

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Arkivsak: 24/92
Møtedato/tid: 13.02.2024 kl. 09:00
Møtested: Rådhuset i Rissa, Storsalen

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Ola Lund Renolen på telefon 994 48 040, eller e-post: Ola.renolen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 06.02.2024

Torkil Berg (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ola Lund Renolen
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
01/24	Regnskap- og økonomisystem: Orientering fra kommunedirektøren
02/24	Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
03/24	Kontrollutvalgets årsmelding 2023
04/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon
05/24	Avklaring videre arbeid med eierskapskontroll - Trøndelag Brann og redningstjeneste IKS
06/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV), forvaltningsrevisjon
07/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), eierskapskontroll
08/24	Opplæring av kontrollutvalget
09/24	Innspill til kontrollarbeidet
10/24	Referatsaker
11/24	Godkjenning av protokoll

Regnskap- og økonomisystem: Orientering fra kommunedirektøren

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

01/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/513 - 4

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev fra revisor til orientering sammen med kommunedirektørens muntlige orientering i møte.
2. Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om hvordan kommunedirektøren ser for seg å få bragt revisor sine påpekninger i orden, samt opplysninger om når årsregnskapet 2023 vil kunne bli avlagt.
3. Frist for tilbakemelding settes til utgangen av mars 2024.

Vedlegg

Nummerert brev nummer 1 - mangler ved økonomisk internkontroll

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har den 19.12.2023 mottatt et nummerert brev fra revisor. I dette brevet skriver revisor innledningsvis:

Kommunen har anskaffet nytt ERP-system (regnskapssystem/ økonomistyring). Nytt system ble tatt i bruk fra 1. mai, og vi registrerer at det har vært en god del utfordringer på vesentlige områder som påvirker registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, svakheter og mangler i forhold til internkontroll.

Revisor nevner bl.a. at:

- det ikke har vært mulig å gjennomføre avstemming av bank
- det ikke vært mulig å få kjørt ut lønnsforslag for kontroll (den største utgiften i kommuneregnskapet)
- modul for registrering av fravær og sykepengerefusjoner ikke har fungert
- fakturering er forsinket
- det har vært utfordringer med kundefordringer og innfordring
- flere typer transaksjoner ikke er ført rett tidig, og brudd på bokføringslov
- det ikke er kontroll på åpning og stenging av perioder, med risiko for både tapt merverdiavgifts kompensasjon og feil periodisering i årsregnskapet
- det brukes mye ressurser på regnskap som ellers kunne vært brukt til kvalitetssikring og kontroll

Dette medfører at revisor må sette en høyere risiko for at det kan bli vesentlige feil i regnskapet. Noe som fører til at revisor må bruke langt større ressurser på kommunen enn det det er budsjettet med. Brevet fra revisor er i sin helhet vedlagt saken.

Det er Fosen regnskap som fører regnskapet for kommunen, men det er kommunen som er ansvarlig for regnskapet. Fosen regnskap er et interkommunalt samarbeid om økonomitjenester på Fosen.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekninger gjennom nummererte brev blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3. Kommunedirektøren er bedt om å møte og orientere i kontrollutvalgets møte.

Vurdering

Revisor sine påpekninger i nummerert brev til kontrollutvalget er bekymringsfulle. Noen av de omtalte forholdene må bli bragt i orden før kommuneregnskapet for 2023 kan avlegges.

Lovbestemt frist for regnskapsavleggelse er 22.februar. i år.

Dersom revisor sine påpekninger i det nummererte brevet ikke utbedres, og regnskapet ikke kan avlegges til rett tid, må kontrollutvalget sende en særskilt rapportering til kommunestyret om dette.

Det anbefales at kontrollutvalget tar det nummererte brevet fra revisor og kommunedirektøren i møte til orientering. Samtidig bør kontrollutvalget be om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om hvordan kommunedirektøren ser for seg å få bragt de omtalte forhold i orden, og en beskrivelse av når regnskapet vil bli avlagt.

Til kontrollutvalget i
Indre Fosen kommune

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

Dato:
19.12.2023

Nummerert brev nr. 1/2023

Nummerert brev

Etter kommunelovens § 24 skal revisor gi skriftlige meldinger i nummererte brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektør om vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, og vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen.

Faktiske forhold

Kommunen har anskaffet nytt ERP-system (regnskapssystem/ økonomistyring). Nytt system ble tatt i bruk fra 1. mai, og vi registrerer at det har vært en god del utfordringer på vesentlige områder som påvirker registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, svakheter og mangler i forhold til internkontroll.

Dette gjelder blant annet at det ikke har vært mulig å gjennomføre avstemming av bank i regnskapssystemet. Det har i flere måneder i nytt system ikke vært mulig å få kjørt ut lønnsforslag for kontroll av enhetsleder/budsjettansvarlig slik det ble gjort i det gamle systemet. Dette har vært en vesentlig del av internkontroll på lønn som er den største utgiften i kommuneregnskapet. Modul for registrering av fravær og sykepengerefusjoner har ikke fungert. Fakturering ble forsinket, og det har vært utfordringer med kundefordringer og innfordring. Dette innebærer at tidligere etablert internkontroll på vesentlige områder i kommunen ikke lenger er mulig å gjennomføre, eller vanskelig lar seg gjøre. Det gir også utfordringer i forhold til bokføringslov at flere typer transaksjoner ikke føres rett tidig.

Hverken kommunen, eller kommunens regnskapsansvarlig på Fosen Regnskap har kontroll på åpning og stenging av perioder, og dette har ført til uheldige episoder som har ført til ekstra arbeid, og det er risiko for både tapt merverdiavgifts kompensasjon og feil periodisering i årsregnskapet hvis slike feil oppstår. Det er flere andre tilsvarende mangler eller mangelfulle innføringer som i seg selv ikke er like vesentlig, men som bruker mye av ressursene på regnskap som ellers kunne vært brukt til kvalitetssikring og kontroll.

Vi må på bakgrunn av dette sette en høyere risiko for at det kan bli vesentlige feil i regnskapet, og det fører til at vi må ha en langt større ressursbruk på oppdraget enn vi har budsjettet med. En del av disse svakhetene og feil kan veies opp for hvis moduler og kontroller kommer på plass før nyttår og avstemming og kontroller kan kjøres for hele perioden.

Konklusjon

Vi mener at det i sum er så mange mangler, feil og svakheter i det nye ERP-systemet at vi mener at det er riktig å varsle kontrollutvalget om risikoen for at dette kan føre til vesentlige feil i årsregnskapet. Det er viktig at vesentlige moduler og kontroller kommer på plass snarest.

Orkanger, 19. desember 2023

Kjell Næssvold

Kjell Næssvold
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Rapportering av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

02/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/336 - 14

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering

Vedlegg

Rapportering til kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har iht. leveranseavtale med Revisjon Midt-Norge (RMN) en årlig timeressurs på 550 timer, dvs. total 2.200 timer i perioden 2020-2023. Timeressursen inkluderer risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, reiser og møter mm.

For 2023 rapporterer RMN et totalt timeforbruk på 273,75 timer til:

- Forvaltningsrevisjon - Eiendomsforvaltning
- Eierskapskontroll - Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

Av den totale timeressursen på 2.200 timer (2020-2023) er det brukt 1.894,24 timer (586,57 timer i 2020, 534,09 timer i 2021 og 499,83 timer i 2022).

Det vil si at 305,76 timer (13,9%) for planperioden 2020-2023 er ubenyttet. Mer-/mindreforbruk overføres ikke til neste planperiode (2024-2027).

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta rapporten til orientering.

Fra: Tor Arne Stubbe <tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no>

Sendt: 1. februar 2024 15:14

Til: Ola Lund Renolen <ola.renolen@konsek.no>

Kopi: Post <post@konsek.no>

Emne: Rapportering 2023 - Indre Fosen

Rapportering til kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 550 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

I 2023 har RMN blant annet utført følgende:

- FR: Eiendomsforvaltning
- EK: Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

Timeforbruk 2023: 273,75

Timeforbruk 2022: 499,83

Timeforbruk 2021: 534,09

Timeforbruk 2020: 586,57

Gjennomsnittlig timeforbruk i perioden er på 473,56 timer pr år.

Revisjon Midt-Norge har som ambisjon at kontrollutvalget skal kunne utnytte sin årlige timeressurs mest mulig fleksibelt i perioden 2020-2023. Det vil si at et eventuelt mer-/mindreforbruk av timer søkes utlignet over 4-årsperioden. Mer-/mindreforbruk overføres ikke til neste periode (2024-27).

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe

Fagleder forvaltningsrevisjon

M +47 98608070 | [Skype for business](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer
W www.revisjonmidtnorge.no | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten



Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

03/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&14

Arkivsaknr 24/9 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding for 2023.
2. Årsmeldingen legges frem for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Vedlegg

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Indre Fosen kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2023.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan og fører løpende kontroll av kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. For å oppsummere foregående års aktivitet og for å gi kommunestyret et nærmere innblikk i kontrollutvalgets virksomhet, utarbeider kontrollutvalget sin egen årsmelding som legges frem for kommunestyret til orientering. Kommunestyret har til enhver tid, men kanskje særlig i tilknytning til behandlingen av årsmeldingen, anledning til å komme med synspunkter knyttet til kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets arbeid krever et godt samarbeid med kommunestyret, administrasjonen, revisjonen og sekretariatet, og formålet er å bidra til en velfungerende forvaltning og tillit til kommunen.

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å vedta forslag til årsmelding med eventuelle endringer og oversende årsmeldingen til kommunestyret til orientering.



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2023

Indre Fosen kommune



Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning i 2023	3
1.2	Reglement for kontrollutvalget.....	3
1.3	Rammer for utvalgets arbeid	4
1.4	Kontrollutvalgets ressurser	4
2.	Lovpålagte oppgaver.....	5
2.1	Regnskapsrevisjon	5
2.2	Forvaltningsrevisjon	5
2.3	Eierskapskontroll	6
2.4	Påse-ansvar overfor revisor	6
3.	Annet arbeid i utvalget	6
3.1	Møter.....	6
3.2	Saker.....	6
3.3	Opplæring og faglig samarbeid	7
4.	Avslutning	7
5.	Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023	8

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret ¹. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023

Medlemmer		Varamedlemmer Listevalg
Januar – Oktober		
Kurt Myrbakk Espen Andresen Hauk Paulsen	Leder Nestleder Medlem	1.Idar Aune 2.Thomas Kruksve 3.Brit Wemundstad 4.Håkon Strand 5.Grete Tungen
Veronica Moan Myran Randi Sollie Denstad	Medlem Medlem	1.Georg Høgsve 2.Lillian Blomlie 3.Kjetil Sund 4.Viggo Gangstad
November - Desember		
Torkil Berg Liv Darell	Leder Nestleder	1.Espen Andresen 2.Knut Inge Blix Furuseth 3.Åge Bjørkvik
Johan Engvik Knut Jostein Bjerve Sol Five Sæther	Medlem Medlem Medlem	1.Melvin Petter Trøen 2.Jonny Nakken

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget t.o.m oktober var Kurt Myrbakk
Kommunestyrets representant i kontrollutvalget f.o.m november er Torkil Berg

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ikke ivaretatt når det gjelder valg av varamedlemmer.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Kommunestyret har vedtatt et eget reglement for kontrollutvalget².

¹ Jf. kommuneloven § 23.1

² Sak 036/23, dato 11.05.2023

1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2023.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunen er en av deltagerne/eierne sammen med 46 andre kommuner og fylkeskommunen.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak.

I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

1.4.2 Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

Kontrollutvalgets regnskap

Arts- gruppe	Tekst	Regnskap pr. 12/ 2023	Budsjett 2023
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	0,-	126.416,-
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	330,-	40.500,-
SUM DRIFTSUTGIFTER			166.916,-

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Art	Tekst	Regnskap 2023	Budsjett 2023
375	Sekretariat og revisjon	326.500,-	1.460.500,-
SUM DRIFTUTGIFTER		326.830,-	1.627.416,-

Regnskap pr. 31.12 er mangelfullt grunnet problemer med nytt ERP-system (regnskapssystem(økonomistyring)). Dette er en egen sak på kontrollutvalgets møte 13.02.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med.

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022.

Kontrollutvalget behandlet årsregnskap og årsberetning for 2022 i møte 26.04.20, under sak 17/23. Kontrollutvalget mente at regnskapet var ført etter gjeldende lover og regler, at årsberetningen tilfredsstilte lovens krav og hadde ingen merknader til årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget anbefalte at årsregnskap og årsberetning skulle godkjennes.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

2.2.1 Forvaltningsrevisjon av kommunens eiendomsforvaltning

Forvaltningsrevisjon ble bestilt i møte 26.04.2023 under sak 18/23.

Forventes levert 10.04.2024 og behandles i kontrollutvalgets møte 04.06.2023.

2.2.2 Forvaltningsrevisjon internkontroll

Forvaltningsrevisjonen ble behandlet i 2022, men kommunestyret fattet vedtak om at kommunedirektøren skulle rapportere til kontrollutvalget om oppfølgingen av rapporten innen 15. mai 2023. Kontrollutvalget fikk orienteringen i møte 07.06.2023 og konkluderte med at arbeidet med oppfølging virker veldig lovende. Kontrollutvalget avsluttet saken og vil ikke følge den opp på et senere tidspunkt.

2.2.3 Forvaltningsrevisjon selvkost vann og avløp

Forvaltningsrevisjonen ble behandlet i 2022, men kommunestyret vedtok at kommunedirektøren skulle gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding innen 15.08.2022 på hvordan svakheter som rapporten avdekket er fulgt opp. Kontrollutvalget behandlet saken i møte 06.09.2023. Utvalget konkluderte med at svakheten i rapporten er fulgt opp tilfredsstillende og saken avsluttes.

2.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivarettatt og at eierstyringen er god.

2.3.1 Eierskapskontroll – Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS

Kontrollen er midlertidig satt på vent etter henvendelse fra Revisjon Midt-Norge. Behandling og avklaring om fremdrift utsatt til 2024.

2.4 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning,andel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 7 møter og behandlet 58 saker, 4 av sakene gikk videre til kommunestyret for endelig behandling. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg

og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget gjennomførte virksomhetsbesøk hos Stadsbygd omsorgssenter 07.06.2023. Kontrollutvalget behandlet en sak om kjøpsavtale vedr tomt til Hindrem Stavkirke etter en henvendelse i flere møter. I møte 06.09.2023 i sak 38/23 innstilte kontrollutvalget til kommunestyret at saken anses som avsluttet. Etter statlig forvaltningskontroll av landbruksområdet behandlet kontrollutvalget i møte 07.11.2023 kommunedirektørens tilbakemelding på rapporten.

3.3 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

Kontrollutvalgets leder deltok på kontrollutvalgslederskolen del 1. 17 november 2023.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/indre-fosen/>

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Indre Fosen kommune 13.02.2023
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

Møtedato	Saksnr	Sakstittel
18.01.2023	01/23	Prosjektplan - Eierskapskontroll av Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS
18.01.2023	02/23	Oppfølging av kontrollutvalgets sak 54 - Henvendelse om kjøpsavtale vedr tomt til Hindrem Stavkirke
18.01.2023	03/23	Forberedelse av virksomhetsbesøk 2023 - Stadsbygd omsorgssenter
18.01.2023	04/23	Referatsaker
18.01.2023	05/23	Eventuelt
18.01.2023	06/23	Godkjenning av møteprotokoll
01.03.2023	07/23	Orientering fra kommunedirektøren om gjeldende praksis for å involvere politisk nedsatte råd og utvalg i plansaker
01.03.2023	08/23	Orientering fra kommunedirektøren om avslag på sykehjemsplasser i kommunen
01.03.2023	09/23	Innspill til tema for virksomhetsbesøk ved Stadsbygd omsorgssenter
01.03.2023	10/23	Kommunedirektørens fullmakt i sak om kjøp av juridiske tjenester
01.03.2023	11/23	Bestilling av nytt prosjekt - forvaltningsrevisjon
01.03.2023	12/23	Kontrollutvalgets årsmelding 2022
01.03.2023	13/23	Referatsaker
01.03.2023	14/23	Eventuelt
01.03.2023	15/23	Godkjenning av møteprotokoll
26.04.2023	16/23	Kontrollutvalgets uttalelse om KulturCompagniet Indre Fosen KF sitt årsregnskap og årsmelding 2022
26.04.2023	17/23	Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2022
26.04.2023	18/23	Bestilling av forvaltningsrevisjon av kommunens eiendomsforvaltning
26.04.2023	19/23	Oppfølging av kontrollutvalgets sak 10/23 - kommunedirektørens fullmakter
26.04.2023	20/23	Reglement for kontrollutvalget
26.04.2023	21/23	Tidsplan - Virksomhetsbesøk Stadsbygd omsorgssenter
26.04.2023	22/23	Status for eierskapskontroll Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS
26.04.2023	23/23	Referatsaker
26.04.2023	24/23	Eventuelt
26.04.2023	25/23	Godkjenning av møteprotokoll
26.04.2023	26/23	Orientering fra administrasjonen om forhold ved Vanvikan skole
07.06.2023	26/23	Virksomhetsbesøk hos Stadsbygd omsorgssenter
07.06.2023	27/23	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Internkontroll
07.06.2023	28/23	Orientering fra kommunedirektøren om kommunens rutiner for å svare på henvendelser
07.06.2023	29/23	Forsinket levering av prosjektplan - forvaltningsrevisjon eiendomsforvaltning
07.06.2023	30/23	Referatsaker
07.06.2023	31/23	Eventuelt
07.06.2023	32/23	Godkjenning av møteprotokoll
06.09.2023	33/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022
06.09.2023	34/23	Oppfølging av forvaltningsrevisjon selvkost vann og avløp
06.09.2023	35/23	Budsjettkontroll per 31.07.2023
06.09.2023	36/23	Forslag til budsjett 2024 for kontrollutvalget med økonomiplan 2024-2027
06.09.2023	37/23	Prosjektplan - forvaltningsrevisjon av kommunens eiendomsforvaltning
06.09.2023	38/23	Videresending av kontrollutvalgets sak 02/23 - Stavkirke på Hindrem
06.09.2023	39/23	Evalueringsav virksomhetsbesøk hos Stadsbygd omsorgssenter
06.09.2023	40/23	Evalueringsav perioden
06.09.2023	41/23	Referatsaker
06.09.2023	42/23	Eventuelt
06.09.2023	43/23	Godkjenning av møteprotokoll

07.11.2023	44/23	Konsek Trøndelag IKS - kontrollutvalgets sekretariat
07.11.2023	45/23	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver
07.11.2023	46/23	Kontrollutvalgets arbeidsform
07.11.2023	47/23	Rapport fra statlig forvaltningskontroll av landbruksområdet - orientering til kontrollutvalget
07.11.2023	48/23	Referatsaker
07.11.2023	49/23	Innspill til kontrollarbeidet
07.11.2023	50/23	Godkjenning av møteprotokoll
12.12.2023	51/23	Presentasjon av kommunens revisjonsselskap
12.12.2023	52/23	Revisjonsstrategi 2023
12.12.2023	53/23	Års- og møteplan for 2024
12.12.2023	54/23	Medlemsskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)
12.12.2023	55/23	Videre arbeid med eierskapskontroll - Trøndelag Brann- og redningstjeneste IKS
12.12.2023	56/23	Innspill til kontrollarbeidet
12.12.2023	57/23	Referatsaker
12.12.2023	58/23	Godkjenning av protokoll

Bestilling av forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

04/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 24/61 - 1

Forslag til vedtak 1

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av byggesaksbehandling i Indre Fosen kommune
2. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 27.03.2024 og legges frem på utvalgets møte 30.04.
3. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.

Forslag til vedtak 2

1. Kontrollutvalget blir med på bestilling av både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Fosen Helse IKS i samarbeid med kontrollutvalgene i Ørland og Åfjord.
2. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgenes sekretariat senest innen 27.03.2024 og legges frem på utvalgenes møter i april: Ørland (22.04), Åfjord (29.04) og Indre Fosen (30.04).
3. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.

Saksopplysninger

Det er viktig for revisjon Midt-Norge at vi klarer å oppretthold et jevnt trykk på arbeidet med bestillinger av nye forvaltningsrevisjoner gjennom hele valgperioden.

I vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det planlagt bestilling av ny forvaltningsrevisjon i 2024, parallelt med at vi starter opp arbeidet og prosess mot vedtak av ny plan i løpet av første halvår 2024.

I den vedtatte planen for forvaltningsrevisjoner for perioden 2021-2024 gjennstår følgende:

2023 - Spesialundervisning og tilpasset opplæring i Indre Fosen kommune.

2024 - Byggesaksbehandling i Indre Fosen kommune.

I den vedtatte planen for eierskapskontroller for perioden 2021-2024 gjennstår følgende:

2022 - Fosen helse IKS

2022 - IF Jobb AS

2023 - Fosen Kraft AS

2024 - Fosenbrua AS

Vurdering

Da kontrollutvalget bestilte sin foreløpig siste forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i møte den 01.03.23 (Sak 11/23) valgte kontrollutvalget å fravike planen, og isteden bestille en forvaltningsrevisjon av Indre Fosen kommunes eiendomsforvaltning.

Begrunnelsen for å velge bort spesialundervisning og tilpasset opplæring i 2023 var bl.a at statsforvalteren vil gjennomføre et tilsyn som var nært beslektet i tema. Sekretariatet mener at begrunnelsen for å velge bort spesialundervisning og tilpasset opplæring i 2023 også gjør seg gjeldende i 2024.

Nabokommunene Ørland og Åfjord har bestilt forvaltningsrevisjoner på byggesaksbehandling i sine foreløpig siste vedtak. Det står også på planen for Indre Fosen i 2024. Sekretariatet mener at man i 2024 bør følge planen, og mener det kan gi positive synergier at revisjonen i så fall ser de tre forvaltningsrevisjonene i sammenheng.

I den vedtatte planen var det planlagt en eierskapskontroll av Fosen Helse IKS i 2022 som enda ikke er bestilt. Nabokommunene Åfjord og Ørland som er medeiere i Fosen Helse IKS har også bestilt både en forvaltningsrevisjon og en eierskapskontroll av Fosen Helse IKS. I vedtakene sine inviterer de Indre Fosen til å bli med på et felles prosjekt. De planlegger en felles forvaltningsrevisjon for Fosen Helse IKS og ikke separate forvaltningsrevisjoner med bestilte tema fra hver enkelt kommune.

Kontrollutvalgene i Åfjord og Ørland fattet likelydende vedtak (henholdsvis 19.12 og 20.12 - 2023):

"Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Fosen Helse IKS gitt at Åfjord/Ørland kommune og/eller Indre Fosen kommune bestiller forvaltningsrevisjon av samme selskap."

Sekretariatet anbefaler at Indre Fosen fatter likelydende vedtak.

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget i Indre Fosen bestiller en forvaltningsrevisjon på byggesaksbehandling i Indre Fosen kommune i henhold til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget vedtar å bli med på bestilling av både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Fosen Helse IKS i samarbeid med kontrollutvalgene i Ørland og Åfjord.

Avklaring videre arbeid med eierskapskontroll - Trøndelag Brann og redningstjeneste IKS

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

05/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-037, TI-&58

Arkivsaknr 21/10 - 12

Forslag til vedtak

Saken legges frem med to alternative forslag til vedtak.

Alternativ 1

Kontrollutvalget tar til etterretning dagens reelle situasjon og avslutter eierskapskontrollen. De 80 medgåtte timene anses som tapt.

Alternativ 2

Kontrollutvalget tar til etterretning dagens reelle situasjon. Kontrollutvalget skal behandle ny plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i eide selskap på vårparten i 2024. I den sammenheng kan man vurdere eventuelt gjenbruk av informasjon innhentet i denne saken. Man ta inn en ny og justert eierskapskontroll av Trøndelag Brann og redningstjeneste i den nye planen for eierskapskontroller for perioden 2024-2028.

Saksopplysninger

Eierskapskontrollen av Trøndelag Brann og redningstjeneste ble bestilt i 2022 (Sak 62.22). I et brev datert 03.11.23 meldte Revisjon Midt-Norge at de stopper gjennomføringen av eierskapskontrollen. Årsaken er at tidligere ordfører/eierrepresentant ikke har vært tilgjengelig for revisjonen i undersøkelsesperioden.

På grunn av den spesielle situasjonen har status for fremdrift i saken vært behandlet i kontrollutvalget i møter 26.04.23 og 12.12.23.

Vurdering

I kontrollutvalgets møte 12.12.23 vedtok utvalget å utsette en avgjørelse for en endelig avklaring til første møte i 2024, og at leder i samarbeid med sekretariatet skulle gjøre et nytt forsøk på å få tidligere ordfører/eierskapsrepresentant i tale slik at revisjonen kan fullføre kontrollen som bestilt. Det er gjort forsøk på å oppnå kontakt med telefon og epost uten resultat.

Kontrollutvalget starter i første møte i 2024 prosessen med å vedta en ny plan for eierskapskontroller for perioden 2024-2028. For at den prosessen skal få en god start mener sekretariatet at kontrollutvalget på en eller annen måte må avslutte den eierskapskontrollen av Trøndelag Brann- og redningstjeneste som revisjon Midt-Norge har stoppet og lukke saken.

Konklusjon

Når kontrollutvalget skal avslutte eierskapskontrollen har man to valg.

1. Enten avslutte eierskapskontrollen og avskrive de 80 brukte timene fra revisjonen som tapt.
2. Eller ta inn en ny og justert eierskapskontroll av Trøndelag Brann og redningstjeneste i prosessen rundt bestillingen av en ny plan for eierskapskontroller for perioden 2024-2028. Saken legges frem med delt innstilling, men sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget vedtar alternativ 2.

Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV), forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

06/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 24/43 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering for Indre Fosen kommune.
2. Arbeidet gis en ressursramme på inntil 60 timer samlet for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, risiko- og vesentlighetsvurderingene skal leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 05.04.2024 .
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon.

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 kommunens virksomhet.

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, 13.02.2024

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, 30.04.2024

Kontrollutvalget inviterer sentrale aktører i kommunen for å få ytterligere innspill til risikoområder. Møtedeltagerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet. Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere kommer utvalget fram til hvor det ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget setter av hele dagen til dette møtet for å kunne kjøre en god prosess med innhenting av informasjon fra kommunens administrasjon, sentrale politikere og de politiske partienes gruppeledere og tillitsvalgte. Kontrollutvalget setter av tid til å diskutere innspillene.

Møte 3, 04.06.2024

Sekretariatet legger frem et utkast til plan for forvaltningsrevisjon. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspillene fra møte 2 og kontrollutvalgets diskusjon i samme møte. Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den til kommunestyret for endelig vedtak.

Revisjon Midt-Norge vil bruke anslagsvis 60 timer til å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderingene for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vurdering

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av de samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med rimelig forbruk av timeressurser. 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 risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge SA.

Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

07/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-037, TI-&30

Arkivsaknr 24/47 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering for Indre Fosen kommune.
2. Arbeidet gis en ressursramme på inntil 60 timer samlet for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, risiko- og vesentlighetsvurderingene skal leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 05.04.2024 .
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for eierskapskontrollen.

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 virksomheten i kommunens selskaper.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

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, 13.02.2024

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 eierskapskontroll.

Møte 2, 30.04..2024

Kontrollutvalget inviterer sentrale aktører i kommunen for å få ytterligere innspill til risikoområder. Møtedeltagerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet. Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere kommer utvalget fram til hvor det ønskes å gjennomføre eierskapskontroll. Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for eierskapskontrollen. Kontrollutvalget setter av hele dagen til dette møtet for å kunne kjøre en god prosess med innhenting av informasjon fra kommunens administrasjon, sentrale politikere, de politiske partienes gruppeledere og tillitsvalgte. Kontrollutvalget setter av tid til å diskutere innspillene.

Møte 3, 04.06.2024

Sekretariatet legger frem et utkast til plan for eierskapskontroll. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspillene fra møte 2 og kontrollutvalgets diskusjon i samme møte. Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den til kommunestyret for endelig vedtak.

Revisjon Midt-Norge vil bruke anslagsvis 60 timer til å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderingene samlet for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vurdering

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av de samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med rimelig forbruk av timeressurser. 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 risiko- og vesentlighetsvurderinger for eierskapskontroll fra Revisjon Midt-Norge SA.

Opplæring av kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

08/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/453 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg

Budsjettvedtaket behøver ikke ha opplysninger om hvordan kuttene skal gjennomføres

Legitimt å gi politiske signaler om hva man legger vekt på

Mener svar på lovlighetsklage ikke henger på greip

Trenger ikke danne et flertall for å få vedtatt et budsjett

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som del av sin opplæring:

1. Hvordan vet man at et budsjett er vedtatt i tråd med kommunelovens bestemmelser om realistisk budsjett, og hvordan kan man be om eller kreve en lovlighetskontroll.
2. Er det i tråd med forvaltningsloven og kommuneloven når politikerne legger føringer for hvordan administrasjonen skal avgi sin innstilling.
3. Er det lov å velge kontrollutvalgsleder fra et posisjonsparti? Hvordan definerer flere statsforvaltere begrepet gruppe sammenlignet med begrepene politiske parti og posisjon (som gruppe).
4. Hva gjør man når man ikke klarer å danne et flertall for budsjettforslaget?

Budsjettvedtaket behøver ikke ha opplysninger om hvordan kuttene skal gjennomføres

Kommunal Rapport 22.01.2024, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Må budsjettet beskrive hvordan kommunen skal gjennomføre en vedtatt effektivisering?

SPØRSMÅL: Kommunestyret vedtok et budsjett hvor det legges opp til en innsparing på 37,5 millioner kroner gjennom effektivisering av driften. I tillegg skal kommunen spare 17 millioner kroner ved å redusere sykefraværet. Hvis det ikke er beskrevet konkrete tiltak for hvordan disse innsparingene skal skje, er da budsjettet vedtatt i tråd med kommunelovens bestemmelser om realistisk budsjett?

SVAR: Årsbudsjettet er en bindende ramme for kommunens pengebruk i dette året, se [kommunelovens § 14–5](#) første setning. Det handler om regnskapsmessig oppstilling og postering av kommunens inntekter og forbruk i det kommende år. Budsjettvedtaket behøver som alminnelig regel ikke inneholde nærmere opplysninger om hvordan budsjettallene fremkommer, eller hva som rent praktisk skal gjøres. Dette gjelder også der det er tale om å gjennomføre konkrete nedskjæringer av hvor mye som brukes til et formål, som ved «effektivisering av driften», og ved angivelse av tiltak som skal redusere utgiftene til anslagsbevilgninger som merutgifter pga. sykefravær.

Det er et rettslig krav ([§ 14–4 tredje avsnitt](#)) at «Økonomiplanen og årsbudsjettet skal settes opp i balanse og være realistiske, fullstendige og oversiktlige». Det er her kommunestyrets ansvar å foreta en skjønnsmessig vurdering av om de forutsetningene som disse anslagene bygger på, er realistiske.

I tillegg har under hele budsjettåret kommunestyret plikt ([§ 14–5 andre avsnitt](#)) til å «endre årsbudsjettet når det er nødvendig for å oppfylle lovens krav om realisme og balanse». Det er da kommunedirektørens ansvar å foreslå endringer i det løpende budsjettet der man korrigerer disse utgiftspostene slik at det er dekning for de aktuelle utgiftene, ([§ 14–5 tredje avsnitt](#)).

Vedtak om årsbudsjett trenger som alminnelig regel ingen statlig godkjenning. De skal ([§ 14–3 siste avsnitt](#)) bare «sendes departementet [Statsforvalteren] til orientering».

Som alminnelig regel skal Statsforvalteren etter [kommunelovens § 28–3](#) første avsnitt bare «kontrollere lovligheten av vedtak om årsbudsjett» hvis kommunen er innført i Robek.

Tre eller flere medlemmer av kommunestyret kan imidlertid uansett ([kommunelovens § 27–1](#) første avsnitt) kreve at Statsforvalteren «kontrollerer om et vedtak er lovlig». I tillegg kan Statsforvalteren (andre avsnitt) også «på eget initiativ kontrollere om et vedtak er lovlig».

Ved en slik kontroll vil kommunen kunne bli pålagt å gjøre mer presist rede for hvordan man mener det vil være mulig å oppnå en så stor besparelse som her er angitt ved «effektivisering» og «reduksjon av sykefraværet», jf. [kommuneloven § 27–4](#) om kommunens opplysningsplikt ved lovlighetskontroll.

Hvis Statsforvalteren kommer til at budsjettvedtaket ikke er realistisk, skal dette oppheves, se [kommuneloven § 27–3](#) fjerde avsnitt.

Uten et gyldig budsjettvedtak har kommunen ikke hjemmel til å bruke penger annet enn til dekning av «utbetalinger som kommunen eller fylkeskommunen har en rettslig plikt til å foreta» ([kommuneloven § 14–5](#) første avsnitt, siste setning). Den må derfor så raskt som mulig sørge for å treffe et nytt budsjettvedtak som oppfyller lovens krav om å være «realistisk».

Legitimt å gi politiske signaler om hva man legger vekt på

Kommunal Rapport, 15.01.2024, Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kan politikerne pålegge administrasjonen å være en næringsvennlig ja-kommune?

SPØRSMÅL: Et kommunestyre traff følgende vedtak etter et verbalforslag:

For å få mest mulig effektiv saksbehandling, og redusere gebyrtap i dispensasjonssaker innen plan- og byggesak, skal saksbehandlere følge disse prinsippene:

- a) Kommunen skal ha en utviklingsorientert holdning til private og utbyggere
- b) Kommunen skal være en næringsvennlig ja-kommune
- c) I dispensasjonssaker skal administrasjonen der det innstilles på avslag, og der utvalg for plan og miljø ber om det, levere en delt innstilling, slik at det også leveres en argumentasjonsrekke for innvilgelse av søknaden.

Mitt spørsmål er om dette er i tråd med forvaltningsloven og kommuneloven?

SVAR: Punkt a og b er direktiver fra øverste folkevalgte organ til administrasjonen, om hva det skal legges vekt på når den treffer vedtak plan- og bygningssaker eller avgir innstilling til folkevalgt organ i slike. Det er helt legitimt så lenge det er tale om politiske signaler om hva flertallet i kommunestyret og andre folkevalgte organer vil legge vekt på ved valg av alternativer innenfor det rettslige handlingsrommet for kommunalt forvaltningsskjønn.

Rent praktisk betyr det at de folkevalgte krever at de hensyn det her er tale om, blir presentert og vektlagt i saksutredninger om slike spørsmål. Det betyr ikke at disse hensynene skal tillegges avgjørende vekt i alle saksfremlegg fra administrasjonen i alle saker, og at man skal unnlate å presentere eller foreta en skikkelig drøftelse av hensyn som kan tale mot forslag som fremheves som utviklingsorientert og næringslivvennlig.

Administrasjonen har et selvstendig faglig ansvar for å sørge for en mest mulig fullstendig og balansert fremstilling og drøfting av de hensynene som måtte stå mot hverandre, se [kommuneloven § 13-1](#) tredje avsnitt: «Kommunedirektøren skal påse at saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet», som gjelder tilsvarende for kommune- eller fylkesråd under parlamentarisk styringsform, [jf. § 10-2](#) første avsnitt, andre setning: «Bestemmelser om kommunedirektøren gjelder på tilsvarende måte for kommunerådet og fylkesrådet hvis ikke noe annet er bestemt i lov». Dette er uttrykk for det generelle prinsippet som kommer til uttrykk i [forvaltningsloven § 17](#) første setning: «Forvaltningsorganet skal påse at saken er så godt opplyst som mulig før vedtak treffes».

I dette ligger ikke noe krav om at fremstillingen i saksfremlegget bare skal være en ren beskrivelse av fakta og argumenter for og imot bestemte handlingsalternativer. Det skal også foretas en kritisk, men lojal, gjennomgang av ulike synspunkter, men denne kan - og vil normalt - ende ut en konklusjon som er et forslag eller innstilling om hvilket handlingsalternativ som bør velges.

Dette valget er i siste instans folkestyrets kjerne; de folkevalgte organenes vedtak springer ut av og bygger på en *avveining* av motstående hensyn, der vekten av hvert av disse er et uttrykk for et *politisk* verdivalg, både når det gjelder hva kommunens arealer skal brukes til og hvordan, og hvilke virkemidler som skal anvendes for å oppnå det man ønsker. De rettslige kravene til saksutredning og beslutningsgrunnlag for kommunale vedtak er krav til fullstendige og korrekte *premisser* for innstilling og vedtak i den enkelte sak, ikke til vedtaket som sådant.

De folkevalgte organene kan gi signaler om hvordan de ser på den avveining som skjer ved slike vedtak, og be om administrasjonen legger særlig vekt på disse i sitt saksfremlegg. Dette

er ønsker som administrasjonen da naturlig vil søke å etterkomme, men de verken må eller kan sette skranker for å legge frem motstående hensyn eller forslag som legger avgjørende vekt på slike, hvis administrasjonen mener disse siste bør være avgjørende her.

De folkevalgte kan altså gi *signaler* om forhold de ønsker skal gis særlig oppmerksomhet i saksfremlegg, men kan ikke gi administrasjonen *pålegg* om hvordan saksfremlegget skal se ut. Et pålegg som det som formuleres i punkt c ovenfor, om at administrasjonen skal utarbeide *en alternativ innstilling* hvis det innstilles på avslag på søknad om dispensasjon, vil i denne form være ulovlig og i strid med bestemmelsene om kommunedirektørens eller fylkes- eller kommunerådets ansvar for saksutredning.

Men det er ikke noe krav at et saksfremlegg skal ende opp en i entydig anbefaling om hva slags vedtak som bør treffes. Kommunestyret eller det faglige utvalget vil kunne gi uttrykk for at de forventer at saksfremlegget fra administrasjonen legger vekt på å gi en balansert fremstilling og drøftelse av de ulike alternativene og viser fordeler og ulemper ved disse, uten å kunne ut i bare én mulig konklusjon.

Men bare to frittstående uavhengige saksfremlegg, kanskje utformet som rent advokatmessige innlegg for ulike alternativer - her innvilgelse av eller avslag på - søknad om dispensasjon - vil ikke være forsvarlig saksbehandling. Det er administrasjonens ansvar å foreta en selvstendig *kritisk sammenstilling* av saksfremstilling og argumentasjon til støtte for de ulike vedtakene, slik at de folkevalgte kan få et best mulig grunnlag for å ta stilling til det som her anføres.

Mener svar på lovlighetsklage ikke henger på greip

Kommunal Rapport 22.01.2023

Det er lov å velge kontrollutvalgsleder fra et posisjonsparti, konkluderer flere statsforvaltere. Bardu-politiker Berit Sandnes Wikstøl (Ap) er kritisk.

12. januar konkluderte Statsforvalteren i Troms og Finnmark med at Ole Helge Engmo (Frp) er lovlig valgt som kontrollutvalgsleder i Bardu. Det til tross for at Frp har inngått et valgteknisk samarbeid med Senterpartiet, som har ordføreren.

Statsforvalteren begrunner vedtaket med at Frp og Senterpartiet stilte separate lister ved valget. Derfor er ikke Engmo en del av samme «gruppe» som ordførerpartiet Senterpartiet, konkluderer Statsforvalteren.

– Selv om det er lovlig, tenker jeg at hensikten bak lovbestemmelsen ikke blir oppfylt. Når noen inngår et valgteknisk samarbeid, så oppfatter jeg at man sitter i posisjon. Hensikten med loven må tydeliggjøres bedre, sier Aps gruppeleder Berit Sandnes Wikstøl i Bardu.

Hun sendte inn lovlighetsklagen sammen med partifellene Roald Linaker og Signe Eline Nordahl Hansen. Avgjørelsen ble først omtalt i [Nye Troms](#).

Skal sikre uavhengighet

Kommuneloven slår klart fast at lederen av kontrollutvalget ikke kan tilhøre samme parti eller samme gruppe som ordføreren. Hensikten med bestemmelsen er at det skal være en viss politisk avstand eller uavhengighet mellom lederen av kontrollutvalget og ordføreren.

I Kommunal- og distriktsdepartementets veileder presiseres det at en typisk gruppe er en by- eller bygdaliste. «I denne sammenhengen har dermed gruppe ei meir avgrensa tyding enn i reglane om val til folkevalde organ (...), kor gruppe og blir brukt om listesamarbeid mellom fleire parti», heter det i begrunnelsen.

– Vi forstår at det ikke er ulovlig, men likevel uhensiktsmessig. Når det ikke er ulovlig, sitter vi kanskje med en lov som ikke fungerer etter hensikten. Det synes vi er beklagelig, sier Wikstøl.

Hun sier at Ap-gruppa i Bardu vil følge nøye med på hvilke saker som *ikke* havner i kontrollutvalget i denne perioden.

Valg av kontrollutvalgsleder

Kommunelovens § 23-1 sier:

«Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.»

I Kommunal- og distriktsdepartementets veileder om konstituerende møte i kommunestyre og fylkesting og valg til folkevalgte organer står det:

«Leiaren av kontrollutvalet kan ikkje vere medlem av same parti eller same gruppe som ordføraren i kommunen. Grunngevinga for regelen er at det skal vere ei viss grad av politisk avstand eller uavhengigheit mellom ordføraren og leiaren av kontrollutvalet. Uttrykket «gruppe» i § 23-1 andre ledd tyder grupperingar eller lister som er valt inn i kommunestyret, og som ikkje er eit «parti». Ein typisk «gruppe» er ein by- eller bygdaliste. I denne sammenhengen har dermed gruppe ei meir avgrensa tyding enn i reglane om val til folkevalde organ i kapittel 7, kor gruppe òg blir brukt om listesamarbeid mellom fleire parti.»

Flere klager

Like før jul kom Statsforvalteren til samme konklusjon i Nordkapp. Der klagde åtte SV- og Sp-representanter på at kontrollutvalget fikk leder fra Høyre og nestleder fra Ap. Det til tross for at Nordkapp har ordfører fra Ap og varaordfører fra Høyre.

Også der konkluderte Statsforvalteren med at kommunelovens bestemmelse var oppfylt.

– Her sitter Høyre med lederen og Ap med nestlederen og skal kontrollere et flertall i kommunestyret. Et flertall som består av dem selv. Det henger ikke på greip, sier Trudy Engen (SV), én av de åtte som krevde lovlighetskontroll.

Hun sier at selv om Ap og Høyre stilte hver sin liste til kommunevalget, så utgjør de nå det politiske flertallet. Engen sier at forskjellen på tverrpolitisk liste og politisk flertall ikke er veldig stor.

– *Hva tenker du om Statsforvalterens avgjørelse?*

– Jeg kan ikke forstå at det er i tråd med lovens hensikt. Meningen er å forhindre at bukken skal passe på havresekken. Det er det som skjer nå. Jeg synes kommuneloven bør nyanseres på det punktet, sier Engen.

Brøt med egne regler

I Skjervøy ba flere representanter om lovlighetskontroll da flertallet inngikk listesamarbeid med Rødt for å gi ledervervet i kontrollutvalget til Rødt. Klagerne mente vedtaket brøt med norsk sedvane og kommunens eget regelverk, der lederen av kontrollutvalget skal gå til opposisjonen.

Statsforvalteren i Troms og Finnmark konkluderte med at kommunelovens krav var oppfylt, siden kontrollutvalgslederen ikke var fra samme parti som ordføreren (KrF).

– Det er ikke i strid med noen lov, men det er i strid med kommunens eget regelverk. Vi var litt spent på om Statsforvalteren ville vurdere det. I reglementet for Skjervøy står det klart at opposisjonen skal ha ledervervet i kontrollutvalget, sier Frps gruppeleder Vidar Langeland, én av politikerne bak klagen.

I Kvinesdal var Frps gruppeleder Lill Anita Reppen Egeland skeptisk fordi posisjonen, bestående av KrF/Ap/Sp, fikk både leder- og nestledervervet i kontrollutvalget.

Statsforvalteren i Agder viste til at de tre partiene stilte separate lister. Dermed var det greit at ledervervet gikk til en Sp-er og nestledervervet til en Ap-er, selv om ordfører Per Sverre Kvinlaug er fra KrF.

Statsforvalteren i Agder har nå en annen lovlighetsklage med samme tema til behandling. I Iveland har representanter fra KrF og Sp klaget på at Lars Arnfinn Flatelid (Frp) er blitt leder av kontrollutvalget, trass i at Høyre, Ap og Frp sammen utgjør posisjonen.

Trenger ikke danne et flertall for å få vedtatt et budsjett

Kommunal Rapport 11.12.2023, Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Hva gjør man når man ikke klarer å danne et flertall for budsjettforslaget?

SPØRSMÅL: I disse dager pågår budsjettforhandlinger i landets kommuner, og vi hører om problemer med å samle et flertall for vedtak for 2024. Hva gjør man, og hva kan man gjøre, i en slik situasjon?

SVAR: Årsbudsjettet er grunnmuren og rammen for all virksomhet i kommunen eller fylkeskommunen. Når det er vedtatt, er det, sies det i [kommuneloven § 14-5](#), «bindende for kommunestyret, fylkestinget og underordnede organer». I det ligger at det ikke skal brukes mer penger enn det som er bevilget i budsjettet, og ikke til andre formål enn det som er angitt der. Det eneste unntaket er «utbetalinger som kommunen eller fylkeskommunen har en rettslig plikt til å foreta», med andre ord for å oppfylle lovfestede krav til tjenestene eller rettslig bindende kontraktsforpliktelser.

Ved «den endelige avstemningen» ved behandlingen av forslag til årsbudsjett skal det stemmes over hvert enkelt fremsatt forslag som helhet ([kommuneloven §11-9 siste avsnitt](#)). Det betyr at avstemninger under saksbehandlingen over forslag til enkeltposter bare er «prøvevoteringer» for å kartlegge oppslutningen om disse, uten noen rettslig betydning. Det er bare endelig votering over forslag til årsbudsjettet som helhet som teller.

Som alminnelig regel skal vedtak i kommunale organer treffes «med flertallet av de avgitte stemmene». Det betyr at man må votere over de fremsatte forslagene i en sak hver for seg, og hvis ingen av disse får flertall, har man ikke noe vedtak. ([kommuneloven § 11-9, andre avsnitt](#)). Men kommuner og fylkeskommuner har etter [kommuneloven § 14–3](#) første avsnitt plikt til å treffe vedtak om årsbudsjett før årsskiftet, og det er derfor gitt særlige regler om votering om årsbudsjettet i [kommuneloven § 11–9](#).

I første runde votes det på vanlig måte over hvert enkelt av de fremsatte forslagene til årsbudsjett i sin helhet. Men hvis ikke noen av disse får flertall, holdes en ny votering hvor de folkevalgte må velge mellom de to forslagene som fikk størst oppslutning i første omgang. Det er da ikke adgang til stemme imot begge, og heller ikke til å stemme blankt, se [kommuneloven § 8–1](#) siste avsnitt.

Det betyr at det kan bli vedtatt et budsjett som ikke har tilslutning fra et flertall i kommunestyret eller fylkestinget, men som likevel vil være en bindende ramme for virksomheten i kommunen eller fylkeskommunen i året som kommer hvis ikke det senere treffes vedtak om endring av budsjettet etter de samme reglene.

Dette vedtatte budsjettet binder da både administrasjon og folkevalgte, også kommuneråd eller fylkesråd under parlamentarisk styringsform i hele det kommende år, hvis ikke man klarer å fremskaffe et flertall for endringer som innarbeides i et revidert budsjett.

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

09/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/92 - 2

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Gruppeoppgave, brukt på samlingen

Trafikklysmodellen, brukt på samlingen

Saksopplysninger

Fire av fem faste medlemmer i kontrollutvalget deltok på Konseks regionsamling for kontrollutvalg den 16.01 i Trondheim. Hva kan utvalget oppsummere og utveksle av erfaringer fra samlingen?

Gruppeoppgave

- Hvordan samhandle med de andre aktørene i egenkontrollen?
 - Hva har vi hørt i dag, og hva betyr det for vårt arbeid?
 - Hvordan samhandle med kommunestyret – hvem av oss sitter i kommunestyret og kan «kjenne temperaturen» – og orientere de andre?
- Hva er målet for arbeidet i vårt kontrollutvalg – og hvordan kommer vi dit?
 - Er det noe vi vil prioritere?
 - Skal vi ha «kjøreregler» for hvordan vi håndterer henvendelser, medieoppslag og lignende?
 - Hvordan bruker vi verktøykassen vår? (bedriftsbesøk, undersøkelser, orienteringer osv.)

Trafikklysmodellen

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei
Kryss på røde felt peker i retning av å ikke følge opp saken, mens kryss på grønne felt taler for å følge opp saken.			
Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?			
Dreier saken seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?			
Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?			
Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?			
Dreier saken seg i hovedsak om en isolert hendelse?			
Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?			
Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?			
Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?			
Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?			
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?			
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?			
Bør saken prioriteres foran andre planlagte oppgaver?			

Kilder:

- *Henveldeiser til besvæ – eller begjær?* Artikkel i Kommunerevisoren nr. 4/21 av Bjørkelo, Løvlie og Fiksdal i Deloitte
- *Håndtering av henveldeiser til kontrollutvalget*, veileder fra Forum for kontroll og tilsyn, 2022

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

10/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/92 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Protokoll 11.12.2023 - signert

Sak 15-23 Handlings- og økonomiplan 2024-2027, budsjett 2024

Sak 15-23 vedlegg til handlings- og økonomiplan 2024-2027, budsjett 2024

Sak 16-23 Nytt punkt i selskapsavtalen om likviditetslån i forhold til låneramme

Evaluerings av virksomhetsbesøk hos Stadsbygd omsorgssenter

Kontrollutvalgets virksomhetsbesøk Vanvikan

Saksopplysninger

Kort beskrivelse av innhold i vedlegg fra representantskapsmøte i Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS (vedlegg 1-4)

1. Protokoll fra representantskapsmøte 11.12.2023
2. Vedtatt budsjett 2024, handlings- og økonomiplan 2024-2027
3. Notat til representantskapet fra styreleder
4. Vedtak i representantskap som krever identiske vedtak hos deltakerkommunene

Evaluerings av virksomhetsbesøk Statsbygd omsorgssenter (Vedlegg 5-6)

5. Saksframlegget i sak 39/23, møte 06.09.23
6. Presentasjonen utvalget fikk på virksomhetsbesøket.

PROTOKOLL

Representantskapets møte

Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

Til stede:

Leder: Kent Ranum
Medlem: Line Fjørstad
Medlem: Sara Shafighi
Medlem: Jomar Aftret
Medlem: Oskar Andre Småvik
Medlem: Elisabeth Hals
Medlem: Per Arne Lium
Varamedlem: Alexander Mentzoni for Majen Sævik

Forfall: Majen Sævik og Eugen Sørmo

Fra Rådmannsutvalget: Ingen

Observatør: Kristin Furunes Strønskag fra Frøya kommune

Fra styret: Monica Rolfsen

Fra administrasjonen: Torbjørn Mæhlumsveen, Frode Grimsen Solem og Inger-Lise Kvaale

Sted: Storsalen i Rådhuset i Trondheim.

Tid: Mandag 11.12.2023 kl. 14.00

Saker til behandling:

11/23 Godkjenning av innkalling og sakliste

Vedtak: Innkalling og sakliste godkjennes.

12/23 Konstituering:

Valg av leder og nestleder i representantskapet.

Valg av to representanter til å signere protokollen sammen med representantskapets leder.

Vedtak: Kent Ranum ble valgt som leder og Elisabeth Hals ble valgt som nestleder i representantskapet. Sara Shafighi og Oskar Andre Småvik ble valgt til å underskrive protokollen sammen representantskapets leder.

13/23 Orientering om Trøndelag brann- og redningstjeneste.

Vedtak: Representantskapet tar saken til orientering.

14/23 Styreleder orienterer

- Brannsamarbeid Trøndelag
- Velkommen til Frøya kommune
- Endringer i IKS-loven. Praktisk gjennomføring.

Vedtak: Representantskapet tar saken til orientering.

15/23 Handlings- og økonomiplan 2024 – 2027, budsjett 2024

Vedtak: Representantskapet vedtar «Handlings- og økonomiplan 2024 – 2027, budsjett 2024».

16/23 Nytt punkt i selskapsavtalen om likviditetslån i forhold til låneramme.

Vedtak: Representantskapet er positiv til foreslått endring i selskapsavtalens pkt 6.3: «Selskapet kan ta opp lån for å finansiere investeringer og likviditetsbehov til virksomheten innenfor en ramme for de samlede låneforpliktelser på 125 millioner 2023-kroner. Øvre låneramme korrigeres deretter årlig med kommunal deflator.» Saken oversendes by- og kommunestyre i deltakerkommunene for likelydende vedtak. Virkningsdato ny selskapsavtale: 01.03.2024.

17/23 Valg av nytt styre i Trøndelag brann- og redningstjeneste med funksjonstid 01.01.2024 – 31.12.2027.

Vedtak:

Rolle	Fast	Kommune	Vara	Kommune
Leder	Monica Rolfsen	Trondheim	Siri Amundsen Rasmussen	Trondheim
Nestleder	Norvald Veland	Oppdal	Harald Holm	Rennebu
Medlem	Cathrine Berger Steen	Trondheim	Eli Krogstad	Rennebu
Medlem	Nina Kristine Reitan	Trondheim	Ole Andreas Aftret	Trondheim
Medlem	Willy Nasset	Trondheim	Anne Irene Enge	Malvik
Medlem	Tore Solli	Indre Fosen	Kari Åker	Indre Fosen
Medlem	Hans Ole Rolfsen	Trondheim	Valborg Sund	Trondheim

18/23 Møteplan 2024.

Vedtak: Mandag 22.04.2024 og onsdag 11.12.2024. Begge møter kl. 09.00 – 11.00.

19/23 Eventuelt

Ingen saker under eventuelt.

Møtet slutt: Kl. 14.40

Protokollen godkjent

Kent Ranum
Leder

Sara Shafighi

Oskar Andre Småvik

This documents contains 3 pages before this page
Dokumentet inneholder 3 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 3 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 3 sider før denne side

Detta dokument innehåller 3 sidor före denna sida

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende

Til: Representantskapet i Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

Fra: Styret i Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

Dato: 13.11.2023

Sak 15 / 23 Handlings- og økonomiplan 2024-2027, budsjett 2024

Vedlagt følger forslag til «Handlings- og økonomiplan 2024-2027, budsjett 2024», behandlet i styret 9.11.2023.

Forslag til vedtak

Representantskapet vedtar "Handlings- og økonomiplan 2024-2027, budsjett 2024".

Monica Rolfsen
Styreleder

Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS



Handlings- og økonomiplan
2024 – 2027

Budsjett
2024

Innhold

1	Handlingsplan 2024 -2027	3
1.1	Innledning	3
1.1.1	Deltakere i selskapet.....	3
1.1.2	Selskapets formål.....	3
1.2	Overordnede rammevilkår	4
1.3	Selskapets visjon	5
1.4	Strategiske mål 2023 – 2033	5
1.5	Handlingsplan for perioden 2024 - 2027	7
2	Økonomiplan 2024 – 2027, budsjett 2024.....	13
2.1	Handlingsregel for investeringer – øvre ramme på gjeld	13
2.2	Framskrevet folkemengde til 2027.....	13
2.3	Pensjonskostnader	14
3	Økonomiplan 2024 – 2027. Budsjett 2024. Samlet oversikt for TBRT IKS	15
4	Økonomiplan 2024 – 2027. Budsjett 2024. Brann- og redningstjenesten.....	17
4.1	Utvikling av økonomiske rammer for beredskapstjenesten.....	17
4.2	Ramme 2024	18
4.3	Driftsbudsjett	19
4.4	Investeringsbudsjett.....	20
4.5	Detaljbudsjett 2024	21
4.6	Bemanning – budsjetterte stillinger 2024.....	23
5	Økonomiplan 2024 – 2027. Budsjett 2024. Feietjenesten	24
5.1	Ramme 2024	24
5.2	Diverse	25
5.3	Driftsbudsjett	25
5.4	Investeringsbudsjett.....	26
5.5	Detaljbudsjett 2024	27
5.6	Bemanning - budsjetterte stillinger 2024.....	28

1 Handlingsplan 2024 -2027

1.1 Innledning

1.1.1 Deltakere i selskapet

Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS (TBRT) ble etablert 1. januar 2008 av Trondheim, Malvik og Klæbu kommuner.

Deltakere i selskapet fra 01.01.2024 er Trondheim, Malvik, Frøya, Indre Fosen, Oppdal og Rennebu kommuner.

Den enkelte kommunes deltakerandel er som følger:

Trondheim kommune	81,31 %
Malvik kommune	5,61 %
Indre Fosen kommune	3,81 %
Oppdal kommune	2,77 %
Rennebu kommune	0,95 %
Frøya kommune	5,55 %
Sum	100,00 %

Eierandeler og ansvar pr. 1.1.2024 for kommunene, med unntak av Frøya kommune, er beregnet ut fra folketallet per 1.1.2023. Frøya kommunes eierandel er beregnet ut ifra Frøyas budsjett for 2023 basert på en forholdsmessighet opp imot de øvrige eierkommuners budsjett for samme år.

1.1.2 Selskapets formål

Deltakerne kjøper brann- og redningstjenester fra TBRT.

Selskapets formål er å dekke deltakerkommunenes plikter, oppgaver og behov etter brann- og eksplosjonsvernlovgivningen. Oppgavene omhandler forebygging av uønskede hendelser og beredskap i ulykkes- og katastrofesituasjoner. Det er risiko- og sårbarhetsanalysen og forebyggende- og beredskapsanalysen som dimensjonerer selskapet.

Det overordnede målet med felles brann- og redningstjeneste er å få bedre tjenester i hele regionen. Et interkommunalt samarbeid gir felles nytte av spesialressurser og kompetanse, bedre forebyggende arbeid og bedre beredskap. TBRT skal ivareta de verdiene hver deltakerkommune legger inn i fellesskapet, oppnå økonomiske stordriftsfordeler, holde tett kontakt med lokalsamfunnet og lokale- og sentrale myndigheter.

Samarbeidet skal sikre et forsvarlig nivå på brannsikkerheten, tilstrekkelig slagkraft, kompetansedeling og annet relevant samarbeid mellom deltakerne.

Det er de respektive kommunestyrene som vedtar brannordning for brannvernregionen og bestiller tjenester av selskapet. Kommunenes beslutninger skal ha grunnlag i risiko- og sårbarhetsanalyser for brannvernregionen.

Representantskapet treffer vedtak etter brann- og eksplosjonsvernloven på vegne av kommunestyrene, der loven ikke er til hinder for det.

Fra og med 1. januar 2014 har samtlige deltakere lagt lovpålagte oppgaver knyttet til feiing og tilsyn med fyringsanlegg til selskapet.

Avtalene skal bygge på en årlig bestiller- og budsjettprosess mellom deltakerkommunene og selskapet. Disse legges fram for deltakerne hvert år som grunnlag for kommunenes budsjettbehandling av kjøp av tjenester fra selskapet.

Detaljering av selskapets tjenester skal så langt det er hensiktsmessig gå fram av konkrete avtaler mellom selskapet og deltakerkommunene. Avtalene skal i utgangspunktet gi samme tjenestenivå i alle kommunene.

En deltaker skal i tillegg ha anledning til å få levert tjenester utover dette nivået, mot kostnadsdekkende godtgjørelse til selskapet.

TBRT kan ta på seg andre arbeidsoppgaver for deltakerkommunene utover det som framgår av avtalen, innen gitte rammer.

Selskapet kan inngå samarbeidsavtaler med kommuner og andre selskaper og virksomheter.



1.2 Overordnede rammevilkår

Selskapets overordnede rammevilkår:

- Lov om interkommunale selskaper (sist endret 01.07.2023)
- Brann- og eksplosjonsvernloven (sist endret 27.01.2023)
- Brann- og redningsvesenforskriften (sist endret 01.03.2022)
- Forskrift om brannforebygging (sist endret 11.06.2020)
- Brannstudien (desember 2013)
- NOU 2012:4 Trygg hjemme
- Meld. St. 35 (2008-2009) *Brannsikkerhet*
- Meld. St. 5 (2020-2021) *Samfunnssikkerhet i en usikker verden*
- Meld. St. 13 (2020-2021) *Klimaplan for 2021 - 2030*
- TBRT IKS - strategi

Disse vilkårene er førende i den årlige gjennomgangen og revisjonen av risiko- og sårbarhetsanalysen og forebyggende- og beredskapsanalysen.



1.3 Selskapets visjon

Selskapets visjon er Trygghet for alle – hver dag.

TBRTs visjon innebærer at våre ansatte skal ha et aktivt blikk og en bredere oppmerksomhet på sikkerhet for innbyggerne.

Brann- og redningstjenesten skal forebygge og redusere konsekvensen av brann og ulykker. Når branner og ulykker skjer, er vårt oppdrag å redde liv, helse, samfunnskritiske funksjoner, miljø og verdier.

All virksomhet i selskapet skal preges av denne visjonen.

1.4 Strategiske mål 2023 – 2033

Nr. 01 — Samarbeid

Ta en tydelig regional rolle. Påvirke og arbeide sammen med andre brannvesen, nødetater, organisasjoner og myndigheter for å øke effekten av våre tiltak og bidra til en rettferdig finansieringsmodell.

Nr. 02 — Teknologi

Ta i bruk nye teknologiske løsninger som understøtter samfunnsoppdraget. Digitale verktøy skal effektivisere driften og gi bedre tjenester for innbyggerne.



Nr. 03 — Utvikling

Leverer tjenester tilpasset samfunnsutvikling og trusselsituasjon, og organisere oss på en slik måte at ressursene utnyttes godt og metodene er fremtidsrettet. Være faglig oppdaterte og engasjerte i satsningsområder og fagmiljøer for å skape et tryggere samfunn.

Nr. 04 — Bærekraft og arbeidsmiljø

Ha et trygt og inkluderende arbeidsmiljø der ansatte bryr seg og tar ansvar, både for hverandre og miljøet. Ha en kultur preget av engasjement for samfunnsoppdraget og vilje til kontinuerlig forbedring.

Nr. 05 — Mangfold

Rekruttere og beholde en mangfoldig sammensetning av ansatte som gjenspeiler samfunnet vi er en del av. Kravene til ansatte skal i større grad tilpasses variasjonen i hendelsestypene og mangfoldet i arbeidsoppgavene.

Nr. 06 — Kompetanse

Videreutvikle kompetansen i selskapet, blant annet ved å samarbeide med brann- og redningsskolen og utnytte nærheten til forskningsmiljøene i regionen. Balansere spesialisering og helhetsforståelse slik at alle ansatte jobber sammen for å løse samfunnsoppdraget.



1.5 Handlingsplan for perioden 2024 - 2027

Handlingsplanen bygger på strategidokumentet for 2023-2033, og konkretiseres i årsplanen for hver enkelt avdeling.

Nr. 01 — Samarbeid

Ta en tydelig regional rolle. Påvirke og arbeide sammen med andre brannvesen, nødetater, organisasjoner og myndigheter for å øke effekten av våre tiltak og bidra til en rettferdig finansieringsmodell.

TBRT skal:

- undersøke om det er mulig å utvikle verkstedet til å bli et regionalt verksted for brannbiler og brannmateriell
- se om grunnkurs og lederkurs på deltid kan gjennomføres regionalt
- samarbeide om å stille personellressurser til å lede langvarige hendelser, som skogbrann og skred
- søke å utnytte regionens totale brann- og redningsmateriell, for eksempel høydemateriell
- jobbe for få bedre effekt av det forebyggende arbeidet ved å motivere, stille krav og samordne vår virksomhet med andre aktører og sektorer
- dele og søke kunnskap og tiltak med betydelig effekt for å forebygge brann
- dele funn med spesiell interesse fra brannetterforskning
- dele undervisningsopplegg, e-læring, instruksjoner og orienteringer om teknikk og taktikk
- lære fra, og dele erfaringer fra, hendelser i vår region
- dele kursprogram for interne kurs, for eksempel elveredning og høyderedskap
- søke lik tolkning og forståelse av lovverk for å oppnå tilnærmet lik praksis av tjenestene i regionen

- være en aktiv deltaker i det etablerte samarbeidet for brann- og redningstjenestene i Trøndelag (Brannsamarbeid Trøndelag)
- møte henvendelser om deltakelse i selskapet fra andre kommuner i tråd med selskapsavtalens bestemmelser om dette



Nr. 02 — Teknologi

Ta i bruk nye teknologiske løsninger som understøtter samfunnsoppdraget. Digitale verktøy skal effektivisere driften og gi bedre tjenester for innbyggerne.

TBRT skal:

- være i forkant med å utforske og utnytte nye digitale teknologier og trender, for eksempel for å håndtere og bekjempe hendelser på avstand, eller for å bedre sikkerheten for ansatte
- evaluere og forbedre datasikkerhet, forenkle pålogging og styrke tilgangsstyring
- gjennomføre tiltak fra effektiviserings- og digitaliseringsprosjektene
- utnytte datafangst, formidle statistikk og gjøre informasjon tilgjengelig
- forbedre digital informasjonsdeling og dataflyt på tvers av avdelinger
- digitalisere operative lederes oppslagsverk
- forbedre digital kommunikasjon med innbyggerne
- effektivisere saksbehandling, blant annet ved å øke graden av automatisering og ta i bruk elektroniske skjema til flere områder



Nr. 03 — Utvikling

Leverer tjenester tilpasset samfunnsutviklingen og organisere oss på en slik måte at ressursene utnyttes godt og metodene er fremtidsrettet. Være faglig oppdaterte og engasjerte i satsningsområder og fagmiljøer for å skape et tryggere samfunn.

TBRT skal:

- utføre analyser for å finne nye måter å organisere forebygging og beredskap på, med bedre balanse mellom sjeldne hendelser med potensielt stor konsekvens og hyppige hendelser med mindre konsekvens
- sørge for at våre satsingsområder innen forebyggendevirksomheten gjenspeiler ROS, samfunnsutvikling og ny byggeskikk
- søke etter nye metoder som er mer effektive enn de vi tradisjonelt har brukt
- tilpasse kommunikasjonskanaler og informasjonsmateriell slik at vi når målgruppen, og benytte klart språk slik at budskapet når frem
- realisere og følge opp tiltak som ble foreslått i forbedringsprosjektene og som kan bidra til mer digitalisering, bedre informasjonsdeling og økt effektivitet
- utrede behov og format for fremtidige beredskaps- og innsatsplaner
- bruke vårt engasjement og våre erfaringer for å påvirke regelverk og praksis
- bidra til mer innovasjon ved å samarbeide med forskningsmiljøer og være en aktiv partner i Fire Research and Innovation Center (FRIC)



Nr. 04 — Bærekraft og arbeidsmiljø

Ha et trygt og inkluderende arbeidsmiljø der ansatte bryr seg og tar ansvar, både for hverandre og miljøet. Ha en kultur preget av engasjement for samfunnsoppdraget og vilje til kontinuerlig forbedring.

TBRT skal:

- ta klima-, miljø- og samfunnsansvar og ha en tydelig og fremtidsrettet miljøpolitikk
- inkludere bærekraft i det systematiske HMS-arbeidet
- følge vår handlingsplan for ytre miljø 2022-32.
- utvikle evne til å respondere på ekstremvær og klimarelaterte hendelser.
- kontinuerlig jobbe for å sikre at våre lokaler er hensiktsmessige og oppfyller HMS-krav
- legge forholdene til rette for å redusere helseskadelig påvirkning
- se til fagmiljøene etter forbedrede løsninger for utførelse av arbeidsoppgaver og utvikling av verneutstyr
- ha sikre og gode arbeidsmetoder godt forankret i planverk ved risikofylt aktivitet
- inspirere ledere og ansatte til å vise omsorg for hverandre og ivareta egen og andres helse og sikkerhet
- motivere ledere til å være gode rollemodeller innen holdningsskapende arbeid
- forebygge mobbing, trakassering, diskriminering og konflikter
- jobbe for at ansatte forstår og praktiserer selskapets verdier i møte med publikum, nødstilte og kollegaer



Nr. 05 — Mangfold

Rekruttere og beholde en mangfoldig sammensetning av ansatte som gjenspeiler samfunnet vi er en del av. Kravene til ansatte skal i større grad tilpasses variasjonen i hendelsestypene og mangfoldet i arbeidsoppgavene.

TBRT skal:

- lage en plan for å øke mangfold, og beholde eksisterende mangfold, med utgangspunkt i veilederen “Under regnbuen”, som er utarbeidet av Samfunnsbedriftene
- sørge for at mangfoldsarbeidet synliggjøres i hele selskapet og på vår hjemmeside
- markedsføre de ulike yrkene bedre, for å synliggjøre selskapet som en attraktiv og interessant arbeidsplass
- jobbe for å nå ut til flere målgrupper enn det vi gjør i dag
- gjennomføre en god kartlegging av hvilket kompetansebehov selskapet har før vi rekrutterer
- vurdere i rekrutteringsprosessen om det er aktuelt å bruke positiv særbehandling for å fremme likestilling og større mangfold
- se på muligheter for å søke om tilskudd fra Integrerings- og mangfoldsdirektoratet



Nr. 06 — Kompetanse

Videreutvikle kompetansen i selskapet, blant annet ved å samarbeide med brann- og redningsskolen og utnytte nærheten til forskningsmiljøene i regionen. Balansere spesialisering og helhetsforståelse slik at alle ansatte jobber sammen for å løse samfunnsoppdraget.

TBRT skal:

- prioritere ressurser til kompetansehevende tiltak
- bidra i oppstarten av Brann- og redningsskolen gjennom å rekruttere elever fra vår region og bidra som regionalt opptakssted
- utnytte nærheten til forskningsmiljøene for å få tilgang til oppdatert kompetanse
- redusere barrierer mellom avdelingene for å skape forståelse for sammenhengen i selskapets arbeidsoppgaver og øke samarbeidet internt
- trene spesialistfunksjoner gjennom drill på arbeidsoppgaver og teknikker
- øve ledelsesfunksjoner gjennom samtrening, slik at vi er i stand til å håndtere utfordringer og oppgaver som kommer frem av risiko- og sårbarhetsanalyser
- prioritere kurs for å oppfylle kvalifikasjoner beskrevet i lov og forskrift
- sørge for kontinuerlig utvikling av ledere samt gi nye ledere nødvendig opplæring og innføring i lederrollen. Viktige stikkord er empati, etikk, samarbeid og gode risikovurderinger
- søke ny kompetanse for å løse fremtidige utfordringer
- utvikle og benytte eksisterende kompetanse på en bedre måte

2 Økonomiplan 2024 – 2027, budsjett 2024.

2.1 Handlingsregel for investeringer – øvre ramme på gjeld

I henhold til selskapsavtalen – vedtatt av deltakerkommunene i 2023 – er øvre ramme for gjeld satt til 108 millioner 2023-kroner. For 2024 er øvre låneramme beregnet til om lag 112 millioner kroner. Selskapsavtalen innebærer også at selskapet tilføres driftsramme for å kunne betjene økningen i kapitalkostnader.

År	Deflator	Låneramme
2023		108 000 000
2024	4,3 %	112 230 667

2.2 Framskrevet folkemengde til 2027

Pr. 01.10.23

Hovedalternativet (MMMM)

Alternativ (MMMM)	2023	2024	2025	2026	2027
Trondheim kommune	214 695	217 733	219 780	221 602	223 248
Frøya kommune	5 449	5 579	5 663	5 736	5 799
Oppdal kommune	7 099	7 113	7 110	7 106	7 100
Rennebu kommune	2 438	2 433	2 428	2 425	2 424
Malvik kommune	14 587	14 732	14 861	14 997	15 138
Indre Fosen kommune	9 843	9 788	9 735	9 693	9 661
Totalt	254 111	257 378	259 577	261 559	263 370

SSB, tabell 13600

Tabellen viser hovedalternativet (MMMM) for henholdsvis fruktbarhet, levealder, innenlands flytting og nettotilvandring pr. 1. januar i aktuelt år.

Grunnet økt befolkningsvekst ifht. tidligere prognoser hos Statistisk sentralbyrå, så passerte folkemengden i TBRTs brannvernregion 250.000 innbyggere i løpet av 2022. Tidligere prognoser viste at folkemengden først passerte 250.000 innbyggere i 2025. Forebyggende avdeling bør derfor øke med ett årsverk fra 2024, men med bakgrunn i sen endring i prognosen er dette lagt inn i økonomiplanen fra 2025.

I Trondheim kommune er det om lag 40.000 studenter. En stor del av disse har bostedsadresse i sin opprinnelige hjemkommune, og kommer derfor i tillegg til framskrevet folkemengde..

2.3 Pensjonskostnader

Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS har kollektiv pensjonsordning for sine ansatte i Trondheim kommunale pensjonskasse. Pensjonsregnskap, -prognose og budsjett fra TKP er:

	2021	2022	2023	2024
BUDSJETT TBRT IKS	Regnskap	Regnskap	Prognose	Budsjett
Innbetalt premie	16 485 565	31 285 037	39 268 352	34 500 973
- ansatte 2 %	2 474 792	2 505 209	2 641 503	2 641 503
- arbeidsgivers samlede innbet	14 010 773	28 779 828	36 626 848	31 859 470
 Premieavvik	-1 731 633	-13 019 769	-27 418 081	-15 021 634
 Amortisering av premieavvik	4 391 091	3 233 062	4 335 917	7 965 793
 Budsjettert/regnskapsf. pensjon TKP	16 670 231	18 993 121	13 544 684	24 803 629
 PENSJONSFORPLIKTELSE 31.12				
Brutto påløpt forpliktelse	479 967 757	534 178 747	596 027 265	517 614 333
Pensjonsmidler	448 307 364	498 759 446	521 511 948	602 049 445
Netto forpliktelse før arb.avgift	31 660 393	35 419 301	74 515 317	-84 435 112
 ØKONOMISKE FORUTSETNINGER				
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	3,50 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	2,48 %	2,97 %
Forventet G-regulering	1,98 %	1,98 %	2,48 %	2,97 %
Pensjonsregulering	1,22 %	1,22 %	1,71 %	2,20 %
Forventet avkastning	3,50 %	3,50 %	4,00 %	4,50 %
Amortiseringstid	7/10/15 år	7/10/15 år	7/10/15 år	7/10/15 år

Premien for kommunal tjenestepensjon splittes i tre grupper:

- Årlig premie
- Reguleringspremie
- Engangspremie for ikke-forsikringsbare ytelser

I tillegg kommer kostnader knyttet til administrasjon, forvaltning av pensjonsmidlene, premie for at pensjonsinnretningen garanterer en avkastning (premie forrentegaranti), premie for avsetninger til administrasjonsreserver for administrasjonskostnader knyttet til oppsatte rettigheter og for pensjonister.

Det er store endringer i regnskaps- prognose- og budsjettall i perioden som vises. Det er i hovedsak forhold knyttet til reguleringspremien som gir de store endringene. Reguleringspremien skal dekke økning i opptjent pensjon i tjenestepensjonsordningen som følge av: Lønnsregulering for aktive medlemmer født i 1962 eller tidligere, G-regulering av pensjonsbeholdningen for aktive medlemmer som er født i 1963 eller senere, G-regulering av oppsatte pensjonsrettigheter, og regulering av pensjoner under utbetaling.

AFP-utbetalinger for aldersgruppen 62-64 år finansieres direkte av TBRT, og er ikke en del av budsjettet som foreslås av TKP. Det er ikke budsjettert med slike utbetalinger for 2024.

2.4 Samlet oversikt for TBRT IKS

Oversikten visert summerte tall for TBRT IKS, og består av drifts- og investeringsbudsjettene for

- Brann- og redningstjenesten.
- Feietjenesten.

	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
A. Driftsbudsjett						
Driftsinntekter:						
Salgsinntekter	4 169 871	5 167 411	2 334 500	2 427 880	2 524 995	2 625 995
Refusjoner	264 640 603	279 908 075	333 810 321	353 896 733	369 446 604	384 118 468
Overføringer	0	0	0	0	0	0
Andre driftsinntekter	0	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	268 810 474	285 075 486	336 144 821	356 324 613	371 971 599	386 744 463
Driftsutgifter:						
Lønn inkl. sosiale utgifter	184 609 345	190 104 200	209 194 238	219 862 008	230 156 488	239 362 748
Kjøp av varer og tjenester	29 991 011	32 496 814	43 911 153	45 667 599	47 494 303	49 394 076
Overføringer	11 844 332	13 681 851	14 804 720	15 396 909	16 012 785	16 653 297
Kalkulatoriske avskrivninger	9 785 494	11 000 000	11 677 597	12 144 701	13 050 489	13 572 509
Andre driftsutgifter	30 515 848	36 739 251	49 897 253	55 913 144	58 149 669	60 475 656
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter:	266 746 030	284 022 116	329 484 962	348 984 360	364 863 735	379 458 285
Driftsresultat:	2 064 444	1 053 370	6 659 859	7 340 253	7 107 864	7 286 178
Finansposter:						
Renteinntekter	705 547	248 968	500 000	520 000	540 800	562 432
Renteutgifter	1 704 113	2 640 590	5 288 596	5 500 140	5 720 145	5 948 951
Avdrag på lån	7 898 805	10 561 748	11 398 860	11 854 814	12 329 007	12 822 167
Mottatte avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
Motpost avskrivninger	9 785 494	11 000 000	11 677 597	12 144 701	13 050 489	13 572 509
Ordinært resultat	2 952 567	-900 000	2 150 000	2 649 999	2 650 001	2 650 000
Interne finansieringstrans:						
Avsetninger	1 213 338	0	0	500 000	500 000	500 000
Bruk av tidligere avsetn.	102 771	2 900 000	0	0	0	0
Finansiering av invest.	1 842 000	2 000 000	2 150 000	2 150 000	2 150 000	2 150 000
Regnskapsmessig resultat	0	0	0	0	0	0

Ny brannstasjon er under planlegging og bygging i Rennebu kommune. Brannstasjonen i Rennebu ferdigstilles i slutten av 2024. Ny brannstasjon på Oppdal ble ferdigstilt i september 2023. I budsjettet forutsettes det at det ikke blir husleie for brannstasjonen i Rennebu i 2024. For brannstasjonen i Rennebu er det lagt inn helårsvirkning for husleien for perioden 2025-2027.

	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
B. Investeringsbudsjett				
Investeringer:				
Inv. i varige driftsmidler	13 625 000	15 725 000	13 625 000	13 625 000
Utlån	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	2 150 000	2 150 000	2 150 000	2 150 000
Sum investeringer	15 775 000	17 875 000	15 775 000	15 775 000
Finansiering:				
Bruk av lånemidler	-9 220 000	-12 820 000	-10 820 000	-10 820 000
Salg av anleggsmidler	-2 100 000	-600 000	-500 000	-500 000
Tilskudd og refusjoner	0	0	0	0
Kompensasjon for mva	-2 305 000	-2 305 000	-2 305 000	-2 305 000
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Bidrag fra årets driftsregnskap	-2 150 000	-2 150 000	-2 150 000	-2 150 000
Netto avsetninger	0	0	0	0
Sum finansiering:	-15 775 000	-17 875 000	-15 775 000	-15 775 000



3 Økonomiplan 2024 – 2027, budsjett 2024. Brann- og redningstjenesten

3.1 Utvikling av økonomiske rammer for beredskapstjenesten

Endringer i ulike lover, forskrifter og veiledninger har gitt økte kostnader for beredskapstjenesten. De økte kostnaden skyldes bl.a. kostnadsdrivende endringer for organisering av tjenestene, krav til kompetanse, og HMS.

Selskapet er hvert år pålagt å effektivisere med 0,3 prosentpoeng av den årlige rammen – for 2024 er beløpet om lag kr. 610.000. Beredskapstjenestens andel av dette vil være om lag kr. 400.000. Det er vanskelig å finne områder for en slik effektivisering uten å komme i konflikt med vedtatt beredskapsanalyse, lover, forskrifter og veiledninger.

På den ene siden stiller vedtatt beredskapsanalyse for Trondheim kommune krav til minimumsbemanningen – på den andre siden øker driftskostnadene som en følge av endringer i ulike lover, forskrifter og veiledninger. Samtidig må beredskap effektivisere som resten av organisasjonen.

For å kunne presentere et budsjett og regnskap i balanse – uten å gå på akkord med lover, forskrifter og veiledninger – har selskapet over år redusert den nødvendige grunnbemanningen i brigadene. I perioden 2020 - 2023 er den nødvendige grunnbemanningen redusert med 5,6 ÅV i vedtatte budsjett. I 2024 er det budsjettet med 108,2 ÅV.

3.2 Ramme 2024

Ramme 2023

225 699 498

Endringer i økonomisk ramme fra 2023 til 2024

Økning i ramme innstilt TK september 2023 - økning i husleie nye brannstasjoner samt ekstraordinært lønnsoppgjør HTA 2022 kapittel 4	10 000 000
Økning i ramme innstilt TK november 2023 - økt husleie pga. utvikling Swap/KPI	6 150 000
Økt ramme behov minimumsbemanning 2024	5 900 000
Pris og lønnsvekst 4,3%	9 280 777
Effektiviseringskrav 0,3 %	-610 000
	30 720 777

Inntreden Frøya kommune

14 004 400

Ramme 2024

270 424 676

Fordeling mellom kommunene

		Beløp
Trondheim kommune	81,31 %	219 982 954
Malvik kommune	5,61 %	15 257 006
Indre Fosen kommune	3,81 %	10 872 220
Oppdal kommune	2,77 %	7 590 040
Rennebu kommune	0,95 %	2 718 055
Frøya kommune	5,55 %	14 004 400
Sum	100,00 %	270 424 676

Eierandeler og ansvar pr. 1.1.2024 for kommunene, med unntak av Frøya kommune, er beregnet ut fra folketallet per 1.1.2023. Frøya kommunes eierandel er beregnet ut ifra Frøyas budsjett for 2023 basert på en forholdsmessighet opp imot de øvrige eierkommuners budsjett for samme år. Andel av ramme for 2023 er beregnet ut ifra brøk for 2023 iht. selskapsavtalen.



3.3 Driftsbudsjett

	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
A. Driftsbudsjett						
Driftsinntekter:						
Salgsinntekter	4 164 696	5 167 411	2 334 500	2 427 880	2 524 995	2 625 995
Refusjoner	238 272 457	253 184 457	301 778 207	320 591 935	334 818 213	348 113 541
Overføringer	0	0	0	0	0	0
Andre driftsinntekter	0	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	242 437 153	258 351 868	304 112 707	323 019 815	337 343 208	350 739 536
Driftsutgifter:						
Lønn inkl. sosiale utgifter	166 091 520	170 832 461	186 113 189	195 857 717	205 192 026	213 399 707
Kjøp av varer og tjenester	25 743 624	28 371 399	38 858 708	40 413 057	42 029 579	43 710 762
Overføringer	11 844 332	13 561 851	14 700 420	15 288 437	15 899 974	16 535 973
Kalkulatoriske avskrivninger	8 555 263	10 220 000	10 864 057	11 298 619	11 750 564	12 220 587
Andre driftsutgifter	29 116 149	35 172 787	47 819 853	53 752 648	55 902 753	58 138 864
Fordeelte utgifter	0	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter:	241 350 888	258 158 498	298 356 228	316 610 477	330 774 896	344 005 892
Driftsresultat:	1 086 265	193 370	5 756 479	6 409 338	6 568 312	6 733 644
Finansposter:						
Renteinntekter	705 547	248 968	500 000	520 000	540 800	562 432
Renteutgifter	1 469 094	2 280 590	4 913 116	5 109 641	5 314 026	5 526 587
Avdrag på lån	6 822 952	9 481 748	10 272 420	10 683 317	11 110 649	11 555 075
Mottatte avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
Motpost avskrivninger	8 555 263	10 220 000	10 864 057	11 298 619	11 750 564	12 220 587
Ordinært resultat	2 055 029	-1 100 000	1 935 000	2 435 000	2 435 000	2 435 000
Interne finansieringstrans:						
Avsetninger	500 000	0	0	500 000	500 000	500 000
Bruk av tidligere avsetn.	102 771	2 900 000	0	0	0	0
Finansiering av invest.	1 657 800	1 800 000	1 935 000	1 935 000	1 935 000	1 935 000
Regnskapsmessig resultat	0	0	0	0	0	0

3.4 Investeringsbudsjett

	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
B. Investeringsbudsjett				
Investeringer:				
Inv. i varige driftsmidler	11 525 000	11 525 000	11 525 000	11 525 000
Utlån	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	1 935 000	1 935 000	1 935 000	1 935 000
Sum investeringer	13 460 000	13 460 000	13 460 000	13 460 000
Finansiering:				
Bruk av lånemidler	-7 220 000	-8 820 000	-8 820 000	-8 820 000
Salg av anleggsmidler	-2 000 000	-400 000	-400 000	-400 000
Tilskudd og refusjoner	0	0	0	0
Kompensasjon for mva	-2 305 000	-2 305 000	-2 305 000	-2 305 000
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Bidrag fra årets driftsregnskap	-1 935 000	-1 935 000	-1 935 000	-1 935 000
Netto avsetninger	0	0	0	0
Sum finansiering:	-13 460 000	-13 460 000	-13 460 000	-13 460 000
Udekket/udisponert	0	0	0	0

Planlagte investeringer i 2024 (anskaffelseskost inkl. mva)

Tankbil heltid	1 875 000
Fremskutt enhet Stjørna	2 500 000
Nytt budsjett-, faktura-, økonomi-, lønns- og personalsystem	625 000
Brannbil personbil	1 875 000
Nytt kompetanse-, øvelse-, vaktoppsett-, turnus- og timeregistreringssystem	1 250 000
Kamera mannskapsbiler	787 500
Lagerstyring skap	625 000
Redningsutstyr Vanvikan og Rennebu	500 000
Inspeksjonskamera og skredutstyr USAR	337 500
Oppdatering av IKT infrastruktur	250 000
Drone øvelse	250 000
Røykdykkerkamera	250 000
Overtrykksvifter	150 000
Overflatedrakter	125 000
Løfteputer	125 000
Sum	11 525 000

3.5 Detaljbudsjett 2024

Salgsinntekter

Aksjoner og oppdrag beredskap	-500 000
Eksterne kurs adm	-784 500
Restverdiredning (RVR)	-480 000
Tvangsmulkt forebyggende	-300 000
Tjenester levert av feierens serviceavdeling	-250 000
Urban redning	-20 000
Sum	-2 334 500

Avgiftsfritt salg av varer og tjenester	-1 084 500
Avgiftspliktig salg av varer og tjenester	-1 250 000
Sum	-2 334 500

Refusjoner eksklusive Frøya kommune

Ramme fra deltakerkommuner	-256 420 275
Mva-kompensasjon	-14 695 420
Refusjon utgifter ifm unødige utrykninger	-8 500 000
Sykelønn og fødselspenger	-4 300 000
Refusjon utgifter ifm drift av IUA	-1 649 483
Salg av tjenester fra feier, serviceavdeling	-1 963 396
Refusjon fylkeskommuner	-179 000
Refusjon for beredskap GBR IKS	0
Restverdiredning (RVR)	-70 000

Sum eksklusive Frøya kommune -287 777 574

Ramme fra Frøya kommune -14 004 400

Sum refusjoner -301 781 975

BFAS eksklusive Frøya kommune	Felles	Beredskap	Foreb.	Adm	Adm - utleie personell	Feier - serviceavd.	Alle
010 Lønn	-677 950	91 776 306	19 972 700	11 751 801	793 956	458 297	124 075 110
020 Vikarer/timelønn	0	5 107 432	0	0	0	0	5 107 432
040 Overtid	0	1 835 572	190 000	950 000	294 100	30 000	3 299 672
050 Annen lønn	0	2 237 000	0	0	0	0	2 237 000
090 Pensjon og forsikring	10 832 911	9 286 434	1 853 818	1 058 856	74 491	41 644	23 148 153
099 AGA	1 433 570	14 120 918	2 955 364	1 988 365	163 395	74 610	20 736 222
Lønn inkl. sosiale utgifter	11 588 531	124 363 662	24 971 882	15 749 022	1 325 942	604 551	178 603 589

Beredskap eksklusive Frøya kommune	Dagtid/prosjekt	Brigadene	Deltid Indre Fosen	Deltid Malvik	Deltid Oppdal	Delt. Rennebu
010 Lønn	8 307 110	72 057 837	4 585 794	2 817 298	3 320 968	687 299
020 Vikarer/timelønn	250 000	3 629 432	293 000	245 000	220 000	470 000
040 Overtid	650 000	370 572	315 000	300 000	200 000	0
050 Annen lønn	0	0	917 000	410 000	580 000	330 000
090 Pensjon og forsikring	767 089	6 839 102	690 243	381 626	436 230	172 144
099 AGA	1 240 878	11 203 248	700 128	578 831	293 940	103 893
Lønn inkl. sosiale utgifter	11 215 077	94 100 191	7 501 165	4 732 755	5 051 138	1 763 336

Lønn inkl. sosiale utgifter Frøya kommune 7 509 600

Sum lønn inkl. Sosiale utgifter 186 113 189

Kjøp av varer og tjenester	
Kjøp av varer og tjenester eksklusive Frøya kommune	34 740 276
Kjøp av varer og tjenester Frøya kommune	4 118 432
Sun kjøp av varer og tjenester	38 858 708
Overføringer	
Kompensasjon mva	14 700 420
Kalkulatoriske avskrivninger	
Anslått beløp 2024	10 864 057
Andre driftsutgifter	
Husleie eksklusive Frøya kommune	44 993 485
Husleie Frøya kommune	2 376 368
Juridiske tjenester til forebyggende avdeling	450 000
Sum	47 819 853
Renteinntekter	
Bankinnskudd SMN	-500 000
Renteutgifter	
Lån i kommunalbanken/KLP	4 913 116
Avdrag på lån	
Avdrag lån i kommunalbanken/KLP, inkl minimumsavdrag	10 272 420
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	
Anslått beløp 2024	-10 864 057
Avsetninger	
Avsatt til disposisjonsfond	0
Bruk av avsetninger	
Bruk av disposisjonsfond	0
Finansiering av investeringer	
Innskudd egenkapital TKP	1 935 000

3.6 Bemanning – budsjetterte stillinger 2024

Bemanning 2024 - budsjetterte stillinger	2021	2022	2023	2024
Beredskap dagtid Trondheim	7,3	9,0	9,0	9,6
4 brigader	111,3	110,3	108,0	108,3
Beredskap Oppdal og Rennebu	0,7	0,7	1,0	1,0
Beredskap Frøya				1,9
Beredskap Fosen	1,0	1,0	1,0	1,0
Deltid Malvik*	20,0	20,0	20,0	20,0
Deltid Indre Fosen*	66,0	66,0	66,0	64,0
Deltid Oppdal*	20,0	20,0	20,0	20,0
Deltid Rennebu*	16,0	16,0	16,0	16,0
Forebyggende Trondheim	22,1	25,2	25,3	25,3
Forebyggende Oppdal og Rennebu	1,7	1,6	1,6	1,5
Forebyggende Frøya				1,6
Forebyggende Fosen	1,0	1,0	1,0	1,0
Feier- serviceavdelingen	1,0	1,0	0,6	0,6
Administrasjon**	16,4	16,7	16,7	15,7
Administrasjon Frøya				0,5
Utleie av personell DSB	0,1	0,0	0,0	0,0
Drift av Bjørnis	1,5	0	0,0	0,0
Drift av IUA	2,0	1,0	1,0	1,0
	288,8	288,8	289,5	289,0

* deltidsmannskaper i 2,0 - 2,5 % stilling

**inkl. lærlinger



4 Økonomiplan 2024 – 2027, budsjett 2024. Feietjenesten

4.1 Ramme 2024

Ramme 2023		25 835 618
Endringer i økonomisk ramme fra 2023 til 2024		0
Kompensasjon for pris- og lønnsvekst 4,3 %		1 110 932
Effektiviseringskrav 0,3 %		-77 507
Sum		1 033 425
Inntreden Frøya kommune		2 607 500
		0
Ramme 2024		29 476 543
Fordeling mellom kommunene	Andel	Beløp
Trondheim kommune	63,13 %	16 962 427
Indre Fosen kommune	12,57 %	3 377 439
Oppdal kommune	12,49 %	3 355 943
Malvik kommune	4,93 %	1 324 644
Rennebu kommune	6,88 %	1 848 590
Frøya		2 607 500
Sum	100,00 %	29 476 543

Frøya kommunes andel er beregnet ut ifra Frøyas budsjett for 2023 basert på en forholdsmessighet opp imot de øvrige eierkommuners budsjett for samme år.



4.2 Diverse

- Feieavdelingen har behov for nye lokaler i Trondheim. Vi ønsker i første rekke å se på muligheten for samlokalisering med de andre avdelingene på Sluppen. Selskapsavtalen beskriver at kommunen skal stille egnede lokaler, og prosjektet blir derfor ivaretatt av Trondheim kommune ved eierskapsenheten.
- Økning i husleie på Oppdal tas over eksisterende ramme.

4.3 Driftsbudsjett

A. Driftsbudsjett	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
Driftsinntekter:						
Salgsinntekter	5 175	0	0	0	0	0
Refusjoner	26 368 146	26 723 618	32 032 114	33 304 798	34 628 391	36 004 927
Overføringer	0	0	0	0	0	0
Andre driftsinntekter	0	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	26 373 321	26 723 618	32 032 114	33 304 798	34 628 391	36 004 927
Driftsutgifter:						
Lønn inkl. sosiale utgifter	18 517 825	19 271 739	23 081 049	24 004 291	24 964 462	25 963 041
Kjøp av varer og tjenester	4 247 387	4 125 415	5 052 445	5 254 543	5 464 725	5 683 314
Overføringer	0	120 000	104 300	108 472	112 811	117 323
Kalkulatoriske avskrivninger	1 230 231	780 000	813 540	846 082	1 299 925	1 351 922
Andre driftsutgifter	1 399 699	1 566 464	2 077 400	2 160 496	2 246 916	2 336 792
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter:	25 395 142	25 863 618	31 128 734	32 373 883	34 088 839	35 452 393
Driftsresultat:	978 179	860 000	903 380	930 915	539 552	552 533
Finansposter:						
Renteinntekter	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	235 019	360 000	375 480	390 499	406 119	422 364
Avdrag på lån	1 075 853	1 080 000	1 126 440	1 171 498	1 218 358	1 267 092
Mottatte avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
Motpost avskrivninger	1 230 231	780 000	813 540	846 082	1 299 925	1 351 922
Ordinært resultat	897 538	200 000	215 000	215 000	215 000	215 000
Interne finansieringstrans:						
Avsetninger	713 338	0	0	0	0	0
Bruk av tidligere avsetn.	0	0	0	0	0	0
Finansiering av invest.	184 200	200 000	215 000	215 000	215 000	215 000
Regnskapsmessig resultat	0	0	0	0	0	0

4.4 Investeringsbudsjett

	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
B. Investeringsbudsjett				
Investeringer:				
Inv. i varige driftsmidler	2 100 000	4 200 000	2 100 000	2 100 000
Utlån	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	200 000	200 000	200 000	200 000
Sum investeringer	2 300 000	4 400 000	2 300 000	2 300 000
Finansiering:				
Bruk av lånemidler	-2 000 000	-4 000 000	-2 000 000	-2 000 000
Salg av anleggsmidler	-100 000	-200 000	-100 000	-100 000
Tilskudd og refusjoner	0	0	0	0
Kompensasjon for mva	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Bidrag fra årets driftsregnskap	-200 000	-200 000	-200 000	-200 000
Netto avsetninger	0	0	0	0
Sum finansiering:	-2 300 000	-4 400 000	-2 300 000	-2 300 000
Udekket/udisponert	0	0	0	0

Planlagte investeringer i 2024 (anskaffelseskost inkl. mva.)

2 feiebler

2 100 000



4.5 Detaljbudsjett 2024

Refusjoner

Feietjenester for deltakerkommunene eksklusive Frøya kommune	-26 869 043
sykelønn og fødselspenger	-1 854 675
lærlingeordningen	700 896
	-29 424 614

Refusjoner feietjenester for Frøya kommune

-2 607 500

Sum refusjoner

-32 032 114

Lønn inkl. sosiale utgifter eksklusive Frøya kommune

Feietjenesten	Alle
010 Lønn eksklusive	15 345 762
020 Vikarer/timelønn	0
040 Overtid	99 511
050 Annen lønn	881 639
090 Pensjon og forsikring	2 598 845
099 AGA	2 277 892
Lønn inkl. sosiale utgifter	21 203 649

Lønn Frøya kommune

1 877 400

Lønn inkl. Sosiale utgifter inklusive Frøya kommune

23 081 049

Kjøp av varer og tjenester eksklusive Frøya kommune

4 530 945

Kjøp av varer og tjenester Frøya kommune

521 500

Sum kjøp av varer og tjenester

5 052 445

Overføringer

Andre overføringer til andre	104 300
------------------------------	----------------

Kalkulatoriske avskrivninger

Anslått beløp 2024	813 540
--------------------	----------------

Andre driftsutgifter

Husleie eksklusive Frøya kommune	1 868 800
Husleie Frøya kommune	208 600

Sum

2 077 400

Renteutgifter

Lån i kommunalbanken/KLP	375 480
--------------------------	----------------

Avdrag på lån

Avdrag lån i kommunalbanken/KLP, inkl. minimumsavdrag	1 126 440
---	------------------

Motpost kalkulatoriske avskrivninger

Anslått beløp 2024	-813 540
--------------------	-----------------

Finansiering av investeringer

Innskudd egenkapital TKP	215 000
--------------------------	----------------

4.6 Bemanning - budsjetterte stillinger 2024

Bemanning 2024 - budsjetterte stillinger	2021	2022	2023	2024
Feieadministrasjon	6,0	6,5	6,5	6,5
Feieradministrasjon Frøya kommune				0,5
Feiere og lærlinger	25,0	26,0	26,0	26,0
Feier Frøya Kommune				2,0
	31,0	32,5	32,5	35,0





Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

Til: Representantskapet i Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

Fra: Styreleder

Dato: 01.12.2023

Sak 15 / 23 Vedlegg til Handlings- og økonomiplan 2024-2027, budsjett 2024

Styret har sett på de grunnleggende sammenhenger for forslaget til budsjett for 2024. Notatet er ment å redegjøre for eventuelle uklarheter rundt følgende:

- Hva er økningen i budsjettrammen for 2024 som er foreslått fra selskapets eiere?
- Hvilke kostnadsendringer får selskapet i 2024, og som rammeøkningen skal dekke?
- Hva blir differansen mellom foreslått økt budsjettramme og kostnadsendringene?

I arbeid med tallgrunnlaget er det konferert med ansatte fra eierskapsenheten og økonomifunksjon for byutvikling i Trondheim kommune.

Budsjettramme for 2024

Tabell 1: Forslag til rammeøkning fra eiere, ekskl Frøya. Tall i mill. kr

1	Budsjettramme 2023	225,7
2	Rammeøkning 1	10
3	Rammeøkning 2	6,1
4	Kompensasjon for pris- og lønnsvekst 2024	9,2
5	Sum rammeøkning	25,3
6	Sum ramme for 2024	251

1. Budsjettrammen for 2023 er dokumentert i Handlings- og økonomiplan 2023-2026, budsjett 2023.
2. Ifølge presentasjonen i styremøte 8.11.2023 ble forslaget om en økning i budsjettrammen på 10 mill. kr. fastlagt i et møte mellom TBRT og TK i møte 5.9.2023.
3. Etter et møte mellom TBRT og TK 6.11.2023 ble budsjettrammen for 2024 foreslått økt med kr. 6,1 mill. Beløpet er finansiert av husleieøkning i eierkommunene.
4. Pris- og lønnsveksten for 2024 er beregnet med anslag på kommunal deflator, 4,3 %.

Postadresse:
Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

Besøksadresse:
Sluppenvegen 18

Telefon:
72547600

Organisasjonsnummer:
NO 992 047 364

7037 Trondheim
E-postadresse: postmottak@tbrt.no
www.tbrt.no

Kostnadsendringer

Tabell 2 Kostnadsendringer fra 2023 til 2024, ekskl Frøya. Tall i mill. kr.

1	Økt husleie	5,6
2	Husleie Oppdal	5,4
3	Pensjonskostnader	6
4	Kapitalutgifter	2,9
5	Lønnsoppgjør HTA	2,9
6	Pris- og lønnsvekst 2024	9,2
7	Effektivisering	-0,6
8	Sum kostnadsendringer	31,4

1. Dette er beregnet husleieøkning for brannstasjonene TBRT leier av eierkommunene, unntatt Frøya
2. I budsjettet for 2023 var det lagt inn en husleieøkning for Oppdal på kr. 2,1 mill., som da var dekningen for perioden etter at stasjonen var ferdig i 2023. Siste beregning av helårseffekten, det som trengs for å dekke årskostnaden, er på kr. 5,4 mill.
3. I en e-post fra økonomifunksjonen i TBRT til Eierskapsenheten i TK **7.11.2023** er det oppgitt at pensjonskostnadene i 2024 vil øke med ca. 6 mill. kr. sammenlignet med prognosen for 2023.
4. Det er beregnet økte kapitalkostnader fra 2023 til 2024 med 2,9 mill. kr ifølge den før omtalte e-posten fra økonomifunksjonen hos TBRT.
5. Ekstraordinært sentralt lønnsoppgjør jfr. Hovedtariffavtalen. I 2023 er dette finansiert med midler fra selskapets disposisjonsfond.
6. Pris- og lønnsveksten for 2024 er beregnet med anslag på kommunal deflator, 4,3 %.
7. Årlig effektiviseringskrav.

Manglende kompensasjon for pris- og lønnsvekst 2021-2023

TBRT IKS er i dialog med TK om manglende kompensasjon for differansen mellom budsjettet og faktisk deflator i årene 2021 til 2023. Beløpet er i størrelsesorden kr. 12 mill.

Oppsummering

Tabell 3: Foreslått rammeendring og kostnadsendringer. Tall i mill. kr.

1	Rammeendring fra 2023 til 2024	25,3
2	Kostnadsendringer fra 2023 til 2024	31,4
3	Differanse	-6,1

Gjennomgangen ovenfor viser at det er en ubalanse på kr. 6,1 mill. mellom den foreslåtte økningen av budsjettrammen for 2024 fra selskapets eiere og de påviselige kostnadsøkningene fra 2023 til 2024.

Det ligger til grunn at bemanningen i 2024 blir tilnærmet den samme som i 2023, forutsatt at ubalansen på ca. kr. 6 mill. blir dekket med tilførsel av ytterligere rammeøkning fra eierne.

Det er ikke tatt hensyn til manglende kompensasjon for pris- og lønnsvekst i årene 2021-2023 i dette notatet.

Monica Rolfsen

Styreleder Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

Til: Representantskapet i TBRT IKS

Fra: Styret i TBRT IKS

Dato 12.11.23

Sak 16/23 Nytt punkt i selskapsavtalen om likviditetslån i forhold til låneramme.

Bakgrunn for saken:

Endrede forutsetninger for pensjonsgrunnlaget gjør at TBRT har måttet foreta en ekstraordinær premieinnbetaling for å dekke selskapets pensjonskostnader.

Avviket mellom beregnet pensjonsutgift og premiebetaling fremkommer som et avvik mellom premiebetaling og beregnet pensjonskostnad.

Reguleringspremien for pensjonsforpliktelsene overfor Trondheim kommunale pensjonskasse (TKP) gjør at TBRT må øke sin låneramme for å kunne ta opp likviditetslån for å dekke pensjonskostnadene.

Høsten 2023 ble det foretatt et låneopptak for likviditetslån på 17 000 000 NOK for å dekke den ekstraordinære premieinnbetalingen etter vedtak i ekstraordinært representantskapsmøte.

Likviditetslån «...skal være gjort opp senest når årsregnskapet fastsettes.» jf. gjeldende IKS-lov. Etter endringer i IKS-lov med ikrafttredelse 01.01.2024 bortfaller kravet om at likviditetslån «...skal være gjort opp senest når årsregnskapet fastsettes.»

Likviditetslånet skal tilbakebetales senest etter 7 år. Dermed foreligger det et behov for å ha en lengre løpetid på likviditetslånet enn til april 2024 når årsregnskapet fastsettes.

Som en betingelse fra långiver, for å kunne øke løpetiden for likviditetslånet, må lånerammen økes slik at den totale lånegjelden kommer innenfor lånerammen til TBRT.

Lånebehovet for å dekke reguleringspremien beløper seg til 17 000 000 2023-kroner.

Vurdering og konklusjon

For å sikre nødvendig likviditet i selskapet, ser brann- og redningssjefen behov for at lånerammen til TBRT økes i fra 108 000 000 2023-kroner til 125 000 000 2023-kroner.

Uten foreslåtte økning i lånerammen, vil det ikke være tilstrekkelig handlingsrom i selskapets

låneramme til å fornye selskapets likviditetslån. Likviditetslånet dekker reguleringspremien til selskapets pensjonsforpliktelser.

Forslag til vedtak:

Representantskapet er positiv til foreslått endring i selskapsavtalens pkt 6.3: «Selskapet kan ta opp lån for å finansiere investeringer og likviditetsbehov til virksomheten innenfor en ramme for de samlede låneforpliktelser på 125 millioner 2023-kroner. Øvre låneramme korrigeres deretter årlig med kommunal deflator.» Saken oversendes by- og kommunestyrer i deltakerkommunene for likelydende vedtak.

Virkningsdato ny selskapsavtale: 01.03.2024

Vedlegg:

Selskapsavtale_eksisterende med vedlegg

Selskapsavtale_ny med vedlegg

Monica Rolfsen

Styreleder

Selskapsavtale Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

1. Om selskapet

1.1. Selskapets navn og deltakere

Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS, heretter kalt selskapet, er et interkommunalt selskap, opprettet i medhold av lov om interkommunale selskaper. Denne selskapsavtalen er med virkning fra 01.01.2024.

Selskapet har følgende deltakere:

Kommune	Organisasjonsnummer	Adresse
Trondheim	942 110 464	Munkegata 1, 7013 Trondheim
Malvik	971 035 560	Torggata 7, 7550 Hommelvik
Oppdal	964 983 003	Inge Krokanns veg 2, 7340 Oppdal
Rennebu	940 083 672	Myrveien 1, 7391 Rennebu
Indre Fosen	944 305 483	Rådhusvegen 13, 7100 Rissa
Frøya	964 982 597	Rådhusgt. 25, 7260 Sistranda

Deltakerne utgjør sammen en brannvernregion.

Andre kommuner kan slutte seg til selskapet, men det krever endring av selskapsavtalen og behandles som dette.

1.2. Selskapets rettslige status

Selskapet er et eget rettssubjekt, registrert i foretaksregisteret.

1.3. Hovedkontor

Selskapets hovedkontor er i Trondheim kommune.

2. Selskapets formål og strategi

2.1. Formål

Selskapets formål er å dekke deltakernes plikter, oppgaver og behov knyttet til brann- og eksplosjonsvern, feiing og tilsyn, ulykkes- og katastrofesituasjoner, jf brannloven med tilhørende forskrifter. Oppgavene er av forebyggende og innsatsmessig art. Dimensjonering av beredskap og innsats på området tar utgangspunkt i en gjennomført risiko- og sårbarhetsanalyse for brannvernregionen, og kommer til uttrykk i regionens brannvernordning.

Det overordnede målet med felles brann- og redningstjeneste er å få bedre tjenester i hele regionen, med spesiell fokus på bedre beredskap, bedre forebyggende arbeid, felles nytte av spesialressurser og kompetanse. Det er videre et mål å ivareta de verdiene hver deltaker legger inn i fellesskapet, oppnå økonomiske stordriftsfordeler, holde tett kontakt med lokalsamfunnet, samt lokale- og sentrale myndigheter.

Samarbeidet skal sikre et forsvarlig nivå på brannsikkerheten, tilstrekkelig slagkraft, samt kompetansedeling og annet relevant samarbeid mellom deltakerne.

På brann- og eksplosjonsvernområdet utfører selskapet sine oppgaver på bakgrunn av beslutninger i de respektive kommunestyre, som vedtar brannordning for brannvernregionen og bestiller tjenester av selskapet. Kommunenes beslutninger skal ha grunnlag i risiko- og sårbarhetsanalyser for brannvernregionen. Selskapets oppgaver er av forebyggende og innsatsmessig art.

Kommunestyrene legger myndigheten til å treffe vedtak etter brann- og eksplosjonsvernloven med de til enhver tid gjeldende forskrifter til representantskapet, der loven selv ikke er til hinder for det.

Fra og med 1. juli 2013 har samtlige deltakere lagt lovpålagte oppgaver knyttet til feiing og tilsyn med fyringsanlegg til selskapet.

Detaljering av selskapets tjenester til kommunene skal så langt det er hensiktsmessig gå fram av konkrete avtaler mellom selskapet og deltakerne. Avtalene skal i utgangspunktet gi samme tjenestenivå hos alle deltakerne. Avtalene skal bygge på en årlig bestiller- og budsjettprosess mellom deltakerne og selskapet, og legges fram for deltakerne hvert år, som grunnlag for kommunenes budsjettbehandling av kjøp av tjenester fra selskapet.

En deltaker skal i tillegg ha anledning til å få levert tjenester utover dette nivået, mot kostnadsdekkende godtgjørelse til selskapet.

Innenfor de rammer som deltakerne setter kan selskapet påta seg andre arbeidsoppgaver deltakerne og selskapet måtte bli enige om utover det som fremgår av ovenstående.

Selskapet kan inngå samarbeidsavtaler med kommuner og andre selskaper og virksomheter.

2.2. Strategi

Selskapets oppgaver er av samfunnsmessig art. Dette er grunnlaget for kommunenes eierskap.

Deltakerne utøver sin forpliktelse på brann- og redningsområdet gjennom selskapet, samtidig som det er lagt til grunn at selskapsformen gir muligheter for synergieffekter

og effektivisering gjennom samdrift og kompetanseheving. Selskapet skal oppfylle deltakernes forpliktelser innenfor formålet og arbeide for å nå deltakernes målsettinger.

Innenfor disse strategiske føringer er deltakerne av TBRT IKS i utgangspunktet positiv til videre utvidelse av selskapet med flere kommuner. Forutsetningen for utvidelse er at kommunene samlet oppnår en økonomisk, ressursmessig eller kvalitets/tjenestemessig fordel. Deltakerne vil ved en eventuell utvidelse legge til grunn at nye kommuner ved inntreden skal holde minst samme brannfaglige -og beredskapsmessige nivå som standarden i selskapet.

3. Deltakernes forpliktelser

Deltakerne har plikt til å yte årlig tilskudd til driften av selskapet, basert på den til enhver tid godkjente brannordning og den ansvarsfordelingsnøkkelen som er beskrevet i pkt. 4.

Feiing og tilsyn med fyringsanlegg er underlagt et selvkostregime. Selskapet vil fakturere deltakerne kostnader iht en egen fordelingsnøkkel når det gjelder feiing og tilsyn av fyringsanlegg som gjenspeiler aktiviteten hos den enkelte deltaker.

Nye deltakere skal ved inntreden i selskapet gå inn i selskapet med en økonomisk ramme for tjenesten som minimum sikrer at det brannfaglige og beredskapsnivået i selskapet er til stede ved inntredelse. Nye deltakere overdrar vederlagsfritt til selskapet det materiell og utstyr som deres brann- og feiervesener har disponert.

Feiing og tilsyn med fyringsanlegg er underlagt krav til selvkost og samtlige deltakere skal inntil noe annet blir bestemt selv bokføre selvkostfond for denne virksomheten.

4. Deltakernes eierandel og ansvar

Deltakerne har følgende eierandeler og ansvar i selskapet:

• Trondheim kommune	81,31%
• Malvik kommune	5,61%
• Oppdal kommune	2,77%
• Rennebu kommune	0,95%
• Indre Fosen kommune	3,81%
• Frøya kommune	5,55%

Eierandeler og ansvar pr. 1.1.2024 for kommunene, med unntak av Frøya kommune, er beregnet ut fra folketallet per 1.1.2023. Frøya kommunes eierandel er beregnet ut i fra Frøyas budsjett for 2023 basert på en forholdsmessighet opp imot de øvrige eierkommuners budsjett for samme år.

Deltakernes respektive eierandeler skal legges til grunn for ansvarsfordelingen i selskapet, inkludert ansvaret for dekning av selskapets utgifter til løpende drift og fornyelse av materiell og utstyr.

Selskapets utgifter til feie- og tilsynsvirksomhet, dekkes etter egne fordelingsprofiler.

Endringer vedtas som endring av selskapsavtalen gjennom likelydende vedtak hos alle deltakerne.

Deltakerne har ansvar for vannledningsnett og brannvannuttak innenfor egen kommune, inkludert merking og vedlikehold av dette.

Ved inntreden av nye kommuner, legges den nye kommunens budsjett for sin brann- og redningstjeneste til grunn for beregningen av eierandel til denne kommunen. Budsjettet til den nye kommunen og bidragene til de eksisterende kommuner danner grunnlaget for ny eierbrøk og ansvarsfordeling. Den nye kommunen trer inn i selskapet med et ideelt budsjett som gir en brann og redningstjeneste kvalitetsmessig på nivå med TBRT IKS.

Ved strukturelle endringer fordeles rammeendringene på alle deltagerne etter gjeldende eierandel.

Eierandel og ansvar reguleres hvert 4. år. Eventuelle strukturelle endringer i løpet av de 4 siste årene i deltagerkommunene skal tas med i vurderingene.

Deltakerne har - innenfor hver kommune - ansvar for å stille til disposisjon hensiktsmessige lokaler og arealer for selskapets virksomhet. Det skal utarbeides leieavtaler for drifts- og vedlikeholdsansvaret for leieforholdene. Husleie skal inngå i eierbrøk og baseres på kommunal selvkost, se vedlegg 1.

Husleie for feiing og tilsyn skal inngå i selvkostregnskap for denne virksomheten.

5. Selskapets styrende organer

Selskapets styrende organer er:

- representantskapet
- styret
- daglig leder (brann- og redningssjef)

5.1 Representantskapet

5.1.1 Representantskapets sammensetning

Representantskapet velges for 4 år og er selskapets øverste organ.

Representantskapet består av 11 medlemmer med personlige varamedlemmer slik:

- Trondheim kommune 6
- Malvik kommune 1
- Oppdal kommune 1
- Rennebu kommune 1
- Indre Fosen kommune 1
- Frøya kommune 1

Hver representant har en stemme. Representantskapet er beslutningsdyktig når minst halvparten av representantene er til stede, og disse representerer minst to tredeler av stemmene. Representantskapets leder velges blant representantene fra Trondheim kommune.

Dersom det tas inn flere deltakere skal representantskapet utvides slik at hver deltaker har minst ett medlem. Trondheim kommune skal ha flertall i representantskapet.

5.1.2 Representantskapets oppgaver og myndighet

Representantskapet skal:

- Velge selskapets revisor og fastsette revisors godtgjørelse
- Velge selskapets styre
- Fastsette godtgjørelse for representantskapets og styrets medlemmer
- Behandle styrets forslag til årsbudsjett og økonomiplan
- Behandle styrets årsberetning og fastsette årsregnskap og disponering av selskapets regnskapsresultat
- Gjøre vedtak om fullmakt til å ta opp lån og disponere fond innenfor de rammer selskapsavtalen setter
- Gjøre vedtak om deltakelse i andre foretak innenfor selskapets formål og økonomiske rammer
- Gjøre vedtak i andre saker som styret forelegger representantskapet

Representantskapet har instruksjons- og omgjøringsmyndighet overfor styret. Representantskapet kan delegere til styret og daglig leder myndighet i de saker der loven eller denne selskapsavtalen ikke er til hinder for dette.

5.1.3 Representantskapets møter

Representantskapets leder innkaller til møter når det er nødvendig – og når styret eller minst en av deltakerne krever det. Innkallingen skal skje skriftlig og med minst 4 ukers varsel. Varsel sendes med samme frist både til representantskapets medlemmer og til deltakerne, og skal inneholde saksliste.

Representantskapet er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede, og disse representerer minst to tredeler av stemmene. Ved stemmelikhet har representantskapets leder dobbeltstemme.

Det skal avholdes to ordinære representantskapsmøter hvert år. Møtet som behandler årsmelding og regnskap skal avholdes innen utgangen av april. Styrets leder og daglig leder deltar i representantskapets møter.

Møtelederen skal sørge for at det blir ført protokoll fra møtet. Protokollen skal underskrives av møtelederen og to av representantskapets medlemmer valgt ved møtets begynnelse.

Styrets leder og daglig leder har rett til å få sitt syn på en sak ført inn i protokollen. Representantskapets møtebok skal fortløpende sendes til deltakerne.

5.2 Styret

5.2.1 Styrets sammensetning

Styret velges av representantskapet og består av sju medlemmer med personlige varamedlemmer oppnevnt av deltakerne, og det antall medlemmer fra de ansattes organisasjoner som følger av lov om interkommunale selskaper. De medlemmene som oppnevnes av deltakerne skal først og fremst velges ut fra at styret samlet skal ha relevant kompetanse (brannfaglig, jus, økonomi, annet).

Styret velges for 4 år om gangen. Suppleringsvalg og utskifting av styremedlemmer kan foretas i valgperioden når representantskapet bestemmer det. Ansattes representanter trer ut av styret ved opphør av ansettelsesforholdet.

Representantskapet velger styrets leder og nestleder.

5.2.2 Styrets oppgaver og myndighet

Styret skal avgi innstilling til representantskapet i saker som gjelder årsbudsjett, økonomiplan, årsberetning og regnskap, spørsmål om fullmakt til å ta opp lån eller disponere fond og andre saker som skal behandles i representantskapet. Styret er ansvarlig for å fremme saker som er av vesentlig art for selskapet til representantskapet.

Styret representerer selskapet utad og tegner dets firma. Styret er ansvarlig for at selskapets drift til enhver tid er hensiktsmessig i henhold til gjeldende brannvernlovgivning med forskrifter. Styret er videre ansvarlig for at det skjer en løpende effektivisering av selskapets drift minst på lik linje med den effektivisering som skjer i deltakernes øvrige tjenesteproduksjon.

Styret utøver all myndighet som ikke er tillagt representantskapet, herunder:

- ansette daglig leder
- føre tilsyn med daglig leders ledelse av virksomheten
- vedta selskapets organisasjonsplan innenfor rammer som følger av selskapsavtalen og eventuelle vedtak i representantskapet
- treffe vedtak om å ta opp lån og disponere fond innenfor fullmakter gitt av representantskapet
- økonomisk oppfølging

De ansattes medlemmer i styret har de rettigheter som framgår av bestemmelsene om dette i lov om interkommunale selskaper.

5.2.3 Styrets møter

Styrets leder innkaller til møter så ofte som nødvendig – og når minst ett medlem av styret eller daglig leder krever det. Innkallingen skal skje med rimelig varsel og skal inneholde saksliste. Daglig leders saksutredning med innstilling til vedtak skal følge innkallingen i de saker der slik innstilling blir avgitt. Andre dokumenter i saker som skal behandles skal være tilgjengelige for styret til gjennomsyn. Kopi av møteinnkalling sendes ordførere hos alle deltakerne.

Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede. Ved stemmelikhet har styrets leder dobbeltstemme.

Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll fra møtet. Protokollen skal underskrives av samtlige tilstedeværende styremedlemmer. Protokollen skal sendes til alle styremedlemmer og varamedlemmer, samt til representantskapet og deltakerne.

5.3 Klageorgan - behandling av enkeltsaker

Selskapet skal ha et klageorgan i tilknytning til forvaltningsmyndigheten.

Klageorganet skal bestå av ett medlem utpekt av hver eierkommune, med personlig varamedlem som velges for 4 år. Klageorganet skal samlet inneha relevant kompetanse, dvs. brannfaglig kompetanse og forvaltningskompetanse. Klageorganet konstituerer seg selv med leder og nestleder.

Vedtak i enkeltsaker avgjøres av administrasjonen og kan påklages til klageorganet.

Før saken oversendes klageorganet, skal brann- og redningssjefen ta standpunkt til om vedtaket skal omgjøres eller avvises, jf. forvaltningslovens §33.

5.4 Daglig leder (brann- og redningssjef)

Daglig leder ansettes av styret og er direkte ansvarlig overfor styret. Daglig leder forestår den daglige ledelse av selskapet og skal følge de retningslinjer og pålegg styret har gitt for dette.

Daglig leder har ansvar overfor styret for selskapets forvaltning og resultat, og for at forvaltningen er under betryggende kontroll. Daglig leder er automatisk videredelegert representantskapets myndighet etter brann- og eksplosjonsvernloven med de til enhver tid gjeldende forskrifter.

Daglig leder har ikke myndighet i saker som etter selskapets forhold er av uvanlig art eller stor betydning, eller i saker som etter selskapsavtalen er tillagt styret eller representantskapet.

Daglig leder representerer selskapet utad i saker som faller inn under daglig leders myndighet.

Innenfor selskapets budsjettammer og eventuelle retningslinjer vedtatt av styret eller representantskap har daglig leder myndighet til å opprette og legge ned stillinger, ansette personale, fastsette lønn og stillingsbeskrivelser og treffe avgjørelser i andre personalsaker.

Daglig leder skal holde styret løpende orientert om alle forhold av betydning for virksomheten, herunder økonomi- og personalforhold. Styret bestemmer selv på hvilken måte og hvor ofte det skal ha slik informasjon.

Daglig leder har møte- og talerett i alle organer i selskapet. Styret og representantskapet kan likevel vedta at daglig leder skal fratre møtet i enkeltsaker.

Daglig leder har ansvar for en god dialog med deltakernes administrative representanter, herunder å kalle inn til og å gjennomføre inn til alle nødvendige møter. Videre er daglig leder ansvarlig for å stille ressurser til all nødvendig saksbehandling.

6. Økonomistyring og økonomiforvaltning

6.1. Regnskap

Selskapet skal føre regnskap etter kommuneloven. Regnskap for feiing og tilsyn med fyringsanlegg skal følge de til enhver tid gjeldende retningslinjer for selvkostberegninger.

6.2 Budsjettbehandling

Deltakerne sender et felles forventningsnotat til styret om kommende årsbudsjett innen 1.april. Styret sender sitt forslag til budsjettramme for neste år og rammeutviklingen i den kommende økonomiplanperioden innen utgangen av juni til representantskapet og deltakerne.

Selskapets budsjettramme er endelig når det er vedtatt av representantskapet, men må revideres dersom det oppstår avvik mellom representantskapets vedtak og kommunestyrene vedtak.

Selskapets adgang til årlig låneopptak inngår i representantskapets budsjettvedtak. Hvis selskapet ikke benytter den tildelte investeringsrammen i budsjettåret, kan midlene overføres til neste år hvis investeringen er forsinket. Hvis investering faller bort vil rammen bli trukket inn.

Selskapet er ansvarlig for å etablere gode rutiner for kontakt mellom selskapet og deltakerne i arbeidet med budsjett, økonomiplan og andre store beslutninger. Deltakerne har ansvar for å samordne budsjettprosesser vedrørende tilskudd til selskapet.

Økonomisk ramme for feie- og tilsynsvirksomheten skal følge de samme tidsfrister som for selskapets øvrige økonomiske ramme. Representantskapet vedtar en kostnadsramme, mens den enkelte deltaker bestemmer årlig feiegebyr.

6.3 Låneopptak

Selskapet kan ta opp lån for å finansiere investeringer til virksomheten innenfor en ramme for de samlede låneforpliktelser på 108 millioner 2023-kroner. Øvre låneramme korrigeres deretter årlig med kommunal deflator.

6.4 Avgifter, gebyrer og salg av tjenester

For feiing og tilsyn av fyringsanlegg kan det kreves inn lovhjemlet gebyr. Gebyr fastsettes av deltakerne med grunnlag i kostnader som er avtalt med selskapet og egne kostnader. Representantskapet skal foreslå kostnadsnivå og fordelingsstruktur for feiing og tilsyn, normalt i forbindelse med behandlingen av selskapets budsjett.

En deltaker har anledning til å vedta et lavere gebyrnivå enn det selskapet foreslår, men må da selv dekke differansen ved en særskilt innbetaling til selskapet.

For andre tjenester som det kan kreves betaling for, fastsettes prisene av styret. Inntekter fra salg av andre tjenester kan disponeres av selskapet innenfor årlige vedtatte budsjettrammer.

7. Tariffområde

Selskapet skal høre inn under samme tariffområde som deltakerne.

8. Endringer i selskapets formelle forhold

8.1 Endringer i selskapsavtalen

Selskapsavtalen kan endres ved at deltakerne gjør likelydende vedtak om dette. Forslag til slike endringer kan fremmes av styret, representantskapet eller en eller flere av deltakerne.

Representantskapet kan foreslå en revisjon av fordelingen av eier- og ansvarsandeler dersom risiko- og sårbarhetssituasjonen tilsier en endring av brannordningen i regionen.

8.2 Uttreden og oppløsning

Den enkelte deltaker kan gå ut av selskapsavtalen i henhold til bestemmelsene om dette i lov om interkommunale selskaper. Representantskapet eller hver av deltakerne kan bringe spørsmålet om uttreden inn for departementet innen én måned etter at selskapet har mottatt melding om uttreden.

Vedtak om oppløsning av selskapet gjøres ved likelydende vedtak hos alle deltakerne.

Ved eventuell oppløsning fordeles eiendeler og gjeld mellom deltakerne i samsvar med den eierandel som er fastsatt i selskapsavtalen.

Selskapet kan ikke oppløses endelig før deltakerne har vedtatt og iverksatt en annen brannordning.

9. Tvister

Eventuelle tvister om forståelsen av denne selskapsavtalen skal søkes løst gjennom forhandlinger mellom deltakerne. Oppnås ikke enighet, avgjøres tvisten med bindende virkning av en voldgiftsrett. Med mindre partene blir enige om annet, behandles tvisten da etter reglene i lov om voldgift.

Vedlegg 1: Husleie for brannstasjoner.

Vedlegg 2: Handlingsregel for investeringer.

Vedlegg 1

Husleie for brannstasjoner.

Hver kommune i TBRT stiller lokaler til disposisjon for TBRT. TBRT blir leietaker. Det bør være en dialog mellom TBRT og kommunen om lokalene tilfredsstiller de behov TBRT har. Lokalene kan være kommunalt eid, eller kommunen kan selv leie og videre-utleie til TBRT. Det inngås leieavtaler mellom TBRT og hver kommune.

Dette dokumentet legges til grunn ved beregning av husleie for brannstasjoner.

Elementer i husleien.

- Direkte kostnader
- Beregnede avskrivninger
- Beregnede kalkulatoriske renter.

Indirekte kostnader skal ikke beregnes og er ikke en del av husleien.

Direkte kostnader.

Firmaet Holte sin FDV-nøkkel legges til grunn for fastsetting av de årlige FDV-utgiftene. FDV-utgiftene differensieres etter antall kvm. arealtype (f.eks. garasje, kontor, idrettsbygg). Det foretas ingen etterkalkulasjon mellom budsjettert beløp og regnskapsførte utgifter.

Energikostnader: TBRT tegner selv energi-abonnement og mottar faktura direkte fra leverandør.

Renhold: Eierkommunen sender faktura til TBRT månedlig på faktiske renholdskostnader.

Kostnader med vann, avløp og renovasjon inngår i FDV-kostnadene.

Investeringer og påkostninger håndteres i samsvar med KRS nr. 4.

Avskrivninger.

Årlige avskrivninger skal i henhold til Selvkostforskriften (Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer) med tilhørende veileder beregnes ut fra historisk kostpris minus tomtepris og anleggsbidrag.

Lineær avskrivning skjer over 40 år.

Kalkulatorisk rente.

Kalkulatorisk rente beregnes etter selvkostforskriften. Renten er for tiden årets gjennomsnittlige 5-årige swap-rente pluss et tillegg på ½ prosentpoeng. Rentesatsen beregnes slik: Gjennomsnittlig 5-årlig swap-rente 30.04. år xx – 01.05. år x1 gir rentesatsen som skal brukes for å beregne husleien for år x2.

Vedlegg 2

Handlingsregel for investeringer - oppdatert 2023

Øvre ramme på gjeld:

Ved opprettelsen av TBRT IKS 01.01.2008 overtok selskapet alle eiendeler vederlagsfritt fra deltakerkommunene. Inngående balanse ved oppstart for anleggsmidlene (utstyr, maskiner og transportmidler) var på 24 millioner kroner uten tilhørende langsiktig gjeld.

Handlingsregelen fra 2015 fastsatte lånerammen til 70 millioner kroner uten at man var tydelig på når og hvordan beløpet skulle justeres for inflasjon.

Handlingsregelen fra 2019 fastsatte lånerammen til 91 millioner kroner. Lånerammen fra 2015 ble korrigert med kommunal deflator til 77 millioner kroner, i tillegg ble lånerammen økt med 14 millioner kroner for å kunne finansiere øvingsanlegget på Sandmoen.

Videre så ble prinsippet om at TBRT tilføres økt driftsramme for å kunne betjene økte kapitalkostnader til selskapet når taket for øvre låneramme vedtatt. Kapitalkostnader som følge av investering i det vedtatte øvingsanlegget på Sandmoen ble vedtatt dekket av selskapets eiere utover det som ble dekket av andre inntekter fra øvingsanlegget

Bokførte anleggsmidler pr. 01.01.2023 var 98 millioner kroner. Den langsiktige gjelden var 93 millioner kroner.

Ved justering av lånerammen for inflasjon - der en benytter kommunal deflator for å korrigere - vil en låneramme for 2023 bli om lag 108 millioner kroner som vist i tabellen nedenfor:

	2019	2020	2021	2022	2023
Kommunal deflator. RNB 23	-	1,0 %	4,3 %	6,7 %	5,2 %
Øvre låneramme 01.01.	91 000 000	91 910 000	95 862 130	102 284 893	107 603 707

1. Øvre låneramme for TBRT er på 108 millioner 2023-kroner. Beløpet reguleres årlig med kommunal deflator.

2. TBRT tilføres økt driftsramme for å kunne betjene økte kapitalkostnader til selskapet når taket for øvre låneramme. Kapitalkostnader som følge av investering i det vedtatte øvingsanlegget på Sandmoen dekkes av selskapets eiere utover det som dekkes av andre inntekter fra øvingsanlegget

Selskapsavtale Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

1. Om selskapet

1.1. Selskapets navn og deltakere

Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS, heretter kalt selskapet, er et interkommunalt selskap, opprettet i medhold av lov om interkommunale selskaper. Denne selskapsavtalen er med virkning fra 01.03.2024.

Selskapet har følgende deltakere:

Kommune	Organisasjonsnummer	Adresse
Trondheim	942 110 464	Munkegata 1, 7013 Trondheim
Malvik	971 035 560	Torggata 7, 7550 Hommelvik
Oppdal	964 983 003	Inge Krokanns veg 2, 7340 Oppdal
Rennebu	940 083 672	Myrveien 1, 7391 Rennebu
Indre Fosen	944 305 483	Rådhusvegen 13, 7100 Rissa
Frøya	964 982 597	Rådhusgt. 25, 7260 Sistranda

Deltakerne utgjør sammen en brannvernregion.

Andre kommuner kan slutte seg til selskapet, men det krever endring av selskapsavtalen og behandles som dette.

1.2. Selskapets rettslige status

Selskapet er et eget rettssubjekt, registrert i foretaksregisteret.

1.3. Hovedkontor

Selskapets hovedkontor er i Trondheim kommune.

2. Selskapets formål og strategi

2.1. Formål

Selskapets formål er å dekke deltakernes plikter, oppgaver og behov knyttet til brann- og eksplosjonsvern, feiing og tilsyn, ulykkes- og katastrofesituasjoner, jf brannloven med tilhørende forskrifter. Oppgavene er av forebyggende og innsatsmessig art. Dimensjonering av beredskap og innsats på området tar utgangspunkt i en gjennomført risiko- og sårbarhetsanalyse for brannvernregionen, og kommer til uttrykk i regionens brannvernordning.

Det overordnede målet med felles brann- og redningstjeneste er å få bedre tjenester i hele regionen, med spesiell fokus på bedre beredskap, bedre forebyggende arbeid, felles nytte av spesialressurser og kompetanse. Det er videre et mål å ivareta de verdiene hver deltaker legger inn i fellesskapet, oppnå økonomiske stordriftsfordeler, holde tett kontakt med lokalsamfunnet, samt lokale- og sentrale myndigheter.

Samarbeidet skal sikre et forsvarlig nivå på brannsikkerheten, tilstrekkelig slagkraft, samt kompetansedeling og annet relevant samarbeid mellom deltakerne.

På brann- og eksplosjonsvernområdet utfører selskapet sine oppgaver på bakgrunn av beslutninger i de respektive kommunestyre, som vedtar brannordning for brannvernregionen og bestiller tjenester av selskapet. Kommunenes beslutninger skal ha grunnlag i risiko- og sårbarhetsanalyser for brannvernregionen. Selskapets oppgaver er av forebyggende og innsatsmessig art.

Kommunestyrene legger myndigheten til å treffe vedtak etter brann- og eksplosjonsvernloven med de til enhver tid gjeldende forskrifter til representantskapet, der loven selv ikke er til hinder for det.

Fra og med 1. juli 2013 har samtlige deltakere lagt lovpålagte oppgaver knyttet til feiing og tilsyn med fyringsanlegg til selskapet.

Detaljerings av selskapets tjenester til kommunene skal så langt det er hensiktsmessig gå fram av konkrete avtaler mellom selskapet og deltakerne. Avtalene skal i utgangspunktet gi samme tjenestenivå hos alle deltakerne. Avtalene skal bygge på en årlig bestiller- og budsjettprosess mellom deltakerne og selskapet, og legges fram for deltakerne hvert år, som grunnlag for kommunenes budsjettbehandling av kjøp av tjenester fra selskapet.

En deltaker skal i tillegg ha anledning til å få levert tjenester utover dette nivået, mot kostnadsdekkende godtgjørelse til selskapet.

Innenfor de rammer som deltakerne setter kan selskapet påta seg andre arbeidsoppgaver deltakerne og selskapet måtte bli enige om utover det som fremgår av ovenstående.

Selskapet kan inngå samarbeidsavtaler med kommuner og andre selskaper og virksomheter.

2.2. Strategi

Selskapets oppgaver er av samfunnsmessig art. Dette er grunnlaget for kommunenes eierskap.

Deltakerne utøver sin forpliktelse på brann- og redningsområdet gjennom selskapet, samtidig som det er lagt til grunn at selskapsformen gir muligheter for synergieffekter

og effektivisering gjennom samdrift og kompetanseheving. Selskapet skal oppfylle deltakernes forpliktelser innenfor formålet og arbeide for å nå deltakernes målsettinger.

Innenfor disse strategiske føringer er deltakerne av TBRT IKS i utgangspunktet positiv til videre utvidelse av selskapet med flere kommuner. Forutsetningen for utvidelse er at kommunene samlet oppnår en økonomisk, ressursmessig eller kvalitets/tjenestemessig fordel. Deltakerne vil ved en eventuell utvidelse legge til grunn at nye kommuner ved inntreden skal holde minst samme brannfaglige -og beredskapsmessige nivå som standarden i selskapet.

3. Deltakernes forpliktelser

Deltakerne har plikt til å yte årlig tilskudd til driften av selskapet, basert på den til enhver tid godkjente brannordning og den ansvarsfordelingsnøkkelen som er beskrevet i pkt. 4.

Feiing og tilsyn med fyringsanlegg er underlagt et selvkostregime. Selskapet vil fakturere deltakerne kostnader iht en egen fordelingsnøkkel når det gjelder feiing og tilsyn av fyringsanlegg som gjenspeiler aktiviteten hos den enkelte deltaker.

Nye deltakere skal ved inntreden i selskapet gå inn i selskapet med en økonomisk ramme for tjenesten som minimum sikrer at det brannfaglige og beredskapsnivået i selskapet er til stede ved inntredelse. Nye deltakere overdrar vederlagsfritt til selskapet det materiell og utstyr som deres brann- og feiervesener har disponert.

Feiing og tilsyn med fyringsanlegg er underlagt krav til selvkost og samtlige deltakere skal inntil noe annet blir bestemt selv bokføre selvkostfond for denne virksomheten.

4. Deltakernes eierandel og ansvar

Deltakerne har følgende eierandeler og ansvar i selskapet:

• Trondheim kommune	81,31%
• Malvik kommune	5,61%
• Oppdal kommune	2,77%
• Rennebu kommune	0,95%
• Indre Fosen kommune	3,81%
• Frøya kommune	5,55%

Eierandeler og ansvar pr. 1.1.2024 for kommunene, med unntak av Frøya kommune, er beregnet ut fra folketallet per 1.1.2023. Frøya kommunes eierandel er beregnet ut i fra Frøyas budsjett for 2023 basert på en forholdsmessighet opp imot de øvrige eierkommuners budsjett for samme år.

Deltakernes respektive eierandeler skal legges til grunn for ansvarsfordelingen i selskapet, inkludert ansvaret for dekning av selskapets utgifter til løpende drift og fornyelse av materiell og utstyr.

Selskapets utgifter til feie- og tilsynsvirksomhet, dekkes etter egne fordelingsprofiler.

Endringer vedtas som endring av selskapsavtalen gjennom likelydende vedtak hos alle deltakerne.

Deltakerne har ansvar for vannledningsnett og brannvannuttak innenfor egen kommune, inkludert merking og vedlikehold av dette.

Ved inntreden av nye kommuner, legges den nye kommunens budsjett for sin brann- og redningstjeneste til grunn for beregningen av eierandel til denne kommunen. Budsjettet til den nye kommunen og bidragene til de eksisterende kommuner danner grunnlaget for ny eierbrøk og ansvarsfordeling. Den nye kommunen trer inn i selskapet med et ideelt budsjett som gir en brann og redningstjeneste kvalitetsmessig på nivå med TBRT IKS.

Ved strukturelle endringer fordeles rammeendringene på alle deltagerne etter gjeldende eierandel.

Eierandel og ansvar reguleres hvert 4. år. Eventuelle strukturelle endringer i løpet av de 4 siste årene i deltagerkommunene skal tas med i vurderingene.

Deltakerne har - innenfor hver kommune - ansvar for å stille til disposisjon hensiktsmessige lokaler og arealer for selskapets virksomhet. Det skal utarbeides leieavtaler for drifts- og vedlikeholdsansvaret for leieforholdene. Husleie skal inngå i eierbrøk og baseres på kommunal selvkost, se vedlegg 1.

Husleie for feiing og tilsyn skal inngå i selvkostregnskap for denne virksomheten.

5. Selskapets styrende organer

Selskapets styrende organer er:

- representantskapet
- styret
- daglig leder (brann- og redningssjef)

5.1 Representantskapet

5.1.1 Representantskapets sammensetning

Representantskapet velges for 4 år og er selskapets øverste organ.

Representantskapet består av 11 medlemmer med personlige varamedlemmer slik:

- Trondheim kommune 6
- Malvik kommune 1
- Oppdal kommune 1
- Rennebu kommune 1
- Indre Fosen kommune 1
- Frøya kommune 1

Hver representant har en stemme. Representantskapet er beslutningsdyktig når minst halvparten av representantene er til stede, og disse representerer minst to tredeler av stemmene. Representantskapets leder velges blant representantene fra Trondheim kommune.

Dersom det tas inn flere deltakere skal representantskapet utvides slik at hver deltaker har minst ett medlem. Trondheim kommune skal ha flertall i representantskapet.

5.1.2 Representantskapets oppgaver og myndighet

Representantskapet skal:

- Velge selskapets revisor og fastsette revisors godtgjørelse
- Velge selskapets styre
- Fastsette godtgjørelse for representantskapets og styrets medlemmer
- Behandle styrets forslag til årsbudsjett og økonomiplan
- Behandle styrets årsberetning og fastsette årsregnskap og disponering av selskapets regnskapsresultat
- Gjøre vedtak om fullmakt til å ta opp lån og disponere fond innenfor de rammer selskapsavtalen setter
- Gjøre vedtak om deltakelse i andre foretak innenfor selskapets formål og økonomiske rammer
- Gjøre vedtak i andre saker som styret forelegger representantskapet

Representantskapet har instruksjons- og omgjøringsmyndighet overfor styret. Representantskapet kan delegere til styret og daglig leder myndighet i de saker der loven eller denne selskapsavtalen ikke er til hinder for dette.

5.1.3 Representantskapets møter

Representantskapets leder innkaller til møter når det er nødvendig – og når styret eller minst en av deltakerne krever det. Innkallingen skal skje skriftlig og med minst 4 ukers varsel. Varsel sendes med samme frist både til representantskapets medlemmer og til deltakerne, og skal inneholde saksliste.

Representantskapet er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede, og disse representerer minst to tredeler av stemmene. Ved stemmelikhet har representantskapets leder dobbeltstemme.

Det skal avholdes to ordinære representantskapsmøter hvert år. Møtet som behandler årsmelding og regnskap skal avholdes innen utgangen av april. Styrets leder og daglig leder deltar i representantskapets møter.

Møtelederen skal sørge for at det blir ført protokoll fra møtet. Protokollen skal underskrives av møtelederen og to av representantskapets medlemmer valgt ved møtets begynnelse.

Styrets leder og daglig leder har rett til å få sitt syn på en sak ført inn i protokollen. Representantskapets møtebok skal fortløpende sendes til deltakerne.

5.2 Styret

5.2.1 Styrets sammensetning

Styret velges av representantskapet og består av sju medlemmer med personlige varamedlemmer oppnevnt av deltakerne, og det antall medlemmer fra de ansattes organisasjoner som følger av lov om interkommunale selskaper. De medlemmene som oppnevnes av deltakerne skal først og fremst velges ut fra at styret samlet skal ha relevant kompetanse (brannfaglig, jus, økonomi, annet).

Styret velges for 4 år om gangen. Suppleringsvalg og utskifting av styremedlemmer kan foretas i valgperioden når representantskapet bestemmer det. Ansattes representanter trer ut av styret ved opphør av ansettelsesforholdet.

Representantskapet velger styrets leder og nestleder.

5.2.2 Styrets oppgaver og myndighet

Styret skal avgi innstilling til representantskapet i saker som gjelder årsbudsjett, økonomiplan, årsberetning og regnskap, spørsmål om fullmakt til å ta opp lån eller disponere fond og andre saker som skal behandles i representantskapet. Styret er ansvarlig for å fremme saker som er av vesentlig art for selskapet til representantskapet.

Styret representerer selskapet utad og tegner dets firma. Styret er ansvarlig for at selskapets drift til enhver tid er hensiktsmessig i henhold til gjeldende brannvernlovgivning med forskrifter. Styret er videre ansvarlig for at det skjer en løpende effektivisering av selskapets drift minst på lik linje med den effektivisering som skjer i deltakernes øvrige tjenesteproduksjon.

Styret utøver all myndighet som ikke er tillagt representantskapet, herunder:

- ansette daglig leder
- føre tilsyn med daglig leders ledelse av virksomheten
- vedta selskapets organisasjonsplan innenfor rammer som følger av selskapsavtalen og eventuelle vedtak i representantskapet
- treffe vedtak om å ta opp lån og disponere fond innenfor fullmakter gitt av representantskapet
- økonomisk oppfølging

De ansattes medlemmer i styret har de rettigheter som framgår av bestemmelsene om dette i lov om interkommunale selskaper.

5.2.3 Styrets møter

Styrets leder innkaller til møter så ofte som nødvendig – og når minst ett medlem av styret eller daglig leder krever det. Innkallingen skal skje med rimelig varsel og skal inneholde saksliste. Daglig leders saksutredning med innstilling til vedtak skal følge innkallingen i de saker der slik innstilling blir avgitt. Andre dokumenter i saker som skal behandles skal være tilgjengelige for styret til gjennomsyn. Kopi av møteinnkalling sendes ordførere hos alle deltakerne.

Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede. Ved stemmelikhet har styrets leder dobbeltstemme.

Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll fra møtet. Protokollen skal underskrives av samtlige tilstedeværende styremedlemmer. Protokollen skal sendes til alle styremedlemmer og varamedlemmer, samt til representantskapet og deltakerne.

5.3 Klageorgan - behandling av enkeltsaker

Selskapet skal ha et klageorgan i tilknytning til forvaltningsmyndigheten.

Klageorganet skal bestå av ett medlem utpekt av hver eierkommune, med personlig varamedlem som velges for 4 år. Klageorganet skal samlet inneha relevant kompetanse, dvs. brannfaglig kompetanse og forvaltningskompetanse. Klageorganet konstituerer seg selv med leder og nestleder.

Vedtak i enkeltsaker avgjøres av administrasjonen og kan påklages til klageorganet.

Før saken oversendes klageorganet, skal brann- og redningssjefen ta standpunkt til om vedtaket skal omgjøres eller avvises, jf. forvaltningslovens §33.

5.4 Daglig leder (brann- og redningssjef)

Daglig leder ansettes av styret og er direkte ansvarlig overfor styret. Daglig leder forestår den daglige ledelse av selskapet og skal følge de retningslinjer og pålegg styret har gitt for dette.

Daglig leder har ansvar overfor styret for selskapets forvaltning og resultat, og for at forvaltningen er under betryggende kontroll. Daglig leder er automatisk videredelegert representantskapets myndighet etter brann- og eksplosjonsvernloven med de til enhver tid gjeldende forskrifter.

Daglig leder har ikke myndighet i saker som etter selskapets forhold er av uvanlig art eller stor betydning, eller i saker som etter selskapsavtalen er tillagt styret eller representantskapet.

Daglig leder representerer selskapet utad i saker som faller inn under daglig leders myndighet.

Innenfor selskapets budsjetttrammer og eventuelle retningslinjer vedtatt av styret eller representantskap har daglig leder myndighet til å opprette og legge ned stillinger, ansette personale, fastsette lønn og stillingsbeskrivelser og treffe avgjørelser i andre personalsaker.

Daglig leder skal holde styret løpende orientert om alle forhold av betydning for virksomheten, herunder økonomi- og personalforhold. Styret bestemmer selv på hvilken måte og hvor ofte det skal ha slik informasjon.

Daglig leder har møte- og talerett i alle organer i selskapet. Styret og representantskapet kan likevel vedta at daglig leder skal fratre møtet i enkeltsaker.

Daglig leder har ansvar for en god dialog med deltakernes administrative representanter, herunder å kalle inn til og å gjennomføre inn til alle nødvendige møter. Videre er daglig leder ansvarlig for å stille ressurser til all nødvendig saksbehandling.

6. Økonomistyring og økonomiforvaltning

6.1. Regnskap

Selskapet skal føre regnskap etter kommuneloven. Regnskap for feiing og tilsyn med fyringsanlegg skal følge de til enhver tid gjeldende retningslinjer for selvkostberegninger.

6.2 Budsjettbehandling

Deltakerne sender et felles forventningsnotat til styret om kommende årsbudsjett innen 1.april. Styret sender sitt forslag til budsjetttramme for neste år og rammeutviklingen i den kommende økonomiplanperioden innen utgangen av juni til representantskapet og deltakerne.

Selskapets budsjetttramme er endelig når det er vedtatt av representantskapet, men må revideres dersom det oppstår avvik mellom representantskapets vedtak og kommunestyrene vedtak.

Selskapets adgang til årlig låneopptak inngår i representantskapets budsjettvedtak. Hvis selskapet ikke benytter den tildelte investeringsrammen i budsjettåret, kan midlene overføres til neste år hvis investeringen er forsinket. Hvis investering faller bort vil rammen bli trukket inn.

Selskapet er ansvarlig for å etablere gode rutiner for kontakt mellom selskapet og deltakerne i arbeidet med budsjett, økonomiplan og andre store beslutninger. Deltakerne har ansvar for å samordne budsjettprosesser vedrørende tilskudd til selskapet.

Økonomisk ramme for feie- og tilsynsvirksomheten skal følge de samme tidsfrister som for selskapets øvrige økonomiske ramme. Representantskapet vedtar en kostnadsramme, mens den enkelte deltaker bestemmer årlig feiegebyr.

6.3 Låneopptak

Selskapet kan ta opp lån for å finansiere investeringer og likviditetsbehov til virksomheten innenfor en ramme for de samlede låneforpliktelser på 125 millioner 2023-kroner. Øvre låneramme korrigeres deretter årlig med kommunal deflator.

6.4 Avgifter, gebyrer og salg av tjenester

For feiing og tilsyn av fyringsanlegg kan det kreves inn lovhjemlet gebyr. Gebyr fastsettes av deltakerne med grunnlag i kostnader som er avtalt med selskapet og egne kostnader. Representantskapet skal foreslå kostnadsnivå og fordelingsstruktur for feiing og tilsyn, normalt i forbindelse med behandlingen av selskapets budsjett.

En deltaker har anledning til å vedta et lavere gebyrnivå enn det selskapet foreslår, men må da selv dekke differansen ved en særskilt innbetaling til selskapet.

For andre tjenester som det kan kreves betaling for, fastsettes prisene av styret. Inntekter fra salg av andre tjenester kan disponeres av selskapet innenfor årlige vedtatte budsjettrammer.

7. Tariffområde

Selskapet skal høre inn under samme tariffområde som deltakerne.

8. Endringer i selskapets formelle forhold

8.1 Endringer i selskapsavtalen

Selskapsavtalen kan endres ved at deltakerne gjør likelydende vedtak om dette. Forslag til slike endringer kan fremmes av styret, representantskapet eller en eller flere av deltakerne.

Representantskapet kan foreslå en revisjon av fordelingen av eier- og ansvarsandeler dersom risiko- og sårbarhetssituasjonen tilsier en endring av brannordningen i regionen.

8.2 Uttreden og oppløsning

Den enkelte deltaker kan gå ut av selskapsavtalen i henhold til bestemmelsene om dette i lov om interkommunale selskaper. Representantskapet eller hver av deltakerne kan bringe spørsmålet om uttreden inn for departementet innen én måned etter at selskapet har mottatt melding om uttreden.

Vedtak om oppløsning av selskapet gjøres ved likelydende vedtak hos alle deltakerne.

Ved eventuell oppløsning fordeles eiendeler og gjeld mellom deltakerne i samsvar med den eierandel som er fastsatt i selskapsavtalen.

Selskapet kan ikke oppløses endelig før deltakerne har vedtatt og iverksatt en annen brannordning.

9. Tvister

Eventuelle tvister om forståelsen av denne selskapsavtalen skal søkes løst gjennom forhandlinger mellom deltakerne. Oppnås ikke enighet, avgjøres tvisten med bindende virkning av en voldgiftsrett. Med mindre partene blir enige om annet, behandles tvisten da etter reglene i lov om voldgift.

Vedlegg 1: Husleie for brannstasjoner.

Vedlegg 2: Handlingsregel for investeringer.

Vedlegg 1

Husleie for brannstasjoner.

Hver kommune i TBRT stiller lokaler til disposisjon for TBRT. TBRT blir leietaker. Det bør være en dialog mellom TBRT og kommunen om lokalene tilfredsstiller de behov TBRT har. Lokalene kan være kommunalt eid, eller kommunen kan selv leie og videre-utleie til TBRT. Det inngås leieavtaler mellom TBRT og hver kommune.

Dette dokumentet legges til grunn ved beregning av husleie for brannstasjoner.

Elementer i husleien.

- Direkte kostnader
- Beregnede avskrivninger
- Beregnede kalkulatoriske renter.

Indirekte kostnader skal ikke beregnes og er ikke en del av husleien.

Direkte kostnader.

Firmaet Holte sin FDV-nøkkel legges til grunn for fastsetting av de årlige FDV-utgiftene. FDV-utgiftene differensieres etter antall kvm. arealtype (f.eks. garasje, kontor, idrettsbygg). Det foretas ingen etterkalkulasjon mellom budsjettert beløp og regnskapsførte utgifter.

Energikostnader: TBRT tegner selv energi-abonnement og mottar faktura direkte fra leverandør.

Renhold: Eierkommunen sender faktura til TBRT månedlig på faktiske renholdskostnader.

Kostnader med vann, avløp og renovasjon inngår i FDV-kostnadene.

Investeringer og påkostninger håndteres i samsvar med KRS nr. 4.

Avskrivninger.

Årlige avskrivninger skal i henhold til Selvkostforskriften (Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer) med tilhørende veileder beregnes ut fra historisk kostpris minus tomtepris og anleggsbidrag.

Lineær avskrivning skjer over 40 år.

Kalkulatorisk rente.

Kalkulatorisk rente beregnes etter selvkostforskriften. Renten er for tiden årets gjennomsnittlige 5-årige swap-rente pluss et tillegg på ½ prosentpoeng. Rentesatsen beregnes slik: Gjennomsnittlig 5-årlig swap-rente 30.04. år xx – 01.05. år x1 gir rentesatsen som skal brukes for å beregne husleien for år x2.

Vedlegg 2

Handlingsregel for investeringer - oppdatert 2023

Øvre ramme på gjeld:

Ved opprettelsen av TBRT IKS 01.01.2008 overtok selskapet alle eiendeler vederlagsfritt fra deltakerkommunene. Inngående balanse ved oppstart for anleggsmidlene (utstyr, maskiner og transportmidler) var på 24 millioner kroner uten tilhørende langsiktig gjeld.

Handlingsregelen fra 2015 fastsatte lånerammen til 70 millioner kroner uten at man var tydelig på når og hvordan beløpet skulle justeres for inflasjon.

Handlingsregelen fra 2019 fastsatte lånerammen til 91 millioner kroner. Lånerammen fra 2015 ble korrigert med kommunal deflator til 77 millioner kroner, i tillegg ble lånerammen økt med 14 millioner kroner for å kunne finansiere øvingsanlegget på Sandmoen.

Videre så ble prinsippet om at TBRT tilføres økt driftsramme for å kunne betjene økte kapitalkostnader til selskapet når taket for øvre låneramme vedtatt. Kapitalkostnader som følge av investering i det vedtatte øvingsanlegget på Sandmoen ble vedtatt dekket av selskapets eiere utover det som ble dekket av andre inntekter fra øvingsanlegget

Bokførte anleggsmidler pr. 01.01.2023 var 98 millioner kroner. Den langsiktige gjelden var 93 millioner kroner.

Ved justering av lånerammen for inflasjon - der en benytter kommunal deflator for å korrigere - vil en låneramme for 2023 bli om lag 108 millioner kroner som vist i tabellen nedenfor:

	2019	2020	2021	2022	2023
Kommunal deflator. RNB 23	-	1,0 %	4,3 %	6,7 %	5,2 %
Øvre låneramme 01.01.	91 000 000	91 910 000	95 862 130	102 284 893	107 603 707

Behovet for likviditetslån for å dekke selskapets pensjonsforpliktelser på 17 000 000 2023-kroner kommer i tillegg til de overfor nevnte 108 000 000 2023-kroner.

1. Øvre låneramme for TBRT er på 125 millioner 2023-kroner. Beløpet reguleres årlig med kommunal deflator.

2. TBRT tilføres økt driftsramme for å kunne betjene økte kapitalkostnader til selskapet når taket for øvre låneramme. Kapitalkostnader som følge av investering i det vedtatte øvingsanlegget på Sandmoen dekkes av selskapets eiere utover det som dekkes av andre inntekter fra øvingsanlegget

Evaluering av virksomhetsbesøk hos Stadsbygd omsorgssenter

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

06.09.2023

Saknr

39/23

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/5 - 60

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber sekretariatet videreformidle utvalgets erfaringer til neste kontrollutvalg.

Vedlegg

Kontrollutvalgets virksomhetsbesøk Vanvikan

Behandling:

Kontrollutvalget er positiv til virksomhetsbesøket, men savnet brukerprespektivet. Under besøket kom det fram at det er høyt sykefravær ved Vanvikan/Stadsbygd sone. Kommunedirektøren la fram arbeidet med å redusere dette. Kontrollutvalget ønsker at rapporten fra arbeidet legges fram for nytt kontrollutvalg. Det nye kontrollutvalget bør ta sykefravær opp til vurdering i sine risiko- og vesentlighetsvurderinger for plan for forvaltningsrevisjon.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt med følgende omforente tillegg:

Rapport fra sykefraværsarbeidet ved Vanvikan/Stadsbyggs sone legges fram for kontrollutvalget i løpet av første kvartal 2024.

Vedtak:

- Kontrollutvalget ber sekretariatet videreformidle utvalgets erfaringer til neste kontrollutvalg.
- Rapport fra sykefraværsarbeidet ved Vanvikan/Stadsbyggs sone legges fram for kontrollutvalget i løpet av første kvartal 2024.

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 07.06.2023 (sak 26/23) var kontrollutvalget på virksomhetsbesøk hos Stadsbygd omsorgssenter. Utvalgsleder innledet om bakgrunnen for virksomhetsbesøket og alle tilstedeværende ble presentert. Enhetsleder Reidun Hindrum og virksomhetsleder Gunn Hege Moen orienterte om omsorgssenteret, herunder overgangen fra aldershjem til omsorgssenter, sykefravær, bemanningssituasjonen og demografi (se vedlagt presentasjon). Verneombud Unni Johansen og tillitsvalgt for NSF Frida Kopreitan supplerte underveis med informasjon fra de ansattes synspunkt. Utvalget fikk deretter en omvisning ved virksomheten.

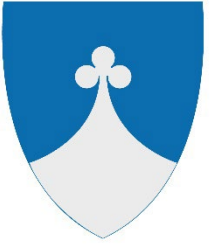
For å trekke erfaring og lærdom ut av virksomhetsbesøket legges sak om evaluering frem til diskusjon i tråd med kontrollutvalgets prosedyrer for virksomhetsbesøk. Tema til diskusjon kan blant annet være:

- Hadde virksomhetsbesøket en merverdi for kontrollutvalgets arbeid?
- Kom det frem noe som tyder på systemsvikt?

Vurdering og konklusjon

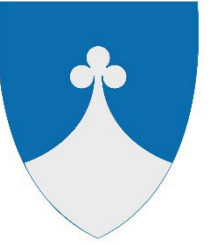
Forslaget til diskusjonstema er et utgangspunkt for å evaluere og drøfte hvordan utvalget opplevde å dra på virksomhetsbesøk. Spørsmålene er ikke ment å være uttømmende og kan suppleres i møtet. Diskusjonen vil være nyttig for å avklare forventninger til eventuelle fremtidige virksomhetsbesøk og hva utvalget ønsker å få ut av slike besøk.

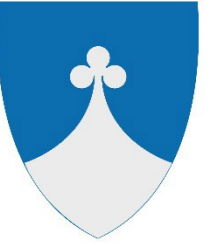
Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalgets tanker og vurderinger noteres ned slik at de kan videreformidles til det nye kontrollutvalget som velges i oktober.

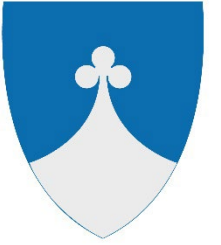


Kontrollutvalgets virksomhetsbesøk Vanvikan/Stadsbygd sone 07.06.2023









Omorganisering

September 2020 flyttet 24 beboere fra Stadsbygd eldresenter til Stadsbygd omsorgsboliger

De gikk da over fra vederlagsbetaling, etter sykehjemsforskriften, til hjemmeboende

De betaler da som andre beboere i omsorgsboliger i kommunen

Det spesielle med SOS er at som bor på Grønn og Rød får «Matpakke og forbruksvarepakke», dette pga behov for mye bistand.

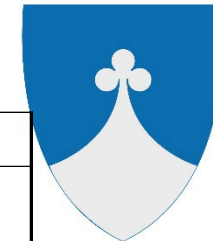
Vedtakene blir fattet av forvaltningskontoret, i samhandling med tjenesten

[illegible]

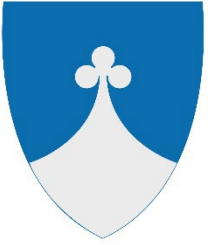
Resultatet av denne rapporten ble gjennomgått av Bedico med leder, TV og VO. Informasjon om resultatet ble gjennomgått av Bedico på personalmøte den 05.06.23.



Fremdriftsplan 2023 Vanvikan/Stadsbygd hjemmetjeneste:



Dato:	Tiltak:	Ansvarlig:
15.05.23	Personalmøte: Presentere sammendrag av rapport etter kartleggingssamtalene og presentere plan for videre arbeidsmiljøutvikling for de ansatte. • Kurs i arbeidsmiljø • Inflow24	Arbeidsgruppa: Ledere, TV, VO og Bedico
Medio april	Lederveiledning med fokus på psykologisk trygghet.	Bedico
Medio august	Kurs i arbeidsmiljø. Hva er det som skal til for at vi skal ha et godt arbeidsmiljø? Med fokus på faktorer forskning sier må være på plass, samt psykologiske trygghet, samt info om Inflow24	Bedico
Medio august	Utsendelse av Inflow24 lisenser til alle ansatte via mail. Sender samtidig en skriftlig repetisjon om Inflow 24	Bedico
Primo september	Tilbakelesing alle ansatte Inflow24	Bedico
Medio oktober	Gruppesamling 1 Inflow24	Bedico
Medio desember	Gruppesamling 2 Inflow24	Bedico



Bemanningssituasjonen

Sykepleierstillinger: 8 Mangler: 2

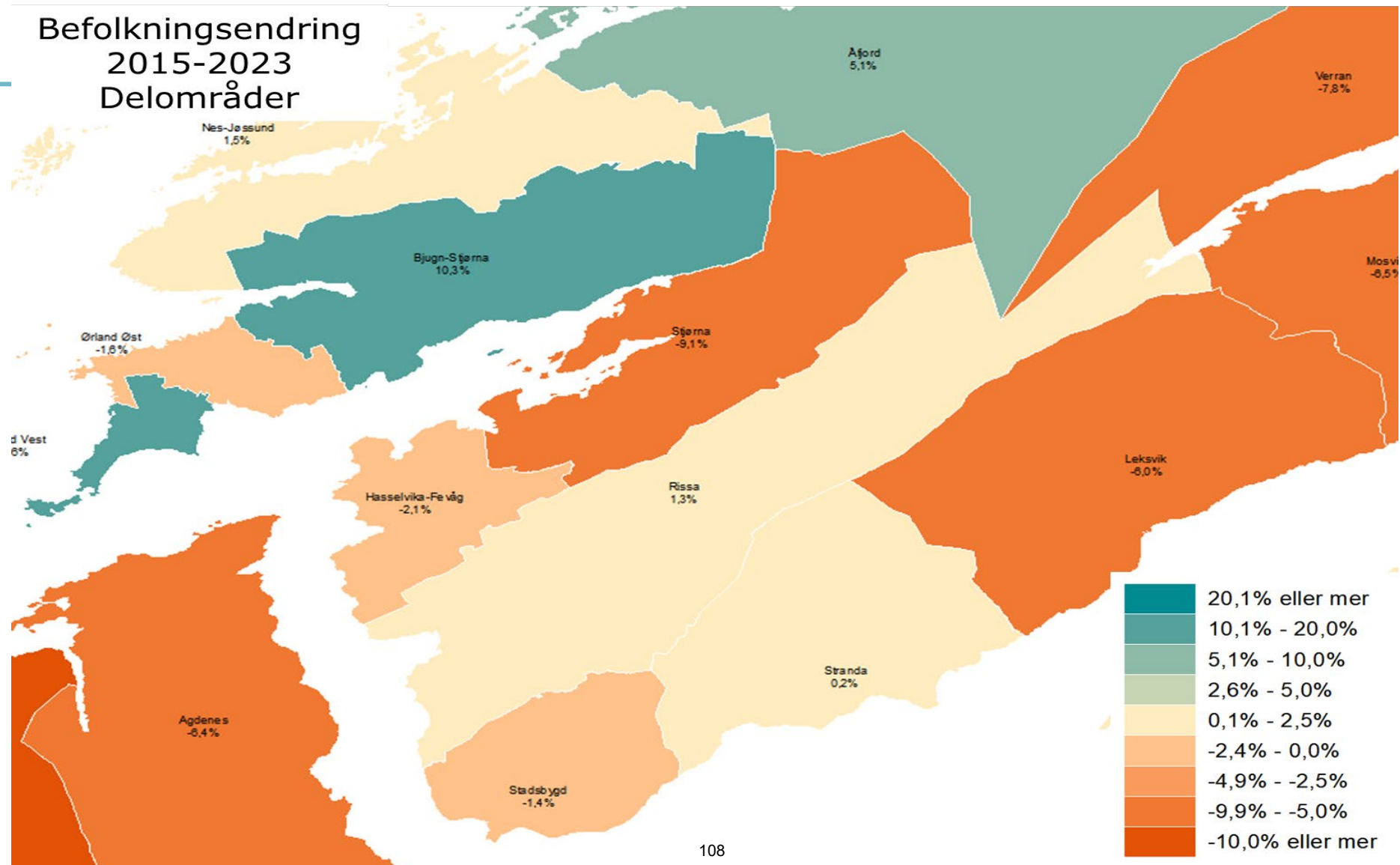
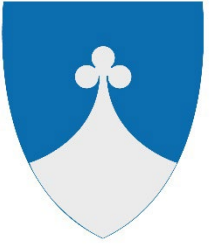
Fagarbeidere: 29

Døgnrytme: antall ansatte på Dag: 2 ansatte: 07.00-15.00 9 ansatte 07.30-15.30

Kveld: 15.00 - 22.00 6 ansatte

Natt: 21.45 - 07.15 2 ansatte

Demografi



Andel innbyggere over 80 år vil doble seg i Indre Fosen frem mot 2040

Indre Fosen har i dag like i overkant av 10 000 innbyggere. Basert på middelalternativet for SSBs befolkningsfremskrivninger vil innbyggertallet holde seg stabilt på dette nivået frem til ca 2040. Antall eldre over 80 år er imidlertid ventet å øke fra dagens 558, til 1 070 i 2040. Dette tilsvarer nærmest en dobling av antall eldre, og fører til at over 10 prosent av alle innbyggere i Indre Fosen kommune vil være 80 år eller eldre i 2040.

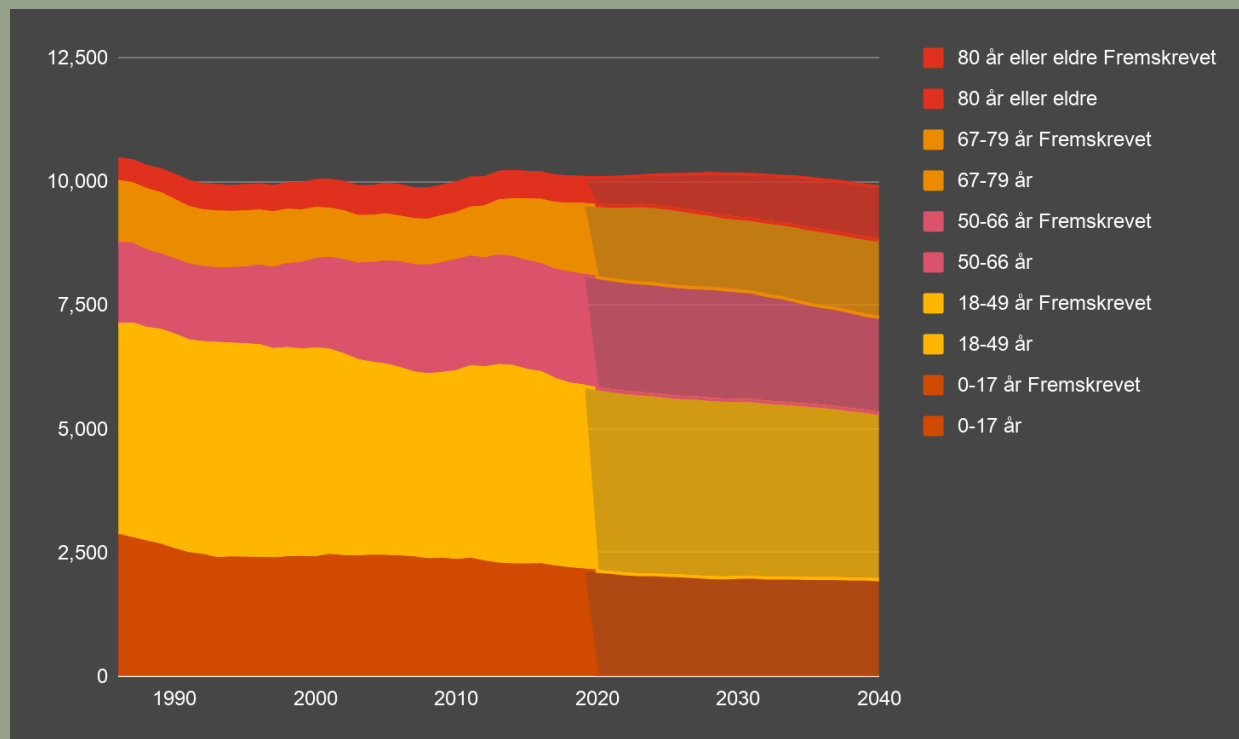
Det er denne aldersgruppa som tradisjonelt sett har størst forbruk av kommunale pleie- og omsorgstjenester. I dag mottar over halvparten av alle over 80 år i Indre Fosen pleie- og omsorgstjenester. En dobling i antall eldre vil derfor kunne legge press på de kommunale pleie- og omsorgstjenestene.

Samtidig som den eldste delen av befolkningen øker, er det ventet at antall innbyggere i arbeidsfør alder (18-66 år) vil synke med 11 prosent, fra dagens 5 900 innbyggere til 5 300 innbyggere i 2040.

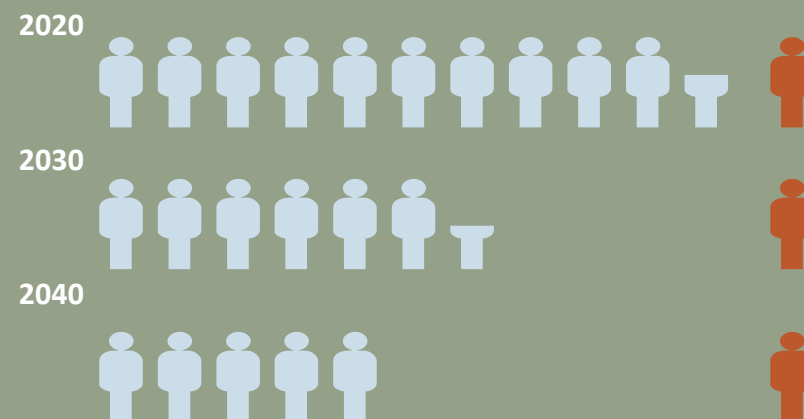
I 2020 vil det være 10,5 innbyggere i arbeidsfør alder per innbygger over 80 år i Indre Fosen kommune. Dette vil reduseres til 6,5 innbyggere i 2030, og ned til 5 i 2040. Dette innebærer en halvering av antall innbyggere i arbeidsfør alder per person over 80 år de neste 20 årene.

Konsekvensen av en slik vekst i andelen eldre, samtidig som andel innbyggere i arbeidsfør alder synke kan for eksempel bli at kommunen må bli mer restriktive på hvem som får pleie- og omsorgstjenester og hvor omfattende tjenester hver enkelt får. Kommunen må også tenke annerledes om hvordan den skal yte tjenester i årene som kommer.

Samtidig vil konkurransen om kvalifiserte ansatte øke i årene som kommer, noe som også påvirker hvordan Indre Fosen kommune må tenke om bruk av den kompetansen kommunen har tilgjengelig.



Utvikling i antall innbyggere i arbeidsfør alder (18-66 år) (lys grå), per person over 80 år (gul)



Befolkning i delområder og grunnkretser

Kommune

Indre Fosen

Kjønn

Alle

Alder

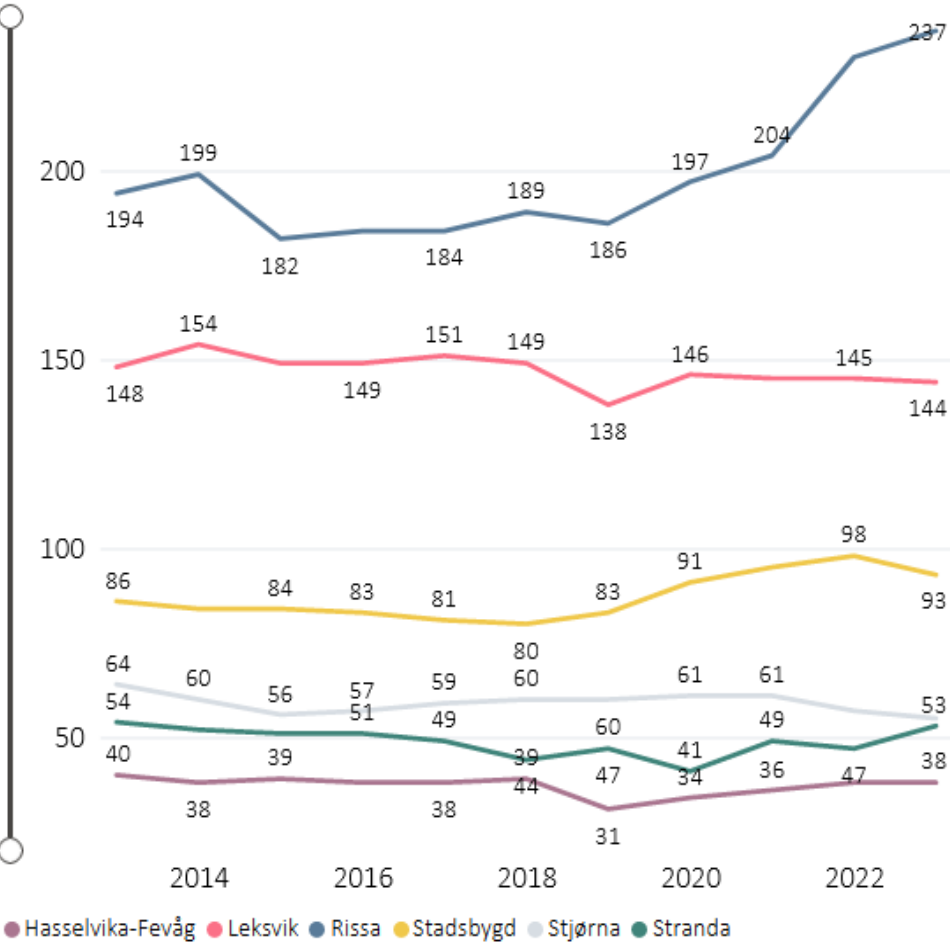
80 år eller eldre

År

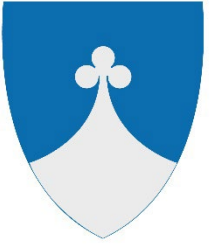
2012

2023

Utvikling i folketall fordelt på delområder i Indre Fosen, 80 år eller eldre

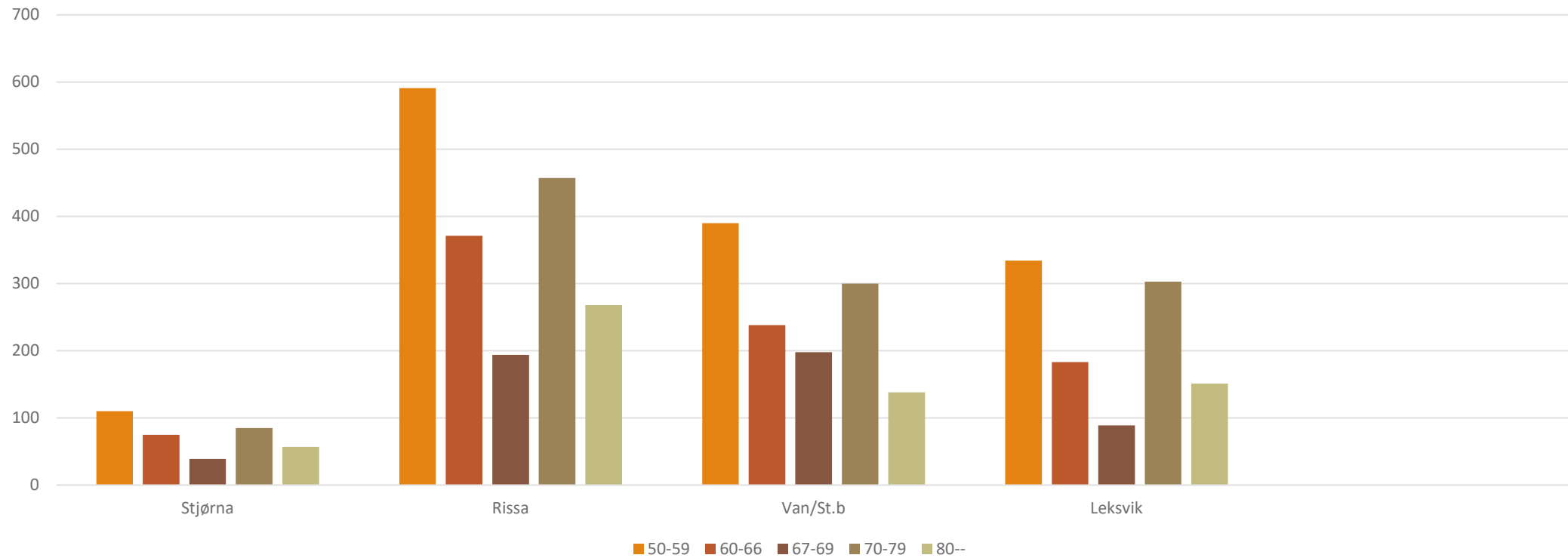


Delområde	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Hasselvik-Fevåg	40	38	39	38	38	39	31	34	36	38	38
Leksvik	148	154	149	149	151	149	138	146	145	145	144
Rissa	194	199	182	184	184	189	186	197	204	230	237
Stadsbygd	86	84	84	83	81	80	83	91	95	98	93
Stjørna	64	60	56	57	59	60	60	61	61	57	55
Stranda	54	52	51	51	49	44	47	41	49	47	53
Totalt	586	587	561	562	562	561	545	570	590	615	620

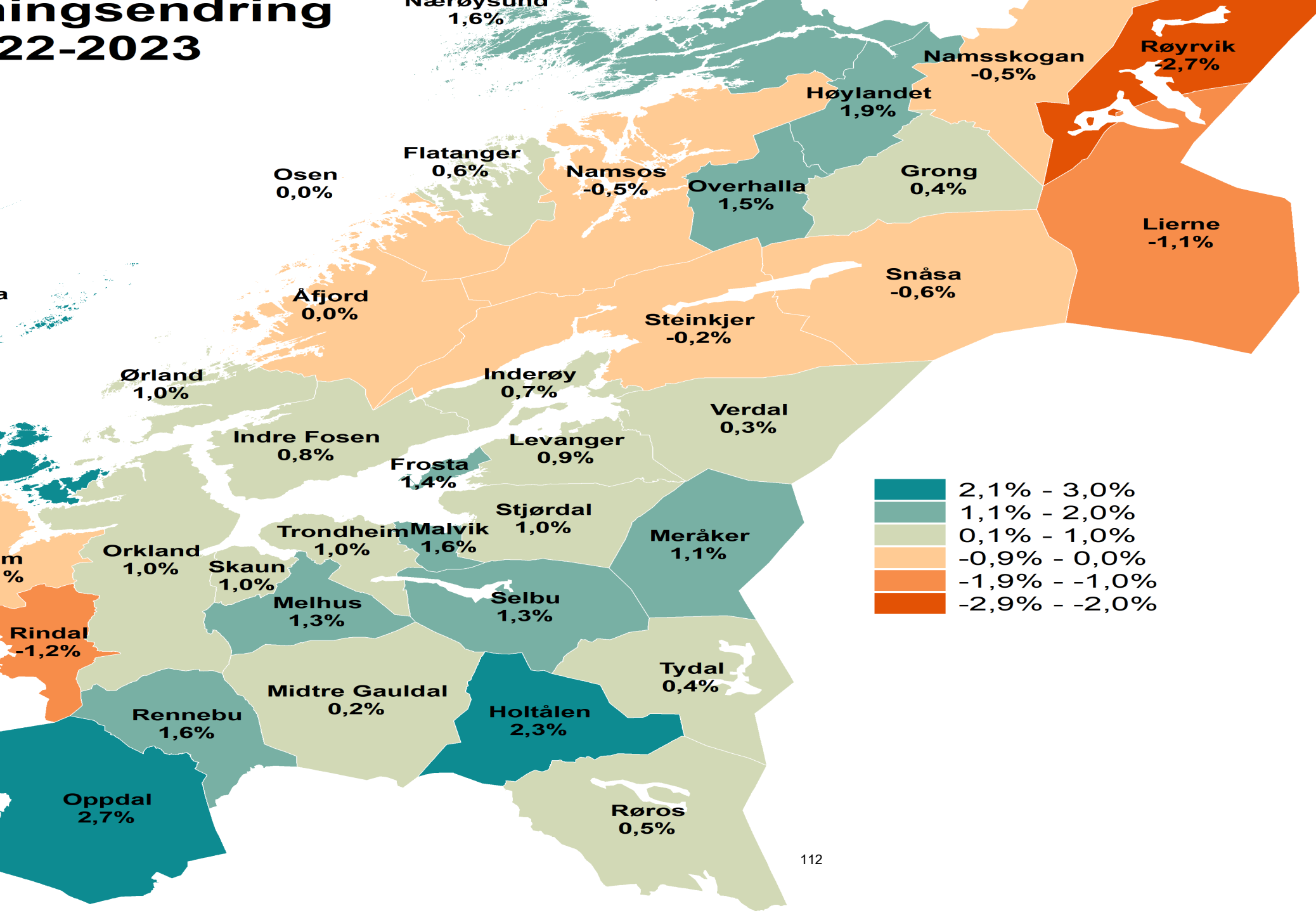
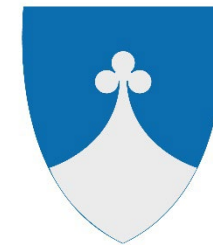


Befolkning pr 01.01.23

Diagramtittel



ingsending 22-2023



Godkjenning av protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

Møtedato

13.02.2024

Saknr

11/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/92 - 4

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 13.02.2024, godkjennes.

Saksopplysninger

Protokollen fra dagens møte vil bli opplest for godkjenning i møtet.