

# **STRANDA KOMMUNE KONTROLLUTVALET**



Kopi til ordførar, rådmann og revisjon

Medlemane av kontrollutvalet

## **INNKALLING TIL MØTE I STRANDA KONTROLLUTVAL**

**Måndag 6. september 2021 kl. 16.00, f-salen rådhuset**

### **SAKLISTE:**

- Sak 15/21 Godkjenning av møteboka frå møte i Stranda kontrollutval 14. juni 2021
- Sak 16/21 Meldingar til kontrollutvalet
- Sak 17/21 Etterlevelseskонтroll på sjølvkostområdet ved revisor Kathrin Haram
- Sak 18/21 Forvaltningsrevisjon «Vass og avløpssystemet i Stranda kommune»
- Sak 19/21 Budsjett 2022 Stranda kontrollutval

### **Eventuelt**

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 926 11735 til dagleg leiar eller e-post [bjorn.tommerdal@skiks.no](mailto:bjorn.tommerdal@skiks.no).

Helge Kvame  
leiar  
(sign.)

# Stranda kontrollutval



**Saksgang:** kontrollutvalet  
**Saks nr.:** 15/21

**Møtedato:** 6. september 2021  
**Sakshandsamar:** Bjørn Tømmerdal

---

## GODKJENNING AV MØTEBOKA FRÅ MØTE I KONTROLLUTVALET 14. JUNI 2021

---

### MØTEBOK

Møtedato 14.06.2021 kl. 16.00  
Møtestad: formannskapssalen, rådhuset

Møtet vart leia av: Helge Kvame  
Elles til stades: Eva Rinde Habostad, Per Ingebrigtsen Karbø, Anne Melgaard Tårn og Vebjørn Skog.

= 5 voterande

Frå kontrollutvalssekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.  
Frå Møre og Romsdal Revisjon SA møtte oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram.  
Frå administrasjonen møtte rådmann Åse Elin Hole og økonomisjef Andrea Fivelstad (sistnemnde deltok ved innleiringa av møte). Frå Stranda Hamn KF møtte hamnesjef Rita Berstad Maraak.

Det var ingen merknader til innkalling og saklista blei godkjent. Kontrollutvalet valde å handsame sak 11/21 Meldingar, til slutt på sakslista.

# Stranda kontrollutval



**Saksgang:** kontrollutvalet  
**Saks nr.:** 10/21

**Møtedato:** 14. juni 2021  
**Sakshandsamar:** Bjørn Tømmerdal

---

## **GODKJENNING AV MØTEBOKA FRÅ MØTE I KONTROLLUTVALET 22. MARS 2021**

---

Sakspapir frå kontrollutvalssekretariatet datert 7. juni 2021

### **Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet godkjenner møteboka frå møte 7. juni 2021.

# Stranda kontrollutval



**Saksgang:** kontrollutvalet  
**Saks nr.:** 12/21

**Møtedato:** 14. juni 2021  
**Sakshandsamar:** Bjørn Tømmerdal

---

## **RAPPORT ETTER REVISJON VED OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR KATHRIN HARAM**

---

Sakspapir frå kontrollutvalssekretariatet datert 7. juni 2021

### **Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek rapporten etter revisjon 2020 til vitande.

# Stranda kontrollutval



**Saksgang:** kontrollutvalet  
**Saks nr.:** 13/21

**Møtedato:** 14. juni 2021  
**Sakshandsamar:** Bjørn Tømmerdal

---

## UTTALE OM ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING 2020 STRANDA KOMMUNE

---

Sakspapir frå kontrollutvalssekretariatet datert 7. juni 2021

### Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Med grunnlag i kontrollutvalet sine kontrollaktivitetar retta mot økonomiforvaltninga uttalar kontrollutvalet følgande:

1. Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsmeldinga 2020 for Stranda kommune.
2. Kontrollutvalet gjer kommunestyret merksam på at årsrekneskapane og årsmeldingane 2020 ikkje vart levert innan dei fristane kommunelova set.

# Stranda kontrollutval



**Saksgang:** kontrollutvalet  
**Saks nr.:** 14/21

**Møtedato:** 14. juni 2021  
**Sakshandsamar:** Bjørn Tømmerdal

---

## UTTALE OM ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING 2020 STRANDA HAMN KF

---

Sakspapir frå kontrollutvalssekretariatet datert 7. juni 2021

### Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Stranda kontrollutval tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskap og årsmelding 2020 for Stranda Hamn KF.

# Stranda kontrollutval



**Saksgang:** kontrollutvalet  
**Saks nr.:** 11/21

**Møtedato:** 14. juni 2021  
**Sakshandsamar:** Bjørn Tømmerdal

## MELDINGAR TIL KONTROLLUTVALET

**Melding nr. 1** Manglande tillit!

Frå Frank Sve, gruppeleiar Frp

**Melding nr. 2** Dårleg arbeidsmiljø!

Frå Frank Sve, gruppeleiar Frp

**Melding nr. 3** Er det slik vi vil ha det?

Fråsegn frå Stranda AP, Stranda H, Stranda Krf,

Stranda MDG og Stranda SP

Ved innleiinga til handsaminga av meldingane bad dagleg leiar Bjørn Tømmerdal om orsaking for at ikkje sekretariatet hadde bekrefta overfor gruppeleiar Frank Sve å ha motteke meldingane til kontrollutvalet. Dette er sekretariatet pliktig til å gjere og orsakinga vil bli oversendt Frank Sve snarast.

Kontrollutvalet valde å ta meldingane til orientering.

Til melding nr. 1, Manglande tillit og melding nr. 2 Dårleg arbeidsmiljø frå Frank Sve, gruppeleiar, Frp, valde Stranda kontrollutval å uttale følgjande til Stranda kommunestyre:

*Stranda kontrollutval tek meldingane frå Frank Sve og Frp sin kommunestyregruppe på sterkester alvor. Kontrollutvalet kjennar seg ikkje igjen i kritikken frå Frp og meiner at utvalet ved fleire høve har satt fokus på forvaltninga og administrasjonen i kommunen. Dette arbeidet er rapportert tilbake til kommunestyret.*

*Kontrollutvalet minner om at det er kommunestyret som er øvste kontrollorgan i Stranda kommune. Meiner kommunestyret at kontrollutvalet ikkje fungerer etter kommunelova er det berre kommunestyret som kan instruere eller erstatte kontrollutvalet.*

*Kontrollutvalet har merka seg påstandane frå Frp og vil bruke noko meir tid på å vurdere innhalDET i desse. Dette arbeidet vil uansett bli rapportert tilbake til kommunestyret, enten om ein vel å sjå nærmare på dei eller legge dei vekk.*

## Eventuelt:

Rådmann Åse Elin Hole ga kontrollutvalet ei orientering kring arbeidet med internkontroll i Stranda kommune i slutten av møtet. Ho fortalte nærmare om avvik systemet og korleis leiariane handsama avvika.

Vidare fokuserte ho på korleis leiinga handterer prosedyrar og andre tiltak for intern kontroll. Utvalet sine medlemmar fekk høve til å stille spørsmål og diskutere nærmare presentasjonen. Orienteringa var ei oppfylging av kontrollutvalsak 06/21 Kommunal internkontroll.

**Møtet var slutt kl. 18.05**

Helge Kvame  
leiar  
(sign.)

Per Ingebrigt Karbø  
nestleiar  
(sign.)

Eva Rinde Habostad  
medlem  
(sign.)

Anne Melgaard Tårn  
medlem  
(sign.)

Vebjørn Skog  
medlem  
(sign.)

# Stranda kontrollutval



**Saksgang:** kontrollutvalet  
**Saks nr.:** 16/21

**Møtedato:** 6. september 2021  
**Sakshandsamar:** Bjørn Tømmerdal

---

## **MELDINGAR TIL KONTROLLUTVALET**

---

**Melding nr. 1** Varsel om brot på arbeidsmiljøet      Frå Jens Vik, leiar UDF Stranda

**Melding nr. 2** Oppfølging av kommunestyresaker 2018 -2020      Frå rådmann

**Melding nr. 3** Tertialrapport 1. tertial 2021      Frå rådmann



**Ordførar Jan Ove Tryggestad  
Rådmann Åse Elin Hole.**

**VARSLING OM BROT PÅ ARBEIDSMILJØLOVA OG KOMMUNALE  
RETNINGSLINER AV KOMMUNELEIINGA VED RÅDMANN ÅSE ELIN HOLE  
OG KOMMUNALSJEF TONE LILLEBØ.**

Leiar og HTV 2 i UDF Stranda, Jens Vik, meiner at arbeidsmiljøet for tillitsvalte i UDF ikkje oppfyller krava som vert sett i formålsparagrafen Arbeidsmiljølova § 1. 1.a Målet med paragrafen er:

«Å sikre et arbeidsmiljø som gir grunnlag for en helsefremmende og meningsfylt arbeidssituasjon som gir full trygghet mot fysiske og psykiske skadevirkninger».

Framferda til leiinga har blitt kommunisert gjennom brev og i samtalar. Etter tilbakemeldingane som har kome, har eg inntrykk at leiinga ikkje tek situasjonen på alvor. Det er dokumentert kritikkverdige hendingar, og då må rådmannen svare på om framferda er akseptabel eller om han tek avstand frå det som har skjedd. Hovudpoenget vert at slikt ikkje skal skje i framtida, og at dei tillitsvalte må kunne kome med innspel og kritikk utan at dei vert utsett for personangrep. Arbeidsgjevar vert gjennom dette brevet formelt varsla internt, men med kopi til Arbeidstilsynet. Varslinga er i samsvar med Arbeidsmiljølova § 2A-2 om framgangsmåten for varsling. I intern forskrift i Stranda kommune er det og gitt retnigsliner for handtering av mogleg brot på psykososialt arbeidsmiljø. Dei vart vedteke i PAU 15.12.2017.

Dette ligg til grunn for varslinga:

**A. Omtale av organisasjonen og tillitsvalte.**

UDF har i møte kommunisert at tilsette leiarar omtalar Stranda UDF og tillitsvalte negativt. Desse tilbakemeldingar har kome til UDF spontant frå tidlegare rådmenn, kommunalsjefar, andre leiarar og medlemmar. Meir eller mindre har det vore uttalt ein agenda om «å ta UDF» for å setje dei på plass.

**B. Møtet 18.02.21- Merknad frå forhandlingsutval i UDF Stranda.**

Forhandlingsutvalet til UDF Stranda hadde denne merknaden etter § 7.1 møtet 18.02.21:

**Kommunalsjef Tone Lillebø kom med personleg, negativ karakteristikk til leiar av UDF sitt forhandlingsutval. Ho reiste seg under forhandlingane og truga med å forlate møte. Framferda er i strid med kva som reknast for god forhandlingsskikk. Arbeidsgjevar opptrer i strid med den kommunalt vedtekne verdiplakaten.**

## **C. Om møtet med hovudtillitsvalte 20.03.20.**

HTV i UDF/UNIO sendte merknader etter HTV-møtet 20.03.20 på Teams om Koronapandemien – sitat:

**«Då merksemda, karakteristikkar vart retta mot HTV i UDF/UNIO finn eg det rett å skrive ei tilbakemelding på referatet etter møtet.**

- Kommuneleinga må ta på alvor oppdraget til dei tillitsvalte som er å fremje tilsette si sak, uro, angst. Då kan ikkje leiinga gå til verbale angrep på tillitsvalt slik det vart gjort på sist møte. Ei leiing må tole at det kjem motsegner.
- Samarbeidsproblem i høve leiinga er gjort kjent i brev frå HTV i UDF datert 27. januar. I samband med forhandlingar om løn for leiarar stilte eg spørsmål knytt til små organisasjonar og kor mykje på verknad dei skal ha i eit samarbeid.
- Kommuneleinga la medvite opp til konfrontasjon på møtet. Dei kunne tatt saka direkte opp med meg utanom møtet. Mi eiga vurdering er at leiinga i dette tilfellet nyttar herskarteknikk framfor dialog. Ein finn truleg og formuleringar i Arbeidsmiljølova som seier noko om framferda til leiinga. Då eg var eldst i møtelyden, 63 år, vert det å bli karakterisert som barnsleg meir morosamt enn fornærmande.
- Eg oppmodar leiinga til å evaluere seg sjølv, eiga framferd og kommunikasjon med bakgrunn i kva som skjedde på møtet 20.03.20.»

## **D. Brot på verdidokumentet Stranda kommune – til å vere stolt av.**

UDF kan ikkje sjå at verdiar som omsorg, respekt vert tatt alvorleg av noverande leiinga. Dokumentet er politisk vedteke, og då må politisk leiing syte for at dokumentet vert følgt.

## **E. Trakassering av tillitsvalte i UDF.**

I tillegg til nemnde hendingar, har leiinga og sendt mailar direkte til tillitsvalte med refsande innhald noko som har ført til sjukemelding.

## **F. Involvering i varslingssak under sakshandsaming.**

Under ei samkome på ei eining 18.06.21, kom Rådmannen i flg. informant med leiande spørsmål kring arbeidsmiljøet på den aktuelle eininga. Samstundes arbeider Medi3 med ei varsling knytt til eininga. Varslinga gjeld mellom anna arbeidsmiljøet, og då har arbeidsgjevar gitt ansvaret frå seg i saka. Andre involverte har fått melding om ikkje diskutere og samtale om saka før faktaundersøkinga er ferdig og ein rapport ligg føre.

Varslar, Jens Vik, må få avklart om rådmannen har forstått alvoret i saka. Det er også snakk om eit asymmetrisk maktforhold mellom ein tillitsvalt og rådmann, og der gjer saka meir alvorleg. Varslinga vert sendt ordførar og varaordførar då rådmannen vil vere inhabil i ei faktaundersøking. Varslar har ved fleire høve vore i kontakt med ordførar, men det har ikkje kome initiativ frå leiinga til ei oppklaring i dei ulike hendingane. Det har vore kontakt mellom organisasjonane KS og UDF, men dei har avslått å handsame usemjá. Varslinga gjeld perioden Rådmann har vore tilsett då, Utdanningsforbundet har opplevd ei tydeleg endring i samarbeidsrelasjonane med leiinga.

Hellesylt, 23.06.21

Jens Vik

Leiar UDF Stranda – HTV 2 – varsler.

Kopi: Arbeidstilsynet – post@arbeidstilsynet

## STRANDA KOMMUNE SAKSPAPIR

### SAKSGANG

| Styre, råd, utval | Møte dato  | Saknr  |
|-------------------|------------|--------|
| KOMMUNESTYRET     | 02.06.2021 | 032/21 |

**Saksansvarleg:** Rådmann Åse Elin Hole

**Saksbehandlar:** Åse Elin Hole

**Arkiv:** K1 - 040

**Arkivsaknr** 21/425

### Oppfølging av kommunestylesaker i perioden 2018 – 2020

#### Rådmannen si tilråding:

Kommunestyret tek rådmannen sin oversikt over oppfølging av kommunestylesaker i perioden 01.01.2018 – 31.12.2020 til vitande.

#### 02.06.2021 KOMMUNESTYRET

##### Møtebehandling

##### Vedtak samrøystes

##### KOM- 032/21 Vedtak:

Kommunestyret tek rådmannen sin oversikt over oppfølging av kommunestylesaker i perioden 01.01.2018 – 31.12.2020 til orientering.

### SAKSUTGREIING

#### Bakgrunn for saka

Ny kommunelov vart vedteken i juni 2018, og først frå 01.01.2021 gjelde nye reglar for internkontroll regulert i kapittel 25 for kommunane. Etter § 25-1 første og andre ledd skal internkontrollen sikre at lover og forskrifter vert følgde, og internkontrollen skal være systematisk og tilpassa verksemda sin storleik, eigenart, aktivitetar og risikoforhold. I tillegg er det gitt ei lovbestemt plikt til å rapportere til kommunestyret om internkontroll og resultat frå statleg tilsyn minst ein gang i året.

#### Saksopplysningar

Kommunestyret handsama totalt 418 saker i perioden 2018 – 2020. I 2018 125 saker, i 2019 143 saker og i 2020 150 saker.

Kommunen sitt styringsprinsipp bygger på ei ansvarsfordeling mellom dei folkevalde og administrasjonen. Det er dei folkevalde som gjennom sine vedtak bestemmer kva som skal gjerast, medan det er administrasjonen som iverksette vedtaka. Å sikre at kommunestyret sine vedtak blir iverksett er grunnleggande for eit velfungerande lokaldemokrati. For ulike delar av den kommunale

verksemda, finns det ulike former for politiske vedtak. Politiske vedtak dannar grunnlaget for og legitimerer iverksetting av ein bestemt politikk. Kommunestyret er det øvste organet i kommunen og treffer vedtak på vegne av kommunen så langt ikkje anna følger av lov eller delegeringsvedtak, jfr. kommunelova kapittel 5. Nærmore reglar for saksbehandlinga i folkevalde organ, vert vedteke av kommunestyret sjølv ved reglement.

Begrepet iverksetting kan bli brukt og forstått på fleire ulike måtar. Den mest vanleg måte å forstå omgrepene på er referert til administrasjonen sin evne til gjennomføring og utøving av politiske fatta vedtak. Andre omgrep som vert brukt er implementering og oppfølging. Av dette følger det at det er kommunedirektør/rådmann som har det formelle ansvaret for å sjå til at vedtak fatta i folkevalde organ blir iverksett, og i samsvar med dei instruks som er gitt. Kommunelova fastsett ingen regler for iverksetting av vedtak. Utgangspunktet må då vere at vedtaket blir iverksett så snart som mogeleg, eller innan den fristen som eventuelt er sett av folkevalt organ. Dersom ein frist ikkje følger vedtaket, må det som elles i forvaltinga vere opp til administrasjonen å prioritere innanfor tilgjengelege ressursar. I kommunelova sitt forarbeid går det fram at kommunedirektøren/rådmannen vil vere avhengig av å fordele oppgåver på etatssjefar og andre tenestemenn, men kommunedirektør/rådmannen sitt mynde gjelde framleis fullt ut (NOU:17 1995). Det formelle ansvaret for at vedtaket blir iverksett ligg hjå kommunedirektør/rådmann også i dei tilfelle der iverksetting av vedtak vert delegert til andre i administrasjonen.

Rådmannen la i kommunestyremøte 14.12.2017- fram i sak 109/17 -kvalitet og internkontroll, dokumentet som inneholder retningslinjer for «sakshandsaming av politiske saker og fullført sakshandsaming». Målet med retningslinene er kvalitetssikring av saker, tilstrekkeleg involvering og god saksflyt.

Til dagsorden i kommunestyremøte 28.08.2019, etterlyser kommunestyrerrepresentant Frank Sve ein oversikt over alle behandla saker og status på sakene for heile kommunestyreperioden.

Dei aller fleste saken som har vore til handsaming i kommunestyret er gjennomførte og avslutta. Dette gjelde saker som årsmelding, skjenkesaker og salsløyve, tertialrapportar, søknader om tilskot og budsjettdringar mm.

Saker som tek tid og som krev ein lengre sakshandsamingsprosess er knytt til planarbeid, reguleringsarbeid, utbyggingsavtaler og utgreiingsarbeid i større saker innanfor utbyggingssaker og reguleringssaker. Nokre få av desse sakene er under behandling enten i planutval (PLA) eller i MK (utval for miljø og kommunalteknikk). Desse sakene er såleis ikkje kome til handsaming i kommunestyret.

## **Saker som framleis er under arbeid:**

**KOM – 033/18, 23 mai 2018 , Stranda kommune – eigarskapsmelding.**

### **Vedtak: samrøystes**

1. Stranda kommune vedtek Eigarskapsmelding 2018 som bakgrunnsdokument for utforming av selskapsspesifikke eigarstrategiar for Stranda kommune sine selskap.
2. Dei strategiske problemstillingane 1-5, som vert formulert i dokumentet Eigarskapsmelding 2018 vert lagt til grunn for utforminga av Stranda kommune sine selskapsspesifikke eigarstrategiar.
3. Det skal snarleg utarbeidast eigarstrategiar for Stranda Energi AS, Stranda Eigedomsselskap AS, Byrg Kompetanse AS og Stranda Hamnevesen KF. Framlegg til eigarstrategi skal sendast på høyring til det respektive selskap før politisk handsaming av eigarstrategien.
4. Stranda kommune skal utarbeide eigarstrategiar på dei interkommunale selskapa kommunen er deltakar i som eiga sak.

Når det gjelde punkt 4, så er det berre utarbeidd eigarskapsmelding for Stranda hamnevesen KF. Ny kommunelov (2018)kapittel 26 –1, pålegg kommunane å minst ein gong i valperioden utarbeide eigarskapsmelding.

Dette er eit vedtak som ikkje er gjennomført fullt ut. Vi har hatt eit oppstartsmøte med Byrg AS og skal gjennomføre tilsvarande med dei andre selskapa. Målet er å få utarbeidd eigarskapsmelding for alle selskap innan fyrste halvdel av 2022.

## **KOM – 119/18, 14 desember 2018, Stranda kommune - Budsjett 2019/Økonomiplan 2019 – 2022**

### **FRAMLEGG UNDER MØTET – omforeint og samrøystes**

Framlegg frå Ann Kristin Langeland, Sp Endra framlegg til verbalframlegg (omforeint)

Kommunestyret ber om at det vert førebudd ei sak, som omhandlar kostnadane ved ei omlegging til servering av fersk middag ved alle omsorgssenter/sjukeheimar i kommunen. Dette inneber også fersk middag i matomberingstilbodet. Her må ein ta med kostnader knytt til oppgradering av eksisterande kjøkken til dagens standard, stillingsbehov og endringar i utgifter til matombringning. Vi ynskjer også ein dokumentasjon og oversikt over dagens drift av det kommunale storkjøkkenet.

Tidlegare korrespondanse i saka:

Rådmannen svarer spørsmålsstillar skriftleg 25.11.2019 ·

Notat frå kommunalsjef helse og omsorg til formannskap og kommunestyre 26.11.2019

Rådmannen sende i desember 2019 førespurnad til Agenda Kaupang: Bistand til saksutredning «Matservering og matombering pleie- og omsorgstenesta i kommunen». · Rådmannen orienterer formannskapet 20. januar 2020 om tilbodet frå Agenda Kaupang. Eit samla formannskap meinte dette var for dyrt og at administrasjonen skulle arbeide med saka sjølve.

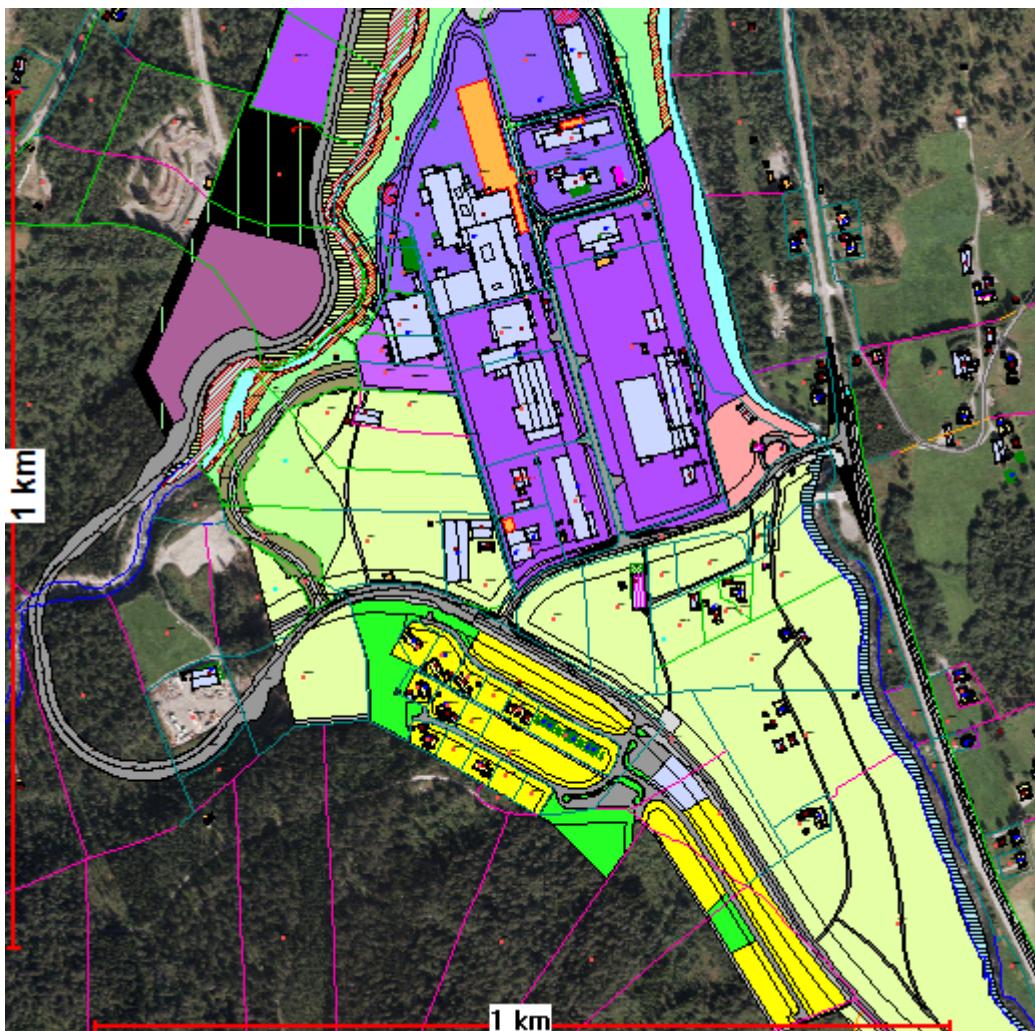
Det har vore nedsett ei arbeidsgruppe som har bestått av kjøkkensjef, fagleiar, einingsleiar og kommunalsjef. Arbeidsgruppa har vurdert ulike løysingar i lys av verbalframlegget om kjøkkendrift i Stranda kommune. Saka har vore til politisk handsaming i HOK 05.05.2021. Saka vart sendt tilbake til administrasjonen for vidare utgreiing på nokre spørsmål som dei ynskte å få svart ut. Dette arbeider denne gruppa med no.

## **KOM – 021/19, 21.03.2019**

### **Framlegg under møtet Framlegg frå FrP v/Frank Sve: samrøystes**

Kommunestyret ber administrasjonen utgreie muligheita for å løyse inn resten av nødvendig areal i planen, i retning mot framtidig tunellpåhogget for tunell Hole Engeset inkl behov for vegtrase utanom planen.

Kartutsnittet under viser gjeldande regulering. Kommunen kjøpte i denne saka arealet med motorkross og den delen av industriformål i yttersving mot Svemorka. Det er ikkje gjort noko for å kjøpe meir areal som ligg inne i denne planen – det vil gjelde areal til industriformål. Naudsynt vegareal i samband med tunnel er truleg for tidleg å kjøpe areal til då det ikkje er vedteke reguleringsplan som syner nøyaktig plassering. Ein kan sjølv sagt kjøpe det ein trur er aktuelt areal – men ein risikerer mykje motbør og kanskje site att med areal ein ikkje treng. Svaret er at vi ikkje har gjort noko med tanke på grunnkjøp i påvente av vedtak i reguleringsplan med tunnellinnslag/vegframføring.



#### KOM- 051/19, 26.06.2019

Framlegg under møtet Framlegg frå SP v/Egil Røyrhus Sunnylven Omsorgssenter får 350 000.- av rekneskapsmessige mindreforbruk for 2018 til prosjekt " Sansehage " Oversendingsframlegg til formannskapet – **Samrøystes**

Det var sett av midlar i investeringsbudsjett for 2019, men teke bort ved endeleg handsaming av budsjettet.

Dette har vore ei sak som har vore arbeidd med frå fleire hald, både pårørandegruppe ved omsorgssenteret, pensjonistlaget, einskildpersonar og dei tilsette. Utfordringa har vore at ein ikkje har klart å einast om det skal vere trivselshage eller sansehage. No er det sett ned ei arbeidsgruppe som arbeider for å få på plass ein trivselshage. Pensjonistlaget har fått eksterne midlar, det er leigd inn ein arkitekt og no er arbeidet godt i gang og i god dialog med kommunen.

#### KOM – 034/19, 18.12.2019

Framlegg frå Jostein Dalen:

Kommunestyret bed rådmannen fremje eiga sak der ein vurderer driftsområda Pleie og omsorg, Habilitering/rehabilitering og Sosialtenesta, for m.a. mogleg samhandling og samdrift som både kan styrke dei ulike tenestene og samstundes rasjonalisere drifta.

**Vedtak Samrøystes**

Framlegg under møtet frå Frank Sve:

- Kommunestyret ber rådmannen legge fram sak ang mulig økonomisk støtte til den nye fleir brukshallen på Stranda og flerbruksanlegget i Hytteholha, med hovudgrunnlag for bruk av investeringsmidlar ved eventuell kommunal eigardel i anlegga.

**Vedtak samrøystes**

Saka har av ulike årsaker hatt lite framdrift, og saka har ikkje kome lenger. Ein av grunnane til det er at Stranda IL ikkje har tatt stilling til kva rolle dei ynskjer kommunen skal ha inn i den nye hallen. Det må takast stilling til om kommunen skal eige heile eller deler av dette prosjektet? Skal det vere driftstilskot? Driftsmodell er avgjerande for korleis kommunen kan gå inn med finansiering (investering eller drift) Ein anna årsak til at det har stoppa opp, er at økonomisjef som var valt inn i arbeidsgruppa formannskapet sette ned slutta i stillinga februar 2020. Dåverande økonomisjef hadde ei nøkkelrolle i denne arbeidsgruppa. Koronaen kom i mars 2020 og andre arbeidsoppgåver fekk prioritert. Status i dag er at idrettslaget har teke initiativ til eit møte med kommunen og den arbeidsgruppa som no skal føre arbeidet vidare med storhall i Stranda.

Når det gjelde fleirbruksanlegg i Hytteholha, så er det ferdigstilt på dugnad av bygdefolket. Det er ikkje sett av midlar til økonomisk støtte.

- Kommunestyret ber rådmannen legge fram sak for kommunestyret ang. plan for bygging og dimensjonering av omsorgstenester og "nye Solbakken" så raskt som råd.

### **Vedtak samrøyses**

Det er orientert om at dette vedtaket må sjåast i lys rapporten om framtidig dimensjonering av pleie og omsorg i Stranda kommune.

- Kommunestyret ber rådmannen legge fram eiga sak ang. situasjonen ved Ringstad skule. Skulen treng omfattande vedlikehald og ein plan for renovering eller nybygg må takast fatt i snarast.

### **Vedtak samrøystes.**

Areal med tanke på grunnskule ( offentleg formål) er lagt inn i arealplanen ved Stranda vidaregåande skule.

Det er gjennomført eit anbod om ein tilstandsrapport for Ringstad skule. Det var synfaring 10 mai.

**Til dagsorden i kommunestyremøte 29.01.2020**, stiller kommunestyrerrepresentant Frank Sve spørsmål: Stranda vidaregåande skule og framtid.

Ønskjer at rektor vert invitert til eit kommunestyremøte Ugt entreprenørskap bør inviterast til orientering og presentasjon av produkt.

På grunn av restriksjonar som følgje av Covid 19, er dette sett på vent. Dei vil få ein invitasjon når vi opnar for fysiske møter.

**Til dagsorden i kommunestyremøte 24.06.2020 stiller kom. representant Frank Sve spørsmål om:**

- 12-timersvakter i pleie og omsorg - Rådmann orienterte orienterte om prosessen som har vore.
- Ønskjer drøfting og tilbakemelding om arbeidsmiljøet i administrasjonen.
- Fullmakt til formannskapet for å gjennomføre medarbeidersamtale med rådmannen. Medarbeidarsamtalen skal gjennomført innan 1. august.

### **Samrøystes**

Det er gjennomført medarbeidarsamtale med rådmann 12 april 2021.

**KOM- 055/20, 26.08.2020**

Framlegg under møtet frå Svein Lunde ved handsaming av Ruspolitisk handlingsplan:

Framlegg til tilleggspunkt under pkt 5.2: Rusmiddelinformasjon til Leiarane i barne og ungdomsorganisasjonane og idrettslag, for å styrke kunnskapen om rusutfordringane.

### **Samrøystes**

Dette er lagt inn som eit tiltak i Folkehelseoversikten for Stranda kommune 2020 – 2024, og vil bli gjennomført i hht vedtaket.

### **KOM – 070/20, 23.09.2020**

#### **Møtebehandling :Vedtak 24 mot 1 røyst**

##### Framtidige pleie og omsorgstjenester i Stranda kommune:

1. Stranda kommune legg til grunn at Solbakken omsorgssenter skal takast ut av omsorgstjenestene i Stranda, og erstattast med nybygg jamf tidligare vedtak.
2. Stranda kommune legg til grunn at det skal byggjast ny sjukeheim med somatisk/demens avdelingar samt korttidsplasser og med KAD-seng med inntil 40 plassar.
3. Stranda kommune legg til grunn ombygging av dagens sjukeheim/omsorgssenter på Lånamarka til demenssenter/ omsorgsbustader med døgnbemannet pleie og bufellesskap.
4. Sjukeheimsplassane i Sunnylven og tilboden i Geiranger vert å vurdere i samband med ein gjennomgang av tilboden for demente. Dette må sjåaste i samanheng med basefunksjonar for heimetenestene i Sunnylven og Geiranger og den bygningsmessige kapasiteten.
5. Stranda kommune legg til grunn at heimesjukepleien og heimehjelp blir styrka jamf konklusjonane i saka. Dette må synast igjen i rådmannen sine framtidige budsjett.

KOM -034/19, blir omtalt i samanheng med denne saka, og det har vore ein svært krevjande og lang prosess. Status i dag er at kommunen har sendt ut ein førespurnad til tre ulike firma om bistand til gjennomføring av kommunestyrevedtak 070/20. Kommunen har verken kapasitet eller kompetanse til å gjennomføre tiltak i tråd med vedtaket. Kommunen ynskjer ei 50 % prosjektleiarstilling i eitt år. Alle tre har levert inn tilbod og kommunen helde på og vurdere kven som skal få oppdraget. Målet er å ha på plass ein prosjektleiar og få gjennomført eit oppstartsmøte innan veke 27.

### **Vurdering**

For at politiske vedtak skal bli følgt opp på ein god måte, er kommunen avhengig av gode system og prosessar som både ivaretake ein oversikt som synleggjer kven har ansvar for kva, realisme i forventningar, og ivaretaking av at administrasjonen har tilstrekkeleg informasjon rundt prosessen fram til og i sjølve vedtaket.

Rådmann vil i framtida legge fram sak om oppfølging av kommunestyresaker innan 1 mars kvart år for føregående år.

## STRANDA KOMMUNE SAKSPAPIR

### SAKSGANG

| Styre, råd, utval | Møte dato  | Saknr  |
|-------------------|------------|--------|
| FORMANNSKAPET     | 21.06.2021 | 056/21 |
| KOMMUNESTYRET     | 23.06.2021 | 042/21 |

**Saksansvarleg:** Rådmann Åse Elin Hole

**Saksbehandlar:** Andrea Fivelstad

**Arkiv:** K1 - 151

**Arkivsaknr** 21/662

### Tertialrapport 1. tertial 2021

#### Rådmannen si tilråding:

Stranda kommune tek tertialrapporten for 1. tertial til vitande.

Budsjetttrammene som kjem fram av vedlegget under avsnittet budsjettendring, i tabell, og kolonnen «Revidert budsjett» vert vedtatt som nye rammer til einingane/skatt, rammetilskudd og finans.

### 21.06.2021 FORMANNSKAPET

#### Møtebehandling

#### Tilråding til kommunestyret samrøystes

#### FOR- 056/21 Vedtak:

Stranda kommune tek tertialrapporten for 1. tertial til vitande.

### SAKSUTGREIING

#### Bakgrunn for saka

**Kommunelova, §14-5 3. ledd:** Kommunedirektøren skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik, skal kommunedirektøren foreslå endringer i årsbudsjettet.

#### Saksopplysningar

For å balansere revidert årsbudsjett, foreslår rådmannen at «Revidert budsjett» vert nye budsjetttrammer for einingane. Nye budsjetttrammer er balansert ut med auka tilskot som gjeld Corona-utgifter for 2021 med kr 1 848 000 i tillegg til det som kjem fram av KS prognosemodell. For meir informasjon om det

som allereide er inkludert i KS prognoemobell, sjå ansvar 8010.

Formålet med denne budsjettendringa no er å skape ro i organisasjonen for å arbeide konsentrert om nedtrekk på rammene frå budsjettåret 2022 og vidare i økonomiplan-perioden.

For nokre av investeringsprosjekta var det i vedtatte budsjett ved ein incurie brukta feil prosjektnummer. I denne rapporten er dette korrigert.

### **Vurdering**

Det er usikkerheit på pensjonskostnaden, sum skatt og rammetilskot – og spesielt kor mykje kommunen får som kompensasjon for utgifter i samband med Corona-pandemien. Disse utgiftene er det gitt eit beste estimat på.

### **Vedlegg:**

**Dok.datos:**  
16.06.2021

**Vedlegg:**  
20210614 TERTIALRAPPORT 1. TERTIAL  
2021

**Dok.ID**  
304926

### **Aktuelle lover, forskrifter, avtaler m.m.**

Kommunelova, §14-5 3. ledd

**STRANDA KOMMUNE**

-tíl å vere stolt av



**TERTIALRAPPORT 1. TERTIAL  
2021**

## Innhold

|   |    |
|---|----|
| DRIFT .....   | 4  |
| Budsjettendring 2021 .....  | 4  |
| Kommentar frå einingane .....                                       | 6  |
| 1010 Politisk leiing .....  | 6  |
| 1011 Rådmannskontoret .....   | 6  |
| 1020 Økonomiavdelinga .....   | 6  |
| 1021 Personalavdelinga .....  | 7  |
| 1022 FAG .....  | 7  |
| 1023 IKT .....  | 7  |
| 1030 Servicekontor .....  | 7  |
| Ansvar 1040 Lønnspott .....   | 7  |
| 2010 Ringstad skule .....   | 7  |
| 2020 Sunnylven skule .....  | 7  |
| 2030 Geiranger skule og barnehage .....                             | 8  |
| 2040 Liabygda skule og barnehage .....                              | 8  |
| 2050 Helstad Barnehage .....  | 8  |
| 2060 Stranda ungdomsskule og voksenopplæring .....                  | 8  |
| 2110 Ringstad barnehage .....                                       | 9  |
| 2120 Sunnylven barnehage .....                                      | 9  |
| 2200 PP-kontoret .....  | 9  |
| 3010 Stranda distrikt – heimetenestene .....                        | 9  |
| 3011 Stranda distrikt – sjukeheimen .....                           | 9  |
| 3012 Stranda distrikt – Solbakken .....                             | 9  |
| 3014 Stranda distrikt – Liabygda .....                              | 9  |
| 3015 Stranda distrikt – brukerstyrt personleg assistent (BPA) ..... | 9  |
| 3016 Kjøkkenet .....  | 10 |
| 3017 Stranda distrikt – dagsenteret .....                           | 10 |
| 3020 Sunnylven distrikt .....                                       | 10 |
| 3030 Geiranger distrikt .....                                       | 10 |
| 3040 Møregata/bukkollektiv .....                                    | 10 |
| 3041 Nymarkvegen .....  | 10 |
| 3042 Psykiatrisks dagsenter .....                                   | 10 |
| 3043 Avlastningsbustad .....  | 10 |
| 3050 Helsetenesta .....   | 11 |
| 3060 Sosialtenesta .....  | 11 |

|  |    |
|--|----|
| 3070 NAV.....  | 11 |
| 4010 Kulturskulen.....                                     | 11 |
| 4011 Biblioteket .....                                     | 11 |
| 4012 Kultur/idrett 5010 Plan, miljø, næring .....          | 11 |
| 6010 Kommunaltekniskk;brannvern 7010 Vaktmestertenest..... | 11 |
| 7030 Hus til utleige.....                                  | 11 |
| 8010.....  | 11 |
| 9010 Renter og avdrag .....                                | 12 |
| Økonomisk oversikt drift .....                             | 13 |
| <br>Investeringar – oversikt investeringsprosjekta .....   | 14 |
| Kommentar frå einingsleiarane - investeringar .....        | 16 |
| Bevilgningsoversikt investering .....                      | 18 |

## DRIFT

### *Innleiing*

Etter at einingsleiarane har laga sine prognosar, har rådmannen korrigert for utgifter til påløpt lønn i desember 2020, som vart tilbakeført 14.6.2021, på rekneskapsperioden januar 2021. Dette utgjer reduserte lønnskostnadene hittil i år med kr 3,8 mill kroner. Denne korrigeringa er innarbeida i tabellen nedanfor, med konsekvensen at eininsleiarane sine prognosener er oppdaterte.

### Budsjettendring 2021

For å balansere revidert årsbudsjett, foreslår rådmannen at «Revidert budsjett» vert nye budsjettrammer for einingane. Nye budsjettrammer er balansert ut med auka tilskot som gjeld Corona-utgifter for 2021 med kr 1 848 000 i tillegg til det som kjem fram av KS prognosemodell. For meir informasjon om det som allereide er inkludert i KS prognosemodell, sjå ansvar 8010.

Formålet med denne budsjettendringa no er å skape ro i organisasjonen for å arbeide konsentrert om nedtrekk på rammene frå budsjettåret 2022 og vidare i økonomiplan-perioden.

| Tal i heile 1000 kroner<br>Tertiärekneskap drift 30.04.2021 | Rekneskap<br>jan-apr<br>2020 | Rekneskap<br>jan-apr<br>2021 | Års-<br>budsjett<br>2021 | Endra<br>prognose<br>einings-<br>leiarar | Korr. for<br>tilb. ført<br>påløpt<br>lønn -20<br>R.tilskot | Endring<br>Prognose<br>2021 | Revidert<br>budsjett<br>2021 |
|---|------------------------------|------------------------------|--------------------------|--|--|-----------------------------|------------------------------|
| <b>ALLE</b>   | <b>116 558</b>               | <b>115 847</b>               | <b>291 238</b>           | <b>5 645</b>                             | <b>-3800</b>   | <b>1 845</b>                | <b>293 083</b>               |
| POLITISK LEIING   | 1 250                        | 1 064                        | 4 301                    | 0  | -9   | -9                          | 4 292                        |
| RÄDMANNSKONTOR  | 8 007                        | 6 649                        | 6 749                    | 0  | 0  | 0                           | 6 749                        |
| ØKONOMIAVDELING   | 1 226                        | 1 600                        | 1 749                    | 100                                      | 0  | 100                         | 1 849                        |
| PERSONALAVDELING  | 1 150                        | 1 230                        | 3 791                    | -100                                     | 8  | -92                         | 3 699                        |
| FAG   | 7 168                        | 6 701                        | 19 714                   | 0  | -3   | -3                          | 19 711                       |
| IKT   | 3 844                        | 3 054                        | 5 971                    | 0  | 0  | 0                           | 5 971                        |
| SERVICEKONTOR   | 1 193                        | 1 183                        | 2 853                    | 0  | -1   | -1                          | 2 852                        |
| LØNNSPOTT   | 0                            | 0                            | 3 039                    | 1 200                                    | 0  | 1 200                       | 4 239                        |
| Sum sentraladm./fellestenester                              | 23 838                       | 21 482                       | 48 166                   | 1 200                                    | -5   | 1 195                       | 49 361                       |
| RINGSTAD SKULE  | 12 349                       | 12 000                       | 31 185                   | 92                                       | -217   | -125                        | 31 060                       |
| SUNNYLVEN SKULE   | 3 506                        | 3 457                        | 10 224                   | 70                                       | 0  | 70                          | 10 294                       |
| GEIRANGER SKULE OG BARNEHAGE                                | 1 992                        | 2 391                        | 6 167                    | 127                                      | -13  | 114                         | 6 281                        |
| LIABYGDA SKULE OG BARNEHAGE                                 | 689                          | 355                          | 1 154                    | 222                                      | 6  | 228                         | 1 382                        |
| HELSTAD BARNEHAGE   | 1 576                        | 1 369                        | 4 113                    | 349                                      | 3  | 352                         | 4 465                        |
| STRANDA UNGDOMSSKULE OG VAKSENOPPL.                         | 6 083                        | 5 830                        | 17 509                   | -86                                      | -12  | -98                         | 17 412                       |
| RINGSTAD BARNEHAGE  | 2 883                        | 2 899                        | 8 211                    | 166                                      | -42  | 124                         | 8 335                        |
| SUNNYLVEN BARNEHAGE   | 1 373                        | 1 532                        | 4 209                    | 108                                      | -7   | 101                         | 4 310                        |
| PP-KONTORET   | 953                          | 983                          | 1 982                    | 418                                      | -1   | 416                         | 2 398                        |
| Sum oppvekst  | 31 404                       | 30 816                       | 84 755                   | 1 466                                    | -284   | 1 182                       | 85 937                       |
| STRANDA DISTRIKT - HEIMETENESTENE                           | 3 108                        | 3 534                        | 10 052                   | 512                                      | -190   | 322                         | 10 374                       |
| STRANDA DISTRIKT - SJUKEHEIMEN                              | 10 193                       | 11 343                       | 29 449                   | 1 000                                    | -1134  | -134                        | 29 315                       |
| STRANDA DISTRIKT - SOLBAKKEN                                | 3 497                        | 3 382                        | 9 880                    | 0  | -276   | -276                        | 9 604                        |
| STRANDA DISTRIKT - LIABYGDA                                 | 1 177                        | 1 146                        | 3 002                    | 150                                      | -110   | 40                          | 3 042                        |
| STRANDA DISTRIKT - BPA                                      | 3 596                        | 4 748                        | 6 744                    | -400                                     | -141   | -541                        | 6 203                        |
| STRANDA DISTRIKT - KJØKKENET                                | 825                          | 765                          | 1 885                    | 0  | 0  | 0                           | 1 885                        |
| STRANDA DISTRIKT - DAGSENTERET                              | 518                          | 334                          | 1 477                    | 0  | 0  | 0                           | 1 477                        |
| SUNNYLVEN DISTRIKT  | 6 145                        | 5 715                        | 14 651                   | -350                                     | -409   | -759                        | 13 892                       |
| GEIRANGER DISTRIKT  | 1 759                        | 1 672                        | 4 946                    | -100                                     | -130   | -230                        | 4 716                        |
| MØREGATA / BUKOLLEKTIV                                      | 5 554                        | 5 255                        | 11 508                   | 1 650                                    | -312   | 1 338                       | 12 847                       |
| NYMARKVEGEN   | 2 537                        | 2 503                        | 4 968                    | 0  | -198   | -198                        | 4 769                        |
| PSYKIATRISK DAGSENTER                                       | 65                           | 75                           | 158                      | 0  | 0  | 0                           | 158                          |
| AVLASTINGSBUSTAD  | 1 326                        | 921                          | 2 613                    | 0  | -47  | -47                         | 2 565                        |
| HELSETENESTA  | 5 377                        | 6 940                        | 16 116                   | 800                                      | -394   | 406                         | 16 522                       |
| SOSIALTENESTA   | 3 073                        | 3 700                        | 11 115                   | -412                                     | -13  | -425                        | 10 690                       |
| FLYKTNINGAR   | 198                          | -231                         | -280                     | -100                                     | 0  | -100                        | -380                         |
| FRIVILLEGSENTRALEN  | 264                          | -309                         | 365                      | 0  | 0  | 0                           | 365                          |
| NAV   | 888                          | 857                          | 2 249                    | 0  | 0  | 0                           | 2 249                        |
| Sum helse, pleie, omsorg                                    | 50 101                       | 52 350                       | 130 900                  | 2 750                                    | -3 354   | -604                        | 130 295                      |
| KULTURSKULEN  | 1 467                        | 1 278                        | 2 438                    | 160                                      | 2  | 162                         | 2 601                        |
| BIBLIOTEKET   | 444                          | 439                          | 1 132                    | 69                                       | -1   | 68                          | 1 200                        |
| KULTUR/IDRETT   | 389                          | 452                          | 1 125                    | 0  | 2  | 2                           | 1 126                        |
| Sum kultur  | 2 300                        | 2 169                        | 4 695                    | 229                                      | 4  | 233                         | 4 928                        |
| PLAN, MILJØ, NÆRING   | 1 649                        | 849                          | 3 159                    | 0  | 0  | 0                           | 3 159                        |
| KOMMUNALTEKNIKK/BRANNVERN                                   | 5 539                        | 6 374                        | 14 511                   | 0  | -112   | -112                        | 14 399                       |
| VAKTMESTERTENESTE   | 1 743                        | 1 816                        | 5 078                    | 0  | -48  | -48                         | 5 030                        |

Tabellen fortsetter på neste side.

| Tal i heile 1000 kroner<br>Tertiärekneskap drift 30.04.2021 | Rekneskap<br>jan-apr<br>2020 | Rekneskap<br>jan-apr<br>2021 | Års-<br>budsjett<br>2021 | Endra<br>prognose<br>einings-<br>leiarar | Korr. for<br>tilb. ført<br>påløpt<br>lønn -20<br>R.tilskot | Endring<br>Prognose<br>2021 | Revidert<br>budsjett<br>2021 |
|---|------------------------------|------------------------------|--------------------------|--|--|-----------------------------|------------------------------|
| Hus til utleige   | -15                          | -8                           | -25                      | 0  | 0  | 0                           | -25                          |
| Sum teknisk etat  | 8 916                        | 9 030                        | 22 723                   | 0  | -160   | -160                        | 22 563                       |
| SUM EININGANE - DRIFT                                       | 116 558                      | 115 847                      | 291 238                  | 5 645                                    | -3 800   | 1 845                       | 293 083                      |
| SKATTAR, RAMMETILSKOT                                       | -102 294                     | -104 815                     | -305 563                 | -2 140                                   | 0  | -2 140                      | -307 703                     |
| Estimat auka coronatilskot/bal. av bud.                     |                              |                              |                          |  |  |                             | -1 585                       |
| RENTER, AVDRAG OG DRIFTSRESULTAT                            | 16 709                       | 14 370                       | 14 325                   | 1 880                                    | 0  | 1 880                       | 16 205                       |
| SUM FELLES  | -85 585                      | -90 445                      | -291 238                 | -260                                     | 0  | -260                        | -293 083                     |

## Kommentar frå einingane

Einingane sine kommentara er laga med bakgrunn i kolonna «Endra prognose – einingsleiarar».

### 1010 Politisk leiing

Foreløpig viser prognosa ingen vesentlige avvik i forhold til årsbudsjettet.

### 1011 Rådmannskontoret

For ansvar 1011 rådmannskontor

På dette ansvaret er det lagt inn inntekt frå premieavvik. Inntekt frå premieavvik er ein del av pensjonsutgifta. **Etter oppdatert berekning ser det ut som pensjonskostnaden for 2021 vil halde - for alle einingane og råmannen til saman.** På pensjonsområdet er det forventa svingningar i den totale utgifta.

KLP sin premieprognose er berekna med 1,98% lønnsvekst. På noverande tidspunkt ser det ut som reguleringspremien vil halde.

Pensionssatsen var for KLP budsjettert med 13,22% + arbeidstakar sin del på 2,00%. Hittil i år har satsen i lønnssystemet vore 13,60%. Dette vert endra til 13,22% frå juli månad.

Pensionssatsen for SPK var budsjettert med 11,72% + arbeidstakar sin del på 2,00%. Pensionssatsen i lønnssystemet har vore 9,00%. Dette vert endra til 11,72% frå juli månad.

### 1020 Økonomiavdelinga

Rekneskapen for 1. tertial viser meirforbruk.

Årsaken til dette er at utgifter til personalforsikringar er belasta økonomiavdelinga - og blir fordelt i desember.

I januar og februar vart det leigt inn ekstra mannskap for å ta årsavslutninga for rekneskapa - og overlapping i forhold til økonomisjef-rolla. Kostaden til ekstra mannskap vert belasta 90%

økonomiavdelinga og 10% sjølvkostområda. Dette, i tillegg til litt mindre belastning overført til sjølvkostområda, gir eit estimert meirforbruk på årsbasis berekna til kr 100 000.

#### 1021 Personalavdelinga

Eininga viser eit mindreforbruk. Årsaken til det er vakanse, der det berre delvis er leigd inn vikar. Mindreforbruket er anslått til kr 100 000.

#### 1022 FAG

Med drift som idag vil FAG kome inn i balanse. Det som er usikkert og som kan gi meirforbruk er knytt til:

- klagebehandling Statsforvaltaren finansiering private barnehager for 2021
- sakkunnige vurderingar - spesialpedagogiske tiltak og styrking i barnehage frå hausten 2021

#### 1023 IKT

IKT driftar så langt på budsjett.

#### 1030 Servicekontor

Forventar at oppsett budsjett held.

#### Ansvar 1040 Lønnspott

Foreløpige beregningar viser at den er kr 1,2 mill kroner for liten til å dekkje lønnsoppgjaret fullt ut, inklusive pensjon og arbeidsgivaravgift.

#### 2010 Ringstad skule

Punkt som gjer ein god prognose vanskeleg:

150% stilling er overført frå Hab/rehab. Lønsmidlar blir utbetalt frå Ringstad, men vi har ikkje fått overført lønsmidlar frå Hab/rehab. Gjeld fom 01.01.20.

Vikarar for langtidssjukmeldingar, gjeld både skule og SFO: Må ha faste vikarar som er tilsette over tid. Pr no er ikkje sjukelønsrefusjon inne i reknskapen.

Tilsette der vi får lønnskompensasjon frå NAV.

Lærarar på etterutdanning: Skal få refusjon frå staten på dette, ikkje inne pr no.

#### 2020 Sunnylven skule

Auke i prognose som følgje av forlenga husleigeperiode for midlertidige skular i rehabiliteringsperioden (60 000). Bortfall av ein skuleskyss gjer at ein må bruke 5% meir stilling på SFO i hasuthalvåret (10 000)

Større usikkerheit kring fastløn stat dette året. Sykemeldingar og sykepengerefusjonar har vore store dette halvåret. I tillegg kjem her tre nye tilsette i frikjøp gjennom UDIR si frikjøpsordning på 37,5 %

for etterutdanning. Dette vil auke lønsutgifter på fastløn stat ytterlegare, men auke inntekter med 312 000 hausthalvåret.

Sjå elles kommentarar på postane som er gjevne under.

Prognose for meirforbruk kr 70 000.

#### 2030 Geiranger skule og barnehage

Årsak til auke i prognose:

1. 100 000 på vedlikehald var budsjettet på 2020 men vart fakturert på 2021. Dette var eit avtalt oppdrag med skifte av lysarmatur som ikkje vart utført som avtalt i desember 2020, men av grunnar vi ikkje rådde med vart utsett til januar i år. Eg har auka prognosen med 60 000 for å ta høgde for vedlikehaldsbehov resten av året.
2. Nytilsette lærarar frå aug har høgare lønn enn dei som slutta. Det same gjeld reinhaldar som var ny i januar.
3. Utskifting av kontormøblar nødvendig etter arbeidsplassvurdering Avonova.  
Prognose er meirforbruk kr 127 000.

#### 2040 Liabygda skule og barnehage

Liabygda barnehage er ikkje lengre i drift. Men vi har fortsatt utgifter som må dekkast, dette gjeld mellom anna kjøp av barnehageplassar med Fjord på ca 900.000,- Betaling av div avgifter på bygget som energi, vatn kloakk o.l.

Lønn og sosiale utgifter til einingsleiar som bør førast over til ansvar 2050.

Prognose for meirforbruk kr 222 000.

#### 2050 Helstad Barnehage

Prognose for 1. tertial viser eit meir forbruk på 349.000,- ca150.000 av dette meirforbruket skal dekkast av ansvar 2040 Liabygda og er lønn og sosiale utgifter til einingsleiar. Her må inn ei budsjettendring slik at tala blir riktig fro begge ansvara.

Vi auka tenesteproduksjonen 2021 og på grunn av ny pedagognorm må vi auke lønsutgiftene slik det ser ut no vil dette medføre ei auke på ca 200.000,- siste halv del av budsjett året, dette inkluderar sosiale kostander også.

Tenesteproduksjonen har gått opp men siste halvdel av året har vi fleire småbarn som tel for to plassar enn først halvdel av året. Vi får derfor siste halvdel auka lønsutgifter og litt nedgang i foreldrebetaling, sjølv med denne auken men har fortsatt ei inntekt som ligg over budsjett.

Prognose for meirforbruk kr 349 000.

#### 2060 Stranda ungdomsskule og vaksenopplæring

Detaljane i budsjettet er gjennomgått. Prognosene viser mindreforbruk på kr 86 000.

## 2110 Ringstad barnehage

Førskule 2000, post 10100, fast lønn:

Pedagogtillegget er auka med kr. 8000,- x 7 med.arb. = kr. 56 000,-

1 fagarb.stilling omgjort til pedagogisk leiarstilling pga. pedagognorm, gjeldande frå 01.08.21, utgjer omlag kr. 23 500,-

Overflødig arbeidstakar med høgare lønn i 7 mnd, utgjer omlag kr. 53 000,-

Post 10910, pensjonsinnskot KLP, auke pga. lønnsauke, utgjer omlag kr. 17 600,-

Post 10900, arbeidsgivaravgift: Auka pga. lønnsauke, utgjer omlag kr. 15 900,-

Prognose for meirforbruk kr 166 000.

## 2120 Sunnylven barnehage

Auke i pedleartillegget for 2 tilsette.

Lønsauke for ein barnehagelærar med tilbakeverkande verknad frå 01.08.20

Auke i bemanning pga auke i barnetal frå 01.08.21.

Prognose for meirforbruk kr 108 000

## 2200 PP-kontoret

Auke grunna høgre utgifter knytt til husleige og energi grunna flytting av kontoret, gir ei prognose på kr 418 000 i meirforbruk.

## 3010 Stranda distrikt – heimetenestene

Prognosene viser meirforbruk på 512 000.

## 3011 Stranda distrikt – sjukeheimen

Stort forbruk av vikarer pga stort sjukefråvær.

Hatt behov for ekstra nattevakt i 2021 pga meir utfordrande bebuarar på avd.for demente-dette var ikkje budsjettert for i 2021.

Prognosene viser meirforbruk på kr 1 000 000.

## 3012 Stranda distrikt – Solbakken

Årsbudsjettet vil halde.

## 3014 Stranda distrikt – Liabygd

Behov for meir lønsmidlar ifht innleige av personale ved fravær/ferie. Dette fordi det ofte er berre ein på vakt.

## 3015 Stranda distrikt – brukerstyrt personleg assistent (BPA)

Adm.ressurs overflytta til anna eining gjeld frå medio mai. Dette ettersom oppg. er omorganisert.  
Prognosene er mindreforbruk – kr 400 000.

### 3016 Kjøkkenet

Prognosene er at årsbudsjettet vil halde. Det må sjåast nærmare på samanhengen mellom kvar inntektene er budsjetterte – og kvar dei kjem i rekneskapen.

### 3017 Stranda distrikt – dagsenteret

Prognosene er at årsbudsjettet vil halde.

### 3020 Sunnylven distrikt

Sunnylven distrikt innsparing kr.350.000,- vakant sjukepleiar stilling Jan-juni.

Prognose for mindreforbruk kr 350 000.

### 3030 Geiranger distrikt

Kutt innan helse og omsorg. Nedtrekk på kr 100.000 i ramma for Geiranger distrikt. Slik det ser ut no, skal budsjettet halde.

### 3040 Møregata/bukkollektiv

Nedtrekk budsjett fordelt innanfor helse, pleie og omsorg fører til auka ramme for Hab/Rehab, følgjande vart avgjort i møte 3 juni med kommunalsjef Helse og økonomisjef:

Sosialtenesta: 400 000,-/Geiranger distrikt: 100 000,-/Helsetenesta: 200 000,-/  
Stranda distrikt: 600 000,-/Sunnylven distrikt: 350 000,-/Hab/Rehab: 1 000 000,-

Det kan ha skjedd ein feil i nedtrekket i budsjettprosessen då nedtrekket på Helse og Omsorg kan ha blitt teke 2 gangar.

Det er ikkje lagt inn andre endringar då eg enno ikkje har oversikt over den totale drifta og tilhøyrande budsjett.

Prognose: Meirforbruk kr 1 650 000.

### 3041 Nymarkvegen

Prognosene viser at budsjettet vil halde.

### 3042 Psykiatris dagsenter

Prognosene viser at budsjettet vil halde.

### 3043 Avlastningsbustad

Prognosene viser at budsjettet vil halde.

### 3050 Helsetenesta

Auka kostand med overgang til nytt legevaktsamarbeid med Sykkylven kommune, tala er ikkje kjent, men er stipulert til ei auke for Stranda. I tillegg blir det arbeidd med legevakt for Geiranger og Liabygda, kva kostnader som kjem her er ikkje kjent.

Ein tilsett i svangerskapspermisjon, kommunen får refundert kun 6G og må dekke resterande lønsutbetaling.

Helsentesta har ei stor arbeidsbelastning i samband med covid19, dette gjeld testing, smittesporing, organisering av vaksinering og daglege spørsmål kring covid19 og vaksinering, vi vil føre lønsmiddlar på D120 på fleire av dei tilsette ved eininga i 2021 - Dette er ikkje synleggjort i denne rapporten.

### 3060 Sosialtenesta

Reduksjon av ramme 3060 - nedtrekk budsjett innsparring innan Helse og sosial/Pleie og omsorg kr.400 000,-. Reduksjon i barnevernet på drift.

Reduksjon grunna mindre køyre godgjering - mindre reise grunna Covid 19.

Ellers ingen kjende endringar.

### 3070 NAV

Det er noko usikkerheit rundt om budsjettet vil halde. Usikkerheita gjeld fordeling av utgifter mellom Sykkylven og Stranda i samban med omlegging til nytt datasystem. Stranda har allereide i forkant av samlokaliseringa tatt ein del av utgiftene.

### 4010 Kulturskulen

Prognosen viser estimert meirforbruk kr 160 000.

### 4011 Biblioteket

Prognosen viser estimert meirforbruk kr 69 000.

### 4012 Kultur/idrett

5010 Plan, miljø, næring

6010 Kommunaltekniskk/brannvern

7010 Vaktmestertenest

7030 Hus til utleige



For disse einingane er  
prognosens at årsbudsjettet til  
halde.

### 8010

Sum skatt - og rammetilskudd er ved ny berekning i KS sin prognosemodell på **2,1 mill høgare enn budsjettert.**

*Inkludert i rammetilskotet er*

Utgiftsdekning til korona-pandemein med..... kr 6 570 000

Ordinært skjønn.....kr 800 000

|   |                     |
|---|---------------------|
| Saldering av budsjettet 2018 -2021.....       | kr 265 000          |
| RBN 2021 endringar utenom pandemien 2021..... | kr 81 000           |
| <b>Sum.....</b>                               | <b>kr 7 716 000</b> |

## 9010 Renter og avdrag

### **Renter**

Renteutgiftene i 2020 utgjorde 10 679 000 (inkl ca 600 000 aktivert på investeringsprosjekta).

I 2020 var gjennomsnittleg lånerente på 1,4%.

Renteutgifter i budsjettet for 2021 utgjer 6 331 860.

Årets låneopptak var opprinnelig budsjettet med kr 44 944 000, samla gjeld etter nytt låneopptak utgjer kr 790 571 000. Budsjettet tilseier ei gjennomsnittleg renteutgift på 0,8%. Finansrapporten for 1. tertial 2021 viser at kommunen (konsolidert) sin gjennomsnittlige rente siste 12 månader var på 1,52%.

I 2021 har det i tillegg vore gjort kommunestyrevedtak i Stranda kommune, som gir auka lånegjeld. Dette gjeld sakene 012/21, 020/21, 030/21 og 031/21. Dette vil også auka renteutgifter og avdrag.

Estimat for årets renteutgifter, i tråd med finansrapporten, blir årets renteutgifter ca 7,5 mill kroner. Prognose for meirforbruk på renter er kr 1 168 000.

### **Avdrag**

*Rekneskap 2020 26 553 472/opprinnelig budsjett 2021 kr 26 500 000.*

*Estimat på auka avdrag i 2021: Investeringsutgifter i varige dirftsmidlar 2020/40 år = (55 022 000 - 26 553 000/40) = 712 000.*

*Prognose for meirforbruk på avdrag er kr 712 000.*

## **Oppsummering**

Totalt for alle einingane er eit meirforbruk på 1 848 000.

Det vil seie at Stranda kommune har behov for ekstra inntekter i denne størrelseordenen for at budsjettet for 2021 skal halde. Med bakgrunn i beløpet som kommunen fikk i 2020, er det ikkje usannsynleg at det kjem ekstra Covid-19 midlar i denne storleiken, og dermed at budsjettet forsatt vil gå i balanse. Vidare oppsummering ser du av tabellen økonomisk oversikt drift.

### Økonomisk oversikt drift

| <b>Økonomiske oversikter</b>                                       |                    | <b>Regnskap</b>    | <b>Reg. budsjett</b> | <b>Oppr.budsjet</b> | <b>Regnskap i fjor</b> |
|--|--------------------|--------------------|----------------------|---------------------|------------------------|
|  |                    | <b>jan-april</b>   | <b>2021</b>          | <b>2021</b>         | <b>jan-april</b>       |
| <b>Driftsinntekter</b>   |                    |                    |                      |                     |                        |
| 1 Rammetilskudd  | 59 644 708         | 145 117 000        | 145 117 000          | 61 137 352          |                        |
| 2 Inntekts- og formuesskatt  | 41 793 502         | 143 031 000        | 143 031 000          | 37 360 374          |                        |
| 3 Eiendomsskatt  | 3 376 905          | 13 296 024         | 13 296 024           | 3 796 042           |                        |
| 4 Andre skatteinntekter  | -                  | 201 208            | 201 208              | -                   |                        |
| 5 Andre overføringer og tilskudd fra staten                        | 3 001 842          | 8 180 476          | 8 180 476            | 1 751 476           |                        |
| 6 Overføringer og tilskudd fra andre                               | 14 099 471         | 25 458 946         | 25 458 946           | 12 555 201          |                        |
| 7 Brukerbetalinger   | 7 949 442          | 24 135 206         | 24 135 206           | 7 543 604           |                        |
| 8 Salgs- og leieinntekter  | 10 850 315         | 49 542 148         | 49 542 148           | 10 682 499          |                        |
| <b>9 Sum driftsinntekter</b>                                       | <b>140 716 185</b> | <b>408 962 008</b> | <b>408 962 008</b>   | <b>134 826 548</b>  |                        |
| <b>Driftsutgifter</b>  |                    |                    |                      |                     |                        |
| 10 Lønnsutgifter   | 83 295 267         | 231 309 154        | 231 309 154          | 84 775 620          |                        |
| 11 Sosiale utgifter  | 17 585 686         | 51 267 596         | 51 267 596           | 34 304 823          |                        |
| 12 Kjøp av varer og tjenester                                      | 38 816 950         | 95 698 405         | 95 698 405           | 37 333 349          |                        |
| 13 Overføringer og tilskudd til andre                              | 8 137 409          | 9 495 450          | 9 495 450            | 7 542 645           |                        |
| 14 Avskrivninger   | -                  | 25 491 113         | 25 491 113           | -                   |                        |
| <b>15 Sum driftsutgifter</b>                                       | <b>147 835 312</b> | <b>413 261 718</b> | <b>413 261 718</b>   | <b>163 956 437</b>  |                        |
| <b>16 Brutto driftsresultat</b>                                    | <b>-7 119 126</b>  | <b>-4 299 710</b>  | <b>-4 299 710</b>    | <b>-29 129 890</b>  |                        |
| <b>Finansinntekter</b>   |                    |                    |                      |                     |                        |
| 17 Rente inntekter   | 357 680            | 982 000            | 982 000              | 419 262             |                        |
| 18 Utbytter  | 181 084            | 3 000 000          | 3 000 000            | -                   |                        |
| 19 Gevinster og tap på finansielle omlopsmidler                    | -                  | -                  | -                    | -                   |                        |
| 20 Rente utgifter  | 1 819 034          | 5 220 308          | 5 220 308            | 5 360 300           |                        |
| 21 Avdrag på lån   | 11 676 006         | 26 500 000         | 26 500 000           | 11 768 581          |                        |
| 22 Netto finansutgifter  | -12 956 276        | -27 738 308        | -27 738 308          | -16 709 619         |                        |
| 23 Motpost avskrivninger   | -                  | 25 491 113         | 25 491 113           | -                   |                        |
| <b>24 Netto driftsresultat</b>                                     | <b>-20 075 402</b> | <b>-6 546 905</b>  | <b>-6 546 905</b>    | <b>-45 839 509</b>  |                        |
| <b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>                |                    |                    |                      |                     |                        |
| 25 Overføring til investering                                      | -                  | -                  | -                    | -                   |                        |
| 26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond           | -167 060           | 498 040            | 498 040              | 28 057              |                        |
| 27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond            | -                  | 6 048 865          | 6 048 865            | -                   |                        |
| 28 Bruk av tidligere års mindreforbruk                             | -                  | -                  | -                    | -                   |                        |
| 28 Dekning av tidligere års merforbruk                             | -                  | -                  | -                    | -                   |                        |
| <b>29 Sum dispone ringer eller dekning av netto driftsresultat</b> | <b>-167 060</b>    | <b>6 546 905</b>   | <b>6 546 905</b>     | <b>28 057</b>       |                        |
| <b>30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>         | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>             | <b>-</b>            |                        |

Det er mest hensiktsmessig å bruke denne oversikta til å samanlikne 2021-tala hittil i år med 2020-tala for same periode.

## Investeringar – oversikt investeringsprosjekta

Budsjettvedtaket for 2021, hadde definert prosjektnummer på vedtatte prosjekt. Ved ein incurie, var nokre av prosjektnummera feil. Korrekjonane er innarbeida i tabellen nedanfor.

Tabellen nedanfor viser kor mykje av budsjettet som er brukt på investeringar per 1. tertial 2021:

| Prosjekt | Tale i heile 1000 kroner                               | Regnskap 2020 | Regnskap 1. tert. 2021 | Budsjett 2021 |
|----------|--|---------------|------------------------|---------------|
|          | <b>ALLE</b>  | <b>-3 364</b> | <b>14 372</b>          | <b>0</b>      |
| 1000     | FINANSIERING   | -43 578       | 0                      | -44 944       |
| 1020     | ETBALERINGSLÅN   | -15           | -3                     | 0             |
| 1021     | UTBETRINGSLÅN  | -4            | 0                      | 0             |
| 1022     | STARTLÅN   | -918          | -345                   | -2 000        |
| 1200     | UTSTYR DATA  | 258           | 54                     | 264           |
| 1215     | DIGITALISERING AV ARKIV                                | 0             | 75                     | 600           |
| 1216     | NIBBDALEN FIBERRØR                                     | 593           | 0                      | 0             |
| 2001     | DATAUTSTYR SKULANE                                     | 540           | 208                    | 520           |
| 2014     | RINGSTAD SKULE - BRANNSIKRING                          | 17            | 0                      | 800           |
| 2023     | SUNNYLVEN SKULE - REHABILITERING                       | 12 327        | 9 930                  | 28 080        |
| 2070     | RINGSTAD BARNEHAGE - TAK                               | 667           | 0                      | 0             |
| 2901     | Sunnylven barnehage - Brannvarsling                    | 68            | 0                      | 0             |
| 3019     | STRANDA DISTRIKT - REHABILITERING SOLBAKKEN, (3028)    | 152           | 37                     | 0             |
| 3022     | STRANDA DISTRIKT - TRYGGLEIKSALARMMAR                  | 4             | 0                      | 400           |
| 3027     | SUNNYLVEN DISTRIKT VENTILASJONSANLEGG                  | 280           | 0                      | 0             |
| 3028     | STRANDA DISTRIKT - DIMENSJONERING AV HELSE- OG OM SORG | 0             | 0                      | 800           |
| 3040     | AVLASTNING/SPESIAL-SFO AMBULANSESTASJONEN              | 703           | 3                      | 0             |
| 4022     | STORFJORD KULTURHUS - MÅLING                           | 160           | 0                      | 0             |
| 4023     | FRILUFTSTRASE STRANDAFJELLET                           | 1 253         | 0                      | 0             |
| 4100     | KYRKJELEG FELLESRÅD                                    | 196           | 0                      | 320           |
| 5101     | GEOVEKST FLYFoto                                       | 225           | 0                      | 200           |
| 5310     | Fossevandring Geiranger                                | -330          | 0                      | 0             |
| 6001     | FJERNVARMEANLEGG                                       | 5 182         | 0                      | 0             |
| 6023     | KJØP AV GRUNN ØDEGÅRD - UTESEKSJON                     | 0             | 0                      | 2 000         |
| 6056     | FLØTEN PARK LEIKEUTSTYR                                | 0             | 372                    | 0             |
| 6080     | VA HEVSDALEN   | 98            | 39                     | 0             |
| 6086     | AVLØP HELLESYLT  | 18            | 238                    | 0             |
| 6093     | PUMPESTASJON HELSEMVIKA (VAR)                          | 171           | 0                      | 0             |
| 6128     | BRU STORELVA UTBEDRING                                 | 253           | 165                    | 4 800         |
| 6130     | ASFALTERING  | 845           | 0                      | 800           |
| 6134     | TRAFIKKTRYGGING  | 76            | 0                      | 0             |
| 6141     | UTSTYR BRANNVERN                                       | 158           | 94                     | 160           |
| 6152     | GANGVEG ØDEGÅRD  | 597           | 50                     | 0             |
| 6153     | BRANNBIL - STRANDA                                     | 99            | 85                     | 0             |
| 6154     | BRANNSTASJON GEIRANGER                                 | 312           | 106                    | 0             |
| 6156     | SAL AV BRANNBIL  | -150          | 0                      | 0             |
| 6157     | TRAFIKKTRYGGING - BUSSTOPP STORGATA                    | 0             | 0                      | 200           |
| 6161     | SAL AV VEGHØVEL  | 0             | -230                   | 0             |
| 6176     | STRANDVEGEN ETERNITTSANERING VAR                       | -566          | 0                      | 0             |
| 6177     | HEVSDALEN HØGDEBASSENG (VAR)                           | 69            | 0                      | 0             |
| 6179     | VATN/AVLØP ØDEGÅRD - INDUSTRI                          | 320           | 144                    | 0             |
| 6193     | KUM PÅ KJØLEN  | 1 826         | 2 388                  | 0             |
| 6200     | Byggefelt Liabygda 2006                                | 110           | 0                      | 0             |
| 6201     | BYGGEFELT HELLESYLT - VEG                              | 360           | 5                      | 4 000         |
| 6206     | KOPANE   | 4 358         | 15                     | 0             |
| 6215     | TOMTESAL BYGGJEFELT STRANDA                            | -39           | 0                      | 0             |
| 6216     | TOMTESAL LIABYGDA                                      | -140          | -133                   | 0             |
| 6230     | Utbygging avtalar                                      | -1 756        | 0                      | 0             |
| 6232     | KRYSS FV60-FURSETRESET                                 | 9 908         | 116                    | 0             |
| 6262     | RENSEANLEGG AVLØP HELLESYLT VAR                        | 0             | 0                      | 1 000         |
| 6707     | BELYSNING SENTRUM STRANDA                              | 101           | 0                      | 0             |
|          | Avdrag Husbanklån                                      | 1 826         | 959                    | 2 000         |
| D120     | KORONAKRISE Ekstrautgifter                             | 0             | 4                      | 0             |

## Kommentar frå einingsleiarane - investeringar

### 1020 ETBALERINGSLÅN

Det er mottatt kr 3 000 i avdrag/ekstraordinære avdrag for etableringslån

### 1022 STARTLÅN

Det er budsjettet med 5,0 mill i nye utlån. 1. tertial er det lånt ut kr 320 000. I møte 19.05.2021 vart det gjort tilslag på lån med kr 9 250 000. Restbeløp i balansen er kr 2 450 000. Ein har bedt ein søker om å søke på heile /delar av restbeløpet. Etterspørsla etter startlån er stor. For å holde innbyggartalet oppe, bør ein vurdere om det skal søkast på eit nytt og større Husbanklån i 2021.

Mottekne avdrag 1. tertial er 345 230.

### 3022 STRANDA DISTRIKT - TRYGGLEIKSALARMMAR

Val av leverandør er gjort. Bestillingane vert gjort i løpet av veke 23.

### 3028 STRANDA DISTRIKT - DIMENSJONERING AV HELSE- OG OM SORG

Val av leverandør er gjort. Oppstartsmøte på prosjektet er 21.6.2021

### 4012 STRANDAHALLEN 2007

Midler overføres til prosjektnr. 6001 - Fjernvarmeanlegg.

### 6001 FJERNVARMEANLEGG

Her må restmidlar frå 2020 overførast.

Her har vi solgt ubrukt utstyr, og erstattet det med utstyr vi trenger. Salg ført på investering, og kjøp ført på drift. Må flytte kjøpet over på investering, og trenger derfor en endring tilsvarende salgssum.

### 6056 FLØTEN PARK LEIKEUTSTYR

Sum skal kreves inn fra Sentrumsforeninga når arbeid er ferdigstiltt.

### 6080 VA HEVSDALEN

Restmidler 2020 må overføres til 2021. Kr. 2 902 000,-

### 6086 AVLØP HELLESYLT

Restmidler 2020 må overføres til 2021. Kr. 982 000,-

6128 BRU STORELVA UTBEDRING  
Restmidler 2020 må overføres 2021. Kr. 1 069 000,-.

6134 TRAFIKKTRYGGING  
Restmidler 2020 må overføres til 2021. Kr. 267 000,-.

6154 BRANNSTASJON GEIRANGER  
Restmidler 2020 må overføres til 2021. Kr. 2 997 000,-.

6161 SAL AV VEGHØVEL  
Her har vi solgt ubrukt utstyr, og erstattet det med utstyr vi trenger. Salg ført på investering i 2020. Kjøp ført på drift i 2021. Må flytte kjøpet over på investering, og trenger derfor en budsjettendring for 2021.

6193 KUM PÅ KJØLEN  
Restmidler 2020 må overføres til 2021. Kr. 2 992 000,-.

6200 Byggefelt Liabygda 2006  
Restmidler 2020 må overføres til 2021. Kr. 1 546 000,-.

6201 BYGGEFELT HELLESYLT - VEG  
Restmidler 2020 må overføres til 2021. Kr. 1 241 000,-

6206 KOPANE  
Restmidler 2020 må overføres til 2021. Kr. 761 000,-

6230 Utbyggingsavtalar  
Forventer inntekter her også i 2021. Omfang om lag 1 - 1,5 millioner.  
Kommunen kan berre ta opp lån til eigne investeringar, jamfør kommuneloven §14-16.  
Dermed må forskottering av utbyggingsavtalar skje ved innbetalingar i investeringsrekneskapen.

#### 9536 – 9814 Avdrag Husbanklån

Forventer at dette vert om lag som budsjettet for 2021. Det vert ein gjennomgang av dette i rapporten for 2. tertial 2021.

## Bevilgningsoversikt investering

| Bevergningsoversikt - invest. (regnskap)                        | Regnskap          | Reg. budsjett     | Oppr.bud.         | Regnskap i fjor   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | jan-april         | 2021              | 2021              | jan-april         |
| <b>1 Investeringer i varige driftsmidler</b>                    | <b>17 632 521</b> | <b>51 270 000</b> | <b>51 270 000</b> | <b>11 006 580</b> |
| 2 Tilskudd til andres investeringer                             | -                 | 4 160 000         | 4 160 000         | -                 |
| 3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| 4 Utlån av egne midler  | -                 | -                 | -                 | -                 |
| 5 Avdrag på lån   | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>6 Sum investeringsutgifter</b>                               | <b>17 632 521</b> | <b>55 430 000</b> | <b>55 430 000</b> | <b>11 006 580</b> |
| 7 Kompensasjon for merverdiavgift                               | 2 729 438         | 10 486 000        | 10 486 000        | 1 875 315         |
| 8 Tilskudd fra andre  | 9 079             | -                 | -                 | 42 271            |
| 9 Salg av varige driftsmidler                                   | 363 256           | -                 | -                 | 38 908            |
| 10 Salg av finansielle anleggsmidler                            | -                 | -                 | -                 | -                 |
| 11 Utdeling fra selskaper                                       | -                 | -                 | -                 | -                 |
| 12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler                      | 348 233           | 2 000 000         | 2 000 000         | -                 |
| 13 Bruk av lån  | -                 | 44 944 000        | 44 944 000        | -                 |
| <b>14 Sum investeringsinntekter</b>                             | <b>3 450 006</b>  | <b>57 430 000</b> | <b>57 430 000</b> | <b>1 956 494</b>  |
| 15 Videreutlån  | 320 000           | 5 000 000         | 5 000 000         | 4 806 252         |
| 16 Bruk av lån til videreutlån                                  | 320 000           | 5 000 000         | 5 000 000         | 4 806 252         |
| 17 Avdrag på lån til videreutlån                                | 959 300           | 2 000 000         | 2 000 000         | 766 379           |
| 18 Mottatte avdrag på videreutlån                               | 348 233           | 2 000 000         | 2 000 000         | 204 446           |
| 19 Netto utgifter videreutlån                                   | 611 067           | -                 | -                 | 561 933           |
| 20 Overføring fra drift   | -                 | -                 | -                 | -                 |
| 21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond  | -                 | -                 | -                 | -                 |
| 22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond | -                 | -                 | -                 | -                 |
| 23 Dekning av tidligere års udekke beløp                        | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>         | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| 25 Fremført til inndeckning i senere år(udekke beløp)           | -                 | -                 | -                 | -                 |

Det er mest hensiktsmessig å bruke denne oversikta til å samanlikne 2021-tala hittil i år med 2020-tala for same periode. Saldering av investeringsrekneskapen med bruk av lån og så vidare skjer i samband med årsavslutninga.

# Stranda kontrollutval



**Saksgang:** kontrollutvalet  
**Saks nr.:** 17/21

**Møtedato:** 6. september 2021  
**Sakshandsamar:** Bjørn Tømmerdal

## **ETTERLEVELSESKONTROLL PÅ SJØLVKOSTOMRÅDET VED REVISOR KATHRIN HARAM**

### **Vedlegg:**

1. Presentasjon av forenkla etterlevingskontroll - Stranda kommune
2. Uttale frå revisor - konklusjon med etterhald, datert 30.06.2021
3. Signert uttale frå leiinga Stranda kommune, datert 30.06.2021
4. Nummerert brev 2 frå revisor til Stranda kontrollutval, datert 30.06.2021

### **Bakgrunn**

Formålet med ein forenkla etterlevingskontroll er at revisor innanfor ei avgrensa ressursramme skal gjennomføre ein kontroll som skal kunne førebygge feil og bidra til å sikre at kommunen følgjer sentrale føresegner og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, openheit og tillit til forvaltningspraksis.

Kontrollen gjev kontrollutvalet hjelp til å kunne ta sitt ansvar etter kommunelova § 23-2. Målsetjinga med den forenkla etterlevingskontrollen er å førebygge og avdekke feil som ikkje naturleg vert kontrollert under årsrekneskapsrevisjonen, samt å avdekke vesentlege svakheiter i sentrale delar av økonomiforvaltninga. Kontrollhandlingane kan mellom anna gjerast på område der brot har særlege økonomiske konsekvensar eller i særleg grad svekker tilliten til økonomiforvaltninga.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskонтroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelova og revisjonsstandarder. Moderat sikkerheit vert definert slik:

*klart lågare enn tryggande sikkerheit, men skal auke dei tiltenkte brukarane sin tillit til informasjonen i ei grad som er klart høgare enn ubetydeleg.*

Områder for forenkla etterlevingskontroll kan være finansforvaltning, sjølvkostområda, offentlege innkjøp og offentleg støtte. Andre områder som berekning av driftstilskot til private barnehagar, andre tilskot/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan og vere aktuelt, lista er ikkje uttømmande.

Det vil være ei konkret risiko- og vesentlegheitsvurdering (ROV) for den enkelte kommune som er avgjerande for kva områder som vert valt ut for kontroll.

Forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga omfattar ikkje vurderingar av

produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåing og verknad. Slike vurderingar fell inn under forvaltningsrevisjon.

I kontrollutvalet sitt møte 02.11.2020, sak 18/20, presenterte revisor ei ROV-vurdering for forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for rekneskapsåret 2020, som skal ligge til grunn for val av kva område kontrollutvalet vil at det vert utført kontroll. Revisjonen i samråd med kontrollutvalet peika då på følgande områder:

1. *Om kommunen har dokumentasjon på korleis utrekning av samla sjølvkost er utført*
2. *Om utrekning av kapitalkostnadane er i tråd med forskrift*
3. *Om kommunen har laga fordelingsnøklar for indirekte kostnadars i tråd med retningslinjene*

Oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram vil i kontrollutvalet sitt møte 6. september gå gjennom kriteria, kontrollpunkt og funn. Rapporten og hennar presentasjon ligg ved her som vedlegg.

Revisor er pliktig til å ta opp vesentlege forhold i eit nummerert brev til kontrollutvalet.

Kontrollutvalet bør merke seg revisor sin merknad i det nummererte brevet og sikre seg at berekninga vert dokumentert.

I møtet 6. september ber vi rådmann om å stadfeste kva tiltak som vert sett i verk knytt til dette forholdet.

Om kontrollutvalet likevel finn det naudsynt å informere kommunestyret om dette forholdet, kan utvalet be om å få ei eiga sak på dette til neste møte.

Kommunen har dokumentasjon på korleis utrekning av samla sjølvkost er utført 2. Utrekning av kapitalkostnadane er i tråd med forskrift 3. Kommunen har laga fordelingsnøklar for indirekte kostnadars i tråd med retningslinjene

### **Tilråding til vedtak:**

Stranda kontrollutval tek revisjonen sin rapport frå forenkla etterlevingskontroll 2020 til vitande.

# Forenkla etterlevingskontroll med selvkostområdet

STRANDA KOMMUNE

ORIENTERING I KONTROLLUTVALGET 6. SEPTEMBER 2021

# Konkret vurdering

- ▶ Kontrollpunkter:
  1. Har kommunen dokumentasjon på hvordan utregning av samlet selvkost er utført
  2. Er beregningen av kapitalkostnadene i tråd med selvkostforskriften
  3. Har kommunen laget fordelingsnøkler for indirekte kostnader i tråd med selvkostforskriften
- ▶ Kilde for kriterium
  1. Selvkostforskriften (gjeldende fra 01.01.2020 – erstatter tidligere retningslinjer for selvkostberegning)

# Dokumentasjon på beregning av samlet selvkost

- ▶ Kommunen skal ha dokumentasjon på hvordan beregning av samlet selvkost er gjort jf selvkostforskriftens § 9, herunder:
  1. Hvilke kostnader som er tatt med
  2. Hvilke inntekter som er trukket fra
  3. Hvordan fordelingsnøkler er utledet
  4. Beregningen av kapitalkostnader
  5. Saldo på selvkostfond og eventuelt framførbart underskudd

Kommunen har framlagt dokumentasjon på hvordan beregning av samlet selvkost er utført.

# Beregning av kapitalkostnader

- ▶ Kommunen skal beregne kapitalkostnader, herunder avskrivninger og kalkulerte rentekostnader ihht selvkostforskriftens § 5.
  - ▶ Kommunens anleggsmidler er aktivert på de ulike tjenesteområdene, og avskrivningene kan således også splittes ut på de ulike tjenesteområdene
  - ▶ Totale avskrivninger på VAR områdene for 2020 var kr 5 585 401
- ▶ Kalkulatoriske rentekostnader skal beregnes ut fra årets gjennomsnittlige restverdi på de varige driftsmidlene og kalkylerenten (1,39 % benyttet for 2020)
  - ▶ Kommunen har beregnet rentekostnader for 2020 ut fra gjennomsnittlig verdi (IB+UB)/2 og benyttet 1,39 % rente

# Fordelingsnøkler for indirekte kostnader

- Andelen indirekte driftskostnader (kostnader til stabs. og støttetjenester, fellestjenester mm) som tilordnes de ulike selvkostområdene, skal gjenspeile selvkosttjenestens bruk av disse tjenestene og funksjonene, jf selvkostforskriftens § 4.

# Forts Fordelingsnøkler for indirekte kostnader

- ▶ Vi har gjort en analyse av de indirekte kostnadene til tjenesteområdene vann, avløp og renovasjon basert på de tallene som blir rapportert inn til KOSTRA.
  - ▶ Utgangspunkt i et datasett på 357 kommuner, der 40 kommuner har rapportert 0 eller blankt på summen av de tre tjenesteområdene. Vi sto da igjen med 317 kommuner og av disse er 6 kommuner med rapporteringsfeil, deriblant Stranda som har rapportert inn 5,8 mill på renovasjon. Vi har korrigert Stranda og tatt ut de 5 andre og gjenstår da med 312 kommuner som vi benytta i analysen.

# Forts Fordelingsnøkler for indirekte kostnader

- Nedenfor er en tabell over de 20 kommunene som har høyest kostnad per innbygger. Tallet på innbygger ligger i parantes etter kommunenavnet.

Indirekte kostnadar per innbyggar

| Kommune             |                | Vann       | Avløp      | Avfall     | VAR        |
|---------------------|----------------|------------|------------|------------|------------|
| 1836 Rødøy          | (1 206)        | 881        | 289        | 113        | 1 283      |
| 1857 Værøy          | (698)          | 464        | 19         | 616        | 1 099      |
| 3047 Modum          | (14 166)       | 291        | 291        | 395        | 978        |
| 5033 Tydal          | (759)          | 364        | 368        | 153        | 884        |
| 3037 Hurdal         | (2 838)        | 370        | 369        | 91         | 829        |
| 3822 Nissedal       | (1 430)        | 397        | 352        | 67         | 815        |
| 4222 Bykle          | (930)          | 311        | 388        | 113        | 812        |
| 3424 Rendalen       | (1 741)        | 184        | 255        | 361        | 801        |
| 3430 Os             | (1 870)        | 279        | 388        | 116        | 782        |
| <b>1525 Stranda</b> | <b>(4 482)</b> | <b>303</b> | <b>303</b> | <b>129</b> | <b>735</b> |
| 3012 Aremark        | (1 325)        | 216        | 278        | 216        | 710        |
| 1144 Kvitsøy        | (507)          | 391        | 225        | 85         | 700        |
| 1573 Smøla          | (2 128)        | 342        | 116        | 240        | 697        |
| 4228 Sirdal         | (1 772)        | 252        | 432        | 0          | 684        |
| 3429 Folldal        | (1 518)        | 225        | 225        | 205        | 655        |
| 1856 Røst           | (488)          | 385        | 78         | 180        | 643        |
| 5434 Måsøy          | (1 197)        | 315        | 277        | 48         | 641        |
| 1828 Nesna          | (1 701)        | 276        | 220        | 136        | 632        |
| 1815 Vega           | (1 182)        | 390        | 212        | 12         | 613        |
| 3819 Hjartdal       | (1 561)        | 218        | 217        | 161        | 596        |

# Forts Fordelingsnøkler for indirekte kostnader

Vi har satt opp fordelingsmodellen til Stranda kommune under:

| <b>Ansvar</b>                            | <b>Post</b>                                  | <b>Tekst</b>            | <b>Beløp</b> | <b>Sum</b> |
|--|--|-------------------------|--------------|------------|
| Rådmannen                                | Lønnskostnad rådmann                         | 1 mnd lønn              | 86 583       |            |
| Rådmannen                                | Lønnskostnad kommunal sjef plan og utvikling | 1/3 av grunnlønn        | 289 500      |            |
| Økonomiavdeling                          | Lønnskostnad økonomisjef                     | 3 mnd                   | 210 000      |            |
| Økonomiavdeling                          | Lønnskostnad - 2 tilsette                    | 1/3 av lønn på VAR      | 324 267      |            |
| IKT                                      | Lønnskostnad                                 | 10 % av lønnskostnader  | 118 417      |            |
| Servicekontoret                          | Lønnskostnad- 4 tilsette                     | 1/5 av lønn per tilsatt | 446 560      | 1 475 327  |
| Rådmannen                                | Andre kostnader - husleie                    | Økning 2,5 %            | 120 556      |            |
| Økonomiavdelinga                         | Kontorkostnader/ annet                       | Økning 2,5 %            | 120 556      |            |
| Servicekontoret                          | Kontorkostnader/ annet                       | Økning 2,5 %            | 60 278       | 301 390    |
| IKT                                      | Driftsavtaler med private 13700              | 1/3 av totalkostnad     | 573 000      |            |
| IKT                                      | Avgifter, gebyr, lisenser 11950              | 1/3 av totalkostnad     | 510 548      |            |
| IKT                                      | Datakommunikasjon 11302                      | 1/3 av totalkostnad     | 171 556      | 1 255 104  |
| Pensjonsinnskudd 14% - Arb giv avg 10,6% |  |                         | 363 146      | 363 146    |

# Forts Fordelingsnøkler for indirekte kostnader

## **Delkonklusjon:**

Kommunen har etter vår vurdering ikke dokumentert at kommunens beregning av indirekte kostnader er i tråd med selvkostforskriften.

Kommunen har fordelt indirekte kostnader basert på skjønn og ikke etter objektive kriterier som veilederen til selvkostforskriften anbefaler.

Vi anbefaler kommunen å ta en gjennomgang av de indirekte kostnadene som er belastet selvkostregnskapet de siste årene.

Kommunen bør gjøre en ny vurdering av modellen som blir benyttet og vurdere å benytte en modell som er mer i tråd med vanlig praksis.

# Konklusjon/ oppsummering

- ▶ 1. Kommunen har fremlagt dokumentasjon på hvordan beregning av samlet selvkost er gjort
- ▶ 2. Kommunen har i all vesentlighet beregnet kapitalkostnader i tråd med selvkostforskriften
- ▶ 3. Kommunen har etter vår vurdering ikke dokumentert at kommunens beregning av indirekte kostnader er i tråd med selvkostforskriften.

## **Forbehold i vår uttalelse:**

- ▶ Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi blitt oppmerksomme på avvik i etterleving av reglene for selvkost:
  - ▶ Kommunen har etter vår vurdering ikke dokumentert at kommunens beregning av indirekte kostnader er i tråd med selvkostforskriften
- ▶ Med unntak av avviket som nevnt ovenfor har vi ikke noe grunnlag for å tro at Stranda kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd reglene for beregning av selvkost.

Til Kontrollutvalget i Stranda kommune

Kopi til:  
Rådmann i Stranda kommune

## **Uttalelse fra revisor om forenklet etterlevelseskонтroll med økonomiforvaltningen**

### **Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for selvcostområdet**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Stranda kommune sin etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen vedrørende selvcostområdet, hvor vi kontrollerer om kommunen/foretaket:

1. Har dokumentasjon på hvordan beregningen av samlet selvcost er utført
2. Har beregnet kapitalkostnader i tråd med selvcostforskriften
3. Har laget fordelingsnøkler for indirekte kostnader i tråd med selvcostforskriften

Vi har kontrollert perioden fra 1. januar til 31. desember 2020.

Kriteriene er hentet fra forskrift om beregning av samlet selvcost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvcostforskriften).

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

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

### **Vår uavhengighet og kvalitetskontroll**

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1) har Møre og Romsdal Revisjon SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsysten, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

### **Våre oppgaver og plikter**

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

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

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

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

**Grunnlag for konklusjon med forbehold**

Basert på de utførte handlingene og innhente bevis har vi blitt oppmerksomme på avvik i etterleving av reglene for selvkost:

- Etter vår vurdering er det ikke dokumentert at kommunens beregning av indirekte kostnader er i tråd med selvkostforskriften.

Med unntak av avviket som nevnt ovenfor har vi ikke noe grunnlag for å tro at Stranda kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd reglene for beregning av selvkost.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet ovenfor og til kontrollutvalget i Stranda kommunes informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Ålesund, 30. juni 2021

**Møre og Romsdal Revisjon SA**



Kathrin Haram

*oppdragsansvarlig revisor*

Til  
Møre og Romsdal Revisjon SA  
v/oppdragsansvarlig revisor  
Kathrin Haram

Kopi til Kontrollutvalget i Stranda kommune

## **Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskонтroll av selvkostområdet i Stranda kommune**

### **Ledelsens ansvar**

- Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskонтroll av selvkostområdet, og som vi er kjent med.
- Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen - utover de funn som revisor har kommentert i sin rapport om forenklet etterlevelse av økonomiforvaltningen for 2020.

Stranda, 30/6 - 2021  
ÅSB Elin Hole  
sign  
Åse Elin Hole  
Rådmann

**MRR**  
Møre og Romsdal Revisjon SA

|  |   |
|--|---|
| Til<br><br>Kontrollutvalet i Stranda kommune | Kopi til<br><br>Kommunedirektør i Stranda kommune |
|--|---|

**Revisjonsbrev nr 2/2020**

**Modifisert uttalelse etter foreklet etterlevelseskонтроль med økonomiforvalтningа**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag i forbindelse med Stranda kommune sin etterleving av regler og vedtak for økonomiforvalтningen på selvkostområdet, der vi kontrollerer:

1. At kommunen har dokumentasjon på hvordan beregning av samlet selvkost er utført
2. At beregningen av kapitalkostnader er i tråd med selvkostforskriften
3. At kommunen har laget fordelingsnøkler for indirekte kostnader i tråd med selvkostforskriften

Vi har utført attestasjonsoppdrag i henhold til RSK 101, God communal revisjonsskikk for *Foreklet etterlevelseskонтроль med økonomiforvalтningа*. God communal revisjonsskikk innebærer at avvik som fører til en modifisert uttalelse skal kommuniseres til kontrollutvalget med et nummerert brev.

**Grunnlag for nummerert brev og konklusjon med forbehold**

Basert på de utførte handlingene og innhente bevis har vi blitt oppmerksom på avvik i etterleving av reglane for selvkost:

- Etter vår vurdering er det ikke dokumentert at kommunens beregning av indirekte kostnader er i tråd med selvkostforskriften.

Vi vil minne om at dette brevet må oppbevarast i samsvar med oppbevaringsreglane i bokføringslova § 13.

Ålesund, 30. juni 2020  
**Møre og Romsdal Revisjon SA**

  
Kathrin Haram  
oppdragsansvarleg revisor

# Stranda kontrollutval



**Saksgang:** kontrollutvalet  
**Saks nr.:** 18/21

**Møtedato:** 6. september 2021  
**Sakshandsamar:** Bjørn Tømmerdal

---

## **FORVALTNINGSREVISJON «VASS OG AVLØPSSYSTEMET I STRANDA KOMMUNE»**

---

*Vedlegg som pdf: rapport «Forvaltningsrevisjon «Vass og avløpssystemet i Stranda kommune» datert 20. august 2021 fra Møre og Romsdal Revisjon SA.*

*Rapporten er sendt på høyring til rådmannen/administrasjonen i tråd med praksis og kommentarar er innarbeid i rapporten under 7.1 vedlegg side 27.*

### **Bakgrunn:**

Frå Stranda kontrollutval si møtebok 2. mars 2021

### **SAK 05/21 PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON**

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet setter i gang arbeidde med ein forvaltingsrevisjon innanfor temaet vass og avløpssystemet i Stranda kommune i tråd med vedlagte prosjektplan.

---

### **Revisjonen har hatt følgjande problemstillingar:**

Problemstilling 1: Har Stranda kommune utarbeidd plan for vedlikehald og fornying avvassforsyning og leidningsnett?

Problemstilling 2: Har Stranda kommune etablert internkontroll for vassforsyning og vasskvalitet ikommunen, og blir denne følgt opp?

Problemstilling 3: Har Stranda kommune gjennomført farekartlegging og utarbeidd beredskapsplan for tilgjengeleg og trygt drikkevatn?

Problemstilling 4: Følgjer kommunen opp sitt ansvar som eigar av avløpsnettet?

## **Vurdering:**

Det blir vist til sidene 2-4 i rapporten, konklusjonar og anbefalingar. Her summerer kommunerevisjonen både funn, svar på problemstillingane og utfordringar framover og mogelege tiltak som kan gjere arbeidet betre i framtida.

Møre og Romsdal Revisjon SA seier blant anna:

### **Problemstilling 1: Har Stranda kommune utarbeidd plan for vedlikehald og fornying av vassforsyning og leidningsnett?**

Kommunen har ikkje ein tilstrekkeleg vedlikehaldsplan der tidspunkt for planlagt reingjering, vedlikehald og fornying av distribusjonssystemet er fastsett.

Kommunen utfører jamleg driftsoppgåver av leidningsnettet som sikrar at vatnet ikkje blir forureina av helsefarlege materialar og dei har hatt gode vassprøver dei siste 4-5 åra kor det ikkje har vore nødvendig med kokning av drikkevatnet.

Stranda kommune har utarbeidd plan for vassprøvetaking for 2021. Prøveresultat for vassprøvene er synleg for innbyggjarane på heimesida frå des. 2016 til des. 2020, og viser gode resultat. Resultat for 2021 er ikkje lagt ut på heimesida, men kommunen opplyste om at resultata for 2021 også er gode. Drikkevassforskrifta §23 seier blant anna at vassverkseigar skal sikre at abonnentane til ei kvar tid har tilgang til oppdatert informasjon om drikkevasskvaliteten.

### **Problemstilling 2: Har Stranda kommune etablert internkontroll for vassforsyning og vasskvalitet ikommunen, og blir denne følgt opp?**

Stranda kommune har etablert internkontroll for vassforsyning og vasskvalitet i kommunen som stort sett er i tråd med drikkevassforskrifta. Dei tilsette på tenesteområdet er kjent med planane og dei blir følgde. Nokre av planane er tilstrekkeleg oppdaterte og andre er ikkje oppdaterte.

Vi vurderer det som nødvendig at styrande dokument er oppdatert i forhold til revidering av lovverket på området. Rettleiar til drikkevassforskrifta blei oppdatert i 2020 og drikkevassforskrifta erfrå 2017.

### **Problemstilling 3: Har Stranda kommune gjennomført farekartlegging og utarbeidd beredskapsplan for tilgjengeleg og trygt drikkevatn?**

Stranda kommune har utarbeidd beredskapsplan for tilgjengeleg vatn. Det blei gjennomført farekartlegging ved utarbeiding av Plan for tryggleik og beredskap for vassverka til Stranda kommune. Beredskapsplan har ikkje ei tydeleg plan for korleis kommunen skal sikre levering av trygdrikkevatn ved kriser. Kommunen bør som einingsleiar også informerte om, oppdatere beredskapsplan med ei plan for tilgjengeleg naudvatn, som er reinsa og drikkeklart vatn. Beredskapsplan omtalar i dag berre krisevatn.

Kommunen bør sikre årleg oppdatering av beredskapsplan, i tråd med krav omtalt i planen. Då vilkommunen også kunne legge inn oppfølging frå vedtak etter tilsyn frå Mattilsynet.

Etter vår vurdering er kravet om at tilsette innan vatn skal følgje beredskapsplan, oppfylt.

### **Problemstilling 4: Følgjer kommunen opp sitt ansvar som eigar av avløpsnettet?**

Kommunen gjennomfører vedlikehald av avløpsnettet og har tilgjengeleg teknologi i form av ulike kamera, som gjer det mogleg å sjå inn i røyra ved kontrollar. Driftsoperatørane har nok fagkunnskap for desse oppgåvene. Noko fornyingar er gjennomførte. Det blir gjort tiltak for å førebyggje lekkasjar og tiltak for å avgrense forureining.

Avløpsnettet i kommunen er ikkje tilstrekkeleg dimensjonert for den mengde avløpsvatn som må passere gjennom systemet i dag. Lovverket seier at kommunen skal sikre at avløpsnettet blir dimensjonert, bygd, drive og vedlikehalde med best mogleg tilgjengeleg teknologi og fagkunnskap.

Driftsoperatørane på avløp har etterlyst ein overordna strategi for korleis overvatn skal blir handtert.

Kommunen opplyste i Årsmelding 2019 at kommunen framleis har utfordringar knytt til at store mengder overvatn kjem inn i avløpsnettet ved større regnsvyll. Kommunen fekk ikkje prioritert å utarbeide overvassplan i 2019.

Ved reinseanlegget i Stranda vassverk greier ikkje kommunen å holde seg innanfor reinsekravet tilforureining slik det er i dag. Årsaka er stor mengde organisk avfall frå industrien.

Vurderinga til sekretariatet er at rapporten svarer på bestillinga som kontrollutvalet gjorde i møtet sitt i sak 05/21 den 2. mars 2021. Det kan i det videre arbeidet med rapporten sitt innhald, frå kontrollutvalet til Stranda kommunestyre, være relevant å minne om følgande:

*På forsommaren 2019 leverte Askøy kommune bakterieinfesert drikkevatn frå Kleppe vassverk. Dette førte til at fleire en 2000 blei sjuke. Av desse blei nærmare 70 lagt inn på sjukehus. Det var også to dødsfall som beklageleg vis kunne knyttes til at kommunen leverte helsefarleg drikkevatn.*

Problemstillingane som blir diskutert i denne rapporten har altså store konsekvensar for korleis innbyggjarane sin vasstryggleik blir handsama i Stranda kommune. Dette er eit ansvar som kommunestyret har til å sjå til at naudsynte planar blir fylgd opp og tiltak utført når kritiske høve blir påpeika.

Som ein les fleire stadar i rapporten og i oppsummeringa, er manglande planar og manglande oppdateringar av planar, ein gjennomgåande påpeiking. Dette er det kommunestyret som må sikre at rådmannen gjer. Slik sett blir ikkje kontrollutvalet si påpeiking sterkare enn den viljen kommunestyret har til å handle.

Ein slik forvalningsrevisjon som påpeikar og belyser kommunen sin evne til å følgje drikkevassforeskriftar og trygge vassforsyninga. Kommunestyret bør bruke dette aktivt i sitt arbeide med å sette av både budsjettmidlar og lage gode rutinar for oppfølging av eigne planar.

Kontrollutvala jobbar etter ein bestiller - utførarmodell der kontrollutvalet har bestillar rolla og revisjonen har utfører rolla.

Sekretariatet er administrasjonen til kontrollutvalet og hjelper utvalet i å utføre bestillar rolla. Utvalet bestiller forvaltingsrevisjon, eigarskapskontroll og eventuelt andre undersøkingar, mens rekneskapsrevisjon er eit løpende oppdrag. Revisjonen rapporterer resultatet av arbeidet sitt til kontrollutvalet, som igjen rapporterer til kommunestyret.

For saker som kjem frå revisjonen, vil oppgåva til sekretariatet i hovudsak vere å sikre at produktet er i samsvar med bestillinga til kontrollutvalet. Dette inneber ikkje at sekretariatet skal vurdere metodeval, prosjektdesign, datainnhenting, lovbruk og vurderingar som framkjem i rapportane til revisoren. Dette må revisor sjølv bere ansvaret for gjennom dei kvalitetssystema som skal vareta dette.

## **Konklusjon og tilråding til vedtak i Stranda kommunestyre:**

Kontrollutvalet legg saken frem for Stranda kommunestyre med følgande innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret tek forvaltningsrevisjonen om vass og avløpssystemet til vitande.
2. Kommunestyret tilrår rådmann å innarbeide dei anbefalingane som kjem fram i rapporten sitt samandrag «konklusjonar og anbefalingar» for å gjere denne type arbeid betre og sikrare i Stranda kommune.
3. Kommunestyret ber spesielt rådmann sjå til at planane er oppdaterte på korleis kommunen skal levere trygt drikkevatn ved kriser.

# Stranda kontrollutval



**Saksgang:** kontrollutvalet  
**Saks nr.:** 19/21

**Møtedato:** 6. september 2021  
**Sakshandsamar:** Bjørn Tømmerdal

## BUDSJETT 2022 STRANDA KONTROLLUTVAL

### Bakgrunn

I medhald av § 2 i forskrift om kontrollutval og revisjon skal kontrollutvalet utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet sitt forslag til budsjett skal følgje innstillinga til årsbudsjettet til kommunestyret. (*kommunelova § 14-3 tredje ledd*)

### Vurdering

Stranda kommune er med i det interkommunale selskapet Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS (SKS IKS). Stranda kommunestyre godkjente ny selskapsavtale i kommunestyresak 074/19. I tråd med selskapet sine vedtekter er det representantskapet som vedtek budsjettet for selskapet og sender dette til medlemskommunane. Dette budsjettoppsettet handlar difor om utgifter til kurs og opplæring av kontrollutvalet, samt kjøp av revisjonstenester frå Møre og Romsdal revisjon SA.

Stranda kommune har valt Møre og Romsdal Revisjon SA som sin revisor. Revisjonen består av rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og annan kontroll som er bestemt i lov eller i medhald av lov og andre uttaler og kontrollhandlingar, og omfattar revisjon av kommunerekneskapen og konsolidert kommunerekneskap.

Utførte revisjonshandlingar vert fakturerert ut frå bruktid og med faste timesatsar som vert vedtekne i samband med selskapet sitt budsjett i årsmøte.

Omfanget av forvaltningsrevisjonen vert ut frå bestillingar frå kontrollutvalet med utgangspunkt i kommunestyret sin vedtekne plan for forvaltningsrevisjon. Regnskapsrevisjon omfattar oppgåver som går fram av Plan for revisjon mv.

Andre tenester er dei tenester som verken er regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, medrekna sær attestasjonar som t.d. stadfesting av kommunen sitt grunnlag for krav om momskompensasjon. I tillegg kjem forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga, eigarskapskontroll, fagleg rettleiing, undersøkingar som revisjonen eventuelt utfører, møter i kommunestyret og møter i kontrollutvalet.

Sekretariatet har motteken eit grunnlag frå Møre og Romsdal Revisjon SA som byggjer på erfaringstal frå 2019, 2020 og delar av 2021. Ut frå dette vil ein foreslå eit budsjett for 2022 på kr 825.000,- for dei tenester som revisjonen utfører.

Det er viktig at for kvaliteten på kontrollarbeidet at kontrollutvalet får høve til å halde seg ajour kunnskapsmessig og delta i erfaringsutveksling og på samlingar med andre kontrollutval. Gjennom store delar av 2020 og så langt i 2021 har dette vore krevjande å få til, på grunn av reiserestriksjonar knytt til den pågående pandemien. Særskilt gjennom denne tida har ein erfart at nytten av å treffe kontrollutval i andre kommunar og få delta i erfaringsutveksling er stor.

Den viktigaste samlinga har vore den årlege kontrollutvalskonferansen i regi av NKRF (Norges Kommunerevisorforbund) som plar vere på Gardermoen.

No har FKT (Forum for kontroll og tilsyn) etablert sin årlege konferanse for kontrollutval. Sekretariatet har råda kontrollutvala til å delta på FKT sin konferanse neste gong det er mogeleg, slik at ein har eit grunnlag for å samanlikne tilboda. Generelt så held desse konferansane høg kvalitet og har eit godt fagleg innhald og heile utvalet bør delta samla.

I tillegg kan det bli aktuelt med andre opplæringssamlingar. Gjerne samlingar som vert gjennomført digitalt, der reiseutgiftene vert minimale. Kommunal- og Moderniseringdepartementet har i sine 85 anbefalingar for styrka eigenkontroll i kommunen vist til at opplæring i kontrollutvala er et viktig område.

Ein gjer merksam på at godtgjersle knytt til møta i kontrollutvalet vil vere ein del av Stranda kommune sitt reglement for honorar, løn og arbeidsvilkår for folkevalde og blir ikkje omfatta i denne spesifikke saka.

Tilrådinga til vedtak vert sendt ti rådmann for innarbeiding i innstillinga til årsbudsjett 2022.

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjettramme skal følgje uendra innstillinga til årsbudsjett etter kommunelova §14-3 tredje ledd, til kommunestyret si handsaming av budsjett 2022. *Jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 2 kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet.*

## **Tilråding til vedtak**

Stranda kontrollutval tilrår ei budsjettramme for kontrollarbeidet 2022 på kr 865.000,- slik:

1. Kurs og reiseaktivitet knytt til opplæring og erfaringsutveksling kr 40.000,-.
2. Kjøp av revisjonstenester frå Møre og Romsdal Revisjon SA kr 825.000,-.  
Fordelt på kr 550.000,- til rekeneskapsrevisjon/andre tenester og kr 275.000,- til forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll.