

Medlemmer i Fauske kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Onsdag 14.november 2012 kl 10.00

Møtested: Møterom 1. etasje administrasjonsbygget

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
15/12	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. mai 2012
16/12	Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015
17/12	Plan for selskapskontroll 2012-2015
18/12	Gjennomført selskapskontroll: Forvaltningsrevisjonsrapport Gjennomgang av selvkost renovasjon i IRIS
19/12	Oppfølging av vedtak og avtaleforhold vedrørende salg av gnr 103 bnr 1540
20/12	Budsjett for kontroll og tilsyn 2013
21/12	Møteplan for kontrollutvalget
22/12	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
23/12	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452)

Fauske, 5. november 2012

Nils-Christian Steinbakk (s)
Leder kontrollutvalget

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS,
varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering

SAK 15/12

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. mai 2012

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
14.11.2012

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. mai 2012

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. mai 2012 godkjennes

Inndyr 5. november 2012

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 16/12

Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
14.11.2012

Vedlegg:

- Utkast: plan for forvaltningsrevisjon Fauske kommune 2012-2015,
 - Vedlegg til planen: 1. Overordnet analyse for Fauske kommune, og 2. Bestemmelser i lov og forskrift vedr. Forvaltningsrevisjon i kommuner.

Bakgrunn for saken

I henhold til § 10 i Forskrift om kontrollutvalg for kommuner og fylkeskommuner skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

I merknadene uttaler departementet at kontrollutvalget vedtar hvilke revisjoner (forvaltningsrevisjonsprosjekt) som skal gjennomføres med utgangspunkt i denne planen.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon av de ulike sektorer og virksomheter. Salten kommunerevisjon IKS og Salten kontrollutvalgsservice har i samarbeid utarbeidet en overordnet analyse. Denne følger som vedlegg til planen.

I sitt møte 21. mai 2012 gjennomførte kontrollutvalget en fullstendig gjennomgang av overordnet analyse, herunder vurderinger av risiko på ulike områder. Denne legges ved planen som vedlegg 1. Kolonne 4 viser sannsynligheten for at kommunen ikke når sine mål. På en del områder er sannsynligheten vurdert som MIDDELS/STOR eller STOR/MIDDELS. I planens del 2 er enkelte av de mulige forvaltningsrevisjonsprosjektene tatt med i uthevet skrift. Uthevingen er tilknyttet de områdene som har denne nevnte sannsynlighetsvurderingen. Kontrollutvalget har i analysen gitt en kommentar / vurdering vedrørende Fauna KF, og dette mulige området for forvaltningsrevisjon er derfor også uthevet.

Vurdering:

Med bakgrunn i overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon legges det opp til at kontrollutvalget prioriterer innen hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i perioden.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015 med følgende prioriterte fokusområder:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig

Inndyr 5. november 2012

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 17/12

Plan for selskapskontroll 2012-2015

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
14.11.2012

Vedlegg:

- Utkast: plan for selskapskontroll Fauske kommune 2012-2015

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har på vegne av kommunestyret det overordnede ansvar for egenkontrollen og tilsynet med forvaltningen. Dette ansvaret omfatter også plikt til å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper mv, jfr. kommuneloven § 77 nr 5 og forskrift om kontrollutvalg § 13. Denne lyder som følger:

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll). Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3.

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide en plan for gjennomføringen av selskapskontrollen. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegerer til kontrollutvalget å revidere planen i planperioden.

Vurdering

Flere og flere kommuner og fylkeskommuner velger å benytte ulike selvstendige rettssubjekter som selskaper for å nå sine mål. Eierstyringens form og innhold er formelt regulert i de forskjellige selskapslovene. Styret og den daglige ledelse i selskaper som er organisert etter lov om aksjeselskaper har relativt stor handlefrihet i de forretningsmessige

disposisjoner. Men også i interkommunale selskaper har styret og den daglige ledelse større ansvar og handlefrihet enn hva de tradisjonelle etatsledere har.

En organisering som medfører et eget rettssubjekt legger således rammer for kommunestyrets styringsmuligheter. Kommunestyrets eierskap må utøves gjennom eierorganet - for aksjeselskaper gjennom generalforsamlingen, for interkommunale selskaper gjennom representantskap.

Det er derfor viktig at kommunen som eier har en eierstrategi med konkrete mål som ønskes oppnådd med eierskapet. På denne måten vil kommunen kunne kommunisere krav og forventninger til sin(e) representant(er) i eierorganet. Videre bør eierskapet utøves i henhold til etablerte normer og anbefalinger. Eierstrategien vil på denne måten både fungere som styringsverktøy og som målestokk ved en eventuell selskapskontroll.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i forhold til selskaper som er tillagt et samfunnsmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det - i tillegg til en eierskapskontroll - også kunne være riktig å vurdere hvorvidt det vil kunne være hensiktsmessig med en vurdering av det enkelte selskaps måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). Selskapskontroll omfatter imidlertid ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Slik kontroll faller innenfor styrets ansvarsområde.

Kommunelovens § 80 gir kontrollutvalget rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd i interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999. Kontrollutvalget gis den samme rett til å kreve opplysninger i aksjeselskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer og i heleide datterselskaper. Kontrollutvalget kan også i den grad det finnes nødvendig velge å foreta undersøkelser selv.

Kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ. Dette jfr kommunelovens § 80.

Aksjeselskap eiet sammen med andre (ikke-offentlige) eiere kan også bli gjort gjenstand for selskapskontroll. Men med mindre bestemmelser om å utlevere opplysninger m.v. er nedfelt i selskapets egne vedtekter eller avkrevd i forbindelse med tilskudd eller lignende, vil informasjonsgrunnlaget for selskapskontroll her være mer begrenset.

Dersom det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskaper der Fauske kommune har eierinteresser, så er det klart at Salten kommunerevisjon IKS som valgt revisor skal utføre denne. Selskapskontroll i betydningen eierskapskontroll (kontroll med utøvelse av eierskap) trenger i utgangspunktet ikke utføres av revisor. I forrige planperiode ble det utført selskapskontroll av IRIS Salten forvaltning IKS i form av en forvaltningsrevisjon om selvkost.

Samlet omfang av selskapskontrollen vil måtte prioriteres opp mot andre kontrolloppgaver innenfor de til enhver tid gjeldende rammer og tilgjengelige ressurser.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for selskapskontroll 2012-2015, og ber kontrollutvalget se til at det gjennomføres selskapskontroll i følgende selskaper:

- Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig

Inndyr 5. november 2012

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 18/12

Gjennomført selskapskontroll: Forvaltningsrevisjonsrapport Gjennomgang av selvkost renovasjon i IRIS

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
14.11.2012

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 27.08.2012: Forvaltningsrevisjonsrapport Gjennomgang av selvkostområdet renovasjon i IRIS
- IRIS Salten IKS 11.10.2012: (utdrag) Sak til representantskapet: Økonomiplan 2013-2017: avsnitt vedr selvkost.

Bakgrunn for saken:

Plan for selskapskontroll 2007-2011 ble vedtatt av kommunestyret i sak 179/08 den 30. oktober 2008. Planens første prioritet var gjennomføring av *Forvaltningsrevisjon av selvkost renovasjon innen Salten forvaltning IKS*.

Bakgrunnen for at denne forvaltningsrevisjonen ble satt opp i plan for selskapskontroll, var en tidligere gjennomført eierskapskontroll (2007), som bl.a viste at kapitalkostnadene i selskapet ikke var i henhold til gjeldende retningslinjer innen selvkost. Selvkost innebærer en øvre grense for de gebyrinntekter som det offentlige krever inn. Gebyrene skal være betaling for den bestemte tjenesten som leveres til kommunens brukere, og skal ikke bidra til å finansiere annen aktivitet utenom tjenesten, her renovasjon.

Det er fra revisors side arbeidet ut fra følgende formål i revisjonsprosjektet: Vurder om kommunens fastsetting av brukerbetaling innen selvkostområdet renovasjon utføres i henhold til lov og forskrift mv. Hvis det avdekkes mangler eller svakheter i forbindelse med forvaltningsrevisjonen, skal det kunne ut i anbefalinger til forbedring.

Følgende konkrete problemstillinger er undersøkt:

1. Hvordan dokumenterer IRIS avgiftsgrunnlaget?
2. Er IRIS` vedtatte avgiftsgrunnlag riktig beregnet?

3. Foretar IRIS etterkalkulasjon av de reelle kostnadene ved renovasjon?
4. Behandles overskudd/underskudd i tråd med retningslinjene?

Selvkost er definert som *den merkostnaden IRIS påføres ved å produsere en bestemt vare eller tjeneste*. IRIS samler inn alt husholdningsavfall i Salten-kommunene, og vedtar selv det årlige gebyret for denne innsamlingen. (Kommunen kan ut over dette vedta et eget gebyr for å dekke kommunens egne utgifter til innsamling av husholdningsavfall. Dette er ikke berørt i den fremlagte rapporten). Ett sentralt moment i vurderingen av selvkost er *henførbarehet*: I denne sammenheng medfører dette at kostnader ført hen til renovasjonen skal ha sammenheng med den utførte renovasjonen som betalingstjeneste.

Revisor har foretatt en gjennomgang av lov, forskrift, vedtak, intern dokumentasjon, økonomiplaner, budsjett og avlagte regnskap. Videre har revisor hatt samtaler med daglig leder, administrasjonssjef og økonomisjef for å belyse problemstillingene.

Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen). I denne undersøkelsen har revisor lagt til grunn:

- Lov om kommunale vass- og kloakkutgifter, med forskrift
- Forurensingsloven
- Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester
- Veileder om beregning av kommunale avfallsgebyrer

Funn sammenholdt med krav: Problemstilling 1: Hvordan dokumenterer IRIS avgiftsgrunnlaget:

- **Revisjonskriterier:** IRIS må sørge for tilfredsstillende dokumentasjon for å vise at gebyrene ikke settes høyere enn kostnadene ved å produsere tjenesten. Før IRIS gjør sitt vedtak om gebyr skal de ha seg forelagt et overslag over beregningsgrunnlaget. Gebyrene skal være basert på et overslag over antatte kostnader for området og balansere kostnadene i løpet av en 3-5 års periode.
- **Funn:** Intern dokumentasjon: Grunnlag for behandling i styret er oversikt over hovedtallene for de kostnader og inntekter IRIS forventes å få. Det foreligger videre et sammendrag av budsjettet for selvkost. En spesifisering av driftskostnadene, som ligger i IRIS Service AS foreligger ikke, men det legges inn den kostnad IRIS Service AS kommer til å fakturere IRIS Salten IKS med. Dette bygger på den forutsetning at etterkalkylen for selvkost justeres for det resultatet IRIS Service oppnår regnskapsmessig. For året 2012 og for de foregående år viser revisor til at det er budsjettet med underskudd på selvkostområdet. Bakgrunnen for dette er et ønske om å holde en jevn utvikling i gebyrøkningen da det forutsettes at selvkostområdet skal gå med overskudd når forbrenningsanlegget står ferdig. Dokumentasjon ved behandling i representantskap: Representantskapet får samme dokumentasjon som styret. Gebyrnivået er dokumentert i saksfremlegget i forbindelse med representantskapets årlige gebyrvedtak.
- **Revisors vurderinger:** Den interne dokumentasjonen ivaretar de krav som stilles. Gebyr for 2012 er for lave til å dekke utgifter for dette året, men revisor viser til at

gebyrene skal vurderes i forhold til et 3-5 års tidsperspektiv, hvor det forventes lavere kostnader i fremtiden. Etter revisors vurdering virker dette fornuftig.

Funn sammenholdt med krav: Problemstilling 2: Er det vedtatte avgiftsgrunnlag riktig beregnet?

- **Revisjonskriterier:**
 - Kostnader som inngår i beregningen skal kunne være henførbare: kun de kostnader som har sammenheng med produktet eller tjenesten skal tas med i beregning av selvkost.
 - Indirekte kostnader skal være fordelt i samsvar med retningslinjer.
 - Historisk anskaffelseskostnad skal legges til grunn ved fastsettelse av avskrivningsgrunnlag og avskrivningsgrunnlaget skal være basert på nettokostnad ved anskaffelsen.
 - Alle vesentlige anskaffelser/påkostninger skal bokføres i investeringsregnskapet, og anskaffelseskostnadene skal avskrives lineært over den økonomiske levetiden.
 - Kalkulatorisk rentekostnad skal beregnes av innskutt kapital, og kalkylerenten skal være lik effektiv rente på norske statsobligasjoner med 3 års gjenstående løpetid, med et tillegg på 1 prosentpoeng.
- **Funn:** Utarbeidelse av budsjett (forkalkyle selvkost) for 2012 er basert på de kostnadskomponentene som er anbefalt i veileder. Også kostnadstypene er i henhold til anbefalingen. Selskapet har ikke eget avdelingsregnskap for selvkostområdet. Det settes imidlertid opp en etterkalkyle som viser resultatet på selvkostområdet. Revisor har undersøkt de direkte utgiftene i etterkalkylen, og fant ingen unormale forhold. Videre har revisor foretatt en gjennomgang av indirekte utgifter (tilleggs- og støttefunksjoner). Her er det heller ikke funnet unormale forhold. Når det gjelder avskrivninger opplyser revisor at det lages et eget regneark som viser investeringene i IRIS Salten IKS det enkelte år. Videre at de har kontrollert om det er de kalkulatoriske rentene som er oppført i etterkalkylen, og om det er samsvar mellom aktiveringer i regnskapet til IRIS Service AS og aktiveringer oppført i det nevnte regnearket. Det ble ikke avdekket avvik. Når det gjelder kapitalkostnad (kalkulatorisk rentekostnad) opplyser revisor at renteberegningen i regnearket er kontrollert mot etterkalkyle, og at de har kontrollert rentesatsen mot Norges banks registreringer. Det ble ikke funnet avvik. I tillegg til dette skal det beregnes rente på gjeld/fordring som oppstår ved akkumulert over-/underskudd. Revisor har funnet at dette gjøres for det enkelte år, men at dette ikke akkumuleres. Akkumulert for årene 2005-2010 er ca kr 100 000 for lite belastet selvkostområdet på denne måten. Når det gjelder inntekter har revisor vurdert inntektene fra miljøtorgene og leieinntekter. Revisors gjennomgang viser ingen avvik, og gjennomført fordeling virker logisk. Revisor opplyser imidlertid at for årene 2008-2010 er ikke husholdningsdelens andel av inntektene fra Miljøtorgene ikke tatt inn i selvkostanalysen. Det opplyses fra revisor at ledelsen i IRIS mener dette var etter råd fra Salten kommunerevisjon. Størrelsen på det beløp som skulle vært tatt inn i selvkostrenovasjon for årene 2008-2010 anslås av revisor å være i størrelsesorden kr 5-10 millioner.
- **Revisors vurderinger:** Gjennomgangen viser ingen avvik ved direkte og indirekte utgifter. Revisor mener de beregninger og vurderinger som foreligger i forbindelse med fordeling av utgiftene virker logiske.

Forkalkyle og etterkalkyle fra år 2007 er i samsvar med krav i regnskapsforskrift og retningslinjer for selvkost.

Revisor mener kapitalkostnadene i IRIS Service AS er for høye i forhold til retningslinjene for selvkostberegning. Det opplyses at dette selskapet med jevne mellomrom skifter ut et stort antall biler. Etter retningslinjene skal det ved utskiftning av anleggsmidler være slik at differansen mellom salgssum og kalkulatorisk nedskrevet verdi utgiftsføres. Revisor viser til at dersom dette hadde vært gjennomført, ville det blitt relativt store svingninger på resultatet i kalkylen / etterkalkylen. Revisor observerer at den praksis som gjennomføres gir jevnere fordeling av kostnaden.

I forhold til spørsmålet om andel inntekter fra miljøborg skulle vært med i selvkostregnskapet for 2008-2010, så mener revisor at Salten kommunerevisjon IKS ikke har gitt noe råd slik det er beskrevet fra IRIS Salten IKS sin side. Revisor viser videre til at det er åpenbart at inntektene må knyttes opp mot tilhørende utgifter.

Videre pekes det på at det uansett er IRIS som er ansvarlig for en riktig behandling av elementene i selvkostkalkylen.

Funn sammenholdt med krav: Problemstilling 3: Foretas etterkalkulasjon av de reelle kostnadene ved renovasjon?

- **Revisjonskriterium:** Selskapet skal foreta en etterkalkulasjon av de reelle kostnadene knyttet til selvkostområdet for å føre kontroll med at gebyrinntektene ikke overstiger selskapets selvkost.
- **Funn:** Etterkalkulasjonen er beskrevet under funn og vurderinger i problemstilling 2, over.
- **Revisors vurderinger:** Etterkalkulasjon gjennomføres i henhold til retningslinjene, men se vurderingen over.

Funn sammenholdt med krav: Problemstilling 4: Behandles overskudd / underskudd og bruk av fond i tråd med retningslinjene?

- **Revisjonskriterium:** Overskudd / underskudd skal avsettes som gjeld eller som fordring i selskapets regnskap. Disse postene skal normalt balanseres i løpet av en 3-5 års periode. Kontiene skal godskrives / belastes med renter lik kalkylerenten. Investeringer i anleggsmidler kan ikke finansieres direkte av disse midlene.
- **Funn:** Resultat fra etterkalkyler er balanseført i regnskapet til IRIS Salten IKS, og det er beregnet rente ut fra kalkylerentesatsen. Det er imidlertid ikke tatt hensyn til tidligere års beregning av rente på balanseførte akkumulerte over-/ underskudd.
- **Revisors vurderinger:** Overskudd / underskudd er behandlet riktig i regnskapet for 2012, og det er gjennomført beregninger etter kalkylerentesats. Tidligere års renteberegninger er ikke akkumulert, og dette har medført en for lav belastning på selvkostområdet med ca kr 100 000.

Revisors anbefalinger:

Revisor skriver følgende i sin anbefaling: *Slik rutine fungerer i dag (fra og med 2011) er det kun rentebehandlingen som bør endres før alt er i henhold til gjeldende retningslinjer.*

Kommentar fra IRIS Salten IKS

Kommentar fra selskapet er lagt ved som vedlegg 3 til saken. I denne vises det til at regelverket på flere områder er rundt formulert, og at det er flere muligheter for ulik tolkning. Videre at renovasjonsselskapene *"gjør det på forskjellig måte, og etter forskjellige råd for stedlig kommunerevisjon"*. Selskapet sier at de i 2008 gjorde flere endringer i forhold til selvkost, bl.a at inntektene fra miljøborg ble tatt ut av selvkostregnskapet. Dette opplyses gjort etter avklaring med kommunerevisjonen. Avslutningsvis opplyser selskapet i uttalelse til revisor at de vil *"korrigere selvkosten i henhold til de anbefalinger som blir gitt i rapporten."*

Tilleggsopplysninger ut over rapportens innhold:

Økonomiplan 2013-2017 for selskapet skal behandles i representantskapsmøtet 9. november 2012. I utsendte sakspapirer fremkommer det at selskapet har beregnet manglende inntekter for årene 2008-2010 til kr 12 366 000 inkludert renter. Det er laget et oppsett for selvkost som inneholder en korrigering med ca det samme beløp.

Vurdering:

Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført en undersøkelse og utarbeidet en rapport i samsvar med det oppdrag de ble gitt av kontrollutvalg. Videre er revisjonen utført i samsvar med kravene i Standard for forvaltningsrevisjon. Revisor får med tydelighet frem status for selvkost renovasjon i Salten.

Fastsetting av brukerbetaling innen selvkost renovasjon er vurdert slik revisor er bedt om. Og der hvor det er avdekket mangler og svakheter har revisor slik det er bedt om gitt anbefaling til forbedring (*rentebehandlingen som bør endres*). Revisor tar i rapporten for seg og viser en rekke endringer innad i IRIS når det gjelder beregning av selvkost. Ett eksempel er at det før 2007 ble benyttet regnskapsmessige avskrivninger ved etterkalkyle på selvkostområdet. Et annet eksempel er at husholdningsdelen av inntekter fra miljøborgene ble tatt med som inntekt igjen innen selvkost fra og med 2011. I de to nevnte eksemplene er forholdene rettet opp, sett i forhold til hva som er situasjonen nå i 2012.

Utenom det formål som er fastsatt i forbindelse med revisjonen, har revisor i tillegg kommet med et anslag over de økonomiske konsekvenser av at andel inntekter fra miljøborg ikke ble tatt med som inntekt for perioden 2008-2010. Revisor anslår at kr 5 til 10 millioner skulle vært inntektsført i selvkostregnskapet i det aktuelle tidsrommet. Inntekter i nevnte størrelsesorden skulle dermed vært kalkulert som inntekter i selskapets selvkostkalkyle, hvilket igjen skulle fått betydning for nivået på det gebyr selskapet krever inn for innsamling av husholdningsavfall.

Revisor og selskap ser ikke ut til å enes om hvorfor og hvordan håndteringen av disse inntektene har oppstått. Uavhengig av denne uenigheten synes det klart at inntektene fra miljøborgene har fått en uriktig behandling av selskapet, og at krav om selvkost for renovasjonstjenesten ikke er tilfredsstillende. Det kan være aktuelt for kontrollutvalget å vurdere å påpeke dette i sin innstilling til kommunestyret.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Gjennomgang av selvkostområdet renovasjon i i IRIS er forelagt kommunestyret i Fauske og tas til etterretning.
2. Selskapet bes merke seg revisors anbefaling.
3. Kommunestyret vil trekke frem og påpeke følgende forhold for videre oppfølging fra selskapet:

Inndyr 5. november 2012

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 19/12

Oppfølging av vedtak og avtaleforhold vedrørende salg av gnr 103 bnr 1540

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
14.11.2012

Vedlegg:

- Kontrollutvalgets sak 3/12 m/ vedlegg: Redegjørelse fra administrasjonen: Oppfølging av vedtak og avtaleforhold vedrørende salg av gnr 103 bnr 1540
- Fauske kommune 28.03.2012: Salg av gnr 103 bnr 1540 Oppfølging av vedtak / avtaleforhold. Etterspurt redegjørelse.
- Brev datert 6. september 2012 fra Nord advokatfirma v/ advokat Allan Rognan
- Fauske kommune 12.05.2011 Deleget plan- og utviklingsutvalg: 103/701 Rammetillatelse for tilbygg i to etasjer, vedlagt situasjonsplan datert 24.03.11

Bakgrunn for saken:

I sin sak 3/12 i møte 13. mars 2012 var det satt på dagsorden en sak vedrørende oppfølging av vedtak og avtaleforhold vedrørende kommunens salg av gnr 103 bnr 1540 i sentrum. Nevnte sak med vedlegg er vedlagt inneværende sak. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak ved behandlingen 13. mars:

Behandlingen utsettes til neste møte. Til neste møte bes det utredet nærmere hvorfor det i avtalen er tatt med formuleringen "Avtalen gjelder fram til arealet utbygges i tråd med stadfestet reguleringsplan", når dette ikke var en del av forhandlingsresultatet. Videre bes det fra administrasjonens side konkret vises til på hvilken måte de enkelte deler av arealet er utbygd i samsvar med stadfestet reguleringsplan.

Sekretariatet har i brev datert 26. mars 2012 spurt om hvorfor den nevnte formuleringen ble tatt med i avtalen som ble inngått mellom partene. I vedlagte svarbrev fra administrasjonen datert 28. mars 2012 besvares dette med følgende:

En vedtatt reguleringsplan er juridisk bindende for arealbruken innenfor et planområde. Mellom parter kan det inngås avtale om at et areal skal / kan benyttes til annet formål frem til arealet blir / skal utbygges i hht stadfestet reguleringsplan. Når utbygging av et område skjer i hht vedtatt reguleringsplan, må inngåtte avtaler vike/oppføre og er således ikke et forhandlingstema. Administrasjonen fant det naturlig å ta denne presisering med som et eget punkt i inngått avtale.

Når det gjelder omfanget av utbygging i hht reguleringsplanen skriver kommunen at deler av eiendommen er utbygd i samsvar med reguleringsplan, men at restarealet av eiendommen gnr 103 bnr 1540 på øst- og sørsiden i dag benyttes som parkerings-/trafikkareal. Vedlagt er også tegninger som viser plansituasjonen (bilag 1) og areal utbygd i henhold til reguleringsplan.

For en nærmere vurdering av avtaleforholdet har sekretariatet innhentet en uttalelse fra advokatfirma Nord v/ Allan Rognan. Denne uttalelsen ligger ved som vedlegg. Her er det (siste avsnitt i brevets pkt 2) kommentert at avtalen mellom kommunen og Havnegården AS er noe uklar: *”Umiddelbart kan det skapes et inntrykk av at det nå er bestemt at aktuelle areal skal være en del av parkeringen fremover. I forhold til de øvrige punkter i avtalen er det imidlertid riktigere å se dette som en midlertidig rett/disposisjon, og dermed et avvik fra det som ellers arealet ville vært brukt til. Det burde nok ha fremkommet at det er gitt en slik dispensasjon fra plan- og bygningslovens bestemmelser om arealbruk. Dette med mindre parkering er medtatt og kan forsvares innen allerede bestemt reguleringsplan.”* Videre i brevets pkt 3 er det vist til opplysninger om at det er gjort bearbeidelse av tomte, herunder endret veitrase. I forhold til dette anbefaler advokat Rognan at det snarest rettes opp i ved at man i etterkant gir tillatelse til de tiltak som allerede er gjennomført.

I delegertsaken som er vedlagt, under avsnittet ”Fauske Hotell AS, parkering”, er det opplyst at den nye ankomsten fra regulert vei via parkeringsplassen er i tråd med reguleringsplanen for Sjøgata og Strandpromenaden. På situasjonsplanen er det tegnet inn innkjørsel til parkeringsplassen fra øst, men dette synes ikke på tegningen til reguleringsplankartet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har foretatt en gjennomgang av oppfølging av vedtak og avtaleforhold ved salg av gnr 103 bnr 1540.

Den inngåtte avtalen mellom kommunen og kjøper er i samsvar med resultatet av forhandlinger mellom de to partene, men avtalen fikk et tillegg fra administrasjonens side om at ”Avtalen gjelder frem til arealet utbygges i tråd med stadfestet reguleringsplan”. Dette tillegget blir noe uklart når det i avtalen samtidig sies at ”inngått forhandlingsresultat skal areal egnet til dette/regulert til dette formål nyttes til parkering”.

Inndyr 5. november 2012

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 20/12

Budsjett for kontroll og tilsyn 2013

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
14.11.2012

Vedlegg:

- Salten kontrollutvalgsservice – prognose kostnader 2013 fordelt på kommune
- Salten kommunerevisjon IKS: utdrag fra styrets sak 15/12 Detaljbudsjett 2013, pkt 7) honorarer eierkommunene

Bakgrunn for saken

Forskrift om kontrollutvalg § 18 pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. I merknadene heter det at budsjettet skal omfatte kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret:

§ 18. Budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen omfatter revisor, kontrollutvalg og sekretariat.

Kostnader til revisjon

Når det gjelder revisor er Fauske kommune tilsluttet Salten kommunerevisjon IKS, der representantskapet vedtar budsjetttramme for virksomheten. Utgifter fordeles budsjettmessig ut fra revisors planlagte aktivitet for den enkelte eierkommune. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2012 til 2013. Fauske kommunes andel av revisjonens utgifter er for 2013 beregnet til ca kr 1 428 000.

Kostnader til sekretariat

Salten kontrollutvalgsservice yter sekretariatstjenester til kommunene i Salten, også Fauske. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2012 til 2013. Utgiftene til sekretariatet fordeles ut fra folketall, aktivitet i kontrollutvalgene og et fastbeløp. Fauske kommunes andel av sekretariatets utgifter er for 2013 beregnet til ca kr 140.000 (regnskap 2011: kr 116.000. Kun 3 møter ble gjennomført i 2011).

Kontrollutvalgets egne kostnader

Det foreslås for 2013 at det settes av kr 70.000,- til kurs/opplæring og andre driftsutgifter for kontrollutvalget. Det legges opp til ca 6 møter i utvalget i 2013.

Alle tall er basert på forventet aktivitet. Endret aktivitet kan medføre endret utgiftsnivå. Oppsummert utgjør forslaget til budsjett til kontroll og tilsyn følgende:

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 1 428 000,-
Sekretærbistand	Kr 140 000,-
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 70 000,-
Sum	Kr 1 638 000,-

Forslag til vedtak:

Fauske kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2013 foreslås budsjettert til kr 1 638 000,-.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 1 428 000,-
Sekretærbistand	Kr 140 000,-
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 70 000,-
Sum	Kr 1 638 000,-

Saken oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

Inndyr 5. november 2012

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 21/12

Møteplan for kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
14.11.2012

Vedlegg:

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har så langt ikke hatt en egen møteplan, men etter avtale med utvalgets leder er dette nå satt på dagsorden.

Kontrollutvalget sender jevnlig saker til kommunestyret, og da særlig forvaltningsrevisjonsrapporter og uttalelser til regnskap. I denne forbindelse synes det hensiktsmessig at møter i kontrollutvalget legges ca 2-3 uker før kommunestyremøter. Kommunestyrets møteplan vedtas 8. november 2012, men i innstillingen er det lagt opp til følgende møter i 2013:

14. februar
21. mars
8. mai
20. juni
3. oktober
7. november
10., og 12. desember

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2013:

Inndyr 5. november 2012

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 22/12

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
14.11.2012

Vedlegg:

- Melding om vedtak Fauske kommunestyre sak 100/12 Referatsaker i perioden.
- Melding om vedtak Fauske kommunestyre sak 114/12 Redegjørelse fra administrasjonen: Oppfølging av vedtak vedrørende håndgivelse og salg av tomt i Hauan
- Brev datert 15.10.2012 til Styret i Salten kommunerevisjon IKS: Vedrørende ”Nordland Revisjon IKS” (arbeidstittel for mulig felles revisjonsenhet), vedlagt prosjektplan
- Salten kommunerevisjon IKS 24. august 2012: Innkalling til representantskapsmøte 14. september 2012
- IRIS Salten IKS 11.10.2012: Innkalling til representantskapsmøte 9. november 2012
- Salten Brann IKS 10.10.2012: Innkalling til representantskapsmøte 9. november 2012
- Helse- og miljøtilsyn Salten IKS 04.10.2012 Innkalling til representantskapsmøte 9. november 2012

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn.

Brev fra sekretariatet til Salten kommunerevisjon IKS har sin bakgrunn i en utredning av felles revisjonsselskap i Nordland. I sin sak 18/11 vurderte kontrollutvalget spørsmålet om utredning av felles revisjon, og fattet følgende vedtak:

Fauske kontrollutvalg mener på dette tidspunkt at en videre utredning av sammenslutning mellom revisjonsenheter er interessant. Kontrollutvalget vil i en

senere sak ta stilling til resultatet av utredningen, men kommunestyret orienteres om kontrollutvalgets vurdering så langt.

Innkallinger til generalforsamlinger og representantskap i heleide kommunale selskaper skal sendes kontrollutvalget, jfr. kommunelovens § 80.

Inndyr 5. november 2012

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 23/12

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
14.11.2012

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 5. november 2012

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget