

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Arkivsak:

Møtedato/tid: 05.12.2023 kl. 12:00

Møtested: Møterom 3. etg.

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Paul Ivar Stenstuen på telefon 900 39 065, eller e-post: paul.ivar.stenstuen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim/Steinkjer/Os, 28.11.2023

Tanja Staldvik Wallervand (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Paul Ivar Stenstuen
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
18/23	Kontrollutvalgets leder ønsker velkommen
19/23	Referatsaker
20/23	Konsek Trøndelag IKS - kontrollutvalgets sekretariat
21/23	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver
22/23	Orientering fra Revisjon Midt-Norge SA
23/23	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
24/23	Revisjonsstrategi for 2023
25/23	Forenklet etterlevelseskontroll for 2023 - risiko- og vesentlighetsvurdering
26/23	Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
27/23	Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering
28/23	Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2024
29/23	Godkjenning av møteprotokoll

Kontrollutvalgets leder ønsker velkommen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

18/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/548 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets leder ønsker velkommen og vil gi en kort orientering.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

19/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/547 - 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar referatene til orientering.
2. Kontrollutvalget ønsker at alle medlemmene deltar på Konseks regionsamling.

Vedlegg

Invitasjon regionsamlinger 2024

NKRF-kontrollutvalgskonferanse-2024

Aktuelle kurs for kontrollutvalget

Lurer du på om du er inhabil - dette bør du vite

Engasjementsbrev Revisjon Midt-Norge SA

IR IKS - Sakliste 1. desember 2023

Saksopplysninger

Invitasjon til regionsamling for kontrollutvalgene

For at kontrollutvalgene skal få en best mulig start på valgperioden både som et kollegium og i sitt arbeid, så inviterer Konsek Trøndelag til regionale dagsamlinger.

Hensikten er å gi kontrollutvalget en økt motivasjon og trygghet i rollen så tidlig som mulig i valgperioden slik at de i større grad kan bidra til en bedre måloppnåelse for kommunen.

Tid og sted

Tid: 09:30 – 16:00 (inkl. registrering frem til kl 10:00):

Røros: mandag 15. januar

Trondheim: tirsdag 16. januar

Steinkjer: onsdag 17. januar

Mosjøen: torsdag 18. januar

Intensjon og utbytte

- Få motivasjon og engasjement for oppgaven
- Få en dypere forståelse for hva kontrollutvalgsrollen går ut på
- Bedre forståelse av hvordan samspillet mellom aktørene i egenkontrollen kan utvikles
- Utvikle mål for hva utvalget vil oppnå i løpet av perioden
- Gjøre utvalget bedre rustet til å møte uforutsette hendelser
- Utveksle erfaringer og knytte nettverk med andre utvalg i regionen

Det legges opp til mye gruppearbeid og refleksjon innad i det enkelte kontrollutvalg og i plenum. Sekretærene for de enkelte utvalgene deltar og vil gå mellom sine utvalg. Prosessveileder Ellen Halsbog Lange fra NKRF vil sammen med våre folk fasilitere dagen.

Program (foreløpig)

KL 09:30 Registrering med enkel servering

KL 10:00 Innledning av aktørene i egenkontrollen - Hva forventer de av et kontrollutvalg og hvordan kan vi få til et godt samspill?

Jobbe med ulike oppgaver som for eksempel:

Når skal kontrollutvalget agere, og hvordan?

Domstol eller bidra til læring og forbedring?

Jobbe på oppdrag for kommunestyret og samtidig være uavhengig. Hva innebærer det i praksis?

Hvor er det størst risiko for at noe kan gå galt – fremgangsmåte og prioritering?

KL 12:30 – 13:30 LUNSI

KL 13:30 «Slik vil vi jobbe» - Innledning og arbeid i grupper

Hvordan kan det enkelte kontrollutvalg jobbe for å drive en aktiv kontroll?

Vi starter en prosess med en bevisstgjøring på hva kontrollutvalgene kan forvente av aktørene i egenkontrollen og hva som er deres mål med arbeidet i kontrollutvalget.

KL 15:30 – 16:00 Oppsummering og avslutning

Påmelding og kostnad

Pris er selvkost, men maksimum kr 2000 pr medlem. Det faktureres i etterkant.

Påmelding innen den 5. januar 2024 til post@konsek.no

Oversikt over plassering

RØROS 15.JANUAR	TRONDHEIM 16.JANUAR	STEINKJER 17.JANUAR	MOSJØEN 18.JANUAR
OPPDAL	MALVIK	STEINKJER	LURØY
RENNEBU	MELHUS	LEKA	HEMNES
HOLTÅLEN	SKAUN	NAMSKOGAN	MO I RANS
RØROS	INDRE FOSEN	RØYRVIK	VEFSN
OS	ORKLAND	LIERNE	HATTFJELLDAL
TOLGA	HITRA	SNÅSA	GRANE
TYNSET	FRØYA	VERDAL	
ALVDAL	SELBU	FROSTA	
FOLLDAL	TYDAL	INDERØY	
	MIDTRE GAULDAL	NAMSOS	
	HEIM	OVERHALLA	
	ØRLAND	GRONG	
	ÅFJORD	HØYLANDET	
	MERÅKER	FLATANGER	
	LEVANGER	OSEN	
	STJØRDAL		
	TRØNDELAG		
	FYLKESKOMMUNE		

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024

[Tilbake til kursoversikten](#)

Nøkkelforo

Fra/til	31.1–1.2
Påmeldingsfrist	14.12
Pris	Kr 8 450 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 8 950 eks. mva.) Kr 6 525 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 7 025 eks. mva.) Kr 1 322 eks. mva. for overnatting (inkl. frokost) fra 30. til 31. januar 2024
Sted	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	31.1.: 10.00 - 17.00 1.2.: 09.00 - 13.00

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse 31. januar - 1. februar 2024 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Program

Onsdag 31. januar 2024

09.00: Registrering

10.00: Velkommen

- Konferansier Håkon Haugsbø og daglig leder Rune Tokle, NKRF

10.10: Åpning

- Annonseres senere

10.30: Pause

10.50: Derfor er habilitet så viktig

- Geir Lippestad, advokat Lippestadadvokatene

- Annonseres senere

11.50: Pause

12.10: Kontrollutvalgsleder i fire år – slik gjorde jeg det

- Bård Hoksrud, tidligere leder av kontrollutvalget i Bamble

12.25: Kontrollutvalgsleder de neste fire år - slik skal jeg gjøre det

- Hedda Foss Five, nyvalgt leder av kontrollutvalget i Skien

12.40: Viktigheten av kontrollutvalget sett fra KS' side

- Martin Skramstad, seniorrådgiver i KS

12.50: Samtale

13.10: Lunsj

14.10: Forvaltningsrevisjon av bærekraft i kommunene

- Øyvind Nordbrønd Grøndahl, avdelingsleder for forvaltningsrevisjon i Romerike revisjon IKS

14.55: Pause

15.15: Slik var personopplysningssikkerheten i kommunene

- Kristine Stenbro, fagdirektør i Datatilsynet
- Camilla Nervik, seksjonssjef i Datatilsynet

16.00: Pause

16.20: Tillit er demokratiets lim

- Annonseres senere

17.00: Slutt for dagen

Torsdag 1. februar 2024

09.00: Hvordan kan kommunene bidra til vår nasjonale sikkerhet?

- Annonseres senere

09.45: Pause

10.05: Ekstremværet Hans – var det bare en forsmak? Hva må kommunene forberede seg på?

- Frode Longva, assisterende direktør i CICERO Senter for klimaforskning
- Torild Fagerbekk, avdelingsdirektør, avdeling for samferdsel, plan og miljø i KS

11.00: Pause

11.20: Menneskerettigheter i kommunene

- Vidar Strømme, fagdirektør i Norges institusjon for menneskerettigheter
- Eivind Digranes, rådgiver Norges institusjon for menneskerettigheter

12.05: Pause

12.25: Kontrollutvalgets betydning for ivaretagelse av demokratiet

- Jan Erik Røsvik, politisk redaktør i Sunnmørsposten

13.00: Lunsj

Minikurs – valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet [OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser]

Målgruppe: Nye ledere og medlemmer av kontrollutvalget

Onsdag 31. januar 2024 kl. 14.10 – 17.00:

A. Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver, herunder kort om regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

- Bjørn Bråthen, seniorrådgiver i NKRF
- Knut Erik Lie, seniorrådgiver i NKRF
- Ellen Lange, seniorrådgiver i NKRF

Torsdag 1. februar 2024 kl. 10.05 – 11.00:

B. Lederrollen i kontrollutvalget

- Ragnhild Aashaug, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag AS og nestleder i NKRF, tidligere ordfører i Tolga
- Bjørn Tømmerdal, daglig leder i Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS, tidligere ordfører i Ålesund

Torsdag 1. februar 2024 kl. 11.20 – 13.00:

C. Forstå det kommunale regnskapet

- Inger Anne Ankersen, daglig leder i Viken kommunerevisjon IKS og medlem av styret i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
- Knut Tanem, oppdragsansvarlig revisor i Revisjon Midt-Norge SA, medlem av NKRFs revisjons- og regnskapskomite og medlem av Fagkomiteen i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Det tas forbehold om endringer i programmet. (sist oppdatert: 15. november 2023).

Etterutdanning:

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Påmeldingsskjema

Selskap/enhet	<input type="text"/>
Fakturaadresse	<input type="text"/>
Postnummer	<input type="text"/>
Poststed	<input type="text"/>
Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)	<input type="text"/>
	<input type="checkbox"/> Er medlem i NKRF
Epost, kopimottaker	<input type="text"/>

Deltakere

Deltaker #1

Fornavn	<input type="text"/>
Etternavn	<input type="text"/>
Epost	<input type="text"/>
Mobil	<input type="text"/>
Fødselsår	<input type="text"/>
Tilleggsopplysninger	<input type="text"/>
Minikurs A (valgfritt)	Velg ... <input type="button" value="v"/>
Minikurs B (valgfritt)	Velg ... <input type="button" value="v"/>
Minikurs C (valgfritt)	Velg ... <input type="button" value="v"/>
Ønsket deltakelse	Velg ... <input type="button" value="v"/>

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene, Haakon VII's gate 9, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo, Telefon: [23 23 97 00](tel:23239700),
Epost: post@nkrf.no

[Personvernerklæring](#) | [Tilgjengelighetserklæring](#) | © NKRF 2023

Aktuelle kurs for kontrollutvalget

Regionsamling for kontrollutvalg 2024

i regi av Konsek Trøndelag IKS

Røros: mandag 15. januar

Trondheim: tirsdag 16. januar

Steinkjer: onsdag 17. januar

Mosjøen: torsdag 18. januar

Les invitasjonen [her](#)

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024

31. januar – 1. februar 2024

Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen

Påmeldingsfrist: 14.12.2023

Les programmet [her](#)

FKTs Kontrollutvalgslederskolen del 2

5. – 6. februar 2024

Clarion Oslo Airport, Gardermoen

Påmeldingsfrist: 4. januar

Les programmet [her](#)

FKTs Fagkonferansen for kontrollutvalg

4. – 5. juni 2024

Quality Airport Hotel, Gardermoen

Les programmet [her](#)

Lurer du på om du er inhabil? Dette bør du vite

Kommunal Rapport 03.10.2023

Det er ikke farlig å være inhabil som politiker, men det blir feil hvis du ikke opplyser om det.

Habilitetssaker i rikspolitikken de siste månedene har satt habilitet for politikere på dagsordenen. Også lokal- og fylkestingspolitikere må forholde seg til habilitetsregler, og de fleste kommuner og fylker har greie regler for dette. Er du ny i kommunestyret eller fylkestinget, er habilitetsregler noe du må sette deg inn i.

Inhabilitet eller ugildhet innebærer at det foreligger omstendigheter som er egnet til å svekke tilliten til en persons upartiskhet. Slike omstendigheter kan være slektskap til den saken gjelder eller økonomiske interesser i utfallet av saken. Hvis man er inhabil, skal man ikke delta i behandling av saken.

«Når kan jeg være inhabil?»

Fagsjef for Folkevalgprogrammet i KS, Dag-Henrik Sandbakken, forteller i Kommunal Rapports podkast Kontrollutvalget, om hvordan man går fram når man skal få sin habilitet vurdert. Det starter med at den enkelte representant selv skjønner at «nå kommer en sak der jeg kan være inhabil».

1. Når du får saker til behandling må du spørre deg selv: Er det noe ved denne saken som gjør at man kan stille spørsmål ved min habilitet? Hvis du er i tvil, meld ifra til ordfører i god tid før møtet, så ordfører kan få administrasjonen til å vurdere habiliteten din. Husk å gi alle nødvendige opplysninger.
2. Når du kommer til møtet og saken åpnes, ber du om ordet, går på talerstolen og forklarer situasjonen. Eksempel: Min ektefelle har økonomiske interesser i denne saken. Så trer du til side mens kollegiet behandler saken om din habilitet. Ordfører vil ofte komme med en tilråding. Hen vil kanskje si at jeg råder kommunestyret å erklære representanten for inhabil. Så stemmes det. Noen ganger er det kanskje også en liten debatt hvis det er uenighet.
3. Dersom kommunestyret eller fylkestinget har bestemt at du er inhabil, får du ikke delta i behandlingen av saken. Da må du fratre, og sette deg bak i rommet eller på siden. Du trenger ikke å forlate rommet.
4. Når dette er godt forberedt, har man ofte innkalt vara som tar plass i behandlingen av saken.

Tren habilitetsmuskelen

I KS' folkevalgprogram, som er en slags politikeropplæring, brukes det mye tid på dette temaet. Det blir brukt eksempler, og man trener rett og slett opp habilitetsmuskelen.

Fagsjef for Folkevalgprogrammet i KS, Dag-Henrik Sandbakken, mener det er lurt å trene på habilitetseksempler.

Dersom man har vært med på å behandle en sak og har vært inhabil, kan vedtaket bli ugyldig. Vedtaket kan klages inn til lovlighetskontroll hos Statsforvalteren og departementet.

– Det er viktig at habilitetsreglene ikke er et bekvemmelighetsflagg. Du skal ikke be om å bli erklært inhabil fordi saken blir litt vanskelig for deg, eller at det blir litt for nært med naboer, bekjente eller kollegaer, sier Sandbakken.

Engasjement fører heller ikke til inhabilitet. Om du har snakket varmt for en sak fra talerstolen i kommunestyret, drevet en Facebook-gruppe for en sak, gått i demonstrasjonstog for den samme saken, er du ikke inhabil når saken kommer til kommunestyret. Et eksempel på dette er en utbygging du er veldig imot, og som du har engasjert deg for å stoppe.

Av og til vedtar kommunestyret at en representant er inhabil for å være på den sikre siden. Et eksempel er fra Indre Østfold, der en representant hadde et nært vennskap til en utbygger. Han kunne vært habil, men meldte seg inhabil for unngå unødige spekulasjoner.

Aksjer og folkevalgte

Å eie aksjer som folkevalgt, er en tematikk som er blitt mye diskutert etter oppmerksomheten rundt Erna Solbergs ektefelle Sindre Finnes' aksjekjøp. Det er fullt mulig for alle å handle aksjer selv om man sitter i et kommunestyre eller fylkesting. Og det er ikke like problematisk som for rikspolitikere og særlig regjeringsmedlemmer, påpeker Sandbakken.

– Men kjøper du aksjer i et lokalt selskap, må du passe på dersom det kommer en sak til kommunestyret eller fylkestinget som omhandler det selskapet, sier Sandbakken.

Dette lurur de fleste på

Kommunal Rapport har spurt to ordførere om hvordan de håndterer habilitet. Høyre-ordfører Beate Skretting i Grimstad sier den vanligste årsaken til at politikerne vil ha sin habilitet vurdert, er at man har verv som, for eksempel som styremedlem, eller er ansatt i det firmaet en aktuell sak angår.

– Noen ganger vurderes også habilitet når det gjelder nært vennskap eller andre relasjoner, sier Skretting.

Ordfører Beate Skretting (H) i Grimstad i Agder har selv vært inhabil på grunn av mannens styreverv.

Senterparti-ordfører Ida Stuberg i Inderøy nevner også styreverv som én av de vanligste årsakene til at folk vil ha sin habilitet vurdert.

– Den vanligste årsaken tror jeg må være når det er snakk om økonomiske tilskudd til diverse lag og foreninger der lokalpolitikere er medlemmer av styret i organisasjonen. Det kan for eksempel være styremedlem i et idrettslag som har søkt om økonomisk tilskudd til snøscooter eller lignende, sier hun.

Skretting sier at noen avgjørelser kan være vanskeligere enn andre.

– Det kan være vanskelig å vurdere habilitet når det gjelder relasjoner og nære vennskap som ikke faller inn under noen automatiske habilitetsregler i forvaltningsloven, men som er mer skjønsmessig vurdering av såkalt særegne forhold, sier hun.

De to ordførerne opplever ikke habilitetshåndteringen som generelt problematisk.

– Vi har stor bevissthet rundt dette, og det gjøres gode vurderinger av jurist når habilitetsspørsmål reises, sier Skretting.

– Lokalpolitikere er engasjerte folk og har tillitsverv ved siden av politikken. Min opplevelse er at kommunestyrets representanter er observante på å stille spørsmål når det oppstår forhold som krever habilitetsvurdering, sier Stuberg.

Ordførerne har vært inhabile

Skretting var inhabil i en sak om et idrettslag der mannen hennes var nestleder i klubben.

– Jeg stilte spørsmål om min habilitet i forkant av møtet, kommunestyret vurderte habilitetsspørsmålet, og saken ble behandlet uten at jeg deltok, sier hun.

Stuberg har også vært inhabil. Et eksempel var ved behandling av en sak om et samfunnshus hvor broren hennes var styreleder. Styret hadde søkt om fondsmidler til bolystiltak. Stuberg trådte til side mens saken ble behandlet.

– Et annet eksempel er at jeg er styreleder i Oi! trøndersk mat og drikke. Dette selskapet har gjennomført arbeidet med å revidere trøndersk matmanifest. Da Inderøy kommune skulle behandle saken politisk om kommunen også skulle tiltre det reviderte matmanifestet, ba jeg kommunestyret vurdere min habilitet, og trådte til side. Jeg ble erklært inhabil og deltok ikke i behandling av saken, sier Stuberg.

Røyrvik kommune
v/ Kommunedirektøren

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
29. august 2022

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

ENGASJEMENTSBREV – RØYRVIK KOMMUNE

1. Innledning

Revisjon Midt-Norge SA ble i kommunestyrets sak 64/17 valgt til revisor for Røyrvik kommune fra 1.01.2018. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger. Revisjonen omfatter kommuneregnskapet og foretaksregnskapene der det er aktuelt og det foreligger avtale om revisjon, herunder konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal regnskapsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regelleterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontaktperson forvaltningsrevisjon er Eirik Gran Seim.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgis en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)

- Antall psykisk utviklingshemmede
- Tilskudd ressurskrevende tjenester
- *Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen*

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Knut Tanem.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides ved endringer i oppdraget eller dersom andre forhold tilsier dette. I tillegg utarbeides oppstartsbrev ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartsbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Etter endring i offentliglova § 5 annet ledd, som trådte i kraft 1. januar 2015, kan offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter utsettes inntil den endelige rapport er oversendt kontrollutvalget. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter, det er kun tidspunktet for når innsyn kan kreves som er endret.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi og resultat av løpende revisjon i siste møtet før jul
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

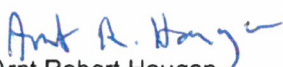
6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Vi ber om at dere underskriver og returnerer vedlagte kopi av brevet for å bekrefte at dere samtykker i vilkårene for revisjonen av regnskapet, herunder våre respektive ansvarsområder.

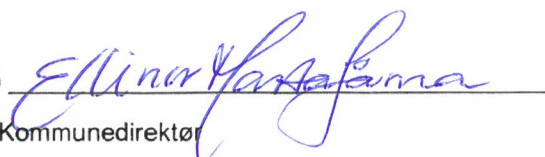
Med vennlig hilsen


Arnt Robert Haugan
Daglig leder

Direkte ☎ 922 53 981 eller ✉ arnt.robort.haugan@revisjonmidtnorge.no

Undertegnede bekrefter mottakelse og samtykker i vilkårene på vegne av Røyrvik kommune

(signert)


Kommunedirektør

Møteinnkalling

Utvalg: Innherred Renovasjon - Representantskapet

Møtested: Mediasenter, Mule

Dato: 01.12.2023

Tid: 09:00 – 13:00

Forfall meldes til berit.johansen@ir.nt.no som sørger for innkalling av varamedlemmer. Varamedlemmer møter kun ved spesiell innkalling.

Saksnr	Innhold
PS 14/23	Godkjenning av innkalling og sakliste
PS 15/23	Protokoll datert 28.08.23
PS 16/23	Valg av 2 representanter til å signere protokoll
PS 17/23	Konstituering av representantskapet
PS 18/23	Valg av valgkomite
PS 19/23	Instruks og valg for interkommunal klagenemd i Innherred Renovasjon IKS
PS 20/23	Investeringsplan 2024 - 2027
PS 21/23	Økonomiplan 2024-2027
PS 22/23	Investeringsbudsjett 2024
PS 23/23	Driftsbudsjett 2024
PS 24/23	Retningslinjer til renovasjons- og slamforskriften samt Renovasjonsteknisk norm
RS 3/23	Referatsak: Samarbeidsavtale og oppfølging av vedtak i Representantskapet august 2023

PS 14/23 Godkjenning av innkalling og sakliste

- Registrering av oppmøte
- Godkjenning av innkalling
- Godkjenning av sakliste

PS 15/23 Protokoll datert 28.08.23

Valg av 2 representanter til å signere protokoll

Saksbehandler: Geir Tore Leira E-post: geir.tore.leira@ir.nt.no Tlf.:	Arkivref: - /
--	-------------------------

Saksordfører: (Ingen)

Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Innherred Renovasjon - Rep.skapet	01.12.2023	16/23

Forslag til vedtak:

Anita Ravlo Sand og Jens Arne Kvello velges til å signere protokollen.

Vedlegg:

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Ingen

Saksopplysninger:

Konstituering av representantskapet

Saksbehandler: Geir Tore Leira E-post: geir.tore.leira@ir.nt.no Tlf.:	Arkivref: - /
--	-------------------------

Saksordfører: (Ingen)

Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Innherred Renovasjon - Rep.skapet	01.12.2023	17/23

Forslag til vedtak:

Vedlegg:

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Ingen

Saksopplysninger:

Representantskapets leder legger fram forslag i møtet.

Det skal velges leder og nestleder.

Valg av valgkomite

Saksbehandler: Geir Tore Leira E-post: geir.tore.leira@ir.nt.no Tlf.:	Arkivref: - /
--	-------------------------

Saksordfører: (Ingen)

Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Innherred Renovasjon - Rep.skapet	01.12.2023	18/23

Forslag til vedtak:

Vedlegg:

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Ingen

Saksopplysninger:

Representantskapets leder legger fram forslag i møtet.

Valgkomite perioden 2019 – 2023 har vært:

Ida Stuberg (leder)

Frode Revhaug

Ole Hermod Sandvik

Det skal velges 1 leder og 2 medlemmer til valgkomiteen.

Instruks og valg for interkommunal klagenemd i Innherred Renovasjon IKS

Saksbehandler: Unni Storstad E-post: unni.storstad@ir.nt.no Tlf.:	Arkivref: - /2.2
--	----------------------------

Saksordfører: (Ingen)

Utvalg	Møtedato	Saknr.
Styret i Innherred Renovasjon konsern	25.10.2023	42/23
Innherred Renovasjon - Rep.skapet	01.12.2023	19/23

Saksprotokoll i Styret i Innherred Renovasjon konsern - 25.10.2023

BEHANDLING:

Daglig leder Geir Tore Leira orienterte om utsendt forslag.

Styret diskuterte saken.

INNSTILLING:

Vedlagte instruks datert 25.10.23 for Interkommunal klagenemd i Innherred Renovasjon IKS vedtas.

Forslag til vedtak:

- 1. Vedlagte instruks datert 25.10.23 for Interkommunal klagenemd i Innherred Renovasjon IKS vedtas.**
- 2. I tillegg velges representanter til Interkommunal klagenemd i Innherred Renovasjon IKS.**

Vedlegg:

- 1 Forslag til instruks for interkommunal klagenemd i Innherred Renovasjon IKS

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Ingen

Saksopplysninger:

Representantskapet i IR gjorde i møte 14.august 2023 følgende vedtak:

Den enkelte kommune oppnevner fast representant og vararepresentant til klagenemnd.

Endelig organisering av klagenemnd fremmes i representantskapets møte i november.

Kommunene har fått tilsendt brev om å velge en representant og vararepresentant til interkommunal klagenemnd.

Vedlagt er forslag til instruks for interkommunal klagenemnd i Innherred Renovasjon IKS, som skal vedtas i representantskapet.

Investeringsplan 2024 - 2027

Saksbehandler: Unni Storstad E-post: unni.storstad@ir.nt.no Tlf.:	Arkivref: - /911
--	----------------------------

Saksordfører: (Ingen)

Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Styret i Innherred Renovasjon konsern	14.09.2023	32/23
Innherred Renovasjon - Rep.skapet	01.12.2023	20/23

Saksprotokoll i Styret i Innherred Renovasjon konsern - 14.09.2023

BEHANDLING:

Økonomisjef Unni Storstad orienterte.

Den største enkeltinvesteringen i perioden er Malvik GVS, som nå flyttes to år frem i tid pga utsatt E6. Investeringsbeløpet for investeringen er svært usikker, og forprosjektering vil avklare dette nærmere.

Det er ikke gjort justeringer for økte priser på øvrige investeringer ut over år 1 i planen.

INNSTILLING:

Fremlagte forslag til investeringsplan med totalramme på 171.200.000 for perioden 2024-2027 legges til grunn for arbeidet med økonomiplan 2024-2027 og budsjett 2024.

Forslag til innstilling:

1. Framlagte forslag til investeringsplan med totalramme på 171.200.000 for perioden 2024 – 2027 legges til grunn for arbeidet med økonomiplan 2024 -2027 og budsjett 2024.

Vedlegg:

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Ingen

Saksopplysninger:

Gjeldende strategiplan for Innherred Renovasjon IKS gjelder for perioden 2020-2025 . Det arbeides fortløpende med å operasjonalisere tiltak som støtter opp om strategiske mål.

Gjeldende økonomiplan er for perioden 2023-2026.

Investeringsplan 2024-2027 er grunnlag for utarbeidelse av økonomiplan for perioden 2024-2027.

INVESTERINGSPLAN 2024-2027

Gjeldende investeringsplan ble vedtatt i representantskapet 18.11.2022.

Denne investeringsplanen har en totalramme på kr 152 150 for perioden 2023-2026.

Forslag til investeringsplan for 2024-2027 har en totalramme på NOK 171.200.000.

Investeringene er i hovedsak anlegg, kjøretøy, maskiner og innsamlingsenheter.

Reinvesteringer utgjør 74,3 mill.

INVESTERINGSPLAN 2024 - 2027									
IR IKS TOTAL		2024	ØK. LEVETID	2025	ØK. LEVETID	2026	ØK. LEVETID	2027	TOTALER 2024-2027
Kontonr.	Kontonavn	Inv.beløp		Inv.beløp		Inv.beløp		Inv.beløp	
31001300	IKT verktøy	2 800 000		2 500 000		1 500 000		1 500 000	8 300 000
	Utviklingsprosjekt > 1 mill	2 500 000		2 500 000		1 500 000		1 500 000	8 000 000
	Mindre nyinvesteringer < 1 mill	300 000		0		0		0	300 000
31001100	Bygninger	0		0		0		0	0
	Utviklingsprosjekt > 1 mill	0		0		0		0	0
	Mindre nyinvesteringer < 1 mill	0		0		0		0	0
	Reinvesteringer < 1 mill	0		0		0		0	0
31001115	Investering gjenbrukstorg	4 100 000		3 800 000		8 600 000		37 600 000	54 100 000
	Utviklingsprosjekt > 1 mill	1 500 000		1 200 000		6 000 000		35 000 000	43 700 000
	Mindre nyinvesteringer < 1 mill	0		0		0		0	0
	Reinvesteringer < 1 mill	2 600 000		2 600 000		2 600 000		2 600 000	10 400 000
31001116	Investering hytte/fritidsrenovasjon	0		300 000		300 000		300 000	900 000
	Utviklingsprosjekt > 1 mill	0		0		0		0	0
	Mindre nyinvesteringer < 1 mill	0		300 000		300 000		300 000	900 000
	Reinvesteringer < 1 mill	0		0		0		0	0
31001131	Nybygg og nyanlegg	9 300 000		3 400 000		2 600 000		2 400 000	17 700 000
	Utviklingsprosjekt > 1 mill	6 000 000		1 000 000		0		0	7 000 000
	Mindre nyinvesteringer < 1 mill	0		0		0		0	0
	Reinvesteringer < 1 mill	3 300 000		2 400 000		2 600 000		2 400 000	10 700 000
31001200	Kjøretøy	7 000 000		12 800 000		11 200 000		10 000 000	41 000 000
	Nyinvesteringer	650 000		0		6 000 000		0	6 650 000
	Reinvesteringer/bytte	6 350 000		12 800 000		5 200 000		10 000 000	34 350 000
31001201	Maskiner	1 600 000		1 800 000		5 500 000		3 200 000	12 100 000
	Nyinvesteringer	0		0		0		0	0
	Reinvesteringer/bytte	1 600 000		1 800 000		5 500 000		3 200 000	12 100 000
31001202	Utstyr	1 000 000		2 500 000		200 000		200 000	3 900 000
	Nyinvesteringer	850 000		0		0		0	850 000
	Reinvesteringer/bytte	150 000		2 500 000		200 000		200 000	3 050 000
31001250	Inventar/utstyr	0		0		0		0	0
	Nyinvesteringer	0		0		0		0	0
	Reinvesteringer/bytte	0		0		0		0	0
31001290	Innsamlingsenheter (Containere)	12 400 000		6 900 000		7 100 000		6 800 000	33 200 000
	Nyinvesteringer	11 350 000		6 100 000		6 050 000		6 000 000	29 500 000
	Reinvesteringer/bytte	1 050 000		800 000		1 050 000		800 000	3 700 000
	TOTAL	38 200 000		34 000 000		37 000 000		62 000 000	171 200 000
	Utviklingsprosjekt > 1 mill	10 000 000		4 700 000		7 500 000		36 500 000	58 700 000
	Mindre nyinvesteringer < 1 mill	300 000		300 000		300 000		300 000	1 200 000
	Reinvesteringer < 1 mill	5 900 000		5 000 000		5 200 000		5 000 000	21 100 000
	Nyinvesteringer maskiner/biler/konteinere	12 850 000		6 100 000		12 050 000		6 000 000	37 000 000
	Reinvesteringer maskiner/biler/konteinere	9 150 000		17 900 000		11 950 000		14 200 000	53 200 000

Videreføring av eksisterende plan

I forslag til ny investeringsplan er det i hovedsak videreført planlagte investeringer i perioden 2024-2026. Det er i tillegg antydnet investeringer for 2027.

I 2024 var det planlagt oppgradering av hall i Skjørdalen. Dette behovet var estimert til 5 mill. Dette er tatt ut av planen og utsatt til etter 2027.

Bygging av garasje/hall til slam og farlig avfall i Selbu var lagt inn i 2026. Det var usikkerhet rundt løsning, da det er dialog med kommunen om mulig samarbeidsprosjekt. Tiltaket er nå fremskyndet til 2024 og redusert til 1,5 mill.

Det er ikke tatt høyde for prisvekst på de anslåtte investeringene, beløpene vil bli vurdert i forbindelse med utarbeidelse av budsjett for det enkelte år. Det er imidlertid rimelig å anta at det kommer justeringer for prisvekst for investeringer frem i tid.

På grunn av økte stålpriser har vi erfart en kraftig prisoppgang på containere. Det er satt av en årlig sum til reinvestering av containere. Det er planlagt innføring av egne containere for plast på hytte/fritidsrenovasjon. Innkjøp av containere til dette formålet er budsjettert i 2024.

Det forutsettes at tiltak i vedtatte investeringsbudsjett for 2023 gjennomføres som planlagt. Vi ser at det er utfordringer med å få levert bla biler pga situasjonen i Europa. I investeringsplanen har vi likevel valgt å ikke endre forutsetningen om gjennomføring i 2023. Dette vil vi komme tilbake til i rapportering for 2023.

I 2021 investerte IR i tomtearealer for ny miljøpark i Malvik. I investeringsplanen er det lagt inn bygging i 2027, og det er tatt høyde for detaljplanlegging og oppstart i 2025. Investeringen er utsatt to år i forhold til tidligere plan som følge av utsatt vegprosjekt i området. Det er totalt lagt inn 41 mill til realisering av prosjektet. Beløpet er ikke justert siden det første gang ble introdusert i investeringsplanene, og er høyst usikkert. Det er nå startet et forprosjekt sammen med Stjørdal kommune som vil avklare ambisjonsnivå og gi grunnlag for å estimere investeringskostnaden.

Dette vil være den største investeringen i planperioden.

Vi er i gang med nødvendig oppgradering og nyinvesteringer i IKT-verktøy for å gjennomføre digitalisering av arbeidsprosesser. Kravene til rapportering og dokumentasjon i bransjen øker, og innbyggerne har høyere forventninger til våre tjenester. Teknologi og datafangst vil være nødvendig for å effektivisere bransjen ytterligere.

Det er lagt inn et årlig beløp på 1,5 mill i administrasjonsavdelingen for å synliggjøre dette behovet. I tillegg er det lagt inn investeringer på 2,8 mill på gjenvinningsstasjonene, til bla kundeidentifisering.

Det er lagt inn bytte av maskiner på gjenvinningsstasjoner i perioden, og det er da forventet at disse maskinene skal kunne drives elektrisk.

Arbeidet med å realisere returpunkt for sortert avfall fra hytte/fritid fortsetter i planperioden, men det er stort sett allerede vedtatte budsjettmidler som vil bli benyttet.

Utfordringer i perioden.

Vår gjenvinningsstasjon i Stjørdal har behov for vesentlige utbedringer, og det er utfordringer med for lite areal. Vi har valgt å ikke ta inn beløp for kommende investering i forslaget til plan, til tross for at dette er et stort behov som selskapet står overfor. Det er vesentlige kostnader knyttet til etablering av nye gjenvinningsstasjoner, og tomtekostnadene vil være avgjørende.

Det er en prioritert oppgave å utrede behov og muligheter, og ta strategiske valg for gjenvinningsstasjonen i Stjørdal.

Utredning av fremtidig behov for utvidelse av deponi i Skjørdalen i Verdal (trinn 6) tilsier med dagens mengder at dette *ikke* må realiseres i planperioden, men at investeringer kommer først etter 2027. Markedet er under utvikling, og økt etterspørsel vil kunne endre dette bildet.

I henhold til nasjonale føringer om sirkulærøkonomi og materialgjenvinningsmål, har selskapet iverksatt en rekke tiltak for å øke gjenvinningsgraden, som pr i dag er ca 55%. Hvorvidt det er nødvendig med ytterligere investeringer i perioden for å stå fast ved myndighetenes delmål om 55% i 2025, og videre målsetning om 60% i 2030, er usikkert.

I løpet av 2024 vil ny strategiplan for selskapet vedtas, og gi føringer for fremtidige investeringer som blir nødvendig for å nå strategiske mål. Planprosessen vil kunne introdusere investeringsbehov som ikke er hensyntatt i den investeringsplanen som nå er utarbeidet.

Oppsummering investeringsplan 2024-2027

Samlet behov for investeringer i perioden er 171,2 mill.

Tabellen under viser samlet investeringsbeløp pr år i planperiodene 2023-2026 (vedtatte plan) og 2024-2027 (ny plan)

	2023	2024	2025	2026	2027	TOTALER
PLAN 2023-2026	33 400 000	29 000 000	62 850 000	26 900 000		152 150 000
PLAN 2024-2027		38 200 000	34 000 000	37 000 000	62 000 000	171 200 000

Når økonomiplan legges fram skal investeringer knyttet til slamkapitlet og næringsinvesteringer holdes utenfor. Dette skyldes at økonomiplanen utarbeides kun for selvkostområdet husholdnings-renovasjon inkludert hytte- og fritidsrenovasjon.

Slamkapitlet er eget selvkostområde. Disse investeringene utgjør 14 mill. totalt for hele planperioden.

Nettoinvesteringer i perioden eks slam- og næringsinvesteringer fremgår av tabellen under:

	2024	2025	2026	2027	TOTALER 2024-2027
Investeringer i Slam 3102	2 500 000	0	6 000 000	5 500 000	14 000 000
Næringsinvesteringer 3109	1 550 000	1 075 000	2 000 000	1 375 000	6 000 000
Næringsinvesteringer 3110	5 345 000	1 615 000	2 395 000	4 895 000	14 250 000
Sum fradrag i økonomiplan	9 395 000	2 690 000	10 395 000	11 770 000	34 250 000
Netto investeringsbeløp i økonomiplan	28 805 000	31 310 000	26 605 000	50 230 000	136 950 000

Økonomiplan 2024-2027

Saksbehandler: Unni Storstad E-post: unni.storstad@ir.nt.no Tlf.:	Arkivref: - /911
--	----------------------------

Saksordfører: (Ingen)

Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Styret i Innherred Renovasjon konsern	25.10.2023	39/23
Innherred Renovasjon - Rep.skapet	01.12.2023	21/23

Saksprotokoll i Styret i Innherred Renovasjon konsern - 25.10.2023

BEHANDLING:

Daglig leder Geir Tore Leira orienterte om status for selskapet vedrørende materialgjenvinning, selvkostfond og gebyrnivå.

Økonomisjef Unni Storstad orienterte om forslaget til økonomiplan.

INNSTILLING:

Økonomiplan for 2024-2027 med en investeringsramme for selvkostområdet husholdningsrenovasjon inkludert hytte- og fritidsrenovasjon på kr 136.950.000 godkjennes.

Forslag til innstilling:

1. Økonomiplan for 2024-2027 med en investeringsramme for selvkostområdet husholdningsrenovasjon inkludert hytte- og fritidsrenovasjon på kr 136.950.000 godkjennes.

Vedlegg:

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Ingen

Saksopplysninger:

Innherred Renovasjon IKS (IR) skal utarbeide økonomiplan i samsvar med § 20 i Lov om Interkommunale Selskap:

Økonomiplanen skal vise hvordan selskapets formål og strategier for selskapet skal følges opp.

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal vise

- 1. selskapets prioriteringer og økonomiske rammer for virksomheten*
- 2. målene og premissene som økonomiplanen og årsbudsjettet bygger på*
- 3. utviklingen i selskapets økonomi og utviklingen i gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser.*

Vedtaket om årsbudsjett skal angi hvor mye lån som skal tas opp i budsjettåret.

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal

- 1. være realistiske, fullstendige og oversiktlige*
- 2. settes opp i balanse slik at all bruk av midler i budsjettåret har dekning i årets tilgang på midler*
- 3. dekke inn negativ egenkapital i årsregnskapet etter § 27 femte ledd tredje punktum.*

Økonomiplanen, årsbudsjettet og årsregnskapet skal stilles opp på samme måte.

Økonomireglement punkt 1 fastlegger også selskapets plan- og styringssystemer og består blant annet av økonomiplan med utgangspunkt i strategisk plan. Et viktig grunnlag for økonomiplan er investeringsplan for tilsvarende periode.

Planen gjelder for den lovpålagte delen av selskapets aktivitet, det vil si husholdningsrenovasjon. Det presiseres at det er budsjettet for det enkelte år som endelig fastsetter gebyret.

Det er fremdeles urolige markeder i Europa.

Medio 2023 ser vi at inflasjonen er høy. Dette påvirker oss med ustabile priser på fraksjoner nedstrøm, og dyre innsatsvarer som drivstoff og containere. Rentenivået er også på vei opp.

Pandemi og inflasjon har medført at avfallsmengdene har vært noe varierende de siste årene.

Tall pr 1.halvår i 2023 signaliserer at vi kan forvente at innsamlede mengder og mengder inn på våre gjenvinningsstasjoner vil være på «normalnivå», dvs sammenlignbart med 2019.

Myndighetene har signalisert avgifter som virkemiddel i avfallspolitikken. CO2 avgift ble innført med virkning fra 1.1.2022. Denne avgiften er foreslått økt vesentlig i forslaget til statsbudsjett for 2024 som foreligger. Den politiske debatten om avgifter knyttet til avfall og forbruk følges tett av bransjen.

Myndighetene har gitt signal om økte sirkulære krav som vil føre til økte kostnader. Avfallsforskriften er under stadig revidering med økte krav på både utsortering og ettersortering av avfall.

Forsikringsbransjen legger også et ekstremt press på renovasjonsbransjen for å gjennomføre tiltak for å redusere risiko, etter at det har vært flere større branner i

renovasjonsanlegg. Det har de siste årene vært store økninger i premier knyttet til forsikring av kjøretøy og ikke minst anlegg.

Økonomiplanen som er en overordnet plan, er utarbeidet for perioden 2024-2027. Den gir en pekepinn på i hvilken retning gebyrutviklingen vil gå. Med det fokuset som avfall har både i EU og i vårt eget land, vil planer som går 4 år fram i tid være beheftet med en viss usikkerhet som blir større jo lengre ut i planperioden man kommer. Kravene til gjenvinningsgrad og tiltak knyttet til det sirkulære perspektiv er et eksempel på utfordringer bransjen står ovenfor.

IR har i dag en ledende posisjon innen materialgjenvinning i bransjen, og har gjort mange tiltak som svarer på flere av utfordringene som tas opp både fra EU og Miljødirektoratet. Vi dokumenterer 55 % materialgjenvinning, som posisjonerer selskapet blant de aller beste i Norge, og flere aktører er i ferd med å implementere tilsvarende løsninger som IR har både regionalt og nasjonalt. Kildesortering på det nivået som IR har i dag, ser ut til å bli den etablerte normen.

Samarbeid

IR har over tid vært en pådriver for samarbeid i bransjen, både nasjonalt og regionalt. Dette vil være viktig også i tiden som kommer, for å finne bedre løsninger på utfordringer bransjen står overfor. Det jobbes bla aktivt for å harmonisere avfallsordninger både fra myndigheter og bransjen.

Det er startet opp et samarbeid med Midtre Namdal Avfallsselskap IKS (MNA) innenfor områdene økonomi/regnskap. Det er målsetning om å utvikle dette videre innen områder som bærekraft, kvalitet og kommunikasjon.

I 2023 kom flere eiere inn i Ecopro AS, og mengder mottatt matavfall og slam vil øke vesentlig. Anlegget er etablert som det mest effektive biogassanlegget i Norge. Dette sikrer at eierne kan forvente gevinster av eierskapet i tiden som kommer. Avtaler med Fosen Renovasjon, FIAS og Trondheim vil bidra til at selskapet kan satse videre og utvide kapasiteten, noe som vil gi ytterligere stordriftsfordeler.

Vi ser at det ikke er nok å samarbeide bare innen bransjen, men at det også må samarbeides på tvers av bransjer. I regionen er det vesentlig aktivitet innen blå sektor, landbruk, transport og prosessindustri. Samarbeid mellom renovasjonsbransjen og øvrige bransjer gir muligheter for lokal næringsutvikling.

SeSammen er et nettverk av 10 renovasjonsselskaper i Midt-Norge som jobber med å øke materialgjenvinningen av avfallet vi skaper ved å skape nye verdistrømmer av avfall. Samarbeidet er utvidet gjennom foreningen Civac, der regionale og nasjonale FOU-miljøer, primærnæringen, blå sektor og andre industriklynger i regionen også er med. Dette har som mål å bidra til å øke kommunikasjon og innovasjon mellom bransjer.

Utvikling av nye verdistrømmer og teknologiske løsninger vil kunne bidra til å skape ny næringsvirksomhet med base i Trøndelag.

Økt samarbeid i offentlige instanser og mellom offentlig og private, har potensiale til å bidra til bedre løsninger. Det er flere eksempler på at IR gjennom eierinteresser i andre selskap bidrar til utvikling av produkter som representerer økt gjenvinning. Samfunnsbedriftene jobber sammen med KS om og få på plass bedre muligheter for støtte til næringsutvikling i offentlig regi.

For mer enn 15 år siden startet selskapet Ecopro AS biogassproduksjon basert på matavfall og slam fra store deler av Midt-Norge. I biogassproduksjonen oppstår hovedproduktene biogass og gjødsel. Biogassen benyttes bl.a. av bussene i Trondheim og erstatter fossilt drivstoff. Det produseres nå biogass med en energimengde som tilsvarer ca 50 GWH. Det erstatter 5 mill liter diesel.

Gjødsel som er nærings- og mineralrik, benyttes av lokalt landbruk på Innherred til erstatning av mineralgjødsel. Mineralet fosfor er nødvendig for at planter skal vokse, men ressursen er begrenset i Europa. Nå ser en på løsninger hvor en kan lage nye produkter og verdikjeder basert på resirkulerte mineraler. Ecopro AS er i gang med et prosjekt med målsetting å få til ekstrahering av – og etablere ny verdikjede for fosfor, sammen med bl.a. Yara, Sjømatindustrien og avløpslambransjen.

IR Strategi

Styret og representantskap vedtok høsten 2020 strategiplan for perioden 2020-2025.

Gjeldende strategiplanen slår fast at selskapet jobber mot EUs mål om 55 % materialgjenvinning innen 2025, 60 % innen 2030, og 65 % innen 2035.

Dette er et viktig styringsdokument i økonomiplansammenheng.

Hovedmålet i planen er at selskapet skal være «en pådriver for utvikling av bærekraftige løsninger». For å nå dette hovedmålet er det satt opp resultatmål innen følgende områder:

- Kundetilfredshet
- Bærekraftig miljø
- Medarbeider
- Gebyrutvikling
- Innovasjon

Forretningsideen er styrende for selskapet når økonomiplanen utarbeides:

***Forretningside:** «Tilby innbyggerne effektive renovasjonstjenester med høyt servicenivå. Med framtidsrettet teknologi, kompetanse og miljøfokus løser IR kommunenes oppgaver innenfor avfallsbehandling.»*

Tiltakene som IR har gjennomført har stemt godt overens med regjeringens avfallsstrategi og avfallsmelding. Eksempler på dette er satsingen på behandling av matavfall ved Ecopro AS og kildesorteringssystemet for husholdning- og fritidsrenovasjon.

Kildesorteringssystem for hytte og fritids-renovasjon er i ferd med å etableres på samme nivå som husholdning, og det samles inn kildesortert avfall fra abonnentene. De har også tilgang til å benytte tilbudet på gjenvinningsstasjonene.

Gjenvinningsstasjonene er viktige for å nå de framtidige mål. Videre satsingsområde blir å ruste opp gjenvinningsstasjonene, slik at mottak av de ulike fraksjoner er av høy kvalitet, har god logistikk og er kostnadseffektiv. Kravene til forsvarlig mottak/behandling av farlig avfall fører til økt kompetanse- og bemanningsbehov på det enkelte torg/mottak.

Arbeidet med ny gjenvinningsstasjon i Malvik planlegges startet opp i 2026. Dette er den største investeringen i investeringsplanen som ligger til grunn for økonomiplanen. Arbeidet er utsatt i forhold til tidligere vedtatt plan, som følge av utsettelse i arbeidet med ny E6 i området.

Det er også startet opp et prosjekt sammen med Stjørdal kommune for å se på framtidig lokasjon og organisering i Værnesregionen.

Bransjen har et behov for å utvikle digitale verktøy for å nå framtidige mål, og dette vil være et viktig fokusområde også for IR. Bedre systemer vil være nødvendig for å imøtekomme nye bestemmelser knyttet til målepunkt for materialgjenvinning, rapportering, og system for kontroll og sporbarhet som forventes. Med hjelp av digitale verktøy kan vi også videreutvikle kommunikasjon med innbyggere og eiere.

I samarbeid med 6 andre kommunale selskap har IR spesifisert et felles digitalt målbilde og anskaffet en integrasjonsplattform. Samarbeidet sikrer standardisering i bransjen, deling av kostnader og redusert risiko for den enkelte. Det er et viktig satsingsområde å utnytte denne teknologien til videre forbedringsarbeid i IR.

Dette vil også bidra til å etablere viktige nøkkeltall for å kunne sammenligne selskapene, og sikre så kostnadseffektiv tjeneste som mulig.

Miljødirektoratet påpeker i *Avfallsplan 2020-2025* at det skjer en kontinuerlig teknologisk utvikling innen avfallsfeltet. Dette gjelder særlig innenfor sensorteknologi, sorteringsteknologi og logistikk, og digitalisering og kunstig intelligens vil også kunne ha stor påvirkning på fremtidens avfallshåndtering og -behandling.

Også innenfor industriproduksjonen foregår det utvikling som har betydning for avfallsmengder og avfallssammensetning. Stadig flere avfallstyper eller biprodukter utnyttes, og det skjer en utvikling innen produktdesign, for eksempel innen emballasje. Som følge av EUs arbeid med sirkulær økonomi og innføring av nasjonale tiltak og virkemidler er det ventet at denne utviklingen vil fortsette i årene framover.

Strategiplanen som er lagt til grunn for økonomiplanen, har følgende resultatmål:

Kundetilfredshet: 80% aktive bidragsytere (innbyggere) til tjenesten
Bærekraftig miljø: 55% materialgjenvinning, og overgang til fossilfri drivstoff

Medarbeider: Nærvær: 98% korttid og 95% langtid. 80% verdi-tilhørighet
Gebyrutvikling: Gebyrutviklingen skal være blant de 2 beste i Midt-Norge i perioden
Innovasjon: IR skal være en attraktiv partner for regional og nasjonal utvikling i bransjen

IR sitt tjenestetilbud er blant de beste i bransjen og har høy miljømessig kvalitet. Dette omfatter fri levering på gjenvinningsstasjon og utstrakt, riktig kildesortering hjemme hos abonnentene og ikke minst en god og miljømessig sluttbehandling av avfallet.

Resultatene viser at innbyggerne slutter opp om ordningene, og er i stor grad medvirkende til at disse resultatene nås.

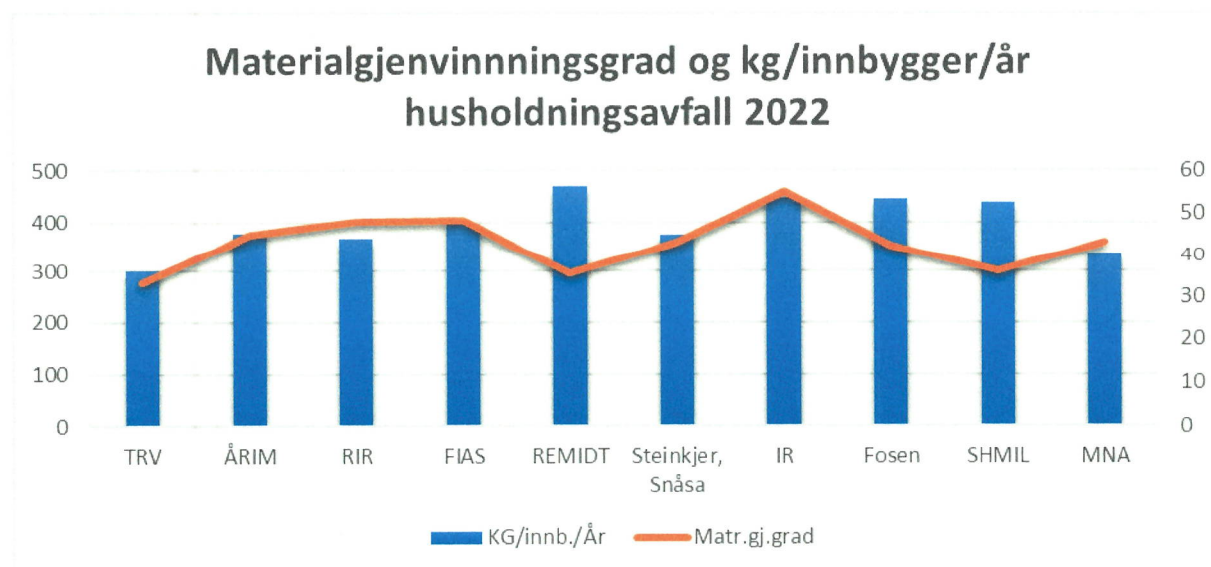
IR kan dokumentere 55 % materialgjenvinningsgrad i 2022, og er med det godt på vei til å oppfylle EUs krav om 55 % materialgjenvinningsgrad i 2025.

Dette innebærer at vi har et godt utgangspunkt sammenlignet med andre selskap i bransjen for å nå målene. Målene er krevende å nå, og vil kreve et godt samarbeid fremover mellom selskapet, eiere og abonnenter.

Representantskapet signaliserte i forbindelse med behandling av økonomiplan for 2021-2024 at de ønsker at selskapet tilstreber at framtidig gebyrutvikling ikke overskrider pris- og lønnsvekst fra år til år.

Sammenlignet med andre selskap/kommuner har IR et gjennomsnittsgebyr som er konkurransedyktig, og tjenestenivået er høyt.

Med dette har IR forutsetning for å kunne gi sine eierkommuner et godt utgangspunkt for å svare opp miljømål i planperioden.



Tabell (Kilde Sesammen): Materialgjenvinningsgrad ref SSBs tall.

ØKONOMIPLAN

ØKONOMIPLAN INNHERRED RENOVASJON 2024 - 2027						
Økning driftskostnad i henhold til prognoser						
TEKST	Regnskap	Budsjett	2024	2025	2026	2027
	2022	2023				
Totale Investeringer forventet		21 780 000	28 805 000	31 310 000	26 605 000	50 230 000
Gjennomsnittlig avdragstid			10	10	10	15
Avdrag/avskrivning pr. år			2 881 000	3 131 000	2 661 000	3 349 000
Restlån totalt pr. 01.01.		190 491 130	187 902 000	189 867 000	189 849 000	183 231 000
Avdrag/avskrivning 1)	25 210 359	24 369 553	26 840 000	31 328 000	33 223 000	36 228 000
Nye lån		21 780 000	28 805 000	31 310 000	26 605 000	50 230 000
Kalkulatorisk restlån pr. 31.12.	190 491 130	187 901 577	189 867 000	189 849 000	183 231 000	197 233 000
Egenfinansiering (salg + overskuddslikviditet)						
Antatt faktisk total lanegjeld			189 867 000	189 849 000	183 231 000	197 233 000
Rentefot (prognose Norges Bank)		4,00 %	5,40 %	5,00 %	4,40 %	4,40 %
Renter 2)	4 472 622	6 600 000	10 200 000	9 493 000	8 208 000	8 370 000
Sum kapitalkostnad (1+2)	29 683 000	30 970 000	37 040 000	40 821 000	41 431 000	44 598 000
Endring i kapitalkostnad		1 287 000	6 070 000	3 781 000	610 000	3 167 000
Driftskostnad i h.h.t. prognose		151 534 255	158 808 000	169 989 000	182 164 000	189 418 000
+ endring kapitalkostnader			6 070 000	3 781 000	610 000	3 167 000
Kostnadsøkende tiltak (økt materialgj. v.krav)			1 000 000	3 000 000	4 000 000	4 000 000
Kostnadsreduserende tiltak			-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000	0
SUM driftskostnader		151 534 255	164 878 000	175 770 000	185 774 000	196 585 000
Relativ økning kostnader			8,8 %	6,6 %	5,7 %	5,8 %
Underskudd pga at gebyr ikke dekker kostnader		713 615	0,5 %			
Prognose konsumprisindeks			4,80 %	3,10 %	2,50 %	2,50 %
Gebyr (Gj.snittsvurdering)		3 616	3 930	4 190	4 430	4 690
Økning i gebyr			9 %	7 %	6 %	6 %

DRIFTSKOSTNADER

Budsjetterte driftskostnader for inneværende år ligger til grunn.

Prognose for 2023 er at selskapet vil levere i henhold til budsjett, noe som er forutsatt i planarbeidet.

IR har i en periode hatt positive selvkostfond som vi har brukt av. De siste års budsjetter har derfor blitt saldert med underskudd.

Prognose for 2023 er at vi i år vil levere et underskudd på 0,7 mill. Planen forutsetter at gebyrinntektene fom 2024 skal dekke alle kostnader, slik at vi ikke bygger negative fond som må utlignes i senere perioder.

Driftskostnadene er justert videre med en forventet økning (indeksregulering) i årene framover basert på prognose for konsumprisindeksen fra Pengepolitisk rapport fra Norges bank pr september 2023 for årene 2024-2026. Da prognose ikke er utarbeidet for 2027 har vi valgt samme indeks som for 2026.

Økonomiplanen utarbeides for den delen av vår aktivitet som gjelder husholdningsrenovasjon. Aktiviteten skal beregnes til selvkost som forutsetter at totalt netto gebyr (fratrasket rabatt) uttrykker total driftskostnad.

Kostnadsreducerende tiltak/effektivisering

De største avfallsmengdene mottas på gjenvinningsstasjonene, og tilbudet er inkludert i avfallsgebyret. Det utredes om tilgangsstyring vil redusere misbruk av denne tjenesten, slik at alle som bruker tjenesten vil bidra til å dekke kostnadene. I tillegg vil det kunne øke tjenestetilbudet hvis vi kan utvide åpningstiden (ubetjent).

Det jobbes aktivt med tiltak for å redusere energiforbruket i selskapet, og med overgang fra fossilt drivstoff til fornybar.

Det er innledet et samarbeid om innkjøp- og markedskompetanse på nedstrømsfraksjoner. Dette vil profesjonalisere oss og sikre at vi tilfredsstiller krav i henhold til bærekraft og åpenhetslovverket.

Tilbudet om bistand til våre abonnenter elektronisk via hjemmeside utvikles. Dersom mer av kundekontakten kan gjøres via selvbetjening, kan økte ressurser benyttes til oppfølging av abonnementsregister for å sikre at vi mottar gebyr for alle husholdninger og hytter/fritidseiendommer. Det er utviklet digitale tjenester gjennom IT-samarbeidet i regionen, noe som fortsetter i planperioden.

Selskapet fortsetter arbeidet med innføring av ny innsamlingsordning for plast hos borettslag og på returpunkter, slik at vi oppnår rene papp/papir-fraksjoner også fra fellespunktene. Dette vil gi oss best mulig pris ved salg av fraksjoner i nedstrømsmarkedet, og økt materialgjenvinning.

Oppgraderinger innenfor hytte/fritidsrenovasjon kan effektivisere drift, samtidig som vi øker kildesorteringen og kvaliteten av denne tjenesten

Det jobbes kontinuerlig med tiltak som kan effektivisere drift. Det er antydnet kostnadsreduksjoner pr år i planperioden.

Kostnadsøkende tiltak/miljøfremmende tiltak

Det vil være behov for ytterligere tiltak for å øke gjenvinningsgraden og nå målet om 60 % i 2030.

Fokus er å bedre kvalitet på avfallsfraksjoner, slik at de kan benyttes som ressurser. Eksempel på tiltak som har gitt redusert restavfall og ren fraksjon som kan selges i markedet er innsamlingsordning for glass og metall.

Selskapet har som satsingsområde å utvikle gjenvinningsstasjonene, med mål å øke materialgjenvinningsgraden med et godt tilbud til innbyggerne. Eksempel på dette er å skille behandlet og ubehandlet trevirke.

Selskapet arbeider med å skifte ut biler og maskiner som bruker fossilt brennstoff, til utstyr som bruker gass eller elektrisk energi. Dette forbereder selskapet for økte kostnader på fossilt drivstoff fremover.

Det er behov for satsing på digitale verktøy, både for å fornye dagens systemstøtte, men også for å digitalisere arbeidsprosesser ut over dagens nivå.

Vi ser at behovet for informasjon og dialog med innbyggerne er viktig for å sikre at alle bidrar til å løse miljøoppgaven. Økte nasjonale krav vil kreve økte ressurser til kommunikasjon med abonnentene.

Det er antydning av kostnadsøkning pr år i planperioden, som følge av tiltak.

Kapitalkostnader og finansiering

Økonomiplanen baserer seg på gjennomsnittsbetraktninger for beregning av kapitalkostnader. Det er valgt å beregne kapitalkostnaden av totalt investert beløp, det vil si den er finansieringsnøytral i tråd med veileder for beregning av kommunale avfallsgebyr. Dette innebærer at totalt investert beløp i modellen vil bli ansett som lånefinansiert. Begrepet "restlån" som er uttrykt i økonomiplanen viser imidlertid ikke total ekstern lånefinansiering/gjeldsbyrde. Bla vil innbytte av biler og maskiner redusere lånebehovet. Renten er basert på Norges Bank sine anslag på styringsrenten fra september 2023, samt lånerenta vi har i KLP og Kommunalbanken pr 1.juli. Prognosen fra Norges Bank viser relativt høy rente først i planperioden, men synkende frem i tid. Dette vil påvirke gebyret.

Oppsummering økonomiplan/langtidsbudsjettering:

1. Økonomiplan utarbeides for husholdningsrenovasjon inkludert hytte- og fritidsrenovasjon, og gir signaler om gebyrnivået. Behandling og mottak av næringsavfall holdes utenfor budsjettert total driftskostnad, det samme gjelder for slamaktiviteten i selskapet.
2. Alle investeringer, med unntak av slam og næringsvirksomheten, er forutsatt benyttet til virksomhet knyttet til husholdningsrenovasjon inkludert hytte- og fritidsrenovasjon.
3. Det er tatt utgangspunkt i Norges Banks prognoser for konsum (KPI) for økningen i driftskostnadene i økonomiplanperioden. I 2027 benyttes samme økning som for 2026, da det ikke foreligger prognose.
4. Rente i perioden er basert på Norges Bank sin prognose for styringsrenta.

Investeringsbudsjett 2024

Saksbehandler: Unni Storstad E-post: unni.storstad@ir.nt.no Tlf.:	Arkivref: - /911
--	----------------------------

Saksordfører: (Ingen)

Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Styret i Innherred Renovasjon konsern	25.10.2023	40/23
Innherred Renovasjon - Rep.skapet	01.12.2023	22/23

Saksprotokoll i Styret i Innherred Renovasjon konsern - 25.10.2023

BEHANDLING:

Økonomisjef Unni Storstad orienterte.

Forslaget er i samsvar med første år i investeringsplanen for 2024-2027 som styret har vedtatt.

Styret diskuterte saken.

INNSTILLING:

- 1. Det fremlagte investeringsbudsjett for 2024 med en investeringsramme på 38.200.000 vedtas.*
- 2. Styret gis fullmakt til å foreta låneopptak til finansiering av vedtatte investeringer i Innherred Renovasjon IKS.*

Forslag til innstilling:

1. Det framlagte investeringsbudsjett for 2024 med en investeringsramme på 38.200.000 vedtas.
2. Styret gis fullmakt til å foreta låneopptak til finansiering av vedtatte investeringer i Innherred Renovasjon IKS.

Vedlegg:

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Ingen

Saksopplysninger:

Styret har behandlet Investeringsplan for perioden 2024-2027, og forslag til investeringsbudsjettet for 2024 er på nivå med 1.år i investeringsplanen.

Investeringsbudsjettet for 2024 omhandler investeringer for hele virksomheten i selskapet.

	2024
Kontonavn	Inv.beløp
IKT verktøy	2 800 000
Utviklingsprosjekt > 1 mill	2 500 000
Mindre nyinvesteringer < 1 mill	300 000
Investering gjenbrukstorg	4 100 000
Utviklingsprosjekt > 1 mill	1 500 000
Mindre nyinvesteringer < 1 mill	0
Reinvesteringer < 1 mill	2 600 000
Bygg og anlegg	9 300 000
Utviklingsprosjekt > 1 mill	6 000 000
Mindre nyinvesteringer < 1 mill	0
Reinvesteringer < 1 mill	3 300 000
Kjøretøy	7 000 000
Nyinvesteringer	650 000
Reinvesteringer/bytte	6 350 000
Maskiner	1 600 000
Nyinvesteringer	0
Reinvesteringer/bytte	1 600 000
Utstyr	1 000 000
Nyinvesteringer	850 000
Reinvesteringer/bytte	150 000
Innsamlingsenheter (Containere)	12 400 000
Nyinvesteringer	11 350 000
Reinvesteringer/bytte	1 050 000
TOTAL	38 200 000
Utviklingsprosjekt > 1 mill	10 000 000
Mindre nyinvesteringer < 1 mill	300 000
Reinvesteringer < 1 mill	5 900 000
Nyinvesteringer maskiner/biler/konteinere	12 850 000
Reinvesteringer maskiner/biler/konteinere	9 150 000

Foreslått budsjettramme for 2024 er 38,2 mill.

Investeringene foreslås finansiert i sin helhet med låneopptak.

TILTAK

Det er budsjettetert med følgende investeringer i 2024:

Innsamlingsenheter 12,4 mill

Det budsjetteres med plastbeholdere for husholdning, og bunntømte og nedgravde løsninger for borettslag og andre fellesskap. Hytte/fritidsrenovasjon budsjetterer med bunntømte containere for å tilby mottak av sortert avfall. I tillegg er det behov for containere på gjenvinningsstasjonene.

Økte råvarepriser har medført økte priser på containere. Rammen er tilpasset noe i forhold til dette.

Utstyr, maskiner og kjøretøy 9,6 mill

Det planlegges med ny avvanningscontainere for slam.

Øvrige poster er reinvestering av dagens bil- og maskinpark. Den største enkeltposten er bytte av gassbil kjøpt i 2019.

God standard på bil- og maskinpark er viktig for sikker og effektiv drift, og for ansatte som har utstyret som arbeidsplass.

Anlegg inkludert gjenvinningsstasjoner 13,4 mill

Etter gjennomgang av nye krav fra forsikringselskapet i 2023, er det budsjettert med 4 mill til automatisk brannslukningsanlegg i avfallshallen på Mule.

Det er de siste to årene arbeidet med tiltak for bedre sigevannshåndtering i Skalet. Statsforvalteren har gitt ny konsesjon til deponiet i 2023, som innebærer økte krav. Det er behov for fordrøyningstank, som planlegges bygd i 2024. Tiltaket er budsjettert med 2 mill.

IKT verktøy 2,8 mill

Det er i 2023 avsatt investeringsmidler til nye IKT-verktøy med 2,8 mill.

Selskapet er inne i en fase med oppgradering og utvikling av eksisterende systemstøtte, både administrativt og i drift. Det er bla tatt høyde for videre arbeid med kjøreordresystem og kundeidentifisering.

Oppsummering investeringsbudsjett 2024

Investeringsbudsjettet for 2024 viser en totalramme på 38.200.000.

Av dette er 15 mill. reinvesteringer.

Investeringer i slam og næringsområdene utgjør 9,4 mill, slik at netto investeringsbeløp i budsjett for 2024 vil være 28,8 mill.

Det vises for øvrig til investeringsplan 2024-2027 og kommentarer til denne.

Driftsbudsjett 2024

Saksbehandler: Unni Storstad E-post: unni.storstad@ir.nt.no Tlf.:	Arkivref: - /911
--	----------------------------

Saksordfører: (Ingen)

Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Styret i Innherred Renovasjon konsern	25.10.2023	41/23
Innherred Renovasjon - Rep.skapet	01.12.2023	23/23

Saksprotokoll i Styret i Innherred Renovasjon konsern - 25.10.2023

BEHANDLING:

Økonomisjef Unni Storstad orienterte.

Det foreslås gebyrøkonomier for å dekke inn kostnadene: 9% på husholdning, 20% på hytte/fritidsrenovasjon og 5% på slam.

Styret diskuterte saken.

Forslag til innstilling:

1. Det framlagte forslag til budsjett med et overskudd på 7.925.000 for Innherred Renovasjon IKS for året 2024 vedtas.
2. Kommunene må i henhold til forurensningslovens § 34 vedta renovasjonsgebyrene for husholdningsrenovasjon og hytte/fritidsrenovasjon til inndekning av følgende kostnader for Innherred Renovasjon IKS:

	Kostnader 2024	Andel av kostnadene
HUSHOLDNINGSRENOVASJON		
Behandling	40 890 411	26,98 %
Avskrivninger/beregnete kapitalkostnader	7 922 089	5,23 %
Transport	43 194 100	28,50 %
Eiendomsforvaltning	17 214 800	11,36 %
Felleskostnader (administrasjon-kundesenter-informasjon)	17 232 000	11,37 %
Gjenvinningsstasjoner	22 721 600	14,99 %
Serviceavdeling	2 376 500	1,57 %
	151 551 500	100,00 %
RESULTAT	712 500	

	Kostnader 2024	Andel av kostnadene
HYTTERENOVASJON		
Behandling	4 449 026	26,04 %
Avskrivninger/beregnete kapitalkostnader	1 046 974	6,13 %
Transport	5 562 457	32,56 %
Eiendomsforvaltning	1 788 143	10,47 %
Felleskostnader (administrasjon-kundesenter-informasjon)	1 877 800	10,99 %
Gjenvinningsstasjoner	2 343 400	13,72 %
Serviceavdeling	17 100	0,10 %
	17 084 900	100,00 %
RESULTAT	242 100	

Kostnadene foreslås dekket inn med følgende priser, tillegg og rabatter. Prisene gjelder for alle deltagerkommuner. Eventuelle kommunespesifikke kostnader som skal dekkes inn må foreslås og vedtas av den enkelte kommune. Kostnaden dekkes inn som et tillegg til prisberegning foreslått av Innherred Renovasjon IKS.

Alle typer abonnement gis adgang til rabatt for samarbeid, med unntak av hytte/fritidsrenovasjon.

Prisberegning 2024		
Husholdning/hytte	Gebyr ekskl.mva	Gebyr inkl. mva
ABONNEMENT pr. boenhet		
70 liter restavfall/ Mini rest	2 696	3 370
140 liter restavfall/ Liten rest	3 742	4 678
240 liter restavfall/ Medium rest	4 690	5 863
360 liter restavfall/ Stor rest	6 310	7 888
TILLEGG/EKSTRATJENESTER		
Ukentlig tømning restavfall/papir	640	800
14 dagers tømning restavfall/papir	320	400
Ekstra henteavstand 10 - 30 m	640	800
Hindring (grind/tau/vaier/andre dunker som må flyttes på)	240	300
Kjøring på veg ved ett husholdningsab. pr. 500 meter (max.1,5 km pr.veg)	640	800
Gebyr for ikke utført kildesortering	720	900
Bytte/innhenting av dunker utover en gang pr. år	420	525
Forsøpling av returpunkt	1 440	1 800
Klistremerke for ekstra restavfallssekk	200	250
TILLEGG VED FEILSORTERING AV AVFALL		
Ekstratømming av 140 l minirest dunk, pr. dunk	200	250
Ekstratømming av 140 l dunk, pr. dunk	280	350
Ekstratømming av 240 l dunk, pr. dunk	360	450
Ekstratømming av 360 l dunk, pr. dunk	480	600
Ekstratømming av 660 l dunk, pr. dunk	1 000	1 250
VASK AV DUNKER		
Pr. 140 l dunk	200	250
Pr. 240 l dunk	200	250
Pr. 360 l dunk	280	350
Pr. 660 l dunk	320	400
Engangsbeløp innhent/utkjøring vask av dunk	420	525
RABATTER		
Framsetting av dunkene på tømmedag(veikantdunk)	280	350
Samarbeid 2 - 9 boenheter	280	350
Samarbeid 10 - 30 boenheter	400	500
Samarbeid > 31 boenheter	540	675
NEDGRAVDE OG OVERFLATECONTAINERE		
Overflatecontainer Liten	3 405	4 256
Overflatecontainer Medium	4 266	5 333
Overflatecontainer Stor	5 740	7 175
Nedgravde løsninger (uten adgangskontroll) grunngebyr	3 735	4 669
Tillegg for adgangskontroll	400	500
Gebyr utover en boenhet pr gnr/bnr	7 200	9 000
Erstatningsnøkler til nedgravde containere pr. par	200	250
Ekstratømming nedgravde containere (utenom ordinær frekvens)	2 000	2 500
HYTTE/FRITIDSRENOVASJON		
Fritidsrenovasjon mini:		
Hytter under 30 m2, eller over 2 km luftlinje fra kjørbare sommerveg + mindre selveierleiligheter under 30 m2	751	939
Fritidsrenovasjon liten:		
Fast plasserte campingvogner/ spikertelt (mer enn 3 mnd pr år)	1 170	1 463
Fritidsrenovasjon medium:		
Selveierenhete over 30 m2 + hytter 30 - 200 m2	1 464	1 830
Fritidsrenovasjon stor:		
Selveierenheter/hytter > 30 m2 utleie	2 064	2 580
Hytter over 200 m2 bebygd grunnareal	2 064	2 580

3. Differensieringsregelverk for husholdningsrenovasjon og hytte- og fritidsrenovasjon for 2024 vedtas i tråd med gebyrforslaget.
4. Forslag til priser for transport og behandling av slam i eierkommunene, til inndekning v følgende kostnader:

	Kostnader 2023	Andel av kostnadene
SLAM		
Varekostnad inkl. behandling og transport	7 642 404	33,41 %
Avskrivninger/bregnede kapitalkostnader	3 903 815	17,07 %
Lønnskostnader	5 798 768	25,35 %
Annen driftskostnad	829 563	3,63 %
Felleskostnader (administrasjon-kundesenter-informasjon)	3 146 700	13,76 %
Eiendomsforvaltning	1 000 000	4,37 %
Serviceavdeling	550 000	2,40 %
	22 871 250	100,00 %
RESULTAT	-225 000	

Det foreslås priser for 2024 som følger:

Avgifter tømning slam	Gebyr ekskl.mva	Gebyr inkl. mva
Årlig avgift pr. boenhet tilknyttet slamavskiller Avgiften dekker årlig tømning av små tanker (under 4m3 tilgjengelig volum pr. boenhet) og tømning annethvert år for store tanker (opp til 7 m3 tilgjengelig volum pr boenhet)	1 655	2 069
Årlig avgift pr. boenhet tilknyttet minirensanlegg Avgiften dekker årlig tømning av små rensanlegg (under 4m3 tilgjengelig volum pr. boenhet) og tømning annethvert år for store rensanlegg (opp til 7 m3 tilgjengelig volum pr boenhet)	1 655	2 069
Årlig avgift pr. hytte / fritidsbolig tilknyttet slamavskiller Avgiften dekker tømning 3. hvert år	707	884
Tømning store slamavskillere over 7 m3 tilgjengelig volum pr boenhet Avgift etter antall m3 tømt	735	919
Tømning tette tanker (helårsbolig og hytte/fritidsbolig) Avgift etter antall m3 tømt	424	530
Rabatt pr. boenhet pr. år Rabatt for samarbeid når flere går sammen om slamavskillere/minirensanlegg under 7 m3 tilgjengelig volum pr. boenhet. Gjelder både helårsbolig og hytte/fritidsboliger	-252	-315
Tilleggstjenester		
Ekstra tømning. Avgift etter antall m3 tømt	735	919
Hastetømning Avgift etter antall m3 tømt	735	919
Tømning av biodo/utedo Avgift etter antall m3 tømt	735	919
Tømning av mobile toalett Avgift etter antall m3 tømt	570	713
Tømning av fettavskillere Avgift etter antall m3 tømt	1 200	1 500
Tømning av brakkerigger Avgift etter antall m3 tømt	570	713
Tømning av slamanlegg med utfordrende adkomst, som krever tilpasset ut Avgift etter antall m3 tømt	3 000	3 750
Mindre spyleoppdrag Avgift etter antall timer	1 660	2 075
Timing/bomtutur Avgift etter antall timer	1 660	2 075

Vedlegg:

1 Driftsbudsjett 2024

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Ingen

Saksopplysninger:

GENERELLE KOMMENTARER

Budsjettarbeidet i år baserer seg på status etter 1.halvår 2023. De lovpålagte selvkostfondene som har vært positive fram til 2022, endte etter driftsåret 2022 med negativ saldo. Dette betyr at det ikke kan budsjetteres med negativt resultat, uten at det opparbeides negative fond som må dekkes inn gjennom gebyrene frem i tid.

Vi foreslår for 2024 gebyrøkning for å dekke kostnadene. Vi vil fremdeles ha lavere gebyrsatser enn sammenlignbare selskaper.

HUSHOLDNING:

Selskap	Gebyr 19	Gebyr 23	Økt kost	Økning i %	Kommentarer	Matrialgjv -22
Midtre Namdal Avfallselskap	4256	5245	989	23,2		43
Trondheim Renholdsverk	4812	5321	508	10,6		33
Steinkjer	3225	3750	525	16,3	hentning 10 m fra vegg. 813 kr. Kjør privat veg 925 kr pr ab.	43
Innherred Renovasjon	3454	4291	837	24,2		55
Fosen Renovasjon	3555	4709	1154	32,5		43
Fjellregion Røros	3114	5698	2584	83,0	betaling restavfall og grovavfall	49
ReMidt	3438	5000	1562	45,4	Samme servicenivå som Innherred renovasjon	36
Romsdal Renovasjon	4133	4716	583	14,1	betaling grestavfall, treverk, gips. Ikke sortering hytteavfall	48
Attvin Ålesund	3300	4574	1274	38,6		45
Søndre Helgeland Miljøverk	3934	4912	978	24,9		36

Tabell: Status gebyr husholdning ulike selskaper

Tjeneste- og servicenivået er lagt opp i tråd med overordnede strategier i selskapet og i tråd med nasjonale krav. Dette innebærer satsing på materialgjenvinning på innsamlede fraksjoner. Økt satsing på digitalisering er innarbeidet.

Grunnlaget for gebyrinntekter basert på antall abonnenter er i tråd med SSB's hovedalternativ for framskriving av folkemengde. Det er hensyntatt konsekvenser av forslag til nye forskrifter som er oversendt kommunene for endelig vedtak.

Det er ikke lagt inn generell prisvekst, men hver post er vurdert.

Alle kostnader er grundig gjennomgått og satt så lave som mulig innenfor et forsvarlig servicenivå på våre tjenester og i tråd med nasjonale miljømessige krav til behandling av avfallet.

Lønnskostnadene for 2024 er beregnet ut fra en årslønnsvekst på 5,4 % i henhold til prognose fra SSB pr 21.8.23. Pensjonskostnadene er beregnet ut fra dagens nivå, etter at det i 2023 kom relativt store reguleringer som følge av høye lønns- og pensjonsoppgjør.

I henhold til retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester og veileder for beregning av kommunale avfallsgebyrer skal det benyttes 5-årig Swap + 0,5 %. Vi har benyttet Kommunalbankens anslag for kalkylerenten pr 25.9.23, som er på 4,77 %.

Behandlingsavdelingen (3101), Transport Sør (3103), Transport Nord (3104), Gjenvinningsstasjoner (3105) og Serviceavdelingen (3106) er produksjonsavdelinger og får i vesentlig grad dekt sine kostnader fra selvkostområdene Husholdning (3107) og Hytte (3108). Salg av avfall med positive verdier fra husholdningene og salg fra bruktbuikkene er inntekter som bidrar til å redusere overføringene og dermed gebyrets størrelse. Eiendomsforvaltning får inntekter både fra selvkostområdene og næringsaktivitetene i IR, samt eksterne leietakere.

Avdeling 3109 Behandling Næring har ansvar for behandling/omlasting og deponering av både husholdnings- og næringsavfall. Aktiviteter knyttet til behandling av næringsavfall er skattepliktig.

I avdeling 3170 føres aktivitetene knyttet til kommunalt næringsavfall i egenregi. Foreløpig er det kommunene Malvik, Tydal og Stjørdal vi har avtale med.

Slamavdelingen (3102) er et eget selvkostkapittel og får ingen konsekvens for renovasjonsgebyret.

Renovasjonstjenester skal følge Miljødirektoratet sin veileder for beregning av kommunale avfallsgebyr. Kalkulatoriske kapitalkostnader skal beregnes for alle våre investeringer uavhengig av finansieringsform.

Selskapet hadde fra 2017 fram til 2022 positive selvkostfond for både husholdnings- og hytte/fritidsabonnenter. Fondene var en konsekvens av at selskapet innførte lik pris – lik tjeneste i 2015, noe som effektiviserte drifta vesentlig. Det er i perioden etter 2017 budsjettet med bruk av fond, dvs underskudd på både husholdning og hytte/fritid. Dette gav lavere gebyr enn det reelle kostnadsnivået skulle tilsi.

Også i 2023 ble det budsjettet med negativt resultat. Pr 1.halvår i 2023 er prognosen at vi leverer i henhold til budsjett.

Selvkostområdene gjøres opp mot selvkostfond, som skal fordeles over en 5 års periode. Lovpålagte selvkostfond gjelder husholdning, hytte/fritid og slam husholdning.

Tabellen under viser estimert status på fond pr 31.12.2023:

SELVKOSTFOND	Saldo pr 31.12.2022	Budsjett 2023	Estimert saldo pr 31.12.2023
Husholdningsrenovasjon	-2.484.210	-400.000	-2.890.412
Hytte/fritid renovasjon	-93.105	-313.500	-406.605
Slam husholdning	48.719	-465.650	-416.841
Kommunalt næringsavfall	216.761	150.000	366.761
Slam kommuner	-159.776		-159.776

Estimert saldo forutsetter at fondene vil bli regulert i henhold til budsjett som følge av driftsåret 2023.

Selv om det er innenfor regelverket å ha negative selvkostfond, er det ingenting som tilsier at vi vil få lavere kostnader de neste årene. Kravene til håndtering av avfall og dokumentasjon er økende, og målet om økt gjenvinningsgrad er fastsatt i føringer fra nasjonale myndigheter og i selskapets strategiplan. Nasjonale myndigheter sier at man må forvente økte kostnader innenfor renovasjon fordi kravene blir vesentlig skjerpet.

På bakgrunn av dette budsjetterer vi med full kostnadsdekning gjennom gebyrinntektene i 2024, med et marginalt overskudd for husholdning og hytte/fritid som vil gi en liten inndekning av negative fond.

Gebyrer som skal dekke hytte/fritidsrenovasjon vil øke relativt mer enn for husholdning. Vi fullfører nå ordninger for kildesortert avfall fra hytte/fritid, som er en dyrere ordning enn tidligere.

Det er i forslag til budsjett 2024 foreslått en gebyrøkning på 9 % for husholdning. For hytte/fritid foreslås 20 %. Det foreslås økning i gebyrene for slam fra husholdningene på 5 %. Dette innebærer påslag på gebyret for husholdning medium rest kr 484, mens for medium hytte kr 305. Slamgebyret øker med kr 98 for boliger tilknyttet slamavskiller eller minirensanlegg. På tross av disse økningene innebærer dette at gebyrinntektene er på et minimum for å dekke kostnadene.

Næringsvirksomheten leverer positive resultater, slik at budsjettet totalt er positivt.

DRIFTSBUDSJETT 2024

I budsjettet for 2024 er det beregnet et samlet positivt resultat på 7.925.000. I dette resultatet er det hensyntatt et finansresultat inkludert kalkulatorisk rente som gir et overskudd på 2.659.000.

Overskudd som følge av kalkulatorisk rente er rent prinsipielt eneste mulighet for overskudd i et selvkostregnskap og som kan bidra til egenkapitaloppbygging.

Resultatet inkluderer for øvrig overskudd i næringsaktivitetene.

Selvkostområdene husholdningsrenovasjon (3107) og hytte/fritidsrenovasjon (3108) budsjetteres med et marginalt overskudd, mens Slam (3102) er budsjettert med underskudd. Slamavdelingen består av to områder, slam fra husholdning og slam fra kommunale rensanlegg. Begge områdene beregnes etter selvkostprinsipp.

Budsjettert resultat for 2024 fordeler seg slik:

	Budsjettert resultat 2024
Husholdningsrenovasjon	712.500
Hytte/fritid renovasjon	242.100
Slam husholdning	-225.000
Slam kommuner	-
Kommunalt næringsavfall	11.000
Næring øvrig	4.525.000
Finansresultat	2.659.400
SUM	7.925.000

Etterdriftsfond deponi:

Disse midlene avsettes årlig i henhold til lovverket, og det kreves inn særskilt gebyr pr. tonn for levert avfall. For 2024 er dette anslått til 1,450 mill.

Avfallsmengder og behandlingskostnader:

I arbeidet med budsjett for 2024 har vi brukt faktisk volum siste 12 mnd. Vi ser at mengden husholdningsavfall hentet er svakt ned i forhold til 2022. Avfall inn på GVS har også en svak nedadgående trend, noe som sannsynligvis gjenspeiler situasjonen i samfunnet.

Legger vi situasjonen med strammere økonomi for alle framover til grunn, tilsier dette at avfallsmengdene ikke vil øke.

Det er framforhandlet redusert pris på restavfall til forbrenning fra 1/1-24. Når det gjelder forbrenningsavgiften er det lagt opp til en vesentlig økning (85%) av denne neste år. Statsbudsjettet indikerer en større økning enn det vi har budsjettert med, og dersom dette vedtas utgjør dette et for lavt estimat tilsvarende ca. 2,6 mill kr (for husholdning).

Når det gjelder treverk er det for vår del positiv utvikling økonomisk grunnet energimangel i Europa. Dette er nå en plussfraksjon som gjennom 2023 har økt i verdi. I 2023 har prisene på fiber gått betydelig ned. Det er for 2024 budsjettert nøkternt og svakt ned i forhold til nåværende pris på husholdningspapir og papp. Plastprisene ser ut til å stabilisere seg på et noe lavere nivå enn tidligere. Det spås en ytterligere nedgang på næringsplast, og det er derfor lagt inn ca. 20% lavere pris enn dagens. Plast fra husholdningene har stabil pris. På jern og metall har det vært spesielt høye priser i en periode. Her budsjetteres det med en noe lavere pris framover.

Budsjetterte priser fra Ecopro AS er lagt til grunn for matavfall og slam.

Prisen på matavfall og slam har økt med ca 3,3% for slam og 4,3% for matavfall.

Ecopro AS vil ha positiv effekt av større mengder inn framover.

Innherred Renovasjon tilbyr våre abonnenter gratis poser for matavfall og sekker for plastavfall.

Bioposen som ble innført i 2021, har steget med over 30% i pris siden den ble innført. Plastsekken har en redusert enhetspris, og det er forventet en liten nedgang i forbruk. Dette klarer uansett ikke å kompensere for økt kostnad til Bioposer.

Transportkostnader:

Det er ingen nye avtaler på transport i perioden.

Drivstoffpriser er forventet å øke noe, som følge av overgang til biogassdrevne som har vist seg å være noe dyrere enn tilsvarende diesel-kjøretøy. Vi forventer at disse kostandene vil jevne seg ut etter hvert som fyllestasjoner etableres og teknologien blir mer tilgjengelig for flere aktører i regionen.

Transport/innsamling er registrert som to egne avdelinger, Sør og Nord. Alle transportkostnader knyttet til innsamling, både egne og innleide belastes disse avdelingene. Også budsjetterte kostnader for ReTrans Midt AS belastes disse avdelingene.

Effektivisering av renovasjonsrutene for innsamling av plast- og glass og metall-emballasje er gjennomført, og resulterte som forventet en effektivisering på nærmere 20 renovasjonsruter og reduksjon i 0,7 renovasjonsbil. Økt kvalitet og kildesortering på renovasjonsløsninger for fellesløsninger (borettslag og hytte/fritidsrenovasjon) har imidlertid skapt behov for økt aktivitet og nytt utstyr. Ny biogassdrevet renovasjonsbil for tømning av bunntømte og nedgravde containere ankom oktober 2023. Denne skal bl.a håndtere tømning av hytte/fritidsrenovasjon i område sør. Dette vil gi økte kostnader for transport sør, men en økt kapasitet for håndtering av fremtidsrettede innsamlingsløsninger.

Separat innsamling av plast på fellespunkter (ikke som en del av innsamling av papp og papir) vil ikke tre i full kraft før medio 2024. Dette skyldes forsinkelser i leveranse av utstyr for innsamling. Innsamlingen vil gi renere fraksjoner med mulighet for gode nedstrømsordninger. Det vil imidlertid kreve økte ressurser relatert til prosjektering, avfallscontainere og egne ruter på innsamling.

Personalkostnader:

Det er lagt inn en økning på 4 årsverk i forhold til budsjett 2023.

Administrasjon er økt med 2 stillinger:

Kundesenter er styrket med 1 stilling, og det budsjetteres med ansettelse av regnskapssjef.

Retura IR AS vil bidra til å dekke deler av økt kapasitet og kompetanse på økonomiavdelingen. I tillegg er det avtalt økt samarbeid med Midtre Namdal Avfallsselskap IKS, som vil bidra til dekning av kostnader til bemanning.

Slam har budsjettert med 1 årsverk økt bemanning for å ivareta økte oppgaver i Stjørdal kommune.

Gjenvinningsstasjonene inkl bruktbutikker er økt med 1,1 årsverk.

To deltidsstillinger er økt til heltid. Økningen er knyttet til målsetningen om økt utsortering og materialgjenvinning.

Det er i tillegg budsjettert med en lærling. Lærlingeløpet forutsetter at stillingsandelen øker i 2025 og videre fremover. Lærling innenfor gjenvinningsfaget prioriteres med tanke på rekruttering fremover.

Kapitalkostnad:

Våre faktiske kapitalkostnader er beregnet på følgende grunnlag: Fastrentelån beregnes med avtalt rente. For lån med flytende rente og nye lån benyttes rente i henhold til Norges Banks pengepolitiske rapport nr 3 (september), dvs 5,35 % i 2024.

Budsjetterte investeringer i 2024 er anslått til 38,2 millioner. Det vises til egen sak vedr investeringsbudsjett for 2024.

Kalkulatorisk rente er beregnet ut fra 5-årig Swap + 0,5 %. Denne har økt vesentlig det siste året. Vi har lagt kommunalbankens prognose pr 25.9.23 på 4,77 % til grunn.

Andre driftskostnader:

Vi registrerer vesentlige prisøkninger på betydelige kostnader som følge av høy inflasjon.

I 2023 erfarte vi en kraftig økning på forsikring knyttet til bygninger, anlegg og drift. Dette er begrunnet med at renovasjonsbransjen representerer en betydelig risiko, og at KLP opplever store utfordringer knyttet til lønnsomheten innenfor bransjen. Økningen var ikke tatt høyde for i budsjett for 2023, men er forsøkt innarbeidet i budsjettforslaget for 2024.

Det er også lagt inn økning på IKT-kostnader, som følge av nødvendige oppgradering av eksisterende systemstøtte, og bruk av nye verktøy. Dette er et viktig satsingsområde for at selskapet skal tilfredsstillе krav til dokumentasjon og fremtidig tjenesteproduksjon.

Oversikten under viser kostnadsendringene i budsjett på aktivitet for renovasjonskapitlet i Innherred Renovasjon fra 2023 til 2024:

	Kostnader 2024	Andel av kostnadene	Budsjetterte Kostnader 2023	Andel av kostnadene	Endring fra 2023 til 2024
SAMLET FOR RENOVASJON					
Behandling	45 339 437	26,89 %	41 383 467	27,31 %	3 955 970
Avskrivninger/beregnete kapitalkostnader	8 969 063	5,32 %	7 995 021	5,28 %	974 042
Transport	48 756 557	28,91 %	45 397 482	29,96 %	3 359 075
Eiendomsforvaltning	19 002 943	11,27 %	17 092 800	11,28 %	1 910 143
Felleskostnader (administrasjon-kundesenter-informasjon)	19 109 800	11,33 %	14 358 700	9,48 %	4 751 100
Gjenvinningsstasjoner	25 065 000	14,86 %	23 355 300	15,41 %	1 709 700
Serviceavdeling	2 393 600	1,42 %	1 951 380	1,29 %	442 220
	168 636 400	100,00 %	151 534 150	100,00 %	17 102 250
RESULTAT	954 600		-713 550		

Priser/gebyr:

Antall abonnenter er justert med SSBs hovedalternativ for fremskrevet folkemengde pr 1.januar. Dette medfører en svært liten justering i antall abonnenter.

Det foreslås en gebyrøkning på 9 % for husholdningsrenovasjon og en gebyrøkning på 20 % for hytte/fritidsabonnement.

Det er foreslått 5 % økt pris i 2024 på slam fra husholdninger.

Vi gjør oppmerksom på at Innherred Renovasjon IKS sine priser som dekker selskapets kostnader, er selskapets forslag til gebyr. Hvis kommunene har egne kostnader med for eksempel etterdriftsansvar for egne deponi må dette komme i tillegg til IR sine gebyrforslag.

Resultat:

Det budsjetteres med et samlet overskudd etter finansposter på kr 7.925.000. For husholdningsrenovasjon legges det opp til et overskudd på 712.500 som tilføres selvkostfond. Budsjettert overskudd for hytte- og fritidsrenovasjon på 242.100 tilføres selvkostfond for dette området.

For Slam sin del viser budsjettet et underskudd på -225.000 som belastes selvkostfond for slam husholdning.

Selskapets næringsaktivitet har et budsjett som gir et skattepliktig overskudd på 4.536.000, inkludert Kommunalt Næringsavfall som i prinsippet er næringsaktivitet. Budsjettmessig følger vi selvkost slik at overskuddet relatert til kommunalt næringsavfall, som er budsjettert til 11.000, tilføres selvkostfondet for dette området.

Oppsummert prognose for selvkostfond:

SELVKOSTFOND	Estimert saldo pr 31.12.2023	Budsjettert resultat 2024	Estimert saldo 31.12.2024
Husholdningsrenovasjon	-2 884 210	712 500	-2 171 710
Hytterrenovasjon	-406 605	242 100	-164 505
Slam husholdning	-416 841	-225 000	-641 841
Kommunalt næringsavfall	366 761	11 000	377 761
Slam kommunale renseanlegg	-159 776		-159 776

Innherred Renovasjon IKS													
ADM	ADM	Behandling	Slam	Transport ser	T nord	GVS	Service	HUSHOLDNING	HYTTE/FRITID	NÆRING	EIENDOM	KOMMUNALT NÆRRING	SUM
	3100	3101	3102	3103	3104	3105	3106	3107	3108	3109+3119	3110	3170	2023
Resultat detaljert													
Driftsinntekter	3 700 000	4 900 000	19 995 000	715 000	2 970 000	4 330 000	800 000	152 264 000	17 327 000	38 800 000	3 085 343	8 300 000	257 186 343
Andre driftsinntekter	27 766 500	48 749 000	2 651 250	26 089 190	24 285 445	24 865 000	3 593 600	-	-	16 940 000	23 390 000	-	198 329 985
Sum driftsinntekter	31 466 500	53 649 000	22 646 250	26 804 190	27 255 445	29 195 000	4 393 600	152 264 000	17 327 000	55 740 000	26 475 343	8 300 000	455 516 328
Varekjøp	-	7 100 000	-	5 000	-	-	-	-	-	4 050 000	-	-	11 160 000
Underleveranser	-	39 700 000	4 900 000	9 686 303	6 907 108	8 550 000	-	83 185 200	9 920 357	20 740 000	5 000	6 600 000	190 193 968
Varekostnader	-	46 800 000	4 900 000	9 691 303	6 912 108	8 550 000	-	83 185 200	9 920 357	24 790 000	5 000	6 600 000	201 353 968
Bruttofortjeneste	31 466 500	6 849 000	17 746 250	17 112 887	20 343 337	20 645 000	4 393 600	69 078 800	7 406 643	30 950 000	26 470 343	1 700 000	254 162 360
Lønn	13 312 000	3 552 000	4 396 000	7 289 000	8 769 000	12 852 000	2 253 000	-	-	5 297 000	827 000	-	58 547 000
Sosiale kostnader	3 929 000	1 027 000	1 271 000	2 113 000	2 543 000	3 727 000	654 000	-	-	1 538 000	238 000	-	17 040 000
Andre personalkostnader	1 691 531	100 796	131 768	-16 387	373 517	412 586	72 336	-	-	162 064	17 255	-	2 945 468
Lønninger	18 932 531	4 679 796	5 798 768	9 385 613	11 685 517	16 991 586	2 979 336	-	-	6 997 064	1 082 255	-	78 532 468
Avskrivning	766 341	59 723	3 135 560	2 639 350	2 556 414	1 494 750	333 933	5 841 599	618 599	2 820 973	8 797 592	220 586	29 285 421
Tap på fordring	10 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 000
Lokal kostnader	20 000	880 000	366 000	5 000	-	-	-	78 000	1 142 943	1 200 000	3 588 000	-	7 279 943
Fremmede tjenester	930 000	1 000 000	20 563	-	-	350 000	-	721 311	78 126	1 100 000	200 000	-	4 400 000
Porto/Telefon/Rekvizita	800 000	60 000	80 000	45 000	85 000	255 000	25 000	-	13 000	120 000	25 000	-	1 508 000
Data/Edb/Internettkostnader	6 260 000	-	15 000	-	5 000	50 000	-	-	-	20 000	265 000	-	6 615 000
Salg/Markedsføringskostnader	1 500 000	-	5 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 505 000
Reise/transportkostnader	335 631	115 000	2 742 404	4 198 726	5 192 390	374 940	117 360	-	-	1 337 537	-	-	14 413 988
Andre driftskostnader	1 922 000	50 000	5 039 700	330 000	350 000	640 000	550 000	59 644 900	4 883 500	12 405 600	5 323 000	1 419 400	92 558 100
Sum andre driftskostnader	11 767 631	2 105 000	8 268 667	4 578 726	5 632 390	1 669 940	692 360	60 444 211	6 117 569	16 183 137	9 401 000	1 419 400	128 280 031
Driftskostnader	31 466 503	53 644 519	17 202 995	26 294 992	26 786 430	28 706 276	4 005 629	149 471 011	16 656 525	50 791 174	19 285 847	8 239 986	432 551 888
Driftsresultat	-3	4 481	543 255	509 198	469 015	488 724	387 971	2 792 989	670 475	4 948 826	7 189 496	60 014	18 064 440
Finansinntekter	13 174 393	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 174 393
Finanskostnader	10 514 991	4 481	768 254	509 197	469 016	488 724	87 971	2 080 489	428 375	723 826	7 189 496	49 014	23 313 834
Netto finansinntekt/kostnad	2 659 402	-4 481	-768 254	-509 197	-469 016	-488 724	-87 971	-2 080 489	-428 375	-723 826	-7 189 496	-49 014	-10 139 441
Resultat før skatt/veord/poster	2 659 400	0	-225 000	0	-0	-0	300 000	712 500	242 100	4 225 000	0	11 000	7 925 000

Retningslinjer til renovasjons- og slamforskriften samt Renovasjonsteknisk norm

Saksbehandler: Geir Tore Leira E-post: geir.tore.leira@ir.nt.no Tlf.:	Arkivref: - /
--	-------------------------

Saksordfører: (Ingen)

Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Styret i Innherred Renovasjon konsern	25.10.2023	43/23
Styret i Innherred Renovasjon konsern	09.11.2023	50/23
Innherred Renovasjon - Rep.skapet	01.12.2023	24/23

Saksprotokoll i Styret i Innherred Renovasjon konsern - 25.10.2023

BEHANDLING:

Daglig leder Geir Tore Leira orienterte.

Styret diskuterte saken.

Forslag til innstilling:

Retningslinjer til renovasjonsforskriften vedtas.

Retningslinjer til slamforskriften vedtas.

Renovasjonsteknisk norm vedtas.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Forslag til innstilling:

1. Framlagte forslag til retningslinjer for renovasjonsforskriften i Innherred Renovasjon IKS vedtas.Framlagte forslag til retningslinjer for slamforskriften i Innherred Renovasjon IKS vedtas.Framlagte forslag til renovasjonsteknisk norm vedtas.

Vedlegg:

- 1 Retningslinjer til renovasjonsforskriften fra 01.01.2024
- 2 Retningslinjer til slamforskriften fra 01.01.2024
- 3 Renovasjonsteknisk norm fra 01.01.2024
- 4 Tjenestebeskrivelse for renovasjon og septiktømming

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Ingen

Saksopplysninger:

Representantskapet i IR vedtok i møte 14.august 2023 nye renovasjons- og slamforskrifter, som er sendt kommunene for endelig godkjenning.

Mer detaljert beskrivelse av tjenestene har frem til nå vært fastsatt i *Tjenestebeskrivelse for renovasjon og septiktømming* (vedlegg 4).

Denne foreslås nå erstattet av følgende dokumenter:

Retningslinjer for renovasjonsforskriften fra 01.01.2024 (vedlegg 1)

Retningslinjer for slamforskriften fra 01.01.2024 (vedlegg 2)

Renovasjonsteknisk norm fra 01.01.2024 (vedlegg 3)

Retningslinjene er oppdatert i forhold til nye forskrifter, og vedtas endelig av representantskapet.

Forslag til innstilling:

1. Framlagte forslag til retningslinjer for renovasjonsforskriften i Innherred Renovasjon IKS vedtas.
2. Framlagte forslag til retningslinjer for slamforskriften i Innherred Renovasjon IKS vedtas.
3. Framlagte forslag til renovasjonsteknisk norm vedtas.

Vedlegg:

- 1 Retningslinjer til renovasjonsforskriften fra 01.01.2024
- 2 Retningslinjer til slamforskriften fra 01.01.2024
- 3 Renovasjonsteknisk norm fra 01.01.2024
- 4 Tjenestebeskrivelse for renovasjon og septiktømming

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Ingen

Saksopplysninger:

Representantskapet i IR vedtok i møte 14. august 2023 nye renovasjons- og slamforskrifter, som er sendt kommunene for endelig godkjenning.

Mer detaljert beskrivelse av tjenestene har frem til nå vært fastsatt i *Tjenestebeskrivelse for renovasjon og septiktømming* (vedlegg 4).

Denne foreslås nå erstattet av følgende dokumenter:

Retningslinjer for renovasjonsforskriften fra 01.01.2024 (vedlegg 1)

Retningslinjer for slamforskriften fra 01.01.2024 (vedlegg 2)

Renovasjonsteknisk norm fra 01.01.2024 (vedlegg 3)

Retningslinjene er oppdatert i forhold til nye forskrifter, og vedtas endelig av representantskapet.

3/23 Referatsak:

Samarbeidsavtale og oppfølging av vedtak i Representantskapet august 2023.

Konsek Trøndelag IKS - kontrollutvalgets sekretariat

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

20/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/548 - 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saksopplysninger

Kommunen er en av 47 kommuner/fylkeskommuner som er deltagere/eiere i Konsek Trøndelag IKS (Konsek) og som har valgt Konsek som sitt lovpålagte sekretariat for kontrollutvalget.

Vurdering

For at kontrollutvalget skal være godt kjent med sitt sekretariat, vil sekretær gi en nærmere presentere av selskapet i møtet. Sekretær vil også si noe om hva dere kan forvente og ikke forvente av oss i Konsek. Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta saken til orientering.

Kontrollutvalgets rolle og oppgaver

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

21/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/548 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saksopplysninger

Kommunelovens (kompl.) § 22-1 fastslår at kommunestyret har (det øverste)ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.

Iht. kommuneloven § 23-1 skal kommunestyret velge et kontrollutvalg som skal utøve kontrollen på sine vegne (se kommunestyrets møte 16/10-2023 sak 101/23).

Kontrollutvalgets rolle og oppgaver

Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret og rapporterer direkte til kommunestyret om resultatet av sitt arbeid.

- Kontrollutvalget vurderer fortløpende hvilken informasjon og saker som er aktuelle å oversende til kommunestyret. Kontrollutvalget har praksis om at forhold som avdekkes, løses på lavest mulig nivå, og bare unntaksvis resulterer i egne rapporter til kommunestyret.
- Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak.
- Kontrollutvalgets årsmelding er en oppsummering av arbeid i løpet av året, og er viktig informasjon om det arbeidet kontrollutvalget utøver på kommunestyrets vegne

Kontrollutvalget er ikke et klageorgan. Kontrollutvalget har primært systemvurderinger som sitt mandat og arbeidsfelt og behandler normalt ikke enkeltsaker.

Kontrollutvalget kan ikke og skal ikke overprøve lovlige fattede politiske eller administrative vedtak/beslutninger.

Kontrollutvalget skal iht. kommuneloven (§ 23-3) påse at:

1. kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
2. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
3. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
4. det føres kontroll med forvaltningen av kommunens i selskaper mv. (eierskapskontroll)
5. vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalget skal bidra til læring og forbedring.

Kommunens regnskaper

Kommunens valgte revisor er Revisjon Midt-Norge SA, og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er p.t. Knut Tanem.

Revisor legger årlig frem:

- Uavhengighetserklæring
- Revisjonsstrategi
- Risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll

Revisor skal avgi beretning etter revisjon av:

- Frosta kommune (kommunekassen)
- Revisors uttalelse etter etterlevelseskontroll

I den grad det er forhold som skal påpekes, jf. koml. § 24-7, skal revisor også skrive brev til kontrollutvalget. Disse brevene skal nummereres. Kontrollutvalget plikter å påse at nummererte brev blir fulgt opp.

Revisor har møterett i kontrollutvalget, og kan kreve å få protokollert sitt synspunkt så fremt dette gjelder revisors oppdrag.

På bakgrunn av kommunens årsregnskap, årsmelding og revisors beretning (ev. også nummererte brev) skal kontrollutvalget gi en uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kommunens revisor er også her Revisjon Midt-Norge SA, men oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor velges for hvert enkelt forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføre. Planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper og kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

Disse planene skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.

Innsynsrett og taushetsplikt

For å løse sine oppgaver kan kontrollutvalget kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver.

Taushetsplikt er derfor ikke et hinder for å gjennomføre kontrollutvalgets kontrolltiltak. Men kontrollutvalget plikter på sin side å bevare taushet om opplysninger underlagt lovpålagt taushetsplikt.

I praksis er det sekretariatet som utøver innsynsretten på vegne av kontrollutvalget som ledd i sin saksforberedelse.

Kontrollutvalget kan også gjennomføre undersøkelser, høringer eller lignende så fremt det defineres som kontrollarbeid og kontrollutvalget mener det er hensiktsmessig.

Forholdet til kommunestyret, ordfører og kommunedirektør

Kontrollutvalget er pliktig til å ta de oppdrag kommunestyret gir.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret, og kommunedirektøren har ikke rett til å uttale seg om dette (da kontrollen i hovedsak er rettet mot kommunedirektøren).

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. Det er fint om kontrollutvalget benytter seg av denne retten slik at kommunestyret blir engasjert i kontrollarbeid. (Kontrollutvalgets taletid i kommunestyret skal ikke gå på bekostning av representantens eller partiets taletid når det er saker oversendt fra kontrollutvalget)

Ordfører har møte og talerett i kontrollutvalget.

Kommunedirektøren møter etter innkalling. (Så fremt det ikke er påkrevd at det er kommunedirektøren selv som skal møte, kan kommunedirektøren ta med, eller be en med spesiell kompetanse på området møte i sitt sted)

Kontrollutvalgets saker

Kontrollutvalget vedtar årlig en års- og møteplan for sitt arbeid.

Sakene til kontrollutvalget kan deles inn i tre:

- Lovpålagte saker
- Planlagte saker
- Uplanlagte saker

Kontrollutvalget kan ta opp ethvert forhold i kommunen som kan defineres som kontroll.

Kontrollutvalget får sine saker fra kommunestyret, revisor, tas opp på eget initiativ eller etter henvendelser fra publikum. Saker kommer også som resultat av lovendringer, medieoppslag, forhold som skjer i samfunnet og lignende.

Kontrollutvalget kan også gjennomføre besøk ved kommunal avdeling eller i et foretak/selskap der kommunen er eier/medeier for å gjøre seg bedre kjent med kommunen/foretaket/selskapet.

Møte i kontrollutvalget

Kontrollutvalget fatter sine vedtak i møte.

Kontrollutvalgets møter er åpne. Møtet skal lukkes når det er saker som er unntatt offentlighet, jf. kompl. § 11-5.

Leder kan bestemme at møtet skal gjennomføres som fjernmøte, jf. eget reglement.

Kontrollutvalgets medlemmer har møteplikt og i dette ligger det også noen rettigheter og plikter:

- Krav på fri fra jobb
- Rett til godtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste
- Gyldig forfall - skal meldes så raskt som mulig slik at vara kan innkalles

- Habilitet – inhabilitet skal meldes så raskt som mulig slik at vara kan kalles inn. Møtet er ikke ferdig før protokollen er gjennomgått.

Sekretariatet

Sekretariatet er kontrollutvalgets operative ledd og er bindeleddet mellom:

- kontrollutvalget - revisjonen
- kontrollutvalget - administrasjonen

Sekretariatet har bl.a. ansvaret for:

- Praktiske oppgaver ifm. møteavvikling
- Saksforberedelse og saksutredning
- Følge opp kontrollutvalgets vedtak
- Følge opp kommunestyrets vedtak når det gjelder rapporter fra kontrollutvalget
- Økonomi- og budsjettarbeid for kontrollutvalget
- Arkiv
- Følge opp at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning
- Bistå kontrollutvalget i bestillerrollen overfor revisjonen
- Holde seg oppdatert på hva som foregår i kommunen

Rammer for kontrollutvalgets arbeid finnes her:

- Kommuneloven, forvaltningsloven og offentleg lova
- Kommuneloven 7 del, kapitel 22-26:
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon
- Veileder til forskrift om kontrollutvalg og revisjon
- Tolkninger gitt av Kommunal- og Distriktsdepartementet
- Kontrollutvalgsboka, utgitt av Kommunal- og Distriktsdepartementet
- Reglement for kontrollutvalget i kommunen
- Møtet er satt, utgitt av KS
- Veiledere utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)
- Veiledere utgitt av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene (NKRF)
- Kontrollutvalgets egen årsplan

I tillegg kommer også lover, forskrifter, veiledere osv. tilknyttet de ulike sakene kontrollutvalget til enhver tid har til behandling.

Vurdering

Denne saken gir en kort innføring i kontrollutvalgets rolle og oppgaver. Sekretær vil i tillegg til denne gå gjennom enkelte forhold som en del av opplæringen i rollen som kontrollutvalg.

Det legges opp til en nærmere gjennomgang av revisjonen sine oppgaver i egen sak. Det er lag opp til at kontrollutvalget kan ta saken til orientering.

Orientering fra Revisjon Midt-Norge SA

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

22/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/548 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Kommunen er en av mange kommuner som er medlemmer/eiere av Revisjon Midt-Norge SA og som har valgt de som sin revisor for både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

For at kontrollutvalget skal være godt kjent med sin revisjon, Revisjon Midt-Norge SA, vil revisorene presentere seg selv og selskapet i møtet.

Vurdering

Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta saken til orientering.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

23/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/457 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjonen til orientering, og har ut fra denne ingen merknader til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sin vurdering av uavhengighet.

Vedlegg

Revisors uavhengighetserklæring

Saksopplysninger

Enhver som foretar revisjon for kommune eller fylkeskommune skal fortløpende vurdere egen uavhengighet, jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget, jfr. § 19 2. ledd. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder både ved regnskapsrevisjon og ved forvaltningsrevisjon. Forskriftens §§ 17 og 18 setter krav til hhv. revisors tilknytning til revidert virksomhet, samt hvilke stillinger/verv/tjenester revisor kan ha.

Ytterligere krav til oppdragsansvarlig revisor er kravet til vandel. Oppdragsansvarlig revisor må ha ført en hederlig vandel, være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, samt være myndig.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er statsautorisert revisor. For statsautoriserte revisorer vil vandel normalt være kontrollert av finanstillsynet ifm. godkjenningen, og av kontrollutvalget ved tildeling av oppdraget.

Vurdering

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er registrert i finanstillsynets virksomhetsregister. Egenerklæringene viser at revisor fyller kravene iht. forskriften. Så fremt kontrollutvalget ikke har innvendinger, anbefales kontrollutvalget å ta den gitte informasjonen til etterretning uten merknader.

Egenvurdering av uavhengighet:

Røyrvik kommune

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16- §19 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskriften.

Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Røyrvik kommunen deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Røyrvik kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Røyrvik kommune som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> <p>Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 16, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt.</p> <p>Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p>
Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Røyrvik kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptre som fullmektig for Røyrvik .
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Steinkjer, 10. august 2023

Knut Tanem
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Revisjonsstrategi for 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

24/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/457 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Revisor skal hvert år utarbeide en strategi og plan for revisjonsoppdraget med utgangspunkt i risiko og vesentlighetsvurderinger. Formålet med strategien er primært å avdekke risiko for feilrapportering og å definere hvilke revisjonshandlinger som må gjennomføres for å skrive revisjonsberetning innen 15. april. Her er det sentralt å kunne forstå hva vesentlighetsgrensene er, og hva de konkret innebærer.

Kontrollutvalget vil med denne saken få kunnskap om kontrollenes "rekkevidde" og regnskapsrevisors arbeidsmetodikk. Kontrollutvalget vil også få god kjennskap til hva regnskapsrevisjonen inneholder. Revisor vil i tillegg også si noe om den løpende revisjonen.

Vurdering

I møtet vil revisor presentere strategien for regnskapsåret 2023. Revisor vil også si noe om den løpende revisjonen. I orienteringen kan det bli gitt informasjon om interne forhold hos revisor eller kontrolltiltak. Det kan ev. bli nødvendig å lukke møte, jfr. koml. § 11-5, 2. ledd. Kontrollutvalget vil i så fall ha plikt til å bevare taushet om den delen av innholdet i revisors orientering som er taushetspliktbelagt.

Forenklet etterlevelseskontroll for 2023 - risiko- og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

25/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/457 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderingen for etterlevelseskontroll 2023 til orientering.

Saksopplysninger

Regnskapsrevisor skal i henhold til kommuneloven gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, og rapportere til kontrollutvalget årlig innen 30. juni.

Formålet med den forenklet etterlevelseskontroll, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Denne kontrollen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget, og vil bli gjennomgått i møtet.

Vurdering

Forenklet etterlevelseskontroll skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurdering for å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering vil bli gjennomgått i møte. Det er lagt opp til at kontrollutvalget kan ta revisor sin vurdering for etterlevelseskontroll 2023 til orientering.

Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

26/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 23/560 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på inntil 60 timer og oversendes sekretariatet innen utgangen av januar 2024.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget ikke vil benytte andre aktører i arbeidet, men benytte revisjonen og sekretariatet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en prosess over tre møter.

Møte 1

I dette møtet bestiller utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon. I tillegg bidrar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med sin kunnskap om kommunen. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha forvaltningsrevisjon.

Møte 2

Kontrollutvalget inviterer sentrale aktører i kommunen for å få ytterligere innspill til risikoområder. Møtedeltakerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet.

Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon.

Møte 3

Sekretariatet legger fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra møte 2. og kontrollutvalgets diskusjon i samme møte.

Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den kommunestyret for endelig vedtak.

Revisjon Midt-Norge vil bruke anslagsvis 50-60 timer til å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderingen, sett også i sammenheng med planarbeidet for eierskapskontroll.

Vurdering

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjonen og sekretariatet. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestille en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge.

Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

27/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE-217, TI-&30**Arkivsaknr** 23/561 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for eierskapskontroll. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon og oversendes sekretariatet innen utgangen av januar 2024.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes eierinteresser i selskaper.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll eventuelt med forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget ikke vil benytte andre aktører i arbeidet, men benytte revisjonen og sekretariatet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en prosess over tre møter.

Møte 1

I dette møtet bestiller utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon. I tillegg bidrar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med sin kunnskap om selskaper. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha eierskapskontroll.

Møte 2

Kontrollutvalget inviterer sentrale aktører i kommunen for å få ytterligere innspill til risikoområder. Møtedeltakerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet.

Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for eierskapskontroll.

Møte 3

Sekretariatet legger fram et utkast til plan for eierskapskontroll. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspillene i møte 2. og kontrollutvalgets diskusjon i samme møte.

Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den kommunestyret for endelig vedtak.

Dette arbeidet og ressursbruk skal ses i sammenheng med Revisjon Midt-Norges samlede risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon, med en total ramme på 50-60 timer.

Vurdering

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjonen og sekretariatet. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering for eierskapskontroll fra Revisjon Midt-Norge. Ressursbruken skal ses i sammenheng med ressursbruken til risiko og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalgets års- og møteplan for 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

28/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/359 - 5

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag "Kontrollutvalgets årsplan for 2024" for sin virksomhet i 2024.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren og revisor merke seg kontrollutvalgets årsplan.

Vedlegg

Årsplan for kontrollutvalget 2024

Saksopplysninger

For å kunne planlegge å gjennomføre kontrollarbeidet på en best mulig måte er det nødvendig å fastsette en årsplan og møtedatoer for kontrollutvalget. Vedlagt følger sekretariatets forslag til årsplan for 2024.

Årsplanen viser kontrollutvalgets planer for sin virksomhet gjennom året og er utarbeidet på et overordnet nivå. Utkastet til årsplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av 2024. I tillegg til de planlagte sakene kan det komme saker fortløpende fra kommunestyret, revisor, henvendelser fra innbyggere/andre eller saker som kontrollutvalget tar opp på eget initiativ. Kontrollutvalget må derfor ha rom for å omprioritere og ellers ta opp saker som ikke er oppført i planen.

Kontrollutvalget har budsjettert med å gjennomføre 5 møter i 2024, og sekretariatet foreslår at det holdes 3 møter på våren og 2 møter på høsten.

Vurdering

Forslag til års- og møteplan 2024 legges frem for kontrollutvalget til behandling og anbefales vedtatt med de eventuelle endringer som kontrollutvalget selv finner nødvendig. Sekretariatet anbefaler at utvalget sender planen til kommunestyret for å holde det orientert om aktiviteten.

Kontrollutvalgets års- og møteplan 2024						
Temaer til behandling		15.feb	08.mai	13.jun	19.sep	21.nov
Orientering/dialog med ordfører		X				X
Orientering/dialog med kommunedirektøren		X		X		
Leverandørmøte med Konsek						X
Leverandørmøte med Revisjon Midt-Norge						X
Dialog med eierrepresentant i Konsek og Revisjon Midt-Norge						X
Orientering fra sekretær						X
Planlagte orienteringer fra administrasjonen	Kommunedirektørens tilbakerapportering til kommunestyret		X			
	Kommunedirektørens internkontroll		X		X	
	Avdekkede risikoområder og iverksatte tiltak				X	
	Kommunens økonomiforvaltning			X		
	Arbeidsmiljø og sykefravær	X				
	Personalforvaltning	X				
	Enhetenes interne rapportering til kommunedirektøren og suksesskriterier			X		
	Kommunespesifikke fokusområder	X				
Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor	Kvalitetskontrollsystemet					X
	Åpenhetsrapport					X
	Uavhengighetserklæring					X
	Revisjonsstrategi					X
	Plan for etterlevelseskontroll					X
	Interimsrapport/statusrapport				X	
Uttalelse til årsregnskap/årsrapport			X			
Revisors rapport etter gjennomført etterlevelseskontroll			X			
Kontrollutvalgets årsrapport			X			
Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for det påfølgende år						X
Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet		X			X	
Forvaltningsrevisjon						
Eierskapskontroll						
Oppfølging av tidligere saker						
Besøk ved kommunens enheter og virksomheter						
Ad-hoc saker						

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

05.12.2023

Saknr

29/23

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 23/547 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner møteprotokollen fra dagens møte.

Saksopplysninger

Det legges opp til at protokollen vil bli gjennomgått for godkjenning i møtet.