Aktivert 2023	Aktivert 2023	Aktivert 2023	Aktivert 2023	Aktivert 2023
5	Videokonferanse-styrt Kommandobesøk	MHBR skal se utarbeide program og i samarbeid med styret gjennomføre et stort antall video-konferanser med kommandobesøkene. Dette skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret.	Adm/Brorod/Foreldre					Oppstart			
6	LANDAS	LANDAS er et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret. Dette skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret.	Adm - alle	LANDAS 2.0 innført med personligpassord	Imp. av innføring av LANDAS 2.0	Utvider og av-filer moduler, f.eks. drift og bruk av systemet	LANDAS 2.0 implementert	Fokus på drift av systemet			
7	Utvikling av UL	Utvikling av UL skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret. Dette skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret.	Beredskap								Kontinuerlig og pågående
8	Innsettelse av Systemet i Ledelse	MHBR skal se innsettelse av Systemet i Ledelse. Dette skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret. Dette skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret.	Beredskap								Kontinuerlig og pågående
9	Restrukturering ledet tilgjengelig	MHBR skal se innsettelse av Systemet i Ledelse. Dette skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret. Dette skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret.	Adm - alle				Oppstart				
10	Sambesøking erfaringer	MHBR skal se innsettelse av Systemet i Ledelse. Dette skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret. Dette skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret.	Brorod/Foreldre	Oppstart							Kontinuerlig og pågående
11	Informasjonsstrategi	MHBR skal se innsettelse av Systemet i Ledelse. Dette skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret. Dette skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret.	Adm - alle						Oppstart		
12	Utvikling av Fellesgjørstien	Fellessystemet i Annet, skal se innsettelse av Systemet i Ledelse. Dette skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret. Dette skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret.	Forsyngnings				Oppstart				
13	Utvikling av Innpetene	Annet i MHBR skal se innsettelse av Systemet i Ledelse. Dette skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret. Dette skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret.	alle								Kontinuerlig og pågående
14	Følg på brannforebyggende arbeid	Brannforebyggende arbeid skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret. Dette skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret.	Forsyngnings								Kontinuerlig og pågående
15	Håndtering av skogbranner	MHBR skal se innsettelse av Systemet i Ledelse. Dette skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret. Dette skal være et viktig element i arbeidet med å styrke samarbeidet mellom kommandoen og styret.	Brorod/Foreldre/Forsyngnings	Gjennomgang og evaluering på EL i skogbrann							Kontinuerlig og pågående

Brannsjefen ga en utfyllende info om prioritertene for 2023.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

16/22 ORIENTERING FRA VIRKSOMHETEN

Forslag til vedtak: Representantskapet tar saken til orientering.

Saksopplysninger: Brannsjefen orienterte om følgende saker:

- Leveranser og overordnede mål for MHBR IKS.

Beredskap:

- Personell:
  - Ny leder beredskap er kommet godt i gang! Han gjør seg kjent med avdelingen, stasjon og ansatte.
  - Har vært litt bemanningsutfordringer i Elverum ifbm. langtidssykemeldte, permisjoner.
  - Prosjekt «Aspirant 2022» er i slutfasen (grunnkurs).
  - Opplæring «Arbeid i høyden» starter nå med sikkerhetsfokus/HMS.
- Materiell:
  - Opplæring på ny lift er godt i gang, og blir operativ fra tentativt nyåret. Noen småfeil er registrert hittil som er tatt opp med leverandør.
  - Kjøpt inn 2 nye båter med motor og henger til Elverum og Tynset.
  - Ny bil E-09 (brannsjef) er ikke ferdig rigget ennå.
- Spesielle hendelser:
  - Gjennomført nasjonalt grunnkurs i Skogbrann 13.-15. september, med 23 deltakere fra Kirkenes i nord til Arendal i sør. Fått veldig gode tilbakemeldinger på kurset.
  - Gjennomført «åpen dag» på brannstasjonene våre den 24. september.
  - CBRN øvelse i Våler ble gjennomført 26. oktober sammen med øvingsutvalget i Innlandet.



- Hyttebrann i Trysil 3. september hvor det med stor sannsynlighet er feil konstruksjon av ildsted som er årsaken.

#### Brannforebyggende:

- Avd. jobber med oppgavene som er oppsatt iht. virksomhetsplan. Bl.a. statusmøter for «Trygg hjemme» prosjektet og «Trygghetstreff» i Åsnes og Åmot i regi av Sanitetsforeningen.
- Brannundervisning for 6 kl. er gjennomført i nord i høst, og ble utført på våren i sør.
- MHBR deltok sammen med Skogbrand forsikring på De Nordiske Jakt og fiskedagene i Elverum i august. De sto med stand ved brannvaktårnet hvor det ble utnevnt skogens brannvoktere.
- På Yrkes- og utdanningsmesse 2022 ved Trysil videregående skole var vi representert fra alle avd.
- Ny medarbeider i avd. fra 1. juni, Silje Marie Fossbakk.

#### Feierseksjon/boligseksjon:

- Hovedfokus på feiing av fyringsanlegg i hele vårt tjenesteområde, i tillegg er det utført en del boligtilsyn.
- Ny medarbeider fra 16. august som koordinator for fritidseiendommer, Mats Tande-Gulbrandsen. Vi har også ansatt ny lærling fra 05.09.2022 i brannforebygger faget, Ylva Olsson. Vi har også noen ledige stillinger på avd. som ligger ute på hjemmesiden vår.
- Hatt fokus på informasjon til våre innbyggere på en skorsteinstype som ikke er bra, se vår hjemmeside for mer info,
- Inngått et samarbeid/avtale ved å leie inn 3 stk. brannforebyggere fra Hedmarken brannvesen i perioden 26.9.-9.12.22, for å komme mer ajour med etterslep på feiing hovedsakelig.

#### Status stasjoner:

##### Våler brannstasjon:

- Ingen endring av status pr. d.d.

##### Elverum beredskapssenter:

- Garasjer trinn 1 er i gang, har blitt behandlet i Elverum kommunestyre.
- Ren/uren sone blir trinn 2.
- Det blir en samkjøring med Ambulansetjenesten/Sykehuset Innlandet.

##### Trysil brannstasjon:

- Prosjekt møte med Trysil Industrihus og Trysil kommune er gjennomført.
- Skisser foreligger og håper at prosjektet er i gang våren 2023.

##### Tynset brannstasjon:

- Ombygging pågår og feierne har fått ny plass med garderober for damer og herrer.
- Kvikne har fått tilgang til oppholdsrom, wc og dusj.

#### Omorganisering i feierseksjon/boligseksjon:

- Bakgrunn:
  - Innføring av risikobasert tilsyn/feiing.
  - Tilsyn og feiing av fritidseiendommer.
  - Effektivisering og forbedring av dagens organisering.
- I denne omorganiseringsprosessen anbefales det at MHBR beslutter endring på nåværende titler i feierseksjon til følgende iht. nasjonale endringer:
  - Feierseksjon – Boligseksjon
  - Feierformann – Arbeidsleder
  - Feiersvenn – Brannforebygger
- Dagens struktur/org.modell for Feierseksjon og anbefalt org.modell for Boligseksjon ble vist fram.

## Annet:

- Øvingsanlegg i MHBR IKS
  - Stasjonert anlegg i Elverum
  - Mindre anlegg i Tynset og Trysil
  - Mobilt anlegg
- Samarbeidspartnere:
  - INN (høgskolen) intensjonsavtale er på plass.
  - FSK m/Rena militære flyplass.
  - EKI

Vi hadde tilsyn fra Statsforvalter 3. oktober på dagens anlegg.

## Høring av ny IKS-lov

- Krav om økt innsyn og åpenhet i selskapet – krav om åpne møter.
- Valg av medlemmer til representantskapet – antall.
- Representantskapet kan bestemme antall styremedlemmer.
- Godtgjørelse til ledervervet i representantskapet.
- Endringer i reglene om økonomiforvaltningen.
- Styrets ansvar.

Høringsfristen til KDD var 23. september 2022.

Møtet hevet kl. 13:30

Neste representantskapsmøte avholdes mandag 24. april 2023 kl. 10:00 i Engerdal.  
Sendes som Outlook innkalling etter ønske.

Eldri Svisdal

Representantskapets ordfører

Even Moen

Marianne Kjelgren

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