STRANDA KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordføraren
Revisor
Rådmannen

Medlemane av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I STRANDA KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte

tirsdag, 12.03.2013 kl. 16.05 i Rådhuskjellaren

SAKLISTE:

Sak 01/13 - Godkjenning av møtebok frå møte 30. oktober 2012
« 02/13 - Årsmelding 2012 – Stranda kontrollutval
« 03/13 - Statusrapport frå kommunerevisjonen (orientering i møtet)
« 04/13 - Selskapskontroll – oppfølging av vedtak i sak 06/12, punkt 2
« 05/13 - Forvaltningsrevisjon – Nærare spesifisering og prioritering ut i frå plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2016
« 06/13 - Oppfølging av KOM 156/12 – VAR –vurdering (drøfting)
« 07/13 - Orientering om regelendringar
« 08/13 - Møteplan 1. halvår 2013
Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 eller 97 60 57 83 til dagleg leiar eller e-post kontrollutval@kontrollutval.no.

Inge Gjærde
leiar
(sign.)

KONTROLLUTVALET I
STRANDA KOMMUNE

MØTEBOK

Møtetidspunkt:30.10.2012 kl. 1605 – ca. kl 1830
Møtestad: Øynasenteret, møterom Høgda

Til stades:

- Frå utvalet: Inge Gjærde, leiar; Randi Strand Overaa, nestleiar; Magnar Furset, medlem; Eva Rinde Habostad, medlem; Svein Kvaløy, medlem

= **5 voterande**

- Frå kontrollutvalsekretariatet: Adv. Kjetil Kvammen

- Frå revisjonen: Dagleg leiar Kjetil Bjørnsen
  Revisjonsrådgjevar Kurt Løvoll

Møtet vart opna og leia av Inge Gjærde.

Magnar Furset etterlyste dei tidlegare utsette sakene nr. 31/12 som gjaldt rekneskapsrapport drift pr. 20.08.2012 for Stranda Hamnevesen KF, samt utsett sak nr. 35/12.
Desse sakene blir å kome attende til på neste møte.

Der var elles ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandla saker

SAK 36/12
GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 27. SEPTEMBER 2012

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå møte 27. september 2012 blir godkjend.

SAK 3712
PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – STRANDA KOMMUNE

Møteleiar gjorde greie for at kontrollutvalet skal innstille på kva kommunestyret i det komande møtet den 14.11.2012 skal treffe vedtak om.

Utvalet gjekk igjennom og drøfta "Plan forvaltningsrevisjon", datert oktober 2012, utarbeidd av revisjonen. Plandokumentet inneheld m.a. ein summarisk overordna analyse av Stranda kommune, relevant informasjon henta frå dei ulike tenesteområda i kommunen og forslag til prioritering av prosjekt for forvaltningsrevisjon.

Utvalet la vekt på drøfting av tenesteområde som ei spørjeundersøking hadde sett fokus på, samt at hovudutfordringa i Stranda kommune er den økonomiske situasjonen.

Saksutgreiing datert 24.10.2012 frå kontrollutvalsekretariatet med tilråding vart framlagd.

Kontrollutvalet si samrøystes innstilling:

Kommunestyret prioriterer følgjande prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon i perioden 2012 – 2016:

1. Skjerming av lovpålagde oppgåver i ein situasjon med krav til stor økonomisk omstilling.
2. Gjennomgang av utbygging i regi av Stranda Hamnevesen KF og Strandafjellet KF
3. Gjennomgang av rutinar og reglar for refusjon av sjukepengar frå NAV (fellesprosjekt med andre kommunar)

Kontrollutvalet får delegert mynde til å vedta eit meir spesifisert prosjektinnhald innafor kvart enkelt tema som kommunestyret gjer vedtak om.

*

Då det ikkje låg føre fleire saker til behandling, vart møtet heva.

Inge Gjærde	Randi Strand Overaa	Magnar Furset	Eva Rinde Habostad	Svein Kvaløy
leiar	nestleiar	medlem	medlem	medlem
(sign)	(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalget i
Stranda kommune

Dato: 06.03.2013

SAK 02/13
FORSLAG TIL ÅRSMELDING 2012 – STRANDA KONTROLLUTVAL

Det blir vist til vedlagte forslag til årsmelding.

På bakgrunn av ovenståande blir saka lagt fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

v e d t a k :

Det framlagte forslaget til årsmelding blir vedteke som årsmelding 2012 for Stranda kontrollutval.

Harald Rogne
dagleg leiar

STRANDA KOMMUNE
KONTROLLUTVALET

ÅRSMELDING FOR VERKSEMDA I 2012

Etter Lov om kommunar og fylkeskommunar § 77 er det pålagt for kommunane å ha kontrollutval.

Kommunelova har som føremål at kommunen si verksemd skal:

- tilrettelegge forholda for eit funksjonsdyktig kommunalt folkestyre
- og for ei rasjonell og effektiv forvaltning av dei kommunale fellesinteressene innanfor ramma av det nasjonale felleskapet og med sikte på ei bærekraftig utvikling.
- Legge til rette for ei tillitskapande forvaltning som bygg på ein høg etisk standard

Dette gir mål for kontrollutvalet sitt arbeid og peikar ut ei retning for korleis utvalet skal utøve rollen sin. Desse måla skal skal vere å finne igjen i føremålet med både rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon selskapskontroll og andre typar kontrollar. Årsmeldinga gir informasjon om kva for oppgåver kontrollutvaleet har hatt fokus på i 2012 og dermed kva utvalet har gjort for å bidra til å nå dei overordna måla.

Utvalet skal på vegne av kommunestyret stå for det løpande tilsynet med kommunen si forvaltning. Utvalet rapporterer og gir innstilling direkte til kommunestyret i saker der dette er oppgåva.

I medhald av kommunelova har kommunaldepartementet fastsett forskrifter om kontrollutval den 15. juni 2004. I forskrifta er det gitt reglar for val og sammensetting av utvalet, om utvalet sitt ansvar og oppgåver, om saksbehandling og sekretariat. Stranda kommunestyre har også vedteke eige reglement for Stranda kontrollutval.

Mellom anna skal utvalet føre tilsyn med at revisjon av årsrekneskapen skjer på ein tilfredstillande måte og at det blir utført forvaltningsrevisjon og tilsyn med eierskapet i selskap der kommunen er eigar eller deleigar i (selskapskontroll).

Etter regelverket skal kontrollutvalet ha eige sekretariat, uavhengig av administrasjonen og den valde revisjon. Sekretariatet skal mellom anna sjå til at sakene som blir lagt fram for kontrollutvalet er forsvarleg utgreidd.

Etter valet i 2011 har utvalet hatt denne samansettinga:

Leiar:	Inge Gjærde (H)
Nestleiar:	Randi Strand Overå (Sp)
Medlem:	Magnar Furset (Ap)
Medlem:	Eva Rinde Habostad (Krf)
Medlem:	Svein Kvaløy (V)

Aktiviteten i året

Kontrollutvalget har hatt 6 møte i 2011 og behandla 37 saker. I tillegg til behandling av kommunen sine rekneskap og årsmelding, har kontrollutvalet også sett det som ei viktig oppgåve å ha ei løpende oppfølging av kommunen sin økonomiske situasjon mellom anna gjennom behandling av kommunen sine økonomirapportar. Dette gjeld både for Stranda kommune, Stranda Hamnevesen KF og Strandafjellet KF.

Kontrollutvalet har hatt ei særskilt oppfølging av Strandafjellet KF der både styreleiar i foretaket, rådmann og kommunerevisjonen har vore tilstades og gitt orienteringar.

Kontrollutvalget har hatt ein gjennomgang av tilsynsrapport frå fylkesmannen om helse- og omsorgstenestene til eldre i Stranda kommune

Kontrollutvalet har lagt ned ein del arbeid i plan for forvaltningsrevisjon og overordna analyse knytt til denne planen. Det har også blitt behandla ein plan for selskapskontroll.

Medlemane i kontrollutvalet er kjent med at kontrollutvalet sine oppgåver er mange og viktige. Derfor har det blitt prioritert å ivareta den styrka stillinga kontrollutvalet er forutsatt å ha etter lovendringa. Kontrollutvalget har teke sikte på å bidra til at det blir skapt tillit til kommunen og at kommunen framstår som truverdig for brukarar og innbyggjarar i tenesteproduksjon, utøving av mynde og forvaltningsfunksjonar. Tilsyns- og kontrollordninga skal medverke til å skape legitimitet til desse prosessane med ei kritisk og konstruktiv tilnærming. For å nå dette målet har det vore viktig med ein konstruktiv dialog med kommunen si leiing.

Stranda, den 12.03.2013

Inge Gjærde	Randi Strand Overå	Magnar Furset	Eva Rinde Habostad	Svein Kvaløy
leiar	nestleiar	medlem	medlem	medlem
(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalget i
Stranda kommune

Dato: 06.03.2013

SAK 04/13
SELSKAPSKONTROLL - OPPFØLGING AV VEDTAK I SAK 06/12 PUNKT 2. OVERSENDING AV KONKRETE KONTROLLSPØRSMÅL TIL RÅDMANN/ADMINISTRASJON

I sak 06/12 punkt 2 vart det fatta følgjande samrøystes vedtak:

Det blir utført løpande kontroll med kommunen si oppfølging av vedtak knytt til selskapskontrollrapport frå 2009, som gjaldt alle heileigde kommunale selskap.

Det blir lagt opp til ei drøfting av saka i møtet.

Harald Rogne
dagleg leiar

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalget i
Stranda kommune

Dato: 06.03.2013

SAK 05/13
FORVALTNINGSREVISJON – NÆRARE SPESIFISERING OG PRIORITERINGAR UT I FRÅ PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2012 - 2016

I sak 37/12 ga kontrollutvalet følgjande samrøystes innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret prioriterer følgjande prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon i perioden 2012 – 2016:

1. Skjerming av lovpålagte oppgåver i ein situasjon med krav til stor økonomisk omstilling.
2. Gjennomgang av utbygging i regi av Stranda Hamnevesen KF og Strandafjellet KF
3. Gjennomgang av rutinar og reglar for refusjon av sjukepengar frå NAV (fellesprosjekt med andre kommunar)

Kontrollutvalet får delegert mynde til å vedta eit meir spesifisert prosjektinnhald innafor kvart enkelt tema som kommunestyret gjer vedtak om.

Det ligg ikkje føre noko prosjektskisse no. Kontrollutvalet kan nytte høvet til å kome med innspel.

Harald Rogne
dagleg leiar

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalget i
Stranda kommune

Dato: 06.03.2013

SAK 06/13
OPPFØLGING AV KOM 156/12

Som vedlegg følgjer:

- Kom 156/12

I ovannemnte sak vart gjort følgjande vedtak:

1. *Kommunestyret tek VAR vurderinga til orientering*
2. *Kommunestyret ber om at kontrollutvalet går gjennom:*
   - *dokumentasjon for kostnadane i VAR-postane sine rekneskapstal.*
   - *dokumentasjon for kostnadane som er lagt til grunn for sjølvkostberekningane i VAR.*
   - *praktisert fordeling mellom abonnementsgrupper og fastgebyr/forbruksgebyr støttar krava i forskriftene*

Kontrollutvalet kan ta stilling til eit mandat her – ein fullskala forvaltningsrevisjon eller ei kvalitetssikring. Sekretariatet vurderer ei kvalitetssikring som tilstrekkeleg. Dersom denne skulle avdekke store feil eller manglar, kan det vere grunnlag for å vurdere mandatet på nytt.

Det blir ikkje lagt fram tilråding til vedtak.

Harald Rogne
dagleg leiar

STRANDA KOMMUNE

SAKSPAPIR

SAKSGANG		
Styre, råd, utval	**Møtedato**	**Saknr**
MILJØ OG KOMMUNALTEKNIKK	01.11.2012	102/12
FORMANNSKAPET	12.11.2012	171/12
KOMMUNESTYRET	14.11.2012	156/12

Saksansvarleg: Rådmann Ann Kristin Langeland		
Saksbehandlar: Steinar Belsby	**Arkiv: K1-200, K2-M00**	**Arkivsaknr** 12/394

VAR-Vurdering

RÅDMANNEN SI TILRÅDING TIL MK:

Stranda kommune godkjenner framlagd orientering om VAR og tala bak.

01.11.2012 MILJØ OG KOMMUNALTEKNIKK

MK-102/12 Tilråding til formannskapet samrøystes:

Ein tek VAR-vurdering til vitande

FRAMLEGG UNDER MØTET
Framlegg frå KRF v/Svein Lunde:
Ein tek VAR-vurdering til vitande
Samrøystes

12.11.2012 FORMANNSKAPET

FOR-171/12 Tilråding til kommunestyret samrøystes:

Ein tek VAR-vurdering til vitande.

14.11.2012 KOMMUNESTYRET

KOM-156/12 Vedtak samrøystes:

1. Kommunestyret tek VAR vurderinga til orientering.
2. Kommunestyret ber om at kontrollutvalet går gjennom:
   - dokumentasjon for kostnadane i VAR- postane sine rekneskapstal.
   - dokumentasjon for kostnadane som er lagt til grunn for sjølvkostberekningane i VAR.
   - praktisert fordeling mellom abonnementsgrupper og fastgebyr/forbruksgebyr støttar krava i forskriftene.

FRAMLEGG UNDER MØTET:
Framlegg frå AP v/Leidulf Årvik:
1. Kommunestyret tek VAR vurderinga til orientering
2. Kommunestyret ber om at kontrollutvalet går gjennom:
   - dokumentasjon for kostnadane i VAR- postane sine rekneskapstal.
   - dokumentasjon for kostnadane som er lagt til grunn for sjølvkostberekningane i VAR.
   - praktisert fordeling mellom abonnementsgrupper og fastgebyr/forbruksgebyr støttar krava i forskriftene.

Samrøystes

SAKSUTGREIING

Bakgrunn for saka
Det har kome interpellasjon frå Stranda Arbeidarparti om VAR og bak tala av 02.12.2011, underskriven av Arild Ringdal.

Saksopplysningar
I brev frå Stranda Arbeidarparti vert det teke opp fleire tema knytt til VAR (Vatn, Avløp, Renovasjon).
Ein vil her gjere greie for dei problemstillingane som vert tekne opp.
Ein del av desse kan vere enkle å forklare, andre er svært komplekse og kan vere vanskeleg å gje ei enkel forklaring på.
Alle tall har imidlertid vore førelagd kommunestyret til godkjenning og har vore revidert og godkjend av kommunerevisjonen.

Vurdering
Nedanfor er opplista oversikt over utvikling av gebyrsatsar i Stranda kommune.
Dette er over åra 2010 – 2012, samt prosentvis auke for gebyr.

<u>Gebyr auke.</u>
Som prinsipp for gebyr er to-delt.
Det er ei i fastavgift og ei volumavgift.
Fastavgift er basert på kapitalkostnader til Stranda kommune. Denne ver så delt ut på andelar. Hushaldning med bustad < 190 m2 har basisandel på 1,0.
Bustader med areal > 190 m2 har andel 1,3.

For industri har næring med volum < 190 m2 fastandel på 2,5, og tillegg for volumdel.
For industri med volumforbruk > 30000 m3 var fastandel på 35.
For 2011 var abonnementsgrunnlag på kr 2206.- for avløp og kr 2093 for vatn

For 2012 var abonnementsgrunnlag på kr 2639.- for avløp og kr for vatn.

VATN (Pris eks. mva)

Tekst	2009	2009	2010	2010	2011	2011	2012	2012
	Kr	%	kr	%	Kr	%	Kr	%
Volumavgift kr/m3			5,67		10,76	89,77	11,44	6,31
Volum <190 m2			2448		3560	45,42	4187	17,61
Volum > 190 m2			3475		4862	39,91	5693	17,09
Volum <350 m3			4044		8364	106,82	9898	18,34
Volum								
Volum > 30000 m3			252464		377984	49,71	425716	12,65

AVLØP (Pris eks. mva)

Tekst	2009	2009	2010	2010	2011	2011	2012	2012
	Kr	%	kr	%	Kr	%	Kr	%
Volumavgift kr/m3			4,53		9,98	120,30	12,04	20,64
Volum <190 m2			2557		3785	48,02	4573	20,81
Volum > 190 m2			3615		5138	42,13	6208	20,82
Volum < 350 m2			4119		8965	117,64	10834	20,84
Volum								
Volum> 30000 m2			237328		365070	53,82	453881	24,39

Fordeling – Næring/Privat:

Det vert i brev frå Stranda Arbeidarparti synt til saksutgreiing til lokal forskrift, der utgangspunkt til fordeling mellom næring og private skulle vere ca 50/50.
I brev vert det skrive at private betalar 62% og næring 38% for vatn og 65% og 35% for avløp.

Som vedlegg til saka, legg ein ved utrekning av inntekter og fordeling mellom næring og private for 2011. Som det går fram av tabell, har ein her teke antall abonnentar og sett opp mot avgift. Den totale avgift går fram av rekneskap.

Tabell fordeling 2011.

Tekst	Inntekter Totalt	Næring	%	Private	%	
Vatn	10.947.834	4.922.419	44,97	6.025.415	55,03	
Avløp	9.649.214	4.171.058	43,23	5.478.156	56,77	

Det syner då har at forhold mellom næring og private er 56,77% mot 43,23 % for avløp, og 55,05% for private og 44,97% for næring for vatn.
Som det går fram, er ikkje fordelinga kome heilt på plass. Det vil også vere vanskeleg å kunne få denne eksakt likt til fordeling, men kan forbetrast.

Post 6199 (1)– Dam Buvatn/Svartevatn - (Opprinneleg tekst)

Post 6199 har vore nytta på 2 prosjekt.
Den vart oppretta med nemning Dam Buvatn/Svartevatn, då Stranda kommune fekk pålegg frå NVE om å forhøye damkrune på begge desse vatna.
Prosjektet sto med same beløp over fleire år, utan at dei vart nytte på dette prosjektet.
Dette var krav, då NVE vurderte "fribord" for å vere for lav i forhold til utvasking ved store bylje på desse vatna.

Beløp vart teke derifrå og overflytta (budsjettjustert) til andre postar og avslutta.

Post 6199(2) - . (Avløp Furset/Roalden) ny tekst
Desse to nemningane har ikkje noko med kvarandre å gjere, kun ei teknisk sak der postnr. har vore nytta med to prosjekt som er heilt uavhengige av kvarandre.
Dette gjeld då delvis avlaupsleidning til Furset, samt leidning til Paviljong på Roalden.

Post 6080 - Avløp Hevsdalen – Fordeling
Når det gjeld denne posten, så har denne vore nytta to gonger. For det fyrste vart denne nytta som nemnd avløp Hevsdalen, der ein la leidning frå Kjølen Gjennvinningsstasjon og til sentralt punkt i Hevsdalen, der om lag skibru kryssar elva no i dag. Denne posten vart avslutta her og fordeling på antatt hytter som vart godkjend i Stranda kommunestyre.

Postnummer (6080) vart så nytta på ny, ved framføring av ny hovedvassleidning frå området kring skibru og ut til behandlingsanlegget i Buvassbakken. I tillegg til vassleidning, vart der også lagd avlaupsleidning, då det no er krav om at vatn som vert nytta til utspyling og anna reingjering i vassbehandlingsanlegget, også skal førast til offentleg avløp.
Ein ser her at posten kunne ha vore splitta i ein post for vassleidning og ein post for avløp på den nye strekninga ut til behaldningsanlegget. Det hadde då her vore ein meir oversiktleg bilde over kostnader som kom fram fordelt på vatn og avløp. Denne er splitta på kostnader i VAR-rekneskapen.
Som prinsipp her er grøftekostnad delt i to like deler på vatn og avløp. Alle rør og rørdeler er elles fordelt etter reelle kostnader.

Post – 6185 - Ringstadmarka/Sløgstadmarka
I brev vert det skrive at anbod skulle koste 10,8 mill inklusive gangveg og mur.
Kostnader her fordeler seg totalt med 18,993mill på VAR.

Det er her slik at grøftekostnad vert delt med 50 % på vatn og 50 % på avløp.
Andre kostnader her er relatert til fortau, veg og mur.
Budsjett 2007 – 2011 er her på 26,2 mill. På VAR-delen er der ført utgifter på 18,993 mill.

Då denne saka starta, var det i utgangspunktet planen med ein generell vegutviding, der ein skulle utvide vegen slik at ein fekk eit gangareal som låg i same plan som vegen, kun fråskild med kvit stripe.
Statens vegvesen skulle då legge nt asfalt på heile arealet, medan Stranda kommune skulle skaffe grunn.
Stranda kommune har skaffa fri grunn til heile prosjektet slik som det framstår i dag.
I prosessen med vegutviding, vart det frå Statens Vegvesen sin side, sett krav om vegprofil på vegen. Det kom brev frå grunneigarane på denne strekninga, med "krav" om at fortau skulle vere oppheve i forhold til veg. Dette vart etterkome og gjennomført. Stranda kommune utarbeidde prosjekt, med standard vegbreidde, samt opphøya fortau. Fortau er om lag 2 m breitt.
Prosjektet har her fått ein annan gjennomføring enn det som fyrst var planen.
Statens Vegvesen har her bidrege med asfaltering av gangveg og anna vegareal.
Det er her søkt om refusjon for deler av dette arbeidet, utan at det har kome inntekter på prosjektet.

(6085 og 6183) Stranda Sentrum
Det vert her synt til at all refusjon har gått til overflateposten 6055 – Stranda sentrum. Inntekter her har kome frå Møre og Romsdal Fylkeskommune, tettstadsprosjekt, og Statens Vegvesen.
Det vert her ikkje gjeve tilskot til VAR-delen, då dette er rehabilitering.
Total kostnad for 6085 Avløp Stranda (Silanlegg), 6183 Stranda sentrum og overflatepost 6055 Stranda sentrum, er på om lag 113,6 mill kroner brutto.

MVA på VAR-tenester
Når det gjeld MVA på VAR-tenester, så er dette bokført etter gjeldande regelverk.

Framlagd rekneskap vert gjennomgått og revidert av kommunerevisjonen. Det har her ikkje kome fram merknader til føring av VAR-postar.
Når revisjonen har godkjend rekneskap, ser ein ikkje grunn for å gå noko nærare inn i denne problematikken.

Hevsdalen – Grensesnitt.
Når det gjeld grensesnitt i Hevsdalen, så oppfattar ein at dette er greitt.
Avløp:
Når det gjeld avløp, så har Stranda kommune lagd hovudavlaupsleidning sentralt i botnen av dalen. Ein har her ikkje andre leidningar som er kommunale. Stranda kommune har elles, som vist i budsjett, delteke i kostnad med avlaup til paviljongar på begge sider av dalen. Dette etter tidlegare prinsippvedtak i Stranda kommunestyre. Det er elles kun privat utbygging av avlaupsleidningar i Hevsdalen.
Private avlaupsleidningar kan verte aktuelle å ta over, men då etter vedtak og at teknisk spesifikasjon og kontroll av nettet er funne å vere i samsvar med kommunalt regelverk.
Det er også eige vedtak på at eigedomar i Hevsdalen har ein eigen post i gebyrregulativet som skal finansiere denne leidningen.

Vatn:
Når det gjeld vatn, så har kommune no lagd fram ny hovud vassforsyningsleidning i Hevsdalen. Dette er hovudleidningen til vassverket. Denne vart teken i bruk i 2011. Det er nesten ikkje noko tilkopling på denne ledinga til private abonnentar, med unntak av uttak til kommunalt nett.
Stranda kommune står her for bygging og drift av pumpestasjonar, trykkleidningar og høgdebasseng til begge sider av dalen. Ut frå desse høgdebassenga, er der privat utbygging.
Kostnad med dette prosjektet er lagt inn i det normale VAR delen, då dette er hovudleidning til vassverket, og ikkje for betening av hytter i Hevsdalen.
Stranda kommune kan naturlegvis lage ny sak, der hovudtilførselsnett vert lagt inn som eige refusjonsgrunnlag.

Til slutt vert det vist til at det ligg krav om at posteringar i budsjett skal vere oversiktlege og sjølvforklarande. Slik ein oppfattar dette, er regelverket fylgd. Ein kan imidlertid vere einig i at dei kan vere vanskelege å sjå direkte ut av den tekst og det tall materiale som står der.
Dette regelverket er så komplekst, at ein må arbeide med dette kontinuerleg, dersom ein skal klare å halde seg oppdatert på dette til ein kvar tid.
Ein må også her vise til at rekneskap og budsjett som også omfattar VAR, er revidert og godkjend.
Ein er her av den klare oppfatning, at regelverket vert fylgd til ein kvar tid, og at framlagde tall til rekneskap og budsjett er rett og rett ført.

Vedlegg i saka:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
29.02.2012	Interpellasjon frå Stranda AP	127034

Aktuelle lover, forskrifter, avtaler m.m.
LOV 1974-05-31 nr. 17: Lov om kommunale vass- og kloakkavgifter.
LOV 1981-03-13 nr. 06: Lov om vern mot forurensing og om avfall
Gebyrgrunnlag og berekning av kommunale vann- og avløpsgebyr. ANØ Miljøkompetanse.
H-2140 Retningslinjer for berekning av selvkost for kommunale betalingstjenester, KRD, januar 2003
T-1344 Forskrift om kommunale vann- og avløpsgebyr
Norsk Vann rapport 179/2011 – Veiledning
Selvkostberekninger for VA-tjenester produsert i kommuner og selskaper. – Norsk Vann

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet i
Stranda kommune

Dato: 06.03.2013

SAK 07/13
ORIENTERING OM REGELENDRINGAR

Som vedlegg følgjer:

- eINFO 13/1

Saka blir lagt fram til orientering.

Harald Rogne
dagleg leiar

eINFO

eINFO 13/1 – Lov- og forskriftsendringer for styrket egenkontroll

Rett før jul ble det fastsatt en rekke lov- og forskriftsendringer med relevans for egenkontrollen i kommunal sektor. Endringene er i hovedsak en oppfølging av rapporten *«85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane»* fra desember 2009, jf. eINFO 09/25. Endringene var på høring (forslag til endringar i kommunelova og enkelte andre lover (eigenkontrollen i kommunane m.m)) i 2011. NKRFs høringsuttalelse av 11. september 2011 omhandlet også ulike forhold som KRD ikke hadde fulgt opp.

I pkt. 1 nedenfor følger en tematisk gjennomgang av lovendringene (i *kursiv*) med utfyllende kommentarer (innrykket). Forskriftsendringene (i *kursiv*) blir gjennomgått og kommentert (innrykket) i pkt. 2.

1. Lovendringer

I tillegg til kommuneloven berører de omtalte endringene IKS-loven og hvitvaskingsloven. De ble vedtatt av Stortinget 11. desember 2012 (lovvedtak 33 (2012-2013)). Endringene i kommuneloven § 50 nr. 1 andre punktum og IKS-loven § 22 andre ledd andre punktum trer i kraft fra 1. januar 2014. For de øvrige endringene er det foreløpig ikke bestemt noe tidspunkt for ikrafttredelse.

1.1 Kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalg

§ 17 nr. 2 tredje punktum skal lyde:
Når det er avgjort at valg som nevnt i første og annet punktum er gyldige, foretas valg av formannskap eller fylkesutvalg, ordfører eller fylkesordfører, varaordførere *og kontrollutvalg* for den nye valgperioden.

> Endringen innebærer et krav om at kommunestyret må velge kontrollutvalget på sitt konstituerende møte (jf. tilråding 1).

§ 17 nr. 3 første punktum skal lyde:
Kommunestyre og fylkesting, formannskap, fylkesutvalg *og kontrollutvalg* trer i funksjon fra det konstituerende møte.

> Endringen slår fast at det nyvalgte kontrollutvalget trer i funksjon fra det konstituerende møtet i kommunestyret (jf. tilråding 1).

§ 77 nr. 2 skal lyde:
Utelukket fra valg er ordfører, fylkesordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap og fylkesutvalg, medlem og varamedlem av kommunal eller fylkeskommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd eller fylkesråd, *medlem og varamedlem av kommunestyrekomité og fylkestingskomité etter § 10 a* og ansatte i kommunen eller fylkeskommunen.

Norges Kommunerevisorforbund
– på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse: Postboks 1417 Vika, 0115 OSLO
Besøksadresse: Munkedamsveien 3B, 3. etg.
Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Web: www.nkrf.no
Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 1450.12.70424

Endringen innebærer ikke et nytt unntak fra valg til kontrollutvalget, jf. koml. § 10 a nr. 2. Tilføyelsen er pedagogisk motivert og medfører at alle unntakene for valg til kontrollutvalget nå er samlet i én bestemmelse i kommuneloven (jf. tilråding 6).

§ 77 nr. 8 blir oppheva.
Nåværende nr. 9 til nr. 11 blir nr. 8 til nr. 10.
(*8. Kontrollutvalgets møter holdes for lukkede dører dersom ikke utvalget selv har bestemt noe annet. Dersom møtet holdes for åpne dører, skal dørene likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. § 31 nr. 3 siste punktum gjelder tilsvarende.*)

Endringer medfører at møtene i kontrollutvalget som hovedregel blir åpne, og at kommunelovens saksbehandlingsregler for folkevalgte organer i kap. 6 også blir gjeldende for kontrollutvalget (jf. tilråding 8).

1.2 Kommunelovens økonomibestemmelser

§ 48 nr. 5 andre punktum skal lyde:
Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre *betryggende kontroll* og en høy etisk standard i virksomheten.

Kommunene skal i årsberetningen redegjøre for arbeidet med intern kontroll i virksomheten. Kommunal- og regionaldepartementet foreslo opprinnelig ikke å lovfeste et slikt krav, men etter høringsrunden fremmet departementet likevel forslag om det for Stortinget (jf. tilråding 25 og 26).

§ 50 nr. 1 skal lyde:
Kommuner og fylkeskommuner kan ta opp lån for å finansiere investeringer i bygninger, anlegg og varige driftsmidler til eget bruk. *Det kan ikke tas opp lån etter første punktum for den delen av anskaffelseskost som tilsvarer rett til kompensasjon for merverdiavgift etter lov 12. desember 2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv.* Det kan kun tas opp lån til tiltak som er ført opp i årsbudsjettet.

Lovendringen har sammenheng med omleggingen av regnskapsføringen av merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer, som fra 2014 skal inntektsføres i investeringsregnskapet, jf. forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3 åttende ledd. Fra samme tid blir dermed låneadgangen begrenset til å omfatte kommunens netto anskaffelseskost.

§ 50 nr. 7 bokstav b blir oppheva.
Nåværende bokstav c blir bokstav b.
(*b. Kommunens eller fylkeskommunens likviditetslån eller benyttet trekkrettighet etter nr. 5, skal være gjort opp senest når årsregnskapet3 fastsettes. Når kommunestyret eller fylkestinget vedtar at et regnskapsmessig underskudd skal fordeles, kan løpetiden for likviditetslånet forlenges tilsvarende den maksimale periode for inndekning av underskuddet.*)

Avdragsbestemmelsene knyttet til likviditetslån blir dermed opphevet. Dette er begrunnet i at bestemmelsen er overflødig da lovbestemmelsene om økonomisk balanse og kravet til likviditetsstyring i kommuneloven § 52 er tilstrekkelig til å sikre de hensyn bestemmelsen var ment å ivareta. Adgangen til å ta opp likviditetslån etter § 50 nr. 5 berøres imidlertid ikke av denne lovendringen.

1.3 Kommunelovens bestemmelser om kommunale foretak

§ 29 nr. 4 skal lyde:
Bestemmelsene gjelder ikke for kommunale eller fylkeskommunale foretak, jf. kapittel 11. Bestemmelsene i *§§ 30 nr. 4, 31 og 31 a og* 36 til 38 a kommer likevel til anvendelse.

Endringen innebærer at kommunelovens hovedregler om åpne møter og ev. lukking av møter også blir gjort gjeldende for styremøter i foretakene.

§ 65 nr. 3 andre punktum skal lyde:
Et flertall av de ansatte ved foretaket kan kreve at inntil en femtedel av styrets medlemmer med varamedlemmer velges *av og* blant de ansatte.

Endringen er ment å harmonisere ordlyden i tråd med annen tilsvarende lovgivning.

§ 68 nr. 5 blir oppheva.
Nåværende nr. 6 til nr. 9 blir nr. 5 til nr. 8.
(*5. Styrets møter holdes for lukkede dører dersom ikke kommunestyret eller fylkestinget har bestemt noe annet i vedtektene. Dersom styrets møter holdes for åpne dører, skal dørene likevel lukkes dersom styret skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. § 31 gjelder tilsvarende.*)

Denne endringen henger sammen med endringen i § 29 nr. 4 foran.

§ 71 nr. 2 skal lyde:
Daglig leder skal sørge for at foretaket drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instrukser, og at det er gjenstand for betryggende kontroll.

Endringen er ment som en presisering av gjeldende rett når det gjelder daglig leders helhetlige ansvar for den interne kontrollen i foretaket (jf. tilråding 36).

1.4 Kommunelovens bestemmelser om selskapskontroll

Overskrifta til § 80 skal lyde:
§ 80 *Innsyn og undersøkelser i selskaper*

Overskriften er endret for å dekke paragrafens innhold (jf. tilråding 67).

§ 80 første ledd skal lyde:
I interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6, *i interkommunale styrer etter § 27* og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner *eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte* eier alle *aksjer, har* kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, så vel fra selskapets daglige leder som fra styret og den valgte revisor for selskapet. I den utstrekning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet.

Endringen medfører at virkeområdet utvides til også å omfatte egne rettssubjekter organisert som interkommunalt samarbeid etter koml. § 27. Det samme gjelder for aksjeselskaper heleid direkte og/eller indirekte av kommuner, fylkeskommuner og interkommunale selskaper (jf. tilråding 66).

1.5 Lov om interkommunale selskaper

§ 18 tredje ledd blir oppheva.
Nåværende fjerde ledd blir tredje ledd.
(*Dersom selskapets budsjett forutsetter tilskudd fra deltakerne, er budsjettet ikke endelig før kommune- eller fylkeskommunedeltakernes budsjetter er behandlet etter kommuneloven § 45 nr. 4, for så vidt angår tilskuddet.*)

Vilkåret om at budsjettet for IKS dersom det forutsetter tilskudd fra deltakerne ikke er endelig før deltakerkommunenes årsbudsjett er fastsatt, oppheves. Dette er begrunnet med at kravet om budsjettendringer etter § 19 ivaretar dette behovet.

§ 20 første ledd siste punktum skal lyde:
I økonomiplanen skal det inngå en oversikt over selskapets samlede gjeldsbyrde *og utgifter* til renter og avdrag i planperioden.

§ 20 siste ledd blir oppheva.
(*Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om økonomiplanens innhold.*)

Endringene i § 20 innebærer at kravet til å opplyse om garantiansvar blir opphevet for å bringe bestemmelsen i samsvar med garantiforbudet i § 22. Videre oppheves forskriftshjemmelen for økonomiplan. Noen slik forskrift er ikke gitt. Endringene får dermed ingen praktisk betydning.

§ 21 første ledd andre punktum blir oppheva.
(*Departementet kan i særlige tilfeller dispensere fra forbudet.*)

Muligheten til å dispensere fra forbudet mot å bruke inntekter ved salg av anleggsmidler til driftsformål oppheves for å harmonisere IKS-loven med kommuneloven.

§ 22 skal lyde:
§ 22 *Lån, garantier og finansiell risiko*
Selskapet kan bare ta opp lån dersom dette er fastsatt i selskapsavtalen. Dersom selskapet skal kunne ta opp lån, skal avtalen inneholde et tak for selskapets samlede låneopptak.

Selskapet kan ta opp lån for å finansiere investeringer i bygninger, anlegg og varige driftsmidler til eget bruk, og for å konvertere eldre lånegjeld. Det kan ikke tas opp lån etter første punktum for den delen av anskaffelseskost som tilsvarer rett til kompensasjon for merverdiavgift etter lov 12. desember 2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. Selskapet kan ta opp likviditetslån eller inngå avtale om likviditetstrekkrettighet.

Dersom en av deltakerne er underlagt reglene i kommuneloven § 60, skal selskapets vedtak om opptak av lån eller vedtak om langsiktig avtale om leie av bygninger, anlegg og varige driftsmidler som kan påføre selskapet utgifter utover de fire neste budsjettår, godkjennes av departementet.

Selskapets samlede lånegjeld etter andre ledd første punktum skal avdras med like årlige avdrag. Gjenstående løpetid for selskapets samlede gjeldsbyrde kan ikke overstige den veide levetiden for selskapets anleggsmidler ved siste årsskifte.

Selskapets likviditetslån eller benyttet trekkrettighet etter andre ledd tredje punktum skal være gjort opp senest når årsregnskapet fastsettes. Foreligger det regnskapsunderskudd som etter økonomiplanen skal dekkes over flere år, kan løpetiden for likviditetslånet forlenges tilsvarende inndekningsperioden.

Selskapet kan ikke stille garanti eller pantsette sine eiendeler til sikkerhet for andres økonomiske forpliktelser.

Selskapet skal forvalte sine midler slik at tilfredsstillende avkastning kan oppnås, uten at det innebærer vesentlig finansiell risiko, og under hensyn til at selskapet skal ha midler til å dekke sine betalingsforpliktelser ved forfall.

Avtale i strid med bestemmelsene i første, tredje og sjette ledd er ugyldig.

Bestemmelsene om låneopptak og avdrag på lån er i stor grad harmonisert med tilsvarende bestemmelser i kommuneloven § 50, med unntak av adgangen til bruk av lånefond. Lovgiver har likevel funnet grunn til at bestemmelsene om avdrag på likviditetslån skal videreføres for IKS.

§ 27 skal lyde:
§ 27 Selskapets regnskap
Selskapet har regnskapsplikt etter regnskapsloven. Det kan i selskapsavtalen bestemmes at selskapet i stedet skal avgi regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper. *Selskapet har bokføringsplikt etter bokføringsloven.*

Regnskapet *og årsberetningen* fastsettes av representantskapet. *Styret fremlegger forslag til årsregnskap og årsberetning.*

Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om årsregnskapet for interkommunale selskaper.

Lovendringene slår fast at IKS har bokføringsplikt etter bokføringsloven. Det vil også omfatte bokføringsforskriften, herunder eventuelle relevante bransjekrav i forskriften kapittel 8. Videre slås det fast at det er selskapets styre som er ansvarlig for å avlegge årsregnskap og årsberetning. Endelig er forskriftshjemmelen endret til å omfatte både regnskapsavleggelse etter regnskapsloven og etter kommunale regnskapsprinsipper.

Det forventes at endringene i IKS-loven følges opp med endringer i forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper.

1.6 Hvitvaskingsloven

§ 4 andre ledd nr. 1 skal lyde:
1. statsautoriserte og registrerte revisorer, *samt revisor som er ansvarlig for revisjon av regnskapet for kommune eller fylkeskommune, samt for kommunalt og fylkeskommunalt foretak, i samsvar med nærmere bestemmelser fastsatt av departementet, jf. lov om kommuner og fylkeskommuner § 78 nr. 8,*

Endringen medfører at oppdragsansvarlige *regnskaps*revisorer etter kommuneloven får samme plikter etter hvitvaskingsloven (jf. §§ 17 og 18) som statsautoriserte og registrerte revisorer (jf. tilråding 82). NKRF fikk ikke gjennomslag for sitt syn om at dette også bør gjelde for oppdragsansvarlige *forvaltnings*revisorer.

2. Forskriftsendringer

Alle forskriftsendringene ble fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet 6. desember 2012 og trådte i kraft fra 1. januar 2013.

2.1 Kontrollutvalgsforskriften

§ 4 første ledd skal lyde:
Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning. *Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukket møte i kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer. Kommunestyret eller fylkestinget kan bestemme, i forskrift eller for ett enkelt møte, at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret eller fylkestinget.*

Denne endringen medfører at kontrollutvalget som hovedregel har rett til å være til stede i kommunens folkevalgte organer.

§ 13 annet ledd skal lyde:
Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. *Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger,*

med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

For å sikre at planen for gjennomføring av selskapskontroll bygger på et faglig grunnlag medfører denne endringen at det, som for forvaltningsrevisjon, stilles krav om at planen skal baseres på en overordnet analyse.

§ 20 tredje ledd skal lyde:
Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen. Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til kommunens eller fylkeskommunens administrasjon. Den som utfører revisjonsoppgaver for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen, kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. *Det samme gjelder medlemmer av kontrollutvalget eller kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.*

Ordlyden i den første setningen slår fast på prinsipielt grunnlag at sekretariatet skal være uavhengig. Den siste setningen slår fast at verken medlemmer i kontrollutvalget eller kommunestyret i den aktuelle kommunen kan utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget (jf. tilråding 11).

2.2 Revisjonsforskriften

§ 4 fjerde ledd blir opphevet.
(*Kontrollutvalget skal ha kopi av brev med påpekninger etter annet ledd.*)

Endringen er begrunnet med at den sto i direkte motstrid til annet ledd i samme paragraf. Den inngikk for øvrig ikke i den foran nevnte høringen.

§ 11 tredje ledd blir opphevet.
(*Departementet kan gi dispensasjon fra kravet i første og annet ledd.*)

Endringen medfører at departementet ikke lenger kan dispensere fra kravene til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor (jf. tilråding 42). Underhånden har KRD opplyst at gyldigheten av dispensasjoner som gjaldt ved årsskiftet ikke påvirkes av endringen.

Oslo/Lillehammer, 10. januar 2013
Norges Kommunerevisorforbund

Bjørn Bråthen
Seniorrådgiver

Knut Erik Lie
Seniorrådgiver

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet i
Stranda kommune

Dato: 06.03.2013

SAK 08/13
MØTEPLAN 1. HALVÅR 2013

Tenkte møtedatoar:

12. mars, 16. april, 21. mai og rekneskapshandsaming alternativt 4., 12. eller 18. juni.

Harald Rogne
dagleg leiar