

# Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 07.09.2022 09:00

Sted: Kantinen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 29.08.2022

For leder i Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023, Astrid Oppegård

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023 07.09.2022

3

## Saker til behandling

34/22 Sak T-34/22 Godkjenning innkalling/saksliste

6

35/22 Sak T-35/22 Godkjenning av protokoll 15.6.22

7

36/22 Sak T-36/22 Orientering

19

37/22 Sak T-37/22 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"

21

38/22 Sak T-38/22 Statusrapport revisjon 1. halvår 2022

24

39/22 Sak T-39/22 Prosjektplan eierskapskontroll overordnet

30

40/22 Sak T-40/22 Forberedelse til ny forvaltningsrevisjon

38

41/22 Sak T-41/22 Eventuelt

64

42/22 Sak T-42/22 Referater og orienteringer

65

43/22 Sak T-43/22 Referatsaker

73

# MØTEINNKALLING

## Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

**Dato:** 07.09.2022 kl. 09:00  
**Sted:** Kantinen  
**Arkivsak:** 21/00007

SAKSKART		
<a href="#">34/22</a>	21/00138-17	Sak T-34/22 Godkjenning innkalling/saksliste
<a href="#">35/22</a>	21/00138-18	Sak T-35/22 Godkjenning av protokoll 15.6.22
<a href="#">36/22</a>	21/00076-15	Sak T-36/22 Orientering
<a href="#">37/22</a>	21/00079-4	Sak T-37/22 Rapportering til kontrollutvalget om "forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen"
<a href="#">38/22</a>	21/00128-23	Sak T-38/22 Statusrapport revisjon 1. halvår 2022
<a href="#">39/22</a>	22/00024-2	Sak T-39/22 Prosjektplan eierskapskontroll overordnet
<a href="#">40/22</a>	21/00072-3	Sak T-40/22 Forberedelse til ny forvaltningsrevisjon
<a href="#">41/22</a>	21/00070-15	Sak T-41/22 Eventuelt
<a href="#">42/22</a>	21/00078-22	Sak T-42/22 Referater og orienteringer
<a href="#">43/22</a>	21/00078-23	Sak T-43/22 Referatsaker

, 29.08.2022

**INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET**

<b>Sted:</b>	<b>Rådhuset, Kantinen</b>
<b>Tid:</b>	<b>Onsdag 7.9.22 kl. 09.00.</b>

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Astrid Oppegård (A) – leder Torgrim T. Storvik (FRP) – nestleder Dagmar Lyngstad (H) Frank W.Lie Bråten (A) Agnar Holmseth (A)
<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-ost.no">Kristin.moe@konsek-ost.no</a>
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Erik Sletten
<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>	Kommunedirektør Jan Sævig, ordfører Erik Sletten post@rev-ost.no
<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>	
	Kommunedirektør og ordfører sak 36/22
	Forvaltningsrevisor sak 39 og 40/22
<b>Hele saklisten med vedlegg legges på</b>	<a href="https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/trysil-kommune/">https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/trysil-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.

Astrid Oppegård (*sign.*)  
kontrollutvalgets leder

Rena, 29.8.22  
Kristin Moe  
utvalgssekretær



Arkivsak-dok. 21/00138-17  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
07.09.2022

## **SAK T-34/22 GODKJENNING INNKALLING/SAKSLISTE**

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

Innkalling/saksliste godkjennes

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Arkivsak-dok. 21/00138-18  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
07.09.2022

## **SAK T-35/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL 15.6.22**

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

Protokoll fra 15.6.22 godkjennes

### **Vedlegg:**

Protokoll 15.6.22

### **Saksframstilling:**

# MØTEPROTOKOLL

## Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

**Dato:** 15.06.2022 kl. 09:00  
**Sted:** Kantinen  
**Arkivsak:** 21/00007

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

**Møtende  
varamedlemmer:**

**Forfall:**

**Andre:** Jan Sævig kommunedirektør, sak 29/22, Jan D. Doncker IKT-leder, sak 29/22, Hans Martin Aas teknisk sjef, sak 29/22, Lasse Bolstad «spesialrådgiver», sak 29/22, Katharina Flåthe HR-leder, sak 29/22, Jo Erik Skjeggestad oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, sak 30 og 31/22

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">27/22</a>	21/00138-13	Sak T-27/22 Godkjenning innkalling/sakliste	3
<a href="#">28/22</a>	21/00138-14	Sak T-28/22 Godkjenning av protokoll 25.5.22	4
<a href="#">29/22</a>	21/00076-13	Sak T-29/22 Orientering	5
<a href="#">30/22</a>	22/00021-1	Sak T-30/22 Forvaltningsrevisjon - budsjett- og økonomistyring	7
<a href="#">31/22</a>	21/00069-1	Sak T-31/22 Bestilling av prosjektplan for eierskapskontroll	8



<a href="#">32/22</a>	21/00070-14	Sak T-32/22 Eventuelt	9
<a href="#">33/22</a>	21/00078-20	Sak T-33/22 Referatsaker	10

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

Astrid Oppegård

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

<b>UTSKRIFTER:</b>
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, 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».

## **Saker til behandling**

### **27/22 Sak T-27/22 Godkjenning innkalling/sakliste**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	15.06.2022	27/22

### **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]

## **28/22 Sak T-28/22 Godkjenning av protokoll 25.5.22**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	15.06.2022	28/22

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

Protokoll fra 25.5.22 godkjennes

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Protokoll fra 25.5.22 godkjennes

[Lagre]

## **29/22 Sak T-29/22 Orientering**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	15.06.2022	29/22

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

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens og ordførerens redegjørelse til orientering

### **Møtebehandling**

Ordfører kunne ikke møte i dagens møte.

Kontrollutvalget har på forhånd bedt om følgende redegjørelse:

- Kommunens beredskapsplan når det gjelder datasikkerhet (ble utsatt fra 25.5.)
- Orientering om planlagte og gjennomførte statlige tilsyn
- Statsforvalterens kommunebilde. Vet ikke om det har vært noe om den i kommunestyret, vet noen kommuner har hatt en orientering/gjennomgang i kommunestyret
- ✓ Hans Martin Aas redegjorde for kommunens overordnede beredskapsplan.
- ✓ Jan D. Doncker informerte om beredskapsplanen når det gjelder IKT. Redegjørelsen var lukket jf. off.l. § 24 1. ledd.
- ✓ Kommunedirektøren redegjorde for Statsforvalterens kommunebilde. Administrasjonen har svart Statsforvalteren på en del ting som blir nevnt i kommunebildet. Kontrollutvalget ber om en ytterligere orientering på årets siste møte.

I tillegg til ovenstående var det på forhånd sendt inn ytterligere spørsmål til kommunedirektøren som kontrollutvalget ønsket svar på. Møtet ble lukket under den redegjørelsen jf. koml. § 11-5 andre avsnitt og off.l. jf. fvl. § 13 første ledd nr. 1.

- ✓ Kommunedirektøren redegjorde for de ytterligere spørsmålene. Disse hadde kommunedirektøren diskutert med ordfører og to andre personer.

En innbygger i Trysil kommune har med hjemmel i offentleglova § 28 andre ledd bedt om innsyn i alle dokumenter (inkl. e-poster og tekstmeldinger) som er blitt sendt til/fra Trysil kommunes kontrollutvalg (dette inkluderer også sekretariatet til utvalget) og som er relatert – direkte eller indirekte – til forhold rundt kommunens personalavdelings tjenesteutøvelse, til de ytterligere spørsmålene. Sekretariatet sender de to mailene som finnes til vedkommende, som også er sendt kommunedirektøren på forhånd.

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

**Votering**

Endringsforslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

**Vedtak**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

[Lagre]

## **30/22 Sak T-30/22 Forvaltningsrevisjon - budsjett- og økonomistyring**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	15.06.2022	30/22

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

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport om **Budsjettering og økonomistyring** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar forvaltningsrapport om **Budsjettering- og økonomistyring** til orientering
  - b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.7.23.

### **Møtebehandling**

Forvaltningsrevisor var tilstede og presenterte rapporten.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport om **Budsjettering og økonomistyring** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar forvaltningsrapport om **Budsjettering- og økonomistyring** til orientering
  - b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.7.23.

[Lagre]

## **31/22 Sak T-31/22 Bestilling av prosjektplan for eierskapskontroll**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	15.06.2022	31/22

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

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Trysil kommune for 2020-2023 og bestiller av Revisjon Øst IKS en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis, en «overordnet eierskapskontroll».
2. Prosjektplanen legges frem høsten 2022.

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget i Trysil har fått en muntlig forespørsel fra kontrollutvalget i Elverum, via sekretariatet, om de ønsker å være med på en felles forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i SØIR IKS. Kontrollutvalget ser ikke muligheten til dette da de ikke har budsjett for å delta.

### **Votering**

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

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Trysil kommune for 2020-2023 og bestiller av Revisjon Øst IKS en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis, en «overordnet eierskapskontroll».
2. Prosjektplanen legges frem høsten 2022.

[Lagre]

## **32/22 Sak T-32/22 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	15.06.2022	32/22

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

Saken legges fram uten forslag til vedtak

### **Møtebehandling**

### **Votering**

### **Vedtak**

[Lagre]



## **33/22 Sak T-33/22 Referatsaker**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023	15.06.2022	33/22

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

Referatsaker tas til orientering

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

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

#### **Vedtak**

Referatsaker tas til orientering.

[Lagre]



Arkivsak-dok. 21/00076-15  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
07.09.2022

## **SAK T-36/22 ORIENTERING**

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

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra ordfører og kommunedirektør til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Ordfører er invitert i dagens møte da kontrollutvalget ønsker en redegjørelse i forbindelse med:

Kontrollutvalget viser til sak T-33/22 referatsaker i Kontrollutvalgets møte 15.06.2022. I Hovedutskrift fra styremøte i Trysil kommuneskoger KF 09.02.2022 går det fram at det har vært uenighet mellom styret i Trysil kommuneskoger KF og Trysil kommune v/ordføreren om Trysil Kommuneskoger KFs deltakelse i styret for Trysilvassdragets Skogeierlag. Styreleder ble ifølge hovedutskriften innkalt til møte med ordfører og kommunedirektør om saken da enighet ikke ble oppnådd pr telefon.

Videre går det fram at saken også har vært behandlet i Forhandlingsutvalget som har stilt seg bak ordførerens syn på saken. Det går ikke fram av dokumentet at saken har vært behandlet i kommunestyret. Uansett, ettersom Trysil kommune har øvet påtrykk på styret i Trysil Kommuneskoger KF for å endre et tidligere styrevedtak, skal saken behandles som eierstyring og saken burde vært behandlet som det.

På bakgrunn av dette ønsker kontrollutvalget en orientering fra ordfører om hvordan eierstyring blir praktisert i Trysil kommune. Det ønskes spesielt en avklaring på hvilke roller de ulike politiske organer/administrasjon har i forhold til Trysil kommunes eierstyring:

- Kommunestyret
- Formannskapet
- Forhandlingsutvalget
- Ordfører
- Kommunedirektør

Det er presisert at det ikke er behov for orientering om innholdet i saken, bare om saksgang i saker vedr. eierstyring.

Kommunedirektøren er invitert for å gi kontrollutvalget en orientering om følgende:

- Kontrollutvalget valgte å reaktivere prosjekt om LEON-prinsippet, effektiv drift av pleie- og omsorg, i møte den 8.5.19, jf sak 19/13. Prosjektplan var godkjent i møte den 6.9.17. Rapport ble avtalt at skulle ferdigstilles innen utgangen av 2019. Siden oppdragsavtalen med revisjonen for 2019 ikke hadde tilstrekkelig med timer til å dekke denne forvaltningsrevisjonen, ble oppstart av prosjektet utsatt slik at arbeidet skulle gjennomføres i det alt vesentligste 1. halvår 2020. Kontrollutvalget besluttet imidlertid møte den 30.4.20, j sak 20/11, å stille prosjektet i bero på grunn av kommunen selv har startet et nytt omstillingsprosjekt på området, jf kommunedirektørens redegjørelse i møtet den 30.4.20.  
Kontrollutvalget ønsker derfor en status på prosjektet slik at de kan ta stilling til om prosjektet skal reaktiveres eller velges bort.
- Økonomi, sykefravær

Det ble sendt mail med invitasjon til kontrollutvalgets møte til ordfører og kommunedirektør 18.8., de har pr dd. ikke svart på henvendelsen.

Arkivsak-dok. 21/00079-4  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
07.09.2022

## **SAK T-37/22 RAPPORTERING TIL KONTROLLUTVALGET OM "FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN"**

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

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

### **Vedlegg:**

Rapport - etterlevelseskontroll

### **Saksframstilling:**

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

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

Revisor har fulgt opp og kontrollert:

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

Revisor har kontrollert beregning av tilskudd til de private barnehagene for 2021, og fulgt opp vedtak om tilskudd til Knerten barnehage.

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor ikke blitt oppmerksomme på noe som gir dem grunn til å tro at Trysil kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift om beregning av tilskudd til private barnehager i 2021.

Til kontrollutvalget i Trysil kommune

## **UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN**

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

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i lov og forskrift om beregning av tilskudd til private barnehager. Vi har fulgt opp og kontrollert:

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

Vi har kontrollert beregning av tilskudd til de private barnehagene for 2021, og fulgt opp vedtak om tilskudd til Knerten barnehage.

Kriterier er hentet fra forskrift om tilskudd til private barnehager samt veilederen utgitt av Agenda Kaupang på vegne av KS og PBL oppdatert versjon 15.6.2020.

### **Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen**

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

### **Vår uavhengighet og kvalitetskontroll**

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

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

## Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

## Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Trysil kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift om beregning av tilskudd til private barnehager i 2021.

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

Løten, 29. juni 2022

  
Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

  
Natallia Hornsletten  
regnskapsrevisor

Kopi:  
Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 21/00128-23  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
07.09.2022

## **SAK T-38/22 STATUSRAPPORT REVISJON 1. HALVÅR 2022**

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

Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2022 til orientering

### **Vedlegg:**

Statusrapport 1. halvår

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget behandlet i møtet 22.9.21, sak 28/21, oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over planlagt ressursbruk for revisjonen i Trysil kommune. Vedlagte statusrapport gir informasjon om ressursbruken for første halvår 2022.

Revisjonen skriver at tidsbruken pr. første halvår 2022 antas å være innenfor budsjettert tidsbruk og det er ingen vesentlige avvik som bør følges opp.

Ut fra situasjonen pr. 1. halvår 2022, synes det ikke å være behov for oppfølging fra kontrollutvalget, jf. rapportens siste avsnitt.



# Statusrapport revisjon for 2022 - status pr 30.6

**Trysil kommune**



Utarbeidet 15.8.22

## 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	Prognose timer
<b>Regnskapsrevisjon</b>					
1 Regnskapsrevisjon	525	398,50	-	-	-
2 Revisjonsuttalelser	125	93,50	-	-	-
3 Beboerregnskap	50	-	-	-	-
4 Veiledning/bistand	25	31,00	-	-	-
5 Etterlevelseskontroll	25	33,50	-	-	-
<b>SUM 1-5</b>	<b>750</b>	<b>556,50</b>	-	<b>74,20 %</b>	<b>750</b>
<b>Bestilte rev.tj.</b>					
6 Mindre undersøkelser	50	21,50	-	-	-
7 Forvaltningsrevisjon	250	116,75	-	-	-
8 Eierskapskontroll	25	-	-	-	-
<b>SUM 6-8</b>	<b>325</b>	<b>138,25</b>	-	<b>42,54 %</b>	<b>300</b>
<b>Annet</b>					
9 Møter i Kontrollutvalg/ Kommunestyre	50	46,00	-	92,00 %	75
<b>SUM TOTALT 1-9</b>	<b>1 125</b>	<b>740,75</b>	-	<b>65,84 %</b>	<b>1 125</b>

Linje 6 omfatter følgende særskilte bestillinger:

1500	Prosjektplan tidlig innsats	19,00 timer
1486	Prosjektplan overordnet eierskapskontroll	2,50 timer
<u>Totalt</u>		<u>21,50 timer</u>

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

Prosjektplan overordnet eierskapskontroll ble bestilt i møte den 15.6.22, jf sak 31/22. Prosjektplanen skal etter planen behandles i møte den 7.9.22.

Linje 7 omfatter følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter/foranalyser:

229	LEON-prinsippet/effektiv drift pleie- og omsorg	0,00 timer
249	Økonomistyring	116,75 timer
265	Tidlig innsats skole og barnehage	0,00 timer
<u>Totalt</u>		<u>116,75 timer</u>

Kontrollutvalget valgte å reaktivere prosjekt 229, LEON-prinsippet, effektiv drift av pleie- og omsorg, i møte den 8.5.19, jf sak 19/13. Prosjektplan var godkjent i møte den 6.9.17. Rapport ble avtalt at skulle ferdigstilles innen utgangen av 2019. Siden oppdragsavtalen for 2019 ikke har tilstrekkelig med timer til å dekke denne forvaltningsrevisjonen, ble oppstart av prosjektet utsatt slik at arbeidet skulle gjennomføres i det alt vesentligste 1. halvår 2020.

Kontrollutvalget besluttet imidlertid møte den 30.4.20, j sak 20/11, å stille prosjektet i bero på grunn av kommunen selv har startet et nytt omstillingsprosjekt på området, jf kommunedirektørens redegjørelse i møtet den 30.4.20. Kontrollutvalget har foreløpig ikke tatt stilling til om prosjektet skal reaktiveres.

Prosjekt 249 økonomistyring, ble godkjent og bestilt i møte den 25.11.21, jf sak 40/20. Prosjektet skulle gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer med oppstart i 2021 med ferdigstilling sommeren 2022. Totalt 262 timer påløp på prosjektet i 2021. Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 15.6.22, jf sak 30/22.

Prosjekt 265, tidlig innsats skole og barnehage, skal gjennomføres innenfor en tidsramme på 320 timer. Oppstart på prosjektet blir august 2022 og med planlagt ferdigstilling er innen 31.12.22.

Linje 8 omfatter følgende eierskapskontroller:

Ingen selskapskontroller igangsatt i 1.halvår 2022.

## Kommentar til og vurdering av ressursbruken

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

Foreløpig revisjonsberetning for Trysil kommunes regnskap for 2021 ble avlagt 19.4.22, mens endelig revisjonsberetning ble avlagt den 13.5.22.

Revisjonsberetningen ble behandlet i møte den 23.5.22, jf sak 20/22.

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

Rapport om forenklet etterlevelseskontroll knyttet til kontroll med tilskudd til private barnehager med frist 30.6 er avlagt 29.6.22. Kontrollutvalget vil ventelig behandle rapporten i møte 7.9.22.

Plan for forenklet etterlevelseskontroll 2021-2024 ble for øvrig presentert for kontrollutvalget i møte den 24.11.21, jf sak 38/21.

### **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 17,75 timer på møtedeltakelse og 28,25 timer på forberedelser i 1.halvår 2022. I tillegg kommer kjøring på 8 timer som knytter seg i det alt vesentligste til dokumentinnsamling og møter/intervjuer innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, og deltakelse i møter i KU. Timer til kjøring er innkalkulert som en del av timeprisen på kr 1 050.

### **Oppsummering revisjon**

Endelig revisjonsberetning for 2021 er avlagt den 13.5.22.

Revisjonsrapport for forenklet etterlevelseskontroll pr 30.6 er avlagt 29.6.22. Denne forventes behandlet av kontrollutvalget i møte 7.9.22.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter vurderes til å være ajour pr 30.6.22 iht de avtaler som er inngått med kontrollutvalget.

Løten, den 15. august 2022



Morten Alm Birkelid  
daglig leder

Arkivsak-dok. 22/00024-2  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
07.09.2022

## **SAK T-39/22 PROSJEKTPLAN EIERSKAPSKONTROLL OVERORDNET**

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

Kontrollutvalget tar prosjektplan overordnet eierskapskontroll til orientering, og vil på bakgrunn av denne bestille en eierskapskontroll. Det avsettes 75 timer til prosjektet som ferdigstilles på våren 2023.

### **Vedlegg:**

Prosjektplan

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 15.6.22, sak 31/22:

1. *Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Trysil kommune for 2020-2023 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis, en «overordnet eierskapskontroll»*
2. *Prosjektplanen legges frem høsten 2022*

Ut ifra kontrollutvalgets bestilling og foreslåtte avgrensninger foreslår revisor følgende formål med den overordnede/generelle eierskapskontrollen:

*Undersøke hva slags overordnet system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning, og hvordan kommunen følger opp at disse følges.*

Formålet besvares gjennom følgende problemstillinger:

1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?
2. Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?

3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?

Revisors erfaring er at det gjennom eierskapskontroller rettet mot oppfølging av enkeltsselskaper ofte avdekkes strukturelle avvik som i større grad går på kommunens overordnede/generelle systemer, enn på direkte oppfølging av det enkelte selskap. Disse avvikene vil kunne dukke opp gjennom flere eierskapskontroller rettet mot enkeltsselskaper før de blir gjort noe med. De mener således at det vil være rasjonelt og nyttig å vurdere kommunens overordnede/generelle eierskapsforvaltning før en gjennomfører eierskapskontroller rettet mot enkeltsselskaper. En overordnet/generell eierskaps-kontroll vil være et godt et godt utgangspunkt for risiko- og vesentlighetsvurderinger på området og gi et godt utgangspunkt for kontroll rettet mot enkeltsselskaper.

Revisjon Øst IKS tar sikte på å starte arbeidet med kontrollen tidlig på året 2023 slik at kontrollutvalget kan behandle rapporten i april/mai i 2023. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at kommunen yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonen fastsetter. Det avsettes 75 timer til prosjektet.



PROSJEKTPLAN

# OVERORDNET EIERSKAPSKONTROLL

TRYSIL KOMMUNE 2022

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	Bakgrunn for prosjektet .....	3
2	Om tjenesteområdet .....	3
3	Avgrensninger.....	4
4	Formål og forslag til problemstillinger .....	4
5	Aktualitet og nytteverdi .....	5
6	Kilder til revisjonskriterier .....	5
7	Metode for datainnsamling.....	5
8	Organisering og ansvar .....	6

Foto: Hans Martin Nysæter

## 1 Bakgrunn for prosjektet

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2, pkt. d, se til at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

I denne forbindelse gjorde kontrollutvalget i Trysil kommune i møte 15.06.22, sak 31/22 Bestilling av eierskapskontroll, følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Trysil kommune for 2020-2023 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis, en «overordnet eierskapskontroll»*
2. *Prosjektplanen legges frem høsten 2022*

I saksutredningen til saken heter det at hensikten med en "overordnet" eierskapskontroll er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis, og kan være et alternativ til å gjøre spesifikke eierskapskontroller mot enkeltsselskap. Eksempler på "problemstillinger" for en slik overordnet kontroll kan være:

- System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen - hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?
- Hvordan sikres det at rutinene er godt kjent for alle eierrepresentantene?
- Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/kommunestyret?
- Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?
- Valg av styre- og eierskapsrepresentanter er beskrevet i Eiermeldingen, hvordan sikres det at valg er gjort og gjøres i henhold til lover og anbefalinger?
- Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)
- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

Prosjektplanen er utarbeidet med utgangspunkt i kontrollutvalgets utredning og vedtak.

## 2 Om tjenesteområdet

Kommunene har stor grad av frihet når det gjelder organiseringen av den kommunale virksomheten, og har i lang tid gjort bruk av fristilte organisasjonsmodeller. For mange kommuner har behovet for interkommunalt samarbeid om produksjon av tjenesten vært en viktig begrunnelse for å legge tjenesteproduksjonen til selskaper. Dette er tenkt å føre til mer rasjonell og effektiv produksjon. Denne utviklingen har ført til en mer kompleks og fragmentert organisering av den kommunale virksomheten.

Det overordnede ansvaret for kommunens totale virksomhet ligger hos kommunestyret – uansett organisasjonsform. Ikke alle av kommunens oppgaver kan plasseres ut i egne rettssubjekter. Begrensninger i organisasjonsfriheten kan følge både av særlovgivningen og av kommuneloven. Organiseringen av kommunal virksomhet i egne rettssubjekter utfordrer de vanlige ansvars- og styringslinjene, og det er viktig at kommunen utvikler og tar i bruk gode verktøy, reglementer og rutiner for å sikre en god oppfølging av selskapene. Det er videre viktig at eierrepresentantene får tilstrekkelig opplæring og informasjon om sin funksjon og sitt ansvar.

Trysil kommune har eierinteresser i følgende offentlig eide selskaper/samarbeid:

Aksjeselskaper etc.	Interkommunale selskaper	Ulike samarbeid
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Trysil kommune Holding AS</li> <li>• Innlandet Energi Holding AS</li> <li>• Trysil Industrihus AS</li> <li>• Trysil fjernvarme AS</li> <li>• Abakus AS</li> <li>• Trysil utmarkslag SA</li> <li>• Destinasjon Trysil SA</li> <li>• Østby Vannverk SA</li> <li>• Anno Museum</li> <li>• Tepas Personal AS</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (25 %)</li> <li>• Midt-Hedmark Brann og redningsvesen IKS (13,1%)</li> <li>• KonSek Øst IKS</li> <li>• Revisjon Øst IKS</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regionrådet i Sør-Østerdal</li> <li>• IKA Opplandene</li> <li>• PPT Trysil/Engerdal (Trysil)</li> <li>• SÅTE IKT (Trysil)</li> <li>• Interkommunal 110 – sentral (Hamar)</li> <li>• Interkommunal barnevernvakt (Ringsaker)</li> <li>• Miljørettet helsevern i Sør-Østerdal (Elverum)</li> <li>• Interkommunalt krisesentertilbud (Hamar)</li> </ul>

I tillegg har kommunen et kommunalt foretak (KF), Trysil kommuneskoger KF.

### 3 Avgrensninger

Det heter i saksutredningen i forbindelse med bestilling av overordnet/generell eierskapskontroll og i kommunens plan for eierskapskontroll, at noe av hensikten er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. En overordnet/generell eierskapskontroll skal omfatte systemet, retningslinjer og føringer som er felles for alle selskapene som kommunen har eierinteresser i. Spesielle forhold, og den enkelte eierrepresentants oppfølging i enkeltsselskaper er ikke omfattet av denne kontrollen, men må gjennomføres som egne eierskapskontroller rettet mot det enkelte selskap. Hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis vil kunne besvares kun for den delen som omfatter kommunen selv, og det anbefales å gjennomføre eierskapskontroller for et utvalg av selskaper i tillegg. Dette kan for eksempel gjøres samtidig med forvaltningsrevisjoner i selskapene, noe som anses å være rasjonelt med hensyn til tidsbruk.

### 4 Formål og forslag til problemstillinger

Ut ifra kontrollutvalgets bestilling og foreslåtte avgrensninger foreslår vi følgende formål med den overordnede/generelle eierskapskontrollen:

*Undersøke hva slags overordnet system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning, og hvordan kommunen følger opp at disse følges.*

Formålet besvares gjennom følgende problemstillinger:

1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?
2. Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse?
3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?

Problemstillingene omfatter en gjennomgang av opplæring av eierrepresentantene, og at valg av styre- og eierrepresentanter gjennomføres i henhold til lover og anbefalinger. En sentral anbefaling når det gjelder valg av styre- og eierrepresentanter er at disse har tilstrekkelig med kunnskap om selskapene og selskapsstyring. Ut fra dette mener vi at problemstillingene dekker det kontrollutvalget har skissert for en overordnet eierskapskontroll i sine planer.

## 5 Aktualitet og nytteverdi

Vår erfaring er at det gjennom eierskapskontroller rettet mot oppfølging av enkeltselskaper ofte avdekkes strukturelle avvik som i større grad går på kommunens overordnede/generelle systemer, enn på direkte oppfølging av det enkelte selskap. Disse avvikene vil kunne dukke opp gjennom flere eierskapskontroller rettet mot enkeltselskaper før de blir gjort noe med. Vi mener således at det vil være rasjonelt og nyttig å vurdere kommunens overordnede/generelle eierskapsforvaltning før en gjennomfører eierskapskontroller rettet mot enkeltselskaper. En overordnet/generell eierskapskontroll vil være et godt utgangspunkt for risiko- og vesentlighetsvurderinger på området og gi et godt utgangspunkt for kontroll rettet mot enkeltselskaper.

## 6 Kilder til revisjonskriterier

Med bakgrunn i ovennevnte problemstillinger skal det etableres kriterier for eierskapskontrollen. Kriterier er de krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot. Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innen eierskapsforvaltning. Autoritative kilder kan være lover og forskrifter, politiske vedtak/målføringer og anerkjente prinsipper for eierstyring. Relevante kilder i en overordnet eierskapskontroll vil være:

- Kommuneloven med forskrifter
- Lov om interkommunale selskaper med forskrifter
- Aksjeselskapsloven med forskrifter
- KS anbefalinger om eierstyring
- Interne retningslinjer og rutiner for eierstyring i kommunen

Oversikten er ikke uttømmende, og utledning av kriterier utføres i forbindelse med prosjektets oppstartsfase.

## 7 Metode for datainnsamling

Valg av metode vil variere etter formålet med eierskapskontrollen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på. Vi vurderer dokumentstudier og intervjuer som mest relevant for denne kontrollen.

### Dokumentstudier:

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevant dokumentasjon, som i denne sammenheng kan være:

- Eierskapsmelding og andre dokumenter som gjelder kommunens eierskapsforvaltning
- Vedtak i politiske organer som gjelder eierforvaltning
- Plan- og strategidokumenter og intern informasjon som eierstyring i kommunen
- Regler for delegering i kommunen
- Rutinebeskrivelser etc. for eierskapsforvaltning
- Rapportering og informasjon til kommunen/kommunestyret

Listen er ikke uttømmende og flere typer dokumentasjon kan være relevante å innhente etterhvert i prosjektarbeidet.

Intervjuer:

Det gjennomføres 1-2 intervjuer med nøkkelpersonell i kommunen.

Verifisering av innhentet data:

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene verifiseres i forbindelse med kommunedirektørens uttalelse. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for eierskapskontroll (RSK 002).

## 8 Organisering og ansvar

Prosjektet er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Prosjektteamet settes sammen av Revisjon Øst IKS. Det avsettes 75 timer til prosjektet.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med kontrollen tidlig på året 2023 slik at kontrollutvalget kan behandle rapporten i april/mai i 2023. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at kommunen yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonen fastsetter.

Arkivsak-dok. 21/00072-3  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
07.09.2022

## **SAK T-40/22 FORBEREDELSE TIL NY FORVALTNINGSREVISJON**

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

Saken legges fram uten forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Plan for forvaltningsrevisjon Trysil kommune 2020 - 2023

### **Saksframstilling:**

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

Det følger av Kommunelovens § 23-3 at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i kommunen og i kommunens selskaper. Planen skal lages minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.

Planen som er vedtatt i kontrollutvalget og kommunestyret er vedlagt saken

Betegnelsen «overordnet analyse» tilsvarer det som i ny kommunelov betegnes som «risiko- og vesentlighetsvurderinger». Den foreløpige listen over temaer til Plan for forvaltningsrevisjon 2020-23, kan oppsummeres som følger (nummereringen henviser til punkter i overordnet analyse):

- Nr. 5 «Kommunens internkontroll «Egenkontroll»
- Nr. 8 «Budsjettering og økonomistyring»
- Nr. 9 «Arbeidsmiljø/HMS»
- Nr. 21 «Kapasitet og koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer»
- Nr. 22 «Barnevern, tidlig inngripen, kapasitet og kompetanse»
- Nr. 28 «Ivaretagelse av rollen som skoleeier»
- Nr. 30 «Barnehagetilbudet. Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser»

- Nr. 32 «Næringsutvikling og måloppnåelse»
- Nr. 35 «Beredskap og forvaltning – Vann og avløp»
- Nr. 38 «Styring av bygge-/investeringsprosjekter – Internkontroll, oppfølging og økonomi

*Rekkefølgen på temaene prioriteres av kontrollutvalget, de er også gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen i løpet av planperioden dersom det skulle bli nødvendig.*

LEON-prinsippet, effektiv drift av pleie- og omsorg ble først startet i 2017, men kontrollutvalget besluttet i møte 30.4.20 å stille prosjektet i bero på grunn av kommunen selv har startet et nytt omstillingsprosjekt på området.

Prosjekt nr 8 «Budsjettering og økonomistyring» ble gjennomført i 2021.

I møte den 24.11.21, jf sak 30/21 bestilte kontrollutvalget en prosjektplan knyttet til tidlig innsats. Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalgets møte 16.2.22. Prosjektet har en ramme på 320 timer og ferdigstilles våren 2023.

Kontrollutvalget ønsker i dagens møte å diskutere hvilket tema de ønsker å ha i sin neste forvaltningsrevisjon. Dette kan være hensiktsmessig i og med at forvaltningsrevisor deltar i møtet, sak 39/22.

Særskilt bestilling 2020

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

# Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune 2020-2023





## 1 Vedtak om plan for forvaltningsrevisjon

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

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

Rekkefølgen på temaene prioriteres av Kontrollutvalget, som også bør gis mulighet til å gjøre endringer i planen i løpet av planperioden dersom det skulle bli nødvendig. I dette dokumentet legger Hedmark Revisjon IKS frem forslag til prosjekter innenfor de 10 nevnte temaer. Vi fastholder de prosjektnumre som fremgår ovenfor, slik at linjen tilbake til den overordnede analyse fortsatt er tydelig<sup>2</sup>.

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

Løten, den 25. mai 2020



Laila Irene Stenseth  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Jo Erik Skjeggstad  
Utøvende forvaltningsrevisor

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

<sup>2</sup> Se også liste over temaer fra overordnet analyse i vedlegg B

## Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

**Innholdsfortegnelse**

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

## 2 Plan for forvaltningsrevisjon – hva er det?

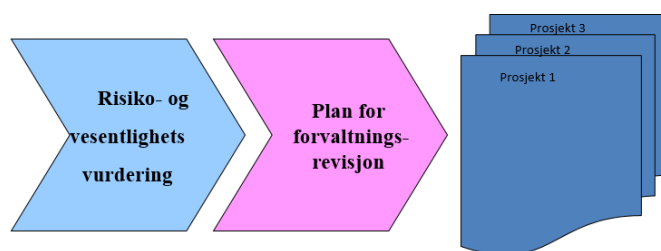
Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-2 se til at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Det er dette som forstås som forvaltningsrevisjon.<sup>3</sup>

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

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

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

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



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

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

### 3 Plan for forvaltningsrevisjon i Trysil kommune

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

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

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

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

### 4 Hensynet til øvrige bestillinger

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

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

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

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

## 5 Forvaltningsrevisjon i selskaper som kommunene har eierinteresser i

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

## 6 Tema som legges til grunn i plan for forvaltningsrevisjon

### 5.1 Prosjekt nr. 5 «Kommunens internkontroll «Egenkontroll»

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

KS' effektiviseringsnettverk startet i 2012 et pilotnettverk innenfor internkontroll. Det er utarbeidet et arbeidshefte til arbeidet i nettverket<sup>4</sup>. Det heter her at en formalisert, dokumentert og risikoorientert intern kontroll vil redusere krav om sterkere statlig tilsyn og intern kontroll. Slik sett vil god intern kontroll bidra til å styrke det kommunale selvstyre og lokaldemokratiet. Men enda viktigere er at dette vil bidra til effektiv drift og gode tjenester, noe som igjen øker/bedrer legitimitet og omdømme for kommunesektoren.

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

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

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

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

<sup>4</sup> Rådmannens internkontroll – Orden i eget hus! – KS

## Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

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

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

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

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

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

## 5.2 Prosjekt nr. 8 «Budsjettering og økonomistyring»

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

## Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

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

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

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

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

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

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

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

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

### 5.3 Prosjekt nr. 9 «Arbeidsmiljø/HMS»

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

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

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

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

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

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



## Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

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

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

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

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

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

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

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

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

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

som har blitt utsatt for vold og trusler i arbeidssituasjonen?

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

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

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

Psykiske plager er en av de store samfunns- og folkehelseutfordringene blant barn og unge. Folkehelseinstituttet anslo i 2015 at 15-20 prosent av barn og unge i aldersgruppen 3 til 18 år hadde nedsatt funksjonsevne på grunn av psykiske vansker<sup>5</sup>. I forlengelsen av opptrappingsplanen for psykisk helse har således barn- og unge vært en prioritert gruppe fra statlige myndigheter. Kontrollutvalget har i forbindelse med arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon også vært opptatt av at en forvaltningsrevisjon på området i utgangspunktet bør dekke alle aldersgrupper. Kommunene har i forbindelse med utrulling av psykiatridelen av samhandlingsreformen fått overført et større ansvar for disse tjenestene enn tidligere.

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

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

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

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

## Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

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

**Problemstillinger**

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

**Nytteverdi**

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

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

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

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

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

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

## Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

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

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

Fra statlig hold er det tatt til orde for et kompetanseløft i barnevernet og det forutsettes å øke bevilgningene til kommunene fra 2018 på dette området. Dette på bakgrunn av at ansatte i barnevernet selv har vært tydelig på at de trenger mer kompetanse og bedre tiltak i oppfølging av utsatte barn og familier. Målet er tidligere og bedre hjelp, men det er også behov for å styrke kompetansen i forhold til de mest krevende barnevernssakene<sup>6</sup>. Fra departementet sin side fremheves familiestøttende tiltak, forebyggende arbeid, tidlig innsats og tverrfaglig og tverretattlig samarbeid som viktige stikkord i utviklingen av barneverntjenesten.

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

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

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

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

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

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

#### Problemstillinger

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

#### Nytteverdi

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

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

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

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

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

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

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

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

## Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

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

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

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

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

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

Vi anser at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle:

## Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

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

## 5.8 Prosjekt nr. 32 «Næringsutvikling og måloppnåelse»

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

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

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

## Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

Vi anser at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle:

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

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

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

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

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

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

Kommunalt avløp omfattet i 2017 84,9 % av landets befolkning. Avløpsnettene er estimert til å være i gjennomsnitt 30 år gammelt på landsbasis, og det fornyes i gjennomsnitt med 0,61 % i året, det vil si at det i 2017 ble skiftet ut ca. 240 av totalt 37 400 kilometer (SSB 2018 Kommunalt avløp).



## Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

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

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan ha følgende formål og problemstillinger:

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

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

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

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

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

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

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

## Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

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

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

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

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

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

Vi anser at følgende formål og problemstillinger kan være aktuelle:

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

**Problemstillinger**

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

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

## 7 Referanser

### 7.1 Skriftlige dokumenter

*Folkehelseprofil 2019, Trysil kommune*

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

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

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

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

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

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

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

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

Trysil kommune (2018): *Årsmelding 2017*

Trysil kommune (2019): *Årsmelding 2018*

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

### 7.2 Nettsteder

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

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

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

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

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

## Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

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

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

## Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

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

## Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

**Vedlegg B: Aktuelle områder for forvaltningsrevisjon i overordnet analyse 2019**

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

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

## Plan for forvaltningsrevisjon for Trysil kommune

2019-2023

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

Arkivsak-dok. 21/00070-15  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
07.09.2022

## **SAK T-41/22 EVENTUELT**

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

Saken legges fram uten forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**



Arkivsak-dok. 21/00078-22  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
07.09.2022

## **SAK T-42/22 REFERATER OG ORIENTERINGER**

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

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

### **Vedlegg:**

Tiltaksplan

### **Saksframstilling:**

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

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

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

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

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



## Kontrollutvalget i Trysil kommune

# Tiltaksplan og oppfølging av saker Trysil kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <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 hovedutvalg for teknisk drift – Agnar Holmseth</li> <li>○ Saker fra hovedutvalg for oppvekst og kultur – Torgrim T. Storvik</li> <li>○ Saker fra hovedutvalg for helse, sosial og omsorg – Dagmar Lyngstad</li> <li>○ Saker fra formannskap og kommunestyre – Astrid Oppegard og Frank W. Lie Bråten</li> </ul> </li> <li>• Frank W. Lie Bråten 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>• Orientering fra kommunedirektøren:               <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>
Onsdag 16.2.22	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkjenning innkalling/sakliste</li> <li>• Godkjenning protokoll 24.11.21</li> <li>• Orientering – i tillegg til «den vanlige» orienteringen ønsker kontrollutvalget en redegjørelse om barnevernet i Trysil kommune. Kontrollutvalget ønsker også redegjørelse om hvordan kommunen arbeider med barn- og ungdommenes psykiske helse i Trysil kommune</li> <li>• Interimrapport 2021</li> <li>• Statusrapport revisjon for 2021, 2. halvår (31.12.21)</li> <li>• Benchmarking – Revisjon Øst IKS</li> <li>• Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet</li> <li>• Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport og regnskap for 2021 behandles og oversendes deretter kommunestyret for orientering.</li> </ul>

### Konsek Øst IKS

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

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

<b>Møte</b>	<b>Kontrollutvalgets saker 2022</b>
	kommunebilde (kommunen har svart opp på en del av punktene som Statsforvalteren har bemerket). <ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering</li><li>• Kontrollutvalgets møtekalender 2023</li><li>• Eventuelt</li><li>• Referater og orienteringer</li></ul>


**Kontrollutvalget i Trysil kommune**
**Oppfølgingsliste**

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

**Konsek Øst IKS**

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

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

	26/22	Kontrollutvalgets egevaluering 2021	Saken utgår, kontrollutvalget ser ikke noen hensikt i å ha en egevaluering. Dette tas opp fortløpende ved behov.		KU		X
15.6.22	27/22	Godkjenning av innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	28/22	Godkjenning av protokoll fra 25.5.22	Protokoll fra 25.5. godkjennes		KU		X
	29/22	Orientering	Kontrollutvalget tar kommunedirektorens redegjørelse til orientering.		KU		X
	30/22	Forvaltningsrevisjon Budsjet- og økonomistyring	Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport om <b>Budsjettering og- økonomistyring</b> til orientering. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: -Kommunestyret tar forvaltningsrapport om <b>Budsjettering- og økonomistyring</b> til orientering -Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.7.23.	KS	KU	Sjette etter KS behandling	
	31/22	Bestilling av prosjektplan for eierskapskontroll	Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Trysil kommune for 2020-2023 og bestiller av Revisjon Øst IKS en prosjektplan med utgangspunkt i eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis, en «overordnet eierskapskontroll». Prosjektplanen legges frem høsten 2022.		KU		X
	32/22	Eventuelt	Det ble ikke lagt frem noen sak under Eventuelt		KU		X
	33/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Budsjettering og økonomistyring	2022	Bestilt september 2020
Prosjektplan «Barnehagetilbudet. Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser»		Bestilt i møte 24.11.21
		Spm. fra Engerdal om felles forvaltn.rev. på prosjekt «Barnevern» i 2022/2023

Prosjektplan for eierskapskontroll		Bestilt 15.6.22



Arkivsak-dok. 21/00078-23  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato  
07.09.2022

## **SAK T-43/29 REFERATSAKER**

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

Referatsaker tas til orientering

### **Vedlegg:**

Trysil Industrihus AS – protokoll fra ordinær generalforsamling 11.5.22  
MHBR IKS – innkalling styremøte 20.6.22  
MHBR IKS – styreprotokoll 20.6.22  
Konsek Øst IKS – innkalling representantskapsmøte 19.9.22

### **Saksframstilling:**

1. Trysil Industrihus AS – protokoll fra ordinær generalforsamling 11.5.22
2. MHBR IKS – innkalling styremøte 20.6.22
3. MHBR IKS – styreprotokoll 20.6.22
4. Konsek Øst IKS – innkalling representantskapsmøte 19.9.22

TRYSIL KOMMUNE

POSTMOTTAK

14 JUNI 2022

TRYSIL INDUSTRIHUS AS  
2420 TRYSIL  
Org.nr. 817 815 952

LOPENR.:
----------

**PROTOKOLL ORDINÆR GENERALFORSAMLING TRYSIL INDUSTRIHUS AS  
11. mai 2022**

Tid: Onsdag 11. mai, kl. 16.00-17.00

Sted: Ordførerens kontor i Hagelund

Saker til behandling:

**Dagsorden:**

- a. Valg av møteleder og referent.
- b. Godkjenning av representerte aksjer, registrering av fremmøtte.
- c. Godkjenning av innkalling.
- d. Godkjenning av saksliste.
- e. Valg av representant til å undertegne protokollen sammen med møteleder.

**Saksliste:**

1. ./: Styrets informasjon til eier.
2. ./: Fastsettelse av resultatregnskap og balanse. Beslutning om utbytte.
3. ./: Disponering av årsoverskudd.
4. Valg av styremedlemmer, styreleder og varamedlemmer.
5. ./: Fastsettelse av styrehonorar.
6. ./: Fastsettelse av revisorhonorar.

**Dagsorden:**

- a. Valg av møteleder og referent.

Mikael løken ble enstemmig valgt til møteleder.  
Torgal Sætre ble enstemmig valgt til referent.

- b. Godkjenning av representerte aksjer, registrering av frammøtte.

4 200 aksjer av i alt 4 200 aksjer var representert:  
Trysil kommune v/ordfører Erik Sletten : 4 200 aksjer

Dessuten møtte:  
Mikale Løken, styreleder  
Torgal Sætre, daglig leder

- c. Godkjenning av innkalling.

Innkalling enstemmig godkjent.

- d. Godkjenning av saksliste.

Saksliste enstemmig godkjent.

e. Valg av representant til å undertegne protokollen sammen med møteleder.

Erik Sletten og Mikael Løken ble enstemmig valgt til å underskrive denne protokoll.

**Saksliste:**

1. Styrets informasjon til eier.

Styrets informasjon til eier ble tatt til orientering.

2. Fastsettelse av resultatregnskap og balanse.

Årsresultat for 2021 ble enstemmig fastsatt til kr. 424 241,-.

Balansen den 31.12.21 ble enstemmig fastsatt til kr. 31 274 784,-.

Det utdeles ikke utbytte for 2020.

3. Disponering av årsoverskudd.

Årsoverskudd ble enstemmig bestemt overført til annen egenkapital:

Årsoverskudd, kr. 424 241,-, overføres annen egenkapital.

Fremlagt revisjonsberetning uten merknader ble tatt til orientering.

4. Valg av styremedlemmer.

Av styrets medlemmer var Rolf Mobæk på valg. Runa Elisabeth Skyrud, Gro Svarstad, Mikael Løken og John Martin Pedersen har igjen ett år av sin periode.

Valgkomitéens (forhandlingsutvalget i Trysil kommune) innstilling til valg av styremedlemmer er: Rolf Mobæk gjenvelges for to år.

Valgkomitéens innstilling enstemmig vedtatt.

Til styreleder ble Mikael Løken valgt for ett år

Kristin Sanaker ble enstemmig gjenvalgt til varamedlem for ett år.

1. Kristin Sanaker

Styret i Trysil Industrihus AS består da av følgende medlemmer:

Mikael Løken, styreleder  
Rolf Mobæk, styremedlem  
Runa Elisabeth Skyrud, styremedlem  
Gro Svarstad, styremedlem  
John Martin Pedersen, styremedlem

Kristin Sanaker, 1. varamedlem

Valg av styremedlemmer er i samsvar med valgkomitéens innstilling.

5. Fastsettelse av styrehonorar.

Følgende ble enstemmig vedtatt:

Styreleder kr. 65 000,- pluss refusjon av reiseutgifter og diett etter statens satser.

Styremedlemmer kr. 45 000,- pluss refusjon av reiseutgifter og diett etter statens satser.

Varamedlemmer kr. 1 000,- pr møte pluss refusjon av reiseutgifter og diett etter statens satser.

Daglig leder gis fullmakt til å utbetale forskudd av honorarer i henhold til avtalte nivåer. Dette innebærer at man kan foreta utbetaling av honorarer ved årets slutt, og ikke avventer generalforsamlingens vedtak påfølgende år.

6. Fastsettelse av revisorhonorar.

Fremlagt revisorhonorar, stort kr. 33 600,- og som omfatter i sin helhet ordinær revisjon, dekkes etter regning.

Trysil, 11. mai 2022



Erik Sletten  
For generalforsamling

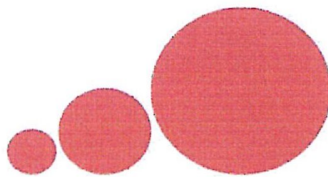


Mikael Løken

Årsregnskap

2021

**Trysil Industrihus AS**



Utarbeidet av:



**Accountor Trysil**

## Trysil Industrihus AS

## Resultatregnskap

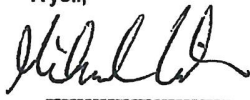
	Note	2021	2020
<b>DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>			
<b>Driftsinntekter</b>			
Leie og festeinntekter		3 791 405	3 674 991
Inntekter ved salg av eiendom		100 000	128 000
Annen driftsinntekt		1 074 423	857 673
Aktiverte egne investeringer		0	0
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>4 965 828</b>	<b>4 660 664</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		0	60 900
Lønnskostnad	1,2	987 528	905 121
Avskrivning på varige driftsmidler	3	904 927	871 161
Annen driftskostnad		2 079 937	1 902 639
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>3 972 392</b>	<b>3 739 822</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>993 436</b>	<b>920 843</b>
<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
<b>Finansinntekter</b>			
Inntekt på inv. i tilknyttet selskap		0	130 000
Annen renteinntekt		27 083	28 924
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>27 083</b>	<b>158 924</b>
<b>Finanskostnader</b>			
Annen rentekostnad		471 752	346 652
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>471 752</b>	<b>346 652</b>
<b>NETTO FINANSPOSTER</b>		<b>(444 669)</b>	<b>(187 727)</b>
<b>ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>548 768</b>	<b>733 115</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	4	124 527	135 193
<b>ORDINÆRT RESULTAT</b>		<b>424 241</b>	<b>597 922</b>
<b>ÅRSRESULTAT</b>		<b>424 241</b>	<b>597 922</b>
<b>OVERFØRINGER</b>			
Overføringer annen egenkapital		424 241	597 922
<b>SUM OVERFØRINGER</b>		<b>424 241</b>	<b>597 922</b>

Trysil Industrihus AS
-----------------------

## Balanse pr. 31.12.2021

	Note	31.12.2021	31.12.2020
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (4200 aksjer a` 1.000,-) (må ha tekst)	9	4 200 000	4 200 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>4 200 000</b>	<b>4 200 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	9	7 158 507	6 734 266
Udisponert vinning eller udekket tap		0	0
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>7 158 507</b>	<b>6 734 267</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>11 358 507</b>	<b>10 934 267</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Avsetning for forpliktelser</b>			
Utsatt skatt	4	501 542	524 593
<b>Sum avsetning for forpliktelser</b>		<b>501 542</b>	<b>524 593</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	10 025 000	10 250 000
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>10 025 000</b>	<b>10 250 000</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner		6 054 102	0
Leverandørgjeld		2 276 954	882 481
Betalbar skatt	4	147 578	163 444
Skyldig offentlige avgifter		172 756	136 345
Annen kortsiktig gjeld		738 345	735 566
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>9 389 734</b>	<b>1 917 836</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>31 274 784</b>	<b>23 626 695</b>

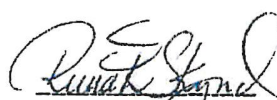
Trysil,



Mikael Løken  
(styreleder)



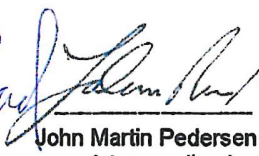
Rolf Mobæk  
(styremedlem)



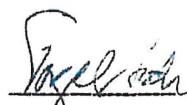
Runa Elisabeth Skyrud  
(styremedlem)



Gro Svarstad  
(styremedlem)



John Martin Pedersen  
(styremedlem)



Torgal Sætre  
(daglig leder)

## Trysil Industrihus AS

**Balanse pr. 31.12.2021**

	Note	31.12.2021	31.12.2020
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immatrielle eiendeler</b>			
Konsesjoner, patenter, lisenser o.l.	3	52 975	68 481
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3,5	26 060 212	18 817 753
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i tilknyttet selskap	6	858 500	858 500
Lån til tilknyttet selskap	6	349 191	349 191
Investeringer i aksjer og andeler		1 500	1 500
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>27 322 378</b>	<b>20 095 425</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
Varer	7	2 203 655	2 187 380
Kundefordringer		265 460	328 257
Andre fordringer		827 811	275 842
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	655 479	739 792
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>3 952 406</b>	<b>3 531 270</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>31 274 784</b>	<b>23 626 695</b>



## TRYSIL INDUSTRIHUS AS

### Noter til regnskapet for 2021

Årsregnskapet for Trysil Industrihus AS er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

#### Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmiddel. For kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

#### Tomteområder under utbygging

Ved salg kostnadsføres en beregnet andel av utbyggingskostnadene ut fra det areal som er solgt. Kalkulerte utbyggingskostnader pr.kvm.er beregnet på grunnlag av estimerte utbyggingskostnader totalt fordelt på antall kvm.tomter disponibelt.

#### Note 1 – Lønnskostnader

	2021	2020
Lønninger	600.549	574.616
Styrehonorar	245.000	200.000
Arbeidsgiveravg.	93.766	80.579
Andre ytelser	48.213	49.926
	-----	-----
Sum	987.528	905.121
	-----	-----

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredsstiller kravene i loven.

#### Note 2 – Antall ansatte

Selskapet har i regnskapsåret hatt 1 ansatt.

**TRYSIL INDUSTRIHUS AS**  
**Noter til regnskapet for 2021**

**Note 3 - Varige driftsmidler**

	<b>Tomter</b>	<b>Bygninger</b>	<b>Immaterielle eiendeler</b>	<b>Sum</b>
Kostpris 1.1.	422.901	30.552.974	77.527	31.053.402
Tilgang i året		8.131.880		8.131.880
Kostpris pr.31.12.	422.901	38.684.854	77.527	39.185.282
Akk.av/nedskr.pr.1.1.		12.158.120	9.047	12.167.167
+ ord.avskr.		889.421	15.505	904.926
Akk.av/nedskr.pr.31.12.		13.047.541	24.552	13.072.093
Balanseført verdi pr.31.12.	422.901	25.637.313	52.975	26.113.189
Prosentats for ord.avskr.		3	20	

**Note 4 - Regnskapsmessig behandling av skatt**

	<b>Midlertidige forskjeller</b>		<b>Endring</b>
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	
<b>Utsatt skatt</b>			
Driftsmidler	2.245.552	2.366.780	121.229
Utestående fordringer	0	-25.000	-25.000
Gevinst- og tapskonto	34.188	42.735	8.547
	-----	-----	-----
Grunnlag utsatt skatt	2.279.740	2.384.515	104.776
	-----	-----	-----
Utsatt skatt 22%	501.542	524.593	23.051
	-----	-----	-----

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Betalbar skatt</b>		
Resultat før skattekostnad	548.768	733.115
+permanente og andre forskjeller	17.267	-118.599
Endring midlertidige forskjeller	104.776	128.413
	-----	-----
Inntekt før anvendelse av fremf.b undersk.	670.811	742.929
	-----	-----
Grunnlag betalbar skatt	670.811	742.929
	-----	-----
Betalbar skatt 22%	147.578	163.444
+endring utsatt skatt	-23.051	-28.251
	-----	-----
Ordinær skattekostnad	124.527	135.193
	-----	-----

**TRYSIL INDUSTRIHUS AS**  
**Noter til regnskapet for 2021**

**Note 5 – Pantstillelser / Langsiktig gjeld**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Pantesikret gjeld</b>	10.025.000	10.250.000
<b>Gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets slutt:</b>		
Gjeld til kredittinstitusjoner:	5.525.000	6.200.000
Bokført verdi av eiendeler stillet som sikkerhet:		
Varer	2.203.655	2.187.380
Tomter	422.901	422.901
Bygninger	25.637.311	18.394.854
	-----	-----
<b>Sum</b>	<b>28.263.867</b>	<b>21.005.135</b>
	-----	-----

**Note 6 – Investering i tilknyttet selskap**

	Torgalnup AS
Anskaffelsestidspunkt	28.10.16
Forretningskontor	Trysil
Eierandel/stemmeandel	42 %
Årsresultat	
Egenkapital	
Bokført verdi 01.01.21	858.500
+/-Endring i løpet av året	0
<u>= Bokført verdi 31.12.21</u>	<u>858.500</u>

Trysil Industrihus har gitt følgende lån til tilknyttete selskaper:

Torgalnup AS

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Lån pr. 01.01	349.191	349.191
-Konvertering til aksjekapital	0	0
-50 % nedskrivning	0	0
<u>Lån pr. 31.12</u>	<u>349.191</u>	<u>349.191</u>

Det er ikke beregnet renter for 2019-2021.

Lånet skal tilbakebetales så snart låntager har likviditet til det og låntagers bank godkjenner det

**TRYSIL INDUSTRIHUS AS**  
**Noter til regnskapet for 2021**

**Note 7 – Varer**

Varer består av tomteområde under utbygging. Tomteområdet er verdsatt til påløpne utbyggingskostnader med fradrag av kalkulert kostpris vedrørende solgte tomter.

**Note 8 - Bundne midler**

Av totale bankinnskudd er kr 128.739,- bundet til skyldig skattetrekk.  
 Skyldig skattetrekk pr. 31.12.2021 utgjorde kr 126.458,-.

**Note 9 - Egenkapital**

	<b>Aksjekapital</b>	<b>Annen egenkapital</b>	<b>Sum</b>
Egenkapital 1.1.2021	4.200.000	6.734.266	10.934.266
Årsresultat		424.241	424.241
Egenkapital 31.12.2021	4.200.000	7.158.507	11.358.507

**Note 10 – Hendelser etter balansedagen**

Koronaepidemien har foreløpig ikke påvirket leieinntektene til Trysil Industrihus AS.

## TRYSIL INDUSTRIHUS AS 2420 TRYSIL

Organisasjonsnr: 817 815 952 mva  
Mobil: 95 77 95 58  
E-Post: torgal.saetre@trysileiendom.no

Til aksjeeier i Trysil Industrihus AS  
Trysil kommune ved ordføreren  
2420 TRYSIL

### **INNKALLING TIL ORDINÆR GENERALFORSAMLING TRYSIL INDUSTRIHUS AS.**

Det kalles med dette inn til ordinær generalforsamling i Trysil Industrihus AS.

Tid: Onsdag 11.05.22, kl.16.00-16.30  
Sted: Ordførerens kontor i Hagelund

Saker til behandling:

#### **Dagsorden:**

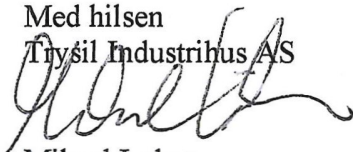
- a. Valg av møteleder og referent.
- b. Godkjenning av representerte aksjer, registrering av fremmøtte.
- c. Godkjenning av innkalling.
- d. Godkjenning av saksliste.
- e. Valg av representant til å undertegne protokollen sammen med møteleder.

#### **Saksliste:**

1. ./: Styrets informasjon til eier.
2. ./: Fastsettelse av resultatregnskap og balanse. Beslutning om utbytte.
3. ./: Disponering av årsoverskudd.
4. Valg av styremedlemmer, styreleder og varamedlemmer.
5. ./: Fastsettelse av styrehonorar.
6. ./: Fastsettelse av revisorhonorar.

25.04.22

Med hilsen  
Trysil Industrihus AS



Mikael Løken  
styreleder

Kopi: Kontrollutvalget i Trysil kommune

**Sak 1 Styrets informasjon til eier**

Vedlagt.

Forslag til vedtak:

Styrets informasjon til eier ble tatt til orientering.

**Sak 2 Fastsettelse av resultatregnskap og balanse. Beslutning om utbytte.**

Vedlagt styrets anbefaling til årsregnskap for 2021. Det avsettes ikke utbytte.

Forslag til vedtak:

Årsresultat for 2021 ble enstemmig fastsatt til kr. 424 241,-.

Balansen den 31.12.21 ble enstemmig fastsatt til kr. 31 274 784,-.

**Sak 3 Disponering av årsoverskudd**

Forslag til vedtak:

Årsoverskudd ble enstemmig bestemt overført til annen egenkapital:  
Årsoverskudd, kr. 424 241,-, overføres annen egenkapital.

Fremlagt revisjonsberetning uten merknader ble tatt til orientering.

**Sak 5 Fastsettelse av styrehonorar.**

Daglig leder velger å referere til generalforsamlingens vedtak i 2021 for året 2020, dette er til orientering:

Styreleder kr. 65 000,- pluss refusjon av reiseutgifter og diett etter statens satser.

Styremedlemmer kr. 45 000,- pluss refusjon av reiseutgifter og diett etter statens satser.

Varamedlemmer kr. 1 000,- pr møte pluss refusjon av reiseutgifter og diett etter statens satser.

Daglig leder gis fullmakt til å utbetale forskudd av honorarer i henhold til avtalte nivåer. Dette innebærer at man kan foreta utbetaling av honorarer ved årets slutt, og ikke avventer generalforsamlingens vedtak påfølgende år.

**Sak 6 Fastsettelse av revisorhonorar.**

Forslag til vedtak:

Fremlagt revisorhonorar, stort kr. 33 600,- og som omfatter i sin helhet ordinær revisjon, dekkes etter regning.

Trysil Industrihus AS, NO 817 815 952 MVA

## STYRETS INFORMASJON TIL EIER 2021

### Virksomhetens art og hvor den drives

Selskapets formål er å drive aktiv eiendomsforvaltning og eiendomsutvikling i Trysil. Trysil Industrihus leier ut lokaler, selger og fester bort tomter til næringslivet i Trysil. Selskapet er lokalisert i Trysil.

### Fortsatt drift og rettvise oversikt over utvikling

Styret mener at grunnlaget for fortsatt drift er til stede, årsregnskap for 2021 samt budsjett for 2022 er satt opp under denne forutsetningen. Årsresultatet er kr. 424 241,- etter skatt. Styret foreslår at årets overskudd overføres til annen egenkapital. Dette begrunnes utfra de vurderinger som er gitt nedenfor.

Nøkkeltall (fjorårets i parentes):

Egenkapitalandel: (bundet EK + fri EK)/totalkapitalen = 36,3% (46,3%)

Resultatgrad: (driftsresultat/omsetning) x 100% = 20,0% (19,8%)

I desember 2019 oppstod pandemien Covid-19. 12. mars 2020 ble Norge i praksis stengt ned, med de følger dette fikk for store deler av næringslivet. Pandemien fikk dessverre en oppblomstring sent på året i 2021 med omikron-varianten. Tilsvarende som for fjoråret så er vi heldige med vår leieportefølje, og ingen av våre leiere er i særlig grad berørt. Selskapets risiko, som gjelder den ordinære driften, er i hovedsak knyttet til eventuelt bortfall av større leiere. I tillegg må vi nevne den usikre situasjonen som krigen i Ukraina medfører. Den langsiktige gjelden er moderat. Dette vil endre seg i løpet av 2022 som en konsekvens av våre investeringer i nye lokaler til Trysilfjellet Taxi, Sykehuset Innlandet (ambulansestasjon), nytt FIG-lager (sivilforsvaret) og mulig oppstart av nye lokaler til MHBR (brann- og feiervesenet). Dagens vurdering av fremtidig rentenivå, våre finansielle betingelser relatert til ovennevnte tiltak, og den solide egenkapitalen i selskapet, er alle forhold som demper den eventuelle risikoen. Risikoen vil dempes ytterligere ved å bygge egenkapital i selskapet frem til de geopolitiske forholdene har stabilisert seg. Dette innebærer at ut fra en totalvurdering er risikoen for selskapet forholdsvis lav, men noe høyere enn i fjor. Likviditeten er god i forhold til den løpende drift.

### Organisasjon, ansatte og arbeidsmiljø

Torgal Sætre er ansatt i selskapet som daglig leder. Selskapet er som heleid kommunalt aksjeselskap inneforstått med målsettingene mht. likestilling i arbeidslivet. Etter ordinær generalforsamling i 2021 har styret i selskapet bestått av to kvinner og tre menn. Det har i 2021 ikke vært sykefravær i administrasjonen. Det har ikke vært skader eller arbeidsulykker knyttet til selskapets virksomhet. Selskapet gjennomfører systematisk internkontroll og HMS-arbeid i samsvar med egenutviklede systemer. Selskapet har obligatorisk tjenestepensjonsordning for ansatte. Ordningen tilfredsstiller lovens krav.

### Ytre miljø

Selskapets ordinære drift vil ikke medføre forurensning av det ytre miljø. Mesteparten av selskapets bygningsvolum er tilknyttet fjernvarme basert på biobrensel. Selskapet gjennomfører vedlikehold i henhold til utarbeidede planer. Det etterstrebes å benytte kortreist leveranse og miljøvennlige materialer ved alle prosjekter og tiltak.

Trysil, 25.04.2022

I styret for Trysil Industrihus AS

Mikael Løken, leder

Rolf Mobæk, medlem

Gro Svarstad, medlem

Runa E. Skyttud, medlem

John M. Pedersen, medlem

Torgal Sætre, daglig leder



*- gir deg muligheten*

Valgkomitèen i Trysil Industrihus  
v/forhandlingsutvalget  
2420 TRYSIL

Trysil, 11. februar 2022

### Ad ordinær generalforsamling i Trysil Industrihus den 11. mai 2022

I henhold til selskapets vedtekter og protokoller utgjør følgende personer styrets medlemmer og varamedlemmer:

Valgperiode: Gjennomført: På valg:

Mikael Løken, styrets leder	2 år	1 år	
Rolf Møbæk, styremedlem	2 år	2 år	X
John Martin Pedersen, styremedlem	2 år	1 år	
Runa Elisabeth Skyrud, styremedlem	2 år	1 år	
Gro Svarstad, styremedlem	2 år	1 år	
Varamedlem:			
1. Siv Rønningen	1 år	1 år	X

Vedr. honorarer/tantieme så bes det om foruten innstilling til disses størrelse at man gir fullmakt til å utbetale forskudd av honorarer i henhold til avtalte nivåer. Dette innebærer at man kan foreta utbetaling av honorarer ved årets slutt, og ikke behøver avvente generalforsamlingens vedtak påfølgende år.

Med hilsen

Torgal Sætre

daglig leder





Til generalforsamlingen i Trysil Industrihus AS

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### *Konklusjon*

Vi har revidert Trysil Industrihus AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 424 241. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

### *Etter vår mening*

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

### *Grunnlag for konklusjonen*

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### *Ledelsens ansvar for årsregnskapet*

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>.

ELVERUM, 25.04.2022

**Fram Revisjon AS**

  
Joar Skirbekk

Statsautorisert revisor

**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**

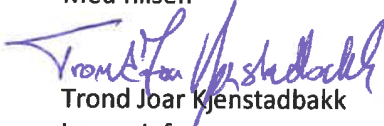
Vår dato: 13.06.2022  
Vår referanse: 2020000021-17  
Arkiv: 20/21/  
Deres dato:  
Deres referanse:  
Vår saksbehandler: Trond Joar  
Kjenstadbakk

**Innkalling til styremøte mandag 20. juni 2022 kl. 10:00**

Oversender sakspapirer til styremøte den 20. juni 2022 kl. 10:00 på Tavernaen i Alvdal. 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:** Taverna, Alvdal  
**Møtedato:** Mandag 20. juni 2022 kl. 10:00

## SAKLISTE

Saksnummer    Innhold

---

Saksliste:

- |              |  |
|--------------|--|
| <b>10/22</b> | <b>Åpning og godkjenning av innkalling</b>                                       |
| <b>11/22</b> | <b>Økonomisk rapport pr. mai 2022</b>  |
| <b>12/22</b> | <b>110 - kostnader</b>   |
| <b>13/22</b> | <b>Gjennomgang av interkommunale samarbeid med mål om kostnadseffektiv drift</b> |
| <b>14/22</b> | <b>Orienteringssaker</b>   |
| <b>15/22</b> | <b>Styrets egentid</b>   |
| <b>16/22</b> | <b>Eventuelt</b>   |
|              | <b>Omvisning på brannstasjonen i Alvdal</b>                                      |



**Styremøte**

**Møtedato**

**20.06.22**

**OPPROP**

**Medlemmer:**

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

Brannsjef Trond Joar Kjenstadbakk

Varabrannsjef Knut Bjørnseth

Stabssjef Øystein Aamodt

Økonomirådg. Linda Alette Løkken

Referent: Lena Lundby

Forfall:

Vara:



**Styremøte**

**Møtedato**

**20.06.22**

---

**SAK 10/22**

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

**Forslag til vedtak:**

**Innkalling, sakliste av 13. juni 2022 og referat fra forrige møte ble godkjent, og styreleder erklærte møtet for lovlig satt.**

Saksopplysninger:



Styremøte

Møtedato

20.06.22

**SAK 11/22****ØKONOMISK RAPPORT PR. MAI 2022****Forslag til vedtak:****Styret tar den fremlagte økonomiske rapporten pr. mai 2022 til etterretning.****Saksopplysninger:**

Resultat for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS pr. 31.05.2022 viser et overskudd på kr 1 813 000,- mot et budsjettert overskudd på kr 395 000,-. 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 mai)		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-1 179 732	-1 095 780	-83 952
Beredskap	-487 720	-385 561	-102 159
Forebyggende	78 884	235 541	-156 657
<b>Netto sum drift</b>	<b>-1 588 568</b>	<b>-1 245 800</b>	<b>-342 768</b>
Feiing	-224 578	850 620	-1 075 198
<b>Netto sum</b>	<b>-1 813 146</b>	<b>-395 180</b>	<b>-1 417 966</b>

\*minustegn er lik overskudd

Sum drift viser et overskudd og ligger foran budsjett. Vi har mottatt tilskudd fra Fagforbundet for kjøp av båt til Tynset. I tillegg har vi fått tilskuddet fra Landbruksdirektoratet som er benyttet til prosjektet for dyreredning. På kostnadssiden har vi nå fått signaler om at brukerbetalingen til 110-sentralen vil bli høyere enn først antatt og som vi har budsjettert med. Slik det ligger an nå kommer det til å bli ytterligere ekstrakostnad på ca. kr 800 000,- ut over allerede det som er signalisert. Vi vil derimot spare litt kostnader på avskrivninger da noen av våre investeringer kommer senere på året enn budsjettert, som f.eks. liften. Ellers ingen store avvik.

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

Prognosen for selskapet viser at vi sannsynlig vil gå litt over budsjett. Det er tidlig på året og flere momenter som kan spille inn som gjør at det er litt usikkerhet om prognosen. De to største usikkerhetsmomentene som tidligere år er kostnader til 110-sentralen og pensjonsforpliktelsen. Selv om vi har kommet et stykke på vegen ang pensjonsforpliktelsen så vet vi aldri før årets slutt hva som blir resultatet.

Vedlegg: Se økonomisk rapport



MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS ØKONOMISK RAPPORTERING PR. 31.05.2022							
Kontobeskrivelse	Hittil i år			2021 Regnskap	2022 Budsjet	2022 Prognose	Avvik
	Regnskap	Budsjet	Avvik				
SALGSINNEKTER AVG. PL	(7 556 193)	(7 924 583)	368 391	(20 492 195)	(22 832 000)	(22 832 000)	-
SALGSINNEKTER AVG. FRITT	(35 864)	(204 167)	168 302	(448 721)	(490 000)	(490 000)	-
<b>SUM SALGSINNEKTER</b>	<b>(7 592 057)</b>	<b>(8 128 750)</b>	<b>536 693</b>	<b>(20 940 916)</b>	<b>(23 322 000)</b>	<b>(23 322 000)</b>	<b>-</b>
OFFENTLIG TILSKUDD/REFUSJONER	(24 594 930)	(24 594 927)	(3)	(46 683 252)	(59 027 825)	(59 027 825)	-
ANDRE DRIFTSRELATERTE INNEKTER	(537 900)	(137 500)	(400 400)	(800 385)	(330 000)	(330 000)	-
<b>SUM ANDRE DRIFTSINNEKTER</b>	<b>(25 132 830)</b>	<b>(24 732 427)</b>	<b>(400 403)</b>	<b>(47 483 637)</b>	<b>(59 357 825)</b>	<b>(59 357 825)</b>	<b>-</b>
<b>SUM DRIFTSINNEKTER</b>	<b>(32 724 887)</b>	<b>(32 861 177)</b>	<b>136 290</b>	<b>(68 424 553)</b>	<b>(82 679 825)</b>	<b>(82 679 825)</b>	<b>-</b>
VAREKOSTNADER	110 492	114 167	(3 675)	5 921 786	6 300 200	7 100 200	(800 000)
LØNNKOSTNADER	24 456 601	25 178 648	(722 045)	50 646 985	61 361 500	61 361 500	-
AVSKRIVNINGER	829 207	1 140 417	(311 210)	1 997 951	2 737 000	2 437 000	300 000
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	5 664 803	6 123 800	(458 997)	11 597 190	13 338 157	13 338 157	-
<b>SUM DRIFTSKOSTNADER</b>	<b>31 061 103</b>	<b>32 557 030</b>	<b>(1 495 926)</b>	<b>70 163 913</b>	<b>83 736 857</b>	<b>84 236 857</b>	<b>(500 000)</b>
FINANSINNEKTER	(227 543)	(208 333)	(19 209)	(282 451)	(500 000)	(500 000)	-
FINANSKOSTNADER	78 180	117 300	(39 120)	74 972	795 000	795 000	-
<b>RESULTAT AV FINANSPOSTER</b>	<b>(149 363)</b>	<b>(91 033)</b>	<b>(58 329)</b>	<b>(207 479)</b>	<b>295 000</b>	<b>295 000</b>	<b>-</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>(1 813 146)</b>	<b>(395 181)</b>	<b>(1 417 965)</b>	<b>1 531 881</b>	<b>1 352 032</b>	<b>1 852 032</b>	<b>(500 000)</b>

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS ØKONOMISK RAPPORTERING PR. 31.05.2022 - FEIING					
Kontobeskrivelse	Hittil i år			2020 Regnskap	2021 Budsjet
	Regnskap	Budsjet	Avvik		
SALGSINNEKTER AVG. PL	(6 406 171)	(6 280 833)	(125 338)	(14 294 423)	(17 419 000)
<b>SUM SALGSINNEKTER</b>	<b>(6 406 171)</b>	<b>(6 280 833)</b>	<b>(125 338)</b>	<b>(14 294 423)</b>	<b>(17 419 000)</b>
OFFENTLIG TILSKUDD/REFUSJONER	(283 400)	(137 500)	(145 900)	(281 888)	(330 000)
ANDRE DRIFTSRELATERTE INNEKTER	-	-	-	(15 000)	-
<b>SUM ANDRE DRIFTSINNEKTER</b>	<b>(283 400)</b>	<b>(137 500)</b>	<b>(145 900)</b>	<b>(296 888)</b>	<b>(330 000)</b>
<b>SUM DRIFTSINNEKTER</b>	<b>(6 689 571)</b>	<b>(6 418 333)</b>	<b>(271 238)</b>	<b>(14 591 311)</b>	<b>(17 749 000)</b>
VAREKOSTNADER	-	-	-	736 145	900 000
LØNNKOSTNADER	4 780 932	5 385 236	(604 304)	9 845 587	12 766 200
AVSKRIVNINGER	64 980	116 250	(51 270)	196 295	279 000
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	1 619 081	1 767 467	(148 386)	2 321 635	3 243 400
<b>SUM DRIFTSKOSTNADER</b>	<b>6 464 993</b>	<b>7 268 953</b>	<b>(803 960)</b>	<b>13 099 662</b>	<b>17 188 600</b>
<b>RESULTAT FØR FINANS</b>	<b>(224 578)</b>	<b>850 620</b>	<b>(1 075 198)</b>	<b>(1 491 649)</b>	<b>(560 400)</b>





Styremøte

Møtedato

20.06.22

**SAK 12/22****110 - KOSTNADER****Forslag til vedtak:**

**Styret tar saken til orientering, og anbefaler Representantskapet at tilleggskostnad dekkes av selskapets driftsmidler.**

**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		<b>653 863</b>		
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		<b>70 747</b>		
2021	65,50	47 851	3 134 241	3 837 172	Økning av bemanning 110, trinn 2 Oppgradering 110 diverse
	14,69		<b>702 931</b>		
2022*	65,50	55 078	3 607 609	4 185 928	Oppgradering 110 diverse
	10,50		<b>578 319</b>		

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

20. april 2022 mottok MHBR ny informasjon, hvor det er påkommet 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		<b>1 376 950</b>		
		Differanse	<b>798 631</b>		

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

**Vurdering og anbefaling fra administrasjonen:**

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 ekstraavgifter, med den først varslede økningen som tas av eierkommunene, mens den siste tas av selskapet. Kombinert med regnskapsrapport etter 2. kvartal 2022 vurderes det som forsvarlig å gi denne anbefalingen.

Administrasjonen anbefaler derfor at saken som omhandler styring av 110-sentralene og de investeringsbehov som er igangsatt løftes både politisk og administrativt inn i de prosesser som er signalisert. Videre anbefaler administrasjonen at den sist påkomne ekstraavgift dekkes av selskapets midler.

Vedlegg: Ingen



Styremøte

Møtedato

20.06.22

**SAK 13/22****GJENNOMGANG AV INTERKOMMUNALE SAMARBEID MED MÅL OM KOSTNADSEFFEKTIV DRIFT****Forslag til vedtak:**

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

**Saksopplysninger:**

Saken ble informert om på forrige styremøte, samt representantskapsmøte i april 22. Under sees mandat som er mottatt fra SØIPR:

**SAK 03/22 MANDAT FOR GJENNOMGANG AV INTERKOMMUNALE SAMARBEID MED MÅL OM KOSTNADSEFFEKTIV DRIFT****Vedtak:**

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.
2. Eierkommuner i selskapene som omfatter andre enn Sør-Østerdalsregionen og Kongsvingerregionen inviteres til å delta i gjennomgangen. Gjelder særlig MHBR.
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.
4. Ordfører i hver av kommunene tar ansvar for at gjennomgangen blir forankret og behandlet i eget formannskap og kommunestyre.
5. Arbeidet skal gjennomføres slik at eventuelle effektiviseringsgevinster kan innarbeides i selskapenes og kommunenes budsjetter fra og med 2023.

20. mai 22 mottok selskapet, styreleder og leder representantskap mail hvor følgende ble meddelt:

*«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.*

*Flere av selskapene som kommunene er medeiere i, er en del av gjennomgangen som Kongsvingerregionen allerede har igangsatt.*

*Når det gjelder MHBR er i tillegg til kommunene i Sør-Østerdalen kommunene Åsnes, Rendalen, Folldal, Alvdal, Tynset og Tolga medeiere.*

*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 utskiftinger 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 allerede etablerte styringslinjer i styret og representantskapet.

Vedlegg: Ingen



**Styremøte**

**Møtedato**

**20.06.22**

---

**SAK 14/22**

**ORIENTERINGSSAKER**

**Forslag til vedtak:**

**Styret tar orienteringssaker til etterretning.**

Følgende orienteringssaker blir presentert:

- Orientering om status og drift av selskapet

Ordfører, varaordfører og kommunedirektør i Alvdal inviteres til å delta på orienteringen

Vedlegg: Ingen



**Styremøte**

**Møtedato**

**20.06.22**

---

**SAK 15/22  
STYRETS EGENTID**

**Til styrelederens disposisjon**

**Vedlegg: Ingen**



**Styremøte**

**Møtedato**

**20.06.22**

---

**SAK 16/22  
EVENTUELT**

Neste styremøte mandag 19. september 2022 kl. 10:00 i Tolga.

Styremøter i 2022:

- Mandag 14. mars i Åsnes
- Mandag 20. juni i Alvdal
- Mandag 19. september i Tolga
- Mandag 5. desember i Elverum



## REISEREGNING

Styremøte 20.06.22

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.:.....



## Styreprotokoll Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

**Sted/dato:** Tavernaen i Alvdal, mandag 20. juni 2022 kl. 10:00

**Tilstede:**

<b>Styreleder</b>	Sven Inge Sunde
<b>Nestleder</b>	Jorunn Graff Bjørnersen
<b>Styremedlem</b>	Helen Margrethe Schjelderup
	Arne Hagestrø
	Lage Trangsrud
	John Olav Sundli
	Tone Hagen
	Tommy Kristoffersen
	Eva Nyhus
	Bjørn Thomas Berget
	Tove Lisbeth Finstad
	Anders Øverby

**Vararepr.** Frode Negård

<b>Brannsjef</b>	Trond Joar Kjenstadbakk
<b>Stabssjef</b>	Øystein Aamodt
<b>Økonomirådg.</b>	Linda Alette Løkken
<b>Referent:</b>	Lena Lundby

**Forfall:** Terje Haugland

Styreleder Sven Inge Sunde ønsket alle velkommen til styremøte.

Saksnr. Sak

10/22	<p><b>GODKJENNING AV MØTEINNKALLING, SAKLISTE OG REFERAT FRA FORRIGE MØTE</b></p> <p><b>Forslag til vedtak:</b> Innkalling, sakliste av 13. juni 2022 og referat fra forrige møte ble godkjent, og styreleder erklærte møtet for lovlig satt.</p> <p>Saksopplysninger: Møteleder refererte til innkalling av 13. juni 2022, med spørsmål om styret hadde innvendinger mot innkalling og sakliste.</p> <p><b>Vedtak:</b> Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
11/22	<p><b>ØKONOMISK RAPPORT PR. MAI 2022</b></p> <p><b>Forslag til vedtak:</b> Styret tar den fremlagte økonomiske rapporten pr. mai 2022 til etterretning.</p> <p>Saksopplysninger: Resultat for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS pr. 31.05.2022 viser et overskudd på kr 1 813 000,- mot et budsjettert overskudd på kr 395 000,-. Prognosen viser at vi vil gå med et underskudd i 2022 jf. budsjett.</p>

## Resultatene pr. avdeling:

Netto pr. avdeling	Hittil i år 2022 (Januar tom mai)		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-1 179 732	-1 095 780	-83 952
Beredskap	-487 720	-385 561	-102 159
Forebyggende	78 884	235 541	-156 657
<b>Netto sum drift</b>	<b>-1 588 568</b>	<b>-1 245 800</b>	<b>-342 768</b>
Feiing	-224 578	850 620	-1 075 198
<b>Netto sum</b>	<b>-1 813 146</b>	<b>-395 180</b>	<b>-1 417 966</b>

\*minustegn er lik overskudd

Sum drift viser et overskudd og ligger foran budsjett. Vi har mottatt tilskudd fra Fagforbundet for kjøp av båt til Tynset. I tillegg har vi fått tilskuddet fra Landbruksdirektoratet som er benyttet til prosjektet for dyreredning. På kostnadssiden har vi nå fått signaler om at brukerbetalingen til 110-sentralen vil bli høyere enn først antatt og som vi har budsjettert med. Slik det ligger an nå kommer det til å bli ytterligere ekstrakostnad på ca. kr 800 000,- ut over allerede det som er signalisert. Vi vil derimot spare litt kostnader på avskrivninger da noen av våre investeringer kommer senere på året enn budsjettert, som f.eks. liften. Ellers ingen store avvik.

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

Prognosen for selskapet viser at vi sannsynlig vil gå litt over budsjett. Det er tidlig på året og flere momenter som kan spille inn som gjør at det er litt usikkerhet om prognosen. De to største usikkerhetsmomentene som tidligere år er kostnader til 110-sentralen og pensjonsforpliktelsen. Selv om vi har kommet et stykke på vegen ang pensjonsforpliktelsen så vet vi aldri før årets slutt hva som blir resultatet.

*Økonomirådgiver gikk igjennom den økonomiske rapporten pr. 31.05.2022. Diskusjon rundt fondet til feiervesenet for å få det lavere.*

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

12/22 **110 - KOSTNADER**

**Forslag til vedtak: Styret anbefaler Representantskapet at tilleggskostnad dekkes av selskapets driftsmidler. De økte kostnadene til 110-sentralen og håndtering og oppfølging av drift og kostnader vurderes videre inn i arbeidet med forebyggende- og beredskapsanalysen.**

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 11
	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, trin Underskudd 2019
	1,47		70 747		
2021	65,50	47 851	3 134 241	3 837 172	Økning av bemanning 110, trin Oppgradering 110 diverse
	14,69		702 931		
2022*	65,50	55 078	3 607 609	4 185 928	Oppgradering 110 divers
	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 divers
	25,00		1 376 950		
Differanse			798 631		

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

Vurdering og anbefaling fra administrasjonen:

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 totalberedskapskommisjonen, samt den varslede gjennomgangen av brann og redning fra regjeringens side.

Når det gjelder den nå sist på komne 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 etter 2. kvartal 2022 vurderes det som forsvarlig å gi denne anbefalingen.

Administrasjonen anbefaler derfor at saken som omhandler styring av 110-sentralene og de investeringsbehov som er igangsatt løftes både politisk og administrativt inn i de prosesser som er signalisert. Videre anbefaler administrasjonen at den sist på komne ekstrautgift dekkes av selskapets midler.

*Styrets leder ga en kort info om saken fra representantskapsmøte i april.*

*Brannsjefen ga en utfyllende informasjon om ekstrakostnaden som har kommet i april og fordeling av kostnaden. Forslaget er om 110 kostnadene skal sendes direkte til eierkommunene og ikke via MHBR IKS.*

*Styrets leder informerte om sin anbefaling om saken og brannsjefen la inn sine synspunkter. Flere medlemmer la fram sine meninger/innlegg. Diskusjon rundt saken som knytter seg til at det er ulik % fordeling av kostnaden til 110-utgiftene ved selskapsavtalens fordelingsnøkkel mellom kommunene og den innbyggerbaserte fordelingsnøkkelen som følger 110-utgiftene. Når 110-utgiftene har økt så mye som den har de siste årene blir avviket tiltagende større beløp som innebærer at valg av løsning*

	<p><i>får større konsekvenser økonomisk og må vurderes.</i></p> <p><i>Brannsjefen informerte om forebyggende- og beredskapsanalysen i MHBR IKS iht. krav i ny forskrift fra 1. mars 2022 ifht. at det kan medføre endringer i selskapsavtalen som følge av disse to analysene. Det vil være hensiktsmessig å inkludere vurderinger om 110-økonomien i eventuelle endringer her.</i></p> <p><i>Saken vil bli tatt opp med representantskapet, også for å høre hvordan fremdriften i saken er på det politiske området.</i></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: Styret tar saken til orientering, og anbefaler overfor Representantskapet ut fra en helhetsvurdering at tiltaket ikke iverksettes.</b></p> <p>Saksopplysninger: Saken ble informert om på forrige styremøte, samt representantskapsmøte i april 22. Under sees mandat som er mottatt fra SØIPR:</p> <p>SAK 03/22 MANDAT FOR GJENNOMGANG AV INTERKOMMUNALE SAMARBEID MED MÅL OM KOSTNADSEFFEKTIV DRIFT</p> <p>Vedtak:</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> <p><i>Det forutsettes at alle eierkommune er enig før en prosess med å gjennomføre en eventuell gjennomgang iverksettes.</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>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.»</i></p>

	<p><b>Administrasjonens vurdering og anbefaling:</b></p> <p>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 utskiftinger av kjøretøy.</p> <p>Parallelt med dette arbeidet er det innført en strukturert rapportering både internt i selskapet, men også til styre og representantskap.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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 allerede etablerte styringslinjer i styret og representantskapet.</p> <p><i>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.</i></p> <p><b>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</b></p>
14/22	<p><b>ORIENTERINGSSAKER</b></p> <p><b>Forslag til vedtak: Styret tar orienteringssaker til etterretning.</b></p> <p>Følgende orienteringssaker ble presentert:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Orientering om status og drift av selskapet</li> </ul> <p><b>STATUS INFORMASJON PR. D.D.</b></p> <p>Brannsjefen informerte om følgende temaer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Leveranser og overordnede mål pr. mai 2022 ble vist fram og informert om.</li> </ul> <p><b>Beredskap:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Personell:       <ul style="list-style-type: none"> <li>- Elverum har langtids sykefravær og permisjoner som byr på noen utfordringer med beredskapen.</li> <li>- Skogbrannreserven i 50 % av kommunene har fått opplæring.</li> <li>- Regional instruktør for arbeid i høyden, 2 stk. på opplæring 13.-15. juni.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Materiell:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ny lift ankom fredag 17. juni og opplæring på den starter høsten 2022.</li> <li>- Båter med motor og henger til Tynset og Elverum er bestilt.</li> <li>- Hjelmer til Tolga og Kvikne er bestilt.</li> <li>- Ny bil til brannsjef er på plass. Skal rigges til utrykningskjøretøy før bilen er operativ.</li> </ul> <p><b>Hendelser:</b></p>

- Ble informert om flere spesielle hendelser som har skjedd i flere kommuner, bl.a. skogbrann på Terningmoen i Elverum.
- Trysil og Elverum har hatt økning på antall hendelser, Rendalen ligger langt under på hendelser. Øvrige stasjoner er omtrent som tidligere år.

#### Statistikk:

- ABA – 111 oppdrag = 35 %
- Trafikkulykker – 64 oppdrag = 20 %
- Helseoppdrag – 32 oppdrag = 10 %
- Sotbrann (pipebrann) – 22 oppdrag = 7 %
- Bistand politi – 10 oppdrag = 3 %
- Øvrige oppdragstyper – 79 oppdrag = 25 %

#### Brannforebyggende:

- Avdelingen har ansatt en ny medarbeider, Silje Marie Fossbakk. Har bl.a. helsefag bakgrunn.
- MHBR, HIB og Ringsaker brannvesen har hatt samarbeid med sanitetsforeningen om arrangementet «trygghetstreffet» 11. mai i Elverum, som ble et vellykket arrangement med mange deltakere.
- Brannbamsen Bjørnis fikk en varm velkomst på Tynset brannstasjon 21. april, og hans ansvarsområde blir for eierkommunene i Nord-Østerdal.
- Avd. har gjennomført 6 kl. undervisning i sør etter 2 år med pandemi.
- Bjørnis har vært på alle brannstasjonene i vår og hatt undervisning for siste års barnehagebarn.
- Etter at samfunnet åpnet igjen, har forespørslers innenfor informasjon og motivasjonstiltak økt.
- Hjemmesiden [www.mhbr.no](http://www.mhbr.no) og Face book blir brukt for å vise noen av våre arbeidsoppgaver ute i kommunene.

#### Feierseksjonen:

- Har startet opp igjen med feiing i uke 21 iht. virksomhetsplan. Antall utførte feiinger er iht. plan pr. d.d.
- Ansatt ny lærling i brannforebyggerfaget fra 1. september. Vi vil da ha 3 aktive feierlæringer i løpet av 2022.
- Har ansatt en i stillingen som koordinator/ansvarlig for fritidsboliger, som begynner 15. august. Vi har også ansatt en lærling i fast stilling som brannforebygger/feiersvenn i Tynset. Dette er årsverket etter oppsigelsen av stillingen i Engerdal.
- Har ikke fått utført så mange boligtilsyn som det var tenkt iht. plan pga. pandemien, og ligger derfor etter plan med tilsyn for i år. Det har i tillegg vært flere sykemeldinger, men vi jobber nå med å kunne få inn en vikar.

#### Status stasjoner:

- Våler – ingen fremdrift siden sist møte. Våler har tilsatt ny kommunedirektør og vi har avventet at vedkommende kom på plass.
- Elverum – ingen fremdrift siden sist møte. MHBR har sendt frem behov for flere garasjeplasser, deling av behov mellom feierseksjon, forebyggende og beredskap. Ombygging av vognhall (ren/uren sone) er tegnet, men ikke politisk behandlet ennå.
- Trysil – tegninger for brannstasjon er laget, avventer kommentarer hos ansatte i Trysil.
- Tynset – er i prosess med garderobeløsninger hvor det er avsatt midler til prosjektering.

#### Øvingsanlegg:

- Prosjektbeskrivelser er igangsatt.
- Prosjektmidler er avsatt for 2022.
- Dagens anlegg er ikke egnet som fremtidig øvingsanlegg ifht. HMS, lokalisering, utforming, miljø.
- Har gått bredt ut til mulige samarbeidspartnere.

	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Interesse-analyse.</li> <li>➤ Gjennomført EN til EN-møter med aktører.</li> <li>➤ Både stasjonær og mobil del.</li> <li>➤ Behov, fastsetting av øvingsbehov og timer er igangsatt.</li> <li>➤ <u>Meget</u> viktig tiltak med hensyn til strategisk satsning, både som regional og nasjonal aktør i tillegg til interne behov.</li> <li>➤ Fremmes som egen sak, forhåpentligvis på styremøte i desember 2022.</li> </ul> <p>Diverse:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Anmodet om å arrangere seminar for Nordisk Nettverk for skog og vegetasjonsbrann i 2022. Planlegges i Trysil i oktober. Landbruks- og matdepartementet (LMD) og Landbruksdirektoratet.</li> <li>➤ MHBR har tatt initiativ til jevnlige Teams-møter mellom svensk og norsk brannvesen ifbm. skogbrannsesongen. Meget positivt mottatt av alle aktører.</li> <li>➤ Avd.leder beredskap har sagt opp stillingen sin, og den er lyst ut med søknadsfrist 20.06.2022. Har vært mange henvendelser og har ambisjon om å få ansatt noen før ferien.</li> <li>➤ Gjennomført møte med skogsjefer og næringen den 12. mai, som var et meget positivt møte, med tema koordinering av støtte og oppfølging skogbrannreserven.</li> <li>➤ Forebyggende- og beredskapsanalyse for MHBR IKS. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Krav etter ny forskrift fra 1. mars 2022.</li> <li>- MHBR har arbeidet med analysen i ca. 1 år.</li> <li>- Tentativ tidsplan: <ul style="list-style-type: none"> <li>Styret – 19. sept. 22 (delkonklusjon) – 5. desember (konklusjon/anbefaling)</li> <li>Representantskap – 14. november 2022 (delkonklusjon) – april 2023 (konklusjon/anbefaling)</li> <li>Kommunestyret – gjennom repr.skapet (delkonklusjon) – april-juni 2023 (konklusjon/anbefaling)</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>
15/22	<p><b>STYRETS EGENTID</b></p> <p>Styret diskuterte den uro som oppsto i selskapet når det ble kjent at brannsjefen hadde søkt jobb som visepolitimester i Innlandet knyttet til et sterkt ønske om å beholde ham hos oss. Styreleder var i dialog med brannsjef om saken. Styret gav innspill til styreleder om forhold relevant til årets samtale med ham om lønns- og arbeidsforhold.</p>
16/22	<p><b>EVENTUELT</b></p> <p>Neste styremøte mandag 19. september 2022 kl. 10:00 i Tolga.</p> <p>Styremøter i 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mandag 14. mars i Åsnes</li> <li>• Mandag 20. juni i Alvdal</li> <li>• Mandag 19. september i Tolga</li> <li>• Mandag 5. desember i Elverum</li> </ul>

Møtet hevet kl. 13:10

Møtet ble avrundet med en befaring på brannstasjonen i Alvdal.



Sven Inge Sunde  
Leder

**Jorunn Graff Bjørnersen**  
Nestleder

**Helen Margrethe Schjelderup**  
Styremedlem

**Lage Trangsrud**  
Styremedlem

**Arne Hagestrø**  
Styremedlem

**Bjørn Thomas Berget**  
Styremedlem

**John Olav Sundli**  
Styremedlem

**Tommy Kristoffersen**  
Styremedlem

**Tone Hagen**  
Styremedlem

**Eva Nyhus**  
Styremedlem

**Tove Lisbeth Finstad**  
Styremedlem

**Anders Øverby**  
Styremedlem

**Terje Haugland**  
Styremedlem





## Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS

Representantskapets medlemmer	Jan-Arne Storvik – Eidskog kommune Jørn Øversveen – Elverum kommune Line Storsnes – Engerdal kommune Alina Haug Drazkowski – Grue kommune Johan Aas – Kongsvinger kommune Vigdis Mellem – Nord-Odal kommune Even Moen – Stor-Elvdal kommune Ole-Sverre Spigseth – Sør-Odal kommune Astrid Oppegaard – Trysil kommune Geir Thomas Finstad – Våler kommune Åse Forbord – Åmot kommune Aud Rensmoen – Åsnes kommune
Styremedlemmer	Sissel Frang Rustad, leder (innkalles som styrets representant) Per O. Stenslet, nestleder (kopi av innkalling) Berit Lund, medlem (kopi av innkalling)

### INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Sted	Kommunestyresalen i Elverum (jeg har ikke fått reservasjonen bekreftet ennå, så møterom kan bli endret)
Tid	Mandag 19.9.22 kl. 16.00.

### SAKSLISTE:

Sak nr.:	Sak:
R-05/2022	Budsjett 2023 og økonomiplan for 2023-2026 for Konsek Øst IKS

Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 928 17 925, ev. [anne.haug@konsek-ost.no](mailto:anne.haug@konsek-ost.no)

Kongsvinger, 22.8.22

Ole Sverre Spigseth  
representantskapets leder (sign.)

  
Anne Haug  
daglig leder

Kopi av innkallingen sendes eierkommunene og revisor til orientering.

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-05/2022	Budsjett 2023 og økonomiplan for 2023-2026 for Konsek Øst IKS	19.09.22
S-20/2022	Forslag til budsjett 2023 og økonomiplan 2023 -2026	18.8.22

**Saksbehandler**

- Anne Haug

**Saksdokumenter**

1. Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026 for Konsek Øst IKS

**Saksopplysninger**Budsjett 2023

Som kjent skal kontrollutvalgene i hver kommune legge frem forslag til kontroll- og tilsynsarbeidet i sin kommune, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Kontrollutvalgets forslag skal sendes kommunene som skal innarbeide dette i sitt budsjettarbeid. Kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgenes budsjettarbeid, må de ha tallene fra sekretariatets budsjett og revisjonens budsjett. Det er representantskapet som vedtar rammen for sekretariatets budsjett og styret som fordeler rammen på de forskjellige postene.

Konsek Øst har, med unntak av renter på bankinnskudd, ingen andre inntekter enn det kommunene betaler for sekretariattjenesten. Etter selskapsavtalen for Konsek Øst IKS skal nettoutgiftene fordeles mellom kommunene på en bestemt måte. Hvis noen avviker fra dette og betaler mindre enn avtalen tilsier, må de øvrige kommunene betale for dette.

I følge forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper § 2, skal representantskapet fastsette økonomiske rammer for selskapet, samt fastsette godtgjørelse for styremedlemmene. Representantskapet har vedtatt den faste godtgjørelsen for styret - kr. 30 000,- for styreleder og kr. 5000,- pr. år for de øvrige styremedlemmene. For øvrig følger styret kontorkommunens satser for møtegodtgjøring. Når det gjelder vervet som representantskapets leder, anses dette som et administrativt tilleggs-verv. Denne godtgjørelsen er fastsatt av representantskapet til å være én ekstra møtegodtgjøring etter kontorkommunens satser og utbetales fra selskapet, jf. R-05/2021<sup>1</sup>. De øvrige medlemmene godtgjøres i helhet av sin kommune (kommunalt tillitsverv).

I januar d.å. mottok Konsek Øst et brev fra eierkommunen (Kongsvinger) vedrørende interkommunalt samarbeid og hvor vi ble pålagt å gjennomføre en «ekstern gjennomgang av organisasjonen» finansiert innenfor egne rammer. Det er fattet et likelydende vedtak i kommunene i Kongsvingerregionen om å gjennomføre en tjenestegjennomgang i alle interkommunale samarbeid for å kartlegge omstillingspotensialet for innsparing i inneværende økonomiplanperiode. Et enstemmig representantskap sluttet seg til styrets forslag om å utsette en slik eventuell prosess i vårt selskap, jf.

<sup>1</sup> En slik bestemmelse ligger for øvrig inne i forslaget til endringer i IKS-loven, jf. forslaget § 6.

sak R-03/22. Sammenslåingen av sekretariatene i Sør-Østerdal og Glåmdal (fra 1.1.21) har dessuten gitt kommunene i Kongsvingerregionen en vesentlig kostnadsbesparelse for sekretariattjenestene sammenlignet med tidligere år, og effektivisereringen og tiltakene må derfor allerede anses som gjennomført for inneværende økonomiplanperiode. En slik gjennomgang anses å være mer aktuelt og hensiktsmessig om noen år. Alle våre eierkommuner er informert om eierorganets vedtak og vi har ikke fått noen flere henvendelser om denne saken.

Det er fortsatt noen usikkerhetsmomenter knyttet til utgiftene for den utvidede selskapet. Vi kan se hen til regnskapet for 2021, men prisindeksen har økt ganske formidabelt siste året og både lønns- og øvrige driftskostnader de nærmeste årene fremover, er vanskelig å forutse.

Ettersom kontrollutvalgene må ha et forslag til sin behandling i møtene i oktober, må budsjettet og økonomiplanen behandles av styret nå slik at representantskapet kan vedta budsjettet i sitt møte i september. I Sør-Østerdalregionen har Elverum, Trysil og Åmot - i likhet med Glåmdalskommunene, møter i oktober. Engerdal og Stor-Elvdal må imidlertid - på grunnlag av styrets innstilling, behandle budsjettforslagene «med forbehold» i sine møter i september. Eventuelle endringer må ettersendes til kommunene.

Budsjettet for 2023 er basert på samme prinsipp som tidligere Glåmdal sekretariat IKS praktiserte, med 60 % etter medgått tid (som på budsjett-stadiet er likt fordelt på alle 12 kommunene) og 40 % etter innbyggertall pr. 1.1.22. Det vises for øvrig til det som er sagt i budsjett- og økonomiplandokumentet, jf. vedlegg 1.

#### Økonomiplan 2023 – 2026

I følge lov om interkommunale selskaper § 20, skal representantskapet én gang i året vedta selskapets økonomiplan. Det heter videre i bestemmelsen:

*«Den skal legges til grunn ved selskapets budsjettarbeid og øvrige planleggingsarbeid. Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, herunder investeringsplaner og finansieringen av disse i denne perioden. I økonomiplanen skal det inngå en oversikt over selskapets samlede gjeldsbyrde og garantiansvar, og over utgifter til renter og avdrag i planperioden.»*

Økonomiplanen for Konsek Øst IKS er relativt enkel. Selskapet har verken gjeld eller garantiansvar. Selskapet har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som er et mindre beløp og føres i et eget budsjett og investeringsregnskap.

Noen av de faste budsjettpostene for «kjøp av varer og tjenester» vil variere noe år for år i et slikt lite selskap som vårt. Enkelte år kan det for eksempel bli behov for å kjøpe inn noe mer IT-utstyr, kontorutstyr eller inventar, mens det andre år ikke vil være behov for slike innkjøp. I løpet av 3-5 år, vil det jevne seg ut og det enkleste er å budsjettere med et relativt likt beløp på disse kontoene hvert år.

Økonomiplanen for 2023-2026 er basert på budsjett 2023, og planen vil derfor bli justert ved eventuelle endringer i foreslått budsjett for 2023.

**Sekretariatsleders innstilling til styret**

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026, med de justeringene som fremkom i møtet.
  2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:
    - i) Budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026 for Konsek Øst IKS vedtas.
- ii) Forslaget til ramme for 2023 på **kr. 3 216 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

**Styrets enstemmige vedtak 18.8.22**

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026, med de justeringene som fremkom i møtet.
  2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:
    - i) Budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026 for Konsek Øst IKS vedtas.
- ii) Forslaget til ramme for 2023 på **kr. 3 216 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

**Styrets innstilling til representantskapet**

1. Budsjettet for 2023 og økonomiplanen for 2023-2026 for Konsek Øst IKS vedtas
2. Forslaget til ramme for 2023 på **kr. 3 216 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

**Representantskapets behandling**

<b>Representantskapets vedtak</b>	
<b>Sign.</b>	<b>Utskrift</b>



# BUDSJETT 2023 og ØKONOMIPLAN 2023-2026

for  
Konsek Øst IKS



## Behandlet i

- Styret 18.8.22
- Representantskapet 19.9.22

*Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog,  
Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal,  
Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot, Åsnes*  
Organisasjonsnr. 989 541 471  
[www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no)

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger  
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger  
Telefon: 928 17 925  
E-mail: [Anne.Haug@konsek-ost.no](mailto:Anne.Haug@konsek-ost.no)



# BUDSJETT 2023

## LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

I henhold til kommuneloven § 23-7 skal kommunestyret sørge for sekretariatsbistand til kontrollutvalget, som tilfredsstillende utvalgets behov.

Kommunestyrene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har vedtatt at det er Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS (Konsek Øst IKS), som skal sørge for tjenester til kontrollutvalgene i disse kommunene fra 1.1.21. Det er vedtatt en selskapsavtale og selskapet skal følge lov om interkommunale selskaper. Regnskapene skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

## ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

### Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet er kontrollutvalgets utøvede organ og handler på vegne av kontrollutvalget. En beskrivelse av oppgavene går fram av selskapets årsplan samt av kontrollutvalgenes årsplaner. I tillegg har daglig leder administrative oppgaver knyttet til drift av selskapet. Det er laget egen strategiplan for selskapet.

### Bemanning

Konsek Øst IKS har 2,8 årsverk.

### Lokalisering

Konsek Øst IKS har sitt hovedkontor på Kongsvinger. I tillegg har vi leid et avdelingskontor i Sør-Østerdal, men fra oktober 2022 vil avdelingsleder kun bruke hjemmekontor.

## ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER - BUDSJETT

Kontrollutvalgene skal legge fram forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsordningen i kommunen, inkludert ramme for sekretariatvirksomheten og revisjonsvirksomheten.

Budsjettet for Konsek Øst IKS blir endelig vedtatt i representantskapsmøtet 27. september. Dette sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023 i sine respektive møter.

Kommunenes betaling for sekretariatstjenesten fordeles med 40 % etter innbyggertall, mens 60 % er fordelt likt (på 12 kommuner) i budsjettsammenheng, men som regnskapsmessig blir avregnet etter medgått tid i etterkant.

## Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

### DRIFTSBUDSJETT 2023

#### Utgifter

Det har vært knyttet noe usikkerhet til lønnskostnadene i 2021 og 2022. Vi har begge årene hatt noe tid med dobbel bemanning grunnet opplæringstid av henholdsvis vikar for konsulent våren 2021 og ansettelse av ny konsulent i fast stilling våren 2022. Det ble lagt inn en stipulert lønnsøkning på 3,0 % for 2022 (SSB stipulerte om lag 3,1 %), men den reelle lønnsøkningen ble som kjent noe høyere. Det er usikkert hva som skjer i 2023 og de nærmeste årene fremover, men fra 2024 legges det til grunn tidligere praksis med henholdsvis 2 og 3 % på mellom- og hovedoppgjør. Vi har som tidligere år budsjettert med en pensjonsutgift på 15 %. Pensjon er en noe uforutsigbar kostnad, så tallene her er usikre. Det er imidlertid tatt noen grep med bistand fra KLP som vil gi oss noe mer forutsigbarhet og mindre svingninger for pensjonsutgifter enn vi har hatt tidligere år.

Møtegodtgjøring til styret følger kontorkommunens (hovedkontorets) satser for møtegodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn). Den faste godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 18.11.20, og er som følger:

- Styrets leder                      kr 30 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer                  kr 5 000 (fast godtgjørelse pr. år)

Representantskapet godtgjøres fra sine respektive kommuner, med unntak av en ekstra godtgjøring for leder av representantskapet. Dette skal dekkes av selskapet. Det ble valgt ny valgkomité i representantskapet i Konsek Øst IKS i april 2021. Reviderte retningslinjer for valgkomiteen ble vedtatt av representantskapet i samme møte. Høsten 2023 skal det velges ny leder, nestleder og 1. vara med virkning fra 1.1.2024. Valgkomiteen godtgjøres også av selskapet.

Konsumprisindeksen fra mai 21 – mai 22 har vært relativt høy, men langsiktig mål fra Norges Bank er at den vil ligge flat på om lag 2,5 % fra 2024 og dette er derfor lagt til grunn i langtidsbudsjettet. I det fremlagte budsjettforslaget for 2023 er **total sum utgifter** på kr 3 216 000. Det er tatt høyde for 3 ansatte, med 2,8 årsverk. Selskapets største utgifter foruten lønn er husleie, arkiv og kontingenter (NKRF og KS Bedrift). Vi har imidlertid sagt opp leieavtalen med Åmot kommune fra oktober 2022, som vil medføre noen kostnadsbesparelser. Regnskaps- og lønningstjenester er også en stor utgiftspost.

#### Inntekter

Selskapet har ingen andre inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 52 000 (som ikke har noen resultateffekt) og renter av bankinnskudd stipulert til kr 9 000. Renter er også noe uforutsigbart. Det budsjetteres ikke med refusjon av sykepenges.

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser:

	B 2023	B 2022
Refusjon Eidskog	-244 000	-241 000
Refusjon Elverum	-465 000	-455 000
Refusjon Engerdal	-176 000	-173 000
Refusjon Grue	-223 000	-219 000
Refusjon Kongsvinger	-415 000	-406 000
Refusjon Nord-Odal	-230 000	-226 000
Refusjon Stor-Elvdal	-191 000	-188 000
Refusjon Sør-Odal	-272 000	-267 000
Refusjon Trysil	-252 000	-248 000
Refusjon Våler	-209 000	-206 000
Refusjon Åmot	-218 000	-216 000
Refusjon Åsnes	-261 000	-257 000
	<b>-3 155 000</b>	<b>-3 102 000</b>



## Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

Økningene blir med vår beregningsmåte størst for kommunene med størst innbyggertall, men økningen må anses å få liten betydning for alle kommunene.

### TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2023 i Konsek Øst IKS. I tabellen er også tatt inn opprinnelig budsjett for 2022 og regnskap 2021 for sammenligning.

	B 2023	OB 2022	Regnskap 2021
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekter			
Refusjoner	-52 000	-61 000	-52 300
Overføringer fra kommunene*	-3 155 000	-3 102 000	-3 046 550
Andre driftsinntekter			
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-3 207 000</b>	<b>-3 163 000</b>	<b>3 098 850</b>
<b>Driftsutgifter</b>			
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 483 000	2 420 000	2 249 450
Kjøp av varer og tjenester	663 000	680 000	561 285
Overføringer	52 000	61 000	52 300
Kalkulatoriske avskrivninger			
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>3 208 000</b>	<b>3 161 000</b>	<b>2 863 035</b>
<b>Driftsresultat (brutto)</b>	<b>-1 000</b>	<b>- 2 000</b>	<b>-235 810</b>
<b>Finansposter</b>			
Renteinntekter	-9 000	-5 000	-7 756
Renteutgifter			
Avdrag på lån			
Mottatte avdrag på lån			
<b>Sum finansposter</b>	<b>-9 000</b>	<b>-5 000</b>	<b>-7 756</b>
Motpost kalkulatoriske avskrivninger			
<b>Ordinært resultat</b>	<b>- 8 000</b>	<b>-7 000</b>	<b>-243 566</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>			
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	
Bruk av disposisjonsfond	-	-	5 367
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 367</b>
Overført til investeringsregnskapet	-8 000	- 7 000	-10 729
Dekning tidligere års merforbruk			
Avsatt til disposisjonsfond			-238 204
<b>Sum avsetninger</b>	<b>-8 000</b>	<b>-7 000</b>	<b>-243 566</b>

**Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026**

Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-
Ramme for virksomheten (sum driftsutg. + sum finansutgifter)	3 216 000	3 168 000	2 870 791

**INVESTERINGSBUDSJETT 2023**

Konsek Øst IKS har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som skal føres i investeringsregnskapet. Dette er et bagatellmessig beløp og finansieres ved overføring fra driftsregnskapet. Det er derfor satt opp eget budsjett for dette.

Konto	B 2023
<b>UTGIFTER</b>	
Kjøp av aksjer og andeler	8 000
Dekning tidligere års merforbruk	
<b>Sum utgifter</b>	<b>8 000</b>
<b>INNTEKTER</b>	
Overføring fra driftsregnskapet	8 000
Underskudd investering	
<b>Sum inntekter</b>	<b>8 000</b>

**FONDSoVERSIKT**

Det sammenslåtte selskapet IKS er en selvkostvirksomhet og har ingen andre «reserver» enn å kunne bruke av fond, dersom det oppstår uforutsette utgifter, betydelig økning i lønns- og pensjonsutgifter eller for å finansiere større anskaffelser. Det kan også være behov for å ha reserver for eventuelt å kunne kjøpe inn ekstern bistand ved sykdom eller ved behov for spesiell kompetanse, eksempelvis advokatbistand.

Konsek Øst IKS har pr. 31.12.21 disposisjonsfond på kr. 248.645,-.

Disposisjonsfond	Kr -232 837,-
Utdanningsfond	Kr - 15 808,-
<b>Sum ubundne driftsfond 31.12.21</b>	<b>Kr -248 645,-</b>

Konsek Øst IKS har etter dette en bedre reserve og mer forsvarlig buffer enn for ett år siden.

# ØKONOMIPLAN

## 2023-2026

### LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjettt 2023» ovenfor.

### ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

#### Økonomiplan

Representantskapet skal hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, jf. lov om interkommunale selskaper § 20.

#### Bemanning

Det er tre ansatte i Konsek Øst IKS, til sammen 2,8 årsverk. Det er ikke lagt opp en endringer i dette i perioden 2023-2026. Det er vedtatt strategi om fulltidsansettelser i flere av eierkommunene, men så lenge det ikke er økt behov i sekretariatet, kan en fulltidsstilling ikke forsvares pr. i dag.

### UTGIFTER

#### Lønn og sosiale utgifter

I årene med hovedoppgjør har det normalt vært budsjettert med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør er lagt inn 2 %. I hovedoppgjøret 2022 ble det imidlertid vedtatt en lønnsjustering på 3,8 % slik at lønnskostnadene blir høyere enn stipulert. I budsjettet for 2023 er det derfor lagt inn en lønnsvekst på 3 % selv om det er mellomoppgjør. Vi budsjetterer med en pensjonsutgift på 15 %. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt av representantskapet i 2020 i henhold til valgkomiteens forslag. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil bli utbetalt fra eierkommunene, men ekstra ledergodtgjøring utbetales fra selskapet. Godtgjørelse til valgkomiteen blir ekstra kostnader i årene med valg. Det skal være valg høsten 2023.

#### Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2023 og framover lagt inn en utgiftsøkning på 5 % (på tallene fra foregående år).

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2023» ovenfor.

### INNTEKTER

Sekretariatet henter i all hovedsak sine inntekter fra kommunens betaling for sekretærtjenestene. Betalingen skal skje forholdsvis etter medgått tid (60 % av netto utgifter) og folketall (40 %). I økonomiplanen (og i budsjettene) er 60 % foreløpig likt fordelt mellom kommunene.

Det legges ikke opp til noe bruk av fond i økonomiplanperioden.

## Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

### TALLMESSIG ØKONOMIPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2023-2026 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2023 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B2023	Ø 2024	Ø2025	Ø2026
<b>Driftsinntekter</b>				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	52	53	53	54
Overføringer fra kommunene	3 155	3 245	3 314	3 410
Andre driftsinntekter				
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>3 207</b>	<b>3 298</b>	<b>3 367</b>	<b>3 463</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 493	2 568	2 619	2 698
Kjøp av varer og tjenester	663	680	697	714
Momskomp. utg.	52	53	53	54
Kalkulatoriske avskrivninger				
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>3 208</b>	<b>3 300</b>	<b>3 369</b>	<b>3 465</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-1</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>
<b>Finansposter</b>				
Renteinntekter	9	10	10	10
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
<b>Sum finansposter</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	0	0	0	0
Finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	8	8	8	8
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026

Fordelt på kommunene, vil betalingen se slik ut, ut fra det som er kjent pr. i dag

Fordelt på kommunene	B 2023	Ø 2024	Ø 2025	Ø 2026
Eidskog	244	251	256	264
Elverum	465	478	488	502
Engerdal	176	181	185	190
Grue	223	229	234	241
Kongsvinger	415	427	436	448
Nord-Odal	230	236	241	248
Stor-Elvdal	191	196	201	206
Sør-Odal	272	280	286	294
Trysil	252	260	265	273
Våler	209	215	220	226
Åmot	218	224	229	235
Åsnes	261	268	274	282
	3 155	3 245	3 314	3 410

Kongsvinger, 18.8.2022

Sissel F. Rustad (sign.)  
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)  
nestleder

Berit Lund (sign.)  
styremedlem

Anne Haug (sign.)  
daglig leder