

Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Dato: 18.11.2024 10:00

Sted: Tørrgadden, kommunehuset

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 07.11.2024

For leder i Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027, Halvor Hansson

Saksliste

Saker til behandling

39/24 Sak En-39/24 Godkjenning av innkalling/sakliste	3
40/24 Sak En-40/24 Godkjenning av protokoll 9.9.24	4
41/24 Sak En-41/24 Møtekalender 2025	20
42/24 Sak En-42/24 Orientering om revisjonsstrategien 2024	22
43/24 Sak En-43/24 Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for forenklet etterlevelseskontroll (FELK)	24
44/24 Sak En-44/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028	26
45/24 Sak En-45/24 Orientering fra kommunedirektør og varaordfører	44
46/24 Sak En-46/24 Kontrollutvalgets årsplan 2025	45
47/24 Sak En-47/24 Revidering av kontrollutvalgets reglement	56
48/24 Sak En-48/24 Påmelding kontrollutvalgskonferanse Gardermoen	61
49/24 Sak En-49/24 Eventuelt	62
50/24 Sak En-50/24 Referatsaker	63

Arkivsak-dok. 21/00140-47
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
18.11.2024

SAK EN-39/24 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00140-48
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
18.11.2024

SAK EN-40/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 9.9.24

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 9.9.24 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 9.9.24

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Dato: 09.09.2024 kl. 10:00 – 14:15
Sted: Tørrgadden, kommunehuset
Arkivsak: 21/00003

Tilstede: Halvor Hansson (Sp), Jon Inge Tollefsen (Senterpartiet-KS), Anna Christine Opgård Vaslien (Ap), Leif Gjessing (H)

Møtende varamedlemmer: Vigdis Hugubakken

Forfall: Ann Elisabeth Østbøl

Andre: Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Magnus Michaelsen sak 31 og 31/24, økonomisjef Gunn Vesterheim Risbakken sak 32/24 og 33/24, sektorleder helse og mestring Geir Rekve sak 32/24, daglig leder Revisjon Øst IKS Morten A. Birkelid deltok digitalt på sak 34 og 35/24

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
28/24	21/00140-43	Sak En-28/24 Godkjenning innkalling/sakliste	3
29/24	21/00140-44	Sak En-29/24 Godkjenning av protokoll fra 13.5.24	4
30/24	24/00003-3	Sak En-30/24 Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2025-2028 endelige vurderinger	5
31/24	21/00010-3	Sak En-31/24 Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon	7
32/24	21/00019-25	Sak En-32/24 Orientering	8

33/24	21/00011-45	Sak En-33/24 Oppfølging av kommunens årsavslutningsbrev 2023	9
34/25	21/00004-96	Sak En-34/24 Statusrapport revisjon 1. halvår 2024	10
35/24	21/00004-97	Sak En-35/24 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2025	11
36/24	21/00015-10	Sak En-36/24 Budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet 2025	12
37/24	21/00016-37	Sak En-37/24 Eventuelt	13
38/24	21/00022-24	Sak En-38/24 Referatsaker	14

Engerdal , 09.09.2024

Halvor Hansson

UNDERSKRIFTER:

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

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

UTSKRIFTER:

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

Saker til behandling

Sak En-28/24 Godkjenning innkalling/sakliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	09.09.2024	28/24

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]

Sak En-29/24 Godkjenning av protokoll fra 13.5.24

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	09.09.2024	29/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 13.5.24 godkjennes

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Protokoll fra 13.5.24 godkjennes

[Lagre]

Sak En-30/24 Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2025-2028 endelige vurderinger

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	09.09.2024	30/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget ønsker å ta følgende temaer inn i en «Plan for forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll:

Møtebehandling

Magnus Michaelsen hadde en presentasjon for risiko- og vesentlighetsvurderinger

Votering

Forslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget ønsker å ta følgende temaer inn i en «Plan for forvaltningsrevisjon:

- Sykefraværsoppfølging
- Internkontroll og avvikshåndtering
- Investerings- og rehabiliteringstiltak VA
- Forebyggende arbeid overfor barn og unge
- Informasjonssikkerhet
- Etterlevelse av anskaffelsesregelverket

Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll:

- FIAS AS
- Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS
- Overordnet eierskapskontroll
- Engerdal investeringsselskap AS
- Engerdal Energi Holding AS
- Tepas AS

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget ønsker å ta følgende temaer inn i en «Plan for forvaltningsrevisjon:

- Sykefraværsoppfølging
- Internkontroll og avvikshåndtering

- Investerings- og rehabiliteringstiltak VA
- Forebyggende arbeid overfor barn og unge
- Informasjonssikkerhet
- Etterlevelse av anskaffelsesregelverket

Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll:

- FIAS AS
- Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS
- Overordnet eierskapskontroll
- Engerdal investeringsselskap AS
- Engerdal Energi Holding AS
- Tepas AS

Vedtak

[Lagre]

Sak En-31/24 Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	09.09.2024	31/24

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vil på bakgrunn av dagens samtale med Revisjon Øst IKS bestille en prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor området.....
2. Prosjektplanen behandles i neste møte 18. november.

Møtebehandling

Magnus Michaelsen deltok i saken.

Votering

Forslag fra kontrollutvalget:

Saken utsettes til neste møte 18. november.

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak

Saken utsettes til neste møte 18. november

[Lagre]

Sak En-32/24 Orientering

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	09.09.2024	32/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Møtebehandling

Kommunedirektøren er invitert for å gi kontrollutvalget den vanlige orienteringen om økonomi og sykefravær.

Kommunedirektøren kunne ikke møte, men sektorleder helse og mestring og økonomisjefen møtte og redegjorde.

- Sykefravær – hittil i år 11,77 % - siste 12 mnd. 12,23 %. Det er 12-15 personer pr. leder. Innenfor helse er det 40 personer pr. leder. Sykefravær er et nasjonalt problem, gjelder ikke bare Engerdal.
- Økonomi – jobbes med resultat på 2. tertial. Der vil en se resultat ute på sektorer. Pr. i dag ingen store avvik. September er en krevende måned, da det er minst penger på konto.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

[Lagre]

Sak En-33/24 Oppfølging av kommunens årsavslutningsbrev 2023

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	09.09.2024	33/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering

Møtebehandling

Økonomisjefen møtte og redegjorde for hva kommunen har gjort for å etterkomme revisjonens kommentarer i Årsavslutningsbrev 2023.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering

[Lagre]

Sak En-34/24 Statusrapport revisjon 1. halvår 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	09.09.2024	34/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport 1. halvår 2024 til orientering

Møtebehandling

Morten A. Birkelid deltok på Teams og presenterte statusrapport 31.6.24

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport 1. halvår 2024 til orientering

[Lagre]

Sak En-35/24 Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2025

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	09.09.2024	35/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2025 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2025.

Møtebehandling

Morten A. Birkelid presenterte oppdragsavtalen via Teams

Votering

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

Vedtak

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2025 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2025.

[Lagre]

Sak En-36/24 Budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet 2025

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	09.09.2024	36/24

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 030 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Engerdal kommune 2025.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret som gjelder budsjettet for Engerdal kommune 2025.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

1. Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 030 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Engerdal kommune 2025.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret som gjelder budsjettet for Engerdal kommune 2025.

[Lagre]

Sak En-37/24 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	09.09.2024	37/24

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Votering

Forslag fra kontrollutvalget:

Sekretær lager en liste over gjennomførte forvaltningsrevisjoner som er gjennomført i kontrollutvalget i Engerdal. Denne sendes ut til medlemmene.

Kontrollutvalgets forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

Sekretær lager en liste over gjennomførte forvaltningsrevisjoner som er gjennomført i kontrollutvalget i Engerdal. Denne sendes ut til medlemmene.

[Lagre]

Sak En-38/24 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027	09.09.2024	38/24

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. 21/00016-39
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
18.11.2024

SAK EN-41/24 MØTEKALENDER 2025

Forslag til vedtak/innstilling:

Møtekalender for 2025 godkjennes

Vedlegg:

Møtekalender 2025

Saksframstilling:

I Engerdal har det vært praksis med 4 møter årlig i kontrollutvalget, 2 i vårhalvåret og 2 i høsthalvåret. Det settes opp ekstramøter ved behov.

Det har også vært praksis at møtene avholdes på mandager med møtestart kl 10:00. Er det andre ønsker og behov korrigeres møtekalenderen i møtet.

Møteplan kontrollutvalgene 2025

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

Glåmdalskommunene

	Jan. ²	Febr. ²	Mars	April	Mai ¹	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt. ³	Nov.	Des.
Eidskog	23.		20.		15.	5.	Ferie	28.		2.	27.	
Grue		4.	25.		20.	5.			2.	7.		2.
Kongsvinger	28.		18.		6.	5. 10.		26.	30.		25.	
Nord-Odal		6.	27.		22.	5.			4.	9.		4.
Sør-Odal		3.	24.		12.	5.			1.	6.		1.
Våler	27.		17.		19.	5.		25.	29.	.		8.
Åsnes		5.	26.		14.	5.			3.	1.		3.

Kommunene i Sør-Østerdal

	Jan.	Febr	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
Elverum	24.		14.		9.	5., 13.	Ferie		5.	10.	21.	
Engerdal		10.			5.	5.			8.		17.	
Stor-Elvdal		3.	17.		19.	5.			15.		24.	
Trysil		12.			14.	5., 11.			3.	15.	26.	
Åmot		13.			22.	5., 12.			11.	16.	27.	

1. I disse møtene behandles kommunenes årsregnskap/årsberetning
2. NKRFS Kontrollutvalgskonferanse avholdes 29. januar og 30. januar
3. I disse møtene behandles budsjett for kontroll og tilsyn for 2024.
4. Sekretariatets fagdag for alle kontrollutvalgene 5. juni

Oppdatert 25.10.2024

Arkivsak-dok. 21/00004-100
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
18.11.2024

SAK EN-42/24 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGIEN 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

- Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2024 til orientering.
- Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Oppdragsavtalen har informasjon om ressursbruken på de ulike oppdragene i Engerdal kommune, denne er relatert til budsjettet for 2024. Oppdragsavtalen inneholder bl.a. en oversikt over tidsbruken til regnskapsrevisjon og **revisjonsstrategien** er en orientering om hva som regnskapsrevisjonen inneholder, dvs. hvilke planer som Revisjon Øst IKS har for revidering av **kommuneregnskapet** i 2024. Revisjonen skal i sitt arbeid følge ulike revisjonsstandarder, og følgende er sagt i revisjonsstandarden (ISA 300) om planlegging:

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

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

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

Revisjonen starter med planleggingen av revisjonshandlinger for inneværende års regnskap (for 2024) når foregående år er ferdig (2023).

Revisjon Øst IKS vil være til stede i dagens møte for å presentere revisjonsstrategien.

Arkivsak-dok. 21/00004-101
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
18.11.2024

SAK EN-43/24 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING (ROV) FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL (FELK)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjøring til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

Oppdragsavtalen mellom kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS identifiserer og regulerer kontrollutvalgets behov for revisjonstjenester, inkludert utførelse av etterlevelseskontroll. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget.

Oppdragsavtalen for Engerdal kommune for 2024 ble vedtatt den 18.09.2023 i sak 27/23.

Frist for rapportering til kontrollutvalget er 30.06., mens planlegging og gjennomføring utføres i forbindelse med ordinær revisjon.

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

Et attestasjonsoppdrag kan gi betryggende sikkerhet eller moderat sikkerhet. Etterlevelseskontroll skal gi moderat sikkerhet. Dette er klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig. Krav til bevis for å konkludere med moderat sikkerhet er

av en slik art at en i konklusjonen uttaler at «er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at».

Avgrensning

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

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få.

Regnskapsrevisor kommer i møtet og redegjør.

Arkivsak-dok. 21/00010-5
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
18.11.2024

SAK EN-44/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget godkjenner vedlagte «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028», der følgende temaer er tatt inn i planen:
 - Sykefraværsoppfølging
 - Internkontroll og avvikshåndtering
 - Investerings- og rehabiliteringstiltak VA
 - Forebyggende arbeid overfor barn og unge
 - Informasjonssikkerhet
 - Etterlevelse av anskaffelsesregelverket
2. Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll:
 - FIAS AS
 - Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS
 - Overordnet eierskapskontroll
 - Engerdal investeringsselskap AS
 - Engerdal Energi Holding AS
 - Tepas AS

Den vedtatte planen sendes til kommunestyret med følgende forslag:

1. Kommunestyret godkjenner vedlagte «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028».
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen i valgperioden.
3. Vedtatte temaer er i **ikke prioritert** rekkefølge.

Vedlegg:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028

Saksframstilling:

Kontrollutvalgets virksomhet er regulert i kommuneloven (kompl.) kapittel 23.

Kontrollutvalgets ansvar og myndighet følger av § 23-2. Ifølge kommuneloven har kontrollutvalget ansvaret for å påse at kommunens virksomhet og selskaper blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak., jf. kompl. § 23-3.

Forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet kan også omfatte vertskommunesamarbeid, oppgavefelleskap og interkommunalt politisk råd (som ikke er egne rettssubjekter), samt kommunale foretak.

Plan for forvaltningsrevisjon skal utarbeides av kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og *senest innen utgangen av året etter at nytt kommunestyre er konstituert*. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, og hvor hensikten er å finne ut hvor et er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan imidlertid gi kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen underveis i valgperioden. Dette kan være særlig hensiktsmessig dersom det skulle oppstå en hendelse hvor en kontroll bør iverksettes raskt.

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 13. mai, sak 25/24, «Foreløpige vurderinger av risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll». Diskusjonen fortsatte i møte 9. september, sak 30/24, de bestemte der hvilke prosjekter de ville ha med i planen.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad deltar på Teams når kontrollutvalget skal vedta planen.



Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028

.....

ENGERDAL KOMMUNE 2024

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

Innholdsfortegnelse

1	Risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	3
1.1	Forvaltningsrevisjon.....	3
1.2	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon.....	3
1.3	Eierskapskontroll.....	4
1.4	Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.....	6
1.5	Eksterne tilsyn.....	6
1.6	Tidligere forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollrapporter	7
2	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.....	8
2.1	Forslag til prosjekter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	8
2.2	Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen	15

Forsidebilde: Peter Möllenkamp, Creative Common-lisens, CC BY-SA 3.0.

1 Risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

1.1 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets virksomhet er regulert i kommuneloven (koml.) kapittel 23. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet følger av § 23-2. Ifølge kommuneloven har kontrollutvalget ansvaret for å påse at kommunens virksomhet og selskaper blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak., jf. koml. § 23-3. Forvaltningsrevisjon i kommunens virksomhet kan også omfatte vertskommunesamarbeid, oppgavefelleskap og interkommunalt politisk råd (som ikke er egne rettssubjekter), samt kommunale foretak.

Plan for forvaltningsrevisjon skal utarbeides av kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, og hvor hensikten er å finne ut hvor et er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan imidlertid gi kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen underveis i valgperioden. Dette kan være særlig hensiktsmessig dersom det skulle oppstå en hendelse hvor en kontroll bør iverksettes raskt.

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kontrollutvalget, for å føre kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon kan ha en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon

Selve lovteksten gir ingen føringer på hvordan en slik risiko- og vesentlighetsvurdering skal gjøres, men hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. NKRF har også utarbeidet en veileder ¹ på området.

I Ot.prp. 46 L, side 310 sies det følgende:

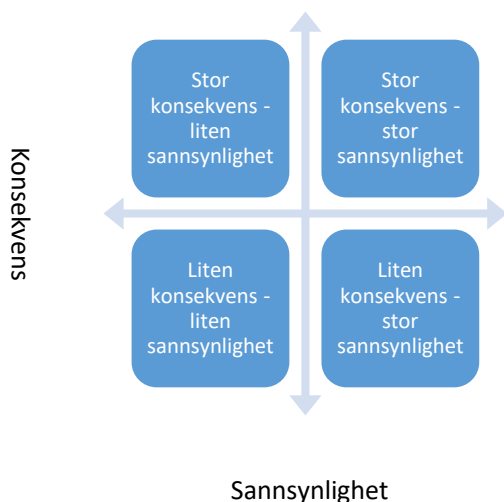
Risiko- og vesentlighetsvurderingen er grunnlaget for å vurdere temaer, antall forvaltningsrevisjoner og når de skal utføres. Den vil også legge til rette for kvalitet i forvaltningsrevisjonen, ved at ressursene brukes på områder der det anses å være mest behov. Når kommunenes virksomhet er omfattende og kompleks, kan det være naturlig å anta at risiko- og vesentlighetsanalysen i mange tilfeller vanligvis vil kunne vise at det er behov for å gjennomføre en eller flere forvaltningsrevisjoner hvert år. Departementet slutter seg etter dette til utvalgets forslag. Departementet vil understreke at lovforslaget innebærer at planen for forvaltningsrevisjon må gjenspeile behovet som framkommer av risiko- og vesentlighetsanalysen. Departementet vil videre presisere at kravet om en plan for forvaltningsrevisjon også må forstås som et krav om å gjennomføre forvaltningsrevisjoner.

Risiko er sannsynligheten for at en uønsket hendelse skal oppstå, eller at kommunens målformuleringer ikke nås.

¹ <https://www.nkrf.no/publikasjoner>

Vesentlighet har å gjøre med hvor store konsekvenser det vil ha dersom det negative inntreffer. Hvilken betydning vil det få dersom risikoen innen et gitt område blir en realitet i form av et faktisk avvik – hvor ille er det?

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal brukes til å identifisere på hvilke områder risikoen er størst. I tillegg må vi ta med i vurderingen hvilke konsekvenser en hendelse vil kunne få og hvor sannsynlig det er at den oppstår. I uttrykket risiko- og vesentlighetsvurdering ligger at det skal gjøres en vurdering av på hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik knyttet til vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten. Risikovurderingen kan illustreres slik:



Risiko- og vesentlighetsvurderingen er utarbeidet av Revisjon Øst IKS og *Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) for plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2025-2028 endelige vurderinger* ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 9.9.24. Dokumentet (ROV) følger vedlagt og er den viktigste kilden for kontrollutvalgets forslag til prosjekter i nærliggende dokument. ROV inneholder også data om organisering og nøkkeltall for Engerdal kommune og som ikke gjentas her.

Perioden for ny plan er satt til 2025-2028 ettersom kontrollutvalget legger frem sitt forslag for kommunestyret i slutten av 2024. Det vil også fungere som en overlappende plan fra nåværende kontrollutvalg og neste valgperiodes utvalg.

1.3 Eierskapskontroll

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper og aksjeselskaper, herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Man har derfor fått bestemmelser i kommuneloven som sier at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll), jf. koml. §23-2, 1. ledd, bokstav d.

Kontrollutvalget *skal* minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter valget, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, jf. koml. § 23-4. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensiktene med denne vurderingen er altså å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

I lovforarbeidene, jf. Ot.prp. 46 L (pkt. 26.3.4.2) sies det følgende:

Selv om det ikke foreslås minimumskrav til omfanget av eierskapskontroller, understreker departementet at slike kontroller er nødvendig for at kommunestyret skal kunne ivareta sitt overordnede styringsansvar. En eierskapskontroll kan også være et hjelpemiddel for å avdekke behov for nærmere undersøkelser eller forvaltningsrevisjon i selskaper.

I kommentarene til koml. § 24-3 heter det at «[b]estemmelsen må forstås slik at det må utarbeides en plan som sikrer at det regelmessig gjennomføres eierskapskontroll i kommunalt og fylkeskommunalt eide selskaper».

I den grad det er behov for innhenting eller innsyn i dokumenter fra de ulike selskapene, så har kontrollutvalget innsynsrett i alle forvaltningsorganer og heleide kommunale selskaper hjemlet i koml. § 23-6, 1. ledd. Revisor har også denne retten iht. koml. § 24-10.

Modellen nedenfor viser ulike organisasjonsformer for kommunal virksomhet. Figuren viser at jo lenger mot høyre en går i figuren, jo svakere blir kommunestyrets innflytelse. Det går et prinsipielt skille ved overgangen mellom forvaltningsorgan og selvstendige rettssubjekt. Her opphører kommunestyrets direkte innflytelse. En stiftelse har ingen eiere, den eier seg selv. Derfor faller stiftelser utenfor eierskapskontrollen. Eierskapskontroll er kun aktuelt for IPR, KO, IKS, SA og AS.

Inngår i kommunen			Offentlige eiere		Off. og private eiere		Ingen eiere	
Forvaltningsorgan					Selvstendig rettssubjekt			
Sektor/ virksomhet	Verts- kommune	Kommunalt Foretak KF	Interkomm. pol. råd IPR	Komm. oppgave- fellesskap KO	Interkomm. Selskap IKS	Samvirke- Foretak SA	Aksje- selskap AS	Stiftelse
Kap. 5	Kap. 20	Kap. 9	Kap. 18	Kap. 19	IKS-lov	SA-lov	AS-lov	Stift.lov

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven, samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller derfor utenfor en slik kontroll.

I Kontrollutvalgsboka ² side 60, er det sagt følgende:

«Ein viktig føresetnad for at kontrollutvalet kan gjennomføre eigarskapskontroll, er at kommunen har tydeleggjort kva strategiar og måsetjingar kommunen har med eigarskapane. Utgangspunktet for eigarskapskontrollar vil difor gjerne vere å undersøkje føremåla eller føringane kommunen har for eigarskapane.»

I kommuneloven er det gitt bestemmelser om kommunens eierstyring jf. koml. § 26-1, hvor kommunene pålegges å utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret, minst en gang i valgperioden. Paragrafen har også bestemmelser om hva eierskapsmeldingen skal inneholde.

² Veileder Kommunal- og distriktsdepartementet 2022

1.4 Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurderinger for eierskapskontroll kan formuleres slik:

Risiko – sannsynligheten for at kommunen ikke oppnår sine intensjoner med eierskapet eller at andre betydelige problemer oppstår.

- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger
- Risiko for at selskapet ikke opererer i tråd med formålet
- Risiko for at det gis uriktig informasjon til kommunen.

Vesentlighet – hvor alvorlig er det for kommunen dersom dens mål for eierskapet ikke oppnås? Det vil i denne sammenheng være viktig å vurdere selskapene ut ifra hvor vesentlige de er for kommunen:

- Store økonomiske verdier
- Utfører viktige kommunale oppgaver
- Mottar vesentlige tilskudd fra kommunen
- Betydning for lokalsamfunn, arbeidsplasser
- Politisk interesse/prestisje

Risikovurderinger knyttet til selskaper kan være aktuelt både for plan for forvaltningsrevisjon og for plan for eierskapskontroll. Eksempler på indikasjoner på risiko:

- Negativ økonomisk utvikling (egenkapital, likviditet, avkastning)
- Negativ medieoppmerksomhet
- Store endringer (organisasjon, lederskifter, målsettinger, marked)
- Komplisert/uklar organisering
- Rollekonflikter (f.eks. sentrale politikere i styret)
- Svak eierstyring
- Manglende etiske retningslinjer og antikorrupsjonsarbeid
- Urealistiske eller uklare mål
- Politisk kritikk
- Uenighet mellom eierne

1.5 Eksterne tilsyn

Det skiller mellom kommunens egenkontroll og tilsyn fra statlige myndigheter.³ Det finnes flere statlige tilsynsetater som fører direkte tilsyn med kommuner og fylkeskommuner, for eksempel Arbeidstilsynet, Datatilsynet, Direktoratet for beredskap og samfunnsikkerhet, Mattilsynet, Statens Helsetilsyn og Statsforvalteren.

Statsforvalteren har siden 2007 hatt i oppgave å samordne det statlige tilsynet med kommunene og fylkeskommunene. Samordningsoppdraget finnes i kommunelovens § 30-6, 1. ledd:

Statsforvalteren samordner planlagte statlige tilsynsaktiviteter overfor kommunen og fylkeskommunen og vurderer det samlede omfanget av statlig tilsyn med den enkelte kommunen eller fylkeskommunen.

Formålet med samordningen er å sikre at tilsynsbelastningen for enkeltkommuner ikke blir for stor, unngå dobbeltarbeid og lære av arbeid som allerede er gjort. Statsforvalterens samordningsoppdrag

³ Kommuneloven kapittel 30 Statlig tilsyn

er at tilsyn skal være samordnet, målerett og medvirke til læring og forbedring. ⁴ Samordningsplikten gjelder kun planlagte statlige tilsyn med kommuner og fylkeskommuner og hendelsesbaserte tilsyn er ikke omfattet. Det heter videre av § 30-7 annet ledd at statlige tilsynsmyndigheter i sin planlegging, prioritering og gjennomføring av tilsyn, skal ta hensyn til både omfang av statlig tilsyn og til relevante forvaltningsrevisjonsrapporter.

Som en del av samordningsrollen, er det utviklet en tilsynskalender som skal fungere som en oversikt over planlagte tilsyn og forvaltningsrevisjoner i kommunen. ⁵ Kontrollutvalgssekretariatene har ansvar for å føre oversikt over pågående og gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Etter koml. § 25-2 skal kommunedirektøren rapportere til kommunestyret og fylkestinget om resultater fra statlige tilsyn minst én gang i året.

1.6 Tidligere forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollrapporter

Følgende forvaltningsrevisjoner er gjennomført i Engerdal i perioden 2012-2024

- 2023 – Styring, drift og kompetanse i pleie- og omsorgstjenestene
- 2021 – SÅTE (sammen med Trysil og Stor-Elvdal)
- 2018 – Varslingsrutiner MHBR IKS (sammen med øvrige eiere)
- 2018 – Samhandlingsreformen
- 2015 – Lærerkompetanse
- 2012 – Innkjøp

Følgende mindre undersøkelser er gjennomført i perioden 2015-2024:

- 2023 – Kjøp av varer og tjenester, grustak
- 2023 – Kjøp av tjenester uten vedtak
- 2023 – Prosjektledelse EOS
- 2022 – Slamtømming
- 2021 – Engerdal fjellstyre
- 2021 – Styrebehandling Engerdal kommuneskog KF
- 2021 – Ansettelsesprosess daglig leder, Engerdal kommuneskog KF
- 2020 – Lov om offentlige anskaffelser VA Drevsjø
- 2019 – PU og vergemål
- 2019 – Formaliteter politiske møter
- 2019 – Engerdal torg
- 2018 – Fæmunden AS
- 2017 – Rutiner for varsling og etikk
- 2017 – Femunds- og næringsfond

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i perioden 2015-2024.

Alle revisjonsrapportene ligger på sekretariatets hjemmeside <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/engerdal-kommune/> under fanen Revisjonsrapporter og kan i helhet leses der. Mindre undersøkelser er ikke publisert på hjemmesiden, men rapportene er offentlige, er arkivert hos sekretariatet og kan fås tilsendt ved henvendelse dit.

⁴ Jf. styringsdokumenter, Hovedinstruksen og Tildelingsbrevet

⁵ Tilsynskalenderen: <https://tilsynskalender.statsforvalteren.no/>

2 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028

2.1 Forslag til prosjekter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen og diskusjoner i kontrollutvalget, har utvalget i sak En-30/24 vedtatt å ta inn syv temaer og fem selskaper i sin plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Konkrete og endelige problemstillinger vurderes dersom og når det er aktuelt å bestille en kontroll. Vedtaket lyder som følger:

Kontrollutvalget ønsker å ta følgende temaer inn i en «Plan for forvaltningsrevisjon»:

- Sykefraværsoppfølging
- Internkontroll og avvikshåndtering
- Investerings- og rehabiliteringstiltak VA
- Forebyggende arbeid overfor barn og unge
- Informasjonssikkerhet
- Etterlevelse av anskaffelsesregelverket

Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll:

- FIAS AS
- Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS
- Overordnet eierskapskontroll
- Engerdal Investeringselskap AS
- Engerdal Energi Holding AS
- TEPAS AS

2.1.1 Plan for forvaltningsrevisjon

Vedtatte temaer er ikke prioritert i vedtaket og presenteres derfor i **ikke-prioritert** rekkefølge. Dersom noen prosjekter skal gjennomføres som fellesprosjekter med andre kommuner, kan det være en fordel at det ikke legges fram noen prioriteringsliste.

Område	Forslag prosjekt (tema)
Sykefraværs-oppfølging	<p>Sykefraværsoppfølging er viktig for å følge opp sykmeldte ansatte og å forsøke å få de raskest tilbake i jobb. Revisjon Øst IKS har vurdert området i Engerdal kommune med høy risiko og vesentlighet.</p> <p>I årsmeldingen for 2023 gir kommunen en beskrivelse av at mange enkeltansatte håndterer flere fagområder, og at dette gjør kommunen særlig sårbar ved sykefravær.</p> <p>Det totale sykefraværet varierer en del fra år til år, og lå i 2023 på 8,1 %. I kontrollutvalgsmøte den 9.9.24 ble utvalget informert om at sykefraværet siste 12 måneder fra september 2023 til 2024 lå på 12,23 %, og 11,77 % fra januar til september.</p> <p>Kommunens sykefraværsoversikt fra årsmeldingen 2023 viser at sykefraværet har særlig økt i hjemmesykepleien og ved sykehjemmet.</p> <p>Kommunen har hatt som mål å beholde ansatte med redusert funksjonsevne lengst mulig i yrkeslivet, og oppgir i årsmeldingen for 2023 at kommunen jobber systematisk med tilrettelegging for ansatte med nedsatt funksjonsevne.</p>

	<p>Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan se til kommunens systematiske arbeid med sykefravær/nærvær og effekten av iverksatte tiltak, for eksempel i forhold til oppfølgingssamtaler, tilpasninger på arbeidsplassen og bruk av bedriftshelsetjeneste. Sykefravær som tema kan også tas inn i et prosjekt om arbeidsmiljø, med eksempelvis fokus på HMS.</p> <p>Eksempler på problemstillinger kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan jobber kommunen med å forebygge og redusere sykefravær? • I hvilken grad blir sykmeldte ansatte fulgt opp i samsvar med lov og forskrift? • Hvordan fungerer samarbeidet mellom kommunen og andre involverte, som NAV, bedriftshelsetjenesten, fastleger og verneombud?
<p>Internkontroll og avvikshåndtering</p>	<p>Kommunelovens internkontrollbestemmelser ilegger kommunedirektøren et ansvar for å sikre en forsvarlig internkontroll med kommunens organisasjon og tjenester, slik at lover og regler etterleves. Internkontroll er også viktig for å fremskaffe informasjon med hensyn til om virksomheten når sine mål. Revisjon Øst IKS har vurdert området med høy risiko og vesentlighet.</p> <p>Kommunedirektørens ansvar for internkontroll gjelder alle av kommunens tjenester, men er også tydeliggjort overfor helse- og omsorgstjenestene i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenestene. I forvaltningsrevisjonsrapporten om styring, drift og kompetanse innen helse- og omsorgstjenesten fra 2023, er flere av anbefalingene som administrasjonen bør følge opp relatert til forskriftens føringer.</p> <p>Engerdal kommune har tidligere brukt KFs kvalitetssystem for internkontroll og avviksbehandling. På grunn av mangler i systemet, valgte alle SÅTE-kommunene å innføre et nytt kvalitetssystem på slutten av 2019 og første del av 2020. Dette systemet blir også brukt både til avviksrapportering og avvikshåndtering.</p> <p>Det ble i 2023 gjennomført en mindre undersøkelse knyttet til investeringsprosjekt ved Engerdal helse- og omsorgssenter. Det ble konkludert i notatet som kom til behandling i kontrollutvalget at investeringsprosjekt var igangsatt uten vedtak og nødvendig bevilgninger og fullmakter, og at internkontrollen til kommunen ikke hadde fanget opp avviket raskt nok.</p> <p>Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan kontrollere for om kommunen etterlever krav til internkontroll, inkludert avvikshåndtering og -rapportering.</p> <p>Eksempler på problemstillinger kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen etablert et overordnet system for internkontroll? • I hvilken grad har kommunen utviklet et godt kontrollmiljø? • Hvordan blir risikovurderinger benyttet i kommunens internkontroll? • I hvilken grad har kommunen etablert kontrollaktiviteter?
<p>Investerings- og rehabiliterings-tiltak VA</p>	<p>Vann og avløp (VA) er viktige tjenester for innbyggerne, og leveres til selvkost. Selvkost innebærer at abonnentene betaler for hva det koster å levere tjenesten. Vann- og avløpsgebyrer kan la seg påvirke av vedlikehold og investeringer i nett og anlegg. Revisjon Øst IKS vurderer risiko og vesentlighet for området som høyt.</p>

	<p>Av KOSTRA fremgår det at Engerdal kommune hadde høy fornyelsesgrad på spillvannsnettet for en periode frem til 2020, og at det i perioden 2021-2023 ikke har blitt foretatt utskifting på spillvannsnettet. Det kommunale vannledningsnettet har ikke blitt fornyet i en periode fra 2018-2023.</p> <p>KOSTRA viser videre at 30 % av innbyggerne er tilknyttet avløpsanlegg hvor rensekravene ikke er oppfylt, og at det i 2023 var registrert 68 % lekkasje på vannleveranse ut til abonnentene.</p> <p>Kommunen utarbeidet i 2023 en helhetlig VA-plan, med en forholdsvis detaljert oversikt over nødvendige tiltak på investerings- og driftssiden. Planen ble behandlet i kommunestyret 17. april 2024. Kommunestyret vedtok planen som førende for investeringer og drift i planperioden, men ba samtidig administrasjonen om å foreta en fortløpende gjennomgang med retting av feil og mangler, kvalitetssikring og oppdatering til reelle tall og prosjekter 2024, og videre utover i planperioden.</p> <p>Planen beskriver både vedlikeholdsetterslep og mangler på ledningsnett og renseanlegg. Planens grove prisestimert anslår investeringsbehov på rundt 158 mill. kr. innen vann og avløp i planperioden.</p> <p>Det vil videre komme et nytt avløpsdirektiv fra EU som kommer til å skjerpe krav til sekundærrensing og rensekrav, eksempelvis nitrogenrensing av avløp.</p> <p>Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan kontrollere for iverksettelse av tiltak i planen, inkludert prioriterte områder for investeringer. Det vil være naturlig at dette gjøres mot slutten av valgperioden, i og med at planen er forholdsvis ny.</p> <p>Ny vurdering av risiko og vesentlighet bør gjennomføres dersom prosjekt skal igangsettes sent i valgperioden.</p>
<p>Forebyggende arbeid overfor barn og unge</p>	<p>Kontrollutvalget ønsker et fokus på kommunens forebyggende arbeid overfor barn og unge. Temaet er ikke belyst i risiko- og vesentlighetsvurderingen som er lagt frem av Revisjon Øst IKS. Kontrollutvalget mener temaet er viktig. I det følgende trekkes det frem en del informasjon med mulige vinklinger innen temaet.</p> <p>Barnevernsreformen, også kalt oppvekstreformen, som trådte i kraft med ny barnevernlov 1.1.23 legger i stor grad opp til økt fokus på forebyggende aktivitet på tvers av tjenester som møter barn og unge. Kravet er ikke nytt, men tydeliggjort med noen visse endringer.</p> <p>Forebyggende barnevernsarbeid strekker seg over en rekke tjenester; helsestasjon- og skolehelsetjenester, barnehage, skole, PPT, barnevernstjenesten, og kulturskole, for å nevne noen. Arbeidet kan også sees i sammenheng med frivilligheten.</p> <p>Forebyggende arbeid overfor barn og unge kan også omhandle mer enn bare barnevernsarbeidet. Det kan for eksempel handle om tiltak for å inkludere barn og unge uavhengig av kulturell og sosioøkonomisk bakgrunn. Videre kan det omhandle tiltak for å forhindre mobbing og utenforskap.</p> <p>Forebyggende arbeid er krevende å revidere. Godt forebyggende arbeid synes sjelden i statistikk og dokumentasjon, i og med at det da er et mye mindre behov for tjenester. Det er også utfordrende å vise til effekter av lavterskeltiltak, da noen tiltak kan virke bedre enn andre i summen av tiltak, eller at summen gir større effekter enn hvert enkelte tiltak.</p>

	<p>For å få best mulig utbytte av en forvaltningsrevisjon rettet mot forebyggende arbeid overfor barn og unge, bør man ta tak i et helt konkret tema og kontrollere for de kravene som gjelder for området. Forebyggende barnevern kan være en retning. Her kan man også se til grensesnittet til barneverntjenestene, som fysisk sett ligger i Trysil kommune.</p> <p>Arbeid med å trygge psykososialt skolemiljø kan være en annen mulig retning. I forhold til sistnevnte kan man eksempelvis kontrollere for skolens arbeid med MOT-programmet.</p> <p>Kontrollutvalget bør ved bestilling av en prosjektplan avgrense til en ønsket retning i forhold til hvilket område man ønsker å kontrollere.</p>
<p>Informasjons-sikkerhet</p>	<p>Samfunnet blir mer og mer digitalisert, og vi er på vei inn i det mange omtaler som en ny industriell revolusjon hvor kunstig intelligens vil kunne lede an til andre måter å benytte teknologi på. Selv om teknologien kan være både til hjelp og kan bidra til effektivisering, introduserer teknologi også nye risikoer. Risiko og vesentlighet er av Revisjon Øst IKS vurdert som høy.</p> <p>Informasjonssikkerhet handler om å redusere risiko for at uvedkommende saboterer eller tar hånd om systemer og informasjonsverdier overfor en PC-bruker eller en organisasjon. KS har utarbeidet en egen veileder for kommunedirektørens internkontrollansvar innen informasjonssikkerhet og personvern. Informasjonssikkerhet er et teknisk felt som krever kompetanse.</p> <p>Engerdal kommune er med i SÅTE-samarbeidet på IKT. De øvrige kommunene er Stor-Elvdal, Åmot og Trysil.</p> <p>I 2022 besluttet SÅTE-kommunene å starte prosjektet SÅTE 2.0 og «Reisen til skyen». Hensikten er å legge all programvare i sky, og skifte ut alle fagsystemer som ikke har skyløsninger. Prosjektet skal senest evalueres etter 5 år fra og med 2023.</p> <p>Selv om fagsystemer legges i sky og drift overføres i større grad fra SÅTE IKT til skyløsningsleverandører, vil kommunen fortsatt være ansvarlig for datasikkerheten. En slik løsning øker behovet for avtaleinngåelser og kontraktsoppfølging.</p> <p>Med hensyn til informasjonssikkerhet og personvern, må det skilles mellom teknisk drift og atferd i jobbutøvelsen. Atferd er ofte et større risikomoment enn de tekniske løsningene.</p> <p>EUs personvernforordning (GDPR) er tatt inn i norsk lov ved personopplysningsloven av 2018. Personopplysningsloven og GDPR inneholder en rekke krav til alle som skal håndtere personopplysninger. Noen av kravene er tekniske, mens andre er generelle. Engerdal kommune deltar i SÅTE-samarbeidet, hvor de tekniske kravene i all hovedsak må håndteres.</p> <p>De generelle kravene til personvern gjelder hvordan kommunen som virksomhet, inkludert alle ansatte, håndterer personopplysninger. Dette inkluderer plikt til opplysning og informasjon, taushetsplikt, internkontroll, rutiner og retningslinjer, opplæring, avvikshåndtering, klageinstans, personvernombud m.m.</p> <p>Brudd på personopplysningsloven kan føre til høye bøter.</p> <p>Informasjonssikkerhet og personvern kan sees i sammenheng. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan rettes mot begge deler eller mot et av</p>

	<p>temaene. Informasjonssikkerheten må i stor grad sees i sammenheng med den globale sikkerhetssituasjonen, hvor vi har sett hendelser hvor hacker-grupper fra land som den norske stat har kritisert har forsøkt å sabotere både offentlige og private organisasjoner i Norge.</p> <p>Eksempler på problemstillinger kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen etablert et styringssystem for informasjonssikkerhet/personvern som tilfredsstillt krav i regelverket? • Har kommunen fokus på og tiltak for å redusere mulige avvik innen personvern?
<p>Etterlevelse av anskaffelses-regelverket</p>	<p>Kommuner kjøper varer og tjenester for store beløp, og det er viktig å ha gode rutiner som sikrer regeletterlevelse for alle deler av innkjøpsprosessen. Risiko og vesentlighet er av Revisjon Øst IKS vurdert som høy innen temaet.</p> <p>Engerdal kommune er medeier i og kjøper tjenester fra Abakus AS i forbindelse med anskaffelser, selv om det ikke nødvendigvis er slik at alle anskaffelser gjennomføres med bistand fra Abakus AS. Uavhengig av om kommunen benytter Abakus AS til gjennomføring av anbudskonkurranser, er kommunen uansett ansvarlig dersom anskaffelsene ikke er gjennomført i henhold til regelverket. Videre vil kommunen ha et ansvar for at inngåtte kontrakter blir fulgt opp.</p> <p>Lov om offentlige anskaffelser og anskaffelsesforskriften stiller krav til hvordan anskaffelser skal gjennomføres under og over såkalte terskelverdier.</p> <p>Det er de siste årene gjennomført flere mindre undersøkelser innen kommunens innkjøpsprosesser. I 2023 gjennomførte regnskapsrevisor en forenklet etterlevelseskontroll med enkeltanskaffelser under terskelverdien på 1,3 mill. kr. Regnskapsrevisor fant avvik i 7 av 8 enkeltanskaffelser.</p> <p>Selv om regelverket kan være komplisert, kan anskaffelsesreglene ved bevisst og aktiv bruk i anbudsprosessen ha flere positive effekter, sett bort i fra å velge beste tilbud med best kvalitet. Kommunen kan eksempelvis stille krav til miljøvennlige løsninger, eller at leverandøren forholder seg til tariffavtaler for både egne ansatte og underleverandører.</p> <p>Mulige retninger for en forvaltningsrevisjon innen anskaffelsesregelverket kan være å kontrollere flere enkeltanskaffelser og se på om kommunens rutiner er i henhold til gjeldende føringer på området. Det kan også være en mulig retning å kontrollere for inngåtte rammeavtaler og lojalitet til disse i organisasjonen. Et tredje alternativ kan være å se til kontraktsoppfølging og om kommunen sikrer at involverte parter etterlever kontraktsrettslige forhold.</p>

2.1.2 Plan for eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal ha en plan for eierskapskontroll. Det er også mulig å gjennomføre forvaltningsrevisjon i selskaper. Kontrollutvalget har full innsynsrett dersom selskapet er direkte eller indirekte offentlig heleid. Ved private eierandeler vil kontrollutvalget ha begrenset innsynsrett.

I det følgende følger selskap i uprioritert rekkefølge. Overordnet eierskapskontroll er formelt sett en forvaltningsrevisjon, men står oppgitt her fordi man kontrollerer for et system som er forutsatt for at eierstyringen skal være optimal i selskapene som det kan gjennomføres eierskapskontroll i.

Selskap/tema	Type kontroll
Overordnet eierskapskontroll	<p>En overordnet eierskapskontroll er teknisk sett å anses som en forvaltningsrevisjon, men er omtalt her fordi man kontrollerer for et system som setter premissene for eierstyringen i det enkelte selskap. Revisjon Øst IKS har vurdert risiko og vesentlighet for en overordnet eierskapskontroll som middels.</p> <p>I henhold til kommuneloven skal kommunestyrene behandle en Eiermelding minst en gang hver valgperiode. Eiermeldingen skal inneholde kommunens prinsipper for eierstyring, oversikt over selskapene, foretakene og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser i, og kommunens formål med eierinteressene.</p> <p>Kommunestyret i Engerdal kommune behandlet nyeste Eiermelding i siste møte før det konstituerende kommunestyremøte høsten 2023.</p> <p>I forhold til eierstyring av selskaper, kan et forvaltningsrevisjonsprosjekt se nærmere på det overordnede systemet for eierstyring. Dette kan for eksempel handle om oppdatering av eierskapsmeldingen, tilbakemeldinger fra Eierrepresentanter til administrasjon og politisk ledelse, opplæringstiltak som er tilpasset selskapenes egenart osv.</p> <p>Kommunens Eierandeler er ikke spesielt store, men enkelte av selskapene har betydning for tjenesteproduksjon til kommunen.</p> <p>Mulige problemstillinger kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med anbefalinger på området? • Hvordan sikrer kommunen at Eierrepresentanter kjenner til og følger de retningslinjene og føringene som er lagt til grunn, og at selskapsstyrene har nødvendig kompetanse? • Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, Eierrepresentanter og selskapene, som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?
FIAS AS	<p>Fjellregionen interkommunale avfallsselskap AS er eid av 10 kommuner i fellesskap. Selskapet kan være aktuelt for en forvaltningsrevisjon, men en bestilling bør koordineres med de øvrige eierne. Revisjon Øst IKS har vurdert en forvaltningsrevisjon med middels risiko og vesentlighet.</p> <p>I og med at selskapet leverer viktige tjenester til kommunen, vurderer Revisjon Øst IKS risiko som høy og vesentlighet som middels i forhold til å kontrollere for eierstyringen med selskapet.</p> <p>Revisjon Fjell IKS gjennomførte en forvaltningsrevisjon med FIAS AS i 2018. Forvaltningsrevisjonsprosjektet hadde fokus på selvkost og det ble levert flere anbefalinger. Det kan være aktuelt å gjennomføre en oppfølgende forvaltningsrevisjon som ser til anbefalingene i rapporten, for eksempel om selskapet og Eierkommunene har utredet om prinsippet om lik pris per abonnent på like tjenester reflekterer faktisk selvkost for den enkelte kommune.</p>
Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS	<p>Revisjon Øst IKS har vurdert risiko og vesentlighet som middels med hensyn til å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i selskapet. Engerdal er tredje minste Eier blant 11 Eierkommuner. Det vil være mest hensiktsmessig å</p>

	<p>koordinere en forvaltningsrevisjon med de øvrige eierkommunene dersom en forvaltningsrevisjon skal gjennomføres.</p> <p>Revisjon Øst IKS gjennomførte i 2018 en forvaltningsrevisjon rettet mot varslingsrutiner i MHBR IKS. I tillegg til å vurdere tiltak rettet mot tydeligere håndtering av varsler, ble selskapets eiere oppfordret til å vurdere om det er hensiktsmessig å ha et styre på 12 medlemmer, med 10 innvalgte fra representantskapet, i og med at det er representantskapet som skal være selskapets øverste organ.</p> <p>Selskapets tjenester er viktige for selskapets eiere. Selskapets økonomi fremstår som grei.</p> <p>I forhold til en eierskapskontroll, er risiko vurdert som høy og vesentlighet som middels. Dette er vurdert i forhold til system for eierstyring samt selskapets tjenester.</p>
<p>Engerdal Investeringselskap AS</p>	<p>Engerdal investeringsselskap AS er heleid av Engerdal kommune. Selskapet blir ledet av kommunedirektøren, og har et styre på fem medlemmer med ordfører som styreleder.</p> <p>Selskapet har over tid ikke hatt inntekter og har gått med underskudd siden 2020. Selskapet har kjøpt eierandeler i 3-visjon AS og Femundmat AS. Egenkapitalen er redusert fra ca. 6,4 mill. kr. til ca. 3,6 mill. kr. i perioden 2020-2023.</p> <p>Selskapets aktivitet handler om å investere i lokale selskaper, og det synes derfor lite hensiktsmessig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i selskapet.</p> <p>I KS veileder for eierstyring er det anbefalt å ikke velge sentrale politikere til styrer i selskaper som kommunen eier. Årsaken til dette er habilitet ved behandling av saker som angår selskapene i kommunestyret. Det kan derfor være aktuelt å gjennomføre en eierskapskontroll og kontrollere for om kommunen har vurdert KS-anbefalingene i forhold til valg og administrering av selskapet.</p> <p>En eventuell bestilling bør avstemmes med om hvorvidt det vil være aktuelt for kommunen å avvikle selskapet i valgperioden.</p> <p>Revisjon Øst IKS har vurdert risiko som høy og vesentlighet som middels med hensyn til gjennomføring av en eierskapskontroll.</p>
<p>Engerdal Energi Holding AS</p>	<p>Selskapet er et heleid kommunalt selskap med formål om å eie og investere i kraftvirksomhet og annen virksomhet som står i forbindelse med dette, herunder deltakelse i andre selskaper med liknende virksomhet, samt investeringer i fast eiendom, verdipapirer og andre formuesobjekter.</p> <p>Det synes lite aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon i selskapet, i og med at hovedvirksomheten er investeringer.</p> <p>Strategien til kommunens eierskap har vært å sikre at Engerdal kommune gjennom selskapet kan erverve nye aksjer i Eidsiva. Kommunens aksjeportefølje i Eidsiva ivaretas nå gjennom Innlandet Energi Holding AS, hvor Engerdal Energi Holding AS har en eierandel på 1,023 %.</p> <p>Selskapet har ikke inntekter ut over utbytte fra Innlandet Energi Holding AS. Utbyttet varierer en del fra år til år, fra å ha ligget på ca. 4,6 mill. kr. i 2021 og 2022, til over 12 mill. kr. i 2023.</p>

	<p>Selskapet ledes av en daglig leder, med et styre på tre medlemmer. Av hva vi kan se, er det valgt minst et styremedlem fra kommunestyret. I KS veileder for eierstyring er det anbefalt å ikke velge sentrale politikere til styrer i selskaper som kommunen eier. Årsaken til dette er habilitet ved behandling av saker som angår selskapene i kommunestyret.</p> <p>Det kan være aktuelt å gjennomføre en eierskapskontroll i forhold til hvordan kommunen forholder seg som eier til både Engerdal Energi Holding AS og Innlandet Energi Holding AS. Revisjon Øst IKS har vurdert risiko og vesentlighet som høy i forhold til en eierskapskontroll.</p>
TEPAS AS	<p>TEPAS AS er eid av Innlandet fylkeskommune, Trysil kommune og Engerdal kommune. Selskapet er et konsern med flere heleide datterselskaper: TEPAS Industrier AS, Trysil Vask og Rens AS, Østlandske Lettmetall AS, TEPAS Kompetanse AS og Trysil Snow System AS. I tillegg har konsernet 60 % eierandel i datterselskapet Østlandet Motorservice A/S, hvor 40 % eies av en privatperson.</p> <p>Konsernet har også eierinteresse i Briga AS (50 %) sammen med Eskoleia AS (som er eid av Eskoleia Holding AS, som eies av Eidskog og Kongsvinger kommuner med like eierandeler). Briga AS leverer norskkurs, bedriftsrelatert opplæring, samt bistand overfor både arbeidsgivere og arbeidstakere.</p> <p>Kontrollutvalget har innsynsrett i de selskapene som direkte eller indirekte er offentlig eid, som innebærer at det kun er Østlandet Motorservice A/S som kontrollutvalget ikke har innsynsrett i.</p> <p>Selskapets primære målsetting er å gi tilbud om yrkesrettet attføring gjennom industriell og annen næringsvirksomhet. Konsernregnskapet viser forholdsvis beskjedne årsresultat, men selskapet har en betydelig opparbeidet egenkapital på 27 mill. kr.</p> <p>Det kan være aktuelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i selskapet, men en bestilling bør koordineres med de to andre eierne. Revisjon Øst IKS har vurdert risiko og vesentlighet som middels i forhold til en forvaltningsrevisjon i selskapet.</p> <p>Det kan også være aktuelt å gjennomføre en eierskapskontroll i selskapet. Revisjon Øst IKS har vurdert risiko som høy og vesentlighet som middels.</p>

2.2 Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Engerdal kommune, kan kontrollutvalget forvente ett til to prosjekter i valgperioden. Kontrollutvalgets ramme i oppdragsavtalen innebærer at de fleste prosjektene må gjennomføres over to budsjettår. Det er foreslått flere prosjekter enn det er ressurser til. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter), eksempelvis eierskapskontroller. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført av flere utvalg i fellesskap, vil kontrollutvalget kunne få mer ut av sine ressurser.

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll, vil kontrollutvalget sørge for å bestille revisjon. Kontrollutvalget vedtar prosjektplan med problemstillinger, og hvilke ressurser som skal avsettes til revisjonsformålet. Bestillingen sendes Revisjon Øst IKS. Revisjonen skal levere revisjonsrapporter i henhold til den foretatte bestillingen og god kommunal revisjonsskikk på området.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon i selskaper som har flere eierkommuner, bør kontrollen i størst mulig grad koordineres. Kontrollutvalget kan få henvendelser fra andre kontrollutvalg om å delta i slike kontroller underveis i valgperioden.

I tråd med koml. § 24-2 skal revisor rapportere til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret (jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 4). Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra gjennomført revisjon legges fortløpende frem for kommunestyret.

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Endringene kan bestå av omprioriteringer innenfor foreslåtte prosjekter eller valg av andre prosjekter som går fram av risiko- og vesentlighetsvurderingen, se vedlegg. Det kan også oppstå situasjoner, som gjør at det er behov for en bestilling av forvaltningsrevisjon på konkrete områder, eks. basert på noe hendelsesrelatert eller presseoppslag, ønske om samordning med andre kommuner eller andre forhold i kommunen som tilsier behov for en gjennomgang.

Årsaken til endringen rapporteres til kommunestyret.

Arkivsak-dok. 21/00019-27
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
18.11.2024

SAK EN-45/24 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØR OG VARAORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren for følgende orientering:

- Status på pågående og planlagte statlige tilsyn
- Tertialrapport 2. tertiale

Ordfører er også invitert, men kan ikke møte. Varaordfører møter i hans sted. Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe han ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på.

Arkivsak-dok. 21/00027-14
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
18.11.2024

SAK EN-46/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2025

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, som kontrollutvalgets årsplan for 2025.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2025 til orientering

Vedlegg:

Kontrollutvalgets Årsplan 2025

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2025. Den bygger på samme mal som tidligere år. I tillegg lager vi en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes i kontrollutvalget. Tiltaksplanen anses som et internt arbeidsdokument, men en oppdatert versjon samt oversikt av kontrollutvalgets vedtak (oppfølgingsplan), legges ved saken *Referatsaker* i innkallingen til hvert møte.

I tillegg vil det være en felles opplærings- og fagdager for alle kontrollutvalgene i begge regionene. Temaene som skal diskuteres på fagdage får dere oppgitt når datoen nærmer seg. Fagdagen er også en god mulighet for å utveksle erfaringer med de andre kontrollutvalgene.

Som del av årsplanen, vedtas kontrollutvalgets møteplan. Ved behov vil det kunne bli en endring i møteplanen, både i forhold til dato og antall møter. En oppdatert møteplan for alle kontrollutvalgene ligger til enhver tid på www.konsek-ost.no.

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Når det gjelder møtehyppighet, er det lagt opp til 2 ordinære møter i vårhalvåret og 2 møter i høsthalvåret.



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

ÅRSPLAN 2025

*KONTROLLUTVALGET I
ENGERDAL KOMMUNE*



**Vedtatt i kontrollutvalget 18.11.24
Behandlet i kommunestyret xx.xx.xx**

Konsek Øst IKS

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



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL.....	3
3	MØTEPLAN	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2025.....	4
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	4
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	5
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL.....	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN.....	6
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	6
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2025	7
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	8
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	8
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR.....	9
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT	9



1 Innledning

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

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

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

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2025. Kontrollutvalget har i tillegg en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende.

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

2 Kontrollutvalget i Engerdal

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

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Halvor Hansson - leder	SP	Monica Bye Spånberg	SP
Jon Inge Tollefsen	SP	Jon Bakken	SP
Ann Elisabeth Østbøl	SP	Vigdis Hugubakken	SP
Anna Christine Opgård	AP	Thor Haugen	AP
Leif Gjessing	H	Bea Søbak	H

Kontrollutvalget har eget reglement som er vedtatt i kontrollutvalget 31.5.21, det ble godkjent i kommunestyret 10. november samme år. Revidering av dette er en sak i kontrollutvalgets møte 18. november 2024.

3 Møteplan

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

Kontrollutvalget har vedtatt en møteplan for 2025, det er lagt opp til 4 møter. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert.



Det legges opp til følgende møtedager i 2025:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
	10.			5.				8.		17.	

4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2025

4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

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

Faste rapporteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektøren:

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

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

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

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

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

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

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

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og eventuelt foretakets regnskap for 2024, vil kontrollutvalget gi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet (og styret for foretakets regnskap) får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret. Slik vi tolker forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3 annet ledd og kommuneloven § 14-6, er det formannskapet og ikke styret, som innstiller til kommunestyret også ved behandlingen av foretakets årsregnskap.



Kontrollutvalget i Engerdal kommune

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

Kontrollutvalget behandler en interimrapportering i det første møtet i 2025.

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vil i møte 18. november vedta en plan for forvaltningsrevisjon i kommunen og kommunens selskaper for perioden 2025-2028.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2025-2028 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 9. september 2024 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2025-2028:

Forslag prosjekter (temaer)
Sykefraværsoppfølging
Internkontroll og avvikshåndtering
Investerings- og rehabiliteringstiltak VA
Forebyggende arbeid overfor barn og unge
Informasjonssikkerhet
Etterlevelse av anskaffelsesverket

Planen vil bli oversendt kommunestyret for godkjenning.

Det siste prosjektet som er gjennomført er «Styring, drift og kompetanse i pleie- og omsorgstjenesten som ble behandlet i kontrollutvalget behandlet i møte 6. mars 2023.

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

4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2025-2028 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 9. september 2024 kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2025-2028:

Selskap
FIAS AS
Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS
Engerdal investeringsselskap AS
Engerdal Energi Holding AS
TEPAS AS

Planen blir behandlet i kontrollutvalgets møte 18. november og oversendes så til kommunestyret for godkjenning.



Det er ikke budsjettert til eierskapskontroll, men det er lovpålagt å ha en plan.

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid.

4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

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

Kontrollutvalget har i 2024 utarbeidet en plan for eierskapskontroll for perioden 2025-2028.

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

4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2025 i møtet 9. september 2024. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 5.

4.7 Oppgaver knyttet kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og ellers ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2025.
- Revisjonen vil i siste møte 2024 orientere om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2024. Revisjonens plan for Engerdal kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2024, jf. NKRFs¹ veiledere² legges fram i det første møtet i 2025.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 behandles i februar 2025, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroller/eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

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

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



Kontrollutvalgets årsplan for 2025 behandles i siste møte i 2024 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2025

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har praksis i å gjennomføre en fagdag for kontrollutvalgene, det vil også bli gjennomført i 2025. Revisjon Øst IKS vil også trolig delta.
- Kontrollutvalget ønsker å sende noen av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse. Den blir avholdt 29. og 30. januar på Gardermoen. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltakere ligget på mellom 600 og 800 deltakere.
- Det er også ønskelig med jevnlige møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet. Dette vurderes etter hvert.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.

Engerdal, 18.11.24
Halvor Hansson (sign.)
leder av kontrollutvalget

Kristin Moe
sekretær



VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT

Kontrollutvalgets oppgaver

Kontroll med forvaltningen

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

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

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Regnskapsrevisjon

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

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene

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

Oppfølging av merknader

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

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

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

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

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll

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



Budsjettbehandlingen

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

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

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

Dette kan utøves på følgende måte:

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

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

Kontrollutvalgets rapportering

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

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

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

Kontrollutvalget gir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

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

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

Kontrollutvalget og sekretariat

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

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



Kontrollutvalget i Engerdal kommune

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

Arkivsak-dok. 21/00018-29
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
18.11.2024

SAK EN-47/24 REVIDERING AV KONTROLLUTVALGETS REGLEMENT

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets reviderte reglement i tråd med kontrollutvalgets forslag

Vedlegg:

Reglement kontrollutvalget - revidert

Saksframstilling:

Reglement for kontrollutvalgets virksomhet er en del av kommunens samlede politiske reglement og ble første gang vedtatt i kommunestyret i 2021. I ettertid vil det bli revidert i hver valgperiode.

I «Kontrollutvalgsboka» s 12 heter det følgende:

«Reglement for kontrollutval

Kommunelova § 5-13 bestemmer at alle folkevalde organ skal ha eit reglement. Dette gjeld også kontrollutvalet. Reglementet skal ha føresegner om

- *verkeområdet til organet og det eventuelle vedtaksmyndet det har*
- *tidsperioden som organet er oppretta for og*
- *eventuelle andre sentrale føresegner om verksemda til organet*

I tillegg kan kommunestyret gje andre typar føresegner i reglementet. Reglementet kan mellom anna romme retningslinjer for sakshandsaminga i utvalet og ei skildring av oppgåvene til utvalet. Vidare kan reglementet omfatte krav til møtefrekvens, rutinar knytte til budsjetthandsaming, og retningslinjer for evaluering av verksemda til kontrollutvalet. Reglementet kan ikkje fastsetje

retningslinjer som avgrensar eller som er i strid med gjeldande regelverk for kontrollutvalet»

Vedlagt følger et utkast med enkelte forslag til redigeringer fra sekretariatets side. Det som nå er tatt med er § 6 angående møtehyppighet, og en endring i siste setning under § 4.



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

Kommuneloven (koml.) kap. 23 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og digitaliseringsdepartementet har gitt forskrift om kontrollutvalg og revisjon med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Engerdal kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Kontrollutvalget skal bestå av minst fem medlemmer og minst ett av medlemmene skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Kontrollutvalget i Engerdal skal bestå av fem medlemmer, det velges fem personlige varamedlemmer.

Kontrollutvalget bør i størst mulig grad ha representanter fra alle politiske partier eller grupper representert i kommunestyret.

Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer, dersom de ønsker å bytte ut ett eller flere medlemmer. I så fall skal hele utvalget velges på nytt. Ved uttreden etter koml. § 7-9 - § 7-11, foretas det suppleringsvalg.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, skal også få delta i kommunens folkevalgtopplæring.

§ 2 Forholdet mellom kommunestyret og kontrollutvalget

God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for et godt samspill mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret, som kan pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker på deres vegne.

Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som skal behandles av kontrollutvalget, jf. bl.a. koml. § 23-5, § 23-7 og § 24-1.

§ 3 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre uavhengig og partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. Kontrollutvalget skal opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp.

Kontrollutvalget har sin funksjon i møte, og det er kontrollutvalgets leder, eller den vedkommende bemyndiger, som opptrer og uttaler seg på utvalgets vegne.

Kontrollutvalget skal ha søkelys på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke innbyggernes tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

§ 4 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 11 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Kommunedirektør kan innkalles/inviteres til møtene ved behov
- Kommunedirektør mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel
- Eventuelt forfall meldes til sekretariatet så snart som mulig

Utvalget treffer sine vedtak i møtet og det føres protokoll som signeres i neste møte. Kontrollutvalgets innkallinger og protokoller legges ut på sekretariatets hjemmeside, i tillegg til en lenke på kommunens hjemmeside som leder til sekretariatets hjemmeside.

§ 5 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 23-2.

Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget gir innen første halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det bl.a. gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4.

Kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger, bør være til stede i kommunestyret under behandling av de sakene, hvor kontrollutvalget har innstilt til kommunestyret.

§ 6 Møtehyppighet

Kontrollutvalget har inntil 4 ordinære møter i året, men ekstraordinære møter kan avholdes ved

behov.

§ 7 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt).

§ 8 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor eller daglig leder, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.

§ 9 Ikrafttredelse

Reglementet trer i kraft etter vedtaket i kommunestyret.

Arkivsak-dok. 21/00016-40
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
18.11.2024

SAK EN-48/24 PÅMELDING KONTROLLUTVALGSKONFERANSE GARDERMOEN

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

NKRF inviterer 29., og 30. januar 2025 til kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen.

Dette er en landsomfattende konferanse som arrangeres årlig. Deltakerrekorden fra 2020 var med ca 800 deltakere. Målgruppe er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Det er satt av kr 35 000 til kurs i kontrollutvalgets budsjett for 2025.

Arkivsak-dok. 21/00016-41
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
18.11.2024

SAK EN-49/24 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00022-26
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
18.11.2024

SAK EN-50/24 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

1. MHBR IKS – innkalling styremøte 16. september
2. MHBR IKS – vedlegg til styremøte 16. september
3. MHBR IKS – styreprotokoll 16. september
4. Revisjon Øst IKS – representantskapsprotokoll 13. august
5. Revisjon Øst IKS – representantskapsprotokoll 19. september
6. Revisjon Øst IKS – Budsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028
7. Konsek Øst IKS – møteprotokoll 17. september
8. Konsek Øst iKS – Budsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028
9. Kontrollutvalgets tiltaksplan med oppfølgingsliste

Saksframstilling:

1. MHBR IKS – innkalling styremøte 16. september
2. MHBR IKS – vedlegg til styremøte 16. september
3. MHBR IKS – styreprotokoll 16. september
4. Revisjon Øst IKS – representantskapsprotokoll 13. august
5. Revisjon Øst IKS – representantskapsprotokoll 19. september
6. Revisjon Øst IKS – Budsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028
7. Konsek Øst IKS – møteprotokoll 17. september
8. Konsek Øst iKS – Budsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028
9. Kontrollutvalgets tiltaksplan med oppfølgingsliste

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

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

Til styrets medlemmer og varamedlemmer

Administrasjon

Vår dato: 09.09.2024
Vår referanse: 2024001202-5
Arkiv: 24/1202/
Deres dato:
Deres referanse:
Vår saksbehandler: Trond Joar Kjenstadbakk

Innkalling til styremøte mandag 16. september 2024 kl. 10:00 i Trysil

Oversender sakspapirer til styremøte den 16. september 2024 kl. 10:00 i biblioteket i Trysil. Eventuelle forfall meldes til Lena Lundby på tlf. 974 19 786 eller undertegnede på tlf. 479 77 161 eller på mail: post@mhbr.no

Varamedlemmer møter kun ved forfall.

Med hilsen


Trond Joar Kjenstadbakk
brannsjef



MØTEINNKALLING

Utvalg: Styremøte
Møtested: Biblioteket, Trysil
Møtedato: Mandag 16. september 2024 kl. 10:00

SAKLISTE

Saksnummer Innhold

Saksliste:

- 17/24** **Åpning og godkjenning av innkalling**
 - 18/24** **Økonomisk rapport 2. tertial 2024**
 - 19/24** **Strategisk Plan 2025-2028**
 - 20/24** **Økonomi- og investeringsplan 2025-2028**
 - 21/24** **Ramme 2025**
 - 22/24** **Gebyrregulativ 2025**
 - 23/24** **Brannsjefens prioriteringer for 2025**
 - 24/24** **Orienteringssaker**
 - 25/24** **Styrets egentid**
 - 26/24** **Eventuelt**
- Omvisning på brannstasjon Trysil**



Styremøte

Møtedato

16.09.24

OPPROP

Medlemmer:

Styreleder	Sven Inge Sunde	Elverum
Nestleder	Tone Hagen	Tynset
Styremedlem	Per Arne Eggen	Alvdal
	Lage Trangsrud	Engerdal
	Mette Halvorsen Hornseth	Rendalen
	Dan Roald Osrønningen	Våler
	Tanya Irene Engelberg	Stor-Elvdal
	Tommy Kristoffersen	Folldal
	Eva Nyhus	Tolga
	Lisa Stølvei Wærp	Trysil
	John Holen	Åsnes
	Terje Haugland	Ansattes repr.

Brannsjef Trond Joar Kjenstadbakk

Varabrannsjef Knut Bjørnseth

Stabssjef Øystein Aamodt

Økonomirådg. Linda Alette Løkken

Referent: Lena Lundby

Forfall: Silje M. Fosshaug Ansattes repr.

Vara: Nick-Robin Kleppe



Styremøte

Møtedato

16.09.24

SAK 17/24

GODKJENNING AV MØTEINNKALLING, SAKLISTE OG REFERAT FRA FORRIGE MØTE

Forslag til vedtak:

Innkalling, sakliste av 9. september 2024 og referat fra forrige møte ble godkjent, og styreleder erklærte møtet for lovlig satt.

Saksopplysninger:



Styremøte

Møtedato

16.09.24

SAK 18/24

ØKONOMISK RAPPORT 2. tertial 2024

Forslag til vedtak:

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

Saksopplysninger:

Resultat for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS pr. 31.08.2024 viser et overskudd på kr 3 404 288,- mot et budsjettert overskudd på kr 2 570 735,-. Prognosen viser at vi vil gå med et underskudd i 2024 jf. budsjett.

Resultatene pr. avdeling:

Netto pr. avdeling	Hittil i år 2024 (Januar tom august)		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-2 591 376	-1 484 395	-1 106 981
Beredskap	-854 717	-1 464 885	610 168
Forebyggende	-385 179	-97 000	-288 179
Netto sum drift	-3 831 272	-3 046 280	-784 992
Boligseksjonen	426 984	475 545	-48 561
Netto sum	-3 404 288	-2 570 735	-833 553

*minustegn er lik overskudd

Sum drift viser et overskudd og ligger foran budsjett. Vi har mottatt rentemidler skogbrann for tre kommuner. Vi er i gang med innkjøp for disse midlene og for de rentemidlene vi vet kommer senere. På kostnadssiden har vi litt økte utgifter på variable lønnskostnader, størst på uttrykninger. Vi har fått inn fakturaer for ekstra husleie etter utbygging. Ekstraregning fra DSB (Direktoratet for samfunnsikkerhet og beredskap) gir en merkostnad som vi ikke har budsjettert for. Ellers ingen store avvik.

Selvkostområdet boligseksjonen viser et underskudd og ligger litt foran budsjett. Gebyr for feiing og tilsyn ble fakturert i april. Det ble fakturert litt over budsjettert. Deler av feiing og tilsyn fritidsboliger er fakturert nå i juni. Nytt fra i år er at gebyr for feiing og tilsyn er uten merverdiavgift, jfr. bestemmelser og uttalelser fra Skatteetaten. På kostnadssiden er det lavere kostnader på lønn pga. refusjon av sykepenger uten innleie av vikar. Her er også fakturaer for ny husleie begynt å komme inn. Det er også økte kostnader på leasing av transportmidler, og kostnader for utsendelse av fakturaer og digital korrespondanse. Ellers ingen store avvik.

Prognosen for selskapet viser at vi sannsynlig vil gå over budsjett (et større underskudd). Det vi vet i dag er at det vil bli et større lønnsoppgjør enn budsjettert. Det vil bli mer kostnader på husleie pga. utbygging og vi har fått en ekstraregning fra DSB for tilpasninger i nødnett infrastruktur.

Vi har også tatt med i prognosen at vi får høyere renteinntekter enn budsjettert.

Vi mener at de største usikkerhetsmomentene slik vi ser det er pensjonsforpliktelsen, økt aktivitet på uttrykninger og kostnader på vedlikehold på kjøretøy.

I prognosen er det ikke tatt med de umiddelbare tiltakene fra Strategisk plan som tidligere er vedtatt da det er noe usikkerhet om hvor mye vi får realisert dette året.



Styremøte

Møtedato

16.09.24

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS ØKONOMISK RAPPORTERING PR. 31.08.2024							
Kontobeskrivelse	Hittil i år			2023 Regnskap	2024		
	Regnskap	Budsjett	Avvik		Budsjett	Prognose	Avvik
SALGSINNT EKTER AVG. PL	(3 011 397)	(15 688 167)	12 676 769	(24 411 230)	(25 603 000)	(25 603 000)	-
SALGSINNT EKTER AVG. FRITT	(11 777 002)	(233 333)	(11 543 668)	(2 104 007)	(350 000)	(350 000)	-
SUM SALGSINNT EKTER	(14 788 399)	(15 921 500)	1 133 101	(26 515 237)	(25 953 000)	(25 953 000)	-
OFFENTLIG TILSKUDD/REFUSJONER	(44 063 064)	(44 063 067)	3	(61 198 680)	(66 094 600)	(66 094 600)	-
ANDRE DRIFTSRELATERTE INNT EKTER	(364 585)	(33 333)	(331 252)	(978 075)	(50 000)	(50 000)	-
SUM ANDRE DRIFTSINNT EKTER	(44 427 649)	(44 096 400)	(331 249)	(62 176 755)	(66 144 600)	(66 144 600)	-
SUM DRIFTSINNT EKTER	(59 216 048)	(60 017 900)	801 852	(88 591 993)	(92 097 600)	(92 097 600)	-
VAREKOSTNADER	827 696	1 003 333	(175 638)	8 039 263	6 234 000	6 234 000	-
LØNNSKOSTNADER	42 831 634	44 052 927	(1 221 293)	64 574 343	70 224 900	71 224 900	(1 000 000)
AVSKRIVNINGER	1 812 838	1 978 000	(165 162)	2 775 464	2 967 000	2 967 000	-
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	11 172 696	10 454 905	717 792	15 769 402	15 051 857	15 826 857	(775 000)
SUM DRIFTSKOSTNADER	56 644 864	57 489 165	(844 301)	91 158 471	94 477 757	96 262 757	(1 776 000)
FINANSINNT EKTER	(1 174 330)	(333 333)	(840 997)	(2 270 304)	(500 000)	(1 500 000)	1 000 000
FINANSKOSTNADER	341 226	291 333	49 893	554 895	(328 100)	(328 100)	-
RESULTAT AV FINANSPOSTER	(833 104)	(42 900)	(791 104)	(1 715 409)	(828 100)	(1 828 100)	1 000 000
RESULTAT	(3 404 288)	(2 570 735)	(833 553)	761 070	1 562 057	2 327 057	(776 000)

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS ØKONOMISK RAPPORTERING PR. 31.08.2024 - BOLIGSEKSJONEN					
Kontobeskrivelse	Hittil i år			2023 Regnskap	2024 Budsjett
	Regnskap	Budsjett	Avvik		
SALGSINNT EKTER AVG. PL	(280 557)	(12 491 500)	12 210 943	(18 029 248)	(19 783 000)
SALGSINNT EKTER AVG. FRITT	(11 485 435)	-	(11 485 435)	-	-
SUM SALGSINNT EKTER	(11 765 992)	(12 491 500)	725 508	(18 029 248)	(19 783 000)
ANDRE DRIFTSRELATERTE INNT EKTER	(143 683)	(33 333)	(110 350)	(210 498)	(50 000)
SUM ANDRE DRIFTSINNT EKTER	(143 683)	(33 333)	(110 350)	(210 498)	(50 000)
SUM DRIFTSINNT EKTER	(11 909 675)	(12 524 833)	615 159	(18 239 747)	(19 833 000)
VAREKOSTNADER	346 041	400 000	(53 959)	959 530	800 000
LØNNSKOSTNADER	8 249 843	9 265 578	(1 015 735)	12 670 599	15 136 900
AVSKRIVNINGER	113 304	110 667	2 637	232 265	166 000
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	3 627 470	3 224 133	403 337	4 900 328	4 495 200
SUM DRIFTSKOSTNADER	12 336 659	13 000 378	(663 719)	18 762 723	20 698 100
RESULTAT FØR FINANS	426 984	476 545	(48 561)	522 976	765 100



Styremøte**Møtedato****16.09.24**

**SAK 19/24
STRATEGISK PLAN 2025-2028****Forslag til vedtak:****Styret tar saken til orientering, og anbefaler representantskapet å godkjenne endringer i gjeldende selskapsavtale.****Saksopplysninger:**

Strategisk Plan 2025-2028 ble vedtatt i ekstraordinært representantskapsmøte 24.juni 2024. Den hadde da vært gjenstand for behandling i alle kommunestyre/formannskap i forkant. Vedtaket var enstemmig.

Selskapet er nå godt i gang med planlegging og operasjonalisering av planen for de neste 4 årene. Det ble gjennomført en ledersamling med ledelsen i august, med fokus på å sikre en planmessig innføring og gjennomføring av tiltakene som er beskrevet.

Vedtaket og godkjenning av langtidsplanen medfører at selskapet nå kan inngå rammeavtaler på kjøretøy, noe som forventes å gi reduserte kostnader både opp mot bruk av tid, men også stykkpris per kjøretøy. Arbeidet med å forberede en slik avtale er igangsatt i samarbeid med ABAKUS(innkjøpsorganisasjon).

Vedtaket i representantskapet fordrer at gjeldende selskapsavtale revideres med hensyn til økt ramme for låneopptak i selskapet. Økningen er fra 20 mill NOK til 80 mill NOK (§16 Selskapsavtalen).

Myndighet til et slikt vedtak og endring av selskapsavtalen tilligger representantskapet.

Vedlegg: Revidert selskapsavtale 2024



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Selskapsavtale MHBR IKS	Godkjent av: Kommunestyret i MHBR IKS Mellomrevisjoner Representantskap MHBR IKS	Ansvarlig: BRANNSJEF Dato siste revisjon: 26.04.2021	s. 1 av 13
		Dato siste mellomrevisjon: 11.11.2024	



Selskapsavtale Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

«Ledende på trygghet inn i fremtiden»



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Selskapsavtale MHBR IKS		Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Godkjent av: Kommunestyret i MHBR IKS Mellomrevisjoner Representantskap MHBR IKS	Dato siste revisjon: 26.04.2021	s. 2 av 13
		Dato siste mellomrevisjon: 11.11.2024	

Endringslogg:

Rettelse nr (x-år)	Paragraf (§)	Hva	Beslutningsmyndighet	Dato
01/21	1,4,7,9,11	Åsnes inn som medeier	Komm.styre	26/4-21
02/21	5	Innskuddsplikt	Komm.styre	26/4-21
03/21	6	Eierandel	Komm.styre	26/4-21
04/21	16,22	Navneendring fylkesmann	Rep.skap	26/4-21
05/21	17	Navneendring KS-bedrift	Rep.skap	26/4-21
06/21	23	Ikrafttreden	Komm.styre	26/4-21
07/21	9, 18	Klagenemd	Komm.styre	26/4-21
08/21	9	Valgkomite	Komm.styre	26/4-21
09/21	16	Endret låneopptak	Rep.skap	26/4-21
11/24	7	Antall varamedl. Rep.skap	Rep.skap	14/11-24
12/24	16	Endret låneopptak	Rep.slapp	14/11-24


Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Selskapsavtale MHBR IKS	Godkjent av: Kommunestyret i MHBR IKS	Ansvarlig: BRANNSJEF Dato siste revisjon: 26.04.2021	s. 3 av 13
	Mellomrevisjoner Representantskap MHBR IKS	Dato siste mellomrevisjon: 11.11.2024	

SELSKAPSAVTALE MELLOM

**ELVERUM, ENGERDAL, STOR-ELVDAL, TRYSIL, VÅLER, ALVDAL, RENDALEN, FOLLDAL, TYNSET, TOLGA
OG ÅSNES KOMMUNER OM INTER-KOMMUNALT BRANN- OG REDNINGSVESEN**

§ 1 Navn

Selskapets navn er Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS. Kommunene Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil, Våler, Alvdal, Rendalen, Folldal, Tynset, Tolga og Åsnes er deltakere i selskapet. Andre kommuner kan søke om medlemskap i selskapet.

§ 2 Selskapsform og ansvarsforhold

Selskapet er opprettet som interkommunalt selskap (IKS) etter lov av 29.01.1999 om interkommunale selskaper (IKS-loven)

Selskapet er et selvstendig rettssubjekt.

Forvaltningsloven og offentlighetsloven gjelder for selskapets virksomhet.

§ 3 Selskapets hovedkontor

Selskapet har sitt hovedkontor i Elverum.

§ 4 Selskapets formål

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

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



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Selskapsavtale MHBR IKS	Godkjent av: Kommunestyret i MHBR IKS	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Mellomrevisjoner Representantskap MHBR IKS	Dato siste revisjon: 26.04.2021	s. 4 av 13
		Dato siste mellomrevisjon: 11.11.2024	

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

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

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

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

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

§ 5 Innskuddsplikt

Hver av deltakerkommunene, Elverum, Engerdal, Stor-Elvdal, Trysil, Våler, Alvdal, Tynset, Tolga, Rendalen, Folldal og Åsnes går inn i selskapet med et innskuddspliktig beløp som består av to deler.

Ting-innskudd som tilsvarer verdien av utstyr, inventar, dataprogrammer, materiell, kjøretøy og lignende som hver av kommunene med sine brannvesen er eiere av eller disponerer.

I tillegg skal nye deltakerkommuner betale inn et kapital-innskudd tilsvarende sin andel av beregnet «Annen egenkapital» i selskapet på tidspunktet for inntredelse. Kapitalinnskudd sees i sammenheng med ting-innskuddet og andre vesentlige kvalitetsfaktorer som innvirker økonomisk for selskapet.

Begge verdiene gjelder for etableringstidspunktet nevnt i § 23 nedenfor. Disse aktiva skal på samme tidspunkt overføres til selskapet.

Dette gir følgende innskuddsplikt i selskapet:

Kommune	Tiltredelse år	Innskuddsplikt (SUM)	Ting-innskudd	Kapital-innskudd
Elverum kommune	2005	2.570.000,-	2.570.000,-	0,-
Engerdal kommune	2005	0,-	0,-	0,-
Stor-Elvdal kommune	2005	450.000,-	450.000,-	0,-
Trysil kommune	2005	500.000,-	500.000,-	0,-
Våler kommune	2005	0,-	0,-	0,-
Alvdal kommune	2006	1.650.000,-	1.650.000,-	0,-
Tynset kommune	2008	840.000,-	840.000,-	0,-
Tolga kommune	2008	295.000,-	295.000,-	0,-



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Selskapsavtale MHBR IKS	Godkjent av: Kommunestyrer i MHBR IKS Mellomrevisjoner Representantskap MHBR IKS	Ansvarlig: BRANNSJEF	
		Dato siste revisjon: 26.04.2021 Dato siste mellomrevisjon: 11.11.2024	s. 5 av 13

Rendalen kommune	2008	350.000,-	350.000,-	0,-
Folldal kommune	2008	350.000,-	350.000,-	0,-
Åsnes kommune	2022	2.670.128,-	1.927.900,-	742.228,-

§ 6 Eierandel og ansvarsfordeling

Kommunene skal ha følgende eierandeler i selskapet, basert på en vekting av dimensjonering av beredskap, innbyggerantall og statistikk for hendelser for den enkelte kommune.

– Elverum kommune	33,22 %
– Åsnes kommune	11,30 %
– Trysil kommune	11,19 %
– Tynset kommune	10,92 %
– Våler kommune	7,64 %
– Stor-Elvdal kommune	5,41 %
– Rendalen kommune	5,32 %
– Alvdal kommune	4,97 %
– Engerdal kommune	3,64 %
– Folldal kommune	3,55 %
– Tolga kommune	2,84 %

Den enkelte deltaker hefter med hele sin formue for sin aktuelle eierandel av selskapet samlede forpliktelser.

Investeringsutgifter og driftsutgifter i selskapet skal fordeles mellom eierkommunene i samsvar med kommunenes eierandeler.

I tilfelle storbrann eller ved uforutsette hendelser utover det normale, dekkes kostnader på inntil 200.000 kroner etter den fastsatte fordelingsnøkkelen, det overskytende dekkes av den skadelidte kommune alene.

Grunnlaget for fordeling skal være de faktiske kostnadene knyttet til selskapets virksomhet i henhold til vedtatt brannordning for virksomheten.

Med utgangspunkt i dimensjoneringsforskriften og konkrete risikovurderinger fastsetter representantskapet en normalstandard for beredskap og teknisk/praktiske løsninger.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Selskapsavtale MHBR IKS	Godkjent av: Kommunestyret i MHBR IKS	Ansvarlig: BRANNSJEF	s. 6 av 13
	Mellomrevisjoner Representantskap MHBR IKS	Dato siste revisjon: 26.04.2021 Dato siste mellomrevisjon: 11.11.2024	

Den enkelte kommune kan velge å ha en beredskap/standard som er bedre enn den vedtatte norm. Dette skal i så fall fremgå av brannordningen, og de merkostnader en kommune har på grunn av dette skal dekkes av angjeldende kommune alene.

Hver enkelt kommune skal, innenfor sine grenser, stille funksjonelle lokaler som imøtekommer formelle krav vederlagsfritt til disposisjon for selskapets virksomhet. Kommunen dekker alle kostnader til drift og vedlikehold av disse lokalene.

Den enkelte deltakerkommune hefter for sine respektive styremedlemmers eventuelle ansvar, men kan søke regress hos disse når det foreligger skyld eller grov uforstand. Selskapet plikter å tegne styreansvarsforsikring.

Nye kommuner som ønsker å slutte seg til etter søknad til representantskapet, må akseptere tilsvarende vilkår. Eierandel og ansvarsfordeling blir da å justere etter de samme prinsipper som omtalt her og de styrende organer utvides tilsvarende.

§ 7 Representantskapet

Representantskapet er selskapets høyeste myndighet. Dette skal bestå av 23 medlemmer. Representantene har stemmer etter fordeling i § 6. Representantskapets ordfører kommer fra den eierkommunen med størst eierandel.

Deltakerkommunene ved sine respektive kommunestyre oppnevner representanter for kommunevalgperioden på 4 år, første gang tilpasset valgperioden og med følgende fordeling:

- Elverum kommune 3 representanter med vararepresentanter
- Engerdal kommune 2 representanter med vararepresentanter
- Stor-Elvdal kommune 2 representanter med vararepresentanter
- Trysil kommune 2 representanter med vararepresentanter
- Våler kommune 2 representanter med vararepresentanter
- Alvdal kommune 2 representanter med vararepresentanter
- Rendalen kommune 2 representanter med vararepresentanter
- Folldal kommune 2 representanter med vararepresentanter
- Tynset kommune 2 representanter med vararepresentanter
- Tolga kommune 2 representanter med vararepresentanter
- Åsnes kommune 2 representanter med vararepresentanter

Jf. Endringer i IKS-loven fra 01.07.2023 skal det oppnevnes minst TO varamedlemmer for hvert faste medlem.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Selskapsavtale MHBR IKS	Godkjent av: Kommunestyret i MHBR IKS	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Mellomrevisjoner Representantskap MHBR IKS	Dato siste revisjon: 26.04.2021	s. 7 av 13
		Dato siste mellomrevisjon: 11.11.2024	

Representantskapet er delegert de deltakende kommunenes myndighet og ansvar etter lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver (Brann- og eksplosjonsvernloven) av 14. juni 2002 med tilhørende forskrifter.

Rammen for delegering omfatter ikke viktige og prinsipielle saker som loven legger til hvert enkelt kommunestyre.

§ 8 Representantskapets møter

Representantskapets leder innkaller til møter i representantskapet. Innkallingen til ordinære representantskapsmøter skal skje skriftlig, og minst fire uker i forkant av møtet.

Deltakerkommunene skal med samme frist ha kopi av innkallingen med saksliste og vedlegg.

I løpet av året skal det avholdes 2 representantskapsmøter. Følgende saker behandles i representantskapets møte om våren:

- Årsregnskap.
- Årsmelding.
- Valg til styret

Følgende saker behandles i representantskapets møte om høsten:

- Årsbudsjett.
- Økonomiplan

Saker som skal behandles av representantskapet ved behov:

- Rammer for låneopptak og tilskudd fra deltakerne.
- Overordnede mål og retningslinjer for driften.
- Revidering av selskapsavtalen.
- Andre saker av prinsipiell karakter.
- Andre saker som det tilligger representantskapet etter loven eller denne avtalen å behandle.

Ordinært representantskapsmøte som skal behandle årsmelding og årsregnskap forutsettes avholdt innen utgangen av april det påfølgende år.

Endring av brannordning for virksomheten vedtas med simpelt flertall.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Selskapsavtale MHBR IKS	Godkjent av: Kommunestyret i MHBR IKS	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Mellomrevisjoner Representantskap MHBR IKS	Dato siste revisjon: 26.04.2021	s. 8 av 13
		Dato siste mellomrevisjon: 11.11.2024	

Representantskapets leder sørger for at det føres møteprotokoll. Protokollen skal normalt leses opp og undertegnes av representantskapets medlemmer ved møtets avslutning.

Ekstraordinært representantskapsmøte skal innkalles når to styremedlemmer eller minst en tredel av representantskapets medlemmer krever det eller om representantskapets leder finner behov for det.

Revisor og de enkelte deltakerkommuner ved sine respektive kommunestyre har også selvstendig rett til å kreve ekstraordinært representantskapsmøte.

Daglig leder og styrets leder har møteplikt i representantskapsmøte. Alle styremedlemmer og daglig leder har møte- og talerett.

Representantskapsmøter holdes for åpne dører hvis representantskapet ikke beslutter noe annet.

§ 9 Representantskapets myndighet

Representantskapet behandler de saker som selskapsavtalen bestemmer eller som legges fram av styret.

Representantskapet skal:

- Velge 11 styremedlemmer med personlige varamedlemmer, og blant de 11 styremedlemmene velge leder og nestleder. Styreleder kommer fra den eierkommunen med størst eierandel
- Vedta brannordning
- Vedta overordnede mål og retningslinjer for driften samt økonomiplan
- Vedta årsbudsjett, årsmelding og regnskap
- Vedta rammer for låneopptak og tilskudd fra deltakere
- Gjøre vedtak om investeringer og økonomiske disposisjoner som er av vesentlig betydning for selskapet eller en eller flere av deltakerne, herunder salg av selskapets eventuelt faste eiendommer
- Fastsette godtgjøring til representantskapets og styrets leder, og til disse organers øvrige medlemmer
- Velge/engasjere/tilsette revisor
- Velge en valgkomite bestående av 3 medlemmer fra Representantskapet for valg av styre og særskilt klagenemd.
- Velge 3 medlemmer til særskilt klagenemd for selskapet basert på innspill fra aktuelle kommuner.
- Behandle andre saker som det tilligger representantskapet etter loven eller selskapsavtalen å behandle, herunder de endringer i denne avtalen som ikke etter loven må vedtas av deltakerkommunenes kommunestyre



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Selskapsavtale MHBR IKS	Godkjent av: Kommunestyret i MHBR IKS	Ansvarlig: BRANNSJEF Dato siste revisjon: 26.04.2021	s. 9 av 13
	Mellomrevisjoner Representantskap MHBR IKS	Dato siste mellomrevisjon: 11.11.2024	

§ 10 Budsjettbehandlingen

Representantskapsmøte i november vedtar budsjettforutsetninger og budsjetttrammer for det påfølgende kalenderår basert på de økonomiske rammer for selskapets virksomhet.

Dersom selskapets budsjett forutsetter tilskudd fra deltakerkommunene, er budsjettet ikke endelig før deltakerkommunenes budsjetter er behandlet etter kommuneloven. § 45, for så vidt angår tilskuddet, jf. IKS-lovens § 18.

§ 11 Styret

Styret skal ha 13 medlemmer, herav 11 medlemmer fra eierkommunene, med personlige varamedlemmer. De ansatte har to medlemmer i styret.

Representantene for deltakerkommunene velges av representantskapet. De ansattes representanter velges av og blant de fast ansatte i selskapet.

Daglig leder eller medlem av representantskapet i selskapet kan ikke være medlem av styret.

Styrets medlemmer velges for 4 år av gangen.

Styret er ansvarlig for forvaltningen av selskapet og har ansvar for en tilfredsstillende organisering av selskapets virksomhet. Styret representerer selskapet utad og tegner dets firma.

Styret avgir innstilling og representantskapet fatter vedtak i følgende saker:

- Opptakelse av lånegjeld
- Forslag til eventuelle prinsipielle organisatoriske endringer

Styret utøver all myndighet som ikke er tillagt representantskapet.

Styret skal blant annet:

- Føre tilsyn med daglig leders ledelse av virksomheten
- Utarbeide forslag til budsjett, økonomiplan, årsrapport og regnskap i revidert stand til representantskapet
- Avgi innstillinger til representantskapet
- Vedta selskapets organisasjonsplan innenfor de rammer som er fastslått av representantskapet eller gjennom denne avtale
- Treffe vedtak om opptak av lån innenfor den lånefullmakt representantskapet har vedtatt
- Treffe vedtak om disponering av fondsmidler
- Avgi tertialrapport over selskapets drift til eierne



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Selskapsavtale MHBR IKS	Godkjent av: Kommunestyret i MHBR IKS	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Mellomrevisjoner Representantskap MHBR IKS	Dato siste revisjon: 26.04.2021	s. 10 av 13
		Dato siste mellomrevisjon: 11.11.2024	

Styret skal påse at virksomheten drives i samsvar med selskapets formål, selskapsavtalen, selskapets årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet, og skal sørge for at bokføring og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll. Styret har det overordnede HMS-ansvar i selskapet.

§ 12 Styrets møter

Styremøtene ledes av styrets leder. Styret fatter vedtak med alminnelig flertall. Ved votering i styret skal hver stemme telle likt. Ved stemmelikhet teller møteleders stemme dobbelt. Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede. Styrets leder sørger for at det blir ført protokoll fra styremøtene.

Protokollen skal undertegnes ved styremøtets avslutning eller senest ved begynnelsen av neste møte.

De ansattes representanter har de samme rettigheter og plikter som arbeidsgivers representanter i styret med unntak av at de ikke kan delta ved behandling av tariffavtaler, i lønns- og tarifforhandlinger eller i andre saker hvor styret skal ivareta rene arbeidsgiverinteresser.

§ 13 Brannsjefen som daglig leder

Brannsjefen er daglig leder av selskapet og er direkte underordnet styret.

Daglig leder administrerer virksomheten og har ansvaret for at alle arbeidsoppgaver utføres i overensstemmelse med gjeldende bestemmelser og i henhold til de vedtak som er fattet av representantskapet eller styret.

Daglig leder skal sørge for at selskapets bokføring er i samsvar med lov og forskrifter og at formuesforvaltningen er ordnet på en betryggende måte.

Daglig leder er som brannsjef automatisk videredelegert representantskapets myndighet etter brann- og eksplosjonsvernloven.

Daglig leders fullmakter omfatter ikke saker som etter selskapets forhold er av prinsipiell karakter for eiere.

Daglig leder er styrets sekretær og forbereder og lager innstilling i alle saker som skal legges fram for styret til behandling. Han har møteplikt og talerett i styrets møter, dersom ikke styret i enkelte saker vedtar at han ikke skal kunne møte.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Selskapsavtale MHBR IKS	Godkjent av: Kommunestyret i MHBR IKS	Ansvarlig: BRANNSJEF	
	Mellomrevisjoner Representantskap MHBR IKS	Dato siste revisjon: 26.04.2021	s. 11 av 13
		Dato siste mellomrevisjon: 11.11.2024	

§ 14 Rapportering

Daglig leder skal til enhver tid holde styret orientert om alle forhold av betydning for virksomheten og om økonomi og personalforhold. Han skal rapportere til styret på en slik måte og så ofte som situasjonen tilsier det og slik styret for øvrig måtte bestemme.

Styret skal sørge for at representantskapet til enhver tid har nødvendig oversikt og i tide kan forberede nødvendige disposisjoner.

Representantskapets møtebøker skal fortløpende sendes deltakerkommunene.

§ 15 Økonomiforvaltning

Regnskap skal føres etter regnskapslovens prinsipper, jfr. IKS-lovens § 27 og denne avtales § 19.

Selskapet skal ha revisor som velges av representantskapet, jfr. IKS-lovens § 28.

§ 16 Låneopptak og garantistilling

Selskapet v/ representantskapet har anledning til å ta opp lån. Høyeste ramme for selskapets samlede låneopptak er **kr 80.000.000,-**.

Låneopptak skal godkjennes av departementet (som er delegert til Statsforvalteren), jfr. § 22 i lov om interkommunale selskaper.

Virksomheten kan ikke stille garanti eller pantsette sine eiendeler til sikkerhet for andre økonomiske forpliktelser. Virksomheten kan ikke låne ut penger.

Det vises for øvrig til IKS-lovens § 22.

§ 17 Arbeidsgiverorganisering

Arbeidsgiveransvaret tilligger selskapet. Selskapet er tilsluttet Samfunnsbedriftene.

§ 18 Klagebehandling

Klager over enkeltvedtak i medhold av særlov følger særlovens bestemmelser. Klager etter disse lover behandles av selskapets «Særskilte klagenemnd», jf. Forvaltningslovens §28.

Til behandling av eventuelt andre klagesaker er styret klagenemnd.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Selskapsavtale MHBR IKS	Godkjent av: Kommunestyret i MHBR IKS	Ansvarlig: BRANNSJEF	s. 12 av 13
	Mellomrevisjoner Representantskap MHBR IKS	Dato siste revisjon: 26.04.2021 Dato siste mellomrevisjon: 11.11.2024	

§ 19 Regnskap og revisjon

Styret har plikt til å påse at det føres lovmessig regnskap og at det foretas revisjon av selskapet.

Regnskap vedtas av representantskapet.

Revisor velges av representantskapet.

§ 20 Endring av selskapsavtalen

Denne avtalen kan endres med 2/3 flertall hvor annet ikke er fastsatt i lov eller i selve avtalen.

§ 21 Uttreden og oppløsning

Den enkelte deltaker kan med 2 års skriftlig varsel si opp sin deltakelse og denne avtale. Oppsigelse av deltagerforholdet kan bringes inn for departementet.

Det vises for øvrig til IKS-lovens § 30.

Forslag til oppløsning må vedtas enstemmig av representantskapet.

Vedtak om oppløsning må godkjennes av samtlige deltakerkommuner gjennom kommunestyrevedtak og av departementet.

Avtale om oppløsning kan ikke gjennomføres før kommunene har fastsatt og iverksatt en annen brannordning som er godkjent av DSB.

Dersom avtalen bringes til opphør, skal det forhandles om de økonomiske konsekvensene dette medfører.

Styret plikter å melde fra om avviklingen til Foretaksregisteret.

Det vises for øvrig til IKS-lovens §§ 32 – 36.

§ 22 Voldgift

Eventuell tvist om forståelse av selskapsavtalen og om fordeling av utgifter eller i forbindelse med det økonomiske oppgjøret etter oppløsning, avgjøres endelig av en voldgiftsnemnd på tre medlemmer som oppnevnes av Statsforvalteren, om ikke annen ordning følger av lov eller forskrift.

§ 23 Etablering og ikrafttredelse

Det felles brann- og redningsvesen og selskapet skal være etablert og i drift fra 01. juli 2005.

Denne reviderte selskapsavtalen trår i kraft fra 1. januar 2022.



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Selskapsavtale MHBR IKS	Godkjent av: Kommunestyret i MHBR IKS Mellomrevisjoner Representantskap MHBR IKS	Ansvarlig: BRANNSJEF Dato siste revisjon: 26.04.2021	s. 13 av 13
		Dato siste mellomrevisjon: 11.11.2024	

§ 24 Øvrige bestemmelser

For øvrig gjelder den til enhver tid gjeldende bestemmelser i lov om interkommunale selskap.

Elverum,



Lillian Spørre

Engerdal,

ENGERDAL KOMMUNE
2440 ENGERDAL

dine Storsnes

Stor-Elvdal,

Leif Mør

Trysil, 18.01.2022

Gab Ottosen


Våler,

Kay-liss Sævi



Alvdal, 17/1-22

Monica Lund





Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Selskapsavtale MHBR IKS	Godkjent av: Kommunestyret i MHBR IKS	Ansvarlig: BRANNSJEF	s. 14 av 13
	Mellomrevisjoner Representantskap MHBR IKS	Dato siste revisjon: 26.04.2021 Dato siste mellomrevisjon: 11.11.2024	

Rendalen,

 LINDA D. STUBSVEEN
 ORDFØRER

Folldal, 19.01.22


 KJETIL HØGTJØNN
 ORDFØRER I FOLLDAL

Tynset,


 MORTE MYRNES

Tolga,

01.02.22


 SIV SJØVOLD



Åsnes,


 KJUT FJELL
 ORDFØRER I ÅSNES



Midt-Hedmark Brann- og Redningsvesen IKS

Selskapsavtale MHBR IKS	Godkjent av: Kommunestyret i MHBR IKS Mellomrevisjoner Representantskap MHBR IKS	Ansvarlig: BRANNSJEF Dato siste revisjon: 26.04.2021	s. 2 av 13
		Dato siste mellomrevisjon: 11.11.2024	

Endringslogg:

Rettelse nr (x-år)	Paragraf (§)	Hva	Beslutningsmyndighet	Dato
01/21	1,4,7,9,11	Åsnes inn som medeier	Komm.styre	26/4-21
02/21	5	Innskuddsplikt	Komm.styre	26/4-21
03/21	6	Eierandel	Komm.styre	26/4-21
04/21	16,22	Navneendring fylkesmann	Rep.skap	26/4-21
05/21	17	Navneendring KS-bedrift	Rep.skap	26/4-21
06/21	23	Ikrafttreden	Komm.styre	26/4-21
07/21	9, 18	Klagenemd	Komm.styre	26/4-21
08/21	9	Valgkomite	Komm.styre	26/4-21
09/21	16	Endret låneopptak	Rep.skap	26/4-21
11/24	7	Antall varamedl. Rep.skap	Rep.skap	14/11-24
12/24	16	Endret låneopptak	Rep.skap	14/11-24



Styremøte

Møtedato

16.09.24

SAK 20/24 ØKONOMI- OG INVESTERINGSPLAN 2025-2028

Forslag til vedtak:

Styret vedtar forslaget til økonomi- og investeringsplan 2025-2028 for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS. Styret vedtar låneopptak i 2025 med framlagt plan for investeringer.

Saksopplysninger:

Økonomiplanen bygger på budsjettet for 2025 og vedtatt strategisk plan for 2025-2028.

På inntektssiden foreligger det en økning av tilskudd fra eierne. Økningen er i henhold til strategisk plan. Tilskuddet er gjenstand for vurdering i hvert budsjettår. Det er lagt inn en økning på gebyr for feiing og tilsyn for boliger. Det vil bli en endring av gebyr for feiing og tilsyn på fritidsboliger fra og med 2025 da det vil gå fra fakturering ved melding om feiing og tilsyn, til årlig gebyr.

På kostnadssiden er brukerbetaling til 110-Innlandet tatt ut av vårt budsjett. Eierkommunene vil fra og med 2025 få faktura direkte fra 110. På lønnskostnader har vi lagt en lønnsvekst jf resultat fra sentrale lønnsforhandlinger på ca. 4% i 2025. Det er også en økning av de variable lønnskostnadene, da spesielt uttrykkninger. Avskrivningene øker ut fra planlagte investeringer. På annen driftskostnad er det lagt inn en økning på kostnader ut fra strategisk plan. Det er økning på husleie da flere av våre stasjoner bygges/ombygges. Vi har redusert kostnader der vi spare kan. Fra og med 2026 er det lagt inn tall fra strategisk plan med noe justering på boligseksjonen.

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

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

Det er i investeringsplanen lagt inn mannskapsbiler i 2025 og 2027. Andre investeringer er tankbiler, andre biler, båter, ATV og skogbrannhenger.

Låneopptak for nye investeringer i 2025 anslås til:

Tankbil	kr 2 200 000,- (fra investeringsplan 2024)
Mannskapsbil	kr 6 500 000,-
Redningsbil	kr 2 200 000,-
Vaktbil/adm	kr 1 000 000,-

Vedlegg: Budsjett og økonomi-/investeringsplan



Styremøte

Møtedato

16.09.24

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS			
ÅRSBUDSJETT 2025			
RESULTAT	ÅRSBUDSJETT 2023	ÅRSBUDSJETT 2024	ÅRSBUDSJETT 2025
GEBYR FOR FEILING OG TILSYN	-18 235 400	-19 383 000	-20 255 000
ANDRE SALGSINNEKTER AVG.PL.	-6 043 000	-6 220 000	-6 930 000
SALGSINNEKTER AVG.FRITT	-340 000	-350 000	-430 000
SELVKOSTFOND	-551 100	-765 100	-1 301 000
SUM SALGSINNEKTEK	-25 169 500	-26 718 100	-28 916 000
TILSKUDD FRA EIERE	-61 198 700	-66 094 600	-73 927 000
ANNEN DRIFTSRELATERT INNEKTEK	-140 000	-50 000	0
SUM ANNEN DRIFTSINNEKTEK	-61 338 700	-66 144 600	-73 927 000
SUM DRIFTSINNEKTER	-86 508 200	-92 862 700	-102 843 000
VAREKOSTNADER	5 855 000	6 234 000	2 432 000
LØNNKOSTNAD	65 068 900	70 224 900	77 425 000
AVSKRIVNING	3 173 000	2 967 000	3 696 000
ANNEN DRIFTSKOSTNAD	13 563 300	15 051 800	19 872 000
SUM DRIFTSKOSTNADER	87 660 200	94 477 700	103 425 000
DRIFTSRESULTAT	1 152 000	1 615 000	582 000
RENTEINNEKTEK	-500 000	-500 000	-1 500 000
SUM FINANSINNEKTEK	-500 000	-500 000	-1 500 000
RENTEKOSTNAD	348 000	437 000	918 000
SUM FINANSKOSTNAD	348 000	437 000	918 000
RESULTAT AV FINANSPOSTER	-152 000	-63 000	-582 000
ÅRSRESULTAT	1 000 000	1 552 000	0

LÅNEFORPLIKTELSER	2025
AVDRAG	1 370 000
SALDO PR 31.12.	17 000 000



Styremøte

Møtedato

16.09.24

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS				
ØKONOMIPLAN 2025 - 2028				
RESULTAT	2025	2026	2027	2028
TILSKUDD FRA EIERE	-73 927 000	-77 226 000	-80 714 000	-83 019 000
GEBYR FOR FEILING OG TILSYN	-20 255 000	-22 174 000	-24 276 000	-26 305 000
SALG AV TJENESTER	-7 360 000	-7 030 000	-7 260 000	-7 490 000
BRUK AV FOND	-1 301 000	-1 397 000	-495 000	311 000
SUM DRIFTSINNTEKTER	-102 843 000	-107 827 000	-112 745 000	-116 503 000
VAREKOSTNADER	2 432 000	2 356 000	2 433 000	2 511 000
LØNNKOSTNADER	77 425 000	79 445 000	83 018 000	85 647 000
AVSKRIVNINGER	3 696 000	3 891 000	4 225 000	4 691 000
ANDRE DRIFTSKOSTNADER	19 872 000	22 366 000	23 070 000	23 446 000
SUM DRIFTSKOSTNADER	103 425 000	108 058 000	112 746 000	116 295 000
DRIFTSRESULTAT	582 000	231 000	1 000	-208 000
RENTEINNTEKTER	-1 500 000	-1 500 000	-1 500 000	-1 500 000
RENTEKOSTNADER	918 000	1 269 000	1 499 000	1 708 000
NETTO FINANSPOSTER	-582 000	-231 000	-1 000	208 000
ÅRSRESULTAT	0	0	0	0
LÅNEFORPLIKTELSER	2025	2026	2027	2028
AVDRAG	1 370 000	1 995 000	2 395 000	2 820 000
SALDO PR 31.12.	17 000 000	23 380 000	27 585 000	31 340 000



Styremøte

Møtedato

16.09.24

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS									
INVESTERINGSPLAN 2025 - 2028									
INVESTERING	2025		2026		2027		2028		SUM TOT
	Finansiering		Finansiering		Finansiering		Finansiering		
	Disp. midl	Lån	Disp. midl	Lån	Disp. midl	Lån	Disp. midl	Lån	
Mannskapsbil		6 500 000				6 000 000			12 500 000
Tankbil				5 500 000				5 500 000	11 000 000
Redningsbil		2 200 000		1 100 000		1 100 000		1 100 000	5 500 000
Mult-rolle kjøt/krokløft				2 100 000					2 100 000
Vaktbil/adm		1 000 000						1 000 000	
Bil - boligseksjonen	500 000								
Båt	304 000			152 000		152 000		152 000	
ATV				340 000		270 000		365 000	975 000
Skogbrannhenger	100 000								
Sum	904 000	9 700 000	192 000	9 100 000	422 000	7 100 000	1 017 000	7 100 000	35 535 000
SUM DISP. MIDLER	904 000		192 000		422 000		1 017 000		2 535 000
SUM LÅN		9 700 000		9 100 000		7 100 000		7 100 000	33 000 000



Styremøte

Møtedato

16.09.24

SAK 21/24 RAMME 2025

Forslag til vedtak:

Styret vedtar forslaget til ramme for 2025.

Saksopplysninger:

Det er lagt inn en økning av tilskuddet. Økningen er i henhold til vedtatt strategisk plan. Det er et mål å komme i balanse etter flere års planlagt bruk av egenkapital og likvide midler. I de to siste årene har vi hatt en situasjon der egenkapital har økt, men likviditeten har gått ned.

Tilskuddet i årene fremover blir en vurdering ut fra strategisk plan og budsjettarbeid i hvert enkelt år.

Til opplysning vil brukerbetalingen til Alarmsentralen Brann Innlandet og NKS 110 IKS være kr 108,80 pr innbygger. Dette vil sendes direkte til hver enkelt kommune.

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

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

MIDT-HEDMARK BRANN- OG REDNINGSVESEN IKS RAMME 2025								
Kommuner	Tilskudd 2024	Tilskudd 2024 Særavtale	Tilskudd 2024 Totalt	Ekstra 2024 110	Tilskudd 2025	Tilskudd 2025 Særavtale	Tilskudd 2025 Totalt	Fordelings- nøkkel
	65 455 500	639 000	66 094 500	1 836 000	73 199 000	728 000	73 927 000	
Våler	5 002 700	72 000	5 074 700	119 700	5 592 000	82 000	5 674 000	7,64 %
Engerdal	2 380 800	0	2 380 800	43 900	2 664 000	0	2 664 000	3,64 %
Trysil	7 318 700	0	7 318 700	217 300	8 191 000	0	8 191 000	11,19 %
Elverum	21 727 300	0	21 727 300	711 800	24 317 000	0	24 317 000	33,22 %
Stor-Elvdal	3 547 000	108 000	3 655 000	75 300	3 960 000	123 000	4 083 000	5,41 %
Alvdal	3 259 200	108 000	3 367 200	82 300	3 638 000	123 000	3 761 000	4,97 %
Rendalen	3 488 200	108 000	3 596 200	58 400	3 894 000	123 000	4 017 000	5,32 %
Folldal	2 330 500	108 000	2 438 500	50 200	2 599 000	123 000	2 722 000	3,55 %
Tynset	7 145 700	45 000	7 190 700	185 800	7 993 000	51 000	8 044 000	10,92 %
Tolga	1 864 700	90 000	1 954 700	51 400	2 079 000	103 000	2 182 000	2,84 %
Åsnes	7 390 700	0	7 390 700	239 900	8 271 000	0	8 271 000	11,30 %
Sum	65 455 500	639 000	66 094 500	1 836 000	73 198 000	728 000	73 926 000	100,00 %

Vedlegg: Ingen



Styremøte**Møtedato****16.09.24**

**SAK 22/24
GEBYRREGULATIV 2025****Forslag til vedtak:****Styret vedtar det fremlagte forslaget til gebyrregulativ for 2025.****Saksopplysninger:**

Det er lagt inn 9 % økning på feie-/tilsynsgebyret på eneboliger. De siste årene har økning i gebyrene vært lavere enn pris- og lønnsvekst for å redusere fondsmidler som har vært for høy. Økningen er også for å styrke tjenesten samt jevne ut fremtidig kostnadsøkning de neste årene.

Det er planlagt å innføre årlig gebyr på fritidseiendommer fra 2025. Dette er for å gjøre det mer forutsigbart for hytteiere med et lavere årlig gebyr, samt at det forenkler planleggingen og forvaltningen av tjenesten.

Det er videre lagt inn 4,1 % økning på de øvrige gebyrene som SSB deflatorvekst anslås til, for pris- og lønnsvekst 2025.

Vedlegg: Gebyrregulativ og abonnement på alarmer for 2025

Saknr. 22/24

	2024	2025
Med virkning fra 01.01.25 fastsettes følgende betalingsregulativ i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS. Samtlige satser er ekskl. merverdiavgift.		
A. Leie av bil og mannskap		
Leie av utrykningskjøretøy pr. time (iht. KS satser)	kr 685,-	685,-
Mannskap pr. time pr. stk. (iht. KS satser)	kr 1001,-	1001,-
B. Unødige brannalarmer utover 1, grunnet manglende vedlikehold/uaktsomhet	kr 8045,-	8375,-
Unødige brannalarmer utover 3, grunnet manglende vedlikehold/uaktsomhet	kr 825,-	860,-
C. Kursavgift for kurs arrangert av brann- og feiervesenet fastsettes i forhold til det enkelte kurs <i>Fritatt for merverdiavgift</i>		
D. Gebyr for behandling av søknad om fyrverkeri og tilsyn av utsalgssted <i>Fritatt for merverdiavgift</i>	kr 3915,-	4075,-

Feie- og tilsynsgebyr

Med virkning fra 01.01.25 fastsettes følgende betalingsregulativ for feiing og tilsyn i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS. Samtlige satser er ekskl. merverdiavgift.

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

1. Pr. røykløp i bolig-/forretningsbygg pr. år.	kr 536,-	584,-
2. Tilsyn/kontroll/feiing fritidsbolig, faktureres pr. år (nytt fra 2025).	kr 1494,-	235,-
3. Tilsyn/kontroll som går over 1 time faktureres pr. time. (iht. KS satser fra 2025)	kr 747,-	1001,-
4. Dersom feier ved 2. gang varsel møter «stenget dør», ikke klargjort, faktureres det tilleggsgebyr på 1 time. (iht. KS satser fra 2025)	kr 747,-	1001,-

Hvis eier/bruker ønsker tilsyn/feiing etter endt arbeidstid, på vanlige ukedager, betales et pristillegg på 50% iht. pkt. 3.

Hvis eier/bruker ønsker tilsyn/feiing på helgedager betales et pristillegg på 100% iht. pkt. 3.

Annet ikke lovpålagt arbeid faktureres etter pkt. 3 pr. påbegynte halvtime inkludert kjøretid.

Feiing og tilsyn er en lovpålagt tjeneste som det kan søkes fritak for, dersom fyringsanlegget ikke er i bruk. Se www.mhbr.no for å søke. Fritaket har ikke tilbakevirkende kraft.

	2024	2025
<p>Gebyr for tilknytning til Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS/ Alarmsentral Brann Innlandet (110) automatiske alarmmottakere</p> <p>Det fastsettes følgende satser for tilknytning til brannvesenets automatiske alarmmottaker ekskl. merverdiavgift, med unntak av noen som er inkl. merverdiavgift som er merket.</p> <p>Ikke avgiftspliktige ytelser er merket særskilt.</p>		
1.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 1</p> <p>Gjelder bruk av inntil 7 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bygg med bruksareal (BRA) på inntil 300 m² 	<p>kr 1035,-</p> <p>kr 1080,-</p>
2.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 2</p> <p>Gjelder bruk av inntil 7 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bygg med bruksareal (BRA) på 300 m²-500 m² • Kirkebygg, barnehage, privateide samfunnshus/ forsamlingslokaler • Skoler med samlet bruksareal (BRA) under 5000 m² • Sykehjem/institusjon med mindre enn 100 senger • Næringsbygg med overnatting med mindre enn 50 senger • Leilighetsbygg/blokker med bruksareal (BRA) inntil 1200 m², gjelder ved detekterte fellesarealer • Politi-/ambulanse-/brannstasjoner, Rådhus/kommunehus og Tinghus/rettsbygninger • Omsorgsboliger med mindre enn 20 leiligheter 	<p>kr 2070,-</p> <p>kr 2155,-</p>
3.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 3</p> <p>Gjelder bruk av inntil 7 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bygg med bruksareal (BRA) på 500 m²-1200 m² • Inntil 2 bygg på samme adresse med samlet bruksareal (BRA) inntil 1200 m² • Skoler med samlet bruksareal (BRA) over 5000 m² • Sykehjem/institusjon med mer enn 100 senger • Næringsbygg med overnatting med 50 senger eller mer • Leilighetsbygg/blokker med bruksareal (BRA) på 1200 m²-7500 m², gjelder ved detekterte fellesarealer • Idrettshaller • Omsorgsboliger med 20-50 leiligheter • Private leilighetsbygg i kombinasjon med enkel næringsvirksomhet med mindre enn 20 leiligheter • Garasjeanlegg inntil 5000 m² 	<p>kr 3190,-</p> <p>kr 3320,-</p>
4.	<p>Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 4</p> <p>Gjelder bruk av inntil 15 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bygg med bruksareal (BRA) på 1200 m²-7500 m² • Inntil 3 bygg på samme adresse med samlet bruksareal (BRA) inntil 7500 m² • Omsorgsboliger med mer enn 50 leiligheter • Private leilighetsbygg i kombinasjon med enkel næringsvirksomhet med 20-50 leiligheter • Garasjeanlegg over 5000 m² 	<p>kr 4130,-</p> <p>kr 4300,-</p>

		2024	2025
5.	Brannalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 5 Gjelder bruk av inntil 15 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l. <ul style="list-style-type: none"> • Kjøpesenter, mer enn 20 butikker • Storindustri med bruksareal (BRA) over 7500 m² • Sykehus • Inntil 4 bygg på samme adresse med samlet bruksareal (BRA) inntil 7500 m² • Bolighus/blokker med næring sammen med mer enn 20 leiligheter, gjelder ved detekterte fellesarealer • Private leilighetsbygg i kombinasjon med enkel næringsvirksomhet med mer enn 50 leiligheter 	kr 5170,-	kr 5385,-
6.	Brannalarm, Privatbolig/leilighet, Kvartalsavgift pris gruppe 6 <ul style="list-style-type: none"> • Brannalarm inkl. en tilleggsalarm 	Kr 1413,- inkl. mva	Kr 1470,- inkl. mva
7.	Brannalarm, Gårdsbruk/landbrukseiendommer, Kvartalsavgift prisgruppe 7 Gjelder bruk av inntil 7 innganger på alarmsender for brann/sprinkler o.l. <ul style="list-style-type: none"> • Brannalarm 	kr 1165,-	kr 1215,-
8.	Innbrudd, Kvartalsavgift prisgruppe 8 <ul style="list-style-type: none"> • Kunden må ha brannalarm fra før, og selv ha system for å rykke ut på alarmer • Prisen gjelder pr. bygg 	kr 520,-	kr 545,-
	Innbrudd, Kvartalsavgift - innbrudd avtaler inngått før 01.01.2016	Etter avtale	
9.	Heisalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 9 <ul style="list-style-type: none"> • Gjelder bygg som ikke har andre alarmer til 110-sentralen • Prisen gjelder for første heis 	kr 1035,-	kr 1080,-
10.	Heisalarm, Kvartalsavgift prisgruppe 10 <ul style="list-style-type: none"> • Gjelder bygg der det er overført andre alarmer til 110-sentralen • Prisen gjelder pr. heis 	kr 520,-	kr 545,-
11.	Teknisk alarm, Kvartalsavgift prisgruppe 11 <ul style="list-style-type: none"> • Gjelder bygg som har andre alarmer til 110-sentralen 	kr 520,-	kr 545,-
12.	Teknisk alarm, Kvartalsavgift prisgruppe 12 <ul style="list-style-type: none"> • Gjelder bygg som ikke har andre alarmer til 110-sentralen 	kr 1035,-	kr 1080,-

Rabattsatser for storkunder:**Kunder med 5 objekt adresser eller mer****15 % rabatt**



Styremøte**Møtedato****16.09.24**

**SAK 23/24
BRANNSJEFENS PRIORITERINGER FOR 2025****Forslag til vedtak:**

Styret stiller seg bak de fremlagte prioriteringene for 2025 og ber selskapet innarbeide de i sin Virksomhetsplan.

Saksopplysninger:

For MHBR IKS er driftsåret 2025 første år i gjeldende Strategisk Plan 2025-2028. 2025 vil derfor ha som fokus å sikre en god implementering av de tiltakene og prioritene som fremkom av denne planen. Utviklingstiltakene som er definert i planen vil være prosjekter som skal igangsettes i perioden.

Videre vil Virksomhetsplanene for gjeldende langtidsperiode revideres og struktureres slik at de harmoniseres med struktur og oppbygging av Strategisk Plan. Det sikrer en rød tråd i planperioden, som vil gi et godt utgangspunkt for styring, ledelse og oppfølging i perioden. Virksomhetsplanen legges frem på styremøtet i desember.

Vedlegg: Utviklingstiltak 2025-2028



Styremøte

Møtedato

16.09.24

**SAK 24/24
ORIENTERINGSSAKER**

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

Følgende orienteringssaker blir presentert:

- Status leveranser MHBR IKS
- Status brannstasjoner
- Generelt om aktivitet



Styremøte

Møtedato

16.09.24

**SAK 25/24
STYRETS EAGENTID**



Styremøte

Møtedato

16.09.24

**SAK 26/24
EVENTUELT**

Neste styremøte mandag 9. desember 2024 kl. 10:00 i Elverum.

Forslag til styremøter i 2025:

- Mandag 17. mars 2025 i Engerdal
- Mandag 16. juni 2025 i Åsnes
- Mandag 15. september i Alvdal
- Mandag 8. desember i Elverum



REISEREGNING

Styremøte 16.09.24

NAVN:

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

ADRESSE:

Bankkonto nr.:

Skatte
kommune:

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

Ansvarlig for møteinnkalling: styreleder

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

Attestert, dato/sign:.....

..... (sign.)

Anvist, dato/sign:.....

Prioriteter 2025 - 2028 MHBR IKS

					Vedlegg Sak 23/24 Brannsjefsprioriteringer																		
NR	Navn på tiltak	Målsetning	Ansvar	2024				2025				2026				2027				2028			
				Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4
MHBR Felles																							
1	Rekruttering/Inkl mangfold	MHBR skal fremstå som en attraktiv arbeidsplass for begge kjønn, og selskapet skal videre tiltrekke seg tilstrekkelig mangfold og antall søkere ved utlysninger i alle våre kommuner.	Adm																				
2	Øvingsanlegg MHBR IKS	Etablere et nytt øvingsanlegg for MHBR som ivaretar fremtidens behov og er bærekraftig for trening og øving innen både brannrelaterte hendelser og redningsoppgaver. Deler av anlegget bør være mobil, slik at det kan benyttes på våre deltidstasjoner. Det skal utredes samhandling med andre aktører i nærområdet.	Brannsjef																				
3	Videokonferanse-utstyr, Kommunikasjon	MHBR med sin utstrakte geografi må i større grad utnytte teknologi med hensyn til egen øvings/kompetanse-utvikling, samt dialog og kommunikasjon med eierkommuner. Målsetting om effektivisering både mht tid, reiser og ressurser for øvrig.	Adm																				
4	01-vakt/Innsatsleder/Overordnet vakt MHBR IKS	Vurdering av organisering og antall 01/Innsatsleder/Overordnet vakt for selskapet. Risiko, kostnader, organisering og anbefaling. Saken er fremkommet etter bestilling av styret i MHBR IKS.	Beredskap																				
Beredskap																							
5	Utnyttelse av ny teknologi	Selskapet skal jevnlig holde seg oppdatert på teknologisk utvikling hva gjelder både fagområdet brann og redning. Videreutvikling og anskaffelser av nye system arbeides inn i investeringsplaner og kompetanseplaner. Etablere leieavtaler/samarbeidsavtaler der det er hensiktsmessig (LUF/Drone)	Bered																				
6	Vedlikeholdstrening (Kode 160)	Krav til både vedlikeholdstrening utrykning og gjennomføring av Kode 160 innarbeidet i selskapet. Det bør utredes muligheten for å utdanne og etablere egen instruktør. Salg av tjenester til andre etater og nabo-brannvesen vurderes.	Bered																				
7	Farlig gods, CBRNE-sats og kompetanse	Jmf. Beredskapsanalysen. Etablere en felles CBRNE-sats på alle stasjoner med et enkelt innhold. I tillegg kompetanseheving av fagområdet.	Bered																				
8	Operativt samband og HMS	Nytt garnityr, sb for røykdykking er gammelt og svært ustabil. I tillegg utsettes vår mannskap for støy i mange hendelser, kombinert med behovet for å være tilgjengelig på samband.	Bered																				
Forebyggende																							
9	Gjennomgang av arbeidet med særskilte brannobjekt	Gjennomføre en helhetlig gjennomgang av arbeidet med særskilte brannobjekt, herunder blant annet om arbeidet skjer i samsvar med ny forskrift med tilhørende veiledere og temahefter, hvilke risikovurderinger som skal legges til grunn.	Foreb																				
10	Systematisk samsvarsanalyse av lovpålagte arbeidsoppgaver	Avdelingen vil i større grad kunne være sikre på å levere riktige lovpålagte oppgaver.	Foreb																				
Administrasjon																							
11	AKOS WEBSAK+ og MHBR IKS Landax.	Felles opplæring/oppfriskning i bruk av både AKOS WEBSAK og MHBR IKS Landax.	Adm																				
12	Informasjonsstrategi	MHBR skal oppleves som fremoverlent og aktiv med hensyn til å dele og spre informasjon både fagmessig opp mot ulike målgrupper, samt drift og utvikling opp mot innbyggere.	Adm																				
Eksterne prosjekter - virksomhet																							
13	EU-prosjekt FIRE-RES	4-års EU-prosjekt som danner en Nordisk Living Lab sammen med DSB, NIBIO og Sødertörn brann- og redning (Stockholm). Tredjepart deltaker med finansiering av lønnskostnader. Medarrangør av en Nordisk woekshop i 2025.	Brannsjef																				
14	EU-prosjekt Grenland brann	Samarbeidspartner med Grenland brann- og redning IKS i et EU-prosjekt. Innhentning av data gjennom værballonger ved skogbranner.	Anders T																				
15	Skogbrannøvelse DSB - EU	Fullskala øvelse i regi av DSB. Øvelse av støtte fra EU-ressurser som fly og bakkemannskaper. Planlagt gjennomført i oktober 2025. Øvelsen vil kreve stor involvering og deltakelse av MHBR, både planlegging og selve gjennomføringen.	Felles																				
16	Øvingsutvalg Innlandet	Deltaker sammen med Gjøvik brannvesen på vegne av brann og redning Innlandet. Planlegging og gjennomføring av større samvirkeøvelser. Politiet er den som koordinerer utvalget.	Aslak																				

Styreprotokoll Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS

Sted/dato: Biblioteket i Trysil, 16. september 2024 kl. 10:00

Tilstede:

Styreleder	Sven Inge Sunde
Nestleder	Tone Hagen
Styremedlem	Per Arne Eggen
	Lage Trangsrud
	Mette Halvorsen Hornseth
	Tommy Kristoffersen
	Eva Nyhus
	Lisa Stølvei Wærp
	Dan Roald Osrønningen
	John Holen
	Terje Haugland

Vararepr. Nick-Robin Kleppe
Terje Kværnes

Brannsjef	Trond Joar Kjenstadbakk
Varabrannsjef	Knut Bjørnseth
Stabssjef	Øystein Aamodt
Økonomirådg.	Linda Alette Løkken
Referent:	Lena Lundby

Forfall: Silje M. Fossbakk, Tanya Irene Engelberg

Styreleder Sven Inge Sunde ønsket alle velkommen til styremøte og ga en kort orientering fra ekstraordinært representantskapsmøte 24. juni 2024.

Saksnr. Sak

17/24	<p>GODKJENNING AV MØTEINNKALLING, SAKLISTE OG REFERAT FRA FORRIGE MØTE</p> <p>Forslag til vedtak: Innkalling, sakliste av 9. september 2024 og referat fra forrige møte ble godkjent, og styreleder erklærte møtet for lovlig satt.</p> <p>Saksopplysninger: Møteleder refererte til innkalling av 9. september 2024, med spørsmål om styret hadde innvendinger mot innkalling og sakliste.</p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
18/24	<p>ØKONOMISK RAPPORT 2. TERTIAL 2024</p> <p>Forslag til vedtak: Styret tar den fremlagte økonomiske rapporten for 2. tertial til etterretning.</p> <p>Saksopplysninger: Resultat for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS pr. 31.08.2024 viser et overskudd på kr 3 404 288,- mot et budsjettert overskudd på kr 2 570 735,-. Prognosen viser at vi vil gå med et underskudd i 2024 jf. budsjett.</p>

Resultatene pr. avdeling:

Netto pr. avdeling	Hittil i år 2024 (Januar tom august)		
	Regnskap	Budsjett	Avvik
Administrasjon	-2 591 376	-1 484 395	-1 106 981
Beredskap	-854 717	-1 464 885	610 168
Forebyggende	-385 179	-97 000	-288 179
Netto sum drift	-3 831 272	-3 046 280	-784 992
Boligseksjonen	426 984	475 545	-48 561
Netto sum	-3 404 288	-2 570 735	-833 553

*minustegn er lik overskudd

Sum drift viser et overskudd og ligger foran budsjett. Vi har mottatt rentemidler skogbrann for tre kommuner. Vi er i gang med innkjøp for disse midlene og for de rentemidlene vi vet kommer senere. På kostnadssiden har vi litt økte utgifter på variable lønnskostnader, størst på uttrykninger. Vi har fått inn fakturaer for ekstra husleie etter utbygging. Ekstraregning fra DSB (Direktoratet for samfunnsikkerhet og beredskap) gir en merkostnad som vi ikke har budsjettert for. Ellers ingen store avvik.

Selvkostområdet boligseksjonen viser et underskudd og ligger litt foran budsjett. Gebyr for feiing og tilsyn ble fakturert i april. Det ble fakturert litt over budsjettert. Deler av feiing og tilsyn fritidsboliger er fakturert nå i juni. Nytt fra i år er at gebyr for feiing og tilsyn er uten merverdiavgift, jfr. bestemmelser og uttalelser fra Skatteetaten. På kostnadssiden er det lavere kostnader på lønn pga. refusjon av sykepenger uten innleie av vikar. Her er også fakturaer for ny husleie begynt å komme inn. Det er også økte kostnader på leasing av transportmidler, og kostnader for utsendelse av fakturaer og digital korrespondanse. Ellers ingen store avvik.

Prognosen for selskapet viser at vi sannsynlig vil gå over budsjett (et større underskudd). Det vi vet i dag er at det vil bli et større lønnsoppgjør enn budsjettert. Det vil bli mer kostnader på husleie pga. utbygging og vi har fått en ekstraregning fra DSB for tilpasninger i nødnett infrastruktur. Vi har også tatt med i prognosen at vi får høyere renteinntekter enn budsjettert. Vi mener at de største usikkerhetsmomentene slik vi ser det er pensjonsforpliktelsen, økt aktivitet på uttrykninger og kostnader på vedlikehold på kjøretøy. I prognosen er det ikke tatt med de umiddelbare tiltakene fra Strategisk plan som tidligere er vedtatt da det er noe usikkerhet om hvor mye vi får realisert dette året.

Økonomirådgiver gikk igjennom økonomisk rapport pr. 31.08.2024 for de forskjellige avdelingene. Ønskelig å få en oversikt på hvor mye av utrykningene som gjelder helse ifht. brann, både antall og kostnader, som brannsjefen svarte ut. Saken følges opp på styremøte i desember.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

19/24 STRATEGISK PLAN MHBR IKS 2025-2028

Forslag til vedtak: Styret slutter seg til orienteringen, og anbefaler representantskapet å godkjenne endringer i gjeldende selskapsavtale.

Saksopplysninger: Strategisk Plan 2025-2028 ble vedtatt i ekstraordinært representantskapsmøte 24.juni 2024. Den hadde da vært gjenstand for behandling i alle kommunestyre/formannskap i forkant. Vedtaket var enstemmig.

Selskapet er nå godt i gang med planlegging og operasjonalisering av planen for de neste 4 årene. Det ble gjennomført en ledersamling med ledelsen i august, med fokus på å sikre en planmessig innføring og gjennomføring av tiltakene som er beskrevet.

	<p>Vedtaket og godkjenning av langtidsplanen medfører at selskapet nå kan inngå rammeavtaler på kjøretøy, noe som forventes å gi reduserte kostnader både opp mot bruk av tid, men også stykkpris per kjøretøy. Arbeidet med å forberede en slik avtale er igangsatt i samarbeid med ABAKUS(innkjøpsorganisasjon).</p> <p>Vedtaket i representantskapet fordrer at gjeldende selskapsavtale revideres med hensyn til økt ramme for låneopptak i selskapet. Økningen er fra 20 Mill NOK til 80 Mill NOK (§16 Selskapsavtalen). Myndighet til et slikt vedtak og endring av selskapsavtalen tilligger representantskapet.</p> <p><i>Brannsjefen ga en utfyllende informasjon om Strategisk plan for 2025-2028, etter vedtaket i ekstraordinært representantskapsmøte 24. juni 2024. Revisjon av selskapsavtalen som må behandles i alle eierkommuners kommunestyre med signering. Mindre revideringer i selskapsavtalen kan representantskapet vedta som f.eks. endring av låneramme iht. IKS loven. Ønskelig med innspill fra styret om tanken ifht. til endringer som gjøres underveis høres greit ut, før det blir en hovedrevisjon igjen av avtalen ifht. når det blir større endringer. Full støtte fra styret på dette.</i></p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>								
20/24	<p>ØKONOMI- OG INVESTERINGSPLAN 2025-2028</p> <p>Forslag til vedtak: Styret vedtar forslaget til økonomi- og investeringsplan 2025-2028 for Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS. Styret vedtar låneopptak i 2025 med framlagt plan for investeringer.</p> <p>Saksopplysninger: Økonomiplanen bygger på budsjettet for 2025 og vedtatt strategisk plan for 2025-2028.</p> <p><u>På inntektssiden</u> foreligger det en økning av tilskudd fra eierne. Økningen er i henhold til strategisk plan. Tilskuddet er gjenstand for vurdering i hvert budsjettår. Det er lagt inn en økning på gebyr for feiing og tilsyn for boliger. Det vil bli en endring av gebyr for feiing og tilsyn på fritidsboliger fra og med 2025 da det vil gå fra fakturering ved melding om feiing og tilsyn, til årlig gebyr.</p> <p><u>På kostnadssiden</u> er brukerbetaling til 110-Innlandet tatt ut av vårt budsjett. Eierkommunene vil fra og med 2025 få faktura direkte fra 110. På lønnskostnader har vi lagt en lønnsvekst jf. resultat fra sentrale lønnsforhandlinger på ca. 4% i 2025. Det er også en økning av de variable lønnskostnadene, da spesielt uttrykningskostnader. Avskrivningene øker ut fra planlagte investeringer. På annen driftskostnad er det lagt inn en økning på kostnader ut fra strategisk plan. Det er økning på husleie da flere av våre stasjoner bygges/ombygges. Vi har redusert kostnader der vi spare kan. Fra og med 2026 er det lagt inn tall fra strategisk plan med noe justering på boligseksjonen.</p> <p>Låneforpliktelser er lagt inn med opptak av lån jf. investeringsplan, og det er beregnet avdrag og renter.</p> <p>Investeringsplanen viser alle investeringer som skal aktiveres i balansen. Det betyr at de bokføres som en eiendel og avskrives over antatt levetid.</p> <p>Det er i investeringsplanen lagt inn mannskapsbiler i 2025 og 2027. Andre investeringer er tankbiler, andre biler, båter, ATV og skogbrannhenger.</p> <p>Låneopptak for nye investeringer i 2025 anslås til:</p> <table data-bbox="300 1904 1053 2047"> <tr> <td>Tankbil</td> <td>kr 2 200 000,- (fra investeringsplan 2024)</td> </tr> <tr> <td>Mannskapsbil</td> <td>kr 6 500 000,-</td> </tr> <tr> <td>Redningsbil</td> <td>kr 2 200 000,-</td> </tr> <tr> <td>Vaktbil/adm</td> <td>kr 1 000 000,-</td> </tr> </table>	Tankbil	kr 2 200 000,- (fra investeringsplan 2024)	Mannskapsbil	kr 6 500 000,-	Redningsbil	kr 2 200 000,-	Vaktbil/adm	kr 1 000 000,-
Tankbil	kr 2 200 000,- (fra investeringsplan 2024)								
Mannskapsbil	kr 6 500 000,-								
Redningsbil	kr 2 200 000,-								
Vaktbil/adm	kr 1 000 000,-								

	<p><i>Økonomirådgiver ga en utfyllende info om budsjett for 2025, investerings- og økonomiplan 2025-2028.</i></p> <p><i>Brannsjef ga en utfyllende info om brukerbetalingen til 110 sentralen, som nå vil bli fakturert direkte til eierkommunene.</i></p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.</p>
21/24	<p>RAMME 2025</p> <p>Forslag til vedtak: Styret vedtar forslaget til ramme for 2025.</p> <p>Saksopplysninger: Det er lagt inn en økning av tilskuddet. Økningen er i henhold til vedtatt strategisk plan. Det er et mål å komme i balanse etter flere års planlagt bruk av egenkapital og likvide midler. I de to siste årene har vi hatt en situasjon der egenkapital har økt, men likviditeten har gått ned.</p> <p>Tilskuddet i årene fremover blir en vurdering ut fra strategisk plan og budsjettarbeid i hvert enkelt år.</p> <p>Til opplysning vil brukerbetalingen til Alarmsentralen Brann Innlandet og NKS 110 IKS være kr 108,80 pr innbygger. Dette vil sendes direkte til hver enkelt kommune.</p> <p>Det er gjort en vurdering sammen med revisor angående egenkapitalnivå. Forsvarlig egenkapital må sees opp mot langsiktig drift, risiko, investeringsbehov og likviditeten i selskapet. Egenkapitalprosenten bør ikke komme under 25%. Likviditetsgraden bør ikke komme under verdien 2.</p> <p>Både en egenkapitalprosent på 25 og en likviditetsgrad på 2 er anbefalte minimumsnivå. Det vil si at jo nærmere vi er minimumsnivåene, jo mindre spillerom har vi til uforutsette utgifter og investeringer.</p> <p><i>Økonomirådgiver og brannsjef ga en utfyllende info om ramma for 2025.</i></p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.</p>
22/24	<p>GEBYRREGULATIV 2025</p> <p>Forslag til vedtak: Styret vedtar det fremlagte forslaget til gebyrregulativ for 2025.</p> <p>Saksopplysninger: Det er lagt inn 9 % økning på feie-/tilsynsgebyret på eneboliger. De siste årene har økning i gebyrene vært lavere enn pris- og lønnsvekst for å redusere fondsmidler som har vært for høy. Økningen er også for å styrke tjenesten samt jevne ut fremtidig kostnadsøkning de neste årene.</p> <p>Det er planlagt å innføre årlig gebyr på fritidseiendommer fra 2025. Dette er for å gjøre det mer forutsigbart for hytteeiere med et lavere årlig gebyr, samt at det forenkler planleggingen og forvaltningen av tjenesten.</p> <p>Det er videre lagt inn 4,1 % økning på de øvrige gebyrene som SSB deflatorvekst anslås til, for pris- og lønnsvekst 2025.</p> <p><i>Brannsjefen ga en utfyllende info om endring på gebyrer for fritidseiendommer. Informasjon er viktig å få ut til kundene om endringen. Innspill om at økning av gebyrene for eneboliger er høy, det er også viktig at det forutsigbart for innbyggerne ifht. tjenesten.</i></p> <p><i>Forslag til nytt vedtak fra styremedlem John Holen: Styret vedtar økning på feie-/tilsynsgebyret som</i></p>

	<p>er 4,1 % økning iht. pris- og lønnsvekst. Ønske om å ha en samling med representantskapet og styret ifht. roller, som administrasjonen tar til etterretning. Brannsjefen kom med innspill om at det blir ingen endring på fritidsgebyrene med årlig gebyr, hvis det blir 4,1 % økning på feie-/tilsynsgebyrene for eneboliger. Votering: 12 stemmer for det første forslaget til vedtak i saken. 1 stemme for alternativt forslag.</p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak ble vedtatt med 12 stemmer mot 1 stemme.</p>
23/24	<p>BRANNSJEFENS PRIORITERINGER FOR 2025</p> <p>Forslag til vedtak: Styret stiller seg bak de fremlagte prioriteringene for 2025 og ber selskapet innarbeide de i sin Virksomhetsplan.</p> <p>Saksopplysninger: For MHBR IKS er driftsåret 2025 første år i gjeldende Strategisk Plan 2025-2028. 2025 vil derfor ha som fokus å sikre en god implementering av de tiltakene og prioritene som fremkom av denne planen. Utviklingstiltakene som er definert i planen vil være prosjekter som skal igangsettes i perioden.</p> <p>Videre vil Virksomhetsplanene for gjeldende langtidperiode revideres og struktureres slik at de harmoniseres med struktur og oppbygging av Strategisk Plan. Det sikrer en rød tråd i planperioden, som vil gi et godt utgangspunkt for styring, ledelse og oppfølging i perioden. Virksomhetsplanen legges frem på styremøtet i desember.</p> <p><i>Brannsjefen ga en utfyllende info om prioriteringer for 2025. Med erfaring fra forrige strategiperiode har han forsøkt å være mer realistisk med innføringer av strategiene slik at ikke alt starter neste år. Det ble stilt spørsmål rundt prioriteringene av øvingsanlegg/-område, videokonferanse, 01-vakt som brannsjefen svarte ut med bakgrunn i den valgte tidsmessige innfasingen.</i></p> <p>Vedtak: Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.</p>
24/24	<p>ORIENTERINGSSAKER</p> <p>Forslag til vedtak: Styret tar orienteringssaker til etterretning.</p> <p>Følgende orienteringssaker ble presentert:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Orientering om status og drift av selskapet. <p>STATUS INFORMASJON PR. D.D.</p> <p>Brannsjefen informerte om følgende temaer:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Leveranser og overordnede mål pr. august 2024 ble vist fram og informert om. <p>Beredskap:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Månedlige deltidsøvelser gjennomføres, og tema nå har vært overflateredning både i Elverum og i Åsnes. ➤ Aspirant og grunnkurs gjennomføres nå i høst som har hatt tema trafikkulykke og frigjøring. ➤ Har vært lite hendelser med skogbrann i sommer pga. mye regn, var litt utrykninger i mai. Men vi har hatt flere naturhendelser ifbm. med mye regn som bl.a. vann i kjellere. ➤ Vært ute på dyreredning med elgku som ble en «glad historie». <p>Brannforebyggende:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Bjørnis har besøkt brannstasjon i hver kommune hvor barn som går siste året i barnehagen var invitert. ➤ Brannundervisning med utenlandske innbyggere fra Atico Solør.

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Gjennomført 6. klasse undervisning i nord sammen med EI-sikkerhet Norge. ➤ De Nordiske jakt- og fiskedager i Elverum var vi representert på stand i år også sammen med Skogbrand forsikring. Ca. 1000 barn var innom stand og ble utnevnt til skogens brannvoktere. ➤ Brannvernuka starter denne uka, uke 38, hvor det blir åpen brannstasjon lørdag 21. september på alle våre brannstasjoner. Bjørnis kommer på besøk i Elverum og Tynset i år. ➤ Ifbm. FjellFri sin Pridemarkering i Tynset så har MHBR vært representert ved markeringen. ➤ Gjennomført kartlegging av brannsikkerheten på grende- og forsamlingshus, totalt 149 stk. i vårt område. <p>Boligseksjonen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Lærling besto sin svenneprøve den 12. juli og har fått plass på den nye brann- og redningsskolen, og begynner der i januar 2025. Han er engasjert som vikar brannforebygger ut året. ➤ Ny skjemaløsning på vår hjemmeside ble tatt i bruk i sommer. Det er hovedsakelig boligseksjon som merker størst effekt av dette, som har flest henvendelser via skjema, eks. søknad om fritak og ildstedsmeldinger. ➤ Leveranser for feiing og tilsyn pr. 11.9.24 ble vist fram. <p>Status Våler:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Beslutning om å rehabilitere/tilbygg på dagens stasjon ble tatt på kommunestyremøte 2. september. <p>Status Elverum:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Er nå i slutfasen av prosjektet. Det meste er overtatt med mindre unntak. Materiell/utstyr er bestilt og er på vei, mangler noe ennå. <p>Status Trysil:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Vognhall og administrasjonsdel ble tatt i bruk 12. september. ➤ Overtakelse blir den 20. september. Alt er ikke ferdig til denne datoen, men vedlegg med gjenstående arbeid blir utarbeidet til protokoll og blir fulgt opp. <p>Status Engerdal:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Prosessen er i gang og forslag til tegninger er utarbeidet på nåværende brannstasjon på Drevsjø. <p>Status Alvdal:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Representant fra MHBR, Sivilforsvaret og Alvdal kommune gjennomførte informasjonsmøte med befarig 6. september. <p>Status Rendalen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Startfase ifht. dialog med kommunen om fremtidige behov. <p>Vedtak: Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.</p>
25/24	<p>STYRETS EGENTID</p> <p>Styret diskuterte blant annet grunnlaget for styreleders kommende årlige samtale med brannsjefen om lønns- og arbeidsvilkår.</p>
26/24	<p>EVENTUELT</p> <p>Neste styremøte mandag 9. desember 2024 kl. 10:00 i Elverum.</p> <p>Forslag til styremøter i 2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mandag 17. mars 2025 i Engerdal • Mandag 16. juni 2025 i Åsnes • Mandag 15. september i Alvdal • Mandag 8. desember i Elverum

Forslag om å finne en felles dato for å få til en samling med representantskapet, ev. den 16.-17. juni 2025. Administrasjonen ser på dette.

Styrets størrelse og antall? MHBR har mottatt innspill/brev fra Alvdal kommune om forslag til å redusere antallet fra 13 stk. til 5 stk. Det er opprettet en arbeidsgruppe med deltaker fra Elverum, Trysil og Åsnes fra representantskapet og kommunedirektør fra Alvdal, Engerdal og Tynset, hvor brannsjef er med som sekretær. Arbeidsgruppa ønsker innspill fra styreleder i form av et notat. Styreleder la fram sine tanker, erfaring og mening om saken, det ble litt diskusjon om saken hvor flere la fram sine meninger/erfaringer og uttrykte støtte til hovedtrekkene i styreleders vurderinger. Styreleder utarbeider innen en ukes tid et notat med innspill i saken slik arbeidsgruppa ønsker.

Møtet hevet kl. 13:00


Sven Inge Sunde
Leder

Tone Hagen
Nestleder

Per Arne Eggen
Styremedlem

Lage Trangsrud
Styremedlem

Tommy Kristoffersen
Styremedlem

Mette Halvorsen Hornseth
Styremedlem

Tanya Irene Engelberg
Styremedlem

Eva Nyhus
Styremedlem

Lisa Stølvei Wærp
Styremedlem

Dan Roald Osrønningen
Styremedlem

John Holen
Styremedlem

Terje Haugland
Styremedlem

Silje M. Fossbakk
Styremedlem

HOUSE OF
CONTROL

RØ IKS - protokoll representantskapsmøte 13.8.24.pdf

Signers:

<i>Name/Phone</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
+4745027284	SignicatID	2024-08-13 21:24
+4790025685	SignicatID	2024-08-14 13:37
+4799280071	SignicatID	2024-08-13 22:46

**This document package contains:**

- Front page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the
authenticity of the document.

Document ID:

929d1755-82e9-4b5f-bc94-ba31e4cca6fc

THE SIGNED DOCUMENT FOLLOWS ON THE NEXT PAGE >

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

Saksbeh.: Morten Alm Birkelid Direkte tlf.: 911 00 413 Deres ref.: Vår ref.: Dato: 13.august 2024

PROTOKOLL - REPRESENTANTSKAPSMØTE I REVISJON ØST IKS

Tirsdag den 13. august 2024 fra kl 15.00 ble det avholdt møte på TEAMS.

Disse møtte: Berit Haveråsen, Eidskog kommune
Helge Harald Indset, Elverum kommune
Tor Erik Skramstad, Engerdal kommune
Rune Grenberg, Grue kommune
Erling Behrens, Hamar kommune, leder av representantskapet
Alf-Tore Pedersen, Kongsvinger kommune
Christen Engeloug, Løten kommune
Thomas Tinglum, Nord-Odal kommune (vara)
Asgeir Christian Lyng, Stor-Elvdal kommune (vara)
Knut Hvithammer, Sør-Odal kommune
Turid Backe-Viken, Trysil kommune
Tove Vålbecken, Åsnes kommune

Forfall: Ida Heier Ruud, Stor-Elvdal kommune
Odd Kjetil Østvand-Sløtte, Nord-Odal kommune

Ikke til stede: Christian Haugen, Ringsaker kommune
Kari Helene Foss, Stange kommune
Harry Vinje, Våler kommune
Ole Erik Hørstad, Åmot kommune

Andre møtende: Per Kristian Hammer, styreleder (sakene 23 og 24)
Magnus Michaelsen, ansattes representant i styret
Morten Alm Birkelid, daglig leder og sekretær

Daglig leder opplyste at representantskapet er beslutningsdyktig når minst 50% av deltakerne er til stede, og disse representerer mer enn 66,67 % av eierne. Varamedlemmer møter som personlige varamedlemmer. Møtet ble lovlig satt.

Representantskapets leder Erling Behrens ledet møtet.

Besøksadresse
hovedkontor Løten:
Kildevegen 14

Besøksadresse
kontor Kongsvinger:
Fjellgata 4



Document ID:

929d1755-82e9-4b5f-bc94-ba31e4cca6fc

Turid Backe-Viken og Christen Engeloug ble valgt til å underskrive protokollen sammen med møteleder ved møtestart.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 22/2024 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 30.5.24

Protokoll fra møtet den 30.5.24 er sendt ut tidligere.

Vedtak: Protokoll fra møte den 30.5.24 godkjennes.

SAK 23/2024 FORSLAG ENDRING AV INNSKUTT ANDELSKAPITAL SELSKAPSAVTALE

Styrets forslag til saksfremstilling som skal sendes eierkommunene fulgte innkallingen.

Vedtak: Med bakgrunn i forannevnte anbefaler selskapet at eierne v/kommunestyrene gir sin tilslutning til:

1. Eierkommunene innbetaler totalt 3,280 mill. kroner i ekstra andelskapital med virkning fra 1.10.24, men senest 1.1.25.
2. Selskapsavtalen oppdateres med den nye innskutt kapital når den undergis revisjon.

Selskapet anmoder om at dette kommer inn i økonomiplanarbeidet til eierkommunene.

Saksfremstilling «Behov for økning i innskutt andelskapital» av 19.6.24 med tilhørende vedlegg, oversendes eierkommunene.

SAK 24/2024 EVENTUELT

Ingen saker.


Møtet ble hevet kl 15.25

Løten, den 13. august 2024

Erling Behrens, leder

Turid Backe-Viken

Christen Engeloug



Morten Alm Birkeliid
sekretær




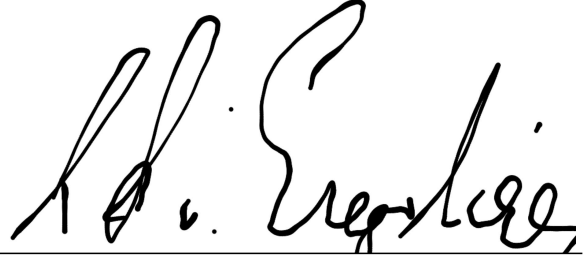
RØ IKS - protokoll representantskapsmøte 13.8.24.pdf



Name	Date
Erling Behrens	2024-08-13


Identification

 +4745027284



Name	Date
Christen Engeloug	2024-08-14


Identification

 +4790025685



Name	Date
Turid Backe-Viken	2024-08-13

Identification

 +4799280071



This document contains electronic signatures using EU-compliant PAdES - PDF Advanced Electronic Signatures (Regulation (EU) No 910/2014 (eIDAS))

HOUSE OF
CONTROL

RØ IKS - protokoll repskapsmøte 19.9.24.pdf

Signers:

<i>Name/Phone</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
+4745027284	SignicatID	2024-09-19 20:20
+4790885137	SignicatID	2024-09-20 14:07
+4741203210	SignicatID	2024-09-20 15:35

**This document package contains:**

- Front page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the
authenticity of the document.

Document ID:

e5dfb977-fb7f-41c7-8c85-8b6f1a344b1e

THE SIGNED DOCUMENT FOLLOWS ON THE NEXT PAGE >

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

Saksbeh.: Morten Alm Birkelid Direkte tlf.: 911 00 413 Deres ref.: Vår ref.: Dato: 19.september 2024

PROTOKOLL - REPRESENTANTSKAPSMØTE I REVISJON ØST IKS

Torsdag den 19. september 2024 fra kl 10.00 ble det avholdt møte på TEAMS.

Disse møtte: Berit Haveråen, Eidskog kommune
Helge Harald Indset, Elverum kommune (fom sak 26/2024)
Terje Langfloen, Engerdal kommune (2.vara)
Rune Grenberg, Grue kommune
Erling Behrens, Hamar kommune, leder av representantskapet
Christen Engeloug, Løten kommune
Thomas Tinglum, Nord-Odal kommune (vara)
Christian Haugen, Ringsaker kommune
Kari Helene Foss, Stange kommune
Asgeir Christian Lyng, Stor-Elvdal kommune (vara)
Knut Hvithammer, Sør-Odal kommune
Bjarte Wigdel, Trysil kommune (vara)
Tove Vålbecken, Åsnes kommune

Forfall: Tor Erik Skramstad, Engerdal kommune
Per Olav Opgård, Engerdal kommune (vara)
Alf-Tore Pedersen, Kongsvinger kommune
Randi Ryan, Kongsvinger kommune (vara)
Kjell Arne Hansen, Kongsvinger kommune (2. vara)
Ida Heier Ruud, Stor-Elvdal kommune
Odd Kjetil Østvand-Sløtte, Nord-Odal kommune
Turid Backe-Viken, Trysil kommune
Ole Erik Hørstad, Åmot kommune
Gunvor Stormoen, Åmot kommune (vara)

Ikke til stede: Harry Vinje, Våler kommune

Andre møtende: Per Kristian Hammer, styreleder
Morten Alm Birkelid, daglig leder og sekretær

Besøksadresse
hovedkontor Løten:
Kildevegen 14

Besøksadresse
kontor Kongsvinger:
Fjellgata 4



Document ID:

e5dfb977-fb7f-41c7-8c85-8b6f1a344b1e

Daglig leder opplyste at representantskapet er beslutningsdyktig når minst 50% av deltakerne er til stede, og disse representerer mer enn 66,67 % av eierne. Varamedlemmer møter som personlige varamedlemmer. Møtet ble lovlig satt.

Representantskapets leder Erling Behrens ledet møtet.

Berit Haveråen og Christian Haugen ble valgt til å underskrive protokollen sammen med møteleder ved møtestart.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 25/2024 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13.8.24

Protokoll fra møtet den 13.8.24 er sendt ut tidligere.

Vedtak: Protokoll fra møte den 13.8.24 godkjennes.

SAK 26/2024 ØKONOMIPLAN 2025-2028 OG BUDSJETT 2025

Økonomiplan og budsjett ble behandlet av styre den 30.8.24. Budsjettdokumentet fulgte innkallingen. Obligatoriske budsjettoppstillinger § 5-5 og § 5-6 innarbeides i budsjettdokumentet når det oversendes eierkommunene.

Vedtak: Styrets forslag til budsjett for 2025 og Økonomiplan for 2025-2028 godkjennes.

Budsjett bygger på en forutsetning om at selskapet honoreres for sine revisjonstjenester med en selvkosttimepris på kr 1 275 pr time som avtales i oppdragsavtalene med kontrollutvalgene.

Alle særoppdrag honoreres også med en selvkosttimepris på kr 1 275.

Budsjett og økonomiplan oversendes eierkommunene. Representantskapet anmoder kommunestyrene å sammenholde representantskapets budsjettvedtak med kontrollutvalget når kommunens budsjett for 2025 vedtas.

SAK 27/2024 FORSLAG TIL MØTEPLAN 2025

Forslag til møteplan for 2025 fulgte innkallingen.

Vedtak: Torsdag 22. mai 2025, kl 10.00 (fysisk)
Torsdag 18. september 2025, kl 10.00 (teams)



SAK 28/2024 EVENTUELT

Med forankring i representantskapet retter styret i Revisjon Øst IKS en henvendelse til Innlandet Revisjon IKS sine eiere/styret for å se på mulighetene for å få kunne utredet en sammenslåing av de to selskapene.

Møtet ble hevet kl 10.45.

Løten, den 19. september 2024

Erling Behrens, leder

Berit Haveråen

Christian Haugen

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
sekretær




RØ IKS - protokoll repskapsmøte 19.9.24.pdf



Name	Date
Erling Behrens	2024-09-19


Identification

 +4745027284



Name	Date
Berit Haveråen	2024-09-20


Identification

 +4790885137



Name	Date
Christian Haugen	2024-09-20

Identification

 +4741203210



This document contains electronic signatures using EU-compliant PAdES - PDF Advanced Electronic Signatures (Regulation (EU) No 910/2014 (eIDAS))

Revisjon  Øst IKS



ÅRSBUDSJETT 2025 OG ØKONOMIPLAN 2025 - 2028

Behandlet av styret den 30.08.2024
Godkjent av representantskapet 19.09.2024

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

Innhold

1. INNLEDNING	3
2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2025	4
3. DETALJERT BUDSJETT 2025	5
4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL	8
a. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2025-2028.....	8
b. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2025-2028.....	9
5. SELSKAPETS PRIORITERINGER PÅ KORT OG LANG SIKT	9

1. INNLEDNING

Budsjett for 2025 og Økonomiplan for perioden 2025-2027 er behandlet av styret i møte den 30.8.2024. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 19.9.24. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere (kommunestyrene). Både Økonomiplan 2025-2028 og budsjettet for 2025 er utarbeidet under forutsetning av at nåværende 16 kommuner skal være med på eiersiden eller kjøpe tjenester fra revisjonsselskapet fra 1.1.24 i tråd med inngåtte oppdragsavtaler med kontrollutvalgene og at rammebetingelsene holdes uendret i 2025 med etterlevelse av avregningsregimet som ble etablert med virkning fra 1.1.16.

Budsjettoppstillingene er satt opp i tråd med de nye budsjett- og regnskapsreglene for interkommunale selskaper som ble vedtatt av Stortinget 2.juni 2023 med ikrafttredelse fra 1.1.24.

Både budsjett- og økonomiplan for 2025-2028 er satt opp under forutsetning av at alle kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 1 275 (kr 1 175 i 2024) for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2025, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett. I alle oppdragsavtaler er det også i år videreført 25 timer til forenklet etterlevelseskonsroll med kommunens økonomiforvaltning som er en ny oppgave for kommunens revisor i ny kommunelov fra 1.1.20. Timer i oppdragsavtalene for 2025 er bare i begrenset grad på regnskapsrevisjon justert opp/ned i forhold til gjennomsnittlig medgått tid siden det ble gjort en større gjennomgang i forkant av utarbeidelse av budsjettet i 2024 med bakgrunn i de medgåtte timer for perioden 2021-2023.

Timeprisøkningen fra 2024 til 2025, fra kr 1 175 til kr 1 275, må sees i sammenheng med at selskapet ikke har fått kompensert den kraftige lønns- prisveksten som har vært i perioden fra 2020 til juli 2023.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024 ¹	2025
KPI - endring fra 2018		1,9%	1,3%	3,0%	6,8%	5,4%	2,8%	
Lønnsvekst kommunal sektor ²		3,5%	1,7%	2,6%	3,7%	5,6%	4,1% ³	
Timepris i kroner	950	975	1 000	1 025	1 050	1 100	1 175	1 275
%-vis økning i timepris RØ IKS		2,6%	2,6%	2,5%	2,4%	4,8%	6,8%	8,5%

Selskapet har satt seg som mål å bygge opp et disposisjonsfond som minst skal utgjøre 10% av selskapets årlige driftsinntekter. Pga høy lønns- og prisvekst, samt økte pensjonskostnader de siste årene i kombinasjon med avregningsregimet, har selskapet de siste årene i stedet seg nødt til å bruke av disposisjonsfondet for å kunne avlegge årsregnskap i balanse.

Årets budsjett og økonomiplan er i år som i fjor forsøkt utarbeidet så kortfattet som mulig. Økonomiplanen og budsjettet for 2024 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som ble innført i 2016 videreføres og at det pr 31.12.24 gjøres en avregning med eierkommunene i forhold til faktisk bestilte/leverte timer.

I 2025 er selskapet satt opp med hhv 13,8 faste årsverk ved kontoret i Løten og 9,6 faste årsverk ved kontoret i Kongsvinger, totalt 23,4 årsverk (25 ansatte). Ved eventuelle vakanser i stillinger vurderes bemanningsbehovet fortløpende. Antall ansatte er uendret i forhold til 2024.

¹ Prisvekst fra 1.1. tom 31.7.24.

² Grunnlaget for inntektsoppgjørene 2024

³ Prognose lønnsvekst 2024

Selskapet er oppsatt med å kunne ha følgende bemanning i 2025:

Stillinger	Antall faste årsverk
Daglig leder	1,00 årsverk
Regnskapsrevisorer	13,60 årsverk
Forvaltningsrevisorer	8,80 årsverk
Merkantil konsulent	0 årsverk
Totalt	23,40 årsverk

2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2025

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 16 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2025.

For 2025 ser selskapet for seg at følgende timetall avtales i de 16 oppdragsavtalene.

Tjeneste	Timer Eidskog	Timer Elverum	Timer Engerdal	Timer Grue	Timer Hamar	Timer Kongsvinger	Timer Løten	Timer Nord-Odal
Regnskapsrevisjon								
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	525	950	250	475	1 125	825	500	475
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	125	225	100	150	325	250	100	100
3 Revisjon av beboerregnskap	10	0	10	0	25	50	0	5
4 Veiledning/bistand	15	25	20	25	25	25	25	25
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
SUM 1-5	700	1 225	405	675	1 525	1 175	650	630
Bestilte revisjonstjenester								
6 Bestille mindre undersøkelser	45	150	0	0	0	50	0	25
7 Forvaltningsrevisjon	300	400	100	230	550	500	200	275
8 Eierskapskontroll	50	75	0	50	0	50	0	50
SUM 6-8	395	625	100	280	550	600	200	350
Annet								
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	70	70	30	50	50	75	50	50
SUM TOTALT	1 165	1 920	535	1 005	2 125	1 850	900	1 030
Timpris	1 275	1 275	1 275	1 275	1 275	1 275	1 275	1 275
Samlet budsjettetert honorar	1 485 375	2 448 000	682 125	1 281 375	2 709 375	2 358 750	1 147 500	1 313 250

Tabell 2 – del 1

Tjeneste	Timer Ringsaker	Timer Stange	Timer Stor-Elvd: Sør-Odal	Timer Trysil	Timer Våler	Timer Åmot	Timer Åsnes
Regnskapsrevisjon							
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	1 225	800	280	520	550	450	600
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	375	225	75	175	125	160	225
3 Revisjon av beboerregnskap	25	10	0	10	50	25	25
4 Veiledning/bistand	15	25	10	20	25	15	25
5 Forenklet etterfølgelseskontroll	25	25	25	25	25	25	25
SUM 1-5	1 665	1 085	390	750	775	675	900
Bestilte revisjonstjenester							
6 Bestilte mindre undersøkelser	0	0	0	25	50	25	50
7 Forvaltningsrevisjon	450	350	200	375	250	250	300
8 Eierskapskontroll	0	0	0	50	25	50	75
SUM 6-8	450	350	200	450	325	325	425
Annet							
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	75	50	25	50	50	50	40
SUM TOTALT	2 190	1 485	615	1 250	1 150	1 050	1 365
Timpris	1 275	1 275	1 275	1 275	1 275	1 275	1 275
Samlet budsjettetert honorar	2 792 250	1 893 375	784 125	1 593 750	1 466 250	1 338 750	1 740 375

Tabell 1 – del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2025:

	= 5 875 timer forvaltningsrevisjon m.m.	5 875	1 275	7 490 625
	= 14 970 timer regnskapsrevisjon m.m.	14 744	1 275	18 798 600
Totalt	= 20 890 timer totalt	20 619	1 275	26 289 225

Tabell 2 - oppsummering tabell 1 og tabell 2.

I budsjettet for 2024 var det lagt opp til levering av totalt 20 890 timer. I 2025 legger oppdragsavtalene opp til bestilling av 20 619 timer, dvs en reduksjon på 255 timer.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2025 på kr 26 289 225, mot kr 24 545 750 i 2024. Selvkostprisen på kr 1 275 pr time forutsetter en utfaktureringsgrad på 70% i perioden 1.5-31.12. og 75% i perioden 1.1-30.4 for regnskapsrevisjon, og 70% på forvaltningsrevisjon gjennom hele året

3. DETALJERT BUDSJETT 2025

Fra og med budsjettåret 2024 skulle interkommunale selskaper som følger de kommunale regnskapsbestemmelsene benyttet de samme budsjett- og regnskapsoversiktene som gjelder for kommuner fra 2020. Regnskapstall for 2023 er derfor omarbeidet fra de gamle oppstillingene som ble benyttet når årsregnskapet for 2023 ble avlagt.

Investerings- og driftsbudsjettet for 2025 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2024 og regnskapstall for 2023:

§ 5-5. Bevilgningsoversikter –investering

Regnskap

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2024	Budsjett 2025
Investeringsutgifter			
Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	144 453	165 000	170 000
Utlån av egne midler	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0
Sum investeringsutgifter	144 453	165 000	170 000
Investeringsinntekter			
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0
Tilskudd fra andre	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0
Bruk av lån	0	0	0
Sum investeringsinntekter	0	0	0
Videreutlån			
Videreutlån	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0
Netto utgifter videreutlån	0	0	0
Overføring fra drift og netto avsetninger			
Overføring fra drift	-666 525	-165 000	-170 000
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	522 072	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-144 453	-165 000	-170 000

Tabell 3 - del 1

Investeringer i nye bærbare PC-er og skjermløsninger ble gjennomført i 2021 for samtlige ansatte i Revisjon Øst IKS. De bærbare PC-ene som ble skiftet ut var i det alt vesentligste anskaffet i 2016 og 2017, mens mange av PC-skjermene gjennomgående var av noe eldre dato, ca 10 år. Neste utskiftning pga teknisk foreldelse og avtaler som selskapet har med Indigo IKT IKS forventes å måtte skje senest innen utgangen av 2027.

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift Budsjett

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2024	Budsjett 2025
Generelle driftsinntekter			
Rammetilskudd	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter	0	0	0
Netto driftsutgifter			
Bevilgninger drift, netto	3 028 940	560 000	-116 750
Avskrivninger	96 470	97 000	97 000
Sum netto driftsutgifter	3 125 410	657 000	-19 750
Brutto driftsresultat	3 125 410	657 000	-19 750
Finansinntekter/Finansutgifter			
Renteinntekter	-102 114	-75 000	-45 000
Utbytter	-11 328	-12 000	-12 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0
Renteutgifter	23 037	2 000	3 750
Avdrag på lån	0	0	0
Netto finansutgifter	-90 405	-85 000	-53 250
Motpost avskrivninger	-96 470	-97 000	-97 000
Netto driftsresultat	2 938 535	475 000	-170 000
Disponering eller dekning av netto driftsresultat			
Overføring til investering	155 826	165 000	170 000
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-3 094 361	-640 000	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-2 938 535	-475 000	170 000
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk).	0	0	0

Tabell 4 - del 2

F.o.m. 2015 har selskapet måtte utgiftsføre 1/7 i premieavvik. Regnskapsåret 2015 var det første regnskapsåret at selskapet ikke lenger fant grunnlag for å fortsette med å amortisere premieavvik over ett år, men måtte i stedet velge amortisering over 7 år for å kunne gå i balanse budsjettmessig.

Selskapets største utfordring knyttet til økonomi er å håndtere de likviditetsmessige utfordringene som følger av store reguleringspremier til KLP, spesielt de 4 siste årene, med en topp i 2023.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Reguleringspremie	1 375 481	1 738 404	553 248	2 624 834	2 437 346	4 441 716	2 736 438

Til sammenligning utgjør en kvartalsvis innbetaling fra de 16 eierkommunene i 2024 samlet kr 6 569 438. Av reguleringspremien for 2024 knytter kun i underkant av 28 % av premien seg til aktive medlemmer, resten til pensjonister, etterlatte og personer med oppsatt pensjon.

Selskapet har i samme 7 årsperiode inntektsført følgende i premieavvik (dvs utsatt utgiftsføring til fordeling over de kommende 7 årene).

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Inntektsført premieavvik ⁴	310 908	643 459	-68 174	1 705 512	374 201	3 078 470

Akkumulert premieavvik som ikke er utgiftsført beløper seg til for selskapet til kr 4 978 668 pr 31.12.23.

4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

a. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2025-2028

Honorarene fra eierkommunene forventes å utvikle seg som følger i den kommende 4 årsperiode⁵⁶:

Totalt	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028
Eidskog	1 281 500	1 368 875	1 485 375	1 574 000	1 668 000	1 751 000
Elverum	2 211 000	2 332 375	2 448 000	2 595 000	2 751 000	2 889 000
Engerdal	594 000	634 500	682 125	723 000	766 000	804 000
Grue	1 105 500	1 180 875	1 281 375	1 358 000	1 439 000	1 511 000
Hamar	2 392 500	2 555 625	2 709 375	2 872 000	3 044 000	3 196 000
Kongsvinger	2 117 500	2 261 875	2 358 750	2 500 000	2 650 000	2 782 000
Løten	990 000	1 057 500	1 147 500	1 216 000	1 289 000	1 353 000
Nord-Odal	1 160 500	1 160 500	1 313 250	1 392 000	1 476 000	1 550 000
Ringsaker	2 519 000	2 614 375	2 792 250	2 960 000	3 138 000	3 295 000
Stange	1 721 500	1 791 875	1 893 375	2 007 000	2 127 000	2 233 000
Stor-Elvdal	720 500	734 375	784 125	831 000	881 000	925 000
Sør-Odal	1 408 000	1 468 750	1 593 750	1 689 000	1 790 000	1 880 000
Trysil	1 265 000	1 351 250	1 466 250	1 554 000	1 647 000	1 729 000
Våler	1 199 500	1 233 750	1 338 750	1 472 000	1 560 000	1 638 000
Åmot	1 072 500	1 145 625	1 243 125	1 318 000	1 397 000	1 467 000
Åsnes	1 501 500	1 603 625	1 740 375	1 845 000	1 956 000	2 054 000
Totalt	23 259 500	24 495 750	26 277 750	27 906 000	29 579 000	31 057 000

Tabell 5. Revisjonshonoraret bygger på en forventet økning i timepris på kr 100 for 2025 og kr 75 for årene 2026-2028

⁴ Premieavvik = Avvik mellom betalte pensjonsutgifter og aktuarberegnet pensjonskostnad

⁵ Omfatter regnskapsrevisjon, revisjonsuttalelser, bistand og veiledning, samt revisjon beboerregnskap og spillemiddelregnskap og begrenset kontroll med økonomiforvaltningen, samt forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/særskilte bestillinger

⁶ Indeksregulert med utgangspunkt i er prisøkning på kr 100 pr time i hhv 2024 og 2025, og kr 75 pr time i 2026-2028.

b. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2025-2028

I tillegg til forannevnte budsjetter selskapet med følgende andre inntekter (i kroner) i 4 årsperioden:

	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028
Honorar særregn.	4 051 385	2 900 000	3 800 000	3 800 000	3 800 000	3 800 000

Tabell 6

Selskapet, som et egenregiselskap, kan ikke ha en omsetning til andre som overstige 18-20 % av omsetningen. Budsjetterte inntekter knyttet til revisjon av særregnskap sett i forhold til omsetning til eierkommunene er som følger:

	2024	2025	2026	2027	2028
Honorar særregnskap % av omsetning kommuner	11,8%	11,8%	14,4%	12,8%	12,2%

Tabell 7

5. SELSKAPETS PRIORITERINGER PÅ KORT OG LANG SIKT

Selskapets prioriterte arbeidsmål fremover er:

- Delta i anbudskonkurranser i (fylkes-)kommuner innenfor både regnskaps- og forvaltningsrevisjon innenfor en maksimal årlig ramme på 1,5 mill. kroner totalt sett (fortsatt innenfor total omsetning til andre under 20% av omsetning til eierkommuner).
- Søke forpliktende samarbeid med andre kommunale revisjonsselskaper, eventuelt sammenslåinger. Få klare styringssignaler fra egne eiere og fra eierne i selskap som kan være aktuell for sammenslåing før en evt utredning igangsettes.
- Å sikre forutsigbare rammebetingelser hos eksisterende eierne som sikrer langsiktig perspektiv på drift av virksomheten, økonomisk og revisjonsfaglig for å sikre robustheten i selskapet. Forutsigbare rammebetingelser bidrar til å utvikle arbeidsmiljøet.
- Undersøke hvilke tiltak som kan iverksettes slik at selskapet kan bygge opp disposisjonsfondet i økonomiplanperioden.
- Årlige eiermøter.

Alle arbeidsmålene har høy fokus i 2025.

Løten, den 30.8.2024
styret for Revisjon Øst IKS

Per Kristian Hammer
styreleder (sign)

May-Liss Sætersdalen (sign)

Bente Elin Lilleøkseth (sign)

Ivar Elias Lingaas (sign)

Kristin Fragell Lillevold
ansatt representant (sign)

Magnus Michaelsen
ansatt representant (sign)

Morten Alm Birkelid

Morten Alm Birkelid
daglig leder

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Budsjett

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028
Driftsinntekter						
Rammetilskudd	0	0	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0	0
Andre skatteinntekter	0	0	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	0	0	0	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre	-1 016 651	0	0	0	0	0
Brukerbetalingar	0	0	0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	-27 154 584	-27 862 500	-30 142 750	-29 771 750	-30 979 750	-31 909 000
Sum driftsinntekter	-28 171 235	-27 862 500	-30 142 750	-29 771 750	-30 979 750	-31 909 000
Driftsutgifter						
Lønnsutgifter	19 331 937	19 285 000	20 160 000	20 450 000	21 078 000	21 707 000
Sosiale utgifter	5 308 296	4 385 000	4 991 000	4 600 000	4 700 000	4 900 000
Kjøp av varer og tjenester	5 543 291	4 752 500	4 875 000	4 600 000	4 700 000	4 800 000
Overføringer og tilskudd til andre	1 016 651	0	0	0	0	0
Avskrivninger	96 470	97 000	97 000	97 000	97 000	100 000
Sum driftsutgifter	31 296 645	28 519 500	30 123 000	29 747 000	30 575 000	31 507 000
Brutto driftsresultat	3 125 410	657 000	-19 750	-24 750	-404 750	-402 000
Finansinntekter/Finansutgifter						
Renteinntekter	-102 114	-75 000	-45 000	-45 000	-45 000	-45 000
Utbytter	-11 328	-12 000	-12 000	-12 000	-12 000	-12 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	23 037	2 000	3 750	3 750	3 750	3 750
Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
Netto finansutgifter	-90 405	-85 000	-53 250	-53 250	-53 250	-53 250
Motpost avskrivninger	-96 470	-97 000	-97 000	-97 000	-97 000	-100 000
Netto driftsresultat	2 938 535	475 000	-170 000	-175 000	-555 000	-555 250

Sensitivity: Internal

Tall i 1 kroner

Regnskap 2023 Budsjett 2024 Budsjett 2025 Budsjett 2026 Budsjett 2027 Budsjett 2028

Disponering eller dekning av netto driftsresultat:

Overføring til investering	155 826	165 000	170 000	175 000	555 000	185 000
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0	0	370 250
Bruk av disposisjonsfond	-3 094 361	-640 000	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-2 938 535	-475 000	170 000	175 000	555 000	555 250

**Fremført til inndekning i senere år
(merforbruk)**

0 0 0 0 0 0

Tall i 1 kroner

	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:						
Overføring til investering	155 826	165 000	170 000	175 000	555 000	185 000
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0	0	370 250
Bruk av disposisjonsfond	-3 094 361	-640 000	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-2 938 535	-475 000	170 000	175 000	555 000	555 250

Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)

	0	0	0	0	0	0
--	---	---	---	---	---	---

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Regnskap

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028
Investeringsutgifter						
Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	0	500 000	0
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	144 453	165 000	170 000	175 000	180 000	180 000
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	144 453	165 000	170 000	175 000	680 000	180 000
Investeringsinntekter						
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0	-125 000	0
Tilskudd fra andre	0	0	0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0
Bruk av lån	0	0	0	0	0	0
Sum investeringsinntekter	0	0	0	0	-125 000	0
Videreutlån						
Videreutlån	0	0	0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	0	0	0
Netto utgifter videreutlån	0	0	0	0	0	0
Overføring fra drift og netto avsetninger						
Overføring fra drift	-666 525	-165 000	-170 000	-175 000	-555 000	-180 000
Netto avsetninger til eller bruk av bundne	0	0	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet	0	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	522 072	0	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-144 453	-165 000	-170 000	-175 000	-555 000	-180 000
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0	0	0

Møteprotokoll 170924

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- Nyhuus, Marit (25.10.1955), signert 23.09.2024 med Signicat Sign BANKID
- Rolsdorph, Niels Ferdinand (19.08.1949), signert 24.09.2024 med Signicat Sign BANKID
- Ellingsen, Simen Gagnås (22.08.2002), signert 23.09.2024 med Signicat Sign BANKID



Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autenticiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS

Møtebok

Representantskapet

Sted:	Auditoriet på Folkvang, Elverum
Tid:	Mandag 17.09.24 kl. 16.30 – 17.45
Tilstede, medlemmer	Jan-Arne Storvik – Eidskog kommune Turid Olsen – Elverum kommune Helge Thomassen – Kongsvinger kommune Simen Ellingsen – Nord-Odal kommune Linda Otnes Henriksen – Stor-Elvdal kommune Gunn-Anita Fjukmoen – Sør-Odal kommune Marit Nyhuus – Trysil kommune Hans Johan Finne – Våler kommune Thor Einar Sparby – Åsnes kommune
Tilstede varamedlemmer	Niels-F. Rolsdorph - Grue kommune Terje Langfloen – Engerdal kommune
Forfall	Tor Erik Skramstad – Engerdal kommune Alina Haug Drazkowski – Grue kommune Ole Erik Hørstad – Åmot kommune
Tilstede styremedlemmer	Sissel F. Rustad (styreleder)
Andre	Daglig leder Anne Haug
Behandlede saker	Sak nr. R-08/24 – 09/24
Sak nr.:	Sak:
R-08/2024	Budsjett 2025 og økonomiplan for 2025-2027 for Konsek Øst IKS
R-09/2024	Eventuelt

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Dokumentet er signert digitalt av:

- Nyhuus, Marit (25.10.1955), 23.09.2024
- Rolsdorph, Niels Ferdinand (19.08.1949), 24.09.2024
- Ellingsen, Simen Gagnås (22.08.2002), 23.09.2024

Forseglet av



Posten Norge

I starten av møtet ble det enighet om at møteleder og 2 representanter underskriver protokollen, jf. IKS-loven § 9 siste ledd. De to representantene er:

- Simen Ellingsen, Nord-Odal kommune
- Niels Rolsdorph, Grue kommune

UNDERSKRIFTER:	
Vi bekrefter med våre underskrifter på møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
Protokollen er godkjent digitalt av:	
Marit Nyhuus - leder	
Simen Ellingsen	
Niels Rolsdorph	

Møteprotokollen sendes eierkommunene, kontrollutvalgene og revisor til orientering. Den legges også ut på sekretariatets hjemmeside www.konsek-ost.no under fanen Organisering

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

Dokumentet er signert digitalt av:

- Nyhuus, Marit (25.10.1955), 23.09.2024
- Rolsdorph, Niels Ferdinand (19.08.1949), 24.09.2024
- Ellingsen, Simen Gagnås (22.08.2002), 23.09.2024

Forseglet av



Posten Norge

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-08/2024	Budsjett 2025 og økonomiplan for 2025-2028 for Konsek Øst IKS	17.09.24
S-15/2024	Forslag til budsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028	15.8.24

Saksbehandler

- Anne Haug

Saksdokumenter

1. Forslag til budsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028 for Konsek Øst IKS
2. Detaljert økonomiplan (presenteres kun i møtet)

Saksopplysninger

Budsjett 2025

Som kjent skal kontrollutvalgene i hver kommune legge frem forslag til kontroll- og tilsynsarbeidet i sin kommune, jf. kontrollutvalgsforskriften. Kontrollutvalgets forslag skal sendes kommunene som skal innarbeide dette i sitt budsjettarbeid. Kontrollutvalgets forslag skal uendret følge innstillingen til årsbudsjettet til kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgenes budsjettarbeid, må de ha tallene fra sekretariatets budsjett og revisjonens budsjett.

Representantskapet er selskapets øverste myndighet og skal ifølge IKS-loven § 18 (endret ordlyd i kraft fra 1.1.24) vedta selskapets budsjett for kommende kalenderår. Årsbudsjettet er bindende for representantskapet og underordnede organer, jf. endret bestemmelse i IKS-loven § 19 første setning (i kraft fra 1.1.24). Styret 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 § 6, skal nettoutgiftene fordeles mellom kommunene på en bestemt måte.

Årsbudsjettet skal bl.a. vise selskapets prioriteringer og økonomiske rammer for virksomheten. Årsbudsjettet skal være realistisk, fullstendig og oversiktlig og settes opp i balanse slik at all bruk av midler i budsjettåret har dekning i årets tilgang på midler, jf. IKS-loven ny § 20.

Representantskapet har tidligere 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 tilleggsverv. Denne godtgjørelsen fastsettes derfor også av representantskapet og utbetales fra selskapet. En slik bestemmelse følger nå av en endring i IKS-loven § 6. De øvrige medlemmene godtgjøres i helhet av sin kommune (kommunalt tillitsverv).

Ettersom kontrollutvalgene må ha et forslag til sin behandling i møtene i oktober, må budsjettet og økonomiplanen vedtas av representantskapet i nærværende møte. I Sør-Østerdalregionen har kontrollutvalgene i Elverum, Trysil og Åmot - i likhet med

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

Dokumentet er signert digitalt av:

- Nyhuus, Marit (25.10.1955), 23.09.2024
- Rolsdorph, Niels Ferdinand (19.08.1949), 24.09.2024
- Ellingsen, Simen Gagnås (22.08.2002), 23.09.2024

Forseglet av



Posten Norge

Glåmdalskommunene, møter i oktober. Engerdal og Stor-Elvdal må - på grunnlag av styrets innstilling, innstilling, behandle budsjettforslagene «med forbehold» i sine møter i september. Eventuelle endringer må ettersendes til kommunene.

Budsjettet for 2025 er basert på samme prinsipp som tidligere, med 60 % etter medgått tid (som på budsjett-stadiet er likt fordelt på alle 12 kommunene) og 40 % etter innbyggertall pr. 1.1.24. Det vises for øvrig til det som er sagt i budsjett- og økonomiplandokumentet, jf. vedlegg 1. Det er et stramt budsjettforslag som legges frem for neste år og kommunenes betaling er redusert sammenlignet med 2024.

Økonomiplan 2025-2028

I følge IKS-loven § 18, skal representantskapet vedta selskapets økonomiplan for de fire neste årene og vedtaket skal fattes før årsskiftet.

Økonomiplanen skal vise hvordan selskapets formål og strategier for selskapet skal følges opp, jf. ny § 20. Økonomiplanen for Konsek Øst IKS er enkel. Selskapet har verken gjeld eller garantiansvar. Selskapet har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinskudd KLP, som er et mindre beløp og føres i et eget budsjett og investeringsregnskap.

Faste kostnader for selskapet er nå forutsigbart etter noen års drift med utvidet selskap. Vi kan se hen til regnskapet for de siste tre år som alle har medført et positivt driftsresultat og en hensiktsmessig buffer er avsatt på disposisjonsfond. Det vises også til representantskapets vedtak i møtet 25. juni d.å. om tilbakebetaling til kommunene. Denne tilbakebetalingen på 300 000,- kr er utført.

Det er lønns- og pensjonsutgifter, samt husleie, som er de største budsjettpostene. Våre lønnsjusteringer følger hovedsakelig resultat fra sentrale forhandlinger. Virksomhetens midlertidige kutt i årsverkene fra 2,8 til 2,6 gir naturligvis en innsparing. En redusert konsulentstilling blir trolig vedtatt så snart dette er mulig i medhold av arbeidsmiljølovens krav, og legges derfor til grunn for budsjett 2025 og økonomiplanen. Det kan imidlertid bli behov for noen ekstra ressurser med tanke på nyansettelser og opplæringsbehov om noen år, men dette er ikke lagt inn i denne økonomiplanperioden.

Noen av de faste budsjettpostene for «kjøp av varer og tjenester» vil variere 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 for slike kostnader hvert år. Prisøkning på digitale tjenester er merkbart.

Økonomiplanen for 2025-2028 er basert på budsjett 2025, og planen vil derfor bli justert ved eventuelle endringer i foreslått budsjett for 2025.

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

Dokumentet er signert digitalt av:

- Nyhuus, Marit (25.10.1955), 23.09.2024
- Rolsdorph, Niels Ferdinand (19.08.1949), 24.09.2024
- Ellingsen, Simen Gagnås (22.08.2002), 23.09.2024

Forseglet av



Posten Norge

Sekretariatsleders innstilling til styret

1. Styret slutter seg til det foreslåtte budsjettet for 2025 og økonomiplanen for 2025-2028, med de justeringene som fremkom i møtet.
2. Styret anbefaler representantskapet å fatte følgende vedtak:
 - i) Budsjettet for 2025 og økonomiplanen for 2025-2028 for Konsek Øst IKS vedtas.
 - ii) Forslaget til ramme for 2025 på **kr. 3 343 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling.

Styrets behandling

Budsjett og økonomiplan ble gjennomgått. Styret hadde ingen særskilte merknader.

Styrets innstilling til representantskapet

1. Budsjettet for 2025 og økonomiplanen for 2025-2028 for Konsek Øst IKS vedtas
2. Forslaget til ramme for 2025 på **kr. 3 343 000,-** for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling

Representantskapets behandling

Grue kommune: Det vil bli stilt spørsmål ved kostnadene ved alle våre samarbeid og alle IKS. Det er kommet informasjon om at andre sekretariat har rimeligere tjenester enn Konsek Øst IKS. Daglig leder bekreftet at det helt sikkert finnes, men at det er vanskelig å sammenligne pris og kvalitet på de ulike sekretariatene, da man har mange ulike ordninger. Det er kontrollutvalgene som legger frem forslag til både valg av ordninger for sekretariat- og revisjonstjenestene og kommunestyrene som vedtar.

Representantene mente budsjettet for 2025 ser nøkternt ut, og ingen representanter fremmet endringsforslag til budsjett- og økonomiplanen.

Representantskapets vedtak	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Budsjettet for 2025 og økonomiplanen for 2025-2028 for Konsek Øst IKS vedtas 2. Forslaget til ramme for 2025 på kr. 3 343 000,- for sekretariatets tjenester sendes kontrollutvalgene til videre behandling 	
Sign.	Utskrift
Dokumentet er godkjent digitalt	

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

Dokumentet er signert digitalt av:

- Nyhuus, Marit (25.10.1955), 23.09.2024
- Rolsdorph, Niels Ferdinand (19.08.1949), 24.09.2024
- Ellingsen, Simen Gagnås (22.08.2002), 23.09.2024

Forseglet av



Posten Norge

Sak nr.	Sak	Møtedato
R-09/2024	Eventuelt	17.09.24

Saksbehandler

- Anne Haug

Saksdokumenter

Ingen

Saksopplysninger/forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Representantskapets behandling

Allmenn diskusjon om kostnader til sekretariatfunksjonen og revisjon, og representantene tok en diskusjon om fremtidig strategi. Bemerkes at det er viktig at man ikke mister kvalitet på tjenestene.

Styret bes gjøre noen sonderinger – geografisk sett i regionen/nærområdet - og presentere hvilke muligheter som finnes, på budsjettmøtet i 2025.

Daglig leder viste til tidligere representantskapsvedtak som fortsatt er gjeldende. jf. vedtak R-03/2022:

«Konsek Øst IKS kan pr i dag ikke se nytten av å iverksette en ekstern gjennomgang av organisasjonen for å kartlegge mulige tiltak for omstilling og effektivisering slik kommunestyrevedtakene fra Kongsvingerregionen pålegger. Slik gjennomgang iverksettes derfor ikke nå, men anses å kunne være mer aktuelt og hensiktsmessig om 3-4 år.»

Representantskapet ber styret følge opp representantskapets tidligere vedtak vedrørende en mulig selskapsgjennomgang. En selskapsgjennomgang koster (konsulentkjøp), men styret kan innhente nærmere opplysninger om hvilke summer det er snakk om. DL undersøker litt hos de IKS som har gjennomført slike gjennomganger. Selskapet har bedre økonomi nå enn for 3 år siden.

Representantskapets vedtak

1. Styret bes følge opp representantskapets tidligere vedtak om selskapsgjennomgang.
2. Styret bes også gjøre noen sonderinger i regionen knyttet til mulig selskapssammenslutning.

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

Dokumentet er signert digitalt av:

- Nyhuus, Marit (25.10.1955), 23.09.2024
- Rolsdorph, Niels Ferdinand (19.08.1949), 24.09.2024
- Ellingsen, Simen Gagnås (22.08.2002), 23.09.2024

Forseglet av



Posten Norge

Konsek Øst IKS
Representantskapet

7

Sign.	Utskrift
Dokumentet er godkjent digitalt	

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

Dokumentet er signert digitalt av:

- Nyhuus, Marit (25.10.1955), 23.09.2024
- Rolsdorph, Niels Ferdinand (19.08.1949), 24.09.2024
- Ellingsen, Simen Gagnås (22.08.2002), 23.09.2024

Forseglet av



Posten Norge

BUDSJETT 2025 og ØKONOMIPLAN 2025-2028

for Konsek Øst IKS



Behandlet i

- Styret 15.8.24
- Representantskapet 17.9.24

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

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

Budsjett 2024 og økonomiplan 2025-2028



BUDSJETT 2025

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, men midlertidig 2,6 årsverk grunnet fødselspermisjon og med hennes vikar i redusert stilling.

Lokalisering

Konsek Øst IKS har sitt hovedkontor på Kongsvinger. Avdelingsleder i Sør-Østerdal benytter kun 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 2025 blir endelig vedtatt i representantskapsmøtet 17. september. Dette sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2025 i sine respektive møter.

Budsjett 2024 og økonomiplan 2025-2028

Kommunenes betaling for sekretariattjenesten 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.

DRIFTSBUDSJETT 2024

Utgifter

Det har vært knyttet usikkerhet til lønnskostnadene de siste årene. Det er fortsatt usikkert hva som skjer de nærmeste årene fremover, men SSB har lagt til grunn en lønnsvekst på om lag 4 % i 2025 (pr. juni 2024). Vi har valgt å legge inn samme lønnsveksten for budsjettet i 2025.

Konsumprisindeksen fra juni 2023 til juni 2024 har vært på 2,6 %. Langsiktig mål fra Norges Bank er at den vil flate ut i løpet av kommende år. Et lite selskap som vårt får ikke de store utslag av konsumprisveksten ved kjøp av varer og tjenester. Basert på erfaringen fra de siste årene er de enkelte budsjettpostene imidlertid regulert og samlet sett legges det til grunn kun en prisøkning på om lag 2 %.

Vi har som tidligere år budsjettert med en pensjonsutgift på 15 %. Pensjon er en noe uforutsigbar kostnad, så tallene her er usikre, men vi har fått noe mer forutsigbarhet og mindre svingninger for pensjonsutgifter enn vi har hatt tidligere år (amortisering på 7 år).

Møtegodtgjøring til styret følger kontorkommunens (hovedkontorets) satser for møtegodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn som pr. 1.5.24 utgjør kr. 1639,-). Den faste godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 18.11.20, vedtatt uendret i 2024, 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, som dekkes av selskapet. Det ble valgt ny valgkomité i representantskapet i Konsek Øst IKS i april 2021 og komiteen velges for 4 år. Reviderte retningslinjer for valgkomiteen ble vedtatt av representantskapet i samme møte. I representantskapets møte 30.1.24 ble det gjenvalg av leder (2 år), nestleder (4 år) og 1. vara (4 år) med virkning fra 1.1.2024. Valgkomiteen godtgjøres også av selskapet.

I det fremlagte budsjettforslaget for 2025 er **total sum utgifter** på kr 3 343 000. Det er tatt høyde for 3 ansatte, med 2,6 årsverk. Midlertidig kutt med 0,2 årsverk er hovedårsaken til at det kan legges frem et lavere budsjett for 2025 enn for 2024. Selskapets største utgifter foruten lønn er husleie, kurs/konferanser, arkiv og kontingenter (NKRF og KS Bedrift). Regnskaps- og lønningstjenester er også blant de større utgiftspostene.

Inntekter

Selskapet har ingen andre inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 63 000 (som ikke har noen resultat effekt) og

Budsjett 2024 og økonomiplan 2025-2028

renter av bankinnskudd som fortsatt ser ut for å opprettholde en høy rentesats, er stipulert til kr 40 000. Selv om vi har hatt noen sykemeldinger de siste årene, budsjetteres det ikke med refusjon av sykepengen.

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser:

	B 2025	B 2024
Refusjon Eidskog	-250 000	-252 000
Refusjon Elverum	-479 000	-482 000
Refusjon Engerdal	-182 000	-183 000
Refusjon Grue	-228 000	-231 000
Refusjon		
Kongsvinger	-424 500	-429 000
Refusjon Nord-Odal	-234 500	-237 000
Refusjon Stor-Elvdal	-195 000	-197 000
Refusjon Sør-Odal	-280 000	-282 000
Refusjon Trysil	-257 000	-260 000
Refusjon Våler	-214 000	-217 000
Refusjon Åmot	-224 000	-226 000
Refusjon Åsnes	-269 000	-271 000
	-3 237 000	-3 267 000

TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2025 i Konsek Øst IKS. I tabellen er også tatt inn opprinnelig budsjett for 2024 og regnskap 2023 for sammenligning.

	B 2025	OB 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter			
Salgsinntekter			
Refusjoner	-63 000	-51 000	-55 000
Overføringer fra kommunene	-3 237 000	-3 267 000	-3 156 000
Andre driftsinntekter			- 4 000
Refusjon sykepengen	-3 000		-179 000
Sum driftsinntekter	-3 303 000	-3 318 000	-3 394 000
Driftsutgifter			
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 594 000	2 624 000	2 525 000
Kjøp av varer og tjenester	650 000	639 000	545 000
Overføringer	63 000	51 000	55 000
Andre driftsutgifter	27 000	25 000	26 000
Sum driftsutgifter	3 334 000	3 339 000	3 151 000
Driftsresultat (brutto)	31 000	21 000	-243 000
Finansposter			

Budsjett 2024 og økonomiplan 2025-2028

Renteinntekter	-40 000	-30 000	-57 000
Renteutgifter			
Avdrag på lån			
Mottatte avdrag på lån			
Sum finansposter	-40 000	-30 000	-57 000
Ordinært resultat	- 9 000	-9 000	-300 000
Interne finansieringstransaksjoner			
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-
Sum bruk av avsetninger	-	-	-
Overført til investeringsregnskapet	-9 000	- 9 000	-8 000
Dekning tidligere års merforbruk			
Avsatt til disposisjonsfond			-293 000
Sum avsetninger	-9 000	-9 000	-301 000
Ramme for virksomheten (sum driftsutg. + sum finansutg.)	3 343 000	3 348 000	3 452 000

INVESTERINGSBUDSJETT 2025

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 2025
UTGIFTER	
Kjøp av aksjer og andeler	9 000
Dekning tidligere års merforbruk	
Sum utgifter	9 000
INNTEKTER	
Overføring fra driftsregnskapet	9 000
Underskudd investering	
Sum inntekter	9 000

FONDSOVERSIKT

Konsek Øst 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 hadde pr. 31.12.23 disposisjonsfond på kr. 621.580,-.

Konsek Øst IKS	5
----------------	---

Budsjett 2024 og økonomiplan 2025-2028

Disposisjonsfond/utdanningsfond pr. 31.12.22	Kr -329 070,-
Avsatt mindreforbruk 2023	Kr -292 510,-
Sum ubundne driftsfond 31.12.23	Kr - 621 580,-

Det er ikke nødvendig å ha så stor reserve for et selskap av vår størrelse. I representantskapsmøte 25.6.24 ble det derfor vedtatt å bruke av disposisjonsfondet for tilbakebetaling til eierkommunene, sum kr. 300.000,-. Dette vil bli utbetalt i løpet av høsten 2024. En tilstrekkelig og forsvarlig buffer for virksomheten i Konsek Øst IKS anses å være om lag kr. 300.000,-.

ØKONOMIPLAN

2025-2028

LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2025» ovenfor.

ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

Økonomiplan

Representantskapet skal vedta selskapets økonomiplan for de fire neste årene og selskapets årsbudsjett for det kommende året. Vedtaket skal treffes før årsskiftet, jf. IKS-loven § 18 (gjeldende fra 1.1.24). Bestemmelser om innholdet i økonomiplanen og årsbudsjettet følger av IKS-loven § 20.

Bemanning

Lønns- og pensjonskostnader er den klart største kostnaden i selskapet. Det er tre ansatte i Konsek Øst IKS, til sammen 2,8 årsverk. Det er lagt opp en endring i dette i perioden 2025-2028. Behovet for bemanning er blitt noe mindre grunnet økt digitalisering. Pr i dag har selskapet en konsulent ansatt i 60 % (vikariat), mens den faste stillingen utgjør 80 %.

UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter

I årene med hovedoppgjør har det tidligere år vært budsjettert med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør er lagt inn 2 %. Resultatet fra tarifforhandlingene ble imidlertid 5,4 % for 2023 og 5,2 % for 2024. SSB har anslått 3,9 % lønnsvekst for 2025 (juni). Det er stor usikkerhet og flere variabler spiller inn både nasjonalt og internasjonalt, men vi har ingen sikrere estimat enn SSB. Vi budsjetterer fortsatt med en pensjonsutgift på 15 %. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt av representantskapet i 2020 i henhold til valgkomiteens forslag og disse godtgjøringene ble opprettholdt i representantskapets vedtak 30.1.24. 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. Ett styremedlem og 2. vara til styret skal velges i 2025.

Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2025 til 2026 lagt inn en utgiftsøkning på 3 % og deretter utflating på 2,5 %.

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2025» ovenfor.

Budsjett 2024 og økonomiplan 2025-2028

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.

TALLMESSIG ØKONOMIPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2025-2028 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2025 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B2025	Ø 2026	Ø2027	Ø2028
Driftsinntekter				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	63	64	64	65
Overføringer fra kommunene	3 237	3 379	3 451	3 557
Andre driftsinntekter	3			
Sum driftsinntekter	3 303	3 443	3 516	3 622
Driftsutgifter				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 594	2 698	2 752	2 834
Kjøp av varer og tjenester	677	697	715	733
Momskomp. utg.	63	64	64	65
Kalkulatoriske avskrivninger				
Sum driftsutgifter	3 334	3 459	3 531	3 632
Brutto driftsresultat	-31	-16	-15	-10
Finansposter				
Renteinntekter	40	25	25	20
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
Sum finansposter	40	25	25	20
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
Ordinært resultat	9	9	10	10
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	0	0	0	0
Finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	9	9	10	10
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-

Budsjett 2024 og økonomiplan 2025-2028

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

Fordelt på kommunene	B 2025	Ø 2026	Ø 2027	Ø 2028
Eidskog	250	261	266	274
Elverum	479	500	510	526
Engerdal	182	190	194	200
Grue	228	238	243	250
Kongsvinger	424	443	453	467
Nord-Odal	235	245	250	258
Stor-Elvdal	195	204	208	214
Sør-Odal	280	292	298	308
Trysil	257	269	274	283
Våler	214	226	231	236
Åmot	224	235	240	246
Åsnes	269	280	286	295
	3237	3379	3451	3557

Kongsvinger, 15.8.2024

Per Olav Stenslet (sign.)
nestleder

Berit Lund (sign.)
styremedlem

Tor Martin Larsen (sign.)
1. vara

Anne Haug (sign.)
daglig leder



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

Tiltaksplan og oppfølging av saker Engerdal kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2024
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Jon Inge Tollefsen er kommunestyrets representant i kontrollutvalget.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orienteringer fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
Mandag 12.2.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 20.11.23 • Interimrapport 2023 • Orientering – sykefravær, økonomi, planlagte og gjennomførte statlige tilsyn, Investeringsprosjekt EHOS • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 • ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) • Benchmarking • Statusrapport revisjon 2. halvår 2023 (31.12.23) • Uavhengighetserklæring RR • Uavhengighetserklæring FR • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2023, jf. NKRFs veiledere. • Kontrollutvalgets årsrapport 2023 • Eventuelt • Referatsaker
Mandag 13.5.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 12.2.24 • Orientering – oversikt over planlagte statlige tilsyn, økonomi og sykefravær. I tillegg ønsker kontrollutvalget en status på IKT løsning i kommunen. • Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommuneskoger KF sitt regnskap 2023



Kontrollutvalget i Engerdal kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2024
	<ul style="list-style-type: none"> • Årsavslutningsbrev kommuneskogen for 2023? • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2023 (+revisjonsberetning) • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2023 • Engasjementsbrev Revisjon Øst IKS – Engerdal kommune og Engerdal kommuneskoger • Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen (FELK) • Brev nr. 1 (FELK) • Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (FR/EK) • Eventuelt • Referatsaker
Mandag 9.9.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/saksliste • Godkjenning protokoll 15.5.24 • Orientering – økonomi, sykefravær • Oppfølging av Årsavslutningsbrev 2023 • Endelig diskusjon angående Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (FR/EK) • Bestille prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2024 (30.6.24) • Oppdragsavtale 2025 med Revisjon Øst IKS • Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2025 (legge inn 50 t ekstra på FV) • Eventuelt • Referatsaker
Mandag 18.11.24	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/saksliste • Godkjenning av protokoll 9.9.24 • Møtekalender 2025 • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2024 • Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) • Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 • Orientering <ul style="list-style-type: none"> ✓ Tilsynssaker fra Statsforvalteren ✓ Tertialrapport 2. tertiale • Kontrollutvalgets årsplan for 2025 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering • Revidert reglement kontrollutvalget • Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen • Eventuelt • Referatsaker
2024	


KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE
Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
12.2.	1/24	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	2/24	Godkjenning av protokoll av 20.11.23	Protokoll fra 20.11.23 godkjennes		KU		X
	3/24	Orientering om revisjonsstrategien 2023	Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd. Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 til orientering		KU		x
	4/24	Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2023	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	5/24	Presentasjon av ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll)	Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering		KU		X
	6/24	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering		KU		X
	7/24	Benchmarking – Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering		KU		X
	8/24	Statusrapport revisjon 2. halvår 2023	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2023 til orientering		KU		X
	9/24	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2024 til orientering.		KU		X
	10/24	Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2024 til orientering.		KU		X
	11/24	Kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2023»		KU		X
	12/24	Kontrollutvalgets årsrapport 2023	Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 vedtas Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2023 til orientering	KS	KU		X
	13/24	Eventuelt	Det ble ikke lagt fram noen sak under Eventuelt		KU		X
	14/24	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
13.5.	15/24	Godkjenning av innkalling/saksliste	Innkalling/saksliste godkjennes		KU		X
	16/24	Godkjenning av protokoll fra 12.2.24	Protokoll fra 12.2.24 godkjennes		KU		X


Kontrollutvalget i Engerdal kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtatt	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
	17/24	Engasjementsbrev Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Engerdal kommune og Engerdal kommuneskoger KF til orientering		KU		X
	18/24	Rapportering til kontrollutvalget om forenklet etterlevelseskontroll (FELK) med økonomiforvaltningen	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering		KU		X
	19/24	Brev nr. 1 Forenklet etterlevelseskontroll (FELK) 2023	Kontrollutvalget tar Brev nr. 1, etterlevelseskontroll 2023, til orientering		KU		X
	20/24	Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommuneskoger KF årsregnskap 2023	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Engerdal kommuneskoger KF for 2023, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet	KS	KU		X
	21/24	Årsavslutningsbrev Engerdal kommuneskoger	Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering		KU		X
	22/24	Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommunes årsregnskap/årsberetning 2023	Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	KS	KU		X
	23/24	Årsavslutningsbrev 2023	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev 2023 fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2024.		KU	Følge opp til høsten	
	24/24	Orientering	Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering		KU		X
	25/24	Foreløpige vurderinger av risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll /FR/EK)	Kontrollutvalget tar saken til orientering og følger opp videre diskusjoner i neste kontrollutvalgsmøte.		KU		X
	26/24	Eventuelt	Det ble ikke fremmet noen sak under Eventuelt		KU		x
	27/24	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
9.9.	28/24	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes		KU		X
	29/24	Godkjenning av protokoll 13.5.24	Protokoll fra 13.5.24 godkjennes		KU		X
	30/24	Risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 2025-2028	Kontrollutvalget ønsker å ta følgende temaer inn i en «Plan for forvaltningsrevisjon: Sykefraværsoppfølging Internkontroll og avvikshåndtering Investerings- og rehabiliteringstiltak VA Forebyggende arbeid overfor barn og unge Informasjonssikkerhet Etterlevelse av anskaffelsesregelverket Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende selskaper inn i en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll: FIAS AS Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS		KU		X


Kontrollutvalget i Engerdal kommune

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
			Overordnet eierskapskontroll Engerdal investeringsselskap AS Engerdal Energi Holding AS Tepas AS				
	31/24	Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon	Saken utsettes til neste møte 18. november		KU	Tas opp igjen 18. november	
	32/24	Orientering	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering		KU		x
	33/24	Oppfølging av kommunens Årsavslutningsbrev 2023	Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering		KU		X
	34/24	Statusrapport revisjon 1. halvår 2024	Kontrollutvalget tar statusrapport 1. halvår 2024 til orientering		KU		X
	35/24	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS 2025	Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2025 godkjennes under forutsetning av kommunestyrets budsjettvedtak for 2025.		KU		X
	36/24	Budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet 2025	Vedlagt budsjett med en ramme på kr 1 030 000,- oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet i Engerdal kommune 2025. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret som gjelder budsjettet for Engerdal kommune 2025.		KU	Følge opp etter KS budsjett-behandling	
	37/24	Eventuelt	Sekretær lager en liste over gjennomførte forvaltningsrevisjoner som er gjennomført i kontrollutvalget i Engerdal. Denne sendes ut til medlemmene.		KU		X
	38/24	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater



Tiltaksplan 2024