

Sakspapirer

Utvalg: Formannskapet

Møtedato: 25.08.2011

Møtested: Formannskapssalen

Møtetid: kl. 10.00

Saksliste

Utvalgssakstype/nr.	Arkivsaksnr.	Tittel
PS	93/11	11/610 ØKONOMIRAPPORTERING 6 OG 7/2011
PS	94/11	11/470 ORIENTERINGER
PS	95/11	11/463 REGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2010 LEBESBY KOMMUNE
PS	96/11	11/612 OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT - FINNMARK MILJØTJENESTE
PS	97/11	11/613 SKATTEOPPKREVERFUNKSJON
PS	98/11	11/611 EIERSKAPSFUNKSJON NORA-SENTERET
PS	99/11	11/81 REKVISISJON AV OPPMÅLINGSFORRETNING LEBESBY - KJØLLEFJORD HAVN K.F.
PS	100/11	11/632 VEDTEKTER FOR KONTROLLUTVALGAN IS

ØKONOMIRAPPORTERING 6 OG 7/2011

Saksbehandler: Margoth Fallsen

Arkiv: 150

Arkivsaksnr.: 11/610

Saksnr.: PS 93/11
Utvalg Formannskapet

Møtedato
25.08.2011

Innstilling:

1. Lebesby formannskap tar økonomirapportering nr. 6 og 7/2011 (juni og juli) til orientering.
2. For de ansvarsområder hvor avviket viser et underskudd ved utgangen av august 2011 (2. tertial) må det settes i verk **reelle** tiltak for å få balanse i budsjett/regnskap som fremlegges i Kommunestyre i oktober.

Med henvisning til fjorårets underskudd på over 3 mill. kr. som skal dekkes inn senest i 2012, er det viktig at vi tar tak for å redde driften fremover. Det påligger lederne å samarbeide på tvers av sektorgrensene for å komme dit hen at vi som minimum har balanse i 2011 - regnskapet.

Dokumenter: Budsjett 2011, Regnskap 2011, prognoserapport

Faktaopplysning:

Vi går nærmere inn på prognosen i møte.

Vurdering:

Vi må gjøre vårt ytterste for å bevare kommunal handlefrihet, og det betyr at vi også må unngå å komme i Robek. Det bør la seg gjøre å håndtere situasjon, og oppfølgingen av pkt 2 og 3 i innstillingen er helt nødvendig.

ORIENTERINGER

Saksbehandler: Margoth Fallsen

Arkiv: 090

Arkivsaksnr.: 11/470

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
PS 77/11	Formannskapet	07.06.2011
PS 94/11	Formannskapet	25.08.2011

Rådmannens innstilling:

1. Formannskap og administrasjon tar saken til orientering, og denne følges opp med et referat som ettersendes.

Saksutredning:

Faktaopplysning:

Formannskapet har alltid hatt en runde med spørsmål og orienteringer som er blitt nedtegnet i et referat som sendes ut i etterkant.

I forhold til vårt nye post/arkiv system er det viktig å knytte dokumenter opp mot sak, slik at de ikke blir liggende på et eller annet Word dokument hos en enkelt saksbehandler.

Vurdering:

Ved å ha spørsmål og orienteringer som en egen sak på sakskartet, vil en knytte det som blir tatt opp, opp mot sak og møtedato, dette gjør oppfølgingen enklere og sektorlederne kan holde seg orientert via ESA.

REGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2010 LEBESBY KOMMUNE

Saksbehandler: Margoth Fallsen Arkiv: 210
 Arkivsaksnr.: 11/463

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
PS 62/11	Formannskapet	07.06.2011
PS 95/11	Formannskapet	25.08.2011
PS /	Kommunestyret	

Innstilling:

1. Lebesby kommunestyre følger Kontrollutvalgets uttalelse til regnskap 2010, og vil følge opp de forhold som er påpekt med hensyn til rutiner for overholdelse av regnskapsfristen, samt inngi de oversikter som etterspørres.

2. Lebesby kommunestyre vedtar årsregnskapet m/beretning for 2010 som har et negativt driftsresultat (underskudd) på kr. 3.045.308,81 og et positivt resultat for investeringsregnskapet på kr. kr. 1.507.239,86

3. Driftsunderskuddet for 2010 kr. 3.045.308,81 inndeckes i sin helhet i 2012.

4. Av underforbruk kr 1 507 239,86 i Investeringsregnskapet brukes kr 381 967,95 til dekning av overforbruk Investering 2009. Resterende kr 1 125 271,91 avsettes til disposisjonsfond.”

5. Lebesby kommunestyre tar sektorenes årsmelding 2010 til orientering

Behandling/vedtak i Formannskapet den 07.06.2011 sak 62/11

Saken utsettes.

Vedtak:

Saken utsettes.

Dokumenter:

Regnskap 2010, årsberetning, årsmelding 2010 fra sektorene, noter til regnskapet, obligatoriske oversikter, vedlegg til økonomiske oversikter, Revisjonsberetning og Kontrollutvalgets vedtak/innstilling.

Faktaopplysning:

Driftsunderskuddet på kr. 3.045 309 har sin hovedbakgrunn i reduserte konsesjonskraftmidler i forhold til budsjett og overforbruk på 1. 3 helse – og omsorg. Videre er det, med unntak av 1.2 overskridelser på alle sektorer. Vi har også underveis budsjettregulert for tap av inntektsutjevning, men det er også en av årsakene til undersludd. Det henvises til sektorenes årsmelding for 2010.

Oppløsning av Dampskipskaia as har gitt kommunen et overskudd i investeringsbudsjettet på kr. 1.507 239, 86, og har gjort at vi kan dekke underskuddet i investeringsregnskapet på kr. 381 967, 95 fra 2009. I tillegg, og det viktigste, vi kan avsette til disposisjonsfond resterende. Det henvises til rådmannens og økonomisjefens beretning for 2010.

Til kommunestyret i Lebesby
9790 KJØLLEFJORD

Arkiv nr.: 10/653-6		LØK nr.: 4116, '11	
20 JUN 2011			
Ark.kode P: 216	Ark.kode S:		
Avdeling: OC.	Saksbeh.: PBM		
Kopi til: MF			
Kassasjonsår:	Gradering:		

REVISORS BERETNING 2010 FOR LEBESBY KOMMUNE

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Lebesby kommune, som består av balanse per 31. desember 2010, driftsregnskap som viser kr 91 762 013,95 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 3 045 308,81, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Lebesby kommune per 31. desember 2010, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.



Dokid: 11006938 (10/653-6)
REVISORS BERETNING 2010 FOR LEBESBY
KOMMUNE

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

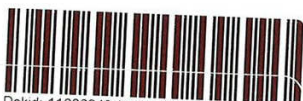
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk.

Vardø, den 15. juni 2011



Arnt-Bjarne Aronsen

distriktsrevisor



Dokid: 11006942 (10/653-8)
 REVISORS BERETNING 2010 FOR LEBESBY
 KOMMUNE

Kontrollutvalget i Lebesby

9790 KJØLLEFJORD

Lebesby kommune
 KOMMUNEREVISJON KONTROLLUTVALGET

Ar/saksnr: II

20 JUN 2011

Ark.kode P Ark.kode S
 Avdeling: OK Saksbeh.: PBM
 Kopi til: MF
 Kassasjonsår: Gradering:

KOPI

REVISORBREV NR. 1 2011 - VED AVSLUTNING AV REVISJON 2010

Revisjonen skal i medhold av forskrift om revisjon § 4 rapportere til kontrollutvalget om forhold som kan medføre feilinformasjon i regnskapet. Ved avslutning av årets revisjon vil vi ta opp følgende forhold:

1. Kontrolloppstilling over registrerte og innberettede beløp

Kommunen er pålagt oppgaveplikt etter ligningslovens §§ 6-1 og 6-2 og er således pålagt å utferdige kontrolloppstilling over registrerte og innberettede beløp.

Revisjonen har ikke mottatt kontrolloppstilling for Lebesby kommune for 2010 og har dermed ikke hatt anledning til å undertegne denne.

2. Avslutning

Revisjonen har vurdert ovennevnte forhold ved regnskapsavslutningen for 2010 og de resultatmessige konsekvenser av disse, uten at dette vil medføre vesentlig endring av regnskapsresultat eller øvrig regnskapsinformasjon.

Vardø, 15. juni 2011

Arnt-B Aronsen
 distriktsrevisor

Vurdering:

Vi fikk et uventet regnskapsresultat, og vi må derfor arbeide ekstra mye for at dette underskuddet ikke blir hengende ved oss så altfor lenge. Det vil bli ei stor utfordring når vi skal legge rammen for neste år, og samtidig å ta hensyn til at vi må ta inn underskuddet. Det mest fornuftige er å vedta nedbetaling i 2012 slik at en ikke lager en nedbetalingsplan som muligens ikke holder. Underskuddet i investeringsregnskapet 2009 dekkes inn fra underforbruket i investeringsregnskapet 2010. Resterende settes inn på fond.

OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT - FINNMARK MILJØTJENESTE

Saksbehandler: Margoth Fallsen

Arkiv: 216 &14

Arkivsaksnr.: 11/612

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
PS 96/11	Formannskapet	25.08.2011
PS /	Kommunestyret	

Innstilling:

1. Lebesby kommunestyre pålegger kommunens representant i generalforsamlingen i Finnmark Miljøtjeneste AS å sørge for at Finnmark Miljøtjeneste AS følger lov om offentlige anskaffelser ved enhver anskaffelse av varer og tjenester.
2. Representanten pålegges også å sørge for at beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester overholdes ved at det utarbeides forkalkyle og selvkostregnskap
For beregning av avfallsgebyrer til husholdningene.

Dokumenter:

Rapport fra Finnmark kommunerevisjon IKS vedrørende Finnmark Miljøtjeneste - selskapskontroll offentlige anskaffelser - selvkost (Vedlagt)

Sammendrag av revisjonsrapporten (ligger i saksframlegget)

Faktaopplysning:

Kontrollutvalget har fulgt opp revisjonsrapporten som er bestilt fra Gamvik og Lebesby kommuner vedr. Finnmark Miljøtjeneste og selskapskontrollen i forhold til offentlige anskaffelser. I sammendraget viser rapporten til at det er flere forhold som må rettes opp i den videre driften av selskapet. Kontrollutvalget har påpekt noen av dem.

Kontrollutvalgan IS Vår dato 20. juli 2011

Lebesby kommune

Kommunestyret

Postboks 38

9790 KJØLLEFJORD

Melding om vedtak - Kontrollutvalget

Kontrollutvalget har i møte 18. juli 2011 sak nr 11/11 behandlet "Oppfølging av Revisjonsrapport Finnmark Miljøtjeneste AS, Selskapskontroll Offentlige anskaffelser,

Selvkost” og gjort følgende enstemmige vedtak:

Revisjonsrapport ”Finnmark Miljøtjeneste AS, Selskapskontroll, Offentlige anskaffelser, Selvkost” oversendes igjen kommunestyret for behandling med følgende anbefaling til vedtak:

Lebesby kommunestyre pålegger kommunens representant i generalforsamlingen i Finnmark Miljøtjeneste AS å sørge for at Finnmark Miljøtjeneste AS følger lov om offentlige anskaffelser ved enhver anskaffelse av varer og tjenester.

Representanten pålegges også å sørge for at beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester overholdes ved at det utarbeides forkalkyle og etterkalkyle (selvkostregnskap) for beregning av avfallsgebyrer til husholdningene.

Med hilsen

Sissel Mietinen

Sekretariatsleder

0. SAMMENDRAG

Bakgrunn for oppdraget

Finnmark kommunerevisjon IKS har på anmodning fra kontrollutvalgene i Gamvik- og Lebesby kommuner sett nærmere på blant annet følgende forhold:

- Finnmark Miljøtjeneste AS's forhold til lov om offentlige anskaffelser.
- Finnmark Miljøtjeneste AS's forhold til beregning av avfallsgebyrer for husholdningene (selvkost).

1. Vi har gjennomgått Finnmark Miljøtjeneste AS kjøp av varer og tjenester i forhold til lov om offentlige anskaffelser.

Vi har foretatt revisjon av anbudsprosessen mot lov om offentlige anskaffelser, herunder grunnleggende krav hvor det står at: ”*Enhver anskaffelse skal så langt det er mulig være basert på konkurranse uansett hvilken anskaffelsesprosedyre som benyttes*”.

De utplukkede prosjektene i undersøkelser er gjort for anskaffelser under forskriftenes § 2 -1.(2), for kontrakter hvor den anslåtte verdi overstiger 500.000 kroner ekskl. mva. og for anskaffelser over terskelverdiene i § 2-2, jf del III i forskriften, hvor terskelverdiene er:

- 1,65 millioner kroner ekskl. mva. for vare- og tjenestekontrakter
- 41 millioner kroner ekskl. mva. for bygge- og anleggskontrakter

Revisors kommentar

Noen av de undersøkte innkjøpene er offentliggjort i DOFFIN, slik forskriften krever, andre ikke.

Protokollene som er ført er ikke tilsvarende vedlegg 4 til anskaffelsesforskriften.

- Det fremgår blant annet ikke av protokollene
- ☒ Hvilke kvalifikasjonskrav som var satt.
- ☒ Hvem som gav tilbud.
- Hvilke innkomne tilbud som var kvalifisert
- Hvordan tilbudsåpning skjedde
- Om tildelingen skjedde på basis av hvilket tilbud som er det mest økonomisk fordelaktige, eller utelukkende ut fra hvilket tilbud som har den laveste prisen

Revisor mener at reglene om lov om offentlige anskaffelser ikke er fulgt fullt og helt.

Administrerende direktør sier han har oppfylt lovens intensjon om å skape konkurranse, men at han ønsker at denne konkurransen i størst mulig grad bør skje innen Finnmark. Imidlertid tillater ikke lov om offentlig anskaffelser dette. I forskriftens § 8-4. pkt 3 står det at:

”Kravene skal ikke diskriminere leverandørene på grunnlag av nasjonal eller lokal tilhørighet”.

Konkurranse vilkårene skal være like for alle, uansett stedstilhørighet. Spesielt er det også at anskaffelser som faller inn under forskriftens del III, skal utlyses innen hele EØS området.

Begrenset konkurranse, kan bare unntaksvis skje.

5

2. Videre har vi sett om Finnmark Miljøtjeneste AS følger reglene for selvkost ved beregning av avfallsgebyrer for husholdningene.

Hovedregelen er at:

Kommunen skal fastsette gebyrer til dekning av kostnader forbundet med avfallssektoren, herunder innsamling, transport, mottak, oppbevaring, behandling, etterkontroll m.v.og at kostnadene skal fullt ut dekkes inn gjennom gebyrene. Beregningen av inndekningen skal skje i henhold til selvkostprisnippet. Det skal lages forkalkyler og eget selvkostregnskap for husholdningsavfallshåndteringen.

Vår kontroll viser at kommunen verken har selvkostkalkyle eller selvkostberegning for noen av årene 2003-2009.

Revisor har på bakgrunn av anslag fra administrasjonen korrigert morselskapets regnskap for årene 2007-2009, for å anslå hva selvkostkostnadene og inntektene vil være for disse årene. Disse beregningene er svært unøyaktige, men ut fra disse beregningene ser det ikke ut til å være vesentlige feil i selvkostresultatet som fremkommer gjennom denne beregningen.

Unøyaktigheten i disse beregningenes gjør at de kun kan tjene som en sannsynlighetsvurdering om gebyrene som er innkrevd er for høye eller ikke.

.

Revisors kommentar

Finnmark Miljøtjeneste AS følger ikke reglene for beregning av renovasjonsgebyrene for husholdningsavfall. At selskapet har skilt ut næringsavfallsinnsamlingen i et eget selskap (Rask AS) er ikke tilstrekkelig for å oppfylle kravene til selvkostberegninger.

Revisors anbefaling

Finnmark Miljøtjeneste AS må følge reglene for beregning av renovasjonsgebyrene, ved at det årlig utarbeides en forkalkyle (budsjett) og en etterkalkulasjon (selvkostregnskap) for Beregningen av avfallsgebyrene til husholdningene. Selskapet bør, der hvor dette innen rimelighetens grenser for ressursbruk, i ettertid sette opp selvkostregnskap for deler av Perioden som er gått.

Administrerende direktørs kommentar

Finnmark Miljøtjeneste AS v/ daglig leder Atle Michael Hove er i brev 3. mars 2010 gitt anledning til å gi sine vurderinger og kommentarer til de foreliggende forhold. Han har i e-post 24.3 2010 medelt at Han ikke har kommentarer til innholdet i rapporten.

Vurdering:

For oss som medlemskommune er det viktig at selskapet, som representerer blant annet vår kommune, overholder regler som er forbundet med lov om offentlige anskaffelser, og forhold til beregning av avfallsgebyrer for husholdningene (selvkost). Finnmark kommunerevisjon IKS har påpekt en del viktige forhold som må være etter loven, og vår eierrepresentant og representant i generalforsamlingen må være påpasselig med de regler som gjelder overholdes av selskapet.

SKATTEOPPKREVERFUNKSJON

Saksbehandler: Margoth Fallsen

Arkiv: 203

Arkivsaksnr.: 11/613

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
PS 97/11	Formannskapet	25.08.2011
PS /	Kommunestyret	

Innstilling:

1. Lebesby kommunestyre tar Kontrollutvalgets vedtak til etterretning, og ber administrasjonen v/ rådmannen sørge for at vedtaket følges opp.
2. Oppfølgingen skal rapporteres inn i den årlige rapporten til Kommunestyret som gjelder oppfølging av kommunestyrevedtak.
3. Marginavsetningsprosenten økes fra 14 prosent til 16 prosent.

Dokumenter: Vedtak fra Kontrollutvalget

Faktaopplysning:

Innstillingen bygger på nedenfornevnte vedtak:

Kontrollutvalgan IS

Vår dato 20. juli 2011 Vår saksbehandler:

Lebesby kommune

Kommunestyret

Postboks 38

9790 KJØLLEFJORD

Melding om vedtak - Kontrollutvalget

Kontrollutvalget har i møte 18. juli 2011 sak nr. 9/11 behandlet Kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen og gjort følgende enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret pålegger rådmannen å sørge for at skatteoppkreverkontoret utarbeider rutinebeskrivelser for sin virksomhet og også utarbeider Virksomhetsplan for det enkelte år. Rådmannen må også sørge for at omfanget av

Arbeidsgiverkontrollen øker.

Kontrollutvalget anbefaler også at kommunestyret gjør vedtak om å øke marginavsetningsprosenten, da denne de fire siste årene har vært for lav.

Kontrollutvalget ser det som en selvfølgelighet at skatteoppkreverkontoret forholder seg til sin instruks ved å gi tilbakemelding på kontrollrapporter og følger opp pålegg og anbefalinger gitt av skattekontoret. Rådmannen pålegges å sørge for at dette gjennomføres.

Med hilsen

Sissel Mietinen

Sekretariatsleder

Vurdering:

Økonomiavdelingen, herav også skatteoppkreverfunksjon, har vært i en meget presset situasjon i 2010. Sykdomsfravær, endring i arbeidsoppgaver for skatteoppkrever, overlappinger og opplæringsfaser for medarbeidere m.v. har dessverre fått en utilsiktet negativ virkning på skatteoppkreverfunksjon. Når en driver marginalt, så skal det ikke så mye til før en må forskyve arbeidsoppgaver.

Ved oppfølging av Kontrollutvalgets vedtak, så er rutinebeskrivelsene for skatteoppkreverkontoret det viktigste å gjøre først, og dette arbeidet vil legge grunnlaget for hvordan en organiserer oppgavene. Administrasjonen ønsker å igangsette arbeidet, og vil rapportere på det i desember 2011.

EIERSKAPSFUNKSJON NORA-SENTERET

Saksbehandler: Margoth Fallsen

Arkiv: H43

Arkivsaksnr.: 11/611

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
PS 98/11	Formannskapet	25.08.2011
PS /	Kommunestyret	

Innstilling:

1. Lebesby kommune skal utarbeide eierskapsstrategier som et overordnet politisk styringsinstrument for virksomheter som er lagt til et annet rettssubjekt enn kommunen
2. Som en del av folkevalgtopplæringen, gjennomføres obligatoriske kurs og/eller eierskapsseminarer for samtlige folkevalgte i de ulike aspekter knyttet til eierstyring av utskilt virksomhet
3. Kommunestyret skal, etter gjennomføring av representantskapsmøte, få seg forelagt årsberetning, årsregnskap og annen løpende informasjon om selskapet.

Dokumenter: Eierskapskontroll Rapport (vedlegg)

Sammendrag eierskapskontroll (vedlagt i saksframlegget)

Faktaopplysning:

Bakgrunnen for prosjektet er plan for selskapskontroll 2009-2012 vedtatt av kommunestyrene i Sør-Varanger, Vadsø, Båtsfjord, Vardø, Deatnu gielda/Tana kommune og Lebesby kommune

Melding om vedtak - Kontrollutvalget

Kontrollutvalget har i møte 18. juli 2011 sak nr 10/11 behandlet "Rapport om gjennomført eierskapskontroll i NORA – senteret" og gjort følgende enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget oversender rapport fra eierskapskontroll i Norasenteret IKS til kommunestyret med følgende anbefaling til vedtak:

- kommunen utarbeider eierskapsstrategier som et overordnet politisk styringsinstrument for virksomheter som er lagt til et annet rettssubjekt enn kommunen
- eierne, som en del av folkevalgtopplæringen, gjennomfører obligatoriske kurs og/eller

eierskapsseminarer for samtlige folkevalgte i de ulike aspekter knyttet til eierstyring av utskilt virksomhet

- kommunestyret, etter gjennomføring av representantskapsmøte, får seg forelagt årsberetning, årsregnskap og annen løpende informasjon om selskapet

Med hilsen

Sissel Mietinen

Sekretariatsleder

VEDLEGG : Rapport – Eierskapskontroll NORA – senteret

Rapport fra Eierskapskontroll i Norasenteret IKS

Sammendrag

Bakgrunn for prosjektet

Bakgrunnen for prosjektet er plan for selskapskontroll 2009-2012 vedtatt av kommunestyrene i Sør-Varanger, Vadsø, Båtsfjord, Vardø, Deatnu gielda/Tana kommune og Lebesby kommune.

I denne kontrollen er hovedformålet å vurdere eiernes oppfølging av eierskapet i Norasenteret IKS, etter de rammer kommuneloven og kontrollutvalgsforskriften foreskriver. Mandat for gjennomføring av prosjektet er vedtatt av kontrollutvalgene i eierkommunene. Fra kontrollutvalgenes bestilling framgår det at følgende problemstillinger skal besvares:

- Har kommunen etablert en eierstrategi for selskapet?
- Utøver representantskapet sin myndighet i henhold til lover og regler?
- Sørger styret for en forsvarlig forvaltning av selskapet?
- Er kommunens representasjon i selskapets organer ivaretatt?
- Hvordan rapporteres det fra valgte representanter til kommunens politiske organer?
- Har kommunen etablert et system for oppfølging av selskapet?
- Har kommunen etablert rutiner for opplæring i styrearbeid?

Metode

Denne selskapskontrollen er gjort i overensstemmelse med kommunelovens regler om gjennomføring av selskapskontroll i §§ 77 og 80, samt forskrift om kontrollutvalg §§ 13 og 14.

Selskapskontrollen bygger på informasjon fra eiere, styret og administrasjonen samt åpne kilder, herunder Foretaksregisteret, www.purehelp.no, www.proff.no, mv. Bruken av kilder

utover informasjon fra eierne er gjort for å sikre at eierstyringen også er omsatt i praksis. Det presiseres at selskapskontrollen er en vurdering av om virksomheten styres etter eiernes formål og i utgangspunktet ikke en kontroll av innholdet i selskapets drift.

Funn

Nedenfor gjengis de viktigste funn i selskapskontrollen:

- Det er ikke etablert eierstrategi for selskapet
- Det kan ikke dokumenteres at det rapporteres fra valgte representanter til kommunens politiske organer. En eventuell slik rapportering antas å foregå muntlig
- Kommunen har ikke etablert et system for oppfølging av selskapet
- Det er ikke etablert rutiner for opplæring i styrearbeid

Eierskapskontroll Norasenteret IKS 2011 Side 2

Konklusjon

Eiernes manglende utarbeidelse av eierskapsstrategier og øvrig oppfølging av eierskapet, er forhold som kan innebære en risiko for at kommunenes formål med eierskapet ikke etterleves. Dette kan føre til en lavere utnyttelse og/eller risiko for tap av selskapets finansielle, organisatoriske potensial, samt en generell svekkelse av det tilbudet som søkes gitt gjennom driften. Det er derfor nødvendig å utarbeide retningslinjer fra eierne for hva man ønsker å få ut av eierskapet, hvordan man skal sørge for å nå målsettingen samt definere hvem som skal ha ansvar for at målene nås.

Med utgangspunkt i den tilgjengelige informasjon er det vår innstilling at det ikke synes nødvendig med videre undersøkelser av virksomheten gjennom forvaltningsrevisjon.

Anbefalinger

Med utgangspunkt i de funn som er gjort i denne selskapskontrollen anbefaler Kontrollutvalgan IS at:

- kommunen utarbeider eierskapsstrategier som et overordnet politisk styringsinstrument for virksomheter som er lagt til et annet rettssubjekt enn kommunen. Dette for å sikre nødvendige styringssignaler til selskapene og tydeliggjøre lokalpolitikernes ansvar. Vi viser i denne forbindelse til KS Eierforums anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak.
- eierne som en del av folkevalgtopplæringen gjennomfører obligatoriske kurs og/eller

eierskapsseminarer for samtlige folkevalgte i de ulike aspekter knyttet til eierstyring av utskilt virksomhet.

- Bystyret/kommunestyret etter gjennomføring av representantskapsmøte får seg forelagt årsberetning, årsregnskap og annen løpende informasjon om selskapet

Vurdering:

Kontrollutvalgets vedtak er ikke mer enn rimelig når en tar i betraktning at Norasentret utfører en tjeneste for kommunen (e).

**REKVISISJON AV OPPMÅLINGSFORRETNING
LEBESBY - KJØLLEFJORD HAVN K.F.**

Saksbehandler: Birger Wallenius

Arkiv: GBNR 23/1

Arkivsaksnr.: 11/81

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
PS 57/11	Formannskapet	20.05.2011
PS 71/11	Formannskapet	07.06.2011
PS 36/11	Kommunestyret	22.06.2011
PS 99/11	Formannskapet	25.08.2011

Innstilling:

Lebesby kommune avslår søknad om fritak fra avgifter i forbindelse med søknad om deling etter Plan- og bygningsloven og gjennomføring av oppmålingsforretning.

Avslaget begrunnes med at tiltaket ikke kommer inn under Forskrift om gebyr for behandling/forvaltning etter Plan- og bygningsloven og Matrikkelloven i Lebesby kommune § 2.2 som gir muligheter for fritak for gebyr.

Dokumenter:

Søknad om fritak for krav om oppmålingsgebyr Sak 11/81 dok 14

Faktaopplysning:

Lebesby-Kjøllefjord Havn KF har fått tillatelse til opprettelse av matrikkelenhet – eiendom til industriformål, og søker om fritak for gebyrer (kr. 16 213,-) i forbindelse med behandling etter Plan- og bygningsloven og gjennomføring av oppmålingsforretning.

Konsekvenser for miljøet:

Ingen.

Vurdering:

Lebesby kommunes forskrift om gebyr for behandling/forvaltning etter Plan- og bygningsloven og Matrikkelloven § 2.2 gir muligheter for fritak for gebyr, men omsøkt tiltak faller ikke inn under kriterier for fritak. Gebyrer som påløper i forbindelse med opprettelse og drift av eiendom for utleie bør dekkes av leieinntekter.

VEDTEKTER FOR KONTROLLUTVALGAN IS

Saksbehandler: Margoth Fallsen

Arkiv: 033 &00

Arkivsaksnr.: 11/632

Saksnr.: **Utvalg**
PS 100/11 Formannskapet
PS / Kommunestyret

Møtedato
25.08.2011

Innstilling:

1. Lebesby kommunestyre vedtar forslag til nye vedtekter for Kontrollutvalgan IS.

Dokumenter: Vedlagte oversendte dokumenter fra Kontrollutvalgan IS v/ Sissel Mietinen

Faktaopplysning:

TIL:
LEBESBY KOMMUNESTYRE

VADSØ 3. AUGUST 2011

NYE VEDTEKTER KONTROLLUTVALGAN IS

Bakgrunn for saken:

Saksfremlegg til styret i Kontrollutvalgan IS på styremøte 22. mars 2010, sak 04/10:

I vedtektenes pkt. 2 heter det at vertskommunen har arbeidsgiveransvaret for de ansatte og at styret har rett til å uttale seg om ansettelse.

I forskrift for Kontrollutvalg § 20. *Sekretariat*, 3. og 4. avsnitt heter det:

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.

Den som utfører sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Administrasjonssjefen har innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde ikke instruksjons- eller avgjøringmyndighet overfor sekretariatet.

Ved ansettelse av nåværende sekretariatsleder, ble det fra vertskommunens jurist utarbeidet et notat hvor det fremkom skepsis til om kommunelovens regler er oppfylt og det anbefales at styremedlemmene i styret for samarbeidet gis fullmakt fra sine respektive kontrollutvalg til å foreta ansettelse av sekretariatsleder på vegne av samarbeidet.

På bakgrunn av ovennevnte er sekretariatsleder ansatt av styret.

I vedtektenes pkt. 3 heter det at styret fordeler samarbeidets utgifter etter refusjonskrav fra vertskommunen og at styret har rett til å uttale seg til samarbeidets budsjett.

Dagens rutine er at sekretariatet utarbeider forslag til budsjett og fordeler utgiftene etter innarbeidet fordelingsnøkkel. Styret vedtar så budsjettet og fordelingen i egen sak. Vedtakene oversendes så kommunene/fylkeskommunen for innarbeiding i kommunens/fylkeskommunens budsjett.

Det er også sekretariatet som sender ut refusjonskrav til kommunene på deres andel. Dette inntektsføres i fylkeskommunens budsjett på ansvar 120300 og nettoutgiften fremkommer som fylkeskommunens andel.

På grunn av ovennevnte og også fordi sekretariatet ser behov for å utfylle/ konkretisere samarbeidets vedtekter, legges frem forslag til nye vedtekter for Kontrollutvalgan IS.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Forslag til nye vedtekter for Kontrollutvalgan IS vedtas.

Forslaget oversendes kommunestyrene/fylkestinget med følgende forslag til vedtak:

Nye vedtekter for Kontrollutvalgan IS vedtas. Vedtektene trer i kraft når de er vedtatt av alle kommunestyrene/fylkestinget.

Styrets vedtak, enstemmig:

Som sekretariatets forslag.

Saksfremlegg:

Ovennevnte ble oversendt de enkelte kommunene for behandling i kommunestyrene i brev av 7. juli 2010. På samme møte vedtok styret i sak 03/10 følgende:

For å få en organisasjonsform som er i hht lover og forskrifter, omorganiseres Kontrollutvalgan IS til et interkommunalt selskap (IKS) etter reglene i lov om interkommunale selskaper av 29.01.1999 nr.6

Sekretariatet får i oppgave å stå for de nødvendige forberedelsene til omorganiseringen.

Omorganiseringen ble behandlet på nytt i styrets møte 7. september 2010 sak 09/10 hvor følgende ble enstemmig vedtatt:

Det er det enkelte kommunestyre/fylkestinget som har kompetansen til å avgjøre om sekretariatet skal omdannes til et IKS.

Følgende vedtak, oversendes eierkommunene/fylkeskommunen til endelig behandling:

1. Kommunestyret/fylkestinget gir sin tilslutning til at Kontrollutvalgan IS omdannes til et interkommunalt selskap, Kontrollutvalgan IKS, for å ivareta kommunens/fylkeskommunens forpliktelse i henhold til kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalg og sekretariat.
2. Kommunestyret/fylkestinget gir sin tilslutning til fremlagte forslag til selskapsavtale.
3. Det forutsettes at IKS-et overtar personalet i dagens IS
4. Kommunens representant på stiftelsesmøte/representantskap er kontrollutvalgsleder, med kontrollutvalgets nestleder som personlig vararepresentant.
5. Kommunen/fylkeskommunen forplikter seg med en planlagt eierandel i hht selskapsavtalens § 5. Det skal ikke gjøres innskudd i selskapet ut over ordinært driftstilskudd.

Vedtaket om omdanning er gyldig når alle kommunestyrene og fylkestinget har gjort likelydende vedtak.

Styret vedtok i sak 10/10 selskapsavtale for Kontrollutvalgan IKS. Vedtaket om omorganisering og forslag til selskapsavtale ble oversendt kommunene/fylkeskommunen for behandling i kommunestyret/fylkestinget i brev av 9. september 2010.

Kommunestyret i Lebesby har i møte 19.10.2010 sak 35/10 vedtatt styrets forslag til omdanning, men ikke gjort noe vedtak om nye vedtekter.

Da kommunestyret i en av eierkommunene har vedtatt ikke å gå inn for at sekretariatet omorganiseres til et IKS, er omdanning ikke aktuelt og det ER etter vår oppfatning viktig at de foreslåtte vedtektene godkjennes så snart som mulig.

Sekretariatet oversender reviderte vedtekter for Kontrollutvalgan IS, vedtatt av styret i selskapet 22. mars 2010 sak 04/10 for endelig behandling i kommunestyret.

Med vennlig hilsen

Sissel Mietinen

Sign.

Vedlegg:

VEDTEKTER FOR

KONTROLLUTVALGAN IS

KAP. 1. SEKRETARIATETS RETTSLIGE STATUS

1.1

Kontrollutvalgan IS er en interkommunal virksomhet som er opprettet med hjemmel i kommunelovens § 27 av 25. september 1992 (heretter kalt KL)

1.2

Sekretariatet er ikke eget rettssubjekt, men er et samarbeidstiltak mellom de deltakende kommuner

KAP 2. DELTAKERE I SEKRETARIATET

Deltakere i samarbeidet er:

Finnmark fylkeskommune, Vadsø kommune, Vardø kommune, Nesseby kommune, Tana kommune, Gamvik kommune, Lebesby kommune, Berlevåg kommune, Båtsfjord kommune
Sør – Varanger kommune

KAP. 3. SEKRETARIATETS FORMÅL

Kontrollutvalgan IS skal yte sekretariatsbistand til deltakende kommuners og fylkeskommunens kontrollutvalg i samsvar med de til en hver tid gjeldende bestemmelser i KL og forskrifter om kontrollutvalg fastsatt med hjemmel i KL.

Dersom styret beslutter det, kan det ytes bistand til andre kommuner enn deltakerkommunene.

KAP. 4. SEKRETARIATETS OPPGAVER

Sekretariatet skal være sammensatt slik at så vel vanlige sekretariatsoppgaver som spesifikke fagoppgaver i forhold til forskrift om kontrollutvalg kan utføres av sekretariatet.

KAP. 5. VERTSKOMMUNE

Sekretariatet har kontor hos Finnmark fylkeskommune, som også er sekretariatets vertskommune. Med "vertskommune" menes i denne sammenheng kun at fylkeskommunen står for føring av sekretariatets regnskap/lønn og utbetaler lønn til de ansatte, holder sekretariatet med møblert kontorlokaler, møterom, arkiv og fellesarealer, datautstyr, renhold, vedlikehold og strøm.

KAP. 6. INNSKUDDSPLIKT, EIERANDELER OG DELTAKERANSVAR

6.1

Deltakerne i sekretariatet svarer ikke innskudd.

6.2

Sekretariatets driftsutgifter fordeles med 40 % av driftskostnadene, pluss husleie på fylkeskommunen som vertskommune. 34,5 % fordeles på de minste kommunene, Nesseby, Lebesby, Gamvik og Berlevåg. 35,5 % fordeles på de mellomstore Tana, Båtsfjord og Vardø og 30 % på de to største kommunene Vadsø og Sør - Varanger. Begrepet minste, mellomstore og største referer seg til folketallet.

Avtalt driftstilskudd betales til vertskommunen innen 01.07. hvert år.

KAP. 7. STYRET

7.1

Sekretariatet ledes av et styre.

Styret, som velges for kommunestyreperioden på 4 - fire - år, har ett medlem fra hver kommune. Styret består av lederne i kommunenes kontrollutvalg med nestlederne som personlige varamenn. Styret sitter inntil nytt styre er valgt.

Styret utpeker selv styrets leder og dets nestleder, etter forslag fra kontrollutvalget i eierkommunene/fylkeskommunen.

7.2

Sekretariatets leder, som er styrets sekretær, har møteplikt i styremøter og har rett til å uttale seg, jf også pkt. 8.2.

7.3

Hvert medlem har en stemme.

Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede.

Som styrets beslutning gjelder det som flertallet av de møtende – men likevel minst 1/3-del av samtlige styremedlemmer – har stemt for. Ved stemmelikhet er styreleders stemme avgjørende.

7.4

Styrets oppgave er å påse at sekretariatet drives i samsvar med fastsatt formål, vedtekter, årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av kommunene.

Styret utarbeider forslag til budsjett og økonomiplan i samsvar med de retningslinjer som kommunene fastsetter.

Styret kan ikke ta opp lån.

7.5

Styret ansetter leder av sekretariatet. Styret har instruksjonsmyndighet overfor leder av sekretariatet i forhold til selve driften av sekretariatet. Det enkelte kontrollutvalg fastsetter for øvrig sekretariatets arbeidsoppgaver. Styrets leder, nestleder og en tillitsvalgt på vegne av de ansatte er forhandlingsutvalg når det gjelder lønnsforhandlinger med de ansatte.

KAP. 8. LEDER AV SEKRETARIATET

8.1

Sekretariatet skal ha en daglig leder som skal forestå den daglige ledelsen av sekretariatet og skal følge de retningslinjer og pålegg som styret gir. Leder av sekretariatet ansetter øvrige ansatte.

8.2

Leder av sekretariatet er styrets sekretær og saksbehandler. Leder av sekretariatet har tale- og forslagsrett i styrets møter, dersom ikke styret i enkeltsaker vedtar at vedkommende ikke skal kunne møte.

8.3

Leder av sekretariatet skal holde styret orientert om alle forhold av betydning for driften av sekretariatet. Leder av sekretariatet skal rapportere til styret på en slik måte og så ofte som situasjonen tilsier det og som styret for øvrig måtte bestemme.

KAP. 9. SEKRETARIATETS REGNSKAP, BUDSJETT M.V.

9.1

Sekretariatets budsjett skal følge kommunale budsjettforskrifter.

9.2

Sekretariatets regnskap skal føres av vertskommunen. Regnskapet skal føres og avgis etter kommunale regnskapsprinsipper.

9.3

Vertskommunens revisor reviderer sekretariatets regnskap, sammen med vertskommunens regnskap.

9.4

Regnskap forelegges for den enkelte deltaker (kommunestyret) som melding. Styret skal ha regnskapet fremlagt til godkjenning før det sendes deltakerkommunene

KAP. 10. PERSONVERN OG KOMMUNAL FORVALTNING

10.1

De alminnelige regler i bl.a. kommuneloven, forvaltningsloven og offentleglova gjelder for sekretariatet.

KAP. 11. VERTSKOMMUNEN (ARBEIDSGIVERANSVAR)

11.1

Vertskommunen (fylkeskommunen) har det formelle arbeidsgiveransvar for de ansatte i sekretariatet. Fylkestinget gir styret fullmakt til å utøve arbeidsgiveransvaret fullt ut.

Fylkestingets overføring av myndighet til styret er en forutsetning for sekretariatets uavhengighet i forhold til vertskommunens administrasjon.

KAP. 12. MØTEGODTGJØRELSE

12.1

Medlemmer av styret har krav på møtegodtgjørelse i overensstemmelse med de satser som gjelder lignende verv i vertskommunen.

KAP. 13. ENDRING AV VEDTEKTENE

13.1

Endring av vedtektene krever full tilslutning fra samtlige deltakende kommuner.

KAP. 14. UTTREDEN OG/ELLER AVVIKLING

14.1

Den enkelte deltaker kan med ett års skriftlig varsel til styret si opp sitt deltakerforhold i sekretariatet.

14.2

Den uttredende deltaker fortsetter å hefte ovenfor kreditorene og ovenfor de øvrige deltakere for sin andel av sekretariatets forpliktelser på uttredningstidspunktet.

14.3.

Ved uttreden eller ved avvikling av sekretariatet gjelder KL § 27.

Behandlet av styret i møte 22.03.2010. Videre sendt fylkestinget/kommunestyrene for endelig behandling 7. juli 2010.

På styremøte 6. april 2011 ble det vedtatt en presisering i pkt. 7.1. siste setning vedrørende valg av leder og nestleder.

Vedtatt av kommunestyret i:

Vardø	15.09.2010	Nesseby.....
Vadsø	02.09.2010	Berlevåg 16.06.2011
Båtsfjord	02.09.2010	Lebesby
Tana	17.02.2010	Sør – Varanger
Gamvik	17.03.2011	Fylkeskommunen.....

Vurdering:

Det er laget innstilling i tråd med forslaget fra Kontrollutvalgan IS