

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Frøya kommune

Arkivsak: 25/68
Møtedato/tid: 12.02.2025 kl. 10:00
Møtested: Kommunestyresalen, rådhuset

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

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Ragnhild Torsdatter Grønvold på telefon 936 30 946, eller e-post: ragnhild.gronvold@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 04.02.2025

Lars Nordgård (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ragnhild Torsdatter Grønvold
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

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

Sakliste

Saksnr	Sakstittel
01/25	Kommunedirektørens orientering - eiendomsforvaltning - vedlikeholdsplan
02/25	Oppfølging etter årsrevisjonen 2023 - orientering til kontrollutvalget
03/25	Behandling av kontrollutvalgets årsmelding for 2024
04/25	Oppfølging av selskaper - Konek Trøndelag IKS
05/25	Oppfølging av selskaper - Revisjon Midt-Norge SA
06/25	Oppfølging av selskaper - Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS
07/25	Opplæring til kontrollutvalget 12. februar 2025
08/25	Innspill til kontrollarbeidet
09/25	Godkjenning av møteprotokoll

Kommunedirektørens orientering - eiendomsforvaltning - vedlikeholdsplan

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

12.02.2025

Saknr

01/25

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 24/543 - 7

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Orientering fra kommunedirektøren - kommunestyrets behandling av sak om eiendomsforvaltning - vedlikeholdsplan

Saksopplysninger

I forbindelse med at arbeidet med forvaltningsrevisjonen av eiendomsforvaltning ble stoppet, ba kontrollutvalget i møte 4. desember 2024 om en orientering fra kommunedirektøren. Bakgrunnen for dette var at kommunestyret i sak 68/24 den 20. juni 2024 behandlet en sak om vedlikeholdsplan, som i stor grad dreide seg om det samme temaet. Kontrollutvalget ba derfor om en skriftlig redegjørelse av kommunestyrets vedtak sammenholdt med problemstillingene kontrollutvalget ønsket belyst gjennom forvaltningsrevisjonen:

Punkt 2:

- Hva er de økonomiske rammebetingelsene for drift og vedlikehold av kommunens bygninger, veier og kaianlegg.
- Hvilke mål og strategier ligger til grunn for forvaltningen av kommunens eiendommer (også tomter) og blir strategiene fulgt?
- Hvordan prioriteres hvilke bygg som skal vedlikeholdes?
- Har kommunen et system for å ivareta et langsiktig, planmessig og verdibevarende vedlikehold?
- I hvilken grad vurderes det å avhende bygningsmasse?

Skriftlig redegjørelse ble mottatt av sekretariatet i god tid innen fristen 22. januar 2025.

Kommunestyret vedtok i sak 68/24:

1. Kommunestyret vedtar vedlikeholdsplan kommunale bygg og anlegg jfr vedlagte tiltaksplan for kommunale bygg og anlegg for perioden 2025-2028.
2. Tiltak som framlagt i planen innarbeides i økonomiplanen for perioden 2025-2028.
3. Vedlikeholdsplanen rulleres årlig i forbindelse med kommunens behandling av budsjett- og økonomiplan.
4. Kommunedirektøren bes fremme en sak med oversikt over kommunens eiendommer og tomter, med en vurdering av hva som kan avhendes. Saken bes fremmet innen årsskiftet 2024/2025.

I den skriftlige redegjørelsen framgår det at punktene 2 og 4 i kommunestyrets vedtak ikke er gjennomført, men at det jobbes med punkt 4 utover våren 2025. Det er videre redegjort for tildelte/avsatte midler for vedlikehold og investering av på bygninger og anlegg. Vedlikehold på kaier gjøres med midler fra inntekten på kaiene. Det vil bli fremmet en sak om kapitalbehov for vedlikehold og oppgradering av de kommunale kaiene i nær framtid.

Når det gjelder mål og strategier, kontrollutvalgets vedtak kulepunkt 2, så vises det til saksframlegget til kommunestyrets sak 68/24. Det er vist til kommunens planverk, tekniske

krav i forskrift til plan- og bygningsloven og kartlegging etter nasjonal standard. Det siste for å bedømme tilstanden for bygg- og anlegg.

Prioritering av bygg som skal vedlikeholdes skjer gjennom føringer i den vedtatte vedlikeholdsplanens tiltaksdel. Løpende feil og mangler utbedres. Kommunen bruker LAFT som system for forvaltning, drift og vedlikehold. Systemet brukes blant annet til å melde inn behov, utbedringer, dokumentasjon og planlegging. Det redegjort nærmere om systemet i kommunedirektørens redegjørelse, med henvisning til saksframlegget til kommunestyrets sak 68/24.

Avhending av kommunale eiendommer skjer fortløpende, heter det.

Kommunedirektøren kommer i møtet, og kan redegjøre ytterligere.

Konseks vurdering

Hensikten med en forvaltningsrevisjon vil blant annet være å få fram kunnskap, for å bidra til forendringer på det aktuelle området. I dette tilfellet viste det seg at det var lagt fram en sak til kommunestyrets behandling, som synes å gi svar på mye av det som kontrollutvalget ønsket at det skulle komme fram kunnskap om gjennom en revisjon. Utvalget må selv ta stilling til om notatet fra kommunedirektøren og den muntlige redegjørelsen i møtet er tilfredsstillende. Sekretariatet legger derfor fram saken uten forslag til vedtak.

BESTILLING TIL KOMMUNEDIREKTØREN fra KonSek den 6.12.24. vedr. K.SAK 68/24

Kontrollutvalget i Frøya kommune fattet i sak 47/24 den 4.12.24. slikt vedtak:

1. *Arbeidet med prosjektplan for forvaltningsrevisjon Eiendomsforvaltning stoppes inntil videre.*
2. *Kontrollutvalget bestiller en orientering fra kommunedirektøren om kommunestyrets sak 68/24 sammenholdt med problemstillingene:*
 - *Hva er de økonomiske rammebetingelsene for drift og vedlikehold av kommunens bygninger, veier og kaianlegg.*
 - *Hvilke mål og strategier ligger til grunn for forvaltningen av kommunens eiendommer (også tomter) og blir strategiene fulgt?*
 - *Hvordan prioriteres hvilke bygg som skal vedlikeholdes?*
 - *Har kommunen et system for å ivareta et langsiktig, planmessig og verdibevarende vedlikehold?*
 - *I hvilken grad vurderes det å avhende bygningsmasse?*

Tilsvaret fra Kommunedirektøren:

I forbindelse med behandling av sak om vedlikehold av kommunale bygninger fattet kommunestyret følgende vedtak i sak 68/24:

Kommunestyrets behandling av sak 68/2024 i møte den 20.06.2024:

Vedtaket

1. *Kommunestyret vedtar vedlikeholdsplan kommunale bygg og anlegg jfr vedlagte tiltaksplan for kommunale bygg og anlegg for perioden 2025-2028.*
2. *Tiltak som framlagt i planen innarbeides i økonomiplanen for perioden 2025-2028.*
3. *Vedlikeholdsplanen rulleres årlig i forbindelse med kommunens behandling av budsjett- og økonomiplan.*
4. *Kommunedirektøren bes fremme en sak med oversikt over kommunens eiendommer og tomter, med en vurdering av hva som kan avhendes. Saken bes fremmet innen årsskiftet 2024/2025.*

Enstemmig.

Behandling: Følgende forslag til nytt pkt i vedtaket ble fremmet av borgelig gruppe: 4. Kommunedirektøren bes fremme en sak med oversikt over kommunens eiendommer og tomter, med en vurdering av hva som kan avhendes. Saken bes fremmet innen årsskiftet 2024/2025.

Kommentar til vedtakets pkt. 2:

På grunn av kommunens økonomiske situasjon i relasjon til Robust 2026 er det ikke innarbeidet avsetning av midler som forutsatt.

Kommentar til vedtakets pkt. 4:

På grunn av arbeidsmengde og tilgang på ressurser er det ikke fremlagt sak med oversikt over kommunens eiendommer og tomter og hva som kan anvendes, men dette er en pågående prosess hvor det vil bli fremlagt sak i løpet av våren 2025.

Pkt. 2. kulepunkt 1 – Det tildeles årlig midler til vedlikehold av bygninger og anlegg samt at det ligger som en fast tildeling i økonomiplanperioden. Det har de senere år vært dedikert midler til vedlikehold av bygninger fra havbruks-/disposisjonsfond i en størrelsesorden på 2 millioner. Det avsettes årlig midler til drift og vedlikehold av kommunale veier (snøbrøyting, beredskapsgodtgjørelse, grusing) på 1.6 mill. Det har i de senere år årlig blitt avsatt investeringsmidler til oppgradering av kommunale veier for asfaltering av grusveier samt oppgradering/reasfaltering av eksisterende asfalterte veier.

Vedlikehold av kommunale kaier gjennomføres i stor grad av de inntekter vi får inn ved kaileie. Det vil komme en politisk sak på kapitalbehov for vedlikehold og oppgradering av kommunale kaier og bruer i løpet av den nærmeste framtid– p.t. pågående prosess med dette.

Pkt. 2. kulepunkt 2 – Det vises til saksframlegget i saken hvor det er lagt til grunn hvilke strategier og mål som bør følges mtp drift og vedlikehold samt avhending av kommunal eiendomsmasse.

Store verdier – stort ansvar

Frøya kommune har en stor eiendomsportefølje innenfor bygg, anlegg og eiendommer og Kommunedirektøren ser det formålstjenlig å få utarbeidet en strategisk og langsiktig plan for forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling av kommunale bygg.

Kommunens eiendom er en stor og viktig del av kommunens realkapital. I tillegg, som et sentralt element er det å kunne gi gode tjenester og boliger til kommunens innbyggere og brukere, samt gode, effektive og sikre arbeidsforhold for kommunens ansatte et viktig perspektiv.

Kommunen har i kommuneplanen fastsatt målsetninger i energi- og klimaplan, stedsutvikling og folkehelseperspektiv som omhandler kommunens eiendommer og bygninger.

Frøya kommunes plan for forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling av kommunens bygg er en plan som skal være en del av kommunens økonomiplan og hvor tiltaks- og handlingsdel skal rulleres årlig.

Planen skal kunne gi brukere, politikere, administrasjon og andre samarbeidsparter innsyn i tilstand og planlagte tiltak i kommunens bygningsmasse.

Planen skal også vise hvordan FDVU-arbeidet er organisert og hvilke fokusområder som er aktuelle for planperioden.

Kartleggingen og de prioriteringer som er anbefalt i vedlikeholdsplanen får fram det faktiske behov og kostnader for et ønsket vedlikehold samt bidra til å planlegge og gjennomføre vedlikehold mere systematisk.

Denne vil også være et ledd i mere profesjonell drift og effektivt vedlikehold.

Miljøaspektet skal stå sentralt i vedlikeholdsarbeidet og fokusområder i planen rettes

mot inneklima som utskifting av ventilasjonsanlegg, utskifting vinduer, utskifting tak, kledning, etterisolering og led-belysning.

Videre må vilkår i byggteknisk forskrift (TEK17) følges der det utføres utbedrings- og rehabiliteringsarbeider. Her tenkes det spesielt på at universell utforming og energikravene må følges.

En optimal kartlegging etter NS3424-standarden er ikke benyttet ved denne kartleggingen da den er såpass omfattende og kostnadskrevende at dette ikke har vært mulig innenfor den tidsramme som er lagt til grunn for denne rapporten.

Vi har dog benyttet denne standarden som et utgangspunkt med å bedømme bygg og anlegg med en tilstandsvurdering som indikerer tilstandsgrad (TG) fra 0 – 3.

Det er utarbeidet en vedlikeholdsplan for kommunale bygninger som er behandlet og vedtatt av kommunestyret i juni 2024.

Planen viser en kartlegging av tilstand og vedlikeholdsbehov og hvor det i forslaget er framlagt kapitalbehov for å kunne få gjennomført etterslep på vedlikehold samt hvilke boliger som kan avhendes (selges).

Det er pågående arbeider med en helhetlig oversikt over ledige tomter som vil bli lagt på hjemmesiden og samtidig bli profilert gjennom media.

Det vil legges føringer på strategiske valg som drøftes politisk i forkant.

Pkt. 2 – kulepunkt 3 – Det er i vedlikeholdsplanens tiltaksdel lagt føringer på hvilke bygninger som skal prioriteres i økonomiplanperioden 2025-2028. I tillegg prioriteres løpende feil og mangler som ikke kan forutses og avvik som meldes ved tilsyn ved brannsyn, miljørettet helsevern og Arbeidstilsynet.

Pkt. 2 – kulepunkt 4 – Kommunen har et FDV-system (forvaltning, drift og vedlikehold) LAFT som benyttes til planlegging og utførelse av oppgaver på bygg og anlegg. Her blir det meldt inn forhold fra brukere, kontrolloppgaver, utførte oppgaver og lagt inn intervaller på planlagt/ønsket vedlikehold. Systemet brukes også til dokumentasjon og planlegging i daglig drift.

Utdrag vedr dette systemet i saksframlegget:

Kommunen gikk til innkjøp av FDV-system i 2017 men hvor dette ikke ble tatt i bruk før i 2021 med innlegging av informasjon på kommunale bygg. Det gjenstår fortsatt registrering av ulike parametere da oppbygging av systemet har et stort og krevende omfang. FDV-system for kommunale bygg og anlegg er en forutsetning for å kunne utøve digital kommunikasjon mellom aktørene i systemet. Målsettingen er å ha komplett oversikt over alle detaljopplysninger på bygg og anlegg som f.eks. tilstand, utbedringer, avtaleparter, brukermeldinger, FDV-dokumentasjon på nye og eksisterende bygningsmasse osv. Dette gir en oversikt over behovene for utbedringer og har også historikk på utførte oppgaver. Systemet har i tillegg et årshjul som gir varsel om oppgaver som er gjentakende og har frister for utførelse.

Pkt. 2 – kulepunkt 5 – Det er en fortløpende oppgave å se på mulighetsrommet for avhending av kommunal eiendom. P.t. har vi pågående prosess med å avhende 6 boliger i forbindelse med prosjektet «leie til eie». Det pågår kartlegging om avhending av flere kommunale boliger, men p.t. er det ikke framlagt forslag på hvilke eiendommer som foreslås solgt i det videre løp.

Oppfølging etter årsrevisjonen 2023 - orientering til kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

12.02.2025

Saknr

02/25

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/290 - 12

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige redegjørelse til orientering.

Vedlegg

Revisjonsnotat 2023

Kommunens oppfølging - brev datert 8.11.2024

Saksopplysninger

I forbindelse med årsoppgjørsrevisjon utarbeider revisor ofte et revisjonsnotat/tilbakemeldingsbrev til administrasjonen om forhold som ikke har betydning for bedømmelsen av årsregnskapet, men som administrasjonen eventuelt må følge opp. Kontrollutvalget skal orienteres om administrasjonens tilsvarende svar når dette foreligger.

I revisors tilbakemelding etter årsrevisjon 2023 er disse punktene tatt opp:

1. Avstemminger grunnlag arbeidsgiveravgift
2. Grunnlag for variabel lønn
3. Balansekontanter
4. Avstemming inntekter
5. Digitale løsninger
6. Attestasjon ressurskrevende brukere og antall PU
7. Regnskapsoppstillinger, budsjett, noter og årsberetning

Revisor ga Frøya kommune frist til 15. oktober 2024 på å gi et svar på tilbakemeldingsbrevet. Frøya kommune ga revisor svar i brev av 8. november 2024 (vedlegg).

Vurdering

Kontrollutvalgets sekretariat viser til kommunedirektørens svar på revisors tilbakemelding etter årsrevisjon og anbefaler kontrollutvalget å ta den skriftlige redegjørelsen til orientering.

Kommunedirektør i Frøya kommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 15.04.2024 for Frøya kommune sitt årsregnskap for 2023. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering til, og som grunnlag for oppfølging for administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Forhold som tas opp i dette revisjonsnotatet er mindre vesentlige forhold som ikke påvirker vår konklusjon om årsregnskapet i vår revisjonsberetning, men som vi mener ledelsen bør være kjent med og følge opp. De forhold som tas opp må ses på som forbedringspunkter som revisjonen har forventning til at blir tatt tak i. Hvis vi gjentatte ganger må ta opp samme forhold i revisjonsnotat vil det være aktuelt å løfte det opp i revisjonsberetning som presisering eller forbehold på aktuelt område.

Forbedringspunkter vi ønsker å sette fokus på:

1. Avstemminger grunnlag arbeidsgiveravgift

Kommunen har foretatt en avstemming av grunnlag for arbeidsgiveravgift i regnskapet, mot innberettet. Veileder til bruk av kontoplan (Kostraveileder) gir bl.a informasjon om hvilke kontoer som skal benyttes til utgifter som er arbeidsgiveravgiftspliktige. Avstemmingen viser at det må tas hensyn til en konto i regnskapet, som ikke er listet opp som konto som benyttes til utgifter som er arbeidsgiveravgiftspliktige, for å avstemme dette i 2023. For 2024 må det påsees at alle utgiftene som det skal innberettes og beregnes arbeidsgiveravgift av, føres på kontoer som iht. veileder skal benyttes for slike utgifter.

Revisjonen foretok en avstemming av arbeidsgiveravgift registrert på konto 232640091 Skyldig arbeidsgiveravgift, mot innberettet arbeidsgiveravgift på skjema A07 i 2023. Vi fikk en differanse. Dette er tatt opp med kommunen og vi har fått opplyst at dette i hovedsak skyldes sykelønn som er registrert på periode 1302 i HRM, men dette har ikke blitt registrert i regnskapet i samme periode/år. For senere år må det påsees at alle registreringer i HRM som medfører endringer på A07 må registreres i regnskapet i samme periode.

2. Grunnlag for variabel lønn

I tilbakemeldingsbrevet etter revisjon av 2022 tok revisjonen opp at kommunen burde vurdere anvisningsrutinene når det gjaldt bruk av elektroniske personalmeldinger.

Revisjonen har forstått det slik at muligheten for elektronisk anvisning i lønnssystemet via personalmeldinger ikke benyttes. Det er opplyst at det kun er de med anvisningsmyndighet som har mulighet til å legge inn personalmeldinger, og at det derfor ikke ansees nødvendig med anvisning. Revisjonen har bedt om dokumentasjon som viser at det kun er de med anvisningsmyndighet som har mulighet til å legge inn personalmeldinger, og har fått en tilbakemelding på dette, men dette er utfordrende å følge opp.

Revisjonen gjør oppmerksom på at så lenge muligheten for elektronisk anvisning i lønnssystemet via personalmeldinger ikke benyttes, ansees bruk av personalmeldinger, som kommunen skriver i sitt svar, bare som en teknisk innmelding inn i systemet. Dette medfører at for alle bilag som ligger til grunn for slike føringer må det foreligge dokumentasjon med anvisning, jfr krav i kommunens økonomireglement. Denne dokumentasjonen må være systematisk/nummerert arkivert, og oppbevares som regnskapsdokumentasjon iht bokføringslovens krav.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer post@revisjonmidt norge.no
 907 30 300www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• MONICA NORDVIK LARSEN, 30.09.2024

Forsiglet av



Posten Norge

3. Balansekontoaer

Konto 213610001 Ref. sykelønn- NAV.

I tilbakemeldingsbrev etter revisjon av regnskap 2022 tok revisjonen opp at konto 213610001 Ref. sykelønn- NAV hadde, pr 31.12.22, en relativt høy utgående balanse, og at kommunen burde foreta en vurdering av fordringene på denne kontoen i løpet av 2023. Det er foretatt en vurdering, og korrigerer ført på konto 213610001 Ref. sykelønn- NAV i 2023. Revisjonen ber om en totalvurdering av saldo på konto 213610001 Ref. sykelønn- NAV pr 31.12.24, mot mottatt refusjon i begynnelsen av 2025. For senere år ber vi om at evt. korrigeringer som medfører nedskrivning av krav må føres på bilag som er attestert og anvist.

Konto 259900991-25990992 Kapital konto

Kommunen har foretatt en totalavstemming årsregnskap 2023, og i denne er det også en avstemming av kapitalkonto. Denne viser en beregning av hva saldo på kapitalkonto skal være iht saldo 31.12.23 på anleggsmidler, langsiktig gjeld og ubrukte lånemidler. Årets endring av kapitalkonto stemmer, men det er en differanse fra tidligere år. Revisjonen ber om at det undersøkes hva som er årsaken til denne differansen og at evt. korrigeringer foretas i 2024.

Balansekonto 23261006 trukket inntektsutjevning

Det står et betydelig beløp på balansekontoen og det har det gjort i flere år. Det er viktig at kommunen har fokus på kontoen og at saldo pr 31.12 er godt dokumentert.

Bundet fond

Ubrukte midler på Øya folkehelseprogram pr 31.12.2023 er ikke satt av på tilhørende balansekonto bundet fond. Dette er tatt opp med kommunen og det opplyses at dette vil bli korrigert i 2024.

Aksjer og andeler

Kommunen har en konto i balansen pr 31.12.2023 under aksjer og andeler som ser ut til å være tatt med både under anleggsmidler og finansielle omløpsmidler. Det er tatt opp med kommunen gjennom årsoppgjørrevisjonen og kommunen må sørge for å gjennomgå og korrigerer dette i 2024.

4. Avstemming inntekter

Opptelling pr 31.12 av kasse skal dokumenteres i eget kassetellingsskjema og signeres av to personer Det er kontrollert at det er kassetellingsskjema for avstemming 31.12.23 for kassene. For et par av kassene manglet det signering av to personer. Revisjonen ber om at dette følges opp for 2024.

Dokumentasjon som er lagt med på inntektsføring av kontantsalg kan forbedres. Revisjonen ber om at kommunen påser at alle bilag som gjelder kontantsalg har med informasjon som viser at bokføringslovens krav til dokumentasjon oppfylles.

Dersom forsystem angående inntekter ikke er integrert med regnskapssystemet, er det viktig, for å sikre fullstendighet av inntektene, at det foretas en avstemming av bokførte inntekter mot inntekter registrert i forsystemet. Revisjonen har mottatt slike avstemminger for flere områder i 2023, og ber om at dette for senere år også foretas jevnlig gjennom året.

5. Digitale løsninger

Vår kontroll av investeringsregnskap har avdekket at det fortsatt er bokført programvare (pnr 551659) som er å anse som driftsutgift (såkalte SaaS- software as a service omtalt i notat «Digitale løsninger og avgrensninger mellom drift og investering» fra GKRS). Revisjonen har gjennom kundebrev 2023-04 og webinar gjort oppmerksom på kravene, og informert om at det vil bli satt fokus på dette. Programvare som omtalt ovenfor, må nå i 2024 korrigeres og overføres til drift.

6. Attestasjon ressurskrevende brukere og antall PU

Ved revisjon av ressurskrevende brukere og antall PU ble prosessen krevende. Kommunen må for senere år sørge for å oversende grunnlag til revisjonen innen tidsfrister som står omtalt i rundskriv fra Helsedirektoratet. Deretter må vi sammen legge opp et løp som sikrer at rapporteringen blir gjennomført innenfor tidsfristene.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA



7. Regnskapsoppstillinger, budsjett, noter og årsberetning

Revisjonen tok opp behov for endringer i den første versjonen vi fikk tilsendt av regnskap og årsberetning 2023, og vi fikk tilsendt endrede versjoner.

For senere år bør det foretas en kontroll av tall i avlagt regnskap, mot tall i regnskapssystemet, og kontrollsummering må foretas før regnskapet oversendes revisjonen.

For senere år må det påses at forskriftens krav til oppsett overholdes både på budsjett og regnskap.

I regnskapsoppstillingene for kommuneregnskapet opplyses det i tillegg til selve regnskapet også om vedtatt opprinnelig årsbudsjett og det regulerte budsjettet. Ved gjennomgang av budsjettendringer lagt inn i regnskapssystemet kom det fram at det var lagt inn endringer på grunnlag av verbal-del i vedtak som ikke var direkte tallfestet. For senere år må budsjettendringer som ikke er tallfestet tas opp som budsjettendringssak. Generelt må budsjettendringssaker utformes på en slik måte at det går klart fram hvordan dette endrer bevilgningsoversiktene.

For å sikre at alle budsjettposter blir riktig presentert i årsregnskapet, vil vi anbefale at det gjøres en avstemming mellom budsjett vedtatt i kommunestyre-sak på slutten av forrige år, og det som er lagt inn som opprinnelig budsjett inneværende år i rapporteringssystemet.

Vi anbefaler også at dere gjennom året fyller ut skjema fra regnskapsmappen (3.3 Kontroll revidert budsjett i regnskapet), slik at dere følger opp budsjettendringene som vedtas gjennom året.

Kommunen må for senere år foreta en kontroll av om noteopplysningene inneholder alle krav til noter omtalt i forskriften, og kontrollere at tall opplyst i notene samsvarer med regnskapet

Kommuneloven med forskrift stiller krav til årsberetning og hva den skal inneholde. Revisjonen vurderer at omtale for noen punkt var svakt/manglende. Kommunen må for senere år foreta en kontroll av at årsberetningen inneholder alle krav til opplysninger, vurdere om de er tilstrekkelig beskrevet, og kontrollere at tallene i årsberetningen samsvarer med regnskapet.

Vi ønsker en skriftlig tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 15.10.2024

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

Direkte ☎ 90 80 97 33 eller ✉ monica.larsen@revisjonmidt norge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent

Kopi:

- Kontrollutvalg
- Økonomisjef
- Regnskapssjef

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- MONICA NORDVIK LARSEN, 30.09.2024



Revisjon Midt-Norge

Monica Nordvik Larsen

Monica.larsen@revisjonmidtnorge.no

Deres ref.:

Vår ref. (saksnr.):
Nils KarlsenSaksbehandler:
Nils Karlsen – 46 86 95 86

Dato: 08.11.2024

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Viser til mottatt revisjonsnotat. Vi svarer ut punktvis:

1. Avstemminger grunnlag arbeidsgiveravgift

Kommunen har foretatt en avstemming av grunnlag for arbeidsgiveravgift i regnskapet, mot innberettet. Veileder til bruk av kontoplan (Kostraveileder) gir bl.a informasjon om hvilke kontoer som skal benyttes til utgifter som er arbeidsgiveravgiftspliktige. Avstemmingen viser at det må tas hensyn til en konto i regnskapet, som ikke er listet opp som konto som benyttes til utgifter som er arbeidsgiveravgiftspliktige, for å avstemme dette i 2023. For 2024 må det påseses at alle utgiftene som det skal innberettes og beregnes arbeidsgiveravgift av, føres på kontoer som iht. veileder skal benyttes for slike utgifter.

Revisjonen foretok en avstemming av arbeidsgiveravgift registrert på konto 232640091 Skyldig arbeidsgiveravgift, mot innberettet arbeidsgiveravgift på skjema A07 i 2023. Vi fikk en differanse. Dette er tatt opp med kommunen og vi har fått opplyst at dette i hovedsak skyldes sykelønn som er registrert på periode 1302 i HRM, men dette har ikke blitt registret i regnskapet i samme periode/år. For senere år må det påseses at alle registreringer i HRM som medfører endringer på A07 må registreres i regnskapet i samme periode.

[Tas til orientering og oppfølging.](#)**2. Grunnlag for variabel lønn**

I tilbakemeldingsbrevet etter revisjon av 2022 tok revisjonen opp at kommunen burde vurdere anvisningsrutinene når det gjaldt bruk av elektroniske personalmeldinger.

Revisjonen har forstått det slik at muligheten for elektronisk anvisning i lønssystemet via personalmeldinger ikke benyttes. Det er opplyst at det kun er de med anvisningsmyndighet som har mulighet til å legge inn personalmeldinger, og at det derfor ikke ansees nødvendig med anvisning. Revisjonen har bedt om dokumentasjon som viser at det kun er de med anvisningsmyndighet som har mulighet til å legge inn personalmeldinger, og har fått en tilbakemelding på dette, men dette er utfordrende å følge opp.

Revisjonen gjør oppmerksom på at så lenge muligheten for elektronisk anvisning i lønssystemet via personalmeldinger ikke benyttes, ansees bruk av personalmeldinger, som kommunen skriver i sitt svar, bare som en teknisk innmelding inn i systemet. Dette medfører at for alle bilag som ligger til grunn for slike føringer må det foreligge dokumentasjon med anvisning, jfr krav i kommunens økonomireglement. Denne dokumentasjonen må være systematisk/nummerert arkivert, og oppbevares som regnskapsdokumentasjon iht bokføringslovens krav.

[Tas til orientering og prosedyre blir endret.](#)Epost:
postmottak@froya.kommune.noPostadresse:
Postboks 152
7261 Sistrandawww.froya.kommune.noTelefon:
72 46 32 00

3. Balansekontoeer

Konto 213610001 Ref. sykelønn- NAV.

I tilbakemeldingsbrev etter revisjon av regnskap 2022 tok revisjonen opp at konto 213610001 Ref. sykelønn- NAV hadde, pr 31.12.22, en relativt høy utgående balanse, og at kommunen burde foreta en vurdering av fordringene på denne kontoen i løpet av 2023. Det er foretatt en vurdering, og korrigering ført på konto 213610001 Ref. sykelønn- NAV i 2023. Revisjonen ber om en totalvurdering av saldo på konto 213610001 Ref. sykelønn- NAV pr 31.12.24, mot mottatt refusjon i begynnelsen av 2025. For senere år ber vi om at evt. korrigeringer som medfører nedskrivning av krav må føres på bilag som er attestert og anvist.

[Dette avstemmes nå månedlig med NAV.](#)

Konto 259900991-25990992 Kapital konto

Kommunen har foretatt en totalavstemming årsregnskap 2023, og i denne er det også en avstemming av kapitalkonto. Denne viser en beregning av hva saldo på kapitalkonto skal være iht saldo 31.12.23 på anleggsmidler, langsiktig gjeld og ubrukte lånemidler. Årets endring av kapitalkonto stemmer, men det er en differanse fra tidligere år. Revisjonen ber om at det undersøkes hva som er årsaken til denne differansen og at evt. korrigeringer foretas i 2024.

[Vi kommer tilbake til dere med en løsning på dette.](#)

Balansekonto 23261006 trukket inntekstutjevning

Det står et betydelig beløp på balansekontoen og det har det gjort i flere år. Det er viktig at kommunen har fokus på kontoen og at saldo pr 31.12 er godt dokumentert.

[Balansekonto stemmer med rapporter fra KMD. Kommunen tar kontakt med KMD for å få klarhet i dette.](#)

Bundet fond

Ubrukte midler på Øya folkehelseprogram pr 31.12.2023 er ikke satt av på tilhørende balansekonto bundet fond. Dette er tatt opp med kommunen og det opplyses at dette vil bli korrigert i 2024.

[Dette blir korrigert.](#)

Aksjer og andeler

Kommunen har en konto i balansen pr 31.12.2023 under aksjer og andeler som ser ut til å være tatt med både under anleggsmidler og finansielle omløpsmidler. Det er tatt opp med kommunen gjennom årsoppgjørrevisjonen og kommunen må sørge for å gjennomgå og korrigere dette i 2024.

[Dette er korrigert.](#)

4. Avstemming inntekter

Opptelling pr 31.12 av kasse skal dokumenteres i eget kassetellings skjema og signeres av to personer. Det er kontrollert at det er kassetellings skjema for avstemming 31.12.23 for kassene. For et par av kassene manglet det signering av to personer. Revisjonen ber om at dette følges opp for 2024.

Dokumentasjon som er lagt med på inntektsføring av kontantsalg kan forbedres. Revisjonen ber om at kommunen påser at alle bilag som gjelder kontantsalg har med informasjon som viser at bokføringslovens krav til dokumentasjon oppfylles.

Dersom forsystem angående inntekter ikke er integrert med regnskapssystemet, er det viktig, for å sikre fullstendighet av inntektene, at det foretas en avstemming av bokførte inntekter mot inntekter registrert i forsystemet. Revisjonen har mottatt slike avstemminger for flere områder i 2023, og ber om at dette for senere år også foretas jevnlig gjennom året.

Tas til orientering. Dette er rettet opp. Kasse avstemmes månedlig, opptelling blir utført innen 31.12.2024.

5. Digitale løsninger

Vår kontroll av investeringsregnskap har avdekket at det fortsatt er bokført programvare (pnr 551659) som er å anse som driftsutgift (såkalte SaaS- software as a service omtalt i notat «Digitale løsninger og avgrensninger mellom drift og investering» fra GKRS). Revisjonen har gjennom kundebrev 2023-04 og webinar gjort oppmerksom på kravene, og informert om at det vil bli satt fokus på dette. Programvare som omtalt ovenfor, må nå i 2024 korrigeres og overføres til drift.

Dette er ført i drift for 2024 ihht krav fra Revisjon.

6. Attestasjon ressurskrevende brukere og antall PU

Ved revisjon av ressurskrevende brukere og antall PU ble prosessen krevende. Kommunen må for senere år sørge for å oversende grunnlag til revisjonen innen tidsfrister som står omtalt i rundskriv fra Helsedirektoratet. Deretter må vi sammen legge opp et løp som sikrer at rapporteringen blir gjennomført innenfor tidsfristene.

Roger tar en prat med Mona om dette.

7. Regnskapsoppstillinger, budsjett, noter og årsberetning

Revisjonen tok opp behov for endringer i den første versjonen vi fikk tilsendt av regnskap og årsberetning 2023, og vi fikk tilsendt endrede versjoner.

For senere år bør det foretas en kontroll av tall i avlagt regnskap, mot tall i regnskapssystemet, og kontrollsummering må foretas før regnskapet oversendes revisjonen.

For senere år må det påsees at forskriftens krav til oppsett overholdes både på budsjett og regnskap.

I regnskapsoppstillingene for kommuneregnskapet opplyses det i tillegg til selve regnskapet også om vedtatt opprinnelig årsbudsjett og det regulerte budsjettet. Ved gjennomgang av budsjettendringer lagt inn i regnskapssystemet kom det fram at det var lagt inn endringer på grunnlag av verbal-del i vedtak som ikke var direkte tallfestet. For senere år må budsjettendringer som ikke er tallfestet tas opp som budsjettendringssak.

Generelt må budsjettendringssaker utformes på en slik måte at det går klart fram hvordan dette endrer bevilgningsoversiktene.

For å sikre at alle budsjettposter blir riktig presentert i årsregnskapet, vil vi anbefale at det gjøres en avstemming mellom budsjett vedtatt i kommunestyre-sak på slutten av forrige år, og det som er lagt inn som opprinnelig budsjett inneværende år i rapporteringssystemet.

Vi anbefaler også at dere gjennom året fyller ut skjema fra regnskapsmappen (3.3 Kontroll revidert budsjett i regnskapet), slik at dere følger opp budsjettendringene som vedtas gjennom året. Kommunen må for senere år foreta en kontroll av om noteopplysningene inneholder alle krav til noter omtalt i forskriften, og kontrollere at tall opplyst i notene samsvarer med regnskapet. Kommuneloven med forskrift stiller krav til årsberetning og hva den skal inneholde. Revisjonen vurderer at omtale for noen punkt var svakt/manglende. Kommunen må for senere år foreta en kontroll av at årsberetningen inneholder alle krav til opplysninger, vurdere om de er tilstrekkelig beskrevet, og kontrollere at tallene i årsberetningen samsvarer med regnskapet.

Tas til etterretning.

Vennlig hilsen

Zivile Mickuniene
Regnskapssjef

Nils Karlsen
Økonomisjef

Behandling av kontrollutvalgets årsmelding for 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

12.02.2025

Saknr

03/25

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&14

Arkivsaknr 24/139 - 3

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2024
2. Kontrollutvalget legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2024 til orientering.

Vedlegg

Årsmelding 2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Frøya kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2024. Kontrollutvalget vedtar sin endelige årsmelding på bakgrunn av utsendt administrativt forslag, samt eventuelle egne innspill i møtet den 12. februar 2025.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan og skal forestå det løpende tilsynet med kommunen og kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. Utvalget rapporterer sine saker til kommunestyret løpende gjennom året, men for å oppsummere foregående års aktivitet og for å gi kommunestyret et 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 nært og godt samarbeid med kommunestyret, administrasjonen, revisjonen og sekretariatet, formålet er å bidra til en velfungerende forvaltning og tillit til kommunen.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å oversende årsmeldingen til kommunestyret til orientering.



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets

årsmelding for

2024



Innhold

Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområder.....	3
Arbeidet med lovpålagte oppgaver i 2024	4
Andre aktiviteter i 2024.....	7
Mer om kontrollutvalget.....	8

Kontrollutvalgets arbeids- og ansvarsområder

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Kontrollutvalget har én funksjon, kontrollfunksjonen. Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret og rapporterer bare til kommunestyret. Denne årsmeldingen er kontrollutvalgets rapport om kontrollarbeidet i 2024.

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven ansvar for

- **Å påse at regnskapsrevisjonen gjennomføres etter gjeldende lover og forskrifter**
- **Å sørge for at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak**
- **Forvaltningsrevisjoner**
- **Eierskapskontroller**
- **Å følge opp kommunestyrets vedtak om revisjonsrapporter**
- **Å lage budsjett for kontrollarbeidet**
- **Å innstille på revisjonsordning og revisjonsselskap til kommunestyret når det er aktuelt.**

I tillegg til de pålagte oppgavene, kan kontrollutvalget ta opp en hvilken som helst sak som utvalget mener har et kontrollperspektiv. Utvalget kan:

- holde seg orientert om resultatet av statlige tilsyn
- dra på virksomhetsbesøk for å bli kjent med kommunen og kommunens selskaper
- gjøre kontrolloppgaver på oppdrag fra kommunestyret
- holde seg orientert om kommunen som eier ved å følge med på møtene i generalforsamlinger, representantskap osv.
- bestille orienteringer om tjenesteområder, saker eller utvalgte rutiner fra kommunedirektøren
- behandle henvendelser fra publikum

Arbeidet med lovpålagte oppgaver i 2024

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet i løpet av fjoråret flere saker om regnskapsrevisjon.

1. Kontrollutvalget har innhentet informasjon om at revisoren er uavhengig og kompetent til å utføre oppdraget.
2. Kontrollutvalget har holdt seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Kommunens revisor har blant annet orientert om sin vurdering av risikoene i kommunen og hvordan revisjonsarbeidet er lagt opp.
3. Kontrollutvalget har dessuten fått informasjon om hvordan revisjonsselskapet arbeider for å sikre kvaliteten i regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget har dermed oppfylt tre plikter, som det er pålagt å utføre gjennom kommuneloven:

- Kontrollutvalget skal se til at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, se regnskapsrevisorens uavhengighetserklæring, sak 36/24
- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om regnskapsrevisjonen, se orientering om revisjonsstrategi, sak 37/24
- Kontrollutvalget skal se til at revisjonen foregår i samsvar med lovene og regelverket, se kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen, sak 14/24

Kontrollutvalget har ikke hatt merknader i noen av sakene.

Uttalelsen om årsregnskapet og årsberetningen

Kontrollutvalget skal hvert år uttale seg til kommunestyret om kommunens årsregnskap og årsberetning kan godkjennes. Uttalelsen ble lagt fram for formannskapet og var en del av beslutningsgrunnlaget da kommunestyret behandlet årsregnskapet og årsmeldingen for 2023. Kontrollutvalget hadde ingen merknader til regnskapet og anbefalte kommunestyret å godkjenne begge.

Forenklet etterlevelseskontroll

Dette er en form for stikkprøvekontroll av kommunens økonomiforvaltning. Kommunens regnskapsrevisor gjør én slik kontroll hvert år, og rapporterer til kontrollutvalget før 30. juni.

I 2024 kontrollerte revisoren internkontroll. Revisoren konkluderte med at kommunen i det alt vesentligste har etterlevd reglene om internkontroll.

Nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget lager nye planer for begge i løpet av det første året av valgperioden.

De nye planene ble fullført i løpet av fjoråret. Kontrollutvalget fikk innspill til planene fra

- Revisjon Midt-Norge
- Kommunens administrative og politiske ledelse
- hovedtillitsvalgt

Kommunestyret vedtok planene for 2024-2028 i møtet 20. juni 2024, sak 84/24.

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen eier blir drevet i samsvar med politiske vedtak og lover, og at eierstyringen er god.

I 2024 undersøkte kontrollutvalget eierstyringen i TrønderEnergi AS. Rapporten fra undersøkelsen viste at eierskapsmeldingen og eierens styringsdokumenter er i tråd med gitte føringer, de folkevalgte har ikke mottatt tilstrekkelig opplæring om eierstyring, kommunikasjonen mellom eierrepresentanten og kommunestyret til dels sikrer en aktiv dialog og at eierrepresentanten utøver eierstyringen i tråd med kommunestyrets føringer og rollefordelingen i et aksjeselskap.

Kommunestyret behandlet rapporten i sak 26/24 og vedtok at

1. Kommunestyret tar rapport fra eierskapskontroll av TrønderEnergi AS til orientering
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å følge opp revisors anbefalinger i rapporten
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere kontrollutvalget om oppfølging av rapportens anbefalinger innen 1. juni 2024.
4. Sekretariatet forbereder og legger fram en sak om eierutvalgets plass i kommunens organisasjon i et senere møte

Kontrollutvalget har fulgt med på at vedtaket blir fulgt.

Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en undersøkelse av om kommunens virksomheter og selskaper er produktive, effektive og følger lover, regler og kommunestyrets vedtak.

I 2024 behandlet ikke kontrollutvalget noen rapport fra forvaltningsrevisjon.

Andre aktiviteter i 2024

Orienteringer fra kommunedirektøren

Kommunedirektøren orienterer i utvalgsmøtene. Tema har vært

- Legevaktsordning og omorganisering av Frøys legekantor
- Utviklingen og prisutviklingen på områdene VAR

Rapporter fra statlige tilsyn

Kontrollutvalget blir orientert om resultatene av statlige tilsyn i kommunen, og om hva kommunedirektøren gjør for å korrigere feil og mangler etter disse tilsynene.

I fjor ble det ikke orientert om statlige tilsyn.

Oppfølging av eierskap

Kontrollutvalget følger med på hvordan kommunen ivaretar eierskapet i en del av selskapene sine. Derfor holder kontrollutvalget seg orientert om generalforsamlinger, representantskaps- og årsmøter i en del av disse selskapene. Utvalget blir også forelagt selskapenes årsmeldinger for å være orientert om viktige saker for selskapene.

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget besøkte den 12. juni 2024 Nabeita oppvekstsenter. Rektor orienterte, og utvalget fikk en omvisning på oppvekstsenteret.

Mer om kontrollutvalget

Møter og saksbehandling

Møteprotokollene fra utvalgets møter blir lagt fram for kommunestyret som referatsak. Kommunestyret kan dermed følge med på kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalget hadde seks møter i fjor. Utvalget sendte fem saker til kommunestyret for videre behandling.

Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmene i kontrollutvalget får tilbud om opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek, NKRF – kontroll og revisjon i kommunen, og Forum for kontroll og tilsyn. Et fast medlem og tre varamedlemmer deltok på Konseks regionsamling i januar og et fast medlem deltok på Konseks samling i oktober.

Faglige ressurser

Sekretariat. Kommunen er medeier i Konsek, som er sekretariat for 48 kontrollutvalg i Nordland, Trøndelag og Innlandet. Konsek er kontrollutvalgets administrasjon og tar seg av møteavviklingen, saksutredning og koordinering med administrasjonen, revisjonen og statlige tilsyn.

Revisjon. Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge, som er revisor for mer enn 54 kommuner i Nordland, Trøndelag og Innlandet. Revisjon Midt-Norge leverer samtlige former for revisjon til kommunen.

Økonomiske ressurser

Kommunestyret vedtar budsjettet for kontrollarbeidet etter innstilling fra kontrollutvalget. Kostnadene omfatter honorar til kontrollutvalgets sekretariat og til revisjonen.

Budsjettet til kontrollarbeidet var på kr 1 275 825. Revisjonshonoraret utgjorde kr 870 000, etter revidering i april 2024, mens honoraret til sekretariatet var på kr 274 000.

Regnskap for kontrollarbeidet

Arts-gruppe	Tekst	Regnskap pr. 12/ 2024	Budsjett 2024
000 – 099	Godtgjørelser og sosiale utgifter	66 893	77 700
100 – 499	Driftsutgifter, kurs og reiser	34 108	54 125
	SUM KONTROLLUTVALGETS DRIFT	101 001	131 825
	Honorar, revisjonen	914 914	870 000
	Honorar, sekretariatet	274 000	274 000
	SUM KONTROLLARBEIDET	1 289 915	1 275 825

Kontrollutvalgets medlemmer

Det er strenge krav til hvilke roller kontrollutvalgets medlemmer kan ha mens de er medlem av utvalget. De kan ikke være ansatt i kommunen. De kan heller ikke ha en ledende rolle i selskaper som kommunen eier, for eksempel være styremedlem.

- Ingen av kontrollutvalgets medlemmer har en rolle som kommer i konflikt med vervet i utvalget.
- Kravet til kjønnsbalanse er oppfylt.

Faste medlemmer

Lars Nordgård (INP), leder
Jan Ketil Kristoffersen (AP), nestleder
Oddveig Todal (SP)
Robert Kløven (V)
Eva Veronika Halvorsen (PP)

Varamedlemmer

For H, FRP, V og PP
Benjamin Filip Vikaskag (FRP)
Barbro Flåhammer (H)
Aril Jan Holmen (V)
Anette Hammervold (H)

For AP, SP, SV, R og INP
Stian Pachov (SP)
Line Stabell (R)
Anne Marit Grønvik (SV)
Gunhild Reppe Storø (AP)
Kristian Skarsvåg (SP)

Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av fjorårets virksomhet i kontrollutvalget. Saksdokumentene ligger på sekretariatets hjemmesider, www.konsek.no/kontrollutvalg/Frøya

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til kommunen og lokaldemokratiet. Utvalget håper at fjorårets virksomhet har bidratt til det, og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Kontrollutvalget, 12. februar 2025

Oppfølging av selskaper - Konsek Trøndelag IKS

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

12.02.2025

Saknr

04/25

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-037

Arkivsaknr 24/624 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg

Møteprotokoll - Representantskapets møte 05.11.2024

Saksopplysninger

Som et ledd i sin lovpålagte oppgave om å føre kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper (kommuneloven § 23-2 bokstav d) har kontrollutvalget bedt om å få fremlagt protokoller fra generalforsamlinger, representantskap og årsmøter i utvalgte selskaper som Frøya kommune har eierandeler i.

Det ble holdt møte i representantskapet i Konsek Trøndelag IKS 5. november 2024.

Møteprotokollen er vedlagt. Frøya kommune hadde forfall.

Vurdering

I kommunens eierskapsmelding (2024) er Konsek Trøndelag IKS omtalt:

Formål

Foretakets formål er å levere sekretariatstjenester for eierkommunenes kontrollutvalg i tråd med gjeldende lov og forskrift. Selskapet kan kun drive annen virksomhet, herunder å danne andre selskaper og sammenslutninger, når dette har til hensikt å fremme hovedformålet.

Selskapets samfunnsansvar

Selskapet skal bidra til at kontrollutvalgenes medlemmer får god kjennskap til kontroll- og tilsynsområdet og kunnskap om ulike måter å utøve rollen på, slik at de best mulig kan ivareta funksjonen som kommunestyrets kontrollorgan.

Bakgrunn for eierskapet

Selskapet ble opprettet med bakgrunn i endringer i kommuneloven som medførte krav til ny organisering av sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalg i kommunene. Fra 1.1.18 ble KonSek TrøndelagIKS opprettet (fusjon mellom KomSek Trøndelag og Kontrollutvalgssekretaratet MidtNorge).

Frøya kommunes forventninger til selskapet

At driften av Konsek skjer i tråd med selskapsavtalen, økonomiplan og budsjett. Dessuten at driften er effektiv og i samsvar med kommunelovens forventninger til sekretariatsfunksjonen.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å ta med informasjonen som en del av sin rutinemessige oppfølging av Frøya kommune.

Møteprotokoll - Representantskapet

Arkivsak: 24/555
Møtedato/tid: 05.11.2024 kl 09:00 – 09:30
Møtested: Fjernmøte

Deltakere

Leif Estenson Langodden (vara)	Alvdal kommune
Olav Jørgen Bjørkås	Flatanger kommune
Tommy Kristoffersen (vara)	Folldal kommune
Frode Revhaug	Frosta kommune
Raymond Fagerli	Grane kommune
Ann Klinkenberg	Grong kommune
Sølvi Andersen	Hattfjelldal kommune
Marit Liabø Sandvik	Heim kommune
Bjørn Terje Nilssen (vara)	Hemnes kommune
Bjørg Reitan Bjørgvik	Hitra kommune
Ole Joar Flaot	Høylandet kommune
Unn-Elisabeth Tronstad Kristiansen	Inderøy kommune
Oskar André Småvik	Indre Fosen kommune
Svein Pettersen	Leka kommune
Anita Ravlo Sand	Levanger kommune
Tor Erling Inderdahl	Lierne kommune
Iren Beate Teigen (vara)	Lurøy kommune
Kjell Morten Bjørnås (vara)	Meråker kommune
Stian Engen (vara)	Midtre Gauldal kommune
Steinar Lyngstad	Namsos kommune
Elisabeth Bjørhusdal	Namsskogan kommune
Hanne Nyhus	Orkland kommune
Thomas Engåvoll (vara)	Os kommune
Håvard Strand	Osen kommune
Hege Kristin Kværnø Saugen	Overhalla kommune
Martin Bråteng	Rana kommune
Per Arne Lium	Rennebu kommune
Kenneth Tømmermo Reitan	Røyrvik kommune
Gunnar Olav Balstad (vara)	Selbu kommune
Gunn Iversen Stokke	Skaun kommune
Arnt Einar Bardal	Snåsa kommune
May Britt Lagesen (vara)	Steinkjer kommune
Eli Arnstad	Stjørdal kommune
Knut Sagbakken (vara)	Tolga kommune
Jan Grønningen	Trøndelag fylkeskommune
Jens Arne Kvello	Tydal kommune
Odd Langvatn	Vefsn kommune

Knut Snorre Sandnes
Hallgeir Grøntvedt
Erling Iversen

Verdal kommune
Ørland kommune
Åfjord kommune

Forfall:

Frøya kommune
Melhus kommune
Røros kommune

Ikke møtt

Holtålen kommune
Malvik kommune
Oppdal kommune

Andre møtende:

Randi Dille, styreleder Konsek
Torbjørn Berglann, daglig leder Konsek
Eva J. Bekkavik, Konsek

Merknader: Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

40 deltakere av 46 (87 %) var til stede. De representerer 109 av 124 stemmer (88 %). Møtet var vedtaksdyktig.

Odd Langvatn, Vefsn kommune og Unn Elisabeth Tronstad Kristiansen, Inderøy kommune, ble valgt til å underskrive protokollen.

Sakliste:

Saksnr.	Saktittel
06/24	Økonomiplan 2025-2028 med budsjett for 2025
07/24	Ny selskapsavtale for Konsek fra 1. januar 2025

Sak 06/24 Økonomiplan 2025-2028 med budsjett for 2025

Saken behandlet i
Representantskapet

Møtedato
05.11.2024

Saknr
06/24

Styrets forslag til vedtak

1. Representantskapet tar orienteringen om selskapets økonomiske situasjon til orientering.
2. Representantskapet vedtar økonomiplan for 2025-2028 med en budsjetttramme for 2025 på kr 15.465.000, som er en økning på 4,6 prosent. I perioden 2026-2028 øker honoraret med 5 prosent.

Behandling:

Randi Dille, styreleder og Torbjørn Berglann, daglig leder Konsek, orienterte om økonomiplan 2025-2028.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet tar orienteringen om selskapets økonomiske situasjon til orientering.
 2. Representantskapet vedtar økonomiplan for 2025-2028 med en budsjetttramme for 2025 på kr 15.465.000, som er en økning på 4,6 prosent. I perioden 2026-2028 øker honoraret med 5 prosent.
-

Sak 07/24 Ny selskapsavtale for Konsek fra 1. januar 2025

Saken behandlet i
Representantskapet

Møtedato
05.11.2024

Saknr
07/24

Styrets forslag til vedtak

Representantskapet anbefaler deltakerkommunene i Konsek å vedta den nye selskapsavtalen, som gjelder fra 1. januar 2025.

Behandling:

Randi Dille, styreleder og Torbjørn Berglann, daglig leder Konsek, orienterte om inntreden av Tynset i Konsek Trøndelag.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Representantskapet anbefaler deltakerkommunene i Konsek å vedta den nye selskapsavtalen, som gjelder fra 1. januar 2025.

Møteprotokollen er godkjent elektronisk jf. Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) § 9 siste ledd tredje punktum.

Martin Bråteng
Representantskapets leder

Unn Elisabeth Tronstad Kristiansen
Inderøy kommune

Odd Langvatn
Vefsn kommune

Oppfølging av selskaper - Revisjon Midt-Norge SA

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

12.02.2025

Saknr

05/25

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold**Arkivkode** FE-037**Arkivsaknr** 24/624 - 4**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg

Protokoll fra årsmøte 15.10.2024.pdf

Vedlegg sak 12 Budsjett 2025.pdf

Saksopplysninger

Som et ledd i sin lovpålagte oppgave om å føre kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper (kommuneloven § 23-2 bokstav d) har kontrollutvalget bedt om å få fremlagt protokoller fra generalforsamlinger, representantskap og årsmøter i utvalgte selskaper som Frøya kommune har eierandeler i.

Det ble holdt årsmøte i Revisjon Midt-Norge SA 15. oktober 2024.

Møteprotokollen er vedlagt. Frøya kommune var representert ved vararepresentant.

Vurdering

I kommunens eierskapsmelding (2024) er Revisjon Midt.-Norge SA omtalt:

Formål

Foretaket skal drive revisjon av de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, i tråd med den til enhver tid gjeldende kommunelov. Foretaket skal fremme medlemmenes økonomiske interesser gjennom deres deltakelse i virksomheten. Foretaket forplikter seg til å dekke medlemmenes behov for revisjonstjenester, og medlemmene forplikter seg til å kjøpe hoveddelen av sine revisjonstjenester fra samvirkeforetaket.

Selskapets samfunnsansvar

Bidrar til forbedring. Med dette menes at Revisjon Midt-Norge skal være en samfunnsansvarlig revisor som bidrar effektivt til kommunenes kontroll- og tilsynsfunksjon. De skal være en uavhengig revisjonsenhet med høy kompetanse som bidrar aktivt til en bedre forvaltning i lokalsamfunn og allmennheten oppleves som et synlig kontrollorgan med høy integritet. De skal oppfattes som den til enhver tid best kvalifiserte til å utføre revisjon av kommunal virksomhet.

Bakgrunn for eierskapet

Revisjon Midt-Norge IKS ble opprettet med bakgrunn i endringer i kommuneloven som medførte endringer i oppgavefordelingen og organiseringen av revisjonens oppgaver samt faglige og økonomiske utfordringer i forhold til at kommunal revisjon kunne konkurransenutsettes. Formålet var også at kostnadene skulle reduseres innen 3 år ved at kommunenes honorarer skulle bli 10 % lavere fra 2004- nivå.

Frøya kommunes forventninger til selskapet

Forventningene er at selskapet drives i henhold til det formål som fremkommer av selskapsavtalen, som er å utføre revisjon i og ha tilsyn med de deltagende kommuner i

henhold til gjeldende lovverk. Kommunens behov for revisjonstjenester endres i takt med den utvikling som skjer i kommunene. Kommunen har et behov for nærhet i det daglige for å sikre at kommunens regnskaper og drift skjer i samsvar med lov og regelverk, men også i samsvar med de samme strategiområder som revisjon har. Som eier av selskapet har Frøya kommune forventninger om at selskapet bidrar i enda sterkere grad med sin kompetanse, også gjennom opplæring.

MØTEPROTOKOLL

Årsmøte Revisjon Midt-Norge SA

Tid: 15.oktober 2024 kl 08:30-09:50

Sted: Teams

Åpning av møtet:

Leder av årsmøtet, Siv Aglen, Brønnøy kommune, ønsket velkommen til møtet og registrering av oppmøte ble godkjent.

Følgende møtte;

Kommune	Representant	Vararepresentant
Alvdal	Mona Murud	
Bindal	Frode Næsvold	
Brønnøy	Jan Richard Nøstvik	
Flatanger	Olav Jørgen Bjørkås	
Folldal	Kristin Langtjernet	
Frøya		Ole-Morten Sørvig
Grane		Ellen Schjølberg
Grong	Ann-Jeanette Klinkenberg	
Hattfjelldal	Sølvi Andersen	
Herøy		Einar Martin Nordnes
Hitra		Lars Peder Hammerstad
Høylandet	Ole Joar Flaot	
Inderøy	Unn Elisabeth Tronstad Kristiansen	
Leka	Svein Pettersen	
Levanger	Anita Ravlo Sand	
Lierne	Tor Erling Inderdal	
Melhus	Einar Gimse-Syrstad	
Midtre Gauldal		Stian Engen
Namsos	Steinar Lyngstad	
Namsskogan	Elisabeth Vollmo Bjørhusdal	
Nærøysund	Amund Hellesø	
Oppdal	Elisabeth Hals	
Orkland	Hanne Nyhus (til kl 09:20)	
Os	Ivar Torvidsson Midtdal	
Osen	Håvard Strand	
Overhalla		Siv Åse Strømhylden
Rennebu	Per Arne Lium	
Røros		Christian Elgaaen
Røyrvik	Kennet Tømmermo Reitan	
Selbu		Gunnar Olav Balstad

1

Protokoll årsmøte Revisjon Midt-Norge SA 15.10.2024

Dokumentet er signert digitalt av:

- UNNI ROMSTAD, 18.10.2024
- SIV THERESE AGLÉN, 21.10.2024
- LILLIAN SOLVANG, 01.11.2024
- ELISABETH HALS, 29.10.2024

Forseglet av



Posten Norge

Skaun	Gunn Iversen Stokke	
Snåsa	Arnt Einar Bardal	
Steinkjer	Gunnar Thorsen	
Stjørdal	Eli Arnstad	
Sømna		Simen Garaas
Tolga	Bjørnar Tollan Jordet	
Træna		Sverre Hyttan
Trøndelag fylkeskommune	Hege Nordmo-Viken	
Tydal	Jens Arne Kvello	
Vega	Jon Albert Floa	
Verdal	Knut Snorre Sandnes (fra kl 08:45)	
Vevelstad	Lillian Solvang	
Ørland	Hallgeir Grøntvedt	
Åfjord	Erling Iversen	

Forfall:

Kommune	Representant	Vararepresentant
Frosta	Frode Revhaug	Kari Ydsi Presthus
Holtålen	Jan Arild Sivertsgård	Liv Grete Heksem
Indre Fosen	Benjamin Schei	Steinar Saghaug
Meråker	Kari Anita Furunes	Anne-Karin Langåsvold

Møtte ikke:

Kommune	Representant	Vararepresentant
Alstahaug	Peter Talseth	Trude Jægtvik
Dønna	John Erik S Johansen	Tore Harry Jakobsen Vikedal
Heim	Marit Liabø Sandvik	Sigrid Nesje
Leirfjord	Åshild Pettersen	Ola Rognskog
Malvik	Torgeir Anda	Sten Rino Bonsaksen
Vefsn	Malin Lynghaug Johansen	Pål Andreas Einmo
		Jan Inge Hov
		Ørjan Thorstensen Rosvold

Årsmøtet hadde 44 medlemmer med 101 stemmer av 126.

Styret:

Hans S.U. Wendelbo	styreleder
Elin Rodum Agdestein	nestleder
Anne Birgitte Sklet	styremedlem
Torbjørn Måsøval	styremedlem
Merete Montero	styremedlem
Joakim Bangstad	observatør

Andre:

Arnt Haugan	daglig leder Revisjon Midt-Norge SA
Unni Romstad	ass.daglig leder Revisjon Midt-Norge SA

Rådgiver(e):

Protokoll årsmøte Revisjon Midt-Norge SA 15.10.2024

2

Dokumentet er signert digitalt av:

- UNNI ROMSTAD, 18.10.2024
- SIV THERESE AGLÉN, 21.10.2024
- LILLIAN SOLVANG, 01.11.2024
- ELISABETH HALS, 29.10.2024

Forseglet av



Posten Norge

Saksliste:

SAK 8/24 GODKJENNING AV INNKALLING

Varsel om dato for årsmøtet ble sendt 27.08.2024, sakliste ble sendt kommunene 17.09.2024 og møtebok 02.10.2024

Vedtak (enstemmig):
Innkallingen godkjennes

SAK 9/24 VALG AV REFERENT OG TO TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLLEN

Forslag fremmet i møtet:
Referent: Unni Romstad
Underskrift protokoll: Lillian Solvang, Vevelstad kommune
Elisabeth Hals, Oppdal kommune

Vedtak:
Forslag fremmet i møtet vedtatt.

SAK 10/24 GODKJENNING AV SAKSLISTE

Innkalling og saksliste utsendt på forhånd.

Vedtak (enstemmig):
Sakslisten godkjennes



Vedtak: Årsmøtet tar orienteringen til etterretning

▼ Behandling i årsmøte 15.10.2024

Saker nevnt fra styreleder:

- Behovet for og kravet til å ha et velfungerende revisjonsselskap har ikke blitt mindre siden etableringen av selskapet.
- Selskapet har i tillegg til å være en kompetansebedrift, unik kjennskap til våre kommuner
- Eierne må bruke selskapet og ansattes kompetanse til mer enn tradisjonelle revisjonstjenester. RMN SA kan leverer tjenester med svært god kvalitet til en gunstig pris
- Benchmarking viser at selskapet er konkurransedyktig i markedet
- Økonomi
 - Gitt gode økonomiske vilkår ved oppstart
 - Bruk av opptjent egenkapital har gitt eierne en økonomisk fordel
 - Utvikling i honorar må nå skje i samsvar med selskapets kostnadsutvikling og prisutviklingen i samfunnet generelt
- Samarbeidet i styret, og mellom styret og administrasjonen er svært godt
- Selskapet oppfyller samfunnsoppdraget

Daglig leder orienterte om:

- Eiere og eierrepresentanter må bli kjent med selskapet og hva vi som revisor kan tilby
 - Bidra med tillit og nøytral informasjon; noe som er viktig i et demokratisk perspektiv
 - Bidra til forbedring, slik at både politisk nivå og administrasjonen ser nytten i det vi leverer
 - Bidra til økt kompetanse i kommunene gjennom webinarer og kurs. 25 % av våre kommuner har ukentlig kontakt med sin revisor
 - Bidra med fagkunnskap i dialog med systemleverandører
 - Bidra med faktagrunnlag; eksempelvis med nødvendig statistikk og tallmateriale i ulike sammenhenger. Herunder også utredninger for administrasjonen
- Økonomi
 - Tar den økonomiske situasjonen i kommunen på største alvor
 - Økning i honorar er satt så lavt som mulig, og vi har i snitt klart å holde økningen lavere enn kommunal deflator siden 2018. Dette har relativt sett gitt billigere tjenester for eierne
 - Har strategisk mål om mer robust økonomi i selskapet ved å selge tjenester i et marked vi vet eksisterer (til andre aktører og til våre eiere).
 - Kapasitetsøkning må balanseres opp mot den økonomiske risikoen
- Ved salg av tjenester må det sikres at man ikke går på akkord med rollen som revisor. Dette utredes av egen arbeidsgruppe
- Bruk av KI
 - Egen arbeidsgruppe og ansatte med kompetanse på området



- Brukes til effektivisering og for å øke egen kompetanse for å kunne gjennomføre revisjon på områder der kommunen kan ta i bruk KI (eks saksbehandling)
- Bærekraftsrapportering vil bli aktuelt også for kommuner, og vi har tre statsautoriserte revisorer som får kompetanse på området

SAK 12/24

BUDSJETT 2025 OG ØKONOMIPLAN 2025-2028

Vedtak: Årsmøtet vedtar framlagt budsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028, men reduserer økning i honorar for 2025 fra 4,9 prosent til 4,1 prosent

▼ Behandling i årsmøte 15.10.2024

Årsmøtet diskuterte økning i honorar sett i forhold til kommunenes og selskapets økonomi.

Forslag fremmet i møtet:

Ellen Schjøberg (Grane kommune) fremmer forslag om at årsmøtet utsetter behandling av saken til det foreligger oversikt over konsekvensene av endringer.

Steinar Lyngstad (Namsos kommune) fremmet forslag om en økning av honorar for 2025 på 4,1 prosent

Avstemming:

Ellen Schjøberg (Grane kommune) trakk sitt forslag

Forslag fra Steinar Lyngstads (Namsos kommune) om økning av honorar for 2025 med 4,1 prosent ble satt opp mot styrets forslag om økning av honorar for 2025 med 4,9 prosent.

122 stemmer for Steinar Lyngstads forslag
4 stemmer mot Steinar Lyngstads forslag

Dermed er Steinar Lyngstads forslag vedtatt



SAK 13/24 VALG TIL STYRET**Vedtak (enstemmig):**

Som styremedlemmer velges:

Elin Rodum Agdestein (Steinkjer) 2 år
Anne Birgitte Sklet (Grong) 1 år
Odd Langvatn (Vefsn) 1 år
Oddvar Fossum (Bindal) 2 år
Tove Heggdal Ingulfsvann (Lierne) 1 år

Som vararepresentanter velges:

1.vara: ikke på valg
2.vara: Nils Karlsen, Frøya (2 år)
3.vara ikke på valg
4.vara ikke på valg

Som leder av styret velges:

Hans S.U. Wendelbo, Røros (1 år)

Som nestleder i styret velges:

Elin Rodum Agdestein, Steinkjer (1 år)

▼ Behandling i årsmøte 15.10.2024

Leder i valgkomiteen, Tor Erling Inderdal orienterte om valgkomiteens arbeid.

SAK 14/24 GODTGJØRING**Vedtak:**

Ansvarsgodtgjørelse for leder for 2025:	kr 80.000,-
Ansvarsgodtgjørelse for nestleder for 2025:	kr 30.000,-
Ansvarsgodtgjørelse for medlemmer 2025:	kr 15.000,-
Styrehonorar pr møte for 2025	kr 4.000,-

Tapt arbeidsfortjeneste, omsorgsgodtgjørelse og skyss- og kostgodtgjørelse iht. selskapets reglement for godtgjøring

▼ Behandling i årsmøte 15.10.2024

Leder i valgkomiteen, Tor Erling Inderdal orienterte om valgkomiteens innstilling.



▼ Administrasjonens tillegg til protokoll 15.10.2024

Årsmøtedelegat Gunnar Olav Balstad (Selbu kommune) tok kontakt pr telefon etter møtets slutt. Hans stemme i sak 14/24 var ikke blitt registrert ved avstemming.

Dermed har vi følgende avstemming:

For valgkomiteens innstilling: 124 stemmer
Mot valgkomiteens innstilling: 2 stemmer

Dette har ikke betydning for utfallet og vedtak i saken.

Lillian Solvang

Elisabeth Hals

Siv Aglen, årsmøtets leder

Rett avskrift: Unni Romstad

Utskrift sendt: Medlemskommunene



Tekst	Økonomiplan	Budsjett 2025	Revidert budsjett 2024	Regnskap 31.12.2023
Honorar andre oppdrag	- 9 275 000	- 9 275 000	-7 232 000	-4 667 230
Revisjonshonorar kommune	- 50 186 500	- 50 186 500	-48 382 000	-45 283 685
Eksterne				
Avgiftsfritt salg		-		
Refusjon NKRF		- 100 000	-100 000	
Fagdag		- 110 000	-110 000	
Refusjon andre				
Betaling ansatte vedr mobil				
Andre driftsinntekter	- 610 000			-655 938
Refusjon sykepenger		- 400 000	-400 000	-1 202 607
Refusjon fødselspenger		-	-400 000	-20 580
Sum inntekter	- 60 071 500	- 60 071 500	-56 624 000	-51 830 040
Sum lønnskostnader	48 612 899	48 612 899	45 429 700	48 182 612
Sum honorar styret og repskap	336 350	336 350	331 354	284 091
Sum andre personalkostnader	2 036 800	2 036 800	1 949 600	1 430 871
TOTAL Sum personalkostnader	50 986 049	50 986 050	47 710 654	49 897 574
Sum kontorlokaler		4 269 040	4 069 150	3 973 662
Sum Leie maskiner + software IKT		1 565 800	1 601 510	1 138 907
Sum inventar og utstyr		125 000	125 000	66 642
Sum Eksterne honorar		841 500	577 900	489 563
Sum kontorrekvisita		324 000	320 000	
Sum telefon og nettportaler		297 899	342 500	678 440
Sum Reise- og diettkostnader		1 640 000	1 640 000	2 040 334
Sum Reklame og markedsføring		200 000	200 000	183 316
Sum kontingenter		584 000	598 000	558 839
Sum andre kostnader		91 000	91 000	107 697
Ordinære avskrivninger		350 000	370 000	352 781
Sum TOTALE driftskostnader	10 288 250	10 288 250	9 935 060	9 590 183
Total sum kostnader	61 274 299	61 274 300	57 645 714	59 487 757
Driftsresultat	1 202 800	1 202 800	1 021 714	7 657 718
Renteinntekter, bank	- 200 000	- 200 000	200 000	-233 195
Betalbar skatt				52 320
Bruk av fond	- 1 002 800	- 1 002 800	-821 715	-7 476 842
Sum finans	- 1 202 800	- 1 202 800	1 021 714	0
Resultat etter finans	0	0	0	
Avsatt til fri egenkapital				
Avsetning overskudd				

Oppfølging av selskaper - Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

12.02.2025

Saknr

06/25

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-037

Arkivsaknr 24/624 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg

Protokoll representantskapets møte 11.12.2024

Sak 19-24 Handlings- og økonomiplan 2025 - 2028, budsjett 2025

Sak 19-24 Handlings- og økonomiplan 2025 - 2028, budsjett 2025 - ny versjon

Sak 18-24 Strategidokument 2025 - 2035

Saksopplysninger

Som et ledd i sin lovpålagte oppgave om å føre kontroll med kommunens eierinteresser i selskaper (kommuneloven § 23-2 bokstav d) har kontrollutvalget bedt om å få fremlagt protokoller fra generalforsamlinger, representantskap og årsmøter i utvalgte selskaper som Frøya kommune har eierandeler i.

Det ble holdt møte i representantskapet i Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS 11. desember 2024.

Møteprotokollen og styringsdokumenter er vedlagt. Frøya kommune hadde forfall.

Vurdering

I kommunens eierskapsmelding (2024) er Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS ikke omtalt, da eierskapsmeldingen viser kommunens eierskap per 31. desember 2023.

Representantskapet TBRT IKS 2024 - protokoll til signering

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- OLE-MORTEN SØRVIG, signert 19.12.2024 med ID-Porten: BankID
- JOMAR ANDRE AFTRET, signert 16.12.2024 med ID-Porten: BankID
- PER ARNE LIUM, signert 16.12.2024 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet inneholder

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



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

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



Slik ser du at signaturene er gyldig

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



PROTOKOLL

Representantskapets møte

Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

Til stede:

Medlem:	Sara Shafighi
Medlem:	Majen Helen Sævik frem til kl. 10.00
Medlem:	Jomar Aftret
Medlem:	Roar Aas frem til kl. 10.20
Medlem:	Eugen Sørmo
Medlem:	Oskar Andre Småvik
Nestleder:	Elisabeth Hals
Medlem:	Per Arne Lium
Varamedlem:	Robert Flataas for Kent Ranum
Varamedlem:	Ole Morten Sørvig for Kristin Furunes Strømskag
Varamedlem:	Aurora Meland Winger for Nora Malini Sætherø frem til kl. 10.13
Varamedlem:	Espen Agøy Hegge for Majen Helen Sævik fra kl. 10.15

Forfall: Kent Ranum, Kristin Furunes Strømskag og Nora Malini Sætherø,

Fra Rådmannsutvalget: Ingen

Fra Kommunerevisjonen: Per Olav Nilsen og Kathrine Bratteng

Fra styret: Monica Rolfsen

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

Sted: Rådhuset i Trondheim/Teams

Tid: Onsdag 11.12.2024 kl. 09.30

Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024

Forseglet av



Posten Norge



Saker til behandling:

14/24 Godkjenning av innkalling og saksliste.

Vedtak: Innkalling og sakliste godkjennes.

15/24 Konstituering:

Valg av tre representanter til å signere protokollen.

Vedtak: Per Arne Lium, Ole Morten Sørvig og Jomar Aftret

18/24 Strategidokumentet 2025 – 2035.

Vedtak: Representantskapet vedtar fremlagte strategidokument.

19/24 Handlings- og økonomiplan 2025 – 2028, budsjett 2025.

Vedtak: Representantskapet ber selskapet redusere fremlagte ramme med kr. 3,5 mill og

vedtar Handlings- og økonomiplan 2025 – 2028, budsjett 2025 med denne endringen.

Representantskapet ber administrasjonen gå i dialog med Midt-Norge 110-sentral om snarest å få til en indeksregulering, i tråd med abonnementsavtalen.

20/24 Møteplan 2025.

Vedtak:

Onsdag 23.04.2025 kl. 08.00 – 10.00

Onsdag 10.12.2025 kl. 08.00 – 10.00

Begge møter er digitale møter.

17/24 Styreleder orienterer

- Organisatorisk tilpasning til økonomiske rammebetingelser
- Status i arbeidet med revidert eierbrøk
- Utbedring Frøya brannstasjon – kostnadsestimat
- Status brannstasjoner
- Oversikt bemanning beredskap
- Brannsamarbeid Trøndelag
- Samlokalisering med feieavdelingen
- Ambulansestasjon, Akuttmedisinsk kommunikasjonsentral (AMK) og Norsk luftambulans (NLA) til Sluppen

Vedtak: Representantskapet tar saken til orientering.

16/24 Faglig orientering: Benchmarking v/ Torgeir Brurok.

Vedtak: Representantskapet tar saken til orientering.

Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024





21/24 Eventuelt.

Per Arne Liium:

Er det spesielle årsaker til at kommunene skal fakturere for tjenester som utføres av TBRT?

Bakgrunnen for spørsmålet er fakturering av feiegebyr. I tillegg til fakturering av tredjeperson, så er det mange henvendelser som kommer til kommunen, som TBRT som regel må svare ut.

Det beste hadde vært at selskapet som utfører tjenesten har fakturert, og likedan kunne besvart henvendelsene direkte.

Ber om en redegjørelse og begrunnelse for hvorfor vi praktiserer slik vi gjør i dag.

Vedtak: Administrasjonen redegjorde kort i møte, men forbereder et utfyllende svar til representantskapets møte i april 2025.

Møtet slutt kl. 10.55

Protokollen godkjent:

Per Arne Liium

Ole Morten Sørvig

Jomar Aftret

Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024

Forseglet av



Posten Norge

Styreleder orienterer

11. des 2024

Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024

Forseglet av



Posten Norge

Tema

- Organisatorisk tilpasning til økonomiske rammebetingelser
- Arbeid med revidering av eierbrøk
- Utbedring Frøya brannstasjon – kostnadsestimat
- Status brannstasjoner
- Oversikt bemanning beredskap
- Brannsamarbeid Trøndelag
- Samlokalisering med feieavd
- Ambulansestasjon og NLA til Sluppen

Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024

Forseglet av



Posten Norge

Arbeid med omstrukturering og bemanning

Styremøte 4. sept (sak 25/24)

Styret har behandlet saken med interessenhet.

Vedtak: Styret er meget fornøyd med at beredskapen i sommer er løst på en god måte selv i en krevende bemanningssituasjon. Styret ber om at brann- og redningssjefen formidler dette til de ansatte. Styret ber om at administrasjonen kommer tilbake med et forslag til omdisponering av mannskap og øvrige strukturendringer, slik at selskapet oppfyller forsvarlig drift i tråd med forskrift og ROS-analyse også i fremtiden. For øvrig tar styret saken til orientering.

Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024



TILPASSE DRIFT OG STRUKTUR TIL FORVENTEDE ØKONOMISKE RAMMER

Bakgrunn

Selskapets økonomiske handlingsrom begrenses.

Pris- og lønnsvekst er ikke kompensert og kombinert med økte kostnader til pensjon har selskapet brukt oppsparte midler for å opprettholde driften.

Dette kan ikke fortsette og det er derfor nødvendig at selskapet synliggjør konsekvensene og gjør strukturelle grep som kan redusere driftskostnadene.

Struktur

Tilpassing av struktur handler om brannstasjonsstruktur i Trondheim og det mest åpenbare strukturelle grepet er Ranheim brannstasjon.

- Bedre dekning
- Økonomisk innsparing
- Manglende alternativer for innsparing
- Strukturell vurdering

Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024



Revidering eierbrøk

Status i arbeidet

- Gruppe fra eierkommuner
- Gjennomført møter høst 2024
- Har nå eierbrøk ut i fra innbyggertall
- Frøya estimert kostnadsnivå
- Deltakere ønsker enklest mulig modell
- Ser på alternative faktorer
- Innbyggertall
- Vekting antall brannstasjoner
- Begge påvirker eierkommuner i stor grad
- Arbeidet fortsetter februar 2025 - ser på første driftsår Frøya sammenligner statistikk hendelser siste år



TRØNDELAG BRANN-
OG REDNINGSTJENESTE



Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024

Forseglet av



Posten Norge

Status brannstasjoner



Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024

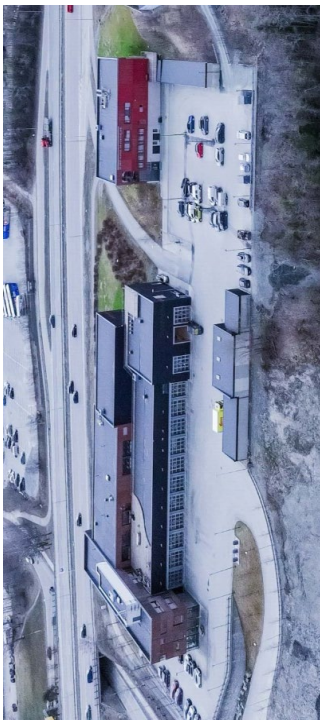
Forseglet av



Posten Norge



Stjørna:
Nødvendig med ombygging.
Prosess er i gang i regi av Indre Fosen kommune.



Samløp Feieavd til Sluppen:
Pågående prosess – frist 2027.
TK har satt av midler til dette i 2026 og 2027.

Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024



Arbeid med lokaler



Frøya:
Med i TBRT fra 1.1.24.
Nødvendig med ombygging, 22 mill.



Rennebu:
Ny brannstasjon tatt i bruk 21.10.24
Ca 55 mill.

Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024



OVERSIKT BEMANNING BEREDSKAP



Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024

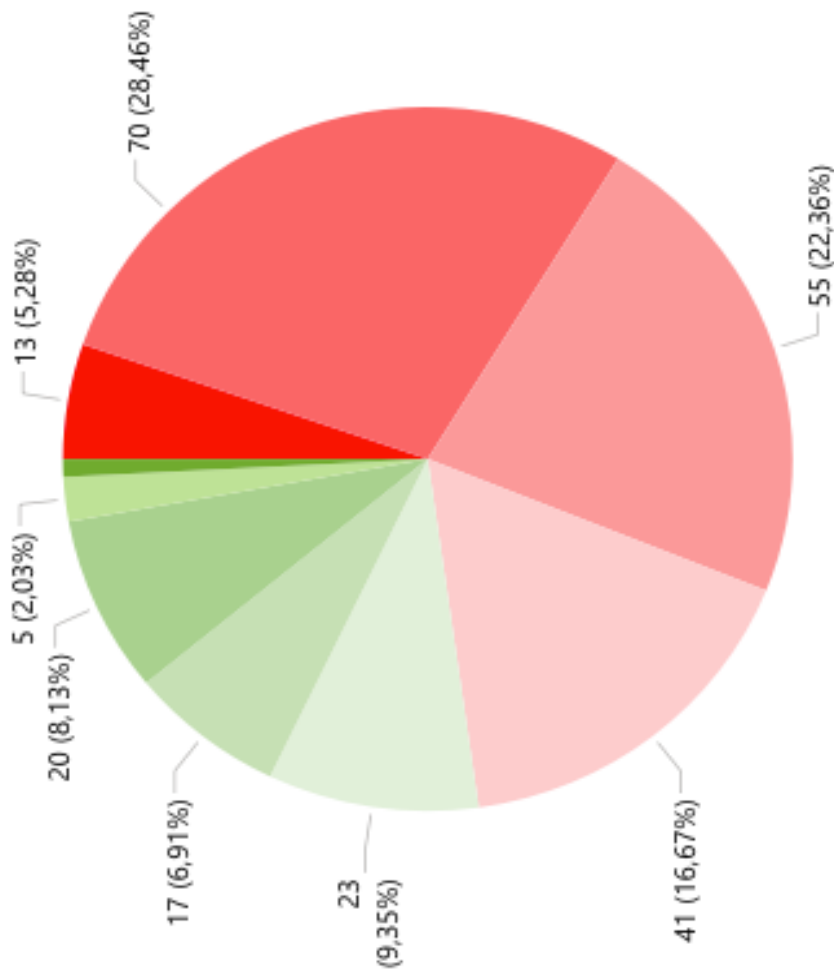
Forseglet av



Posten Norge

- > 2020
- > 2021
- > 2022
- > 2023
- > 2024

Antall på vakt



Antall på vakt (inkl Antall delvis på vakt)

- 18
- 19
- 20
- 21
- 22
- 23
- 24
- 25
- 26

Sum under 22 på vakt pr sept
 2020 - 25 %
 2021 - 30 %
 2022 - 63 %
 2023 - 65 %
 2024 - 72 %

Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024

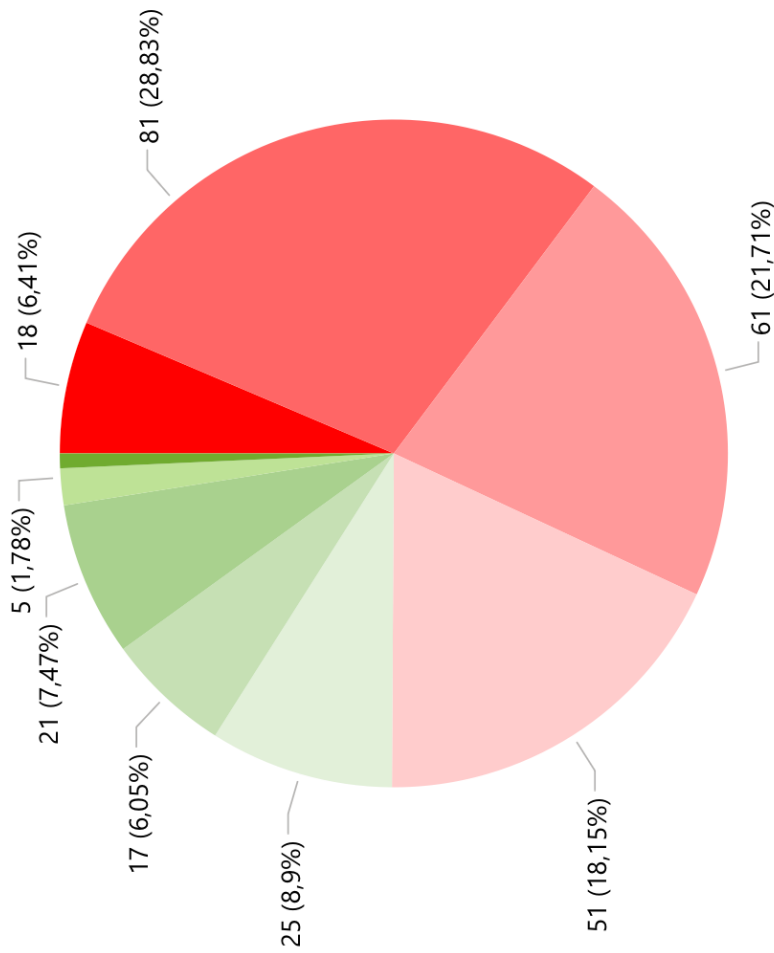
Forseglet av



Posten Norge

- > 2020
- > 2021
- > 2022
- > 2023
- > 2024

Antall på vakt



Antall på vakt (inkl Antall delvis på vakt)

- 18
- 19
- 20
- 21
- 22
- 23
- 24
- 25
- 26

Sum under 22 på vakt pr 8. okt
 2020 - 25 %
 2021 - 30 %
 2022 - 63 %
 2023 - 65 %
 2024 - 75,1 %

Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024

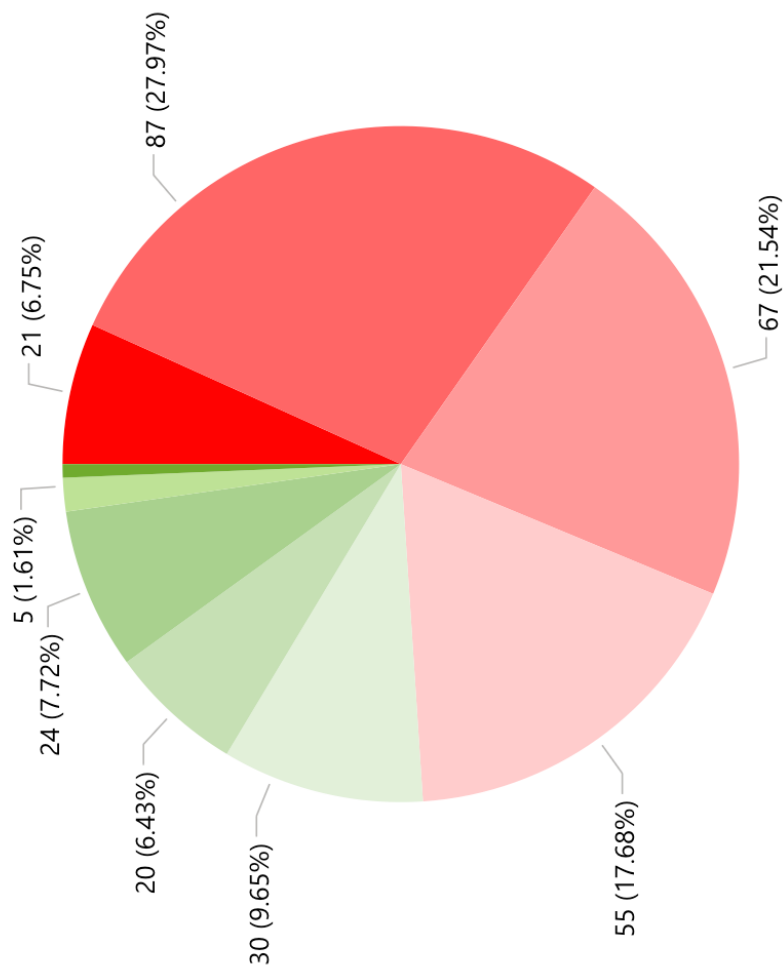
Forseglet av



Posten Norge

- Select all
- 2020
- 2021
- 2022
- 2023
- 2024

Antall på vakt



Antall på vakt (inkl Antall delvis på vakt)

- 18
- 19
- 20
- 21
- 22
- 23
- 24
- 25
- 26

Sum under 22 på vakt pr 6. nov
 2020 - 25 %
 2021 - 30 %
 2022 - 63 %
 2023 - 65 %
 2024 - 73,94 %

Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024

Forseglet av



Posten Norge

Brannsamarbeid Trøndelag



Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024

Forseglet av



Posten Norge

Oppsummering Representantskapet i Midt-Norge 110-sentral IKS anbefalte i vedtak 20. desember 2023, at mulighetsstudien Brannsamarbeid Trøndelag skulle etableres.

Målet med mulighetsstudien har vært å utrede mulighetene for et formalisert samarbeid mellom selvstendige brannvesen i Trøndelag. Mulighetsstudien skal: hensynta regionalt risikobilde. beskrive hensiktsmessige samarbeidsområder. foreslå organisering/samarbeidsform, budsjett, finansiering og samarbeidsavtale.

Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024

Forseglet av



Posten Norge

Utfordrings- og risikobilde Det er behov for økt samarbeid for å møte framtidens utfordringer. Vi ser et økende omfang av store, sammensatte hendelser som hvert enkelt brannvesen ikke kan håndtere alene. Eksempler er ekstremvær med konsekvenser som flom, skred og skogbrann.

I tillegg blir vi, i større grad enn tidligere, påvirket av globale kriser og konflikter. Dette gjør oss mer sårbare, og øker behovet for å kunne dele og utnytte ressurser bedre.

Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024



Samarbeidsområder Gjennom mulighetsstudien har brannvesenene i Trøndelag identifisert områder det er fornuftig og rasjonelt å samarbeide om - dette for å møte framtidig utfordrings- og risikobilde. Listen er relativt lang. Det er derfor viktig å begynne med samarbeidsområdene som gir god eUekt, samtidig som de er relativt enkle å iverksette.

Disse er samarbeid om:

- kunnskaps- og erfaringsdeling, inkludert felles planverk og tilhørende analyser
- gjennomføring av lovpålagte kurs og opplæring
- felles innkjøpsordninger for mindre innkjøp
- koordinering og deling av eksisterende beredskapsressurser ved hendelser
- kommunikasjon, media og informasjonsutveksling, eksternt og til publikum

Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024

Forseglet av



Posten Norge

Anbefalt samarbeidsform

Dagens format på brannsamarbeid Trøndelag er avtaler brannvesen imellom om kjøp og salg av tjenester. Samarbeidet fungerer bra, og man kan inngå avtaler etter behov. Samtidig er det mindre forpliktende og har gitt begrenset mulighet til å utnytte regionale ressurser. For eksempel er det, på sikt, aktuelt at brannvesenene eier utstyr sammen, noe dagens samarbeidsform ikke legger til rette for. Fjorten ulike former for samarbeid og kommunal oppgaveløsning har blitt vurdert.

Kommunalt oppgavefelleskap, som blir underlagt én av deltakerkommunene framstår som det beste alternativet.

Det bevarer kommunal kontroll med oppgaver og økonomi, er relativt enkelt å etablere og administrere, og kan tilrettelegge for samarbeidsområder som mulighetsstudien har identifisert.

Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024



Finansiering

minimumsløsningen med en røveperiode over to år (2025 og 2026).

Etter prøveperioden, og påfølgende evaluering, er det aktuelt å opprette et kommunalt oppgavefelleskap under en kommune.

Prosjektet har fått 1.1 millioner kroner av Statsforvalteren. Dekker mesteparten av arbeidet i 2025.

Prosjektet søker også Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap om midler for prøveperioden, ut 2026.

Utfallet av dette er ikke klart ennå. Det betyr at Brannsamarbeid Trøndelag foreløpig har finansiering for 2025.

Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024



Forslag til vedtak

1. Utvid dagens format på samarbeidet med dedikerte ressurser (koordinatørrolle) for å koordinere og holde kontinuitet i Brannsamarbeid Trøndelag.
2. Hold kommunestyre orientert om utviklingen, og fortsett arbeid for opprettelse av kommunalt oppgavefelleskap, som kan underlegges én av deltakerkommunene
3. Gjennomfør evaluering mot slutten av prøveperioden, før eventuell endelig anbefaling legges fram for kommunestyre som har ansvarsområder innenfor Midt-Norge 110-sentral sitt distrikt.
4. Eventuell endelig anbefaling leveres kommunestyre for behandling i løpet av siste kvartal 2026.

Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024

Forseglet av



Posten Norge

Ambulansestasjon og NLA til Sluppen



TRØNDELAG BRANN-
OG REDNINGSTJENESTE



Dokumentet er signert digitalt av:

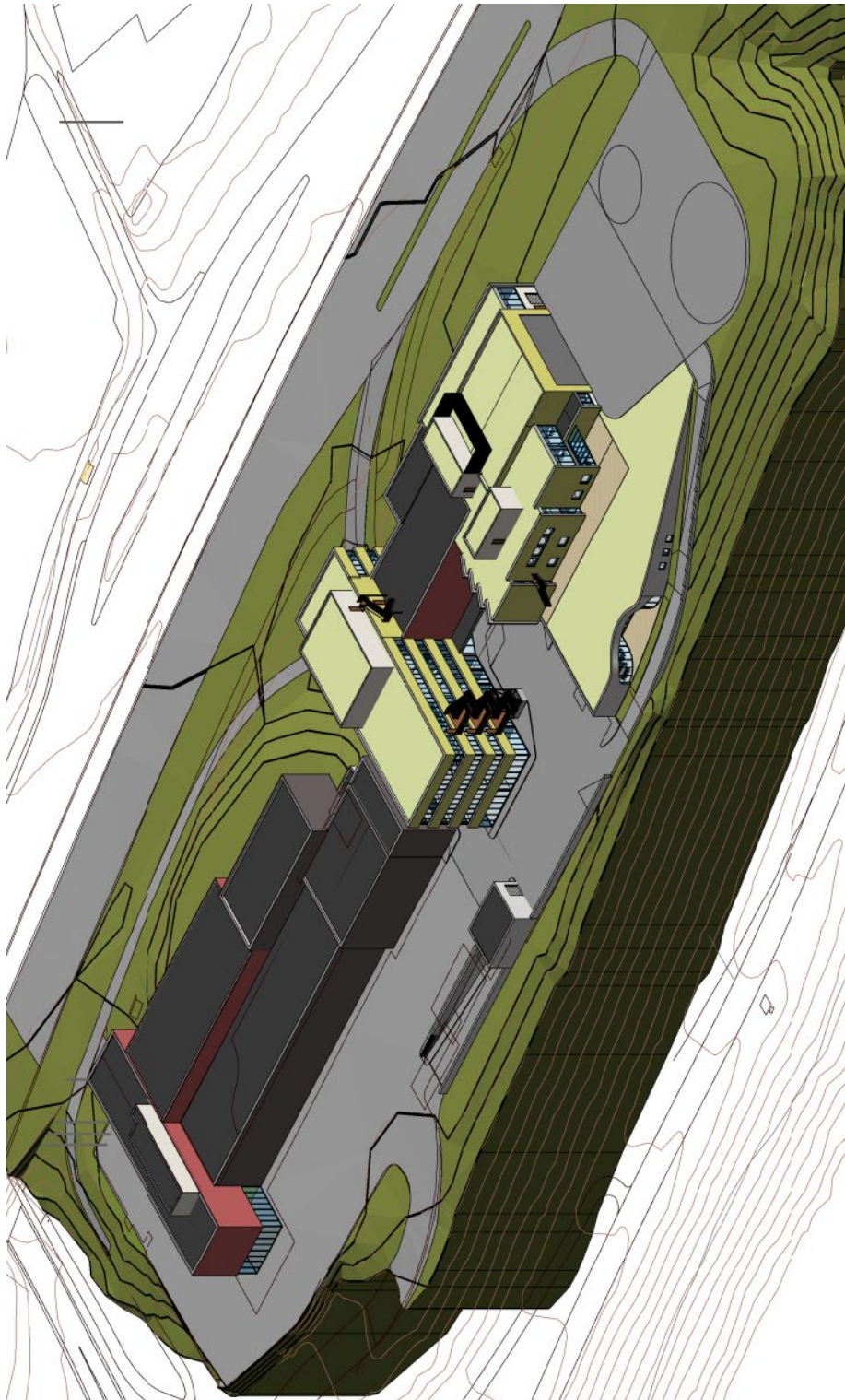
- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024

Forseglet av



Posten Norge

Trondheim prehospitalale senter



Dokumentet er signert digitalt av:

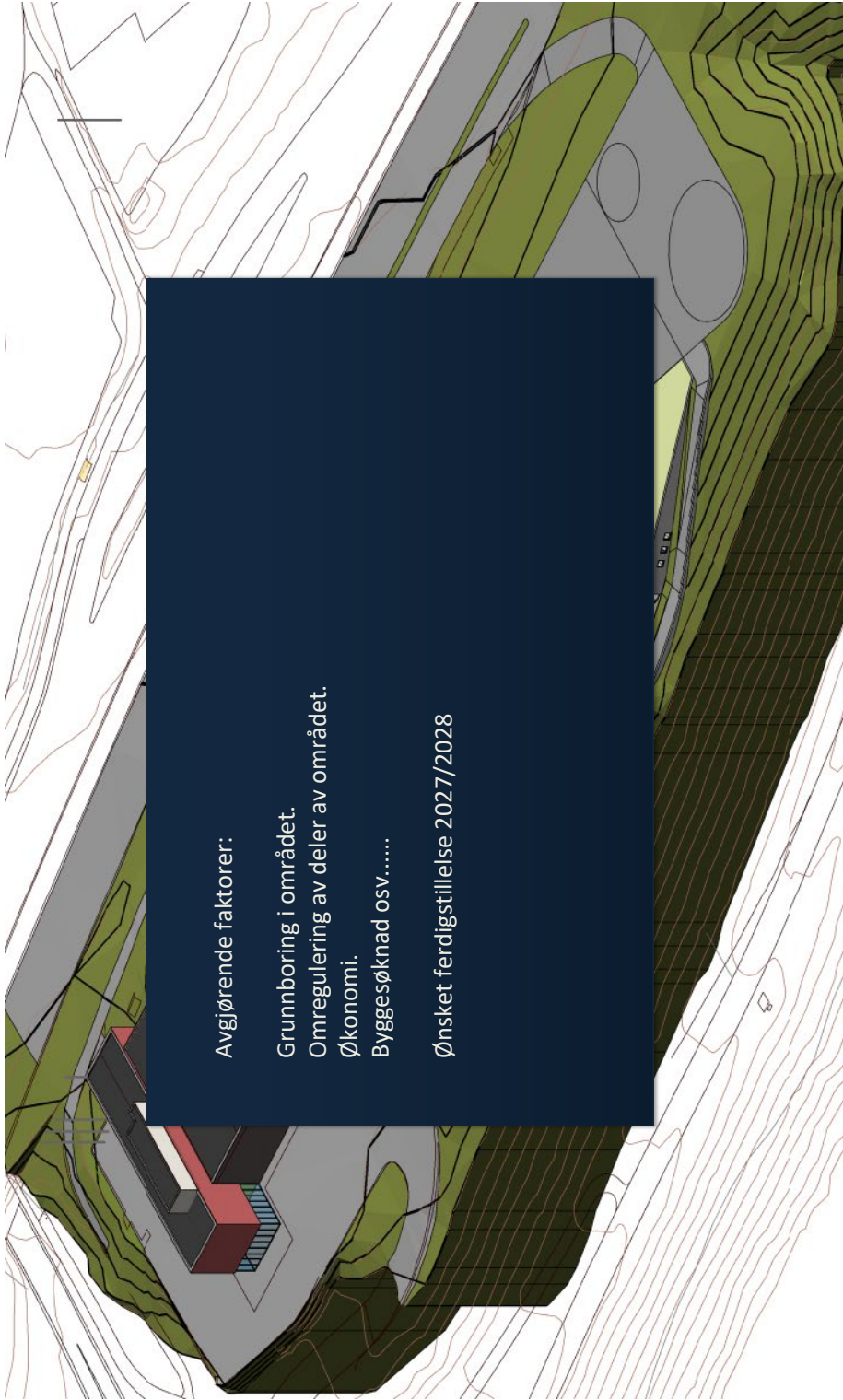
- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024

Forseglet av



Posten Norge

Trondheim prehospitalale senter



Avgjørende faktorer:

Grunnboring i området.
Omregulering av deler av området.
Økonomi.
Byggesøknad osv.....

Ønsket ferdigstillelse 2027/2028

Dokumentet er signert digitalt av:

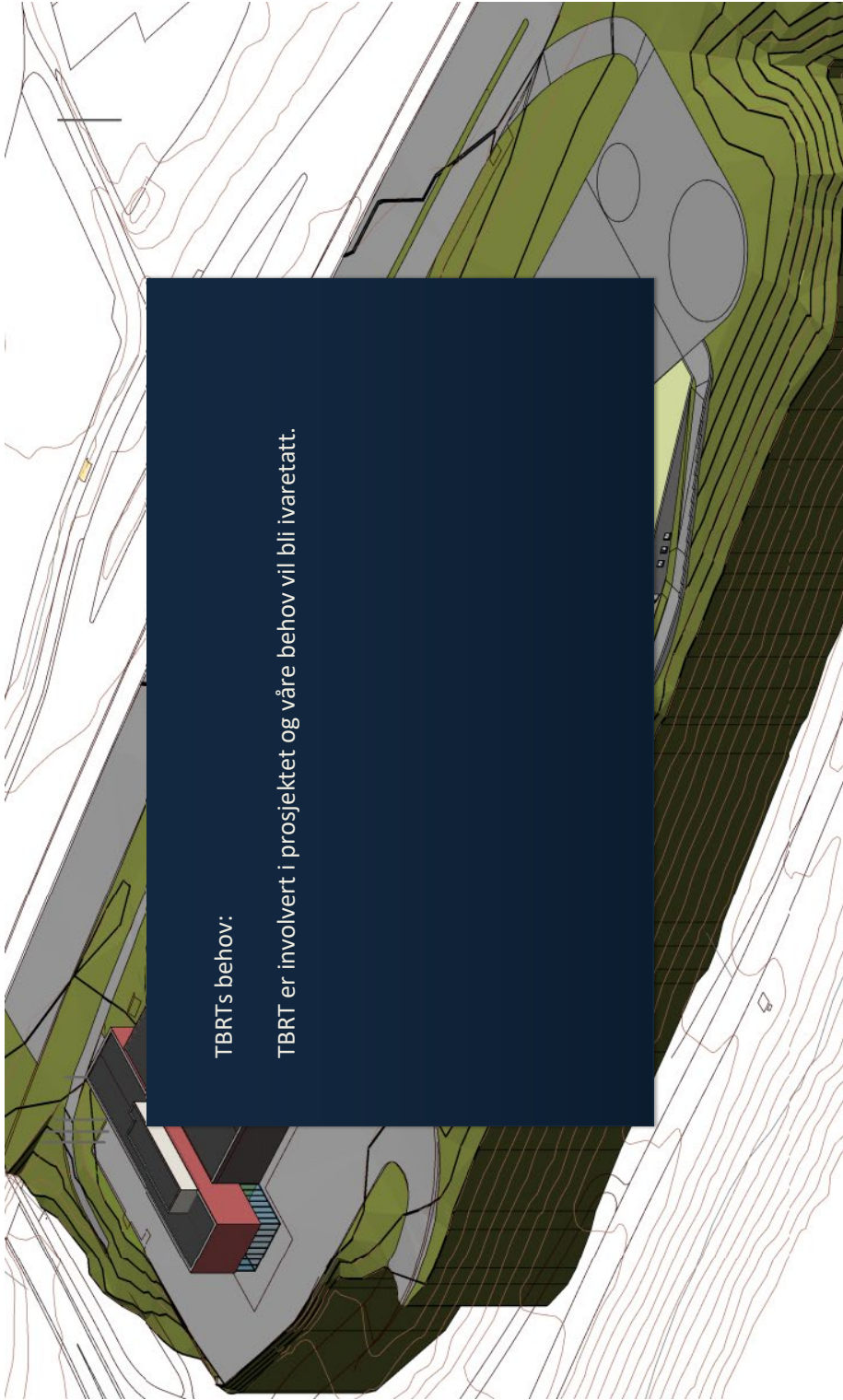
- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024

Forseglet av



Posten Norge

Trondheim prehospitalale senter



Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024

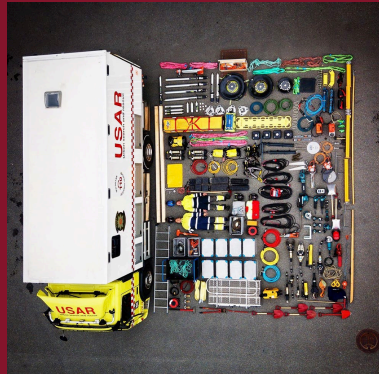
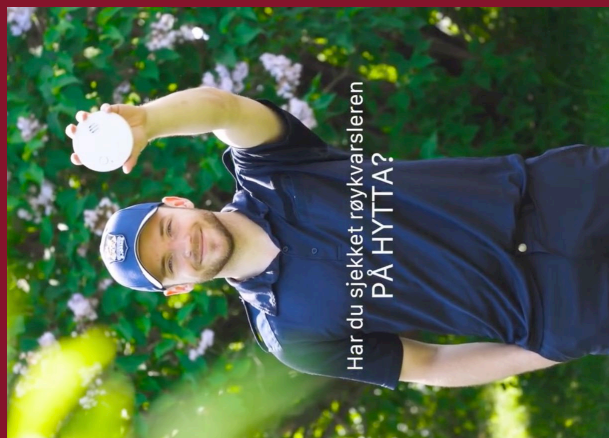
Forseglet av



Posten Norge

Følg oss!

@brannogredningstjenesten



TRØNDELAG BRANN- OG REDNINGSTJENESTE

Dokumentet er signert digitalt av:

- OLE-MORTEN SØRVIG, 19.12.2024
- JOMAR ANDRE AFTRET, 16.12.2024
- PER ARNE LIUM, 16.12.2024

Forseglet av



Posten Norge

Til
Representantskapet i TBRT IKS

Fra
Styret i TBRT IKS

Dato
4.12.24

Endring i Sak 19/24 Handlings- og økonomiplan 2025-2028, budsjett 2025

Bakgrunn

TBRT IKS fikk, den 2.12.24, opplyst fra Midt - Norge 110-sentral IKS at de ikke øker gebyret for unødige alarmer, slik vi har forutsatt i vårt budsjett 2025. Det dreier seg da om et inntektsbortfall på ca kr 3 500 000 for TBRT IKS i 2025.

Siden vedtak i representantskapets sak 12/20, har MN110-sentral tilbakeført 50% av abonnementsinntektene til eierkommunene via TBRT IKS. Bakgrunnen for endringen fra 2020 er basert på en utredning fra Kommunenes Sentralforbund. Denne andelen av rammen har aldri vært i Handlings- og økonomiplan (HØP) for TBRT IKS.

Behandling i TBRT IKS

TBRT IKS har behandlet saken pr epost i styret. Konklusjonen av behandlingen ble at selskapet sender et brev til eierkommunene og informerer om inntektsbortfallet på ca kr 3,5 mill. I brevet foreslår TBRT IKS en løsning (se utdrag fra brevet under) og ber eierkommunene vurdere denne.

Mulig løsning: MN 110-sentral overfører hvert år 50% av sine abonnementsinntekter til TBRT IKS, som igjen overfører disse tilbake til eierkommunene. Andre brannvesen i regionen beholder disse midlene som en del av sin ramme og overfører ikke midlene til sine eierkommuner. Dersom en lignende praksis ble praktisert for TBRT IKS, ville det ha løst den oppdukkende utfordringen.

Tidsaspektet medfører at TBRT IKS innarbeider foreslått løsning i budsjett 2025, uten å ha fått tilbakemelding fra eierkommunene og ber representantskapet behandle dette.

Spesifisering i vedlagt HØP 25-28

Vedlagt HØP 25-28 inneholder en linje med rammeøkning på side 18 på kr. 3 500 000, som gir en total rammetildeling på kr. 289 765 929.

Rammeøkningen på kr. 3 500 000 medfører redusert refusjon av inntekter fra MN110-sentral til eierkommunene. Dette vil i realiteten bety at utbetalingen av ramme fra kommunene er uendret med, men vil medføre tilsvarende inntektsreduksjon for eierkommunene.

Endringen fremgår i *Detaljbudsjett 2025*, side 20 i HØP 25-28. Ramme fra deltakerkommuner er økt fra kr. 286 265 929 til kr. 289 765 929, og refusjon av utgifter ifm unødige uttrykninger er

reduisert fra kr.12 000 000 til kr. 8 500 000.

Konklusjon fra styrebehandlingen

Styret i TBRT IKS ber selskapet innarbeide foreslått løsning i revidert budsjett 2025 og fremlegge dette for representantskapet for behandling.

Forslag til vedtak

Representantskapet vedtar Handlings- og økonomiplan 2025-2028, budsjett 2025.

Monica Rolfsen
Styreleder

Vedlegg:
Handlings- og økonomiplan 2025-2028, budsjett 2025.

Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS



Handlings- og økonomiplan

2025 – 2028

Budsjett

2025

Innhold

1	Handlingsplan 2025 -2028.....	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 2025 – 2035.....	5
1.5	Handlingsplan for perioden 2025 - 2028.....	7
2	Økonomiplan 2025 – 2028, ramme 2025	13
2.1	Handlingsregel for investeringer – øvre ramme på gjeld.....	13
2.2	Framskrevet folkemengde til 2028	13
2.3	Pensjonskostnader	14
2.4	Samlet oversikt for TBRT IKS	15
3	Ramme 2025. Brann- og redningstjenesten.....	17
3.1	Utvikling av økonomiske rammer for brann- og redningstjenesten.....	17
3.2	Ramme 2025.....	18
3.3	Driftsbudsjett.....	19
3.4	Investeringsbudsjett.....	20
3.5	Detaljbudsjett 2025	20
3.6	Bemanning – budsjetterte stillinger 2025.....	22
4	Økonomiplan 2025 – 2028, budsjett 2025. Feietjenesten.....	23
4.1	Ramme 2025.....	23
4.2	Driftsbudsjett.....	24
4.3	Investeringsbudsjett.....	25
4.4	Detaljbudsjett 2025	26
4.5	Diverse	27
4.6	Bemanning - budsjetterte stillinger 2025.....	28

1 Handlingsplan 2025 -2028

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 brann sikkerheten, 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.

Detaljerings 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 01.01.2024)
- Brann- og eksplosjonsvernloven (sist endret 27.01.2023)
- [Brann- og redningsvesenforskriften](#) (sist endret 12.07.2023)
- [Forskrift om brannforebygging](#) (sist endret 11.06.2020)
- [Lokal forskrift om tilsyn i tett trehusbebyggelse og tilsyn i eldre murgårder](#)
- [NOU 2012:4](#) Trygg hjemme
- [Meld. St. 16](#) (2023–2024) *Brann- og redningsvesenet Nærhet, lokalkunnskap og rask respons i hele landet*
- [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 2025 – 2035

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 — 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 2025 - 2028

Handlingsplanen bygger på strategidokumentet for 2025-2035, 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:

- være en aktiv deltaker og bidra i Brannsamarbeid Trøndelag
- samarbeide om å stille personellressurser til å lede langvarige hendelser, som skogbrann og skred
- søke å utnytte regionens totale brann- og redningsmateriell
- 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 og innhente retningslinjer og prosedyrer
- bidra til lik tolkning og forståelse av lovverk for å oppnå felles praksis for tjenestene i regionen
- møte henvendelser om deltakelse i selskapet fra andre kommuner i tråd med selskapsavtalens bestemmelser

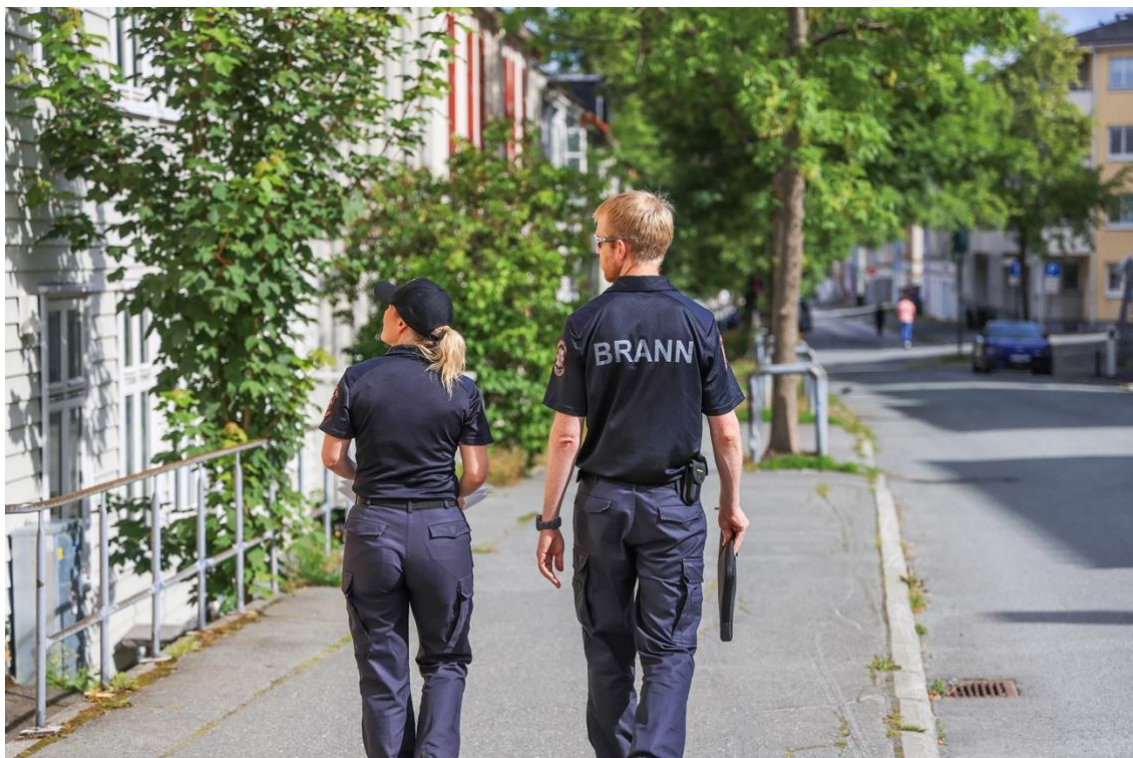


Nr. 02 — Teknologi

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

TBRT skal:

- utnytte kunstig intelligens
- utnytte teknologi og ta i bruk nye metoder for å øke effektivitet og bedre sikkerhet for ansatte
- evaluere og forbedre datasikkerhet, forenkle pålogging og styrke tilgangsstyring
- 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



Nr. 03 — Utvikling

Levere 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:

- styrke og utnytte utredningskompetanse i TBRT
- utføre og utnytte analyser for å finne nye måter å organisere forebygging og beredskap på. Tilstrebe bedre balanse mellom sjeldne hendelser med potensielt stor konsekvens og hyppige hendelser med mindre konsekvens
- utvikle evne til å respondere på ekstremvær og klimarelaterte hendelser
- styrke vår egenberedskap for mindre sårbarhet ved krisesituasjoner
- gjennomføre interessentanalyse og måle brukertilfredshet
- sørge for at våre satsingsområder innen forebyggende virksomheten 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
- utvikle format for fremtidige beredskaps- og objektplaner
- 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 — 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
- inkludere bærekraft i det systematiske HMS-arbeidet
- regelmessig kartlegge og utvikle arbeidsmiljø i godt samarbeid med arbeidstakerorganisasjonene
- kontinuerlig jobbe for å sikre at våre lokaler og prosedyrer 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 prosedyrer 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 holdningskapende 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:

- følge vår plan for å øke mangfold, og beholde eksisterende mangfold
- 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 for alle
- 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 redningskolen 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
- samarbeide med Brann- og redningskolen gjennom å rekruttere elever fra vår region, bidra som regionalt opptakssted og ta imot praksiselever
- 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
- bygge opp undervisningsopplegg, e-læring, instruksjoner og orienteringer om teknikk og taktikk
- dele erfaringer fra hendelser
- 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 2025 – 2028, ramme 2025

2.1 Handlingsregel for investeringer – øvre ramme på gjeld

I henhold til selskapsavtalen – vedtatt av deltakerkommunene i 2024 – er øvre ramme for gjeld satt til 125 millioner 2023-kroner. For 2025 er øvre låneramme beregnet til om lag 136 millioner kroner. Selskapsavtalen innebærer også at selskapet tilføres driftsramme for å kunne betjene økningen i kapitalkostnader.

År	Deflator	Låneramme
2023		125 000 000
2024	4,3 %	130 375 000
2025	4,1 %	135 720 375

2.2 Framskrevet folkemengde til 2028

Pr. 31.08.2024 Hovedalternativet (MMMM)

Alternativ (MMMM)	2024	2025	2026	2027	2028
Trondheim kommune	217 733	219 780	221 602	223 248	224 728
Frøya kommune	5 579	5 663	5 736	5 799	5 852
Oppdal kommune	7 113	7 110	7 106	7 100	7 091
Rennebu kommune	2 433	2 428	2 425	2 424	2 425
Malvik kommune	14 732	14 861	14 997	15 138	15 282
Indre Fosen kommune	9 788	9 735	9 693	9 661	9 639
Totalt	257 378	259 577	261 559	263 370	265 017

SSB, tabell 13600

Tabellen viser hovedalternativet (MMMM) for henholdsvis fruktbarhet, levealder, innenlands flytting og nettoinnvandring 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 burde 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.

På tross av økt befolkning, medfører den økonomiske situasjonen i selskapet at vi i 2025 bl.a. må holde ca. fire årsverk i forebyggende avdeling vakante.

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:

BUDSJETT TBRT IKS	2022 regnskap	2023 regnskap	2024 budsjett	2025 budsjett
Innbetalt premie	31 285 037	39 506 540	33 302 118	44 305 352
- ansatte 2 %	2 505 209	2 879 692	2 641 503	3 331 479
- arbeidsgivers samlede innbet	28 779 828	36 626 848	30 660 615	40 973 872
Premieavvik	-13 019 769	-27 982 182	-14 951 264	-25 183 728
Amortisering av premieavvik	3 233 062	4 335 917	8 051 158	9 940 132
Budsjettert/regnskapsf. pensjon TKP	18 993 121	12 980 583	23 760 509	25 730 276

PENSJONSFORPLIKTELSE 31.12

Brutto påløpt forpliktelse	534 178 747	595 725 310	517 614 333	574 003 208
Pensjonsmidler	498 759 446	521 807 550	602 013 868	670 776 047
Netto forpliktelse før arb.avgift	35 419 301	73 917 760	-84 399 536	-96 772 839

ØKONOMISKE FORUTSETNINGER

Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	2,48 %	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G-regulering	1,98 %	2,48 %	2,97 %	2,97 %
Forventet pensjonsregulering	1,22 %	1,71 %	2,20 %	2,20 %
Forventet avkastning på pensjonsmidler	3,50 %	4,00 %	4,50 %	4,50 %
Amortiseringstid	7/10/15 år	7/10/15 år	7/10/15 år	7/15 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 2025.

2.4 Samlet oversikt for TBRT IKS

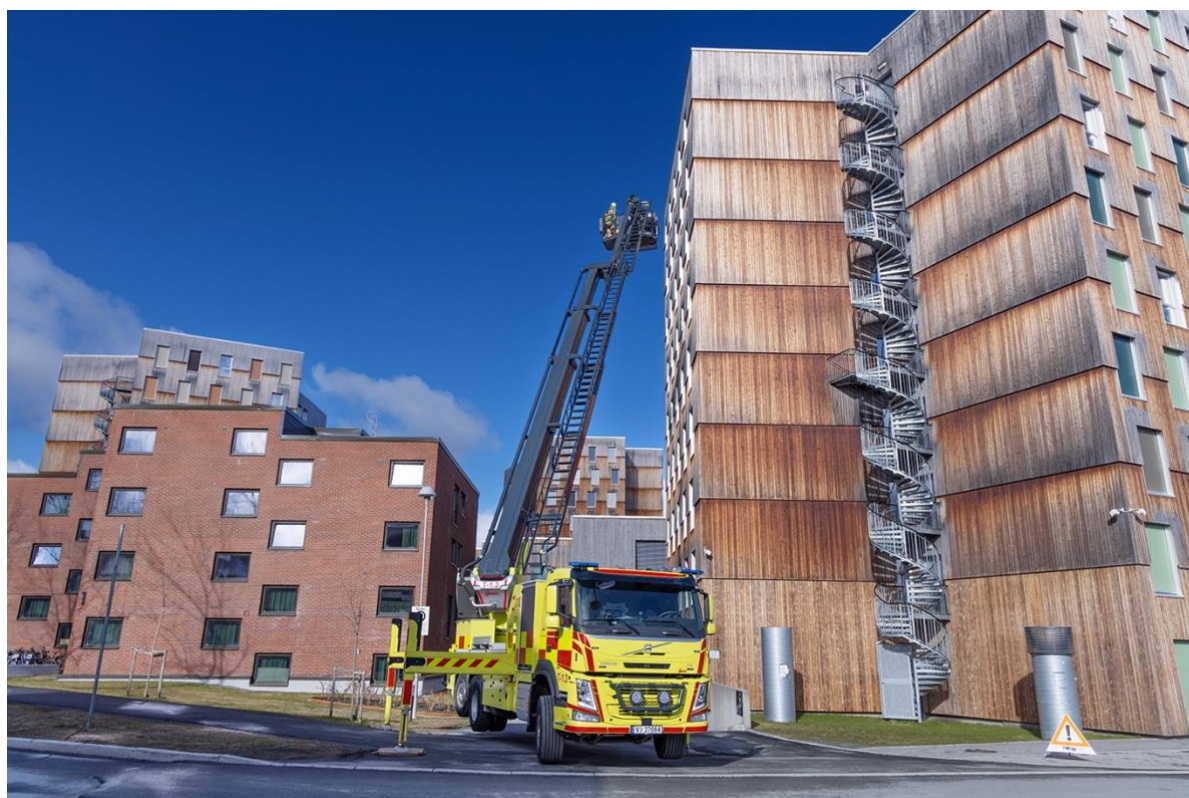
Oversikten visert summerte tall for TBRT IKS, og består av drifts- og investeringsbudsjettene for

- Brann- og redningstjenesten.
- Feietjenesten.

A. Driftsbudsjett	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028
Driftsinntekter:						
Salgsinntekter	7 701 018	2 734 466	2 844 500	2 926 991	3 000 165	3 075 169
Refusjoner	282 616 833	327 930 142	355 138 466	369 450 582	378 686 846	390 754 019
Overføringer	0	0	0	0	0	0
Andre driftsinntekter	0	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	290 317 851	330 664 608	357 982 966	372 377 572	381 687 012	393 829 188
Driftsutgifter:						
Lønn inkl. sosiale utgifter	192 726 299	207 706 464	229 249 265	235 897 493	241 794 931	247 839 804
Kjøp av varer og tjenester	33 427 596	43 544 853	43 853 357	45 125 105	46 253 232	47 409 564
Overføringer	13 660 691	14 882 686	14 408 095	14 825 930	15 196 578	15 576 492
Kalkulatoriske avskrivninger	8 761 239	11 677 597	12 000 000	12 498 000	12 810 450	13 130 711
Andre driftsutgifter	36 404 227	49 397 823	57 311 315	58 973 343	60 447 676	64 558 868
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter:	284 980 052	327 209 423	356 822 032	367 319 871	376 502 867	388 515 440
Driftsresultat:	5 337 799	3 455 185	1 160 935	5 057 702	5 184 144	5 313 748
Finansposter:						
Renteinntekter	1 416 486	500 000	1 000 000	1 029 000	1 054 725	1 081 093
Renteutgifter	3 479 925	4 647 680	6 104 925	6 281 967	6 439 017	6 599 992
Avdrag på lån	8 241 181	11 140 200	9 576 010	9 853 714	10 100 057	10 352 559
Mottatte avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
Motpost avskrivninger	8 761 239	11 677 597	12 000 000	12 498 000	12 810 450	13 130 711
Ordinært resultat	3 794 418	-155 098	-1 520 000	2 449 020	2 510 246	2 573 002
Interne finansieringstrans:						
Avsetninger	1 805 419	0	0	0	0	0
Bruk av tidligere avsetn.	0	2 305 098	3 900 000	0	0	0
Finansiering av invest.	1 989 000	2 150 000	2 380 000	2 449 020	2 510 246	2 573 002
Regnskapsmessig resultat	0	0	0	0	0	0

Brannstasjonen i Rennebu er ferdigstilt 18. oktober 2024. For brannstasjonen i Rennebu er det lagt inn helårsvirkning for husleien for perioden 2025-2028.

B. Investeringsbudsjett	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028
Investeringer:				
Inv. i varige driftsmidler	21 450 000	17 100 000	17 100 000	17 100 000
Utlån	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	9 576 010	9 853 714	10 100 057	10 352 559
Sum investeringer	31 026 010	26 953 714	27 200 057	27 452 559
Finansiering:				
Bruk av lånemidler	-17 525 000	-13 600 000	-13 600 000	-13 600 000
Salg av anleggsmidler	-600 000	-500 000	-500 000	-500 000
Tilskudd og refusjoner	0	0	0	0
Kompensasjon for mva	-3 325 000	-3 000 000	-3 000 000	-3 000 000
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Bidrag fra årets driftsregnskap	-9 576 010	-9 853 714	-10 100 057	-10 352 559
Netto avsetninger	0	0	0	0
Sum finansiering:	-31 026 010	-26 953 714	-27 200 057	-27 452 559
Udekket/udisponert	0	0	0	0



3 Ramme 2025. Brann- og redningstjenesten

3.1 Utvikling av økonomiske rammer for brann- og redningstjenesten

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.

Minimumsbemanning i Trondheim kommune etter foretatt risiko- og sårbarhetsanalyse, jfr. brann- og eksplosjonsvernlovens kapittel 3, tilsier en minimumsbemanning på 22 på vakt. Med bakgrunn i manglende kompensasjon for pris- og lønnsvekst, har det i årene 2020-2024 vært en negativ utvikling i bemanning. I 2024 har $\frac{3}{4}$ av vaktene vært under minimumsbemanningen på 22.

Den økonomiske situasjonen i selskapet inkludert økning i pensjonsutgifter medfører at vi i 2025 bl.a. må holde ca. fire årsverk i forebyggende avdeling vakante.



3.2 Ramme 2025

Ramme 2024		263 630 555
Ramme Frøya kommune 2024		-14 004 400
Beregningsgrunnlag ramme 2024 ekskl. Frøya		249 626 155
Endringer i økonomisk ramme fra 2024 til 2025		
Nytt årsverk forebyggende avdeling		1 000 000
Økning i ramme		1 000 000
Endring av husleie Rennebu kommune 2024-2025	4 500 000	
Økning i husleie 2024-2025	2 813 376	
Pris og lønnsvekst 4,1 % 2024-2025	8 410 285	
Effektiviseringskrav 0,3 % 2024-2025	-615 387	
		<hr/>
		17 078 386
Ramme 2024 før manglende kompensasjon pris og lønnsvekst		267 704 541
Manglende kompensasjon pris og lønnsvekst 2021-2023		2 500 000
Manglende kompensasjon pris og lønnsvekst 2023-2024		1 537 169
Ramme 2025		271 741 710
Frøya kommune		
Ramme Frøya kommune 2024		14 004 400
Engangskostnader ramme Frøya 2024	-208 600	
Økning i husleie 2024-2025	181 901	
Pris og lønnsvekst 4,1 % 2024-2025	581 402	
Effektiviseringskrav 0,3 % 2024-2025	-34 884	
		<hr/>
		519 819
Ramme Frøya kommune 2025		14 524 219
Ramme 2025 inkl. Frøya		286 265 929
Rammeøkning som følge av bortfall av gebyrinntekter 2025		3 500 000
Ramme 2025		289 765 929
Årlig utbetaling av ramme fra kommunene		Beløp
Trondheim kommune	81,31 %	233 127 213
Malvik kommune	5,61 %	16 168 632
Indre Fosen kommune	3,81 %	11 521 849
Oppdal kommune	2,77 %	8 043 555
Rennebu kommune	0,95 %	2 880 462
Frøya kommune	5,55 %	14 524 219
Sum	100,00 %	286 265 929

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

A. Driftsbudsjett	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028
Driftsinntekter:						
Salgsinntekter	7 698 631	2 734 466	2 844 500	2 926 991	3 000 165	3 075 169
Refusjoner	255 356 664	295 898 028	320 456 120	333 762 447	342 106 509	350 659 171
Overføringer	0	0	0	0	0	0
Andre driftsinntekter	0	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	263 055 295	298 632 494	323 300 620	336 689 437	345 106 674	353 734 340
Driftsutgifter:						
Lønn inkl. sosiale utgifter	172 739 796	184 625 415	203 890 698	209 803 528	215 048 616	220 424 832
Kjøp av varer og tjenester	29 580 137	38 492 408	38 556 324	39 674 458	40 666 319	41 682 977
Overføringer	13 660 691	14 778 386	14 303 795	14 718 605	15 086 570	15 463 734
Kalkulatoriske avskrivninger	7 739 514	10 864 057	11 150 000	11 473 350	11 760 184	12 054 188
Andre driftsutgifter	35 134 635	47 320 423	55 227 740	56 829 344	58 250 078	59 706 330
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter:	258 854 773	296 080 689	323 128 557	332 499 285	340 811 767	349 332 061
Driftsresultat:	4 200 522	2 551 805	172 063	4 190 152	4 294 907	4 402 279
Finansposter:						
Renteinntekter	1 416 486	500 000	1 000 000	1 029 000	1 054 725	1 081 093
Renteutgifter	3 077 320	4 272 200	5 494 432	5 653 771	5 795 115	5 939 993
Avdrag på lån	7 300 122	10 013 760	8 618 409	8 868 343	9 090 051	9 317 303
Mottatte avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
Motpost avskrivninger	7 739 514	10 864 057	11 150 000	11 473 350	11 760 184	12 054 188
Ordinært resultat	2 979 080	-370 098	-1 790 778	2 170 389	2 224 649	2 280 265
Interne finansieringstrans:						
Avsetninger	1 188 980	0	0	0	0	0
Bruk av tidligere avsetn.	0	2 305 098	3 900 000	0	0	0
Finansiering av invest.	1 790 100	1 935 000	2 109 222	2 170 389	2 224 649	2 280 265
Regnskapsmessig resultat	0	0	0	0	0	0

3.4 Investeringsbudsjett

B. Investeringsbudsjett	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028
Investeringer:				
Inv. i varige driftsmidler	16 625 000	15 000 000	15 000 000	15 000 000
Utlån	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	8 618 409	8 868 343	9 090 051	9 317 303
Sum investeringer	25 243 409	23 868 343	24 090 051	24 317 303
Finansiering:				
Bruk av lånemidler	-12 900 000	-11 600 000	-11 600 000	-11 600 000
Salg av anleggsmidler	-400 000	-400 000	-400 000	-400 000
Tilskudd og refusjoner	0	0	0	0
Kompensasjon for mva	-3 325 000	-3 000 000	-3 000 000	-3 000 000
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0
Bidrag fra årets driftsregnskap	-8 618 409	-8 868 343	-9 090 051	-9 317 303
Netto avsetninger	0	0	0	0
Sum finansiering:	-25 243 409	-23 868 343	-24 090 051	-24 317 303
Udekket/udisponert	0	0	0	0

3.5 Detaljbudsjett 2025

Salgsinntekter	
Aksjoner og oppdrag beredskap	-800 000
Eksterne kurs adm	-784 500
Restverdiredning (RVR)	-740 000
Tvangsmulkt forebyggende	-250 000
Tjenester levert av feierens serviceavdeling	-250 000
Urban redning	-20 000
Sum	-2 844 500
Avgiftsfritt salg av varer og tjenester	-1 034 500
Avgiftspliktig salg av varer og tjenester	-1 810 000
Sum	-2 844 500
Refusjoner	
Ramme fra deltakerkommuner	-289 765 929
Mva-kompensasjon	-14 303 795
Refusjon av utgifter ifm unødige utrykninger	-8 500 000
Sykelønn og fødselspenger	-4 824 000
Refusjon utgifter ifm drift av IUA	-350 000
Salg av tjenester fra feier, serviceavdeling	-1 963 396
Refusjon fylkeskommuner	-179 000
Refusjon samarbeidsprosjekt andre kommuner	-500 000
Restverdiredning (RVR)	-70 000
Sum	-320 456 120

Lønn og sosiale utgifter

BFAS	Felles	Beredskap	Forebyggende	Adm	Adm - utleie personell	Feier - serviceavdeling	Alle
010 Lønn	-705 746	102 776 495	20 407 750	12 114 312	0	465 893	135 058 705
020 Vikarer/timelønn	0	5 247 176	0	0	0	0	5 247 176
040 Overtid	0	1 870 677	197 790	198 790	0	31 230	2 298 487
050 Annen lønn	0	3 499 842	0	282 858	0	0	3 782 700
090 Pensjon og forsikring	18 513 456	13 804 809	2 461 813	1 584 195	0	59 804	36 424 077
099 AGA	-737 630	16 816 295	3 136 099	2 083 005	0	78 358	21 376 126
Lønn inkl. sosiale utgifter	17 070 080	144 015 295	26 203 452	16 263 160	0	635 285	204 187 271

Beredskap	Dagtid/prosjekt	Brigadene	Deltid Indre Fosen	Deltid Malvik	Deltid Oppdal	Deltid Rennebu	Deltid Frøya
010 Lønn	9 258 929	78 132 908	5 202 950	3 333 698	3 910 677	829 506	2 107 827
020 Vikarer/timelønn	0	3 573 248	305 013	255 045	229 020	489 270	395 580
040 Overtid	364 350	605 862	327 915	312 300	208 200	0	52 050
050 Annen lønn	0	0	954 597	452 835	603 780	343 530	1 145 100
090 Pensjon og forsikring	1 165 206	9 869 255	891 337	537 183	614 953	227 114	499 762
099 AGA	1 394 227	13 172 150	814 272	689 640	356 264	120 923	268 820
Lønn inkl. sosiale utgifter	12 182 711	105 353 422	8 496 084	5 580 700	5 922 895	2 010 343	4 469 140

Kjøp av varer og tjenester 38 556 324

Overføringer

Kompensasjon mva 14 303 795

Kalkulatoriske avskrivninger

Anslått beløp 11 150 000

Andre driftsutgifter

Husleie 51 600 640

Renhold 3 227 100

Juridiske tjenester til forebyggende avdeling 400 000

Sum 55 227 740

Renteinntekter

Bankinnskudd SMN -1 000 000

Renteutgifter

Lån i kommunalbanken/KLP 5 494 432

Avdrag på lån

Avdrag lån i kommunalbanken/KLP, inkl minimumsavdrag 8 618 409

Motpost kalkulatoriske avskrivninger

Anslått beløp 2024 -11 150 000

Avsetninger

Avsatt til disposisjonsfond 0

Bruk av avsetninger

Bruk av disposisjonsfond -3 900 000

Finansiering av investeringer

Innskudd egenkapital TKP 2 109 222

3.6 Bemanning – budsjetterte stillinger 2025

Bemanning 2025 - budsjetterte stillinger	2022	2023	2024	2025
Beredskap dagtid Trondheim	9	9	9,6	8,5
4 brigader	110,3	108,2	108,3	109,7
Beredskap Frøya			1,9	1,9
Beredskap Fosen	1	1	1	1
Beredskap Oppdal og Rennebu	0,7	1	1	1
Deltid Frøya			29	29
Deltid Indre Fosen*	66	66	64	52
Deltid Malvik*	16	16	16	16
Deltid Oppdal*	20	20	20	20
Deltid Rennebu*	16	16	16	16
Forebyggende Trondheim	25,2	25,3	25,3	24,4
Forebyggende Frøya			1,6	1,6
Forebyggende Fosen	1	1	1	1
Forebyggende Oppdal og Rennebu	1,6	1,6	1,5	1,5
Feier- serviceavdelingen	1	0,6	0,6	0,6
Administrasjon**	16,7	16,7	16,7	16,7
Administrasjon Frøya			0,45	0,45
Drift av IUA	1	1	1	0
	285,50	283,40	315,0	301,4



4 Økonomiplan 2025 – 2028, budsjett 2025. Feietjenesten

4.1 Ramme 2025

Ramme 2024		29 476 543
Ramme Frøya kommune 2024		-2 607 500
Beregningsgrunnlag ramme 2024 ekskl. Frøya		26 869 043
Endringer i økonomisk ramme fra 2024 til 2025		
Pris og lønnsvekst 4,1 % 2024-2025	1 343 452	
Effektiviseringskrav 0,3 %	-88 430	
		<hr/>
		1 255 023
Ramme 2024 før manglende kompensasjon pris og lønnsvekst		28 124 065
Manglende kompensasjon pris og lønnsvekst 2021-2023		1 500 000
Ramme 2025		29 624 065
Frøya kommune		
Ramme Frøya kommune 2024		2 607 500
Pris og lønnsvekst 4,1 % 2024-2025	106 908	
Effektiviseringskrav 0,3 %	-7 823	
		<hr/>
		99 085
Ramme Frøya kommune 2025		2 706 585
Ramme 2025 inkl. Frøya		32 330 650
Fordeling mellom kommunene		
	Andel	Beløp
Trondheim kommune	63,13 %	18 701 672
Indre Fosen kommune	12,57 %	3 723 745
Oppdal kommune	12,49 %	3 700 046
Malvik kommune	4,93 %	1 460 466
Rennebu kommune	6,88 %	2 038 136
Frøya kommune		2 706 585
Sum	100,00 %	32 330 650

4.2 Driftsbudsjett

A. Driftsregnskap	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028
Driftsinntekter:						
Salgsinntekter	2 387	0	0	0	0	0
Refusjoner	27 260 169	32 032 114	34 682 346	35 688 135	36 580 338	40 094 848
Overføringer	0	0	0	0	0	0
Andre driftsinntekter	0	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	27 262 556	32 032 114	34 682 346	35 688 135	36 580 338	40 094 848
Driftsutgifter:						
Lønn inkl. sosiale utgifter	19 986 503	23 081 049	25 358 567	26 093 965	26 746 314	27 414 972
Kjøp av varer og tjenester	3 847 459	5 052 445	5 297 033	5 450 647	5 586 913	5 726 587
Overføringer	0	104 300	104 300	107 325	110 008	112 758
Kalkulatoriske avskrivninger	1 021 725	813 540	850 000	1 024 650	1 050 266	1 076 523
Andre driftsutgifter	1 269 592	2 077 400	2 083 575	2 143 999	2 197 599	4 852 539
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter:	26 125 279	31 128 734	33 693 475	34 820 585	35 691 100	39 183 379
Driftsresultat:	1 137 277	903 380	988 872	867 550	889 238	911 469
Finansposter:						
Renteinntekter	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	402 605	375 480	610 492	628 197	643 902	659 999
Avdrag på lån	941 059	1 126 440	957 601	985 371	1 010 006	1 035 256
Mottatte avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
Motpost avskrivninger	1 021 725	813 540	850 000	1 024 650	1 050 266	1 076 523
Ordinært resultat	815 338	215 000	270 778	278 631	285 596	292 737
Interne finansieringstrans:						
Avsetninger	616 439	0	0	0	0	0
Bruk av tidligere avsetn.	0	0	0	0	0	0
Finansiering av invest.	198 900	215 000	270 778	278 631	285 597	292 737
Regnskapsmessig resultat	0	0	0	0	0	0

4.3 Investeringsbudsjett

B. Investeringsbudsjett	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028
Investeringer:				
Inv. i varige driftsmidler	4 825 000	2 100 000	2 100 000	2 100 000
Utlån	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	957 601	985 371	1 010 006	1 035 256
Sum investeringer	5 782 601	3 085 371	3 110 006	3 135 256
Finansiering:				
Bruk av lånemidler	-4 625 000	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000
Salg av anleggsmidler	-200 000	-100 000	-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	-957 601	-985 371	-1 010 006	-1 035 256
Netto avsetninger	0	0	0	0
Sum finansiering:	-5 782 601	-3 085 371	-3 110 006	-3 135 256
Udekket/udisponert	0	0	0	0
Planlagte investeringer i 2025 (anskaffelseskost inkl. mva)				
Kjøretøy				4 200 000
Maskiner, verktøy, inventar og utstyr				625 000
Sum				4 825 000



4.4 Detaljbudsjett 2025

Refusjoner

Feietjenester for deltakerkommunene	-32 330 650
Sykelønn og fødselspenger	-1 650 800
Lærlingeordningen	-700 896
Sum	-34 682 346

Lønn inkl. sosiale utgifter

Feietjenesten	
010 Lønn	17 491 825
020 Vikarer/timelønn	0
040 Overtid	58 296
050 Annen lønn	703 555
090 Pensjon og forsikring	4 517 823
099 AGA	2 587 010
Lønn inkl. sosiale utgifter	25 358 567

Kjøp av varer og tjenester 5 297 033

Overføringer

Andre overføringer til andre 104 300

Kalkulatoriske avskrivninger

Anslått beløp 850 000

Andre driftsutgifter

Juridiske tjenester til feietjenesten 208 600

Husleie 1 874 975

Sum 2 083 575

Renteutgifter

Lån i kommunalbanken/KLP 610 492

Avdrag på lån

Avdrag lån i kommunalbanken/KLP, inkl minimumsavdrag 957 601

Motpost kalkulatoriske avskrivninger

Anslått beløp -850 000

Finansiering av investeringer

Innskudd egenkapital TKP 270 778

4.5 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. Det er estimert en husleieøkning ved samlokalisering fra 2028 på kr. 2 600 000. Selskapsavtalen beskriver at kommunen skal stille egnede lokaler, og prosjektet blir derfor ivaretatt av Trondheim kommune ved eierskapsenheten.



4.6 Bemanning - budsjetterte stillinger 2025

Bemanning 2025 - budsjetterte stillinger	2022	2023	2024	2025
Feieadministrasjon	6,5	6,5	6,5	6,5
Feieradministrasjon Frøya kommune			0,5	0,5
Feiere og lærlinger	26	26	26	26
Feier Frøya Kommune			2,5	2,5
	32,5	32,5	35,5	35,5



Til: Representantskapet i Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

Fra: Styret i Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

Dato: 13.11.2024

Sak 18/24 Strategidokument 2025-2035

Bakgrunn

Selskapet har revidert strategidokument 2023-2033. I 2024 kom den nye stortingsmeldingen “Meld. St. 16 (2023-2024) Brann og redningsvesenet- Nærhet, lokalkunnskap og rask respons” i hele landet. Vesentlige utviklingstrekk, mål, nasjonale tiltak og føringer fra stortingsmeldingen er implementert i det reviderte strategidokumentet.

Selskapet planlegger en årlig revidering av strategidokument for Trøndelag brann- og redningstjeneste.

Forslag til vedtak

Representantskapet vedtar fremlagte strategidokument.

Torbjørn Mæhlumsveen
Brann- og redningssjef

2025-2035

STRATEGI

Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

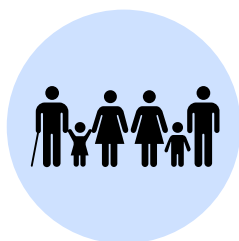


INNHold

- 03 Vårt samfunnsoppdrag
- 04 Forutsetninger fra eierne
- 05 Utfordringsbildet 2025-2035:
Det globale perspektivet
- 07 Det nasjonale perspektivet
- 09 Det lokale perspektivet
- 13 Strategiske mål

VÅRT SAMFUNNSOPPDRAG

Brann- og redningstjenesten skal forebygge og redusere konsekvensene av brann og ulykker. Når branner og ulykker skjer, er vårt oppdrag å redde liv, helse, samfunnskritiske funksjoner, miljø og verdier. Hensikten med strategidokumentet er å beskrive en forventet utvikling på sikt, og hvilke strategiske grep Trøndelag brann- og redningstjeneste (TBRT) skal ta for å møte denne utviklingen for å ivareta samfunnsoppdraget.



TBRTs VISJON:

TRYGGHET FOR ALLE – HVER DAG

TBRTs VERDIER:



Vi behandler folk som folk.



Vi bruker ikke mer penger enn vi har.



Alt vi gjør tåler dagens lys.



Våre mål er styrende for alt vi gjør.



Vi tar gode valg for fremtidige generasjoner.

FORUTSETNINGER FRA EIERNE

Selskapsavtalen til TBRT gir føringer for selskapets drift:

«Selskapets formål er å dekke deltakerkommunenes plikter, oppgaver og behov etter brann- og eksplosjonsvernlovgivningen, i ulykkes- og katastrofesituasjoner og ved akutt forurensning.

Det overordnede målet med felles brann- og redningstjeneste er å få bedre tjenester i hele regionen, med spesielt fokus på bedre beredskap, bedre forebyggende arbeid, felles nytte av spesialressurser og kompetanse. Det er videre et mål å ivareta de verdiene hver eierkommune 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 eierkommunene.»
(Selskapsavtale Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS vedtatt 26.06.2020)

UTFORDRINGSBILDET 2025–2035: DET GLOBALE PERSPEKTIVET

FN har fastsatt 17 mål for bærekraftig utvikling fram mot 2030. Målene skal fungere som en felles global retning for land, næringsliv og sivilsamfunn.

TBRT har en forpliktelse til, og et ønske om, å bidra i oppnåelsen av alle FNs bærekraftsmål. Vi bør gjennomføre og utvikle våre tjenester slik at de er med på å bekjempe ulikhet og stoppe klimaendringene. Derfor vil vi i denne perioden å ha ekstra stor oppmerksomhet på seks utvalgte mål:



God helse og livskvalitet.

TBRT skal bidra til at våre innbyggere er trygge i alle livets faser ved å forebygge ulykker og gi god hjelp når de trenger det. TBRT vil jobbe for at ansatte ikke blir utsatt for unødig helseskadelig påvirkning, og for at ansatte kan stå lenge i jobb.



God utdanning.

TBRT skal ha kompetente ansatte som får mulighet til å videreutvikle sin kompetanse i løpet av arbeidslivet. Vi skal være innovative og tenke langsiktig for å løse fremtidens utfordringer. Som praksisbrannvesen for Brann- og redningsskolen skal vi dele av vår erfaring og kunnskap.



Likestilling mellom kjønnene.

Brann- og redningstjenesten skal være en god arbeidsplass for begge kjønn, og vi skal jobbe målrettet for å øke kvinneandelen.



Bærekraftige byer og lokalsamfunn.

TBRT skal gjøre en aktiv innsats for at lokalsamfunnet skal bli tryggere. Vi skal bidra i planprosesser og samarbeide med andre etater for å sikre trygghet for alle – hver dag.

12 ANSVARLIG
FORBRUK OG
PRODUKSJON



Ansvarlig forbruk og produksjon.

TBRT skal utvikle vår drift til å bli mer miljøvennlig, og vi skal begrense vårt forbruk. Vi skal tenke på generasjonene som kommer etter oss og ta gode valg for fremtiden.

17 SAMARBEID
FOR Å NÅ MÅLENE



Samarbeid for å nå målene.

TBRT skal bygge partnerskap for å utveksle kunnskap, bidra til bedre helhet i forvaltningen og oppnå større effekt av våre samlede ressurser.



DET NASJONALE PERSPEKTIVET

Utviklingstrekk

Arbeidet med samfunnssikkerhet står overfor krevende prioriteringer fremover. Det skyldes bredden i utfordringene og strammere økonomiske rammer. Sektorer må samarbeide, både når det gjelder forebygging, beredskapsplanlegging og krisehåndtering.

I 2024 kom den nye stortingsmeldingen Meld. St. 16 (2023-2024) *Brann og redningsvesenet – Nærhet, lokalkunnskap og rask respons i hele landet*. Den beskriver utviklingstrekk av betydning for oss i brann- og redningstjenesten:

- Klimaendringer vil føre til økt risiko for ekstremvær, flom, skred og skogbrann.
- Den demografiske utviklingen innebærer at vi får flere eldre i samfunnet, en økende innvandrerbefolkning og flytting fra mindre steder til byene.
- Ny teknologi gir store muligheter som kan forbedre både den forebyggende og operative evnen og effektiviteten.
- Omstillingen til lavutslippssamfunn gjør at vi må forholde oss til ny risiko, som nye energibærere og nye former for energilagring.
- Strammere kommunale budsjetter vil utfordre vår evne til å opprettholde dagens bemanning og organisering, og påvirke evnen til å investere i nytt utstyr.
- Endringer i den sikkerhetspolitiske situasjonen gir sammensatte trusler som kan utfordre det norske samfunnet og totalforsvaret gjennom å undergrave tillit, skape tvil og utfordre kommunikasjonen med befolkningen.

Nasjonale mål

- Ingen skal omkomme som følge av brann.
- Unngå tap av uerstattelige kulturhistoriske verdier.
- Unngå branner som lammer kritiske samfunnsfunksjoner.
- Styrket beredskap og håndteringsevne.
- Mindre tap av materielle verdier.

De overordnede nasjonale målene for brannvernområdet ligger til grunn for regjeringens prioriteringer framover og vil være førende for TBRTs drift. Regjeringen har tidligere vedtatt en visjon om ingen drepte eller hardt skadde i trafikkulykker, ingen døde i drukning og ingen døde i selvmord.

Nasjonale tiltak og føringer

Regjeringen presiserer at samfunnet må satse mer på brannforebyggende arbeid, ikke minst overfor utsatte persongrupper, men også når det gjelder generell brannsikkerhet i bygg. Vi må samarbeide mer med frivillige organisasjoner og andre som kan understøtte vårt arbeid. Brannforebyggerens rolle og oppgaver må være tilpasset fremtidens behov. Kunnskapsbygging og holdningsskapende arbeid må utvikles og tilrettelegges for ulike grupper i befolkningen. Tjenestene som brann- og redningstjenesten tilbyr må bli bedre tilpasset innbyggeren, henge sammen med andre offentlige tjenester og være lette å bruke. Videre må vi benytte mulighetene som ligger i ny teknologi og kunstig intelligens.

Påliteligheten til brannalarmen må bli bedre, derfor må vi fortsette å jobbe med å få ned antallet falske og unødige brannalarmer.

Lokalkunnskap, kort innsatstid og samvirke med andre nødetater er grunnleggende elementer i brann- og redningsvesenets beredskap. Oppgavespenget har blitt større i årenes løp, og vår lokale tilstedeværelse innebærer at vi må bidra innenfor de andre nødetatenes ansvarsområder når de er lengre unna. Regjeringen vil legge til rette for bedre samarbeid mellom nødetatene og andre beredskapsaktører i operativ oppgaveløsning, trening og øvelser.

Store hendelser, som raset på Gjerdrum, viser at Norges beredskap er avhengig av spesialkapasiteter og regionalt samarbeid. Det vil bli utarbeidet en ny nasjonal risiko- og sårbarhetsanalyse som skal danne grunnlaget for å sikre nasjonale støtteressurser i hele landet.

Regjeringen har en klar forventning om at brann- og redningsvesenet i årene fremover skal speile befolkningssammensetningen i større grad enn det som er tilfelle i dag, og at kjønnsbalansen forbedres. Etableringen av den nye fagskolen for brann- og redningspersonell vil endre måten vi rekrutterer nye medarbeidere på. Regjeringen forventer at brann- og redningsvesenene bidrar til å gi studentene en god og lærerik praksisperiode.

Det er nødvendig å sikre en kunnskapsdrevet utvikling innenfor brann- og redningsområdet. Sentrale temaer fremover er forskning, utvikling og læring etter branner.



DET LOKALE PERSPEKTIVET

Endringer i risikobildet

Nye byggemåter, det grønne skiftet, elektrifisering og nye former for energilagring gir ny risiko. Det er nødvendig at vi spiller på lag med brannsikringstiltakene i byggverket.

Det er sannsynlig at den største mengden utrykninger i tiårsperspektivet vil være knyttet til falske og unødige alarmer. Flere bygninger får brannalarmanlegg med direktekobling til 110-sentralen, men mange av disse anleggene har for dårlig kvalitet.

Vi har en økende mengde helserelaterte oppdrag, som livreddende førstehjelp og trussel om selvmord. Økningen i helseoppdrag skyldes at vi i store deler av regionen er nærmeste nødetat.

Klimaendringer gjør at vi forventer flere og større skogbranner, ras og oversvømmelser.

Stadig flere eldre vil bo hjemme lengre. De er overrepresentert i dødsbrannstatistikken, det samme er personer som har utfordringer med rus og psykiatri. Vi må sørge for at den forebyggende innsatsen er rettet mot de utsatte gruppene som trenger det mest.

Trondheim er en av byene i Norge som vokser mest. Det vil bli mer høyhus, fortetting og brannspredningsproblematikk. Regionen har landets største universitet og et stigende antall studenter. Etterspørselen etter sentrumsnære hybler vil fortsette å øke, i et marked der en del utleieforetak er mer opptatt av inntjening enn sikkerhet. Samtidig som det blir bygd mye nytt, må vi ta vare på det vi har av kulturhistorisk verdi. Nidaros domkirke, Stiftsgården og den verneverdige tette trehusbebyggelsen er kulturminner som skal bevares for fremtidige generasjoner.

For å håndtere fremtidens utfordringer må vi sørge for å ha oppdatert kompetanse, planer, systemer og utstyr.

Behov for analyse og utvikling

Vi må bruke våre ressurser best mulig sett opp mot samfunnsoppdraget. Vi må gjøre jevnlig analyse for å sørge for at innsatsen er målrettet og gir ønsket resultat. Det brannforebyggende arbeidet må bli mer treffsikkert. Ny teknologi vil gjøre det enklere å hente inn informasjon om risiko og effekt, og slik kan tjenestene utvikles til å treffe mer presist. Feieavdelingens brannforbyggere har en viktig rolle for å forebygge brann der det er størst risiko.

Anstrengt kommuneøkonomi og prisstigning i samfunnet, parallelt med økte kompetanse- og HMS-krav, gjør det krevende å finne kostnadsdekning for dagens beredskapsorganisering. Vi må derfor utfordre den tradisjonelle organiseringen av beredskapsstyrken. Det kan bli nødvendig å utrede en justert og mer effektiv brannstasjonsstruktur.

I dag er utalarmeringen standardisert etter oppdragstype, uavhengig av om hendelsen er liten eller stor. I fremtiden må vi utnytte mulighetene som ligger i det nye oppdragshåndteringsverktøyet, der vi bedre kan tilpasse hvilke ressurser som trengs for å løse oppdraget.

Samarbeid med andre

Vår holdning er at regionalt samarbeid totalt sett gir en bedre beredskap for innbyggerne, bedre kvalitet på tjenesten og en mer kostnadseffektiv drift. Det bør innføres en mer rettferdig finansiering av regionale kapasiteter.

Tverrsektorielt samarbeid er avgjørende for å få god effekt av det forebyggende arbeidet. Samarbeid mellom brann- og redningstjenesten og helse- og omsorgstjenesten er spesielt nyttig for å hindre brann hos eldre personer og andre som har ekstra stor fare for å omkomme i brann. Andre eksempler er samarbeid med antikvariske myndigheter og lokalt el-tilsyn, som har vist seg å være svært verdifullt for å øke brannsikkerheten i verneverdig trehusbebyggelse. Vi må videreutvikle og pleie samarbeidet med nåværende samarbeidspartnere, og samtidig søke etter andre aktører som gjennom sin virksomhet kan bidra til mer forebygging.



Bruke ny teknologi for å forbedre tjenestene

Vi bør utforske og utnytte tilgjengelig og ny teknologi. IKT er en viktig faktor for at vi skal kunne løse våre operative og administrative oppgaver på en effektiv og sikker måte. Teknologien må bidra til å gi økt operativ evne, effektiv administrasjon og høyere produktivitet. Det ligger store muligheter innenfor bruk av kunstig intelligens (KI). Vi bør særlig bruke KI til informasjonshåndtering, analyse og kartlegging av risiko.

Bærekraftig utvikling

TBRT må som alle andre ta et ansvar for klimaet. Vi har som mål å redusere fotavtrykket og å finne mer bærekraftige løsninger.

Luftforurensning som følge av fyring kan bli mindre ved informasjon om riktig valg og bruk av oppvarmingskilde. For å ta vare på klima og miljø må feieavdelingen fremover ta hensyn til luftforurensning, i tillegg til å vurdere brannfare.



Pandemi og krig i Europa har vist oss at det raskt kan skje endringer i den sikkerhetspolitiske situasjonen. Derfor må vi sørge for å opprettholde egen beredskapsevne i en eventuell krise eller trusselsituasjon. Vi skal bidra til at myndighetenes krav til egenberedskap blir kjent gjennom informasjon og motivasjonstiltak. Samfunnet er mer sårbart dersom mange er uforberedt. Sammensatte trusler kan utfordre det norske samfunnet og totalforsvaret gjennom å undergrave tillit, skape tvil og utfordre kommunikasjonen med befolkningen.

Ansattes hverdag

Et godt arbeidsmiljø er en grunnleggende forutsetning. Samfunnet aksepterer i mindre grad yrkesrelaterte skader og sykdommer. Det utfordrer oss til å bedre beskyttelsen og minske eksponeringen av skadelige stoffer. Vi må i større grad bekjempe på avstand eller skaffe bedre beskyttelse for å yte innsats.

Arbeidsoppgavene til brann- og redningstjenesten er i stadig endring. Nye hendelsestyper og mangfold i arbeidsoppgavene gjør også at kravene til ansatte er annerledes enn de tradisjonelt sett har vært. Mer varierte oppgaver og mange ulike oppdrag krever variert og mangfoldig kompetanse. Selskapets ansatte er vår viktigste ressurs og arbeidsstokken bør gjenspeile et tverrsnitt av det samfunnet vi skal tjene, hjelpe eller redde. Vi skal jobbe målrettet for å øke kvinneandelen og rekruttere ansatte som gjenspeiler samfunnet vi er en del av.

De ansatte står lenge i jobb i selskapet. Lav turnover må ikke bli en begrensning for å fremme utvikling og omstilling. Investeringer i kompetanse vil derfor gi god og langvarig avkastning, og stå godt til selskapets behov om tilpasning til samfunnsutviklingen.

Vårt geografiske ansvarsområde

I vår brannvernregion er det store geografiske variasjoner, fra fjell til hav. Vi må utvikle nye måter å ivareta forebygging og beredskap i områder med spredt bebyggelse, slik at forskriftskravene blir ivaretatt.

Demografisk utvikling med tilflytting til større tettsteder og mer pendling gjør at det blir krevende å sikre en tilstedeværende beredskap i distriktet. Det er færre som bor og har sin arbeidsplass i små tettsteder. Det gjør at det blir utfordrende å opprettholde beredskapen i små kommuner på dagtid.

VÅRE STRATEGISKE MÅL



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 – 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 redningskolen og utnytte nærheten til forskningsmiljøene i regionen. Balansere spesialisering og helhetsforståelse slik at alle ansatte jobber sammen for å løse samfunnsoppdraget.

Opplæring til kontrollutvalget 12. februar 2025

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

12.02.2025

Saknr

07/25

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/527 - 8

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar sakene til orientering.

Vedlegg

Nye tolkninger fra departementet om valgbarhet til kontrollutvalget

Regjeringen innfører plikt til å melde inn grunnundersøkelser og naturfareutredninger - regjeringen.no

Sammendrag - Rapport-statlig-tilsyn-med-kommunene 2020- 2024

Nasjonalt Kostraregnskap 2023

Utrykt vedlegg

[Selvkost i kommunene - avskrivningstid, kalkylerente og framføringsperiode](#)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som del av sin opplæring:

- Nye tolkninger fra departementet om valgbarhet til kontrollutvalget
- Regjeringen innfører plikt til å melde inn grunnundersøkelser og naturfareutredninger
- Sammendrag - Rapport fra statlig tilsyn med kommunene 2020-2024
- Nasjonalt Kostraregnskap 2023
- Selvkost i kommunene - avskrivningstid, kalkylerente og framføringsperiode

Nye tolkninger fra departementet om valgbarhetsreglene for kontrollutvalg

Tolkningene er svar på henvendelse fra fra NKRF – kontroll og revisjon i kommunene. Henvendelsen dreier seg om valgbarhetsreglene i kommuneloven § 23-1 tredje ledd.

12.12.2024

Svar på spørsmål om valgbarhetsreglene for kontrollutvalg (002)

Departementets konklusjoner

Oppdragstakere og oppdragstakeravtaler (§ 23-1 tredje ledd bokstav f)

Departementet mener begrepet ansatte må tolkes som at det omfatter alle som har et slikt forhold til kommunen at de kan regnes som arbeidstaker og har kommunen som arbeidsgiver. Om ansettelsesavtalen kalles oppdragstakeravtale har ikke selvstendig betydning. Dersom personen anses som arbeidstaker vil personen være ansatt i kommunen og utelukket fra valg i kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-1 tredje ledd bokstav f.

Fjellstyrer og nasjonalpark- og verneområdestyrer (§ 23-1 tredje ledd bokstav c)

Departementet antar at fjellstyrer er statlige og ikke kommunale organer. Statlige organer er ikke folkevalgte organer etter kommuneloven, selv om medlemmene av organet velges av kommunestyret. Departementet legger dermed til grunn at å være medlem av et fjellstyre eller nasjonalpark- og verneområdestyre ikke gjør at vedkommende er utelukket fra valg til kontrollutvalget etter § 23-1 tredje ledd bokstav c.

Samvirkeforetak (§ 23-1 tredje ledd bokstav g)

Samlet mener departementet det må legges til grunn samvirkeforetak ikke kan anses som et selskap som kommunen har eierinteresser i etter § 23-1 tredje ledd bokstav g. Personer med ledende stilling og medlemmer/varamedlemmer av styret, er dermed ikke utelukket fra å bli valgt inn i kontrollutvalget. Departementet understreker likevel at personer med sentrale verv i samvirkeforetak regelmessig kan komme i situasjoner hvor det blir stilt spørsmål om vedkommende er inhabil.

Representantskap til kommunalt oppgavefelleskap og interkommunale politiske råd (§ 23-1 tredje ledd bokstav h)

Departementets konklusjon er at representantskapsmedlemmer i interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap ikke er utelukket fra verv i kontrollutvalget. En slik forståelse er også lagt til grunn i juridisk teori, se Roald Hopsnes i Karnov lovkommentar (note 15 til § 23-1 tredje ledd bokstav h, à jour 20. oktober 2023) og Bent Devik i Juridika (lovkommentar til § 23-1 tredje ledd, à jour per 1. juli 2023).



Regjeringen.no

Regjeringen innfører plikt til å melde inn grunnundersøkelser og naturfareutredninger

Pressemelding | Dato: 18.12.2024 | [Energidepartementet](http://www.regjeringen.no/no/dep/ed/id750/) (http://www.regjeringen.no/no/dep/ed/id750/)

Energidepartementet og Nærings- og fiskeridepartementet har denne uken fastsatt en ny forskrift som gjør det obligatorisk å melde inn grunnundersøkelser og naturfareutredninger. Forskriften vil bidra til effektiv gjenbruk av data og forebygge mot ulykker fra flom og skred.

– Informasjon om grunnforhold og naturfare kan være livsviktig for å forebygge ulykker fra flom og skred. Jeg er derfor glad vi nå gjør det obligatorisk å melde inn grunnundersøkelser og naturfareutredninger til myndighetene til nytte også for andre aktører, sier energiminister Terje Aasland.

Tidligere har det vært frivillig å melde inn slike undersøkelser og utredninger. Erfaringer har vist at dette ikke har fungert godt nok, og at det var behov for å gjøre det obligatorisk å melde inn denne typen informasjon.

– Det brukes allerede store ressurser på å dokumentere at bygge- og anleggstiltak tilfredsstillende krav til sikkerhet mot naturfare. Det er en fordel for alle som har behov for denne informasjonen at vi får samlet dette og dermed kan gjenbruke informasjonen. Samtidig arbeider vi med løsninger for innrapportering slik at dette kan skje så effektivt som mulig, sier næringsminister Cecilie Myrseth.

Fremtidige grunnundersøkelser og naturfareutredninger skal meldes inn til henholdsvis Norges geologiske undersøkelse (NGU) og Norges vassdrags- og energidirektorat (NVE). Data og rapporter som meldes inn blir dermed offentlig tilgjengelig og kan brukes av andre.

Lov og forskrift vil tre i kraft 1. januar 2025.

Bakgrunn:

Plikten til å melde inn grunnundersøkelser og naturfareutredninger kommer i en ny forskrift som ble fastsatt av Energidepartementet og Nærings- og fiskeridepartementet denne uken.

En pliktig innmeldingsordning er omtalt i stortingsmeldingen om flom og skred som ble lagt fram før sommeren (Meld. St. 27 (2023–2024) Tryggare framtid – førebudd på flaum og skred). Det var også noe Gjerdrumutvalget støttet i sin utredning (NOU 2022:3) om forebygging av kvikkleireskred i Norge.

Forskriften er gitt i medhold av en ny paragraf som kom inn i plan- og bygningsloven før sommeren. Lov og forskrift vil tre i kraft 1. januar 2025.

Les lovteksten til den nye forskriften her: [Forskrift om pliktig innmelding av grunnundersøkelser og naturfareutredninger](https://lovdata.no/dokument/LTI/forskrift/2024-12-17-3181). (<https://lovdata.no/dokument/LTI/forskrift/2024-12-17-3181>).

Energidepartementet

TEMA

Energi

Samfunnssikkerhet og beredskap

KONTAKT

[NFD Kommunikasjonsseksjonen](#)

(<http://www.regjeringen.no/no/dep/nfd/org/avdelinger/kommunikasjonsseksjonen/id627207/>)

E-post: media@nfd.dep.no (mailto:media@nfd.dep.no)

Telefon: 902 51 303 (ikke SMS)

Adresse: Postboks 8090 Dep, 0032 Oslo

Besøksadresse: Kongens gate 8, 0032 Oslo

[Kommunikasjonseininga](#) (<http://www.regjeringen.no/no/dep/ed/org/avdelinger/komm/id86785/>)

E-post: info@ed.dep.no (mailto:info@ed.dep.no)

Telefon: 41 57 35 00 (ikkje SMS)

Adresse: Postboks 8148 Dep, 0033 Oslo

Besøksadresse: Akersgata 59, Oslo



Regjeringen.no

Ansvarlig for [Energidepartementets sider](#):

Ansvarlig redaktør: [Arvid Samland](#)

Nettredaktør: [Margrete Løbben Hanssen](#)

Tlf: 22 24 90 90

E-post: postmottak@ed.dep.no

Ansatte i ED: [Depkatalog](#)

[Personvernerklæring for Energidepartementet](#)

Organisasjonsnummer: 977 161 630

DFØ-rapport 2024:14

Statlig tilsyn med kommunene 2020-2024

Kartlegging av utvikling i omfang, nytte, styring og samordning

Sammendrag

I løpet av de siste fem årene har omfanget av statlig tilsyn med kommunene endret seg lite. Likevel opplever kommunene i økende grad tidsbruken ved tilsyn som en belastning. Iverksatte tiltak for samordning av statlige tilsyn har gitt positive resultater, men det er fortsatt behov for bedre koordinering.

DFØ har på oppdrag fra Kommunal- og distriktsdepartementet (KDD) kartlagt omfanget og utviklingen av statlig tilsyn med kommunene i perioden 2020-2024. En tilsvarende undersøkelse ble gjennomført i 2020. Undersøkelsen er basert på dokumentanalyse, nøkkeltall og statistikk, spørreundersøkelser til alle kommuner og statsforvalterembeter, samt intervjuer med kommuner, statsforvaltere og statlige tilsynsmyndigheter.

Omfanget av statlig tilsyn holder seg relativt stabilt over tid, men kommunene opplever tidsbruken ved tilsyn som en belastning

Tilsynsmyndighetenes rapportering viser at antall tilsyn isolert sett ikke øker vesentlig over tid, men varierer fra år til år og mellom ulike sektorområder. Fra 2019 til 2023 synker andelen tilsyn fra statsforvalterne, mens andelen tilsyn fra Arbeidstilsynet øker. Samtidig opplever kommunene at omfanget av statlige tilsyn har økt, og at tidsbruken er en belastning.

Kommunene er generelt fornøyde med hvordan statlige tilsyn blir gjennomført, og ser tilsyn som et viktig virkemiddel for bedre kommunale tjenester

Kommunene opplever at statlige tilsyn er godt forberedt og blir gjennomført på en god måte. Kommunene er stort sett enige med statsforvalterne i tolkning av regelverket ved tilsyn. Dokumentasjonsinnhenting tar mye tid, men kommunene har god dialog om hva som kreves, selv om flere mener tilsynsmyndighetene ber om for mange opplysninger. Kommunene og statsforvalterne ser mer nytte av tilsyn, som virkemiddel for bedre tjenester og økt regeletterlevelse. Statsforvalternes egeninitierte tilsyn oppleves som mest nyttige, og veiledning og aktiviteter som gir læring vurderes som stadig viktigere for effekten av tilsyn. Kommunene ønsker også flere læringsaktiviteter, særlig i etterkant av tilsyn.

Statens tilsynsvirksomhet er mer koordinert, samtidig er det rom for forbedringer

Nasjonale tilsynsmyndigheter har en mer risikobasert tilnærming i styringen av tilsynsarbeidet, og statsforvalteren har fått større handlingsrom. Samordningen er styrket ved at statens samlede tilsynsvirksomhet er mer koordinert, også med kommunenes forvaltningsrevisjoner. Det er imidlertid fortsatt rom for forbedringer ved økt bruk av verktøy som tilsynskalenderen og styrket dialog med kontrollutvalgssekretariatene.

DFØ oppfordrer Kommunal- og distriktsdepartementet til å bruke etablerte arenaer til drøfting av ambisjonsnivå og forventninger til samordning av statlig tilsyn den neste fireårsperioden. Vi mener det kan være behov for å tenke annerledes om bruken av statlig tilsyn framover, i lys av de utfordringene som kommunene står overfor de kommende årene. Videre reiser vi spørsmål ved om det er behov for å se nærmere på det gjeldende målet om at omfanget av tilsyn ikke skal øke, og at det i større grad bør legges vekt på effekten av tilsyn, og hvordan tilsyn fører til bedre regeletterlevelse og kvalitet i tjenestene.

Vedlegg 6.

Driftsutgifter 2023 etter funksjon og art

Tabell 6.1 Kommunene inkl. Oslo. Kommunekassene. 1 000 kroner.

	Lønn og sosiale utgifter (010-099)	Kjøp av varer og tjenester til egenproduksjon (100-285)	Kjøp som erstatte egenproduksjon (300-380)	Mva. som gir rett til mva-kompensasjon (429)	Overføringer (400,430-480)	Avskrivninger (590)	Refusjon sykkelønn (710)	Mva-komp drift (729)	Brutto driftsutgifter (=1+2+3+4+5+6-7-8)	Brukerbetaling (600)	Andre salgs- og leieinntekter (620-670)	Overføringer med krav til motytelse (700,710, 730-780)	Overføringer uten krav til motytelse (800-895)	Netto driftsutgifter (=9-10-11-12-13+7)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
100 Politisk styring	1 945 592	547 814	57 915	71 115	170 035	8 376	5 256	71 113	2 724 478	105	3 311	33 769	2 453	2 690 096
110 Kontroll og revisjon	119 723	123 283	373 007	40 882	12 368	1	981	40 881	627 402	0	11 342	19 019	698	597 324
120 Administrasjon	16 965 967	6 303 526	1 339 720	1 348 660	292 892	1 147 367	480 968	1 351 016	25 566 148	5 492	688 713	1 521 417	378 489	23 453 005
121 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltning	1 536 477	632 984	179 297	75 324	11 815	50 555	44 636	75 323	2 366 493	48	73 766	139 911	9 189	2 188 215
130 Administrasjonslokaler	862 089	1 326 774	192 481	372 035	67 237	661 091	37 106	371 979	3 072 622	1 347	237 458	89 840	182	2 780 901
Administrasjon	21 429 848	8 934 381	2 142 420	1 908 016	554 347	1 867 390	568 947	1 910 312	34 357 143	6 992	1 014 590	1 803 956	391 011	31 709 541
170 Årets premieavvik	-31 184 626	77	-768	12	0	178	0	12	-31 185 139	-8	2	0	0	-31 185 133
171 Amortisering av tidligere års premieavvik	9 402 633	1	281	0	0	0	0	0	9 402 915	0	0	0	0	9 402 915
172 Pensjon	144 626	21 578	764	702	314	0	3	702	167 279	0	1	4	0	167 277
173 Premiefond	-11 169 296	163	17	0	640	0	0	0	-11 168 476	0	-70	0	0	-11 168 406
180 Diverse fellesutgifter	469 638	644 825	45 621	80 304	59 911	34 389	3 236	80 163	1 251 289	535	349 255	147 465	62 219	695 051
190 Interne serviceenheter	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fellesutgifter (intern service)	-32 337 025	666 644	45 915	81 018	60 865	34 567	3 239	80 877	-31 532 132	527	349 188	147 469	62 219	-32 088 296
201 Førskole	30 453 029	2 496 240	25 146 752	273 832	548 228	64 743	1 915 728	273 603	56 793 493	4 003 791	288 272	3 055 679	233 467	51 128 012
211 Styrket tilbud til førskolebarn	4 532 204	383 867	931 094	17 370	114 952	1 020	274 159	17 395	5 688 953	2 643	27 142	513 938	87 418	5 331 971
221 Førskolelokaler og skyss	1 077 831	1 608 014	982 493	293 118	45 826	1 018 200	49 214	293 072	4 683 196	31	51 205	68 758	685	4 611 731
Barnehager	36 063 064	4 488 121	27 060 339	584 320	709 006	1 083 963	2 239 101	584 070	67 165 642	4 006 465	366 619	3 638 375	321 570	61 071 714
202 Grunnskole	72 784 225	6 070 609	3 133 693	878 845	120 527	747 772	3 707 401	878 486	79 149 784	41 662	382 646	7 459 214	346 405	74 627 258

	Lønn og sosiale utgifter	Kjøp av varer og tjenester til egenproduksjon	Kjøp som erstatter egenproduksjon	Mva. som gir rett til mva-kompensasjon	Overføringer	Avskrivninger	Refusjon sykkelønn	Mva-komp drift	Brutto driftsutgifter	Brukerbetaling	Andre salgs- og leieinntekter	Overføringer med krav til motytelse	Overføringer uten krav til motytelse	Netto driftsutgifter
	(010-099)	(100-285)	(300-380)	(429)	(400,430-480)	(590)	(710)	(729)	(=1+2+3+4+5+6-7-8)	(600)	(620-670)	(700,710,730-780)	(800-895)	(=9-10-11-12-13+7)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
215 Skolefritidstilbud	6 425 723	371 757	37 395	55 626	128 722	1 202	337 595	55 626	6 627 204	2 543 831	124 624	416 365	21 537	3 858 442
222 Skolelokaler	4 490 899	4 836 173	4 405 441	1 119 914	104 672	4 950 071	206 462	1 119 878	18 580 830	785	159 562	323 523	13 025	18 290 397
223 Skoleskyss	5 099	1 727 265	9 617	202 710	78	245	24	202 710	1 742 280	7	4	25 458	1 904	1 714 931
383 Musikk- og kulturskoler	2 347 974	245 818	85 291	28 002	7 175	13 122	73 840	28 066	2 625 476	349 527	121 266	195 906	14 262	2 018 355
Grunnskoler	86 053 920	13 251 622	7 671 437	2 285 097	361 174	5 712 412	4 325 322	2 284 766	108 725 574	2 935 812	788 102	8 420 466	397 133	100 509 383
213 Voksenopplæring	3 590 034	774 073	418 131	131 528	13 318	30 876	139 966	131 516	4 686 478	45 751	236 671	2 191 157	278 207	2 074 658
Voksenopplæring	3 590 034	774 073	418 131	131 528	13 318	30 876	139 966	131 516	4 686 478	45 751	236 671	2 191 157	278 207	2 074 658
232 Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste	5 897 498	704 402	130 636	119 086	18 446	34 679	299 620	119 074	6 486 053	20 901	32 336	902 735	151 193	5 678 508
233 Annet forebyggende helsearbeid	2 432 863	528 631	230 770	105 184	266 017	22 220	94 916	105 177	3 385 592	44 663	98 183	436 792	69 960	2 830 910
241 Diagnose, behandling, re-/habilitering	11 733 041	3 178 328	7 656 870	338 037	502 718	128 480	496 907	337 710	22 702 857	695 014	435 449	4 133 732	178 316	17 757 253
Kommunehelsetjenesten	20 063 402	4 411 361	8 018 276	562 307	787 181	185 379	891 443	561 961	32 574 502	760 578	565 968	5 473 259	399 469	26 266 671
242 Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	6 466 029	1 406 495	860 631	198 919	666 733	46 540	322 884	198 868	9 123 595	1 809	248 861	1 096 993	234 177	7 864 639
243 Tilbud til personer med rusproblemer	2 582 608	419 139	553 956	61 148	120 836	17 342	126 187	61 148	3 567 694	20 425	26 386	431 732	33 330	3 182 008
273 Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi	644 654	138 670	489 884	15 725	185 055	9 399	22 809	15 725	1 444 853	304	74 572	107 524	29 267	1 255 995
281 Ytelse til livsopphold	25 271	115 823	289 250	14 532	10 134 422	3 623	442	14 532	10 567 947	2 366	10 101	583 037	42 335	9 930 550
283 Bistand til etabl. og opprettholdelse av egen bolig	532 611	74 362	5 822	11 706	1 590 324	9 399	20 897	11 706	2 191 621	-40	19 185	188 343	353 489	1 651 541
Sosialtjenesten	10 251 173	2 154 489	2 199 543	302 030	12 697 370	86 303	493 219	301 979	26 895 710	24 864	379 105	2 407 629	692 598	23 884 733
275 Introduksjonsordningen	5 108 868	416 765	219 294	40 919	210 381	2 329	45 887	40 919	5 911 750	407	37 944	204 187	504 732	5 210 367
Introduksjonsordningen	5 108 868	416 765	219 294	40 919	210 381	2 329	45 887	40 919	5 911 750	407	37 944	204 187	504 732	5 210 367
276 Kvalifiseringsordningen	1 809 777	39 973	27 077	2 748	19 046	196	16 475	2 748	1 879 594	0	3 687	35 901	6 977	1 849 504
Kvalifiseringsordningen	1 809 777	39 973	27 077	2 748	19 046	196	16 475	2 748	1 879 594	0	3 687	35 901	6 977	1 849 504
285 Tjenester utenfor ordinært kommunalt arbeidsområde	1 136 459	767 493	331 923	53 369	1 110 000	66 733	41 821	52 519	3 371 637	4 945	447 981	1 054 734	196 672	1 709 126
Tjenester utenfor ordinært kommunalt arbeidsområde	1 136 459	767 493	331 923	53 369	1 110 000	66 733	41 821	52 519	3 371 637	4 945	447 981	1 054 734	196 672	1 709 126
244 Barneverntjeneste	4 884 290	999 980	866 241	142 302	55 737	22 548	339 908	142 302	6 488 888	108	14 159	666 642	24 443	6 123 444
251 Barneverntiltak når barnet ikke er plassert i barnevernet	1 045 870	280 618	406 554	7 093	308 999	600	45 972	7 093	1 996 669	465	5 109	98 867	21 086	1 917 114

	Lønn og sosiale utgifter	Kjøp av varer og tjenester til egenproduksjon	Kjøp som erstatte egenproduksjon	Mva. som gir rett til mva-kompensasjon	Overføringer	Avskrivninger	Refusjon sykelønn	Mva-komp drift	Brutto driftsutgifter	Brukerbetaling	Andre salgs- og leieinntekter	Overføringer med krav til motytelse	Overføringer uten krav til motytelse	Netto driftsutgifter
	(010-099)	(100-285)	(300-380)	(429)	(400,430-480)	(590)	(710)	(729)	(=1+2+3+4+5+6-7-8)	(600)	(620-670)	(700,710,730-780)	(800-895)	(=9-10-11-12-13+7)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
252 Barneverntiltak når barnet er plassert i barnevernet	3 368 570	1 329 569	2 562 225	19 530	1 364 669	1 751	33 231	19 528	8 593 555	459	19 990	319 420	96 670	8 190 247
Barnevern	9 298 730	2 610 167	3 835 020	168 925	1 729 405	24 899	419 111	168 923	17 079 112	1 032	39 258	1 084 929	142 199	16 230 805
234 Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse	5 740 084	1 777 900	959 100	246 533	152 641	120 807	260 529	246 533	8 490 003	439 299	515 384	539 571	45 289	7 210 989
253 Helse- og omsorgstjenester i institusjon	51 614 574	6 713 109	6 430 852	1 013 899	69 643	369 365	2 688 771	1 013 849	62 508 822	7 423 088	592 526	5 041 938	246 632	51 893 409
254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	78 477 505	5 706 665	11 580 160	656 608	167 625	304 104	4 111 804	656 131	92 124 732	710 712	373 288	16 090 939	686 254	78 375 343
261 Institusjonslokaler	1 976 345	2 445 449	1 172 131	630 035	118 663	2 095 206	81 853	630 009	7 725 967	2 048	149 967	132 355	3 906	7 519 544
Omsorgstjenester	137 808 508	16 643 123	20 142 243	2 547 075	508 572	2 889 482	7 142 957	2 546 522	170 849 524	8 575 147	1 631 165	21 804 803	982 081	144 999 285
255 Medfinansiering somatiske tjenester	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
256 Akutt hjelp helse- og omsorgstjenester	709 118	164 785	214 834	14 266	24 789	7 065	38 036	14 266	1 082 555	3 622	5 102	134 296	127	977 444
Samhandling	709 118	164 785	214 834	14 266	24 789	7 065	38 036	14 266	1 082 555	3 622	5 102	134 296	127	977 444
265 Kommunalt disponerte boliger	929 940	4 810 348	553 990	514 549	161 906	1 826 446	26 996	514 695	8 255 488	14 429	6 807 953	242 881	271 205	946 016
Kommunale boliger	929 940	4 810 348	553 990	514 549	161 906	1 826 446	26 996	514 695	8 255 488	14 429	6 807 953	242 881	271 205	946 016
290 Interkommunale samarbeid (§ 27 - samarbeid)	3 405 460	1 171 297	487 572	175 162	495 651	3 134	126 415	175 117	5 436 744	34 994	623 126	4 600 394	294 542	10 103
Interkommunale samarbeid	3 405 460	1 171 297	487 572	175 162	495 651	3 134	126 415	175 117	5 436 744	34 994	623 126	4 600 394	294 542	10 103
301 Plansaksbehandling	1 875 555	464 822	28 371	91 449	20 009	43 575	64 212	91 451	2 368 118	1 144	291 752	171 215	14 793	1 953 426
302 Bygge- delings- og seksjoneringsarbeid	2 152 934	283 328	38 338	43 174	47 707	23 510	90 098	43 173	2 455 720	7 365	1 673 995	113 151	839	750 468
303 Kart og oppmåling	1 024 184	312 845	57 089	54 590	2 526	30 513	25 399	54 590	1 401 758	3 271	594 790	65 859	334	762 903
304 Bygge- og delsaksbehandling, ansvarsrett og utslippstillatelse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
305 Eierseksjonering	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
315 Boligbygging og fysiske bilmiljøtiltak	100 687	109 221	9 348	20 597	57 357	129 839	2 879	20 596	403 574	634	128 162	25 299	2 350	250 008
335 Rekreasjon i tettsted	1 087 633	763 401	31 435	177 580	57 053	456 606	39 641	177 580	2 356 487	826	192 843	82 750	157 580	1 962 129
360 Naturforvaltning og friluftsliv	702 486	636 882	74 216	120 446	251 121	174 977	20 925	120 399	1 818 804	1 525	187 912	315 175	63 527	1 271 590
Fysisk planlegging, miljø mv.	6 943 479	2 570 499	238 797	507 836	435 773	859 020	243 154	507 789	10 804 461	14 765	3 069 454	773 449	239 423	6 950 524
320 Kommunal næringsvirksomhet	674 142	868 809	106 457	74 165	125 585	245 418	24 703	74 165	1 995 708	4 488	1 857 757	115 281	116 244	-73 359

	Lønn og sosiale utgifter (010-099)	Kjøp av varer og tjenester til egenproduksjon (100-285)	Kjøp som erstatte egenproduksjon (300-380)	Mva. som gir rett til mva-kompensasjon (429)	Overføringer (400,430-480)	Avskrivninger (590)	Refusjon sykkelønn (710)	Mva-komp drift (729)	Brutto driftsutgifter (=1+2+3+4+5+6-7-8)	Brukerbetaling (600)	Andre salgs- og leieinntekter (620-670)	Overføringer med krav til motytelse (700,710,730-780)	Overføringer uten krav til motytelse (800-895)	Netto driftsutgifter (=9-10-11-12-13+7)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
321 Konesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg	3 173	122 965	21 708	79 937	936 042	527	0	79 937	1 084 415	1	4 174 393	26 605	956 489	-4 073 073
325 Tilrettelegging og bistand for næringslivet	479 353	555 850	222 637	122 724	1 148 936	175 040	8 244	122 705	2 573 591	687	438 910	324 532	870 510	947 196
329 Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling	657 101	89 558	258 709	13 724	98 354	2 112	21 906	13 722	1 083 930	730	23 848	257 681	43 678	779 899
Bistand næringsliv, landbruk mv.	1 813 769	1 637 182	609 511	290 550	2 308 917	423 097	54 853	290 529	6 737 644	5 906	6 494 908	724 099	1 986 921	-2 419 337
330 Samferdselsbedrifter/transporttiltak	474 109	514 409	67 119	30 006	113 337	240 741	20 471	30 007	1 389 243	41	1 846 080	57 036	64 978	-558 421
332 Kommunale veier	2 090 183	5 029 328	178 501	1 260 091	71 202	2 586 102	66 405	1 260 060	9 888 942	549	582 459	513 397	16 247	8 842 695
Veier m.m.	2 564 292	5 543 737	245 620	1 290 097	184 539	2 826 843	86 876	1 290 067	11 278 185	590	2 428 539	570 433	81 225	8 284 274
338 Forebygging av branner og andre ulykker	611 298	165 029	664 646	28 842	29 322	33 789	18 708	28 842	1 485 376	4 787	814 811	70 588	15 372	598 526
339 Beredskap mot branner og andre ulykker	2 385 096	637 240	2 506 839	126 900	429 784	267 064	47 901	126 769	6 178 253	2 007	372 382	377 244	48 098	5 426 423
Brann- og ulykkesvern	2 996 394	802 269	3 171 485	155 742	459 106	300 853	66 609	155 611	7 663 629	6 794	1 187 193	447 832	63 470	6 024 949
340 Produksjon av vann	592 510	869 477	1 045 834	724	31 058	527 276	17 908	724	3 048 247	-17	779 249	39 646	3 671	2 243 606
345 Distribusjon av vann	1 686 780	1 649 772	169 194	565	29 366	1 918 982	55 794	566	5 398 299	46	9 228 354	101 362	5 734	-3 881 403
350 Avløpsrensing	805 087	1 259 716	1 742 178	126	2 342	748 088	22 825	126	4 534 586	1 007	803 579	73 553	6 055	3 673 217
353 Avløpsnett/innsamling av avløpsvann	1 685 008	1 737 197	190 182	1 342	35 306	2 108 730	47 477	1 306	5 708 982	179	10 706 338	105 087	6 403	-5 061 548
354 Tømming av slamavskillere	77 393	101 236	329 921	124	2 473	9 581	2 926	124	517 678	391	490 774	6 001	5	23 433
355 Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall	932 861	789 142	4 331 684	442	16 726	258 762	28 697	442	6 300 478	25	6 249 875	80 826	10 129	-11 680
Vann, avløp og renovasjon	5 779 639	6 406 540	7 808 993	3 323	117 271	5 571 419	175 627	3 288	25 508 270	1 631	28 258 169	406 475	31 997	-3 014 375
231 Aktivitetstilbud barn og unge	1 411 356	478 780	53 803	62 829	257 576	25 272	43 988	62 828	2 182 800	9 474	45 115	254 746	102 077	1 815 376
365 Kulturminneforvaltning	104 969	43 642	7 971	8 926	37 514	8 056	1 989	8 920	200 169	0	3 353	29 939	6 687	162 179
370 Bibliotek	1 656 814	480 707	30 567	59 122	5 121	61 969	61 050	59 121	2 174 129	298	46 934	161 165	21 237	2 005 545
373 Kino	162 182	162 138	2 446	1 045	16 224	13 496	3 743	1 045	352 743	28	247 420	6 612	390	102 036
375 Muséer	216 314	185 721	30 537	7 996	320 224	33 761	5 257	7 996	781 300	494	150 866	10 804	16 536	607 857
377 Kunstformidling	112 744	138 804	17 133	9 908	901 639	25 825	3 699	9 908	1 192 446	793	83 592	43 846	22 007	1 045 907
380 Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg	400 875	306 361	74 425	55 650	1 239 307	117 490	10 415	55 650	2 128 043	1 343	215 519	129 321	259 885	1 532 390

	Lønn og sosiale utgifter (010-099)	Kjøp av varer og tjenester til egenproduksjon (100-285)	Kjøp som erstatter egenproduksjon (300-380)	Mva. som gir rett til mva-kompensasjon (429)	Overføringer (400,430-480)	Avskrivninger (590)	Refusjon sykkelønn (710)	Mva-komp drift (729)	Brutto driftsutgifter (=1+2+3+4+5+6-7-8)	Brukerbetaling (600)	Andre salgs- og leieinntekter (620-670)	Overføringer med krav til motytelse (700,710, 730-780)	Overføringer uten krav til motytelse (800-895)	Netto driftsutgifter (=9-10-11-12-13+7)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
381 Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	1 257 640	1 563 741	955 177	353 414	209 669	1 512 028	41 092	353 335	5 457 242	1 443	588 509	131 040	28 274	4 749 068
385 Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andres kultur- og idrettsbygg	1 328 818	659 008	101 852	70 566	986 988	79 516	46 469	70 485	3 109 794	2 691	390 197	318 621	170 539	2 274 215
386 Kommunale kulturbygg	475 242	1 103 414	478 522	217 440	151 937	520 104	18 133	217 363	2 711 163	194	290 743	131 538	4 868	2 301 953
Kultur	7 126 954	5 122 316	1 752 433	846 896	4 126 199	2 397 517	235 835	846 651	20 289 829	16 758	2 062 248	1 217 632	632 500	16 596 526
390 Den norske kirke	9 755	42 041	24 555	7 752	3 077 826	12 270	312	8 799	3 165 088	150	12 713	8 080	11 036	3 133 421
392 Tilskudd til tros- og livssynssamfunn	536	18	0	3	13 685	9	0	3	14 248	0	550	27	0	13 671
393 Gravplasser og krematorier	227 675	101 476	11 659	17 628	416 248	27 777	8 671	17 628	776 164	47	158 763	15 546	1 306	609 173
Religiøse formål, inkl. den norske kirke	237 966	143 535	36 214	25 383	3 507 759	40 056	8 983	26 430	3 955 500	197	172 026	23 653	12 342	3 756 265
Sum	332 783 769	83 530 720	87 231 067	12 491 156	30 582 575	26 239 979	17 390 872	12 491 555	542 976 839	16 462 206	56 968 996	57 408 009	7 988 620	421 539 880

Kilde: Statistisk sentralbyrå.

	Lønn og sosiale utgifter	Kjøp av varer og tjenester til egenproduksjon	Kjøp som erstatter egenproduksjon	Mva. som gir rett til mva-kompensasjon	Overføringer	Avskrivninger	Refusjon sykelønn	Mva-komp drift	Brutto driftsutgifter	Brukerbetaling	Andre salg- og leicinntekter	Overføringer med krav til motytelse	Overføringer uten krav til motytelse	Netto driftsutgifter
	(010-099)	(100-285)	(300-380)	(429)	(400,430-480)	(590)	(710)	(729)	(=1+2+3+4+5+6-7-8)	(600)	(620-670)	(700,710, 730-780)	(800-895)	(=9-10-11-12-13+7)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Administrasjon og fellesutgifter	-10 907 177	9 601 025	2 188 335	1 989 034	615 212	1 901 957	572 186	1 991 189	2 825 011	7 519	1 363 778	1 951 425	453 230	-378 755
Oppvekst (barnehage/skole)	125 707 018	18 513 816	35 149 907	3 000 945	1 083 498	6 827 251	6 704 389	3 000 352	180 577 694	6 988 028	1 391 392	14 249 998	996 910	163 655 755
Helse, sosial og eldreomsorg	185 049 576	26 440 663	34 656 287	3 638 270	15 976 744	3 195 653	9 047 128	3 637 318	256 272 747	9 365 650	2 662 229	31 145 004	2 728 183	219 418 809
Tekniske oppgaver mm.	18 283 804	15 323 045	11 464 895	1 956 998	1 196 689	9 558 135	572 266	1 956 755	55 254 545	23 780	34 943 355	2 198 189	416 115	18 245 372
Kirker og kultur	7 364 920	5 265 851	1 788 647	872 279	7 633 958	2 437 573	244 818	873 081	24 245 329	16 955	2 234 274	1 241 285	644 842	20 352 791
Bolig, næringsliv, IKS mm.	6 149 169	7 618 827	1 651 073	980 261	2 966 474	2 252 677	208 264	980 341	20 429 876	55 329	13 925 987	5 567 374	2 552 668	-1 463 218
Tjenester utenfor ordinært kommunalt arbeidsområde	1 136 459	767 493	331 923	53 369	1 110 000	66 733	41 821	52 519	3 371 637	4 945	447 981	1 054 734	196 672	1 709 126
I alt	332 783 769	83 530 720	87 231 067	12 491 156	30 582 575	26 239 979	17 390 872	12 491 555	542 976 839	16 462 206	56 968 996	57 408 009	7 988 620	421 539 880
Administrasjon og fellesutgifter	-3 %	11 %	3 %	16 %	2 %	7 %	3 %	16 %	1 %	0 %	2 %	3 %	6 %	0 %
Oppvekst (barnehage/skole)	38 %	22 %	40 %	24 %	4 %	26 %	39 %	24 %	33 %	42 %	2 %	25 %	12 %	39 %
Helse, sosial og eldreomsorg	56 %	32 %	40 %	29 %	52 %	12 %	52 %	29 %	47 %	57 %	5 %	54 %	34 %	52 %
Tekniske oppgaver mm.	5 %	18 %	13 %	16 %	4 %	36 %	3 %	16 %	10 %	0 %	61 %	4 %	5 %	4 %
Kirker og kultur	2 %	6 %	2 %	7 %	25 %	9 %	1 %	7 %	4 %	0 %	4 %	2 %	8 %	5 %
Bolig, næringsliv, IKS mm.	2 %	9 %	2 %	8 %	10 %	9 %	1 %	8 %	4 %	0 %	24 %	10 %	32 %	0 %
Tjenester utenfor ordinært kommunalt arbeidsområde	0 %	1 %	0 %	0 %	4 %	0 %	0 %	0 %	1 %	0 %	1 %	2 %	2 %	0 %
I alt	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Kilde: Statistisk sentralbyrå

Tabell 6.2 Fylkeskommunene inkl. Oslo. Fylkeskassene. 1 000 kroner.

	Lønn og sosiale utgifter	Kjøp av varer og tjenester til egenproduksjon	Kjøp som erstatter egenproduksjon	Mva. som gir rett til mva-kompensasjon	Overføringer	Avskrivninger	Refusjon sykelønn	Mva-komp drift	Brutto driftsutgifter	Brukerbetaling	Andre salgs- og leieinntekter	Overføringer med krav til motytelse	Overføringer uten krav til motytelse	Netto driftsutgifter
	(010-099)	(100-285)	(300-380)	(429)	(400,430-480)	(590)	(710)	(729)	(=1+2+3+4+5+6-7-8)	(600)	(620-670)	(700,710,730-780)	(800-895)	(=9-10-11-12-13+8)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
400 Politisk styring	357 334	129 252	598	14 529	104 006	0	360	14 529	590 830	5	300	11 045	385	579 455
410 Kontroll og revisjon	29 985	20 207	19 150	4 451	6 156	0	595	4 451	74 903	0	4 091	1 113	0	69 699
420 Administrasjon	2 772 261	1 228 244	17 881	171 376	32 233	122 253	68 330	171 373	4 104 545	48	53 132	254 672	237 365	3 559 328
421 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltning	197 020	117 089	5 139	11 145	753	2 296	6 814	11 145	315 483	1	7 679	10 993	2 015	294 795
430 Administrasjonslokaler	75 008	356 067	13	74 314	1 086	74 322	4 949	74 295	501 566	5	55 451	8 039	3	438 068
Administrasjon	3 431 608	1 850 859	42 781	275 815	144 234	198 871	81 048	275 793	5 587 327	59	120 653	285 862	239 768	4 941 345
460 Tjenester utenfor ordinært fylkeskommunalt ansvarsområde	81 756	82 875	1 799	2 343	667 334	6 340	4 496	2 343	835 608	14	81 649	509 439	514 844	-270 338
465 Interkommunale samarbeid (§27-samarbeid)	50 962	30 757	5 676	4 834	15	0	1 503	4 834	85 907	0	17 395	18 762	46 456	3 294
470 Årets premieavvik	-2 724 587	0	0	0	0	0	0	0	-2 724 587	0	0	0	0	-2 724 587
471 Amortisering av tidligere års premieavvik	681 458	0	0	0	0	0	0	0	681 458	0	0	0	0	681 458
472 Pensjon	7 679	688	0	55	0	0	0	55	8 367	0	0	0	0	8 367
473 Premiefond	-541 298	0	0	0	0	0	0	0	-541 298	0	0	0	0	-541 298
480 Diverse fellesutgifter	30 526	36 277	95	1 923	150 237	63	2 105	1 923	215 093	0	3 363	49 852	79 615	82 263
490 Interne serviceenheter	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fellesutgifter (intern service)	-2 413 504	150 597	7 570	9 155	817 586	6 403	8 104	9 155	-1 439 452	14	102 407	578 053	640 915	-2 760 841
510 Skolelokaler og internater	1 675 406	2 863 524	771 045	634 016	1 515	2 065 146	77 137	634 015	7 299 500	1 187	184 160	124 178	1 880	6 988 095
515 Fellesutgifter og støttefunksjoner knyttet til videregående opplæring	2 244 609	1 267 121	58 325	171 129	24 547	160 508	73 844	171 129	3 681 266	9 685	84 642	221 759	26 836	3 338 344
520 Pedagogisk ledelse, pedagogiske fellesutgifter og gjesteeleversoppgjør	3 609 525	502 973	346 689	57 247	108 392	25 971	90 420	57 247	4 503 130	5 051	22 070	999 562	23 351	3 453 096
521 Studiespesialisering	6 502 968	343 561	2 650	31 423	2 013	5 070	260 208	31 423	6 596 054	21 957	34 997	332 183	12 803	6 194 114
522 Bygg- og anleggsteknikk	964 030	129 970	997	23 968	351	14 716	32 532	23 968	1 077 532	708	24 257	39 735	537	1 012 295
523 Elektrofag	1 059 278	112 424	156	18 324	85	7 250	24 166	18 324	1 155 027	2 695	7 661	31 075	2 314	1 111 282
524 Design og håndverksfag	37 258	2 782	0	486	154	784	2 807	486	38 171	12	897	3 304	3	33 955
525 Restaurant- og næringsmiddelfag	359 343	67 535	108	10 522	994	1 563	13 285	10 522	416 258	1 551	21 082	18 840	888	373 897
526 Helse- og sosialfag	1 925 115	74 665	75	8 800	1 062	1 791	76 978	8 800	1 925 730	1 531	9 594	89 098	2 451	1 823 056
527 Idrettsfag	1 084 781	96 567	275	9 298	458	1 272	30 478	9 298	1 152 875	2 810	3 882	40 764	1 308	1 104 111
528 Teknikk og industriell produksjon	1 349 635	181 684	516	28 849	277	30 143	39 328	28 849	1 522 927	1 554	15 715	48 262	1 617	1 455 779
529 Musikk, dans og drama	793 184	56 301	104	4 978	100	2 273	25 460	4 978	826 502	1 273	5 118	30 098	3 480	786 533
530 Medier og kommunikasjon	406 588	20 751	77	2 588	5	631	12 764	2 588	415 288	153	790	15 742	658	397 945

	Lønn og sosiale utgifter	Kjøp av varer og tjenester til egenproduksjon	Kjøp som erstatter egenproduksjon	Mva. som gir rett til mva-kompensasjon	Overføringer	Avskrivninger	Refusjon sykelønn	Mva-komp drift	Brutto driftsutgifter	Brukerbetaling	Andre salgs- og leieinntekter	Overføringer med krav til motytelse	Overføringer uten krav til motytelse	Netto driftsutgifter
	(010-099)	(100-285)	(300-380)	(429)	(400,430-480)	(590)	(710)	(729)	(=1+2+3+4+5+6-7-8)	(600)	(620-670)	(700,710,730-780)	(800-895)	(=9-10-11-12-13+8)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
531 Naturbruk	604 637	164 281	1 984	12 757	70	25 295	23 308	12 757	772 959	792	101 932	45 260	13 446	611 529
532 Service og samferdsel	40 712	2 095	9	157	8	972	5 069	157	38 727	1	353	6 480	73	31 820
554 Fagskoler	931 329	261 986	1 669	31 468	348 265	19 223	20 806	31 468	1 541 666	17 129	34 695	662 185	626 108	201 549
559 Landslinjer	263 691	84 377	1 217	14 408	5	27 063	6 260	14 408	370 093	661	10 714	226 488	29 765	102 465
561 Oppfølgingstjenesten og Pedagogisk psykologisk tjeneste	626 367	63 263	39 179	8 151	1 257	199	23 869	8 151	706 396	1	1 763	34 147	122	670 363
562 Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring	3 401 955	126 646	212 102	12 770	6 142	2 077	146 265	12 770	3 602 657	290	20 078	206 436	2 807	3 373 046
590 Andre undervisningsformål	1 977 376	726 875	254 291	63 259	78 052	22 016	57 755	63 259	3 000 855	46 452	784 391	853 084	66 070	1 250 858
Videregående skoler	29 857 787	7 149 381	1 691 468	1 144 598	573 752	2 413 963	1 042 739	1 144 597	40 643 613	115 493	1 368 791	4 028 680	816 517	34 314 132
570 Fagopplæring i arbeidslivet	709 355	231 970	4 439 618	8 998	10 090	3 446	11 722	9 000	5 382 755	2 931	21 122	882 118	168 776	4 307 808
581 Voksenopplæring etter opplæringsloven	1 026 958	171 317	18 501	11 800	25 657	682	29 482	11 800	1 213 633	433	15 432	321 664	131 605	744 499
Voksenopplæring/fagopplæring	1 736 313	403 287	4 458 119	20 798	35 747	4 128	41 204	20 800	6 596 388	3 364	36 554	1 203 782	300 381	5 052 307
660 Tannhelsestjeneste - Fellesfunksjoner	226 524	512 786	4 364	83 500	339 505	106 220	5 882	83 500	1 183 517	787	4 126	80 126	3 877	1 094 601
665 Tannhelsestjeneste - Pasientbehandling	2 570 283	379 333	269 804	47 296	12 309	6 056	164 786	47 296	3 072 999	188 163	283 881	297 218	36 897	2 266 840
Tannhelse	2 796 807	892 119	274 168	130 796	351 814	112 276	170 668	130 796	4 256 516	188 950	288 007	377 344	40 774	3 361 441
701 Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet	315 419	169 134	8 561	31 636	2 056 818	301	7 145	31 636	2 543 088	0	5 276	261 303	1 072 014	1 204 495
710 Fylkeskommunal næringsvirksomhet	12 274	28 968	5	2 745	47 768	24 030	113	2 745	112 932	10	127 836	3 071	31 897	-49 882
711 Konesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg	11	14 628	0	83	126 110	0	0	83	140 749	0	854 419	0	686 617	-1 400 287
713 Regional planlegging og planveiledning	237 960	126 746	842	0	115 748	7	6 091	8 315	466 897	0	58	103 656	75 814	287 369
714 Regional forsknings- og utviklingsprosjekter	127 796	131 176	3 478	0	544 472	434	3 481	9 993	793 882	0	1 554	192 172	240 914	359 242
715 Lokal og regional utvikling	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
716 Friluftsliv og miljø	86 489	38 022	3 529	7 500	245 094	201	4 022	7 500	369 313	0	744	79 808	78 132	210 629
Regional utvikling og miljø	414 193	250 752	12 095	41 964	2 475 790	24 532	11 280	41 964	3 166 082	10	988 275	344 182	1 868 660	-35 045
722 Fylkesveier, miljø- og trafikksikkerhetstiltak	1 287 146	10 250 144	71 150	2 520 635	296 306	3 513 174	50 665	2 520 792	15 367 098	-2 571	85 490	380 882	340 942	14 562 355
Fylkesveier	1 287 146	10 250 144	71 150	2 520 635	296 306	3 513 174	50 665	2 520 792	15 367 098	-2 571	85 490	380 882	340 942	14 562 355
730 Bilruter	351 685	560 184	14 417 079	601 028	678 309	141 521	13 008	601 028	16 135 770	0	2 265 904	1 849 495	645 595	11 374 776
731 Fylkesveierferjer	29 209	28 578	4 609 629	351 919	28 752	11 713	853	351 919	4 707 028	0	536 499	7 298	0	4 163 231
732 Båtruter	15 541	148 171	2 014 244	44 567	78 393	26 692	658	44 567	2 282 383	0	297 109	95 802	25 470	1 864 002
733 Transport (ordninger) for funksjonshemmede	13 462	287 174	577 076	100 151	9 681	0	440	100 151	886 953	0	0	119 758	181 071	586 124

	Lønn og sosiale utgifter	Kjøp av varer og tjenester til egenproduksjon	Kjøp som erstatter egenproduksjon	Mva. som gir rett til mva-kompensasjon	Overføringer	Avskrivninger	Refusjon sykelønn	Mva-komp drift	Brutto driftsutgifter	Brukerbetaling	Andre salgs- og leieinntekter	Overføringer med krav til motytelse	Overføringer uten krav til motytelse	Netto driftsutgifter
	(010-099)	(100-285)	(300-380)	(429)	(400,430-480)	(590)	(710)	(729)	(=1+2+3+4+5+6-7-8)	(600)	(620-670)	(700,710,730-780)	(800-895)	(=9-10-11-12-13+8)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
734 Sporveier og forstadsbaner	19 038	50 278	2 661 271	292 538	1	459 191	619	292 538	3 189 160	0	222 184	72 715	19	2 894 242
Rutegående samferdsel	428 935	1 074 385	24 279 299	1 390 203	795 136	639 117	15 578	1 390 203	27 201 294	0	3 321 696	2 145 068	852 155	20 882 375
740 Bibliotek	116 174	83 820	7 353	12 796	27 297	1 185	4 897	12 796	230 932	322	10 494	39 895	9 339	170 882
750 Kulturminneforvaltning	345 241	73 415	8 357	11 509	446 356	4 775	6 935	11 509	871 209	9 111	31 840	165 586	273 979	390 693
760 Museer	3 251	13 051	0	2 139	502 206	6 151	0	2 139	524 659	0	144	6 985	8 813	508 717
771 Kunstformidling	155 403	287 102	1 868	10 550	385 519	1 234	4 293	10 550	826 833	0	2 375	81 335	247 834	495 289
772 Kunstproduksjon	49 978	53 051	911	3 039	344 942	637	2 304	3 039	447 215	184	3 129	71 971	39 577	332 354
775 Idrett	46 740	37 579	127	807	1 595 373	17	1 857	807	1 677 979	0	1 270	9 190	1 488 779	178 740
790 Andre kulturaktiviteter	77 083	30 087	108	3 034	367 370	4 304	2 447	3 034	476 505	0	234	14 706	70 766	390 799
Kultur	793 870	578 105	18 724	43 874	3 669 063	18 303	22 733	43 874	5 055 332	9 617	49 486	389 668	2 139 087	2 467 474
Sum	38 698 911	22 857 551	30 859 694	5 577 838	9 819 648	6 931 208	1 453 591	5 596 282	107 694 977	314 936	6 362 971	10 029 349	7 555 927	83 432 154
Administrasjon og fellesutgifter	1 018 104	2 001 456	50 351	284 970	961 820	205 274	89 152	284 948	4 147 875	73	223 060	863 915	880 683	2 180 504
Undervisningsformål	31 594 100	7 552 668	6 149 587	1 165 396	609 499	2 418 091	1 083 943	1 165 397	47 240 001	118 857	1 405 345	5 232 462	1 116 898	39 366 439
Tannhelse	2 796 807	892 119	274 168	130 796	351 814	112 276	170 668	130 796	4 256 516	188 950	288 007	377 344	40 774	3 361 441
Regional utvikling m.m.	414 193	250 752	12 095	41 964	2 475 790	24 532	11 280	41 964	3 166 082	10	988 275	344 182	1 868 660	-35 045
Samferdsel	1 716 081	11 324 529	24 350 449	3 910 838	1 091 442	4 152 291	66 243	3 910 995	42 568 392	-2 571	3 407 186	2 525 950	1 193 097	35 444 730
Kultur	793 870	578 105	18 724	43 874	3 669 063	18 303	22 733	43 874	5 055 332	9 617	49 486	389 668	2 139 087	2 467 474
I alt	38 698 911	22 857 551	30 859 694	5 577 838	9 819 648	6 931 208	1 453 591	5 596 282	107 694 977	314 936	6 362 971	10 029 349	7 555 927	83 432 154
Administrasjon og fellesutgifter	3 %	9 %	0 %	10 %	3 %	3 %	6 %	5 %	4 %	0 %	4 %	9 %	12 %	3 %
Undervisningsformål	82 %	33 %	20 %	6 %	35 %	35 %	75 %	21 %	44 %	38 %	22 %	52 %	15 %	47 %
Tannhelse	7 %	4 %	1 %	4 %	2 %	2 %	12 %	2 %	4 %	60 %	5 %	4 %	1 %	4 %
Regional utvikling m.m.	2 %	2 %	0 %	32 %	0 %	0 %	1 %	1 %	4 %	0 %	16 %	6 %	29 %	1 %
Samferdsel	4 %	50 %	79 %	11 %	60 %	60 %	5 %	70 %	40 %	-1 %	54 %	25 %	16 %	43 %
Kultur	2 %	3 %	0 %	37 %	0 %	0 %	2 %	1 %	5 %	3 %	1 %	4 %	28 %	3 %
I alt	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Kilde: Statistisk sentralbyrå

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

12.02.2025

Saknr

08/25

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/68 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger

Saken fremmes for at kontrollutvalgets medlemmer kan drøfte og fremme forslag om saker og forhold som kontrollutvalget kan ta opp. Medlemmene kan også be om å få utredet en sak til et fremtidig møte.

Eksempel på tema som kan tas opp:

- Forhold/saker i kommunen
- Ønske om orientering fra kommunedirektør
- Deltagelse på kurs/konferanse eller andre praktiske forhold.

Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noe til saken i starten av møtet. Det er per 4. februar 2025 ikke forhåndsinnmeldt saker til sekretariatet.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

12.02.2025

Saknr

09/25

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/68 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen godkjennes.

Saksopplysninger

Møteprotokollen blir lagt fram for godkjenning i møtet.