

SEKOM-sekretariat

Sekretariat for dei kommunale kontrollutvala i Askvoll, Bremanger, Eid, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gloppen Gulen, Hornindal, Hyllestad, Jølster, Naustdal, Solund og Stryn

Innkalling til møte i Kontrollutvalet - Naustdal kommune

Utval: Kontrollutval - Naustdal kommune
Møtedato: 18.12.2013
Møtetid: 08.30
Stad: Møterom Nord 2. etg.
Møtenr.: 4/2013
Innkalling: Faste medlemmer i utvalet, rådmannen er kalla inn i sak (33-35/13 og 37/13).
Melding til: Ordfører (møterett), revisor (møterett) og varamedlem (varamedlem møter berre etter særskild innkalling).

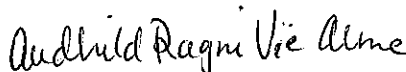
Dersom De ikkje kan møte, gje melding på telefon 57612785 /97170064 eller på e-postadresse: post@sekom.no.

SAKLISTE

- 031/13 Godkjenning innkalling og sakliste.
- 032/13 Skriv og meldingar.
- 033/13 Orientering om sektor skule og kultur i Naustdal kommune.
- 034/13 Orientering – oppfølging av arbeidet med trafikktryggingsplan i Naustdal kommune.
- 035/13 Orientering frå rådmannen om den økonomiske situasjonen i Naustdal kommune i dag.
- 036/13 Val av prosjekt.
- 037/13 Tinging av undersøking – Investeringsprosjekt under arbeid i Naustdal kommune - status
- 038/13 Oppfølgingsliste 4-2013 – Naustdal.
- 039/13 Eventuelt.

Naustdal, 11.12.2013

Randi Elvebakk Reiakvam (sign)
- kontrollutvalsleiar -


Audhild Ragni Vie Alme
SEKOM - sekretariat

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 42	post@sekom.no	95139762 vø 57612786 vø 57612785 arva 97170064 arva		987 631 554	3705.08.32571

031/13 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 08.10.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	18.12.2013	031/13	-	Ja

Kontrollutvalet sitt vedtak:

032/13 SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 08.10.2013.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	18.12.2013	032/13	-	Ja

Saksvedlegg

- SM 17-13: Kommunestyrevedtak 43/13 «Plan for forvaltningsrevisjon», datert 19.09.2013.
SM 18-13: Rapport frå Fylkesmannen i Sogn og Fjordane frå tilsyn med rehabiliteringstilbod – Naustdal kommune, datert 22.05.2013.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Skriv og meldingar vert teke til vitande.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

SKRIV OG MELDINGAR

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Skriv og meldingar som vert lagt fram i møtet.

Saksopplysningar:

I saka ligg alle skriv og meldingar som har kome til sidan førre kontrollutvalsmøte.

Kontrollutvalet må vurdere om det er skriv/meldingar som bør løftast opp som eiga sak. Dersom det ikkje er skriv/meldingar som skal løftast opp som eiga sak, bør ”skriv og meldingar” takast til vitande eller det kan gjevast ein kommentar til det enkelte skrivet.

Sekretariatet sine vurderingar:

SM 17-13

NAUSTDAL KOMMUNE

SAKSUTGREIING

SAKSGANG

Utval	Møtedato	Saksnr.	Sakshandsamar
KOMMUNESTYRET	19.09.2013	043/13	ØBO

Saksansv.: Øyvind Bang-Olsen	Arkiv: K1-210 Objekt:	Arkivsaknr 13/458
	Avgjerd av:	

FORVALTNINGSREVISJON 2012 - 2015 - NAUSTDAL KOMMUNE

Vedlegg:

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
1	I	05.09.2013	SEKOM-sekretariat	Plan for forvaltningsrevisjon 2012 - 2015 - Naustdal kommune

Andre saksdokument (ikkje vedlagt):

Saksopplysningar:

Det vert synt til utskrift m/vedlegg frå kontrollutvalet si møtebok frå møte 29.08.13, sak 026/13.

Saka gjeld plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015

Vurdering:

Det vert synt til vedlagde saksutgreiing

TILRÅDING:

FRÅ KONTROLLUTVALET TIL KOMMUNESTYRET

- Kommunestyet godkjenner plan for forvaltningsrevisjon for Naustdal kommune for perioden 2012 – 2015.
- Planen har i utgangspunktet følgende prioritering av prosjekt:
 1. Gjennomgang av pleie og omsorg, med fokus på leing, sjukefråvær og økonomistyring.
 2. Sakshandsaming, vedtak og svargjeving i sektor for Landbruk, teknikk og miljø.
- Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å leggje til nye prosjekt og/eller endre prioritering i perioden.

19.09.2013 KOMMUNESTYRET

VEDTAK:

Tilrådinga samrøystes vedteken.



Sakshandsamar: Beate Tollefsen
Telefon: 57643177
E-post: fmsfbto@fylkesmannen.no

Vår dato
22.05.2013
Dykkar dato

Vår referanse
2013/636 - 734.0
Dykkar referanse

Naustdal kommune
v/ rådmannen
Postboks 43
6806 NAUSTDAL

Oversending av endeleg rapport frå tilsyn med rehabiliteringstilbodet i Naustdal kommune

Fylkesmannen i Sogn og Fjordane viser til tilsyn med Naustdal kommune 12. februar til 16. mai 2013, og til førebels rapport datert 30.04.2013. Kommunen har ikkje komme med kommentarar til utkast til rapport frå tilsynet innan fristen. Vi legg derfor til grunn at det ikkje er merknader til innhaldet.

Vedlagt følgjer endeleg rapport frå tilsynet. Rapporten er offentleg. Kopi av rapporten vert sendt til Statens helsetilsyn og vert lagt ut på Helsetilsynet og Fylkesmannen i Sogn og Fjordane sine nettsider.

Vi ber om at kommunen innan 30.06.2013 utarbeider- og sender oss ein framdriftsplan der de kort gjer greie for korleis de vil rette opp avviket, oversikt over tidspunkt for når arbeidet skal vere ferdig og kven som er ansvarleg for gjennomføringa.

Vi takkar igjen for godt samarbeid under tilsynet og ønskjer lukke til med det vidare kvalitetsarbeidet.

Ta gjerne kontakt med oss dersom det er noko som er uklårt eller om det er trong for rettleiing.

Med helsing

Per Stensland
fylkeslege

Beate Tollefsen
rådgjevar

Brevet er elektronisk godkjent og er utan underskrift

Vedlegg: Rapport frå tilsynet

Kopi med vedlegg til:
Naustdal kommune v/ seksjonsleiar for pleie- og omsorg Ruth Tone Solheim
Postboks 43
6806 NAUSTDAL

Statens helsetilsyn Postboks 8128 Dep 0032 Oslo

Hovudkontor
Njøsavegen 2, 6863 Leikanger
Telefon: 57 64 30 00
Telefaks: 57 65 33 02
Org.nr 974 763 907

Landbruksavdelinga
Fjellvegen 11, 6800 Førde
Postboks 14, 6801 Førde
Telefon: 57 64 30 00
Telefaks: 57 82 17 77

E-post:
fmsfpost@fylkesmannen.no
Internett:
www.fylkesmannen.no/sfj



Fylkesmannen i Sogn og Fjordane

Rapport frå tilsyn med rehabiliteringstilbod

Naustdal kommune

Adressa til verksemda: Postboks 43, 6806 NAUSTDAL
Tidsrom for tilsynet: 12.02.2013 – 16.05.2013
Kontaktperson i verksemda: Seksjonsleiar for pleie og omsorg
Ruth Tone Solheim

Samandrag

Fylkesmannen i Sogn og Fjordane har gjennomført tilsyn med Naustdal kommune, Naustdal sjukeheim, i perioden 12.02.2013 til 16.05.2013. Denne rapporten gjer greie for funn på området det var ført tilsyn med.

Tilsynet vart gjennomført som systemrevisjon og gjaldt følgjande område:
Rehabiliteringstilbodet til pasientar som er overført frå spesialisthelsetenesta til sjukeheim etter hoftebrot eller hjerneslag.

Tilsynet skulle undersøke følgjande fasar i rehabiliteringsprosessen:

- innhenting og handtering av nødvendig og relevant informasjon ved innlegging i sjukeheimen
- kartlegging av behov for rehabilitering
- målsetting og planlegging av rehabilitering
- gjennomføring og evaluering av rehabiliteringstiltak
- utskriving/avslutting av rehabilitering

Det vart funne eitt avvik under tilsynet i Naustdal kommune:

Naustdal kommune sikrar ikkje at pasientar med hoftebrot eller hjerneslag får eit forsvarleg rehabiliteringstilbod ved Naustdal sjukeheim

Dato: 22.05.2013

Beate Tollefsen
revisjonsleiar

Per Stensland
revisor

Innhald

Samandrag	1
1. Innleiing.....	3
2. Omtale av verksemda - spesielle forhold	3
3. Gjennomføring.....	4
4. Kva tilsynet omfatta	4
5. Funn.....	4
6. Vurdering av styringssystemet i verksemda	6
7. Regelverk	6
8. Dokument.....	7
9. Deltakarar ved tilsynet	8

1. Innleiing

Rapporten er utarbeidd etter tilsyn i Naustdal kommune, Naustdal sjukeheim, i perioden 12.02.2013 – 16.05.2013. Tilsynet er eit av dei planlagde tilsyna som Fylkesmannen i Sogn og Fjordane gjennomfører i år.

Fylkesmannen har fullmakt til å føre tilsyn med helsetenesta etter lov om statleg tilsyn med helse- og omsorgstenesta § 2.

Tilsynet blei utført som systemrevisjon. Dette inneber gransking av dokument, intervju og andre undersøkingar.

Formålet med systemrevisjonen er å vurdere om kommunen, gjennom internkontroll, tek hand om ulike krav i lovgivinga. Revisjonen omfattar å undersøkje:

- kva tiltak verksemda har for å avdekkje, rette opp og førebyggje brot på lovgivinga innanfor dei tema tilsynet omfattar
- om tiltaka blir følgde opp i praksis og om nødvendig korrigererte
- om tiltaka er gode nok for å sikre at lovgivinga blir følgd

Rapporten handlar om avvik som er avdekte under revisjonen og gir derfor ingen fullstendig tilstandsvurdering av det arbeidet verksemda har gjort innanfor dei områda som tilsynet omfatta.

- **Avvik** er krav som er gitt i eller i tråd med lov eller forskrift, som ikkje er oppfylte
- **Merknad** er forhold som ikkje er i strid med krav som er fastsett i eller i tråd med lov eller forskrift, men der tilsynslaget finn grunn til å påpeike betringspotensial.

2. Omtale av kommunen

Naustdal kommune har i underkant av 3000 innbyggjarar. Rådmannen er øvste leiar. Seksjonsleiar helse er ansvarleg for mellom anna fysioterapi- og legetenester. Seksjonsleiar pleie og omsorg er mellom anna ansvarleg for tenestene ved Naustdal sjukeheim. Desse rapporterer til rådgjevar helse og sosial som sit i rådmannen sin stab.

Naustdal sjukeheim er organisert som ei avdeling med 22 plassar. Plassane er fordelt på to etasjar der den eine etasjen vert nytta til demensavdeling. Her er det åtte plassar. Ein avdelingsleiar har ansvar for begge etasjane og rapporterer til seksjonsleiar pleie og omsorg.

Tilsynslegen er medisinskfagleg ansvarleg ved sjukeheimen og har rapporteringsplikt til seksjonsleiar helse og til seksjonsleiar pleie og omsorg. Tilsynslegefunksjonen utgjer seks timar kvar veke (16% stilling). Turnuslegen er på sjukeheimen på tysdagar og fredagar.

Fysioterapitenesta i kommunen er lokalisert til Naustdal sjukeheim. Kommunen har tilsett ein fysioterapeut i tillegg til leiande fysioterapeut. Tenesta skal utvide med ytterlegare ei stilling. Fysioterapitenester vert ytt til bebuarar på sjukeheimen etter behov.

Behovet for fysioterapi ved rehabilitering vert vanlegvis meldt frå avdelingsleiar/sjuepleiar ved sjukeheimen og/eller ved direkte kontakt frå spesialisthelsetenesta. Vaktmeister i kommunen har oppgåver knytt til hjelpemiddel til pasientane i samarbeid med fysioterapeuten.

3. Gjennomføring

Systemrevisjonen omfatta følgjande:

Aktivitet	Dato	Kommentar
Melding om tilsyn	14.02.2013	
Motteke dok. frå kommunen	27.03.2013	
Opningsmøte	16.04.2013	
Omvising	16.04.2013	
Intervju	16. og 17.04.2013	9 personar blei intervju
Sluttmøte	17.04.2013	

Oversikt over dokument som verksemda har sendt oss i samband med tilsynet, er teke inn i kapittel 8 om dokument.

4. Kva tilsynet omfatta

Ved tilsynet har vi undersøkt om Naustdal kommune, Naustdal sjukeheim, har styring og fører kontroll med at rehabiliteringstilbodet til pasientar med hoftebrot og hjerneslag blir gitt i samsvar med krav i helselovgivinga. Vi undersøkte særskilt om kommunen sikrar forsvarleg:

- innhenting og handtering av nødvendig og relevant informasjon ved innlegging i sjukeheimen
- kartlegging av behov for rehabilitering
- målsetting og planlegging av rehabilitering
- gjennomføring og evaluering av rehabiliteringstiltak
- utskriving/avslutting av rehabilitering

5. Funn

Det vart funne eitt avvik under tilsynet i Naustdal kommune:

Naustdal kommune sikrar ikkje at pasientar med hoftebrot eller hjerneslag får eit forsvarleg rehabiliteringstilbod ved Naustdal sjukeheim

Dette er avvik frå følgjande myndigheitskrav:

- Helse- og omsorgstjenesteloven §§ 4-1, 3-1 og 3-2, 7-1 og 7-2 jf. forskrift om habilitering- og rehabilitering, individuell plan og koordinator §§ 6,16 og 18
- Helsepersonelloven § 16
- Pasient- og brukeretighetsloven § 2-5
- Forskrift om pasientjournal § 8
- Kvalitetsforskriften § 3
- Internkontrollforskriften § 4

Avviket byggjer på følgjande:

A

Det er utarbeidd eit dokument om «*Rehabiliteringspasientar ved Nas-handl.kjede grove trekk pr i dag*». Dokumentet er udatert, det går ikkje fram kven det gjeld for og er ikkje gjort kjent for alle tilsette. Det ligg ikkje føre andre skriftlege prosedyrer for rehabiliteringsprosessen. Det er ikkje klart kven som har koordineringsansvar for rehabiliteringstilbodet til pasientane. Leiinga er kjent med dette. Nødvendige korrigerande tiltak er ikkje sett i verk.

B

Gjennom intervju kom det fram at kommunen ikkje har lagt til rette for at tverrfagleg samarbeid mellom sjukepleiar, lege og fysioterapeut skjer på ein slik måte at samla kunnskap og erfaring vert nytta. Tverrfagleg kartlegging, informasjonsvurdering, gjennomføring og evaluering av tilbodet til rehabiliteringspasientane vert ikkje sikra.

C

Kommunen har fleire pasientjournalssystem. Gjennom intervju går det fram at kommunen ikkje har sikra at dei tilsette har ei sams forståing av kva som skal dokumenterast i pasientjournalen, kvar det skal dokumenterast og kven som har ansvar for at det blir gjort. Leiinga er kjent med dette. Nødvendige korrigerande tiltak er ikkje sett i verk.

D

Gjennom intervju går det fram at målsettinga for rehabiliteringa ikkje vert dokumentert. Det vert ikkje utarbeidd ein rehabiliteringsplan for kvar pasient. Det er utarbeidd skjema for individuell plan, men pasientar med hjerneslag eller hoftebrot, som kan ha behov for langvarige og koordinerte tenester, får ikkje tilbod om individuell plan.

E

Kommunen har eit avvikssystem, men dei tilsette har ikkje ei sams forståing av kva som skal meldast som avvik når det gjeld rehabilitering til pasientar med hoftebrot eller hjerneslag. Det vert ikkje alltid gitt tilbakemelding på avvik som er melde og avvik vert ikkje systematisk brukt i kvalitetsarbeidet.

F

Gjennom intervju går det fram at det ikkje er utarbeidd opplæringsplanar. I personalmøte har rehabilitering vore tatt opp som tema, men det vert ikkje skrive referat frå møta slik at dei som ikkje er til stades kan gjere seg kjent med informasjonen. Leiinga er kjent med at det ikkje er utarbeidd plan for opplæring, men nødvendige korrigerande tiltak er ikkje sett i verk.

G

Leiinga har ikkje sørgja for at det er gjennomført systematisk gjennomgang av tenestene for å identifisere område med fare for svikt innafor rehabilitering.

6. Vurdering av styringssystemet i kommunen

Kommunen sitt internkontrollsystem skal bidra til fagleg forsvarlege helsetenester og at krava i helselovgivinga vert oppfylt gjennom systematisk styring og forbetningsarbeid. Sjølv om kommunen opplyser at dei har få pasientar innlagt med hoftebrot eller hjerneslag med behov for rehabilitering, må kommunen sørge for at dei har eit system for å ivareta desse pasientane når dei blir innlagt.

I Naustdal kommune er rehabiliteringstenestene til pasientar med hoftebrot eller hjerneslag basert på at innarbeida praksis og rutinar sikrar pasientane eit fagleg forsvarleg tilbod. Det er ikkje utarbeidd ein standard for korleis rehabiliteringstenestene skal utførast. Det ligg føre sjekklister som blir brukt når pasienten blir innlagt og eit dokument om handlingskjeda for rehabiliteringspasientar. Dette dokumentet er ikkje kjent for alle tilsette. Det er ikkje krav om skriftlege prosedyrar, men måten Naustdal kommune har vald å styre tenestene på dette området på gjer det utfordrande for leiinga å følgje med på og kontrollere korleis rehabiliteringstenestene blir ytt, at dei er i samsvar med lover og forskrifter og at dei tilsette har fått tilstrekkeleg opplæring til å kunne utføre oppgåvene dei er tillagt. Samtidig blir tenestene sårbare fordi dei er avhengige av at nøkkelpersonell til ei kvar tid er kjent med praksis, som blant anna inneber kjennskap til kva dei skal gjere og korleis, kven som har ansvaret og kva tid oppgåvene skal utførast.

Leiinga har ikkje oversikt over og etterspør ikkje korleis tenestene vert gitt til pasientar med hoftebrot og hjerneslag med rehabiliteringsbehov. Det er ikkje skrive avvik på området. Det kan derfor vere vanskeleg for kommunen å følgje med på, fange opp og korrigere eventuelle feil eller manglar i tenestene. Vår vurdering er at resultatet av ei slik styring kan medføre at pasientar med hjerneslag og hoftebrot som har behov for rehabilitering ikkje får dei lovpålagte tenestene dei har krav på.

7. Regelverk

- *Lov av 30. mars 1984 nr. 15 om statlig tilsyn med helse- og omsorgstjenesten*
- *Lov av 24. juni 2011 nr. 30 om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m*
- *Lov av 2. juli 1999 nr. 63 om pasient- og brukerrettigheter*
- *Lov av 2. juli 1999 nr. 64 om helsepersonell m.v.*
- *Forskrift av 14. november 1988 for sykehjem og boform for heldøgns omsorg og pleie*
- *Forskrift av 21. desember 2000 nr. 1385 om pasientjournal*
- *Forskrift av 20. desember 2002 nr. 1731 om internkontroll i helse- og omsorgstjenesten*
- *Forskrift av 27. juni 2003 nr. 792 om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene*
- *Forskrift av 12. november 2010 nr. 1426 om en verdig eldreomsorg*

8. Dokument

Dokumentasjon frå verksemda knytt til den daglege drifta og andre viktige forhold, sendt over i samband med førebuing av tilsynet:

- Stillingsomtale
 - Seksjonsleiar
 - Avdelingsleiar
 - Tilsynslege
 - Hjelpepleiar
 - Omsorgsarbeidar
 - Pleieassistent
- Oversikt over tilsette
- Organisasjonsplan
- Kvalitetssystemet - disposisjon
- Budsjett, handlingsprogram og økonomiplan
- Årsmelding 2011
- Gerica – pleie, rehabilitering og omsorgssystem

Dokumentasjon som blei gjennomgått/utdelt under revisjonsbesøket:

- Treningsprogram frå fysioterapeut for pasient i seng
- Rapportark Plan 2
- Skjema/sjekkliste for:
 - Rehabiliteringspasientar ved NaS – handlingskjede
 - Mottak av pasientar – flytskjema – primærkontakt
 - Bakgrunnsopplysningar
 - Pasientinformasjon v/ innlegging i NaS
 - Ernæringsstatus ved innkomst
 - Innkomstsamtale Pasient/pårørande – Tilsynslege/spl/primærkontakt
 - ADL vurdering
 - Mottak av pasientar frå eigen heim
 - Individuell plan
- Oppgåver primærkontakt
- Avviksoversikt for 2012 og 2013
- To pasientpermar med journalnotat frå lege
- Journalnotat frå fysioterapeut (eige ark)

To pasientjournalar blei gjennomgått under tilsynet.

Vi fekk omvising ved Naustdal sjukeheim.

Korrespondanse mellom verksemda og Fylkesmannen i Sogn og Fjordane:

- 14.02.2013 melding om tilsyn frå Fylkesmannen til Naustdal kommune
- 27.03.2013 dokumentasjon til tilsynet frå Naustdal kommune til Fylkesmannen
- 04.04.2013 utkast til program for tilsynet frå Fylkesmannen til Naustdal kommune
- Diverse e-postar som omhandlar tilsynet (endring av program og praktiske opplysningar mm.)
- 30.04.2013 Førebels rapport frå Fylkesmannen til Naustdal kommune

9. Deltakarar ved tilsynet

Tabellen under gir oversikt over deltakarane på opnings- og sluttmøte, og over kven som blei intervjuet.

Namn	Funksjon / stilling	Opnings- møte	Intervju	Slutt- møte
Elin Dugstad Veseth	Sjuepleiar	x	x	
Camilla Kapstad Savland	Sjueheimslege	x	x	x
Ida Solevåg-Hellevang	Vernepleiar	x	x	x
Anni Midtbø Aase	Hjelpepleiar	x	x	
Gerd Solheim	Omsorgsarbeidar	x	x	
Rita Alværen	Fysioterapeut	x	x	x
Lotte Reiakvam	Avdelingsleiar	x	x	x
Ruth Tone Solheim	Seksjonsleiar pleie og omsorg	-	x	x
Kjell Skaflestad	Rådgjevar	x	x	x
Øyvind Bang-Olsen	Rådmann	x		
Karoline M. S. Solheim	Turnuslege	x		

Frå Fylkesmannen i Sogn og Fjordane deltok:

Rådgjevar Tom Debu Nesvåg, revisor

Seniorrådgjevar Bjørg Eikum Tang, revisor

Fylkeslege Per Stensland, revisor

Rådgjevar Beate Tollefsen, revisjonsleiar

033/13 ORIENTERING OM SEKTOR SKULE OG KULTUR I NAUSTDAL KOMMUNE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 15.08.2013.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	18.12.2013	033/13	-	Ja

Saksvedlegg

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Sak 022/13 «Orientering om sektor skule og kultur i Naustdal kommune»
- Brev frå SEKOM-sekretariat til Naustdal kommune – «Orientering om sektor skule og kultur i Naustdal kommune»”, datert 24.05.2013.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Orientering om kulturetaten i Naustdal kommune vert teken til vitande.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

ORIENTERING OM SEKTOR SKULE OG KULTUR I NAUSTDAL KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Rådmann i Naustdal kommune orienterer om sektor for skule og kultur i Naustdal kommune

Saksopplysningar:

Den 21.05.2013, under sak 019/13 "Eventuelt" vart det gjort følgande vedtak.

- *Kontrollutvalet vedtek å kalle inn rådmannen for å orientere om sektor skule og kultur på neste møte i kontrollutvalet.*

Den 24.05.2013 vart det sendt brev til Naustdal kommune der det blir bedt om at administrasjonen førebur ei orientering om sektor skule og kultur i samband med neste møte i kontrollutvalet i Naustdal kommune.

I sak 022/13 «Orientering om sektor skule og kultur i Naustdal kommune» den 29.08.2013 vart det gjort følgjande vedtak:

- *Orientering om skule i Naustdal kommune vert teken til vitande.*
- *Kulturetaten var forhindra i og møte, og vil difor bli kalla inn til neste møte i kontrollutvalet for å orientere om denne.*

På grunn av at kulturetaten vart forhindra å gi ei orientering i sist møte, kallar vi inn rådmannen på nytt for å orientere om denne delen.

034/13 ORIENTERING - OPPFØLGING AV ARBEIDET MED TRAFIKKTRYGGINGSPLAN I NAUSTDAL KOMMUNE

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat

Dato: 08.10.2013.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	18.12.2013	034/13	-	Ja

Saksvedlegg

Brev frå SEKOM-sekretariat til Naustdal kommune – «Orientering – oppfølging av arbeidet med trafikktryggingsplan i Naustdal kommune», datert 22.05.2013.

Notat datert 11.10.2013 til rådmannen frå Harald Eikenes, sekjsonsleiar for landbruk og plan i Naustdal kommune.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Sak 06/09 Kontrollutvalsarbeid tiltak
- Sak 016/12 «Orientering – trafikktryggleiksplan i Naustdal kommune»
- Sak 032/12 «Trafikktryggingsplan i Naustdal kommune»
- Sak 018/13 «Oppfølgingsliste 2-2013 Naustdal»
- Sak 023/13 «Orientering – Oppfølging av arbeidet med trafikktryggingsplan i Naustdal kommune».
- Kommunestyresak 080/12 «Trafikktryggleiksplan 2013 – 2017

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Orientering om arbeidet med trafikktryggingsplan i Naustdal kommune vert teke til vitande.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

ORIENTERING - OPPFØLGING AV ARBEIDET MED TRAFIKKTRYGGINGSPLAN I NAUSTDAL KOMMUNE

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Rådmann i Naustdal kommune orienterer om arbeidet med trafikktryggingsplan i Naustdal kommune

Saksopplysningar:

I kontrollutvalsmøte den 09.05.2012 i sak 016/12 «Orientering – trafikktryggleiksplan i Naustdal kommune» orienterte rådmannen om trafikktryggingsplanen i Naustdal kommune.. Under orienteringa kom det fram at trafikktryggleiksplan for Naustdal kommune skal på plass innan eit år.

I kontrollutvalsmøte den 09.11.2012 sak 032/12 «Trafikktryggingsplan i Naustdal kommune», orienterte rådmannen om status i arbeidet med trafikktryggleiksplan i Naustdal kommune og at planen ville bli fremma for kommunestyret i desember 2012.

I kommunestyret i sak 080/12 «Trafikktryggleiksplan 2013 – 2017», den 13.12.2012 vart planen vedteken.

I sak 018/13 «Oppfølgingsliste 2-2013 Naustdal» gjorde kontrollutvalet følgjande vedtak:

- *Kontrollutvalet vil kalle inn rådmannen på neste møte for å orientere om oppfølging av trafikktryggleiksplan i Naustdal kommune.*

I brev den 22.05.2013 ber kontrollutvalet om at administrasjonen førebur ei orientering om oppfølging av arbeidet med trafikktryggleiksplanen i Naustdal kommune i møte den 29.08.2013.

I kontrollutvalsmøte den 29.08.2013 vart saka utsett til neste møte. Rådmannen er difor kalla inn i saka på nytt.

SEKOM-sekretariat

Sekretariat for dei kommunale kontrollutvala i Askvoll, Bremanger, Eid, Fjaler, Flora, Førde, Gloppen, Gaular, Gulen, Hornindal, Hyllestad, Jølster, Naustdal, Solund og Stryn

Naustdal kommune
Postboks 46
6806 NAUSTDAL

Førde, 22.05.13

Dykkar ref.: Vår ref.: Vø Jnr.: 188/13 Arkiv: Naustdal

ORIENTERING – OPPFØLGING AV ARBEIDET MED TRAFIKKTRYGGINGSPLAN I NAUSTDAL KOMMUNE

Kontrollutvalet i Naustdal fekk orientering i sak 016/12 «Orientering – trafikktryggleiksplan i Naustdal kommune» i møtet den 09.05.2012. Under orienteringa kom det fram at trafikktryggleiksplan for Naustdal kommune skal på plass innan eit år.

I kontrollutvalsmøte den 09.11.2012 sak 032/12 «Trafikktryggingsplan i Naustdal kommune», orienterte rådmannen om status i arbeidet med trafikktryggleiksplan i Naustdal kommune og at planen ville bli fremma for kommunestyret i desember 2012.

I kommunestyret i sak 080/12 «Trafikktryggleiksplan 2013 – 2017», den 13.12.2012 vart planen vedteken.

I sak 018/13 «Oppfølgingsliste 2-2013 Naustdal» gjorde kontrollutvalet følgjande vedtak:

- *Kontrollutvalet vil kalle inn rådmannen på neste møte for å orientere om oppfølging av trafikktryggleiksplan i Naustdal kommune.*

I samband med neste møte i kontrollutvalet ber kontrollutvalet om at administrasjonen førebur ei orientering om oppfølging av arbeidet med trafikktryggleiksplanen i Naustdal kommune.

Dato for neste møte i kontrollutvalet i Naustdal er etter planen 29. august 2013.

Innkalling til møtet vil bli sendt dykk omtrent ei veke før møtet.

For kontrollutvalet


Vidar Øvrebo

SEKOM-sekretariat

Postadresse	Kontoradresse	E-post	Telefon	Telefaks	Org nr.	Bankgiro
Postboks 338 6802 FØRDE	Hafstadvegen 21	post@sekom.no	57 82 22 90 At 976 15 363 At 57 82 02 00 Vø 951 39 762 Vø	57 72 20 10	987 631 554	3705.08.32571

Mottakar:
Rådmannen

Dok. ref.
HE/11/745-42/K2-Q80

Dato:
11.10.2013

Orientering- oppfølging av arbeidet med trafikktryggingsplan i Naustdal kommune

Kontrollutvalet har kalla inn rådmannen for å orientere om oppfølging av trafikktryggingsplanen i Naustdal kommune.

Rådmannen har bedt meg om å gjere for aktuelle forhold.

Trafikktryggingsplanen vart samrøystes vedteken av Kommunestyret i sak 80/12, møtedato 13.12.2012, slik:

VEDTAK:

Naustdal kommunestyre vedtek Trafikktryggingsplan 2013-2017 som tematisk kommunedelplan etter plan- og bygningslova § 11-1, jamfør § 11-15.

Fylgjande tiltak vert innarbeidd i trafikktryggleiksplanen

Opprustning av gang/sykkelveg Horstad – Nyheim

Sambindingsveg Reiakvam – Horstad

Busslomme ved grendevegen Hove – Reiakvam

Utkøyring – forbipasseringar og rekkverk på strekning av Øyjordsvingen – Gjærgrova

Det vert utarbeidd oversikt over manglar på rekkverk på kommunale vegar

Generelt:

Naustdal sin trafikktryggingsplan er litt spesiell.

Trygg trafikk tilrår å tenkje relativt spesifikt på Aksjon skuleveg-tiltak, og lage ein plan for overkommelege problem som det kan søkjast slike midlar til å løyse.

Rådmannen la ei breiare tilnærming til grunn for dette planarbeidet, der vi prøvde å drøfte kva som er farleg i stort og smått, og såg på situasjonen på riksveg, fylkesvegar, og på kommunal veg. Dette gav ei bra oversikt.

GANG- OG SYKKELBRU

Naustdal kommune og rådmannen har på gang ei målretta og konkret oppfølging av planen gjennom arbeidet med ny gangbru over Nausta. Denne brua står fram som det store tiltaket i planen, spesielt ut frå effekt for trafikktryggleiken.

Planframlegg for gangbrua er i desse dagar klar for høyring. Både administrativt og politisk er det arbeidd aktivt for å halde framtidig trygg kryssing av Rv 5 og Nausta på dagsorden, og skaffe finansiering til dette krevjande tiltaket.

ANDRE PLANARBEID

Trafikktrygging er eit svært sentralt aspekt ved utarbeiding av reguleringsplan for utbygging av NBU, som pågår no. Rådmannen må vurdere kva tid det er rett å søkje Aksjon skuleveg-midlar til tiltak langs Berrvellene.

I samarbeid med Midtredalen krins har kommunen på gang eit arbeid for sikrere transport av elevar til skulen. Dette er eit prioritert forhold etter trafikktryggingsplanen.

Oppfølging tilleggspunkt frå formannskap/ kommunestyre

Trafikktryggingsplanen er blitt kunngjort som vedteken, utan at det har skjedd noko i høve instruks i 2. lekk og følgjande i vedtaket. Versjon som er reigstrert vedteken ser ikkje ut til å vere endra etter politisk vedtak. Dette er ein klar feil; planen skulle vore endra i tråd med vedtak før han vart registrert som vedteken. Dette vert no retta opp, og det utval for plansaker vil bli orientert om tiltak som blir gjort for oppretting.

I det etterfylgjande blir det gått gjennom dei aktuelle punkta:

Vi har hatt vesentleg oppfølging av dei tre fyrste punkta som vart tilført på politisk nivå gjennom sak Sambindingsveg Horstad- Reiakvam, arkivsak 11/409.

Dette gjeld punkta:

- Opprustning av gang/sykkelveg Horstad – Nyheim**
- Sambindingsveg Reiakvam – Horstad**
- Busslomme ved grendevegen Hove – Reiakvam**

Utval for plansaker gjorde dette vedtaket i sak 12/13, møtedato 18.04.2013:

VEDTAK:

Rådmann lagar eit notat som samanstill synspunkt som har kome fram under synfaringa og vurdere alternativ som vist på framlagt kart. Rådmannen drøftar også tryggleikssituasjonen og tiltak med Statens Vegvesen i høve.

Rådmannen har fått utarbeidd notat i samsvar med dette vedtaket, registrert som jpost 39 i den aktuelle saka. Det vart og utarbeidd saksframlegg til utval for plansaker basert på notatet.

Innstilling til trase og vidare framdrift for sambindingsveg mellom Horstad og Reiakvam er utsett i påventa av signal frå politiske mynde om tidspunkt for politisk handsaming.

Vi har nyleg fått inn brev om saka frå innbyggjarar i området.

Punktet

Utkøyning – forbi-passeringar og rekkverk på strekning av Øyjordsvingen – Gjærgrova
Dette punktet var vesentleg med i innspel til planen frå Instedalen krins, og har såleis vore inne i planarbeidet. Punktet gjeld forhold på fylkesveg, og ut frå karakteren er det lite aktuelt i gruppa aksjon skuleveg- tiltak. Vi vil gjere Statens Vegvesen spesielt merksam på at det har vore politisk fokus på forholdet, i brev form.

I høve punktet

Det vert utarbeidd oversikt over manglar på rekkverk på kommunale vegar
er det naturleg å peike på føreliggande trafikktryggingsplan pkt. 5.5, der det etter ein tabell med problemstillingar er vist til at «Prioritering av tiltak skjer ved plan for kommunale vegar, og økonomiplan.»

Rådmannen har lenge hatt intensjon om få utarbeidd plan for vedlikehald av kommunale vegar, men det har vore vanskeleg å finne ressursar til dette omfattande arbeidet. Det er stadig ei målsetting å realisert denne planen, som styringsreiskap.

Oppsummert

meiner Rådmannen at kommunen har hatt eit forsvarleg oppfølging av saker som er viktige for trafikktrygging etter vedtak av planen, og i stort ei bra oppfølging av planen. Notatet viser og at det er gjort ein beklageleg feil, som blir retta opp.

Utarbeidd for Rådmannen av

Harald Eikenes
Seksjonsleiar landbruk og plan

035/13 ORIENTERING FRÅ RÅDMANNEN OM DEN ØKONOMISKE SITUASJONEN I NAUSTDAL KOMMUNE I DAG

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 09.10.2013.

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	18.12.2013	035/13	-	Ja

Saksvedlegg

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Sak 06/09 Kontrollutvalsarbeid tiltak

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Orientering frå rådmannen om den økonomiske situasjonen i Naustdal kommune i dag vert teken til vitande.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

ORIENTERING FRÅ RÅDMANNEN OM DEN ØKONOMISKE SITUASJONEN I NAUSTDAL KOMMUNE I DAG

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Rådmann i Naustdal kommune orienterer om den økonomiske situasjonen i Naustdal kommune i dag

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet ynskjer å få ei generell orientering frå rådmannen om den økonomiske situasjonen i Naustdal kommune i dag.

036/13: FORVALTNINGSREVISJON – VAL AV PROSJEKT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø SEKOM- sekretariat

Dato: 08.10.2013

Utval	Dato	Utv.- Saknr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	18.12.2013	036/13	-	Ja

Saksvedlegg

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
- Overordna analyse/plan for forvaltningsrevisjon.
- Vedtak kst. sak 43/13 Plan for forvaltningsrevisjon

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Kontrollutvalet startar opp arbeid med prosjektet:.....

SEKOM-sekretariat utformar tinging av prosjektet som vert handsama på neste møte.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing:

FORVALTNINGSREVISJON – VAL AV PROSJEKT

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Kontrollutvalet har ansvar for at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon årleg. Det skal veljast prosjekt.

Saksopplysningar:

Det vart i februar 2012 gjennomført overordna analyse. Denne var grunnlag for vidare arbeid med forvaltningsrevisjon. I sak 26/13 "Plan for forvaltningsrevisjon – Naustdal kommune 2013 - 2016" den 29.08..2013 gav kontrollutvalet tilråding om plan for forvaltningsrevisjon. Planen vart vedteken i samsvar med kontrollutvalet si tilråding i kommunestyret 19.09.2013 i sak 43/13 Plan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016.

I planen er det gjort følgjande prioriteringar av prosjekt:

- 1. Gjennomgang av pleie og omsorg, med fokus på leing, sjukefåver og økonomistyring.**
- 2. Sakshandsaming, vedtak og svargjeving i sektor for Landbruk, teknikk og miljø.**

Det går fram av planen at kontrollutvalet har fullmakt til å gjere omprioriteringar og/eller velje andre prosjekt.

Oppgåva til kontrollutvalet blir no å velje forvaltningsrevisjonsprosjekt.

På grunnlag av vedtaket utformar Sekom sekretariat eit tingingsdokument til revisjonen til neste møte i kontrollutvalet.

Sekretariatet sine vurderingar:

Sekretariatet vurderer det slik at det føreligg nyleg gjort tilråding frå kontrollutvalet og nyleg gjort vedtak frå kommunestyret om Plan for forvaltningsrevisjon.

Den vidare sakshandsaminga bør vere at sekretariatet, på grunnlag av vedtaket som vert fatta i saka, utformar forslag til tinging som så vert handsama på eit seinare kontrollutvalsmøte før oversending til KRYSS-revisjon. For at det skal late seg gjere å forme ei tinging, må ein kome fram til kva ein konkret ynskjer å få undersøkt gjennom forvaltningsrevisjonsprosjektet.

037/13 TINGING AV UNDERSØKING –INVESTERINGSPROSJEKT UNDER ARBEID I NAUSTDAL KOMMUNE – STATUS

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme. SEKOM- sekretariat
Dato: 10.12.2013

Utval	Dato	Saksnr.	Status	Vedtaksorgan
Kontrollutvalet	18.12.2013	037/13	-	Ja

Saksvedlegg:

E-post datert 10.12.2013 frå SEKOM-sekretariat til KRYSS-revisjonen.

Epost datert 11.12.2013 frå Rolf Kalland, kommunalsjef i Naustdal kommune, vedlagt oversikt over aktuelle prosjektrekneskap som er under handsaming.

Revisjonsmelding 2012 datert 15.4.2013 frå KRYSS-revisjon til kommunestyret i Naustdal.

Sak 73/10 Investeringsrekneskap Naustdal kommune 2009, handsama 16.12.2010.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):

- I sak 025/10 "Rekneskap og sluttrapport investeringsprosjekt og status investeringsprosjekt under arbeid"
- Brev frå kontrollutvalet til Naustdal kommune «Rekneskap og sluttrapport investeringsprosjekt», datert 27.05.2012.
- Kontrollutvalsak 009/12 «Eventuelt»
- Brev frå kontrollutvalet til Naustdal kommune "Rekneskap og sluttrapport Naustdal kommune", datert 27.03.2012.
- Sak 36/12 Undersøking – Investeringsprosjekt under arbeid i Naustdal kommune – Tinging, handsama i kontrollutvalet 20.11.2012

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:

Kontrollutvalet ber kommunestyret pålegge administrasjonen å følgje rutiner for prosjektstyring i Naustdal kommune, slik at sluttrapport/rekneskap for investeringsprosjekt over kr 500.000 vert lagt fram for politisk handsaming.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing:

TINGING AV UNDERSØKING –INVESTERINGSPROSJEKT UNDER ARBEID I NAUSTDAL KOMMUNE – STATUS

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Audhild Ragni Vie Alme

Innleiing – Kva saka gjeld

Status for tinging av undersøking av avslutta investeringsprosjekt i Naustdal kommune.

Saksopplysningar:

I kontrollutvalsmøte 12.05.2010 vart det i samband med gjennomgang av årsrekneskapen for Naustdal kommune 2009 teke opp sak om rekneskapar og sluttrapportar for investeringsprosjekt.

I sak 025/10 ”Rekneskap og sluttrapport investeringsprosjekt og status investeringsprosjekt under arbeid” vart det gjort følgjande vedtak:

- *Kontrollutvalet ber om status over pågåande investeringsprosjekt*
- *Kontrollutvalet ber om at rekneskap og sluttrapport vert lagt fram for investeringsprosjekt som er avslutta.*

Den 27.05.2010 vart det sendt brev til Naustdal kommune der det blir bedt om å få lagt fram status over pågåande investeringsprosjekt, og at det vert lagt fram rekneskapar og sluttrapportar for investeringsprosjekt som er avslutta i samsvar med økonomireglementet.

I sak 009/12 «Eventuelt» den 26.03.2012 blei det gjort følgjande vedtak:

- *Sekretariatet får i oppgåve å sjekke status på sluttrapportering for investeringsprosjekt i Naustdal kommune.*

Den 27.03.12 vart det sendt brev frå kontrollutvalet til Naustdal kommune der det på nytt blir bedt om at det blir lagt fram rekneskap og sluttrapportar for investeringsprosjekt som er avslutta.

Det er ikkje motteke svar på nokon av breva.

I sak 36/12 Undersøking – Investeringsprosjekt under arbeid i Naustdal kommune – Tinging, handsama i kontrollutvalet 20.11.2012, vart det gjort følgjande vedtak:
Kontrollutvalet tingar ei undersøking frå KRYSS-revisjon der det blir bedt om at det vert utarbeida ei oversikt over rekneskap og sluttrapportar for investeringsprosjekt under arbeid i Naustdal kommune.

Tinging sendt til KRYSS-revisjonen 20.11.2012.

Sekretariatet sine vurderingar:

US82/13

Øvrebø Vidar

Fra: Øvrebø Vidar
Sendt: 10. desember 2013 13:42
Til: kari.sygna@kryssrevisjon.no
Kopi: Alme Audhild Ragni Vie
Emne: Tinging av undersøking - Status

Hei!

Den 20.11.2012 vart det helde kontrollutvalsmøte i Naustdal. I sak 036/12 «Undersøking – Investeringsprosjekt under arbeid i Naustdal kommune - Tinging» vart det gjort følgjande vedtak:

- Kontrollutvalet tingar ei undersøking frå KRYSS-revisjon der det blir bedt om at det vert utarbeida ei oversikt over rekneskap og sluttrapportar for investeringsprosjekt under arbeid i Naustdal kommune.

Same dag sender SEKOM-sekretariat ei tinging av undersøking til KRYSS-revisjon.

Kontrollutvalet ber om ein status i undersøkinga.

Med helsing

Vidar Øvrebø
Dagleg leiar

SEKOM-sekretariat

Mobil: +47 95139762
vidar.ovrebo@sekom.no

SEKOM Sekretariat
Hafstadvegen 42
P.O. Box 338
502 Førde
Tlf 57 61 27 86

Alme Audhild Ragni Vie

Fra: Sygna Kari
Sendt: 11. desember 2013 12:01
Til: Øvrebø Vidar; Alme Audhild Ragni Vie
Emne: VS: ang. Investeringar og framlegging av prosjektrekneskap, ref. vårt brev datert 23.11.2012
Vedlegg: kopi av brev datert 23.11.2012.pdf; INVESTERINGSREKNESKAP NAUSTDAL KOMMUNE 2009 (L)(28577).doc; Sluttrekneskap for investeringsprosjektet.docx

Eg vidaresender dette som eg har innhenta frå Naustdal kommune.

Helsing

Kari Håheim Sygna
Kommunerevisor I
Kryss Revisjon
tlf 57612789
kari.sygna@kryssrevisjon.no

Fra: Kalland Rolf
Sendt: 11. desember 2013 11:54
Til: Sygna Kari
Kopi: Bang-Olsen Øyvind
Emne: SV: ang. Investeringar og framlegging av prosjektrekneskap, ref. vårt brev datert 23.11.2012

Hei

Når det gjeld saka om prosjektrekneskap er status slik at rådmannen fekk utarbeidd rekneskap for alle aktuelle prosjekt i sommar og sende dette den 11. juli 2013 ut til dei prosjektansvarlege for kommentar/merknader. Av kapasitetsmessige årsaker har saka ikkje vorte handsama vidare, det er og slik at rådmannen manglar ein del tilbakemeldingar/avklaringar som no vil bli innhenta. Vi legg ved aktuelle prosjektrekneskaper som er under handsaming.

Sender også orientering om oppfølging av arbeidet med trafikktryggingsplan i Naustdal kommune.

Ber om at du formidlar dette vidare til SEKOM.

Med vennleg helsing

Rolf Kalland
Kommunalsjef
Naustdal kommune www.naustdal.kommune.no
mobil: +47 97 65 38 05

Fra: Sygna Kari
Sendt: 10. desember 2013 15:16
Til: Kalland Rolf
Emne: VS: ang. Investeringar og framlegging av prosjektrekneskap, ref. vårt brev datert 23.11.2012

Hei.

Eg vidaresender denne til deg.
Eg håpar at de i løpet av i morgon føre lunch kan gi ei tilbakemelding. Kan de og legge ved eventuelle nye rutiner ?

Helsing

Kari Håheim Sygna
Kommunerevisor I
Kryss Revisjon
tlf 57612789
kari.sygna@kryssrevisjon.no

Fra: Sygna Kari
Sendt: 10. desember 2013 14:59
Til: Bang-Olsen Øyvind
Kopi: Guddal Terje
Emne: ang. Investeringar og framlegging av prosjektrekneskap, ref. vårt brev datert 23.11.2012

Vedlagt følger kopi av brev, datert 23.11.2012. Vi kan ikkje sjå å ha motteke svar .

Vi kan heller ikkje sjå at det er lagt fram ferdigstilte investeringsprosjekt for revisjon i 2013.

Vi viser til brevet , som ligg ved scanna) og ber om snarleg tilbakemelding, ref. nest siste avsnitt.

Revisjonen er i dag kontakta av Kontrollutvalet i Naustdal , v/ Sekom sekretariat, der dei etterlyser tilbakemelding, ref. til vedtak i kontrollutvalet sak 036/12.

Slik vi forstår skal kontrollutvalet ha møte i veka som kjem, og vi er bedne om å legge fram status i saka, i løpet av imorgen før lunch. **Vi ber derfor om tilbakemelding raskt.**

Helsing

Kari Håheim Sygna
Kommunerevisor I
Kryss Revisjon
tlf 57612789
kari.sygna@kryssrevisjon.no

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
	Budsjett	Rekneska p
NAS, ut-/ombygging		
Byggetenester		948 520
Inventar og utstyr		101 921
Konsulenttenester		100 186
Andre utgifter		37 183
Meirverdiavgift		274 444
Fondsavsetning		2 816 054
Sum utgifter	0	4 278 308
Statlege overføringer		-3 107 400
Bruk av lån		-1 170 908
Sum finansiering	0	-4 278 308

2005 - 2006

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
	Budsjett	Rekneskap
Vassleidning Lonene - Horstadvatn		
Byggetenester	2 650 000	2 166 149
Konsulenttenester	50 000	29 980
Sum utgifter	2 700 000	2 196 128
Bruk av lån	-2 700 000	-2 196 128
Sum finansiering	-2 700 000	-2 196 128

Oversikt over vedtak:	Løyving
Budsjettendring 2004	2 700 000
Sum	2 700 000

2004 - 2006

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
	Budsjett	Rekneskap
Kloakkrenseanlegg Naustdalsneset		
Kjøp og finansiell leasing av driftsmidlar	5 000	
Leige av driftsmidlar	5 000	
Byggetenester	2 175 000	2 012 659
Andre tenester (som inngår i eigenproduksjon)	50 000	24 602
Grunnerverv	65 000	32 000
Meirverdiavgift		47 241
Sum utgifter	2 300 000	2 116 502
Bruk av lån	-2 300 000	-2 116 502
Sum finansiering	-2 300 000	-2 116 502

Oversikt over vedtak:	Løyving
-----------------------	---------

Budsjettendring 2004	2 300 000
Sum	2 300 000

2005 – 2005

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Eigedomsskatt	Budsjett	Rekneskap
Overføringer til private		1 863 113
Sum utgifter	0	1 863 113
Bruk av lån		-1 863 113
Sum finansiering	0	-1 863 113

2004

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Asfalt sentrum 2004	Budsjett	Rekneskap
Byggetenester		701 971
Meirverdiavgift		106 507
Sum utgifter	0	808 478
Interne overføringer		-33 977
Overføringer frå andre (Eigedomsskatt)		-765 051
Bruk av fond		-9 450
Sum finansiering	0	-808 478

2004-2005

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Breiband anleggsbidrag	Budsjett	Rekneskap
Investeringsutgifter	3 543 000	3 681 000
Meirverdiavgift		920 250
Sum utgifter	3 543 000	4 601 250
Bruk av lån	-3 543 000	-3 463 500
Overføringer frå fylkeskommunen		-1 137 750
Sum finansiering	-3 543 000	-4 601 250

Oversikt over vedtak:		Løyving
Årsbudsjett 2005		300 000
Årsbudsjett 2007		1 770 000
Årsbudsjett 2008		650 000
Budsjettendring 2008		515 000
Budsjettendring 2009 - inndekking meirforbruk		308 000
Sum		3 543 000

2004 - 2009

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Vevring skule rehabilitering	Budsjett	Rekneskap
Byggetenester	9 500 000	7 110 514
Inventar og utstyr		384 796
Lønsutgifter		142 000

Andre utgifter		5 600
Meirverdiavgift		1 862 559
Sum utgifter	9 500 000	9 505 469
Bruk av lån	-9 500 000	-9 415 194
MVA-kompensasjon		-90 274
Sum finansiering	-9 500 000	-9 505 469

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2005	4 647 000
Budsjettendring 2005	-4 647 000
Årsbudsjett 2007	4 647 000
Budsjettendring 2007	-4 647 000
Årsbudsjett 2008	7 000 000
Budsjettendring 2008	2 500 000
Sum	9 500 000

2005-2012

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:	Budsjett	Rekneskap
Gardsbøen trinn 1 og 2		
Byggetenester	20 826 935	15 536 876
Grunnerverv		1 395 030
Kjøp av tenester frå andre		1 576 293
Inventar og utstyr		294 433
Lønsutgifter		138 211
Andre utgifter		43 471
Meirverdiavgift		4 186 988
Sum utgifter	20 826 935	23 171 301
Bruk av lån	-20 826 935	-20 986 082
Statlege overføringar		-2 175 600
MVA-kompensasjon		-9 619
Sum finansiering	-20 826 935	-23 171 301

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2005	9 800 000
Årsbudsjett 2007	16 200 000
Budsjettendring 2007	-6 000 000
Budsjettendring 2010 - inndekking meirforbruk	792 600
Budsjettendring 2012 - inndekking meirforbruk	34 335
Sum	20 826 935

2005-2011

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:	Budsjett	Rekneskap
IKT-nett ved skulane		
Inventar og utstyr	1 000 000	803 724
Kjøp av tenester	463 000	387 368
Andre utgifter		64 400
Meirverdiavgift	137 000	292 620
Sum utgifter	1 600 000	1 548 112
Bruk av lån	-1 592 000	-1 532 194
MVA-kompensasjon	-8 000	-15 918

Sum finansiering	-1 600 000	-1 548 112
------------------	------------	------------

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2007	1 000 000
Årsbudsjett 2008	396 000
Budsjettendring 2008	-396 000
Årsbudsjett 2009	400 000
Årsbudsjett 2010	200 000
Sum	1 600 000

2005-2011

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
VA-anlegg Ospeteigen - Vatn	Budsjett	Rekneskap
Byggekostnad	1 614 300	899 431
Lønsutgifter og internkjøp	200 000	64 744
Sum utgifter	1 814 300	964 175
Bruk av lån	-1 714 300	-948 216
Refusjonar	-100 000	
Intern overføring		-15 959
Sum finansiering	-1 814 300	-964 175

Oversikt over vedtak:	Løyving
Budsjettendring 2006	700 000
Årsbudsjett 2007	470 000
Årsbudsjett 2008	200 000
Budsjettendring 2009 - inndecking meirforbruk	444 300
Sum	1 814 300

2006-2009

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
VA-anlegg Ospeteigen Avlaupsdel	Budsjett	Rekneskap
Byggekostnad	1 937 500	1 610 012
Lønsutgifter og internkjøp	200 000	92 041
Sum utgifter	2 137 500	1 702 053
Bruk av lån	-2 037 500	-1 579 169
Refusjonar	-100 000	-122 883
Sum finansiering	-2 137 500	-1 702 053

Oversikt over vedtak:	Løyving
Budsjettendring 2006	700 000
Årsbudsjett 2007	830 000
Årsbudsjett 2008	400 000
Budsjettendring 2009 - inndecking meirforbruk	207 500
Sum	2 137 500

2006-2009

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
	Budsjett	Rekneskap
Horstad barnehage		
Byggetenester	794 200	508 346
Lønsutgifter		141 740
Inventar og utstyr		66 231
Andre utgifter		9 635
Meirverdiavgift		138 447
Sum utgifter	794 200	864 399
Statstilskot	-794 200	-1 167 605
Bruk av lån		308 827
MVA-kompensasjon		-5 620
Sum finansiering	-794 200	-864 399

Oversikt over vedtak:	Løyving
Budsjettendring 2009 - inndekking meirforbruk	794 200
Sum	794 200

2006-2011

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
	Budsjett	Rekneskap
Budeia		
Kjøp av tenester frå andre	502 900	541 119
Byggetenester		413 081
Inventar og utstyr		68 000
Materiale		14 342
Meirverdiavgift		250 386
Sum utgifter	502 900	1 286 928
Bruk av lån	-373 000	-372 928
Overføringar frå andre	-129 900	-815 400
Overføringar frå fylkeskommunen		-80 000
MVA-kompensasjon		-18 600
Sum finansiering	-502 900	-1 286 928

Oversikt over vedtak:	Løyving
Budsjettendring 2009 - inndekking meirforbruk	494 000
Budsjettendring 2012 - inndekking meirforbruk	8 900
Sum	502 900

2007-2012

Rekneskap pr. 26.06.2013 for investeringsprosjektet:		
	Budsjett	Rekneskap
Vassforsyning Mallasvik-Sæle		
Byggetenester	8 500 000	3 760 276
Konsulenttenester		1 130 556
Kjøp av tenester frå staten		500 000
Meirverdiavgift		30 281
Sum utgifter	8 500 000	5 421 113

Bruk av lån	-8 500 000	-5 148 225
Sum finansiering	-8 500 000	-5 148 225
Utgifter 2013, ikkje finansiert		272 887

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2007	1 000 000
Årsbudsjett 2008	1 500 000
Årsbudsjett 2009	3 000 000
Årsbudsjett 2010	3 000 000
Sum	8 500 000

2007-2013

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Utskifting PCB-armatur	Budsjett	Rekneskap
Byggetenester	1 167 200	896 845
Konsulenttenester		43 318
Meirverdiavgift		227 013
Sum utgifter	1 167 200	1 167 176
Bruk av lån	-1 167 200	-1 167 176
Sum finansiering	-1 167 200	-1 167 176

Oversikt over vedtak:	Løyving
Budsjettendring 2007	100 000
Budsjettendring 2009	100 000
Budsjettendring 2009 - inndekking meirforbruk	868 500
Budsjettendring 2010 - inndekking meirforbruk	98 700
Sum	1 167 200

2007-2010

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Kunstgrasbane	Budsjett	Rekneskap
Byggetenester	1 133 400	2 934 095
Maskiner		175 604
Utbetaling av spelemidlar		632 000
Andre utgifter		8 473
Meirverdiavgift		777 953
Sum utgifter	1 133 400	4 528 125
Bruk av lån	-1 133 400	-1 164 668
Overføring frå Fylkeskommunen - spelemidlar		-632 000
Overføringar frå andre		-2 730 152
MVA-kompensasjon		-1 305
Sum finansiering	-1 133 400	-4 528 125

Oversikt over vedtak:	Løyving
Budsjettendring 2009 - inndekking meirforbruk	938 500
Budsjettendring 2010 - inndekking meirforbruk	194 900

Sum	1 133 400
-----	-----------

2007-2012

Løkentunet

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Løkentunet	Budsjett	Rekneskap
Byggetenester	83 500	2 553 373
Meirverdiavgift		96 811
Fondsavsetting		122 930
Sum utgifter	83 500	2 773 114
Overføringer frå private		-2 689 624
Bruk av fond	-83 500	-83 490
Sum finansiering	-83 500	-2 773 114

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2008	400 000
Budsjettendring 2008	-400 000
Budsjettendring 2010 - inndekking meirforbruk	83 500
Sum	83 500

2008-2010

Rekneskap pr. 24.06.2013 for investeringsprosjektet:			
	Budsjett	Rekneskap	Avvik
Ombygging kommunehuset			
Byggetenester	3 710 400	2 921 899	
Inventar og utstyr		252 998	
Lønsutgifter		70 000	
Andre utgifter		92 483	
Meirverdiavgift		804 828	
Sum utgifter	3 710 400	4 142 208	-431 808
Bruk av lån	-3 710 400	-3 346 844	
Statlege overføringer		-700 000	
MVA-kompensasjon		-15 864	
Sum finansiering	-3 710 400	-4 062 707	352 307
Sum avvik			-79 501
Kr. 79.501,- utgiftsført 2013, ikkje avslutta			

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2008	1 700 000
Budsjettendring 2008	-1 700 000
Årsbudsjett 2009	400 000
Budsjettendring 2009	3 310 400
Sum	3 710 400

2008-2013

Rekneskap pr. 26.06.2013 for investeringsprosjektet:		
Opprusting bruer	Budsjett	Rekneskap

Materiale og byggetenester	4 646 000	3 016 795
Andre utgifter		140 197
Meirverdiavgift	90 000	527 080
Sum utgifter	4 736 000	3 684 071
Bruk av lån	-2 932 000	-1 898 071
MVA-kompensasjon	-18 000	
Statleg tilskot	-1 786 000	-1 786 000
Sum finansiering	-4 736 000	-3 684 071

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2008	500 000
Årsbudsjett 2009	2 000 000
Budsjettendring 2009	1 786 000
Årsbudsjett 2010	450 000
Sum	4 736 000

2008-2012

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Rampen Ungdomsklubb	Budsjett	Rekneskap
Byggekostnad	357 496	455 309
Inventar og utstyr		24 885
Andre utgifter		9 444
Meirverdiavgift		120 975
Sum utgifter	357 496	610 612
Bruk av lån	-357 496	-503 839
MVA-kompensasjon		-24 493
Refusjon frå Staten		-1 280
Overføring frå kommunar		-77 000
Overføring frå andre		-4 000
Sum finansiering	-357 496	-610 612

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2009	350 000
Budsjettendring 2012 - inndekking meirforbruk	7 496
Sum	357 496

2009-2012

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Brannstasjon/toalett Sanden	Budsjett	Rekneskap
Byggetenester	898 482	812 307
Inventar og utstyr		66 958
Materiale		22 420
Konsulenttenester		59 455
Andre utgifter		3 588
Meirverdiavgift		230 285

Sum utgifter	898 482	1 195 014
Bruk av lån	-898 482	-1 048 619
Overføringer frå fylkeskommunar		-90 000
MVA-kompensasjon		-56 395
Sum finansiering	-898 482	-1 195 014

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2009	650 000
Budsjettendring 2012 - inndekking meirforbruk	248 482
Sum	898 482

2009-2010

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Maskinpark 2009	Budsjett	Rekneskap
Kjøp av maskiner	1 500 000	1 199 500
Meirverdiavgift		299 875
Sum utgifter	1 500 000	1 499 375
Bruk av lån	-1 500 000	-1 499 375
Sum finansiering	-1 500 000	-1 499 375

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2009	1 500 000
Sum	1 500 000

2009

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Kjøp av eigedom frå Audstein Erdal	Budsjett	Rekneskap
Kjøp av eksisterande bygg og anlegg	2 564 000	2 564 048
Andre utgifter	79 000	78 878
Sum utgifter	2 643 000	2 642 926
Bruk av lån	-2 643 000	-2 642 926
Sum finansiering	-2 643 000	-2 642 926

Oversikt over vedtak:	Løyving
Budsjettendring 2009	2 630 000
Budsjettendring 2010 - inndekking meirforbruk	13 000
Sum	2 643 000

2009-2010

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Asfalt nyanlegg 2010	Budsjett	Rekneskap
Byggetenester	1 172 000	1 051 703
Meirverdiavgift	293 000	164 070
Sum utgifter	1 465 000	1 215 772
Bruk av lån	-1 406 400	-1 182 958

MVA-kompensasjon	-58 600	-32 814
Sum finansiering	-1 465 000	-1 215 772

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2010	1 465 000
Sum	1 465 000

2010

Rekneskap pr. 24.06.2013 for investeringsprosjektet:			
Naustdal kyrkjegard, Reiskapshus	Budsjett	Rekneskap	Avvik
Byggetenester	1 540 000	1 639 017	
Kjøp av tenester frå andre		24 000	
Meirverdiavgift	310 000	408 254	
Sum utgifter	1 850 000	2 071 271	-221 271
Bruk av lån	-1 754 000	-1 850 000	
MVA-kompensasjon	-96 000	-181 019	
Sum finansiering	-1 850 000	-2 031 019	181 019
Sum avvik			-40 252
Kr. 20.302,- rekneskapsmessig meirforbruk 2012			
Kr. 19.950,- utgiftsført 2013, ikkje avslutta.			

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2010	700 000
Årsbudsjett 2011	850 000
Budsjettendring 2012	300 000
Sum	1 850 000

2009-2013

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Musikkbinge	Budsjett	Rekneskap
Inventar og utstyr	196 008	43 405
Byggetenester		156 967
Kjøp av tenester frå andre		225 656
Meirverdiavgift	20 000	106 368
Sum utgifter	216 008	532 396
Bruk av lån	-212 008	-216 008
MVA-kompensasjon	-4 000	-45 387
Tilskot		-271 000
Sum finansiering	-216 008	-532 396

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2010	100 000
K-sak 088/12 - inndekking meirforbruk investering	52 965
Budsjettendring 2012 - omdisponering av lånemidlar	63 043
Sum	216 008

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Rehabilitering kommunale vegar 2010	Budsjett	Rekneskap
Material- og byggekostnad	1 200 000	1 175 582
Andre utgifter		98 799
Meirverdiavgift	300 000	186 973
Sum utgifter	1 500 000	1 461 355
Bruk av lån	-1 440 000	-1 414 237
MVA-kompensasjon	-60 000	-47 117
Sum finansiering	-1 500 000	-1 461 355

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2010	1 500 000
Sum	1 500 000

2010 – 2012

Rekneskap pr 26.06.2013 for investeringsprosjekta:		
	Budsjett	Rekneskap
Rehabilitering kommunale vegar		
Materiell- og byggeutgifter	5 610 000	4 228 923
Konsulenttenester		135 000
Internkjøp		664 274
Transport og drivstoffutgifter		106 479
Andre utgifter		47 681
Meirverdiavgift	840 000	608 201
Sum utgifter	6 450 000	5 790 558
Bruk av lån	-6 174 000	-5 140 000
MVA-kompensasjon	-276 000	-271 850
Sum finansiering	-6 450 000	-5 411 850
<u>Utgifter som ikkje er finansiert</u>		<u>378 708</u>
Kr. 19.808,39 ført som rekneskapsmessig meir forbruk 2012		
Kr. 358.899,50 utgifter 2013		

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2010	1 500 000
Årsbudsjett 2011	2 700 000
Årsbudsjett 2012	800 000
Budsjettendring 2012	200 000
Årsbudsjett 2013	1 250 000
Sum	6 450 000

2010-2013

Rekneskap pr. 24.06.2013 for investeringsprosjektet:			
	Budsjett	Rekneskap	Avvik
Prosjektstyring ny barnehage			
Investeringsutgifter	881 637	303 077	
Kjøp av tenester		924 488	

Meirverdiavgift	50 000	181 877	
Sum utgifter	931 637	1 409 441	-477 804
Bruk av lån	-230 000	-250 000	
Refusjonar	-681 637	-925 000	
MVA-kompensasjon	-20 000	-84 869	
Sum finansiering	-931 637	-1 259 869	328 232
Sum avvik			-149 572
Kr. 64.124,- rekneskapsmessig meirforbruk 2012			
Kr. 85.448,- utgiftsført 2013, ikkje avslutta.			

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2011	250 000
Budsjettendring 2012 - inndekking meirforbruk	681 637
Sum	931 637

2011 – 2012

Sluttrekneskap for investeringsprosjektet:		
Tomt barnehage 2011	Budsjett	Rekneskap
Grunnerverv	2 050 000	1 950 000
Kostnad ved taksering		3 220
Sum utgifter	2 050 000	1 953 220
Bruk av lån	-2 050 000	-1 953 220
Sum finansiering	-2 050 000	-1 953 220

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2011	2 050 000
Sum	2 050 000

2011

Rekneskap pr. 24.06.2013 for investeringsprosjektet:			
Naustdal Stadion byggesteg 2	Budsjett	Rekneskap	Avvik
Byggetenester		1 229 806	
Kjøp av tenester frå andre	500 000	11 502	
Meirverdiavgift		310 327	
Sum utgifter	500 000	1 551 634	-1 051 634
Bruk av lån	-500 000	-500 000	
MVA-kompensasjon		-188 160	
Refusjonar frå private		-487 750	
Sum finansiering	-500 000	-1 175 910	675 910
Sum avvik			-375 724
Kr. 334.482,- rekneskapsmessig meirforbruk 2012			
Kr. 41.242,- utgiftsført 2013, ikkje avslutta.			

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2012	500 000
Sum	500 000

2012 – 2013

Rekneskap pr. 25.06.2013 for investeringsprosjektet:		
	Budsjett	Rekneskap
Friskhus planlegging		
Investeringsutgifter inkl. mva	500 000	1 113 471
Bruk av lån	-460 000	-937 680
MVA-kompensasjon	-40 000	-130 127
Sum finansiering	-500 000	-1 067 807
Ikkje finansiert		45 665

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2011	500 000

2011-2013

Rekneskap pr. 25.06.2013 for investeringsprosjektet:		
	Budsjett	Rekneskap
Generelt vedlikehald VA		
Byggetenester	1 300 000	648 725
Konsulenttenester		106 375
Fordeelte utgifter		160 000
Sum utgifter	1 300 000	915 100
Bruk av lån	-1 300 000	-896 375
Sum finansiering	-1 300 000	-896 375
Ikkje finansierte utgifter 2013		18 725

Oversikt over vedtak:	Løyving
Årsbudsjett 2011	500 000
Årsbudsjett 2012	800 000
Sum	1 300 000

Til kommunestyret i Naustdal kommune

kopi: Kontrollutval
Formannskap
Rådmann

Dykkar ref.: Vår ref.: Arkivkode: Journalnr.: Dokumentdato:
F:Naustdal 2012 årsavsl. 216 019/2013 15.04.2013

REVISJONSMELDING 2012.

Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Naustdal kommune, som består av balanse per 31.12.2012, driftsrekneskap som syner eit positivt netto driftsresultat på kr 3.854.074,- og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 2.247.302,-, investeringsrekneskap og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ei beskriving av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta og andre noteopplysningar.

Leiinga sitt ansvar for årsrekneskapen

Leiinga er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal bokføringsskikk, og for slik intern kontroll som leiinga finn naudsynt for å gjere det mulig å utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misleghald eller feil.

Revisors oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å gi uttrykk for ei meining om denne årsrekneskapen på bakgrunn av vår revisjon. Vi har utført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggande sikkerheit for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentlig feilinformasjon.

Ein revisjon inneber utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisor sitt skjønn, herunder vurdering av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentlig feilinformasjon, enten det skuldast misleghald eller feil. Ved slik risikovurdering tek revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunen si utarbeiding av ein årsrekneskap som gir ei dekkande framstilling. Føremålet er å utforme revisjonshandlingar som er hensiktsmessige etter omstenda, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar og ei vurdering av om dei nytta rekneskapsprinsipp er hensiktsmessige og om rekneskapsestimata utarbeida av leiinga er rimelige, samt ei vurdering av den samla presentasjonen av årsrekneskapen.

Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon:

Med unnatak for nedanfornemnde atterhald, er etter vår meining årsrekneskapen avlagt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Naustdal kommune per 31. desember 2012, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal bokføringsskikk i Norge .

Vi tek atterhald om følgjande :

- Årsrekneskapen er gjort opp med eit mindreforbruk på kr 2.247.302,- samstundes som kommunen har udekka meirforbruk frå år 2011. Vi viser til vedtak i K- sak 50/12, jf. og K- sak 089/12 og til rådmannen si omtale i årsmeldinga for 2012.
- Revisjonen syner til rekneskap for sjølvkosttenestene vatn og avløp, der overskot på sjølvkostområdet «avløp» er nytta til inndekking av akkumulert underskot på sjølvkostområdet «vatn». Vi gjer merksam på at dette er i strid med regelverket. Forholdet påverkar årsresultatet for år 2012 , slik at overskotet er kr 475.463,- for høgt.
- Vi syner til bokførte kortsiktige fordringar på tilsaman om lag kr 800.000,- som har stått uendra over fleire år. Naustdal kommune bør rydde opp i dette. Eventuelle tap vert å legge inn i framtidige årsbudsjett.

Uttale om øvrige forhold*Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen som omtala ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpa i årsrekneskapen i det alt vesentlege stemmer med regulert budsjett , jf. likevel vårt atterhald nedanfor.

Atterhald:

Lov om kommunar og fylkeskommunar §§ 46 og 47, omhandlar årsbudsjettet sitt innhald og bindande verknad. I denne samanheng viser vi til dei registrerte avvika som går fram av økonomisk oversikt drift og investering.

Konklusjon om årsmeldinga

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen som omtala ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrift. Fristen for framlegging av årsmelding er den 31. mars.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen som omtala ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne naudsynte i henhold til international standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 "Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller begrensa revisjon av historisk finansiell informasjon", meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av Naustdal kommune sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god kommunal bokføringsskikk.

Utan at det har verknad for våre konklusjonar ovanfor, vil vi kome med følgjande presiseringar:

- Det er heller ikkje i 2012 lagt fram prosjektrekneskap , slik det er stilt krav om i Naustdal kommune sitt eige reglement om prosjektetablering. Revisjonen har tidlegare teke forholdet opp skriftleg med administrasjonen og etter vår vurdering bør kommunen forsere arbeidet med å kvalitetssikre rutinane kring ferdigstilling, aktivering og framlegging av slutførte byggjeprojekt.
- Investeringsrekneskapen er gjort opp med manglande finansiering på kr 1.274.965,- som kommunestyret må oppfinansiere i 2013.

Førde, 15. april 2013,

Torje Førde
Revisjonssjef
Dagleg leiar/Revisjonssjef

Kari Håheim Sygna
Kommunerevisor I

NAUSTDAL KOMMUNE

SAKSUTGREIING

SAKSGANG

Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr	Sakshands.
FORMANNSKAPET	16.12.2010	090/10	RK
KOMMUNESTYRET	16.12.2010	073/10	RK

Saksansv.: Rolf Kalland	Arkiv: K1-210 Objekt:	Arkivsaknr 10/65
	Avgjerd av:	

INVESTERINGSREKNESKAP NAUSTDAL KOMMUNE 2009

Vedlegg:

1. Oversyn prosjekt 2009 som manglar fullfinansiering.

Andre saksdokument (ikkje vedlagt):

2. Årsrekneskap 2009

Saksopplysningar:

Kommunestyret har i møte 17.06.2010, sak 36/10, godkjent årsrekneskapen for 2009. Av saksutgreiinga går det fram at investeringsrekneskapen for 2009 er gjort opp med eit underskot på kr. 3.582.105,72. Etter rekneskapsforskriftene skal også alle prosjekt i investeringsrekneskapen oppfinansierast for kvart år. Ved ein gjennomgang av alle prosjekta er behovet for lånefinansiering redusert til **kr. 1.451.115,52**. Øvrige prosjekt er finansiert ved bruk av tidlegare opptekne lån, fond, tilskot eller refusjonar.

Kommentarar til det enkelte prosjekt:

- 131 Gardsbøen trinn 1 og 2.
Prosjektet er ikkje avslutta. Prosjektrekneskap vil bli fremja.
- 151 Horstad barnehage
Tidlegare ut- og ombyggingar. Prosjektet er avslutta.
Eventuelt statstilskot vil gå til nedbetaling av lånet.

- 170 Utsifting PCB-armatur
Prosjektet er avslutta. Overskriding som følge av at det under arbeidet vart avdekka at det måtte bytast ut meir armatur enn først kartlagt.
- 171 Kunstgrasbane
Prosjektet er ferdig. Prosjektrekneskap vil bli utarbeidd. Prosjektet er i posisjon til å få utbetalt spelemidlar om 2-3 år.
- 185 Kvernhusgrova - sikring
Kommunal eigenandel, jfr. formannskapssak 43/08.
- 187 Kjøp av eigedom 2009
Kjøp av tomt til barnehage – kostnader i samband med overtakinga.
- 204 Oppgradering vegar 2009
Kr. 150.000,- finansiering ved låneopptak i 2010. Avtale med entreprenør medførte overskriding på kr. 50.000,-.

Vurdering:

Rådmannen konstaterer at kravet om oppfinansiering av det enkelte års investeringar, kan medføre auka låneopptak utover det som er budsjettet og som reelt vert sluttresultatet for prosjektet. Ein del av overskridingane er likevel reelle og vil medføre auka kapitalkostnader. Rådmannen vil difor gjere grep som kan sikre ei betre prosjektstyring slik at ein i størst mogleg grad unngår slike overskridingar i framtida.

TILRÅDING:

1.Kommunestyret viser til rekneskapen for 2009 der det går fram at investeringsrekneskapen har ei manglande finansiering på kr. 3.582.105,72.

Kommunestyret viser til rådmannen sitt oversyn over udekka postar i investeringsrekneskapen for 2009 og vedtek slik finansiering:

08101 Statstilskot	kr. 199.961,00
09109 Bruk av lån, invest.rekneskapen m/spes. – nye lån	kr. 1.451.115,52
09109 Bruk av lån, invest.rekneskapen - tidlegare vedtak	kr. 850.000,00
09500 Bruk av bundne fond	kr. 1.031.034,10
Overføring frå driftsrekneskapen	<u>kr. 49.995,10</u>
Sum finansiert:	<u>kr. 3.582.105.72</u>

Som følge av ovanstående finansiering godkjenner kommunestyret at det vert teke opp eit nytt lån på kr. 1.451.115,52 til følgjande prosjekt:

131 Gardsbøen trinn 1 og 2	kr. 92.536,48
151 Horstad barnehage	kr. 794.143,89
170 Utsifting PCB-armatur	kr. 98.676,00
171 Kunstgrasbane	kr. 194.842,92
185 Kvernhusgrova – sikring	kr. 207.990,23
187 Kjøp av eigedom 2009	kr. 12.926,00
204 Oppgradering av vegar 2009	<u>kr. 50.000,00</u>
Sum Låneopptak:	<u>kr. 1.451.115,52</u>

Rådmannen får fullmakt til å innhente lånetilbud, velje långjevar og godkjenne lånevilkår.

2. Kommunestyret godkjenner at det vert teke i bruk følgjande rutiner for prosjektstyring i Naustdal kommune:

2.1 Kommunestyret skal godkjenne investeringsplaner som skal innhalde finanseringsmåte, gjennomføring, oppstart og mål på kva ein skal oppnå.

2.2 Dersom det vert valgt ei plan- og byggenemnd får denne naudsynt mandat. Generelt er fullmakta til ei slik nemnd å sjå på som ein komite. For andre prosjekt er rådmannen ansvarleg for prosjektoppfølgning.

2.3 Plan- og byggenemnda skal syte for at verneombod for det aktuelle verneområdet vert informert om, og teken med på råd i planleggingsarbeidet. Jfr. Arbeidsmiljølova § 26.4. Dersom prosjektet gjeld nybygg der det ikkje er valgt verneombod, skal hovedverneombodet ha saka til uttale.

2.4 Rådmannen får naudsynte fullmakter til å hente inn anbud, skrive kontrakter m.v. som oppfølging av kommunestyret sitt vedtak. For alle prosjekt skal det peikast ut ein prosjektansvarleg og ein prosjektleiar.

2.5 Alle fakturaer vert kontrollert og attestert av prosjektleiar. Tilvising vert gjort av rådmannen eller den som vert peika ut om prosjektansvarleg.

2.6 Prosjektansvarleg skal halde plan- og byggenemnda orientert om framdrifta i arbeidet. Vesentlege endringar i planer/utføring bør hansamast av nemnda og godkjennast av Kommunestyret. Rådmannen har eit særskilt ansvar for å sikre økonomien i prosjektet og setje i verk naudsynte tiltak for sikre denne. Om naudsynt bør formannskap og eventuelt kommunestyret orienterast.

2.7 Plan- og byggenemnda fremjar revidert prosjektrekneskap og evaluering av prosjektet når dette er å sjå som heilt avslutta. Rekneskap og sluttrapport skal leggest fram for kommunestyret for prosjekt som har ein totalkostnad over kr. 500.000-.

2.8 Rådmannen er prosjektansvarleg for Naustdal kommune, men kan delegere fullmakta til ein i rådmannen si stad.

2.9 Det vert laga handbok for investeringsprosjekt og oppfølging i 2011.

16.12.2010 FORMANNSKAPET

VEDTAK:

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

SAKSORDFØRAR: Turid A. Viken

16.12.2010 KOMMUNESTYRET

VEDTAK:

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

038/13 OPPFØLGINGSLISTE 4-2013 NAUSTDAL

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 09.10.2013

Utval	Dato	Saksnr	Status	Vedtaks-organ
Kontrollutval	18.12.2013	038/13	-	Ja

Saksvedlegg:
Oppfølgingsliste 4-2013 Naustdal.

Andre dokument i saka (ikkje vedlagt):
Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.

Tilråding frå sekretariat til kontrollutvalet:
Oppfølgingslist 4-2013 Naustdal vert teke til vitande.

Kontrollutvalet sitt vedtak:

Saksutgreiing

OPPFØLGINGSLISTE 4-2013 NAUSTDAL

Sakshandsamar: SEKOM-sekretariat v/Vidar Øvrebø

Innleiing – Kva saka gjeld

Saksoppfølging.

Saksopplysningar:

Etter forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 20 2. ledd skal sekretariatet bl.a. sjå til at utvalet sine vedtak vert sett i verk.

Sekretariatet har også som oppgåve å følgje opp saker som vert tekne opp i kontrollutvalet. Dette kan vere saker, orienteringar og andre spørsmål som har vore handsama i kontrollutvalet, og som krev vidare handling.

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 09.10 2013.

Lista vil bli oppdatert fortløypande og regelmessig lagt fram for kontrollutvalet..

Etterkvart som saker vert avslutta, vert dei tekne ut av lista.

Sekretariatet sine vurderingar:

Oppfølgingsliste 4-2013 - Naustdal.

Status saker handsama og spørsmål tekne opp i kontrollutvalet i Naustdal kommune

Saker som er avslutta vil ikkje come med på neste statusrapport.

Saker som er tekne opp	Dato	Merknad	Status
06/09 Kontrollutvals-arbeid - tiltak	13.02.09	Ulike tiltak for å ytterlegare oppfylle intensjonen i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.	13.02.09 Vedtak KU - Orientering frå adm. - Tertialrapportar - Tilsynsrapport frå fylkesmannen. - Kvalitetsrapportar tilsyn med revisor. - Orientering frå revisor.
022/10 VAR-sektoren .	12.05.10	Kvalitetssikring jfr. Presisering i revisjonsmeldinga for 2009. Abonnentar som ikkje betalar pga gamal avtale.	12.05.10: Vedtak KU: - Kontrollutvalet ber om tilbakemelding på arbeidet med kvalitetssikring av rutine kring etterkalkulasjon av sjølvkostområda. -Kontrollutvalet ber om å få tilsendt avtalane som har vore grunnlag for fritak eller halv avgift for vatn. -Kontrollutvalet ber om å få oversikt over storleiken på dei subsidierte vassavgiftene fordelt på dei to tidlegare vassverka. - Kontrollutvalet ber om å få admi si vurdering av korleis denne saka bør løysast og innanfor kva tidsperspektiv. -Frist for tbn 1. juni 2010. 27.05.10 Brev til Naustdal kommune. Sjå sak 40/12
Orientering om samhandlingsreforma i Naustdal kommune.		Aktuelt tema.	
025/10 Rekneskap og sluttrapport investeringsprosjekt og status investeringsprosjekt under arbeid.			12.05.10 Vedtak KU: - KU ber om satus over pågåande inv.prosjekt. -KU ber om at rekneskap og sluttrapport vert lagt fram for investeringsprosjekt som er avslutta. 27.05.10 s. brev til Naustdal kommune. Ikkje motteke svar 27.03.12 Sendt nytt brev frå KU til Naustdal kommune, Ikkje motteke svar. Sjå sak 36/12
039/10 Eventuelt	03.11.10		04.11.10 Brev til rådmann med innkalling til orientering om følgjande saker: - Oppvekst og kultur i Naustdal kommune. o Luftkampmuseet – Er drift av Luftkampmuseet i tråd med kommunestyrevedtak og vedtekter?
13/11 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – ”Sjølkostberekningar VAR	01.06.11		01.06 .11Vedtak KU - Tingingsdokument godkjent 01.06.11 Bestilling sendt til KRYSS.

sektoren.”			10.11.11 Motteke statusoversyn over tinga forvaltningsrevisjon. 04.09.12 E-post frå KRYSS-revisjon - statusoppdatering -forvaltningsrevisjonsprosjekt. Sjå sak 40/12
015/12 Orientering – etisk reglement i Naustdal kommune.	09.05.12		09.05.12 Vedtak i KU: - Arbeidet med etisk reglement er ikkje starta. Kontrollutvalet tek orienteringa om etisk reglement i Naustdal kommune til vitande.
025/12 Eventuelt	17.09.12		17.09.12 Vedtak i KU: -Kontrollutvalet vil kalle inn rådmann for å orientere om status i arbeidet med etisk reglement i Naustdal kommune på neste møte i kontrollutvalet. -Kontrollutvalet vil kalle inn rådmann for å orientere om status i arbeidet med trafikktryggleiksplan i Naustdal kommune på neste møte i kontrollutvalet. -Kontrollutvalet ynskjer at rådmann orienterer om status på breibands utbygging i Naustdal kommune på neste møte i kontrollutvalet. 20.09.12 Sendt brev til Naustdal kommune - «Orientering om status på breibands utbygging i Naustdal kommune. 20.09.12 Sendt brev til Naustdal kommune – «Orientering om status i arbeidet med trafikktryggleiksplan i Naustdal kommune» 20.09.12 Sendt brev til Naustdal kommune – «Orientering om etisk reglement i Naustdal kommune».
026/12 Orientering – Naustdal kommune sin eigarskap i selskap.			17.09.12 Vedtak i KU: Kontrollutvalet ber rådmann om ei orientering om selskap som Naustdal kommune er medeigar i på neste møte i kontrollutvalet. -Kontrollutvalet ber også om status i arbeidet med utarbeiding av eigarskapsmelding i Naustdal kommune. 20.09.12 Sendt brev til Naustdal kommune - «Orienteing om Naustdal kommune sin eigarskap i selskap»
033/12 Orientering – om breibandsutbygging i Naustdal kommune	20.11.12		20.11.12 Vedtak i KU: Rådmannen si oreintering om status på breibandsutbygging i Naustdal kommune vert teken til vitande. - Kommunen har sendt skriv til grendalaga for å kartlegge flaskehalsar i breibandet i kommunen. - Kommunen vil møte Telenor for å ta opp dekning i grender som har problem med breibandsdekning.
036/12 Undersøking – investeringsprosjekt under arbeid i Naustdal kommune - Tinging	20.11.12		20.11.12 Vedtak i KU: Kontrollutvalet tingar ei undersøking frå KRYSS-revisjon der det blir bedt om at det vert utarbeida ei oversikt over rekneskap og sluttrapportar for investeringsprosjekt under arbeid i Naustdal kommune. 20.11.12 Tinging sendt til KRYSS-revisjon.

039/12 Revisjonsrapport – Vurdering av vassverkavtalar.	03.12.12		03.12.12 Vedtak i KU: -Kommunesyret viser til rapporten "Vurdering vassverkavtalar" utarbeidd av KRYSS-revisjon og datert 19.november. 2012. -Kommunestyret ber administrasjonen ta konklusjonen og innhaldet i rapporten til vitande. 04.12.12 Sendt til kommunestyret.
040/12 Forvaltningsrevisjonsrapport – Sjølvkostberekningar på VAR-sektoren – Naustdal kommune	03.12.12		03.12.12 Vedtak i KU: Kontrollutvalet viser til revisjonsrapporten "Sjølvkostberekningar på VAR-sektoren" frå KRYSS-revisjon, datert 19.11.2012 og til forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar. Kontrollutvalet sender rapporten over til kommunestyret for handsaming med følgjande tilråding om vedtak: Kommunestyret tek rapporten til orientering, med følgjande vurdering og konklusjon: <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyret merkar seg konklusjonen om at dei nøklar som ligg til grunn for fordeling av indirekte kostnader i VA samsvarar med dei tilrådingar og normer som er lagt til grunn i H-2140 "Retningsliner for berekning av sjølvkost for kommunale betalingstenester". 04.12.12 Sendt til kommunestyret. 13.12.12 Vedtak i kommunestyret.
042/12 Orientering – Naustdal kommune sin eigarskap i selskap	03.12.12		03.12.12 Vedtak i KU: Orienteringa om rutinar for tilbakemelding på henvendingar til Naustdal kommune frå publikum er tatt til vitande. - Kommunen vil utarbeide eigarskapsstrategi og eigarmelding for kommunalt eigde selskap innan 1. mai 2013.
015/13 Plan for forvaltningsrevisjon – Naustdal kommune	21.05.13		21.05.13 Vedtak i KU: Saka vert utsett til neste møte i påvente av rådmannen sin orientering frå sektor skule og kultur.
020/13 Godkjenning innkalling og sakliste	29.08.13		29.08.13 Vedtak i KU: - Innkalling og sakliste vart godkjent.
021/13 Skriv og meldingar	29.08.13		29.08.13 Vedtak i KU: Skriv og meldingar vert tekne til vitande.
022/13 Orientering om sektor skule og kultur i Naustdal kommune.	29.08.13		29.08.13 Vedtak i KU: - Orientering om skule i Naustdal kommune vert teken til vitande. - Kulturetaten var forhindra i og møte, og vil difor bli kalla inn til neste møte i kontrollutvalet for å orientere om denne.
023/13 Orientering om oppfølging av arbeidet med trafikktryggingssplanen i Naustdal kommune.	29.08.13		29.08.13 Vedtak i KU: Orientering om trafikktryggingssplanen vert utsett til neste møte.
024/13 Orientering om status på breiband utbygging i Naustdal kommune.	29.08.13		29.08.13 Vedtak i KU: Orientering om status vedrørende utbygging av breiband i Naustdal kommune vert teken til vitande.
025/13 Orientering om etisk reglement i Naustdal kommune.	29.08.13		29.08.13 Vedtak i KU: Orientering om etisk reglement i Naustdal kommune vert teken til vitande.

039/13 EVENTUELT

Sakshandsamar: Vidar Øvrebø. SEKOM- sekretariat
Dato: 09.10.2013

Utval	Dato	Utv.- Saksnr.	Status	Vedtaks- organ
Kontrollutvalet	18.12.2013	039/13	-	Nei

Kontrollutvalet sitt vedak:

Saksutgreiing

Saker som kontrollutvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i eit seinare møte, kan gjerast her.