



Kommunstyrelsens utskott för strategi och utveckling kallas till sammanträde

Tid: 2017-02-21 kl. 13:00

Plats: **Stora sågbladet, Dalagatan 1 – OBS!!**

Öppnande, närvaro, justering

Beslutsärenden

1. **Detaljplan för upphävande del av detaljplan, Sky Lodge Hotel (Håkan Persson, Tommy Ek)**
Förslag till beslut
Kommunfullmäktige antar detaljplanen.
2. **Detaljplan för upphävande del av detaljplan Bp 40, Grönklitts stugby (Håkan Persson, Tommy Ek)**
Förslag till beslut
Kommunfullmäktige antar detaljplanen.
3. **Remissvar avseende skrivelse om VA-situationen i Lisselhed (Göran Svensson, Magnus Fridén, NODAVA AB, 15.00-15.20)**
Förslag till beslut
Utskottet föreslår kommunstyrelsen att lämna bifogat yttrande över remissen avseende VA-situationen i Lisselhed, Orsa kommun (dnr: 567-12785-2016).
4. **Revidering av taxan för provning och offentlig kontroll av livsmedel (Camilla Björck, Olof Herko, 15.20-15.50)**
Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar att Mora Orsa miljönämnd får för varje kalenderår (avgiftsår) besluta att höja de i denna taxa antagna fasta avgifterna och timtaxan med den procentsats för det innevarande kalenderåret i Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) som finns publicerad på SKLs hemsida i oktober. Utgångspunkt för indexuppräknningen är oktober månad 2016. Ändringen träder i kraft 1 mars 2017.
5. **Revidering av taxa för provning och tillsyn enligt miljöbalken (Camilla Björck)**
Förslag till beslut
Kommunfullmäktige beslutar att Mora Orsa miljönämnd får för varje kalenderår (avgiftsår) besluta att höja de i denna taxa antagna fasta avgifterna och timtaxan med den procentsats för det innevarande kalenderåret i Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) som finns publicerad på SKLs hemsida i oktober. Utgångspunkt för indexuppräknningen är oktober månad 2016. Ändring av taxebilaga nr 1, Tillsyn av enskilda avlopp: 2 x a. Ändringen träder i kraft 1 mars 2017.
6. **Begäran om medverkan i framtagande av kommunal avfallsplan**



7. **Svar på revisorernas granskning av kommunens kontanthantering (Johan Hult)**
Förslag till beslut
Utskottet föreslår kommunstyrelsen att lämna bifogad skrivelse som svar på revisorernas granskning om kommunens kontanthantering.
8. **Lån till multiskidbana**
9. **Namnändring av utskottet för strategi och utveckling**
Förslag till beslut
Utskottet för strategi och utveckling föreslår kommunstyrelsen att utskottet byter namn till *Utskott för Strategi*.
10. **Nominering till styrelsen i föreningen Coompanion Dalarna**
11. **Uppdrag om utredning av Familjens Hus (Ann-Therese Albertsson)**
12. **Synpunkter med anledning av samråd väg E45, Vattnäs - Trunna (Celia Yoshida Ahlin, 16.45-16.55)**
Förslag till beslut
Utskottet för strategi och utveckling lämnar bifogade synpunkter på vägförslaget för E45, Vattnäs – Trunna (dnr TRV 2015/14393).

Informationsärenden

1. **Styrgrupp översiktsplan 2017-02-06** (Tommy Ek, Håkan Persson, Emelie Drott stadsbyggnadsförvaltningen, Göran Svensson och Magnus Fridén, NODAVA AB, 13.00-15.00)
2. **Preliminärt bokslut 2016** (Sara Laggar, Johan Hult, 15.50-16.30)
3. **Information om ekonomiska mål, verksamhetsmål och tidsplan** (Linda Haglund, 16.30-16.45)
4. **Information om personalärenden**
5. **Information om Oreälvens kraft**

Delgivningar

1. Nyhetsbrev Småkom januari 2017
2. Överenskommelse mellan staten och SKL om män och jämställdhet
3. Överenskommelse mellan staten och SKL om handlingsplan för samverkan vid genomförande av vision e-hälsa 2025
4. Protokoll Inlandskommunernas ekonomiska förening 2016-12-16
5. Protokoll Region Dalarnas Direktion 2017-01-25
6. Protokoll Inlandskommunerna ekonomiska förening 2017-01-23
7. Protokoll styrelsemöte Orsa Vatten och Avfall AB, 2016-12-01
8. Protokoll styrelsemöte NODAVA AB, 2016-12-08
9. SKL cirkulär 16:65 om budgetföresättning 2016 - 2020
10. SKL cirkulär 16:72 om slutligt utfall av 2015 års kommunala fastighetsavgift samt prognos för åren 2016 och 2017
11. SKL cirkulär 16:73 om kompletterande kommentar angående extratjänster och kompetenslyft



12. SKL cirkulär 17:01 om Pensionsnämndens beslut om omräkning av pensionsbehållning och intjänad pensionsrätt 1997-12-31 enligt PFA samt värdesäkring av förmånsbestämda pensioner enligt PFA och KAP-KL under år 2017
13. SKL cirkulär 17:04 om Arbetsdomstolens dom 2016 nr 24, avsked på grund av olovlig frånvaro
14. SKL cirkulär 17:05 om internränta för år 2018

Mikael Thalín
Ordförande

Camilla Staberg
Sekreterare



Beslut (1)

§ 1

OK BN 2016/00030-37

Upphävande av del av dp 124 Sky lodge hotell, Hansjö 135:68

Beslut

Granskningsutlåtandet godkänns som nämndens eget.

Förslaget till upphävande av del av detaljplan godkänns.

Kommunfullmäktige rekommenderas anta detaljplaneförslaget.

Sammanfattning av ärendet

Grönklittsgruppen AB har planer på att utveckla Grönklitts centrum genom att skapa nya boendemöjligheter, service och restauranger. Ett planprogramsarbete har inletts för att översiktligt titta på frågor kring exempelvis vatten och avlopp, trafik och lokalisering av olika funktioner. Ett första steg i centrumutvecklingen kommer sannolikt vara att bygga en ny centrumanläggning.

I dagsläget finns det inget överskott i kapaciteten för vatten och avlopp, utan all kapacitet är in-tecknad av både befintliga bäddar och bäddar som finns i icke utbyggda detaljplaner. Genom att upphäva en del av detaljplan för Sky lodge hotell frigörs ca 600 bäddar, vilka kan användas för centrumutvecklingens första steg i väntan på en utbyggd VA-kapacitet.

Det finns genomförandetid kvar i gällande detaljplan 124 vilket normalt innebär att upphävande eller ändring inte får göras om berörd fastighetsägare motsätter sig det. Då det är fastighetsägaren själv, d.v.s. Grönklittsgruppen AB, som ansökt om upphävandet av del av detaljplan medför upphävandet inget problem.

Upphävande av del av detaljplan har varit utsänd på samråd och granskning. I samrådet påpekade Nodava att det bör förtydligas att om del av detaljplan inte upphävs kan ett investeringsbehov för att utöka VA-kapaciteten uppstå. Planbeskrivningen har reviderats i enlighet med Nodavas önskemål. I övrigt har inga synpunkter eller erinringar mot förslaget inkommit under samrådet. I granskningen har inga synpunkter eller erinringar inkommit.

Beslutsunderlag

Plankarta med planbestämmelser, juni 2016

Planbeskrivning, oktober 2016

Granskningsutlåtande, december 2016

Sändlista

Kommunfullmäktige



Upphävande av del av detaljplan 124 Sky lodge hotell

Grönklitt, Orsa kommun, Dalarnas län

PLANBESKRIVNING

Oktober 2016

Handlingar

- Planbeskrivning
- Plankarta med planbestämmelser

Övriga handlingar

- Fastighetsförteckning med registerkarta

Planens syfte och huvuddrag

Grönklittsgruppen AB har planer på att utveckla Grönklitts centrum genom att skapa nya boendemöjligheter, service och restauranger. Ett planprogramsarbete har inletts för att översiktligt titta på frågor kring exempelvis vatten och avlopp, trafik och lokalisering av olika funktioner.

Ett första steg i centrumutvecklingen kommer sannolikt vara att bygga en ny centrumanläggning. I dagsläget finns det inget överskott i kapaciteten för vatten och avlopp (VA-kapacitet), utan all kapacitet är intecknad av både befintliga bäddar och bäddar som finns i icke utbyggda detaljplaner. Genom att upphäva en del av detaljplan för Sky lodge hotell frigörs ca 600 bäddar, vilka kan användas för centrumutvecklingens första steg i väntan på en utbyggd VA-kapacitet. Skulle inte upphävandet genomföras kan följden bli att utvecklingen av Grönklitt avstannar p.g.a. brist på VA-kapacitet. Alternativt skulle en utveckling medföra stora investeringsbehov för att utöka VA-kapaciteten.

Plandata

Planområdet är beläget inom fastighet Hansjö 135:68 och berör toppen av Grönklitt.

Förenligt med 3, 4 och 5 kap miljöbalken

Planen bedöms vara förenlig med 3, 4 och 5 kapitlet i Miljöbalken. Kommunens bedömning är att planen inte medför någon betydande miljöpåverkan med hänsyn till de kriterier som anges i bilaga 4 till förordningen om miljökonsekvensbeskrivningar (SFS 2005:356). Någon miljökonsekvensbeskrivning inom ramen för en miljöbedömning enligt 6 kap 11 § miljöbalken behöver därför inte upprättas.

Tidigare ställningstagande

Översiktsplan

Arbete pågår med att ta fram en ny kommuntäckande översiktsplan. I gällande översiktsplan från 1994 hänvisas till den gamla generalplanen för Grönklitt från 1981. I generalplanen, motsvarande en fördjupad översiktsplan, är aktuellt planområde utlagt som R – skidbackar. R-området är till för backar och liftsystem. Byggnader som behövs för skidanläggningens drift får uppföras.

Upphävandet av del av detaljplan berörs inte av rekommendationerna i översiktsplanen.

Gällande detaljplan

Detaljplan 124 för Sky lodge hotell på fastighet Hansjö 135:68 antogs av kommunfullmäktige 2013-03-25 § 13 och vann laga kraft 2013-04-23.

Detaljplan 124 innehåller förutom befintlig toppstuga en byggrätt för ett hotell i sex våningar med en byggnadsarea på ca 1700 kvm. Dessutom finns yta för ny parkering och en tunnel genom vilken man ska kunna nå parkeringen. Resterande planlagd mark inom detaljplanen utgörs av Y, skidområde.

Detaljplanen har genomförandetid till 31 december 2022.

Riksintressen

Området ingår i riksintresseområde för rörligt friluftsliv enligt 4:2 Miljöbalken (MB).

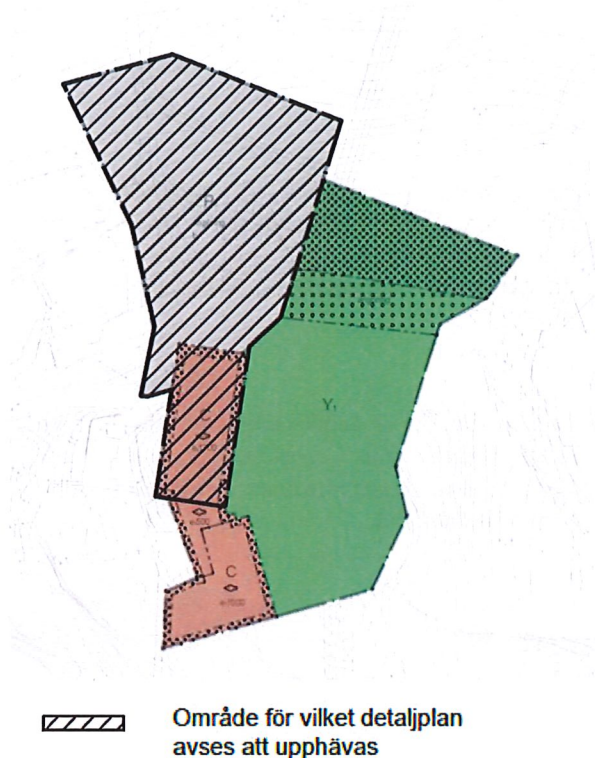
Tidigare beslut i KS/ byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden beviljade 2016-03-26 planbesked för upphävande av del av detaljplan 124 Sky lodge hotell på Hansjö 135:68.

Planförfarande

Detaljplanen handläggs med standardförfarande enligt ändringarna i PBL januari 2015.

Förutsättningar och förändringar



Bebyggelseområden

Hotell och restaurang

I gällande detaljplan finns en byggrätt för centrumanläggning C med en byggnadsarea på ca 1700 kvm och en totalhöjd på 590 m över nollplanet. I planbeskrivningen står:

”Hotellanläggningen planeras innehålla ca 80-90 lägenhetsrum motsvarande ca 500-600 bäddar, konferenslokaler, spa, bar samt övriga aktivitetslokaler. Byggnaden beräknas att ha en bruttoarea på ca 7000 m² i varierande höjd med en högsta tänkt höjd på 6 våningar. Byggnadsarean och totalhöjden regleras i planen.”

Genom upphävandet av del av detaljplan utgår byggrätten för hotell.

Gator och trafik

Parkering, varumottag, utfarter

I gällande plan finns mark för parkering, P. Förutom parkering får komplementbyggnader med högst 550 kvm byggnadsarea uppföras i högst en våning.

Eftersom parkeringen främst behövdes för att försörja hotellbyggnaden med parkeringsplatser finns det inget behov att ha kvar parkeringen som markanvändning. Istället kan ytan bli aktuell för nya liftsystem.

Genom upphävandet av del av detaljplan utgår markanvändningen P, parkering.

Konsekvenser av planens genomförande

Eftersom upphävandet av del av detaljplan innebär att byggrätt tas bort bör inte upphävandet leda till några konsekvenser för miljö och hälsa. Den föreslagna platsen för hotellbyggnaden är idag inhägnad och bebyggd med brandtorn och två master. Upphävandet innebär att dessa fortsatt kan stå kvar.

Det finns genomförandetid kvar för detaljplanen. Enligt PBL 4 kap. 39 § får inte en detaljplan upphävas om någon fastighetsägare som berörs motsätter sig det. Upphävandet av del av detaljplan sker med fastighetsägarens samtycke och med syfte att frigöra VA-kapacitet för att fastighetsägaren ska kunna nyttja kapaciteten för att bygga ett nytt hotell eller liknande på annan plats.

Behovsbedömning

I samband med handläggning av detaljplaneärenden ska en bedömning göras om de åtgärder som planen medger kan orsaka en betydande miljöpåverkan. Om så bedöms vara fallet ska en miljökonsekvensbeskrivning upprättas. Upphävandet kan inte anses innebära någon utökad miljöpåverkan då byggrätt försvinner från området.

Medverkande tjänstemän

Detaljplanen har upprättats på Stadsbyggnadsförvaltningen Mora Orsa av huvudansvarig planarkitekt Nadja Lind tillsammans med planchef Håkan Persson.

Stadsbyggnadsförvaltningen Mora Orsa, 2016


Nadja Lind
Planarkitekt


Håkan Persson
Planchef



Beslut (2)

§ 2

OK BN 2016/00083-36

Upphävande av del av detaljplan bp 40, Grönklitts stugby, Hansjö 135:68

Beslut

Granskningsutlåtandet godkänns som nämndens eget.

Förslaget till upphävande av del av detaljplan godkänns.

Kommunfullmäktige rekommenderas anta detaljplaneförslaget.

Sammanfattning av ärendet

Grönklittsgruppen AB har planer på att utveckla Grönklitts centrum. Den 23 mars 2016 medgav byggnadsnämnden planbesked för att påbörja ett planprogram över området. Ett första steg av centrumutvecklingen kommer sannolikt vara att bygga en ny centrumanläggning norr om befintlig centrumanläggning, i området där vandrarhuset står idag. Området mellan befintlig centrumanläggning och vandrarhuset är planlagt som parkmark i detaljplan bp 40, Grönklitts stugby.

Området används idag som transportområde för skidåkare mellan centrumanläggningen och pistsystemet. Det finns också en stor grusad yta vilken används som parkering. Delar av området är bevuxen med ung eller medelålders barrskog. Användningen av området eller skötselnivån på skogsområdena är inte i linje med den planlagda markanvändningen. Därför kan aktuell del av detaljplan bp 40 upphävas. Genom upphävandet kan eventuell ny bebyggelse prövas genom bygglov eller genom ny detaljplan.

Upphävande av del av detaljplan handläggs med standardförfarande enligt 5 kap. PBL 2010:900.

Upphävande av del av detaljplan bp 40 har varit utsänd på samråd och granskning. Nodava har i samrådsskedet påpekat att de har ledningar som går genom området och att hänsyn till dessa ska tas i fortsatt planläggningsarbete. Synpunkten medförde ingen ändring av planhandlingarna. I övrigt har inga synpunkter eller erinringar mot planförslaget inkommit i varken samråd eller granskning.

Beslutsunderlag

Plankarta med bestämmelser, juni 2016

Planbeskrivning, juni 2016

Granskningsutlåtande, december 2016

Sändlista

Kommunfullmäktige



Upphävande av del av detaljplan bp 40 Grönklitt stugby

Grönklitt, Orsa kommun, Dalarnas län

PLANBESKRIVNING

juni 2016

Handlingar

- Planbeskrivning
- Plankarta med planbestämmelser

Övriga handlingar

- Fastighetsförteckning med registerkarta

Planens syfte och huvuddrag

Grönklittsgruppen har ansökt om att påbörja ett nytt planarbete i centrala Grönklitt. Ansökt planområde är relativt stort och syftet med planen är att möjliggöra en centrumutveckling i Grönklitt med en utbyggnad av boende, restauranger och service. Planarbetet har inletts med framtagande av planprogram för att översiktligt titta på frågor som trafik, vatten- och avlopp samt lokalisering av olika funktioner.

Enligt planprogramarbetet kommer sannolikt en första etapp i centrumutvecklingen vara att bygga en ny centrumanläggning i området där vandrarhemmet står, norr om befintlig centrumanläggning. Området mellan befintlig centrumanläggning och vandrarhemmet är planlagt som parkmark. Skulle det bli aktuellt att starta en första etapp av centrumutvecklingen inom en snar framtid bör del av detaljplan bp 40 upphävas i förebyggande syfte. Därigenom strider inte en kommande centrumanläggning mot någon detaljplan och utan kan prövas genom en bygglovsansökan.

Aktuellt område är redan till stor del ianspråktaget av område för skidåkning och parkering. Eftersom planlagt område inte idag används som parkmark, utan är en del av centrumområdet, är upphävandet motiverat.

Plandata

Planområdet är beläget inom fastighet Hansjö 135:68 och utgörs av området mellan centrumanläggningen och Sommarvägen.

Förenligt med 3, 4 och 5 kap miljöbalken

Planen bedöms vara förenlig med 3, 4 och 5 kapitlet i Miljöbalken. Kommunens bedömning är att planen inte medför någon betydande miljöpåverkan med hänsyn till de kriterier som anges i bilaga 4 till förordningen om miljökonsekvensbeskrivningar (SFS 2005:356). Någon miljökonsekvensbeskrivning inom ramen för en miljöbedömning enligt 6 kap 11 § miljöbalken behöver därför inte upprättas.

Tidigare ställningstagande

Översiktsplan

Arbete pågår med att ta fram en ny kommuntäckande översiktsplan. I gällande översiktsplan från 1994 hänvisas till den gamla generalplanen för Grönklitt från 1981. I generalplanen, motsvarande en fördjupad översiktsplan, är aktuellt planområde utlagt som 01 B-bebyggelse. 01 B-området är planlagt för stugby och service. Vissa bebyggelsekompletteringar kan, inom ramen för befintliga byggnadsplaner, ske närmast centrumanläggningen.

Upphävandet av del av detaljplan berörs inte av rekommendationerna i översiktsplanen.

Riksintressen

Området ingår i riksintresseområde för rörligt friluftsliv enligt 4:2 Miljöbalken (MB) och även i Siljanområdet som är riksintresse för friluftslivet enligt kap. 3 MB.

Detaljplaner

Byggnadsplan 40, Grönklitts stugby, innehåller byggrätt för stugby och stora områden parkmark. Planen antogs 1975 och fastställdes 1976. Genomförandetiden har gått ut. Det område som avses upphävas är planlagt som parkmark i byggnadsplanens nordöstra del.

Program för planområdet

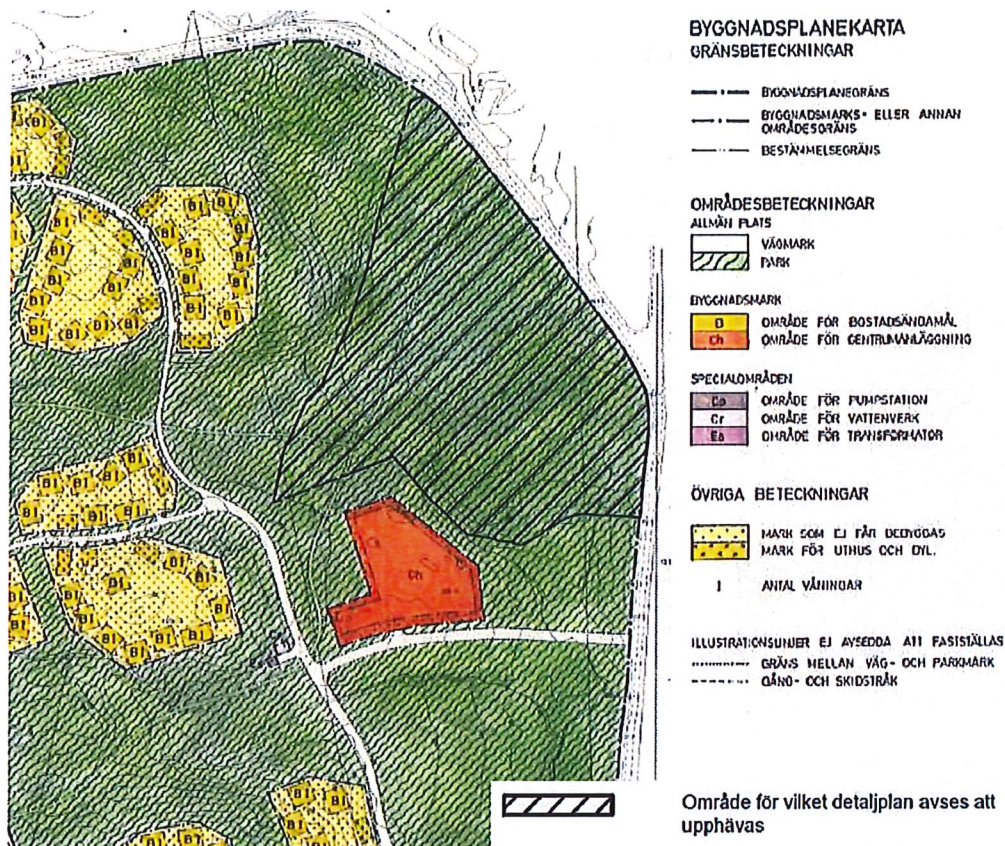
Det pågår arbete med att ta fram ett planprogram för Grönklitt centrum.

Tidigare beslut i KS/ byggnadsnämnden

Positivt planbesked för att upphäva del av detaljplan bp 40, Grönklitts stugby, på Hansjö 135:68 lämnades av byggnadsnämnden den 23 mars 2016, 11 §.

Planen handläggs med standardförfarande enligt PBL kap. 5 § 7. Tidigast våren 2017 kan del av detaljplanen bli upphävd.

Förutsättningar och förändringar



Natur

Strandskydd

Större delen av området ligger inom 100 m från vattendrag eller från damm. Skulle ny bebyggelse planeras i området behöver strandskyddsdispens sökas i samband med bygglovsansökan.

Friytor

Parkmark

Område som avses upphävas är planlagt som parkmark. Området utgörs idag av skidområde omgivet av skogsdungar/skogsremisor. I skogsdungen norr om dammen finns en stig som ansluter till motionsspår öster om Toppstugevägen. Söder om Sommarvägen finns en utfylld parkeringsyta. Västra delen av området utgörs av myrmark. Det är denna mark som används som transportområde för skidåkare mellan centrumanläggningen och pistsystemet som börjar vid vandrarhemmet norr om Sommarvägen. Merparten av funktionerna inom området kan ses som en del av skidanläggningen och har varken användning eller skötselnivå som motsvarar planbestämmelsen parkmark.

Genom upphävandet av del av detaljplan utgår markanvändningen parkmark.



Konsekvenser av planens genomförande

Inget riksintresse bedöms påverkas negativt av upphävandet då marken idag används för skidåkning, vilket är en del av det rörliga friluftslivet.

Genom att upphäva del av byggnadsplanen möjliggörs att ny bebyggelse kan prövas genom bygglov och/eller detaljplaneläggning inom området som upphävs. En översiktlig naturvärdesinventering har gjorts i samband med framtagandet av ett planprogram. Inga anmärkningsvärda naturvärden har identifierats i området som är aktuellt för upphävande. Upphävandet av parkmarken medför ingen risk för att naturvärden skulle gå förlorade om marken skulle bebyggas.

Behovsbedömning

Området kommer fortsatt användas för olika funktioner som behövs för skidåkningen, d.v.s. främst som skidtransportområde eller parkering. Utifrån detta markanvändande kan inte anses att människors hälsa eller miljö skadas eller utsätts för fara.

Upphävandet av del av detaljplan bedöms ej medföra betydande miljöpåverkan enligt PBL 4 kap. 34 § och Miljöbalken (MB) 6 kap. 11 §.

Medverkande tjänstemän

Detaljplanen har upprättats på Stadsbyggnadsförvaltningen Mora Orsa av planarkitekt Nadja Lind tillsammans med planchef Håkan Persson.

Stadsbyggnadsförvaltningen Mora Orsa, 2016



Nadja Lind
Planarkitekt



Håkan Persson
Planchef

Beslut (3.)



LÄNSSTYRELSEN
DALARNAS LÄN

Miljöenheten
Anna Lonevall
Direkt 010-2250296
anna.lonevall@lansstyrelsen.se

Remiss

2016-12-19

Orsa kommun
Kommunstyrelsen
Box 23
794 21 Orsa

1 (1)

Dnr: 567-12785-2016

ORSA KOMMUN
KOMMUNSTYRELSEN

2016 -12- 21

OU KS 2017/00016, 303

Begäran om yttrande gällande vatten- och avloppsfrågan i Lisselhed i Orsa kommun

Länsstyrelsen har fått en skrivelse av fastighetsägare i området runt de södra byarna i Orsa kommun, gällande vatten- och avloppssituationen i områdena. Av skrivelsen framgår att fastighetsägarna vill ha kommunalt avlopp och att de är missnöjda med den VA-plan som kommunen antagit. Fastighetsägarna vill nu att Länsstyrelsen ska utreda om Orsa kommun ska inrätta verksamhetsområde för Lisselhed, området runt de södra byarna, med avseende på vatten och avlopp, enligt lagen om allmänna vattentjänster. Ni lämnas härmed möjlighet att yttra er över skrivelsen.

Länsstyrelsen vill ha Ert yttrande senast den 28 februari 2017.

Anna Lonevall

Bilaga: Skrivelse med dnr: 567-12785-2016

2016-11-15

Ank 2016 -11- 16

Dnr 567-12785-2016

Länsstyrelsen Dalarna

791 84 FALUN

Kommunalt vatten och avlopp i Orsa kommun
(1 bilaga)

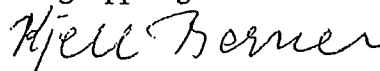
Vatten- och avlopp har blivit en het debattfråga i Orsa kommuns södra byar. Olika intressen har krockat med varandra. Opinion har drivits mot en utbyggnad av kommunalt VA och den motsatta sidan har inte tidigare framfört sina åsikter.

Som boende intill ett samfällt dike där flera enskilda anläggningar mynnar ut, kan man känna en tydlig lukt av avlopp vid vissa tider på året. Detta dike mynnar sedan ut vid en välbesökt badplats i Orsasjön som ligger på kommunens mark. Hur är det med vattenprover vid badplatsen? Det måste ske ett agerande gällande det nu prioriterade området södra Orsa, så att det sker en förändring inom en snar framtid. Konsekvenserna av den nu antagna VA-planen medför att ingenting kommer att hända inom de närmaste 10 åren. Är det rimligt med tanke på alla enskilda anläggningar som borde ha åtgärdats för flera år sedan?

Undertecknad ägare till fastigheten Lisselhed 9:1 och flera med mig, har önskemål om kommunalt avlopp. Kan inte se fördelen med att anlägga en ny enskild anläggning till en kostnad som motsvarar anslutning till kommunalt. Att vid en nybyggnation inte ha möjlighet att ansluta till kommunalt VA är ett hinder som måste ifrågasättas. Förutsättningarna liksom standard på enskilda anläggningar varierar och i många fall kommer det att krävas insatser för att säkerställa en god försörjning av vatten och avlopp. Inte minst för att uppnå lagar och myndighetskrav.

När det finns behov av att lösa försörjningen av vatten eller avlopp för en viss bebyggelse kan kommunen bli skyldig att ordna kommunalt VA. Länsstyrelsen kan ålägga kommunen att ordna kommunalt VA. Åberopande denna text från Orsa kommuns hemsida hemställer vi att Länsstyrelsen aktivt ingriper i frågan.

Enligt uppdrag



Kjell Berner

Bilaga:

Lista med namnunderskrifter



Verksamhetsområde service och utveckling

Kommunstyrelsen

Camilla Staberg

Remissvar avseende skrivelse om VA-situationen i Lisselhed

Sammanfattning av ärendet

Orsa kommun har fått en remiss med begäran om yttrande över en skrivelse från fastighetsägare gällande VA-situationen i Lisselhed, Orsa. Fastighetsägarna är missnöjda med den VA-plan som kommunen har antagit och vill ha kommunalt avlopp. Fastighetsägarna vill nu att Länsstyrelsen ska utreda om Orsa kommun ska inrätta verksamhetsområde för Lisselhed med avseende på vatten och avlopp enligt lagen om allmänna vattentjänster.

Yttrande

I det fall att Länsstyrelse förelägger Orsa kommun att tillse att allmän VA - anläggning kommer till stånd för "södra Orsa" önskar Orsa kommun att följande tas i beaktande:

- Utredningsområdet södra Orsa är utifrån Orsa kommuns utgångspunkt en omfattning om samma utbredning som Sörmedsjöns vattenförening för att samordna eventualiteterna av föreningens fortsatta existens. (Se bilaga, grönbå färgskraffering).
- Utbyggnaden bör etappindelas med hänsyn till Orsa kommun och VA-kollektivs storlek och det faktum att de strategiska investeringarna, förutom utbyggnaden, sannolikt blir kännbara och måste hinna hanteras och finansieras.

I underlagsmaterialet till kommunens VA-plan har skisser tagits fram som gör att kommunen drar den preliminära slutsatsen att de delar av södra Orsa där de klagande har sina fastigheter i huvudsak sannolikt kan prioriteras men att de tidigast kan ligga på 3:e plats av 8 i en etappindeldad utbyggnadsordning. Särskild hänsyn måste tas till hur vattenledningsföreningens beslut om fortsatt existens för att säkerställa vattenförsörjningen i en eventuell övergångstid.

- I det fall att hela södra Orsa skall utbyggas med kommunal VA-anläggning är en genomförandetid om 10 år för projektet, med hänsyn till aspekter ovan, rimlig ur ekonomisk, teknisk och social synvinkel.

Beslutsunderlag

Remiss Länsstyrelsen, 2016-12-21.

Kartbilaga, Orsa kommun.

Förslag till beslut

Utskottet föreslår kommunstyrelsen att lämna bifogat yttrande över remissen avseende VA-situationen i Lisselhed, Orsa kommun (dnr: 567-12785-2016).

Sändlista

Länsstyrelsen Dalarna, Miljöenheten



ORSA KOMMUN

TJÄNSTEUTLÅTANDE

2017-02-14

Dokument nr: OK KS 2017/00016-2, 303

2(2)

Ann-Therese Albertsson
Kommunchef

Beslut (4)

MORA ORSA
MILJÖNÄMND
§ 47

ORSA KOMMUN
KOMMUNSTYRELSEN

2016 -11- 1 1

OK LS 2017/00022, 406

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2016-11-09

Sida 8

Dnr 2016-001390-A02

Revidering av taxan för prövning och offentlig kontroll av livsmedel

Beslut

Miljönämnden beslutar att föreslå kommunfullmäktige

1. att Mora Orsa miljönämnd får för varje kalenderår (avgiftsår) besluta att höja de i denna taxa antagna fasta avgifterna och timtaxan med den procentsats för det innevarande kalenderåret i Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) som finns publicerad på SKL:s hemsida i oktober månad. Utgångspunkt för indexuppräkningsen är oktober månad 2016.
2. att ändringen ska träda i kraft 1 mars 2017.

Beslutet är fattat med stöd av §§ 3, 6, 11 och 13 förordningen (2006:1166) om avgifter för offentlig kontroll av livsmedel.

Jäv

Joakim Turesson (M) anmäler jäv och lämnar sammanträdet under denna paragraf.

Bifall

Hans Nahlbom (S) och Örjan Gustavsson (C) yrkade bifall till föreliggande förslag.

Sammanfattning

Under 2014 fattade kommunfullmäktige beslut om revidering av timtaxan inom livsmedelsområdet. När miljökontoret arbetade fram taxan utgick man ifrån Sveriges kommuner och landstings (SKL) taxeunderlag. I det underlaget föreslog SKL att kommunerna skulle använda sig av ett index, konsumentprisindex (KPI) för uppräkningsen av timtaxan. KPI visar hur konsumentpriserna i genomsnitt utvecklar sig för de varor och tjänster som hushållen konsumerar och har visat sig inte vara det bästa verktyget för uppräkningsen för kommunerna.

SKL tillhandahåller numera ett index som går att använda till uppräkningsen av taxan: prisindex för kommunal verksamhet (PKV). Prisindexet är tänkt att användas av kommunerna som underlag vid beräkning av kostnadernas utveckling i fasta löner och priser. Detta prisindex används i SKL:s egna beräkningar och beskrivningar av sektorns kostnadsutveckling.

PKV tas fram genom att priserna för löner, material och tjänster samt köpt verksamhet viktas till ett genomsnittligt pris.

Justerandes sign

JH

QB

Utdragsbestyrkande

Carina Stabern

Miljönämnden föreslår därför en ändring av § 4 i fastställd taxa. Ändringen innebär att prisindex för kommunal verksamhet (PKV) ska användas i stället för konsumentprisindex (KPI) vid uppräknings av taxan.

Motivering

Uppräkning med konsumentprisindex har inneburit att vi inte har haft möjlighet att räkna upp taxorna sedan 2014. Löner och andra omkostnader har däremot ökat vilket inneburit att kommunen får stå för större del av kostnaderna för tillsyn- och kontrollverksamhet eftersom taxorna inte utvecklats på samma sätt som omkostnaderna.

Sändlista

Kommunfullmäktige Mora kommun
Kommunfullmäktige Orsa kommun

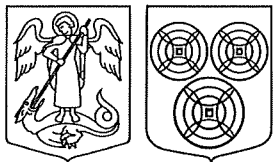
Justerandes sign

JW

CP

Utdragsbestyrkande

es



Taxa för prövning och offentlig kontroll av livsmedel

Inledande bestämmelser

1 § Denna taxa gäller avgifter för Mora och Orsa kommuners kostnader för offentlig kontroll, prövning och registrering enligt livsmedelslagen (2006:804), de föreskrifter som meddelats med stöd av denna lag samt de EG-bestämmelser som kompletteras av lagen.

2 § Avgift enligt denna taxa tas ut för

1. prövning i ärenden om godkännande av anläggning, som ska prövas enligt EG-förordning 853/2004 av den 29 april 2004 om fastställande av särskilda hygienregler för livsmedel av animaliskt ursprung.
2. registrering av anläggning.
3. handläggning och andra åtgärder vid normal offentlig kontroll och extra offentlig kontroll.

3 § Avgift enligt denna taxa tas inte ut för handläggning som föranleds av överklagande av beslut enligt livsmedelslagen, de föreskrifter som meddelats med stöd av denna lag samt de EG-bestämmelser som kompletteras av lagen.

4 § Miljönämnden får för varje kalenderår (avgiftsår) besluta att förändra timtaxan med en procentsats som motsvarar de tolv senaste månadernas förändring i konsumentprisindex (totalindex) räknat fram till den 1 oktober året före avgiftsåret. Basår för indexuppräkningsindex är oktober 2010.

5 § Beslut om att fastställa avgift enligt 6 § andra stycket, 14 § andra stycket och 18 § tredje stycket förordningen (2006:1166) om avgifter för offentlig kontroll av livsmedel i enskilda fall enligt denna taxa fattas av miljönämnden.

Timtaxa (timavgift)

6 § Vid tillämpningen av denna taxa ska miljönämndens gällande taxa tillämpas. Avgiftsuttag sker i förhållande till den kontrolltid som en anläggning tilldelas eller i förhållande till faktiskt nedlagd kontrolltid i varje ärende eller enligt de andra grunder som anges i taxan.

I de fall timavgift tas ut i förhållande till faktiskt nedlagd kontrolltid avses med kontrolltid den sammanlagda tid som varje tjänsteman vid nämnden har använt för inläsning av ärendet, kontakter med parter, samråd med experter och myndigheter, inspektioner, revisioner, provtagning och kontroller i övrigt, beredning i övrigt i ärendet samt föredragning och beslut. Sådan avgift tas ut för varje påbörjad halvtimme nedlagd handläggningstid. Om den sammanlagda kontrolltiden understiger en halv timme per år tas ingen timavgift ut. För inspektioner, mätningar och andra offentliga kontroller som utförs vardagar mellan klockan 19.00 och 07.00 lördagar, söndagar, julafton, nyårsafton, påskafton, trettondagsafton, midsommarafton och helgdagar, tas avgift ut med 1,5 gånger ordinarie timavgift.

Avgift för provning

7 § Den som ansöker om godkännande av en anläggning för att driva livsmedelsverksamhet ska betala en avgift för provningen som motsvarar den faktiska nedlagda tiden.

Avgift för provning ska betalas för varje anläggning som ansökningen avser.

Avgiften för provning får tas ut i förskott.

8 § Avgift för provning i ärenden om godkännande ska erläggas även om ansökan avslås.

Avgift för registrering

9 § Den som anmäler registrering av en anläggning för att bedriva livsmedelsverksamhet eller för att tillverka snus eller tuggtobak eller för dricksvattenförsörjning ska betala en avgift för en timmes kontrolltid.

Årlig kontrollavgift

10 § För normal offentlig kontroll av en livsmedelsanläggning enligt 11 § livsmedelslagen (2006:804) ska en fast årlig kontrollavgift betalas.

Vid beräkning av den årliga kontrollavgiften ska Livsmedelsverkets vägledning ”Riskklassning av livsmedelsanläggningar och beräkning av kontrolltid” tillämpas.

Första gången en verksamhet riskklassificeras placeras den in i erfarenhetsklass B.

11 § Fast årlig avgift omfattar kalenderår och ska betalas i förskott.

12 § Av 9 § förordningen om avgifter för offentlig kontroll av livsmedel framgår att den årliga avgiften ska betalas från och med det kalenderår då verksamheten påbörjats.

Den som enligt 13 § i samma förordning ska betala en avgift för godkännande av en anläggning, ska dock betala den årliga avgiften från och med kalenderåret efter det att verksamheten påbörjats.

Om en anläggning placeras i en annan avgiftsklass eller annars tilldelas annan kontrolltid, ska den nya avgiften betalas från och med följande kalenderår.

13 § Av 4 § förordningen om avgifter för offentlig kontroll av livsmedel framgår att den årliga kontrollavgiften ska betalas av livsmedelsföretagare vars

verksamhet är föremål för kontroll och av den som bedriver verksamhet i en anläggning för tillverkning av snus eller tuggtobak eller i en anläggning för dricksvattenförsörjning.

Avgift för bemanning vid styckningsanläggningar

14 § För miljönämndens bemanning vid styckningsanläggningar tas utöver den årliga kontrollavgiften ut en bemanningsavgift för sådan offentlig kontroll som avses i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) 854/2004, artikel 5 samt i 4 § livsmedelsverkets föreskrifter (LIVSFS 2005:21) om offentlig kontroll av livsmedel.

Nämnden bestämmer den kontrolltid som ska åtgå för bemanningen. Avgiften beräknas genom att kontrolltiden multipliceras med timtaxan. Avgiften ska motsvara nämndens faktiska kostnader för kontrollen.

Avgiften ska betalas kvartalsvis.

Avgift för extra offentlig kontroll

15 § Om påvisandet av bristande efterlevnad medför offentlig kontroll som går utöver den normala kontrollverksamheten, tas avgift ut för nedlagd kontrolltid enligt timtaxan och för de faktiska kostnaderna för provtagning och analys av prover.

Enligt artikel 28 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 882/2004 om offentlig kontroll för att säkerställa kontrollen av efterlevnaden av foder- och livsmedelslagstiftningen samt bestämmelserna om djurhälsa och djurskydd, ska den företagare som har ansvaret för den bristande efterlevnaden eller får den företagare som äger eller innehar produkterna vid den tid då den extra offentliga kontrollen genomförs debiteras de kostnader som den extra offentliga kontrollen medför.

16 § Av 12 § förordningen om avgifter för offentlig kontroll av livsmedel framgår att avgift inte ska betalas för kontroll som föranleds av klagomål som visar sig vara obefogade.

Nedsättning av avgift

17 § Av 10 § förordningen om avgifter för offentlig kontroll av livsmedel framgår att kontrollmyndigheten får sätta ned eller efterskänka den årliga kontrollavgiften om det finns särskilda skäl. Beslut om att sätta ned eller efterskänka avgiften för kommunens offentliga kontroll fattas av den nämnd som fastställer avgiften enligt 5 § i denna taxa. Om det finns särskilda skäl får nämnden också besluta att sätt ned eller efterskänka avgiften för godkännande, registrering eller bemanning vid styckningsanläggningar.

Avgiftens erläggande m.m.

18 § Betalning av avgift enligt denna taxa ska ske till Orsa kommun. Betalning ska ske inom tid som anges i beslutet om avgift eller i räkning. Vid försenad

betalning debiteras påminnelse- och inkassoavgift enligt lag om ersättning för inkassokostnader.

Verkställighetsfrågor m.m.

19 § Av 33 § livsmedelslagen framgår att kommunal nämnd får förordna att dess beslut om avgift ska gälla omedelbart även om det överklagas.

20 § Enligt 31 § livsmedelslagen överklagas kommunal nämnds beslut om avgift hos länsstyrelsen.

Denna taxa träder i kraft den 2012-01-01

Beslut 5

Revidering av taxa för prövning och tillsyn enligt miljöbalken

Beslut

Miljönämnden beslutar att föreslå kommunfullmäktige

1. att Mora Orsa miljönämnd får för varje kalenderår (avgiftsår) besluta att höja de i denna taxa antagna fasta avgifterna och timtaxan med den procentsats för det innevarande kalenderåret i Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) som finns publicerad på SKL:s hemsida i oktober månad. Utgångspunkt för indexuppräkningsen är oktober månad 2016.
2. att ändra i taxebilaga 1, Tillsyn av enskilda avlopp: 2 x a.
3. att ändringen ska träda i kraft 1 mars 2017.

Beslutet är fattat med stöd av 27 kap 1 § miljöbalken.

Sammanfattning

Under 2013 fattade kommunfullmäktige beslut om taxa för prövning och tillsyn enligt miljöbalken. När miljökontoret arbetade fram taxan utgick man ifrån Sveriges kommuner och landstings (SKL) taxeunderlag. I det underlaget föreslog SKL att kommunerna skulle använda sig av ett index, konsumentprisindex (KPI) för uppräkningsen av timtaxan. KPI visar hur konsumentpriserna i genomsnitt utvecklar sig för de varor och tjänster som hushållen konsumerar och har visat sig inte vara det bästa verktyget för uppräkningsen för kommunerna.

SKL tillhandahåller numera ett index som går att använda till uppräkningsen av taxan: prisindex för kommunal verksamhet (PKV). Prisindexet är tänkt att användas av kommunerna som underlag vid beräkning av kostnadernas utveckling i fasta löner och priser. Detta prisindex används i SKL:s egna beräkningar och beskrivningar av sektorns kostnadsutveckling.

PKV tas fram genom att priserna för löner, material och tjänster samt köpt verksamhet viktas till ett genomsnittligt pris.

Miljönämnden föreslår därför en ändring av § 8 i fastställd taxa. Ändringen innebär att prisindex för kommunal verksamhet (PKV) ska användas i stället för konsumentprisindex (KPI) vid uppräkningsen av taxan.

När det gäller taxan för tillsyn av enskilda avlopp föreslår miljönämnden en justering från 1 ½ timme till 2 timmar. Miljökontorets erfarenheter av den tillsyn som hittills gjorts har visat att tillsynen tar längre tid än 1 ½ timme, därför föreslås en justering av taxan.

Justerandes sign

JW

Utdragsbestyrkande

ES

Motivering

Uppräkning med konsumentprisindex har inneburit att vi inte har haft möjlighet att räkna upp taxorna sedan 2014. Löner och andra omkostnader har däremot ökat vilket inneburit att kommunen får stå för större del av kostnaderna för tillsyn- och kontrollverksamhet eftersom taxorna inte utvecklats på samma sätt som omkostnaderna

När det gäller taxan för tillsyn av enskilda avlopp har det visat sig att nuvarande taxa inte täcker de miljönämndens kostnader, därför behöver den justeras

Sändlista

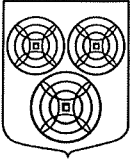
Kommunfullmäktige Mora kommun
Kommunfullmäktige Orsa kommun

Justerandes sign



Utdragsbestyrkande





Taxa för prövning och tillsyn enligt miljöbalken

Inledande bestämmelser

1 § Denna taxa gäller avgifter för Mora Orsa miljönämnds kostnader för prövning och tillsyn enligt miljöbalken eller bestämmelser meddelade med stöd av miljöbalken eller med anledning av EU:s förordningar inom miljöbalkens tillämpningsområde, bland annat vad gäller naturvård och kulturvård, skydd av områden, miljöfarlig verksamhet, hälsoskydd, verksamheter som orsakar miljöskador, vattenverksamhet, skötsel av jordbruksmark, kemiska produkter och biotekniska organismer samt avfall och producentansvar.

Utöver vad som anges i denna taxa kan ersättning till kommunen utgå bland annat enligt 26 kap. 22 § miljöbalken för undersökningskostnader med mera och enligt 25 kap. 2 § miljöbalken för rättegångskostnader.

2 § Avgift enligt denna taxa ska betalas för:

1. Handläggning och andra åtgärder med anledning av ansökningar om tillstånd, dispens eller undantag.
2. Handläggning och andra åtgärder med anledning av anmälan av verksamhet eller åtgärd.
3. Handläggning och andra åtgärder vid tillsyn i övrigt.

3 § Avgift enligt denna taxa tas inte ut för:

1. Tillsyn som föranleds av klagomål som visar sig obefogat.
2. Handläggning som föranleds av ett beslut av nämnd enligt miljöbalken eller bestämmelser meddelade med stöd av miljöbalken överklagas.

4 § Beslut om avgift eller om nedsättning eller efterskänkande av avgift fattas av Mora Orsa miljönämnd.

5 § Enligt 27 kap. 3 § miljöbalken är alla som är skyldiga att betala avgift enligt denna taxa eller enligt 26 kap. 22 § miljöbalken skyldiga att lämna de uppgifter som behövs för att avgiftens eller ersättningens storlek ska kunna bestämmas.

Avgiftsuttag sker

1. I förhållande till den handläggningstid som i taxan bestämts för ärendet (fast avgift).
2. I förhållande till den årliga handläggningstid som anläggningen eller verksamheten tilldelats (årlig tillsynsavgift).
3. I förhållande till den faktiska nedlagda handläggningstiden i det enskilda ärendet (timavgift).

Timtaxa

6 § Vid tillämpningen av denna taxa är timtaxan 900 kronor per timme nedlagd handläggningstid.

7 § I de fall timavgift tas ut i förhållande till faktiskt nedlagd handläggningstid avses med handläggningstid den sammanlagda tid som varje tjänsteman vid miljö- och hälsoskyddsnämnden har använt för inläsning av ärendet, kontakter med parter, samråd med experter och myndigheter, inspektioner, revisioner, provtagning och kontroller i övrigt, beredning i övrigt i ärendet samt föredragning och beslut. Sådan avgift tas ut för varje påbörjad halvtimme nedlagd handläggningstid. Om den sammanlagda handläggningstiden understiger en halv timme per år tas ingen avgift ut. För inspektioner, mätningar och andra kontroller som utförs vardagar mellan klockan 19.00 och 07.00, lördagar, söndagar, julafton, nyårsafton, påskafton, trettondagsafton, midsommarafton och helgdagar, tas avgift ut med 1,5 gånger ordinarie avgift.

8 § Miljönämnden får för varje kalenderår (avgiftsår) besluta att höja timtaxan med en procentsats som motsvarar de tolv senaste månadernas förändring i konsumentprisindex räknat fram till den 1 oktober året före avgiftsåret. Basmånad för indexuppräkningsår är oktober månad 2013.

Avgifter för prövning

9 § Avgift för prövning av ansökningar om tillstånd, dispens eller undantag ska betalas i form av fast avgift genom att den handläggningstid som anges i bilaga 1 multipliceras med timtaxan eller i form av timavgift genom att den faktiskt nedlagda handläggningstiden i ärendet multipliceras med timtaxan eller enligt de grunder i övrigt som anges i taxebilaga 1.

Avgift ska betalas för varje avgiftsbelagd ärende som ansökan avser.

10 § Om det i beslut om tillstånd föreskrivs att en anordning inte får tas i bruk förrän den har besiktigats och godkänts av miljö- och hälsoskyddsnämnden, ingår kostnaden för en sådan besiktning i den fasta avgiften. Kan anordning inte godkännas, varför besiktning måste ske vid ytterligare tillfälle, tas timtaxa ut för miljönämndens kostnader med anledning av den tillkommande handläggningstiden.

11 § Avgift för prövning ska betalas av sökande.

12 § Avgift för prövning ska betalas även om ansökan avslås.

13 § I ärenden om ansökan om tillstånd till miljöfarlig verksamhet som prövas av miljönämnden är sökanden i förekommande fall också skyldig att ersätta miljönämndens kostnader enligt 19 kap. 4 och 5 §§ miljöbalken för sakkunniga som har tillkallats av miljönämnden och för kungörelser i ärenden om tillstånd, dispens eller undantag enligt 7 kap. miljöbalken eller förordningen (1998:1252) om områdesskydd enligt miljöbalken.

14 § Utöver avgift för prövning kan avgift för tillsyn komma att tas för den verksamhet eller åtgärd som prövningen avser enligt vad som anges i denna taxa.

Avgifter med anledning av anmälan

15 § Avgift för handläggning av anmälan av verksamhet eller åtgärd ska betalas i form av fast avgift genom att den handläggningstid som anges i taxebilaga 1 multipliceras med timtaxan eller i form av timavgift genom att den faktiskt nedlagda handläggningstiden i ärendet multipliceras med timtaxan eller enligt de grunder i övrigt som anges i taxebilaga 1.

Avgift med anledning av anmälan ska betalas för varje avgiftsbelagt ärende som anmälan avser.

16 § Avgift för handläggning av anmälan ska betalas av den som bedriver eller avser att bedriva verksamheten eller vidta åtgärden. I ärenden om anmälan av miljöfarlig verksamhet med beteckningen C i miljöprövningsförordningen (2013:251) är denne i förekommande fall också skyldig att ersätta miljönämndens kostnader för kungörelser i ärendet.

17 § Utöver avgift med anledning av handläggning av anmälan, kan avgift för tillsyn i övrigt komma att tas ut för den verksamhet eller åtgärd anmälan avser enligt vad som anges i denna taxa.

Avgift för tillsyn i övrigt

18 § För regelbunden tillsyn över sådan miljöfarlig verksamhet som anges i taxebilaga 2 betalas en årlig tillsynsavgift som baseras på den tillsynstid som miljönämnden tilldelar anläggningen eller verksamheten. Tillsynstiden för miljöfarlig verksamhet bestäms genom riskbedömning av anläggningen eller verksamheten bestående av en avgiftsklassificering enligt taxebilaga 2 samt en riskklassificering och erfarenhetsbedömning (placering i riskkolumn) enligt taxebilaga 3. Den årliga tillsynstiden för varje avgiftsklass och riskkolumn framgår av tabell i taxebilaga 3. Den årliga tillsynsavgiften beräknas genom att tilldelad tillsynstid multipliceras med timtaxan.

Ytterligare tillsynsavgift grundad på erfarenhetsbedömning efter ordinarie tillsynsbesök kan tillkomma enligt vad som framgår av taxebilaga 3.

Den årliga tillsynsavgiften för hälsoskyddsverksamheter bestäms genom att den timfaktor (årlig tillsynstid) som anges i taxebilaga 2 multipliceras med timtaxan.

19 § Om en anläggning eller annan inrättning omfattar flera miljöfarliga verksamheter alternativt flera hälsoskyddsverksamheter enligt taxebilaga 2 ska full avgift betalas för den verksamhet som medför högsta avgiften med tillägg av 25 % av summan av de belopp som anges för de övriga verksamheterna.

20 § Avgifter för tillsyn i övrigt ska betalas i form av fast årlig avgift genom att handläggningstid som anges för anläggningen eller verksamheten i taxebilaga 1 multipliceras med timtaxan eller i form av timavgift genom att den faktiskt nedlagda handläggningstiden i ärendet multipliceras med timtaxan eller enligt de grunder i övrigt som anges i taxebilaga 1.

21 § Inspektioner och andra tillsynsåtgärder med anledning av att verksamhetsutövaren bryter mot villkor eller inte åtlöder förelägganden eller förbud, eller som föranleds av extraordinära händelser, ingår inte i den årliga tillsynsavgiften. För sådana åtgärder tas timavgift ut.

22 § För verksamhet som tillståndsprövats ska avgiften bestämmas med utgångspunkt från vad som föreskrivs i tillståndsbeslutet om tillåten produktionsvolym eller motsvarande.

23 § Årlig tillsynsavgift omfattar kalenderår och ska betalas i förskott. Sådan avgift ska betalas från och med det kalenderår som följer efter det att beslut om tillstånd till verksamheten har meddelats eller anmälan har skett – eller i de fall anmälan inte krävs – verksamheten har påbörjats. För tillsyn som sker dessförinnan och som inte ingår i avgift för prövning eller för handläggning av anmälan, tas timtaxa ut. Fast årlig avgift ska betalas med helt avgiftsbelopp för varje påbörjat kalenderår som verksamheten bedrivs.

24 § Avgift för tillsyn ska betalas av den som bedriver eller avser att bedriva verksamheten eller vidta åtgärd som föranleder avgiften. För tillsyn över miljöskador enligt 10 kap. miljöbalken, ska tillsynsavgiften betalas av den som enligt 10 kap. miljöbalken är ansvarig för avhjälpande eller kostnader.

Nedsättning av avgift

25 § Om det finns särskilda skäl med hänsyn till verksamhetens art och omfattning, tillsynsbehovet, nedlagd handläggningstid och övriga omständigheter, får avgift enligt denna taxa sättas ned eller efterskänkas.

Avgiftens erläggande mm

26 § Betalning av avgift enligt denna taxa ska ske till Mora Orsa miljönämnd. Betalning ska ske inom tid som anges i beslutet om avgift eller i räkning.

Verkställighetsfrågor mm

27 § Av 1 kap. 2 § och 9 kap. 4 § förordning (1998:940) om avgifter för prövning och tillsyn enligt miljöbalken, framgår att miljönämndens beslut om avgift får verkställas enligt utsökningsbalken.

28 § Av 1 kap. 2 § och 9 kap. 5 § förordning (1998:940) om avgifter för prövning och tillsyn enligt miljöbalken, framgår att miljönämnden får förordna att dess beslut om avgift ska gälla omedelbart även om det överklagas.

29 § Enligt 19 kap. 1 § miljöbalken överklagas miljönämndens beslut om avgift hos länsstyrelsen.

Denna taxa träder i kraft den 1 januari 2014. I ärenden som rör tillstånd och anmälningar tillämpas taxan på ärenden som kommer in efter denna dag.

Beslut (6.)

§ 12

Information om regional avfallsplanering 2017

T.f. avfallschef Lena-Stina Björklund informerade att en kommunal avfallsplan har tagits fram i samarbete mellan Dalarnas kommuner och Länsstyrelsen vid de två senaste avfallsplaneperioderna 2006-2010 samt 2012-2017. Dala avfall har haft kommunernas uppdrag att driva arbetet. Under 2017 avses revidering ske av avfallsplanerna. Kostnaderna för arbetet bedöms uppgå till ca 300 tkr exkl. seminarier och utställningsmaterial. Länsstyrelsen bidrar med 20 tkr, främst avsett för seminarier samt möteslokaler. I arbetet med att revidera avfallsplanen så har kommunerna utsett lokala grupper och den gruppen består av politiker och tjänstemän.

T.f. avfallschef Lena-Stina Björklund informerade att miljöingenjör Göran Brorsson har sedan tidigare hållit i den lokala gruppen för alla tre kommunerna samt även hållit i uppdateringen av den här avfallsplanen. Kommunstyrelsen har sen tidigare beslutat om att utse vilka representanter som ska ingå i den här lokala gruppen så det borde göras en framställan till Orsa kommun i det här ärendet enligt bilaga nr 8.

Styrelsen föreslår Kommunstyrelsen besluta att medverka i framtagandet av kommunala avfallsplaner i samarbete mellan länets kommuner och länsstyrelse.

f.o.

Styrelsen föreslår Kommunstyrelsen utse en politisk referensgrupp på minst 2 personer samt även besluta om finansiering med 10 tkr.

Styrelsen föreslår Kommunstyrelsen vidare att inom ramen för det föreslagna regionala samverkansprojektet samverka i en gemensam lokal arbetsgrupp för Mora, Orsa och Älvdalen.



Beslut 7

Verksamhetsområde service och utveckling

Kommunstyrelsen

Johan Hult

Svar på revisorernas granskning av kommunens kontanthantering

Sammanfattning av ärendet

Revisorerna har granskat kontanthanteringen i Orsa kommun, varpå det framkommit en del brister. Dels pekar de på att de övergripande riktlinjerna bör revideras men också att det bör säkerställas att riktlinjerna följs. Lokala riktlinjer har ibland upprättats som inte alltid är tillfyllest. Det finns också ett behov av utbildning för kassaansvariga.

Beslutsunderlag

Revisorernas rapport Kontanthantering Orsa kommun

Förslag till beslut

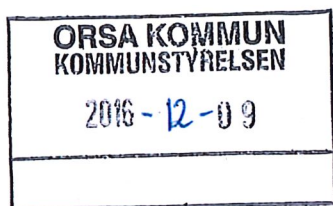
Vi har noterat de brister i kontanthanteringen som revisorerna lämnat i rapporten. Dessa kommer att åtgärdas.

Sändlista

Utskottet för strategi och utveckling
Kommunstyrelsen
Revisorerna

Johan Hult
Ekonomichef

Orsa Kommun
Revisorerna



Missiv

Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktiges ledamöter för
kännedom

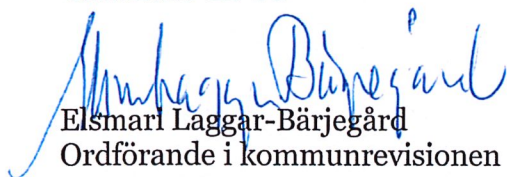
Granskning av kommunens kontanthantering

Revisorerna har genom PwC genomfört en granskning av kommunens kontanthantering.

Granskningen visar att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt en ändamålsenlig kontanthantering samt att redovisningen under 2015 och 2016 inte har utförts fullständigt i enlighet med god redovisningssed. Bedömningen har sin grund i att hantering inte sker i enlighet med fastställda övergripande regler samt att redovisning av försäljning inte utförts kontinuerligt.

Revisorerna önskar kommunstyrelsens svar och kommentarer över granskningsrapporten senast den 1 februari 2017.

Orsa 2016-12-08


Elsmari Laggar-Bärjegård
Ordförande i kommunrevisionen

Revisionsrapport

Kontanthantering

Orsa kommun

*Helena Steffansson
Carlson*

December 2016

pwc

Innehåll

Sammanfattning	2
1. Inledning.....	3
1.1. Bakgrund	3
1.2. Syfte och Revisionsfråga.....	3
1.3. Revisionskriterier	3
1.4. Kontrollmål	3
1.5. Avgränsning.....	3
1.6. Metod.....	3
2. Iakttagelser och bedömningar.....	4
2.1. Kontanthanteringens omfattning.....	4
2.1.1. Iakttagelser.....	4
2.1.2. Bedömning	4
2.2. Regler, riktlinjer och rutiner	5
2.2.1. Iakttagelser.....	5
2.2.2. Bedömning	6
2.3. Löpande hantering	7
2.3.1. Iakttagelser.....	7
2.3.2. Bedömning	8
2.4. Redovisningsrutiner	9
2.4.1. Iakttagelser.....	9
2.4.2. Bedömning	11
2.4. Kontrollinstrument	13
2.4.1. Iakttagelser.....	13
2.4.2. Bedömning	13
3 Revisionell bedömning.....	14

Sammanfattning

Inom Orsa kommun finns flera verksamheter där det förekommer kontanthantering. Det är av vikt, för att ha en säker hantering, att det finns tydliga rutiner kring hanteringen och att dessa är väl kända och följs.

Syftet med granskningen var att besvara om Orsa kommuns kontanthantering är ändamålsenlig och i överrensstämmelse med god redovisningssed.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt en ändamålsenlig kontanthantering samt att redovisning under 2015 och 2016 inte har utförts fullständigt i enlighet med god redovisningssed. Bedömningen har sin grund i att hantering inte sker i enlighet med fastställda övergripande regler samt att redovisning av försäljning inte utförts kontinuerligt.

Kontrollmål	Kommentar
Vilka regler, riktlinjer och rutiner finns avseende kontanthantering?	Delvis uppfyllt Övergripande regler finns fastställda och är i huvudsak kända. Dokumenterade lokala rutiner finns framtagna hos en av kassaenheterna, i övrigt är rutinerna framförallt muntliga. Utformade övergripande regler tillämpas inte fullständigt hos kassaenheterna. Det finns för övrigt behov av översyn och revidering med anledning av att reglerna inte är tillämpliga avseende hur det för närvarande fungerar i praktiken.
Fungerar den löpande hanteringen tillfredsställande?	Delvis uppfyllt Den löpande hanteringen fungerar inte i enlighet med gällande övergripande regler. Kvitto skrivs inte för all försäljning, dagskassan räknas och redovisas inte vid samtliga försäljningsställen per dag och rutiner för felslag och rättelser dokumenteras ej.
Fungerar redovisningsrutinerna tillfredsställande?	Delvis uppfyllt Redovisningsrutinerna behöver stärkas så tillvida att differenser som uppkommer redovisas. När det gäller räkenskapsmaterial sparas dessa lokalt och det har framkommit att manualer saknas. Redovisning av kontantförsäljning har försenats med anledning av att inlämning inte sker i enlighet med gällande rutiner.
Finns det kontrollinstrument som säkerställer en korrekt kontanthantering?	Delvis uppfyllt Ett antal kontroller finns utformade men strukturerad intern kontroll saknas. Det är däremot positivt att kontrollen av kontanter är under kontinuerlig utveckling för att öka säkerheten i hanteringen.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Inom Orsa kommun finns flera verksamheter där det förekommer kontanthantering. Det är av vikt, för att ha en säker hantering, att det finns tydliga rutiner kring hanteringen och att dessa är väl kända och följs.

Revisorerna har utifrån sin riskanalys valt att granska hur den löpande hanteringen i kontanthanteringen fungerar avseende rutiner och kontroll.

1.2. Syfte och Revisionsfråga

Syftet med granskningen är att analysera och utreda säkerheten i kontanthanteringen och redovisningen av denna.

Granskningen skall således besvara revisionsfrågan:

Är Orsa kommuns kontanthantering ändamålsenlig och i överensstämmelse med god redovisningssed?

1.3. Revisionskriterier

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Fastställda styrdokument

1.4. Kontrollmål

- Vilken är omfattningen av kontanthanteringen?
- Vilka regler, riktlinjer och rutiner finns avseende kontanthantering?
- Fungerar den löpande hanteringen tillfredsställande?
- Fungerar redovisningsrutinerna tillfredsställande?
- Finns det kontrollinstrument som säkerställer en korrekt kontanthantering?

1.5. Avgränsning

Granskningsprojektets avgränsas till:

- Kommunstyrelsens övergripande rutiner för Orsa kommuns kontanthantering
- Praktisk kontanthantering inom kommunstyrelsens verksamheter
- Urval av kommunstyrelsens verksamheter

1.6. Metod

I granskningen har genomgång av befintliga styrdokument och instruktioner gjorts. Intervjuer har genomförts med berörda tjänstemän. En översiktlig genomgång och analys av bokföring och redovisning av kontanthanteringen har utförts.

2. Iakttagelser och bedömningar

I följande kapitel redovisas granskningens resultat. Redovisningen sker av iakttagelser och bedömningar utifrån de kontrollmål som formulerats. I det avslutande kapitlet besvaras revisionsfrågan.

2.1. Kontanthanteringens omfattning

Kontrollmål: *Vilken är omfattningen av kontanthantering?*

2.1.1. Iakttagelser

Orsa kommun har sex enheter som har försäljning och därigenom hanterar kontanta medel. Av dessa har fem enheter kassaapparat medan en enhet har manuell hantering. Två av enheterna har kortterminal. Det finns för närvarande inga möjligheter att betala via swish.

Totalt hanteras närmare 1,5 mnkr via kassorna, där den största kontanthanterande enheten är Returbutiken med 0,7 mnkr per år.

- Orsaskolans cafeteria
- Café Solsidan
- Returbutiken AME
- Biblioteket
- Sporthallen (Fritid och service)
- Ungdomens hus

Tidigare har försäljning med kontanthantering även utförts på Lillåhem. Försäljningsverksamheten har avvecklats under år 2016.

Det har i granskningen framkommit att det även förekommer att mottagande av kontanter sker i andra sammanhang än vid ordinarie försäljningsställen.

2.1.2. Bedömning

Vi konstaterar att antalet försäljningsställen som kontanthanterande enheter är relativt få samt att omsättningen uppgår knappt 1 procent av verksamhetens intäkter 2015.

2.2 Regler, riktlinjer och rutiner

Kontrollmål: Vilka regler, riktlinjer och rutiner finns avseende kontanthantering?

2.2.1. Iakttagelser

Övergripande regler är fastställda april 2013 av ekonomichef och kommunchef:

- Riktlinjer vid hantering av kontanta medel i Orsa kommun

Av reglerna framgår att:

- Hantering av kontanter endast får ske efter överenskommelse med ekonomiavdelningen
- Utformande av rutiner sker i samråd med ekonomiavdelningen
- Samtliga kontanta in- och utbetalningar ska bokföras i ekonomisystemet
- Inbetalning till kommunen ska ske genom fakturering eller inbetalning till kommunens plusgiro
- Vid mottagande av kontanta medel ska kvitto skrivas och lämnas till köparen samt kopia bifogas verifikation
- Vid försäljningsverksamhet ska kassaapparat användas. I undantagsfall tillåts manuell redovisning, beskrivet som "pinnredovisning"
- Utbetalningar får inte ske från kontantkassa
- Försäljningsställen ska utse kassaansvarig, vilket anmäls på särskild blankett "Anmälan kassaansvarig" där ansvarig och chef skriver under
- Samtliga medarbetare som hanterar kontanter ska få information om riktlinjer och bestämmelser avseende kontanthantering
- Hur förvaring av kontanter ska ske samt vilka som ska få ha tillgång till förvarade kontanter

När det gäller rutiner vid användning av kassaapparat är särskilt specificerat att:

- Försäljning och inbetalningar skall registreras löpande
- Kassakvitto ska lämnas till kund
- Dagsförsäljningen ska redovisas i kassarapport dagligen
- Dagsavslut ska utföras. Avstämning av redovisningskvitto (så kallat Z-kvitto) ska ske mot räknade kontanter och dagsavslut för kortterminal.
- Differenser som uppkommit under dagen ska redovisas i kassarapporten
- Avstämning av försäljningsintäkter mot kassaremsa ska ske regelbundet av kassaansvarig samt ytterligare en person
- Kontanter skall kontinuerligt sättas in på bank/servicebox

Under 2015 har rutinerna kompletterats avseende ekonomiavdelningens hantering vid mottagande av kontanter. Ändringen reglerar ekonomiavdelningens mottagande av kontanter och hur kontrollen utförs. När försäljningsställen lämnar in kontanter räknas dessa omedelbart vid närvaro av kassaansvarig. Ansvariga medarbetare har informerats om rutinen per e-post 2015-02-24.

Lokala riktlinjer för de granskade kassaenheterna saknas.

Lokala rutiner finns i liten omfattning dokumenterade skriftligt. Av de granskade enheterna har endast en enhet upprättade skriftliga lokala rutiner. Rutiner finns för övriga enheter i muntlig form som i viss mån är kompletterade med så kallade lathundar och kom ihåg lappar. Manual till kassaapparat finns endast hos en av de granskade enheterna. Hos övriga saknas kunskap om och vart manual finns.

Växelkassan inventeras i samband med delårs- och helårsbokslut där kassaansvarig får intyga enhetens storlek av växelkassa. Växelkassan är inte utkvitterad, däremot har vid utökning av växelkassa utbetalningsorder skrivits under. Samtliga besökta enheter har en utsedd kassaansvarig. Kassaansvarig är anmäld till ekonomiavdelningen på blanketten "Anmälan kassa-ansvarig" och har skrivits under av den kassaansvarige, ersättare och ansvarig chef. Aktuella uppgifter finns för samtliga enheter.

Övrig personal som hanterar på kontanter vid kassaenheterna är, enligt uppgifter som framkommit i granskningen, informerade muntligen om rutinerna.

2.2.2. Bedömning

Vi konstaterar att övergripande regler för kontanthantering finns utformade. Det är viktigt att de delar som är likartad i kassahanteringen på de olika enheterna hanteras på ett enhetligt sätt inom hela kommunen. Det är därför positivt att det finns centralt utformade regler avseende hantering av kontanta medel. Reglernas innehåll överensstämmer däremot inte helt med gällande rutiner och anvisningar. Vår uppfattning är att det finns ett behov av översyn och revidering av de övergripande reglerna. Därtill behöver säkerställas att tillämpningen enligt reglerna fungerar i enlighet med avsikterna.

Lokal riktlinjer och rutiner finns i liten omfattning dokumenterade. Rutiner är företrädesvis muntliga. I samband med utformningen av de övergripande reglerna har dessa kommunicerats med berörda. Respektive enhet har däremot utformat egna rutiner självständigt. Det har även framkommit i granskningen att de övergripande reglerna inte är kända hos samtliga kassaenheter. Utifrån de centrala reglerna är det bra om respektive enhet i samråd med ekonomiavdelningen utformar lokalt anpassade riktlinjer och rutiner som stöd för det dagliga arbetet. Det är även av vikt att dessa dokumenteras.

Vår bedömning är att kontrollmålet delvis är uppfyllt. Bedömningen grundas på att det finns fastställda övergripande regler. Däremot saknas dokumenterade rutiner hos flera av kassaenheterna.

Vi rekommenderar att:

- Övergripande regler för kontanta medel ses över och utvecklas
- Skriftliga lokala riktlinjer och rutiner utformas och dokumenteras för samtliga kassaenheter

2.3 Löpande hantering

Kontrollmål: *Fungerar den löpande hanteringen tillfredsställande?*

2.3.1 Iakttagelser

I samband med kassans öppnande hämtas växelkassan från sin förvaring och läggs i kassalådan, med undantag för en enhet som förvarar växelkassan i kassaapparaten när försäljningsstället är stängt. Orsaskolans café kontrollräknar växelkassan på morgonen i samband med öppnande. För övriga granskade enheter sker ingen kontrollräkning av växelkassan i samband med öppning.

Dagsavslut sker enligt olika rutiner vid de granskade kassenheterna. Vid tre av enheterna räknas försäljningskassan dagligen, vid en av enheterna räknas försäljningen veckovis, en morgon i veckan. Se vidare kapitel 2.4.

Den löpande försäljningen hanteras via de kassaapparater som finns på enheterna, förutom på Orsaskolans cafeteria som har en manuell hantering utan kassaapparat.

För de granskade enheter som har kassaapparat registreras beloppet i kassan genom att ange:

- belopp plus varugrupp

För den enhet som saknar kassaapparat redovisas försäljningen på förtryckt blankett genom att dra ett streck för respektive förtryckt varugrupp.

Kunden betalar och i förekommande fall lämnas växel tillbaka. Två kassaapparater har möjlighet att slå in mottaget belopp från kunden och kassasystemet räknar fram belopp att ge tillbaka. Möjligheten att knappa in mottaget belopp används i olika omfattningen främst beroende på storleken av mottaget belopp och vilken medarbetare som arbetar i kassan.

Kvitto uppges alltid erbjudas kunden för de enheter som har kassaapparat. Det har i granskningen inte framkommit om enheterna har möjlighet att skriva manuella handskrivna kvitton. Det har heller inte i granskningen framkommit vilka rutiner som finns i händelse av att kassaapparaten inte fungerar.

I det fall det görs felslag, görs det justeringar eller återköp i varierande omfattning direkt via kassaapparaten. I varierande fall attesteras det felslagna kvittot och i olika omfattning sparas och bifogas kvittot med eller utan påskrift kassaredovisningen.

Ingen av kassaapparaterna medger att personalen som står i kassan har en egen identitet, som de kan logga in sig i med i systemet.

Mervärdesskatt

Vid försäljning av varor och tjänster måste olika momssatser beaktas. Samtliga kassaapparater är för respektive varugrupp programmerade med momssats, som genereras på kassakvitto och redovisningskvitto vid dagsavslut.

Vid genomförda stickprov har konstaterats att återköp och felslag inte alltid korrigerats via kassasystem utan det förekommer att justering endast utförts med manuell notering,

vilket innebär att redovisad/bokförd moms inte överensstämmer mellan redovisningskvitto och redovisad moms på manuellt upprättad kassaredovisningsrapport.

Arkivering

Samtliga granskade kassaapparater/system lagrar försäljningsdata elektroniskt. Dagsavslut med uttag av redovisningskvitto (Z-kvitto) arkiveras tillsammans med kassaredovisningsrapport som räkenskapsmaterial för två kassaenheter, medan en kassaenhet arkiverar redovisningskvitto (Z-kvitto) lokalt och ett så kallat X-kvitto arkiveras som räkenskapsmaterial med kassaredovisningsrapport. Uttag av detaljerad kassarapport (varje transaktion) görs inte utan sparas enbart elektroniskt på minneskort i kassaapparaten. För en kassaenhet har det elektroniska minnet signalerat att det är fullt och bytts ut. Det utbytta minnet är sparat lokalt, dock har i intervjuer uppgivits att enheten inte har några instruktioner om hur de ska hantera minnet vidare.

Övrigt

Det har i granskningen framkommit att det förekommer att kontanter mottags för annan försäljning (borttappade busskort mm). Redovisning av de försäljningarna har ej gjorts via kassaenheten. Kvitto har inte alltid skrivits och lämnats till kund.

Vid genomförda stickprov och intervjuer har det framkommit att det förekommer att det registreras (knappas) fel totalbelopp vid försäljning av en vara, men pga avrundning blir totalsumman rätt vid dagsavslut. Till exempel kan beloppet 80:05 kronor vara inslaget, men inte avrundat till 80:00 kronor.

2.3.2 Bedömning

I dagsläget är det endast en enhet som räknar växelkassan både vid stängning och öppning. Växelkassan bör räknas både när kassans stänger och vid kassans öppnande. Ingen kassaapparat har funktion för egen identitet. För enheter som inte har separata identiteter bör en förteckning via schema eller annan logglista kring vilka som hanterar kassan upprättas.

Det finns inga enhetliga rutiner för hantering av återbetalning och felslag. Det är även oklart om all personal hanterar dylika händelser likartat. Om återbetalning ska göras bör den alltid kvitteras av kund med namn samt telefonnummer. Vid felslag bör rättning göras av två personer och skrivas under av den som gjorde felslaget samt kassaansvarig/någon annan medarbetare. Returer och felslagskvitton bör för övrigt alltid bifogas kassaredovisningsrapporten. Det bör säkerhetsställa att all kassapersonal har kunskap om hur rättningar av felinslag görs och när de ska göras.

Vår bedömning är att kontrollmålet delvis är uppfyllt. Bedömningen grundas på de iakttagelser som noterats och avvikelser mot gällande övergripande regler. Kvitto skrivs inte för all försäljning, den dagliga försäljningen räknas inte vid samtliga redovisningsenheter, samt finns brister i rutiner för rättelser och felslag.

2.4 Redovisningsrutiner

Kontrollmål: *Fungerar redovisningsrutinerna tillfredsställande?*

2.4.1 Iakttagelser

Rutinerna kring räkning av kassan skiljer sig i viss omfattning åt mellan enheterna. Vid samtliga enheter är det dock enbart en person som räknar kassan.

Dagsavslut

Vid dagsavslut tar två av enheterna, som har kassaapparat, dagligen ut ett redovisningskvitto (Z-kvitto) som summerar dagens försäljning. En enhet med kassaapparat utför dagsavslut enbart veckovis. Sammanräkning av periodens (vecka, månad etc) försäljning görs på samtliga enheter av kassaansvarig. Det sker däremot enligt lite olika rutiner och periodicitet.

- En enhet räknar dagens försäljning dagligen vid dagens slut. Differenser utreds av de som ansvarat för försäljningen under dagen. Dagens försäljning summeras på särskild blankett med dagens datum. Blanketten tillsammans med dagsförsäljningen i kontanter låses in i kassaskåp.
Kontrollräkning och sammanställning av periodens försäljning utförs av kassaansvarig. Total försäljning anges på särskild kassaredovisningsrapport. Till rapporten bifogas de, på blanketter, redovisade dagsförsäljningarna.
- En enhet räknar kassan endera i samband med dagens slut eller dagen därpå. Den totala försäljningen i kontanter räknas först motsvarande totala försäljning i kontanter på redovisningskvitto (Z-kvitto). Avstämning görs mot dagsavslut mot kortterminal. Växelkassa räknas som sista moment och läggs i kassalåda. Eventuella differenser utreds. I den mån det inte går att utreda differenser får växelkassan öka eller minska.
Kontrollräkning och sammanställning av en periods försäljning utförs veckovis av kassaansvarig. På en egenutformad kassaredovisningsrapport anges total försäljning uppdelat på kort respektive kontant samt försäljning av böcker. Redovisningskvitto för perioden samt kvittokopior och dagsavslut från kortterminal bifogas rapporten.
- En enhet utför dagsavslut och räknar försäljning av kontantkassa en gång per vecka. Dagsavslut från kortterminal utförs däremot vid två tillfällen, vilka summeras till veckoförsäljningen. Den totala försäljningen i kontanter respektive kort summeras och stäms av mot motsvarande summeringar för totala försäljning på redovisningskvitto (Z-kvitto). Differenser utreds och noteras på kassaredovisningsrapport.
Sammanställning av veckans försäljning anges på kassaredovisningsrapport. Till rapporten bifogas X-kvitto samt dagsavslut och kvittokopior från kortterminal. Redovisningskvitto (Z-kvitto) sparas lokalt på enheten.
- En enhet räknar försäljning av kontantkassan i samband med dagens slut. Växelkassan räknas först bort, innan försäljningskassan räknas och stäms av mot den totala försäljningen på redovisningskvitto (Z-kvitto). Differenser utreds och om det är "mycket" fel och felet går att härleda skrivs pappersunderlag ut från kassa-

apparatens minneskort via dator. På underlaget noteras felets storlek. Dagsförsäljningen noteras på en kassaredovisningsrapport. En rapport upprättas per dag och redovisningskvitton (Z-kvitto) bifogas denna. Överskott eller underskott i kontanter som uppkommer i samband med dagsavslut och som inte går att härleda – sparas eller hämtas i separat kontantkassa. Den separata kassan förvaras skilt från dagsförsäljningarna och växelkassan men finns ej bokförd.

Kontrollräkning och sammanställning av en veckas försäljning utförs av kassansvarig. Från hösten 2016 har enheten infört en ny rutin med en blankett "Veckosummering" som används. På blanketten ska antalet kassor som lämnas in anges samt försäljning per dag med total summa, kontanter fördelat på sedlar och mynt med total summa. Till sammanställningen bifogas perioden kassaredovisningsrapporter.

Kassaredovisningsrapport

Enheterna redovisar kassaredovisningsrapport och kontanter till ekonomiavdelningen enligt olika uppgörelser. Genom att formuläret "Anmälan kassa-ansvarig" fylls i och skrivs under görs en överenskommelse om övre gräns för kontanter att lämna. Syftet är att säkerställa att inte för stora mängder kontanter förvaras lokalt vid kassaenheterna.

En av de granskade enheterna lämnar inte kontanterna direkt till ekonomiavdelningen, utan dagsförsäljningen lämnas hos förvaltningens centrala funktion, som kontrollräknar veckans (eller periodens) försäljning. Det medför dels att ytterligare ett led av kontroll och förvaringsställe finns, dels att annan medarbetare än kassansvarig lämnar kontanterna hos ekonomiavdelningen.

Vid genomförda stickprov har konstaterats att kontanter överstigande överenskommet belopp har förvarats på enheterna och inlämning till ekonomiavdelningen inte har skett i enlighet med gällande överenskommelse. Som en effekt av sen inlämning har redovisning av kontantförsäljning inte skett i överensstämmelse med god redovisningssed.

Belopp som redovisas för insättning enligt kassaredovisningsrapport (inbetalningsorder, utbetalningsorder) ska enligt kommunens delegationsordning och rutiner vara granskningsattesterad och beslutsattesterad. Inlämning av kontanter och rapport redovisas först till ekonomiavdelningen efter samtliga attester utförts. Det har i granskningen framkommit att det med anledning av att beslutsattestant inte finns fysiskt på kassaenhet förekommer att det dröjer innan kassaredovisningsrapport kan skrivas under. Det får som effekt att redovisning av kontanterna fördröjs samt att dessa förvaras längre tid på kassaenheten.

Förvaring

För merparten av de besökta enheterna förvaras pengarna inlåsta på ett betryggande sätt när verksamheterna inte är öppna.

Redovisning och bokföring hos ekonomiavdelningen

När respektive enhet lämnar kassaredovisningsrapport och kontanter till ekonomiavdelningen kontrollräknas pengarna av ekonomiavdelningen omgående. På kassaredovisningsrapporten skriver mottagare (ekonomiavdelningen representant) respektive kassansvarig (eller den som lämnar in kontanterna) under att kontrollräkning utförts och att inlämnade kontanter överensstämmer med belopp enligt rapport. I de fall differens upp-

står får kassaenheten revidera underlaget. Ekonomiavdelningen lämnar ett kvitto på mottaget belopp till kassaansvarig. Kopia av kvitto sparas med redovisningsrapporten.

För de enheter som har kort-terminal har varje enhet ett eget kundnummer vilket gör att dagliga insättningar kan identifieras. Försäljning via kort från en enhet bokförs mot balanskonto medan försäljning för den andra enheten bokförs mot verksamhetens intäkter. Anledningen till redovisningen via balanskonto för den ena enheten är att försäljningen är uppdelad på flertalet olika intäktsslag, medan den andra enhetens intäktsredovisning är mer enhetlig.

Inlämnade kontanter och redovisningsrapporter bokförs för den aktuella dagen. För en enhet bokförs försäljningen mot balanskonto medan för övriga enheter bokförs försäljningen mot intäktsslag angiva på kassaredovisningsrapport. För den enhet där försäljningen löpande redovisas mot balanskonto sker avstämning av periodens försäljning via kort respektive kontanter och ombokning bokförs mot intäktsslag enligt kassaredovisningsrapport.

Vid inlämning av kassaredovisningsrapport och kontanter lämnas även kvittokopior av försäljning via kort per dag till ekonomiavdelningen. Ekonomiavdelningen bifogar dessa till respektive insättningsdag (verifikat).

Ingen särskild kontroll av bifogade redovisningskvitton (Z-kvitton) och moms görs mot inlämnad kassa-redovisningsrapport.

2.4.2 Bedömning

I dagsläget räknas kassan av en ensam person på de besökta enheterna. Dagskassan samt växelkassan bör alltid räknas av två personer. Efter det att växelkassan har räknats bort och dagskassan kontrollräknats bör pengarna läggas undan. När detta är klart bör avstämningsunderlaget tas ut från kassaapparaten/systemet och kassaredovisningsblanketten fyllas i. Kassaredovisningsrapporten bör alltid skrivas under av de två personer som räknat kassan. För att skapa en enhetlig redovisning är det bra att en enhetlig kassaredovisningsblankett finns. Alla enheter bör sända in originalhandlingarna till ekonomiavdelningen för att få en likartad hantering, exempelvis redovisningskvitto (Z-kvitto).

Det har i granskningen framkommit att det finns differenser som inte redovisats. I det fall differenser uppkommer, bör överskottet sättas in på banken/centralkassan tillsammans med dagskassan och en utredning av differenser bör företas. Resultatet av utredningen bör redovisas på kassaredovisningsrapport eller på separat blankett för differensredovisning.

Det finns överenskommet vilket som är det högsta belopp som får förvaras på enheterna. I granskningen har det dock framkommit att beloppet överskridits för två av enheterna. Rutiner och kontroller bör utformas för att säkerställa att så inte sker.

Flertalet av de besökta enheterna förvarar kontanta medel på ett betryggande sätt, men en översyn bör göras för att säkerställa att samtliga kontanthanterande enheter i kommunen har förutsättningar för att förvara kontanter på ett betryggande sätt. Åtkomsten till förvaringsskåp bör läggas på så få som möjligt.

Det bör säkerhetsställas att arkivering av räkenskapsinformation följer lag om kommunala redovisning. I rutinerna bör fastställas hur och var arkivering ska ske. Det har i granskningen framkommit en okunskap om lagring av försäljningsdata.

Det finns även krav på systemdokumentation för kassaregister. Detta innebär att det ska finnas en beskrivning av hur kassaregistret fungerar. Denna beskrivning utgör räkenskapsinformation. I regel kan detta uppfyllas genom att manualen över kassaapparaten bevaras. I granskningen har det dock framkommit att två av enheterna inte kan redogöra för var manualen finns.

Vår bedömning är att kontrollmålet delvis är uppfyllt. Bedömningen grundas på att tillämpade rutiner vid dagsavslut, hur differenser hanteras samt vad som framkommit kring enheternas kunskap om räkenskapsmaterial och manualer.

Vi rekommenderar att:

- Dagens försäljning räknas av två personer
- Växelkassan först räknas bort
- Dagsförsäljningen redovisas på kassarapport, dagligen, i enlighet med övergripande regler
- Den som räknar dagskassan signerar/skriver under räknat och redovisat belopp för dagsförsäljningen
- Differenser redovisas på kassarapport i enlighet med övergripande regler
- Det säkerställs att inlämning av kontanter sker i enlighet med överenskommelse
- Kontroller för att säkerställa att räkenskapsmaterial sparas i enlighet med gällande krav utförs

2.4 Kontrollinstrument

Kontrollmål: *Finns det kontrollinstrument som säkerställer en korrekt kontanthantering?*

2.4.1 Iakttagelser

I intervjuer har framkommit att kontanthantering i kommunen har diskuterats flitigt. Ett resultat av detta är införandet av att den som lämnar in kontanter får stanna medan kommunens centralkassa räknar inlämnade kontanter. Ekonomiavdelningen som mottagare och enhetens kassansvarig (eller den som lämnar in) skriver under räknat belopp.

Det finns en blankett "Inbetalningsorder" som ekonomiavdelningen anger ska användas som kassaredovisningsrapport. Vid genomförda stickprov konstateras att enheterna även använder endera egenutformad blankett eller utbetalningsorder. Det har i granskningen noterats att blanketterna exklusive den enhet som har egenutformad blankett saknar fält för underskrift av kontrollräkning.

Genomförda stickprov visar att det förekommer att underskrift för kontrollräkning ej har utförts.

Kvitto på inlämnade kontanter skrivs och original lämnas till kassaansvarig, medan ekonomiavdelningen sparar kopia med kassaredovisningsrapporten.

Det förekommer att inlämnade kontanter inte överensstämmer med uppgifter enligt inbetalningsorder. Enheterna får då revidera underlaget. Det sker även att inlämnade kontanter omfattar utländska mynt. Försäljningen har vid de tillfällena reviderats med anledning av detta.

Ekonomiavdelningen ska enligt uppgift kontrollräkna summa i den centrala kassan en gång per vecka. Kontrollräkningen sker av två personer och dokumenteras på separat blankett. Enligt vad som framkommit i granskningen har kontrollräkningen inte utförts en gång per vecka av två personer.

Insättning på bank sker genom att säkerhetsbolag hämtar kontanter med viss periodicitet på ekonomiavdelningen. Avstämning av insatt belopp sker mot kvitto.

I samband med granskningen har ingen dokumenterad internkontrollplan erhållits.

2.4.2 Bedömning

Vi konstaterar att det sker en kontinuerlig utveckling av kommunens kontanthantering. Bland annat har rutiner för kontrollräkning tillkommit, vilket är positivt. Det har dock i granskningen framkommit att enheterna själva utformat lokala rutiner för hantering och kontroller. Brister under 2016 hos en av enheterna har varit underlag till att enheten har utformat egen avstämningsblankett, vilket vi ser som positivt.

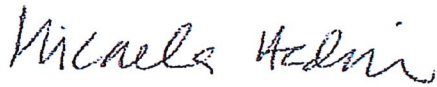
Vår bedömning är att kontrollmålet delvis är uppfyllt. Bedömningen grundas på att det inte finns någon strukturerad intern kontroll av rutinerna avseende kontanthantering. Däremot har noterats att det sker en utveckling av rutiner för säkerställande av en säker kontanthantering. Genomförda intervjuer och stickprov visar dock på ytterligare behov av utveckling.

3 Revisionell bedömning

Vi bedömer att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt en ändamålsenlig kontanthantering och att redovisningen under året inte har skett i enlighet med god redovisningssed.

Bedömningen har bland annat sin grund i att hanteringen inte utförs i enlighet med de utformade övergripande reglerna för kontanthantering i Orsa kommun. Konstaterade brister avser bland annat redovisning av dagsförsäljning, hur dagsavslut utförs och dokumenteras, hantering och redovisning av differenser samt inlämning och redovisning av kontanter till ekonomiavdelningen. Det finns ett behov av översyn av de övergripande reglerna då dessa inte är ändamålsenliga enligt nuvarande utformning.

2016-12-01



Micaela Hedin
Uppdragsledare



Helena Steffansson Carlsson
Projektledare



Beslut (8)

§ 139

OK KS 2016/00292-2

Lån till multiskidbana

Beslut

Utskottet föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att Orsa kommun lånar ut 2 mkr till Orsa skidklubb som en del i finansieringen av en multiskidbana under förutsättning att erforderliga handlingar är upprättade och godkänns.

Utskottet ger i uppdrag till kommunchefen att kompletterande underlag såsom avtal, skuldebrev och andra erforderliga handlingar presenteras till nästa sammanträde med kommunstyrelsen.

Sammanfattning av ärendet

Orsa Skidklubb (Orsa SK) påbörjade 2015 ett projekt att anlägga en multiskidbana i Grönklitt. Önskemålet har funnits i många år att kunna ge barn, ungdomar och juniorer i skidklubben en möjlighet att få träna på rullskidor i en säker miljö och inte som idag efter vägarna tillsammans med övrig trafik.

Efterhand som projektplaneringen gått framåt så har tankar och diskussioner uppstått om att fler målgrupper skulle kunna dra nytta av den planerade banan. Kostnaden för projektet är beräknad till 11,6 miljoner kronor. Då klubben drivs ideellt är en förutsättning att lyckas med denna satsning att en finansiering sker genom externa finansiärer.

Orsa SK anholder därför om att få låna 2 miljoner kronor från Orsa kommun fr.o.m. andra halvåret 2017. Lånet kommer att betalas tillbaka över en 10-årsperiod genom ett avtal mellan Orsa SK och Grönklittsgruppen AB/Orsa Grönklitt enligt följande upplägg.

Orsa Grönklitt genom Grönklittsgruppen AB föreslås hyra anläggningen utav Orsa SK mot en ersättning som motsvarar amortering och ränta på det lån som Orsa SK söker utav Orsa kommun. Amortering över 10 år och med en ränta som beräknas med utgångspunkt i genomsnittligt lånat kapital och genomsnittlig ränta om 3 %. Orsa SK vidarebefordrar sedan hyresbeloppet i form av ränta och amortering till Orsa kommun.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande, kommunledningen, 2016-11-29.
Ansökan med projektbeskrivning och karta, 2016-11-25.

Förslag till beslut

Kommunledningen föreslår utskottet att föreslå kommunstyrelsen:

Kommunfullmäktige godkänner att Orsa kommun lånar ut 2 mkr till Orsa skidklubb som en del i finansiering av en multiskidbana.



Yrkanden

Ordförande Mikael Thalin (C) yrkar bifall till tjänsteförslaget med tillägget att det är under förutsättning att erforderliga handlingar är upprättade och godkänns.

Ordföranden yrkar även att utskottet ger kommunchefen i uppdrag att komplettera underlagen med avtal, skuldebrev och andra erforderliga handlingar till nästa sammanträde med kommunstyrelsen.

Beslutsgång

Ordföranden ställer proposition på tjänsteförslaget och sitt eget yrkande och finner att utskottet bifaller det sistnämnda.

Ordföranden ställer även proposition på sitt förslag om uppdrag till kommunchefen och finner att utskottet bifaller detta.

Sändlista

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige



Beslut 9.

Verksamhetsområde service och utveckling

Kommunstyrelsen

Camilla Staberg

Namnändring av utskottet för strategi och utveckling

Sammanfattning av ärendet

Samtliga utskott under kommunstyrelsen fick nya namn under 2016 i samband med organisationsöversynen. De fyra utskotten heter numer:

- Utskott för Strategi och Utveckling
- Utskott för Lärande
- Utskott för Omsorg
- Utskott för Samhälle

Nu föreslås en namnändring av det förstnämnda utskottet för en smidigare hantering. Det är enbart ett förslag till namnändring till Utskott för Strategi. I övrigt föreslås inte några förändringar.

Beslutsunderlag

-

Förslag till beslut

Utskottet för strategi och utveckling föreslår kommunstyrelsen att utskottet byter namn till *Utskott för Strategi*.

Sändlista

Kommunstyrelsen

Ann-Therese Albertsson
Kommunchef

Beslut (10)

Nominering Coompanion Dalarna

Coompanion Dalarna har idag 71 medlemmar, som fredagen den 28 april 2017 är välkomna till föreningsstämma.

Valberedningen har påbörjat sitt arbete och uppmanar samtliga medlemmar att nominera kandidater till styrelsen för föreningen. Val av ledamöter och ordförande sker årligen på föreningsstämman, vice ordförande utses inom styrelsen.

Styrelsen består i dag av:

Anna Hed, Mora	Ordförande
Kristina Svensson, ABF	Vice ordförande
Lars Isacson, Avesta	Ledamot
Karin Ardefelt, Älvdalen	Ledamot
Martin Bengtsson, Hushållningssällskapet	Ledamot
Sofia Jarl, Gagnef	Ledamot
Abbe Ronsten, Säter	Ledamot

Nomineringarna ska vara oss tillhanda senast fredag den 24 mars, adresserade till Coompanion Dalarna, Forskargatan 3, 781 70 Borlänge eller till e-postadress: dalarna@coompanion.se

De som tidigare lämnat nomineringar för flera år kan bortse från detta meddelande.

Valberedningen består av:

Elisabeth Rooth Eriksson, Hushållningssällskapet (sammankallande)
Christina Sjöberg, Dalarna Science Park
Sören Bertilsson, Avesta

Med vänlig hälsning

Valberedningen

Elisabeth Rooth Eriksson
Sammankallande

Coompanion Dalarna

Forskargatan 3
781 70 Borlänge
0243-193 15 telefon
0243-193 05 fax
coompanion.se/dalarna
facebook.com/coompaniondalarna



Beslut 12.

Verksamhetsområde service och utveckling

Kommunstyrelsen

Ann-Therese Albertsson

Synpunkter med anledning av samråd väg E45, Vattnäs - Trunna

Sammanfattning av ärendet

Trafikverket hade ett samrådsmöte 2017-02-09 i Orsa med anledning av den planerade nya sträckningen av väg E45, Vattnäs – Trunna (Trafikverkets dnr 2015/14393). Granskningshandlingar kommer att ställas ut framöver och då finns det möjlighet att yttra sig över förslaget. Dock vill Orsa kommun redan nu lämna nedanstående synpunkter på vägförslaget.

Synpunkter på vägförslag

Vägsträckningen genom Vångsgärde och Holens byar har i förslaget utformats med en hastighetsbegränsning på 60 kmh. Orsa Kommun välkomnar Trafikverkets ambition att ta hänsyn till boende och kulturmiljön i byarna genom att bibehålla sänkt hastighet innebärande att betydligt färre hus än befarat behöver rivas. Förslaget innehåller gång och cykelvägar genom de två byarna. Kommunen anser att det är en bra ambition att öka möjligheten att kunna cykla säkert och att projektet ska utökas till att åstadkomma en lösning för hela sträckan mellan Orsa och Mora.

Slutningen ner mot Orsasjön ger fantastiska och uppskattade utblickar över kultur- och naturlandskapet. Många bilister vill stanna för att fotografera. Orsa Kommun anser att en rastplats bör anordnas öster om vägen i anslutning till de föreslagna parkeringsfickorna. Den fastighet som Orsa Kommun förvärvat genom ett avtal med Trafikverket i syfte att underlätta ett kommande vägprojekt kan med fördel användas. Förslaget innehåller en rastplats i anslutning till Orsa Hembygdsgård. Ytan används idag som parkering för större evenemang vid hembygdsgården och en placering av rastplatsen på det sätt som föreslås är olämpligt.

Vägsträckningen går igenom ett för Orsa viktigt område för jordbruk. Vägförslaget påverkar jordbrukets förutsättningar. Här är det viktigt att Trafikverket i dialog med de berörda jordbruksföretagen anpassar förslaget i största möjliga mån så att brukande av marken kan ske på ett effektivt sätt i framtiden.

Även besöksnäringens företag påverkas av förslaget. Det är viktigt att tillgängligheten till dessa anläggningar inte försvåras. Till exempel kan förstärkningar behöva göras av anslutande vägar för att kunna ta emot bussar och arbetsfordon.

Beslutsunderlag

Material Trafikverkets hemsida, <http://www.trafikverket.se/nara-dig/Dalarna/projekt-i-dalarnas-lan/E45-Vattnas-Trunna-forslag-till-ny-strackning-/dokument-for-e45-mellan-vattnas-och-trunna/>



Förslag till beslut

Utskottet för strategi och utveckling lämnar bifogade synpunkter på vägförslaget för E45, Vattnäs – Trunna (dnr TRV 2015/14393).

Sändlista

Trafikverket

Ann-Therese Albertsson
Kommunchef